

居易文化

居易文化

NEEQ: 839143

深圳市居易文化产业集团股份有限公司

Shenzhen Juyi Cultural Industry Group Co., Ltd

年度报告

— 2025 —

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人肖正君、主管会计工作负责人温巧林及会计机构负责人（会计主管人员）温巧林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、鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了无法表示意见的审计报告。

董事会就非标准审计意见的说明

鹏盛会计师事务所(特殊普通合伙)接受深圳市居易文化产业集团股份有限公司(以下简称“公司”)全体股东委托，审计公司2025年度财务报表，审计后出具了无法表示意见审计报告，公司董事会根据全国中小企业股份转让系统有限责任公司信息披露有关规定，现将有关情况说明如下：

一、审计报告出具无法表示意见的依据和理由

如财务报表附注六（四）所示，截至2025年12月31日，贵公司预付款项账面余额82,506,978.97元，占资产总额比例为79.31%；如财务报表附注六（十五）所示，预收款项账面余额91,299,795.79元，占负债总额比例达93.90%。

上述大额往来款项对财务报表整体影响重大且具有广泛性。我们已针对预付款项、预收款项实施函证等必要审计程序，截至审计报告出具日：预付款项发函金额占期末余额的94.63%，回函金额占期末余额的15.68%，函证回函比例偏低；预收款项涉及往来单位数量众多，本期发函金额仅占期末余额的1.41%，回函金额占期末余额的0.87%，回函金额极低。因此，我们无法就预付款项和预收款项的交易背景、商业实质、发生合理性、余额真实性及款项可回收性，获取充分、适当的审计证据。该等事项对财务报表的影响重大且具有广泛性。

因此，我们不对贵公司2025年度财务报表发表审计意见。

二、董事会关于审计报告中所涉及事项的说明

公司董事会对鹏盛会计师事务所(特殊普通合伙)对公司2025年度出具无法表示意见审计报告的相关事项进行如下说明：董事会经过必要的审议和核查程序后认为：对鹏盛会计师事务所(特殊普通合伙)出具的关于2025年年报“无法表示意见”审计报告表示理解和认可，公司不存在应披露而未披露的信息，亦无虚假陈述或重大遗漏的情况。

鉴于上述原因，公司为解决无法表示意见所涉及的事项和问题，解决措施如下：

- 1、加强财务内控管理，强化落实相关规章制度；
- 2、加强内外部沟通，及时取得经济活动相关环节票据单证；
- 3、细化日常管控环节，留存业务相关单据。

三、公司董事会意见

公司董事会认为：鹏盛会计师事务所(特殊普通合伙)基于相关实际情况，本着严谨审慎的原则，对上述事项出具无法表示意见的审计报告，董事会对此表示理解，并认可该报告客观严谨地反映了公司2025年度的财务状况及经营成果。董事会正组织公司董事、监事及高级管理人员积极采取切实有效的措施，消除审计报告中相关事项带来的影响。

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

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

目 录

第一节	公司概况	6
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	8
第三节	重大事件	15
第四节	股份变动、融资和利润分配	17
第五节	公司治理	20
第六节	财务会计报告	25
附件	会计信息调整及差异情况.....	105

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

释义

释义项目		释义
公司、居易文化	指	深圳市居易文化产业集团股份有限公司
居易文化传播	指	深圳市居易文化传播有限公司，公司全资子公司
居易文化电子商务	指	深圳市居易文化电子商务有限公司，公司全资子公司
华移网络	指	深圳市华移网络科技有限公司，公司全资子公司
华移合创	指	深圳市华移合创股权投资合伙企业（有限合伙），公司股东
东达丰	指	深圳市东达丰科技有限公司，公司股东
移盟起点	指	深圳移盟起点一号创业投资合伙企业（有限合伙），公司股东
湘财证券	指	湘财证券股份有限公司
上期、上年同期	指	2024年1月1日至2024年12月31日
报告期、本期	指	2025年1月1日至2025年12月31日
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	深圳市居易文化产业集团股份有限公司		
英文名称及缩写	Shenzhen Juyi Cultural Industry Group Co., Ltd		
	Juyi Cultural		
法定代表人	肖正君	成立时间	2011年12月8日
控股股东	控股股东为（肖正君）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（肖正君），一致行动人为（李章旺）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	I 信息传输-I65 软件和信息技术服务业-I651 软件和信息技术服务-I6510 软件开发		
主要产品与服务项目	公司的主营业务为互联网信息服务、软件开发、互联网销售、文艺创作、品牌管理、电子商务。		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	居易文化	证券代码	839143
挂牌时间	2016年9月5日	分层情况	基础层
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）	41,580,378
主办券商（报告期内）	湘财证券	报告期内主办券商是否发生变化	是
主办券商办公地址	长沙市天心区湘府中路 198 号新南城商务中心 A 栋 11 楼		
联系方式			
董事会秘书姓名	温巧林	联系地址	深圳市南山区粤海街道滨海社区海天二路 25 号深圳湾创业投资大厦 3 层
电话	0755-36818111	电子邮箱	wenql@baijuyi.com
传真	0755-66850345		
公司办公地址	深圳市南山区粤海街道滨海社区海天二路 25 号深圳湾创业投资大厦 3 层	邮政编码	518000
公司网址	https://www.baijuyi.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	91440300587919891W		

注册地址	广东省深圳市南山区粤海街道滨海社区海天二路 25 号深圳湾创业投资大厦 3 层 102 复式三 A 号房		
注册资本（元）	41,580,378	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

公司隶属于软件和信息技术服务业，是创新的移动互联网公司，是深圳市高新技术企业和国家级高新技术企业。公司的主营业务为文化产业运营及电子商务运营与技术服务、信息技术开发与支撑。

(一) 文化产业+白居易书院的线上线下门店加盟直营

公司全力开展总部直营白居易书院会员直营店的开店，即在深圳开设官方直营店，加强业务拓展，广开渠道，通过文化传播与科技业务结合，促进营业收入的快速增长。同时，开展线上小程序和 APP 的 i 白居易数字艺术品全球艺术家创作平台，用区块链+元宇宙技术线上线下一体化运营。

(二) 电子商务开发及相关运营服务

基于私域电商和直播电商业务，深度开展抖音、微信视频号直播带货电商，加强在京东、淘宝等大型电商平台开展线上官方直营白居易酒类等产品销售。逐步打造以大数据为基础的集合网络综合资讯、电商交易平台、供应链服务为一体的电子商务生态圈，从信息服务延展到交易撮合、融资信息服务、物流配送支持等服务。

(三) 信息技术开发与支撑

信息技术开发与支撑主要包括两个业务方向：移动互联网技术开发和移动收单 SAAS 技术服务。
移动互联网开发：公司主要面向银行、金融、保险、教育、医疗、电商、贸易等行业提供应用软件开发服务、系统集成服务和信息系统解决方案。公司自主研发的多项软件产品如手机银行、微信银行、移动电商、移动医疗、掌上地产、移动贷款、移动办公、移动教育、移动营销和物联网云平台等已为各行业企业向移动互联网转型翻开了崭新的一页。经过多年的努力，公司已累计为 300 多家行业客户提供了移动互联网技术开发与运营支撑，其中不乏中国工商银行、中信银行、华润银行、上海银行、华兴银行、万科、恒大、海王星辰、华为、联通、电信、移动等国内外知名一线企业。

移动收单 SAAS 技术服务：移动收单 SAAS 技术服务是公司为银行、第三方支付公司、终端商户提供的技术加营销的一站式行业解决方案，通过自身的营销系统及合作渠道，向银行、第三方支付公司导入商户资源，并为相关商户提供移动收单 SAAS 技术服务、交易系统开发维护和后续营销增值服务。

(二) 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	7,390,895.78	7,177,596.93	2.97%
毛利率%	85.97%	81.06%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	598,917.68	1,014,907.99	-40.99%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	259,144.14	512,154.69	49.40%
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）	9.22%	17.84%	-
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）	3.99%	9.00%	-
基本每股收益	0.01	0.02	-40.99%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	104,024,618.02	18,046,988.67	476.41%
负债总计	97,230,775.10	11,852,063.43	720.37%
归属于挂牌公司股东的净资产	6,793,842.92	6,194,925.24	9.67%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.16	0.15	9.67%
资产负债率%（母公司）	88.19%	25.92%	-
资产负债率%（合并）	93.47%	65.67%	-
流动比率	1.04	1.41	-
利息保障倍数	-	13.22	-
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	697,258.18	6,903,005.20	-89.90%
应收账款周转率	29.53	41.46	-
存货周转率	0.32	1.38	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	476.41%	96.78%	-
营业收入增长率%	2.97%	419.53%	-
净利润增长率%	-40.99%	106.87%	-

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	12,551,139.87	12.07%	11,717,011.35	64.93%	7.12%
应收票据	0	0.00%	0	0.00%	0.00%
应收账款	294,059.25	0.28%	206,547.51	1.14%	42.37%
存货	4,512,755.76	4.34%	1,923,675.40	10.66%	134.59%
固定资产	10,651.23	0.01%	1,819.14	0.01%	485.51%
交易性金融资产	275,907.8	0.27%	214,765.8	1.19%	351.26%
其他应收款	556,712.51	0.54%	762,522.42	4.23%	-26.99%
预付款项	82,506,978.97	79.31%	1,232,609.87	6.83%	6,593.68%
合同负债	79,651.13	0.08%	10,510,825.28	58.23%	-99.24%
递延所得税资产	2,277,903.73	2.19%	1,368,067.91	7.58%	66.51%
预收款项	91,299,795.79	87.77%	39,448.85	0.22%	231,338.42%
应付职工薪酬	102,573.69	0.1%	62,040.68	0.34%	65.33%
应交税费	576,456.66	0.55%	189,631.88	1.05%	203.99%
其他应付款	4,266,435.03	4.10%	84,956.48	0.47%	4,921.91%

项目重大变动原因

- 1、预付账款：期末余额较上年期末增加 8,127.44 万元，增幅 6,593.68%，主要原因是公司市场推广类预付款项同比上升所致。
- 2、合同负债：期末余额较上年期末减少 1,043.12 万元，减幅 99.24%，主要原因是终端客户提前预付订货款，用以锁定货源与优惠政策，日常白酒销售形成的预收货款，待后续商品交付、履约完成后结转确认营业收入，合同负债余额随之逐步回落。
- 3、预收账款：期末净额较上年期末增加 9,126.03 万元，增幅 231,338.42%，主要原因是下游经销商、团购客户、终端客户提前锁定货源，预交订货款。

