龙成国际

NEEQ: 872453

北京龙成国际文化发展股份有限公司

BeijingLongchengInternationalCultureDevelopmentCo.,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、公司负责人娄德龙、主管会计工作负责人贾成及会计机构负责人（会计主管人员）贾成保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。

四、北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了带持续经营重大不确定性段落的无保留意见的审计报告。

董事会就非标准审计意见的说明

公司董事会认为，北京中名国成会计师事务所(特殊普通合伙)依据相关情况，本着严格、谨慎的原则，对上述事项出具的带与持续经营相关的重大不确定性段落的无保留意见，董事会表示理解，该报告客观严谨地反映了公司2025年度财务状况及经营成果。 董事会正组织公司董事、监事、高管等人员进行研究并讨论采取有效措施，消除审计报告中特别段落事项对公司的影响，尽力维护公司和广大投资者的利益。

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

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

目录

第一节　公司概况 5
第二节　会计数据、经营情况和管理层分析 7
第三节　重大事件 15
第四节　股份变动、融资和利润分配 17
第五节　公司治理 20
第六节　财务会计报告 25
附件会计信息调整及差异情况 99

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
	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	董事会秘书办公室

释义

释义项目		释义
公司、龙成国际	指	北京龙成国际文化发展股份有限公司
龙日图像	指	北京龙日艺通图像技术有限公司
龙成万相	指	北京龙成万相文化科技有限公司
龙成艺品	指	北京龙成艺品文化传播有限公司
龙日一品	指	北京龙日一品科技有限公司
龙日壹号	指	北京龙日艺通壹号投资管理中心（有限合伙）
龙日管理	指	北京龙日艺通企业管理合伙企业（有限合伙）
公司法	指	《中华人民共和国公司法》
公司章程	指	《北京龙成国际文化发展股份有限公司章程》
三会	指	股东会、董事会、监事会
主办券商、兴业证券	指	兴业证券股份有限公司
股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
上年同期	指	2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
报告期	指	2025 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日
报告期末	指	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	北京龙成国际文化发展股份有限公司		
英文名称及缩写	BeijingLongchengInternationalCultureDevelopmentCo.,Ltd.		
	LIC		
法定代表人	娄德龙	成立时间	1995 年 4 月 24 日
控股股东	控股股东为（娄德龙）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（娄德龙），一致行动人为（北京龙日艺通壹号投资管理中心（有限合伙）、北京龙日艺通企业管理合伙企业（有限合伙））
行业（挂牌公司管理型行业分类）	R 文化、体育和娱乐业-R88 文化艺术业-R889 其他文化艺术业-R8890 其他文化艺术业		
主要产品与服务项目	公司产品服务包括分为创意设计制作和艺术品数字化应用两大类，前者基于新技术、新工艺提供专业设计策划服务；后者以艺术品为主要题材，将传统文化与时尚相结合，通过数字化处理，提供油画、壁画石版画等艺术复制品和壁纸、瓷砖、桌布、丝巾等艺术衍生品。		
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	龙成国际	证券代码	872453
挂牌时间	2017 年 12 月 12 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	√集合竞价交易 □做市交易	普通股总股本（股）	20,000,000
主办券商（报告期内）	兴业证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	福州市湖东路 268 号		
联系方式			
董事会秘书姓名	贾成	联系地址	北京市通州区上上国际美术馆 E06
电话	18511780539	电子邮箱	415430874@qq.com
传真	-		
公司办公地址	北京市通州区宋庄镇小堡环岛上上国际美术馆 E06 龙成艺术空间	邮政编码	101149
公司网址	http://www.longchengart.com.cn/		

指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	911101026004323925		
注册地址	北京市通州区水仙西路 99 号 2 层 01-25103		
注册资本（元）	20,000,000	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

公司致力于艺术品版权的收集和数据库建设，集艺术品版权开发、设计、生产、艺术品展览于一体，以实体支撑+艺术 IP 运营的独特商业模式运营。其核心业务包含艺术品复制、艺术品数字版权应用、艺术衍生品的创意设计、制作等，服务涵盖艺术品扫描、保存、复制及衍生品生产销售全产业链，同时能够实现小批量专业化定制生产。同时，公司在宋庄拥有上千平米的艺术展厅，通过成功组织策划的一系列具有行业影响力的艺术展览，为不同艺术家提供了艺术作品展示、学术交流、市场运作的平台。

产品研发过程中，设计团队在了解客户需求基础上，结合艺术作品特征特点，初定开发主题，审核后确定最终开发主题，包括面料、色彩和版型等方面的内容。对于公司产品具体的款式设计，在设计师拟定手稿后由制版师据此进行制版，由样品工做成样品，然后进行样品搭配、拍摄和反复修改过程。最终确定设计成稿，进入生产阶段。公司设计团队积累了丰富的版型设计经验，围绕目标客户特点，引入当下流行元素进行产品设计，充分结合时尚潮流趋势和传统中国元素，以满足客户舒适和美的需求。

公司销售以线上、线下相结合的模式开展，其中线上主要通过电商平台进行销售，线下通过展厅展览、客户经销、门店直销等方式取得订单。公司拥有自媒体公众号及自主运营的电商平台来拓展线上销售渠道；公司通过定期举办画展、学术推广活动，通过洽购方式销售公司的产品。

公司在报告期内至本报告披露日，商业模式及主营业务未发生变化。

(二)　与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“高新技术企业”认定	√是
详细情况	2023 年 12 月 20 日龙成万相取得北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号 GR202311007359，证书有效期 3 年。

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	2,282,831.18	1,242,678.25	83.70%
毛利率%	47.94%	34.58%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-1,843,362.13	-2,805,909.90	34.30%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-1,848,207.13	-3,066,479.11	39.73%

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）	-	-154.99%	-
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）	-	-169.38%	-
基本每股收益	-0.092	-0.140	35.71%
偿债能力	**本期期末**	**上年期末**	**增减比例%**
资产总计	19,039,373.11	17,702,605.38	7.55%
负债总计	20,475,299.45	17,295,169.59	18.39%
归属于挂牌公司股东的净资产	-1,435,926.34	407,435.79	-452.43%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	-0.07	0.02	-450.00%
资产负债率%（母公司）	60.20%	56.28%	-
资产负债率%（合并）	107.54%	97.70%	-
流动比率	0.88	0.97	-
利息保障倍数	-8.70	-14.70	-
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	766,871.99	237,473.00	222.93%
应收账款周转率	5.83	30.89	-
存货周转率	0.08	0.06	-
成长情况	**本期**	**上年同期**	**增减比例%**
总资产增长率%	7.55%	3.81%	-
营业收入增长率%	83.70%	1.68%	-
净利润增长率%	-34.30%	81.23%	-

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	175,160.37	0.92%	157,368.88	0.89%	11.31%
应收票据	0	0.00%	0	0.00%	0%
应收账款	289,408.43	1.52%	41,116.15	0.23%	603.88%
其他应收款	1,978,042.55	10.39%	471,271.28	2.66%	319.72%
存货	14,111,745.51	74.12%	14,283,254.99	80.68%	-1.20%
其他流动资产	29,740.50	0.16%	72,779.56	0.41%	-59.14%
固定资产	390,262.80	2.05%	421,583.51	2.38%	-7.43%
使用权资产	1,720,586.41	9.04%	1,761,933.43	9.95%	-2.35%
应付账款	40,899.48	0.21%	48,702.68	0.28%	-16.02%
应付职工薪酬	962,042.65	5.05%	345,422.04	1.95%	178.51%
其他应付款	17,106,467.06	89.85%	14,621,430.12	82.59%	17.00%

一年内到期得非流动负债	670,048.4	3.52%	432,533.96	2.44%	54.91%
长期借款	420,000.00	2.21%	420,000.00	2.37%	0.00%
租赁负债	1,118,332.15	5.87%	1,346,578.95	7.61%	-16.95%

项目重大变动原因

1、 其他应收款：本期与上期相比增加 150.68 万元，主要系本期偿还债权人借款计入本科目，未和其他应付款中的债务冲抵及员工备用金增加所致。
2、 其他流动资产：本期与上期相比减少 4.3 万元，主要系本期增加增值税额留底所致。
3、 其他应付款：本期与上期相比增加 248.5 万元，主要系本期增加中介机构费、借款及借款利息所致。

(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	2,282,831.18	-	1,242,678.25	-	83.70%
营业成本	1,188,364.00	52.06%	812,902.55	65.42%	46.19%
毛利率%	47.94%	-	34.58%	-	-
销售费用	166,439.75	7.29%	23,555.84	1.90%	606.58%
管理费用	2,483,985.58	108.81%	3,318,333.13	267.03%	-25.14%
利息费用	188,242.07	8.25%	179,881.01	14.48%	4.65%
信用减值损失	-93,173.33	-4.08%	-20,090.93	-1.62%	-363.76%
营业外收入	10,000.00	0.44%	300,000.00	24.14%	-96.67%
营业外支出	4,900.00	0.21%	20,474.35	1.65%	-76.07%
所得税费用	17,968.76	0.79%	-17,748.81	-1.43%	201.24%

项目重大变动原因

1、 营业收入：本期与上期相比增加 104.02 万元，主要系得益于公司在个性化定制和设备独有性方面的优势，有效提升了客户需求量。
2、 营业成本：本期与上期相比增加 37.55 万元，主要系为收入增加而随之增加成本所致。
3、 管理费用：本期与上期相比减少 83.43 万元，主要系本期上期为一次性计提装修费所导致。

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	2,282,831.18	1,242,678.25	83.70%
其他业务收入	0	0	0%
主营业务成本	1,188,364.00	812,902.55	46.19%
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
艺术品数字化应用	1,898,184.24	907,602.26	52.19%	104.73%	94.65%	4.98%
创意设计及制作	384,646.94	280,761.74	27.01%	21.91%	-19.00%	373.95%

按地区分类分析

□适用 √不适用

收入构成变动的原因

不适用

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	涿州博得紫业广告有限公司	123,762.38	5.42%	否
2	文化和旅游部艺术发展中心	116,489.11	5.10%	否
3	辽宁百德慧文化发展有限公司	84,659.41	3.71%	否
4	举个力子（北京）文化艺术有限公司	75,404.55	3.30%	否
5	宁波看见文化科技有限公司	74,257.43	3.25%	否
合计		474,572.88	20.78%	-

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	北京同创艺彩数码图像技术有限公司	85,786.00	28.76%	否
2	北京艺美佳科技有限公司	54,873.80	18.40%	否
3	北京龙源众邦科技有限公司	17,981.00	6.03%	否
4	天津珂壳可客设计有限公司	15,000.00	5.03%	否
5	北京斐凡大美文化艺术有限公司	14,400.00	4.83%	否
合计		188,040.8	63.05%	-

（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	766,871.99	237,473.00	222.93%
投资活动产生的现金流量净额	-	-	-
筹资活动产生的现金流量净额	-748,760.37	-131,764.5	468.26%

