掌众科技

NEEQ: 430217

深圳掌众智能科技股份有限公司

Shenzhen Zhangzhong Intelligent Technology Co., Ltd.

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、公司负责人袁春先生、主管会计工作负责人王智敏女士及会计机构负责人（会计主管人员）王智敏女士保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。

四、深圳旭泰会计师事务所(特殊普通合伙)对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

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

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

目 录

第一节 公司概况 6
第二节 会计数据、经营情况和管理层分析 7
第三节 重大事件 15
第四节 股份变动、融资和利润分配 17
第五节 公司治理 20
第六节 财务会计报告 24
附件 会计信息调整及差异情况 111

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	深圳掌众智能科技股份有限公司档案室。

释义

释义项目		释义
掌众科技、本公司、公司、股份公司	指	深圳掌众智能科技股份有限公司
掌纵文化	指	上海掌纵文化传媒股份有限公司，公司曾用名
申石软件	指	上海申石软件科技股份有限公司，公司曾用名
掌众信息	指	深圳市掌众信息技术有限公司，公司子公司
掌众网络	指	深圳掌众网络服务有限公司
前海视界	指	深圳前海视界科技有限公司
艺特珑信息	指	深圳艺特珑信息科技有限公司
会盒科技	指	深圳会盒科技有限公司
前海视界	指	深圳前海视界科技有限公司
主办券商、开源证券	指	开源证券股份有限公司
元（万元）	指	人民币元（万元）
《公司章程》	指	《深圳掌众智能科技股份有限公司公司章程》
高级管理人员	指	公司经理、副经理、财务负责人、董事会秘书
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
永拓	指	永拓会计师事务所（特殊普通合伙）
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
三会	指	股东(大)会、董事会、监事会
股东会	指	深圳掌众智能科技股份有限公司股东（大）会
董事会	指	深圳掌众智能科技股份有限公司董事会
监事会	指	深圳掌众智能科技股份有限公司监事会
报告期	指	2025 年 1 月 1 日至 2025 年 6 月 30 日
DSP	指	英文全称“Demand Side Platform”，直译为(广告)需求方平台，为广告主提供跨平台、跨媒介的的广告投放平台，通过数据整合、分析实现基于受众的精准投放，并且实时监控不断优化，与 Ad Exchange 进行对接。
SSP	指	英文全称“Supply Side Platform”，直译为供应方平台，为媒体的广告流量进行全方位分析和管理的平台，与 DSP 相对应，是媒体优化自身收益的工具。
DMP	指	英文全称“Data Management Platform”，直译为数据管理平台，通过将各种来源的数据进行规范化、标签化管理，为 DSP 等提供数据支持，能使 DSP 获得更好的投放效果。
广告主	指	为推销商品或者提供服务，自行或委托他人涉及、制作、发布广告的法人、其他经济组织或者个人。
巨量千川	指	巨量引擎旗下的电商广告平台，为商家和创作者们提供抖音电商一体化营销方案。巨量千川是抖音新推出的智能营销平台，整合了 DOU+、鲁班、feed 等多种

		电商广告能力，既能站外引流，又能内部导流。
APP	指	Application，智能手机的第三方应用程序。
CPT	指	Cost Per Time，按时间计费。这种计费方式很原始、很粗糙，但也很省心。在互联网发展初期，新闻门户类网站的首页多采用这种计费模式。
CPC	指	Cost Per Click，以每点击一次计费。这样的方法加上点击率限制可以加强作弊的难度，而且是宣传的最优方式。搜索广告等依据效果付费的广告形式，一般采用这种定价模式。
CPM	指	Cost Per Mille，指的是广告投放过程中，听到或者看到某广告的每一人平均分担到多少广告成本。其计算公式为：千人成本=(广告费用/到达人数)×1000。
CPA	指	Cost Per Action，计价方式是指按广告投放实际效果，即根据每个访问者对网络广告所采取的行动收费的定价模式。对于用户行动有特别的定义，包括形成一次交易、获得一个注册用户、或者对网络广告的一次点击等。
CPS	指	Cost Per Sales，以实际销售产品数量来计算广告费用，需要精准的流量才能带来转化。
CPD	指	Cost Per Download，按下载完成收费，是广告合作的一种常见方式，根据实际下载量收费，成本可量化、可控制。
ROI	指	Return on Investment，是指广告投放效果回报与投放成本比。
OCPM	指	OCPM 是一种广告出价模式，按照广告千次曝光来进行计费的，是广告系统经过预估点击率和转化率的分析后，向最有可能发生转化的用户展示广告，保证转化成本尽可能或者低于广告主的目标出价。
安赐互联陆号	指	珠海安赐互联陆号股权投资基金企业（有限合伙）
奥瑞佳	指	山西奥瑞佳企业管理咨询有限公司
安赐文创叁号	指	珠海安赐文创叁号股权投资基金企业（有限合伙）
佳云科技	指	广东佳兆业佳云科技股份有限公司
广发乾和	指	广发乾和投资有限公司
掌众共创	指	深圳掌众共创合伙企业（有限合伙）
掌众回购专户	指	深圳掌众智能科技股份有限公司回购专用证券账户

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	深圳掌众智能科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Shenzhen Zhangzhong Intelligent Technology Co., Ltd.		
法定代表人	袁春先生	成立时间	2006 年 1 月 17 日
控股股东	控股股东为袁春先生	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为袁春先生，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-I649 其他互联网服务-I6490 其他互联网服务		
主要产品与服务项目	公司主营业务为移动数字营销服务业务，按服务类型划分具体包括移动广告程序化交易业务及移动整合营销业务。		
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	掌众科技	证券代码	430217
挂牌时间	2013 年 5 月 17 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	√集合竞价交易 □做市交易	普通股总股本（股）	138,456,831
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	张婷玉	联系地址	深圳市前海深港合作区南山街道兴海大道 3040 号前海世贸金融中心二期 4601
电话	0755-88270339	电子邮箱	dongmi@chinamobiad.com
公司办公地址	深圳市前海深港合作区南山街道兴海大道 3040 号前海世贸金融中心二期 4601	邮政编码	518000
公司网址	www.chinamobiad.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	91310000078189996XG		
注册地址	广东省深圳市前海合作区南山街道兴海大道 3040 号前海世茂金融中心二期 4601-1		
注册资本（元）	138,456,831.00	注册情况报告期内是否变更	否

第二节　会计数据、经营情况和管理层分析

一、　业务概要

(一)　商业模式与经营计划实现情况

本公司处于“互联网和相关服务（I64）”行业，主营业务为移动数字营销服务业务，按服务类型划分具体为移动整合营销业务。

（一）采购模式

公司采购的内容主要为广告流量资源。公司的采购部与运营中心、技术中心等业务部门沟通，根据公司业务发展需要确定相关产品或服务的采购需求，并由管理人员、财务部负责价格审核与制定。公司主要采购移动互联网端的广告流量资源。

1、头部媒体流量资源：头部媒体流量资源的广告受众覆盖面广，报告期内公司采购的头部媒体资源包括但不限于今日头条、微信小程序、广点通等信息流广告流量资源。公司会与头部媒体资源的提供者或其代理商签订年度合作协议，一般采取预充值的方式，接入其提供的广告投放平台后按照实际投放策略采买流量资源，并通过核对实际消耗的计费模式进行结算；

2、其他：为实现广告主的最佳投放效果，公司也会制定多元的移动广告投放策略，通过多种类型的媒体公司合作，扩大广告主的广告受众。投放完毕后，按事先约定的广告效果指标计费。

（二）销售和服务模式

1、广告主类型：对于移动广告业务，公司现阶段的主要目标客户为有通过移动媒体获取有效用户的广告主，如小说 APP,兴趣教育表单，电商产品直播售卖等，同时亦服务有按天，按展现量购买的品牌广告主。公司通过代理移动广告平台，向广告主提供移动广告推广服务。

2、广告主获取方式：公司通过走访和口碑传播等方式与广告主进行接洽并提供相关资质文件、策略方案、投放运营方案以及投放效果报表等资料。

3、销售流程：协商达成合作意向后，广告主一般会与公司签订为期 1 至 2 年的年度合作协议。年度合作协议通常不针对具体的营销活动或计划，不涉及具体的合同金额，而是与广告主就服务的方式、双方权利义务、支付平台广告费用等方式等条款进行原则性约定，起到明确双方合作关系及基本权利义务的作用。在广告投放运营过程中主要采用实时竞价的方式进行广告资源匹配，由平台对广告产生的费用进行扣减（即广告费消耗）。协议期满，广告主基于对公司广告服务质量的认可经与公司对合同部分核心条款协商后续约。

4、服务内容：移动广告业务通过公司代理的移动广告平台对接广告流量资源。在广告运营环节中，公司可实时监测展示量、点击量、下载成功量、安装成功量与打开量等数据，并对数据进行多维度的分析，形成数据报表，使得广告主可结合投放效果对投放策略进行持续性多维度优化。公司会对广告主阶段性效果进行总结，为一下次广告投放的开展提供数据分析支撑及策略优化支持。

（三）盈利模式

公司的盈利主要来源于提供移动数字营销服务，包括但不限于为广告主内容增值服务溢价、履行各自业务合同约定的权利义务和结算条件后收取对应的服务费、媒体端和客户端的政策差。

报告期内，公司商业模式无重大变化。

(二)　与创新属性相关的认定情况

□适用　√不适用

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	168,014,514.31	336,726,835.13	-50.10%
毛利率%	5.10%	1.72%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-3,644,370.88	-5,697,667.61	-36.04%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-1,968,245.32	-7,961,108.71	-75.28%
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）	-2.44%	-3.11%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-1.32%	-4.34%	-
基本每股收益	-0.03	-0.04	36.17%
偿债能力	**本期期末**	**上年期末**	**增减比例%**
资产总计	154,218,988.57	173,108,679.54	-10.91%
负债总计	6,742,841.52	22,052,330.60	-69.42%
归属于挂牌公司股东的净资产	147,476,147.05	151,056,348.94	-2.37%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.07	1.09	-1.83%
资产负债率%（母公司）	2.82%	3.72%	-
资产负债率%（合并）	4.37%	12.74%	-
流动比率	14.24	5.22	-
利息保障倍数	-13.93	-34.23	-
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	-479,876.61	47,888,328.04	-101.00%
应收账款周转率	20.70	10.95	-
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%	-10.91%	-21.11%	-
营业收入增长率%	-50.10%	58.50%	-
净利润增长率%	-36.04%	64.90%	-

