



ST 格子

NEEQ : 834802

北京宝贝格子控股股份有限公司



半年度报告

2025

重要提示

一、董事白羽未出席审议半年度报告的董事会，未签署保证半年度报告的真实、准确、完整的相关文件，不存在半数以上董事无法保证半年度报告的真实性、准确性和完整性。除此之外，公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

二、公司负责人白羽、主管会计工作负责人宇飞及会计机构负责人（会计主管人员）宇飞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。

董事白羽无法取得联系，未出席公司董事会。

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	10
第四节 股份变动及股东情况	12
第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况.....	15
第六节 财务会计报告	17
附件 I 会计信息调整及差异情况.....	79
附件 II 融资情况.....	79

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	公司办公室

释义

释义项目		释义
公司/本公司/宝贝格子	指	北京宝贝格子控股股份有限公司
主办券商	指	开源证券股份有限公司
股转系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
董事会	指	北京宝贝格子控股股份有限公司董事会
监事会	指	北京宝贝格子控股股份有限公司监事会
股东会	指	北京宝贝格子控股股份有限公司股东会
《公司章程》	指	《北京宝贝格子控股股份有限公司章程》
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期	指	2024年1月1日-2024年12月31日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	北京宝贝格子控股股份有限公司		
法定代表人	白羽	成立时间	2012年5月2日
控股股东	控股股东为海南雯华若锦企业管理合伙企业(有限合伙)	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为周圆圆，无一致行动人
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业-I64 互联网和相关服务-I642 互联网信息服务-I6420 互联网信息服务		
主要产品与服务项目	母婴用品为主的跨境电子商务业务及母婴服务业务		
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	ST 格子	证券代码	834802
挂牌时间	2015年12月10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）	115,618,422
主办券商（报告期内）	开源证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	陕西省西安市高新区锦业路 1 号都市之门 B 座 5 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	白羽	联系地址	北京市朝阳区财富中心公寓 A 座翼楼 5U
电话	13370756037	电子邮箱	lesonbai@126.com
公司办公地址	北京市朝阳区财富中心公寓 A 座翼楼 5U	邮政编码	100020
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91110105596080717Q		
注册地址	北京市东城区后永康胡同 17 号 10 号楼 1 层 1715 室		
注册资本（元）	115,618,422	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

宝贝格子是一家通过数字信息化技术融合供应链管理及渠道销售开展的母婴品牌运营企业，公司主要依托于电子商务平台聚焦母婴商品的销售，同时对整合门店提供一体化的解决方案和服务。报告期公司无实际业务开展，报告期末至报告披露日，公司尚无新业务。

(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 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	公司全资子公司宝贝格子（北京）科技有限公司高新技术企业 发证时间 2019 年 12 月 2 日，有效期三年，证书编号： GR201911007913，该证书 2022 年 12 月通过复核年检。

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	0	0	-
毛利率%	0%	0%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-5,564,377.45	-8,867,939.17	37.25%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-2,801,172.60	-6,589,305.42	57.49%
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）	-	-22.18%	-
加权平均净资产收益率%（依归属属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-	-16.48%	-
基本每股收益	-0.05	-0.08	37.50%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	2,468,968.21	4,744,586.92	-47.96%
负债总计	71,161,169.53	67,872,410.79	4.85%
归属于挂牌公司股东的	-40,699,284.72	-35,134,907.27	-15.84%

净资产			
归属于挂牌公司股东的每股净资产	-0.35	-0.3	-16.67%
资产负债率% (母公司)	13.73%	12.00%	-
资产负债率% (合并)	2882.22%	1,430.52%	-
流动比率	0.03	0.03	-
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	520.00	-307,009.08	100.17%
应收账款周转率	-	-	-
存货周转率	-	-	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-47.96%	-7.28%	-
营业收入增长率%	-	-100.00%	-
净利润增长率%	-38.58%	2693.14%	-

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	103,992.04	4.21%	103,472.04	2.18%	0.50%
应收票据	0	0%	0	0%	-
应收账款	0	0%	0	0%	-
其他流动资产	1,999,665.36	80.99%	1,973,061.59	41.59%	1.35%
固定资产	6,658.00	0.27%	0	0%	-
长期待摊费用	318,545.77	12.90%	2,616,445.35	55.15%	-87.83%
预计负债	6,462,560.20	261.75%	3,699,355.35	77.97%	74.69%

项目重大变动原因

公司长期待摊费用减少87.83%，主要是报告期摊销减少所致。

公司预计负债增加74.69%，主要是报告期新增未决诉讼所致。

(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	0	-	0	-	-

营业成本	0	0%	0	0%	-
毛利率		-		-	-
管理费用	2,801,172.60	-	4,702,558.25	-	-40.43%
净利润	-5,564,377.45	-	-9,060,172.34	-	38.58%
经营活动产生的现金流量净额	520.00	-	-307,009.08	-	100.17%
投资活动产生的现金流量净额	0	-	0	-	-
筹资活动产生的现金流量净额	0	-	302,800.00	-	-100.00%

项目重大变动原因

公司报告期管理费用下降，主要是报告期摊销的长期待摊费用、折旧等减少。

公司净利润增加，主要是管理费用、减值损失减少所致。

公司经营活动现金流量净额增加，主要是本期收到经营往来款所致。

公司筹资活动现金流量净额减少，主要是上期收到筹资活动资金所致。

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
宝贝格子（北京）科技有限公司	子公司	电商平台建设及运营、技术开发等	81,000,000	85,242,419.75	-47,511,383.33		
北京宝贝格子教育科	子公司	教育咨询等	10,000,000	7,381,317.35	5,765,095.71		
格子优品（北京）科技有限公司	子公司	货物及技术进出口等	10,000,000	1,105,353.87	-1,197,279.19		
格子优品（天津）科技有限公司	子公司	货物及技术进出口等	1,000,000	7,718,471.57	-32,163,942.79		

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
业务未正常开展，持续亏损风险	报告期内，公司营业收入为0，业务未正常开展，持续亏损，未弥补亏损扩大，存在大量未执行诉讼，持续经营能力受到影响。 应对措施：公司将寻找新的业务发展方向，并与新投资者沟通，从而获得新的业务与营运资金支持，改善经营状况。
本期重大风险是否发生重大变化	公司目前无实际开展的业务，本报告期无市场竞争风险。

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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input 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	
是否存在对外提供借款	<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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二. (四)
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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二. (五)
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

1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人		
作为被告/被申请人	6,462,560.20	-15.88%
作为第三人		
合计	6,462,560.20	-15.88%

2、以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
--------	------	------	--------	--------	--------

公转书	董监高	同业竞争承诺	2015年8月25日		正在履行中
公转书	董监高	规范和减少关联交易	2015年8月25日		正在履行中
收购报告书 2024-038	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2024年11月29日		正在履行中
收购报告书 2024-038	实际控制人或控股股东	规范和减少关联交易	2024年11月29日		正在履行中
收购报告书 2024-038	实际控制人或控股股东	限售承诺	2024年11月29日	2025年11月29日	正在履行中
收购报告书 2024-038	实际控制人或控股股东	收购人符合收购主体资格、收购人收购资金来源合法、保持公众公司独立、不注入金融属性、房地产开发业务或资产	2024年11月29日		正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

(四) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
银行存款	货币资金	冻结	86,469.48	3.50%	账户冻结
总计	-	-	86,469.48	3.50%	-

资产权利受限事项对公司的影响

公司银行账户冻结，业务开展受到影响。

(五) 失信情况

公司及子公司格子优品(天津)科技有限公司因有履行能力而拒不履行生效法律文书确定义务，于2023年12月15日被纳入失信被执行人名单。子公司宝贝格子(北京)科技有限公司因有履行能力而拒不履行生效法律文书确定义务于2024年3月6日被纳入失信被执行人名单。

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	54,828,914	47.42%	-277,300	54,551,614	47.18%
	其中：控股股东、实际控制人			10,000	10,000	0.01%
	董事、监事、高管					
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	60,789,508	52.58%	277,300	61,066,808	52.82%
	其中：控股股东、实际控制人	34,685,526	30%		34,685,526	30%
	董事、监事、高管					
	核心员工					
总股本		115,618,422	-	0	115,618,422	-
普通股股东人数						192