现金流量分析

1、经营活动产生的现金流量净额：本期与上期相比增加 52.95 万元，主要系提供劳务收到收入所致。

2、筹资活动产生的现金流量净额：本期余上期相比减少 61.7 万元，主要系上期收到银行短期借款 42 万元，和本期增加扩大生产而增加 20 万房租所致。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
北京龙日艺通图像技术有限公司	控股子公司	研发、设计制作	15,000,000	7,710,056.36	6,279,607.28	612,085.94	391,998.62
北京龙成万相文化科技有限公司	控股子公司	策划、布置展览	1,000,000	3,426,532.17	-440,521.33	702,683.28	-616,612.41
北京龙成艺品文化传播有限公司	控股子公司	产品销售	500,000	2,343,417.36	-1,411,721.17	222,738.00	-1,181,138.41
北京龙日一品科技	控股子公司	科技推广和应用服	500,000	2,415,590.70	1,429,077.14	1,331,807.20	832,685.85

有限公司		务					
北京羽呈文化艺术有限公司	参股公司	艺术培训	1,428,571.42	2,209,843.46	-621,488.57	3,067,966.17	1,201,638.10

2026 年 01 月 19 日控股子公司获得北京经济技术开发区市场监督管理局换发的《营业执照》（统一社会信用代码 91110112MA01ENFB2P），控股子公司“北京盛世龙成文化艺术有限公司”公司名称变更为“北京龙成万相文化科技有限公司”。

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
行业政策变化的风险	公司所在的行业属于文化艺术业。近年来国务院和国家各部委均出台了许多行业政策来扶持该行业的发展。2009 年 7 月，我国第一部文化产业专项规划——《文化产业振兴规划》由国务院 常务会议审议通过，标志着文化产业已上升为国家战略性产业。随后国务院各部门和地方又相续出台了一系列相关扶持政策，对文化企业给予了财政、税收、金融以及其他一系列的配套支持，有力地促进了文化产业发展。文化艺术业的发展很大程度上与这些行业政策的支持密切相关。如果政府未来不再支持该行业，或者行业政策不再对该行业有利，公司的经营将会面临不利影响。 解决措施：公司将继续在技术研发及产品研发上进行合理投入，构建公司在艺术行业的核心竞争力壁垒和市场开拓能

	力，以应对行业政策性对公司经营的影响。
管理能力滞后于企业发展的风险	公司自成立以来，虽然逐渐形成了一支人员精干、组织结构精简的技术型团队，在经营管理方面具有自身的独特性，使得公司的规模与业务、技术及市场等方面的要求相适应，在文化艺术品领域获得客户的广泛认可。然而公司目前规模较小，随着客户数量的不断增多，现有的管理模式能否适应公司的快速扩张具有一定的不确定性。股份公司设立后，建立健全了法人治理结构，完善了现代化企业发展所需的内部控制体系。随着公司的快速发展，经营规模不断扩大，对公司治理将会提出更高的要求。因此，公司未来经营中存在因内部管理不适应发展需要，而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。 解决措施：公司结合实际情况，加强了内控体系的建立健全，完善内部控制制度和管理制度，明确公司人员组织架构，部门及岗位职责，并吸纳相应的专业人才，同时加强对公司管理人员对相关法律、法规、政策和管理知识的学习和培训工作，以加强公司管理岗位的管理能力，来减少企业经营快速发展所带来的管理能力滞后风险。
实际控制人控制不当的风险	公司原实际控制人之一王红宇女士去世，股份继承于 2025 年 4 月 11 日完成公证手续，本公司正在积极办理工商变更，截至报告日，尚未办理完毕，该事项不会导致公司控制权发生变更，目前公司的实际控制人为娄德龙先生，直接持有公司股份 886.4 万股，持股比例达 44.32%。此外，股份公司成立后，娄德龙先生担任公司董事长兼总经理，能够对公司决策产生重大影响，并能够实际支配公司的经营决策。尽管公司已经建立了较为完善的法人治理结构和规章制度体系，在组织和制度上对实际控制人的行为进行了规范，但若公司实际控制人利用其特殊地位，通过行使表决权或其他方式对公司的经营决策、人事财务、利润分配、对外投资进行不当控制，将会对公司及中小股东的利益产生不利影响。 解决措施：公司将继续发挥三会在公司治理中的重要作用，持续完善法人治理机制，加强公司内控体系的建设工作，建立健全各项内控制度，严格履行信息披露义务；公司将严格按照《公司章程》、《股东会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》和其他相关的公司治理制度，科学合理的进行各项重大经营决策，接受监督管理，保护中小股东利益。监事会将从决策、监督层面加强了对实际控制人的制衡，监督公司的生产经营、财务决策、人事任免、利润分配等公司重大事项控制权的行使，以防范实际控制人侵害公司及其他股东利益，避免实际控制人的不当控制风险。
公司租赁房屋权属瑕疵给公司经营带来不利影响的风险	公司、子公司北京龙日艺通图像技术有限公司、子公司北京龙成万相文化科技有限公司、北京龙成艺品文化传播有限公司及北京龙日一品科技有限公司，承租的位于北京市通州区小堡环岛东北上上国际美术馆回型厅的房屋。公司租赁上述房屋主要用作办公场地，如果未来因租赁房屋的权属瑕疵确实需更

	换租赁房屋的，其可在较短的时间内寻找到可替代的租赁房屋。虽然公司控股股东及实际控制人已出具承诺，针对公司承租的部分房屋未取得房产证事项及承租的房屋未办理备案证明的情况，如上述情况给公司造成损失的，一切损失将由其承担。但上述房屋权属瑕疵依然存在，若公司经营场所面临搬迁风险，将会给公司生产经营带来不利影响。 解决措施：公司控股股东及实际控制人将严格履行做出的上述风险承诺，将不会给公司带来直接的经济负担，同时公司将寻找适合公司经营、生产的场地以作为公司及子公司搬迁的备选地址，以防止出现经营场所不稳定导致给公司产生经营造成的风险以及对公司未来业绩造成的不良影响。
知识产权纠纷风险	公司从事艺术品复制和衍生品制作行业，产品服务取材于艺术家创作艺术作品，公司产品素材来自于签约授权的艺术作品，尽管公司已经取得了上述作品的相关版权，但由于上述版权并未在相关主管部门全部完成备案，存在艺术家授权其他企业相关权利的可能性，仍可能存在知识产权纠纷的风险，对公司未来的生产经营及市场竞争力会产生影响。 解决措施：公司在业务开展中将注意尊重和保护知识产权，在合同中规定严格的知识产权违约条款，维护好公司的利益，将风险损失降低到最低；公司针对现有版权已陆续向相关主管部门进行备案工作，在未来获取版权的过程中，严格按照主管部门版权备案所需材料与艺术家进行材料准备工作，以减少知识产权纠纷给公司带来的不利影响。
艺术品相关的特有风险	根据业务需要，公司会取得或购置艺术品原作、限量版艺术品复制品、艺术品著作权等，相关艺术品的鉴定、估值在一定程度上依赖公司管理层的主观判断，尽管公司管理层有丰富的行业内经验，但有关作品及其衍生品的商业价值和市场价值仍有待时间的检验，可能对未来公司的业务、财务状况及经营业绩造成较大波动。 解决措施：公司将提高取得艺术品原作、限量版艺术品复制品、艺术品著作权等的能力，做好艺术品市场行情的预判，保障公司能够以合理、公允的市场价格购置上述艺术品。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

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

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2017 年 7 月 26 日	-	挂牌	其他承诺	关于承租房屋权属风险的承诺	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017 年 7 月 26 日	-	挂牌	同业竞争承诺	关于避免同业竞争的承诺	正在履行中
实际控制	2017 年 7	-	挂牌	关联交易	关于规范关联	正在履行中

人或控股股东	月 26 日				交易的承诺	
其他股东	2017 年 7 月 26 日	-	挂牌	关联交易	关于规范关联交易的承诺	正在履行中
董监高	2017 年 7 月 26 日	-	挂牌	关联交易	关于规范关联交易的承诺	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017 年 7 月 26 日	-	挂牌	其他承诺	关于补足住房公积金的承诺	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	5,499,999	27.5%	0	5,499,999	27.5%
	其中：控股股东、实际控制人	3,364,000	16.82%	0	3,364,000	16.82%
	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	14,500,001	72.50%	0	14,500,001	72.50%
	其中：控股股东、实际控制人	10,500,000	52.50%	0	10,500,000	52.50%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		20,000,000	-	0	20,000,000	-
普通股股东人数		6				

股本结构变动情况

□适用　√不适用

(二)　普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	娄德龙	8,864,000	0	8,864,000	44.32%	6,750,000	2,114,000	2,000,000	0
2	王红宇	5,000,000	0	5,000,000	25.00%	3,750,000	1,250,000	0	0
3	北京龙日艺通壹号投资管理中心(有	4,000,000	0	4,000,000	20.00%	2,666,667	1,333,333	0	0

	限合伙）								
4	北京龙日艺通企业管理合伙企业（有限合伙）	2,000,000	0	2,000,000	10.00%	1,333,334	666,666	0	0
5	吕明燕	135,000	0	135,000	0.67%	0	135,000	0	0
6	侯思欣	1,000	0	1,000	0.01%	0	1,000	0	0
合计		**20,000,000**	**0**	**20,000,000**	**100.00%**	**14,500,001**	**5,499,999**	**2,000,000**	**0**

本公司的股东王红宇于 2021 年 12 月 5 日去世，其家属积极办理其持有公司的股份的继承事宜，并于 2025 年 4 月 11 日办理完毕，根据中华人民共和国北京市长安公证处公证：王红宇长子娄智伟继承其直接持有及间接持有的本公司股权，合计 667.5 万股，公证书编号：(2024)京长安内民证字第 19188 号、(2024)京长安内民证字第 19189 号、(2024)京长安内民证字第 19190 号。本公司正在积极办理工商变更，截至报告日，尚未办理完毕，该事项不会导致公司控制权发生变更。

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

本公司实际控制人是娄德龙先生，一致行动人为北京龙日艺通壹号投资管理中心（有限合伙）、北京龙日艺通企业管理合伙企业（有限合伙）。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露

□是 √否

（一）控股股东情况

娄德龙直接持有公司股份 886.4 万股，占公司股本总额的 44.32%，为公司第一大股东，认定娄德龙为公司控股股东。

娄德龙，男，汉族，出生于 1967 年 6 月，中国国籍，有境外永久居留权，毕业于中央美术学院，实验艺术硕士学位。1992 年 8 月至 1995 年 3 月就职于北京市新形象信息咨询公司，任设计师；1995 年 4 月至 2017 年 8 月就职于北京龙日艺通图像技术有限公司，任执行董事兼经理；2017 年 8 月至今就职北京龙成国际文化发展股份有限公司，任董事长兼副总经理。