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	2,477,205.17	1.61%	68,362,026.16	39.49%	-96.38%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	7,718,296.73	5.00%	7,701,118.89	4.45%	0.22%
交易性金融资产	66,775,980.26	43.30%	13,000,000.00	7.51%	413.66%
预付款项	8,335,334.38	5.40%	15,085,346.52	8.71%	-44.75%
其他应收款	406,568.01	0.26%	380,462.41	0.22%	6.86%
其他流动资产	10,290,928.05	6.67%	10,475,771.21	6.05%	-1.76%
长期股权投资	298,710.24	0.19%	235,726.93	0.14%	26.72%
其他权益工具投资	2,023,469.77	1.31%	1,959,300.78	1.13%	3.28%
固定资产	55,892,495.96	36.24%	55,908,926.64	32.30%	-0.03%
短期借款	-	0.00%	10,000,000.00	5.78%	-100.00%
应付账款	2,869,312.05	1.86%	2,969,135.69	1.72%	-3.36%
合同负债	2,161,883.71	1.40%	7,122,276.57	4.11%	-69.65%
应付职工薪酬	683,348.30	0.44%	832,187.70	0.48%	-17.89%
应交税费	15,746.04	0.01%	16,115.75	0.01%	-2.29%
其他应付款	113,207.54	0.07%	301,886.79	0.17%	-62.50%
其他流动负债	899,343.88	0.58%	810,728.10	0.47%	-10.93%

项目重大变动原因

1、报告期末，货币资金的金额为 2,477,205.17 元，较本年期初下降了 65,884,820.99 元，降幅为 96.38%，主要原因是报告期内公司将闲置资金用于购买金融产品，且期末未赎回金融产品。

2、报告期末，交易性金融资产的金额为 66,775,980.26 元，较本年期初增加了 53,775,980.26 元，增幅为 413.66%，主要原因为报告期内未赎回的金融产品 66,775,980.26 元。

3、报告期末，短期借款的金额为 0.00 元，较本年期初减少 10,000,000.00 元，降幅为 100.00%，主要原因为公司在报告期内归还了全部银行借款。

4、报告期末，合同负债的金额为 2,161,883.71 元，较本年期初减少了 4,960,392.86 元，降幅为 69.65%，主要原因为公司本期收入规模下降，客户的预充值金额有所减少。

（二） 经营情况分析

1、 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	168,014,514.31	-	336,726,835.13	-	-50.10%
营业成本	159,449,714.65	94.90%	330,923,886.04	98.28%	-51.82%
毛利率%	5.10%	-	1.72%	-	-
税金及附加	641,214.18	0.38%	815,936.43	0.24%	-21.41%
销售费用	3,674,491.97	2.19%	4,947,443.00	1.47%	-25.73%
管理费用	6,489,033.38	3.86%	5,501,408.88	1.63%	17.95%
研发费用	1,417,051.43	0.84%	2,409,553.66	0.72%	-41.19%
财务费用	214,829.79	0.12%	66,831.06	0.02%	221.45%

信用减值损失	-52,599.52	-0.03%	2,242,659.62	0.67%	-102.35%
资产减值损失	0	0.00%	-2,300,000.01	-0.68%	-100%
公允价值变动收益	-569,122.77	-0.34%	0	0%	-100.00%
其他收益	254,761.52	0.15%	745,866.85	0.22%	-65.84%
投资收益	1,247,225.29	0.74%	1,553,572.04	0.46%	-19.72%
营业利润	-3,001,417.39	-1.79%	-5,696,125.44	-1.69%	-47.31%
营业支出	643,066.41	0.38%	0	0%	100.00%
所得税费用	0	0.00%	1,544.38	0.00%	-100.00%
净利润	-3,644,370.88	-2.17%	-5,697,667.61	-1.69%	-36.04%

项目重大变动原因

1、报告期内，营业收入的金额为 168,014,514.31 元，较上年同期减少 50.10%，主要原因为移动互联网营销市场竞争激烈，公司加强风险把控，采取较稳健的经营策略，优化客户结构，所以营业收入规模下降。

2、报告期内，营业成本的金额为 159,449,714.65 元，较上年同期减少 51.82%，主要原因为公司本期营业收入下降，营业成本随之下降。

3、报告期内，研发费用的金额为 1,417,051.43 元，较上年同期减少 41.19%，主要原因是公司研发项目于 2025 年新立项目，研发项目立项前期投入较少，因此 2024 年相比同期有所减少。

4、报告期内，财务费用的金额为 214,829.79 元，较上年同期增加 221.45%，主要原因是公司本期利息支出较上年同期增加。

5、报告期内，信用减值损失的金额为-52,599.52 元，较上年同期减少 102.35%，主要原因为公司随着营业收入的减少，企业的应收账款余额随之减少，报告期内按照应收账款账龄计提的信用减值损失减少。

6、报告期内，资产减值损失的金额为 0.00 元，较上年同期减少 100.00%，主要原因为本期无对外投资联营企业的减值准备。

7、报告期内，公允价值变动收益的金额为-569,122.77，较上年同期减少 100.00%，主要原因为本期投资的金融产品期末公允价值减少。

8、报告期内，其他收益的金额为 254,761.52 元，较上年同期减少 65.84%，主要原因为公司本期获得的政府补助金额减少。

9、报告期内，营业外支出的金额为 643,066.41 元，较上年同期增加 100.00%，主要原因为公司本期确认了一笔预计难以收回的预付供应商广告充值款，将其确认为当期损失计入营业外支出。

10、报告期内，营业利润的金额为-3,001,417.39 元，较上年同期上升 47.31%；净利润的金额为-3,644,370.88 元，较上年同期上升 36.04%，主要原因为本期减少了对联营企业计提的减值准备，另外通过深耕移动整合营销-标准化业务，加强与今日头条、腾讯等头部流量媒体或其代理商之间的业务合作，整合多方优质媒体资源，为客户提供更具实效的效果营销服务，使得本期公司的亏损缩窄。

2、 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	167,642,152.82	336,726,835.13	-50.10%
其他业务收入	372,361.49	0	100.00%
主营业务成本	159,449,714.65	330,923,886.04	-51.82%
其他业务成本	358,684.31	0	100.00%

按产品分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
移动整合营销—标准化服务	167,642,152.82	159,449,714.65	5.10%	-50.10%	-51.82%	195.80%
互联网租赁服务	372,361.49	358,684.31	3.67%	100%	100%	100%

按地区分类分析

□适用 √不适用

收入构成变动的原因

报告期内，公司收入构成为移动整合营销-标准化服务，公司与各个头部流量媒体之间保持着稳定的合作关系，但面对激烈的市场竞争环境，公司加强风险把控，采取较稳健的经营策略，优化客户结构，所以报告期内移动整合营销-标准化业务较上年同期有所下降，降幅为 50.10%。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	客户 QZ	98,558,433.48	58.66%	否
2	客户 YX	5,845,788.44	3.48%	否
3	客户 YJ	5,067,725.50	3.02%	否
4	客户 YB	3,893,152.10	2.32%	否
5	客户 YS	3,518,867.04	2.09%	否
合计		116,883,966.56	69.57%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	供应商 HJ	101,865,716.10	63.89%	否
2	供应商 QS	39,395,155.94	24.71%	否
3	供应商 YC	12,366,665.33	7.76%	否
4	供应商 YZ	641,504.34	0.40%	否
5	供应商 EX	547,390.90	0.34%	否
合计		154,816,432.61	97.10%	-

（三） 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-479,876.61	47,888,328.04	-101.00%
投资活动产生的现金流量净额	-55,160,861.05	-10,841,104.11	408.81%
筹资活动产生的现金流量净额	-10,244,083.33	-29,917,514.96	-65.76%

现金流量分析

1、报告期内，公司经营活动产生的现金流量净额为-479,876.61 元，较上年同期减少 101.00%，主要原因为报告期内公司营业收入减少，导致销售收款减少，所以公司经营活动现金流量减少。

2、报告期内，公司投资活动产生的现金流量净额为-55,160,861.05 元，较上年同期增加 408.81%，主要原因为报告期内公司持有的金融产品未赎回，所以公司本期投资活动产生的现金流量净额增幅较大。

3、报告期内，公司筹资活动产生的现金流量净额为-10,244,083.33 元，较上年同期减少 65.76%，主要原因为报告期内公司在报告期内公司归还了全部银行借款本金和利息，所以公司本期筹资活动产生的现金流量金额较上期有所减少。

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
掌众信息	控股子公司	移动数字营销服务	20,000,000.00	111,535,050.83	111,490,011.74	107,264.11	-923,072.44
掌众网络	控股子公司	移动数字营销服务	10,000,000.00	51,465,926.88	38,592,158.13	167,508,850.97	-585,773.96
众源信息	控股子公司	移动数字营销服务	5,000,000.00	2,989,601.28	583,963.34	398,399.23	140,180.18
前海视界	控股子公司	移动数字营销服务	1,000,000.00	54,387,392.47	-13,353,648.43	0.00	-2,240,875.35

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

单位：元

受托方名称	产品类型	产品名称	未到期余额	逾期未收回金	资金来源

				额	
招商证券	其他	短融 ETF	14,273,627.50	0	自有资金
招商证券	券商理财产品	招商期货-招财宝 10 号 1 期	1,010,713.87	0	自有资金
招商证券	券商理财产品	招商期货-招财宝 10 号 1 期	2,011,936.29	0	自有资金
平安证券	其他	电力 ETF	16,118,702.60	0	自有资金
平安证券	其他	消费 ETF	7,930,000.00	0	自有资金
平安证券	其他	证券保险 ETF	4,851,000.00	0	自有资金
平安证券	其他	100 红利	20,580,000.00	0	自有资金