(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	7,390,895.78	-	7,177,596.93	-	2.97%
营业成本	1,036,854.00	14.03%	1,359,646.80	18.94%	-23.74%
毛利率%	85.97%	-	81.06%	-	-
销售费用	3,509,632.19	47.49%	2,005,738.82	27.94%	74.98%
管理费用	3,055,303.2	41.34%	2,866,584.56	39.94%	6.58%
研发费用	0	0%	392,110.59	5.46%	-100%
财务费用	-7,373.23	-0.10%	88,522.67	1.23%	-108.33%
信用减值损失	-66,282.61	-0.90%	-27,823.29	-0.39%	-138.23%
投资收益	512,888.43	6.94%	776,370.20	10.82%	-33.94%

资产减值损失	0	0%	80,293.80	1.12%	-100%
营业利润	238,658.21	3.23%	1,253,699.48	17.48%	-80.96%
营业外收入	2,760.42	0.04%	427.70	0.01%	545.41%
营业外支出	73,206.76	0.99%	128,356.26	1.79%	-42.97%
利润总额	168,211.87	2.28%	1,125,770.92	15.68%	-85.06%
净利润	598,917.68	8.10%	1,014,907.99	14.16%	-40.99%

项目重大变动原因

- 1、销售费用：本期较上期增加了 150.39 万元，比重增加 74.98%，主要原因是公司本期加大市场开拓与品牌推广力度，随着经营规模扩大，销售人员薪酬、渠道服务、物流仓储及市场运维等配套费用相应增加。
- 2、营业利润：本期较上期减少了 101.50 万元，比重减少 80.96%，主要原因是市场竞争加剧，公司加大渠道维护及终端投放力度，内部管理运营投入相应增加，销售费用及管理费用同比增加，导致营业利润同比减少所致。
- 3、利润总额：本期较上期减少了 95.76 万元，比重减少 85.06%，主要原因是本期利润总额较上期有所下降，主要受销售费用、管理费用等期间费用同比增加；同时投资收益有所回落综合压缩盈利空间所致。

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	7,390,895.78	7,177,596.93	2.97%
其他业务收入	0	0	0%
主营业务成本	1,036,854.00	1,359,646.80	-23.74%
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
电子商务（酒类经营）	7,292,048.07	1,015,419.00	86.07%	1.62%	-20.63%	-22.24%
服务类	0	0	0%	100%	-100%	4,375.76%
电子商务（茶叶经营）	98,847.71	21,435.00	78.32%	100%	100%	100%

按地区分类分析

□适用 √不适用

收入构成变动的的原因

报告期内，公司实现营业收入 739.09 万元，其中电子商务（酒类及茶叶类经营）收入实现营业收入

739.09 万元，较上期增加了 2.97%，主要原因是公司大力扩展市场，致使相关收入增大。

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	杨友良	594,178.22	8.04%	否
2	彭润发	489,108.91	6.62%	否
3	周军	450,495.05	6.10%	否
4	刘芳	395,643.56	5.35%	否
5	施小妹	356,435.64	4.82%	否
合计		2,285,861.38	30.93%	-

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	贵州秘坛酒业有限公司	1,386,138.61	32.13%	否
2	贵州省裕诚包装印刷有限公司	1,260,000.00	29.2%	否
3	郓城彩玻包装有限公司	953,465.35	22.1%	否
4	郓城桌莱包装有限公司	242,970.30	5.63%	否
5	贵州则酒酒业集团有限公司	176,435.64	4.09%	否
合计		4,019,009.90	93.15%	-

(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	697,258.18	6,903,005.20	-89.90%
投资活动产生的现金流量净额	136,870.34	685,242.79	-80.03%
筹资活动产生的现金流量净额	0.00	-1,765,912.22	100.00%

现金流量分析

- 1、经营活动产生的现金流量净额较上年同期减少了 89.9%，主要原因是本期经营性应收款项回款放缓、经营性预付款及存货资金占用增加等经营性资金结构变动所致。
- 2、投资活动产生的现金流量净额较上年同期减少了 80.03%，主要原因是上期理财到期收回金额较高，本期投资收回现金流有所下降，致使投资活动现金流净额同比减少。
- 3、筹资活动产生的现金流量净额，本期无筹资活动产生的现金流量净额，主要原因是报告期内无短期借款。

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
深圳市居易文化电子商务有限公司	控股子公司	电子商务	1,000,000	65,452,079.49	2,275,291.82	5,647,697.45	347,755.61
深圳市华移网络科技有限公司	控股子公司	投资咨询	1,000,000	22,943,618.28	1,112,654.03	1,721,900.99	1,182,489.78

主要参股公司业务分析

适用 不适用

(二) 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1、技术革新风险	软件、信息技术服务业的发展与信息技术、通信技术的进步紧密相关，近年来随着信息技术和通信技术的迅速发展，移动信息服务行业的发展迅速，技术更新较快。公司自成立以来，一直高度关注技术发展的新趋势，并依据移动信息服务市场的变化，适时将先进技术成果运用于业务实践中以满足客户需求，若公司不能根据相关技术的发展状况对公司业务与产品进行持续的更新与升级，将对公司市场竞争带来不利影响。

	<p>应对措施：公司培养一批高水平的研发和技术服务人才，维护和提高公司产品和服务的技术竞争实力。同时公司将积极研发更多、更完善的产品应用，提升公司移动互联网解决方案的核心竞争。</p>
2、人才引进和流失风险	<p>公司自成立以来培育了一支高素质的技术人才和研发团队，公司的业务特征决定了其产品与服务需紧跟行业需求发展的变化及技术更新换代的趋势，作为技术密集型企业，在公司的各项业务发展及产品创新过程中，人才起着至关重要的作用。如公司不能实行有吸引力的人力资源管理制度和具有竞争力的薪酬政策，增强企业内部凝聚力，公司将随着同行业竞争的日趋激烈，面临人才引进困难和核心技术人员流失风险，进而对公司产品的开发与创新、以及业务的正常开展带来影响。</p> <p>应对措施：在企业持续成长的同时，更加关注员工的职业发展，为多样化的员工提供多种价值实现通道。重视员工的安全健康和福利保障，实施了一系列的关爱员工活动，为员工营造健康快乐的工作氛围。持续优化激励措施，积极推进员工持股，股权激励覆盖核心团队，有效提升团队的凝聚力和战斗力；将公司的长远发展和员工的个人贡献有机地结合在一起，形成长远的共同奋斗、分享机制。</p>
3、市场风险	<p>公司所处的互联网信息行业迅速发展，随着行业商机不断涌现，将导致现有竞争者或者潜在的竞争者直接或间接进入公司所在的细分市场，与公司展开激烈的竞争。未来，公司必须在产品研发、技术创新、客户服务和扩展市场等方面保持和扩大自己的竞争优势，否则将面临市场竞争加剧的风险。</p> <p>应对措施：公司将持续对现有技术资源进行整合和升级更新，不断加强和完善公司的产品服务，扩大自己的竞争优势，力求成为细分行业内的优势企业。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
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	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

(一) 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	700,000.00	7,008.00
销售产品、商品，提供劳务	100,000.00	0.00
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		

与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

报告期内，公司未发生重大关联交易，上述关联交易为正常经营所需要，不会对生产经营产生较大影响。

违规关联交易情况

适用 不适用

(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
公司	2016年4月1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	2016年4月1日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

报告期内，公司无超期未履行完毕的承诺事项。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(二) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售 条件股 份	无限售股份总数	27,421,073	69.95%	0	27,421,073	69.95%	
	其中：控股股东、实际控制人	3,735,424	8.89%		3,735,424	8.89%	
	董事、监事、高管						
	核心员工						
有限售 条件股 份	有限售股份总数	14,159,305	34.05%		14,159,305	34.05%	
	其中：控股股东、实际控制人	11,218,275	26.98%		11,218,275	26.98%	
	董事、监事、高管						
	核心员工						
总股本		41,580,378	-	0	41,580,378	-	
普通股股东人数							40

股本结构变动情况

适用 不适用

(三) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有 限售股份 数量	期末持有 无限售股 份数量	期末持有的质 押股份数 量	期末持有的司 法冻结 股份数 量
1	肖正君	14,953,699	0	14,953,699	35.97%	11,218,275	3,735,424	0	0
2	李辉	8,495,836	0	8,495,836	20.43%	0	8,495,836	0	0
3	李章旺	3,921,372	0	3,921,372	9.43%	2,941,030	980,342	0	0
4	移盟起点	3,528,126	0	3,528,126	8.49%	0	3,528,126	0	0
5	东达丰	2,614,248	0	2,614,248	6.29%	0	2,614,248	0	0
6	深圳民和 年丰咨询 合伙企业	2,245,000	0	2,245,000	5.40%	0	2,245,000	0	0

	(有限合伙)								
7	华移合创	1,515,599	0	1,515,599	3.65%	0	1,515,599	0	0
8	张树兰	1,018,640	0	1,018,640	2.45%	0	1,018,640	0	0
9	华金证券股份有限公司	671,852	0	671,852	1.62%	0	671,852	0	0
10	曹莉枝	405,994	-300	405,694	0.98%	0	405,694	0	0
	合计	39,370,366	-300	39,370,066	94.71%	14,159,305	25,210,761	0	0

普通股前十名股东情况说明

适用 不适用

- 1、公司第二大股东李辉女士与持有股东移盟起点 8%认缴出资额的邬建辉先生为夫妻关系。
- 2、持有股东东达丰 80%出资额的江小军先生，同时持有股东移盟起点 11.20%的认缴出资额，故股东东达丰与移盟起点具有关联关系。
- 3、肖正君与李章旺为一致行动人。

