中体网

NEEQ: 873546

北京中体网科技股份有限公司

Beijing Sinosports.Net 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、公司负责人陈军、主管会计工作负责人陈军及会计机构负责人（会计主管人员）洪巍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、北京东审会计师事务所（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 5
第二节 会计数据、经营情况和管理层分析 6
第三节 重大事件 16
第四节 股份变动、融资和利润分配 21
第五节 公司治理 24
第六节 财务会计报告 29
附件 会计信息调整及差异情况 103

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

释义

释义项目		释义
公司、股份公司、中体网	指	北京中体网科技股份有限公司
股东会	指	北京中体网科技股份有限公司股东会
董事会	指	北京中体网科技股份有限公司董事会
监事会	指	北京中体网科技股份有限公司监事会
元、万元	指	人民币元、人民币万元
公司法	指	《中华人民共和国公司法》
证券法	指	《中华人民共和国证券法》
现主办券商、恒泰长财证券	指	恒泰长财证券有限责任公司
原主办券商、华安证券	指	华安证券股份有限公司
审计机构	指	北京东审会计师事务所（特殊普通合伙）
年报	指	北京中体网科技股份有限公司 2025 年年报
报告期	指	2025 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日，2025 年度
上年同期	指	2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，2024 年度

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	北京中体网科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Beijing Sinosports.Net Technology Co., Ltd		
	Sinosports.Net		
法定代表人	陈军	成立时间	1999 年 9 月 16 日
控股股东	控股股东为奥运科技有限公司	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为陈军，无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	1 信息传输、软件和信息技术服务业-65 软件和信息技术服务业-1 软件开发-0 软件开发		
主要产品与服务项目	运动员注册管理系统、运动队训练管理系统、运动队训练质量评估系统、大型综合性赛事信息管理系统；体育信息咨询服务；体育相关培训活动的组织承办。		
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	中体网	证券代码	873546
挂牌时间	2021 年 1 月 5 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	√集合竞价交易 □做市交易	普通股总股本（股）	7,700,000
主办券商（报告期内）	恒泰长财证券	报告期内主办券商是否发生变化	是
主办券商办公地址	北京市西城区德胜门外大街 83 号德胜国际中心 B 座 3 层 投资者沟通电话：010-56175792		
联系方式			
董事会秘书姓名	张海萌	联系地址	北京市东城区天坛东里 50 号 1 栋 301
电话	010-67101299	电子邮箱	zhongtiwang@163.com
传真	010-67101299		
公司办公地址	北京市东城区天坛东里 50 号 1 栋 301	邮政编码	100061
公司网址	www.sinosports.net		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	911101087002316942		
注册地址	北京市东城区天坛东里 50 号 1 栋 301		

注册资本（元）	7,700,000	注册情况报告期内是否变更	否

注：自 2025 年 4 月 16 日起，中体网持续督导主办券商由华安证券变更为恒泰长财证券。

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

公司的主营业务为体育管理信息化软件的开发以及体育信息咨询、体育领域培训活动的承办等。公司依托较强的自主研发能力、长期积累的数据资源、完善的服务体系以及丰富的体育行业经验，以自有的标准化功能模块、核心数据库为基础，面向国家及地方体育局、运动协会、科研所、体育院校等客户提供软件产品及体育信息咨询、培训活动承办服务。

报告期内，公司收入来源包括软件技术运维收入、体育信息咨询服务收入、体育领域培训活动承办服务费收入、体育健身服务收入、景区游船收入等。

（一）采购模式

依据采购用途与内容的不同，公司采购主要分为两类：自用采购和项目采购。

自用采购是为满足日常办公需要而采购的办公电脑、网络设备等日常办公用品，主要由公司向供应商直接购买。

项目采购主要为软件产品、数据分析服务等，主要是针对项目中涉及的部分软件子模块或者个别数据分析服务，由于市场上已有成熟的产品或服务，出于人员资源、项目执行效率等因素考虑，因此以直接购买的方式获取。此外，公司开展培训活动承办业务时主要采购住宿、餐饮等服务。在供应商选择方面，公司严格执行《采购管理制度》，从业务资质、项目经验、服务能力和性价比等方面对供应商进行综合选择。公司与主要供应商建立了良好的合作关系，能够保证采购产品及服务的质量和供应的及时性。

（二）研发模式

公司软件开发部下设研发组，主要根据客户需求及行业趋势确定研发需求，并进行可行性分析，编写立项分析报告，申请立项审核。主管领导结合立项报告确定研发计划，明确项目的范围和边界，以保证研发项目与公司整体策略相一致。

研发任务确定后，软件研发组负责任务分解、人员分配等工作，并实施具体项目的设计方案、开发与测试。研发完成后，结合其他部门意见，从功能需求、技术需求等层面对项目进行综合评估。验收通过后，根据研发项目具体情况进行权利申请，保证公司知识产权受法律保护。

软件研发组从技术研发、项目实施和产品服务相结合的角度为公司的经营决策提供技术支持，与公司的其他业务部门密切配合，满足客户不断增长的需求，提高客户满意度。

（三）业务模式

1、软件开发、技术运维模式

在软件产品的开发上，公司与客户签订合同后，根据客户需求进行软件产品的开发，或根据已有产品进行个性化定制开发，开发完成并实施内部测试后交付客户，最终由客户进行验收并使用。一方面，通过对自有标准化功能模块进行二次开发、整合组装、系统测试，可快速生产出符合特定用户需求的体育软件产品，在满足客户需求的同时，简化了工序，提高了效率，保证了交付时效。另一方面，对于客户的全新需求，公司在对客户需求和应用环境进行调研的基础上，结合公司现有解决方案，设计项目开发的具体方案，然后进行软件开发工作。

软件的运行维护方面，公司按照软件合同款的比例或者与客户协商，向客户收取维护服务费，并长期提供软件维护服务。软件维护服务内容包括软件日常维护和升级、技术咨询、技术培训等。

软件日常维护和升级：向客户提供软件的日常维护和升级服务。对软件现有功能的局部扩展和完善、对软件进行结构性优化调整等。

技术咨询：公司指派专人负责客户的技术和业务请求及响应，并通过电话、邮件、微信等方式接受客户的技术咨询。

技术培训：公司为客户的软件使用人员进行系统的软件技术培训，指导客户正确使用软件产品。

2、信息咨询服务模式

公司的信息咨询服务业务是指公司利用前期开发体育软件所形成的市场资源优势，承接相应的体育信息咨询业务的过程。

咨询服务业务的模式为：公司与客户签订合同后，利用自主研发的体育赛事信息分析平台等分析工具，结合相关数据资源，运用数据整合、清洗、应用展现和控制面板等交互式数据分析技术，实现从海量数据中精准把握关键指标和关键数据的目标，为客户提供赛事成绩预测、赛事分析总结、运行项目规划与管理等服务，并以报告的形式进行成果交付。

3、培训活动承办模式

公司主要面向体育局、体育院校等机构开展培训活动承办业务，培训对象包括在上述机构从业的体育教练等相关工作人员。

公司与上述机构客户签订合同后，根据客户要求，从公司外部寻找相关培训领域的优秀讲师，并组织安排培训场地、授课时间、资料发放、课堂保障，以及协调讲师与培训对象的行程、住宿安排等事宜。

在授课过程中，公司会安排相关人员征询学员意见，作为讲师授课质量的评价标准之一。

培训结束后，公司组织学员进行考试，试题由相关行业主管部门提供，答题软件由公司负责开发。培训对象考试合格后，由相关行业主管机构颁发资格证书。

（四）销售模式

公司客户主要为国家体育总局和地方体育局、运动协会、体育研究所以及各类体育院校等政府职能部门、企事业单位等，为了能更快捷的获得市场信息，增强对用户需求响应的及时性与服务的专业性，公司选择采用直销模式。从具体销售方式来看，主要分为招投标、竞争性磋商、单一来源、协商谈判几种。

1、招投标方式

在招投标方式下，公司所投标的目标客户主要来源于老客户的邀请、介绍，以及销售人员通过收集招标公告、查询市场信息等方式获得招标信息。公司结合标的情况和招标要求，对自身资质和业务能力进行评估，在符合招标要求的前提下，公司按照招标文件要求和《中华人民共和国招投标法》、《中华人民共和国招标投标法实施条例》等法律、规章组织项目评审、标书制作和商务报价，中标后与客户签订合同。

2、竞争性磋商方式

竞争性磋商采购方式下，采购方在相关政府采购信息发布媒体上发布竞争性磋商公告，供应商按照磋商文件的要求提交文件和报价，评审小组根据磋商文件规定的评审程序、评审方法和评审标准对供应商进行独立评审以及综合评分，最终确定成交供应商后，将在网上进行信息公示。竞争性磋商采购方式主要用于技术复杂、性质特殊、不能确定详细规格的项目，以及根据采购方相关管理规定需要以竞争性磋商方式进行采购的项目。

3、单一来源方式

单一来源方式主要适用于项目较为复杂、定制化程度高且前后项目之间存在连续性或承接性的软件开发及信息咨询业务订单。该模式下，公司获取订单需经评审组评审、信息公示等环节。

4、协商谈判方式

协商谈判方式主要是市场部门通过技术资料介绍、案例展示等方式，向有相关需求的目标客户进行推介，并针对客户的特定需求进行分析，设计整体销售方案。由于公司技术能力及服务质量得到已有客户群的普遍认可，因此，在很多项目中，客户更倾向于延续合同，公司与客户之间的粘性进一步增强。

（五）盈利模式

公司主要通过提供体育管理信息化软件运维服务、提供体育信息咨询服务及培训活动承办服务、及体育健身服务、景区游船取得业务收入，获取利润。

对于咨询及培训活动承办服务，公司主要根据服务种类、工作量和工作难度决定服务的报价，在此基础上获取合理利润。

公司注重技术创新，注重精品塑造和粘性服务，打造公司品牌，与现有客户建立了长期稳定的合作关系，并不断拓展新客户，为公司盈利模式的稳步运行给予切实保障。

报告期后至报告披露日，公司的商业模式较报告期未发生重大变化。

（二） 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	□国家级 □省（市）级
“单项冠军”认定	□国家级 □省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	本公司于 2025 年 12 月 2 日取得编号为 GR202511005020 的高新技术企业证书，3 年内享受高新技术企业 15%企业所得税优惠税率。

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	16,154,396.26	18,067,761.60	-10.59%
毛利率%	41.50%	33.43%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	552,994.95	-1,378,788.26	140.11%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	133,289.03	-761,463.96	117.50%
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）	11.05%	-25.44%	-
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）	2.66%	-14.05%	-
基本每股收益	0.07	-0.18	139.89%
偿债能力	**本期期末**	**上年期末**	**增减比例%**
资产总计	15,058,961.88	15,435,959.72	-2.44%
负债总计	8,451,908.46	8,950,322.11	-5.57%
归属于挂牌公司股东的净资产	5,282,978.62	4,729,983.67	11.69%

归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.69	0.61	11.69%
资产负债率%（母公司）	17.17%	19.62%	-
资产负债率%（合并）	56.13%	57.98%	-
流动比率	2.01	1.43	-
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	-10,944.79	1,136,179.83	-100.96%
应收账款周转率	6.76	11.88	-
存货周转率	40.75	32.00	-
成长情况	**本期**	**上年同期**	**增减比例%**
总资产增长率%	-2.44%	-21.70%	-
营业收入增长率%	-10.59%	-0.69%	-
净利润增长率%	76.29%	-148.69%	-

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	2,709,994.42	18.00%	4,302,825.49	27.88%	-37.02%
应收票据	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-
应收账款	2,555,902.31	16.97%	1,565,568.58	10.14%	63.26%
预付款项	2,415,461.59	16.04%	374,675.84	2.43%	544.68%
其他应收款	885,120.36	5.88%	1,898,531.33	12.30%	-53.38%
存货	92,025.53	0.61%	371,784.65	2.41%	-75.25%
其他流动资产	1,587.07	0.01%	7,355.47	0.05%	-78.42%
投资性房地产	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-
长期股权投资	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-
固定资产	414,743.24	2.75%	775,372.05	5.02%	-46.51%
在建工程	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-
使用权资产	5,199,999.40	34.53%	3,296,778.02	21.36%	57.73%
无形资产	58,495.58	0.39%	75,906.74	0.49%	-22.94%
商誉	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-
长期待摊费用	400,279.20	2.66%	2,093,845.18	13.56%	-80.88%
递延所得税资产	325,353.18	2.16%	673,316.37	4.36%	-51.68%
短期借款	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-
应付账款	202,084.23	1.34%	698,906.55	4.53%	-71.09%
合同负债	1,428,431.07	9.49%	3,052,915.13	19.78%	-53.21%

应付职工薪酬	724,549.86	4.81%	590,789.73	3.83%	22.64%
应交税费	230,816.71	1.53%	213,093.42	1.38%	8.32%
其他应付款	860,543.98	5.71%	453,456.78	2.94%	89.77%
其中：应付利息	19,808.51	0.13%	5,857.09	0.04%	238.20%
一年内到期的非流动负债	866,781.47	5.76%	939,097.53	6.08%	-7.70%
其他流动负债	0.00	0.00%	0.00	0.00%	
长期借款	0.00	0.00%	0.00	0.00%	
租赁负债	3,831,941.68	25.45%	2,380,962.46	15.42%	60.94%
递延所得税负债	304,781.8	2.02%	619,122.85	4.01%	-50.77%
其他非流动负债	1,977.66	0.01%	1,977.66	0.01%	0.00%