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%	期末持有的限售股份数量	期末持有的无限售股份数量	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	海南雯华	34,685,526	10,000	34,695,526	30.0086%	34,685,526	10,000		
2	邓莹	12,500,000		12,500,000	10.8114%	12,500,000	0		12,500,000

	莹								
3	杭州涟桥	9,231,920		9,231,920	7.9848%		9,231,920		
4	张天天	7,878,755		7,878,755	6.8144%	7,678,755	200,000		7,878,755
5	北京九诣	7,610,000		7,610,000	6.5820%		7,610,000		
6	王湘	6,002,527		6,002,527	5.1917%	5,925,227	77,300		200,000
7	恒信嘉实	5,050,507	-246,411	4,804,096	4.1551%		4,804,096		
8	江伟强	4,513,502	-48,375	4,465,127	3.8620%		4,465,127		
9	北京麒麟	3,626,925		3,626,925	3.1370%		3,626,925		
10	北京佳信		2,271,342	2,271,342	1.9645%		2,271,342		
合计		91,099,662	-	93,086,218	80.5116%	60,789,508	32,296,710	0	20,578,755

普通股前十名股东情况说明

适用 不适用

海南雯华指海南雯华若锦企业管理合伙企业(有限合伙)、杭州涟桥指杭州涟桥投资管理合伙企业(有限合伙)、北京九诣指北京九诣管理咨询有限公司、恒信嘉实指恒信嘉实(天津)企业管理咨询有限责任公司、北京麒麟指北京麒麟财富投资中心(有限合伙)、北京佳信指北京佳信财富投资管理有限公司。

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				
周圆圆	董事长	女	1995 年 3 月	2024 年 12 月 27 日	2027 年 12 月 26 日	0	0	0	0%
白羽	董事、总经理、董事会秘书	男	1983 年 8 月	2024 年 12 月 27 日	2027 年 12 月 26 日	0	0	0	0%
陈建军	董事	男	1966 年 5 月	2024 年 12 月 27 日	2027 年 12 月 26 日	0	0	0	0%
宇飞	董事、财务负责人	男	1978 年 9 月	2024 年 12 月 27 日	2027 年 12 月 26 日	0	0	0	0%
王海燕	董事	女	1983 年 4 月	2024 年 12 月 27 日	2027 年 12 月 26 日	0	0	0	0%
于春和	监事会主席	男	1956 年 3 月	2024 年 12 月 27 日	2027 年 12 月 26 日	0	0	0	0%
郑直	监事	男	1991 年 7 月	2024 年 12 月 27 日	2027 年 12 月 26 日	0	0	0	0%
王明超	监事	男	1983 年 7 月	2024 年 12 月 27 日	2027 年 12 月 26 日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

周圆圆为海南雯华若锦企业管理合伙企业(有限合伙)执行事务合伙人，后者持有公司 34,695,526 股。

(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
管理人员	10	10
财务人员	2	2
员工总计	12	12

(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

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	103,992.04	103,472.04
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	2		
应收款项融资			
预付款项	3		
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	4		
其中: 应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	5		
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	6	1,999,665.36	1,973,061.59
流动资产合计		2,103,657.40	2,076,533.63
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	7	6,658.00	
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	8	40,107.04	51,607.94
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	9	318,545.77	2,616,445.35
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		365,310.81	2,668,053.29
资产总计		2,468,968.21	4,744,586.92
流动负债：			
短期借款	10	6,141,677.09	6,141,677.09
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	11	968,319.61	968,319.61
预收款项			
合同负债	12	8,108,711.87	8,108,711.87
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	13	3,152,616.03	3,152,616.03
应交税费	14	976,205.15	976,205.15
其他应付款	15	43,014,556.87	42,489,002.98
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	16	1,850,000.00	1,850,000.00
其他流动负债	17	486,522.71	486,522.71
流动负债合计		64,698,609.33	64,173,055.44
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	18		
长期应付职工薪酬			
预计负债	19	6,462,560.20	3,699,355.35
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		6,462,560.20	3,699,355.35
负债合计		71,161,169.53	67,872,410.79
所有者权益：			
股本	20	115,618,422.00	115,618,422.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	21	73,486,797.96	73,486,797.96
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	22	-229,804,504.68	-224,240,127.23
归属于母公司所有者权益合计		-40,699,284.72	-35,134,907.27
少数股东权益		-27,992,916.60	-27,992,916.60
所有者权益合计		-68,692,201.32	-63,127,823.87
负债和所有者权益总计		2,468,968.21	4,744,586.92

法定代表人：白羽

主管会计工作负责人：宇飞

会计机构负责人：宇飞

(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：	十三		
货币资金		6,457.16	6,457.16
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	1	2,850,000.00	2,850,000.00
应收款项融资			
预付款项			

其他应收款	2	86,659,008.11	86,659,008.11
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		89,515,465.27	89,515,465.27
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	3	91,748,419.22	91,748,419.22
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		6,658.00	
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		5,250.90	6,934.74
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		59,988.63	77,985.08
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		91,820,316.75	91,833,339.04
资产总计		181,335,782.02	181,348,804.31
流动负债：			
短期借款		479,000.00	479,000
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		67,500.00	67,500.00
预收款项			
合同负债			
卖出回购金融资产款			

应付职工薪酬		556,818.57	556,818.57
应交税费		130,399.79	157,003.56
其他应付款		20,925,910.99	20,432,697.10
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			
其他流动负债			
流动负债合计		22,159,629.35	21,693,019.23
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			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		2,739,350.08	66,452.23
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		2,739,350.08	66,452.23
负债合计		24,898,979.43	21,759,471.46
所有者权益：			
股本		115,618,422.00	115,618,422.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		55,634,217.18	55,634,217.18
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		-14,815,836.59	-11,663,306.33
所有者权益合计		156,436,802.59	159,589,332.85
负债和所有者权益合计		181,335,782.02	181,348,804.31

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2025年1-6月	2024年1-6月
一、营业收入		0	0
其中：营业收入	23	0	0
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		2,801,172.60	4,703,449.39
其中：营业成本	23	0	0
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	24		729.06
销售费用	25		
管理费用	26	2,801,172.60	4,702,558.25
研发费用	27		
财务费用	28		162.08
其中：利息费用			
利息收入			7.94
加：其他收益	29		
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）	30		-2,770,785.64
资产减值损失（损失以“-”号填列）	31		
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-2,801,172.60	-7,474,235.03
加：营业外收入	32		177,865.90
减：营业外支出	33	2,763,204.85	2,456,499.65
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-5,564,377.45	-9,752,868.78
减：所得税费用	34		-692,696.44
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-5,564,377.45	-9,060,172.34
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)	35	-5,564,377.45	-9,060,172.34

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)			-192,233.17
2. 归属于母公司所有者的净利润(净亏损以“-”号填列)		-5,564,377.45	-8,867,939.17
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		-5,564,377.45	-9,060,172.34
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-5,564,377.45	-8,867,939.17
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			-192,233.17
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益(元/股)		-0.05	-0.08
(二) 稀释每股收益(元/股)		-0.05	-0.08

法定代表人: 白羽

主管会计工作负责人: 宇飞

会计机构负责人: 宇飞

(四) 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	4	0	0
减: 营业成本	4	0	0
税金及附加			729.06
销售费用			
管理费用		479,632.41	521,517.23

研发费用			
财务费用			1.16
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
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）			-646,357.35
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）		-479,632.41	-1,168,604.80
加：营业外收入			
减：营业外支出		2,672,897.85	2,413,770.65
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-3,152,530.26	-3,582,375.45
减：所得税费用			-161,589.34
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,152,530.26	-3,420,786.11
(一)持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,152,530.26	-3,420,786.11
(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		-3,152,530.26	-3,420,786.11