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 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				
肖正君	董事长、总经理	男	1982年10月	2025年8月26日	2028年8月25日	14,953,699	0	14,953,699	35.97%
肖正武	董事	男	1983年11月	2025年8月26日	2028年8月25日	0	0	0	0%
江训行	董事	男	1992年6月	2025年8月26日	2028年8月25日	0	0	0	0%
温巧林	财务总监、董事会秘书、董事	女	1971年6月	2025年8月26日	2028年8月25日	0	0	0	0%
董仙保	董事	男	1980年3月	2025年8月26日	2028年8月25日	0	0	0	0%
胡斌	监事	男	1986年10月	2025年8月26日	2028年8月25日	0	0	0	0%
徐珊珊	监事	女	1988年7月	2025年8月26日	2028年8月26日	0	0	0	0%
朱琰	监事	女	1978年10月	2025年8月26日	2028年8月25日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

公司控股股东、实际控制人肖正君担任公司董事长兼总经理，其弟肖正武系董事会成员，其他董事、监事、高级管理人员与控股股东和实际控制人均没有关联关系。

(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
朱元国	董事	离任	无	换届
万华丽	董事	离任	无	换届
朱水祥	监事	离任	无	换届
何至亮	监事	离任	无	换届
温巧林	财务总监、董事 会秘书	新任	财务总监、董事 会秘书、董事	换届
董仙保	无	新任	董事	换届
徐珊珊	无	新任	监事	换届
朱琰	无	新任	监事	换届

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

董仙保，男，1980年3月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。2003年到2012年，在修水县第四中学担任高中美术教师；2012年到2015年，在深圳市第二高级中学担任美术教师；2015年到2019年，在深圳前海优享钜科技有限公司担任销售总监；2019年至今，在深圳市居易文化产业股份有限公司任职销售经理。

徐珊珊，女，1988年7月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历，西安电子科技大学工商管理学士学位。2010年至2014年，在深圳市中青合创传媒科技有限公司任职娱乐编辑；2015年至2017年，在深圳市融创天下科技股份有限公司任职市场部专员；2017年至今，在深圳市居易文化产业股份有限公司任职商务推广经理。

朱琰，女，1978年10月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。2004年4月至2005年9月，在湖南华湘米业有限公司任职会计主管；2005年10月至2021年，在深圳海美家居用品有限公司任职财务经理；2021年至今，在深圳市居易文化产业股份有限公司任职财务主管。

(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
管理人员	3	0	0	3
销售人员	2	1	0	3
技术人员	5	0	0	5
财务人员	2	2	0	4
行政人员	1	0	0	1
员工总计	13	3	0	16

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	2
本科	11	13
专科	1	1
专科以下	0	0
员工总计	13	16

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、人才薪酬
 公司实施全员劳动合同制，与所有员工签订劳动合同，依法建立劳动关系，并依法为员工办理养老、医疗、工伤、失业和生育等社会保险，缴纳住房公积金，为员工代缴代扣个人所得税。报告期内，公司不断完善公司激励制度，优化业务组织架构设计，开拓晋升通道。

2、退休人员
 公司目前无离退休人员。

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

(一) 公司治理基本情况

公司严格按照《公司法》、《证券法》以及《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》等有关法律法规的要求，不断完善公司治理结构，建立健全内部控制制度，并努力提高公司规范运作水平。目前，公司整体运作较规范、独立性强、信息披露规范，公司治理实际状况符合公众公司治理的规范性文件。报告期内，公司“三会”的召集、召开程序符合有关法律、法规的要求以及《公司章程》的规定，公司认真履行信息披露义务，信息披露工作严格遵守相关法律、法规以及《信息披露管理制度》的规定，做到及时、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

(二) 内部监督机构对监督事项的意见

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

1、公司业务独立

公司独立从事业务经营，对控股股东及其关联企业不存在依赖关系。公司拥有完整的业务体系，建立了与业务体系配套的管理制度和相应的职能机构，能够独立开展业务。能够面向市场的独立经营、独立核算和决策、独立承担责任与风险，未受到公司控股股东的干涉、控制，亦未因与公司控股股东及其控制的其他企业直接存在关联关系，而使公司经营自主权的完整性、独立性受到不良影响。

2、资产完整及独立

公司合法拥有与目前业务有关的经营场所、设备、软件著作权等有形和无形资产的所有权和使用权。不存在被股东单位或其他关联方占用的情形。

3、人员独立

公司人员、劳动、人事及工资完全独立。公司董事、监事及其他高级管理人员均按照《公司法》及《公司章程》合法产生；公司的总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书等高级管理人员未在控股股东及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务，未在控股股东及其控制的其他企业中领薪；公司财务人员未在控股股东及其控制的其他企业中兼职。

4、机构独立

公司已依法建立健全股东会、董事会、监事会等机构，聘请了总经理、财务负责人等高级管理人员在内的高级管理层，公司独立行使经营管理职权，独立于公司的控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，不存在机构混同的情形。

5、财务独立：

公司设立了独立的财务会计部门，并依据《中华人民共和国会计法》、《企业会计准则》建立了独立的财务核算体系和规范的财务管理制度，能够独立作出财务决策，具有规范的财务会计制度。公司在银行独立开立账户，依法进行纳税申报和履行纳税义务，独立对外签订合同，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户的情形。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司对会计核算体系、财务管理和风险控制等重大内部管理制度进行自我检查和评价，尚未发现公司内部管理制度存在重大缺陷。公司将持续提升内部控制水平。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无法表示意见	
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	鹏盛 A 审字[2026]00254 号	
审计机构名称	鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	深圳市福田区福田街道福山社区滨河大道 5020 号同心大厦 21 层 2101	
审计报告日期	2026 年 4 月 24 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	胡春平	方鹏翔
	1 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	2 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	13	

审计报告

鹏盛 A 审字[2026]00254 号

深圳市居易文化产业集团股份有限公司全体股东：

一、无法表示意见

我们接受委托，审计深圳市居易文化产业集团股份有限公司（以下简称“贵公司”）的财务报表，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、合并及母公司股东权益变动表，以及财务报表附注。

我们不对后附的贵公司的财务报表发表审计意见。由于“形成无法表示意见的基础”部分所述事项的重要性，我们无法获取充分、适当的审计证据以作为对财务报表发表审计意见的基础。

二、形成无法表示意见的基础

如财务报表附注六（四）所示，截至 2025 年 12 月 31 日，贵公司预付款项账面余额 82,506,978.97 元，占资产总额比例为 79.31%；如财务报表附注六（十五）所示，预收款项账面余额 91,299,795.79 元，占负债总额比例达 93.90%。

上述大额往来款项对财务报表整体影响重大且具有广泛性。我们已针对预付款项、预收款项实施函证等必要审计程序，截至审计报告出具日：预付款项发函金额占期末余额的 94.63%，回函金额占期

末余额的 15.68%，函证回函比例偏低；预收款项涉及往来单位数量众多，本期发函金额仅占期末余额的 1.41%，回函金额占期末余额的 0.87%，回函金额极低。因此，我们无法就预付款项和预收款项的交易背景、商业实质、发生合理性、余额真实性及款项可回收性，获取充分、适当的审计证据。

三、管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估贵公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的责任是按照中国注册会计师审计准则的规定，对贵公司的财务报表执行审计工作，以出具审计报告。但由于“形成无法表示意见的基础”部分所述的事项，我们无法获取充分、适当的审计证据以作为发表审计意见的基础。

按照《中国注册会计师独立性准则第 1 号——财务报表审计和审阅业务对独立性的要求》和中国注册会计师职业道德守则，我们独立于贵公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们在审计中遵循了对公众利益实体审计的独立性要求。

鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：胡春平

中国注册会计师：方鹏翔

2026 年 4 月 24 日

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	六、1	12,551,139.87	11,717,011.35
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	六、2	275,907.8	61,142
衍生金融资产			

应收票据			
应收账款	六、3	294,059.25	206,547.51
应收款项融资			
预付款项	六、4	82,506,978.97	1,232,609.87
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、5	556,712.51	762,522.42
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、6	4,512,755.76	1,923,675.40
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、7	838,508.9	773,593.07
流动资产合计		101,536,063.06	16,677,101.62
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资		200,000	
其他权益工具投资	六、8		
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、9	10,651.23	1,819.14
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、10		
无形资产	六、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			
递延所得税资产	六、12	2,277,903.73	1,368,067.91
其他非流动资产			
非流动资产合计		2,488,554.96	1,369,887.05
资产总计		104,024,618.02	18,046,988.67
流动负债：			

短期借款	六、13		
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、14	903,215.48	965,160.26
预收款项	六、15	91,299,795.79	39,448.85
合同负债	六、16	79,651.13	10,510,825.28
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、17	102,573.69	62,040.68
应交税费	六、18	576,456.66	189,631.88
其他应付款	六、19	4,266,435.03	84,956.48
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、20		
其他流动负债			
流动负债合计		97,228,127.78	11,852,063.43
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、21		
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	六、12	2,647.32	
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,647.32	
负债合计		97,230,775.10	11,852,063.43
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、22	41,580,378	41,580,378
其他权益工具			
其中：优先股			

永续债			
资本公积	六、23	2,563,592.15	2,563,592.15
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、24	3,636,865.88	3,636,865.88
一般风险准备			
未分配利润	六、25	-40,986,993.11	-41,585,910.79
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		6,793,842.92	6,194,925.24
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		6,793,842.92	6,194,925.24
负债和所有者权益（或股东权益）总计		104,024,618.02	18,046,988.67

法定代表人：肖正君

主管会计工作负责人：温巧林

会计机构负责人：温巧林

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
流动资产：			
货币资金		11,296,987.36	4,245,023.23
交易性金融资产		14,197.8	44,131
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十六、1	13,270.18	21,362.67
应收款项融资			
预付款项		286,667.08	115,051.16
其他应收款	十六、2	16,625,046.73	304,986.02
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		51,126.63	
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		823,193.24	758,503.83
流动资产合计		29,110,489.02	5,489,057.91
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			

长期应收款			
长期股权投资			
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		10,651.23	1,819.14
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		2,270,326.91	1,357,901.85
其他非流动资产			
非流动资产合计		2,280,978.14	1,359,720.99
资产总计		31,391,467.16	6,848,778.90
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		73,854.64	66,846.26
预收款项		39,448.85	39,448.85
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		53,181.4	32,732.53
应交税费			1,886.51
其他应付款		27,513,419.25	1,878,771.87
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		1,995	1,995
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		27,681,899.14	2,021,681.02
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			