项目重大变动原因

1、货币资金本期末余额为 2,709,994.42 元，比上年期末减少 37.02%，主要是公司为发展业务而进行较多前期投入。其中，公司本期因投资了景区游船业务，对 WWJS 公司支付了相关游船设备预付款 1,025,100.00 元。此外，公司对于 BTFK 公司支付了设备预付款 518,400.00 元，对于 BWWK 公司支付了业务预付款 300,000.00 元。

2、应收账款本期末余额为 2,555,902.31 元，比上年期末增长 63.26%，主要是公司为了拓展项目而给了客户更多的账款额度，其中，对 STZX 的应收账款较上年末增加了 382,392.47 元，新增对 FRTF 公司的应收账款 509,250.00 元。

3、预付款项本期末余额为 2,415,461.59 元，比上年期末增长 544.68%，主要是公司为发展业务而进行较多前期投入，其中，公司本期因投资了景区游船业务，对 WWJS 公司支付了相关游船设备预付款 1,025,100.00 元。此外，对于 BTFK 公司支付了设备预付款 518,400.00 元，对于 BWWK 公司支付了业务预付款 300,000.00 元。

4、其他应收款本期末余额为 885,120.36 元，比上年期末减少 53.38%，主要是多方归还了与公司之间的往来款，其中，四川德瑞克体育文化传播股份有限公司在本期内偿还了对于子公司四川泳澎德瑞克园区运营管理有限公司的资金拆借款 817,000.00 元。

5、使用权资产本期末余额为 5,199,999.40 元，比上年期末增加 57.73%，租赁负债本期末余额为 3,831,941.68 元，比上年期末增加 60.94%，主要是母公司中体网原租赁办公场地到期后继续租赁，子公司四川泳澎德瑞克园区运营管理有限公司根据实际经营情况，不再租赁原办公租赁场地，重新租赁新办公场地。以上情形导致公司使用权资产和租赁负债增加。

6、合同负债本期末余额为 1,428,431.07 元，比上年期末减少 53.21%，主要是公司为争取业务，适当减少了前期预收合同服务费。

（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	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	金额变动比例%
营业收入	16,154,396.26	-	18,067,761.60	-	-10.59%
营业成本	9,450,059.54	58.50%	12,027,562.21	66.57%	-21.43%
毛利率%	41.50%	-	33.43%	-	-
税金及附加	45,202.02	0.28%	53,423.97	0.30%	-15.39%
销售费用	1,248,494.35	7.73%	1,409,421.73	7.80%	-11.42%
管理费用	4,656,088.85	28.82%	3,428,503.85	18.98%	35.81%
研发费用	1,174,848.84	7.27%	1,148,076.53	6.35%	2.33%
财务费用	196,102.27	1.21%	137,120.34	0.76%	43.01%
信用减值损失	-50,562.39	-0.31%	-29,416.79	-0.16%	-71.88%
资产减值损失	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-
其他收益	16,028.21	0.10%	9,705.37	0.05%	65.15%
投资收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-
公允价值变动收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-
资产处置收益	117,841.65	0.73%	-486,372.72	-2.69%	124.23%
汇兑收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-
营业利润	-533,092.14	-3.30%	-642,431.17	-3.56%	17.02%
营业外收入	380,944.23	2.36%	2,500.00	0.01%	15,137.77%
营业外支出	15,020.95	0.09%	174,146.26	0.96%	-91.37%
所得税费用	28,415.33	0.18%	10,788.16	0.06%	163.39%
净利润	-195,584.19	-1.21%	-824,865.59	-4.57%	76.29%

项目重大变动原因

1．营业成本本期发生额为 9,450,059.54 元，相比上年减少 21.43%，主要是市场竞争激励，营业收入下滑的同时成本相应减少，为了保证业务发展，公司在软件开发及维护、体育健身服务等领域加强管理，进一步压缩成本，提高毛利率。

2.管理费用本期发生额为 4,656,088.85 元，相比上年增加 35.81%，主要是职工薪酬和折旧摊销增较上年有所增加。其中，子公司四川泳澎德瑞克园区运营管理有限公司因不再租赁原租赁场地，导致前期装修费用摊销 985,601.52 元计入管理费用。此外，由于其业务发展，本年人员工资也增加了 359,962.43 元。子公司广东瑞杰体育产业有限公司于上年末成立，本年新增人员工资 334,202.30 元。子公司广西乐高体育文化发展有限公司于上年末成立，本年新增人员工资 159,968.75 元。

3.资产处置收益本期发生额为 117,841.65 元，相比上年增加 124.23%，主要是子公司四川泳澎德瑞克园区运营管理有限公司根据实际经营情况，不再租赁原长期租赁场地，对使用权资产终止确认产生以上收益。

4.营业外收入本期发生额为 380,944.23 元，相比上年增加 15,137.77%，主要是子公司河南泳澎体育文化传播有限公司注销时核销无法支付的款项，而上年营业外收入基数较小，从而导致本期变动较大。

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	16,098,020.71	18,067,761.60	-10.90%

其他业务收入	56,375.55	0.00	-
主营业务成本	9,396,592.87	12,027,562.21	-21.87%
其他业务成本	53,466.67	0.00	-

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
软件开发及维护	1,081,208.53	359,681.48	66.73%	-34.66%	-44.90%	6.17%
信息咨询服务	6,593,280.43	2,158,648.77	67.26%	14.88%	17.67%	-0.78%
体育健身服务	8,423,531.75	6,878,262.62	18.34%	-21.08%	-27.90%	7.72%
景区游船业务	56,375.55	53,466.67	5.16%	-	-	-

按地区分类分析

□适用 √不适用

收入构成变动的原因

公司营业收入本期发生额为 16,154,396.26 元，相比上年略有减少。由于国家体育赛事周期性进行，导致其对软件开发及维护需求波动较大。公司本期的软件开发及维护收入为 1,081,208.53 元，相较上年减少 34.66%。信息咨询服务为公司的核心业务，稳步推进。公司本期的信息咨询服务收入为 6,593,280.43 元，相较上年增加了 14.88%。近几年，公司开始拓展新的业务方向。2022 年，公司投资控股子公司四川泳澎德瑞克园区运营管理有限公司，该公司大力拓展线下体育健身服务业务，经营状况总体平稳。四川泳澎德瑞克园区运营管理有限公司本期营业收入为 8,423,531.75 元，相较上年减少了 21.08%。景区游船业务为公司本期新拓展业务，故该部分收入较小。

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 STZX	6,306,583.29	39.04%	否
2	客户 GTZJ	1,820,754.72	11.27%	否
3	客户 GZTJ	795,419.22	4.92%	否
4	客户 GTPZ	622,641.49	3.85%	否
5	客户 BJTJ	488,679.24	3.03%	否
合计		10,034,077.96	62.11%	-

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 CBXT	826,833.34	8.75%	否
2	供应商 CHHS	599,678.71	6.35%	否
3	供应商 SWJG	507,332.16	5.37%	否
4	供应商 HDSJ	332,763.32	3.52%	否
5	供应商 GSSG	94,562.82	1.00%	否
6	供应商 CDCY	84,079.00	0.89%	否
合计		2,445,249.35	25.88%	-

子公司四川泳澎德瑞克园区运营管理有限公司向供应商 CBXT 采购金额为 826,833.34 元，向供应商 SWJG 采购金额为 507,332.16 元，共计 1,334,165.50 元。供应商 SWJG 持有供应商 CBXT100%股权，两者为同一实际控制人控制的企业。

（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	-10,944.79	1,136,179.83	-100.96%
投资活动产生的现金流量净额	-49,114.61	-6,500.00	-655.61%
筹资活动产生的现金流量净额	-1,558,604.77	-1,256,852.39	-24.01%

现金流量分析

1、公司经营活动产生的现金流量净额为-10,944.79 元，较上期减少了 100.96%，主要原因是母公司经营活动产生的现金流量净额为-1,390,803.10 元，其中，母公司销售商品、提供劳务收到的现金较上年减少 1,077,516.94 元，而购买商品、接受劳务支付的现金较上年增加了 1,313,694.25 元，其中开展景区游船服务而预付款项 1,919,434.09 元。

2、投资活动产生的现金流量净额为-49,114.61 元，较上期减少了 655.61%，主要原因是 2024 年公司购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金金额较小。

3、筹资活动产生的现金流量净额为-1,558,604.77 元，较上期减少 24.01%，主要原因是支付其他与筹资活动有关的现金增加 589,488.86 元，主要是公司及子公司支付的场地租赁费用增多。

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
四川泳澎德瑞克园区	控股子公司	商务服务业	1,000,000	6,697,008.08	2,260,456.12	7,053,681.00	-1,288,812.31

运营管理有限公司							
广西海畔体育文化发展有限公司	控股子公司	商务服务业	2,000,000	1,477,892.93	-6,246,896.58	789,113.10	-684,567.17
河南泳澎体育文化传播有限公司	控股子公司	商务服务业	0.00	0.00	0.00	0.00	1,425,039.02
成都康星体育文化发展有限公司	控股子公司	商务服务业	500,000	33,775.58	-36,224.42	0.00	-969.33
山西泳澎体育发展有限公司	控股子公司	商务服务业	1,000,000	0.00	0.00	0.00	0.00
广西乐高体育文化发展有限公司	控股子公司	商务服务业	500,000	86,154.94	-32,695.32	23,064.38	-285,397.13
广东瑞杰体育产业有限公司	控股子公司	商务服务业	5,000,000	786,455.81	756,493.88	557,673.27	46,493.88

注：子公司河南泳澎体育文化传播有限公司成立于 2021 年 1 月 18 日，注册资本为 100 万元，已于 2025 年 2 月 12 日工商注销。

主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

（二） 理财产品投资情况

□适用 √不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

□适用 √不适用

（三） 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

（四） 合并范围内包含私募基金管理人的情况

□适用 √不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
宏观经济波动及产业政策变化的风险	体育行业的发展与宏观经济、国家政策密切相关，受居民收入水平及政府财政支出等因素影响较大。如果行业内企业未能对政策变更及时调整经营策略，则可能对公司发展带来一定影响。近年来我国宏观经济保持稳定发展趋势，居民收入水平不断提高，并且国家出台各类体育产业扶持政策。但如果未来宏观经济出现较大波动或我国对体育产业的支持力度减弱，将导致本行业的市场需求萎缩，从而对公司的经营业绩产生较大影响。
市场竞争风险	经过多年发展，公司在体育软件及信息咨询服务领域具有一定的行业地位，占据了一定的市场份额，树立了良好的品牌形象。但随着用户需求的不断变化，以及行业竞争加剧。公司将面临市场竞争风险，可能导致公司的市场地位出现下滑。
人才流失风险	软件企业一般都面临人员流动性大、知识结构更新快的问题，行业内的市场竞争也越来越体现为高素质人才之间的竞争。公司拥有一支稳定、高素质的技术和管理团队。随着业务的高速发展，公司对研发、管理、营销等方面人才的需求将大幅上升，对公司人才引进、培养和保留的要求也将不断提高。如果公司不能制定行之有效的人力资源管理战略，不积极采取有效的应对措施，公司将面临核心技术人员及关键管理人员流失的风险，公司的经营业绩将会受到影响。
实际控制人控制不当及公司治理风险	截止本期末，公司实际控制人为陈军，其控制的奥运科技有限公司持有公司6,000,000 股，个人直接持股140,000股，持股比例合计为79.74%，对公司董事会及股东会的决议事项能够产生决定影响。同时，其实际控制着公司的的经营战略。随着股份公司设立，公司已经建立了较为完善的法人治理结构和相对健全的内控制度，但由于公司较小，“三会”的规范运作及相关人员的规范意识方面仍有待进一步提高。无法排除实际控制人滥用实际控制权对公司的经营决策、人事、财务等重大事项产生不利影响，进而损害公司和其他少数权益股东的利益。若公司治理欠佳，存在公司治理及内部控制制度不能有效执行的风险，这将会制约公司的快速发展。
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	三.二.(二)
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.(三)
是否存在关联交易事项	√是 □否	三.二.(四)
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.(五)
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.(六)
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	

二、 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

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

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)对外提供借款情况

报告期内对外提供借款的累计金额是否占净资产 10%及以上

√是 □否

单位：元

债务人	债务人与公司的关联	债务人是否为公司董	借款期间	期初余额	本期新增	本期减少	期末余额	是否履行审议程序	是否存在抵质押

	关系	事、监事及高级管理人员	起始日期	终止日期						
四川德瑞克体育文化传播股份有限公司	子公司四川泳澎德瑞克园区运营管理有限公司的股东	否	2024 年 8 月 5 日	2025 年 6 月 30 日	817,000.00	0.00	817,000.00	0.00	已事后补充履行	否
合计	-	-	-	-	817,000.00	0.00	817,000.00	0.00	-	-

