

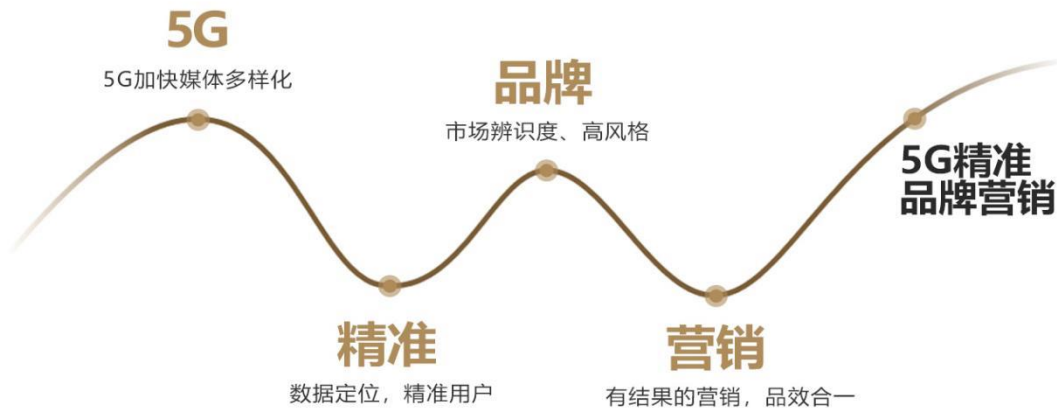


ST 小蝉

NEEQ: 872379

深圳小蝉文化传媒股份有限公司

Shenzhen XiaoChan culture media 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、公司负责人刘望霞、主管会计工作负责人刘望霞及会计机构负责人（会计主管人员）刘望霞保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、深圳市泓毅会计师事务所（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

公司董事会认为深圳市泓毅会计师事务所(特殊普通合伙)依据相关情况，本着严格、谨慎的原则出具了无法表示意见的审计报告，公司董事会尊重其独立判断，该报告客观严谨地反映了公司2025年度的财务情况及经营成果。同时公司董事会高度重视所涉及事项对公司产生的影响，将结合实际情况，组织管理层积极采取有效措施，尽快消除影响，以保证公司持续、健康发展。公司董事会将持续关注并监督管理层采取相应措施，尽快解决所涉及的相关事项，维护投资者利益。

- 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	16
第四节	股份变动、融资和利润分配	21
第五节	公司治理	24
第六节	财务会计报告	29
附件	会计信息调整及差异情况.....	84

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	董事会秘书办公室。

释义

释义项目		释义
公司、小蝉传媒、股份公司	指	深圳小蝉文化传媒股份有限公司
东方盛世	指	深圳市东方盛世游艇股份有限公司
股东会	指	深圳小蝉文化传媒股份有限公司股东会
董事会	指	深圳小蝉文化传媒股份有限公司董事会
监事会	指	深圳小蝉文化传媒股份有限公司监事会
管理层	指	对公司管理、经营、决策负有领导职责的人员，包括董事、监事和高级管理人员
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司及其管理的股份转让平台
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》
《公司章程》	指	《深圳小蝉文化传媒股份有限公司公司章程》
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期	指	2025年1月1日至2025年12月31日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	深圳小蝉文化传媒股份有限公司		
英文名称及缩写	Shenzhen XiaoChan Culture Media Co.,Ltd		
	XIAOCHANMEDIA		
法定代表人	刘望霞	成立时间	2004年5月20日
控股股东	控股股东为（刘望霞）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（刘望霞），一致行动人为（深圳市东方盛世游艇股份有限公司）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	租赁和商业服务业-（L）商务服务业（L72）-广告业（L725）-广告业（L7251）		
主要产品与服务项目	数字化营销广告、信息流广告		
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	ST 小蝉	证券代码	872379
挂牌时间	2017年11月10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）	21,276,600
主办券商（报告期内）	开源证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	陕西省西安市高新区锦业路1号都市之门B座5层		
联系方式			
董事会秘书姓名	刘望霞	联系地址	深圳市罗湖区莲塘街道仙湖社区国威路72号莲塘第一工业区118栋602
电话	0755-25157381	电子邮箱	xccm872379@163.com
传真	0755-25157381		
公司办公地址	深圳市罗湖区莲塘街道仙湖社区国威路72号莲塘第一工业区118栋602	邮政编码	518001
公司网址	http://www.xiaochancm.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	914403007619829181		

注册地址	广东省深圳市罗湖区莲塘街道仙湖社区国威路 72 号莲塘第一工业区 118 栋 602		
注册资本（元）	21,276,600	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

公司提供一站式跨媒体线上营销解决方案，以互联网数字化营销效果广告、数字化广告、数字媒体展开业务布局。公司主要由商务部、销售部、运营部、视频部、企划部五大部门组成。聚集品牌、营销、文案、设计、视频拍摄等多个专业领域人才。为企业互联网营销提供了全方位多维度的策划支持，对品牌推广系统化的推进起到了关键性的作用。

报告期内，公司深耕互联网广告精准投放，覆盖头条系、腾讯系等主流媒体广告渠道。公司通过引进具有优质媒体资源及广告服务能力的团队，开拓新客户的直接销售方式开展业务。收入来源主要为互联网广告营销、视频拍摄服务。

报告期内，公司的商业模式未发生变化；报告期后至报告披露日，公司商业模式未发生重大变化。

公司将继续执行已制定的企业经营战略目标，不断优化人才结构、积极拓展业务渠道、聚焦优质服务，为公司后期发展打下坚实的基础。公司将进一步规范并完善公司治理，并根据《公司章程》等各项制度履行相应决策程序，并在全国股份转让系统如实披露公告。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	<p>2023年10月16日，公司获得证书编号为GR202344200330的高新技术企业证书，有效期三年。</p> <p>2023年12月27日至2024年1月3日，深圳市中小企业服务局发布了2023年深圳市专精特新中小企业公示名单，取得深圳市中小企业服务局专精特新中小企业证书，有效期为2023年12月31日至2026年12月30日。</p>

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	55,530.09	511,678,795.66	-99.99%
毛利率%	85.59%	-0.63%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-3,768,979.08	-8,727,877.65	-
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-9,252,621.00	-8,927,082.48	-3.65%
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）	-203.42%	-107.74%	-
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）	-499.38%	-110.20%	-
基本每股收益	-0.18	-0.41	56.10%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	39,574,138.19	33,904,665.37	16.72%
负债总计	41,400,646.16	32,809,788.86	26.18%
归属于挂牌公司股东的净资产	-1,724,027.15	3,737,296.39	-146.13%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	-0.08	0.18	-144.44%
资产负债率%（母公司）	85.75%	67.60%	-
资产负债率%（合并）	104.62%	96.77%	-
流动比率	1.27	1.43	-
利息保障倍数	-3.38	-6.41	-
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	50,749.61	3,031,074.24	-98.33%
应收账款周转率	0.01	116.89	-
存货周转率	-	-	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	16.72%	-49.95%	-
营业收入增长率%	-99.99%	-64.06%	-
净利润增长率%	-58.80%	-516.88%	-

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	101,534.61	0.26%	860,652.72	2.54%	-88.20%
应收票据	-	0.00%	-	0.00%	-
应收账款	4,093,493.88	10.34%	4,552,718.41	13.43%	-10.09%
固定资产	15,418.64	0.04%	16,480.64	0.05%	-6.44%
无形资产	-	0.00%	333.75	0.00%	-100.00%
商誉	-	0.00%	653,000.10	1.93%	-100.00%
长期借款	-	0.00%	-	0.00%	-
预付账款	10,835,431.28	27.38%	6,398,205.35	18.87%	69.35%
其他应收款	14,058,661.74	35.52%	220,931.52	0.65%	6,263.36%
递延所得税资产	-	0.00%	500,194.73	1.48%	-100.00%
应付账款	10,634,940.14	26.87%	52,367.54	0.15%	20,208.27%
合同负债	3,381,336.63	8.54%	6,845,096.51	20.19%	-50.60%
应付职工薪酬	45,916.00	0.12%	207,013.83	0.61%	-77.82%
应交税费	9,938.99	0.03%	42,663.46	0.13%	-76.70%
其他应付款	3,505,693.50	8.86%	1,992,001.04	5.88%	75.99%
一年内到期的非流动负债	13,326,340.70	33.67%	13,326,340.70	39.31%	0.00%
其他流动负债	202,880.20	0.51%	410,705.78	1.21%	-50.60%
长期应付款	10,293,600.00	26.01%	9,933,600.00	29.30%	3.62%

项目重大变动原因

- 1、货币资金：本期货币资金余额相比去年同期减少 75.91 万元，降幅为 88.2%，主要原因是本期收入大幅减少。
- 2、无形资产：本期无形资产余额相比去年同期减少 0.03 万元，降幅为 -100%，主要是因为无形资产摊销。
- 4、商誉：本期商誉余额相比去年同期减少 65.3 万元，降幅为-100%，主要是因为计提损失。
- 5、预付账款：子公司剥离，原内部抵销，现记入预付账款。
- 6、其他应收款：子公司剥离，原内部抵销，现记入其他应收款。
- 7、递延所得税资产：本期递延所得税资产余额相比去年同期减少 50 万元，降幅为 100%，主要是不再计提。
- 8、应付账款：本期应付账款余额相比去年同期增长 1058 万元，增幅为 20208.27%，主要原因为出售济南凤翼后原先合并抵消的应付款项体现在报表中。
- 9、合同负债：本期合同负债余额相比去年同期减少 346.37 万元，降幅为 50.60%，主要原因为客户退款。
- 10、应付职工薪酬：本期应付职工薪酬余额相比去年同期减少 16.10 万元，降幅为 77.82%，主要是

因为本期未支付职工薪酬减少。

11、应交税费：本期应交税费余额相比去年同期减少 3.27 万元，降幅为 76.7%，主要是因为上期末应纳个税已交。

12、其他应付款：本期一年内到期的非流动负债余额相比去年同期增加 151.36 万元，增幅为 75.99%，主要是因为本期一年内应分期偿还的长期贷款在此列示。

13、其他流动负债：本期其他流动负债余额相比去年同期减少 20.78 万元，降幅为 50.60%，主要原因为待转销项税额减少。

(二) 经营情况分析

1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入的 比重%	金额	占营业收入的 比重%	
营业收入	55,530.09	-	511,678,795.66	-	-99.99%
营业成本	8,002.55	14.41%	514,914,584.15	100.63%	-99.9984%
毛利率%	85.59%	-	-0.63%	-	-
税金及附加	10.58	0.02%	208,081.62	0.04%	-99.99%
销售费用	635,672.91	1144.74%	1,459,310.25	0.29%	-56.44%
管理费用	686,268.81	1235.85%	2,766,620.91	0.54%	-75.19%
研发费用	-	0.00%	725,573.46	0.14%	-100.00%
财务费用	777,055.50	1399.34%	1,305,616.89	0.26%	-40.48%
信用减值损失	-	-11236.81%	-270,316.24	-0.05%	-2208.34%
	6,239,812.12				
资产减值损失	-637,372.25	-1147.80%	0.00	0.00%	-
其他收益	104,303.26	187.83%	250,128.91	0.05%	-58.30%
投资收益	5,348,313.02	9631.38%	15,371.06	0.00%	34694.69%
资产处理收益		0.00%		0.00%	-
营业利润	-	-6259.76%	-9,705,807.89	-1.90%	-64.19%
	3,476,048.35				
营业外收入	80,600.00	145.15%	112,498.53	0.02%	-28.35%
营业外支出	11,652.71	20.98%	85,146.67	0.02%	-86.31%
净利润	-	-7028.18%	-9,473,360.05	-1.85%	-58.80%
	3,902,755.49				