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

□适用 √不适用

（三） 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

（四） 合并范围内包含私募基金管理人的情况

□适用 √不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
市场竞争风险	公司从事的移动数字营销行业，随着市场规模的高速发展，互联网巨头携媒体优势、传统 4A 公司和广告代理公司凭客户优势都在计划加入竞争，虽然公司基于对移动媒体的多年积累和深刻了解，以及对传统品牌广告主大规模转移到移动端的市场趋势洞察，提出并实施的品牌宣传，效果考核的品效合一营销模式，并已建立一定的以客户服务和广告运营为核心的竞争力，但面对市场竞争的可能爆发将对公司业务规模的扩大和利润率维持造成潜在的风险。
人才管理风险	移动互联网行业最核心的竞争优势是人力资源优势，优秀人才的专业能力及丰富经验是企业竞争取胜的关键。移动互联网行业是一项系统性工作，在资源获取、方案策划、程序设计、后期监测等方面都需要高水平专业人才。移动互联网的高速发展及较好前景，使得资本大规模进入及专业人员需求急速上升，核心人才独立运作趋势明显。原有互联网人才不能完全满足移动互联网的新需求，且核心人才流动性较大，持续稳定的人才保障是公司保持持续快速发展的关键。
法规政策风险	宏观纲领层面，根据 2021 年 4 月 29 日第十三届全国人民代表大会常务委员会第二十八次会议《关于修改〈中华人民共和国广告法〉等八部法律的决定》第二次修正、自 2023 年 5 月 1 日起施行的《互联网广告管理办法》是国家市场监督管理总局

	为规范互联网广告活动制定的部门规章，明确了互联网广告的监管框架和具体要求。为规范互联网广告可识别性相关监管执法工作，帮助消费者辨明互联网广告与非广告信息，保护消费者的合法权益，依据《中华人民共和国广告法》（以下简称《广告法》）《互联网广告管理办法》等法律法规，国家市场监督管理总局于 2024 年 08 月 22 日发布《互联网广告可识别性执法指南》。虽然政策和标准体系已经基本完善，但随着互联网广告市场发展仍有待进一步细化和更新。
技术升级风险	公司主要从事移动数字营销业务,业务对技术平台有较大的依赖性，虽然在广告平台、程序化交易、大数据分析方面公司具备完善的研发团队及自有知识产权,具备一定的技术领先性。但移动互联网行业技术升级和产品更新换代速度较快,商业模式持续创新,公司面临一定的技术升级风险 。
重大供应商依赖风险	公司供应商集中度逐年提升主要由于国内互联网资源的市场结构呈现马太效应，符合行业变动趋势。由于互联网行业特征，头部流量的采购较为集中，符合行业总体发展趋势。由于近年头部媒体平台的流量热度提升，受广告主客户所青睐随公司向其采购媒体流量的金额逐渐增长，在一定程度上产生对第一大供应商的依赖，系行业原因所造成。
重大客户依赖风险	公司前五大客户销售额收入占主营业务收入比例较高,因此,公司在一定程度上存在重大客户依赖风险。如果现客户的财务状况恶化或者主要客户流失,将对公司盈利能力产生不利影响。公司未来发展过程中将逐步开发新的客户，加大对公司资源的投入，将显著降低单一客户重大依赖风险
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

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

（一） 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(一)诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(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

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

公司无已披露的承诺事项

(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
深圳前海视界科技有限公司房产建筑物	房产建筑	抵押	54,346,841.34	35.24%	向中国工商银行股份有限公司前海分

					行申请人民币壹万元贷款抵押用
总计	-	-	54,346,841.34	35.24%	-

资产权利受限事项对公司的影响

上述抵押事项为子公司向银行申请授信，有助于公司与子公司业务发展，改善现金流，符合公司和全体股东的利益，对公司的财务状况和经营成果无不利影响。

第四节　股份变动、融资和利润分配

一、　普通股股本情况

(二)　普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	96,139,698	69.44%	0	96,139,698	69.44%
	其中：控股股东、实际控制人	13,480,693	9.74%	0	13,480,693	9.74%
	董事、监事、高管	625,017	0.45%	0	625,017	0.45%
	核心员工	-	-	0	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	42,317,133	30.56%	0	42,317,133	30.56%
	其中：控股股东、实际控制人	40,442,081	29.21%	0	40,442,081	29.21%
	董事、监事、高管	1,875,052	1.35%	0	1,875,052	1.35%
	核心员工	-	0.00%	0	-	0.00%
总股本		138,456,831	-	0	138,456,831	-
普通股股东人数		205				

股本结构变动情况

□适用　√不适用

(三)　普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	袁春	53,922,774	0	53,922,774	38.9455%	40,442,081	13,480,693	0	0
2	汪嫦	11,955,951	0	11,955,951	8.6351%	0	11,955,951	0	0
3	吴斌	6,514,600	0	6,514,600	4.7051%	0	6,514,600	0	0
4	奥瑞佳	5,620,666	0	5,620,666	4.0595%	0	5,620,666	0	5,620,666
5	安赐文创	5,616,432	0	5,616,432	4.0564%	0	5,616,432	0	0
6	回购专户	5,112,215	0	5,112,215	3.6923%	0	5,112,215	0	0
7	佳云科技	4,589,428	0	4,589,428	3.3147%	0	4,589,428	0	0
8	广发乾和	3,708,791	0	3,708,791	2.6787%	0	3,708,791	0	0

9	掌众共创	3,530,960	0	3,530,960	2.5502%	0	3,530,960	0	0
10	李维	3,000,000	0	3,000,000	2.1667%	0	3,000,000	0	0
合计		103,571,817	0	103,571,817	74.8042%	40,442,081	63,129,736	0	5,620,666

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

董事长袁春先生为公司控股股东、实际控制人，其余董事、监事、高级管理人员相互之间不存在亲属或其他关联关系，与控股股东、实际控制人不存在关联关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露

√是 □否

公司控股股东、实际控制人为公司董事长袁春先生，报告期内公司控股股东、实际控制人未发生变化。

是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

□是 √否

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

□适用 √不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

□适用 √不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

□适用 √不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

□适用 √不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

□适用 √不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

□适用 √不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况

□适用 √不适用

（二） 权益分派预案

□适用 √不适用

第五节　公司治理

一、　董事、监事、高级管理人员情况

(一)　基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
袁春	董事长	男	1972 年 3 月	2025 年 3 月 19 日	2028 年 3 月 4 日	53,922,774	0	53,922,774	38.9455%
苏运荣	董事	男	1978 年 5 月	2025 年 3 月 5 日	2028 年 3 月 4 日	2,500,069	0	2,500,069	1.8057%
苏运荣	经理	男	1978 年 5 月	2025 年 3 月 19 日	2028 年 3 月 4 日	2,500,069	0	2,500,069	1.8057%
张瑞广	董事	男	1983 年 7 月	2025 年 3 月 5 日	2025 年 11 月 17 日	0	0	0	0%
张传军	董事	男	1971 年 7 月	2025 年 3 月 5 日	2028 年 3 月 4 日	0	0	0	0%
张婷玉	董事	女	1989 年 5 月	2025 年 3 月 5 日	2028 年 3 月 4 日	0	0	0	0%
张婷玉	董事会秘书	女	1989 年 5 月	2025 年 3 月 19 日	2028 年 3 月 4 日	0	0	0	0%
范文丽	职工监事	女	1989 年 10 月	2025 年 3 月 5 日	2028 年 3 月 4 日	0	0	0	0%
范文丽	监事会主席	女	1989 年 10 月	2025 年 3 月 19 日	2028 年 3 月 4 日	0	0	0	0%
白萍	监事	女	1977 年 10 月	2025 年 3 月 5 日	2025 年 11 月 17 日	0	0	0	0%
陈晓燕	监事	女	1980 年 2 月	2025 年 3 月 5 日	2025 年 11 月 17 日	0	0	0	0%
王智敏	财务负责人	女	1988 年 11 月	2025 年 3 月 19 日	2028 年 3 月 4 日	0	0	0	0
王智敏	董事	女	1988 年 11 月	2025 年 11 月 17 日	2028 年 3 月 4 日	0	0	0	0%
陈奕锦	监事	男	1989 年 10 月	2025 年 11 月 17 日	2028 年 3 月 4 日	0	0	0	0%
杨文军	监事	男	1980 年 1 月	2025 年 11 月 17 日	2028 年 3 月 4 日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

董事长袁春先生为公司控股股东、实际控制人，其余董事、监事、高级管理人员相互之间不存在亲属或其他关联关系，与控股股东、实际控制人不存在关联关系。

(二)　审计委员会情况

□适用 √不适用

（三） 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
王智敏	财务负责人	新任	董事、财务负责人	任命
陈奕锦	无	新任	监事	任命
杨文军	无	新任	监事	任命
张瑞广	董事	离任	无	个人原因
白萍	监事	离任	无	个人原因
陈晓燕	监事	离任	无	个人原因

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

报告期内新任董事：

王智敏女士，1988 年 11 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大学本科学历， 曾先后供职深圳宝峰印刷有限公司、深圳市惠贻华普电子有限公司、深圳排队网络技术 有限公司，2015 年 7 月起加入公司财务部，2016 年 4 月至 2020 年 9 月担任公司职工监事。2020 年 9 月至今担任公司财务负责人。

报告期内新任监事：

陈奕锦，男，汉族，1989 年 10 月出生。中国国籍，专科学历，无境外永久居留权。2012 年至 2015 年，在北京百度网讯科技有限公司担任销售经理，2015 年至 2016 年在北京昂然时代广告有限公司担任销售经理，2016 年至今，担任深圳掌众网络服务有限公司移动商业部总监。

杨文军，男，汉族，1980 年 1 月出生。中国国籍，本科学历，无境外永久居留权。2002 年至 2010 年，在湖北华大网络教育有限责任公司担任运维经理，2010 年至 2011 年在武汉英中外国语学校担任运维经理，2011 年至 2014 年在深圳中青宝互动网络股份有限公司担任运维经理，2014 年至今担任深圳市掌众信息技术有限公司运维经理。