七、每股收益：			
(一) 基本每股收益(元/股)			
(二) 稀释每股收益(元/股)			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	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			
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			7.94
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	36	516,200.00	
经营活动现金流入小计		516,200.00	7.94
购买商品、接受劳务支付的现金			
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			114.65
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金			
支付的各项税费			
支付其他与经营活动有关的现金	36	515,680.00	306,902.37
经营活动现金流出小计		515,680.00	307,017.02
经营活动产生的现金流量净额		520.00	-307,009.08
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		302,800.00	
筹资活动现金流入小计		302,800.00	
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		302,800.00	
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	520.00	-4,209.08	
加：期初现金及现金等价物余额	17,002.56	115,266.65	
六、期末现金及现金等价物余额	17,522.56	111,057.57	

法定代表人：白羽

主管会计工作负责人：宇飞

会计机构负责人：宇飞

(六) 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			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		0.74	
经营活动现金流入小计		0.74	
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金			
支付的各项税费			
支付其他与经营活动有关的现金		3,003.80	

经营活动现金流出小计			3,003.80
经营活动产生的现金流量净额			-3,003.06
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			
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			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
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			
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			-3,003.06
加: 期初现金及现金等价物余额		6,457.16	3,491.78
六、期末现金及现金等价物余额		6,457.16	488.72

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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	

附注事项索引说明

预计负债详见附注六、19

(二) 财务报表项目附注

北京宝贝格子控股股份有限公司

2025 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

北京宝贝格子控股股份有限公司, 原名卓天行(北京)网络技术有限公司(以下简称“公司”或“本公司”), 于2012年5月2日在北京市工商行政管理局朝阳分局注册成立, 于2015年7月31日改制为股份有限公司。法定代表人: 白羽, 注册资本11,561.8422万元, 实收资本为11,561.8422万元, 住所: 北京市东城区后永康胡同17号10号楼1层1715室, 公司类型为股份有限公司(非上市、自然人投资或控股)。营业期限长期。

1、企业注册地、组织形式。

注册地: 北京市东城区后永康胡同17号10号楼1层1715室

组织形式: 股份有限公司(非上市、自然人投资或控股)

2、企业的业务性质和主要经营活动。

公司经营范围: 以自有资金从事投资活动; 企业管理咨询; 社会经济咨询服务; 技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广; 互联网销售(除销售需要许可的商品); 计算机系统服务; 软件开发; 会议及展览服务; 礼仪服务; 市场调查(不含涉外调查); 组织文化艺术交流活动; 广告设计、代理; 针纺织品销售; 化妆品零售; 鞋帽零售; 文具用品零售; 体育用品及器材零售; 电子产品销售; 计算机软硬件及辅助设备零售; 厨具卫具及日用杂品零售; 日用品销售; 日用家电零售; 五金产品零售; 照相器材及望远镜零售; 珠宝首饰零售; 工艺美术品及收藏品零售(象牙及其制品除外); 图文设计制作; 广告制作; 家具销售。(除依法须经批准的项目外, 凭营业执照依法自主开展经营活动)(不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动)。

3、公司业务性质和主要经营活动。

公司属于互联网信息服务行业, 主要从事跨境母婴电商业务及母婴服务业务。

4、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日。

本财务报表尚待本公司董事会批准报出。

5、合并财务报表范围

截至2025年6月30日, 本公司纳入合并范围的子公司共4户, 详见本附注八“在其他主体中的权益”。

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, 按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定(统称“企业会计准则”)编制; 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。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外, 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

截至 2025 年 6 月 30 日止，本公司累计亏损人民币 224,700,079.35 元，负债总额超过资产总额人民币 63,587,775.99 元。因本公司之控股股东雯华若锦同意助力宝贝格子实现可持续发展并且未来促成优质资产整合，并在必要的时候给予资金流动性支持，以支持公司的持续经营发展。因此本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2025 年 6 月 30 日的财务状况及 2025 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

1、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，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、营业周期

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。

3、记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

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

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务

性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5 “控制的判断标准和合并财务报表的编制方法”（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四、13 “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。

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。

5、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本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回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。其中，本公司享有现时权利使本公司目前有能力主导被投资方的相关活动，而不论本公司是否实际行使该权利，视为本公司拥有对被投资方的权力；本公司自被投资方取得的回报可能会随着被投资方业绩而变动的，视为享有可回报；本公司以主要责任人身份行使决策权的，视为本公司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。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。相关事实和情况主要包括：被投资方的设立目的；被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策；本公司享有的权利是否使本公司目前有能力主导被投资方的相关活动；本公司是否通过参与被投资方的相关活动而享有可回报；本公司是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额；本公司与其他方的关系等。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本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年初数。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年初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期年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年初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等有关规定进行后续计量，详见本附注四、13 “长期股权投资”或本附注四、9 “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”（详见本附注四、13 “长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本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。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。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、13 “长期股权投资”（2）② “权益法核

算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

7、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。

8、外币业务和外币报表折算

（1）发生外币交易时折算汇率的确定方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额。

（2）在资产负债表日对外币货币性项目采用的折算方法和汇兑损益的处理方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；以及②分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目，除摊余成本（含减值）之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3）外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外

币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

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，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、租赁应收款，主要包括应收账款、其他应收款、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

(1) 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（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本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。

(3) 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：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。

(4) 金融资产减值的会计处理方法

年末，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。

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

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
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	承兑人为信用风险较小的企业

②应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，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、合同资产和租赁应收款，本公司选择简化处理，始终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。

除了单项评估信用风险的应收账款和合同资产外，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
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
合并范围关联方	本组合以本公司与合并范围公司之间的应收款项。

④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
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
合并范围关联方	本组合以本公司与合并范围公司之间的应收款项。

11、存货

(1) 存货的分类

存货分类为：库存商品、合同履约成本、发出商品等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按先进先出法计价。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

12、合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、10、“金融资产减值”。

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，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“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。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终

控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本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。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，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。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本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，按本附注四、5、“控制的判断标准和合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

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

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入所有者权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合

收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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

14、固定资产

(1) 固定资产确认条件

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。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
办公家具	年限平均法	5	0-5	20-19
电子设备	年限平均法	5	0	20
文艺设备	年限平均法	5	5	19

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18 “长期资产减值”。

(4) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或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差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

15、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。

16、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

项目	使用寿命	摊销方法
著作权	10-50	直线法摊销
非专利技术	10	直线法摊销
商标权	10	直线法摊销

年末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

(2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。研发支出的归集范围包括著作权。

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，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

17、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括推广服务费、技术服务费、装修费等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

18、长期资产减值

对于固定资产、使用寿命有限的无形资产及对子公司、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。

19、合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司

向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

20、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基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，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，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

21、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

22、股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

①以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

②以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如需完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

（2）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

（3）涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业中其一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

①结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

②接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

23、优先股、永续债等其他金融工具

（1）永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

（2）永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、15 “借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

24、收入

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）控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时间点履行。满足下列条件之一的，属于在某一段时间内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(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。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法确定恰当的履约进度。当履约进度不能合理确定时，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。

收入确认的具体方法

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

(1) 销售商品收入

本企业的销售商品收入，分为线上销售和线下销售。

线上销售客户通过公司自营网站下单并按公司制定的付款方式付款后，公司通过采购部门将货物清单发给供应商，由供应商在海外直接委托物流公司商品配送交付客户，供应商在发出货物后会将订单反馈给本公司，在本公司收到反馈订单后确认收入，同时结转与该采购相关的存货成本；线下销售以客户支付货款并取走货物为产品风险转移时点，确认收入实现，同时结转相应采购存货成本。

(2) 提供劳务收入

推广服务收入，按推广位置使用时间，发文的数量等确认收入实现。同时结转与该服务费用相关的成本。居间人向委托人提供居间媒介的中间提供服务并签订合同，收到客户款项后，且月嫂根据合同完成履约义务，确认收入。

(3) 让渡资产使用权

本企业让渡资产使用权收入为加盟费收入，加盟费在交付资产或转移资产所有权时确认收入；属于提供初始及后续服务的特许权费，在提供服务时确认收入。代理包销在包销完成时确认。

25、合同成本

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

果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了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。

