



聚彩科技

NEEQ: 831991

广东聚彩智能科技股份有限公司

Guangdong Jucan Intelligence Technology Co.,Ltd



凝心聚力 砥砺前行

让公益触手可及

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、公司负责人黄志雨、主管会计工作负责人闫广英及会计机构负责人（会计主管人员）闫广英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、广东司农会计师事务所（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“九、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

广东聚彩智能科技股份有限公司因主营代销国家公益彩票业务，获得代销服务费收入，主要收入来源客户具体名称涉及公司市场区域及渠道发展规划的商业保密信息；其次公司与相关客户及供应商签订的项目类合同有约定的保密条款，综上所述，公司申请豁免披露前五大客户及供应商信息

# 目 录

第一节	公司概况 .....	4
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 .....	17
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	19
第五节	行业信息 .....	22
第六节	公司治理 .....	27
第七节	财务会计报告 .....	31
附件	会计信息调整及差异情况.....	83

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	广东聚彩智能科技股份有限公司三楼董秘办公室

## 释义

释义项目	指	释义
股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
元、万元	指	人民币元、人民币万元
证监会	指	中国证券监督管理委员会
《公司章程》、章程	指	广东聚彩智能科技股份有限公司章程
三会议事规则	指	《股东会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
《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》
主办券商、华福证券	指	华福证券股份有限公司
三会	指	广东聚彩智能科技股份有限公司股东会、董事会、监事会
监事会	指	广东聚彩智能科技股份有限公司监事会
董事会	指	广东聚彩智能科技股份有限公司董事会
股东会	指	广东聚彩智能科技股份有限公司股东会
聚彩科技、本公司、公司、母公司	指	广东聚彩智能科技股份有限公司
彩惠科技	指	广东彩惠智能科技有限公司
IVT 机	指	即开型体育彩票激活、兑奖设备的统称：IVT 指即开型体育彩票移动辅助销售终端，其支持体彩即开票激活、兑奖、查询等功能的专门用于销售即开票的终端设备
即开票智能运营平台	指	即开票项目建设信息管理系统，包含订票系统、运营管理系统、订单管理系统、仓储管理系统、智能报表系统、客服呼叫系统等模块，其中订票提供电脑网页、手机网页、手机 APP、微信公众号、400 电话等多途径订货方式
彩票运营（智慧物流）	指	即开型彩票物流配送实施信息化管理，为市场运营管理提供决策支持。
报告期、本期	指	2025 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日
上期、上年同期	指	2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	广东聚彩智能科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Guangdong Jucai Intelligence Technology Co.,Ltd		
法定代表人	黄志雨	成立时间	2006年8月1日
控股股东	控股股东为（黄志雨）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（黄志雨），一致行动人为（林丹丹）
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-（I65）软件和信息技术服务业-（I651）软件开发-（I6513）应用软件开发		
主要产品与服务项目	即开型彩票高效运营、彩票代售及彩票营销活动策划		
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	聚彩科技	证券代码	831991
挂牌时间	2015年2月13日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	23,856,000
主办券商（报告期内）	华福证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	福建省福州市台江区江滨中大道 380 号		
联系方式			
董事会秘书姓名	闫广英	联系地址	广州市越秀区应元路 34,36 号 3 层
电话	15210107998	电子邮箱	Ygy0228@163.com
传真	020-38550301		
公司办公地址	广州市越秀区应元路 34,36 号 3 层	邮政编码	510000
公司网址	www.gdcaihui.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	91110112792141126H		
注册地址	广东省广州市越秀区应元路 34,36 号 3 层		
注册资本（元）	23,856,000	注册情况报告期内是否变更	否

## 第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划实现情况

广东聚彩智能科技股份有限公司（股票代码 831991），成立于 2008 年，是一家专注于即开票高效运营，彩票新零售及彩票营销场景策划的创新科技公司。公司自 2016 年收购彩惠科技 100% 的股权，彩惠科技是一家专业提供技术及配送服务（彩票运营）、物资配送服务、彩票人力资源管理服务、彩票辅助终端机自主研发、提供彩票资讯的企业，专注为彩票行业提供管理、策划、销售、运营服务、硬件开发和技术解决方案。

公司立足自主研发，获得了一批国家专利和产品的著作权证书，在彩票辅助销售终端系统集成、大型软件系统、移动客户端服务等方面具备独立开发和运营能力以及成熟的市场推广经验，与国内相关机构和企业构建了良好合作平台，形成了集产学研销于一体、集软硬件于一体的上下游产业链，公司的主要客户为国内各省市彩票中心，目前与广东、广西、甘肃、湖南、湖北、青海、辽宁、江苏等省市的彩票中心均有合作关系。

公司通过与大渠道合作解决了地推瓶颈，通过智慧物流配送系统实现线下运营市场化，在每个省彩票销售机构行政区域内形成省中心直接对投注站点对店直接派送，辅以云端预测，可主动配送，实时库存更新、实时更新铺货率，提升彩票的周转效率

2025 年度，公司将经营方向主要集中于彩票高效运营及彩票代售方面的业务，积极开拓了彩票运营的各种实体销售渠道，截至 2025 年末和上年同期相比公司各项财务指标实现了稳定有序的增长。

#### (二) 行业情况

2025 年度，由于行业政策的持续影响导致彩票辅助终端机暂时无法代销，公司部分终端业务暂停；同时即开型彩票销量受到一定的影响。目前公司积极开拓各种实体销售渠道。目前国内彩票市场普及推广仍然较少，中国彩票业正处于快速发展时期，有着众多的人口，悠久的历史传统文化传统，持续快速增长的经济，所以彩票行业有着极大的发展潜力。此外由于彩票行业部分业务会受到一些政策方面的影响，行业发展会随政策的变化而适当调整，企业也会根据相应变动情况及时调整公司经营方式，提高公司盈利能力和水平，降低经营风险。

#### (三) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	彩惠科技于 2025 年 12 月 19 日取得编号为 GR202544009231 的高新技术企业证书，有效期限三年，根据国家对高新技术企业的相关优惠政策，认定合格的高新技术企业自认定当年起三年内，减按 15% 的所得税税率缴纳企业所得税，彩惠科技 2025-2028 年度享受该项优惠政策。

## 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	72,293,871.35	61,615,227.05	17.33%
毛利率%	30.83%	26.39%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	5,402,048.76	-5,209,556.17	203.69%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	5,879,082.27	-2,208,759.81	366.17%
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）	9.88%	-7.85%	-
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）	10.75%	-3.33%	-
基本每股收益	0.23	-0.22	204.55%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	72,786,034.91	71,326,606.72	2.05%
负债总计	15,353,332.18	19,431,050.67	-20.99%
归属于挂牌公司股东的净资产	57,244,165.36	51,842,116.60	10.42%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.40	2.17	10.60%
资产负债率%（母公司）	47.76%	40.58%	-
资产负债率%（合并）	21.09%	27.24%	-
流动比率	4.68	3.91	-
利息保障倍数	29.11	-16.82	-
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	11,802,796.38	19,543,753.37	-39.61%
应收账款周转率	16.31	5.02	-
存货周转率	907.64	47.65	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	2.05%	-41.13%	-
营业收入增长率%	17.33%	-61.24%	-
净利润增长率%	208.45%	-114.23%	-

## 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	4,612,784.52	6.34%	7,055,782.40	9.89%	-34.62%
应收票据	0	0%	0	0%	0%
应收账款	4,215,199.19	5.79%	4,649,933.44	6.52%	-9.35%
存货	58,566.53	0.08%	51,628.50	0.07%	13.44%
其他流动资产	0	0%	479,075.51	0.67%	-100%
预付款项	1,145,258.14	1.57%	1,214,584.28	1.70%	-5.71%
交易性金融资产	29,486,343.72	40.51%	18,476,369.15	25.90%	59.59%
固定资产	960,806.66	1.32%	1,893,767.53	2.66%	-49.26%
使用权资产	3,917,796.40	5.38%	6,591,263.21	9.24%	-40.56%
长期待摊费用	237,029.50	0.33%	346,937.26	0.49%	-31.68%
递延所得税资产	487,924.36	0.67%	1,471,392.88	2.06%	-66.84%
应付账款	2,698,223.65	3.71%	4,722,197.75	6.62%	-42.86%
合同负债	13,841.42	0.02%	611,011.32	0.86%	-97.73%
其他应付款	6,559,631.38	9.01%	4,949,459.25	6.94%	32.53%
短期借款	0	0%	0	0%	0%
长期借款	0	0%	0	0%	0%
应交税费	245,438.84	0.34%	326,192.31	0.46%	-24.76%
一年内到期的非流动负债	3,020,696.29	4.15%	2,832,151.23	3.97%	6.66%
其他流动负债	184,970.09	0.25%	249,709.28	0.35%	-25.93%
租赁负债	1,420,822.98	1.95%	4,324,011.42	6.06%	-67.14%
递延所得税负债	3,049.73	-	0	0%	100%

### 项目重大变动原因

- 1、货币资金本期期末金额为 461.28 万元，较上期期末 705.58 万元相比下降 34.62%，主要系本期公司将大部分资金用于购买低风险银行理财产品以增加收益，故货币资金期末金额下降。
- 2、交易金融资产本期期末金额为 2948.63 万元，较上年期末 1847.64 万元相比增长 59.59%，主要系本期银行理财产品金额较去年相比有所增长。
- 3、固定资产本期期末金额为 96.08 万元，较上年期末 189.38 万元相比下降 49.26%，主要系上年公司处置了彩票辅助终端设备，且本期没有新购进辅助终端设备，因此固定资产下降。
- 4、使用权资产本期期末金额为 391.78 万元，较上年期末 659.13 万元相比下降 40.56%，使用权资产为公司彩票形象店以及办公场所签订的租赁合同，随着合同的到期，使用权资产的金额有所下降，且后期签订的租赁合同基本上为短期租赁合同，不符合会计准则对租赁资产的入账要求，因此没有纳入使用权资产的范围，因此本期使用权资产金额下降。
- 5、长期待摊费用本期期末金额为 23.70 万元，较上年期末 34.69 万元相比下降 31.68%，主要系门店的装修费用随着分摊而减少，2025 年度，由于新增门店数量很少，因此装修费用也有所下降。
- 6、递延所得税资产本期期末金额为 48.79 万元，较上年期末 147.14 万元相比下降 66.84%，递延所得税资产主要为资产减值形成的可抵扣差异，与上年度相比，本年处置固定资产金额有所下降，可抵扣差异形成的递延所得税资产减少。
- 7、应付账款本期金额为 269.82 万元，较上年期末 472.22 万元相比下降 42.86%，主要系 2025 年度浙

江广东等项目采购邮政成本降低，且 2025 年采购设备数量减少，导致应付账款下降很多。

8、合同负债本期期末金额为 1.38 万元，较上年期末 61.10 万元相比减少 97.73%，主要系辅助终端业务暂停而预收款项减少，因此公司需履行的义务金额减少，合同负债期末金额有所下降。

9、其他应付款本期期末金额为 655.96 万元，较上年期末 494.95 万元相比增长 32.53%，主要系 2025 年度为开拓彩票运营市场，拓宽销售渠道，业务押金及保证金及业务代收款项较上年同期有所增长。

10、租赁负债本期期末金额为 142.08 万元，较上年期末 432.40 万元相比下降 67.14%，主要系本年度使用权资产金额下降，租赁负债的金额也随之减少。

## (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	72,293,871.35	-	61,615,227.05	-	17.33%
营业成本	50,008,743.72	69.17%	45,355,226.86	73.61%	10.26%
毛利率%	30.83%	-	26.39%	-	-
销售费用	1,884,192.06	2.61%	4,821,082.48	7.82%	-60.92%
税金及附加	300,659.35	0.42%	226,511.70	0.37%	32.73%
管理费用	4,273,483.25	5.91%	4,730,841.90	7.68%	-9.67%
研发费用	7,544,232.85	10.44%	7,914,154.80	0.13%	-4.67%
财务费用	583,662.97	0.81%	786,634.37	1.28%	-25.80%
信用减值 损失	-585,889.86	-0.81%	961,190.09	1.56%	-160.96%
资产减值 损失	101,320.00	0.14%	-2,060,522.43	-3.34%	104.92%
其他收益	73,850.12	0.10%	327,455.22	0.53%	-77.45%
投资收益	224,209.33	0.31%	703,333.25	1.14%	-68.12%
公允价 值变动 收益	121,879.09	0.17%	34,998.71	0.06%	248.24%
资产处 置收 益	-366,216.13	-0.51%	-4,144,595.03	-6.73%	91.16%
营业外收入	21,609.10	0.03%	31,909.93	0.73%	-32.28%
营业外支出	751,458.24	1.04%	452,678.29	0.73%	66.00%
所得税费用	1,001,053.88	1.38%	-1,712,335.08	-2.78%	158.46%
净利润	5,537,146.68	7.66%	-5,105,798.53	-8.29%	208.45%

### 项目重大变动原因

1、营业收入本期金额为 7,229.39 万元，较上年同期 6,161.52 万元相比增长 17.33%，主要系 2025 年度公司积极开拓彩票运营项目，本期彩票运营业务稳定有序增长。

2、销售费用 本期金额为 188.42 万元，较上年同期 482.11 万元相比下降 60.92%，上年度公司为开拓彩票代售业务，拓展销售渠道前期产生了较多的开拓费用，截至 2025 年底，彩票代售业务基本趋于