（四） 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

二、 员工情况

（一） 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政人员	8	0	3	5
财务人员	3	0	1	2
销售人员	20	5	13	12
技术人员	12	0	6	6
员工总计	43	5	23	25

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	17	11
专科	26	14
专科以下	0	0
员工总计	43	25

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1、 员工薪酬政策

国家和地方相关法律法规，为员工缴纳养老、医疗、工伤、失业、生育的社会保险以及住房公积金，为员工代缴代扣个人所得税。公司根据业务发展和部门情况，及时梳理和完善职级及有竞争力的薪酬体系；建立晋升机制，制定清晰的晋升标准，为员工提供长远的职业生涯发展规划。制定合理的绩效管理制度，考核结果直接应用于薪酬调整、奖金发放、职位晋升等。通过薪资、奖金、福利等方式，建立一个立体的、公平的、有激励性的收入分配体系，共同分享公司的发展成果，高度激发员工的创造性和主动性。

2、培训计划

公司十分重视人才发展和组织建设，相信人才是第一生产力。搭建内部兼职讲师团队，从新员工培训、专业技能培训、领导力培训三个模块开展培训工作。

（1）新员工培训，分为每周、每季度两个版本，帮助员工了解公司企业文化、发展史、主营业务及相关制度，支持其更好的融入团队，并尽快胜任岗位要求；

（2）技能培训，每月有定期的大咖培训，各业务骨干分享专业知识、技能，提高全员工作效率，保证工作结果，更好的服务于客户；

（3）领导力培训，根据管理经验和管理能力制定并执行培训计划，发现公司实际问题和外部市场机遇，通过项目制的方式开展行动学习。

3、公司需承担的离退休职工人数

报告期内，公司不存在为离退休职工承担费用的情况。

（二） 核心员工（公司及控股子公司）情况

□适用 √不适用

三、 公司治理及内部控制

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

（一） 公司治理基本情况

报告期内，公司严格按照相关法律、法规、规范性文件的要求，不断完善公司的法人治理结构，建立现代企业制度，健全公司内部管理和控制制度，规范运作，严格进行信息披露，保护广大投资者

利益。公司股东会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，公司重大决策均按照规定程序进行。

报告期内，公司相关机构和人员依法运作，未出现违法违规现象，能够切实履行应尽的责任和义务。

（二） 内部监督机构对监督事项的意见

报告期内，监事会对本年度内的监督事项无异议。

（三） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司与控股股东及实际控制人在业务、人员、资产、机构、财务等方面相互独立。报告期内，控股股东及实际控制人不存在影响发行人独立性的情形。公司具备独立自主经营的能力。

（四） 对重大内部管理制度的评价

董事会对公司治理机制的执行情况讨论认为，公司现有的治理机制能够有效地提高公司治理水平和决策质量、有效地识别和控制经营管理中的重大风险，能够给所有股东提供合适保护以及保证股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利，便于接受投资者及社会公众的监督，符合公司发展的要求。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

□适用 √不适用

(二) 提供网络投票的情况

√适用 □不适用

2025 年度共 5 次股东会提供网络投票。

其中：2025 年第一次临时股东会通过网络投票方式参与本次股东会的股东共 1 人，持有表决权的股份总数 2000 股，占公司有表决权股份总数的 0.0014%。

2024 年年度股东会通过网络投票方式参与本次股东会的股东共 1 人，持有表决权的股份总数 5000 股，占公司有表决权股份总数的 0.0036%

（三） 表决权差异安排

□适用 √不适用

第六节　财务会计报告

一、　审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	√无　　☐强调事项段 ☐其他事项段 ☐持续经营重大不确定性段落 ☐其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	深旭泰财审字[2026]135 号	
审计机构名称	深圳旭泰会计师事务所(特殊普通合伙)	
审计机构地址	深圳福田区滨河大道 9003 号湖北大厦 29 南 B	
审计报告日期	2026 年 4 月 22 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	龙志刚	徐平
	1 年	1 年
会计师事务所是否变更	是	
会计师事务所连续服务年限	1 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	10	

审计报告

深旭泰财审字[2026]135号

深圳掌众智能科技股份有限公司全体股东：

一、　审计意见

我们审计了深圳掌众智能科技股份有限公司(以下简称掌众科技)财务报表，包括2025 年 12 月 31 日的合并资产负债表和母公司资产负债表，2025 年度的合并利润表和母公司利润表、合并现金流量表和母公司现金流量表、合并股东权益变动表和母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了掌众科技 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2025 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、　形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师

对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于掌众科技，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 其他信息

掌众科技管理层对其他信息负责。其他信息包括年度工作报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

四、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，掌众科技管理层负责评估掌众科技的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算掌众科技、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督掌众科技的财务报告过程。

五、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

3．评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

6．就掌众科技中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。

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

深圳旭泰会计师事务所(特殊普通合伙)　　中国注册会计师：龙志刚

中国·深圳　　中国注册会计师：徐平

二〇二六年四月二十二日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五、1	2,477,205.17	68,362,026.16
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2	66,775,980.26	13,000,000.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、3	7,718,296.73	7,701,118.89
应收款项融资			
预付款项	五、4	8,335,334.38	15,085,346.52
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、5	406,568.01	380,462.41
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、6	10,290,928.05	10,475,771.21
流动资产合计		96,004,312.60	115,004,725.19
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	五、7	298,710.24	235,726.93
其他权益工具投资	五、8	2,023,469.77	1,959,300.78
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、9	55,892,495.96	55,908,926.64
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			

使用权资产			
无形资产			
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		58,214,675.97	58,103,954.35
资产总计		154,218,988.57	173,108,679.54
流动负债：			
短期借款	五、10		10,000,000.00
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	五、11	2,869,312.05	2,969,135.69
预收款项			
合同负债	五、12	2,161,883.71	7,122,276.57
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、13	683,348.30	832,187.70
应交税费	五、14	15,746.04	16,115.75
其他应付款	五、15	113,207.54	301,886.79
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	五、16	899,343.88	810,728.10
流动负债合计		6,742,841.52	22,052,330.60
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			

长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		6,742,841.52	22,052,330.60
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、17	138,456,831.00	138,456,831.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、18	-70,855,286.94	-70,855,286.94
减：库存股	五、19	7,097,341.65	7,097,341.65
其他综合收益	五、20	23,469.77	-40,699.22
专项储备			
盈余公积	五、21	9,788,538.78	9,788,538.78
一般风险准备			
未分配利润	五、22	77,159,936.09	80,804,306.97
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		147,476,147.05	151,056,348.94
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		147,476,147.05	151,056,348.94
负债和所有者权益（或股东权益）总计		154,218,988.57	173,108,679.54

法定代表人：袁春先生　　主管会计工作负责人：王智敏女士　　会计机构负责人：王智敏女士

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		100,360.57	61,549.96
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项			

其他应收款	十一、1	28,492,061.38	32,892,870.57
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		62,973.60	50,726.80
流动资产合计		28,655,395.55	33,005,147.33
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	十一、2	429,090,982.00	429,090,982.00
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			
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		429,090,982.00	429,090,982.00
资产总计		457,746,377.55	462,096,129.33
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬			

应交税费			
其他应付款		12,893,839.62	17,209,000.00
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
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		12,893,839.62	17,209,000.00
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			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		12,893,839.62	17,209,000.00
所有者权益（或股东权益）：			
股本		138,456,831.00	138,456,831.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		305,718,287.85	305,718,287.85
减：库存股		7,097,341.65	7,097,341.65
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		7,681,934.59	7,681,934.59
一般风险准备			
未分配利润		92,826.14	127,417.54
所有者权益（或股东权益）合计		444,852,537.93	444,887,129.33
负债和所有者权益（或股东权益）合计		457,746,377.55	462,096,129.33

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、营业总收入		168,014,514.31	336,726,835.13
其中：营业收入	五、23	168,014,514.31	336,726,835.13
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		171,886,335.40	344,665,059.07
其中：营业成本	五、23	159,449,714.65	330,923,886.04
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、24	641,214.18	815,936.43
销售费用	五、25	3,674,491.97	4,947,443.00
管理费用	五、26	6,489,033.38	5,501,408.88
研发费用	五、27	1,417,051.43	2,409,553.66
财务费用	五、28	214,829.79	66,831.06
其中：利息费用		244,083.33	161,699.44
利息收入		44,476.57	120,708.40
加：其他收益	五、29	254,761.52	745,866.85
投资收益（损失以“-”号填列）	五、30	1,247,225.29	1,553,572.04
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		62,983.31	-257,314.19
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）	五、31	-569,122.77	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、32	-52,599.52	2,242,659.62
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、33		-2,300,000.01
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、34	-9,860.82	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-3,001,417.39	-5,696,125.44
加：营业外收入	五、35	112.92	2.21
减：营业外支出	五、36	643,066.41	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-3,644,370.88	-5,696,123.23
减：所得税费用	五、37		1,544.38

五、净利润（净亏损以“－”号填列）		-3,644,370.88	-5,697,667.61
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）		-3,644,370.88	-5,697,667.61
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,644,370.88	-5,697,667.61
六、其他综合收益的税后净额		64,168.99	-17,897.60
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		64,168.99	-17,897.60
1.不能重分类进损益的其他综合收益		64,168.99	-17,897.60
（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		64,168.99	-17,897.60
（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		-3,580,201.89	-5,715,565.21
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-3,580,201.89	-5,715,565.21
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.03	-0.04
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.03	-0.04

法定代表人：袁春先生　　主管会计工作负责人：王智敏女士　　会计机构负责人：王智敏女士

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年

一、营业收入			
减：营业成本			
税金及附加			
销售费用			
管理费用		313,292.82	258,301.89
研发费用			
财务费用		-11,961.58	-29,514.63
其中：利息费用			
利息收入		12,414.74	33,120.38
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）	十一、3	266,739.84	40,318,490.57
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）			
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）		-34,591.40	40,089,703.31
加：营业外收入			0.23
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-34,591.40	40,089,703.54
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-34,591.40	40,089,703.54
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-34,591.40	40,089,703.54
（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		-34,591.40	40,089,703.54
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	2024 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		179,320,185.10	395,314,564.41
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、38	789,982.98	1,123,436.02
经营活动现金流入小计		180,110,168.08	396,438,000.43
购买商品、接受劳务支付的现金		168,974,816.83	335,836,514.82
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		8,069,044.25	8,582,396.40
支付的各项税费		641,403.64	1,398,490.42
支付其他与经营活动有关的现金	五、38	2,904,779.97	2,732,270.75
经营活动现金流出小计		180,590,044.69	348,549,672.39