对外提供借款原因、归还情况及对公司的影响

北京中体网络科技股份有限公司（以下简称“中体网”）和四川德瑞克体育文化传播股份有限公司（以下简称“四川德瑞克”）共同投资成立四川泳澎德瑞克园区运营管理有限公司（以下简称“四川泳澎”）。因四川德瑞克资金周转需要，经双方协商，四川德瑞克陆续向四川泳澎进行资金拆借，期间利息按月 1%计。截止 2024 年 12 月 31 日，四川泳澎对四川德瑞的资金拆借余额为 817,000.00 元。四川德瑞克股份公司于 2025 年 6 月 30 日前将本金和利息足额归还。该事项经过了公司第二届董事会第六次会议和 2024 年年度股东会决议。以上情况，对公司经营影响较小。截止 2025 年 12 月 31 日，四川德瑞克已归还以上借款。

(三)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

控股股东、实际控制人及其控制的企业资金占用情况

□适用 √不适用

发生原因、整改情况及对公司的影响

无。

(四)报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务		
销售产品、商品，提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	0.00	5,857.09

其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助	817,000.00	817,000.00
提供担保		
委托理财		
企业集团财务公司关联交易情况	**预计金额**	**发生金额**
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

北京中体网络科技股份有限公司（以下简称“中体网”）和四川德瑞克体育文化传播股份有限公司（以下简称“四川德瑞克”）共同投资成立四川泳澎德瑞克园区运营管理有限公司（以下简称“四川泳澎”）。因四川德瑞克资金周转需要，经双方协商，四川德瑞克陆续向四川泳澎进行资金拆借，期间利息按月 1%计。截止 2024 年 12 月 31 日，四川泳澎对四川德瑞克的资金拆借余额为 817,000.00 元。四川德瑞克股份公司于 2025 年 6 月 30 日前将本金和利息足额归还。该事项经过了公司第二届董事会第六次会议和 2024 年年度股东会决议。以上情况，对公司经营影响较小。截止 2025 年 12 月 31 日，四川德瑞克已归还以上借款。

中体网和四川德瑞克体育文化传播股份有限公司（以下简称“四川德瑞克”）共同投资成立四川泳澎。因四川德瑞克资金周转需要，经双方协商，四川德瑞克陆续向四川泳澎进行资金拆借，期间利息按月 1%计。截止 2024 年 12 月 31 日，四川德瑞克对四川泳澎的资金拆借余额为 0 元，四川泳澎尚有 5,857.09 元利息未支付。该事项经过了公司第二届董事会第六次会议和 2024 年年度股东会决议。以上情况，对公司经营影响较小。截止 2025 年 12 月 31 日，四川泳澎已支付以上利息。

违规关联交易情况

□适用 √不适用

(五)承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2020 年 9 月 4 日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他股东	2020 年 9 月 4 日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2020 年 9 月 4 日		挂牌	同业争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2020 年 9 月 4 日		挂牌	避免规范关联交易的承诺	承诺避免与规范关联交易	正在履行中
其他股东	2020 年 9		挂牌	避免规	承诺避免与规	正在履行中

	月 4 日			范关联交易的承诺	范关联交易	
董监高	2020 年 9 月 4 日		挂牌	避免规范关联交易的承诺	承诺避免与规范关联交易	正在履行中
实际控制人或控股股东	2020 年 9 月 4 日		挂牌	资金占用承诺	承诺杜绝一切非法占用公司资金、资产的行为	正在履行中
其他股东	2020 年 9 月 4 日		挂牌	资金占用承诺	承诺杜绝一切非法占用公司资金、资产的行为	正在履行中
董监高	2020 年 9 月 4 日		挂牌	资金占用承诺	承诺杜绝一切非法占用公司资金、资产的行为	正在履行中
实际控制人或控股股东	2020 年 9 月 4 日		挂牌	用工事宜承诺	承诺如公司因用工及社会保险、公积金缴纳不规范而被有关部门罚款、或者有关当事人要求赔偿，本人将以货币形式全额补偿公司因此遭受的经济损失。	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

公司不存在超期未履行完毕的承诺事项。

(六) 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
成都康星体育文化发展有限公司建设银行账户	银行存款	冻结	25,833.10	0.17%	子公司该账户长期未使用导致冻结。
总计	-	-	25,833.10	0.17%	-

资产权利受限事项对公司的影响

该金额较少，对公司无重大影响。公司将在适当时机对其申请解除冻结。

第四节 股份变动、融资和利润分配

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	7,407,500	96.20%	0	7,407,500	96.20%
	其中：控股股东、实际控制人	6,385,000	82.92%	0	6,385,000	82.92%
	董事、监事、高管	62,500	0.81%	0	62,500	0.81%
	核心员工	310,000	4.03%	0	310,000	4.03%
有限售条件股份	有限售股份总数	292,500	3.80%	0	292,500	3.80%
	其中：控股股东、实际控制人	105,000	1.36%	0	105,000	1.36%
	董事、监事、高管	187,500	2.44%	0	187,500	2.44%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		7,700,000	-	0	7,700,000	-
普通股股东人数		17				

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	奥运科技有限公司	6,000,000	0	6,000,000	77.92%	0	6,000,000	0	0
2	北京津联泰咨询有限公司	650,000	0	650,000	8.44%	0	650,000	0	0
3	北京中体网广告	350,000	0	350,000	4.55%	0	350,000	0	0

	有								
4	万骊华	200,000	0	200,000	2.60%	0	200,000	0	0
5	陈军	140,000	0	140,000	1.82%	105,000	35,000	0	0
6	陈宁	100,000	0	100,000	1.30%	100,000	0	0	0
7	张海萌	50,000	0	50,000	0.65%	37,500	12,500	0	0
8	韦宇宁	50,000	0	50,000	0.65%	0	50,000	0	0
9	高晓明	40,000	0	40,000	0.52%	30,000	10,000	0	0
10	赵晓娜	30,000	0	30,000	0.39%	22,500	7,500	0	0
合计		7,610,000	0	7,610,000	98.84%	295,000	7,315,000	0	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

奥运科技有限公司和北京中体网广告有限公司均受陈军控制，北京津联泰咨询有限公司受赵晓娜控制，陈军与陈宁为兄弟关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露

□是 √否

（一）控股股东情况

控股股东为奥运科技有限公司持有公司 6,000,000 股，持股比例为 77.92%，奥运科技有限公司依据《公司条例》（香港法例第 32 章）于 2011 年 7 月 15 日在香港注册为有限公司，注册时地址为 Room 902，9/F., Fu Fai Commercial Centre ,27 Hillier Street Sheung Wan,Hong Kong；公司编号 1633498，商业登记证号码为58684901-000-07-20-A，注册股本 10,000 港币。股东为Smart Space Limited，董事为陈军。

（二）实际控制人情况

实际控制人为陈军：

第一，公司的控股股东为奥运科技有限公司，其董事为陈军；奥运科技有限公司为 Smart Space Limited 的全资子公司，陈军对 Smart Space Limited100%持股，且担任董事。

第二，自 1999 年 9 月本公司的成立，陈军一直担任有限公司法定代表人、董事长兼总经理。股份公司成立后，陈军担任公司法定代表人、董事长、总经理，拥有公司的日常经营决策控制权，能够主导、支配公司的发展战略、经营决策等重要事项。

报告期内，公司实际控制人无变化。

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

单位：元

发行次数	发行情况报告书披露时间	募集金额	报告期内使用金额	是否变更募集资金用途	变更用途情况	变更用途的募集资金金额	变更用途是否履行必要决策程序
1	2023 年 3 月 30 日	700,000.00	225,880.89	否	不适用	0.00	不适用

募集资金使用详细情况

报告期内，公司使用募集资金 225,880.89 元。截至 2025 年 12 月 31 日，募集资金余额 0 元。

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				
陈军	董事长、总经理	男	1964 年 6 月	2023 年 5 月 15 日	2026 年 5 月 14 日	140,000	0	140,000	1.82%
陈宁	董事	男	1971 年 9 月	2023 年 5 月 15 日	2025 年 7 月 16 日	100,000	0	100,000	1.30%
赵晓娜	董事	女	1983 年 9 月	2023 年 5 月 15 日	2026 年 5 月 14 日	30,000	0	30,000	0.39%
张海萌	董事	男	1985 年 2 月	2023 年 5 月 15 日	2026 年 5 月 14 日	50,000	0	50,000	0.65%
高晓明	董事	女	1980 年 10 月	2023 年 5 月 15 日	2026 年 5 月 14 日	40,000	0	40,000	0.52%
程梦婷	监事会主席	女	1993 年 1 月	2023 年 5 月 15 日	2026 年 5 月 14 日	10,000	0	10,000	0.13%
何雨薇	监事	女	1994 年 9 月	2023 年 5 月 15 日	2026 年 5 月 14 日	10,000	0	10,000	0.13%
李世茂	监事	男	1989 年 2 月	2023 年 5 月 15 日	2026 年 5 月 14 日	0	0	0	0.00%
洪巍	财务负责人	女	1980 年 3 月	2023 年 5 月 15 日	2026 年 5 月 14 日	10,000	0	10,000	0.13%
张海萌	董事会秘书	男	1985 年 2 月	2023 年 5 月 15 日	2026 年 5 月 14 日	50,000	0	50,000	0.65%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

股东奥运科技有限公司和北京中体网广告有限公司均为实际控制人、董事、总经理陈军控制的企业。股东北京津联泰咨询有限公司为董事赵晓娜控制的企业。董事陈军、陈宁为兄弟关系。

（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
陈宁	董事	离任	无	因其自身发展而进行工作调整

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

（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
财务人员	2	0	0	2
行政人员	8	0	0	8
技术人员	24	0	0	24
业务人员	12	0	2	10
市场人员	2	0	0	2
员工总计	48	0	2	46

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	2	2
本科	19	17
专科	19	19
专科以下	8	8
员工总计	48	46

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：为了实现企业长远发展，公司遵循公平、合理、差异化管理的原则，进一步完善激

励创新机制，提高公司核心人员薪酬在行业内的竞争力，调动科技人才的创新积极性，为人才的发展提供良好的研发和发展平台，确保对人才的吸引力。此外，公司将不断完善企业文化，提供良好的工作环境，以增强员工对公司的信任感和归属感。
2. 培训计划：公司核心团队成员相对稳定。为适应激烈的市场竞争环境，公司积极组织人才引进，根据公司业务需要，合理安排员工工作岗位，并进行岗前、岗中培训，为公司的持续发展提供稳定的人力保障。
3. 报告期内，公司不存在需承担费用的离退休职工。

（二） 核心员工（公司及控股子公司）情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	变动情况	职务	期初持普通股股数	持股数量变动	期末持普通股股数
安令文	离职	销售总监	0	0	0
万骊华	离职	事业发展总监	200,000	0	200,000
岳娜	无变动	数据信息部经理	20,000	0	20,000
郭玲	无变动	出纳	9,000	0	9,000
蔡冉	无变动	数据信息部员工	21,000	0	21,000
戴敏	无变动	数据信息部员工	10,000	0	10,000
韦宇宁	无变动	子公司广西海畔体育文化发展有限公司经理	50,000	0	50,000

核心员工的变动情况

安令文、万骊华因自身原因离职，公司其他核心员工未发生变动。以上变动对公司经营未造成重大影响。

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

公司严格按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》等法律、法规和中国证监会有关法律法规的要求，确立了股东会、董事会、监事会及经营管理层的分层治理结构，不断完善公司法人治理结构，建立健全公司内部控制制度，进一步规范公司运作，提高公司治理水平。股份公司成

立后，在主办券商及各中介机构的帮助下，建立健全了公司的治理结构，制定完善了公司的《公司章程》。公司按照《公司法》、《公司章程》等相关规定的要求，建立了股东会、董事会、监事会组成的公司治理结构，建立健全了股东会、董事会、监事会等相关制度。公司制定了《公司章程》、三会议事规则、《关联交易管理制度》、《对外担保制度》等一系列制度来规范公司管理，公司目前现有的治理机制能够得到执行。股份公司设有股东会、董事会和监事会，现有董事4名，监事 3 名。股份公司能够按照《公司章程》及相关内部管理制度规范运行。股东会、董事会和监事会的召开均符合《公司法》以及《公司章程》的要求，决议内容没有违反《公司法》、《公司章程》及三会议事规则等规定，会议程序、会议记录规范完整，不存在损害股东、债权人及第三人合法利益的情况。公司的股东、董事、监事均符合《公司法》的任职要求，能够勤勉负责地遵守三会议事规则，切实履行义务，严格执行三会决议，公司的职工监事能够切实代表职工的利益，积极发挥监督的职责，维护公司职工的权益。

（二） 内部监督机构对监督事项的意见

报告期内，监事会在本年度内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期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

公司在业务、人员、资产、机构、财务等方面与控股股东相互独立，公司具有独立完整的业务及自主经营能力。

1、业务独立公司拥有独立完整的业务体系，能够面向市场独立经营，独立核算和决策，独立承担责任与风险，未受到公司控股股东的干涉、控制，亦未因与公司控股股东之间存在关联关系而使公司经营自主权的完整性、独立性受到不良影响。

2、人员独立公司在劳动关系、人事及薪资管理等各方面均独立于控股股东；总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人等高级管理人员均专职在公司工作。公司董事、监事和高级管理人员的选举、 聘任均严格按照《公司法》和《公司章程》的有关规定执行。公司员工的劳动、人事、工资报酬以及相应的社会保障完全独立管理。公司与员工签订有劳动合同，并且按时向员工发放工资，为员工缴纳社会保险。