稳定且日常经营业务在公司精细化管理下提质增效，因此销售费用不增反降。

3、税金及附加 本期金额为 30.07 万元，较上年同期 22.65 万元相比增长 32.73%，随着营业收入的稳定增长，相应的税金及附加亦有所增长。

4、信用减值损失 本期金额为-58.59 万元，较上年同期 96.12 万元相比下降 160.96%，主要系本年度其他应收款期末余额下降，因此冲回以前年度多计提的减值损失，导致本年度信用减值损失下降。

5、资产减值损失，本期金额为 10.13 万元，较上年同期-206.05 万相比增长 104.92%，主要系上年度公司预付的终端设备款，因业务暂停，对方无法按期履行交付义务，因此处于谨慎原则，全额计提了损失，本年度对方履行了部分义务，故冲回部分资产减值损失，本年度资产减值损失有所增长。

6、其他收益 本期金额为 7.39 万元，较上年同期 32.75 万元相比下降 77.45%，主要系 2025 年度公司收取的政府补助较上年同期相比有所下降。

7、投资收益 本期金额为 22.42 万元，较上年同期 70.33 万元相比下降 68.12%，主要系本年度公司交易性金融资产为持有状态，没有对其进行转让，投资收益相较上年同期相比下降。

8、公允价值变动收益 本期金额为 12.19 万元，较上年同期 3.50 万元相比增长 248.24%，主要系 2025 年度购买银行理财的金额增长，相应的公允价值变动收益金额增长。

9、资产处置收益 本期金额为-36.62 万元，较上年同期-414.46 万元相比增长 91.16%，主要系 2025 年度处置终端辅助设备的金额下降，相应资产处置损失较上年同期相比减少。

10、营业外支出 本期金额为 75.15 万元，较上年同期 45.27 万元相比增长 66.00%，主要系 2025 年度发生了一部分捐赠支出，导致本年度营业外支出金额增长。

11、营业外收入 本期金额为 2.16 万元，较上年同期 3.19 万元相比下降 32.28%，主要系本年度设备报废有所下降，变现金额有所减少，营业外收入下降。

12、所得税费用 本期金额为 100.11 万元，较上年同期-171.23 万元相比增加 158.46%，主要系本年度随着经营业务的稳定增长，营业收入增加，利润扭亏为盈且大幅度增加，因此所得税费用也有所增加。

13、净利润 本期金额为 553.71 万元，较上年同期-510.58 万元相比增长 208.45%，主要系 2025 年度公司积极努力开拓彩票运营市场，经营业务稳定有序增长，2025 年实现了扭亏为盈的局面，净利润大幅度增长。

## 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	72,293,871.35	61,615,227.05	17.33%
其他业务收入	0	0	0%
主营业务成本	50,008,743.72	45,355,226.86	10.26%
其他业务成本	0	0	0%

### 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
技术及配送服务（彩票运营）	72,293,871.35	50,008,743.72	30.83%	17.33%	10.26%	16.82%

### 按地区分类分析

适用 不适用

### 收入构成变动的的原因

2025 年度公司营业收入为 7,229.39 万元，较上年同期的 6,161.52 万元相比增长 17.33%，2025 年度公司积极努力拓宽彩票运营市场渠道、采取多种方式相结合的销售模式等方式进行业务拓展，实现了经营业务稳定增长的局面，随着营业收入的增长，营业成本也相应增加。2025 年度，净利润较上年同期相比亦大幅度提高。

### 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 A	23,899,623.55	32.84%	否
2	客户 B	6,269,536.00	8.65%	否
3	客户 C	6,702,404.50	9.25%	否
4	客户 D	5,411,617.03	7.47%	否
5	客户 E	4,170,172.48	5.75%	否
	合计	46,453,353.56	63.96%	-

### 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 A	13,203,136.00	63.34%	否
2	供应商 B	1,064,003.30	5.10%	否
3	供应商 C	992,398.25	4.76%	否
4	供应商 D	564,641.73	2.71%	否
5	供应商 E	454,572.49	2.18%	否
	合计	16,278,751.77	78.09%	-

### (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	11,802,796.38	19,543,753.37	-39.61%
投资活动产生的现金流量净额	-11,041,626.93	20,365,142.36	-154.22%
筹资活动产生的现金流量净额	-3,204,167.33	-43,105,379.78	92.57%

### 现金流量分析

(1) 经营活动产生的现金流量净额：报告期内，公司经营活动现金流量净额为 1,180.28 万元，较上年同期金额 1,954.37 万元相比下降 39.61%，主要系上期的销售商品提供劳务收到的现金中含有一部分是上上期的收入尾款，导致上期经营活动现金流量流入增加较多，导致公司经营活动产生的现金流量净

额较上期末相比下降。

(2) 投资活动产生的现金流量净额：报告期内，公司投资活动产生的现金流量净额为-1,104.16 万元，较上年同期 2,036.51 万元相比下降 154.22%，主要系年度内公司投资活动现金流支出以及投资活动现金流入均有所减少，导致投资活动现金流量净额下降幅度较大。

(3) 筹资活动产生的现金流量净额：报告期内，公司筹资活动产生的现金流量净额为-320.42 万元，较上年同期-4,310.54 万元相比增加了 92.57%，主要系上期公司对股东进行了现金分红且偿还了全部的银行借款，本期没有产生银行借款，也没有向股东分红，因此公司筹资活动产生的现金流量净额有所增加。

#### 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
广东彩惠智能科技有限公司	控股子公司	彩票运营服务、高效运营服务	22,000,000	46,983,783.11	34,347,628.57	58,078,114.17	5,460,032.69
浙江聚彩华展智能科技有限公司	控股子公司	彩票运营服务	10,000,000	968,614.21	334,176.59	584,037.58	275,710.05

##### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

##### 报告期内取得和处置子公司的情况

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	
建设银行	银行理财产品	银行理财	29,486,343.72	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、 研发情况**

**(一) 研发支出情况**

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	7,544,232.85	7,914,154.80
研发支出占营业收入的比例%	10.44%	12.84%
研发支出中资本化的比例%	0%	0%

**(二) 研发人员情况**

教育程度	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科以下	27	20
研发人员合计	27	20
研发人员占员工总量的比例%	17.42%	13.61%

**(三) 专利情况**

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	58	38
公司拥有的发明专利数量	9	5

**六、 对关键审计事项说明**

适用 不适用

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

## （一）收入

### 1、事项描述

请参阅财务报表附注“三、公司主要会计政策及会计估计”24 所述的会计政策、“五、合并财务报表项目注释”28 及“十四、母公司财务报表主要项目注释”4。聚彩科技主要从事技术开发、研究、技术及配送服务（彩票运营）和彩票代售业务。由于营业收入是聚彩科技关键业绩指标之一，且在收入确认方面可能存在重大错报风险，因此，我们将收入的确认作为关键审计事项。

### 2、审计应对

我们对收入实施的相关程序主要包括：

- （1）了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制设计和运行的有效性；
- （2）检查主要客户合同相关条款，并评价收入确认是否符合会计准则的要求；
- （3）检查本年收入合同台账，对本年记录的收入交易选取样本，核对合同、发票、对账单、验收单等支持性文件，并结合函证程序，评价收入确认的真实性和完整性；
- （4）对收入和成本执行分析性程序，包括：各类型业务本期收入、成本、毛利率与上期比较分析等分析性程序，评价收入确认的准确性；
- （5）对营业收入执行截止测试，确认收入确认是否记录在正确的会计期间；
- （6）对本年大客户进行背景了解，关注是否存在关联交易。

## 七、 企业社会责任

适用 不适用

截至 2025 年 12 月 31 日，公司员工 147 人，其中三名为残疾员工，在解决就业问题的同时公司深切关怀残障人士。作为新三板创新层公司，公司始终把社会责任放在发展的首要位置，切实维护股东利益，保障员工合法权益，真诚对待每一位供应商、客户。公司将继续积极履行社会责任，坚持诚信、专注、创新、分享，推动科技进步，支持地区经济发展，为共同发展谋求成果。

公司自 2017 年至 2025 年 12 月期间，通过即开型体育彩票高效运营业务为广东省提供服务，全省即开型体育彩票累计销量超过 355 亿元，为国家筹集体彩公益金达 71 亿元，高效运营服务为国家节约彩票发行费超过 3 亿元。

## 八、 未来展望

是否自愿披露

是 否

## 九、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1、行业风险	目前，中国彩票业正处于快速发展时期，众多的人口，悠久的历史传统文化传统，持续快速增长的经济，为彩票市场提供了巨大的发展空间，同时，与彩票业发达国家相比，我国彩票品种少，一些优秀的彩票品种在我国还尚未发行。已经发行的票种在设计、发行方式上也处在初级阶段，人均购票量还相对较低，因此，彩票市场还有极大的发展潜力。此外由于彩票行业属于政策敏感型行业，受到监管层的严格管控，所以彩票市场的发展

	依赖于政策的变化。
2、公司发展与管理能力不匹配的风险	<p>公司在全国股份转让系统挂牌后，在技术开发、资本运作、人员管理、市场开拓等方面对公司管理层提出了更高的要求，公司可能存在发展与管理能力不匹配的风险。针对该风险，公司将针对公司管理层开展相关培训，以应对公司规模不断扩大与公司管理水平不匹配的问题，例如加强决策管理、质量管理、财务管理、全面风险管理、企业文化建设等培训</p>
3、市场竞争风险	<p>彩票运营行业对相关的业务资质要求较高，市场竞争较为激烈，我国彩票行业与发达国家相比，彩票开发品种、票种设计及发行方式方面还存在一定的差距，公司作为一家专业的彩票、运营企业，想要普及推广还有一定的难度。</p> <p>针对该风险，公司秉承以诚做事、以信为本的理念，在不断加大市场开拓力度的同时，通过科学规划，统筹市场发展布局，合理配置市场资源，提升营销管理效能，提高服务能力和水平，加强研发，优化票种产品结构，加强彩票品种的开发，拓展销售渠道，开展多元化发展，提高售彩业务的市场份额。</p>
4、经营性现金流不足风险	<p>报告期内，公司研发依然保持较高投入，同时加大了对彩票运营市场的投资力度，公司经营性现金流可能会发生短缺，公司未来如不能采取有效措施缓解经营活动现金流压力，可能会影响公司经营活动的正常开展。针对该风险，公司为弥补经营性现金流不足，根据公司经营发展，合理安排资金需求，以保证公司各项经营活动的正常开展。</p>
5、核心人员流失或管理人员不足风险	<p>公司业务发展需要核心技术人员、经验丰富及出色的营销人员去决策、执行和服务，一支稳定、高素质人才队伍对公司的持续发展至关重要，随着公司业务规模的持续扩张，公司对更高层次管理型人才、技术性人才和营销型人才的需求必将不断增加。公司作为一家彩票运营服务企业，业务发展各环节对核心技术人员、经验丰富的管理人员都有一定的要求，公司所拥有的核心技术人员和管理人员已形成公司的核心竞争力之一，近年来，公司业绩的持续快速增长和核心技术的不断提升很大程度上有赖于上述核心人员，随着市场竞争不断加剧，彩票服务行业对专业人才需求与日俱增，仍不排除核心技术人员流失的风险，此外，随着公司不断发展，公司需要一批经验丰富的管理人员以保证公司未来经营规模的迅速扩张，而管理人员的培养需要一定的时间，因此公司也将面临管理人员不足的风险。</p> <p>针对该风险，公司已制定较为完善的员工薪酬及员工福利方案，在网络及人才市场广招贤才的同时，通过培训、培养、选拔公司内部有潜能的员工担任管理工作，不断扩充技术人员团队；同时公司还注重内部年轻员工的培养，为企业积极储备高素质人才。</p>
6、主要客户集中度高的风险	<p>公司前五大客户销售占比相对较高，但公司前五大客户相对稳定，销售回款良好，公司未来拟继续加强与这些优质客户的战略合作关系。但是，由于公司前五大客户的销售收入占比相对较高，如果部分客户经营情况不利，公司的营业收入增长情况</p>

	将受到较大影响。应对措施：公司未来拟在稳固与现有重点客户合作关系的前提下，坚持进行新生市场的开拓和新客户培育，不断拓展新的销售区域和新的销售客户，从而更加稳固公司的业务运营以及市场供需。
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

是否存在被调出创新层的风险

是 否

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

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

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### （二）公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在提供担保

是 否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是否为挂牌公司控股股东、实际控制人及其控制的	是否履行必要的决策程序	是否已被采取监管措施
					起始	终止				

								企业		
1	彩惠科技	10,000,000	0	0	2021年1月1日	2031年12月31日	连带	否	已事前及时履行	否
合计	-	10,000,000	0	0	-	-	-	-	-	-

可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

无
---

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	10,000,000	0
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	0	0
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保	0	0
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	0	0
公司为报告期内出表公司提供担保	0	0

应当重点说明的担保情况

适用 不适用

预计担保及执行情况

适用 不适用

(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

(四) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
董监高	2015年2月13日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年2月13日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
收购人	2016年9月9日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年2月13日	-	挂牌	资金占用承诺	承诺不占用资金	正在履行中

股东						
实际控制人或控股股东	2016年9月9日	-	收购	规范关联交易承诺	承诺规范关联交易行为	正在履行中

#### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无。
----

## 第四节 股份变动、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	10,838,280	45.43%	1,500,000	12,338,280	51.72%	
	其中：控股股东、实际控制人	8,180	0.03%	238,480	246,660	1.03%	
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
有限售条件股份	有限售股份总数	13,017,720	54.57%	-1,500,000	11,517,720	48.28%	
	其中：控股股东、实际控制人	6,024,540	25.25%	-1,500,000	4,524,540	18.97%	
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		23,856,000	-	0	23,856,000	-	
普通股股东人数							34