租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		2,647.32	
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,647.32	
负债合计		27,684,546.46	2,021,681.02
所有者权益（或股东权益）：			
股本		41,580,378	41,580,378
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		2,563,592.15	2,563,592.15
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		3,636,865.88	3,636,865.88
一般风险准备			
未分配利润		-44,073,915.33	-42,953,738.15
所有者权益（或股东权益）合计		3,706,920.7	4,827,097.88
负债和所有者权益（或股东权益）合计		31,391,467.16	6,848,778.90

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、营业总收入	六、26	7,390,895.78	7,177,596.93
其中：营业收入	六、26	7,390,895.78	7,177,596.93
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		7,609,445.61	6,719,585.85
其中：营业成本	六、26	1,036,854.00	1,359,646.80
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			

保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、27	15,029.45	6,982.41
销售费用	六、28	3,509,632.19	2,005,738.82
管理费用	六、29	3,055,303.20	2,866,584.56
研发费用	六、30		392,110.59
财务费用	六、31	-7,373.23	88,522.67
其中：利息费用			92,185.77
利息收入		13,031.9	6,560.55
加：其他收益	六、32	12.92	1,673.1
投资收益（损失以“-”号填列）	六、33	512,888.43	776,370.2
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六、34	10,589.3	-34,825.41
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、35	-66,282.61	-27,823.29
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、36		80,293.8
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		238,658.21	1,253,699.48
加：营业外收入	六、37	2,760.42	427.7
减：营业外支出	六、38	73,206.76	128,356.26
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		168,211.87	1,125,770.92
减：所得税费用	六、39	-430,705.81	110,862.93
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		598,917.68	1,014,907.99
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）		598,917.68	1,014,907.99
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		598,917.68	1,014,907.99
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			

(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		598,917.68	1,014,907.99
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		598,917.68	1,014,907.99
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.01	0.02
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.01	0.02

法定代表人：肖正君

主管会计工作负责人：温巧林

会计机构负责人：温巧林

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、营业收入	十六、3	21,297.34	106,073.44
减：营业成本	十六、3	14,466	148,999.8
税金及附加		2,402.53	2,403.88
销售费用		304,535.15	114,579.59
管理费用		2,071,384.09	1,596,019.16
研发费用			392,110.59
财务费用		-901.61	88,475.16
其中：利息费用			92,185.77
利息收入		2,670.37	5,174.03
加：其他收益		12.92	1,673.1
投资收益（损失以“-”号填列）		430,418.76	886,941.8
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			

公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		10,589.3	-33,189.71
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-61,818.39	-1,956.98
资产减值损失（损失以“-”号填列）			80,293.8
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,991,386.23	-1,302,752.73
加：营业外收入		2,691.31	0.04
减：营业外支出		21,260	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,009,954.92	-1,302,752.69
减：所得税费用		-889,777.74	6,062.16
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,120,177.18	-1,308,814.85
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,120,177.18	-1,308,814.85
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-1,120,177.18	-1,308,814.85
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2025年	2024年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		8,264,200.49	17,964,406.14
客户存款和同业存放款项净增加额			

向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、40	55,258,943.33	-4,335,560.55
经营活动现金流入小计		63,523,143.82	13,628,845.59
购买商品、接受劳务支付的现金		3,687,879.14	3,911,143.77
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		1,108,328.83	1,016,553.3
支付的各项税费		214,771.21	26,694.12
支付其他与经营活动有关的现金	六、40	57,814,906.46	1,771,449.2
经营活动现金流出小计		62,825,885.64	6,725,840.39
经营活动产生的现金流量净额	六、41	697,258.18	6,903,005.20
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		46,150,765.06	7,104,710.5
取得投资收益收到的现金		556,898.16	853,013
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		46,707,663.22	7,957,723.5
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金		46,570,792.88	7,272,480.71
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		46,570,792.88	7,272,480.71
投资活动产生的现金流量净额		136,870.34	685,242.79
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			

其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			1,500,000
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			91,683
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、40		174,229.22
筹资活动现金流出小计			1,765,912.22
筹资活动产生的现金流量净额		0.00	-1,765,912.22
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		834,128.52	5,822,335.77
加：期初现金及现金等价物余额		11,717,011.35	5,894,675.58
六、期末现金及现金等价物余额		12,551,139.87	11,717,011.35

法定代表人：肖正君

主管会计工作负责人：温巧林

会计机构负责人：温巧林

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2025年	2024年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		32,158.48	173,933.44
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		16,320,060.71	710,263.27
经营活动现金流入小计		16,352,219.19	884,196.71
购买商品、接受劳务支付的现金		58,584.25	148,999.8
支付给职工以及为职工支付的现金		712,226.58	705,231.39
支付的各项税费		21,968.27	3.88
支付其他与经营活动有关的现金		8,937,894.72	653,899.33
经营活动现金流出小计		9,730,673.82	1,508,134.4
经营活动产生的现金流量净额		6,621,545.37	-623,937.69
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		27,500,000	6,200,000
取得投资收益收到的现金		430,418.76	886,941.8
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		27,930,418.76	7,086,941.8
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支			

付的现金			
投资支付的现金		27,500,000	6,272,480.71
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		27,500,000	6,272,480.71
投资活动产生的现金流量净额		430,418.76	814,461.09
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			1,500,000
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			91,683
支付其他与筹资活动有关的现金			174,229.22
筹资活动现金流出小计			1,765,912.22
筹资活动产生的现金流量净额			-1,765,912.22
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		7,051,964.13	-1,575,388.82
加：期初现金及现金等价物余额		4,245,023.23	5,820,412.05
六、期末现金及现金等价物余额		11,296,987.36	4,245,023.23

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2025年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者权益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
优先 股		永续 债	其他										
一、上年期末余额	41,580,378				2,563,592.15				3,636,865.88		- 41,585,910.79		6,194,925.24
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	41,580,378				2,563,592.15				3,636,865.88		- 41,585,910.79		6,194,925.24
三、本期增减变动金额（减少 以“-”号填列）											598,917.68		598,917.68
（一）综合收益总额											598,917.68		598,917.68
（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													
四、本年期末余额	41,580,378				2,563,592.15				3,636,865.88		-		6,793,842.92

											40,986,993.11		
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	---------------	--	--

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	41,580,378				2,563,592.15				3,636,865.88		- 42,600,818.78		5,180,017.25
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	41,580,378				2,563,592.15				3,636,865.88		- 42,600,818.78		5,180,017.25
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											1,014,907.99		1,014,907.99
（一）综合收益总额											1,014,907.99		1,014,907.99
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													

(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本年期末余额	41,580,378				2,563,592.15				3,636,865.88		-	41,585,910.79	6,194,925.24

法定代表人：肖正君

主管会计工作负责人：温巧林

会计机构负责人：温巧林

(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	41,580,378				2,563,592.15				3,636,865.88		- 42,953,738.15	4,827,097.88
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	41,580,378				2,563,592.15				3,636,865.88		- 42,953,738.15	4,827,097.88
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											-1,120,177.18	- 1,120,177.18
(一) 综合收益总额											-1,120,177.18	- 1,120,177.18
(二) 所有者投入和减少 资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投 入资本												
3. 股份支付计入所有者权 益的金额												
4. 其他												

(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	41,580,378				2,563,592.15				3,636,865.88		44,073,915.33	3,706,920.7

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	41,580,378				2,563,592.15				3,636,865.88		-41,644,923.3	6,135,912.73
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	41,580,378				2,563,592.15				3,636,865.88		-41,644,923.3	6,135,912.73
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											-1,308,814.85	-
(一) 综合收益总额											-1,308,814.85	-
(二) 所有者投入和减少 资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投 入资本												
3. 股份支付计入所有者权 益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的												

分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本 (或股本)													
2. 盈余公积转增资本 (或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本年期末余额	41,580,378				2,563,592.15				3,636,865.88		-	42,953,738.15	4,827,097.88

深圳市居易文化产业集团股份有限公司
2025 年度财务报表附注
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、 公司基本情况

深圳市居易文化产业集团股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)于 2011 年 12 月 8 日在深圳市注册成立,现总部位于深圳市南山区粤海街道滨海社区海天二路 25 号深圳湾创业投资大厦 3 层 102 复式三 A 号房。

本公司及各子公司(统称“本集团”)主要从事计算机软硬件的技术开发与销售、互联网技术开发、移动多媒体系统开发、技术咨询、经营电子商务。

本财务报表业经本公司董事会于 2026 年 4 月 24 日决议批准报出。

截至 2025 年 12 月 31 日,本集团纳入合并范围的子公司共 3 户,详见本附注九“在其他主体中的权益”。本集团本年合并范围与上年相比未发生变化。

二、 财务报表的编制基础

1、 编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订)、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”),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。

根据企业会计准则的相关规定,本集团会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外,本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值,则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、 持续经营

本集团在编制财务报表过程中,已全面评估本集团自资产负债表日起未来 12 个月的持续经营能力。本集团利用所有可获得的信息,包括近期获利经营的历史、通过银行融资等财务资源支持的信息作出评估后,合理预期本集团将有足够的资源在自资产负债表日起未来 12 个月内保持持续经营,本集团因而按持续经营基础编制本财务报表。

三、 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了本公司 2025 年 12 月 31 日的财务状况及 2025 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外,本公司的财务报表在所有重大方面符合中国

证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

1、会计期间

本集团的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本集团会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、营业周期

正常营业周期是指本集团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。本集团以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、重要性判断标准

本集团编制和披露财务报表遵循重要性原则。本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下：

确定重要性选择的标准/基准	确定符合重要性的比例或性质
账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款	金额大于等于 100 万元
账龄超过 1 年或逾期的重要预收款项	金额大于等于 100 万元
重要的资产负债表日后事项	公司将资产负债表日后利润分配情况认定为重要。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、6“合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、14 “长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处

理。

6、 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

(1) 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本集团控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及本公司所控制的结构化主体等）。

本集团在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断，一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本集团将进行重新评估。

(2) 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本集团开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企

业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、14 “长期股权投资”或本附注四、11 “金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、14 “长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本集团根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本集团享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、14 “长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

8、 现金及现金等价物的确定标准

本集团现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本集团持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、 外币业务和外币报表折算

（1） 外币交易的折算方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额。

（2） 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

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

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

（3） 外币财务报表的折算方法

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

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

期初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本集团在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

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

入处置当期损益。

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

10、金融资产减值

本集团需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1）减值准备的确认方法

本集团以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本集团在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本集团在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本集团采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