3、资产独立主要财产权属明晰，均由公司实际控制和使用。截至报告期末，公司不存在资产、资金和其他资源被公司股东及其关联方占用而损害公司利益的情况。

4、机构独立公司已依法建立健全股东会、董事会、监事会等机构，聘请了总经理、副总经理、财务负责人等高级管理人员在内的高级管理层，公司独立行使经营管理职权，独立于公司的控股股东， 公司设有软件开发部、信息咨询部、市场部、综合事务部、财务部等各职能部门，且各部门均已建立了较为完备的规章制度。

5、财务独立公司设立了独立的财务会计部门，建立了独立的会计核算体系和财务管理制度，配备了专职财务人员。公司独立在银行开设了银行账户，不存在与其他单位共用银行账户的情况。公司作为独立纳税人，依法独立纳税，能够独立做出财务决策。

（四） 对重大内部管理制度的评价

公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司

自身的实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。由于内部控制是一项长期而持续的系统工程，需要根据公司所处行业、经营现状和发展情况不断调整、完善。

1.关于会计核算体系报告期内，公司严格按照《企业会计准则》的要求建立了会计核算体系，从公司自身情况出发，制定相关制度和流程，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

2.关于财务管理体系报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

3.关于风险控制体系报告期内，公司在有效分析政策风险、经营风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。本年度内,公司未发现上述管理制度存在重大缺陷。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

□适用 √不适用

(二) 提供网络投票的情况

□适用 √不适用

(三) 表决权差异安排

□适用 √不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	√无 □强调事项段 □其他事项段 □持续经营重大不确定性段落 □其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	东审会【2026】Z02-002 号			
审计机构名称	北京东审会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市东城区崇文门外大街 7、9 号 1 幢 11 层 11-1			
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	孔园园	高艳玲		
	2 年	1 年	年	年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	2 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	11.00			

审计报告正文：

审 计 报 告

东审会【2026】Z02-002

北京中体网科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了北京中体网科技股份有限公司（以下简称“中体网”）的财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2025 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了中体网 2025 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2025 年度合并及公司的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，我们独立于中体网，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

中体网管理层对其他信息负责。其他信息包括 2025 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方

面，我们无任何事项需要报告。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估中体网的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算中体网、停止营运或别无其他现实的选择。

治理层负责监督中体网的财务报告过程。

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所导致，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的过程中，我们运用了职业判断，并保持了职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（一）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。

（二）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。

（三）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。

（四）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，就可能导致对中体网持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致中体网不能持续经营。

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

（六）就中体网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。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

北京东审会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：孔园园

（公章）

中国·北京 中国注册会计师：高艳林

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	六、（一）	2,709,994.42	4,302,825.49
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			0.00
应收账款	六、（二）	2,555,902.31	1,565,568.58
应收款项融资			
预付款项	六、（三）	2,415,461.59	374,675.84
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、（四）	885,120.36	1,898,531.33
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、（五）	92,025.53	371,784.65
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、（六）	1,587.07	7,355.47
流动资产合计		8,660,091.28	8,520,741.36
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、（七）	414,743.24	775,372.05
在建工程			
生产性生物资产			

油气资产			
使用权资产	六、（八）	5,199,999.40	3,296,778.02
无形资产	六、（九）	58,495.58	75,906.74
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	六、（十）	400,279.20	2,093,845.18
递延所得税资产	六、（十一）	325,353.18	673,316.37
其他非流动资产			
非流动资产合计		6,398,870.60	6,915,218.36
资产总计		15,058,961.88	15,435,959.72
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、（十二）	202,084.23	698,906.55
预收款项			
合同负债	六、（十三）	1,428,431.07	3,052,915.13
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、（十四）	724,549.86	590,789.73
应交税费	六、（十五）	230,816.71	213,093.42
其他应付款	六、（十六）	860,543.98	453,456.78
其中：应付利息		19,808.51	5,857.09
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、（十七）	866,781.47	939,097.53
其他流动负债			
流动负债合计		4,313,207.32	5,948,259.14
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债	六、（十八）	3,831,941.68	2,380,962.46
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	六、（十一）	304,781.80	619,122.85
其他非流动负债	六、（十九）	1,977.66	1,977.66
非流动负债合计		4,138,701.14	3,002,062.97
负债合计		8,451,908.46	8,950,322.11
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、（二十）	7,700,000.00	7,700,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、（二十一）	210,021.51	210,021.51
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、（二十二）	422,512.58	422,512.58
一般风险准备			
未分配利润	六、（二十三）	-3,049,555.47	-3,602,550.42
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		5,282,978.62	4,729,983.67
少数股东权益		1,324,074.80	1,755,653.94
所有者权益（或股东权益）合计		6,607,053.42	6,485,637.61
负债和所有者权益（或股东权益）总计		15,058,961.88	15,435,959.72

法定代表人：**陈军** 主管会计工作负责人：**陈军** 会计机构负责人：**洪巍**

（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		2,229,287.39	4,127,628.23
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十三、（一）	606,769.84	515,688.58
应收款项融资			
预付款项		1,919,434.09	

其他应收款	十三、（二）	6,564,606.88	7,658,748.89
其中：应收利息			125,000.00
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		92,025.53	351,273.05
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		11,412,123.73	12,653,338.75
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	十三、（三）	1,996,259.00	2,486,259.00
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		61,641.40	103,808.39
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		895,636.71	134,085.71
无形资产		58,495.58	75,906.74
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		129,577.12	51,256.93
其他非流动资产			
非流动资产合计		3,141,609.81	2,851,316.77
资产总计		14,553,733.54	15,504,655.52
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		378,335.29	355,187.08
应交税费		118,260.60	98,323.94
其他应付款		8,539.14	5,400.00
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		1,120,654.20	2,563,081.75
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		410,866.04	
其他流动负债			
流动负债合计		2,036,655.27	3,021,992.77
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		372,335.86	
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		89,563.67	20,112.86
其他非流动负债			
非流动负债合计		461,899.53	20,112.86
负债合计		2,498,554.80	3,042,105.63
所有者权益（或股东权益）：			
股本		7,700,000.00	7,700,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		214,020.69	214,020.69
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		422,512.58	422,512.58
一般风险准备			
未分配利润		3,718,645.47	4,126,016.62
所有者权益（或股东权益）合计		12,055,178.74	12,462,549.89
负债和所有者权益（或股东权益）合计		14,553,733.54	15,504,655.52

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、营业总收入		16,154,396.26	18,067,761.60
其中：营业收入	六、（二十四）	16,154,396.26	18,067,761.60
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		16,770,795.87	18,204,108.63
其中：营业成本	六、（二十四）	9,450,059.54	12,027,562.21
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、（二十五）	45,202.02	53,423.97
销售费用	六、（二十六）	1,248,494.35	1,409,421.73
管理费用	六、（二十七）	4,656,088.85	3,428,503.85
研发费用	六、（二十八）	1,174,848.84	1,148,076.53
财务费用	六、（二十九）	196,102.27	137,120.34
其中：利息费用		191,897.09	154,466.54
利息收入		2,479.32	24,043.59
加：其他收益	六、（三十）	16,028.21	9,705.37
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、（三十一）	-50,562.39	-29,416.79
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、（三十二）	117,841.65	-486,372.72
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-533,092.14	-642,431.17
加：营业外收入	六、（三十三）	380,944.23	2,500.00
减：营业外支出	六、（三十四）	15,020.95	174,146.26
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-167,168.86	-814,077.43

减：所得税费用	六、（三十五）	28,415.33	10,788.16
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		-195,584.19	-824,865.59
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）		-195,584.19	-824,865.59
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）		-748,579.14	553,922.67
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		552,994.95	-1,378,788.26
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		-195,584.19	-824,865.59
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		552,994.95	-1,378,788.26
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-748,579.14	553,922.67
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.07	-0.18
（二）稀释每股收益（元/股）		0.07	-0.18

法定代表人：陈军 主管会计工作负责人：**陈军** 会计机构负责人：**洪巍**

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、营业收入	十三、（四）	7,730,864.51	7,394,084.10
减：营业成本	十三、（四）	2,571,796.92	2,487,226.14
税金及附加		22,152.39	21,918.86
销售费用		1,248,494.35	1,409,193.73
管理费用		1,125,890.61	1,601,613.86
研发费用		1,174,848.84	1,148,076.53
财务费用		-93,310.37	-119,404.90
其中：利息费用		19,364.10	2,044.65
利息收入		114,911.47	123,013.55
加：其他收益		2,587.26	2,162.83
投资收益（损失以“-”号填列）	十三、（五）	-1,000,000.00	
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）		-1,099,938.59	-26,652.88
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）		-416,359.56	820,969.83
加：营业外收入		119.03	
减：营业外支出			0.25
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-416,240.53	820,969.58
减：所得税费用		-8,869.38	14,368.15
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-407,371.15	806,601.43
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-407,371.15	806,601.43
（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		-407,371.15	806,601.43
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		14,681,144.07	18,099,098.98
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		11,212.44	99.59
收到其他与经营活动有关的现金	六、（三十六）	3,001,162.25	1,858,549.33
经营活动现金流入小计		17,693,518.76	19,957,747.90
购买商品、接受劳务支付的现金		5,841,289.39	6,604,884.94
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		7,235,951.09	6,984,059.81
支付的各项税费		725,500.35	1,180,831.60
支付其他与经营活动有关的现金	六、（三十六）	3,901,722.72	4,051,791.72
经营活动现金流出小计		17,704,463.55	18,821,568.07
经营活动产生的现金流量净额		-10,944.79	1,136,179.83
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		49,114.61	6,500.00
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			
投资活动现金流出小计		49,114.61	6,500.00
投资活动产生的现金流量净额		-49,114.61	-6,500.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		317,000.00	49,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		317,000.00	49,000.00
取得借款收到的现金		222,203.15	
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		539,203.15	49,000.00
偿还债务支付的现金		200,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,466.67	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、（三十六）	1,895,341.25	1,305,852.39
筹资活动现金流出小计		2,097,807.92	1,305,852.39
筹资活动产生的现金流量净额		-1,558,604.77	-1,256,852.39
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-1,618,664.17	-127,172.56
加：期初现金及现金等价物余额	六、（三十	4,302,825.49	4,429,998.05

	七）		
六、期末现金及现金等价物余额		2,684,161.32	4,302,825.49

法定代表人：**陈军** 主管会计工作负责人：**陈军** 会计机构负责人：**洪巍**

（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		6,578,718.31	7,656,235.25
收到的税费返还		2,742.50	
收到其他与经营活动有关的现金		898,012.22	756,532.79
经营活动现金流入小计		7,479,473.03	8,412,768.04
购买商品、接受劳务支付的现金		1,952,845.09	639,150.84
支付给职工以及为职工支付的现金		4,183,663.73	4,605,389.54
支付的各项税费		315,420.60	499,780.43
支付其他与经营活动有关的现金		1,962,470.58	2,212,571.10
经营活动现金流出小计		8,414,400.00	7,956,891.91
经营活动产生的现金流量净额		-934,926.97	455,876.13
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		4,463.87	1,700.00
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		510,000.00	
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		514,463.87	1,700.00
投资活动产生的现金流量净额		-514,463.87	-1,700.00
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		448,950.00	448,950.00
筹资活动现金流出小计		448,950.00	448,950.00
筹资活动产生的现金流量净额		-448,950.00	-448,950.00
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		-1,898,340.84	5,226.13
加：期初现金及现金等价物余额		4,127,628.23	4,122,402.10
六、期末现金及现金等价物余额		2,229,287.39	4,127,628.23

（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	7,700,000.00				210,021.51				422,512.58		-3,602,550.42	1,755,653.94	6,485,637.61
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	7,700,000.00				210,021.51				422,512.58		-3,602,550.42	1,755,653.94	6,485,637.61
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											552,994.95	-431,579.14	121,415.81
（一）综合收益总额											552,994.95	-748,579.14	-195,584.19
（二）所有者投入和减少资本												317,000.00	317,000.00
1．股东投入的普通股													

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

（六）其他													
四、本年期末余额	7,700,000.00				210,021.51				422,512.58		-3,049,555.47	1,324,074.80	6,607,053.42

项目	2024 年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	7,700,000.00				210,021.51				422,512.58		-2,223,762.16	1,152,731.27	7,261,503.20
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	7,700,000.00				210,021.51				422,512.58		-2,223,762.16	1,152,731.27	7,261,503.20
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-1,378,788.26	602,922.67	-775,865.59
（一）综合收益总额											-1,378,788.26	553,922.67	-824,865.59
（二）所有者投入和减少资本												49,000.00	49,000.00

1．股东投入的普通股												49,000.00	49,000.00
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入所有者权益的金额													
4．其他													
（三）利润分配													
1．提取盈余公积													
2．提取一般风险准备													
3．对所有者（或股东）的分配													
4．其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备													
1．本期提取													

2．本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	7,700,000.00				210,021.51				422,512.58		-3,602,550.42	1,755,653.94	6,485,637.61