#### 股本结构变动情况

适用 不适用

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	黄志	6,032,720	-	4,771,200	20.00%	4,524,540	246,660	0	0

	雨		1,261,520						
2	赵远	3,585,840	0	3,585,840	15.03%	3,484,380	101,460	0	0
3	林丹丹	3,508,800	1,261,520	4,770,320	19.9963%	3,508,800	1,261,520	0	0
4	吴春晖	2,026,640	0	2,026,640	8.49%	0	2,026,640	0	0
5	杨坤	1,513,680		1,513,680	6.34%	0	1,513,680	0	0
6	广东简投资有限公司-广州易简伟创业投资合伙企业(有限合伙)	1,440,000	0	1,440,000	6.04%	0	1,440,000	0	0
7	杨一文	1,080,000	0	1,080,000	4.53%	0	1,080,000	0	0
8	廖月霞	595,200	0	595,200	2.49%	0	595,200	0	0
9	李祺	445,120	0	445,120	1.86%	0	445,120	0	0
10	陈慧文	423,600	0	423,600	1.77%	0	423,600	0	0
	合计	20,651,600	0	20,651,600	86.55%	11,517,720	9,133,880	0	0

### 普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

黄志雨为公司第一大股东和实际控制人，2024年6月17日，黄志雨与林丹丹签订一致行动人协议，林丹丹女士为其一致行动人。除此之外，黄志雨与其他股东不存在关联关系，公司前十名股东之间亦不存在关联关系。

## 二、 控股股东、实际控制人情况

### 是否合并披露

√是 □否

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化。

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 行业信息

环境治理公司 医药制造公司 软件和信息技术服务公司  
计算机、通信和其他电子设备制造公司 专业技术服务公司 互联网和相关服务公司  
零售公司 农林牧渔公司 教育公司 影视公司 化工公司 卫生行业公司  
广告公司 锂电池公司 建筑公司 不适用

### 一、 业务许可资格或资质

聚彩科技十分重视体系与资质建设，已建立完善的管理体系，为公司业务的顺利开展和公司的可持续经营奠定良好的基础。报告期内，公司拥有的许可资格和资质如下：

序号	证书名称	编号	颁发单位	有效期截止日期
1	增值电信业务经营许可证（EDI）	粤 B2-20190182	广东省通信管理局	2029.01.31
2	信息安全管理体系认证证书 ISO27001	03525IS1050R001	兴原认证中心有限公司	2028.12.11
3	信息技术服务管理体系认证 证书 ISO20000	0352025ITSM653R0CN	兴原认证中心有限公司	2028.12.11
4	环境管理体系 ISO14001	0350325E20075R0S	兴原认证中心有限公司	2028.3.5
5	职业健康安全管理体系 ISO45001	0350325S30068R0S	兴原认证中心有限公司	2028.3.5
6	质量管理体系 ISO9001（2024 年）	0350325Q30108R0S	兴原认证中心有限公司	2028.3.5
7	GB/T 27922-2011《商品售后服务评价体系》	0350123SS10077R0M	兴原认证中心有限公司	2026.08.10
8	履约能力评价体系认证	0350123SC10043R0M	兴原认证中心有限公司	2026.08.10
9	ITSS 信息技术服务标准 运行维护（三级）	ITSS-YW-3-440020231413	中国电子工业标准化技术服务分析	2026.10.22
10	DCMM 数据管理能力成熟度（三级）	DCMM-I-3-4400-006040	中国电子信息行业联合会	2028.09.21
11	高新技术企业	GR202544009231	广东省科学技术厅、广东省财政厅 国家税务总局广东省税务局	2028.12.19
12	省专精特新企业	——	广东省工业	2028.10

			和信息化厅	
13	CCRC 证书	CCRC-2022-I SV-SD-656	中国网络安全审查技术与认证中心	2028.5.22

## 二、 知识产权

### (一) 重要知识产权的变动情况

自本期期初至报告披露日，聚彩科技通过自主研发活动新增发明专利授权 4 项、软件著作权 12 项，授权知识产权明细如下：

序号	知识产权名称	知识产权类型	专利号/登记号	授权日期
1	一种即开彩票自动刮奖及兑奖装置	发明专利	CN119525181 B	2025 年 3 月 21 日
2	一种即开彩票兑奖及回收装置	发明专利	CN119152607 B	2025 年 2 月 28 日
3	带包装密封性检测的整包即开型彩票自动分拣系统及方法	发明专利	CN121010594 B	2026 年 3 月 24 日
4	一种基于 AI 分析的视频监控预警方法	发明专利	CN121170684 B	2026 年 04 月 10 日
5	实体店视频 AI 分析系统	计算机软件著作权	2025SR1499977	2025 年 08 月 11 日
6	即开型彩票营销支撑管理系统	计算机软件著作权	2025SR1499721	2025 年 08 月 11 日
7	即开型彩票运营服务调研系统	计算机软件著作权	2025SR1499946	2025 年 08 月 11 日
8	彩票实体店巡店系统	计算机软件著作权	2025SR1499272	2025 年 08 月 11 日
9	彩票门店专管员系统	计算机软件著作权	2025SR1499229	2025 年 08 月 11 日
10	即开型彩票订票系统	计算机软件著作权	2025SR1499188	2025 年 08 月 11 日
11	实体店彩票监控系统	计算机软件著作权	2025SR1500201	2025 年 08 月 11 日
12	彩票实体店综合管理服务管理平台	计算机软件著作权	2025SR1499329	2025 年 08 月 11 日
13	即开型彩票市场调研系统	计算机软件著作权	2025SR1797174	2025 年 09 月 17 日
14	即开型彩票物流自动配货管理系统	计算机软件著作权	2025SR1798068	2025 年 09 月 17 日

15	仓库视频监控系统	计算机软件著作权	2025SR1843538	2025年09月23日
16	即开型彩票票务管理系统	计算机软件著作权	2025SR1843655	2025年09月23日

## (二) 知识产权保护措施的变动情况

聚彩科技始终重视知识产权的保护工作，并建立健全知识产权保护工作制度，通过国家知识产权管理体系认证，严格按标准执行知识产权保护与管理工作。报告期内，未发生知识产权保护措施变动情况。

## 三、 研发情况

### (一) 研发模式

公司的研发模式分为自主研发和委托研发。其中：

1. 自主研发：是指企业主要依靠自己的资源，独立进行研发，并在研发项目的主要方面拥有完全独立的知识产权。自主研发主要由研发人员根据市场技术趋势及客户的潜在需求，进行产品的市场调研并编制立项建议书；然后，研发人员编制规格说明书，并报公司进行评审确认；最后开始系统设计及开发、软件测试、系统试运行等专业研究工作；最终经研发团队评审通过后开始项目实施与验收，项目运维等工作。

2. 委托研发：是指被委托单位或机构基于企业委托而开发的项目。企业以支付报酬的形式获得被委托单位或机构的成果。委托研发流程与内部项目研发基本一致，但会增加与客户的需求沟通和报价等工作。外部项目研发具体流程有：（1）识别市场需求；（2）编写解决方案；（3）提供项目报价；（4）合同签订；（5）需求调研；（6）需求规格说明书编写及评审；（7）需求确认；（8）系统设计及开发；（9）软件测试；（10）系统试运行；（11）项目实施；（12）项目验收；（13）项目运维。

### (二) 主要研发项目

研发支出前五名的研发项目：

单位：元

序号	研发项目名称	报告期研发支出金额	总研发支出金额
1	202501 即开型彩票物流自动配货管理系统	1,377,703.83	1,377,703.83
2	202506 福建体彩高效运营系统	905,514.92	905,514.92
3	202502 浙江高效运营系统	885,751.79	885,751.79
4	202503 实体店 AI 监控系统	865,405.13	865,405.13
5	202504 仓库消防监控系统	741,729.42	741,729.42
合计		4,776,105.09	4,776,105.09

研发项目分析：

1. 即开型彩票物流自动配货管理系统：该项目于 2025 年完成立项，即开型彩票自动配货管理系统是自动分拣设备的配套控制系统，实现分拣设备的初始化及运动控制，与高效运营系统订单接口对接，以实现自动化分拣业务。该项目在报告期内已完成研发，相关技术正在申请软件著作权。

2. 福建体彩高效运营系统：该项目于 2025 年完成立项，为了提高福建体彩高效运营项目的分拣效率、减少人力支出、提高分拣准确率，需研发一套自动化分拣设备，实现开箱、封箱、分拣、扫码、面单打印、封切、热缩等功能。该项目在报告期内已完成研发，相关技术正在申请发明专利。
3. 浙江高效运营系统：该项目于 2025 年完成立项，本项目开发是基于浙江省体彩中心即开票高效运营需要，以实现订票、分拣、配送等全流程的技术支撑。该项目在报告期内已完成研发，相关技术正在申请软件著作权。
4. 实体店 AI 监控系统：该项目于 2025 年完成立项，本项目开发是为了适应零售业数字化转型的要求，实现一套远程视频监控系统，并采用 AI 自动化分析技术，能够显著降低巡检的人工成本，并大幅提高安全管理的效能。该项目在报告期内已完成研发，相关技术正在申请软件著作权。
5. 仓库消防监控系统：该项目于 2025 年完成立项，公司开发了一种专门用于仓库消防监控的全方面系统，确保彩票存储过程中的安全性与合规性，该项目在报告期内已完成研发，相关技术正在申请软件著作权。

#### 四、 业务模式

彩票运营行业涉及多个环节，需兼顾合规性、盈利性和社会责任。彩票高效运营的核心要素有：1、全渠道布局，主要是通过线下实体店及线上平台的模式进行；2、智能选址系统，通过大数据分析人流量及消费水平等指标优选开店位置；3、智能风控，实时监测异常交易。

彩票代售方面，主要区别于传统实体店模式，公司彩票店主要集中分布在地铁、商圈、步行街等场景，通过新颖的店铺装修风格，更多针对的是年轻的消费群体。

#### 五、 产品迭代情况

适用 不适用

#### 六、 工程施工安装类业务分析

适用 不适用

#### 七、 数据处理和存储类业务分析

适用 不适用

#### 八、 IT 外包类业务分析

适用 不适用

#### 九、 呼叫中心类业务分析

适用 不适用

#### 十、 收单外包类业务分析

适用 不适用

十一、 集成电路设计类业务分析

适用 不适用

十二、 行业信息化类业务分析

适用 不适用

十三、 金融软件与信息服务类业务分析

适用 不适用

## 第六节 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				
黄志雨	董事长、董事	男	1980年9月	2023年8月28日	2026年8月27日	6,032,720	-1,261,520	4,771,200	20.00%
闫广英	董事、董事会秘书、财务负责人	女	1985年2月	2023年8月28日	2026年8月27日	0	0	0	0%
何镇波	董事	男	1982年4月	2023年8月28日	2026年8月27日	0	0	0	0%
曲鑫	董事	男	1986年10月	2024年9月12日	2026年8月27日	0	0	0	0%
胥凌燕	董事	女	1972年11月	2023年8月28日	2025年3月14日	0	0	0	0%
陈雯璐	董事	女	1998年8月	2025年3月14日	2026年8月27日	0	0	0	0%
刘顺成	职工代表监事、监事会主席	男	1983年7月	2023年8月28日	2026年8月27日	0	0	0	0%
廖大田	监事	男	1980年3月	2023年8月28日	2026年8月27日	0	0	0	0%
熊迪	监事	男	1978年12月	2023年8月28日	2026年8月27日	0	0		0%

**董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：**

黄志雨为公司的控股股东和实际控制人，董事、监事、高级管理人员相互间及与控股股东、实际控制人之间不存在其他关联关系。

**(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
胥凌燕	董事	离任	无	因个人原因辞去董事职务
陈雯璐	董事	新任	董事	无

**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

陈雯璐，女，汉族，1998年8月生，中国国籍，无境外永久居留权，毕业于湘潭大学，本科学历，中共党员。2022年9月-2024年8月，广东彩惠智能科技有限公司，任党支部书记兼运营中心总经理，负责党建及市场运营管理工作；2024年8月至今，广东彩惠智能科技有限公司，任党支部书记兼总经理，全面主持公司各项工作；2024年12月至今，广州市体育彩票协会，任理事兼党建联系人。

**(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	47	35	31	51
销售人员	75	14	26	63
技术人员	27	2	1	28
财务人员	6	0	1	5
员工总计	155	51	59	147

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	41	27

专科	82	100
专科以下	32	20
员工总计	155	147

#### 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：公司有《薪酬管理制度》、《绩效管理制度》、《员工行为管理制度》等制度，公司实行全员劳动合同制，依据国家和地方相关法律，与员工签订《劳动合同》；并按照国家 and 地方有关社会保障政策，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育等社会保险及职工的住房公积金。

2、员工培训：公司完善了员工培训体系，制定了《员工培训管理制度》等相关规章制度，根据各部门提报的培训需求，经总经理审批后制定培训计划并实施，主要有新员工入职培训、岗前培训、员工换岗培训、机器设备操作培训、质量要求培训、三级安全教育培训，管理人员建立人才梯队机制，定期开展读书会，企业文化、管理技能等培训，不断提高员工的素质和能力，实现人才再造。

3、需公司承担费用的离退休职工人数：报告期内，公司实行员工聘任制，无需公司承担离退休人员的费用。

#### (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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
内部监督机构对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

#### (一) 公司治理基本情况

报告期内，公司建立了《公司章程》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《股东会议事规则》及《关联交易决策制度》、《对外担保管理》、《承诺管理制度》《利润分配管理制度》等相关制度要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。