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

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，对超出部分计提减值准备并确认资产减值损失：（一）因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；（二）为转让该相关商品估计将要发生的成本。当以前期间减值的因素之后发生变化，使得前款（一）减（二）的差额高于该资产账面价值时，转回原已计提的资产减值准备，计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

26、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和非货币性资产，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。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为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，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于年末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。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，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

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

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益或（对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助）调整资产账面价值；

属于其他情况的，直接计入当期损益。

27、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应缴纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对税前会计利润作相应调整后计算得出。

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债（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除外）。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产（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除外）。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，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，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

(3) 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入所有者权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或所有者权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

(4) 所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得

负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

28、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

本公司租赁资产的类别主要为房屋租赁。

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（详见本附注四、14“固定资产”），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。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。

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。

29、其他重要的会计政策、会计估计

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

资产负债表日，会计估计中很可能导致未来期间资产、负债账面价值作出重大调整的关键假设和不确定性主要有：

(1) 折旧和摊销

本公司对固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

(2) 坏账准备计提

本公司管理层对应收款项所计提的坏账准备金额的估计是基于客户的信用记录及目前的市场情况而确定的。管理层于每个资产负债表日前重新衡量坏账准备的金额。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收款项的账面价值及坏账准备的计提或转回。

(3) 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

30、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

无

③其他会计政策变更

无。

(2) 会计估计变更

无。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况	
增值税	按应税销售收入计算销项税，并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	6%、13%。
城市维护建设税	实缴增值税、消费税	7%
教育费附加	实缴增值税、消费税	3%
地方教育费附加	实缴增值税、消费税	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

文化事业建设费	应税收入	3%
---------	------	----

2、税收优惠及批文

无。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，“年初”指 2025 年 1 月 1 日，“年末”指 2025 年 6 月 30 日，“上年年末”指 2024 年 12 月 31 日，“本年”指 2025 年度，“上年”指 2024 年度。

1、货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	15,476.00	15,476.00
银行存款	88,516.04	87,996.04
其他货币资金		
合计	103,992.04	103,472.04

受限制的货币资金明细如下：

项目	年末余额	年初余额
司法冻结	84,724.42	84,724.42
久悬户中止交易	1,745.06	1,745.06
合计	86,469.48	86,469.48

2、应收账款

(1) 按账龄披露应收账款

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内（含 1 年）		
1 至 2 年	7,758,409.62	7,758,409.62
2 至 3 年	6,469,186.00	6,469,186.00
3 至 4 年	758,363.59	758,363.59
4 至 5 年	69,397.72	69,397.72
5 年以上	9,296,685.53	9,296,685.53
小计	24,352,042.46	24,352,042.46
减：坏账准备	24,352,042.46	24,352,042.46
合计		

(2) 按坏账准备计提方法分类披露应收账款

类别	年末余额					账面价值	
	账面余额		坏账准备		比例 (%)		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)			
按单项计提坏账准备	24,352,042.46	100.00	24,352,042.46	100.00			

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
合计	24,352,042.46	100.00	24,352,042.46	—	

(续)

类别	年初余额				
	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	24,352,042.46	100.00	24,352,042.46	100.00	
合计	24,352,042.46	100.00	24,352,042.46	—	

①年末单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
北京阳光河谷科技有限公司	12,440,000.00	12,440,000.00	100.00	预计无法收回
Web（财付通、支付宝备付金等）	5,505,682.40	5,505,682.40	100.00	预计无法收回
伊犁宏华米惠科技有限公司	3,200,000.00	3,200,000.00	100.00	公司法人已去世，预计收回可能性极低
北京翼神无限科技有限公司	1,752,000.00	1,752,000.00	100.00	预计无法收回
加盟商	1,107,317.84	1,107,317.84	100.00	加盟商款项预计无法收回
九洲	63,860.50	63,860.50	100.00	预计无法收回
常德迎元母婴用品有限公司	50,295.59	50,295.59	100.00	预计无法收回
个人	34,194.05	34,194.05	100.00	预计无法收回
重庆恒洛科技有限公司	33,464.00	33,464.00	100.00	企业已注销
大连友嘉超市（桃源店）	28,611.00	28,611.00	100.00	预计无法收回
中移电子商务（山东）有限公司	18,175.60	18,175.60	100.00	企业已注销
马上游科技股份有限公司	18,028.00	18,028.00	100.00	预计无法收回
辽阳友谊商城有限公司	17,057.48	17,057.48	100.00	预计无法收回
大连友嘉购物有限公司开发区万达广场店	16,545.70	16,545.70	100.00	企业已注销
北京京东世纪贸易有限公司	13,076.42	13,076.42	100.00	预计无法收回
趣分期（北京）信息技术有限公司	11,851.49	11,851.49	100.00	企业已注销
北京视界天地科技有限公司	10,000.00	10,000.00	100.00	企业已注销
辽阳友谊商城	5,584.00	5,584.00	100.00	预计无法收回
大连友嘉超市桃源店	5,570.00	5,570.00	100.00	预计无法收回
大连友谊集团奥林匹克购物广场有限公司	4,755.65	4,755.65	100.00	预计无法收回
北京红仁电子商务有限公司	3,365.90	3,365.90	100.00	预计无法收回

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
禾勤（北京）文化传媒有限公司	2,450.00	2,450.00	100.00	预计无法收回
罗纳河谷（北京）生鲜超市有限公司	2,382.84	2,382.84	100.00	预计无法收回
大连友谊超市	1,970.00	1,970.00	100.00	预计无法收回
上海微世贸易有限公司	1,780.80	1,780.80	100.00	企业已注销
其他	4,023.20	4,023.20	100.00	预计无法收回
合计	24,352,042.46	24,352,042.46	—	—

(3) 坏账准备的情况

项目	年初余额	本年变动金额					年末余额
		计提	其他增加	收回或转回	转销或核销	其他减少	
本年情况	24,352,042.46						24,352,042.46

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款年末余额	占应收账款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
北京阳光河谷科技有限公司	12,440,000.00	51.08	12,440,000.00
Web(财付通、支付宝备付金等)	5,505,682.40	22.61	5,505,682.40
伊犁宏华米惠科技有限公司	3,200,000.00	13.14	3,200,000.00
北京翼神无限科技有限公司	1,752,000.00	7.19	1,752,000.00
加盟商	1,107,317.84	4.55	1,107,317.84
合计	24,005,000.24	98.57	24,005,000.24

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1 年以内	13,000.00	0.21	13,000.00
1 至 2 年	3,514,460.02	56.83	3,514,460.02
2 至 3 年	1,607,192.43	25.99	1,607,192.43
3 至 4 年	174,200.00	2.82	174,200.00
4 至 5 年	727,774.16	11.77	727,774.16
5 年以上	148,015.72	2.39	148,015.72
合计	6,184,642.33	—	6,184,642.33

(续)

账龄	年初余额

	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1年以内	13,000.00	0.21	13,000.00
1至2年	3,514,460.02	56.83	3,514,460.02
2至3年	1,607,192.43	25.99	1,607,192.43
3至4年	174,200.00	2.82	174,200.00
4至5年	727,774.16	11.77	727,774.16
5年以上	148,015.72	2.39	148,015.72
合计	6,184,642.33	—	6,184,642.33

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付账款情况

单位名称	年末余额	占预付款项年末余额 合计数的比例 (%)	坏账准备
阳西县豪鑫科技有限公司	1,078,400.00	17.44	1,078,400.00
北京鸿粟农贸有限公司	978,930.00	15.83	978,930.00
供应链业务	820,090.49	13.26	820,090.49
久叶(海南)科技有限公司	727,774.16	11.77	727,774.16
河北忠农农业科技有限公司	624,560.50	10.10	624,560.50
合计	4,229,755.15	68.39	4,229,755.15

4、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
其他应收款	0	0
合计	0	0

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1年以内(含1年)	0.50	0.50	0.50	0.50
1至2年	823,032.79	823,032.79	823,032.79	823,032.79
2至3年	5,809,312.06	5,809,312.06	5,809,312.06	5,809,312.06
3至4年	1,430,738.30	1,430,738.30	1,430,738.30	1,430,738.30
4至5年	231,869.27	231,869.27	231,869.27	231,869.27
5年以上	756,847.08	756,847.08	756,847.08	756,847.08
合计	9,051,800.00	9,051,800.00	9,051,800.00	9,051,800.00