法定代表人：**陈军** 主管会计工作负责人：**陈军** 会计机构负责人：**洪巍**

（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	7,700,000.00				214,020.69				422,512.58		4,126,016.62	12,462,549.89
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	7,700,000.00				214,020.69				422,512.58		4,126,016.62	12,462,549.89
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-407,371.15	-407,371.15
（一）综合收益总额											-407,371.15	-407,371.15
（二）所有者投入和减少资本												
1．股东投入的普通股												

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

（六）其他												
四、本年期末余额	7,700,000.00				214,020.69				422,512.58		3,718,645.47	12,055,178.74

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	7,700,000.00				214,020.69				422,512.58		3,319,415.19	11,655,948.46
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	7,700,000.00				214,020.69				422,512.58		3,319,415.19	11,655,948.46
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											806,601.43	806,601.43
（一）综合收益总额											806,601.43	806,601.43
（二）所有者投入和减少资本												
1．股东投入的普通股												
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入所有者权益的金额												
4．其他												
（三）利润分配												
1．提取盈余公积												

2．提取一般风险准备												
3．对所有者（或股东）的分配												
4．其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1．本期提取												
2．本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	7,700,000.00				214,020.69				422,512.58		4,126,016.62	12,462,549.89

北京中体网科技股份有限公司
2025 年度财务报表附注
（除特别说明外，金额单位：元 币种：人民币）

一、公司基本情况

（一）公司概况

公司名称：北京中体网科技股份有限公司

统一社会信用代码：911101087002316942

注册资本：770 万人民币

注册地址：北京市东城区天坛东里 50 号 1 栋 301

法定代表人：陈军

公司类型：股份有限公司（台港澳与境内合资、未上市）

所属行业：科技推广和应用服务业

经营范围：一般项目：技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；通信设备销售；企业形象策划；会议及展览服务；体育中介代理服务；组织体育表演活动；体育场地设施经营（不含高危险性体育运动）；软件销售；体育经纪人服务；文化场馆管理服务；体育竞赛组织；体育场地设施工程施工；新材料技术推广服务；软件开发；第二类医疗器械销售；计算机软硬件及辅助设备零售；体育用品及器材零售。（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）许可项目：第三类医疗器械经营。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）（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。）

（二）合并报表范围

本公司 2025 年纳入合并范围的公司详见本附注"八、（一）在子公司中的权益"。本公司本期合并范围变更详见本附注"七、合并范围的变更"。

（三）财务报告的批准报出日

本财务报表经公司董事会于 2026 年 04 月 22 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，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》及相关规定，以及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）》的披露规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

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

（二）持续经营

公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

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 12 月 31 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。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2023 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四各项描述。

（一）会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（二）营业周期

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

（三）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

（四）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现金、价值变动风险很小的投资。

（五）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。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。

对于同一控制下的企业合并，本公司作为合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。本公司支付的合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司合并中发生的审计、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。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

2、非同一控制下的企业合并

参与合并的各方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，本公司作为合并方的合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值之和。本公司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，应于发生时计入当期损益。本公司作为合并对价发行的权益性工具或债务性工具的交易费用，应当计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。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。

本公司非同一控制下合并中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，本公司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。

（六）合并财务报表的编制方法

1、合并财务报表范围

本公司将所有控制的子公司（包括本公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表范围，包括被本公司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。

2、统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

3、合并财务报表抵销事项

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司与子公司、子公司相互之间所有重大往来余额、交易及未实现利润予以抵销。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍然冲减少数股东权益。子公司持有本公司的长期股权投资，视为企业集团的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

4、合并取得子公司会计处理

对于本公司同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实施控制时已经发生，调整合并资产负债表的期初数，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整。

对于本公司非同一控制下企业合并取得的子公司，则不调整合并资产负债表期初数，将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

5、处置子公司股权至丧失控制权的会计处理方法

（1）一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入本公司合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入本公司合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。本公司将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或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，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，本公司在丧失控制权时转为当期投资收益。

（2）分步处置子公司

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，如处置对子公司股

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，本公司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。

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，本公司按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

6、购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的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。

7、不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

本公司在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的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。

（七）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司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。

1、共同经营

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：①确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；②确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；③确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；④按本公司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。

2、合营企业

合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司对合营企业的投资采用权益法核算，相关会计政策见本附注“四、（十三）长期股权投资”。

（八）外币业务和外币报表折算

1、外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日即期汇率折合本位币入账。

资产负债表日，本公司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；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本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，本公司仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

2、外币财务报表折算

本公司的控股子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。

外币资产负债表中的资产和负债项目，本公司采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。外币利润表中的收入和费用项目，本公司采用交易发生日的即期汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目其他综合收益下列示。

外币现金流量按照系统合理方法确定的，本公司采用交易发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

处置境外经营时，与该境外经营有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。

（九）金融工具

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

1、金融资产的分类、确认和计量

在初始确认金融资产时，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等，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）本公司持有的债务工具

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入，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。本公司的此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等，本公司将自资产负债表日起一年内（含一年）到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内（含一年）的债权投资列示为其他流动资产。

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

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。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产主要包括应收款项融资、其他债权投资等，本公司将自资产负债表日起一年内（含一年）到期的其他债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内（含一年）的其他债权投资列示为其他流动资产。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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，列示为交易性金融资产。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。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

（2）本公司的权益工具投资

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

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，列示为其他权益工具投资，且该指定一经作出不得撤销。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。

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。

本公司将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。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融负债相关的利息支出计入当期损益。本公司以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债主要包括交易性金融负债。

其他金融负债，采用实际利率法按照摊余成本进行后续计量。本公司的其他金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下（含一年）的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内（含一年）到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

3、金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本公司按照以下原则区分金融负债与权益工具：①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在本公司扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外的变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

本公司在合并报表中对金融工具（或其组成部分）进行分类时，考虑了集团成员和金融

工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务，则该工具应当分类为金融负债。

金融工具或其组成部分属于金融负债的，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，本公司计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的，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；本公司不确认权益工具的公允价值变动，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减；本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响股东权益总额。

4、金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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。

5、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。

6、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，本公司的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。

7、金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

8、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，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、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/不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

（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：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

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

（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）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	根据承兑人的信用风险特征划分不同组合，依据同“应收账款”

②应收账款及合同资产

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。应收账款是本公司无条件收取合同对价的权利。

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，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账款、合同资产和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。除了单项评估信用风险的应收账款外，基于

其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项　目	确定组合的依据
无风险组合	本组合以关联方关系确定
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征

对于账龄组合，公司以账龄分析法作为应收账款主要组合的预期信用损失率的确定基础，计算预期信用损失。预期信用损失率如下：

账龄	应收账款预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年）	0.00
1 至 2 年（含 2 年）	5.00
2 至 3 年（含 3 年）	10.00
3 至 4 年（含 4 年）	20.00
4 至 5 年（含 5 年）	50.00
5 年以上	100.00

③单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	涉诉款项、客户信用状况恶化的应收款项
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

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
无风险组合	本组合包含关联方等具有较低信用风险特征

e、应收款项融资确定组合的依据如下：

对于划分为组合 1 的应收款项融资，本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行违约而产生重大损失，该组合预期信用损失率为 0.00%。

对于划分为组合 2、组合 3 的应收款项融资，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

f、合同资产确定组合的依据如下：

对于划分为组合 1 的合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

B.债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各

种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

（2）具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（3）信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

A.信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B.预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

C.债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

D.作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

E.预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F.借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G.债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H.合同付款是否发生逾期超过（含）30 日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限 30 天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

（4）已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利

影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

（5）预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

（6）核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额，这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（十）存货

1、存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、产成品、库存商品等，摊销期限不超过一年或一个营业周期的合同履约成本也列报为存货。

2、发出存货的计价方法

存货发出时，本公司采取个别计价法确定其发出的实际成本。

3、存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，本公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。

产成品、商品和用于出售的材料等可直接用于出售的存货，其可变现净值按该等存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定；用于生产而持有的材料等存货，其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若本公司持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。

本公司按单个存货项目计提存货跌价准备。但如果某些存货与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量，可以合并计

量成本与可变现净值；对于数量繁多、单价较低的存货，本公司按照存货类别计量成本与可变现净值。

在资产负债表日，如果本公司存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，并计入当期损益。如果以前减记存货价值的影响因素已经消失的，本公司将减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4、存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为定期盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司对低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

（十一）合同资产

本公司将拥有的、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列示，将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作为合同资产列示。向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本公司将该收款权利作为合同资产。

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

（十二）合同成本

合同履约成本，是指本公司为履行合同发生的成本，该成本不属于收入准则以外的其他准则规范范围且同时满足下列条件：

（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。

本公司的下列支出于发生时，计入当期损益：

（1）管理费用；

（2）非正常消耗的直接材料、直接人工和制造费用（或类似费用），这些支出为履行合同发生，但未反映在合同价格中；

（3）与履约义务中已履行部分相关的支出；

（4）无法在尚未履行的与已履行的履约义务之间区分的相关支出。

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；如该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。增量成本，是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，

但是，明确由客户承担的除外。

本公司与合同成本有关的资产，应当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。

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

①本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得上述①减②的差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不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。

（十三）长期股权投资

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。

1、初始投资成本确定

（1）对于本公司合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额确认为初始成本；如为非同一控制下的企业合并，按购买日确定的合并成本确认为初始成本；

（2）本公司对于除合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》的有关规定确定；非货币性资产交换取得，初始投资成本根据准则相关规定确定。

2、后续计量及损益确认方法

（1）成本法核算

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资应当采用成本法核算。采用成本法核算的长期股权投资，除追加或收回投资外，账面价值一般不变。对被投资企业宣告分派的利润或现金股利，本公司计算应分得的部分，确认为投资收益。

（2）权益法核算

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。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，本公司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。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。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。

本公司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、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的股权投资（不具有控制、共同控制或重大影响的），按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的，因追加投资等原因导致持股比例上升，能够对被投资单位施加共同控制或重大影响的，在转按权益法核算时，本公司应当按照金融工具确认和计量准则确定的原股权投资的公允价值加上为取得新增投资而应支付对价的公允价值，作为改按权益法核算的初始投资成本。

（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照金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或者原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因，能够对被投资单位实施控制的，按有关企业合并形成的长期股权投资进行会计处理。

（3）权益法核算转公允价值计量：本公司原持有的对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，因部分处置等原因导致持股比例下降，不能再对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按金融工具确认和计量准则对剩余股权投资进行会计处理，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。

（4）成本法转权益法或公允价值计量：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，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，本公司改按权益法核算，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，本公司改按《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。在编制合并财务报表时，应当按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》的有关规定进行会计处理。

4、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经

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

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

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

本公司通常通过以下一种或几种情形来判断是否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。

存在上述一种或多种情形并不意味着本公司一定对被投资单位具有重大影响，本公司需要综合考虑所有事实和情况来做出恰当的判断。

5、减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对长期股权投资检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

可收回金额按照长期股权投资出售的公允价值净额与预计未来现金流量的现值之间孰高确定。

6、长期股权投资处置

本公司处置长期股权投资时，将投资账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。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。

（十四）固定资产

1、固定资产确认条件和计量

本公司固定资产指为生产商品、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，同时满足以下条件时予以确认：

①与该固定资产有关的经济利益很可能流入本公司；

②该固定资产的成本能够可靠地计量。

与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值；否则，在发生时计入当期损益。

本公司固定资产按照成本进行初始计量。固定资产的成本一般包括购买价款、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，如运输费、安装费等。但购买的固定资产如果超过正常的信用条件延期支付，固定资产的成本以各期付款额的现值之和为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》应予资本化的以外，在信用期内计入当期损益。

2、固定资产分类和折旧方法

本公司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	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	年限平均法	8-10	5.00	9.50-11.88
电子设备	年限平均法	5	5.00	19.00
运输设备	年限平均法	5-8	5.00	11.88-19.00
其他设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67

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、减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对固定资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

4、固定资产处置

当固定资产处置时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。

（十五）无形资产

1、使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

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。

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。无形资产按照其能为本公司带来经济利益的期限确定使用寿命，无法预见其为本公司带来经济利益期限的作为使用寿命不确定的无形资产。

知识产权类无形资产项目，本公司按预计使用寿命 10 年摊销。

2、研发支出的归集范围及相关会计处理方法

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

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、（十六）"长期资产减值"。

（十六）长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计

算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

（十七）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房屋装修费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

（十八）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。本公司将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。

（十九）职工薪酬

职工薪酬是本公司为获得职工提供的服务而给予的各种形式报酬以及其他相关支出，包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

1、短期薪酬的会计处理方法

本公司短期薪酬包括短期工资、奖金、津贴、补贴、职工福利费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、短期带薪缺勤、短期利润分享计划等。本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的应付的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象和权责发生制原则计入当期损益或相关资产成本。

2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括基本养老保险费、企业年金等，按照本公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划、设定受益计划。

设定提存计划：本公司在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划：本公司在半年和年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期

累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本是指，职工当期提供服务所导致的设定受益义务现值的增加额；过去服务成本是指，设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益义务现值的增加或减少；②设定受益义务的利息费用；③重新计量设定受益计划负债导致的变动。除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益。

3、辞退福利的会计处理方法

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提出给予补偿的建议。本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

