



ST 格子

NEEQ: 834802

北京宝贝格子控股股份有限公司



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、公司负责人白羽、主管会计工作负责人宇飞及会计机构负责人（会计主管人员）宇飞保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了带强调事项段的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，会计师事务所依据相关情况，本着严格、谨慎的原则，对2025年财务报告出具非标意见的审计报告，董事会表示理解。该报告客观严谨的反应了公司2025年财务状况及经营成果。
--

- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。

# 目录

第一节	公司概况.....	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	6
第三节	重大事件.....	11
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	14
第五节	公司治理.....	17
第六节	财务会计报告 .....	21
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（如有） 报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	公司办公室

## 释义

释义项目		释义
公司/本公司/宝贝格子	指	北京宝贝格子控股股份有限公司
北京宝贝格子	指	宝贝格子的子公司宝贝格子（北京）科技有限公司
主办券商	指	开源证券股份有限公司
股转系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
董事会	指	北京宝贝格子控股股份有限公司董事会
监事会	指	北京宝贝格子控股股份有限公司监事会
股东会	指	北京宝贝格子控股股份有限公司股东会
《公司章程》	指	《北京宝贝格子控股股份有限公司章程》
元（万元）	指	人民币元（人民币万元）
中检溯源	指	中检集团溯源技术服务有限公司
报告期	指	2025年1月1日-2025年12月31日

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	北京宝贝格子控股股份有限公司		
英文名称及缩写	-		
法定代表人	白羽	成立时间	2012年5月2日
控股股东	控股股东为(海南雯华若锦企业管理合伙企业(有限合伙))	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为(周圆圆),无一致行动人
行业(挂牌公司管理型行业分类)	I 信息传输、软件和信息技术服务业-I64 互联网和相关服务-I642 互联网信息服务-I6420 互联网信息服务		
主要产品与服务项目	以母婴用品为主的跨境电子商务业务及母婴服务业务		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	ST 格子	证券代码	834802
挂牌时间	2015年12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)	115,618,422
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	白羽	联系地址	北京市朝阳区财富中心公寓A座翼楼5U
电话	13370756037	电子邮箱	lesonbai@126.com
公司办公地址	北京市东城区后永康胡同17号10号楼1层1715室	邮政编码	100007
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91110105596080717Q		
注册地址	北京市东城区后永康胡同17号10号楼1层1715室		
注册资本(元)	115,618,422	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

宝贝格子是一家通过数字信息化技术融合供应链管理及渠道销售开展的母婴品牌运营企业，公司主要依托于电子商务平台聚焦母婴商品的销售，同时对整合门店提供一体化的解决方案和服务。报告期公司业务未开展，报告期末至报告披露日，公司尚无新业务。

#### (二) 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

### 二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	0	0	-
毛利率%	-	-	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-4,095,773.77	-32,592,443.23	87.43%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-4,095,773.77	-41,749,379.05	90.19%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	11.02%	-294.37%	-
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）	11.02%	-377.07%	-
基本每股收益	-0.04	-0.28	85.71%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	99,852.66	4,744,586.92	-97.90%
负债总计	67,805,958.56	67,872,410.79	-0.10%
归属于挂牌公司股东的净资产	-39,230,681.04	-35,134,907.27	-11.66%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	-0.34	-0.3	-13.33%
资产负债率%（母公司）	353,486.12%	12.00%	-
资产负债率%（合并）	67,906.01%	1,430.52%	-
流动比率	0	0.03	-
利息保障倍数	-	-	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-3,619.38	-944,334.06	-
应收账款周转率	-	-	-

存货周转率	-	-	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	-97.90%	-93.33%	-
营业收入增长率%	-	-100.00%	-
净利润增长率%	-87.43%	-44.00%	-

### 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	99,852.66	100%	103,472.04	2.18%	-3.50%
应收票据	0	0%	0	0%	-
应收账款	0	0%	0	0.00%	-
其他流动资产	0	0%	1,973,061.59	41.59%	-100%
无形资产	0	0%	51,607.94	1.09%	-100%
长期待摊费用	0	0%	2,616,445.35	55.15%	-100%