报告期内，公司控股股东未发生变化。

（二）实际控制人情况

公司原实际控制人为娄德龙与王红宇夫妇，分别持有公司 44.32%和 25%的股份，通过龙日壹号、龙日管理控制 30%的表决权；因公司原股东、实际控制人之一王红宇于 2021 年 12 月 5 日去世，其家属积极办理其持有公司的股份的继承事宜，并于 2025 年 4 月 11 日办理完毕，根据中华人民共和国北京市长安公证处公证：王红宇长子娄智伟继承其直接持有及间接持有的本公司股权，合计 667.5 万股，公证书编号：(2024)京长安内民证字第 19188 号、(2024)京长安内民证字第 19189 号、(2024)京长安内

民证字第 19190 号。本公司正在积极办理工商变更，截至报告日，尚未办理完毕，该事项不会导致公司控制权发生变更，目前实际控制人为娄德龙。

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				
娄德龙	董事长、副总经理	男	1967 年 6 月	2025 年 12 月 31 日	2028 年 12 月 30 日	8,864,000	0	8,864,000	44.32%
陈昱	董事	女	1992 年 2 月	2025 年 12 月 31 日	2028 年 12 月 30 日	0	0	0	0%
吴翠	董事	女	1983 年 2 月	2025 年 12 月 31 日	2028 年 12 月 30 日	0	0	0	0%
徐爽	董事	女	1989 年 8 月	2025 年 12 月 31 日	2028 年 12 月 30 日	0	0	0	0%
庞小娥	董事	女	1976 年 3 月	2025 年 12 月 31 日	2028 年 12 月 30 日	0	0	0	0%
马丽娜	监事会主席	女	1978 年 2 月	2025 年 12 月 31 日	2028 年 12 月 30 日	0	0	0	0%
王秋梅	职工监事代表	女	1980 年 8 月	2025 年 12 月 31 日	2028 年 12 月 30 日	0	0	0	0%
张金起	监事	男	1959 年 10 月	2025 年 12 月 31 日	2028 年 12 月 30 日	0	0	0	0%
娄智伟	总经理	男	1995 年 3 月	2025 年 12 月 31 日	2028 年 12 月 30 日	0	0	0	0%
贾成	财务总监、董事会秘书	男	1989 年 10 月	2025 年 12 月 31 日	2028 年 12 月 30 日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

娄德龙和娄智伟系父子关系，除此之外，公司董事、监事、高级管理人员相互之间及与控股股东、实际控制人之间不存在关联关系。

(二) 审计委员会情况

□适用 √不适用

(三) 变动情况

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况:

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
申琳	董事	离任	无	换届
白亮争	董事	离任	无	换届
赵根芝	董事	离任	无	换届
王德建	董事	离任	无	换届
陈泰	职工代表监事	离任	无	换届
孟艳红	副总经理	离任	无	换届
娄德龙	总经理	新任	副总经理	换届
陈昱	无	新任	董事	换届
吴翠	无	新任	董事	换届
徐爽	无	新任	董事	换届
庞小娥	无	新任	董事	换届
王秋梅	监事会主席	新任	职工代表监事	换届
马丽娜	无	新任	监事会主席	换届
娄智伟	无	新任	总经理	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

陈昱女士，1992 年 2 月 26 日出生，中国籍，无境外永久居留权。2015 年，毕业于四川轻化工大学高分子材料专业，本科学历。2016 年至 2017 年在北京京师（成都）律师事务所任职普通职员；2018 年至 2021 年在文思海辉技术有限公司成都分公司任职用户社区组员工；2021 年 12 月至今在深圳市腾娱互动科技有限公司成都分公司任职用户社区组员工。

吴翠女士，1983 年 2 月 26 日出生，中国籍，无境外永久居留权。2005 年毕业于东北师范大学，现北京师范大学宇一油画研究院研究员。

徐爽女士，1989 年 8 月 9 日出生，中国籍，无境外永久居留权。2013 年，毕业于中央美术学院建筑学室内建筑专业，本科学历。2017 年至今在北京野花野草科技有限公司任职总经理。

庞小娥女士，1976 年 3 月 20 日出生，中国籍，无境外永久居留权。1998 年毕业于山西中医药大学（原山西省中医学院）药理学专业，本科学历。2019 年至今在北京九宸文化传播有限公司任职总经理。

马丽娜女士，1978 年 2 月 22 日出生，中国籍，无境外永久居留权。2000 年毕业于西安美术学院版画专业，本科学历；2004 年毕业于英国爱丁堡艺术学院版画专业，硕士学历；2007 年毕业于英国爱丁堡艺术学院艺术空间与自然专业，博士学历。2019 年至今在中华女子学院儿童发展与教育学院任职教师。现为中国女画家协会会员，中国文化管理协会艺术家委员会会员。

娄智伟先生，1995 年 3 月 9 日出生，中国籍，无境外永久居留权。2020 年毕业于加拿大安大略艺术与设计学院纯艺术绘画系专业，本科学历；2025 年毕业于美国安伯顿大学工商管理专业，硕士学历。担任加拿大艺术电商 Arpply 艺术顾问及设计总监、加拿大非盈利艺术推广机构 TheRisingArtist 艺术顾问，2022 年至今担任北京龙成万相文化科技有限公司经理；2025 年至今担任北京龙成国际文化发展股份有限公司总经理。

（四） 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	1	0	0	1
生产人员	1	0	0	1
销售人员	1	0	0	1
技术人员	1	0	0	1
财务人员	2	0	0	2
员工总计	6	0	0	6

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	4	4
专科	1	0
专科以下	0	0
员工总计	6	6

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、薪酬政策：根据《中华人民共和国劳动合同法》及地方相关法律法规，与公司所有员工签订《劳动合同》，支付员工薪酬包含基本工资、岗位工资、伙食补贴等。薪酬会随岗位晋升、公司与个人业绩情况、市场整体薪酬水平提高面对员工薪酬的调整与提高。按相关规定为员工购买社会保险。
2、培训计划：针对不同岗位人员，公司安排老员工一对一的工作带教，熟悉了解本部门工作职责、本岗位工作职责、岗位专业知识和技能、安全操作规程，以及工作中常见的问题及解决办法等。
3、离退休职工人数：报告期内，公司无离退休职工，因此无需支付离退休职工相关费用。

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

(一) 公司治理基本情况

报告期内，公司严格根据《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》以及全国中小企业股份转让系统有关规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善法人

治理结构，建立行之有效的内控管理体系，规范公司运作。

公司股东会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序均符合相关法律、法规和公司章程的要求，未出现违法、违规现象，能够切实履行应尽的职责和义务。

根据 2024 年 7 月 1 日实施的新《公司法》等法律法规、规范性文件的规定，公司于 2025 年 12 月 12 日召开的第二届董事会第十五次会议、第二届监事会第十四次会议，于 2025 年 12 月 31 日召开的 2025 年第二次临时股东会审议通过《关于拟修订公司章程的议案》等制度。

（二） 内部监督机构对监督事项的意见

监事会独立行使权力，在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项。监事会认为：公司依据国家有关法律、法规和公司章程的规定，建立了较完善的内部控制制度，决策程序符合相关规定。公司董事、总经理及其他高级管理人员在履行职责时，不存在违反法律、法规和《公司章程》等规定或损害公司及股东利益的行为。董事会对定期报告的编制和审核程序符合法律、行政法规、中国证监会及全国中小企业股份转让系统有限责任公司的有关规定，报告的内容能够真实、准确、完整地反映公司实际情况。

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、财务等方面与控股股东相互独立，公司具有独立完整的业务及自主经营能力。

1、业务独立情况

公司独立从事业务经营活动，对股东及其关联企业不存在依赖关系。公司拥有独立的研发、生产、销售、管理体系，具有知识产权、非专利技术等专有知识产权，业务不依赖于股东及其关联企业。

2、人员独立情况

公司高级管理人员均在公司工作并领取报酬，未在股东及其关联企业担任除董事、监事之外的职务。公司的劳动人事、工资福利管理制度完全独立。股东推荐董事和高级管理人员完全按照法律程序进行。

3、资产独立

公司独立拥有生产经营所需的经营场所、生产设备及知识产权、非专利技术等有形或无形资产。

4、机构独立情况

公司办公机构及经济场所独立，不存在与股东及其关联企业经营管理的情况。公司相应部门与股东及其关联企业内设机构之间不存在从属关系。

5、财务独立情况

公司设置了独立的财务部门，建立了独立的财务核算体系和财务管理制度，独立进行财务决策，不存在股东干预公司资金使用的情况。公司在银行独立开户，依法纳税。

（四） 对重大内部管理制度的评价

公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。

公司将根据发展的实际需要，对财务管理、内控管理制度、风险管理制度、投资者关系管理制度

不断加以改进和完善，从而使内控制度得到进一步完善。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

□适用 √不适用

(二) 提供网络投票的情况

□适用 √不适用

(三) 表决权差异安排

□适用 √不适用

第六节　财务会计报告

一、　审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	□无 □强调事项段 □其他事项段 √持续经营重大不确定性段落 □其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	中名国成审字（2026）第 4419 号	
审计机构名称	北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市东城区建国门内大街 18 号办三 916 单元	
审计报告日期	2026 年 4 月 28 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	于海明	谢艳姣
	2 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	5 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	8	

北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）
BEIJINGZHONGMINGGUOCHENG CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP
地址：北京市东城区建国门大街 18 号办三 916 单元　　邮编：100005
电话：(010) 53396165

审计报告

中名国成审字（2026）第 4419 号

北京龙成国际文化发展股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了北京龙成国际文化发展股份有限公司（以下简称“龙成国际公司”）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2025 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了龙成国际公司 2025 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2025 年度的合并及公司经

营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师

审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则和中国注册会计师独立性准则对公众利益实体的独立性要求，我们独立于龙成国际公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如合并财务报表附注二“财务报表的编制基础”中有关持续经营所述，龙成国际出现暂时性资金困难，2025 年发生亏损 184.34 万元，导致对龙成国际持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

四、其他信息

龙成国际公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括龙成国际公司 2025 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、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，管理层负责评估龙成国际公司的持续经营能力，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龙成国际公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督龙成国际公司的财务报告过程。

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，就可能导致对龙成国际公司的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龙成国际公司不能持续经营。

（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）就龙成国际公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，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。

北京中名国成会计师事务所 （特殊普通合伙）	中国注册会计师 （项目合伙人） 于海明 中国注册会计师 谢艳姣
中国·北京	二〇二六年四月二十八日

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五、1	175,160.37	157,368.88
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、2	289,408.43	41,116.15
应收款项融资			
预付款项	五、3		4,900.00
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、4	1,978,042.55	471,271.28
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、5	14,111,745.51	14,283,254.99
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、6	29,740.50	72,779.56