②按款项性质分类情况

款项性质	年末余额	年初余额
往来款	4,082,184.33	4,082,184.33
股权转让款	2,111,736.43	2,111,736.43

款项性质	年末余额	年初余额
押金及保证金	2,070,517.73	2,070,517.73
备用金	689,971.01	689,971.01
其他	97,390.50	97,390.50
小计	9,051,800.00	9,051,800.00
减：坏账准备	9,051,800.00	9,051,800.00
合计		

③按坏账准备计提方法分类披露

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用 损失率 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	9,051,800.00	100.00	9,051,800.00	100.00	0
合计	9,051,800.00	100.00	9,051,800.00	—	

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用 损失率 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	9,051,800.00	100.00	9,051,800.00	100.00	0
合计	9,051,800.00	100.00	9,051,800.00	—	

单项计提坏账准备的其他应收款情况

单位名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	预期信 用损失 率 (%)	计提理由
黄才军	2,111,736.43	2,111,736.43	100.00	债务人去世，预计无法收回
个人	1,263,357.70	1,263,357.70	100.00	预计无法收回
伊犁宏华米惠科技有限公司	809,240.60	809,240.60	100.00	法人去世，企业经营异常，预计无法收回
海口复兴城互联网信息产业园	789,082.88	789,082.88	100.00	预计无法收回
北京世邦魏理仕物业管理服务有限公司	742,923.69	742,923.69	100.00	预计无法收回
天津鑫天齐科技有限公司	675,000.00	675,000.00	100.00	预计无法收回
北京鲲鹏大雅实业投资有限公司	540,205.20	540,205.20	100.00	预计无法收回

单位名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提理由
仲利国际贸易（上海）有限公司	500,000.00	500,000.00	100.00	预计无法收回
北京京东华门立信商务服务有限公司	477,397.01	477,397.01	100.00	预计无法收回
海淘城电子商务有限公司	100,000.00	100,000.00	100.00	预计无法收回
河南巢畔商务服务有限公司	94,995.00	94,995.00	100.00	企业已注销
重庆恒洛科技有限公司	88,745.91	88,745.91	100.00	企业已注销
广东华晟投资有限公司	76,034.00	76,034.00	100.00	预计无法收回
北京北方电线电缆有限公司	71,428.57	71,428.57	100.00	预计无法收回
浙江楠楠游乐设备有限公司	51,000.00	51,000.00	100.00	预计无法收回
申坤（宁波）广告传媒有限公司	50,000.00	50,000.00	100.00	预计无法收回
天津民创孵化器有限公司	45,000.00	45,000.00	100.00	预计无法收回
COMPANYV	44,276.45	44,276.45	100.00	预计无法收回
天涯若比邻（杭州）控股集团有限公司	40,000.00	40,000.00	100.00	预计无法收回
武汉火凤品办商业管理有限公司	56,416.00	56,416.00	100.00	预计无法收回
欧扎克（北京）国际食品有限公司	37,763.00	37,763.00	100.00	企业已注销
天津天和通科技发展有限公司	33,000.00	33,000.00	100.00	预计无法收回
北京疯狂体育产业管理有限公司	32,231.92	32,231.92	100.00	预计无法收回
威时沛运货运（香港）有限公司	30,000.00	30,000.00	100.00	预计无法收回
广州亚晋国际货运代理有限公司	30,000.00	30,000.00	100.00	预计无法收回
上海采伴供应链管理有限公司	20,000.00	20,000.00	100.00	企业已被吊销
上海中彦信息科技有限公司	20,000.00	20,000.00	100.00	预计无法收回
北京钱方银通科技有限公司	20,000.00	20,000.00	100.00	预计无法收回
北京壹图厚德网络科技有限公司	18,000.00	18,000.00	100.00	预计无法收回
北京安能运达物流有限公司	16,970.00	16,970.00	100.00	预计无法收回
广州雄晟物业管理有限公司	15,882.00	15,882.00	100.00	预计无法收回
山东航诺时代木业有限公司	12,204.00	12,204.00	100.00	预计无法收回
北京值得买科技股份有限公司	10,000.00	10,000.00	100.00	预计无法收回
北京京东世纪贸易有限公司	10,000.00	10,000.00	100.00	预计无法收回
上海晶赞融宣科技有限公司	10,000.00	10,000.00	100.00	预计无法收回
北京空间变换科技有限公司	10,000.00	10,000.00	100.00	预计无法收回
百世数智物流科技（杭州）有限公司	10,000.00	10,000.00	100.00	预计无法收回
河南小寻网络科技有限公司	10,000.00	10,000.00	100.00	预计无法收回
成都快购科技有限公司	10,095.00	10,095.00	100.00	预计无法收回
北京锐毅云创科技有限公司	9,700.00	9,700.00	100.00	预计无法收回
网银在线（北京）支付科技有限公司	8,000.00	8,000.00	100.00	预计无法收回
北京量子港科技有限公司	6,000.00	6,000.00	100.00	预计无法收回
杭州奶巴贸易有限公司	5,000.00	5,000.00	100.00	预计无法收回

单位名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提理由
支付宝(中国)网络技术有限公司	5,000.00	5,000.00	100.00	预计无法收回
成都一帆智税知识产权服务有限公司	4,900.00	4,900.00	100.00	预计无法收回
中信华泰(天津)财务管理中心(有限合伙)	3,500.00	3,500.00	100.00	预计无法收回
国泰海通(天津)财务管理中心(有限合伙)	3,394.50	3,394.50	100.00	预计无法收回
重庆艾买网络技术有限公司	3,097.03	3,097.03	100.00	预计无法收回
商客通尚景科技(上海)股份有限公司	3,000.00	3,000.00	100.00	预计无法收回
有赞商城	2,718.14	2,718.14	100.00	预计无法收回
天津市榕丰置业有限公司	2,500.00	2,500.00	100.00	预计无法收回
湖北锦鲤福食品有限公司	2,092.40	2,092.40	100.00	预计无法收回
杭州象形科技有限公司	1,800.00	1,800.00	100.00	预计无法收回
光大国信(天津)财务管理中心(有限合伙)	1,200.10	1,200.10	100.00	预计无法收回
其他	6,912.47	6,912.47	100.00	预计无法收回
合计	9,051,800.00	9,051,800.00	—	—

④其他应收款坏账准备计提情况

减值准备	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)	
年初余额			9,051,800.00	9,051,800.00
年初余额在本年				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本年计提				
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
年末余额			9,051,800.00	9,051,800.00

⑤按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	年末余额	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
黄才军	2,111,736.43	23.33	2,111,736.43

单位名称	年末余额	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
伊犁宏华米惠科技有限公司	809,240.60	8.94	809,240.60
海口复兴城互联网信息产业园	789,082.88	8.72	789,082.88
北京世邦魏理仕物业管理服务有限公司	742,923.69	8.21	742,923.69
天津鑫天齐科技有限公司	675,000.00	7.46	675,000.00
合计	5,127,983.60	56.65	5,127,983.60

5、存货

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	170,977.86	170,977.86		170,977.86	170,977.86	
合计	170,977.86	170,977.86		170,977.86	170,977.86	

6、其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待抵扣进项税额	1,865,083.68	1,838,479.91
预缴个人所得税	134,581.68	134,581.68
合计	1,999,665.36	1,973,061.59

7、固定资产

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	6,658.00	
固定资产清理		
合计	6,658.00	

(1) 固定资产情况

项目	文艺设备	办公家具	电子设备	合计
一、账面原值	443,424.04	2,758,552.42	1,405,332.71	4,607,309.17
1、期初余额				
2、本期增加金额			6,658.00	6,658.00
(1) 购置			6,658.00	6,658.00
(2) 在建工程转入				
(3) 企业合并增加				
(4) 其他增加				
3、本期减少金额				
(1) 处置或报废				
(2) 其他减少				
4、期末余额	443,424.04	2,758,552.42	1,411,990.71	4,613,967.17
二、累计折旧				