#### (二) 内部监督机构对监督事项的意见

报告期内，公司三会会议的召集和召开均符合《公司法》、《公司章程》的规定，决策程序合法合规，并建立了较为完善的内部控制制度；公司董事、高级管理人员在履行职责和行使职权时恪尽职守、勤勉尽责，未发现董事、高级管理人员在执行公司职务时违反法律、法规或损害公司股东、公司利益的违法行为。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

公司在业务、人员、资产、机构、财务等方面保持独立性，保持独立经营能力，不存在与控股股东、

实际控制人在资产、财务方面的混同。(1) 业务独立公司拥有独立于公司控股股东的业务，自主经营，具有独立面向市场的能力，公司的主要业务为彩票代售业务、智能彩票终端机的研发投入与使用。(2) 人员独立公司的高级管理人员没有在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任董事、监事以外的其他职务，公司财务人员没有在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职，高级管理人员在公司领取薪酬，没有在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中领取薪酬，公司员工的劳动、人事、工资报酬以及相应的社会保障独立管理。(3) 资产独立公司拥有独立、完整的智能终端机设备、软件等资产具备完整、合法的财产权属凭证并实际占有，不存在重大法律纠纷或潜在纠纷；不存在资产被控股股东或实际控制人及其关联方控制和占用的情况。(4) 机构独立公司拥有独立的生产经营和办公场所，独立开展生产经营活动，不存在与控股股东和实际控制人混合经营、合署办公的情形。(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规范的财务管理制度以及对子公司的财务管理制度，公司独立在银行开户，不存在与控股股东和实际控制人共用银行账户的情况，公司办理了税务登记手续并依法独立纳税，公司能够进行独立的财务决策，不存在控股股东和实际控制人干预公司财务运作的情况。

#### (四) 对重大内部管理制度的评价

报告期内，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，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的制度，并按照要求进行独立核算，保证公司会计核算工作正常开展。

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，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。公司本年度财务报告符合《企业会计准则》和《企业会计制度》的有关规定，客观、真实、准确地反映了公司的财务状况和经营成果。3、关于风险控制体系报告期内，公司会计核算体系、财务管理和风险控制等重大内部管理制度健全，不存在内部控制的重大缺陷。

## 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

## 第七节 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	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 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	[2026]25010580010	
审计机构名称	广东司农会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	广州市天河区华夏路 32 号太平洋金融大厦 9-10 楼	
审计报告日期	2026 年 4 月 23 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	俞健业	谭雯婷
	4 年	2 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	4 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	11	

## 审计报告

司农审字[2026]25010580010 号

广东聚彩智能科技股份有限公司：

### 一、 审计意见

我们审计了广东聚彩智能科技股份有限公司（以下简称“聚彩科技”）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2025 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母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，公允反映了聚彩科技 2025 年 12 月 31 日的财务状况以及 2025 年度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和中国注册会计师独立性准则，我们独立于聚彩科技，并遵守了独立性准则中适用于公众利益实体财务报表审计的规定，同时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、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

#### （一）收入

##### 1、事项描述

请参阅财务报表附注“三、公司主要会计政策及会计估计”24所述的会计政策、“五、合并财务报表项目注释”28及“十四、母公司财务报表主要项目注释”4。

聚彩科技主要从事技术开发、研究、技术及配送服务（彩票运营）和彩票代售业务。由于营业收入是聚彩科技关键业绩指标之一，且在收入确认方面可能存在重大错报风险，因此，我们将收入的确认作为关键审计事项。

##### 2、审计应对

我们对收入实施的相关程序主要包括：

- （1）了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制设计和运行的有效性；
- （2）检查主要客户合同相关条款，并评价收入确认是否符合会计准则的要求；
- （3）检查本年收入合同台账，对本年记录的收入交易选取样本，核对合同、发票、对账单、验收单等支持性文件，并结合函证程序，评价收入确认的真实性和完整性；
- （4）对收入和成本执行分析性程序，包括：各类型业务本期收入、成本、毛利率与上期比较分析等分析性程序，评价收入确认的准确性；
- （5）对营业收入执行截止测试，确认收入确认是否记录在正确的会计期间；

(6) 对本年大客户进行背景了解，关注是否存在关联交易。

#### **四、其他信息**

管理层对其他信息负责。其他信息包括聚彩科技 2025 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。

#### **五、管理层对财务报表的责任**

聚彩科技管理层（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，管理层负责评估聚彩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聚彩科技、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督聚彩科技的财务报告过程。

#### **六、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，就可能导致对聚彩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聚彩科技不能持续经营。

（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）就聚彩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，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并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。

广东司农会计师事务所  
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：俞健业  
（项目合伙人）

中国注册会计师：谭雯婷

中国 广州

二〇二六年四月二十三日

## 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
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	4,612,784.52	7,055,782.40
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2	29,486,343.72	18,476,369.15
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、3	4,215,199.19	4,649,933.44
应收款项融资			
预付款项	五、4	1,145,258.14	1,214,584.28
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	25,734,565.61	27,159,980.99
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、6	58,566.53	51,628.50
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、7		479,075.51
<b>流动资产合计</b>		<b>65,252,717.71</b>	<b>59,087,354.27</b>
<b>非流动资产：</b>			
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、8	1,929,760.28	1,935,891.57
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、9	960,806.66	1,893,767.53

在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、10	3,917,796.40	6,591,263.21
无形资产	五、11		
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	五、12	237,029.50	346,937.26
递延所得税资产	五、13	487,924.36	1,471,392.88
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>7,533,317.20</b>	<b>12,239,252.45</b>
<b>资产总计</b>		<b>72,786,034.91</b>	<b>71,326,606.72</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、14	2,698,223.65	4,722,197.75
预收款项			
合同负债	五、15	13,841.42	611,011.32
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、16	1,206,657.80	1,416,318.11
应交税费	五、17	245,438.84	326,192.31
其他应付款	五、18	6,559,631.38	4,949,459.25
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	五、19	3,020,696.29	2,832,151.23
其他流动负债	五、20	184,970.09	249,709.28
<b>流动负债合计</b>		<b>13,929,459.47</b>	<b>15,107,039.25</b>
<b>非流动负债：</b>			
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	五、21	1,420,822.98	4,324,011.42
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	五、13	3,049.73	
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		1,423,872.71	4,324,011.42
<b>负债合计</b>		15,353,332.18	19,431,050.67
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五、22	23,856,000	23,856,000
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、23	380,155.72	380,155.72
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、24	3,145,822.08	3,145,822.08
一般风险准备			
未分配利润	五、25	29,862,187.56	24,460,138.80
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		57,244,165.36	51,842,116.60
少数股东权益		188,537.37	53,439.45
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		57,432,702.73	51,895,556.05
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		72,786,034.91	71,326,606.72

法定代表人：黄志雨

主管会计工作负责人：闫广英

会计机构负责人：闫广英

## （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
<b>流动资产：</b>			
货币资金		800,095.63	1,559,146.30
交易性金融资产		29,168,681.28	18,164,529.15
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四、1	2,095,542.58	1,741,355.58
应收款项融资			

预付款项		554,408.79	693,306.16
其他应收款	十四、2	14,159,007.59	16,792,293.45
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		12,141.60	2,601.82
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			
<b>流动资产合计</b>		<b>46,789,877.47</b>	<b>38,953,232.46</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四、3	7,929,760.28	7,935,891.57
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		72,537.67	116,087.09
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		1,315,392.98	2,618,999.11
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			29,567.96
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>9,317,690.93</b>	<b>10,700,545.73</b>
<b>资产总计</b>		<b>56,107,568.40</b>	<b>49,653,778.19</b>
<b>流动负债：</b>			
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		783,493.93	350,094.34
预收款项			
卖出回购金融资产款			

应付职工薪酬		368,646.02	480,202.81
应交税费		36,986.32	39,389.86
其他应付款		24,098,610.37	16,430,594.52
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		1,172,865.19	1,281,989.10
其他流动负债		78,728.53	76,030.25
<b>流动负债合计</b>		<b>26,539,330.36</b>	<b>18,658,300.88</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		252,207.95	1,490,280.57
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		3,049.73	
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>255,257.68</b>	<b>1,490,280.57</b>
<b>负债合计</b>		<b>26,794,588.04</b>	<b>20,148,581.45</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		23,856,000	23,856,000
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		380,155.72	380,155.72
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		3,145,822.08	3,145,822.08
一般风险准备			
未分配利润		1,931,002.56	2,123,218.94
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>29,312,980.36</b>	<b>29,505,196.74</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>56,107,568.40</b>	<b>49,653,778.19</b>

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
<b>一、营业总收入</b>	五、26	72,293,871.35	61,615,227.05
其中：营业收入	五、26	72,293,871.35	61,615,227.05
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		64,594,974.20	63,834,452.11
其中：营业成本	五、26	50,008,743.72	45,355,226.86
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、27	300,659.35	226,511.70
销售费用	五、28	1,884,192.06	4,821,082.48
管理费用	五、29	4,273,483.25	4,730,841.90
研发费用	五、30	7,544,232.85	7,914,154.80
财务费用	五、31	583,662.97	786,634.37
其中：利息费用		232620.65	382,624.54
利息收入		2,264.52	20,220.23
加：其他收益	五、32	73,850.12	327,455.22
投资收益（损失以“-”号填列）	五、33	224,209.33	703,333.25
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		-6,131.29	-4,136.13
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、34	121,879.09	34,998.71
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、35	-585,889.86	961,190.09
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、36	101,320.00	-2,060,522.43
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、37	-366,216.13	-4,144,595.03
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		7,268,049.70	-6,397,365.25
加：营业外收入	五、38	21,609.10	31,909.93
减：营业外支出	五、39	751,458.24	452,678.29
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		6,538,200.56	-6,818,133.61
减：所得税费用	五、40	1,001,053.88	-1,712,335.08

<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		5,537,146.68	-5,105,798.53
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）		5,537,146.68	-5,105,798.53
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）		135,097.92	103,757.64
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		5,402,048.76	-5,209,556.17
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
<b>七、综合收益总额</b>		5,537,146.68	-5,105,798.53
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		5,402,048.76	-5,209,556.17
（二）归属于少数股东的综合收益总额		135,097.92	103,757.64
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		0.23	-0.22
（二）稀释每股收益（元/股）		0.23	-0.22

法定代表人：黄志雨

主管会计工作负责人：闫广英

会计机构负责人：闫广英

#### （四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、营业收入	十四、4	15,404,985.41	13,608,817.60

减：营业成本	十四、4	13,339,857.46	9,809,849.87
税金及附加		52,962.96	34,292.53
销售费用		473,796.65	1,455,950.18
管理费用		1,255,270.32	1,601,406.03
研发费用		628,584.17	874,580.57
财务费用		280,922.70	212,629.65
其中：利息费用		82,334.47	90,681.95
利息收入		1,157.01	11,149.57
加：其他收益		49,146.80	131,575.20
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、5	218,386.89	287,796.96
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		-6,131.29	-4,136.13
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）		121,879.09	34,998.71
信用减值损失（损失以“-”号填列）		71,300.01	-111,006.41
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-165,696.06</b>	<b>-36,526.77</b>
加：营业外收入		14,089.50	1,584.02
减：营业外支出		7,992.13	66,951.76
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-159,598.69</b>	<b>-101,894.51</b>
减：所得税费用		32,617.69	-51,636.36
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-192,216.38</b>	<b>-50,258.15</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-192,216.38	-50,258.15
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
<b>六、综合收益总额</b>		-192,216.38	-50,258.15
<b>七、每股收益：</b>			
（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
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		75,840,287.19	82,046,785.07
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、41	62,583,854.03	74,002,343.52
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>138,424,141.22</b>	<b>156,049,128.59</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		39,186,604.00	37,038,203.94
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		18,806,475.52	17,502,135.93
支付的各项税费		2,395,140.44	4,850,268.18
支付其他与经营活动有关的现金	五、41	66,233,124.88	77,114,767.17
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>126,621,344.84</b>	<b>136,505,375.22</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>11,802,796.38</b>	<b>19,543,753.37</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			

收回投资收到的现金		28,010,000.00	124,875,220.00
取得投资收益收到的现金		532,245.14	873,141.58
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		13,451.33	406,122.93
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>28,555,696.47</b>	<b>126,154,484.51</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		397,323.40	470,751.71
投资支付的现金		39,200,000.00	105,318,590.44
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>39,597,323.40</b>	<b>105,789,342.15</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-11,041,626.93</b>	<b>20,365,142.36</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
偿还债务支付的现金			16,376,457.90
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			23,944,856.89
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		3,204,167.33	2,784,064.99
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>3,204,167.33</b>	<b>43,105,379.78</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-3,204,167.33</b>	<b>-43,105,379.78</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-2,442,997.88</b>	<b>-3,196,484.05</b>
加：期初现金及现金等价物余额		7,055,782.40	10,252,266.45
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>4,612,784.52</b>	<b>7,055,782.40</b>

法定代表人：黄志雨

主管会计工作负责人：闫广英

会计机构负责人：闫广英

#### (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		15,976,406.42	13,020,711.64
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		39,626,517.79	46,354,207.66

<b>经营活动现金流入小计</b>		55,602,924.21	59,374,919.30
购买商品、接受劳务支付的现金		7,391,357.26	6,950,044.19
支付给职工以及为职工支付的现金		6,621,335.13	6,046,479.50
支付的各项税费		624,349.42	605,183.03
支付其他与经营活动有关的现金		29,637,647.21	38,163,390.74
<b>经营活动现金流出小计</b>		44,274,689.02	51,765,097.46
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		11,328,235.19	7,609,821.84
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		28,010,000.00	35,489,060.00
取得投资收益收到的现金		532,245.14	30,386,799.44
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		28,542,245.14	65,875,859.44
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			6,368.00
投资支付的现金		39,200,000.00	49,318,590.44
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		39,200,000.00	49,324,958.44
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-10,657,754.86	16,550,901.00
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
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			23,856,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金		1,429,531.00	1,063,447.95
<b>筹资活动现金流出小计</b>		1,429,531.00	24,919,447.95
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-1,429,531.00	-24,919,447.95
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-759,050.67	-758,725.11
加：期初现金及现金等价物余额		1,559,146.30	2,317,871.41
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		800,095.63	1,559,146.30