流动资产合计		16,584,097.36	15,030,690.86
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、7	390,262.80	421,583.51
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、8	1,720,586.40	1,761,933.43
无形资产	五、9	258,879.29	406,314.53
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	五、10	85,547.26	82,083.05
其他非流动资产			
非流动资产合计		2,455,275.75	2,671,914.52
资产总计		19,039,373.11	17,702,605.38
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、11	40,899.48	48,702.68
预收款项			
合同负债			
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、12	962,042.65	345,422.04
应交税费	五、13	71,480.39	15,905.49
其他应付款	五、14	17,106,467.06	14,621,430.12
其中：应付利息		1,592,144.55	1,498,903.73

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、15	670,048.40	432,533.96
其他流动负债			
流动负债合计		18,850,937.98	15,463,994.29
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五、16	420,000.00	420,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、17	1,118,332.15	1,346,578.95
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、10	86,029.32	64,596.35
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,624,361.47	1,831,175.30
负债合计		20,475,299.45	17,295,169.59
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、18	20,000,000.00	20,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、19	5,926,687.25	5,926,687.25
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	五、20	-27,362,613.59	-25,519,251.46
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		-1,435,926.34	407,435.79
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		-1,435,926.34	407,435.79
负债和所有者权益（或股东权益）总计		19,039,373.11	17,702,605.38

法定代表人：娄德龙主管会计工作负责人：贾成会计机构负责人：贾成

（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		107,771.42	15,152.87
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款		190,000.00	1,164.00
应收款项融资			
预付款项			4,900.00
其他应收款		3,479,778.47	2,079,454.06
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		8,624,193.22	8,681,193.22
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		7,553.94	17,091.54
流动资产合计		12,409,297.05	10,798,955.69
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十二、3	15,492,315.62	14,264,315.62
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		12,809.52	12,809.52
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		258,879.29	406,314.53
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			

长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		15,764,004.43	14,683,439.67
资产总计		28,173,301.48	25,482,395.36
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			10,000.00
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		23,659.22	23,659.22
应交税费		4,368.00	4,368.00
其他应付款		16,931,115.80	14,303,634.10
其中：应付利息		1,592,144.55	1,498,903.73
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		16,959,143.02	14,341,661.32
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		16,959,143.02	14,341,661.32
所有者权益（或股东权益）：			
股本		20,000,000.00	20,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		999,315.62	999,315.62

减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		399,212.60	399,212.60
一般风险准备			
未分配利润		-10,184,369.76	-10,257,794.18
所有者权益（或股东权益）合计		11,214,158.46	11,140,734.04
负债和所有者权益（或股东权益）合计		28,173,301.48	25,482,395.36

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、营业总收入	五、21	2,282,831.18	1,242,678.25
其中：营业收入	五、21	2,282,831.18	1,242,678.25
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		4,029,070.61	4,335,405.99
其中：营业成本	五、21	1,188,364.00	812,902.55
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、22	12.56	162.99
销售费用	五、23	166,439.75	23,555.84
管理费用	五、24	2,483,985.58	3,318,333.13
研发费用			
财务费用	五、25	190,268.72	180,451.48
其中：利息费用		188,242.070	179,881.01
利息收入		74.250	183.91
加：其他收益	五、26	8,919.38	14,876.58
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止			

确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、27	-93,173.32	-20,090.93
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、28		-5,242.27
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,830,493.37	-3,103,184.36
加：营业外收入	五、29	10,000.00	300,000.00
减：营业外支出	五、30	4,900.00	20,474.35
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,825,393.37	-2,823,658.71
减：所得税费用	五、31	17,968.76	-17,748.81
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		-1,843,362.13	-2,805,909.90
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）		-1,843,362.13	-2,805,909.90
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）		-1,843,362.13	-2,805,909.90
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		-1,843,362.13	-2,805,909.90

（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-1,843,362.13	-2,805,909.90
（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）		-0.092	-0.140
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.092	-0.140

法定代表人：娄德龙主管会计工作负责人：贾成会计机构负责人：贾成

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、营业收入		182,718.63	1,132.08
减：营业成本		57,000.00	106.00
税金及附加			
销售费用		5,256.43	
管理费用		347,151.47	1,172,079.83
研发费用			
财务费用		93,706.72	107,823.56
其中：利息费用		93,240.82	107,502.18
利息收入		18.23	74.09
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		388,720.41	-249,402.54
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		68,324.42	-1,528,279.85
加：营业外收入		10,000.00	
减：营业外支出		4,900.00	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		73,424.42	-1,528,279.85
减：所得税费用		-	
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		73,424.42	-1,528,279.85
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		73,424.42	-1,528,279.85
（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		73,424.42	-1,528,279.85
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.0037	-0.0764
（二）稀释每股收益（元/股）		0.0037	-0.0764

（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		2,294,749.76	1,105,650.39
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、32	3,395,156.90	3,160,282.05
经营活动现金流入小计		5,689,906.66	4,265,932.44

购买商品、接受劳务支付的现金		977,365.55	379,532.58
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		859,571.94	1,042,477.89
支付的各项税费		515.57	3,856.89
支付其他与经营活动有关的现金	五、32	3,085,581.61	2,602,592.08
经营活动现金流出小计		4,923,034.67	4,028,459.44
经营活动产生的现金流量净额		766,871.99	237,473.00
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额		-	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			420,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			420,000.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		20,539.05	3,230.50
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	五、32	728,221.32	548,534.00
筹资活动现金流出小计		748,760.37	551,764.50
筹资活动产生的现金流量净额		-748,760.37	-131,764.5
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-320.13	211.91

五、现金及现金等价物净增加额		17,791.49	105,920.41
加：期初现金及现金等价物余额		157,368.88	51,448.47
六、期末现金及现金等价物余额		175,160.37	157,368.88

法定代表人：娄德龙主管会计工作负责人：贾成会计机构负责人：贾成

（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		16,000.00	
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、32	3,616,818.23	2,821,106.88
经营活动现金流入小计		3,632,818.23	2,821,106.88
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金			53,626.62
支付的各项税费			
支付其他与经营活动有关的现金	五、32	2,311,879.55	2,784,751.34
经营活动现金流出小计		2,311,879.55	2,838,377.96
经营活动产生的现金流量净额		1,320,938.68	-17,271.08
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		1,228,000.00	
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,228,000.00	
投资活动产生的现金流量净额		-1,228,000.00	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			

偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-320.13	211.91
五、现金及现金等价物净增加额		92,618.55	-17,059.17
加：期初现金及现金等价物余额		15,152.87	32,212.04
六、期末现金及现金等价物余额		107,771.42	15,152.87

（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	20,000,000.00				5,926,687.25						-25,519,251.46		407,435.79
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	20,000,000.00				5,926,687.25						-25,519,251.46		407,435.79
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-1,843,362.13		-1,843,362.13
（一）综合收益总额											-1,843,362.13		-1,843,362.13
（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	20,000,000.00				5,926,687.25						-27,362,613.59	-	-1,435,926.34

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	20,000,000.00				5,926,687.25						-22,712,207.16		3,214,480.09
加：会计政策变更											-1,134.40		-1,134.40
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	20,000,000.00				5,926,687.25						-22,713,341.56		3,213,345.69
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					-						-2,805,909.90		-2,805,909.90
（一）综合收益总额											-2,805,909.90		-2,805,909.90
（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	20,000,000.00				5,926,687.25						-25,519,251.46		407,435.79

法定代表人：娄德龙主管会计工作负责人：贾成会计机构负责人：贾成

（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	20,000,000.00				999,315.62				399,212.60		-10,257,794.18	11,140,734.04
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	20,000,000.00				999,315.62				399,212.60		-10,257,794.18	11,140,734.04
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											73,424.42	73,424.42
（一）综合收益总额											73,424.42	73,424.42
（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	20,000,000.00				999,315.62				399,212.60		-10,184,369.76	11,214,158.46

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	20,000,000.00				999,315.62				399,212.60		-8,729,514.33	12,669,013.89
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	20,000,000.00				999,315.62				399,212.60		-8,729,514.33	12,669,013.89
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-1,528,279.85	-1,528,279.85
（一）综合收益总额											-1,528,279.85	-1,528,279.85
（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	20,000,000.00				999,315.62				399,212.60		-10,257,794.18	11,140,734.04

财务报表附注

一、公司基本情况

1、公司概况

北京龙成国际文化发展股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)前身系原北京龙日展示设计有限责任公司，经由娄德龙、于秀华出资设立，并于 1995 年 4 月 24 日在北京市海淀区工商行政管理局登记注册，《企业法人营业执照》注册号为 02461887。2017 年 7 月 26 日创立大会暨第一次股东大会决议，会议同意北京龙日艺通文化艺术有限公司依法整体变更为北京龙成国际文化发展股份有限公司。

公司注册资本：2000 万元。

法定代表人：娄德龙。

统一社会信用代码：911101026004323925。

公司注册地：北京市通州区水仙西路 99 号 2 层 01-25103。

公司办公地址：北京市通州区宋庄镇小堡环岛上上国际美术馆龙成艺术空间。

2、业务性质和主要经营范围：

北京龙成国际文化发展股份有限公司属文化、体育和娱乐业；经营范围：组织文化艺术交流活动（不含演出）；电脑动画设计；产品设计；企业策划；承办展览展示活动；翻译服务；摄影摄像服务；技术服务；货物进出口；技术进出口；代理进出口；销售字画、针纺织品、日用品、工艺品、办公用品、电子产品、计算机及辅助设备、文化用品。

北京龙日艺通图像技术有限公司（简称“龙日艺通”）属科学研究和技术服务业；经营范围：技术推广服务；电脑图文设计、制作；打字、复印服务；销售针纺织品、服装、日用品、工艺品；货物进出口、技术进出口、代理进出口；数据处理（数据处理中的银行卡中心、ＰＵＥ值在 1.5 以上的云计算数据中心除外）。

北京龙成万相文化艺术有限公司（简称“龙成万相”）属文化、体育和娱乐业；经营范围：组织文化艺术交流活动；电脑动画设计；产品设计；企业策划；承办展览展示；翻译服务；技术服务；货物进出口、技术进出口、代理进出口；销售针纺织品、日用品、工艺品（不含文物）、办公用品、电子产品、计算机软件及辅助设备、文化用品。

北京龙成艺品文化传播有限公司（简称“龙成艺品”）属文化艺术业；经营范围：组织文化艺术交流活动；会议及展览服务；广告制作；专业设计服务；广告设计、代理；企业形象策划；广告发布；市场营销策划；礼仪服务；图文设计制作；文艺创作；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；数字内容制作服务（不含出版发行）；服装服饰批发；鞋帽批发；服装辅料销售；鞋帽零售；母婴用品销

售；服装服饰零售；服装服饰出租；服装、服饰检验、整理服务；箱包销售；互联网销售（除销售需要许可的商品）；工艺美术品及收藏品零售（象牙及其制品除外）；珠宝首饰零售；珠宝首饰批发；工艺美术品及收藏品批发（象牙及其制品除外）；日用品销售；日用杂品销售；日用百货销售；家用电器销售；家居用品销售；针纺织品销售；厨具卫具及日用杂品批发；塑料制品销售。