（3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本集团对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本集团基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组

合的基础上评估信用风险。

(4) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本集团计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

本集团对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	承兑人为信用风险较小的企业，按预期信用损失率计提。

② 应收账款及合同资产

本集团将客户尚未支付合同对价，但本集团已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。应收账款是本集团无条件收取合同对价的权利。

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和租赁应收款，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合1：账龄分析组合	本组合以合并范围外的款项的账龄作为信用风险特征。	预期信用损失率
组合2：其他组合	对合并范围以内的款项	一般不存在预期信用损失

本集团按应收票据和应收账款的初始入账时间作为计算账龄的初始起点。

③ 应收款项融资

对于合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，且公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标的应收票据及应收账款，本公司将其分类为应收款项融资，以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。应收款项融资采用实际利率法确认的利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益，其余公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。

④其他应收款

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合1：账龄分析组合	本组合以合并范围外的款项的账龄作为信用风险特征。	预期信用损失率
组合2：其他组合	对合并范围以内的款项	一般不存在预期信用损失

本集团按其他应收款的初始入账时间作为计算账龄的初始起点。

本集团按其他应收款的信用风险特征将其划分为不同组合，当某项其他应收款信用风险特征不同于划分的既有组合特征时，本集团将其单独作为一个风险组合按照单项计提坏账准备。

⑤债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本集团依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

⑥其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等，自初始确认日起到期期限在一年以上的应收款项融资，也列报为其他债权投资。对于其他债权投资（不含列报在其他债权投资中的包含重大融资成分的应收款项融资），本集团依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。对于不包含重大融资成分的应收款项融资，本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

11、 金融工具

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本集团管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本集团管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本集团对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本集团将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本集团为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本集团采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

损失（包括企业自身信用风险变动的的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本集团对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本集团终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本集团（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本集团对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

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

(5) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

12、 存货

(1) 存货的分类

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

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

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

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

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

13、 持有待售资产和处置组

(1) 划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

本集团若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本集团已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本集团初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本集团不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

(2) 终止经营的认定标准和列报方法

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

本集团在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

14、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、10“金融工具”。

共同控制，是指本集团按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本集团对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子

交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比

例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本集团向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本集团对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本集团在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、6、“合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

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

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

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

15、 固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
运输设备	年限平均法	5	5	19
办公及其他设备	年限平均法	3-5	5	19-31.67

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

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

(4) 其他说明

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

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

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

16、 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

17、 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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

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

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，

暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

18、无形资产

(1) 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。无形资产按照其能为本集团带来经济利益的期限确定使用寿命，无法预见其为本集团带来经济利益期限的作为使用寿命不确定的无形资产。

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

(2) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

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

本集团研发支出归集范围包括：研发用材料、动力费、资产折旧和摊销、研发人员工资、差旅费用、委外研发支出。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

19、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产

及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本集团于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

20、 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

21、 合同负债

合同负债，是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本集团向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收款权，本集团在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

22、 职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本集团在职工为本集团提供服务的会计期间将实

际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本集团不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本集团将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

23、 预计负债

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

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

24、 收入

本集团收入确认的总体原则和计量方法如下：

（1） 识别履约义务

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

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

（2） 确定交易价格

本集团按向客户转让商品而预期有权收取的对价金额确定交易价格。在合同开始日，本集团将交易价

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

（3）收入确认时点及判断依据

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本集团在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

本集团各类型收入确认的具体会计政策如下：

1、软件技术开发服务

公司通过自身的技术研发能力，为其他有需求的公司进行软件开发并收取相应的服务费用，按照合同约定、在项目实施完成并经客户验收合格后确认营业收入。

2、移动支付技术服务业务

公司为银行、第三方移动支付公司、终端商户等提供技术支持、账单结算等服务并收取相应的服务费用，按照终端商户实际发生的交易资金及签约费用率于交易实现的当天确认营业收入。

3、终端设备销售业务

终端设备（POS机、扫码枪等）销售业务，在同时具备下列条件后确认营业收入：

根据与客户签订的销售协议的规定，将终端设备交与客户，公司不再保留与所有权相联系的继续管理权，也不再对售出的商品实施有效控制；产品销售收入货款金额已确定；款项已收讫或预计可以收回，相关经济利益很可能流入；销售产品的单位成本能够合理计算。

4、销售商品

公司已将商品的控制权转移给购货方，本公司不再对该商品实施继续管理权和实际控制权；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，

确认商品销售收入实现。

公司销售在满足上述收入条件同时以将货物交付承运人或购货方后确认收入。

5、利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

25、合同成本

本集团与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。根据其流动性，分别列报在存货、其他流动资产和其他非流动资产中。

本集团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，除非该资产摊销期限不超过一年。

本集团为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围的，且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：（1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；（2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；（3）该成本预期能够收回。

本集团对与合同成本有关的资产采用与该资产相关的收入确认相同的基础进行摊销，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差额的，本集团将超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：（1）企业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。

26、政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的，作为与资产相关的政府补助；政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益，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，尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

27、 递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 当期所得税

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

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

(3) 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

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

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

28、 租赁

租赁是指本集团让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或包含租赁。

（1）本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为经营租赁。

①初始计量

在租赁期开始日，本集团将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

②后续计量

本集团参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、15“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本集团在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本集团按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

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，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用

权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将剩余金额计入当期损益。

③短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本集团采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

29、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

无。

（2）会计估计变更

报告期本集团未发生重要会计估计变更。

（3）前期重大差错更正

报告期本集团未发生 前期重大差错更正

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按6%、13%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
教育费附加及地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的5%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的25%。

企业所得税

纳税主体名称	所得税税率
本公司	25%
深圳市居易文化传播有限公司	25%
深圳市居易文化电子商务有限公司	25%
深圳市华移网络科技有限公司	25%

2、税收优惠及批文

（1）增值税：

《财政部国家税务总局关于将铁路运输和邮政业纳入营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2013〕106号）文件中关于营业税改征增值税试点过渡政策的相关规定，提供技术转让、技术开发和与之相关的技术

咨询、技术服务的，免征增值税。公司申请免征增值税时，须持技术转让、开发的书面合同，到试点纳税人所在地省级科技主管部门进行认定，并持有关的书面合同和科技主管部门审核意见证明文件报主管国家税务总局备查。

(2) 企业所得税：

根据财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号规定，2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对小型微利企业减按 25% 计算应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

六、 合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期初”指 2025 年 1 月 1 日，“期末”指 2025 年 12 月 31 日，“上期期末”指 2024 年 12 月 31 日，“本期”指 2025 年度，“上期”指 2024 年度。

1、 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	12,320,515.58	11,052,089.51
其他货币资金	230,624.29	664,921.84
合计	12,551,139.87	11,717,011.35
其中：存放在境外的款项总额		

2、 交易性金融资产

项 目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	275,907.80	61,142.00
其中：权益工具投资	275,907.80	61,142.00
合计	275,907.80	61,142.00

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	225,045.86	181,009.83
1 至 2 年	67,711.03	19,115.00
2 至 3 年	15,575.00	5,623.97
3 至 4 年	5,623.97	20,160.98

4至5年	20,160.98	
5年以上	8,010,419.74	8,010,395.77
小计	8,344,536.58	8,236,305.55
减：坏账准备	8,050,477.33	8,029,758.04
合计	294,059.25	206,547.51

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	5,789,325.77	69.38	5,789,325.77	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	2,555,210.81	30.62	2,261,151.56	88.49	294,059.25
其中：账龄组合	2,555,210.81	30.62	2,261,151.56	88.49	294,059.25
其他组合					
合计	8,344,536.58	100.00	8,050,477.33	96.48	294,059.25

(续)

类别	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	5,789,325.77	70.29	5,789,325.77	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	2,446,979.78	29.71	2,240,432.27	91.56	206,547.51
其中：账龄组合	2,446,979.78	29.71	2,240,432.27	91.56	206,547.51
其他组合					
合计	8,236,305.55	100.00	8,029,758.04	97.49	206,547.51

①年末单项计提坏账准备的应收账款

债务人名称	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提理由
内蒙古盖路普传媒有限公司	50,000.00	50,000.00	100	合同履行异常
深圳市鑫宇洋进出口贸易有限公司	101,500.00	101,500.00	100	合同履行异常
贵州贵人善行科技有限公司	105,000.00	105,000.00	100	合同履行异常
中国农业银行深圳市分行（联通）	817,780.00	817,780.00	100	合同履行异常
深圳风豹互联网科技有限公司	1,334,000.00	1,334,000.00	100	合同履行异常

深圳市亿威尔信息技术股份有限公司	905,000.00	905,000.00	100	合同履行异常
深圳市安亿通科技发展有限公司	1,047,000.00	1,047,000.00	100	合同履行异常
深圳市国天电子股份有限公司	488,000.00	488,000.00	100	合同履行异常
深圳摩天轮网络游戏有限公司	240,426.00	240,426.00	100	合同履行异常
深圳汇思诺科技有限公司	450,000.00	450,000.00	100	合同履行异常
广州誉英信息科技有限公司	202,400.00	202,400.00	100	合同履行异常
深圳市星火电子工程公司	48,219.77	48,219.77	100	合同履行异常
合 计	5,789,325.77	5,789,325.77		

②期初单项计提坏账准备的应收账款

债务人名称	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提理由
深圳风豹互联网科技有限公司	1,334,000.00	1,334,000.00	100	合同履行异常
深圳市安亿通科技发展有限公司	1,047,000.00	1,047,000.00	100	合同履行异常
深圳市亿威尔信息技术股份有限公司	905,000.00	905,000.00	100	合同履行异常
中国农业银行深圳市分行(联通)	817,780.00	817,780.00	100	合同履行异常
深圳市国天电子股份有限公司	488,000.00	488,000.00	100	合同履行异常
深圳汇思诺科技有限公司	450,000.00	450,000.00	100	合同履行异常
深圳摩天轮网络游戏有限公司	240,426.00	240,426.00	100	合同履行异常
广州誉英信息科技有限公司	202,400.00	202,400.00	100	合同履行异常
贵州贵人善行科技有限公司(李春)	105,000.00	105,000.00	100	合同履行异常
深圳市鑫宇洋进出口贸易有限公司	101,500.00	101,500.00	100	合同履行异常
内蒙古盖路普传媒有限公司	50,000.00	50,000.00	100	合同履行异常
深圳市星火电子工程公司	48,219.77	48,219.77	100	合同履行异常
合 计	5,789,325.77	5,789,325.77		