项目重大变动原因

1、营业收入：本期金额相比上年，减少 51,173.43 万元，降幅为 99.99%，主要是因为公司客户减少。

- 2、营业成本：本期金额相比上年，减少 51492.26 万元，降幅为 -99.9984%，主要是因为营业收入减少，对应成本减少。
- 3、税金及附加：本期金额相比上年，减少 20.81 万元，降幅为 99.99%，主要是因为营业收入减少，对
应税金减少。
- 4、销售费用：本期金额相比上年，减少 209.50 万元，降幅为 56.44%，主要是因为本期人员工资减少。
- 5、管理费用：本期金额相比上年，减少 345.29 万元，降幅为 75.19%，主要是因为本期人员工资减少。
- 6、研发费用：本期金额相比上年，减少 72.56 万元，降幅为 100.00%，主要是因为本期人员工资减少。
- 7、财务费用：本期金额相比上年，减少 208.27 万元，降幅为 40.48%，主要是因为本期未计提银行贷款利息。
- 8、信用减值损失：本期金额相比上年，增加 651.01 万元，增幅为 2208.34%，主要是应收账款和其他应收款坏账准备。
- 9、其他收益：本期金额相比上年，减少 35.44 万元，降幅为 58.3%，主要是因为本期不适用增值税进项加计抵减政策。
- 10、投资收益：本期金额相比上年，增加 536.37 万元，增幅为 34694.69%，主要是因为本期公司子公司深圳小蝉传媒有限公司将所持控股孙公司济南凤翼互联网科技有限公司 85%的股权全部转让给广州一生有礼人工智能科技有限公司，产生投资收益。
- 11、营业利润：本期金额相比上年，减少 1318.19 万元，降幅为 34694.69%，主要是因为本期营业收入减少，对应成本减少。
- 12、营业外支出：本期金额相比上年，减少 9.68 万元，降幅为 86.31%，主要是因为本期法院划扣支出。
- 13、净利润：本期金额相比上年，减少 1337.61 万元，降幅为 58.80%，主要是因为公司效益降低、毛利润减少。

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	55,530.09	511,678,795.66	-99.99%

其他业务收入	-	-	-
主营业务成本	8,002.55	514,914,584.15	-99.9984%
其他业务成本	-	-	-

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
广告服务	7,652.73	8,002.55	-4.57%	-99.99%	-99.99%	-5.93%
视频拍摄	47,877.36	-	100.00%	-59.59%	-99.9984%	-

按地区分类分析

□适用 √不适用

收入构成变动的的原因

- 1、广告服务：本期收入相比上年降幅为 99.99%，主要是公司客户流失。
- 2、视频拍摄服务：本期收入相比上年降幅为 59.59%，主要是客户减少采购所致。

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	深圳市极卓互动传媒有限公司	34,905.66	62.86%	否
2	重庆橘中秘科技有限公司	12,971.70	23.36%	否
3	广州稻穗传媒有限公司	5,082.58	9.15%	否
4	广东珠江桥生物科技股份有限公司	1,440.73	2.59%	否
5				
	合计	54,400.67	97.96%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	上海巨量引擎网络技术有限公司	7,706.42	96.30%	否
2	济南凤翼互联网科技有限公司	296.14	3.7%	否
3				
4				
5				
	合计	8,002.56	100%	-

(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	50,749.61	3,031,074.24	-98.33%
投资活动产生的现金流量净额	-809,867.72	-2,892.94	-27894.63%
筹资活动产生的现金流量净额	0	-2,713,217.33	100%

现金流量分析

1、经营活动产生的现金流量净额：本期金额相比上年，减少 298.03 万元，降幅为 98.32%，主要是因为本期营业收入减少。

2、投资活动产生的现金流量净额：出售子公司产生。

3、筹资活动产生的现金流量净额：本期金额为 0，主要是上期归还银行贷款，本期没有。

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
深圳复星传媒有限公司	控股子公司	互联网广告营销	1,000,000.00	20,011,292.06	-401,289.03	7,373.84	-560,069.33
深圳小蝉传媒有限公司	控股子公司	互联网广告营销	3,000,000.00	20,854,190.89	-9,003,253.67	49,596.98	-9,503,586.57

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、技术风险	随着互联网营销需求日趋多样化，大数据技术对营销的作用越来越明显，已成为行业竞争制胜的决定性因素之一。如果公司不能准确把握互联网营销技术发展趋势、持续加大技术投入、提高技术成果对营销服务的支持能力，公司将无法继续保持技术竞争优势，从而对公司经营业绩产生重大不利影响。
2、媒体渠道成本上升的风险	公司主要的经营成本是购买互联网及移动互联网媒体渠道的成本，随着市场竞争日趋激烈，公司面临媒体渠道成本上升的风险。如未来媒体渠道成本上升过快，将会对公司未来盈利能力产生不良影响。
3、人员流失的风险	公司产品研发、技术创新、经营管理依赖于核心技术人员和关键管理人员，随着公司业务的迅速发展，对具有丰富经验的高人才需求增大，人才竞争日益激烈。能否维持技术人员队伍的稳定并不断吸引优秀人才的加盟是公司能否在行业内保持现有市场地位和是否具有持续发展能力的关键。如果公司核心技术人员、骨干员工、关键管理人员出现流失，将影响公司的持续竞争优势和未来发展。
4、应收账款无法回收风险	随着行业变化、市场竞争加剧、客户经营状况的恶化都可能导致客户的账款支付出现问题，虽然公司在报告期加强了对客户资质的准入审查，并持续实施动态关注客户经营状况及应收账款回收情况等措施，应收账款控制在合理区间内，但未来仍存在应收账款无法回收的风险。
5、客户依赖风险	报告期内公司前五大客户销售收入占营业收入的比例为

	97.96%，存在一定的客户依赖风险。
6、供应商依赖风险	报告期内，公司前五大供应商年度采购额占营业收入的比例为100.00%，存在一定的供应商依赖风险。
7、公司治理及内部控制的风险	公司进入全国中小企业股份转让系统后,公司已制定了规范公司治理及强化监督制衡的管理制度，并着重强化全体股东、董事、监事、高级管理人员规范公司治理的理念，使其审慎履行管理、监督职责，确保严格按照《公司章程》及其他管理制度的规定实施“三会”程序，规范公司治理行为。
8、公司可能被摘牌的风险	根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司股票终止挂牌实施细则》第十七条规定，挂牌公司最近两个会计年度的财务报告均被注册会计师出具否定意见或者无法表示意见的审计报告；全国中小企业股份转让系统有限责任公司将终止其股票挂牌。公司 2024 年财务报告被注册会计师出具无法表示意见的审计报告。如公司 2025 年年度报告财务报告仍被注册会计师出具否定意见或者无法表示意见审计报告，则公司股票将存在被全国中小企业股份转让系统有限责任公司终止挂牌的风险。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期新增公司可能被摘牌的风险。

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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input 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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(六)
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	11,732,038.36	-680.50%
作为被告/被申请人	33,068,101.40	-1,918.07%
作为第三人	0	0%
合计	44,800,139.76	-2,598.58%

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

单位：元

临时公告索引	性质	案由	是否结案	涉案金额	是否形成预计负债	案件进展或执行情况
2025-007	原告/申请人	媒体平台信	否	11,732,038.36	否	2023 年 1

		息发布协议 纠纷				月 31 日，原告深圳复星传媒有限公司向深圳市南山区人民法院提交《民事起诉状》，深圳市南山区人民法院 2023 年 3 月 15 日受理，并于 2023 年 3 月 22 日发出《受理案件通知书》（2023）粤 0305 民初 7983 号，目前生效判决，公司胜诉还待执行。
2024 -081	被告/被申请人	民间借贷纠纷	否	10,855,555.56	否	公司于 2024 年 10 月 24 日收到深圳国际仲裁院发出的（2024）深国仲受 6876 号-4 仲裁通知，根据《仲裁规则》第十四条和第十五条的规定，在收到通知之日起 30 日内向仲裁院提交书面答辩及有关证明文件，公司目前正在准备相关答

						辩文件。
2025-041	被告/被申请人	民间借贷纠纷	否	2,310,630.14	否	公司于 2025 年 6 月 13 日收到应诉通知书，该案件目前处于一审阶段，于 2025 年 9 月 19 日第一次开庭审理。
2025-047	被告/被申请人	证券交易纠纷	否	2,418,194.00	否	公司于 2025 年 9 月 25 日收到应诉通知书，该案件目前处于一审阶段，于 2025 年 12 月 29 日第一次开庭审理。
2025-47	被告/被申请人	银行借贷合同纠纷	否	5,579,616.07	否	该案件处于一审阶段。

重大诉讼、仲裁事项对公司的影响

以上诉讼涉及金额较大，如败诉预计会对公司经营方面产生重大不利影响。

(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		
销售产品、商品，提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	15,000	12,452.83
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		
接受担保	0	15,800,000
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

报告期内关联交易为公司向关联方深圳市筑梦之星科技有限公司租赁办公室，不会对公司经营产生重大不利影响。

违规关联交易情况

适用 不适用

(四) 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2019年12月31日	-	收购	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	2019年12月31日	-	收购	独立性承诺	保持公司独立性承诺	正在履行中
实际控制人或控股股东	2019年12月31日	-	收购	规范和减少关联交易	不得以任何理由和方式占用公司资产或其他资产；尽量减少与公司发生关联交易	正在履行中
实际控制人或控股股东	2019年12月31日	-	收购	不向被收购人注入金融类资产和房地产开发及投资类资产的承诺	不向被收购人注入金融类资产和房地产开发及投资类资产的承诺	正在履行中
实际控制	2019年12月31日	-	收购	于收购人	具备收购非上	正在履行中

人或控股股东				主体资产的承诺	市公众公司主体资产的承诺	
--------	--	--	--	---------	--------------	--

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无。

(五) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
银行账户	流动资产	冻结	24,494.45	0.06%	司法冻结
总计	-	-	24,494.45	0.06%	-

资产权利受限事项对公司的影响

公司生产经营正常开展，本次银行账户冻结对公司流动资金暂无重大影响。

(六) 失信情况

失信被执行人：控股股东、实际控制人董事长刘望霞女士，执行法院：上海市浦东新区人民法院；执行依据文号：（2024）沪 0115 民初 62507 号；立案时间：2025 年 5 月 16 日；（2025）粤 0303 执 13916 号；做出执行依据单位：浦东新区人民法院；失信被执行人行为具体情形：有履行能力而拒不履行生效法律文书确定义务。

失信被执行人：控股股东、实际控制人董事长刘望霞女士，执行法院：深圳市罗湖区人民法院；执行依据文号：（2024）深国仲裁 694 号；立案时间：2025 年 9 月 1 日；案号：（2025）沪 0115 执 14377 号；做出执行依据单位：深圳国际仲裁院；失信被执行人行为具体情形：被执行人无正当理由拒不履行执行和解协议。

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	6,576,600	30.91%	0	6,576,600	30.91%	
	其中：控股股东、实际控制人	1,471,382	6.92%	0	1,471,382	6.92%	
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%	
有限售条件股份	有限售股份总数	14,700,000	69.09%	0	14,700,000	69.09%	
	其中：控股股东、实际控制人	14,700,000	69.09%	0	14,700,000	69.09%	
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%	
总股本		21,276,600	-	0	21,276,600	-	
普通股股东人数							94

股本结构变动情况

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	刘望霞	16,171,382	0	16,171,382	76.0055%	14,700,000	1,471,382	0	16,171,382
2	方文举	408,002	5,895	413,897	1.9453%	0	413,897	0	0
3	丛章利	0	0	272,377	1.2802%	0	272,377	0	0

4	沈鸣春	250,000	0	250,000	1.1750%	0	250,000	0	0
5	李晨灿	212,768	0	212,768	1.0000%	0	212,768	0	0
6	潘炎	0	205,648	205,648	0.9665%	0	205,648	0	0
7	王逾	188,000	0	188,000	0.8836%	0	188,000	0	0
8	别锋均	180,000	0	180,000	0.8460%	0	180,000	0	0
9	葛美华	178,900	-600	178,300	0.8380%	0	178,300	0	0
10	李厚德	157,400	0	157,400	0.7398%	0	157,400	0	0
合计		17,746,452	210,943	18,229,772	85.6799%	14,700,000	3,529,772	0	16,171,382

普通股前十名股东情况说明

适用 不适用

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露

是 否

2024年9月10日，公司收到李厚德先生出具的离婚证，告知公司其本人已于2024年3月16日与刘望霞女士登记离婚。基于上述离婚事实，公司实际控制人及其一致行动人已发生变动，李厚德先生不再是公司实际控制人及其一致行动人。由于李厚德先生未担任公司董事、监事、高级管理人员职位，上述变更事项对公司经营不会产生重大影响。目前刘望霞持有公司股份16,171,382股，持股比例为76.0055%，刘望霞为公司控股股东及实际控制人。