（二十）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。

（二十一）收入

1、本公司收入确认的总体原则

本公司收入确认的总体原则和计量方法如下：

（1）识别履约义务

收入，是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司将向客户转让商品（包括劳务，下同）的承诺作为单项履约义务，分两种情况识别单项履约义务：一是本公司向客户转让可明确区分商品（或者商品的组合）的承诺；二是本公司向客户转让一系列实质相同且转让模式相同的、可明确区分商品的承诺。

（2）确定交易价格

本公司按向客户转让商品而预期有权收取的对价金额确定交易价格。在合同开始日，本

公司将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

（3）收入确认时点及判断依据

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：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；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2、本公司收入确认具体方法

报告期内公司营业收入主要来源于公司主要为软件开发、软件维护、信息咨询、培训收入。公司在客户取得相关商品或服务的控制权时，按预期有权收取的对价金额确认收入。各类产品或服务的具体收入确认方式为：

（1）软件开发：根据与客户签订的软件开发合同，对用户的需求进行充分调查和理解，并根据用户的实际需求进行专门的软件设计与开发。在同一会计年度提供的软件开发服务，在项目实施完成并经客户验收确认后确认收入；若软件开发的开始和完成分属不同会计年度，合同规定分阶段验收的，根据客户分阶段验收的情况确认收入。合同未规定分阶段验收的，在项目完成并经验收后一次确认收入。

（2）软件维护服务：为客户现有系统提供日常维护服务取得的收入。公司按照履约进度确认收入。

（3）信息咨询服务、培训服务：合同约定验收条款的，在项目完成并经验收后一次性确认收入，合同未约定验收条款的，在合同约定的服务期限内平均确认收入或按照约定的进度确认收入。

（4）健身服务：客户接受服务前均需购买公司的会籍卡并预付服务款项，公司收到客户的预付款项后开具发票或收据并计入合同负债，待会员卡激活后，健身服务收入在会员卡

服务期限内平均分摊。

（5）景区游船运营服务：游船乘坐服务属于在某一时点履行的履约义务。公司向客户出售船票并提供乘船服务，客户在乘坐完成时取得服务的现时权利与经济利益，控制权转移完成。

（二十二）政府补助

1、政府补助类型

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本），主要划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。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。

2、与资产相关的政府补助的会计处理方法

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。本公司对与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益，确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）。

3、与收益相关的政府补助的会计处理方法

与收益相关的政府补助，是指本公司取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助。本公司对与收益相关的政府补助，用于补偿本公司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（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

①财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司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。

②财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

4、区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的判断依据

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。

5、政府补助的确认时点

按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。

除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，本公司在实际收到补助款项时予以确认。

（二十三）递延所得税资产/递延所得税负债

本公司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。

（1）本公司对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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。对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

（2）本公司递延所得税资产的确认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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的，则减记递延所得税资产的账面价值。

（3）本公司对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。本公司对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该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时，确认递延所得税资产。

（4）本公司对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。资产负债表日，本公司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。

（5）同时满足下列条件的递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

①递延所得税资产和递延所得税负债与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关；

②本公司内该纳税主体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。

（二十四）租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日/变更日，本公司评估该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。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，承租人和出租人将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

1、本公司作为承租人

A.使用权资产

使用权资产，是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债，但简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

本公司的使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

a.租赁负债的初始计量金额；

b.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；

c.本公司作为承租人发生的初始直接费用；

d.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。

本公司采用平均年限法对使用权资产计提折旧。本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，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。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

本公司根据准则重新计量租赁负债时，相应调整使用权资产的账面价值。如使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

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

B.租赁负债

在租赁期开始日，本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债，但简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。本公司的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（即承租人）增量借款利率作为折现率。

租赁内含利率，是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。承租人增量借款利率，是指本公司作为承租人在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或资产成本。

在租赁期开始日后，本公司续租选择权、终止租赁选择权或购买选择权评估结果发生变化的，重新确定租赁付款额，并按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债：

在租赁期开始日后，根据担保余值预计的应付金额发生变动，或者因用于确定租赁付款额的指数或比率变动而导致未来租赁付款额发生变动的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债。在这些情形下，本公司采用的折现率不变；但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率。

C.短期租赁和低价值资产租赁

本公司对短期租赁以及低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。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。本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

D.租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

a.该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；

b.增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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

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

2、本公司作为出租人

A.租赁的分类

在租赁开始日，本公司作为出租人将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但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。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

B.本公司作为出租人记录经营租赁业务

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，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。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁收款额，在实际发生时计入当期损益。

C.融资租赁的会计处理方法

于租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认相关资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“四、（九）金融工具”进行会计处理。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。

本公司作为生产商或经销商并作为出租人的融资租赁，在租赁期开始日，本公司按照租赁资产公允价值与租赁收款额按市场利率折现的现值两者孰低确认收入，并按照租赁资产账面价值扣除未担保余值的现值后的余额结转销售成本。本公司作为生产商或经销商并作为出租人为取得融资租赁发生的成本，在租赁期开始日计入当期损益。

D.租赁变更

本公司作为出租人的融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

a.该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；

b.增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司作为出租人分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

a.假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司作为出租人自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；

b.假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司作为出租人按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。即，修改或重新议定租赁合同，未导致应收融资租赁款终止确认，但导致未来现金

流量发生变化的，重新计算该应收融资租赁款的账面余额，并将相关利得或损失计入当期损益。重新计算应收融资租赁款账面余额时，根据重新议定或修改的租赁合同现金流量按照应收融资租赁款的原折现率或按照《企业会计准则第 24 号一套期会计》(2017)第二十三条规定重新计算的折现率(如适用)折现的现值确定。对于修改或重新议定租赁合同所产生的所有成本和费用，本公司调整修改后的应收融资租赁款的账面价值，并在修改后应收融资租赁款的剩余期限内进行摊销。

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

3、售后租回交易

本公司按照本附注“四、（二十一）收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

A.本公司作为卖方及承租人：

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为承租人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；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为承租人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。金融负债的会计处理详见本附注“四、（九）金融工具”。

B.本公司作为买方及出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“（2）本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注“四、（九）金融工具”。

（二十五）关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成的关联方。

本公司关联方包括但不限于：

1、母公司；

2、子公司；

3、受同一母公司控制的其他企业；

4、实施共同控制的投资方；

5、施加重大影响的投资方；

6、合营企业，包括合营企业的子公司；

7、联营企业，包括联营企业的子公司；

8、主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员

9、本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；

10、本公司主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。除上述按照企业会计准则的有关要求被确定为本公司的关联方以外，根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》的要求，以下企业或个人 （包括但不限于） 也属于本公司的关联方：

11、持有本公司 5% 以上股份的企业或者一致行动人；

12、直接或者间接持有本公司 5% 以上股份的个人及与其关系密切的家庭成员，上市公司监事及与其关系密切的家庭成员；

13、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 1、3 和 11 项情形之一的企业；

14、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 9、12 项情形之一的个人；

15、由上述第 9、12 和 14 项直接或者间接控制的、或者担任董事、高级管理人员的，除本公司及其控股子公司以外的企业。

（二十六）重要会计政策和会计估计变更

本报告期本公司主要会计政策未发生变更。

2、重要会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

3、重要前期差错更正

本报告期未发生采用追溯重述法的前期会计差错更正事项。

五、税项

（一）主要税种及税率

税　种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、6%、0%
企业所得税	按应纳税所得额计征	15%、5%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计征	7%
教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计征	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计征	2%

（二）税收优惠政策及依据

1、企业所得税

（1）本公司于 2025 年 12 月 02 日取得编号为 GR202511005020 的高新技术企业证书，本报告期间享受高新技术企业 15%企业所得税优惠税率。

（2）对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税，再减半征收企业所得税，执行期限为 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税，执行期限为 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。

根据《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》(财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号)第三条规定，对小型微利企业减按 25%计算应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。

六、合并财务报表主要项目注释

（以下注释项目，除非特别指出，期末指 2025 年 12 月 31 日，期初指 2024 年 12 月 31 日。本期指 2025 年度，上期指 2024 年度。）

（一）货币资金

1、货币资金分类明细

项　目	期末余额	期初余额
库存现金	---	---
银行存款	2,709,994.42	4,302,825.49
合　计	2,709,994.42	4,302,825.49

其中，受限制的货币资金明细：

项　目	期末余额	期初余额
冻结资金	25,833.10	---
合　计	25,833.10	---

（二）应收账款

1、按账龄披露

账　龄	期末余额	期初余额
1 年以内	2,306,691.51	1,240,303.77
1 至 2 年	4,716.98	278,057.69
2 至 3 年	211,566.29	67,900.00
3 至 4 年	67,900.00	---
4 至 5 年	---	---
5 年以上	300,000.00	300,000.00
小　计	2,890,874.78	1,886,261.46
减：坏账准备	334,972.47	320,692.88

账　龄	期末余额	期初余额
合　计	2,555,902.31	1,565,568.58

2、按坏账计提方法分类列示

类　别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	---	---	---	---	---
按组合计提坏账准备的应收账款	2,890,874.78	100.00	334,972.47	11.59	2,555,902.31
其中：账龄组合	2,890,874.78	100.00	334,972.47	11.59	2,555,902.31
无风险组合	---	---	---	---	---
合　计	2,890,874.78	100.00	334,972.47	11.59	2,555,902.31

续表：

类　别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	---	---	---	---	---
按组合计提坏账准备的应收账款	1,886,261.46	100.00	320,692.88	17.00	1,565,568.58
其中：账龄组合	1,886,261.46	100.00	320,692.88	17.00	1,565,568.58
无风险组合	---	---	---	---	---
合　计	1,886,261.46	100.00	320,692.88	17.00	1,565,568.58

（1）组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账　龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	2,306,691.51	---	---	1,240,303.77	---	---
1 至 2 年	4,716.98	235.84	5.00	278,057.69	13,902.88	5.00
2 至 3 年	211,566.29	21,156.63	10.00	67,900.00	6,790.00	10.00
3 至 4 年	67,900.00	13,580.00	20.00	---	---	---
5 年以上	300,000.00	300,000.00	100.00	300,000.00	300,000.00	100.00
合　计	2,890,874.78	334,972.47	11.59	1,886,261.46	320,692.88	17.00

3、坏账准备的情况

类　别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提坏账准备的应收账款	---	---	---	---	---
按组合计提坏账准备的应收账款	320,692.88	14,279.59	---	---	334,972.47
其中：账龄组合	320,692.88	14,279.59	---	---	334,972.47
无风险组合	---	---	---	---	---
合　计	320,692.88	14,279.59	---	---	334,972.47

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	账　龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	已计提坏账准备
STZX	1,371,162.47	1 年以内	47.43	---
FRTF	509,250.00	1 年以内	17.62	---
GSKJ	300,000.00	5 年以上	10.38	300,000.00
GZTJ	223,584.90	1 年以内	7.73	---
DKDX	143,724.40	2 至 3 年	4.97	14,372.44
合　计	2,547,721.77	---	88.13	314,372.44

（三）预付款项

1、按账龄列示

账　龄	期末余额		期初余额	
	金　额	比例(%)	金　额	比例(%)
1 年以内	2,415,461.59	100.00	374,675.84	100.00
合　计	2,415,461.59	100.00	374,675.84	100.00

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例(%)
WWJS	1,025,100.00	42.44
BTFK	518,400.00	21.46
BWWK	300,000.00	12.42
CBXT	235,125.00	9.73
SACT	105,000.00	4.35
合　计	2,183,625.00	90.40

（四）其他应收款

1、其他应收款分类明细

项　目	期末余额	期初余额
应收利息	---	---
应收股利	---	---
其他应收款	952,140.98	1,929,869.15
小　计	952,140.98	1,929,869.15
减：坏账准备	67,020.62	31,337.82
合　计	885,120.36	1,898,531.33

2、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	671,087.88	1,654,571.78
1 至 2 年	47,766.00	47,748.27

账　龄	期末余额	期初余额
2 至 3 年	15,583.00	106,144.10
3 至 4 年	101,144.10	108,245.00
4 至 5 年	103,400.00	8,100.00
5 年以上	13,160.00	5,060.00
小　计	952,140.98	1,929,869.15
减：坏账准备	67,020.62	31,337.82
合　计	885,120.36	1,898,531.33

（2）按款项性质分类情况

项　目	期末余额	期初余额
保证金及押金	474,651.80	367,400.00
备用金	230,175.14	170,570.45
往来款	185,271.08	1,378,429.99
代扣个人五险一金	62,042.96	13,468.71
小　计	952,140.98	1,929,869.15
减：坏账准备	67,020.62	31,337.82
合　计	885,120.36	1,898,531.33

（3）坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合　计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初余额	31,337.82	---	---	31,337.82
期初余额在本期：	---	---	---	---
——转入第二阶段	---	---	---	---
——转入第三阶段	---	---	---	---
——转回第二阶段	---	---	---	---
——转回第一阶段	---	---	---	---
本期计提	35,682.80	---	---	35,682.80
本期转回	---	---	---	---
本期转销	---	---	---	---
本期核销	---	---	---	---
其他变动	---	---	---	---
期末余额	67,020.62	---	---	67,020.62

（4）本报告期无实际核销的其他应收款。

（5）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	款项性质	期末余额	账　龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	已计提坏账准备
广西康星击剑俱乐部	往来款	135,489.20	1 至 2 年	14.23	---