北京龙日一品科技有限公司（简称“龙日一品”）属科技推广和应用服务业；经营范围：一般项目：技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；数字内容制作服务（不含出版发行）；数字广告制作；数字文化创意内容应用服务；专业设计服务；平面设计；图文设计制作；广告制作；广告设计、代理；广告发布；组织文化艺术交流活动；企业形象策划；会议及展览服务；市场营销策划；礼仪服务；文艺创作；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；服装服饰批发；鞋帽批发；服装辅料销售；鞋帽零售；服装服饰零售；服装服饰出租；服装、服饰检验、整理服务；箱包销售；互联网销售（除销售需要许可的商品）；工艺美术品及收藏品零售（象牙及其制品除外）；珠宝首饰批发；珠宝首饰零售；工艺美术品及收藏品批发（象牙及其制品除外）；日用品销售；日用杂品销售；针纺织品销售；办公服务；打字复印；3D 打印服务；3D 打印基础材料销售。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

3、历史沿革

北京龙成国际文化发展股份有限公司（以下简称公司或本公司）前身系原北京龙日展示设计有限责任公司，经由娄德龙、于秀华出资设立，并于 1995 年 4 月 24 日在北京市海淀区工商行政管理局登记注册，《企业法人营业执照》注册号为 02461887，设立时公司注册资本为人民币 30.00 万元。经由中实会计师出具（94）二字 019 号《验资报告》验证。

股东姓名/名称	认缴注册资本（万元）	实缴注册资本（万元）	股权比例(%)
娄德龙	25.00	25.00	83.33
于秀华	5.00	5.00	16.67
合　计	**30.00**	**30.00**	**100.00**

根据 2009 年 7 月 15 日股东会决议，同意公司注册资本变更为 100.00 万元，其中娄德龙认缴出资 80.00 万元，实缴出资 80.00 万元，于秀华认缴出资 20.00 万元，实缴出资 20.00 万元；同意变更公司名称、经营范围以及章程。于 2009 年 8 月 24 日公司获得北京市西城分局换发的《企业法人营业执照》（注册号为 110102004618871），公司名称变更为“北京龙日艺通文化艺术有限公司”。经由北京华澳诚会计师事务所（普通合伙）出具北华澳诚验字（2009）第 09A02245 号《验资报告》验证。

股东姓名/名称	认缴注册资本（万元）	实缴注册资本（万元）	股权比例(%)
娄德龙	80.00	80.00	80.00
于秀华	20.00	20.00	20.00

股东姓名/名称	认缴注册资本（万元）	实缴注册资本（万元）	股权比例(%)
合　计	**100.00**	**100.00**	**100.00**

根据 2016 年 2 月 16 日股东会决议，同意公司注册资本变更为 1,000.00 万元，其中娄德龙认缴出资 500.00 万元，实缴出资 280.00 万元，于秀华认缴出资 500.00 万元，实缴出资 500.00 万元；同意变更公司经营范围；同意修改公司章程或章程修正案。同日，公司获得北京市西城分局换发的《企业法人营业执照》（统一社会信用代码为 911101026004323925）。

股东姓名/名称	认缴注册资本（万元）	实缴注册资本（万元）	股权比例(%)
娄德龙	500.00	280.00	50.00
于秀华	500.00	500.00	50.00
合　计	**1,000.00**	**780.00**	**100.00**

根据 2016 年 10 月 20 日股东会决议，同意公司注册资本变更为 2,000.00 万元，其中娄德龙认缴出资 1,000.00 万元，实缴出资 390.00 万元，股东于秀华认缴出资 1,000.00 万元，实缴出资 500.00 万元；同意变更公司经营范围；同意修改公司章程或章程修正案。

股东姓名/名称	认缴注册资本（万元）	实缴注册资本（万元）	股权比例(%)
娄德龙	1,000.00	390.00	50.00
于秀华	1,000.00	500.00	50.00
2 至 3 年			
合　计	**2,000.00**	**890.00**	**100.00**

根据 2017 年 1 月 15 日股东会决议，同意于秀华向王红宇转让出资额 500.00 万元，向娄德龙转让其出资额 500.00 万元；同意免去于秀华监事职务，并同意修改公司章程。

股东姓名/名称	认缴注册资本（万元）	实缴注册资本（万元）	股权比例(%)
娄德龙	1,500.00	390.00	75.00
王红宇	500.00	500.00	25.00
合　计	**2,000.00**	**890.00**	**100.00**

根据《中国工商银行业务回单（收款）凭证》2017 年 2 月娄德龙增加实缴注册资本，货币资金 165.00 万元。

股东姓名/名称	认缴注册资本（万元）	实缴注册资本（万元）	股权比例(%)
娄德龙	1,500.00	555.00	75.00
王红宇	500.00	500.00	25.00
合　计	**2,000.00**	**1,055.00**	**100.00**

根据《中国工商银行业务回单（收款）凭证》2017 年 4 月娄德龙增加实缴注册资本，货币资金 345.00 万元。

股东姓名/名称	认缴注册资本（万元）	实缴注册资本（万元）	股权比例(%)
娄德龙	1,500.00	900.00	75.00
王红宇	500.00	500.00	25.00
合　计	**2,000.00**	**1,400.00**	**100.00**

根据2017年4月19日股东会决议，同意娄德龙将公司出资额400.00 万元和200.00万元分别转让给北京龙日艺通壹号投资管理中心（有限合伙）、北京龙日艺通企业管理合伙企业（有限合伙）。

股东姓名/名称	认缴注册资本（万元）	实缴注册资本（万元）	股权比例(%)
娄德龙	900.00	900.00	45.00
王红宇	500.00	500.00	25.00
北京龙日艺通壹号投资管理中心（有限合伙）	400.00	400.00	20.00
北京龙日艺通企业管理合伙企业（有限合伙）	200.00	200.00	10.00
合　计	**2,000.00**	**2,000.00**	**100.00**

同时龙日艺通壹号投资管理中心（有限合伙）认缴出资 400.00 万元，实缴出资500.00 万元、北京龙日艺通企业管理合伙企业(有限合伙)认缴出资 200.00 万元，实缴出资 250.00 万元，超出注册资本 150.00 万元计入资本公积会计科目，并同意修改公司章程。2017 年 4 月 27 日，公司获得北京市西城分局换发的《企业法人营业执照》(统一社会信用代码为 911101026004323925)。

2017 年 7 月 26 日创立大会暨第一次股东大会决议，会议同意北京龙日艺通文化艺术有限公司依法整体变更为北京龙成国际文化发展股份有限公司，以截止 2017年 4 月 30 日经审计的净资产 24,126,687.25 元，并经全体股东界定和确认，其中的 20,000,000.00 元按 1：1 折为 20,000,000.00 股，其余净资产人民币 4,126,687.25元计入公司资本公积，并出具中喜验字【2017】第 0160 号验资报告。

截至 2018 年 12 月 31 日，本公司股权结构如下：

股东姓名/名称	认缴注册资本（万元）	实缴注册资本（万元）	股权比例(%)
娄德龙	900.00	900.00	45.00
王红宇	500.00	500.00	25.00
北京龙日艺通壹号投资管理中心（有限合伙）	400.00	400.00	20.00
北京龙日艺通企业管理合伙企业（有限合伙）	200.00	200.00	10.00
合　计	**2,000.00**	**2,000.00**	**100.00**

2019 年 5 月 8 日，娄德龙通过股转系统将 1,000.00 股份转让给侯思欣；2019 年 5月 9 日，娄德龙通过股转系统将 1,000.00 股份转让给吕明燕；2019 年 5 月 13 日，娄德龙通过股转系统将 135,000.00 股份转让给吕明燕。

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司股权结构如下：

股东姓名/名称	认缴注册资本（万元）	实缴注册资本（万元）	股权比例(%)
娄德龙	886.40	886.40	44.32
王红宇	500.00	500.00	25.00
北京龙日艺通壹号投资管理中心（有限合伙）	400.00	400.00	20.00
北京龙日艺通企业管理合伙企业（有限合伙）	200.00	200.00	10.00
吕明燕	13.50	13.50	0.67
候思欣	0.10	0.10	0.01
合　计	**2,000.00**	**2,000.00**	**100.00**

4、财务报告的批准报出

本财务报表及财务报表附注业经本公司董事会于 2026 年 4 月 28 日批准。

5、合并财务报表范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。报告期内纳入合并报表范围的子公司及孙公司为北京龙日艺通图像技术有限公司、北京龙成万相文化艺术有限公司和北京龙成艺品文化传播有限公司、北京龙日一品科技有限公司。本公司本年度合并范围与上年度相比新增了孙公司北京龙日一品科技有限公司，详见六、合并范围的变动。

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》（2014 年修订）披露有关财务信息。

公司对本报告期末起 12 个月内持续经营能力进行了评价，发现公司流动资金暂时性困难，2025 年发生亏损 184.34 万元。上述情况可能导致公司持续经营能力产生重大不确定性，为保证公司持续经营能力，拟采取以下措施：

首先公司紧紧围绕主营业务，通过相关子公司，发挥其在各自领域的市场盈利能力，为公司贡献更多的收益。其次董事长娄德龙及总经理娄智伟预计于 2026 年向公司提供合计 1,000 万元的财务资助及担保，可全额覆盖年度人员及房租成本。综上，公司现有亏损为阶段性亏损,公司管理层及董事会对公司经营非常有信心，公司能够在相当长的时间内维持经营，具有应有的持续经营能力。因此，本财务报表以持续经营为基础列报。

本公司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。

三、重要会计政策及会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本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 日的合并及公司财务状况以及 2025 年的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为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。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对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差额，经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

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。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，购买日对这部分其他综合收益不作处理，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；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，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资采用公允价值计量的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入留存收益。

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经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之间的差额计入当期收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）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。

6、合并财务报表编制方法

（1）合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

（2）同一控制下的企业合并

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

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与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的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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，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长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与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、其他综合收益和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或当期损益。

（3）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；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以下"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所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

（4）购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（5）丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益等，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收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（6）分步处置股权直至丧失控制权的处理

通过多次交易分步处置股权直至丧失控制权的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况的，本公司将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

在个别财务报表中，分步处置股权直至丧失控制权的各项交易不属于"一揽子交易"的，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；属于"一揽子交易"的，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。

在合并财务报表中，分步处置股权直至丧失控制权时，剩余股权的计量以及有关处置股权损益的核算比照前述“丧失子公司控制权的处理”。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自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，分别进行如下处理：

①属于“一揽子交易”的，确认为其他综合收益。在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

②不属于“一揽子交易”的，作为权益性交易计入资本公积。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

7、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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

（1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

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

A、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；

B、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；

C、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；

D、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

E、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

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本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。

8、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、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

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对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；对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，根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