刘望霞，女，中国国籍，1980年10月出生，无境外永久居留权，大专学历。2004年12月至2018年9月，任武汉发之路商务管理咨询有限公司执行董事兼总经理；2007年12月至2010年12月，任深圳聚才世纪企业管理顾问有限公司副总经理；2013年6月至2015年9月，任深圳市东方盛世俱乐部有限公司董事；2014年4月至今，任深圳市东方盛世游艇股份有限公司董事长兼总经理；2017年10月至今，任深圳市盛景基因生物科技有限公司执行董事；2020年3月至今任公司总经理，2020年4月至今任公司董事长

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				
刘望霞	董事长	女	1980年10月	2022年11月11日	2025年11月10日	16,171,382	0	16,171,382	76.0055%
徐荣枫	董事	男	1998年8月	2024年8月28日	2025年11月10日	0	0	0	0%
许仁荣	董事	男	1997年7月	2024年8月28日	2025年11月10日	0	0	0	0%
周海潮	董事	男	1998年5月	2024年8月28日	2025年11月10日	0	0	0	0%
程鹏	董事	男	1999年11月	2024年8月28日	2025年11月10日	0	0	0	0%
叶阳发	职工代表监事	男	1998年3月	2024年9月13日	2025年11月10日	0	0	0	0%
陈昆	监事	男	1999年4月	2024年9月30日	2025年11月10日	0	0	0	0%
彭耀权	监事会主席	男	1996年8月	2024年9月30日	2025年11月10日	0	0	0	0%
徐荣枫	总经理	男	1998年8月	2024年8月12日	2025年11月10日	0	0	0	0%
刘望霞	董事会秘书	女	1980年10月	2023年12月15日	2025年11月23日	16,171,382	0	16,171,382	76.0055%
刘望霞	财务总监	女	1980年10月	2024年1月26日	2025年11月23日	16,171,382	0	16,171,382	76.0055%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

公司董事、监事、高级管理人员之间及与控股股东、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

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	3	0	2	1
销售人员	2	0	1	1
技术人员	5	0	2	3
财务人员	4	0	1	3
行政人员	1	0	1	0
员工总计	15	0	7	8

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	11	4
专科	3	3
专科以下	1	1
员工总计	15	8

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

<p>1、员工薪酬政策：公司实施全员劳动合同制，依据《中华人民共和国劳动法》和地方相关法规、规范性文件，与所有员工签订《劳动合同书》；向员工支付的薪酬包括基本工资、绩效工资、奖金等，依法为员工办理养老、失业、工伤、医疗、生育保险，按要求为员工办理专项附加扣除，代扣代缴个人所得税；建立了科学合理的绩效考核体系、岗位晋升机制，让每一位员工都有晋升的机会。</p> <p>2、培训计划：公司重视人才的培养，为员工提供可持续发展的机会，制定年度培训计划及优秀人才培育计划，加强对全体员工的培训。</p> <p>3、需公司承担费用的离退休人数：公司严格执行国家和地方相关社会保险制度，截至 2025 年 12</p>
--

月 31 日，没有需公司承担费用的离退休人员。

(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

报告期内，公司严格按照《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、法规和《公司章程》的要求，不断完善公司的法人治理结构，确保公司的规范运作。

报告期内，公司根据《公司法》《非上市公众公司监督管理办法》和其他有关规定等相关规定，公司建立了《利润分配管理制度》《资金管理制度》《承诺管理制度》《对外担保管理制度》《对外投资管理制度》《投资者关系管理制度》《内幕知情人登记管理制度》。

报告期内公司股东会、董事会、监事会及董监高均严格按照有关法律、法规及《公司章程》、议事规则、各项管理制度规定的职权独立有效地运作。截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

今后公司将继续密切关注行业发展动态、监管机构出台的新政策和新法规，并结合公司实际情况适时制定相应的管理制度，保障公司健康、持续发展。

(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、业务方面独立：公司及控股子公司均拥有独立完整的业务体系，能够独立经营、独立核算和决策，并独立承担责任和风险，具有独立面向市场经营的能力。

2、人员方面独立：公司法人治理结构健全，公司董事、监事以及高级管理人员均按照《公司法》、《公司章程》合法选举产生和聘任；公司建立独立的人力资源体系以及人事聘用和任免制度，建立独立的薪酬、福利与社会保障体系，并与全体员工签订劳动合同并交纳社保费；公司董事、监事、高级管理人员及核心技术人员均未在控股股东及其控制的其他企业中担任职务并领取薪酬，公司财务人员未在控股股东及其控制的其他企业中兼职。

3、资产完整及独立：公司拥有独立、完整、清晰的资产结构。与公司业务经营相关的主要资产所有权和使用权均由公司拥有；公司对拥有的资产独立登记、建账、核算和管理；公司资产权属清晰、完整，不存在对控股股东、实际控制人及其控制的其他企业形成依赖的情况。

4、机构方面独立：公司拥有独立的机构设置自主权；公司依照有关法律法规和规范性文件的相关规定，制订《公司章程》并设置了相应的组织机构，建立以股东会为最高权力机构、董事会为决策机构、监事会为监督机构的法人治理结构，并建立了符合自身企业经营特点的组织机构；公司各机构、部门依照《公司章程》和各项规章制度行使职权并独立运作；公司的经营场所与控股股东、实际控制人完全分开，不存在混合经营、合署办公的情形。

5、财务方面独立：公司设有独立的财务部门，配备专职的财务人员，实行独立核算，能够独立作出财务决策；公司已开立独立的基本结算账户，未与股东单位及其他任何单位或个人共享银行账户；公司作为独立纳税人，依法独立进行纳税申报并履行缴纳义务。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司已依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身发展实际，建立了一套符合现代企业制度要求的内部管理制度，包括会计核算体系、财务管理体系和风险控制体系等，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。

1、关于会计核算体系报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

2、关于财务管理体系公司根据《企业会计准则》和公司财务、会计制度，对财务会计核算管理进行控制，确保财务运作规范、会计无重大遗漏和虚假记载。各项交易和事项均能以正确的金额、在恰当的会计期间、及时地记录于适当的账户，会计报表及其相关说明能够恰当反映企业的财务状况、经

营成果及资金变动情况。

3、关于风险控制体系报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，不断防范、降低和控制经营活动风险，维护公司合法权益。内部管理是一项长期而持续的系统工程，公司将根据国家政策、行业现状和自身经营情况，不断调整和完善相关内部管理制度。

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	泓审字(2026)010118 号
审计机构名称	深圳市泓毅会计师事务所（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 5022 号 联合广场 B 座 1103
审计报告日期	2026 年 4 月 27 日
签字注册会计师姓名及连续签字年限	曹代晴 邓水平 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	2 年
会计师事务所审计报酬（万元）	6

审 计 报 告

泓审字(2026)010118 号

深圳小蝉文化传媒股份有限公司全体股东：

一、无法表示意见

我们接受委托，审计了深圳小蝉文化传媒股份有限公司（以下简称“小蝉传媒公司”）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相关财务报表附注。

我们不对后附的小蝉传媒公司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

1、持续经营

截至 2025 年 12 月 31 日，小蝉传媒公司财务状况如下，未分配利润余额-27,899,745.15 元，归属

于母公司股东权益-1,724,027.15 元，资产负债率 104.62%，一年内到期的长期借款余额 13,326,340.70 元。

(1)、如财务报表附注十二、承诺及或有事项之 2、或有事项所述，小蝉传媒公司涉及重大仲裁事项。

(2)、如财务报表附注十四、其他重要事项所述小蝉传媒公司银行账户被冻结，实际控制人股份被冻结，银行借款逾期未偿还。

以上事项表明，小蝉传媒公司持续经营能力存在重大不确定性，尽管管理层已在财务报表附注二、2、“持续经营”中披露了拟采取的改善措施，但我们无法获取与评估持续经营能力相关的充分、适当的审计证据，以判断在持续经营假设基础上编制的财务报表的恰当性。

2、审计程序受限

小蝉传媒公司货币资金、应收账款、预付款项、其他应收款、应付账款、合同负债、其他应付款、长期应付款项目，由于公司银行账号被冻结及人员离职等原因无法实施函证程序且无法实施其他替代程序，以获取充分、适当的审计证据作为判断上述款项的真实性、准备性、可收回性及余额完整性的依据。

三、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估小蝉传媒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小蝉传媒公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督小蝉传媒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，对小蝉传媒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，我们独立于小蝉传媒公司，并履行了职业道德方面的其他责任。

深圳市泓毅会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：
(项目合伙人)

中国注册会计师：

中国·深圳

二〇二六年四月二十七日

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	101,534.61	860,652.72
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	六、2	4,093,493.88	4,552,718.41
应收款项融资			
预付款项	六、3	10,835,431.28	6,398,205.35
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、4	14,058,661.74	220,931.52
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、5	10,469,598.04	20,702,148.15
流动资产合计		39,558,719.55	32,734,656.15

非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、6	15,418.64	16,480.64
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、7	-	333.75
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉	六、8	-	653,000.10
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、9	-	500,194.73
其他非流动资产			
非流动资产合计		15,418.64	1,170,009.22
资产总计		39,574,138.19	33,904,665.37
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、10	10,634,940.14	52,367.54
预收款项			
合同负债	六、11	3,381,336.63	6,845,096.51
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、12	45,916.00	207,013.83
应交税费	六、13	9,938.99	42,663.46
其他应付款	六、14	3,505,693.50	1,992,001.04
其中：应付利息		693,851.52	279,072.67
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、15	13,326,340.70	13,326,340.70
其他流动负债	六、16	202,880.20	410,705.78
流动负债合计		31,107,046.16	22,876,188.86
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	六、18	10,293,600.00	9,933,600.00
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		10,293,600.00	9,933,600.00
负债合计		41,400,646.16	32,809,788.86
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、19	21,276,600.00	21,276,600.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、20	4,581,119.65	4,581,119.65
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、21	317,998.35	317,998.35
一般风险准备			
未分配利润	六、22	-27,899,745.15	-22,438,421.61
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		-1,724,027.15	3,737,296.39
少数股东权益		-102,480.82	-2,642,419.88
所有者权益（或股东权益）合计		-1,826,507.97	1,094,876.51
负债和所有者权益（或股东权益）总计		39,574,138.19	33,904,665.37

法定代表人：刘望霞

主管会计工作负责人：刘望霞

会计机构负责人：刘望霞

(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		27,203.11	24,695.07
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十五、1	4,550,124.82	5,003,481.18
应收款项融资			
预付款项		16,016,344.57	16,016,344.57
其他应收款	十五、2	18,175,989.36	23,417,673.91
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		288,705.37	288,309.15
流动资产合计		39,058,367.23	44,750,503.88
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	十五、3	-	2,996,260.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		898.68	898.68
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		-	12,260.45

其他非流动资产			
非流动资产合计		898.68	3,009,419.13
资产总计		39,059,265.91	47,759,923.01
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬			111,333.12
应交税费			6,146.85
其他应付款		16,045,158.20	15,080,508.04
其中：应付利息		375,015.53	169,602.00
应付股利			
合同负债		249,803.83	249,803.83
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		6,889,204.85	6,889,204.85
其他流动负债		14,988.23	14,988.23
流动负债合计		23,199,155.11	22,351,984.92
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		10,293,600.00	9,933,600.00
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		10,293,600.00	9,933,600.00
负债合计		33,492,755.11	32,285,584.92
所有者权益（或股东权益）：			
股本		21,276,600.00	21,276,600.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		4,581,119.65	4,581,119.65
减：库存股			
其他综合收益			

专项储备			
盈余公积		317,998.35	317,998.35
一般风险准备			
未分配利润		-20,609,207.20	-10,701,379.91
所有者权益（或股东权益）合计		5,566,510.80	15,474,338.09
负债和所有者权益（或股东权益）合计		39,059,265.91	47,759,923.01