经营活动产生的现金流量净额		-479,876.61	47,888,328.04
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			800,000.00
取得投资收益收到的现金		1,184,241.98	1,358,895.89
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	五、38	1,341,120,275.85	315,184,575.70
投资活动现金流入小计		1,342,304,517.83	317,343,471.59
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,000,000.00	
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	五、38	1,395,465,378.88	328,184,575.70
投资活动现金流出小计		1,397,465,378.88	328,184,575.70
投资活动产生的现金流量净额		-55,160,861.05	-10,841,104.11
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			10,000,000.00
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			10,000,000.00
偿还债务支付的现金		10,000,000.00	10,420,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		244,083.33	29,497,514.96
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		10,244,083.33	39,917,514.96
筹资活动产生的现金流量净额		-10,244,083.33	-29,917,514.96
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	五、39	-65,884,820.99	7,129,708.97
加：期初现金及现金等价物余额	五、39	68,362,026.16	61,232,317.19
六、期末现金及现金等价物余额	五、39	2,477,205.17	68,362,026.16

法定代表人：袁春先生　　主管会计工作负责人：王智敏女士　　会计机构负责人：王智敏女士

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、经营活动产生的现金流量：			

销售商品、提供劳务收到的现金			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		99,213,484.11	33,120.61
经营活动现金流入小计		99,213,484.11	33,120.61
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		99,441,413.34	40,187,021.80
经营活动现金流出小计		99,441,413.34	40,187,021.80
经营活动产生的现金流量净额		-227,929.23	-40,153,901.19
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		266,739.84	40,318,490.57
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		796,480,775.80	80,984,575.70
投资活动现金流入小计		796,747,515.64	121,303,066.27
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		796,480,775.80	80,984,575.70
投资活动现金流出小计		796,480,775.80	80,984,575.70
投资活动产生的现金流量净额		266,739.84	40,318,490.57
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			29,335,815.52
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			29,335,815.52
筹资活动产生的现金流量净额			-29,335,815.52
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		38,810.61	-29,171,226.14
加：期初现金及现金等价物余额		61,549.96	29,232,776.10
六、期末现金及现金等价物余额		100,360.57	61,549.96

（七） 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2025 年											
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	138,456,831.00				-70,855,286.94	7,097,341.65	-40,699.22		9,788,538.78		80,804,306.97		151,056,348.94
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	138,456,831.00				-70,855,286.94	7,097,341.65	-40,699.22		9,788,538.78		80,804,306.97		151,056,348.94
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）							64,168.99				-3,644,370.88		-3,580,201.89
（一）综合收益总额							64,168.99				-3,644,370.88		-3,580,201.89
（二）所有者投入和减少资本													
1．股东投入的普通													

股													
2．其他权益工具持有者投入资本													
3．股份支付计入所有者权益的金额													
4．其他													
（三）利润分配													
1．提取盈余公积													
2．提取一般风险准备													
3．对所有者（或股东）的分配													
4．其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													

（五）专项储备														
1．本期提取														
2．本期使用														
（六）其他														
四、本年期末余额	138,456,831.00				-70,855,286.94	7,097,341.65	23,469.77		9,788,538.78		77,159,936.09		147,476,147.05	

项目	2024 年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	138,456,831.00				-70,855,286.94	7,097,341.65	-22,801.62		5,779,568.43		119,846,760.45		186,107,729.67
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	138,456,831.00				-70,855,286.94	7,097,341.65	-22,801.62		5,779,568.43		119,846,760.45		186,107,729.67
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）							-17,897.60		4,008,970.35		-39,042,453.48		-35,051,380.73
（一）综合收益总额							-17,897.60				-5,697,667.61		-5,715,565.21
（二）所有者投入和减少资本													

1．股东投入的普通股													
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入所有者权益的金额													
4．其他													
（三）利润分配									4,008,970.35		-33,344,785.87		-29,335,815.52
1．提取盈余公积									4,008,970.35		-4,008,970.35		
2．提取一般风险准备													
3．对所有者（或股东）的分配											-29,335,815.52		-29,335,815.52
4．其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备													
1．本期提取													
2．本期使用													

（六）其他														
四、本年期末余额	138,456,831.00				-70,855,286.94	7,097,341.65	-40,699.22		9,788,538.78		80,804,306.97		151,056,348.94

法定代表人：袁春先生　　主管会计工作负责人：王智敏女士　　会计机构负责人：王智敏女士

（八） 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2025 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	138,456,831.00				305,718,287.85	7,097,341.65			7,681,934.59		127,417.54	444,887,129.33
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	138,456,831.00				305,718,287.85	7,097,341.65			7,681,934.59		127,417.54	444,887,129.33
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-34,591.40	-34,591.40
（一）综合收益总额											-34,591.40	-34,591.40
（二）所有者投入和减少资本												
1．股东投入的普通股												

2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入所有者权益的金额												
4．其他												
（三）利润分配												
1．提取盈余公积												
2．提取一般风险准备												
3．对所有者（或股东）的分配												
4．其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1．本期提取												
2．本期使用												

（六）其他												
四、本年期末余额	138,456,831.00				305,718,287.85	7,097,341.65			7,681,934.59		92,826.14	444,852,537.93

项目	2024 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	138,456,831.00				305,718,287.85	7,097,341.65			3,672,964.24		-6,617,500.13	434,133,241.31
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	138,456,831.00				305,718,287.85	7,097,341.65			3,672,964.24		-6,617,500.13	434,133,241.31
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									4,008,970.35		6,744,917.67	10,753,888.02
（一）综合收益总额											40,089,703.54	40,089,703.54
（二）所有者投入和减少资本												
1．股东投入的普通股												
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入所有者权益的金额												

4．其他												
（三）利润分配									4,008,970.35		-33,344,785.87	-29,335,815.52
1．提取盈余公积											-4,008,970.35	
2．提取一般风险准备									4,008,970.35		-29,335,815.52	-29,335,815.52
3．对所有者（或股东）的分配												
4．其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1．本期提取												
2．本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	138,456,831.00				305,718,287.85	7,097,341.65			7,681,934.59		127,417.54	444,887,129.33

深圳掌众智能科技股份有限公司

2025 年度财务报表附注

一、 公司基本情况

（一）公司的发行上市及股本等基本情况

深圳掌众智能科技股份有限公司（原名：上海申石软件科技股份有限公司，以下简称公司或本公司）系由上海咸太宁通讯科技有限公司、许青、沙毅、任高锋、周建仁、陈云窗出资设立，于 2006 年 1 月 17 日在上海市工商行政管理局登记注册，总部位于广东省深圳市。公司现持有统一社会信用代码为 9131000078189996XG 的营业执照，注册资本 138,456,831.00 元，股份总数 138,456,831 股（每股面值 1 元），其中限售股份数量为 42,317,133 股，无限售条件的流通股份数量为 96,139,698 股。公司股票已于 2013 年 5 月 17 日在全国中小企业股权转让系统挂牌。

公司注册地：深圳市前海深港合作区南山街道兴海大道 3040 号前海世茂金融中心二期 4601-1。

（二）公司业务性质和主要经营活动

公司所属行业和主要产品：互联网和相关服务业，主要提供移动数字营销服务。

一般经营项目是：计算机软硬件、通讯设备、手机软件、多媒体技术开发、电子产品的技术开发与技术咨询及销售；网络技术开发、数据库技术开发；经营电子商务及平台建设；广告代理、从事广告业务（法律、行政法规规定应进行广告经营审批登记的，另行办理审批登记后方可经营）；在网上从事商贸活动（根据法律行政法规、国务院决定等规定需要审批的，依法取得相关审批文件后方可经营）。

许可经营项目是：信息服务业务。

（三）本期合并财务报表范围及其变化情况

1．本期合并财务报表范围

本期财务报表合并范围包括公司及公司的全资子公司（深圳前海视界科技有限公司、深圳会盒科技有限公司、深圳市掌众信息技术有限公司）和孙公司（深圳众源信息技术有限公司、深圳爱告技术有限公司、深圳掌众网络服务有限公司、全球掌众有限公司、深圳紫阅科技有限公司、深圳紫诗科技有限公司、深圳紫生科技有限公司）。

2．本期合并财务报表范围变化情况

无。

（一） 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司管理层于 2026 年 4 月 22 日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

（一） 财务报表的编制基础

本公司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——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）》的规定，编制财务报表。

（二） 持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

（三） 记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除投资性房地产及某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。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、重要会计政策、会计估计

（一） 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

（二） 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（三） 营业周期

营业周期是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

（四） 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（五） 重要性标准确定方法和选择依据

单项金额超过100万元为重大金额。

（六） 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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。

2. 同一控制下的企业合并

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。

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，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，在取得控制权日，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。对于合并日之前

持有的股权投资，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，暂不进行会计处理，直至处置该项投资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所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

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，为非同一控制下的企业合并。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司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；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，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，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，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，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；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资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。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

（七） 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

控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

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。一旦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的，本公司会进行重新评估。相关事实和情况主要包括：

（1）被投资方的设立目的。

（2）被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策。

（3）投资方享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动。

（4）投资方是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报。

（5）投资方是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

（6）投资方与其他方的关系。

（八） 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

2. 共同经营会计处理方法

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

（1） 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；

（2） 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；

（3） 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；

（4） 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

（5） 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。

（九） 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，本公司将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金，将同时具备期限短（一般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、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

（十） 金融工具

本公司在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。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备。

1. 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所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下三类：

（1） 以摊余成本计量的金融资产。
（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。
（3） 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，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

（1） 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公

司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、部分以摊余成本计量的应收账款、其他应收款、债权投资、长期应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1）对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2）对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

（2） 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余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从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