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

本公司于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。

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。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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。

（2）金融资产分类和计量

本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，将金融资产分为以下三类：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。

以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本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。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；

- 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。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量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外，本公司将其余所有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。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

但是，对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时将其不可撤销地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。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行方的角度符合权益工具的定义。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。满足条件的股利收入计入损益，其他利得或损失及公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本

和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的业务模式时，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；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，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

（3）金融负债分类和计量

本公司的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、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

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。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，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。

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。

②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。

③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。

④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

（4）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

（5）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 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应收款项和债权投资；
- 《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；
- 租赁应收款；
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、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除外）。

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，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

本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，本公司按照未来 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，本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，本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，本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。

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。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

本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。

应收票据、应收账款和合同资产

对于应收票据、应收账款、合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

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，本公司依据信用风险特征对应收票据和应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、应收票据

- 无风险银行承兑票据组合：出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强。

B、应收账款

- 预期信用风险组合：除已单独计提减值准备的应收款项外，公司根据以前年度与之相同或相类似的、按预期信用损失划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况分析法确定信用损失准备计提的比例。

以账龄为信用风险组合的应收款项信用损失准备计提方法：

账 龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内	3.00	3.00
1-2 年	20.00	20.00
2-3 年	50.00	50.00
3 年以上	100.00	100.00

对于划分为组合的应收票据、合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，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。

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄/逾期天数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

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

- 预期信用风险组合：除已单独计提减值准备的应收款项外，公司根据以前年度与之相同或相类似的、按预期信用损失划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况分析法确定信用损失准备计提的比例。

对划分为组合的其他应收款，本公司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。

债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

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

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

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

已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本公司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。

预期信用损失准备的列报

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

核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

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，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司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，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。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，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。

（7）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融

资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

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。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本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。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本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，本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。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在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。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：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。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

12、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为原材料、库存商品、在产品等。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、库存商品等发出时采用加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货可变现净值是按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。

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

周转用包装物于领用时按一次摊销法摊销。

13、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得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份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：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初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

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；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（其他资

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，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

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，在转换日，按照原股权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。原股权分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

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，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》进行会计处理，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；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本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持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

（3）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，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果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；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。

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

14、固定资产

（1）固定资产确认条件

本公司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。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类　别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
电子设备	3	5	31.67
机器设备	5	5	19.00
办公家具	5	5	19.00

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

（3）每年年度终了，本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；预计净残值预

计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（4）固定资产处置

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

15、在建工程

本公司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必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

16、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

① 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

② 借款费用已经发生；

③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）借款费用资本化期间

本公司购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产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；正常中断期间的借款费用继续资本化。

（3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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。

17、无形资产

本公司无形资产包括软件、著作权等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类　别	使用寿命（年）	摊销方法	备注
软件	10 年	直线法分期平均	
著作权	10 年	直线法分期平均	

本公司于每年年度终了，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，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

18、长期待摊费用

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

19、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业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。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

（2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

（3）离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（4）辞退福利

本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：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

（5）其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

20、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

（1）该义务是本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本公司；

（3）该义务的金额能够可靠地计量。

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。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

21、收入

（1）一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，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。

满足下列条件之一时，本公司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客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

①本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本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③本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本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客户已接受该商品或服务。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产，合同资产以预期信用损失为基础计提减值（参见附注三、10（5）。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对

价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，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。

（2）具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

企业已将该商品的控制权转移给客户，客户已拥有该商品的控制权时，即客户签收或者自提验收后公司确认收入；对于设计等服务，在该服务已完成后确认收入。

22、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其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。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“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，计入当期损益。

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

①本公司因转让与该资产相关的商品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。

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。

23、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值，或者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。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

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

已确认的政府补助需要返还时，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。

24、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于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确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）商誉的初始确认，或者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；

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

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，本公司以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，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）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；

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

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本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。

25、租赁

（1）租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人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。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，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

（2）本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：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；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的

利息费用，并计入当期损益。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。

短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于短期租赁，本公司按照租赁资产的类别将下列资产类型中满足短期租赁条件的项目选择采用上述简化处理方法。

低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 5 万元的租赁。

本公司将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①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；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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

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

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

（3）本公司作为出租人

本公司作为出租人时，将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司作为出租人按照固定的周期性利率计算并确

认租赁期内各个期间的利息收入。本公司作为出租人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。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

租赁变更

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。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁发生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：①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司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；②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

26、重大会计判断和估计

本报告期内不存在重大会计判断和估计。

27、重要会计政策、会计估计的变更

1.会计政策变更

本报告期内无重要会计政策变更的影响。

2.重要会计估计变更

本报告期内无重要会计估计变更的影响。

四、税项

1、主要税种及税率

税　种	计税依据	法定税率%
增值税	应税收入	3.00、6.00、13.00

税　种	计税依据	法定税率%
教育费附加	应纳流转税额	3.00
地方教育费附加	应纳流转税额	2.00
城市维护建设税	应纳流转税额	7.00
企业所得税	应纳税所得额	15.00、20.00

不同企业所得税税率纳税主体情况说明

纳税主体名称	所得税税率%
北京龙成国际文化发展股份有限公司	20.00
北京龙日艺通图像技术有限公司	20.00
北京龙成万相文化艺术有限公司	15.00
北京龙成艺品文化传播有限公司	20.00
北京龙日一品科技有限公司	20.00

2、税收优惠及批文

（1）2023 年 12 月 20 日本公司取得北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务局、北京市地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号 GR202311007359，证书有效期 3 年，本公司在 2023-2026 年享受企业所得税实际税率 15%的优惠政策。

（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），对小型微利企业减按 25%计算应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税政策政策延续执行至 2027 年 12 月 31 日。

（3）根据中华人民共和国财政部、税务总局《关于增值税小规模纳税人减免增值税政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 19 号）规定，①对月销售额 10 万元以下（含本数）的增值税小规模纳税人，免征增值税。②增值税小规模纳税人适用 3%征收率的应税销售收入，减按 1%征收率征收增值税；适用 3%预征率的预缴增值税项目，减按 1%预征率预缴增值税。执行至 2027 年 12 月 31 日。

五、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项　目	2025.12.31	2024.12.31
库存现金		
银行存款	175,160.37	157,368.88
其中：人民币	161,059.33	142,954.99
美元（已换算为人民币）	14,101.04	14,413.89
其他货币资金		
合　计	175,160.37	157,368.88
其中：存放在境外的款项总额		

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司不存在抵押、质押或冻结、或存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

2、应收账款

（1）按账龄披露

账 龄	2025.12.31	2024.12.31
1 年以内	261,012.99	34,815.00
1 至 2 年	31,433.00	9,182.00
2 至 3 年	9,182.00	
3 年以上		437,460.00
小 计	**301,627.99**	**481,457.00**
减：坏账准备	12,219.56	440,340.85
合 计	**289,408.43**	**41,116.15**

（2）按坏账计提方法分类披露

类 别	2025.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	301,627.99	100.00	12,219.56	4.05	289,408.43
其中：					
账龄组合	301,627.99	100.00	12,219.56	4.05	289,408.43
合 计	**301,627.99**	**100.00**	**12,219.56**	**4.05**	**289,408.43**

续：

类 别	2024.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	481,457.00	100.00	440,340.85	91.46	41,116.15
其中：					
账龄组合	481,457.00	100.00	440,340.85	91.46	41,116.15
合 计	**481,457.00**	**100.00**	**440,340.85**	**91.46**	**41,116.15**

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

	2025.12.31			2024.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	283,108.99	8,493.26	3.00	34,815.00	1,044.45	3.00

	2025.12.31			2024.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1至2年	18,444.00	3,688.80	20.00	9,182.00	1,836.40	20.00
2至3年	75.00	37.50	50.00			
3年以上				437,460.00	437,460.00	100.00
合　计	**301,627.99**	**12,219.56**	**4.05**	**481,457.00**	**440,340.85**	**91.46**

（3）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
2024.12.31	**440,340.85**
本期计提	142,353.91
本期收回或转回	
本期核销	570,475.20
2025.12.31	**12,219.56**

（4）按欠款方归集的应收账款期末余额较大的单位情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例%	坏账准备期末余额
北京浩运嘉一商贸有限公司	171,000.00	56.69	5,130.00
北京铭印达文化传播有限公司	24,760.00	8.21	9,249.40
北京恒基多利技贸有限公司	20,927.00	6.94	627.81
文化和旅游部艺术发展中心	14,792.00	4.90	443.76
元化医疗咨询服务(上海)有限公司	14,220.00	4.71	4,266.00

3、预付款项

（1）预付款项按账龄披露

账　龄	2025.12.31		2024.12.31	
	金　额	比例%	金　额	比例%
1年以内				
1至2年				
2至3年				
3年以上			4,900.00	100.00
合　计			**4,900.00**	**100.00**

4、其他应收款

项　目	2025.12.31	2024.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,978,042.55	471,271.28

项　目	2025.12.31	2024.12.31
合　计	**1,978,042.55**	**471,271.28**

（1）应收利息

无。

（2）应收股利

无。

（3）其他应收款

① 按账龄披露

账　龄	2025.12.31	2024.12.31
1 年以内	1,809,637.88	477,599.26
1 至 2 年	278,367.26	
2 至 3 年		16,000.00
3 年以上	35,050.00	171,865.20
小　计	**2,123,055.14**	**665,464.46**
减：坏账准备	145,012.59	194,193.18
合　计	**1,978,042.55**	**471,271.28**

② 按款项性质披露

项　目	2025.12.31			2024.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
押金保证金	145,645.15	35,022.57	110,622.58	192,865.20	180,015.20	12,850.00
备用金	1,977,409.99	109,990.02	1,867,419.97	472,599.26	14,177.98	458,421.28
合　计	2,123,055.14	145,012.59	1,978,042.55	**665,464.46**	**194,193.18**	**471,271.28**

③ 坏账准备计提情况

期末，处于第一阶段的坏账准备：

类　别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	2,123,055.14	6.83	145,012.59	1,978,042.55
账龄组合	2,123,055.14	6.83	145,012.59	1,978,042.55
合　计	**2,123,055.14**	**6.83**	**145,012.59**	**1,978,042.55**

2024 年 12 月 31 日，坏账准备计提情况：

处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	665,464.46	29.18	194,193.18	471,271.28
账龄组合	665,464.46	29.18	194,193.18	471,271.28
合 计	**665,464.46**	**29.18**	**194,193.18**	**471,271.28**

④ 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	合计
2024 年 12 月 31 日余额	194,193.18			194,193.18
2024 年 12 月 31 日余额在本期				
--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				
本期转回	49,180.59			49,180.59
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2025 年 12 月 31 日余额	145,012.59			145,012.59