#### 项目重大变动原因

报告期末，公司对各项资产可变现价值进行计量，除货币资金外，其他各项资产已不存在可回收性，已无法继续带来经济流入，账面价值为0。

#### (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	0	-	0	-	-
营业成本	0	-	0	-	-
毛利率%	-	-	-	-	-
管理费用	4,578,282.03	-	9,698,830.36	-	-52.80%
营业利润	-4,578,282.03	-	-45,582,842.16	-	89.96%
净利润	-4,578,282.03	-	-36,432,040.83	-	87.43%

#### 项目重大变动原因

报告期公司无业务开展，公司发生的管理费用主要为各项资产盘点核算形成损失。

## 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	0	0.00	-
其他业务收入	0	0	-
主营业务成本	0	0.00	-
其他业务成本	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
无	0	0	-	-	-	-

### 按地区分类分析

□适用 √不适用

### 收入构成变动的的原因

无收入

### 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	无	0	0%	否
	合计	0	0%	-

### 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	无	0	0%	否
	合计	0	0%	-

## (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	-3,619.38	-944,334.06	99.62%
投资活动产生的现金流量净额	0	0.00	

筹资活动产生的现金流量净额	0	916,269.03	-100.00%
---------------	---	------------	----------

### 现金流量分析

报告期，公司无业务收入，经营活动现金流主要为少量经营支出；报告期较上期无外部资金融资，筹资活动现金流量净额为0。

## 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
宝贝格子（北京）科技有限公司	控股子公司	电商平台建设及运营、技术开发等	81,000,000	21,075,408.38	-111,678,394.7	0	-85,167,011.34
北京宝贝格子教育科技有限公司	控股子公司	教育咨询等	10,000,000	39.86	-1,616,181.78	0	-7,381,277.49
格子优品（北京）科技有限公司	控股子公司	货物及技术进出口等	10,000,000	293.97	-39,882,120.39	0	-7,718,177.60
格子优品（天津）科技有限公司	控股子公司	货物及技术进出口等	1,000,000	2.36	-2,302,630.70	0	-1,105,351.51

### 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
市场竞争风险	<p>由于互联网信息服务行业的准入门槛不高，行业内的竞争者数量较多，而目前行业没有形成良好的竞争环境，相应的法律法规不健全，造成恶性竞争的现象存在。虽然公司目前在细分行业内处于市场领先地位，但仍旧对公司的市场份额会受到一定的影响。</p> <p>应对措施：一方面，公司及时关注行业内市场的发展趋势，掌握竞争对手的情况，面临竞争时快速调整公司的经营策略。另一方面，公司继续努力提升自营平台的服务质量，通过与中检集团及中国质量认证中心 CQC 码上世界防伪追溯平台、12315 绿色通道等机构的战略合作，提高公司商品的核心竞争力，以“100%正品+100%安全”的品牌特色去赢得客户的信任和青睐。</p>
业务未正常开展，持续亏损风险	<p>报告期内，公司营业收入为 0，业务未正常开展，持续亏损，未弥补亏损扩大，存在大量未执行诉讼，持续经营能力受到影响。</p> <p>应对措施：公司将积极面对当前经营现状。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input 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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
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.(四)
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.(五)
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		
作为被告/被申请人	7,252,416	-18.49%
作为第三人	1,314,200	-3.35%
合计	8,566,616	-21.84%

##### 2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### （二）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
董监高	2015年8月25日		公转书	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2015年8月25日		公转书	减少和规范关联交易的承诺	减少和规范关联交易	正在履行中
实际控制人或控股股东	2024年11月29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	2024年11月29日		收购	减少和规范关联交易的承诺	减少和规范关联交易	正在履行中
实际控制人或控股股东	2024年11月29日	2025年11月29日	收购	限售承诺	收购完成后12个月内不以任何形式转让所持股份	正在履行中
实际控制人或控股股东	2024年11月29日		收购	其他	收购人符合收购主体资格、收购人收购资金来源合法、保持公众公司独立、不注入金融属性、房地产开发业务或资产	正在履行中

#### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

### (四) 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
银行存款	货币资金	冻结	82,850.10	82.97%	账户冻结等
总计	-	-	82,850.10	82.97%	-

#### 资产权利受限事项对公司的影响

公司银行账户冻结，业务开展受到影响。

## (五)失信情况

公司及子公司格子优品(天津)科技有限公司因有履行能力而拒不履行生效法律文书确定义务，于2023年12月15日被纳入失信被执行人名单。子公司宝贝格子（北京）科技有限公司因有履行能力而拒不履行生效法律文书确定义务于2024年3月6日被纳入失信被执行人名单。

## 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	54,828,914	47.42%	-277,300	54,551,614	47.18%	
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	10,000	10,000	0.01%	
	董事、监事、高管	0	0%		0	0%	
	核心员工						
有限售条件股份	有限售股份总数	60,789,508	52.58%	277,300	61,066,808	52.82%	
	其中：控股股东、实际控制人	34,685,526	30%		34,685,526	30%	
	董事、监事、高管	0	0%		0	0%	
	核心员工						
总股本		115,618,422	-	0	115,618,422	-	
普通股股东人数							190

#### 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	海南雯华	34,685,526	10,000	34,695,526	30.01%	34,685,526	10,000		
2	邓莹莹	12,500,000		12,500,000	10.81%	12,500,000			12,500,000
3	杭州涟桥	9,231,920		9,231,920	7.98%		9,231,920		

4	张天天	7,878,755		7,878,755	6.81%	7,878,755	0	7,878,755
5	北京九诣	7,610,000		7,610,000	6.58%		7,610,000	
6	王湘	6,002,527		6,002,527	5.19%	6,002,527	0	200,000
7	江伟强	4,513,502	-48,375	4,465,127	3.86%		4,465,127	
8	北京麒麟	3,626,925		3,626,925	3.14%		3,626,925	
9	恒信嘉实	5,050,507	-1,632,312	3,418,195	2.96%		3,418,195	
10	北京佳信	0	2,271,342	2,271,342	1.96%		2,271,342	
	合计	91,099,662	600,655	91,700,317	79.30%	61,066,808	30,633,509	20,578,755

### 普通股前十名股东情况说明

适用 不适用

海南雯华指海南雯华若锦企业管理合伙企业(有限合伙)、杭州涟桥指杭州涟桥投资管理合伙企业(有限合伙)、北京九诣指北京九诣管理咨询有限公司、恒信嘉实指恒信嘉实(天津)企业管理咨询有限责任公司、北京麒麟指北京麒麟财富投资中心(有限合伙)、北京佳信指北京佳信财富投资管理有限公司。

## 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

海南雯华若锦企业管理合伙企业(有限合伙), 持股 34,695,526 股, 占比 30.01%, 系公司控股股东, 主营业务: 企业管理, 企业管理咨询, 注册资本 500 万元, 企业类型有限合伙企业。

#### (二) 实际控制人情况

周圆圆, 女, 1995 年 3 月出生, 中国国籍, 无其他国家或地区居留权。2019 年 8 月至今, 担任中艺(北京)建筑设计研究院有限公司首席设计师; 2024 年 3 月至今, 担任海南雯华若锦企业管理合伙企业(有限合伙)执行事务合伙人。

### 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				
周圆圆	董事长	女	1995年3月	2024年12月27日	2027年12月26日	0	0	0	0%
白羽	董事、总经理、董事会秘书	男	1983年8月	2024年12月27日	2027年12月26日	0	0	0	0%
陈建军	董事	男	1966年5月	2024年12月27日	2027年12月26日	0	0	0	0%
宇飞	董事、财务负责人	男	1978年9月	2024年12月27日	2027年12月26日	0	0	0	0%
王海燕	董事	女	1983年4月	2024年12月27日	2027年12月26日	0	0	0	0%
于春和	监事会主席	男	1956年3月	2024年12月27日	2027年12月26日	0	0	0	0%
郑直	监事	男	1991年7月	2024年12月27日	2027年12月26日	0	0	0	0%
王明超	监事	男	1983年7月	2024年12月27日	2027年12月26日	0	0	0	0%