单位名称	款项性质	期末余额	账　龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	已计提坏账准备
叶林沛	备用金	109,157.06	1 年以内	11.46	---
莱茵达西部体育发展有限责任公司	保证金及押金	100,000.00	1 年以内	10.50	---
石家庄燕春中体倍力健身俱乐部有限公司	保证金及押金	100,000.00	4 至 5 年	10.50	50,000.00
成都北辰星拱商业管理有限公司	保证金及押金	91,666.00	3 至 4 年	9.63	---
合　计	---	536,312.26	---	56.32	50,000.00

（五）存货

项　目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备/减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备/减值准备	账面价值
合同履约成本	92,025.53	---	92,025.53	371,784.65	---	371,784.65
合　计	92,025.53	---	92,025.53	371,784.65	---	371,784.65

（六）其他流动资产

项　目	期末余额	期初余额
待抵扣及待认证进项税	1,587.07	7,355.47
合　计	1,587.07	7,355.47

（七）固定资产

1、固定资产分类明细

项　目	期末余额	期初余额
固定资产	414,743.24	775,372.05
固定资产清理	---	---
合　计	414,743.24	775,372.05

2、固定资产

项　目	运输设备	电子设备	机器及其他设备	合　计
一、账面原值：				
1、期初余额	277,531.03	1,127,364.54	814,520.71	2,219,416.28
2、本期增加金额	---	19,801.07	28,800.00	48,601.07
（1）购置	---	19,801.07	28,800.00	48,601.07
3、本期减少金额	---	22,353.94	8,085.00	30,438.94
（1）处置或报废	---	---	---	---
（2）因处置子公司而减少	---	22,353.94	8,085.00	30,438.94
4、期末余额	277,531.03	1,124,811.67	835,235.71	2,237,578.41
二、累计折旧				
1、期初余额	248,154.39	909,305.24	286,584.60	1,444,044.23
2、本期增加金额	9,999.96	159,522.17	229,432.64	398,954.77

项　目	运输设备	电子设备	机器及其他设备	合　计
（1）计提	9,999.96	159,522.17	229,432.64	398,954.77
3、本期减少金额	---	14,531.39	5,632.44	20,163.83
（1）处置或报废	---	---	---	---
（2）因处置子公司而减少	---	14,531.39	5,632.44	20,163.83
4、期末余额	258,154.35	1,054,296.02	510,384.80	1,822,835.17
三、减值准备				
1、期初余额	---	---	---	---
2、本期增加金额	---	---	---	---
3、本期减少金额	---	---	---	---
4、期末余额	---	---	---	---
四、账面价值				
1、期末账面价值	19,376.68	70,515.65	324,850.91	414,743.24
2、上期期末账面价值	29,376.64	218,059.30	527,936.11	775,372.05

（八）使用权资产

项　目	房屋租赁	合　计
一、账面原值：		
1、期初余额	5,398,707.76	5,398,707.76
2、本期增加金额	5,777,846.87	5,777,846.87
（1）租赁计提	5,777,846.87	5,777,846.87
3、本期减少金额	5,398,707.76	5,398,707.76
（1）租赁处置-终止到期	836,093.35	836,093.35
（2）租赁处置-提前退租	3,535,847.86	3,535,847.86
（3）租赁变更	1,026,766.55	1,026,766.55
4、期末余额	5,777,846.87	5,777,846.87
二、累计折旧		
1、期初余额	2,101,929.74	2,101,929.74
2、本期增加金额	1,356,167.58	1,356,167.58
（1）租赁计提	1,356,167.58	1,356,167.58
3、本期减少金额	2,880,249.85	2,880,249.85
（1）租赁处置-终止到期	836,093.35	836,093.35
（2）租赁处置-提前退租	1,838,803.14	1,838,803.14
（3）租赁变更	205,353.36	205,353.36
4、期末余额	577,847.47	577,847.47
三、减值准备		
1、期初余额	---	---
2、本期增加金额	---	---
3、本期减少金额	---	---

4、期末余额	---	---
四、账面价值		
1、期末账面价值	5,199,999.40	5,199,999.40
2、上期期末账面价值	3,296,778.02	3,296,778.02

（九）无形资产

项　目	软件使用权	合　计
一、账面原值		
1、期初余额	183,275.86	183,275.86
2、本期增加金额	---	---
（1）购置	---	---
3、本期减少金额	---	---
（1）处置	---	---
4、期末余额	183,275.86	183,275.86
二、累计摊销		
1、期初余额	107,369.12	107,369.12
2、本期增加金额	17,411.16	17,411.16
（1）计提	17,411.16	17,411.16
3、本期减少金额	---	---
（1）处置	---	---
4、期末余额		
三、减值准备		
1、期初余额	---	---
2、本期增加金额	---	---
3、本期减少金额	---	---
4、期末余额	---	---
四、账面价值		
1、期末账面价值	58,495.58	58,495.58
2、上期期末账面价值	75,906.74	75,906.74

2、本期末无未办妥产权证书的无形资产。

（十）长期待摊费用

项　目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修工程	2,093,845.18	400,279.20	2,093,845.18	---	400,279.20
合　计	2,093,845.18	400,279.20	2,093,845.18	---	400,279.20

（十一）递延所得税资产/递延所得税负债

1、未经抵销的递延所得税资产

项　目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	401,993.09	51,256.93	352,030.70	51,256.93
租赁负债	4,698,723.15	274,096.25	3,320,059.99	622,059.44
合　计	5,100,716.24	325,353.18	3,672,090.69	673,316.37

2、未经抵销的递延所得税负债

项　目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	5,199,999.40	304,781.80	3,296,778.02	619,122.85
合　计	5,199,999.40	304,781.80	3,296,778.02	619,122.85

（十二）应付账款

1、应付账款列示

项　目	期末余额	期初余额
货款	141,866.57	280,711.22
服务费	58,859.66	416,837.33
工程款	1,358.00	1,358.00
合　计	202,084.23	698,906.55

（十三）合同负债

项　目	期末余额	期初余额
预收合同未履约服务费	1,428,431.07	3,052,915.13
合　计	1,428,431.07	3,052,915.13

（十四）应付职工薪酬

1、应付职工薪酬分类明细

项　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	566,029.39	6,863,671.46	6,729,686.56	700,014.29
二、离职后福利-设定提存计划	24,760.34	355,124.24	355,349.01	24,535.57
三、辞退福利	---	---	---	---
合　计	590,789.73	7,218,795.70	7,085,035.57	724,549.86

2、短期薪酬列示

项　目	2025 年度			
	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	551,023.19	6,609,546.52	6,475,391.22	685,178.49
二、职工福利费	---	11,657.37	11,657.37	---
三、社会保险费	15,006.20	201,342.57	201,512.97	14,835.80
其中：医疗保险费	14,706.12	196,776.93	196,943.97	14,539.08
工伤保险费	300.08	4,565.64	4,569.00	296.72

项　目	2025 年度			
	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
生育保险费	---	---	---	---
四、住房公积金	---	41,125.00	41,125.00	---
五、工会经费和职工教育经费	---	---	---	---
合　计	566,029.39	6,863,671.46	6,729,686.56	700,014.29

3、设定提存计划列示

项　目	2025 年度			
	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	24,009.92	344,765.86	344,983.94	23,791.84
2、失业保险费	750.42	10,358.38	10,365.07	743.73
合计	24,760.34	355,124.24	355,349.01	24,535.57

（十五）应交税费

项　目	期末余额	期初余额
增值税	189,944.89	117,062.78
个人所得税	23,726.60	20,637.77
增值税附加税	14,065.03	7,182.54
企业所得税	2,873.16	68,035.33
印花税	207.03	175.00
合　计	230,816.71	213,093.42

（十六）其他应付款

1、其他应付款分类明细

项　目	期末余额	期初余额
应付利息	19,808.51	5,857.09
应付股利	---	---
其他应付款	840,735.47	447,599.69
合　计	860,543.98	453,456.78

2、应付利息

项　目	期末余额	期初余额
资金拆借利息	19,808.51	5,857.09
合　计	19,808.51	5,857.09

3、其他应付款

（1）按款项性质列示其他应付款

项　目	期末余额	期初余额
往来款	765,099.11	383,899.65
保证金	50,000.00	50,000.00
员工报销款	25,373.56	---

代扣代缴五险一金	262.80	4,312.04
装修费	---	9,388.00
合　计	840,735.47	447,599.69

（十七）一年内到期非流动负债

项　目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	866,781.47	939,097.53
合　计	866,781.47	939,097.53

（十八）租赁负债

项　目	期末余额	期初余额
租赁付款额	5,104,962.29	3,546,299.00
减：未确认融资费用	406,239.14	226,239.01
减：一年内到期的租赁负债	866,781.47	939,097.53
合　计	3,831,941.68	2,380,962.46

（十九）其他非流动负债

项　目	期末余额	期初余额
待转销项税额	1,977.66	1,977.66
合　计	1,977.66	1,977.66

（二十）股本

项　目	期初余额	本次变动增减（+、—）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	7,700,000.00	---	---	---	---	---	7,700,000.00

（二十一）资本公积

项　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其他资本公积	210,021.51	---	---	210,021.51
合　计	210,021.51	---	---	210,021.51

（二十二）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	422,512.58	---	---	422,512.58
合　计	422,512.58	---	---	422,512.58

（二十三）未分配利润

项　目	本期发生额	上期发生额
调整前上期末未分配利润	-3,602,550.42	-2,223,762.16
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	---	---

项　目	本期发生额	上期发生额
调整后期初未分配利润	-3,602,550.42	-2,223,762.16
加：本期归属于母公司所有者的净利润	552,994.95	-1,378,788.26
减：本年利润分配	---	---
其中：提取法定盈余公积	---	---
提取任意盈余公积	---	---
提取一般风险准备	---	---
应付普通股股利	---	---
转作股本的普通股股利	---	---
期末未分配利润	-3,049,555.47	-3,602,550.42

（二十四）营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本

项　目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	16,098,020.71	9,396,592.87	18,067,761.60	12,027,562.21
其他业务	56,375.55	53,466.67		
合　计	16,154,396.26	9,450,059.54	18,067,761.60	12,027,562.21

（二十五）税金及附加

项　目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	25,633.92	30,849.02
教育附加费	10,947.67	13,220.98
地方教育附加	7,298.40	8,813.97
车船税	750.00	540.00
其他税费	572.03	---
合　计	45,202.02	53,423.97

（二十六）销售费用

项　目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	861,740.05	1,021,603.17
差旅费	312,114.77	199,886.67
招标费	26,433.16	52,715.37
办公费	18,910.48	12,606.53
租赁费	17,911.09	55,473.75
其他	11,384.80	16,678.50
服务费	---	50,457.74
合　计	1,248,494.35	1,409,421.73

（二十七）管理费用

项　目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,014,256.15	1,207,755.81
折旧摊销	1,315,920.62	635,663.93
中介费	540,780.67	281,530.57
招待费	235,681.86	288,711.26
办公费	211,275.05	577,889.53
差旅费	151,827.64	120,525.73
租赁费	110,244.36	198,731.34
其他	76,102.50	117,695.68
合　计	4,656,088.85	3,428,503.85

（二十八）研发费用

项　目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	995,737.90	1,099,687.96
租赁费	179,110.94	48,388.57
合　计	1,174,848.84	1,148,076.53

（二十九）财务费用

项　目	本期发生额	上期发生额
利息费用	191,897.09	154,466.54
减：利息收入	2,479.32	24,043.59
手续费和其他	6,684.50	6,697.39
合　计	196,102.27	137,120.34

（三十）其他收益

项　目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
增值税减免	13,258.61	7,442.95	与收益相关
个税手续费返还	2,769.60	2,262.42	与收益相关
合　计	16,028.21	9,705.37	---

（三十一）信用减值损失

项　目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-14,279.59	-17,297.88
其他应收款坏账损失	-36,282.80	-12,118.91
合　计	-50,562.39	-29,416.79

（三十二）资产处置收益

项　目	本期发生额	上期发生额
租赁变更处置损益	117,841.65	-513,070.29
固定资产处置损益	---	26,697.57

合　计	117,841.65	-486,372.72

（三十三）营业外收入

项　目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
核销无法支付的款项	380,567.08	---	380,567.08
其他	377.15	2,500.00	377.15
合　计	380,944.23	2,500.00	380,944.23

（三十四）营业外支出

项　目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
资产处置损失	10,275.11	---	10,275.11
无法收回的款项	4,245.00	---	4,245.00
罚款、滞纳金	500.84	---	500.84
违约金	---	173,934.80	---
其他	---	211.46	---
合　计	15,020.95	174,146.26	15,020.95

（三十五）所得税费用

1、所得税费用分类明细

项　目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	2,873.16	80,503.15
递延所得税费用	33,622.14	-49,514.10
以前年度纳税调整	-8,079.97	-20,200.89
合　计	28,415.33	10,788.16

2、会计利润与所得税费用调整过程

项　目	本期发生额
利润总额	-167,168.86
按法定/适用税率计算的所得税费用	-25,075.33
子公司适用不同税率的影响	-262,824.92
调整以前期间所得税的影响	-8,079.97
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	339,754.18
未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-248,416.63
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	---
研究开发费加成扣除的纳税影响	176,227.33
本期转回递延所得税资产的影响	---
所得税费用	28,415.33