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2025年	2024年
一、营业总收入		55,530.09	511,678,795.66
其中：营业收入	六、23	55,530.09	511,678,795.66
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		2,107,010.35	521,379,787.28
其中：营业成本	六、23	8,002.55	514,914,584.15
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、24	10.58	208,081.62
销售费用	六、25	635,672.91	1,459,310.25
管理费用	六、26	686,268.81	2,766,620.91
研发费用	六、27	-	725,573.46
财务费用	六、28	777,055.50	1,305,616.89
其中：利息费用		774,778.85	1,283,137.60
利息收入		79.22	2,574.57
加：其他收益	六、29	104,303.26	250,128.91
投资收益（损失以“-”号填列）	六、30	5,348,313.02	15,371.06
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			

净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、31	-6,239,812.12	-270,316.24
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、32	-637,372.25	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-3,476,048.35	-9,705,807.89
加：营业外收入	六、33	80,600.00	112,498.53
减：营业外支出	六、34	11,652.71	85,146.67
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-3,407,101.06	-9,678,456.03
减：所得税费用	六、35	495,654.43	-205,095.98
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,902,755.49	-9,473,360.05
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,902,755.49	-9,473,360.05
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）		-133,776.41	-745,482.40
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,768,979.08	-8,727,877.65
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		-3,902,755.49	-9,473,360.05
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-3,768,979.08	-8,727,877.65
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-133,776.41	-745,482.40
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.18	-0.41
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.18	-0.41

法定代表人：刘望霞

主管会计工作负责人：刘望霞

会计机构负责人：刘望霞

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、营业收入	十五、4		1,098,079.05
减：营业成本	十五、4		985,229.27
税金及附加			504.97
销售费用		289,235.19	475,599.49
管理费用		384,418.96	1,606,537.59
研发费用		-	725,573.46
财务费用		567,255.82	960,400.64
其中：利息费用		565,413.53	956,341.98
利息收入		17.71	229.95
加：其他收益		2,550.33	198,905.65
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）		-5,660,947.20	-31,349.96
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-2,996,260.00	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-9,895,566.84	-3,488,210.68
加：营业外收入			
减：营业外支出			2,159.16
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-9,895,566.84	-3,490,369.84
减：所得税费用		12,260.45	-4,702.49
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-9,907,827.29	-3,485,667.35

(一)持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-9,907,827.29	-3,485,667.35
(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		-9,907,827.29	-3,485,667.35
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		278,358.36	528,897,312.14
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、36	1,318,342.39	923,669.22
经营活动现金流入小计		1,596,700.75	529,820,981.36
购买商品、接受劳务支付的现金		11,398.69	521,072,370.12
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		1,218,570.22	3,641,166.57
支付的各项税费		39,078.60	536,676.09
支付其他与经营活动有关的现金	六、36	276,903.63	1,539,694.34
经营活动现金流出小计		1,545,951.14	526,789,907.12
经营活动产生的现金流量净额		50,749.61	3,031,074.24
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	六、36	809,867.72	2,892.94
投资活动现金流出小计		809,867.72	2,892.94
投资活动产生的现金流量净额		-809,867.72	-2,892.94
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			1,799,611.64
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			913,605.69

其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		-	2,713,217.33
筹资活动产生的现金流量净额		0	-2,713,217.33
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			432.87
五、现金及现金等价物净增加额		-759,118.11	315,396.84
加：期初现金及现金等价物余额		836,158.27	520,761.43
六、期末现金及现金等价物余额		77,040.16	836,158.27

法定代表人：刘望霞

主管会计工作负责人：刘望霞

会计机构负责人：刘望霞

(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			819,652.43
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		800,276.53	5,367,547.88
经营活动现金流入小计		800,276.53	6,187,200.31
购买商品、接受劳务支付的现金		396.22	1,709,296.59
支付给职工以及为职工支付的现金		630,788.31	1,945,351.29
支付的各项税费		15,474.28	45,309.31
支付其他与经营活动有关的现金		151,109.68	920,068.93
经营活动现金流出小计		797,768.49	4,620,026.12
经营活动产生的现金流量净额		2,508.04	1,567,174.19
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
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			
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			
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			1,306,747.49
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			336,135.13
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		-	1,642,882.62
筹资活动产生的现金流量净额		-	-1,642,882.62
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		2,508.04	-75,708.43
加：期初现金及现金等价物余额		200.62	75,909.05
六、期末现金及现金等价物余额		2,708.66	200.62

(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	21,276,600.00				4,581,119.65				317,998.35		- 22,438,421.61	- 2,642,419.88	1,094,876.51
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	21,276,600.00				4,581,119.65				317,998.35		- 22,438,421.61	- 2,642,419.88	1,094,876.51
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											- 5,461,323.54	- 2,539,939.06	-2,921,384.48
（一）综合收益总额											- 3,768,979.08	- 133,776.41	-3,902,755.49
（二）所有者投入和减少资本												981,371.01	981,371.01
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												981,371.01	981,371.01
(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）											1,692,344.46	1,692,344.46	
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											1,692,344.46	1,692,344.46	

1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本期末余额	21,276,600.00				4,581,119.65			317,998.35		27,899,745.15	102,480.82	-	1,826,507.97

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	21,276,600.00				4,581,119.65		-	513.05	317,998.35		13,710,543.96	1,896,937.48	10,567,723.51
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	21,276,600.00				4,581,119.65		-	513.05	317,998.35		13,710,543.96	1,896,937.48	10,567,723.51
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）								513.05			8,727,877.65	745,482.40	9,472,847.00
（一）综合收益总额											8,727,877.65	745,482.40	9,473,360.05
（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						513.05						513.05
四、本期末余额	21,276,600.00				4,581,119.65			317,998.35		-	-	1,094,876.51
										22,438,421.61	2,642,419.88	

法定代表人：刘望霞

主管会计工作负责人：刘望霞

会计机构负责人：刘望霞

(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	21,276,600.00				4,581,119.65				317,998.35		-	15,474,338.09
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	21,276,600.00				4,581,119.65				317,998.35		-	15,474,338.09
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											-	-
(一) 综合收益总额											9,907,827.29	9,907,827.29

(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、本期末余额	21,276,600.00				4,581,119.65				317,998.35		-	5,566,510.80
											20,609,207.20	

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	21,276,600.00				4,581,119.65				317,998.35		-	18,960,005.44
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	21,276,600.00				4,581,119.65				317,998.35		-	18,960,005.44
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-	-
（一）综合收益总额											3,485,667.35	3,485,667.35
（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													-

	21,276,600.00				4,581,119.65				317,998.35		10,701,379.91	15,474,338.09
--	---------------	--	--	--	--------------	--	--	--	------------	--	---------------	---------------

深圳小蝉文化传媒股份有限公司

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

深圳小蝉文化传媒股份有限公司 (以下简称“公司”或“本公司”),原名深圳市网域科技股份有限公司,系由深圳市网域科技有限公司整体变更改制而成,取得由深圳市市场监督管理局核发的 4403001104058971 号《营业执照》;

公司注册地址: 深圳市罗湖区莲塘街道仙湖社区国威路 72 号莲塘第一工业区 118 栋 602;

法定代表人: 刘望霞;

注册资本人民币 2127.66 万元;

经营期限: 长期。

2017 年 10 月 31 日, 公司取得“关于同意深圳市网域科技股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函”, 文件编号为股转系统函[2017]6243 号, 证券简称: 网域科技, 证券代码: 872379。

经营范围: 计算机软、硬件的技术开发与销售; 信息系统集成; 数据库、网络技术的开发; 国内商业、物资供销业(以上不含专营、专控、专卖商品及限制项目), 经营进出口业务(法律、行政法规、国务院决定禁止的项目除外, 限制的项目须取得许可后方可经营); 从事广告业务; 文化活动策划; 文化传媒策划(企业经营涉及行政许可的, 须取得行政许可文件后方可经营); 市场营销策划; 广告制作; 数字内容制作服务(不含出版发行); 电影摄制服务; 广告发布(非广播电台、电视台、报刊出版单位); 广告设计、代理; 企业形象策划。(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) ^互联网信息服务, 营业性演出, 演艺经纪。

本财务报表业经本公司董事会于 2026 年 4 月 27 日决议批准报出。

二、 财务报表的编制基础

1、 编制基础

本公司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，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具和投资性房地产外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。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

公司截至 2025 年 12 月 31 日，未分配利润余额 -27,899,745.15 元，归属于母公司净资产为-1,724,027.15 元，资产负债率 104.62%，一年内到期的长期借款余额 13,326,340.70 元。这些事项或情况，表明可能存在导致对公司持续经营能力产生重大疑虑的不确定性。

针对持续经营能力重大疑虑的事项，公司拟采取以下措施改善公司的盈利能力和偿债能力：

（1）加强内部管理，优化运营

公司将通过加强内部管理、优化运营流程、降低成本等措施，提高企业的盈利能力，为偿还借款创造条件。

（2）与债权人协商，争取重组

公司拟主动与债权人沟通，说明自己的财务状况和还款意愿。通过协商，可争取债务重组的机会，如降低利率、延长还款期限、减少债务总额等。此策略有助于公司减轻财务压力，逐步恢复还款能力。

（3）加强收款管理

公司加强与主要客户沟通，加大应收账款催收力度。

上述改善措施将有助于公司维持持续经营能力，故公司以持续经营为前提编制财务报表是恰当的。

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

本公司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

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、记账本位币

本公司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

(1) 财务报表项目的重要性

公司确定财务报表项目重要性，以是否影响财务报表使用者作出经济决策为原则，从性质和金额两方面考虑。财务报表项目金额的重要性，以相关项目占资产总额、负债总额、所有者权益总额、营业收入、净利润的 5%为标准；财务报表项目性质的重要性，以是否属于日常经营活动、是否导致盈亏变化、是否影响监管指标等对财务状况和经营成果具有较大影响的因素为依据。

(2) 财务报表项目附注明细项目的重要性

公司确定财务报表项目附注明细项目的重要性，在财务报表项目重要性基础上，以具体项目占该项目一定比例，或结合金额确定，同时考虑具体项目的性质。某些项目对财务报表而言不具有重要性，但可能对附注而言具有重要性，仍需要在附注中单独披露。财务报表项目附注相关重要性标准为：

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	相应应收款项金额的 10%以上，且金额超过 100 万元，或当期计提坏账准备影响盈亏变化
重要应收款项准备收回或转回	影响坏账准备转回占当期坏账准备转回的 10%以上，且金额超过 100 万元，或影响当期盈亏变化
账龄超过 1 年以上的重要应付账款及其他应付款	应付账款或其他应付款余额 10%以上，且金额超过 100 万元
重要的或有事项	金额超过 100 万元，且占合并报表净资产绝对值 10%以上

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“控制的判断和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。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。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，以及本公司所控制的结构化主体等）。

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

（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，本公司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及吸收合并下的被合并方，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。

公司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、9“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，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、 现金及现金等价物的确定标准

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

8、 外币业务和外币报表折算

（1） 外币交易的折算方法

本公司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；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期末未分配利润；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。

期初数和上期实际数按照上期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。

9、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

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

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

①以摊余成本计量的金融资产

本公司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。本公司对于此类金融资产，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

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司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，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(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，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，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，本公司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。

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

（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，本公司终止确认该金融负债（或该

部分金融负债)。本公司(借入方)与借出方签订协议,以承担新金融负债的方式替换原金融负债,且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的,终止确认原金融负债,同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债(或其一部分)的合同条款作出实质性修改的,终止确认原金融负债,同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

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

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

(6) 衍生金融工具

本公司使用衍生金融工具,以外汇远期合同、商品远期合同和利率互换,分别对汇率风险、商品价格风险和利率风险进行套期。衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量,并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产,公允价值为负数的确认为一项负债。

除与套期会计有关外,衍生工具公允价值变动产生的利得或损失直接计入当期损益。

10、 金融资产减值

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

(1) 减值准备的确认方法

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

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

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

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

（2） 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

（3） 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

（4） 金融资产减值的会计处理方法

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

（5） 各类金融资产信用损失的确定方法

①应收票据

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

组合名称	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，应与“应收账款”组合划分相同

②应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个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和合同资产外，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
组合 1：关联方组合	特殊信用组合（关联方往来款）
组合 2：账龄组合	本组合以账龄作为信用风险特征