③组合中，按账龄分析法组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	225,045.86	11,252.29	5.00
1-2年	67,735.00	6,773.50	10.00
2-3年	15,575.00	3,115.00	20.00
3至4年	5,623.97	2,811.99	50.00

4至5年	20,160.98	16,128.78	80.00
5年以上	2,221,070.00	2,221,070.00	100.00
合计	2,555,210.81	2,261,151.56	

(续)

账龄	期初数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	181,009.83	6,245.49	3.45
1-2年	19,115.00	1,911.50	10.00
2-3年	5,623.97	1,124.79	20.00
3至4年	20,160.98	10,080.49	50.00
4至5年			
5年以上	2,221,070.00	2,221,070.00	100.00
合计	2,446,979.78	2,240,432.27	

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	8,029,758.04	20,719.29				8,050,477.33
合计	8,029,758.04	20,719.29				8,050,477.33

(4) 本期实际核销的应收账款情况

无

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

序号	债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例(%)	坏账准备	账龄
1	深圳风豹互联网科技有限公司	1,334,000.00	15.99	1,334,000.00	5年以上
2	深圳市安亿通科技发展有限公司	1,047,000.00	12.55	1,047,000.00	5年以上
3	深圳市亿威尔信息技术股份有限公司	905,000.00	10.85	905,000.00	5年以上
4	中国农业银行深圳市分行(联通)	817,780.00	9.80	817,780.00	5年以上
5	深圳市国天电子股份有限公司	488,000.00	5.85	488,000.00	5年以上
	合计	4,591,780.00	55.03	4,591,780.00	

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 4,591,780.00 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 55.03%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 4,591,780.00 元。

4、 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1年以内	81,959,188.54	99.34	1,100,218.13	89.26
1至2年	397,533.91	0.48	106,098.49	8.61
2至3年	102,498.49	0.12	3,720.00	0.30
3年以上	47,758.03	0.06	22,573.25	1.83
合计	82,506,978.97	100.00	1,232,609.87	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

序号	债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例(%)	坏账准备	账龄
1	吉安盈晟科技有限公司	12,979,000.00	15.73		1年以内
2	成都和丰鼎业贸易有限公司	9,990,000.00	12.11		1年以内
3	四川蓝丰汇智企业管理有限公司	9,676,000.00	11.73		1年以内
4	成都元思特志贸易有限公司	9,233,000.00	11.19		1年以内
5	成都先行者营销策划有限公司	6,984,000.00	8.46		1年以内
	合计	48,862,000.00	59.22		

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 48,862,000.00 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 59.22 %。

5、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	556,712.51	762,522.42
合计	556,712.51	762,522.42

(1) 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	373,356.20	585,623.03
1至2年	106,598.24	42,125.53
2至3年	7,547.53	211,965.70
3至4年	191,965.70	
4至5年		947,565.52

5年以上	953,603.62	6,038.10
小计	1,633,071.29	1,793,317.88
减：坏账准备	1,076,358.78	1,030,795.46
合计	556,712.51	762,522.42

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金及保证金	154,494.36	115,858.36
代垫款项	154,494.36	10,818.45
其他往来	1,324,082.57	1,666,641.07
小计	1,633,071.29	1,793,317.88
减：坏账准备	1,076,358.78	1,030,795.46
合计	556,712.51	762,522.42

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初余额		90,729.94	940,065.52	1,030,795.46
期初余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提		45,563.32		45,563.32
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额		136,293.26	940,065.52	1,076,358.78

④坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄分析法组合	1,030,795.46	45,563.32				1,076,358.78
合计	1,030,795.46	45,563.32				1,076,358.78

⑤本期实际核销的其他应收款情况

无

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

序号	债务人名称	款项性质	账面余额	占其他应收款项合计的比例(%)	坏账准备	账龄
1	深圳摩天轮网络游戏有限公司	往来款	940,065.52	57.56	940,065.52	5年以上
2	深圳市投资控股有限公司	保证金	136,642.26	8.37	50,484.93	1年以内, 3至4年
3	刘同训	往来款	120,000.00	7.35	6,000.00	1年以内
4	巫文辉	往来款	90,000.00	5.51	45,000.00	3至4年
5	刘远飞	往来款	40,000.00	2.45	2,000.00	1年以内
			1,326,707.78	81.24	1,043,550.45	

6、 存货

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
库存商品	4,512,755.76		4,512,755.76
合 计	4,512,755.76		4,512,755.76

(续)

项 目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
库存商品	1,923,675.40		1,923,675.40
合 计	1,923,675.40		1,923,675.40

7、 其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
待抵扣税金	838,508.90	773,593.07
待认证税金		
预缴税金		
理财产品		
合 计	838,508.90	773,593.07

8、 其他权益工具投资

①其他权益工具投资情况

项 目	期末余额	期初余额
上市企业股权投资		
非上市企业股权投资	200,000.00	
优先股投资		
合 计	200,000.00	

②期末其他权益工具投资情况

项目名称	本期确认的股利收入	投资成本	累计利得	累计损失
深圳市小象星途科技有限公司		200,000.00		
合 计		200,000.00		

(续)

项目名称	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
深圳市小象星途科技有限公司			
合 计			

9、 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	10,651.23	1,819.14
固定资产清理		
合计	10,651.23	1,819.14

① 固定资产情况

项 目	运输设备	办公设备	合 计
一、账面原值			
1、期初余额	798,000.00	657,527.86	1,455,527.86
2、本期增加金额		9,888.00	9,888.00
(1) 购置		9,888.00	9,888.00
(2) 在建工程转入			
(3) 企业合并增加			
3、本期减少金额			
(1) 处置或报废			
4、期末余额	798,000.00	667,415.86	1,465,415.86
二、累计折旧			

1、期初余额	796,180.86	657,527.86	1,453,708.72
2、本期增加金额		1,055.91	1,055.91
(1) 计提		1,055.91	1,055.91
3、本期减少金额			
(1) 处置或报废			
4、期末余额	796,180.86	658,583.77	1,454,764.63
三、减值准备			
1、期初余额			
2、本期增加金额			
(1) 计提			
3、本期减少金额			
(1) 处置或报废			
4、期末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值	1,819.14	8,832.09	10,651.23
2、期初账面价值	1,819.14		1,819.14

② 期末未办妥产权证书的固定资产情况

无

③ 固定资产的减值测试情况

本报告期末，公司固定资产不存在减值迹象，故未进行资产减值测试。

10、使用权资产

无

11、无形资产

项 目	软件著作权	办公及财务软件	合 计
一、账面原值			
1、期初余额	17,301,659.00	83,138.48	17,384,797.48
2、本期增加金额			
(1) 购置			
(2) 内部研发			
(3) 企业合并增加			
3、本期减少金额			
(1) 处置			

(2) 失效且终止确认的部分			
4、期末余额	17,301,659.00	83,138.48	17,384,797.48
二、累计摊销			-
1、期初余额	8,078,520.84	83,138.48	8,161,659.32
2、本期增加金额			
(1) 计提			
3、本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 失效且终止确认的部分			
4、期末余额	8,078,520.84	83,138.48	8,161,659.32
三、减值准备			
1、期初余额	9,223,138.16		9,223,138.16
2、本期增加金额			
(1) 计提			
3、本期减少金额			
(1) 处置			
4、期末余额	9,223,138.16		9,223,138.16
四、账面价值			
1、年末账面价值			
2、期初账面价值			

12、递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项 目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
一、递延所得税资产	2,277,903.73	9,111,614.92	1,368,067.91	9,093,343.21
未实现内部交易利润				
应付职工薪酬				
资产减值准备				
信用减值准备	2,277,903.73	9,111,614.92	1,363,089.45	9,060,153.50
递延收益				
可抵扣亏损				
交易性金融工具、衍生金融工具的估值			4,978.46	33,189.71

计入其他综合收益的其他金融资产公允价值变动				
党组织工作经费				
固定资产折旧、无形资产摊销及长期待摊费用摊销政策差异				
维修支出				
公益性捐赠支出				
使用权资产				
二、递延所得税负债	2,647.32	10,589.30		
交易性金融工具、衍生金融工具的估值	2,647.32	10,589.30		
计入其他综合收益的其他金融资产公允价值变动				
应收利息				
固定资产折旧、无形资产摊销及长期待摊费用摊销政策差异				
使用权资产				
未实现内部交易利润				

(2) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	15,221.19	9,223,538.16
可抵扣亏损	21,866,754.05	30,759,850.78
合 计	21,881,975.24	39,983,388.94

(3) 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
2030 年度			
2029 年度	1,355,111.10	1,379,691.64	
2028 年度	4,692,602.86	4,693,551.19	
2027 年度	8,838,674.05	8,839,449.73	
2026 年度	6,980,366.04	6,981,732.70	
2025 年度		8,865,425.52	
合 计	21,866,754.05	30,759,850.78	

(4) 未经抵销的递延所得税负债明细

无

(5) 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		2,277,903.73	23,630.77	1,363,964.01
递延所得税负 债		2,647.32	23,630.77	

13、 短期借款

无

14、 应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	期末余额	期初余额
应付货款	829,360.84	898,314.00
应付其他	73,854.64	66,846.26
合 计	903,215.48	965,160.26

(2) 期末账龄超过 1 年的重要应付账款。

序号	债权单位名称	期末余额	未偿还原因
1	支付结算成本	14,814.11	
2	前锦网络信息技术（上海）有限公司 深圳分公司	2,480.00	
3	深圳湾科技发展有限公司	49,552.08	
4	贵州居易酒业有限责任公司	732,488.00	
5	贵州君航供应链管理有限公司	30,000.00	
	合 计	829,334.19	

15、 预收账款

(1) 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
预收货款	91,299,795.79	39,448.85
合 计	91,299,795.79	39,448.85

(2) 期末账龄超过 1 年的重要预收款项。

序号	债权单位名称	期末余额	未偿还原因
1	杨后普	30,000.00	
2	敏付科技有限公司	9,448.85	
	合 计	39,448.85	

16、 合同负债

(1) 合同负债列示

项目	期末余额	期初余额
预收货款	79,651.13	10,510,825.28
合 计	79,651.13	10,510,825.28

17、 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	62,040.68	1,026,745.53	986,212.52	102,573.69
离职后福利-设定提存计划		126,315.96	126,315.96	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
其他				
合 计	62,040.68	1,153,061.49	1,112,528.48	102,573.69