## 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

周圆圆为控股股东海南雯华若锦企业管理合伙企业(有限合伙)执行事务合伙人。

### (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

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
管理中心	10	0	10	0
职能中心	2	0	2	0
技术中心				
运营中心				
员工总计	12	0	12	0

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士		
硕士		
本科	10	0
专科	2	0
专科以下		
员工总计	12	0

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

无

### (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》、《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则(试行)》和有关法律法规的要求，不断完善公司法人治理结构、建立现代企业制度、建立行之有效的内控管理体系，确保规范运作。公司的股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，公司重大决策均按照规定程序进行，报告期内，公司相关机构和人员依法运作，未出现违法违规现象，切实履行应尽的职责和义务。

#### (二) 内部监督机构对监督事项的意见

报告期内，公司监事会在监督活动中未发现公司存大重大风险事项，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

报告期内，公司产权明晰、权责明确、运作规范、与控股股东、实际控制人在业务、资产、人员、财务和机构等方面完全分开，拥有独立开发体系，并具有面向市场的自主经营能力，具备了必要的独立性。

#### (四) 对重大内部管理制度的评价

1、关于会计核算体系 报告期内，公司严格按照国家相关法律法规关于会计核算的规定，结合公司自身情况，制定会计核算制度，进行独立核算，保证公司会计核算工作正常开展。2、关于财务管理体系 报告期内，公司严格按照各项财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，并持续完善公司财务管理体系。3、关于风险控制体系 报告期内，公司时刻关注企业风险控制制度，对市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等进行有效分析，采取事前防范、事中控制等措施，从规范的角度持续完善风险控制体系。

### 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 type="checkbox"/> 无 <input checked="" type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	鹏盛 A 审字[2026]00264 号	
审计机构名称	鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	深圳市福田区福田街道福山社区滨河大道 5020 号同心大厦 21 层 2101	
审计报告日期	2026 年 4 月 29 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	凌永平 1 年	谢征宇 1 年
会计师事务所是否变更	是	
会计师事务所连续服务年限	1 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	7.5	

## 审 计 报 告

鹏盛 A 审字[2026]00264 号

北京宝贝格子控股股份有限公司全体股东：

### 一、 无法表示意见

我们接受委托，审计北京宝贝格子控股股份有限公司（以下简称“贵公司”）的财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2025 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及财务报表附注。

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

### 二、 形成无法表示意见的基础

#### （一）持续经营假设不再适用、按清算基础编制，但清算价值无法验证

贵公司不再适用持续经营假设、改按清算基础编制 2025 年度财务报表。但却未开展清算价值评估及处置税费测算，亦未提供各项资产可变现净值、负债预计结算金额的合理确定依据。我们无法获取充分、适当的审计证据以验证相关资产负债的清算净值及账面价值计量的准确性，亦无法判断其对本期财务报表整体的影响。

#### （二）函证程序受限

贵公司未提供完整已开立银行账户清单及往来客户、供应商的有效联络信息，导致函证程序无法正常实施；且未能提供充分资料以实施有效替代审计程序。我们无法就银行存款、借款及往来款项的余额、真实性、权利与义务认定及财务报表列报披露的公允性获取充分、适当的审计证据。

### （三）债权债务、担保、诉讼资料缺失，审计范围广泛受限

贵公司未提供债权债务清单及相关支持性文件、对外担保合同及权属资料、完整诉讼清单及法律文书。我们无法对主要资产负债项目实施必要审计程序，无法验证其存在、完整性、权利和义务等认定；亦无法判断担保、诉讼事项对财务报表的影响（包括未披露的或有负债及资产权利限制）。