(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	23,856,000				380,155.72				3,145,822.08		24,460,138.80	53,439.45	51,895,556.05
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	23,856,000				380,155.72				3,145,822.08		24,460,138.80	53,439.45	51,895,556.05
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)											5,402,048.76	135,097.92	5,537,146.68
(一) 综合收益总额											5,402,048.76	135,097.92	5,537,146.68
(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												
<b>四、本年期末余额</b>	23,856,000			380,155.72				3,145,822.08	29,862,187.56	188,537.37	57,432,702.73	

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	23,856,000				380,155.72				3,145,822.08		53,525,694.97	-50,318.19	80,857,354.58
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	23,856,000				380,155.72				3,145,822.08		53,525,694.97	-50,318.19	80,857,354.58
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)											-	103,757.64	-
(一) 综合收益总额											-5,209,556.17	103,757.64	-5,105,798.53
(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											-23,856,000		-23,856,000
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											-23,856,000		-23,856,000
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													
<b>四、本年期末余额</b>	23,856,000				380,155.72				3,145,822.08		24,460,138.80	53,439.45	51,895,556.05

法定代表人：黄志雨

主管会计工作负责人：闫广英

会计机构负责人：闫广英

(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	23,856,000				380,155.72				3,145,822.08		2,123,218.94	29,505,196.74
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	23,856,000				380,155.72				3,145,822.08		2,123,218.94	29,505,196.74
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											-192,216.38	-192,216.38
(一) 综合收益总额											-192,216.38	-192,216.38
(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												
<b>四、本年期末余额</b>	23,856,000				380,155.72				3,145,822.08		1,931,002.56	29,312,980.36

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	23,856,000				380,155.72				3,145,822.08		26,029,477.09	53,411,454.89
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	23,856,000				380,155.72				3,145,822.08		26,029,477.09	53,411,454.89
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-	-
（一）综合收益总额											23,906,258.15	23,906,258.15
（二）所有者投入和减少资本											-50,258.15	-50,258.15
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											-23,856,000	-23,856,000
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											-23,856,000	-23,856,000
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												
<b>四、本年期末余额</b>	23,856,000				380,155.72				3,145,822.08		2,123,218.94	29,505,196.74

## 一、公司基本情况

### （一）公司概况

#### 1、公司历史沿革

广东聚彩智能科技股份有限公司（以下简称“聚彩科技”或“公司”）原名为北京莱比德模具科技股份有限公司，于 2006 年 8 月 1 日成立。

2015 年 2 月，聚彩科技在全国中小企业股份转让系统挂牌。

2022 年 6 月，经全国中小企业股份转让系统有限责任公司审核并出具的股转系统函（2022）1294 号，公司定向发行股票 910,000 股，股票发行后，公司注册资本变更为 14,910,000 元。

2022 年 9 月，经公司第三届董事会第十四次会议及 2022 年第三次临时股东大会决议通过的权益分派方案，公司以总股本 14,910,000 股为基数，以资本公积向全体股东每 10 股转增 6 股，转增后公司的注册变更为 23,856,000 元。

#### 2、公司经营范围及主要产品

公司主要从事技术开发、研究、技术及配送服务（彩票运营）和彩票代售业务。

#### 3、公司法定地址

广州市越秀区应元路 34，36 号 3 层。

#### 4、法定代表人

黄志雨

### （二）合并财务报表范围及变化

本报告期末纳入合并范围的子公司

序号	子公司全称	子公司简称	持股比例（%）	
			直接	间接
1	广东彩惠智能科技有限公司	彩惠科技	100.00	-
2	浙江聚彩华展智能科技有限公司	浙江聚彩	-	51.00
3	福州彩创科技有限公司	福州彩创	-	100.00

上述子公司具体情况详见本附注七“在其他主体中的权益”；

## 二、财务报表的编制基础

### 1、编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南、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”），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》的披露规定编制财务报表。

### 2、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、重要会计政策及会计估计

公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

### 1、遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

### 2、会计期间

公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### 3、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。

### 4、记账本位币

公司的记账本位币为人民币。

### 5、重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	460,000.00

本期重要的应收款项核销	460,000.00
账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款	460,000.00

## 6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

### (1) 同一控制下的企业合并

公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

通过分步交易实现同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、7（6）。

### (2) 非同一控制下的企业合并

公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

通过分步交易实现非同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、7（6）。

### (3) 企业合并中有关交易费用的处理

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

## 7、合并财务报表的编制方法

### (1) 合并范围的确定

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定,不仅包括根据表决权（或类似表决权）

本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

控制是指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其回报金额。子公司是指被公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

### **（2）关于母公司是投资性主体的特殊规定**

如果母公司是投资性主体，则只将那些为投资性主体的投资活动提供相关服务的子公司纳入合并范围，其他子公司不予以合并，对不纳入合并范围的子公司的股权投资方确认为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：

- ①该公司是以向投资方提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金。
- ②该公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报。
- ③该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

当母公司由非投资性主体转变为投资性主体时，除仅将其投资活动提供相关服务的子公司纳入合并财务报表范围编制合并财务报表外，企业自转变日起对其他子公司不再予以合并，并参照部分处置子公司股权但未丧失控制权的原则处理。

当母公司由投资性主体转变为非投资性主体时，应将原未纳入合并财务报表范围的子公司于转变日纳入合并财务报表范围，原未纳入合并财务报表范围的子公司在转变日的公允价值视同为购买的交易对价，按照非同一控制下企业合并的会计处理方法进行处理。

### **（3）合并财务报表的编制方法**

公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

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和会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

- ①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

#### **(4) 报告期内增减子公司的处理**

①增加子公司或业务

A.同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及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，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司以及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，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

B.非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

②处置子公司或业务

A.编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B.编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C.编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

### **(5) 合并抵销中的特殊考虑**

①子公司持有公司的长期股权投资，应当视为公司的库存股，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。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余部分仍应当冲减少数股东权益。

### **(6) 特殊交易的会计处理**

#### **①购买少数股东股权**

公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

#### **②通过多次交易分步取得子公司控制权的**

##### **A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并**

在合并日，公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合

并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；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取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

在合并财务报表中，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，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

#### B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

#### ③公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，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，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

#### ④公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

##### A.一次交易处置

公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，

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或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。

与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

#### B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，对丧失子公司控制权之前的各项交易，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；在合并财务报表中，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当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；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，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应当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。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

- (a) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的。
- (b) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果。
- (c) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生。
- (d) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

#### ⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间

的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

## 8、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。公司合营安排分为共同经营和合营企业。

### （1）共同经营

共同经营是指公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

公司确认其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。

### （2）合营企业

合营企业是指公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

## 9、现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指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。

## 10、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。

### （1）金融工具的确认和终止确认

当公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。公司（借入方）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，终止确认原金融负债，并同时确认新金融负债。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，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

## （2）金融资产的分类与计量

公司在初始确认时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，将金融资产分类为：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当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商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票据及应收账款，公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

### ①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：公司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；该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。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，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：公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

公司不可撤销地选择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，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

## **(3) 金融负债的分类与计量**

公司将金融负债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、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

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

该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。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但公司对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，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

### ②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，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，

要求公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果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公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的公司自身权益工具，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发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定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合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除公司自身权益工具的市场价格以外变量（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。

**(4) 衍生金融工具及嵌入衍生工具**

衍生金融工具以衍生交易合同签订当日的公允价值进行初始计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具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资产或金融负债。

## **(5) 金融工具减值**

公司对于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权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

### **①预期信用损失的计量**

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指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。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

于每个资产负债表日，公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资及合同资产，无论是否存在重大融资成分，公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

#### **A.应收款项/合同资产**

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，

计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款及应收款项融资等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 银行承兑汇票

应收票据组合 2 商业承兑汇票

对于划分为组合的应收票据，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。

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 账龄组合

应收账款组合 2 内部往来组合

对于划分为组合的应收账款，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。

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 押金及保证金

其他应收款组合 2 员工备用金及其他往来

其他应收款组合 3 代垫彩票款

其他应收款组合 4 内部往来款

对于划分为组合的其他应收款，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。

应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合银行承兑汇票

对于划分为组合的应收款项融资，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。

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

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，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。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，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，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，公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非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

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，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，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。

### **(6) 金融资产转移**

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

#### ①终止确认所转移的金融资产

已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的，或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，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。

转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

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：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产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：

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B.终止确认部分的对价，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根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

## ②继续涉入所转移的金融资产

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，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其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，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

## ③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

## （7）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但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：

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；

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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

#### **(8) 金融工具公允价值的确定方法**

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

#### **11、 公允价值计量**

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

公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

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

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

##### **①估值技术**

公司采用在当期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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有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，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场

数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

## ②公允价值层次

公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

## 12、 存货

### (1) 存货的分类

存货分类为：库存商品、发出商品、低值易耗品等。

### (2) 发出存货的计价方法

- 1) 存货专门用于单项业务或合同时，按个别计价法确认；
- 2) 非为单项业务或合同持有的存货，按加权平均价格计价确认。
- 3) 低值易耗品的摊销方法为领用时一次摊销法。

### (3) 不同类别存货可变现净值的确定依据

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

库存商品等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过安装或加工方可出售的存货，以该项存货估计售价减去估计将要发生的安装或加工成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行特定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，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；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的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，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。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

#### **(4) 存货的盘存制度**

采用永续盘存制。

#### **(5) 低值易耗品摊销方法**

低值易耗品采用一次转销法。

### **13、 合同资产及合同负债**

公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

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附注三、10。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

### **14、 合同成本**

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在同时满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

- ①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本。
- ②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- ③该成本预期能够收回。

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。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司将其在发生时计入当期损益。

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，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

- ①因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- ②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，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。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

## 15、 长期股权投资

公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。公司能够对被投资单位施加重大影响的，为公司的联营企业。

### （1）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，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。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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当

期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当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。

## （2）初始投资成本确定

### ① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A.同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

B.同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

C.非同一控制下的企业合并，以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确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

② 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A.以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。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；

B.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；

C.通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D. 通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

### (3) 后续计量及损益确认方法

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；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

#### ①成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；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

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

公司长期股权投资的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；长期股权投资的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。

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；公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。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可辨认净资产的公允价值为基础，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公司不一致的，应按照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等。公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照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。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其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利得或损失应当在改按权益法核算的当期从其他综合收益中

转出，计入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按公允价值计量，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）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、20。

### 16、 固定资产

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一年的单位价值较高的有形资产。

#### （1）确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

- 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。

固定资产发生的后续支出，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。

#### （2）各类固定资产的折旧方法

公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	年限平均法	3-10	5	9.50-31.67
运输设备	年限平均法	5	5	19
电子及其他设备	年限平均法	3	5	31.67

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

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

#### （3）融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。融资租入的固定资产采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

## 17、 在建工程

### (1) 在建工程以立项项目分类核算。

### (2) 在建工程的计量

在建工程以实际成本计价，按照实际发生的支出确定其工程成本，工程达到预定可使用状态前因进行试运转发生的净支出计入工程成本。工程达到预定可使用状态前所取得的试运转过程中形成的、能够对外销售的产品，其发生的成本，计入在建工程成本，销售或结转为产成品时，按实际销售收入或者预计售价冲减在建工程成本。在建工程发生的借款费用，符合借款费用资本化条件的，在所购建的固定资产达到预定可使用状态前，计入在建工程成本。

### (3) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

## 18、 借款费用

### (1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

- ①资产支出已经发生；
- ②借款费用已经发生；

③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

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

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，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

## (2) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将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后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按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。

## 19、 无形资产

### (1) 无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

### (2) 无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命	依据
软件	5 年	预计可使用年限

每年年度终了，公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②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。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。

③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，公司在取得时确定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

### **(3) 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准**

①公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

### **(4) 开发阶段支出资本化的具体条件**

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

- A.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；
- B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- C.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；
- D.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；
- E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

## **20、 长期资产减值**

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的固定资产及在建工程、无形资产、使用权资产及商誉等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

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

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

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

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

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

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## 21、 长期待摊费用

长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用，长期待摊费用按发生时的实际成本计价，并在受益期限内平均摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

## 22、 职工薪酬

职工薪酬是指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）短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬，是指企业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，因解除与职工的劳动关系给予的补偿除外。短期薪酬具体包括：职工工资、奖金、津贴、职工福利费、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育费，短期带薪缺勤，短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

### （2）离职后福利的会计处理方法

离职后福利，是指企业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。公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定的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）辞退福利的会计处理方法

辞退福利，是指企业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。公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：（1）企业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。（2）企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

### （4）其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存条件的，将根据设定的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。除此以外，企业将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下

列组成部分：①服务成本。②其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。③重新计量其他长期职工净负债或净资产所产生的变动。上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

## 23、 预计负债

### （1）预计负债的确认标准

公司发生与或有事项相关的义务并同时符合以下条件时，在资产负债表中确认为预计负债：①该义务是公司承担的现时义务；②该义务的履行很可能导致经济利益流出公司；③该义务的金额能够可靠地计量。

### （2）预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

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。

## 24、 收入确认原则和计量方法

### （1）一般原则

收入是公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

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。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，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，并以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计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，公司不考虑其中的融资成分。