根据账龄状态采用预期信用损失率计提坏账准备的比例如下：

账 龄	应收账款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	5.00
1-2 年（含 2 年）	10.00
2-3 年（含 3 年）	20.00
3-4 年（含 4 年）	30.00
4-5 年（含 5 年）	50.00
5 年以上	100.00

③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的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列报为应收款项融资。本公司采用整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

④其他应收款

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

组合名称	确定组合的依据
组合 1：关联方组合	特殊信用组合（关联方往来款）
组合 2：账龄组合	本组合以账龄作为信用风险特征

根据账龄状态采用预期信用损失率计提坏账准备的比例如下：

账龄	应收账款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	5.00
1-2 年（含 2 年）	10.00
2-3 年（含 3 年）	20.00
3-4 年（含 4 年）	30.00
4-5 年（含 5 年）	50.00
5 年以上	100.00

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。

⑦ 长期应收款

由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的长期应收款，且未包含重大融

资成分的，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。

由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的长期应收款，且包含重大融资成分的，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。

由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的应收融资租赁款和应收经营租赁款，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。

对于不适用或不选择简化处理方法的应收款项，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长期应收款减值损失。

11、 存货

(1) 存货的分类

存货分类为：原材料、库存商品、发出商品、在产品、低值易耗品。

(2) 存货取得和发出的计价方法

根据业务性质，本公司的存货采用月末一次加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

期末对于施工成本，超过合同预计总收入时将预计损失计入当期费用，同时计提存货跌价准备，符合完工时结转预计损失。对于低值易耗品则按照存货类别计提存货跌价

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

(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。

12、 合同资产

(1) 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供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）列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

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单独列示。

（2）合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四、10 金融资产减值。

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公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司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，本公司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、9“金融工具”。

共同控制，是指本公司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，是指本公司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，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司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公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司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公司的部分予以抵销，在此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。本公司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。本公司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。本公司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，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益

分享额。

③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、“控制的判断标准和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。

本公司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。对于本公司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。

本公司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。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，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公司，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）	预计残值率（%）	年折旧率（%）
运输设备	直线法	4	5	23.75
电子设备	直线法	3	5	31.67
办公设备及其他	直线法	5	5	19.00

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

(3) 固定资产的减值测试方法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、20“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。

本公司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工程达到预定可使用状态前的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、20“长期资产减值”。

17、 使用权资产

使用权资产，指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利，在租赁开始日，承租人应当按照成本对使用权资产进行初始计量。在租赁期开始日后，承租人应当采用成本模式对使用权资产进行后续计量，即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产。承租人应当参照《企业会计准则第4号-固定资产》有关折旧规定，自租赁期开始日起对使用权资产计提折旧，承租人在确定使用权资产的折旧方法时，通常按固定资产平均折旧对使用权资产计提折旧。

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

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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：

项 目	预计使用寿命	依据
软件使用权	5	预计可使用年限

使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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。无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法。

（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、20“长期资产减值”。

19、 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。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

20、 长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

21、 合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。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

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。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。本公司在职工为本公司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。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，和本公司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。本公司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）。

本公司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、 租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量，租赁付款额指承租人向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权力相关的款项。在计算租赁付款额的现值时，承租人应当采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，应当采用承租人增量借款利率作为折现率。

24、 预计负债

涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

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；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

（3）质量保证及维修

本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

（4）回购担保

本公司会为有融资需求的客户向融资机构提供设备回购担保，并根据可能发生的回购担保损失确认预计负债。预计负债时已考虑了本公司历史上实际履行回购担保的比例、履行回购担保后实际发生损失比例等数据、并评估不同客户的支付能力。由于历史数据或评估数据均可能无法反映将来的回购损失情况，这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

25、 收入

本公司收入确认的总体原则和计量方法如下：

（1）识别履约义务

收入，是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务

控制权时确认收入。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

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

（2）确定交易价格

本公司按向客户转让商品而预期有权收取的对价金额确定交易价格。在合同开始日，本公司将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

（3）收入确认时点及判断依据

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本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，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

（4）收入确认的具体原则

本公司的主要业务为数字营销业务、广告策划和运营服务、视频拍摄服务：

① 数字营销收入

公司作为互联网营销服务提供商，提供搜索引擎广告服务和精准营销业务服务(今日头条、腾讯等)，采取事先充值按消耗计费的原则，公司在实际业务中根据不同客户开立一一

对应的帐户并通常以小额充值的方式操作，该类业务收入确认方法为：当用户通过客户投放的关键词搜索到相应网站并进行点击时，充值账户自动扣费，公司每月与客户核对账户消耗金额，按照消耗金额来确认营业收入，同时结转营业成本。

② 广告策划和运营服务

用创造性思维探索适应新型传播，全面助力品牌实现品效合一，并且整合上下游优质传播资源，用创意提高品牌内容输出，该业务根据与客户签订的合同，为客户提供数字营销策划、运营，在广告投放运营服务完成时确认收入,并结转对应的广告投放成本。

③ 视频拍摄服务

该业务根据与客户合同约定，按客户的需求以及项目特点，制作相应的视频素材，提供专业演员、文案策划、脚本创作、拍摄、剪辑、以及后期制作与修改等服务。在视频交付客户时确认收入，并结转相关演员和制作成本。

26、 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

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。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。

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

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，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退回时，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。

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。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，如果本公司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，本公司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。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，本公司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，本公司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，本公司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

租赁是指本公司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，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

（1） 本公司作为承租人

本公司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，本公司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，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，

采用承租人增量借款利率作为折现率。

② 后续计量

本公司参照《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，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本公司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。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。

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

本期无会计政策变更。

（2）会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率或征收率
增值税	应税收入	6%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%
教育费附加	应纳流转税额	3%

税 种	计税依据	税率或征收率
地方教育附加	应纳流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%

企业所得税税率纳税主体如下：

纳税主体名称	所得税税率（%）
深圳小蝉文化传媒股份有限公司	15
深圳小蝉传媒有限公司	20
深圳复星传媒有限公司	20

2、 税收优惠及批文

公司被认定为高新技术企业，2023年10月16日已取得编号为GR202344200330号高新技术企业证书，有效期三年，企业所得税按15%的税率计缴。

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，本公司之子公司符合小微企业普惠性税收减免政策。

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	101,333.99	860,452.10
其他货币资金	200.62	200.62
合 计	101,534.61	860,652.72
其中：存放在境外的款项总额	-	-

本报告期末，本公司银行存款被冻结金额24,494.45元。

2、 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	634.67	1,740,477.74
1-2年(含2年)	324,356.12	180,128.60
2-3年(含3年)	2,085,560.42	3,020,061.99
3-4年(含4年)	3,020,061.99	38,086.97
4-5年(含5年)	38,086.97	9,360,032.49
5年以上	9,360,032.49	-
小计	14,828,732.66	14,338,787.79
减: 坏账准备	10,735,238.78	9,786,069.38
合计	4,093,493.88	4,552,718.41

(2) 按坏账计提方法分类列示

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	8,771,750.29	59.15	8,771,750.29	100.00	-
按组合计提坏账准备	6,056,982.37	40.85	1,963,488.49	32.42	4,093,493.88
其中: 关联方组合	-	-	-	-	-
账龄组合	6,056,982.37	40.85	1,963,488.49	32.42	4,093,493.88
合计	14,828,732.66	100.00	10,735,238.78	72.39	4,093,493.88

(续)

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	8,771,155.79	61.17	8,771,155.79	100.00	-
按组合计提坏账准备	5,567,632.00	38.83	1,014,913.59	18.23	4,552,718.41

种 类	期初余额				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 (%)	
其中：关联方组合	-	-	-	-	-
账龄组合	5,567,632.00	38.83	1,014,913.59	18.23	4,552,718.41
合 计	14,338,787.79	100.00	9,786,069.38	68.25	4,552,718.41

①期末单项计提坏账准备。

单位名称	期末余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
深圳壹伍柒文化传播有限公司	7,930,000.00	7,930,000.00	100.00	已判决生效
深圳万事胜意文化传播有限公司	841,750.29	841,750.29	100.00	已判决生效
合 计	8,771,750.29	8,771,750.29	100.00	

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1年以内(含1年)	40.17	2.01	5.00
1-2年(含2年)	324,356.12	32,435.61	10.00
2-3年(含3年)	2,085,560.42	417,112.08	20.00
3-4年(含4年)	3,020,061.99	906,018.60	30.00
4-5年(含5年)	38,086.97	19,043.49	50.00
5年以上	588,876.70	588,876.70	100.00
合 计	6,056,982.37	1,963,488.49	32.42

(1) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

种 类	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	8,771,155.79	594.50				8,771,750.29
按组合计提坏账准备	1,014,913.59	948,574.90				1,963,488.49

种 类	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
其中：关联方组合	-					
账龄组合	1,014,913.59	948,574.90				1,963,488.49
合 计	9,786,069.38	949,169.40				10,735,238.78

(2) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
深圳壹伍柒文化传播有限公司	7,930,000.00	-	7,930,000.00	53.48	7,930,000.00
深圳市摩天之星企业管理有限公司	2,679,214.89	-	2,679,214.89	18.07	785,751.61
济南凤翼互联网科技有限公司	1,905,431.82		1,905,431.82	12.85	381,086.36
深圳万事胜意文化传播有限公司	841,750.29	-	841,750.29	5.68	841,750.29
深圳市明德儒商企业管理有限公司	520,975.70	-	520,975.70	3.51	156,292.71
合 计	13,877,372.70	-	13,877,372.70	93.59	10,094,880.97

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内(含1年)	-	-	6,385,345.38	99.80
1-2年(含2年)	1,673,163.83	15.44	12,859.97	0.20
2-3年(含3年)	9,162,267.45	84.56	-	-
合 计	10,835,431.28	100.00	6,398,205.35	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额的比例(%)

济南凤翼互联网科技有限公司	10,579,407.48	97.64
杭州莫为科技有限公司	125,516.39	1.16
重庆壹四五教育科技有限公司	84,905.66	0.78
上海盟聚信息科技有限公司	16,569.27	0.15
上海迈徕网络科技有限公司	12,711.17	0.12
合 计	10,819,109.97	99.85

4、其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	19,312,850.93	275,284.07
小 计	19,312,850.93	275,284.07
减：坏账准备	5,254,189.19	54,352.55
合 计	14,058,661.74	220,931.52

(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(含1年)	16,519.52	41,770.02
1-2年(含2年)	2,634,980.22	-
2-3年(含3年)	190,000.00	200,000.00
3-4年(含4年)	16,437,837.14	26,000.00
4-5年(含5年)	26,000.00	6,100.00
5年以上	7,514.05	1,414.05
小 计	19,312,850.93	275,284.07
减：坏账准备	5,254,189.19	54,352.55
合 计	14,058,661.74	220,931.52

②按款项性质分类情况

项 目	期末余额	期初余额
押金、保证金	146,614.05	234,014.05
代垫社保公积金	2,944.12	8,510.02
往来款	19,163,292.76	32,760.00
小计	19,312,850.93	275,284.07
减：坏账准备	5,254,189.19	54,352.55
合 计	14,058,661.74	220,931.52

③按坏账计提方法分类列示

种 类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	19,312,850.93	100.00	5,254,189.19	27.21	14,058,661.74
其中：关联方组合	-	-	-	-	-
账龄组合	19,312,850.93	100.00	5,254,189.19	27.21	14,058,661.74
合 计	19,312,850.93	100.00	5,254,189.19	27.21	14,058,661.74

(续)

种 类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	275,284.07	100.00	54,352.55	19.74	220,931.52
其中：关联方组合	-	-	-	-	-

种 类	期初余额				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 (%)	
账龄组合	275,284.07	100.00	54,352.55	19.74	220,931.52
合 计	275,284.07	100.00	54,352.55	19.74	220,931.52

A. 期末无单项计提坏账准备的其他应收款

B. 按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

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)	
2025 年 1 月 1 日余额	54,352.55	-	-	54,352.55
2025 年 1 月 1 日余额在 本年:	-	-	-	-
——转入第二阶段	-	-	-	-
——转入第三阶段	-54,352.55	-	54,352.55	-
——转回第二阶段	-	-	-	-
——转回第一阶段	-	-	-	-
本年计提	-	-	5,199,836.64	5,199,836.64
本年转回	-	-	-	-
本年转销	-	-	-	-
本年核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2025 年 12 月 31 日余额	-	-	5,254,189.19	5,254,189.19