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	62,040.68	972,899.74	932,366.73	102,573.69
(2) 职工福利费				
(3) 社会保险费		41,930.99	41,930.99	
其中：基本医疗保险费		34,732.65	34,732.65	
补充医院保险费				
工伤保险费		2,216.19	2,216.19	
其他		4,982.15	4,982.15	
(4) 住房公积金		11,914.80	11,914.80	
(5) 工会经费和职工教育经费				
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
(8) 其他短期薪酬				
合 计	62,040.68	1,026,745.53	986,212.52	102,573.69

(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
----	------	------	------	------

基本养老保险		121,968.12	121,968.12	
企业年金缴费				
失业保险费		4,347.84	4,347.84	
其他				
合 计		126,315.96	126,315.96	

18、应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税	161,550.43	49,365.05
企业所得税	405,556.76	135,415.56
城市维护建设税	5,453.55	1,729.13
教育费附加（含地方教育费附加）	3,895.39	1,235.10
印花税	0.53	0.53
个人所得税		1,886.51
土地使用税		
合 计	576,456.66	189,631.88

19、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	4,266,435.03	84,956.48
合 计	4,266,435.03	84,956.48

（1）其他应付款按款项性质列示

项 目	期末余额	期初余额
往来款及其他	4,266,435.03	84,956.48
合 计	4,266,435.03	84,956.48

（2）年末账龄超过 1 年的重要其他应付款

无

20、一年内到期的非流动负债

无

21、租赁负债

无

22、股本

项目	期初余额	本期增减变动(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	41,580,378.00						41,580,378.00
合计	41,580,378.00						41,580,378.00

23、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	2,563,592.15			2,563,592.15
其他资本公积				
其中：国家、国有单位直接 或追加投资				
无偿划转				
资产评估增值				
产权界定				
接受捐赠				
税收返还				
补充流动资金				
会计调整				
被投资单位其他权益变动				
其他				
合计	2,563,592.15			2,563,592.15
其中：国有独享资本公积				

24、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	3,636,865.88			3,636,865.88
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				
利润归还投资				
其他				
合计	3,636,865.88			3,636,865.88

注：根据《中华人民共和国公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

25、未分配利润

项 目	本期金额	上期金额
上期期末余额	-41,585,910.79	-42,600,818.78
期初调整金额		
本期期初余额	-41,585,910.79	-42,600,818.78
本期增加额	598,917.68	1,014,907.99
其中：本期净利润转入	598,917.68	1,014,907.99
其他调整因素		
本期减少额		
其中：本期提取盈余公积数		
本期提取一般风险准备		
本期分配现金股利数		
转增资本		
其他减少		
本期期末余额	-40,986,993.110	-41,585,910.79

26、营业收入和营业成本

(1) 明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	7,390,895.78	1,036,854.00	7,177,596.93	1,359,646.80
其他业务收入				
合 计	7,390,895.78	1,036,854.00	7,177,596.93	1,359,646.80
其中：与客户之间的合同产生的收入	7,390,895.78	1,036,854.00	7,177,596.93	1,359,646.80

(2) 收入分解信息

1) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
电子商务（酒类经营）	7,292,048.07	1,015,419.00	7,175,802.96	1,279,353.00

服务费			1,793.97	80,293.80
电子商务（茶叶经营）	98,847.71	21,435.00		
小 计	7,390,895.78	1,036,854.00	7,177,596.93	1,359,646.80

2) 与客户之间的合同产生的收入按经营地区分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
国内销售	7,390,895.78	1,036,854.00	7,177,596.93	1,359,646.80
国际销售				
小 计	7,390,895.78	1,036,854.00	7,177,596.93	1,359,646.80

3) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

项 目	本期数	上年同期数
在某一时点确认收入	7,390,895.78	7,175,802.96
在某一时段内确认收入		1,793.97
小 计	7,390,895.78	7,177,596.93

27、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	6,996.12	2,486.60
教育费附加	4,979.03	1,776.13
印花税	654.30	319.68
车船使用税	2,400.00	2,400.00
合 计	15,029.45	6,982.41

28、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬支出	175,983.63	
营销服务费		72,443.89
办公通讯费		950.00
交通差旅费	25,064.15	
业务招待费	750,606.29	337,730.44
推广费	1,451,950.00	739,464.00
折旧与摊销		543.85

技术服务费	239,848.06	332,066.00
广告费		9,326.00
现金券	2,162.00	58,962.00
物流费用	668,522.29	111,679.06
汽车使用费		15,226.73
设计费	3,500.00	180,000.00
培训费		66,570.00
邮寄费		641.85
印刷费	47,964.00	40,135.00
其他	144,031.77	40,000.00
合 计	3,509,632.19	2,005,738.82

29、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬支出	968,002.23	637,388.00
折旧与摊销	1,055.91	306,661.99
办公通讯费	6,357.30	3,477.80
交通差旅费	32,140.93	55,096.96
业务招待费	7,535.94	954.00
中介服务费	574,105.05	703,238.71
租赁费及物业管理费等	659,829.01	577,104.88
装修费		5,355.47
办公费	282,542.70	18,482.22
停车费	5,493.40	298.85
汽车使用费	24,446.51	8,999.54
办公费	468,525.65	343,590.06
技术服务费	25,268.57	205,336.08
其他		600.00
合 计	3,055,303.20	2,866,584.56

30、研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬支出		386,945.61
交通差旅费		221.98

技术服务费		4,943.00
合 计		392,110.59

31、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出		92,185.77
减：利息收入	13,031.90	6,560.55
汇兑损益		
手续费	1,268.10	2,897.45
其他	4,390.57	
合 计	-7,373.23	88,522.67

32、其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
个税手续费返还	12.92	153.26	
稳岗补贴		1,519.84	
高新企业培育资助			
合 计	12.92	1,673.10	

33、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		272.76
处置交易性金融资产取得的投资收益	512,888.43	776,097.44
其他		
合 计	512,888.43	776,370.20

34、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	10,589.30	-34,825.41
其他		
合 计	10,589.30	-34,825.41

35、信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-66,282.61	-27,823.29

债权投资信用减值损失		
其他债权投资减值损失		
合 计	-66,282.61	-27,823.29

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

36、资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失		80,293.80
无形资产减值损失		
其他		
合 计		80,293.80

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

37、营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金 额
与企业日常活动无关的政府补助			
其中：国家局补贴			
盘盈利得			
违约赔偿收入			
非流动资产毁损报废利得			
其他	2,760.42	427.70	
合 计	2,760.42	427.70	

计入当期损益的政府补助：无。

38、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额
对外捐赠支出	50,000.00	30,000.00
罚款支出		
赔偿金、违约金及滞纳金	23,206.76	98,356.26
非流动资产毁损报废损失		
其他		
合 计	73,206.76	128,356.26

39、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	476,482.69	114,966.83
递延所得税费用	-907,188.50	-4,103.90
合 计	-430,705.81	110,862.93

(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	168,211.87
按法定/适用税率计算的所得税费用	42,052.97
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	20,000.00
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-40,846.65
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	
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	-451,912.13
内部交易未实现利润的影响	
所得税费用	-430,705.81

40、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生数	上期发生数
利息收入	13,031.90	6,560.55
政府补助收入	12.92	1,673.10
往来款	55,245,831.04	-4,344,221.90
其他	67.47	427.70
合 计	55,258,943.33	-4,335,560.55

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生数	上期发生数
付现费用	5,442,565.29	4,261,612.40
往来款	52,372,341.17	-2,520,921.76
其他		30,758.56
合 计	57,814,906.46	1,771,449.20

(3) 支付其他与筹资活动有关的现金

无

41、 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	598,917.68	1,014,907.99
加：资产减值损失		-80,293.80
信用减值损失	66,282.61	27,823.29
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,055.91	149,667.37
使用权资产折旧		157,538.47
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（利得以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-10,589.30	34,149.21
财务费用（收益以“-”号填列）		92,185.77
投资损失（收益以“-”号填列）	-512,888.43	-776,370.20
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-909,835.82	-4,103.90
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	2,647.32	
存货的减少（增加以“-”号填列）	-2,589,080.36	-1,877,253.00
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-139,042,900.85	-1,195,068.27
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	143,093,649.42	9,359,822.27
其他		
经营活动产生的现金流量净额	697,258.18	6,903,005.20
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	12,551,139.87	11,717,011.35
减：现金的期初余额	11,717,011.35	5,894,675.58
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	834,128.52	5,822,335.77

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	12,551,139.87	11,717,011.35
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	12,320,515.58	11,052,089.51
可随时用于支付的其他货币资金	230,624.29	664,921.84
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	12,551,139.87	11,717,011.35
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

七、 研发支出

按费用性质列示	本期发生额	上期发生额
职工薪酬支出		386,945.61
交通差旅费		221.98
技术服务费		4,943.00
合 计		392,110.59
其中：费用化研发支出		392,110.59
资本化研发支出		

1、符合资本化条件的研发项目开发支出

无

2、重要的外购在研项目

无

八、 合并范围的变更

本期合并范围未发生变更。

九、 在其他主体中的权益

1、 在子公司中的权益

(1) 本集团的构成

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	
深圳市居易文化传播有限公司	深圳	深圳	移动支付技术服务	100.00		新设
深圳市居易文化电子商务有限公司	深圳	深圳	软件开发	80.00	20.00	新设
深圳市华移网络科技有限公司	深圳	深圳	投资咨询	80.00	20.00	新设

注:

①深圳市居易文化传播有限公司于 2016 年 1 月 22 日设立, 注册资本为人民币 1000.00 万元, 实收资本为 0.00 元。

②深圳市居易文化电子商务有限公司于 2016 年 8 月 30 日设立, 注册资本为人民币 100.00 万元, 实收资本为 0.00 元。

③深圳市华移网络科技有限公司于 2018 年 2 月 8 日设立, 注册资本为人民币 100.00 万元, 实收资本为 0.00 元。

2、 在合营企业或联营企业中的权益

本期无合营和联营企业情况。

十、 政府补助

1、 报告期末按应收金额确认的政府补助

无

2、 涉及政府补助的负债项目

无

3、 计入当期损益的政府补助

会计科目	本期发生额	上期发生额
其他收益	12.92	1,673.10
营业外收入		
合计	12.92	1,673.10

十一、 关联方及关联交易

1、 存在控制关系的本公司股东

名称	与本公司关系	直接持有本公司股权比例 (%)	性质
肖正君	股东、董事长、总经理	35.9634	自然人

2、 本公司的子公司情况

详见附注九、1、在子公司中的权益。

3、 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
肖正武	董事
董仙保	董事
江训行	董事
胡斌	监事会主席
朱琰	监事
徐珊珊	监事
温巧林	董事、财务负责人、董事会秘书
张树兰	对本公司持股 2.4498%
李章旺	对本公司持股 9.4308%
李辉	对本公司持股 20.4323%
深圳移盟起点一号创业投资合伙企业(有限合伙)	对本公司持股 8.4851%
深圳市东达丰科技有限公司	对本公司持股 6.2872%
深圳民和年丰咨询合伙企业（有限合伙）	对本公司持股 5.3992%
深圳国移科技有限责任公司	实际控制人间接持股 5%以上
深圳市中新投资有限公司	实际控制人持股 5%以上
深圳市居易酒业有限公司	实际控制人控制的企业
贵州居易酒业有限责任公司	实际控制人控制的企业
深圳市居易茗茶文化有限公司	实际控制人控制的企业
居易酒业（深圳）集团有限公司	实际控制人控制的企业
深圳市居易品牌管理有限公司	实际控制人控制的企业

4、 关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
贵州居易酒业有限责任公司	购买商品		152,488.00
居易酒业（深圳）集团有限公司	购买商品	7,008.00	596,298.00

②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
深圳市元贞居易文化科技有限公司	销售商品		48,650.50

(2) 关联租赁情况

本集团本报告期内无关联租赁情况。

(3) 关联担保情况

①本集团作为担保方

无

②本集团作为被担保方

无

(4) 关联方资产转让、债务重组情况

无

本集团本报告期内无关联方资产转让、债务重组情况。

5、 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
深圳国移科技有限责任公司	80,000.00	80,000.00	80,000.00	80,000.00
深圳市居易茗茶文化有限公司	61,926.26	3,096.31		
深圳市居易盛世酒业有限公司	84,546.60	4,227.33		
合 计	226,472.86	87,323.64	80,000.00	80,000.00
其他应收款：				
深圳市居易茗茶文化有限公司			7,300.00	605.00
居易酒业（深圳）集团有限公司			3,500.00	350.00
胡斌			3,000.00	150.00
合 计			13,800.00	1,105.00

(2) 应付项目

项目名称	期末余额	期初余额
应付账款：		
居易酒业（深圳）集团有限公司	7,008.00	
贵州居易酒业有限责任公司	732,488.00	732,488.00
合 计	739,496.00	732,488.00
其他应付款：		
居易酒业（深圳）集团有限公司	4,180,000.00	
何志亮	0.03	0.03

合 计	4,180,000.03	0.03
合同负债		
深圳市元贞居易文化科技有限公司		2,845.15
合 计		2,845.15

6、 本公司本报告期内关联方承诺

无

十二、 本公司本报告期内股份支付

无

十三、 本公司本报告期内承诺及或有事项

无

十四、 资产负债表日后事项

本集团本报告期内无资产负债表日后事项。

十五、 其他重要事项

本集团本报告期内无其他重要事项。

十六、 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		7,140.00
1 至 2 年	7,116.03	
2 至 3 年		5,623.97
3 至 4 年	5,623.97	20,160.98
4 至 5 年	20,160.98	
5 年以上	8,010,419.74	8,010,395.77
小 计	8,043,320.72	8,043,320.72
减：坏账准备	8,030,050.54	8,021,958.05
合 计	13,270.18	21,362.67

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	5,789,325.77	71.98	5,789,325.77	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	2,253,994.95	28.02	2,240,724.77	99.41	13,270.18
其中：账龄分析组合	2,253,994.95	28.02	2,240,724.77	99.41	13,270.18
合并内关联方组合					
合计	8,043,320.72		8,030,050.54		13,270.18

续

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	5,789,325.77	71.98	5,789,325.77	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	2,253,994.95	28.02	2,232,632.28	99.05	21,362.67
其中：账龄分析组合	2,253,994.95	28.02	2,232,632.28	99.05	21,362.67
合并内关联方组合					
合计	8,043,320.72		8,021,958.05		21,362.67

①年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
内蒙古盖路普传媒有限公司	50,000.00	50,000.00	100.00	合同履行异常
深圳市鑫宇洋进出口贸易有限公司	101,500.00	101,500.00	100.00	合同履行异常
贵州贵人善行科技有限公司	105,000.00	105,000.00	100.00	合同履行异常
中国农业银行深圳市分行(联通)	817,780.00	817,780.00	100.00	合同履行异常
深圳风豹互联网科技有限公司	1,334,000.00	1,334,000.00	100.00	合同履行异常
深圳市亿威尔信息技术股份有限公司	905,000.00	905,000.00	100.00	合同履行异常
深圳市安亿通科技发展有限公司	1,047,000.00	1,047,000.00	100.00	合同履行异常
深圳市国天电子股份有限公司	488,000.00	488,000.00	100.00	合同履行异常
深圳摩天轮网络游戏有限公司	240,426.00	240,426.00	100.00	合同履行异常
深圳汇思诺科技有限公司	450,000.00	450,000.00	100.00	合同履行异常
广州誉英信息科技有限公司	202,400.00	202,400.00	100.00	合同履行异常
深圳市星火电子工程公司	48,219.77	48,219.77	100.00	合同履行异常

合计	5,789,325.77	5,789,325.77	
----	--------------	--------------	--

②组合中，按账龄分析法组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内			
1 至 2 年	7,140.00	714.00	10.00
2 至 3 年			
3 至 4 年	5,623.97	2,811.99	50.00
4 至 5 年	20,160.98	16,128.78	80.00
5 年以上	2,221,070.00	2,221,070.00	100.00
合计	2,253,994.95	2,240,724.77	

(3) 坏账准备的情况

类 别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	8,021,958.05	8,092.49				8,030,050.54
合 计	8,021,958.05	8,092.49				8,030,050.54

(4) 本期实际核销的应收账款情况

无

2、 其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	16,625,046.73	304,986.02
合 计	16,625,046.73	304,986.02

(1) 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	1,084,378.04	102,411.22
1 至 2 年	98,911.22	38,182.12
2 至 3 年		208,820.26
3 至 4 年	188,820.26	
4 至 5 年		947,065.52

5年以上	16,304,194.31	6,038.10
小 计	17,676,303.83	1,302,517.22
减：坏账准备	1,051,257.10	997,531.20
合 计	16,625,046.73	304,986.02

②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	期初账面余额
押金及保证金	154,494.36	114,858.36
代垫款项	14,616.56	
其他往来	17,507,192.91	1,187,658.86
小 计	17,676,303.83	1,302,517.22
减：坏账准备	1,051,257.10	997,531.20
合 计	16,625,046.73	304,986.02

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失（未发 生信用减值）	整个存续期预期 信用损失（已发生 信用减值）	
期初余额		57,465.68	940,065.52	997,531.20
期初余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提		53,725.90		53,725.90
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额		111,191.58	940,065.52	1,051,257.10

④坏账准备的情况

类 别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄分析法	997,531.20	53,725.90				1,051,257.10
合 计	997,531.20	53,725.90				1,051,257.10

⑤本期无实际核销的其他应收款情况

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

序号	债务人名称	款项性质	账面余额	占其他应收款项合计的比例 (%)	坏账准备	账龄
1	深圳市居易文化电子商务有限公司	往来款	15,313,230.69	86.63		1年以内
2	深圳市华移网络科技有限公司	往来款	1,146,036.70	6.48		1年以内
3	深圳摩天轮网络游戏有限公司	往来款	940,065.52	5.32	940,065.52	5年以上
4	深圳市投资控股有限公司	保证金	136,642.26	0.77	50,484.93	1年以内 3至4年
5	巫文辉	往来款	90,000.00	0.51	45,000.00	3至4年
	合计		17,625,975.17	99.72	1,035,550.45	

3、营业收入和营业成本

(1) 明细情况

项目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	21,297.34	14,466.00	105,090.25	68,706.00
其他业务收入			983.19	80,293.80
合计	21,297.34	14,466.00	106,073.44	148,999.80
其中：与客户之间的合同产生的收入	21,297.34	14,466.00	106,073.44	148,999.80

2) 收入分解信息

1) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解

项目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
电子商务（酒类经营）	21,297.34	14,466.00	105,090.25	68,706.00
服务费			983.19	80,293.80
小计	21,297.34	14,466.00	106,073.44	148,999.80

2) 与客户之间的合同产生的收入按经营地区分解

项目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
国内销售	21,297.34	14,466.00	106,073.44	148,999.80
国际销售				

小 计	21,297.34	14,466.00	106,073.44	148,999.80
-----	-----------	-----------	------------	------------

3) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

项 目	本期数	上年同期数
在某一时点确认收入	21,297.34	105,090.25
在某一时段内确认收入		983.19
小 计	21,297.34	106,073.44

十七、 补充资料

1、 本期非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分		
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	523,477.73	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		

受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-70,446.34	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	453,031.39	
减：企业所得税影响数	113,257.85	
少数股东权益影响额(税后)		
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	339,773.54	
扣除非经常性损益后的归属于母公司普通股股东净利润	259,144.14	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

(1)公司将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号--非经常性损益》(2023年修订)未列举的项目认定为非经常性损益项目且金额重大的，以及将列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目

本公司不存在将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号--非经常性损益》(2023年修订)未列举的项目认定为非经常性损益项目且金额重大的，以及将列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目情况。

(2)公司执行《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号--非经常性损益》(2023年修订)对可比会计期间非经常性损益的影响

本公司执行《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号--非经常性损益》(2023年修订)对可比会计期间非经常性损益不存在影响。

2、 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产	每股收益	
	收益率(%)	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	9.22	0.01	0.01
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	3.99	0.01	0.01

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	-
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	523,477.73
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-70,446.34
非经常性损益合计	453,031.39
减：所得税影响数	113,257.85
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	339,773.54

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用