⑤ 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
黄宝玉	备用金	915,821.26	1 年以内	43.14	27,474.64
娄智伟	备用金	228,258.08	1-2 年	10.75	11,331.84
时君童	备用金	231,376.32	1 年以内	10.90	6,941.29
娄德龙	备用金	146,731.53	1 年以内	6.91	4,401.95
孟艳红	备用金	135,000.00	1-2 年	6.36	17,140.00
合 计	**--**	**1,657,187.19**	**--**	**78.06**	**67,289.72**

5、存货

（1）存货分类

项　目	2025.12.31			2024.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	86,228.45		86,228.45	86,228.45		86,228.45
在产品				5,991,353.84		5,991,353.84
库存商品	14,025,517.06		14,025,517.06	8,205,672.70		8,205,672.70
合　计	**14,111,745.51**		**14,111,745.51**	**14,283,254.99**		**14,283,254.99**

6、其他流动资产

项　目	2025.12.31	2024.12.31
待抵扣、认证进项税额	29,740.50	72,779.56
其他		
合　计	**29,740.50**	**72,779.56**

7、固定资产

项　目	2025.12.31	2024.12.31
固定资产	390,262.80	421,583.51
固定资产清理		
合　计	**390,262.80**	**421,583.51**

（1）固定资产情况

项　目	机器设备	电子设备	办公家具	合　计
一、账面原值：				
1.2024.12.31	6,513,944.48	268,268.73	2,240.00	6,784,453.21
2.本期增加金额				
（1）购置				
3.本期减少金额				
（1）处置或报废				
4.2025.12.31	6,513,944.48	268,268.73	2,240.00	6,784,453.21
二、累计折旧				
1.2024.12.31	6,105,003.25	255,738.45	2,128.00	6,362,869.70
2.本期增加金额	31,320.71			31,320.71
（1）计提	31,320.71			31,320.71
3.本期减少金额				
（1）处置或报废				
4.2025.12.31	6,136,323.96	255,738.45	2,128.00	6,394,190.41
三、减值准备				
1.2024.12.31				

项　目	机器设备	电子设备	办公家具	合　计
2.本期增加金额				
3.本期减少金额				
4.2025.12.31				
四、账面价值				
1.2025.12.31 账面价值	377,620.52	12,530.28	112.00	390,262.80
2.2024.12.31 账面价值	408,941.23	12,530.28	112.00	421,583.51

8、使用权资产

项　目	房屋及建筑物	机器设备	合　计
一、账面原值：			
1.2024.12.31	2,078,648.77	111,391.21	2,190,039.98
2.本期增加金额			
（1）租入	600,728.79		600,728.79
3.本期减少金额			
4. 2025.12.31	2,679,377.56	111,391.21	2,790,768.77
二、累计折旧			
1.2024.12.31	415,729.75	12,376.80	428,106.55
2.本期增加金额			
（1）计提	567,815.01	74,260.81	642,075.82
3.本期减少金额			
4. 2025.12.31	983,544.76	86,637.61	1,070,182.37
三、减值准备			
1.2024.12.31			
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4. 2025.12.31			
四、账面价值			
1. 2025.12.31 账面价值	1,695,832.80	24,753.60	1,720,586.40
2. 2024.12.31 账面价值	1,662,919.02	99,014.41	1,761,933.43

9、无形资产

（1）无形资产情况

项　目	软件	专利权	合计
一、账面原值			
1.2024.12.31	350,809.78	1,225,192.29	1,576,002.07
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.2025.12.31	350,809.78	1,225,192.29	1,576,002.07
二、累计摊销			

项　目	软件	专利权	合计
1. 2024.12.31	305,855.60	863,831.94	1,169,687.54
2.本期增加金额	24,915.15	122,520.09	147,435.24
（1）计提			
3.本期减少金额			
4. 2025.12.31	330,770.75	986,352.03	1,317,122.78
三、减值准备			
1. 2024.12.31			
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4. 2025.12.31			
四、账面价值			
1. 2025.12.31 账面价值	20,039.03	238,840.26	258,879.29
2. 2024.12.31 账面价值	44,954.18	361,360.35	406,314.53

10、递延所得税资产及递延所得税负债

（1）未经抵销的递延所得税资产明细

项　目	期末余额		上年年末余额	
	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
租赁负债	1,710,945.20	85,547.26	1,641,661.00	82,083.05
合　计	**1,710,945.20**	**85,547.26**	**1,641,661.00**	**82,083.05**

（2）未经抵销的递延所得税负债明细

项　目	期末余额		上年年末余额	
	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	1,720,586.40	86,029.32	1,291,927.00	64,596.35
合　计	**1,720,586.40**	**86,029.32**	**1,291,927.00**	**64,596.35**

11、应付账款

项　目	2025.12.31	2024.12.31
1 年内	27,005.20	30,417.28
1 年以上	13,894.28	18,285.40
合　计	**40,899.48**	**48,702.68**

12、应付职工薪酬

项　目	2024.12.31	本期增加	本期减少	2025.12.31
短期薪酬	337,554.42	1,386,324.37	768,926.52	954,952.27
离职后福利-设定提存计划	7,867.62	83,002.94	83,780.18	7,090.38
合　计	**345,422.04**	**1,469,327.31**	**852,706.70**	**962,042.65**

（1）短期薪酬

项　目	2024.12.31	本期增加	本期减少	2025.12.31
工资、奖金、津贴和补贴	320,700.85	1,258,000.00	631,935.10	946,765.75
社会保险费	4,853.57	51,052.37	51,551.42	4,354.52
其中：1．医疗保险费	4,679.22	49,265.40	49,733.34	4,211.28
2．工伤保险费	174.35	1,786.97	1,818.08	143.24
住房公积金	12,000.00	77,272.00	85,440.00	3,832.00
合　计	**337,554.42**	**1,386,324.37**	**768,926.52**	**954,952.27**

（2）设定提存计划

项　目	2024.12.31	本期增加	本期减少	2025.12.31
离职后福利	7,639.52	80,487.52	81,251.52	6,875.52
其中：基本养老保险费	7,639.52	80,487.52	81,251.52	6,875.52
失业保险费	228.10	2,515.42	2,528.66	214.86
合　计	**7,867.62**	**83,002.94**	**83,780.18**	**7,090.38**

13、应交税费

税　项	2025.12.31	2024.12.31
增值税	61,789.65	8,189.70
个人所得税	9,690.74	7,715.79
城市建设维护税		
教育费附加		
地方教育费附加		
合　计	**71,480.39**	**15,905.49**

14、其他应付款

项　目	2025.12.31	2024.12.31
应付利息	1,592,144.55	1,498,903.73
应付股利		
其他应付款	15,514,322.51	13,122,526.39
合　计	**17,106,467.06**	**14,621,430.12**

（1）应付利息

项　目	2025.12.31	2024.12.31
借款利息	1,592,144.55	1,498,903.73
合　计	**1,592,144.55**	**1,498,903.73**

（2）应付股利

无。

（3）其他应付款（按款项性质列示）

项　目	2025.12.31	2024.12.31
代缴社保及公积金	8,362.06	17,034.47
借款	14,906,774.02	12,300,448.84
中介机构费	211,000.00	211,000.00
装修费	210,000.00	210,000.00
往来款	178,186.43	384,043.08
合　计	**15,514,322.51**	**13,122,526.39**

其中，账龄超过1年的重要其他应付款

项　目	金额	未偿还或未结转的原因
娄德龙	4,559,909.76	资金紧张
娄智伟	3,630,000.00	资金紧张
西藏天蓝蓝创业投资管理中心（有限合伙）	1,647,562.08	资金紧张
合　计	**9,381,291.57**	

15、一年内到期的非流动负债

项　目	2025.12.31	2024.12.31
一年内到期的租赁负债	670,048.40	432,533.96
合　计	**670,048.40**	**432,533.96**

16、长期借款

项　目	2025.12.31	2024.12.31
质押借款		
抵押借款		
保证借款		
信用借款	420,000.00	420,000.00
小　计	420,000.00	420,000.00
减：一年内到期的长期借款		
合　计	**420,000.00**	**420,000.00**

17、租赁负债

项　目	2025.12.31	2024.12.31
租赁负债	1,788,380.55	1,779,112.91
小　计	1,788,380.55	1,779,112.91
减：一年内到期的租赁负债	670,048.40	432,533.96

合　计	**1,118,332.15**	**1,346,578.95**

18、股本（单位：股）

项　目	2024.12.31	本期增减（+、-）					2025.12.31
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	20,000,000.00						20,000,000.00

19、资本公积

项　目	2024.12.31	本期增加	本期减少	2025.12.31
股本溢价	5,926,687.25			5,926,687.25
其他资本公积				
合　计	**5,926,687.25**			**5,926,687.25**

20、未分配利润

项　目	本期发生额	上期发生额	提取或分配比例
调整前 上期末未分配利润	-25,519,251.46	-22,713,341.56	--
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	-25,519,251.46	-22,713,341.56	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-1,843,362.13	-2,805,909.90	--
减：提取法定盈余公积			
提取任意盈余公积			
期末未分配利润	-27,362,613.59	-25,519,251.46	

21、营业收入和营业成本

项　目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,282,831.18	1,188,364.00	1,242,678.25	812,902.55
其他业务				
合　计	**2,282,831.18**	1,188,364.00	**1,242,678.25**	**812,902.55**

（1）营业收入、营业成本按行业划分

主要行业	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务：				
创意设计及制作	384,646.94	280,761.74	315,519.68	346,625.68
艺术品数字化应用	1,898,184.24	873,735.09	927,158.57	466,276.87
小　计	2,282,831.18	1,154,496.83	1,242,678.25	812,902.55
其他业务：				

主要行业	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
小　计				
合　计	**2,282,831.18**	**1,154,496.83**	**1,242,678.25**	**812,902.55**

22、税金及附加

项　目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	12.56	84.56
教育费附加		47.06
地方教育费附加		31.37
印花税		
合　计	**12.56**	**162.99**

23、销售费用

项　目	本期发生额	上期发生额
办公费	78,114.40	
业务招待费	29,131.70	13,149.31
物流快递费	5,537.87	
市内交通费	2,822.73	6,146.83
差旅费	50,833.05	4,259.70
合　计	**166,439.75**	**23,555.84**

24、管理费用

项　目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,469,327.31	1,223,130.73
办公费	92,343.94	133,868.99
使用权资产折旧费/房租费	417,643.25	426,918.15
中介费	237,585.59	386,739.62
折旧及摊销	147,435.24	1,097,160.34
水电燃气费	56,594.50	18,000.00
其他	63,055.75	32,515.30
合　计	**2,483,985.58**	**3,318,333.13**

25、财务费用

项　目	本期发生额	上期发生额
利息支出	188,242.07	179,881.01
减：利息收入	74.25	183.91
加：汇兑损益	320.13	-211.91
手续费及其他	1,780.77	966.29
合　计	**190,268.72**	**180,451.48**

26、其他收益

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
减免税费	8,919.38	14,876.58	与收益相关
合　计	**8,919.38**	**14,876.58**	