（3） 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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。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从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

（4） 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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

（5） 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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

1） 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2） 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2. 金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债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负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1） 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。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，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

1） 能够消除或显著减少会计错配。

2） 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除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之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非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会造成或扩大损益中的会计错配，本

公司将所有公允价值变动（包括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

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

1） 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2） 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

3） 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1）类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于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的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

（1）金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

（2）金融负债终止确认条件

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

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债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，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，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。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允

价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的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，应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

（1） 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

（2） 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

（3） 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1） 未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2） 保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

（1） 金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1） 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2） 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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）之和。

（2） 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1） 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2） 终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

6. 金融工具减值

本公司需确认减值损失的金融工具系以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、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、应收款项融资、合同资产、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，也应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，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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。

3．以组合为基础评估预期信用风险

本公司对于信用风险显著不同且具备以下特征的应收票据、应收账款、应收款项融资、合同资产和其他应收款单项评价信用风险。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票据和应收款项等。

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

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。

5．金融资产信用损失的确定方法

单项评估信用风险的金融资产，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。

本公司对单项评估未发生信用减值的金融资产，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

（1）信用风险特征组合的确定依据

项目	确定组合的依据
组合 1（账龄组合）	除已单独计量损失准备的应收账款和其他应收款外，本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备
组合 2（信用风险极低金融资产组合）	根据预期信用损失测算，信用风险极低的应收票据和其他应收款
组合 3（关联方组合）	关联方的其他应收款
组合 4（保证金类组合）	日常经营活动中应收取的各类押金、代垫款、质保金、员工借支款等其他应收款

（2）按组合方式实施信用风险评估时，根据金融资产组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力），结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，以预计存续期基础计量其预期信用损失，确认金融资产的损失准备。

不同组合计量损失准备的计提方法：

项目	计提方法
组合 1（账龄组合）	预计存续期
组合 2（信用风险极低金融资产组合）	预计存续期
组合 3（关联方组合）	预计存续期
组合 4（保证金类组合）	预计存续期

（3）各组合预期信用损失率如下列示：

组合1（账龄组合）：预期信用损失率

账龄	应收账款预期信用损失率（%）	其他应收款预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年）	5	5
1—2 年（含 2 年）	10	10
2—3 年（含 3 年）	30	30
3—4 年（含 4 年）	50	50
4—5 年（含 5 年）	50	50
5 年以上	100	100

组合2（信用风险极低的金融资产组合）：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为0；

组合3（关联方组合）：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为0；

组合4（保证金类组合）：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为0。

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

（1）本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

（2）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。

（十一） 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6.金融工具减值。

（十二） 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6.金融工具减值。

（十三） 合同资产

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6.金融工具减值。

（十四） 债权投资

本公司对债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6.金融工具减值。

（十五） 其他债权投资

本公司对其他债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6.金融工具减值。

（十六） 长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式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。初始投资成本包括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。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

（1）成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，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对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

（2）权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额，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差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，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；并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所有者权益。

本公司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。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应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。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，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盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

（1） 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，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，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资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。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

（2） 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有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初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资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。

购买日之前持有的股权投资按照《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的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

（3） 权益法核算转公允价值计量

本公司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，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

（4） 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因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。

（5） 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因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间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

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，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。

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，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：

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。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间的差额计入当期损益。

（2）在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应对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（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，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，同时冲减商誉。与原有

子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

（2）在合并财务报表中，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，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。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

（十七） 固定资产

1. 固定资产确认条件

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

（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

（1） 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

（2） 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

（3） 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

（4） 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

（1） 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

资产类别	折旧方法	使用寿命（年）	预计净残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	年限平均法	40	5	2.38
运输工具	年限平均法	10	5-10	9-9.5
电子设备及其他	年限平均法	5	5-10	18-19

（2） 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

（3） 固定资产的减值

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十一）长期资产减值。

（4） 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。

（十八） 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。

符合资本化条件的资产，是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者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

（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

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当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。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

（十九） 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

1. 租赁负债的初始计量金额；

2. 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；

3. 本公司发生的初始直接费用；

4. 本公司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（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。具体详见本附注（二十一）长期资产减值。

（二十） 无形资产与开发支出

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，包括土地使用权、专利权及非专利技术等。

1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定

的无形资产。

（1） 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	备注
软件	10 年	

期末，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，必要时进行调整。使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

期末，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。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十一）长期资产减值。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

（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。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。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。内部开发活动形成的无形资产的成本仅包括满足资本化条件的时点至无形资产达到预定用途前发生的支出总额，对于同一项无形资产在开发过程中达到资本化条件之前已经费用化计入损益的支出不再进行调整。

（二十一） 长期资产减值

本公司在每一个资产负债表日检查长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命确定的无形资产、是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象，则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。

资产可收回金额的估计，根据其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。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，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。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，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，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对

包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

（二十二） 长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

（二十三） 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

（二十四） 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司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。

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。本公司的离职后福利计划为设定提存计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间，将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。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工

自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将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，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

（二十五） 预计负债

1. 预计负债的确认标准

当与服务或有事项相关的义务是本公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，以及该义务的金额能够可靠地计量，则确认为预计负债。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，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。对于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。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司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，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

（二十六） 租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。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，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

1. 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；

3. 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；

4. 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；

5. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

（二十七） 股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的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。

2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

4. 会计处理方法

（1） 权益结算和现金结算股份支付的会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

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计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按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和相应的负债。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）股份支付条款和条件修改的会计处理

对于不利修改，本公司视同该变更从未发生，仍继续对取得的服务进行会计处理。

对于有利修改，本公司按照如下规定进行处理：如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，企业应按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加。如果修改发生在等待期内，在确认修改日至修改后的可行权日之间取得服务的公允价值时，应当既包括在剩余原等待期内以原权益工具授予日公允价值为基础确定的服务金额，也包括权益工具公允价值的增加。如果修改发生在可行权日之后，应当立即确认权益工具公允价值的增加。如果股份支付协议要求职工只有先完成更长期间的服务才能取得修改后的权益工具，则企业应在整个等待期内确认权益工具公允价值的增加。

如果修改增加了所授予的权益工具的数量，企业将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。如果修改发生在等待期内，在确认修改日至增加的权益工具可行权日

之间取得服务的公允价值时，应当既包括在剩余原等待期内以原权益工具授予日公允价值为基础确定的服务金额，也包括权益工具公允价值的增加。

如果企业按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），企业在处理可行权条件时，应当考虑修改后的可行权条件。

（3）股份支付取消的会计处理

若在等待期内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。

（二十八） 收入

1. 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别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，还是在某一时点履行。

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）客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；（2）客户能够控制公司履约过程中在建商品或服务；（3）公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且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，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，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，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控制权时，公司考虑下列迹象：（1）公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；（2）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）公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；（4）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；（6）其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

公司根据向客户转让商品前是否拥有对该商品的控制权，来判断其从事交易时的身份是

主要责任人还是代理人。公司在向客户转让商品前能够控制该商品的，公司为主要责任人，应当按照已收或应收对价总额确认收入；否则，公司为代理人，应当按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

2. 收入计量原则

（1）公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

（2）合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

（3）合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

（4）合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

3. 收入确认的具体方法

移动广告程序化交易业务：本公司依托自有移动广告平台提供广告投放服务，营业收入基于广告实际投放量及约定的执行效果，按照合同约定的计算方式经与客户核对后确认收入。移动整合营销业务：本公司采买移动媒体资源提供广告投放服务，营业收入基于客户约定的执行效果，按照合同约定的计算方式经与客户核对后确认收入。

（二十九） 政府补助

4. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。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。

根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

5. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

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（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

6. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

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

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

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；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

（三十） 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减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：(1）该交易不是企业合并;(2)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。

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

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

（1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

（2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项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）所形成的暂时性差异；

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

3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

（1）企业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；

（2）递延所得税资产和递延所得税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和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(三十一) 租赁

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一

定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

1. 租赁合同的分拆

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

2. 租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

（1）该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

（2）该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

（3）该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3. 本公司作为承租人的会计处理

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

（1）短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

本公司对以下短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

4. 本公司作为出租人的会计处理

（1）租赁的分类

本公司在租赁开始日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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

2）承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。

3）资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4）在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

1）若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。

2）资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。

3）承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

（2）对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时，以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作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

1）扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

2）取决于指数或比率的可变租赁付款额；

3）合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；

4）租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；

5）由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所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。

（3）对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，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。

5. 售后租回交易

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按照资产购买进行相应会计处理，并根据租赁准则对资产出租进行会计处理。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者本公司未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预收租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为本公司向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按市场价格调整租金收入。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司确认一项与转让收入等额的金融资产。

（三十二） 终止经营

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

本公司在资产负债表中区别于其他资产单独列示持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产，区别于其他负债单独列示持有待售的处置组中的负债。持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不予相互抵销，分别作为流动资产和流动负债列示。本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，本公司在当期财务报表中，将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

（三十三） 股份支付

1．股份支付的种类

本公司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。

2．权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。选用的期权定价模型考虑以下因素：A、期权的行权价格；B、期权的有效期；C、标的股份的现行价格；D、股价预计波动率；E、股份的预计股利；F、期权有效期内的无风险利率。

3．确认可行权权益工具最佳估计的依据

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作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

4．实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

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计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按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和相应的负债。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。

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

在等待期内，如果取消了授予的权益工具（因未满足可行权条件的非市场条件而被取消的除外），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。

（三十四） 重要会计政策、会计估计的变更

1． 会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注
本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部 2023 年发布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于流动负债与非流动负债的划分”和“关于供应商融资安排的披露”	
本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部 2023 年发布的《企业会计准则解释第 17 号》	
本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部 2023 年 8 月 21 日发布的《企业数据资源相关会计处理暂行规定》	
本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部 2024 年发布的《企业会计准则解释第 18 号》	

上述会计政策变更对公司财务报表无影响。

2. 会计估计变更

本期主要会计估计未发生变更。

四、税项

（一） 公司主要税种和税率

税种	计税依据/收入类型	税率	备注
增值税	应税收入	6%、9%、13%	
城市建设维护税	应交增值税	7%	
教育费附加	应交增值税	3%	
地方教育费附加	应交增值税	2%	
企业所得税	应纳税所得额	25%	