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

种 类	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或 转回	核销	其他变 动	
按组合计提坏账准	54,352.55	5,199,836.64	-	-	-	5,254,189.19

种 类	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或 转回	核销	其他变 动	
备						
合 计	54,352.55	5,199,836.64	-	-	-	5,254,189.19

⑤ 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
济南凤翼互联网科技有限公司	往来款	19,142,543.18	1-4 年	99.12	5,197,178.91
武汉巨量星图科技有限公司	保证金	100,000.00	3-4 年	0.52	5,000.00
深圳市筑梦之星企业服务有限公司	押金	26,000.00	4-5 年	0.13	1,300.00
深圳市创富港商务服务股份有限公司	押金	11,040.00	1 年以内	0.06	552.00
支付宝（中国）网络技术有限公司	押金	2,500.00	5 年以上	0.01	125.00
合 计		19,282,083.18		99.84	5,204,155.91

5、 其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	10,455,404.88	14,580,447.61
待认证进项税	14,193.16	6,121,700.54
合 计	10,469,598.04	20,702,148.15

6、 固定资产

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	15,418.64	16,480.64
固定资产清理	-	-
合 计	15,418.64	16,480.64

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项 目	电子设备及其他	合 计
一. 账面原值		
1. 期初余额	260,178.95	260,178.95
2. 本期增加金额	-	-
购置	-	-
在建工程转入	-	-
3. 本期减少金额	-	-
处置	-	-
其他减少	-	-
4. 期末余额	260,178.95	260,178.95
二. 累计折旧		
1. 期初余额	243,698.31	243,698.31
2. 本期增加金额	1,062.00	1,062.00
计提	1,062.00	1,062.00
3. 本期减少金额	-	-
处置	-	-
其他减少	-	-
4. 期末余额	244,760.31	244,760.31
三. 减值准备		
1. 期初余额	-	-
2. 本期增加金额	-	-
计提	-	-
3. 本期减少金额	-	-
处置或报废	-	-
4. 期末余额	-	-
四. 账面价值		
1. 期初余额	16,480.64	16,480.64
2. 期末余额	15,418.64	15,418.64

② 本报告期末无暂时闲置的固定资产情况

③ 本公司无通过经营租赁租出的固定资产

④ 本公司不存在未办妥产权证书的固定资产情况

7、无形资产

项 目	软件使用权	合 计
一. 账面原值		
1. 期初余额	5,000.00	5,000.00
2. 本期增加金额	-	-
购置	-	-
在建工程转入	-	-
3. 本期减少金额	-	-
处置	-	-
其他减少	-	-
4. 期末余额	5,000.00	5,000.00
二. 累计摊销		
1. 期初余额	4,666.25	4,666.25
2. 本期增加金额	333.75	333.75
计提	333.75	333.75
3. 本期减少金额	-	-
处置	-	-
其他减少	-	-
4. 期末余额	5,000.00	5,000.00
三. 减值准备		
1. 期初余额	-	-
2. 本期增加金额	-	-
计提	-	-
3. 本期减少金额	-	-
处置或报废	-	-
4. 期末余额	-	-
四. 账面价值		
1. 期初余额	333.75	333.75

项 目	软件使用权	合 计
2. 期末余额	-	-

8、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本期增加		本期减少		年末余额
		企业合并	其他	处置	其他	
深圳复星传媒有限公司	532,655.03	-	-	-	-	532,655.03
济南凤翼互联网科技有限公司	15,627.85	-	-	15,627.85	-	-
深圳小蝉传媒有限公司	104,717.22	-	-	-	-	104,717.22
合计	653,000.10	-	-	15,627.85	-	637,372.25

(2) 本期商誉减值准备发生如下：

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
深圳复星传媒有限公司	-	532,655.03	-	-	-	532,655.03
深圳小蝉传媒有限公司	-	104,717.22	-	-	-	104,717.22
合 计	-	637,372.25	-	-	-	637,372.25

9、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项 目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值损失	-	-	9,840,421.93	500,194.73
合 计	-	-	9,840,421.93	500,194.73

10、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	10,634,940.14	52,367.54
合 计	10,634,940.14	52,367.54

(2) 期末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

11、 合同负债

项 目	期末余额	期初余额
预收广告服务费	3,381,336.63	6,845,096.51
合 计	3,381,336.63	6,845,096.51

12、 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	197,033.13	988,447.06	1,139,564.19	45,916.00
二、离职后福利-设定提存计划	9,980.70	69,325.33	79,306.03	-
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合 计	207,013.83	1,057,772.39	1,218,870.22	45,916.00

(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	197,033.13	936,456.05	1,087,573.18	45,916.00
2、职工福利费	-	18,619.10	18,619.10	-
3、社会保险费	-	21,971.91	21,971.91	-
其中：基本医疗保险费	-	21,080.81	21,080.81	-
工伤保险费	-	891.10	891.10	-
生育保险费	-	-	-	-
4、住房公积金	-	11,400.00	11,400.00	-
5、工会经费和职工教育经费	-	-	-	-
合 计	197,033.13	988,447.06	1,139,564.19	45,916.00

(3) 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	9,980.70	67,398.48	77,379.18	
2、失业保险费	-	1,926.85	1,926.85	
3、企业年金缴费	-	-	-	-

合 计	9,980.70	69,325.33	79,306.03	-
-----	----------	-----------	-----------	---

13、 应交税费

项 目	期末余额	期初余额
个人所得税	9,938.99	27,317.75
印花税	-	15,345.71
合 计	9,938.99	42,663.46

14、 其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
应付利息	693,851.52	279,072.67
应付股利	-	-
其他应付款	2,811,841.98	1,712,928.37
合 计	3,505,693.50	1,992,001.04

(1) 应付利息

款项性质	期末余额	期初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	693,851.52	279,072.67
短期借款应付利息	-	-
合 计	693,851.52	279,072.67

(2) 其他应付款

①按款项性质列示

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	2,661,288.14	1,597,000.00
预提应付费用	150,553.84	115,928.37
合 计	2,811,841.98	1,712,928.37

②期末账龄超过 1 年的重要其他应付款：

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
深圳九五视晟传媒有限公司	1,000,000.00	暂未要求支付
合 计	1,000,000.00	

15、 一年内到期的非流动负债

借款类别	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	13,326,340.70	13,326,340.70
合 计	13,326,340.70	13,326,340.70

16、 其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
待转销项税额	202,880.20	410,705.78
合 计	202,880.20	410,705.78

17、 长期借款

项 目	期末余额	期初余额
抵押、保证借款	13,326,340.70	13,326,340.70
减：一年内到期的长期借款	13,326,340.70	13,326,340.70
合 计	-	-

注：(1)2023年11月14日，公司之孙公司深圳复星传媒有限公司与交通银行股份有限公司深圳分行签订借款合同，借款金额700万元，期限：2023年11月14日至2025年11月3日，每月偿还本金7万，余额到期一次付清。截止2025年12月31日，借款余额6,437,135.85元，其中逾期未偿还金额6,437,135.85元。

2023年11月14日，公司与交通银行股份有限公司深圳分行签订借款合同，借款金额600万元，期限：2023年11月14日至2025年11月3日，每月偿还本金6万，余额到期一次付清。截至2025年12月31日，借款余额5,513,252.56元，其中逾期未偿还金额5,513,252.56元。

上述借款公司实际控制人刘望霞、李厚德以粤（2020）深圳市不动产权证第0073574号房产提供资产抵押担保。

(2)2023年8月11日公司与深圳前海微众银行股份有限公司签订借款合同，借款金额180万，期限2023年8月11日至2025年8月5日，从2023年12月起每月还款85,714.29元。公司股东刘望霞提供保证。截至2025年12月31日，借款余额1,084,285.68元，其中逾期未偿还金额1,084,285.68元。

(3)2023年1月7日，公司与天津金城银行股份有限公司签订借款合同，借款金额100

万，期限 24 个月，月还款 41,666.67 元。截至 2025 年 12 月 31 日，借款余额 291,666.61 元，其中逾期未偿还金额 291,666.61 元。

18、 长期应付款

项 目	期末余额	期初余额
长期应付款	10,293,600.00	9,933,600.00
专项应付款	-	-
合 计	10,293,600.00	9,933,600.00

(1) 长期 应付款

款项性质	期末余额	期初余额
非金融机构借款及利息	10,293,600.00	9,933,600.00
合 计	10,293,600.00	9,933,600.00

19、 股本

项 目	期初余额	本期增减 (+、-)					期末余额
		发行新 股	送股	公积金转 股	其他	小计	
股份总数	21,276,600.00	-	-	-	-	-	21,276,600.00
合 计	21,276,600.00	-	-	-	-	-	21,276,600.00

20、 资本公积

项 目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
股本溢价	4,581,119.65	-	-	4,581,119.65
合 计	4,581,119.65	-	-	4,581,119.65

21、 盈余公积

项 目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	317,998.35	-	-	317,998.35
任意盈余公积	-	-	-	-
合 计	317,998.35	-	-	317,998.35

22、 未分配利润

项 目	本期发生额	上期发生额
调整前上年年末未分配利润	-22,438,421.61	-13,710,543.96
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-22,438,421.61	-13,710,543.96
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-3,768,979.08	-8,727,877.65
减：提取法定盈余公积	-	-
其他	-1,692,344.46	-
期末未分配利润	-27,899,745.15	-22,438,421.61

说明：其他为孙公司复星减资导致子公司股权比例由 55%上升为 80.29%，因资本公积不足冲减，调整留存收益-未分配利润。

23、 营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	55,530.09	8,002.55	511,678,795.66	514,914,584.15
其他业务	-	-	-	-
合 计	55,530.09	8,002.55	511,678,795.66	514,914,584.15

24、 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
印花税	10.58	208,081.62
合 计	10.58	208,081.62

25、 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	605,303.06	1,351,443.60
办公费、租赁水电费	7,667.88	18,788.85
差旅费、交通费	3,599.17	44,185.10
业务招待费	1,095.20	6,685.06
广告推广费	17,723.20	-

项 目	本期发生额	上期发生额
折旧摊销	284.40	1,597.05
中介服务费	-	36,610.59
合 计	635,672.91	1,459,310.25

26、 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	465,895.06	1,469,572.75
中介费用	93,049.08	1,018,550.88
办公费、租赁费、水电费、 会务费	118,492.34	197,091.67
差旅费、交通费	4,492.20	31,185.71
折旧费和摊销费	1,111.35	13,373.92
业务招待费	3,228.78	17,086.80
其他费用	-	14,659.18
劳务费	-	5,100.00
合 计	686,268.81	2,766,620.91

27、 研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	-	721,304.79
折旧费和摊销费	-	4,268.67
其他费用	-	-
合 计	-	725,573.46

28、 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	774,778.85	1,283,137.60
减：利息收入	79.22	2,574.57
手续费及其他	2,355.87	25,053.86
合 计	777,055.50	1,305,616.89

29、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	104,303.26	250,128.91
合计	104,303.26	250,128.91

政府补助的具体情况：

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
服务贸易发展扶持计划培育壮大市场主体政策小升规奖励项目	100,000.00	-	与收益相关
个人所得税代扣代缴手续费	3,303.26	3,590.83	与收益相关
稳岗补贴	1,000.00	538.08	与收益相关
2024年民营及中小企业发展项目扶持计划改制	-	195,000.00	与收益相关
一次性扩岗补助	-	1,000.00	与收益相关
2021年度规上服务业企业奖励资金	-	50,000.00	与收益相关
合计	104,303.26	250,128.91	

30、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	5,348,313.02	15,371.06
合计	5,348,313.02	15,371.06

31、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款减值损失	-1,019,975.48	-245,335.96
其他应收款坏账损失	-5,219,836.64	-24,980.28
合计	-6,239,812.12	-270,316.24

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

32、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
商誉减值损失	-637,372.25	-
合计	-637,372.25	-