满足下列条件之一的，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的商品；

③公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，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，但是，履约进度不能合理确定的除外。公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

①公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

②公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

③公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

④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。

#### 销售退回条款

对于附有销售退回条款的销售，公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而与其有权取得的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

#### 质保义务

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品、所建造的工程等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商

品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

#### 主要责任人与代理人

对于本公司自第三方取得贸易类商品控制权后，再转让给客户，本公司有权自主决定所交易商品的价格，即本公司在向客户转让贸易类商品前能够控制该商品，因此本公司是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本公司为代理人，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。

#### 应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

#### 客户未行使的合同权利

本公司向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当本公司预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。

#### 合同变更

本公司与客户之间的建造合同发生合同变更时：

①如果合同变更增加了可明确区分的建造服务及合同价款，且新增合同价款反映了新增建造服务单独售价的，本公司将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理；

②如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间可明确区分的，本公司将其视为原合同终止，同时，将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理；

③如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间不可明确区分，本公司将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理，由此产生的对已确认收入的影响，在合同变更日调整当期收入。

## （2）具体方法

公司收入确认的具体方法如下：

### ① 彩票代销业务

公司与各地区体彩中心的彩票代销业务合同包含为客户提供体育彩票代理销售服务的履约义务，公司在代销服务完成并与体彩中心对账后确认收入。

### ② 彩票技术服务业务

公司与各地区体彩中心的彩票技术服务合同包含为体彩中心提供彩票仓储配送管理、据查询分析、专管员、热敏纸仓储及订单管理等技术支持服务，对于有约定服务期的技术服务，公司每月根据服务情况与体彩中心对账后确认收入；对于一次性的技术服务，公司在服务完成并经过体彩中心确认后进行收入确认。

### ③ 商品销售业务

公司与客户之间的销售商品合同包含转让彩票自助销售设备的履约义务，公司在产品交付给客户并取得客户签收单据后确认收入。

## 25、 政府补助

政府补助是指公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。

### （1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

② 公司能够满足政府补助所附条件；

②公司能够收到政府补助。

### （2）政府补助的计量

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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

### （3）政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

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划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命

结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

#### ②与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿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；

用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

#### ③政策性优惠贷款贴息

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公司提供贷款的，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。

财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

#### ④政府补助退回

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

### 26、 递延所得税资产和递延所得税负债

公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

### **(1) 递延所得税资产的确认**

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

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

公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

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

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，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

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

### **(2) 递延所得税负债的确认**

公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

- A. 商誉的初始确认；
- B. 具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

②公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

- A. 公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

### **(3) 特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认**

#### **①与企业合并相关的递延所得税负债或资产**

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

#### **②直接计入所有者权益的项目**

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：其他债权投资公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

#### **③可弥补亏损和税款抵减**

##### **A.公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减**

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

##### **B.因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损**

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

#### **④合并抵销形成的暂时性差异**

公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

#### ④ 以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

## 27、 租赁

### （1）租赁的识别

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。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

### （2）单独租赁的识别

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。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：①承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；②该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

### （3）本公司作为承租人的会计处理方法

在租赁期开始日，本公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

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

#### ①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计

量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；承租人发生的初始直接费用；承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量，详见附注三、23。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内，根据使用权资产类别确定折旧率。

## ②租赁负债

租赁负债应当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。租赁付款额包括以下五项内容：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

## （4）本公司作为出租人的会计处理方法

在租赁开始日，本公司将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划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

### ①经营租赁

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并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付款额在实际发生时计入当期损益。

## ②融资租赁

在租赁开始日，本公司按照租赁投资净额(未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和)确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，本公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

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

### (5) 租赁变更的会计处理

#### ①租赁变更作为一项单独租赁

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。

#### ②租赁变更未作为一项单独租赁

##### A.本公司作为承租人

在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

- 租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，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，相应调整使用权资产的账面价值。

##### B.本公司作为出租人

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

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

## （6）售后租回

本公司按照附注三、24 的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

### ① 本公司作为卖方（承租人）

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，并按照附注三、10 对该金融负债进行会计处理。该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。

### ② 本公司作为买方（出租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照附注三、10 对该金融资产进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并对资产出租进行会计处理。

## 28、 重要会计政策和会计估计的变更

### （1）重要会计政策变更

财政部于 2025 年 7 月 8 日发布《标准仓单交易相关会计处理实施问答》，明确了企业在期货交易所通过频繁签订买卖标准仓单的合同以赚取差价、不提取标准仓单对应的商品实物的，企业应当将其签订的买卖标准仓单的合同视同金融工具，并按照金融工具确认计量准则的规定进行会计处理，本公司无期货交易，该政策变更对本公司财务报表无影响。

### （2）重要会计估计变更

公司本期无重要会计估计变更。

## 四、税项

### 1、主要税种及税率

税 目	纳税（费）基础	税（费）率
增值税	销售货物、应税销售服务收入、不动产租赁	6%、9%、13%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%、25%
教育费附加	实缴流转税税额	3%
地方教育附加	实缴流转税税额	2%

公司及子公司存在不同企业所得税税率的情况

纳税主体名称	所得税税率
聚彩科技	25%
彩惠科技	15%
浙江聚彩	20%
福州彩创	25%

## 2、税收优惠

(1) 彩惠科技于 2025 年 12 月 19 日取得编号为 GR202544009231 的高新技术企业证书，有效期限三年，根据国家对高新技术企业的相关优惠政策，认定合格的高新技术企业自认定当年起三年内，减按 15% 的所得税税率缴纳企业所得税，彩惠科技 2025-2026 年度享受该项优惠政策。

(2) 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）规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对小型微利企业减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。浙江聚彩 2025 年符合小型微利企业的认定标准，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

(3) 财政部、税务总局于 2023 年 3 月 26 日下发《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财政部、税务总局公告 2023 年第 7 号）企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2023 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100% 在税前加计扣除；形成无形资产的，自 2023 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200% 在税前摊销。聚彩科技、彩惠科技 2025 年发生研发费用，按实际发生额的 100% 在税前加计扣除。

(4) 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）第二条规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税（不含水资源税）、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。聚彩科技上半年经认定符合小型微利企业条件，享受上述“六税两费”减半征收优惠。

## 五、财务报表项目注释

### 1、货币资金

货币资金分项列示如下：

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	152,369.48	248,012.96
银行存款	1,169,258.41	3,513,453.46
其他货币资金	3,291,156.63	3,294,315.98
合 计	4,612,784.52	7,055,782.40
其中：存放在境外的款项 总额	-	-

本期不存在因抵押、质押或冻结等对使用有限制的货币资金。

### 2、交易性金融资产

项 目	期末余额	期初余额
分类为以公允价值计量且变动 计入当期损益的金融资产	29,486,343.72	18,476,369.15
其中：银行理财产品	29,486,343.72	18,476,369.15
合 计	29,486,343.72	18,476,369.15

### 3、应收账款

(1) 按账龄披露：

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	4,437,051.78	4,894,666.78
小 计	4,437,051.78	4,894,666.78
减：坏账准备	221,852.59	244,733.34
合 计	4,215,199.19	4,649,933.44

(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	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	4,437,051.78	100.00	221,852.59	5.00	4,215,199.19
其中：账龄分析法组合	4,437,051.78	100.00	221,852.59	5.00	4,215,199.19
合 计	4,437,051.78	100.00	221,852.59	5.00	4,215,199.19

(续上表)

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	4,894,666.78	100.00	244,733.34	5.00	4,649,933.44
其中：账龄分析法组合	4,894,666.78	100.00	244,733.34	5.00	4,649,933.44
合 计	4,894,666.78	100.00	244,733.34	5.00	4,649,933.44

坏账准备计提的具体说明：

按账龄分析法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	4,437,051.78	221,852.59	5.00	4,894,666.78	244,733.34	5.00
合 计	4,437,051.78	221,852.59	5.00	4,894,666.78	244,733.34	5.00

(3) 本期坏账准备的变动情况

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	
单项计提客户	-	-	-	-	-
信用风险组合	244,733.34	-	22,880.75	-	221,852.59
合 计	244,733.34	-	22,880.75	-	221,852.59

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合并资产情况：

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
第一名	1,672,089.92	-	1,672,089.92	37.68	83,604.50
第二名	673,826.08	-	673,826.08	15.19	33,691.30
第三名	633,070.40	-	633,070.40	14.27	31,653.52
第四名	378,000.00	-	378,000.00	8.52	18,900.00
第五名	253,769.00	-	253,769.00	5.72	12,688.45
合计	3,610,755.40	-	3,610,755.40	81.38	180,537.77

(5) 本报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(6) 本报告期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

#### 4、预付账款

(1) 预付款项按账龄分析列示如下：

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	1,140,557.55	99.59	1,209,974.28	99.62
1 至 2 年	4,700.59	0.41	4,610.00	0.38
合计	1,145,258.14	100.00	1,214,584.28	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
尤溪县佳悦装饰材料店	260,000.00	22.70
上海松江万达广场商业管理有限公司	38,886.79	3.40
惠州市天益城商业有限公司	26,700.00	2.33
惠州吾悦商业管理有限公司	19,299.99	1.69
阿里云计算有限公司	18,055.58	1.58
合计	362,942.36	31.70

#### 5、其他应收款

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-

项 目	期末余额	期初余额
应收股利	-	-
其他应收款	25,734,565.61	27,159,980.99
合 计	25,734,565.61	27,159,980.99

## (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	21,752,175.06	24,356,621.95
1 至 2 年	3,331,952.90	993,269.80
2 至 3 年	376,522.40	276,124.10
3 至 4 年	270,487.00	3,500,416.00
4 至 5 年	2,533,416.00	600.00
5 年以上	695.00	41,321.28
小 计	28,265,248.36	29,168,353.13
减：坏账准备	2,530,682.75	2,008,372.14
合 计	25,734,565.61	27,159,980.99

## ②按款项性质分类情况

款 项 性 质	期末余额	期初余额
代垫彩票款	18,942,763.35	20,003,394.37
押金及保证金	5,166,996.01	5,388,578.88
员工备用金及其他往来	4,155,489.00	3,776,379.88
小 计	28,265,248.36	29,168,353.13
减：坏账准备	2,530,682.75	2,008,372.14
合 计	25,734,565.61	27,159,980.99

## ③按坏账计提方法分类披露

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	2,008,372.14	-	-	2,008,372.14
期初余额在本期	-	-	-	-
本期计提	522,310.61	-	86,460.00	608,770.61
本期转回	-	-	-	-
本期核销	-	-	86,460.00	86,460.00
期末余额	2,530,682.75	-	-	2,530,682.75

④本期坏账准备的变动情况

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	其他	
按单项计提坏账准备	-	86,460.00	-	86,460.00	-	-
按组合计提坏账准备	2,008,372.14	522,310.61	-	-	-	2,530,682.75
合计	2,008,372.14	608,770.61	-	86,460.00	-	2,530,682.75

⑤报告期内无需要核销的其他应收款

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
代垫彩票款	代垫彩票款	18,942,763.35	1 年以内	67.02	189,427.63
福州友办创客商业管理有限公司	员工备用金及其他往来	2,500,000.00	4 至 5 年	8.84	2,000,000.00
李雪	押金保证金	2,000,000.00	1 年以内	7.08	100,000.00
广州扬盛计算机软件有限公司	员工备用金及其他往来	800,000.00	1 年以内	2.83	40,000.00
福建省体育彩票管理中心	押金保证金	612,000.00	1 年以内	2.17	30,600.00
合计		24,854,763.35		87.94	2,360,027.63

⑦报告期内公司无涉及政府补助的其他应收款。

⑧报告期内公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑨报告期内公司无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

6、存货

(1) 存货情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
库存商品	222,388.96	163,822.43	58,566.53	215,450.93	163,822.43	51,628.50
合计	222,388.96	163,822.43	58,566.53	215,450.93	163,822.43	51,628.50

(2) 存货跌价准备变动情况

项 目	期初余额	本期计提	本期转销或转回	期末余额
库存商品	163,822.43	-	-	163,822.43
合 计	163,822.43	-	-	163,822.43

7、其他流动资产

其他流动资产分项列示如下：

项 目	期末余额	期初余额
预缴所得税	-	479,075.51
合 计	-	479,075.51

8、长期股权投资

被投资单位	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	其他权益变动
一、联营企业						
江西省德彩惠科技有限公司	1,935,891.57	-	-	-6,131.29	-	-
合 计	1,935,891.57	-	-	-6,131.29	-	-

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业					
江西省德彩惠科技有限公司	-	-	-	1,929,760.28	-
合 计	-	-	-	1,929,760.28	-

9、固定资产

(1) 分类列示

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	960,806.66	1,893,767.53
固定资产清理	-	-
合 计	960,806.66	1,893,767.53

(2) 固定资产

① 固定资产情况

项 目	机器设备	运输设备	办公及电子设备	合计
一、账面原值：				
1.期初余额	1,617,378.97	677,203.91	1,237,620.93	3,532,203.81
2.本期增加金额	-	-	3,518.09	3,518.09
(1) 购置	-	-	3,518.09	3,518.09
3.本期减少金额	902,583.84	68,423.43	126,537.04	1,097,544.31
(1) 处置或报废	902,583.84	68,423.43	126,537.04	1,097,544.31
4.期末余额	714,795.13	608,780.48	1,114,601.98	2,438,177.59
二、累计折旧				
1.期初余额	305,713.65	332,119.01	1,000,603.62	1,638,436.28
2.本期增加金额	347,513.40	97,572.04	98,570.31	543,655.75
(1) 计提	347,513.40	97,572.04	98,570.31	543,655.75
3.本期减少金额	526,514.54	65,002.26	113,204.30	704,721.10
(1) 处置或报废	526,514.54	65,002.26	113,204.30	704,721.10
4.期末余额	126,712.51	364,688.79	985,969.63	1,477,370.93
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.期末余额	588,082.62	244,091.69	128,632.35	960,806.66
2.期初余额	1,311,665.32	345,084.90	237,017.31	1,893,767.53