五、 财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期末指 2025 年 12 月 31 日，期初指 2025 年 1 月 1 日，上期期末指 2024 年 12 月 31 日）

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额

库存现金		
银行存款	2,477,205.17	68,362,026.16
其他货币资金		
合计	2,477,205.17	68,362,026.16
其中：存放在境外的款项总额		

注释2. 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
理财产品	66,775,980.26	13,000,000.00
合计	66,775,980.26	13,000,000.00

注释3. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	8,124,522.88	8,106,440.94
小计	8,124,522.88	8,106,440.94
减：坏账准备	406,226.15	405,322.05
合计	7,718,296.73	7,701,118.89

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	8,124,522.88	100.00	406,226.15	5.00	7,718,296.73
其中：账龄组合	8,124,522.88	100.00	406,226.15	5.00	7,718,296.73
合计	8,124,522.88	100.00	406,226.15	5.00	7,718,296.73

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					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	8,106,440.94	100.00	405,322.05	5.00	7,701,118.89
其中：账龄组合	8,106,440.94	100.00	405,322.05	5.00	7,701,118.89
合计	8,106,440.94	100.00	405,322.05	5.00	7,701,118.89

3. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 7,658,844.42 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 94.27%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 382,942.22 元。

注释4. 预付款项

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	8,315,334.38	99.76	15,085,346.52	95.74
1 年以上	20,000.00	0.24	643,066.40	4.26
合计	8,335,334.38	100.00	15,085,346.52	100.00

注释5. 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	406,568.01	380,462.41

合计	406,568.01	380,462.41

（一）其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	244,597.91	304,796.89
1－2年	138,000.00	
2－3年		100,000.00
3－4年	100,000.00	
4－5年		41,810.72
5年以上	41,810.72	
小计	524,408.63	446,607.61
减：坏账准备	117,840.62	66,145.20
合计	406,568.01	380,462.41

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	524,408.63	100.00	117,840.62	22.47	406,568.01
其中：账龄组合	524,408.63	100.00	117,840.62	22.47	406,568.01
合计	524,408.63	100.00	117,840.62	22.47	406,568.01

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					

按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	446,607.61	100.00	66,145.20	14.81	380,462.41
其中：账龄组合	446,607.61	100.00	66,145.20	14.81	380,462.41
合计	446,607.61	100.00	66,145.20	14.81	380,462.41

3. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名其他应收款汇总金额为 400,000.00 元，占其他应收款年末余额合计数的比例为 76.28%。

注释6. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣增值税	10,290,928.05	10,475,771.21
合计	10,290,928.05	10,475,771.21

注释7. 长期股权投资

被投资单位	期初余额	减值准备期初余额	本期增减变动			
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业：						
深圳艺特珑信息科技有限公司	39,761.80	12,652,521.09			68,280.05	
深圳会盒电子商务有限公司	86,785.80	107,361.08			-1,334.30	
深圳市像素人科技有限公司	109,179.33	2,300,000.01			-3,962.44	
合计	235,726.93	15,059,882.18			62,983.31	

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业：						
深圳艺特珑信息科技有限公司					108,041.85	12,652,521.09

深圳会盒电子商务有限公司					85,451.50	107,361.08
深圳市像素人科技有限公司					105,216.89	2,300,000.01
合计					298,710.24	15,059,882.18

注释8. 其他权益工具投资

项目名称	期末余额	期初余额	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	本期末累计计入其他综合收益的利得	本期末累计计入其他综合收益的损失	本期确认的股利收入	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
上海班图网络科技有限公司	2,023,469.77	1,959,300.78	64,168.99		23,469.77			
合计	2,023,469.77	1,959,300.78	64,168.99		23,469.77			

注释9. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	55,892,495.96	55,908,926.64
固定资产清理		
合计	55,892,495.96	55,908,926.64

（一）固定资产

项目	房屋及建筑物	运输工具	电子设备及其他	合计
一. 账面原值				
1. 期初余额	63,380,510.47	474,059.82	501,038.70	64,355,608.99
2. 本期增加金额			1,763,925.67	1,763,925.67
重分类				
购置			1,763,925.67	1,763,925.67
在建工程转入				
非同一控制下企业合并				

股东投入				
外币报表折算差额				
其他增加				
3. 本期减少金额			38,999.67	38,999.67
处置或报废			38,999.67	38,999.67
融资租出				
划分为持有待售的资产				
转入投资性房地产				
处置子公司				
其他减少				
4. 期末余额	63,380,510.47	474,059.82	2,225,964.70	66,080,534.99
二. 累计折旧				
1. 期初余额	7,527,733.21	450,356.83	468,592.31	8,446,682.35
2. 本期增加金额	1,505,935.92	-	240,620.71	1,746,556.63
重分类				
本期计提	1,505,935.92	-	240,620.71	1,746,556.63
非同一控制下企业合并				
外币报表折算差额				
其他增加				
3. 本期减少金额			5,199.95	5,199.95
处置或报废			5,199.95	5,199.95
融资租出				
划分为持有待售的资产				
转入投资性房地产				
处置子公司				
其他减少				
4. 期末余额	9,033,669.13	450,356.83	704,013.07	10,188,039.03
三. 减值准备				
1. 期初余额				

2. 本期增加金额				
重分类				
本期计提				
非同一控制下企业合并				
其他增加				
3. 本期减少金额				
处置或报废				
融资租出				
划分为持有待售的资产				
转入投资性房地产				
处置子公司				
其他减少				
4. 期末余额				
四. 账面价值				
1. 期末账面价值	54,346,841.34	23,702.99	1,521,951.63	55,892,495.96
2. 期初账面价值	55,852,777.26	23,702.99	32,446.39	55,908,926.64

注释10. 短期借款

项目	期末余额	期初余额
抵押借款		10,000,000.00
合计		10,000,000.00

注释11. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
移动数字营销款	2,869,312.05	2,969,135.69
合计	2,869,312.05	2,969,135.69

注释12. 合同负债

项目	期末余额	期初余额
信息服务费	2,161,883.71	7,122,276.57
合计	2,161,883.71	7,122,276.57

注释13. 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	832,187.70	6,380,851.99	6,529,691.39	683,348.30
二、离职后福利-设定提存计划		826,037.14	826,037.14	
三、辞退福利		708,950.00	708,950.00	
四、一年内到期的其他福利				
合计	832,187.70	7,915,839.13	8,064,678.53	683,348.30

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
一、工资、奖金、津贴和补贴	832,187.70	5,756,186.86	5,905,026.26	683,348.30
二、职工福利费		159,429.34	159,429.34	
三、社会保险费		209,528.59	209,528.59	
其中：医疗保险费		172,956.65	172,956.65	
工伤保险费		11,887.80	11,887.80	
生育保险费		24,684.14	24,684.14	
四、住房公积金		253,607.20	253,607.20	
五、工会经费和职工教育经费		2,100.00	2,100.00	
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	832,187.70	6,380,851.99	6,529,691.39	683,348.30

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		785,408.00	785,408.00	
2、失业保险费		40,629.14	40,629.14	
合计		826,037.14	826,037.14	

注释14. 应交税费

项目	期末余额	期初余额
城市维护建设税	0.33	2.66
教育附加（含地方）	0.24	1.90
代扣代缴个人所得税	15,745.47	16,111.19
合计	15,746.04	16,115.75

注释15. 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	113,207.54	301,886.79
合计	113,207.54	301,886.79

（一）其他应付款

项目	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	113,207.54	301,886.79
合计	113,207.54	301,886.79

注释16. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	899,343.88	810,728.10
合计	899,343.88	810,728.10

注释17. 股本

名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股份总数	138,456,831.00			138,456,831.00
合计	138,456,831.00			138,456,831.00

注释18. 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	-70,855,286.94			-70,855,286.94
合计	-70,855,286.94			-70,855,286.94

注释19. 库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股权激励	7,097,341.65			7,097,341.65
合计	7,097,341.65			7,097,341.65

注释20. 其他综合收益

项　目	期初余额（1）	本期发生额					期末余额（3）=（1）+（2）
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益和留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司（2）	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益							
1.其他权益工具投资公允价值变动	-40,699.22	64,168.99			64,168.99		23,469.77
合计	-40,699.22	64,168.99			64,168.99		23,469.77

注释21. 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	9,788,538.78			9,788,538.78

合计	9,788,538.78			9,788,538.78

注释22. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	80,804,306.97	119,846,760.45
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	80,804,306.97	119,846,760.45
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-3,644,370.88	-5,697,667.61
减：提取法定盈余公积		4,008,970.35
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		29,335,815.52
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	77,159,936.09	80,804,306.97

注释23. 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
业务收入	168,014,514.31	159,449,714.65	336,726,835.13	330,923,886.04
合计	168,014,514.31	159,449,714.65	336,726,835.13	330,923,886.04

注释24. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	10.64	31.85
教育费附加（含地方）	7.61	22.75
印花税	108,160.58	282,846.48
房产税	532,654.77	532,654.77
土地使用税	380.58	380.58

合计	641,214.18	815,936.43

注释25. 销售费用

项目	本期金额	上期金额
薪酬及福利	2,454,592.40	3,563,674.22
招待费	21,375.52	56,586.95
折旧与摊销		4,800.00
办公费	63,834.53	50,674.29
差旅费及会务费	15,719.00	25,487.08
其他		5,924.70
专业服务费	11,743.62	742.00
技术服务费	2,033.00	9,305.48
市内交通费	21,420.29	4,927.12
中介费		48,634.40
广告费	1,083,773.61	1,176,686.76
合计	3,674,491.97	4,947,443.00

注释26. 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬及福利	4,044,195.30	2,434,443.38
差旅费及会务费	19,238.77	82,440.92
招待费	72,735.13	116,119.50
中介及服务费	319,547.37	648,706.07
办公费	201,267.26	301,127.14
折旧与摊销	1,513,294.05	1,528,213.25
租赁及物管费	318,755.50	312,954.11