项目	文艺设备	办公家具	电子设备	合计
1、期初余额	443,424.04	627,872.86	1,360,882.75	2,432,179.65
2、本期增加金额				
(1) 计提				
(2) 其他增加				
3、本期减少金额				
(1) 处置或报废				
(2) 其他减少				
4、期末余额	443,424.04	627,872.86	1,360,882.75	2,432,179.65
三、减值准备				
1、期初余额		2,130,679.56	44,449.96	2,175,129.52
2、本期增加金额				
(1) 计提				
(2) 其他增加				
3、本期减少金额				
(1) 处置或报废				
(2) 其他减少				
4、期末余额		2,130,679.56	44,449.96	2,175,129.52
四、账面价值				
1、期末账面价值			6,658.00	6,658.00
2、期初账面价值				

8、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	非专利技术	著作权	商标权	其他	合计
一、账面原值					
1、年初余额	13,700.00		230,611.97		244,311.97
2、本年增加金额					
(1) 购置					
(2) 内部研发					
(3) 企业合并增加					
(4) 其他增加					
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 失效且终止确认的部分					
(3) 其他减少					
4、年末余额	13,700.00		230,611.97		244,311.97
二、累计摊销					
1、年初余额	13,700.00		179,004.03		192,704.03
2、本年增加金额			11,500.90		11,500.90
(1) 计提					

项目	非专利技术	著作权	商标权	其他	合计
(2) 其他增加					
3、本年减少金额					
(1) 处置					
(2) 失效且终止确认的部分					
(3) 其他减少					
4、年末余额	13,700.00		190,504.93		204,204.93
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					
(1) 计提					
(2) 其他增加					
3、本年减少金额					
(1) 处置					
(2) 其他减少					
4、年末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价值			40,107.04		40,107.04
2、年初账面价值			51,607.94		51,607.94

9、长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加 金额	本年摊销金额	其他减少 金额	年末余额
推广服务费	1,887,772.79		1,887,772.79		0
技术服务费	447,641.58		338,679.16		108,962.42
装修费	126,270.42		28,932.30		97,338.12
视频制作	76,775.48		24,518.88		52,256.60
消防改造及总包配合费	45,268.26		10,446.41		34,821.85
设计费	32,716.82		7,550.04		25,166.78
合计	2,616,445.35		2,297,899.58		318,545.77

10、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	年末余额	年初余额
保证借款	5,355,793.00	5,355,793.00
信用借款	785,884.09	785,884.09
合计	6,141,677.09	6,141,677.09

11、应付账款

项目	年末余额	年初余额
服务费	371,476.75	371,476.75
货款	351,942.68	351,942.68

租赁费	177,943.48	177,943.48
包装款	66,956.70	66,956.70
合计	968,319.61	968,319.61

12、合同负债

(1) 合同负债分类列示

项目	年末余额	年初余额
合同负债	8,108,711.87	8,108,711.87
合计	8,108,711.87	8,108,711.87

(2) 合同负债按账龄列示

项目	年末余额	年初余额
1年以内		
1至2年	1,618,568.08	1,618,568.08
2至3年	31,914.81	31,914.81
3至4年	4,668,193.40	4,668,193.40
4至5年	1,780,601.62	1,780,601.62
5年以上	9,433.96	9,433.96
合计	8,108,711.87	8,108,711.87

13、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	年末余额
一、短期薪酬	2,730,046.06	2,730,046.06
二、离职后福利——设定提存计划	422,569.97	422,569.97
三、辞退福利		
合计	3,152,616.03	3,152,616.03

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	2,547,380.27	2,547,380.27
2、职工福利费		
3、社会保险费	9,994.91	9,994.91
其中：医疗保险费	5,493.72	5,493.72
工伤保险费	4,501.19	4,501.19
生育保险费		
4、住房公积金	152,231.00	152,231.00
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		
8、其他	20,439.88	20,439.88

合计	2,730,046.06	2,730,046.06
----	--------------	--------------

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	年末余额
1、基本养老保险	411,264.50	411,264.50
2、失业保险费	11,305.47	11,305.47
3、企业年金缴费		
合计	422,569.97	422,569.97

14、应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	637,829.46	637,829.46
城市维护建设税	112,347.33	112,347.33
教育费附加	49,664.14	49,664.14
地方教育费附加	30,662.31	30,662.31
印花税	144,936.89	144,936.89
企业所得税	765.02	765.02
合计	976,205.15	976,205.15

15、其他应付款

项目	年末余额	年初余额
其他应付款	43,014,556.87	42,489,002.98
合计	43,014,556.87	42,489,002.98

(1) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项目	年末余额	年初余额
往来款	17,472,402.16	16,946,848.27
代偿款	19,516,073.85	19,516,073.85
押金及保证金	1,451,717.00	1,451,717.00
非金融机构借款	948,964.00	948,964.00
加盟商款项	2,972,463.00	2,972,463.00
其他	652,936.86	652,936.86
合计	43,014,556.87	42,489,002.98

16、一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期应付款	1,850,000.00	1,850,000.00
合计	1,850,000.00	1,850,000.00

17、其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
----	------	------

待转销项税额	486,522.71	486,522.71
合计	486,522.71	486,522.71

18、长期应付款

项目	年末余额	年初余额
长期应付款		
合计		

(1) 长期应付款

项目	年末余额	年初余额
仲利国际贸易（上海）有限公司		1,850,000.00
小计		1,850,000.00
减：一年内到期的长期应付款		1,850,000.00
合计		

19、预计负债

项目	年末余额	年初余额	形成原因
服务合同纠纷	1,653,702.63	1,473,702.63	未决诉讼
家政服务合同纠纷	4,070.00	4,070.00	未决诉讼
特许经营合同纠纷	4,804,787.57	2,221,582.72	未决诉讼
合计	6,462,560.20	3,699,355.35	—

(1) 预计负债明细

项目	类别	年末余额	年初余额	形成原因
北京磨坊工场投资有限公司	服务合同纠纷	66,452.23	66,452.23	未决诉讼
贵州万佳造诣建筑装饰工程有限公司	特许经营合同纠纷	378,072.61	378,072.61	未决诉讼
黄新田	特许经营合同纠纷	303,129.71	303,129.71	未决诉讼
张有利	特许经营合同纠纷	633,818.42	633,818.42	未决诉讼
王红莲	特许经营合同纠纷	575,853.98	575,853.98	未决诉讼
张林	服务合同纠纷	1,407,250.40	1,407,250.40	未决诉讼
何莎	特许经营合同纠纷	330,708.00	330,708.00	未决诉讼
李静	家政服务合同纠纷	4,070.00	4,070.00	未决诉讼
任*	合同纠纷	642,303.00		未决诉讼
栾*	特许经营合同纠纷	709,988.00		未决诉讼
梁**，葛*	特许经营合同纠纷	580,000.00		未决诉讼
刘**,徐**	特许经营合同纠纷	279,593.85		未决诉讼
周**	劳动争议	180,000.00		未决诉讼
-	非诉行政行为申请执行审查	281,013.00		未决诉讼
北京市朝阳区社会	非诉行政行为申请执行审查	90,307.00		未决诉讼

保险基金管理中心				
合计		6,462,560.20	3,699,355.35	—

20、实收资本

投资者名称	年末余额		年初余额	
	持股比例	出资金额	持股比例	出资金额
股份总数	100.00	115,618,422.00	100.00	115,618,422.00
合计	100.00	115,618,422.00	100.00	115,618,422.00

21、资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	52,414,972.86			52,414,972.86
其他资本公积	21,071,825.10			21,071,825.10
合计	73,486,797.96			73,486,797.96

22、未分配利润

项目	本年	上年
上年年末余额	-224,240,127.23	-161,736,972.35
年初调整金额		
本年年初余额	-224,240,127.23	-161,736,972.35
本年增加额	-5,564,377.45	-32,592,443.23
其中：本年归属于母公司股东的净利润	-5,564,377.45	-32,592,443.23
本年减少额		29,910,711.65
其中：本年提取法定盈余公积		
其他		29,910,711.65
本年年末余额	-229,804,504.68	-224,240,127.23