说明：政府补助的具体信息，详见附注五、34、政府补助。

27、信用减值损失（损失以“—”号填列）

项　目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-142,353.92	-1,663.99
其他应收款坏账损失	49,180.60	-18,426.94
合　计	**-93,173.32**	**-20,090.93**

28、资产处置收益

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
使用权资产处置利得		-5,242.27	
合　计		**-5,242.27**	

29、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
与日常活动无关的政府补助		300,000.00	
其他	10,000.00		10,000.00
合　计	**10,000.00**	**300,000.00**	**10,000.00**

30、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
预付款核销	4,900.00		4,900.00
非流动资产毁损报废损失		20,474.35	
其中：固定资产			
合　计	4,900.00	**20,474.35**	

31、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
按税法及相关规定计算的当期所得税		
递延所得税费用	17,968.76	-17,748.81
合　计	**17,968.76**	**-17,748.81**

32、现金流量表项目注释

（1）收到其他与经营活动有关的现金

项　目	本期发生额	上期发生额
利息收入	74.25	183.91
政府补助		300,000.00
往来款	3,395,082.65	2,860,098.14
合　计	**3,395,156.90**	**3,160,282.05**

（2）支付其他与经营活动有关的现金

项　目	本期发生额	上期发生额
管理费用	449,579.78	474,528.63
销售费用	166,439.75	23,555.84
往来款	2,467,781.38	2,103,541.32
手续费	1,780.70	966.29
合　计	**3,085,581.61**	**2,602,592.08**

（3）支付其他与筹资活动有关的现金

项　目	本期发生额	上期发生额
租赁款	728,221.32	548,534.00
合　计	**728,221.32**	**548,534.00**

33、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
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-1,843,362.13	-2,805,909.90
加：资产减值损失		
信用减值损失	93,173.32	20,090.93
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	31,320.71	37,964.59
使用权资产折旧	642,075.82	428,106.55
无形资产摊销	147,435.24	168,942.63
长期待摊费用摊销		929,709.76
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“一”号填列）		-5,242.27
固定资产报废损失（收益以“一”号填列）		20,474.35
公允价值变动损失（收益以“一”号填列）		
财务费用（收益以“一”号填列）	188,562.20	179,881.01
投资损失（收益以“一”号填列）		

补充资料	本期发生额	上期发生额
递延所得税资产减少（增加以“一”号填列）	-3,464.21	-61,113.72
递延所得税负债增加（减少以“一”号填列）	21,432.97	43,364.91
存货的减少（增加以“一”号填列）	171,509.48	-22,980.09
经营性应收项目的减少（增加以“一”号填列）	-1,707,124.49	-274,199.64
经营性应付项目的增加（减少以“一”号填列）	3,025,313.08	1,578,383.89
其他		
经营活动产生的现金流量净额	766,871.99	237,473.00
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	175,160.37	157,368.88
减：现金的期初余额	157,368.88	51,448.47
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	17,791.49	105,920.41

（2）现金及现金等价物的构成

项　目	期末数	期初数
一、现金	175,160.37	157,368.88
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	175,160.37	157,368.88
可随时用于支付的其他货币资金		
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	175,160.37	157,368.88
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		

34、政府补助

补助项目	本期发生额	列报项目	计入当期损益的金额
减免税费	8,919.38	其他收益	8,919.38
合　计	**8,919.38**		**8,919.38**

35、外币货币性项目

项　目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	2,006.18	7.0288	14,101.04
其中：美元	2,006.18	7.0288	14,101.04

六、合并范围的变动

本期新增设孙公司北京龙日一品科技有限公司。

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

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	
北京龙日艺通图像技术有限公司	北京	北京	研发、设计制作	100.00		设立
北京龙成万相文化艺术有限公司	北京	北京	展览	100.00		设立
北京龙成艺品文化传播有限公司	北京	北京	产品销售		100.00	设立
北京龙日一品科技有限公司	北京	北京	科技推广和应用服务		100.00	设立

八、关联方及关联交易

1、本公司的实际控制人情况

本公司实际控制人是娄德龙先生，一致行动人为北京龙日艺通壹号投资管理中心（有限合伙）、北京龙日艺通企业管理合伙企业（有限合伙）。

2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注七、1。

3、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
娄德龙	同一实际控制人
北京羽呈文化艺术有限公司	公司参股公司
娄智伟	公司高管
孟艳红	公司高管
杨淑英	实际控制人母亲

4、关联交易情况

（1）关联采购与销售情况

本期无购销商品、提供和接受劳务的关联交易。

（2）关联担保情况

本公司 2019 年向西藏天蓝蓝创业投资管理中心（有限合伙）借款 100 万元，用于补充流动资金，由股东娄德龙、王红宇提供股权质押担保、连带责任保证担保，截至资产负债表日该借款尚未偿还。

子公司北京龙成万相文化艺术有限公司 2024 年向中国建设银行股份有限公司北京丰台支行借款 42 万元，用于日常经营周转，由龙成万相法人娄智伟提供信用担保，截至资产负债表日该借款尚未偿还。

（3）关联方资金拆借

关联方	本期发生额	上期发生额	说明
娄德龙	-123,819.73		还款

5、关联方应收应付款项

（1）应收关联方款项

项目名称	关联方	2025.12.31	2024.12.31
其他应收款：			
	娄智伟	228,258.08	40,269.57
	娄德龙	146,731.53	
	孟艳红	135,000.00	77,000.00

（2）应付关联方款项

项目名称	关联方	2025.12.31	2024.12.31
其他应付款：			
	娄德龙	4,559,909.76	4,683,729.49
	娄智伟	3,630,000.00	3,630,000.00
	孟艳红	248,000.00	280,000.00
	杨淑英	280,000.00	280,000.00

九、承诺及或有事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露未披露的承诺及或有事项。

十、资产负债表日后事项

无。

十一、其他重要事项

无。

十二、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	2025.12.31	2024.12.31
1 年以内	190,000.00	1,200.00
1 至 2 年		
2 至 3 年		
3 年以上		163,060.00
小 计	**190,000.00**	**164,260.00**
减：坏账准备		163,096.00
合 计	**190,000.00**	**1,164.00**

（2）按坏账计提方法分类披露

类 别	2025.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
其中：					
合并范围内关联方	190,000.00	100.00			190,000.00
合 计	**190,000.00**	**100.00**			**190,000.00**

续：

类 别	2024.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	164,260.00	100.00	163,096.00	99.29	1,164.00
其中：					
账龄组合	164,260.00	100.00	163,096.00	99.29	1,164.00
合 计	**164,260.00**	**100.00**	**163,096.00**	**99.29**	**1,164.00**

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

	2025.12.31			2024.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内				1,200.00	36.00	3.00
1 至 2 年						
2 至 3 年						
3 年以上	190,000.00			163,060.00	163,060.00	100.00
合　计	**190,000.00**			**164,260.00**	**163,096.00**	**99.29**

（3）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
2024.12.31	**163,096.00**
本期计提	1,164.00
本期收回或转回	
本期核销	164,260.00
2025.12.31	

（4）按欠款方归集的应收账款期末余额较大的单位情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例%	坏账准备期末余额
北京龙成万相文化科技有限公司	190,000.00	**100.00**	
合　计	**190,000.00**	**100.00**	

2、其他应收款

项　目	2025.12.31	2024.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	3,479,778.47	2,079,454.06
合　计	**3,479,778.47**	**2,079,454.06**

（1）应收利息

无。

（2）应收股利

无。

（3）其他应收款

① 按账龄披露

账 龄	2025.12.31	2024.12.31
1 年以内	1,018,440.00	1,741,183.66
1 至 2 年	1,740,183.66	87,800.00
2 至 3 年	87,800.00	640,531.81
3 年以上	663,581.81	30,050.00
小 计	**3,510,005.47**	**2,499,565.47**
减：坏账准备	30,227.00	420,111.41
合 计	**3,479,778.47**	**2,079,454.06**

② 按款项性质披露

项 目	2025.12.31			2024.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
往来款	3,479,955.47	177.00	3,479,778.47	2,469,515.47	390,061.41	2,079,454.06
押金保证金	30,050.00	30,050.00		30,050.00	30,050.00	
其他						
合 计	**3,510,005.47**	30,227.00	**3,479,778.47**	**2,499,565.47**	**420,111.41**	**2,079,454.06**

③ 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	合计
2024 年 12 月 31 日余额	420,111.41			420,111.41
2024 年 12 月 31 日余额在本期				
--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				
本期转回	389,884.41			389,884.41
本期转销				
本期核销				
其他变动				

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月 预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用 损失(未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用 损失(已发生信用减值)	合计
2025 年 12 月 31 日余额	30,227.00			30,227.00

④ 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 期末余额
北京龙日艺通数码图像技术有限公司	垫付款	1,179,531.81	1-4 年	33.60	
北京龙成万相文化艺术有限公司	垫付款	2,003,183.66	1-2 年	57.07	
北京龙成艺品文化传播有限公司	垫付款	291,340.00	1 年以内	8.30	
北京上尚泓泰文化艺术有限公司	押金保证金	20,000.00	3 年以上	0.57	20,000.00
第一航空学院训练部	押金 保证金	10,000.00	3 年以上	0.28	10,000.00
合　计		3,504,055.47		99.83	30,000.00

3、长期股权投资

项　目	2025.12.31			2024.12.31		
	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	15,492,315.62		15,492,315.62	14,264,315.62		14,264,315.62
合　计	**15,492,315.62**		**15,492,315.62**	**14,264,315.62**		**14,264,315.62**

（1）对子公司投资

被投资单位	2024.12.31	本期增加	本期减少	2025.12.31	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
北京龙日艺通图像技术有限公司	13,264,315.62	1,228,000.00		14,492,315.62		
北京龙成万相文化艺术有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
合　计	**14,264,315.62**	1,228,000.00		**15,492,315.62**		

4、营业收入和营业成本

项　目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	182,718.63	57,000.00	1,132.08	106.00
其他业务				
合　计	182,718.63	57,000.00	1,132.08	106.00

十三、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项　目	本期发生额	说明
非流动性资产处置损益		
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	5,100.00	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益总额	5,100.00	
减：非经常性损益的所得税影响数	255.00	
非经常性损益净额	4,845.00	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）		
归属于公司普通股股东的非经常性损益	4,845.00	

2、净资产收益率和每股收益

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	注 1	-0.0922	-0.0922
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	注 1	-0.0924	-0.0924

注 1：本报告期归属于母公司股东权益为负数，加权平均净资产收益率指标已不具有参考意义，故不予披露。基本每股收益和稀释每股收益仍按规则计算并披露。

北京龙成国际文化发展股份有限公司

2026 年 4 月 28 日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

□会计政策变更 □会计差错更正 □其他原因 √不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

□适用 √不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	5,100.00
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
非经常性损益合计	5,100.00
减：所得税影响数	255.00
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	4,845.00

三、 境内外会计准则下会计数据差异

□适用 √不适用