其他		77,404.51
合计	6,489,033.38	5,501,408.88

注释27. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
薪酬及福利	1,417,051.43	2,409,553.66
合计	1,417,051.43	2,409,553.66

注释28. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	244,083.33	161,699.44
减:利息收入	44,476.57	120,708.40
手续费	15,223.03	25,840.02
合计	214,829.79	66,831.06

注释29. 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
深圳市文化广电旅游体育局文化产业发展专项资金（优秀新业态）	250,000.00	
个税手续费返还	4,761.52	7,786.37
深圳市南山区工业和信息化局盈利性服务补贴		331,400.00
深圳市工业和信息化局软件增产增效补贴		290,000.00
深圳市文化广电旅游体育局文化产业发展专项资金贷款贴息		110,800.00
稳岗补贴		4,880.48
一次性扩岗补助		1,000.00
合计	254,761.52	745,866.85

注释30. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额

权益法核算的长期股权投资收益	62,983.31	-257,314.19
处置长期股权投资产生的投资收益		451,990.34
理财产品收益	1,184,241.98	1,358,895.89
合计	1,247,225.29	1,553,572.04

注释31. 公允价值变动收益

项目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	-569,122.77	
合计	-569,122.77	

注释32. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账计提—信用减值损失	-52,599.52	2,242,659.62
合计	-52,599.52	2,242,659.62

注释33. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
长期股权投资减值损失		-2,300,000.01
合计		-2,300,000.01

注释34. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置	-9,860.82	
合计	-9,860.82	

注释35. 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
其他	112.92	2.21	112.92
合计	112.92	2.21	112.92

注释36. 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
无法收回款项	643,066.40		643,066.40
其他	0.01		0.01
合计	643,066.41		643,066.41

注释37. 所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		1,544.38
合计		1,544.38

注释38. 现金流量表项目

1.收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到的银行存款利息	44,476.57	120,708.40
政府补助	254,761.52	745,866.85
押金保证金及其他往来款等	490,744.89	256,860.77
合计	789,982.98	1,123,436.02

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
支付销售费用、管理费用等	2,057,103.98	2,615,834.24
押金保证金、往来款及其他	832,452.96	90,596.49
财务费用手续费	15,223.03	25,840.02
合计	2,904,779.97	2,732,270.75

3.收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额

理财产品投资收回	1,341,120,275.85	315,184,575.70
合计	1,341,120,275.85	315,184,575.70

4.支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品投资	1,395,465,378.88	328,184,575.70
合计	1,395,465,378.88	328,184,575.70

注释39. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1．将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-3,644,370.88	-5,697,667.61
加：信用减值损失	52,599.52	-2,242,659.62
资产减值准备		2,300,000.01
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,746,556.63	1,528,213.25
使用权资产折旧		
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）	9,860.82	
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）	569,122.77	
财务费用（收益以“－”号填列）	244,083.33	161,699.44
投资损失（收益以“－”号填列）	-1,247,225.29	-1,553,572.04
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）		
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	7,098,985.57	64,234,919.08
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-5,309,489.08	-10,842,604.47

其他		
经营活动产生的现金流量净额	-479,876.61	47,888,328.04
2．不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
当期新增使用权资产		
3．现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	2,477,205.17	68,362,026.16
减：现金的期初余额	68,362,026.16	61,232,317.19
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	-65,884,820.99	7,129,708.97

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	2,477,205.17	68,362,026.16
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	2,477,205.17	68,362,026.16
可随时用于支付的其他货币资金		
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	2,477,205.17	68,362,026.16
其中：公司使用受限制的现金及现金等价物		

注释40. 所有权或使用权受到限制的资产

深圳掌众网络服务有限公司与中国工商银行股份有限公司前海分行于 2023 年 4 月 12 日签署编号为 0400000922-2023 年（前海）字 00425 号《网贷通循环借款合同》，贷款金额分别为 100.00 万元整（贷款期限 1 年，借款期间：2024 年 10 月 23 日至 2025 年 10 月 22 日，利率 2.9%）；900.00 万元整（贷款期限 1 年，借款期间：2024 年 10 月 23 日至 2025 年 10 月 22 日，利率 2.9%）。截止 2025 年 12 月 31 日贷款已归还。

深圳前海视界科技有限公司为深圳掌众网络服务有限公司提供抵押,《最高额抵押合同》编号为0400000922-2023年前海（抵）字0025号，抵押手续尚未解除。

抵押物信息如下：

所有人	类别	名称	不动产权证书编号	面积（m
圳前海视界科技有限公司	房屋建筑物	深圳市南山区十九单元3街坊前海世茂金融中心二期4601	粤（2020）深圳市不动产权第0196583号	746.62

六、合并范围的变更

（一）非同一控制下企业合并

本期未发生非同一控制下企业合并。

（二）同一控制下企业合并

本期未发生同一控制下企业合并。

（三）反向购买

本期未发生反向购买。

（四）处置子公司

本期无处置子公司。

（五）其他原因的合并范围变动

无。

七、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

子公司名称	注册资本（万）	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	

深圳前海视界科技有限公司	500.00	深圳	深圳	移动数字营销	100.00		设立
深圳会盒科技有限公司	300.00	深圳	深圳	移动数字营销	100.00		设立
深圳市掌众信息技术有限公司	2000.00	深圳	深圳	移动数字营销	100.00		反向购买
深圳掌众网络服务有限公司	1000.00	深圳	深圳	移动数字营销		100.00	同一控制下合并
深圳爱告技术有限公司	1000.00	深圳	深圳	移动数字营销		100.00	设立
全球掌众有限公司	100.00	香港	香港	移动数字营销		100.00	设立
深圳众源信息技术有限公司	1000.00	深圳	深圳	移动数字营销		100.00	设立
深圳紫诗科技有限公司	10.00	深圳	深圳	软件和信息技术		100.00	设立
深圳紫生科技有限公司	10.00	深圳	深圳	软件和信息技术		100.00	设立
深圳紫阅科技有限公司	10.00	深圳	深圳	科技推广和应用		100.00	设立

备注：注册资本，除了全球掌众有限公司的注册资本的币种为港币，其他公司注册资本的币种均为人民币。

（二）在合营企业或联营企业中的权益

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
深圳艺特珑信息科技有限公司	深圳市	深圳市	软件和信息技术服务	15.00		权益法核算
深圳会盒电子商务有限公司	深圳市	深圳市	零售业	20.00		权益法核算
深圳市像素人科技有限公司	深圳市	深圳市	商务服务业	20.00		权益法核算

八、关联方及关联交易

（一）本企业的实控人的情况

自然人	关联关系	身份证号码	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)

袁春	控股股东、实际控制人	352622197203O2XXXX	38.9455	38.9455

（二）本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注七。

（三）本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注七。

（四）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
袁春	董事长
苏运荣	董事、总经理
王智敏	董事、财务负责人
张传军	董事
张婷玉	董事、董事会秘书
范文丽	监事会主席
陈奕锦	监事
杨文军	监事
汪嫦	持有公司 5%以上股份的股东

(五)关联方交易

1. 购买商品、接受劳务的关联交易

无。

2. 关联方应收应付款项

无。

3. 关键管理人报酬

项目	本期发生额（万元）	上期发生额（万元）

关键管理人员报酬	242.24	238.10

九、承诺及或有事项

（一） 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

（二） 资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十、资产负债表日后事项

截至审计报告日，本公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

十一、 母公司财务报表主要项目注释

注释 1.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	28,492,061.38	32,892,870.57
合计	28,492,061.38	32,892,870.57

（一）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
合并范围内关联方往来款	28,492,061.38	32,892,870.57
合计	28,492,061.38	32,892,870.57

2．按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	

单项计提坏账准备的其他应收款(关联方组合)	28,492,061.38	100.00			28,492,061.38
其中：关联方组合	28,492,061.38	100.00			28,492,061.38
合计	28,492,061.38	100.00			28,492,061.38

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	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款(关联方组合)	32,892,870.57	100.00			32,892,870.57
其中：关联方组合	32,892,870.57	100.00			32,892,870.57
合计	32,892,870.57	100.00			32,892,870.57

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
深圳前海视界科技有限公司	合并范围内关联方往来款	28,492,061.38	1-5 年	100.00	
合计		28,492,061.38		100.00	

注释 2.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	429,090,982.00		429,090,982.00	429,090,982.00		429,090,982.00
合计	429,090,982.00		429,090,982.00	429,090,982.00		429,090,982.00

（一）对子公司投资

被投资单位	期初余额（账面价值）	减值准备期初余额	本期增减变动				期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		

深圳市掌众信息技术有限公司	424,090,982.00						424,090,982.00	
深圳前海视界科技有限公司	5,000,000.00						5,000,000.00	
合计	429,090,982.00						429,090,982.00	

注释 3.投资收益

项目	本期金额	上期金额
理财产品收益	266,739.84	318,490.57
成本法核算的长期股权投资收益		40,000,000.00
合计	266,739.84	40,318,490.57

十二、 补充资料

（一）当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
1.非流动性资产处置损益	-9,860.82	
2.计入当期损益的政府补助（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）	254,761.52	
3.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	-569,122.77	
4.计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
5.委托他人投资或管理资产的损益		
6.对外委托贷款取得的损益		
7.因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
8.单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
9.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		
10.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		
11.非货币性资产交换损益		

12.债务重组损益		
13.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	-708,950.00	
14.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		
15.因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
16.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		
17.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		
18.交易价格显失公允的交易产生的收益		
19.与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
20.受托经营取得的托管费收入		
21.除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-642,953.49	
22.其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）		
合计	-1,676,125.56	

（二）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	-2.44	-0.03	-0.03
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-1.32	-0.01	-0.01

深圳掌众智能科技股份有限公司

（公章）

二〇二六年四月二十二日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

（一） 会计数据追溯调整或重述情况

□会计政策变更 □会计差错更正 □其他原因 √不适用

（二） 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

□适用 √不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	-9,860.82
计入当期损益的政府补助（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）	254,761.52
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	-569,122.77
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	-708,950.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-642,953.49
非经常性损益合计	-1,676,125.56
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	-1,676,125.56

三、 境内外会计准则下会计数据差异

□适用 √不适用