33、 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
其他	80,600.00	112,498.53	80,600.00
合 计	80,600.00	112,498.53	80,600.00

34、 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
赔偿支出	11,652.71	-	11,652.71
其他	-	85,146.67	-
合 计	11,652.71	85,146.67	11,652.71

35、 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	-	49,547.81
递延所得税费用	495,654.43	-254,643.79
合 计	495,654.43	-205,095.98

(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	-3,407,101.06
按法定/适用税率计算的所得税费用	-511,065.16
子公司适用不同税率的影响	-359,692.30
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	798.84
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
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	2,357,627.52
研发费用加计扣除	
其他	-992,014.48
所得税费用	495,654.43

36、 现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

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
往来款	1,133,959.91	671,107.87
银行利息收入	79.22	2,574.70
营业外收入及其他收益	184,303.26	249,986.65
合 计	1,318,342.39	923,669.22

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
往来款	19,834.98	100,891.65
费用付现支出	257,068.65	1,414,308.24
冻结银行款项	-	24,494.45
合 计	276,903.63	1,539,694.34

(2) 与投资活动有关的现金

①支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生数	上期发生数
出售子公司而放弃的子公司货币资金	809,867.72	2,892.94
合 计	809,867.72	2,892.94

37、 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	-3,902,755.49	-9,473,360.05
加: 信用减值损失	6,239,812.12	270,316.24
资产减值准备	637,372.25	-
固定资产折旧	1,062.00	18,239.68
使用权资产折旧		
无形资产摊销	333.75	999.96

补充资料	本期发生额	上期发生额
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）	-5,348,313.02	-15,371.06
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		-
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		-
财务费用（收益以“－”号填列）	774,778.85	1,283,137.60
投资损失（收益以“－”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	495,654.43	-254,643.79
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		-
存货的减少（增加以“－”号填列）		
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-1,124,328.26	35,151,237.47
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	2,277,132.98	-23,924,987.36
公允价值变动损益		-
其他		-
经营活动产生的现金流量净额	50,749.61	3,055,568.69
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	77,040.16	836,158.27
减：现金的期初余额	836,158.27	520,761.43
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	-759,118.11	315,396.84

（2）现金和现金等价物的构成

项 目	本期余额	上期余额
一、现金	77,040.16	836,158.27
其中：库存现金		

项 目	本期余额	上期余额
可随时用于支付的银行存款	76,839.54	835,957.65
可随时用于支付的其他货币资金	200.62	200.62
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	77,040.16	836,158.27
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	-	-

38、 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末			期初		
	账面余额	账面价值	受限情况	账面余额	账面价值	受限情况
货币资金	24,494.45	24,494.45	冻结	24,494.45	24,494.45	冻结
合 计	24,494.45	24,494.45		24,494.45	24,494.45	-

七、 合并范围的变更

- 1、 本报告期未发生非同一控制下企业合并
- 2、 本报告期未发生同一控制在企业合并的情况；
- 3、 本报告期未发生反向购买的情况；
- 4、 本期发生处置子公司的情况。

公司之子公司深圳小蝉传媒有限公司将所持控股孙公司济南凤翼互联网科技有限公司85%的股权全部转让给广州一生有礼人工智能科技有限公司，已于2025年1月10日完成了工商变更登记。

5、 其他子公司变动的情况：

2025年1月20日，小蝉传媒召开第三届董事会第十七次会议，审议通过了《关于拟对控股孙公司深圳复星传媒有限公司减资的议案》。基于公司战略发展需要，为优化资源配置，公司拟对复星传媒进行减资，其注册资本将由1000万元人民币减至685万元人民币。本次减资后，小蝉传媒的持股比例由55%增加至80.3%，控制权未转移。

八、 在其他主体中的权益

1、 在子公司中的权益

(1) 本公司的构成

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	
深圳小蝉传媒有限公司	深圳	深圳	数字营销服务业	100.00		同一控制企业合并
深圳复星传媒有限公司	深圳	深圳	数字营销服务业		55.00	同一控制企业合并

2、 本期无合营企业或联营企业中的权益

九、 政府补助

(1) 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	104,303.26	250,128.91
合 计	104,303.26	250,128.91

十、 关联方及关联交易

1、 本公司的母公司情况

名 称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公司的 持股比例 (%)	母公司对本公司的 表决权比例 (%)
刘望霞	/	自然人股东	/	87.54	87.54

2、 本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、 本公司的合营和联营企业情况

无

4、 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
深圳市东方盛世游艇股份有限公司	刘望霞持股 96.75%，担任董事长、总经理
东莞市华富股权投资合伙企业（有限合伙）	刘望霞占股 36.11%
刘望霞	董事长、董事会秘书、财务负责人、实际控制人，持股 87.54%

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
李厚德	原实际控制人，持股 0.7398%
徐荣枫	董事、总经理
许仁荣	董事
周海潮	董事
程鹏	董事
陈昆	监事
彭耀权	监事
叶阳发	监事
王治成	深圳复星传媒有限公司股东，持股 45%
吴晗	济南凤翼互联网科技有限公司，持股 15%
深圳市摩天之星企业管理有限公司	原配偶李厚德占股 36.87%，原实际控制人，并担任董事长兼总经理
深圳市明德儒商企业管理有限公司	原配偶李厚德实际控制公司
深圳市筑梦之星科技有限公司	刘望霞持股 9.45%，原配偶李厚德持股 46.69%
深圳市独角兽孵化器有限公司	深圳市筑梦之星科技有限公司占股 97%，刘望霞和原配偶李厚德间接控制的公司
深圳市秋婵直播服务有限公司	刘望霞实际控制的公司

5、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：无；
- ② 出售商品/提供劳务情况：无

(2) 关联租赁情况：

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
深圳市筑梦之星科技有限公司	办公租赁	12,452.83	12,452.83
合计		12,452.83	12,452.83

(3) 关联担保情况：

- ① 本公司作为担保方
无

② 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
刘望霞	180 万	2023/8/11	2025/8/5	否
刘望霞	100 万	2023/1/7	2025/1/7	否
刘望霞、李厚德	1300 万	2023/11/14	2025/11/3	否

(4) 本公司本报告期内关联方资金拆借：无

(5) 本公司本报告期内无关联方资产转让、债务重组情况。

6、 期末关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	期末余额	上期金额
应收账款	深圳市明德儒商企业管理有限公司	520,975.70	1,205,975.23
应收账款	深圳市摩天之星企业管理有限公司	2,679,214.89	3,409,069.28
其他应收款	深圳市筑梦之星科技有限公司	26,000.00	26,000.00

(2) 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	上期金额
其他应付款	深圳市东方盛世游艇股份有限公司	427,000.00	427,000.00
其他应付款	东莞市华富股权投资合伙企业(有限合伙)	170,000.00	170,000.00

十一、 公司本报告期内无股份支付

十二、 承诺及或有事项

1、 重大承诺事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、 或有事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司存在以下重大或有事项：

(1) 公司于 2024 年 10 月 24 日收到深圳国际仲裁院发出的 (2024) 深国仲受 6876 号-4 仲裁通知，申请人吕涵湘请求依法裁决深圳小蝉文化传媒股份有限公司立即向申请人偿还借款本金人民币 800 万元及利息 2,855,555.56 元 (利息以借款本金人民币 800 万元为基数，按照年利率 10% 计算，自 2020 年 12 月 8 日起暂计至 2024 年 6 月 14 日，实际利息计算至全部债务清偿完毕之日止)，并要求公司承担本案仲裁费用。截至 2025 年 12 月

31日，公司根据借款合同协议已计提利息 2,293,600.00 元。公司根据评估仲裁情况，未计提预计负债。

十三、 资产负债表日后事项

截至财务报表批准报出日，本公司不存在未披露的日后事项。

十四、 其他重要事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司存在以下其他重要事项：

(1) 银行账户冻结

由于深圳小蝉文化传媒股份有限公司发生劳动争议，深圳市罗湖区人民法院根据已经发生法律效力（2024）粤 0303 民初 25388 号民事裁定，已于 2024 年 10 月 10 日冻结银行财产（以人民币 43,387.16 元为限）；截至 2025 年 12 月 31 日，被冻结的银行明细如下（合计人民币 24,494.45 元）：

序号	开户行	账号	账户性质	账户余额	冻结金额	可用余额
1	民生银行	181301417000****	储蓄账户	41.47	41.47	-
2	平安银行	041210028****	储蓄账户	727.37	727.37	-
3	建设银行	4425010000080000****	储蓄账户	188.15	188.15	-
4	微众银行	999965886839010007****	贷款账户	-	-	-
5	汇丰银行	62262046****	储蓄账户	6,945.46	6,945.46	-
6	招商银行	75595307861****	储蓄账户	16,592.00	16,592.00	-

说明：公司 2025 年 3 月 28 日发现中国建设银行储蓄账户 4425010000080000****无法进行资金支取，经到银行柜台查询，冻结日期为 2024 年 4 月 19 日，解冻日期为 2025 年 4 月 18 日，被申请冻结金额为 1,400,420.00 元，公司建设银行账户余额为 188.15 元。基于广东省深圳市福田区人民法院已于 2024 年 5 月 22 日作出（2024）粤 0304 民初 28021 号民事判决书，判决公司的担保合同不发生效力且不承担担保责任，公司已于 2025 年 4 月 22 日公告该账户已解除冻结。

(2) 实际控制人股权历次被冻结情况如下：

刘望霞 243,140 股无限售条件流通股及 1,051,088 股高管锁定股，被深圳市福田区人民

法院（2024）粤 0304 民诉前调 53924 号冻结，冻结期间为 2024 年 7 月 31 日至 2027 年 7 月 30 日止。

刘望霞 289,583 股无限售条件流通股，被广东省深圳市福田区人民法院(2024)粤 0304 民诉前调 53924 号冻结，冻结期间自 2024 年 11 月 4 日起至 2027 年 11 月 3 日止。

刘望霞 938,659 股无限售条件流通股及 2,651,841 股有限售条件股，被深圳市福田区人民法院（2024）粤 0304 执保 51598 号冻结，冻结期间自 2024 年 11 月 28 日起至 2027 年 11 月 27 日止。

刘望霞 1,436,371 股为有限售条件股份，被广东省深圳市罗湖区人民法院（2024）粤 0303 执保 18336 号冻结，冻结期限为 2024 年 12 月 11 日起至 2027 年 12 月 10 日止。

刘望霞 446,283 股有限售条件股，被广东省深圳前海合作区人民法院（2025）粤 0391 执保 3187 号冻结，冻结期间自 2025 年 5 月 6 日起至 2028 年 5 月 5 日止。

刘望霞 9,114,417 股有限售条件股，被广东省深圳前海合作区人民法院（2024）粤 0304 执 25306 号冻结，冻结期间自 2025 年 5 月 8 日起至 2028 年 5 月 7 日止。

（3）银行借款逾期未偿还

1、2023 年 11 月 14 日，公司之孙公司深圳复星传媒有限公司与交通银行股份有限公司深圳分行签订借款合同，借款金额 700 万元，期限：2023 年 11 月 14 日至 2025 年 11 月 3 日，每月偿还本金 7 万，余额到期一次付清。截至 2025 年 12 月 31 日，借款余额 6,437,135.85 元，其中逾期未偿还金额 6,437,135.85 元。

2023 年 11 月 14 日，公司与交通银行股份有限公司深圳分行签订借款合同，借款金额 600 万元，期限：2023 年 11 月 14 日至 2025 年 11 月 3 日，每月偿还本金 6 万，余额到期一次付清。截至 2025 年 12 月 31 日，借款余额 5,513,252.56 元，其中逾期未偿还金额 5,513,252.56 元。

上述借款公司实际控制人刘望霞、李厚德以粤（2020）深圳市不动产权证第 0073574 号房产提供资产抵押担保。

2、2023 年 8 月 11 日 公司与深圳前海微众银行股份有限公司签订借款合同，借款金额 180 万，期限 2023 年 8 月 11 日至 2025 年 8 月 5 日，从 2023 年 12 月起每月还款 85,714.29 元。公司股东刘望霞提供保证。截至 2025 年 12 月 31 日，借款余额 1,084,285.68 元，其中逾期未偿还金额 1,084,285.68 元。