② 本期公司无暂时闲置的固定资产情况。

③ 本期公司无通过售后回租租入的固定资产情况。

④ 本期公司无经营租赁租出的固定资产情况。

⑤ 本期公司无未办妥产权证书的固定资产情况。

### 10、使用权资产

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值：		
1.期初余额	10,992,944.03	10,992,944.03
2.本期增加金额	256,903.30	256,903.30
(1) 租入	256,903.30	256,903.30
3.本期减少金额	154,582.82	154,582.82
(1) 租赁到期	154,582.82	154,582.82
4.期末余额	11,095,264.51	11,095,264.51
二、累计折旧		
1.期初余额	4,401,680.82	4,401,680.82
2.本期增加金额	2,930,370.11	2,930,370.11
(1) 计提	2,930,370.11	2,930,370.11
3.本期减少金额	154,582.82	154,582.82
(1) 租赁到期	154,582.82	154,582.82
4.期末余额	7,177,468.11	7,177,468.11
三、减值准备		
四、账面价值		
1.期末余额	3,917,796.40	3,917,796.40
2.期初余额	6,591,263.21	6,591,263.21

### 11、无形资产

#### (1) 无形资产情况

项目	软件	合计
一、账面原值：		
1.期初余额	538,151.64	538,151.64
2.本期增加金额	-	-
(1) 购置	-	-
3.本期减少金额	-	-
4.期末余额	538,151.64	538,151.64
二、累计摊销		
1.期初余额	538,151.64	538,151.64
2.本期增加金额	-	-
(1) 计提	-	-
3.本期减少金额	-	-
4.期末余额	538,151.64	538,151.64

项 目	软件	合计
三、减值准备		
四、账面价值		
1.期末余额	-	-
2.期初余额	-	-

**12、长期待摊费用**

项 目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			本期摊销	其他减少	
装修费用	346,937.26	-	109,907.76	-	237,029.50
合 计	346,937.26	-	109,907.76	-	237,029.50

**13、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
信用减值准备	2,537,604.77	381,623.24	1,966,874.90	295,951.50
资产减值准备	163,822.43	40,955.61	163,822.43	40,955.61
租赁负债	4,441,519.27	811,586.26	7,156,162.65	1,353,413.63
可抵扣亏损	805,429.82	120,814.47	8,333,018.88	1,249,952.83
合 计	7,948,376.29	1,354,979.58	17,619,878.86	2,940,273.57

## (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	3,917,796.43	719,545.65	6,591,263.22	1,252,273.81
交易性金融资产公允价值变动	121,879.09	30,469.77	34,998.71	8,749.68
固定资产折旧	800,596.89	120,089.53	1,385,714.67	207,857.20
合 计	4,840,272.41	870,104.95	8,011,976.60	1,468,880.69

## (3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	867,055.22	487,924.36	1,468,880.69	1,471,392.88
递延所得税负债	867,055.22	3,049.73	1,468,880.69	-

## (4) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末暂时性差异	期初暂时性差异
可抵扣暂时性差异	214,930.57	221,230.58
可抵扣亏损	7,710,974.35	10,390,568.07
合 计	7,925,904.92	10,611,798.65

## (5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末余额	期初余额	备注
2027	4,004,521.57	6,262,249.82	2017 年、2022 年亏损
2028	1,087,504.88	1,087,504.88	2018 年亏损
2029	1,130,232.48	2,535,733.07	2019 年亏损
2030	1,488,715.42	505,080.30	2020 年亏损
合 计	7,710,974.35	10,390,568.07	

**14、所有权或使用权受到限制的资产**

报告期末没有所有权或使用权受到限制的资产。

**15、应付账款**

## (1) 按账龄列示

项 目	期末余额	期初余额
1 年以内	2,649,393.34	4,719,447.75
1-2 年	48,830.31	2,750.00
合 计	2,698,223.65	4,722,197.75

(2) 期末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

**16、合同负债**

项 目	期末余额	期初余额
预收款项	13,841.42	611,011.32
合 计	13,841.42	611,011.32

### 17、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬明细如下：

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,263,313.42	16,585,242.09	16,641,897.71	1,206,657.80
二、离职后福利-设定提存计划	-	1,795,573.12	1,795,573.12	-
三、辞退福利	153,004.69	216,000.00	369,004.69	-
合 计	1,416,318.11	18,596,815.21	18,806,475.52	1,206,657.80

(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	1,263,313.42	15,184,422.42	15,241,078.04	1,206,657.80
二、职工福利费	-	498,312.29	498,312.29	-
三、社会保险费	-	615,647.38	615,647.38	-
其中：医疗保险费	-	582,478.30	582,478.30	-
工伤保险费	-	27,263.74	27,263.74	-
生育保险费	-	4,435.59	4,435.59	-
重大疾病医疗保险	-	1,469.75	1,469.75	-
四、住房公积金	-	286,860.00	286,860.00	-
五、工会经费和职工教育经费	-	-	-	-
合 计	1,263,313.42	16,585,242.09	16,641,897.71	1,206,657.80

(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
离职后福利：				
1.基本养老保险	-	1,733,348.07	1,733,348.07	-
2.失业保险费	-	62,225.05	62,225.05	-
合 计	-	1,795,573.12	1,795,573.12	-

### 18、应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税	187,865.32	267,934.98
企业所得税	3,476.15	4,369.20
个人所得税	23,354.44	16,521.00
城市维护建设税	13,253.74	17,607.41
教育费及地方教育附加	9,427.70	12,576.72
印花税	8,061.49	7,183.00

项 目	期末余额	期初余额
合 计	245,438.84	326,192.31

## 19、其他应付款

### (1) 分类列示

项 目	期末余额	期初余额
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	6,559,631.38	4,949,459.25
合 计	6,559,631.38	4,949,459.25

### (2) 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
往来款及其他	789,262.38	1,156,170.09
押金及保证金	2,286,822.07	1,962,522.54
代收代付款项	3,483,546.93	1,830,766.62
合 计	6,559,631.38	4,949,459.25

## 20、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	3,020,696.29	2,832,151.23
合 计	3,020,696.29	2,832,151.23

## 21、其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
待转销项税金	184,970.09	249,709.28
合 计	184,970.09	249,709.28

## 22、租赁负债

项 目	期末余额	期初余额
租赁付款额	4,768,930.72	7,709,548.93
减：未确认融资费用	327,411.45	553,386.28
小计	4,441,519.27	7,156,162.65

项 目	期末余额	期初余额
减：一年内到期的租赁负债	3,020,696.29	2,832,151.23
合 计	1,420,822.98	4,324,011.42

**23、股本**

项目	期初余额	本次增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	23,856,000.00	-	-	-	-	-	23,856,000.00

**24、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	380,155.72	-	-	380,155.72
合 计	380,155.72	-	-	380,155.72

**25、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	3,145,822.08	-	-	3,145,822.08
合 计	3,145,822.08	-	-	3,145,822.08

**26、未分配利润**

项 目	期末余额	期初余额
调整前上期末未分配利润	24,460,138.80	53,525,694.97
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	24,460,138.80	53,525,694.97
加：本年归属于母公司所有者的净利润	5,402,048.76	-5,209,556.17
减：提取法定盈余公积	-	-
应付普通股股利	-	23,856,000.00
期末未分配利润	29,862,187.56	24,460,138.80

**27、营业收入、营业成本**

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	72,293,871.35	50,008,743.72	61,615,227.05	45,355,226.86
合 计	72,293,871.35	50,008,743.72	61,615,227.05	45,355,226.86

### 28、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	160,518.79	118,888.11
教育费附加	68,468.98	50,656.13
地方教育附加	45,646.00	33,770.74
车船使用税	1,122.08	1,122.08
印花税及其他	24,903.50	22,074.64
合 计	300,659.35	226,511.70

### 29、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	719,642.05	2,287,629.38
办公费用	259,182.51	664,815.63
业务招待费	697,375.33	748,930.40
交通差旅费	167,290.58	256,631.05
服务推广费	5,543.39	805,679.93
折旧摊销费	35,158.20	41,962.96
运杂费	-	15,433.13
合 计	1,884,192.06	4,821,082.48

### 30、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,862,248.77	2,123,053.27
办公费	431,028.89	627,469.88
业务招待费	320,792.67	13,503.55
交通差旅费	95,973.29	108,270.82
折旧摊销费用	707,552.80	606,975.76
咨询服务费用	806,492.43	664,954.60
装修费	-	552,636.00
残保金及其他	49,394.40	33,978.02
合 计	4,273,483.25	4,730,841.90

### 31、研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
直接人工	5,436,346.64	4,981,972.96
直接投入	5,751.32	-
委外研发费用	1,849,999.98	2,496,666.63
折旧摊销费用	12,020.43	18,794.31
其他	240,114.48	416,720.90
合 计	7,544,232.85	7,914,154.80

### 32、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	232,620.65	382,624.54
其中：租赁负债利息支出	232,620.65	293,767.65
减：利息收入	2,264.52	20,220.23
手续费及其他	353,306.84	424,230.06
合 计	583,662.97	786,634.37

### 33、其他收益

#### (1) 其他收益明细情况

项 目	2025 年度	2024 年度	与资产相关/与收益相关
一、计入其他收益的政府补助	69,215.58	315,934.70	
其中：与递延收益相关的政府补助		-	
直接计入当期损益的政府补助	69,215.58	315,934.70	与收益相关
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	4,634.54	11,520.52	
其中：个税扣缴税款手续费	4,634.54	11,520.52	与收益相关
合 计	73,850.12	327,455.22	

#### (2) 计入其他收益的政府补助

项 目	金 额	与资产相关/与收益相关
社保补贴	69,215.58	与收益相关
合 计	69,215.58	

**34、投资收益**

项 目	本期发生额	上期发生额
银行理财产品投资收益	230,340.62	707,469.38
权益法核算的长期股权投资收益	-6,131.29	-4,136.13
合 计	224,209.33	703,333.25

**35、公允价值变动收益**

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	121,879.09	34,998.71
合 计	121,879.09	34,998.71

**36、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	22,880.75	798,695.85
其他应收款坏账损失	-608,770.61	162,494.24
合 计	-585,889.86	961,190.09

**37、资产减值损失**

项 目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-	-163,822.43
预付款项减值损失	101,320.00	-1,896,700.00
合 计	101,320.00	-2,060,522.43

**38、资产处置收益**

项 目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置损益	-366,216.13	-4,153,792.68
使用权资产处置利得	-	9,197.65
合 计	-366,216.13	-4,144,595.03

**39、营业外收入**

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废	-	2,216.90	-
其他	21,609.10	29,693.03	21,609.10
合 计	21,609.10	31,909.93	21,609.10

**40、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
非流动资产报废损失	13,155.75	55,182.45	13,155.75
对外捐赠	650,000.00	-	650,000.00
存货报废损失	39,100.00	-	39,100.00
滞纳金、违约金及罚款	200.37	67,452.12	200.37
其他	49,002.12	330,043.72	49,002.12
合 计	751,458.24	452,678.29	751,458.24

**41、所得税费用**

## (1) 所得税费用明细

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税	14,535.63	-107,674.37
递延所得税	986,518.25	-1,604,660.71
合 计	1,001,053.88	-1,712,335.08

## (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	6,538,200.56
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	1,634,550.14
子公司适用不同税率的影响	-701,008.83
调整以前期间所得税的影响	476,206.24
加计扣除的影响	-758,121.17
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,579.80
递延所得税与当期所得税税率差	106,794.92
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	241,052.78
所得税费用	1,001,053.88

**42、现金流量表项目注释**

## (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
政府补助收入	73,850.12	327,455.22
利息收入	2,264.52	20,220.23
往来款及其他款项	7,519.60	4,657,236.02
保证金及押金	1,660,082.12	974,068.24
代收款项	60,840,137.67	68,023,363.81
合 计	62,583,854.03	74,002,343.52

## (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
期间费用	6,156,331.99	7,731,797.40
代付款项	58,126,726.34	65,359,080.30
保证金	1,114,199.72	4,007,297.47
往来款及其他款项	835,866.83	16,592.00
合 计	66,233,124.88	77,114,767.17

## (3) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
新租赁准则租金	3,204,167.33	2,784,064.99
合 计	3,204,167.33	2,784,064.99

**43、现金流量表补充资料**

## (1) 现金流量表补充资料

补 充 资 料	本期发生额	上期发生额
<b>一、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	5,537,146.68	- 5,105,798.53
加：资产减值准备	-101,320.00	2,060,522.43
信用减值损失	585,889.86	-961,190.09
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	543,655.75	507,798.46
使用权资产折旧	2,930,370.11	2,761,377.63
无形资产摊销	-	-
长期待摊费用摊销	109,907.76	109,907.76
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）	366,216.13	4,144,595.03
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	13,155.75	52,965.55
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-121,879.09	-34,998.71
财务费用（收益以“-”号填列）	232,620.65	382,624.54