23、营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上年同期发生额	
	收入	成本	收入	成本
1. 主营业务小计				
服务收入				
销售收入				
合计				

24、税金及附加

项目	本期发生额	上年同期发生额
印花税		729.06
城市维护建设税		
教育费附加		
地方教育费附加		

项目	本期发生额	上年同期发生额
合计		729.06

25、销售费用

项目	本期发生额	上年同期发生额
宣传推广费		
技术服务费		
咨询服务费		
折旧摊销费		
通讯服务费		
工资及社保		
其他		
合计		

26、管理费用

项目	本期发生额	上年同期发生额
折旧摊销费	2,309,400.48	4,330,019.76
服务费		32,075.47
租赁费		
工资及社保		20,180.00
诉讼费		
业务招待费		
咨询服务费		75,000.00
审计费	443,396.23	245,283.02
其他	48,375.89	
合计	2,801,172.60	4,702,558.25

27、研发费用

项目	本期发生额	上年同期发生额
研发费用		
合计		

28、财务费用

项目	本期发生额	上年同期发生额
利息支出		
减：利息收入		7.94
汇兑损益		
手续费		170.02
合计		162.08

29、其他收益

项目	本期发生额	上年同期发生额	与资产相关/与收益相关
个税手续费返还			
合计			

30、信用减值损失

项目	本期发生额	上年同期发生额
应收账款坏账损失		-1,997,967.08
其他应收款坏账损失		-772,818.56
预付款项坏账损失		
合计		-2,770,785.64

31、资产减值损失

项目	本期发生额	上年同期发生额
存货跌价损失		
固定资产减值损失		
合计		

32、营业外收入

项目	本期发生额	上年同期发生额
应付已注销企业款项		
诉讼赔款		
应付款尾差处理		
其他		177,865.90
合计		177,865.90

33、营业外支出

项目	本期发生额	上年同期发生额
无形资产盘亏损失		
企业注销无法收款损失		
货币资金盘亏损失		
罚款及滞纳金		
预计负债	2,763,204.85	
固定资产报废损失		
债务核销损失		
其他		2,456,499.65
合计	2,763,204.85	2,456,499.65

34、所得税费用

项目	本期发生额	上年同期发生额
递延所得税费用		-692,696.44

项目	本期发生额	上年同期发生额
合计		-692,696.44

35、持续经营净利润及终止经营净利润

项目	本期发生额		上年同期发生额	
	发生金额	归属于母公司所有者的损益	发生金额	归属于母公司所有者的损益
持续经营净利润	-5,564,377.45	-5,564,377.45	-9,060,172.34	-8,867,939.17
终止经营净利润				
合计	-5,564,377.45	-5,564,377.45	-9,060,172.34	-8,867,939.17

36、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上年同期发生额
收到往来款		
收银行活期存款利息		
收到营业外收入		
收到个税手续费返还		
合计		

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上年同期发生额
支付往来款		
支付销售费用		
支付营业外支出		
支付管理费用	515,680.00	306,902.37
支付财务费用		
受限资金		
合计		306,902.37

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	上年同期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-5,564,377.45	-9,060,172.34
加：资产减值准备		2,770,785.64
信用减值损失		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧		
使用权资产折旧		
无形资产摊销	11,500.90	2,703,471.67

补充资料	本期金额	上年同期发生额
长期待摊费用摊销	2,297,899.58	488,926.06
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）		-692,696.44
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）		
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）		3,309,948.83
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	3,255,496.97	172,727.50
其他		
经营活动产生的现金流量净额	520.00	-307,009.08
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：		
现金的年末余额	17,522.56	111,057.57
减：现金的年初余额	17,002.56	115,266.65
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	520.00	-4,209.08

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
一、现金	17,002.56	17,002.56
库存现金	15,476.00	15,476.00
可随时用于支付的银行存款	2,046.56	1,526.56
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
三个月内到期的债券投资		
其他		
三、年末现金及现金等价物余额	17,522.56	17,002.56

七、合并范围的变更

无

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 本公司的构成

子公司名称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
宝贝格子(北京)科技有限公司	北京	8,100.00	北京市朝阳区锦芳路1号院6号楼5层503	技术开发、转让、咨询、服务、食品销售、商品销售	100.00		同一控制
格子优品(天津)科技有限公司	天津	100.00	天津自贸试验区(东疆保税港区)亚洲路6975号金融贸易中心南区1-1-1620	软件技术开发、转让、咨询、服务、商品销售	100.00		设立
格子优品(北京)科技有限公司	北京	1,000.00	北京市东城区王府井大街99号7层A723	商品销售、食品销售、软件技术开发、转让、咨询、服务	6.00	90.00	设立
北京宝贝格子教育科技有限公司	北京	1,000.00	北京市朝阳区东四环窑洼湖桥东侧东进国际中心C座13层C1302室	软件技术开发、转让、咨询、服务、教育咨询、销售商品	70.00		设立

九、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

本公司的控股股东为海南雯华若锦企业管理合伙企业(有限合伙)，实际控制人为周圆圆。

2、本公司的子公司情况

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	其他关联方与本公司关系
海南雯华若锦企业管理合伙企业(有限合伙)	控股股东
杭州涟桥投资管理合伙企业(有限合伙)	持股5%以上的股东
北京九诣管理咨询有限公司	持股5%以上的股东
深圳前海金誉博达投资有限公司	持股5%以上的股东

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
邓莹莹	持股 5%以上的股东
张天天	持股 5%以上的股东
刘颖	持股 5%以上的股东
王湘	持股 5%以上的股东
周圆圆	董监高、实际控制人
白羽	董监高
宇飞	董监高
陈建军	董监高
王海燕	董监高
于春和	董监高
郑直	董监高
王明超	董监高
智通云（海南）管理咨询合伙企业（有限合伙）	持有子公司 10%以上股份的企业
远升（海南）管理咨询服务有限公司	持有子公司 10%以上股份的企业
贤通云（海南）企业管理咨询服务合伙企业（有限合伙）	持有子公司 10%以上股份的企业
桂通云（海南）管理咨询合伙企业（有限合伙）	持有子公司 10%以上股份的企业
国泰海通（天津）财务管理中心（有限合伙）	持有子公司 10%以上股份的企业
广西赋享云网络科技有限公司	持有子公司 10%以上股份的企业
升立新（北京）科技有限责任公司	股东参股公司
新立升（天津）科技有限责任公司	股东参股公司
中信华泰（天津）财务管理中心（有限合伙）	股东参股公司
光大国信（天津）财务管理中心（有限合伙）	股东参股公司
鄂通云（海南）管理咨询合伙企业（有限合伙）	股东参股公司
豫通云（海南）管理咨询合伙企业（有限合伙）	股东参股公司
神通云（海南）企业管理咨询服务合伙企业（有限合伙）	股东参股公司
重庆中科渝矿创业孵化器有限公司	控股股东、实际控制人参股公司
贵州雯华若锦投资有限公司	控股股东、实际控制人参股公司
海南西西里餐饮管理有限公司	控股股东、实际控制人参股公司
海南达飒精酿科技有限责任公司	控股股东、实际控制人参股公司
海南社联职业技能培训有限公司	控股股东、实际控制人参股公司
海南红鲤鱼国际影视有限责任公司	控股股东、实际控制人参股公司
海南智充新能源科技有限公司	控股股东、实际控制人参股公司
海南元途汽车租赁服务有限公司	董监高控制的公司