3、2023 年 1 月 7 日，公司与天津金城银行股份有限公司签订借款合同，借款金额 100 万，期限 24 个月，月还款 41,666.67 元。截至 2024 年 12 月 31 日，借款余额 291,666.61 元，

其中逾期未偿还金额 291,666.61 元。

(4) 存在的诉讼

1、根据案号为(2025)粤0304民初55102号的民事起诉状,原告周万宝起诉深圳小蝉文化传媒股份有限公司(被告1)、刘望霞(被告2)、李倩(被告3)三被告承担如下诉讼请求:

①请求法院确认原告和被告2于2024年1月8日和2024年1月22日的股权转让行为(合同)无效;

②请求法院判决被告2向原告返还股权购买款2009700元;

③请求法院判决三被告向原告支付资金占用使用费224304元;

④请求法院判决三被告向原告支付律师费28000元;

⑤请求法院判令被告1和被告2协助原告办理工商变更登记;

⑥请求法院判决三被告对上述价款支付义务承担连带责任;

⑦请求法院判令三被告承担本案的诉讼费、保全费、公告费等;

上述费用暂合计为:2418194元,该案件目前处于一审阶段,于2025年12月29日第一次开庭审理,仍处于一审审理过程中。

2、根据案号为(2025)粤0304民初7677号的民事起诉状,原告交通银行股份有限公司深圳分行起诉深圳小蝉文化传媒股份有限公司(被告1)、李厚德(被告2)、刘望霞(被告3)承担如下诉讼请求:

①判令确认原告与被告1签订的《流动资金借款合同》(编号为:Z2311LN15686370)项下贷款全部提前到期。

②判令被告1向原告偿还借款本金5,513,252.56元、利息63.768元、罚息2,210.76元及复利384.75元[罚息、复利均暂计至2024年11月18日,(不含当日)],此后罚息以尚欠本金为基数,利息复利以尚欠利息为基数,均按年利率7.2%的标准自2024年11月18日(含当日)起计至全部款项清偿之日止。以上本息及复利合计5,579,616.07元。

③判令确认原告对被告2、被告3名下位于深圳市福田区福华一路与岗厦路交汇处岗厦天元花园5栋A座2单元2802【不动产权证号:粤(2020)深圳市不动产权第0073574号】房产享有抵押权,并有权以处置前述抵押房屋所得价款优先受偿上述第2项诉讼请求下全部债务。

④判令被告2、被告3对被告1深圳小蝉文化传媒股份有限公司在上述第③项诉讼请求下所负全部债务承担连带保证责任。

⑤判令三被告连带承担原告实现债权的全部费用,包括但不限于案件受理费、保全费、公告费、鉴定费等相关费用

该案件目前处于一审阶段,于2025年11月13日第一次开庭审理,仍处于一审审理过程中。

3、根据股转系统,公司发布的公告编号:2025-041文件显示,原告温州市宏科商务信息咨询有限公司起诉李厚德(被告1)、刘望霞(被告2)、深圳小蝉文化传媒股份有限公司(被告3)、深圳市精要信息技术有限公司(被告4)、深圳市摩天之星企业管理有限公司(被告5)承担如下诉讼请求:

法院判令被告1、被告2、被告5向原告返还借款本金并赔偿原告全部损失,被告3和被告4应对被告1、被告2、被告5的上述债务承担连带清偿责任。

该案件于2025年9月19日开庭审理,尚未判决,仍处于一审审理过程中。

4、2025年5月30日,上海市浦东新区人民法院依据(2024)沪0115民初62507号、(2025)沪0115执14377号文件把公司控股股东、实际控制人、董事长刘望霞列入失信被执行人。

十五、 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(含1年)	-	-
1-2年(含2年)		4,931,211.18
2-3年(含3年)	4,931,211.18	-
3-4年(含4年)	-	-
4-5年(含5年)		144,540.00
5年以上	144,540.00	
小 计	5,075,751.18	5,075,751.18
减: 坏账准备	525,626.36	72,270.00
合 计	4,550,124.82	5,003,481.18

(2) 按坏账计提方法分类列示

种 类	期末余额				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	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	5,075,751.18	100.00	525,626.36	10.36	4,550,124.82
其中：关联方组合	3,025,779.36	59.61	-	-	-
账龄组合	2,049,971.82	40.39	525,626.36	25.64	4,550,124.82
合 计	5,075,751.18	100.00	525,626.36	10.36	4,550,124.82

(续)

种 类	期初余额				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	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	5,075,751.18	100.00	72,270.00	1.42	5,003,481.18
其中：关联方组合	4,931,211.18	97.15	-	-	4,931,211.18
账龄组合	144,540.00	2.85	72,270.00	50.00	72,270.00
合 计	5,075,751.18	100.00	72,270.00	1.42	5,003,481.18

①期末无单项计提坏账准备。

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1年以内(含1年)	-	-	5.00
1-2年(含2年)	-	-	10.00
2-3年(含3年)	1,905,431.82	381,086.36	20.00
3-4年(含4年)	-	-	30.00
4-5年(含5年)	-	-	50.00

账 龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)
5 年以上	144,540.00	144,540.00	100.00
合 计	2,049,971.82	525,626.36	10.36

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

种 类	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或 转回	核销	其他变 动	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	72,270.00	453,356.36	-	-	-	525,626.36
其中：关联方组合	-	-	-	-	-	-
账龄组合	72,270.00	453,356.36	-	-	-	525,626.36
合 计	72,270.00	453,356.36	-	-	-	525,626.36

(4) 本报告期无实际核销的应收账款情况。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期 末余额	合同资 产期末 余额	应收账款和 合同资产期 末余额	占应收账款 和合同资产 期末余额合 计数的比例 (%)	应收账款坏 账准备和合 同资产减值 准备期末余 额
深圳小蝉传媒有限公司	1,925,934.44	-	1,925,934.44	37.94	-
济南凤翼互联网科技有限公司	1,905,431.82	-	1,905,431.82	37.54	381,086.36
深圳复星传媒有限公司	1,099,844.92	-	1,099,844.92	21.67	-
重庆辉辰科技有限公司	129,290.00	-	129,290.00	2.55	129,290.00
安徽宏贵智能科技有限公司	15,250.00	-	15,250.00	0.30	15,250.00
合 计	5,075,751.18	-	5,075,751.18	100.00	525,626.36

2、其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-

项 目	期末余额	期初余额
其他应收款	23,393,046.57	23,427,140.28
小 计	23,393,046.57	23,427,140.28
减：坏账准备	5,217,057.21	9,466.37
合 计	18,175,989.36	23,417,673.91

(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(含1年)		2,693,966.66
1-2年(含2年)	2,688,920.22	190,000.00
2-3年(含3年)	190,000.00	20,515,759.57
3-4年(含4年)	20,486,712.30	26,000.00
4-5年(含5年)	26,000.00	-
5年以上	1,414.05	1,414.05
小 计	23,393,046.57	23,427,140.28
减：坏账准备	5,217,057.21	9,466.37
合 计	18,175,989.36	23,417,673.91

②按款项性质分类情况

项 目	期末余额	期初余额
合并范围内的关联方	4,204,875.16	23,394,679.79
往来款	19,160,757.36	-
押金	27,414.05	27,414.05
代扣代缴	-	5,046.44
小 计	23,393,046.57	23,427,140.28
减：坏账准备	5,217,057.21	9,466.37
合 计	18,175,989.36	23,417,673.91

③按坏账计提方法分类列示

种 类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	23,393,046.57	100.00	5,217,057.21	22.30	18,175,989.36
其中：关联方组合	4,204,875.16	17.97	-	-	4,204,875.16
账龄组合	19,188,171.41	82.03	5,217,057.21	27.19	18,175,989.36
合 计	23,393,046.57	100.00	5,217,057.21	22.30	18,175,989.36

(续)

种 类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	23,427,140.28	100.00	9,466.37	0.04	23,417,673.91
其中：关联方组合	23,394,679.79	99.86	-	-	23,394,679.79
账龄组合	32,460.49	0.14	9,466.37	29.16	22,994.12
合 计	23,427,140.28	100.00	9,466.37	0.04	23,417,673.91

A. 期末无单项计提坏账准备的其他应收款

B. 按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

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)	
2025 年 1 月 1 日余额	9,466.37	-	-	9,466.37
2025 年 1 月 1 日余额在本年：				
—转入第二阶段	-	-	-	-
—转入第三阶段	-9,466.37	-	9,466.37	-

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）	
——转回第二阶段	-	-	-	-
——转回第一阶段	-	-	-	-
本年计提	-	-	5,207,590.84	5,207,590.84
本年转回	-	-	-	-
本年转销	-	-	-	-
本年核销	-	-	-	-
2025 年 12 月 31 日余额	-	-	5,217,057.21	5,217,057.21

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

种 类	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	9,466.37	5,207,590.84	-	-	-	5,217,057.21
其中：关联方组合	-	-	-	-	-	
账龄组合	9,466.37	5,207,590.84	-	-	-	5,217,057.21
合 计	9,466.37	5,207,590.84	-	-	-	5,217,057.21

⑤本年无实际核销的其他应收款情况：

⑥按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
济南凤翼互联网科技有限公司	往来款	19,142,543.18	1-4 年	81.83	957,127.16
深圳复星传媒有限公司	往来款	4,204,875.16	1-4 年	17.97	
深圳市筑梦之星企业服务有限公司	往来款	26,000.00	4-5 年	0.11	1,300.00

香港小蝉传媒有限公司	往来款	18,214.18	3-4 年	0.08	910.71
深圳市投控物业管理有限 公司高新区分公司	代扣代 缴	1,414.05	5 年以 上	0.01	70.70
合 计		23,393,046.57		100.00	959,408.57

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,996,260.00	2,996,260.00	-	2,996,260.00	-	2,996,260.00
对联营、合营企业投资	-	-	-	-	-	-
合 计	2,996,260.00	2,996,260.00	-	2,996,260.00	-	2,996,260.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额 (账面价值)	减值准备期 初余额	本期增减变动				期末余额(账 面价值)	减值准备期末 余额
			追加投资	减少投资	计提减值准 备	其他		
深圳小蝉传媒有限公司	2,996,260.00	-	-	-	2,996,260.00	-	-	2,996,260.00
合 计	2,996,260.00	-	-	-	2,996,260.00	-	-	2,996,260.00

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	-	-	1,098,079.05	985,229.27
其他业务	-	-	-	-
合 计	-	-	1,098,079.05	985,229.27

十六、 补充资料

1、 本年非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益	5,348,313.02	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免	-	
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	104,303.26	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
本公司取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	
非货币性资产交换损益	-	
委托他人投资或管理资产的损益	-	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益	-	
与本公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	-	
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	-	
对外委托贷款取得的损益	-	
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	-	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-	
受托经营取得的托管费收入	-	

项 目	金 额	说 明
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	68,947.29	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	5,521,563.57	
减：所得税影响额	9,382.55	
少数股东权益影响额（税后）	28,539.10	
合 计	5,483,641.92	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股 收益	稀释每股 收益
归属于公司普通股股东的净利润	-203.42	-0.18	-0.18
扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润	-499.38	-0.43	-0.43

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

深圳小蝉文化传媒股份有限公司

（公章）

二〇二六年四月二十七日

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

会计政策变更原因

受影响的报表项目名称及影响金额追溯调整法。2022年11月30日，财政部发布了《企业会计准则解释第16号》（财会〔2022〕31号），明确单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用《企业会计准则第18号——所得税》规定的初始确认豁免的会计处理，规定该豁免不得适用于会产生金额相同且方向相反的暂时性差异的交易。因此，本集团需要为初始确认租赁和固定资产弃置义务产生的暂时性差异确认一项递延所得税资产和一项递延所得税负债。本公司自2023年1月1日起施行。

对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的适用本解释的单项交易，本集团按照本解释的规定进行调整。对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初因适用本解释的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，本集团按照本解释和《企业会计准则第18号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。

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	5,348,313.02
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	104,303.26
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	68,947.29
非经常性损益合计	5,521,563.57
减：所得税影响数	9,382.55
少数股东权益影响额（税后）	28,539.10

非经常性损益净额	5,483,641.92
----------	--------------

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用