补 充 资 料	本期发生额	上期发生额
投资损失（收益以“-”号填列）	-224,209.33	-703,333.25
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	983,468.52	-390,796.12
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	3,049.73	-1,213,864.59
存货的减少（增加以“-”号填列）	-6,938.03	1,636,620.14
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	2,314,396.73	23,854,174.26
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-1,362,734.84	-7,556,851.14
其他		-
经营活动产生的现金流量净额	11,802,796.38	19,543,753.37
<b>二、不涉及现金收支的投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
新增的使用权资产	256,903.30	5,755,975.15
不涉及现金收支的供应商融资安排	-	-
<b>三、现金及现金等价物净增加情况：</b>		
现金的期末余额	4,612,784.52	7,055,782.40
减：现金的期初余额	7,055,782.40	10,252,266.45
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	-2,442,997.88	-3,196,484.05

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
一、现金		
其中：库存现金	152,369.48	248,012.96
可随时用于支付的银行存款	3,169,258.41	3,513,453.46
可随时用于支付的其他货币资金	1,291,156.63	3,294,315.98
二、现金等价物	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	4,612,784.52	7,055,782.40

六、合并范围的变化

1、非同一控制下企业合并

报告期内未发生非同一控制下企业合并

2、同一控制下企业合并

报告期内未发生同一控制下企业合并。

### 3、反向购买

报告期内未发生反向购买。

### 4、处置子公司

报告期内未发生处置子公司。

### 5、其他原因的合并范围变动

报告期内未发生其他原因的合并范围变动。

## 七、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

#### (1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
彩惠科技	广州市	广州市	彩票技术服务	100.00	-	非同控合并
浙江聚彩	杭州市	杭州市	彩票技术服务	-	51.00	非同控合并
福州彩创	福州市	福州市	彩票技术服务		100.00	设立

#### (2) 重要的非全资子公司

本公司在报告期内没有重要的非全资子公司。

### 2、在合营安排或联营企业中的权益

不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项 目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
联营企业：		
投资账面价值合计	1,929,760.28	1,935,891.57
下列各项按持股比例计算的合计数		
-- 净利润	-6,131.29	-12,165.08
-- 其他综合收益	-	-
-- 综合收益总额	-6,131.29	-12,165.08

## 八、与金融工具相关的风险

公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款、其他应收款及应付账款等，各项金融工具的具体情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及公司为降低这些

风险所采取的风险管理政策如下所述。公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，公司风险管理的基本策略是确定和分析公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险。

### 1、 信用风险

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致本集团产生财务损失的风险。

公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于应收款项。

对于应收款项，公司设定相关政策以控制信用风险敞口。公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保公司的整体信用风险在可控的范围内。

### 2、 流动性风险

流动性风险，是指公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

管理流动风险时，公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。公司主要通过经营业务产生的资金来筹措营运资金。

期末公司持有的金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下：

项 目	期末余额				
	一年以内	一到二年	二到三年	三年以上	合计
应付账款	2,298,223.65	-	-	-	2,298,223.65
其他应付款	6,559,631.38	-	-	-	6,559,631.38
一年内到期的非流动负债	3,020,696.29	-	-	-	3,020,696.29

租赁负债	-	1,282,307.97	138,515.01	-	1,420,822.98
------	---	--------------	------------	---	--------------

## 九、公允价值的披露

### 1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

根据在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层级的输入值，公允价值层级可分为

第一层级：相同资产或负债在活跃市场上(未经调整)的报价

第二层级：直接(比如取自价格)或间接(比如根据价格推算的)可观察到的、除第一层级中的市场报价以外的资产或负债的输入值。

第三层级：以可观察到的市场数据以外的变量为基础确定的资产或负债的输入值(不可观察输入值)。

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

项目	期末公允价值			
	第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次 公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产	-	29,486,343.72	-	29,486,343.72
持续以公允价值计量的资产总额	-	29,486,343.72	-	29,486,343.72

### 2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

公司本期无持续和非持续第一层次公允价值计量项目。

### 3、持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

公司对购买的银行理财产品按照估计利率确定其公允价值。

### 4、持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

公司本期无持续和非持续第三层次公允价值计量项目。

### 5、持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

公司持续的公允价值计量项目本期内无发生各层级之间转换。

## 6、本期内发生的估值技术变更及变更原因

公司持续的公允价值计量项目本期内无发生估值技术变更。

## 7、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：应收款项、其他应收款及应付款项等。

## 十、关联方及关联关系

### 1、控股股东及最终控制方

公司实际控制人为黄志雨，持有公司 20%股权，其一致行动人为林丹丹，持有公司 19.9963%股权。

### 2、公司的子公司情况

公司子公司的情况详见附注七、1。

### 3、公司的合营及联营企业情况

公司合营及联营企业情况详见附注七、2。

### 4、其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
黄志雨	公司董事长、总经理
曲鑫	公司董事
何镇波	公司董事
陈雯璐	公司董事
闫广英	公司董事会秘书、财务负责人
廖大田	公司监事
刘顺成	公司监事
熊迪	公司监事
赵远	公司持股超过 5%的股东
吴春晖	公司持股超过 5%的股东
杨坤	公司持股超过 5%的股东

注：董事胥凌燕已于 2025 年 1 月离职。

### 5、关联交易情况

#### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

报告期内无该项业务发生。

(2) 关联托管、承包情况

报告期内无该项业务发生。

(3) 关联租赁情况

报告期内无该项业务发生。

(4) 关联担保情况

本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
彩惠科技	6,000,000.00	2023/10/31	2026/10/29	否
彩惠科技	4,000,000.00	2023/09/25	2026/09/24	否

注：被担保方为公司子公司。

(5) 关联方资金拆借

报告期内无该项业务发生。

(6) 关联方资产转让、债务重组情况

报告期内无该项业务发生。

(7) 关键管理人员报酬

项 目	2025 年度发生额
关键管理人员报酬	433.45 万元

(8) 其他关联交易

报告期内无该项业务发生。

## 6、关联方应收应付款项

### 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	江西省德彩惠科技有限公司	45,000.00	45,000.00

## 十一、承诺及或有事项

### 1、承诺事项

截至 2025 年 12 月 31 日止，公司无影响正常生产、经营活动需作披露的重大承诺事项。

### 2、或有事项

截至 2025 年 12 月 31 日止，公司无需要披露的重大或有事项。

## 十二、资产负债表日后事项

截至本财务报告批准报出日止，本公司无应披露的重大资产负债表日后事项。

## 十三、其他重要事项

根据 2026 年 3 月 9 日公告的《广东聚彩智能科技股份有限公司收购报告书》，公司主要股东拟发生变更，相关情况说明如下：

2026 年 3 月，收购人林丹丹及其一致行动人曲鑫与公司原股东黄志雨签署《股份转让协议》，拟通过协议转让、大宗交易等方式合计受让黄志雨持有的聚彩科技 1,738,480 股股份（占公司总股本的 7.29%）。本次收购前，林丹丹持有公司 4,770,320 股（持股比例 19.9963%），黄志雨持有公司 4,771,200 股（持股比例 20.00%），为公司实际控制人。本次收购完成后，林丹丹直接持有公司 6,508,800 股（持股比例 27.2837%），其一致行动人曲鑫未直接持股，

林丹丹及其一致行动人曲鑫将成为公司实际控制人。本次收购涉及部分限售股(545,680 股),需待满足解限售条件后交割。截至本审计报告出具日,本次股份转让尚需履行全国股转公司合规性确认及信息披露等程序,相关过户手续尚未全部完成。

#### 十四、母公司财务报表主要项目注释

##### 1、应收账款

(1) 按账龄披露:

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	2,100,195.76	1,753,571.75
1-2 年	6,373.52	-
小计	2,106,569.28	1,753,571.75
减: 坏账准备	11,026.70	12,216.17
合 计	2,095,542.58	1,741,355.58

(2) 按坏账计提方法分类披露:

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	2,106,569.28	100.00	11,026.70	0.52	2,095,542.58
其中: 账龄分析法组合	220,533.97	10.47	11,026.70	5.00	209,507.27
合并范围内关联方	1,886,035.31	89.53	-	-	1,886,035.31
合 计	2,106,569.28	100.00	11,026.70	0.52	2,095,542.58

(续上表)

类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	1,753,571.75	100.00	12,216.17	0.70	1,741,355.58
其中: 账龄分析法组合	244,323.43	13.93	12,216.17	5.00	232,107.26
合并范围内关联方组合	1,509,248.32	86.07	-	-	1,509,248.32
合 计	1,753,571.75	100.00	12,216.17	0.70	1,741,355.58

坏账准备计提的具体说明:

按账龄分析法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	220,533.97	11,026.70	5.00	244,323.43	12,216.17	5.00
合计	220,533.97	11,026.70	5.00	244,323.43	12,216.17	5.00

## (3) 本期坏账准备的变动情况

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	
单项计提客户	-	-	-	-	-
信用风险组合	12,216.17	-	1,189.47	-	11,026.70
合计	12,216.17	-	1,189.47	-	11,026.70

(4) 本期无实际核销的应收账款情况。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况：

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
第一名	1,886,035.31	-	1,886,035.31	89.53	-
第二名	104,007.97	-	104,007.97	4.94	5,200.40
第三名	37,000.00	-	37,000.00	1.76	1,850.00
第四名	20,000.00	-	20,000.00	0.95	1,000.00
第五名	15,500.00	-	15,500.00	0.74	775.00
合计	2,062,543.28	-	2,062,543.28	97.92	8,825.40

(6) 本报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 本报告期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

## 2、其他应收款

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	14,159,007.59	16,792,293.45
合计	14,159,007.59	16,792,293.45

(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	13,333,538.58	16,823,691.06
1-2 年	1,029,372.88	242,479.70
2-3 年	-	137.10
小 计	14,362,911.46	17,066,307.86
减：坏账准备	203,903.87	274,014.41
合 计	14,159,007.59	16,792,293.45

## ②按款项性质分类情况

款 项 性 质	期末余额	期初余额
代垫彩票款	12,856,042.41	14,482,524.72
押金及保证金	1,052,090.29	2,337,872.88
员工备用金及其他往来	454,778.76	245,910.26
小 计	14,362,911.46	17,066,307.86
减：坏账准备	203,903.87	274,014.41
合 计	14,159,007.59	16,792,293.45

## ③按坏账计提方法分类披露

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	274,014.41	-	-	274,014.41
期初余额在本期	—	—	—	—
本期计提	-	-	-	-
本期转回	70,110.54	-	-	70,110.54
本期核销	-	-	-	-
期末余额	203,903.87	-	-	203,903.87

## ④本期坏账准备的变动情况

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	其他	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	274,014.41	-	70,110.54	-	-	203,903.87
合 计	274,014.41	-	70,110.54	-	-	203,903.87

## ⑤报告期内无需要核销的其他应收款

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
代垫彩票款	代垫彩票款	12,856,042.41	1 年以内	89.51	128,560.42
广州地铁资源经营发展有限公司	押金保证金	367,455.53	1-2 年	2.56	18,372.78
港铁轨道交通(深圳)有限公司	押金保证金	101,156.00	1-2 年	0.70	5,057.80
广州市体育彩票管理中心	押金保证金	56,000.00	1-2 年	0.39	2,800.00
深圳观澜湖房地产开发有限公司	押金保证金	29,811.00	1-2 年	0.21	1,490.55
<b>合计</b>		<b>13,410,464.94</b>		<b>93.37</b>	<b>156,281.55</b>

⑦报告期内公司无涉及政府补助的其他应收款。

⑧报告期内公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑨报告期内公司无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债

3、长期股权投资

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	6,000,000.00	-	6,000,000.00	6,000,000.00	-	6,000,000.00
对联营及合营企业投资	1,929,760.28	-	1,929,760.28	1,935,891.57	-	1,935,891.57
合 计	7,929,760.28	-	7,929,760.28	7,935,891.57	-	7,935,891.57

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	期末减值准备余额
彩惠科技	6,000,000.00	-	-	6,000,000.00	-	-
合计	6,000,000.00	-	-	6,000,000.00	-	-

(2) 对联营企业投资

被投资单位	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	其他权益变动
江西省德彩惠科技有限	1,935,891.57	-	-	-6,131.29	-	-

被投资单位	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	其他权益变动
公司						
合计	1,935,891.57	-	-	-6,131.29	-	-

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
江西省德彩惠科技有限公司	-	-	-	1,929,760.28	-
合计	-	-	-	1,929,760.28	-

#### 4、营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	15,404,985.41	13,339,857.46	13,608,817.60	9,809,849.87
合计	15,404,985.41	13,339,857.46	13,608,817.60	9,809,849.87

#### 5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品投资收益	224,518.18	291,933.09
权益法核算的长期股权投资收益	-6,131.29	-4,136.13
合计	218,386.89	287,796.96

### 十五、补充资料

#### 1、当期非经常性损益明细表

项目	本期发生额
非流动资产处置损益	-379,371.88
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	73,850.12
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	352,219.71
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-716,693.39
其他符合非经常性损益定义的损益项目	101,320.00
非经常性损益总额	-568,675.44
减：非经常性损益的所得税影响数	-91,672.74
非经常性损益净额	-477,002.70

广东聚彩智能科技股份有限公司

财务报表附注

2025 年度

单位：人民币元

项目	本期发生额
减：归属于少数股东的非经常性损益净额	30.81
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	-477,033.51

## 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	9.90	0.23	0.23
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	10.78	0.25	0.25

广东聚彩智能科技股份有限公司

二〇二六年四月二十三日

## 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
非流动资产处置损益	-379,371.88
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	73,850.12
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	352,219.71
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-716,693.39
其他符合非经常性损益定义的损益项目	101,320.00
<b>非经常性损益合计</b>	<b>-568,675.44</b>
减：所得税影响数	-91,672.74
少数股东权益影响额（税后）	30.81
<b>非经常性损益净额</b>	<b>-477,033.51</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用