4、应收、应付关联方等未结算项目情况

(1) 应收项目

项目名称	年末余额	年初余额
------	------	------

	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款:				
国泰海通（天津）财务管理中心（有限合伙）	3,394.50	3,394.50	3,394.50	3,394.50
中信华泰（天津）财务管理中心（有限合伙）	3,500.00	3,500.00	3,500.00	3,500.00
王湘	36,300.00	36,300.00	36,300.00	36,300.00
贤通云（海南）企业管理咨询服务合伙企业（有限合伙）	0.10	0.10	0.10	0.10
神通云（海南）企业管理咨询服务合伙企业（有限合伙）	900.20	900.20	900.20	900.20
智通云（海南）管理咨询合伙企业（有限合伙）	0.10	0.10	0.10	0.10
光大国信（天津）财务管理中心（有限合伙）	1,200.00	1,200.00	1,200.00	1,200.00
合计	45,295.00	45,295.00	45,295.00	45,295.00

(2) 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
其他应付款:		
张天天	8,012,847.89	8,012,847.89
王湘	2,104,275.80	2,104,275.80
中信华泰（天津）财务管理中心（有限合伙）	1,301,524.72	1,301,524.72
邓莹莹	591,372.78	591,372.78
海南元途汽车租赁服务有限公司	787,364.00	255,164.00
合计	12,797,385.19	12,265,185.19

十、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2025 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

(1) 资产负债表日存在的重要或有事项

截至 2026 年 6 月 30 日，本公司涉诉事项 15 项，涉诉金额 6,462,560.20 元。

十一、资产负债表日后事项

截至 2026 年 6 月 30 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

无。

十三、公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露应收账款

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内（含 1 年）		

账龄	年末余额	年初余额
1至2年	2,576,000.00	2,576,000.00
2至3年	1,550,000.00	1,550,000.00
3至4年	1,300,000.00	1,300,000.00
小计	5,426,000.00	5,426,000.00
减：坏账准备	2,576,000.00	2,576,000.00
合计	2,850,000.00	2,850,000.00

(2) 按坏账准备计提方法分类披露应收账款

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	2,576,000.00	47.48	2,576,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	2,850,000.00	52.52			2,850,000.00
合并范围内关联方	2,850,000.00	52.52			2,850,000.00
合计	5,426,000.00	100.00	2,576,000.00	—	2,850,000.00

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	2,576,000.00	47.48	2,576,000.00	100.00	
合并范围内关联方	2,850,000.00	52.52			2,850,000.00
账龄组合	2,850,000.00	52.52			2,850,000.00
合计	5,426,000.00	100.00	2,576,000.00	—	2,850,000.00

(1) 按组合计提坏账准备的应收账款

单项计提

项目	年末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
按单项计提坏账准备	2,576,000.00		100	2,576,000.00
合计	2,576,000.00		100	2,576,000.00

(续)

账龄	年初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
按单项计提坏账准备	2,576,000.00		100	2,576,000.00

合计	2,576,000.00	100	2,576,000.00
----	--------------	-----	--------------

其他组合

项目	年末余额		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
合并范围内关联方	2,850,000.00		
合计	2,850,000.00	—	

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
合并范围内关联方	2,850,000.00		
合计	2,850,000.00	—	

(3) 坏账准备的情况

项目	年初余额	本年变动金额					年末余额
		计提	其他增加	收回或转回	转销或核销	其他减少	
本年情况	2,576,000.00						2,576,000.00

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款年末余额	占应收账款年末余额 合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
北京阳光河谷科技有限公司	2,576,000.00	47.48	2,576,000.00
贝宝(海南)科技有限公司	2,850,000.00	52.52	
合计	5,426,000.00	100.00	2,576,000.00

2、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
其他应收款	86,659,008.11	86,659,008.11
合计	86,659,008.11	86,659,008.11

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1年以内(含1年)	3,000.10		3,000.10	
1至2年	5,723,022.28	2,149.50	5,723,022.28	2,149.50
2至3年	9,564,192.03	687,877.89	9,564,192.03	687,877.89
3至4年	20,697,559.52	652,328.00	20,697,559.52	652,328.00
4至5年	52,026,384.07	12,794.50	52,026,384.07	12,794.50
合计	88,014,158.00	1,355,149.89	88,014,158.00	1,355,149.89

②按款项性质分类情况

款项性质	年末余额	年初余额
往来款	87,286,780.70	87,286,780.70
押金及保证金	720,250.80	720,250.80
备用金	7,126.50	7,126.50
小计	88,014,158.00	88,014,158.00
减：坏账准备	1,355,149.89	1,355,149.89
合计	86,659,008.11	86,659,008.11

③按坏账准备计提方法分类披露

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	1,355,149.89	1.54	1,355,149.89	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	86,659,008.11	98.46			86,659,008.11
合计	88,014,158.00	100.00	1,355,149.89	—	86,659,008.11

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	1,355,149.89	1.54	1,355,149.89	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	86,659,008.11	98.46			86,659,008.11
合计	88,014,158.00	100.00	1,355,149.89	—	86,659,008.11

单项计提坏账准备的其他应收款情况

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提理由
刘雪娜	1,377.00	1,377.00	100.00	预计无法收回
乔娇	5,749.50	5,749.50	100.00	预计无法收回
北京世邦魏理仕物业管理服务有限公司	742,923.69	742,923.69	100.00	预计无法收回
陈召庆	10,000.00	10,000.00	100.00	预计无法收回
国泰海通(天津)财务管理中心(有限合伙)	3,394.50	3,394.50	100.00	预计无法收回
中信华泰(天津)财务管理中心(有限合伙)	1,500.00	1,500.00	100.00	预计无法收回

北京鲲鹏大雅实业投资有限公司	540,205.20	540,205.20	100.00	预计无法收回
师广龙	50,000.00	50,000.00	100.00	预计无法收回
合计	1,355,149.89	1,355,149.89	—	—

按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

账龄组合

账龄	年末余额		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1至2年			
2至3年			
3至4年			
4至5年			
合计			

(续)

账龄	年初余额		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1年以内			
1至2年			
2至3年			
3至4年			
合计			

其他组合

组合名称	年末余额		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
合并范围内关联方	86,659,008.11		
合计	86,659,008.11	—	

(续)

组合名称	年末余额		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
合并范围内关联方	86,659,008.11		
合计	86,659,008.11	—	

④其他应收款坏账准备计提情况

减值准备	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)	
年初余额			1,355,149.89	1,355,149.89

减值准备	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)	
年初余额在本年				
一转入第二阶段				
一转入第三阶段				
一转回第二阶段				
一转回第一阶段				
本年计提				
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
年末余额			1,355,149.89	1,355,149.89

⑤按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	年末余额	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
宝贝格子(北京)科技有限公司	74,963,454.64	85.17	
格子优品(北京)科技有限公司	5,718,981.66	6.50	
贝宝(海南)科技有限公司	4,472,503.29	5.08	
北京宝贝格子教育科技有限公司	919,787.61	1.05	
北京世邦魏理仕物业管理服务有限公司	742,923.69	0.84	742,923.69
合计	86,817,650.89	98.64	742,923.69

3、长期股权投资

项目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	91,748,419.22		91,748,419.22
合计	91,748,419.22		91,748,419.22

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	91,748,419.22		91,748,419.22
合计	91,748,419.22		91,748,419.22

对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				期末余额	减值准备
		追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
格子优品（北京）科技有限公司	600,000.00					600,000.00	
格子优品（天津）科技有限公司	1,000.00					1,000.00	
北京宝贝格子教育科技有限公司	7,000,000.00					7,000,000.00	
宝贝格子（北京）科技有限公司	84,147,419.22					84,147,419.22	
合计	91,748,419.22					91,748,419.22	

4、营业收入、营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
1. 主营业务小计				
推广服务收入				
管理费收入				
合计				

十四、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
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		
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，以及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		

项目	金额	说明
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	-2,763,204.85	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	-2,763,204.85	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“—”表示）		
少数股东权益影响额（税后）		
归属于母公司所有者权益的非经常性损益净额	-2,763,204.85	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	净利润和平均净资产均为负数，净资产收益率（ROE）无法反映真实的经营能力	-0.0481	-0.0481
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润		-0.0242	-0.0242

北京宝贝格子控股股份有限公司
二〇二五年八月二十五日

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
非流动资产处置损益	0
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,763,204.85
非经常性损益合计	-2,763,204.85
减：所得税影响数	0
少数股东权益影响额（税后）	0
非经常性损益净额	-2,763,204.85

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