（三十六）现金流量表项目注释

1、收到其他与经营活动有关的现金

项　目	本期发生额	上期发生额
补贴收入	2,769.60	9,605.78
利息收入	2,479.32	3,596.30
往来款	2,995,913.33	1,845,347.25
合　计	3,001,162.25	1,858,549.33

2、支付其他与经营活动有关的现金

项　目	本期发生额	上期发生额
付现费用	1,712,666.38	1,781,286.44
往来款	2,162,822.95	2,270,505.28
罚款、滞纳金	400.29	---
冻结存款	25,833.10	---
合　计	3,901,722.72	4,051,791.72

3、支付其他与筹资活动有关的现金

项　目	本期发生额	上期发生额
支付的租赁付款额	1,895,341.25	1,305,852.39
合　计	1,895,341.25	1,305,852.39

（三十七）现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料表

补充资料	本期发生额	上期发生额
1．将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-195,584.19	-824,865.59
加：信用减值准备	50,562.39	29,416.79
固资折旧	398,954.77	405,570.60
使用权资产折旧	1,356,167.59	1,006,600.90
无形资产摊销	17,411.16	17,411.21
长期待摊费用摊销	2,093,845.18	1,579,777.50
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）	-117,841.65	486,372.72
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	10,275.11	-
财务费用（收益以“－”号填列）	162,889.57	115,714.25
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	347,963.19	576,035.65
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-314,341.05	-585,253.42
存货的减少（增加以“－”号填列）	279,759.12	8,124.47
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-2,068,270.90	-558,710.32
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-2,032,735.08	-1,120,014.93
经营活动产生的现金流量净额	-10,944.79	1,136,179.83
2．不涉及现金收支的重大活动：		
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额	---	---

补充资料	本期发生额	上期发生额
债务转为资本	---	---
一年内到期的可转换公司债券	---	---
融资租入固定资产	---	---
3．现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	2,684,161.32	4,302,825.49
减：现金的期初余额	4,302,825.49	4,429,998.05
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	-1,618,664.17	-127,172.56

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	2,684,161.32	4,302,825.49
其中：库存现金	---	---
可随时用于支付的银行存款	2,684,161.32	4,302,825.49
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	2,684,161.32	4,302,825.49

其他说明：现金和现金等价物不含母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物。

七、合并范围的变动

本报告期内，本公司合并范围未发生变动。

八、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
广西海畔体育文化发展有限公司	广西南宁	广西南宁	商务服务业	100.00	---	收购
广西乐高体育文化发展有限公司	四川成都	四川成都	体育	---	51.00	投资设立
山西泳澎体育发展有限公司	山西太原	山西太原	体育	60.00	---	投资设立
河南泳澎体育文化传播有限公司	河南郑州	河南郑州	体育	100.00	---	投资设立
成都康星体育文化发展有限公司	四川成都	四川成都	体育	100.00	---	投资设立
四川泳澎德瑞克园区运营管理有限公司	四川成都	四川成都	体育	51.00	---	投资设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
广东瑞杰体育产业有限公司	广东广州	广东广州	体育	51.00	---	投资设立

注：子公司河南泳澎体育文化传播有限公司成立于 2021 年 1 月 18 日，注册资本为 100 万元，已于 2025 年 2 月 12 日工商注销。

九、关联方关系及交易

（一）本企业的实际控制人

本公司实际控制人为自然人陈军。

（二）本企业的子公司情况

本企业的子公司情况详见“附注八、（一）”。

（三）其他关联方情况

序号	其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
1	陈军、赵晓娜、高晓明、张海萌、程梦婷、何雨薇、李世茂、洪巍	董、监、高管理人员
2	奥运科技有限公司	主要投资者、控股股东、实际控制人控制的其他企业
3	北京津联泰咨询有限公司	主要投资者
4	北京中体网广告有限公司	主要投资者、实际控制人控制的其他企业
5	王韧	子公司法人、执行董事、经理
6	韦宇宁	子公司监事
7	四川德瑞克体育文化传播股份有限公司	子公司之少数股东

（四）关联交易情况

1、本报告期无销售商品、提供劳务和采购商品、接受劳务情况。

2、本报告期无关联担保情况。

3、本报告期资金拆借情况

（1）拆出

关联方名称	期初余额	本期拆出	本期收回	期末余额
四川德瑞克体育文化传播股份有限公司	817,000.00	---	817,000.00	---

4、本报告期无关联方资产转让、债务重组情况。

（五）关联方应收应付款项

1、应收项目

项目名称	关联方名称	期末余额	期初余额
其他应收款	四川德瑞克体育文化传播股份有限公司	---	817,000.00
其他应收款	王韧	---	100,000.00
其他应收款	韦宇宁	46,025.39	44,137.61

其他应收款	张海萌	100.00	4,210.00
合　计	---	46,125.39	965,347.61

2、应付项目

项目名称	关联方名称	期末余额	期初余额
应付利息	四川德瑞克体育文化传播股份有限公司	---	5,857.09
其他应付款	陈军	8,289.14	68,485.82
合　计	---	8,289.14	74,342.91

十、承诺及或有事项

（一）重大财务承诺事项

截至 2025 年 12 月 31 日止，本公司无需要披露的重大承诺事项。

（二）或有事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的重要的未决诉讼、对外担保等或有事项。

十一、资产负债表日后事项

截至本财务报告批准报出日止，本公司无需要披露的其他重大资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

截至本财务报告批准报出日止，本公司无需要说明的其他重要事项。

十三、母公司财务报表主要项目注释

（一）应收账款

1、按账龄披露

账　龄	期末余额	期初余额
1 年以内	411,879.04	251,533.77
1 至 2 年	4,716.98	278,057.69
2 至 3 年	211,566.29	---
5 年以上	300,000.00	300,000.00
小　计	928,162.31	829,591.46
减：坏账准备	321,392.47	313,902.88
合　计	606,769.84	515,688.58

2、按坏账计提方法分类列示

类　别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	---	---	---	---	---
按组合计提坏账准备的应收账款	928,162.31	100.00	321,392.47	34.63	606,769.84
其中：账龄组合	928,162.31	100.00	321,392.47	34.63	606,769.84
无风险组合	---	---	---	---	---
合　计	928,162.31	100.00	321,392.47	34.63	606,769.84

续表：

类　别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	---	---	---	---	---
按组合计提坏账准备的应收账款	829,591.46	100.00	313,902.88	37.84	515,688.58
其中：账龄组合	829,591.46	100.00	313,902.88	37.84	515,688.58
无风险组合	---	---	---	---	---
合　计	829,591.46	100.00	313,902.88	37.84	515,688.58

（1）组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账　龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	411,879.04	---	---	251,533.77	---	---
1 至 2 年	4,716.98	235.84	5.00	278,057.69	13,902.88	5.00
2 至 3 年	211,566.29	21,156.63	10.00	---	---	---
5 年以上	300,000.00	300,000.00	100.00	300,000.00	300,000.00	100.00
合　计	928,162.31	321,392.47	34.63	829,591.46	313,902.88	37.84

3、坏账准备的情况

类　别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提坏账准备的应收账款	---	---	---	---	---
按组合计提坏账准备的应收账款	313,902.88	7,489.59	---	---	321,392.47
其中：账龄组合	313,902.88	7,489.59	---	---	321,392.47
无风险组合	---	---	---	---	---
合　计	313,902.88	7,489.59	---	---	321,392.47

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	账　龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	已计提坏账准备
客户 GSKJ	300,000.00	5 年以上	33.32	300,000.00
客户 GZTJ	223,584.90	1 年以内	24.09	---

客户 DKDX	143,724.40	2 至 3 年	15.48	14,372.44
客户 FJTJ	75,783.40	1 年以内	8.16	---
客户 SCTJ	47,423.08	1 年以内	5.11	---
合　计	790,515.78	---	85.16	314,372.44

（二）其他应收款

1、其他应收款分类明细

项　目	期末余额	期初余额
应收利息	---	125,000.00
应收股利	---	---
其他应收款	6,625,391.88	7,561,558.89
小　计	6,625,391.88	7,686,558.89
减：坏账准备	60,785.00	27,810.00
合　计	6,564,606.88	7,658,748.89

2、应收利息

项　目	期末余额	期初余额
资金拆借利息	---	125,000.00
合　计	---	125,000.00

3、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	771,281.88	1,310,274.89
1 至 2 年	1,262,300.00	2,260,250.00
2 至 3 年	1,740,250.00	1,802,211.00
3 至 4 年	662,737.00	2,178,263.00
4 至 5 年	2,178,263.00	5,500.00
5 年以上	10,560.00	5,060.00
小　计	6,625,391.88	7,561,558.89
减：坏账准备	60,785.00	27,810.00
合　计	6,564,606.88	7,533,748.89

（2）按款项性质分类情况

项　目	期末余额	期初余额
往来款	6,476,581.88	7,399,774.00
保证金及押金	145,460.00	150,510.00
代扣个人五险一金	3,250.00	7,064.89
备用金	100.00	4,210.00
小　计	6,625,391.88	7,561,558.89
减：坏账准备	60,785.00	27,810.00
合　计	6,564,606.88	7,533,748.89

（3）坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合　计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初余额	27,810.00	---	---	27,810.00
期初余额在本期：	---	---	---	---
——转入第二阶段	---	---	---	---
——转入第三阶段	---	---	---	---
——转回第二阶段	---	---	---	---
——转回第一阶段	---	---	---	---
本期计提	1,092,449.00	---	---	1,092,449.00
本期转回	---	---	---	---
本期转销	---	---	---	---
本期核销	1,059,474.00	---	---	1,059,474.00
其他变动	---	---	---	---
期末余额	60,785.00	---	---	60,785.00

（4）坏账准备的情况

类　别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提坏账准备的其他应收款	---	---	---	---	---
按组合计提坏账准备的其他应收款	27,810.00	1,092,449.00	---	1,059,474.00	60,785.00
其中：账龄组合	27,810.00	1,092,449.00	---	1,059,474.00	60,785.00
无风险组合	---	---	---	---	---
合　计	27,810.00	32,975.00	---	---	60,785.00

（5）本报告期无实际核销的其他应收款。

（6）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账　龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	已计提坏账准备
广西海畔体育文化发展有限公司	往来款	6,356,800.00	1 至 5 年	95.95	---
石家庄燕春中体倍力健身俱乐部有限公司	保证金及押金	100,000.00	4 至 5 年	1.51	50,000.00
成都康星体育文化发展有限公司	往来款	70,000.00	2 至 3 年	1.06	---
泡泡豚（武汉）智能科技有限公司	往来款	40,100.00	1 年以内	0.61	---
上海体育科学研究所（上海市反兴奋剂中心）	保证金及押金	29,900.00	1 年以内	0.45	---
合　计	---	6,596,800.00	---	99.58	50,000.00

（三）长期股权投资

1、长期股权投资分类

项　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、对子公司投资	2,486,259.00	510,000.00	1,000,000.00	1,996,259.00
小　计	2,486,259.00	510,000.00	1,000,000.00	1,996,259.00
减：长期股权投资减值准备	---	---	---	---
合　计	2,486,259.00	510,000.00	1,000,000.00	1,996,259.00

2、 长期股权投资明细

被投资单位	投资成本	期初余额	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	其他		
一、对子公司投资							
广西海畔体育文化发展有限公司	976,259.00	976,259.00	---	---	---	976,259.00	---
河南泳澎体育文化传播有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00	---	1,000,000.00	---	---	---
四川泳澎德瑞克园区运营管理有限公司	510,000.00	510,000.00	---	---	---	510,000.00	---
广东瑞杰体育产业有限公司	---	---	510,000.00	---	---	510,000.00	---
对子公司投资小计	2,486,259.00	2,486,259.00	510,000.00	1,000,000.00	---	1,996,259.00	---
合　计	2,486,259.00	2,486,259.00	510,000.00	1,000,000.00	---	1,996,259.00	---

（四）营业收入、营业成本

项　目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	7,674,488.96	2,518,330.25	7,394,084.10	2,487,226.14
其他业务	56,375.55	53,466.67	---	---
合　计	7,730,864.51	2,571,796.92	7,394,084.10	2,487,226.14

（五）投资收益

项　目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	-1,000,000.00	---
合　计	-1,000,000.00	---

十四、补充资料

1、本年非经常性损益明细表

项　目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	117,841.65	---
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	16,028.21	---
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	365,923.28	---
小　计	499,793.14	---
减：所得税影响额（如果减少所得税影响额，以负数填列）	25,260.29	---

项　目	金额	说明
减：少数股东权益影响额(税后)	54,826.93	---
合　计	419,705.92	---

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入,"-"表示损失或支出。

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	11.05	0.07	0.07
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.66	0.02	0.02

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 无√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，包括已计提资产减值准备的冲销部分	117,841.65
计提当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	16,028.21
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	365,923.28
非经常性损益合计	499,793.14
减：所得税影响数	25,260.29
少数股东权益影响额（税后）	54,826.93
非经常性损益净额	419,705.92

三、 境内外会计准则下会计数据差异

□适用 √不适用

北京中体网科技股份有限公司

2026 年 04 月 23 日