### （四）上期保留意见所涉事项的影响在本期未能消除

贵公司上期财务报表因“往来款项无法执行函证程序”“或有事项”被出具保留意见。因历史资料未完整移交、部分前任高管失联，现任管理层追溯核查未果，我们无法确定上期保留意见所涉事项对本期期初余额及财务报表整体的影响。

### （五）比较期间数据无法重述，导致期初余额无法验证及数据不可比

根据企业会计准则，因本期改按清算基础编制财务报表，原则上应对比较期间（2024年度）数据按清算基础进行重述。但由于历史资料缺失及前任高管失联（见本段第（四）项），贵公司无法对比较期间财务报表进行全面重述，比较期间数据仍保留在原持续经营假设下的账面金额。

该等事项导致：（1）本期与比较期间财务报表在计量基础上存在重大且不可比的差异；（2）我们无法验证本期期初余额在清算基础下的准确性，亦无法获取充分证据以确定上期保留意见所涉事项对本期期初余额的具体影响是否已消除。

## 三、强调事项

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二所述，贵公司管理层认为不再适用持续经营假设，改按清算基础编制 2025 年度财务报表。

此外，如“二、形成无法表示意见的基础”第（五）项所述，由于贵公司无法对比较期间（2024 年度）财务报表进行全面重述，比较期间数据仍沿用原持续经营假设下的账面金额。因此，本期与比较期间财务报表在计量基础和列报口径上存在重大且不可比的差异，财务报表使用者不应进行简单的同比分析或比率计算，以免对贵公司的财务状况及偿债能力产生误解。

本段内容不影响已发表的审计意见。

## 四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估贵公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项。经评估，管理层认为贵公司应以非持续经营为基础编制财务报表，并已在财务报表附注二进行了相关披露。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

### 五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：凌永平

中国·深圳

中国注册会计师：谢征宇

2026 年 4 月 29 日

## 二、 财务报表

### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、1	99,852.66	103,472.04
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			0
应收账款	2		0
应收款项融资			
预付款项	3		
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	4		
其中：应收利息			

应收股利			
买入返售金融资产			
存货	5		
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	6		1,973,061.59
<b>流动资产合计</b>		99,852.66	2,076,533.63
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
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			
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	7		51,607.94
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	8		2,616,445.35
递延所得税资产			
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>			2,668,053.29
<b>资产总计</b>		99,852.66	4,744,586.92
<b>流动负债：</b>			
短期借款	9	6,141,677.09	6,141,677.09
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	10	968,319.61	968,319.61
预收款项			
合同负债	11	8,108,711.87	8,108,711.87

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	12	3,152,616.03	3,152,616.03
应交税费	13	976,205.15	976,205.15
其他应付款	14	42,489,002.98	42,489,002.98
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	15	1,850,000.00	1,850,000.00
其他流动负债	16	486,522.71	486,522.71
<b>流动负债合计</b>		<b>64,173,055.44</b>	<b>64,173,055.44</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	17	3,632,903.12	3,699,355.35
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>3,632,903.12</b>	<b>3,699,355.35</b>
<b>负债合计</b>		<b>67,805,958.56</b>	<b>67,872,410.79</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	18	115,618,422.00	115,618,422.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	19	73,486,797.96	73,486,797.96
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	20	-228,335,901.00	-224,240,127.23

归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		-39,230,681.04	-35,134,907.27
少数股东权益		-28,475,424.86	-27,992,916.60
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>-67,706,105.90</b>	<b>-63,127,823.87</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>99,852.66</b>	<b>4,744,586.92</b>

法定代表人：白羽主管会计工作负责人：宇飞会计机构负责人：宇飞

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		6,136.88	6,457.16
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十一、1		2,850,000.00
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款	2		86,659,008.11
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			
<b>流动资产合计</b>		<b>6,136.88</b>	<b>89,515,465.27</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	3		91,748,419.22
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			
在建工程			
生产性生物资产			

油气资产			
使用权资产			
无形资产			6,934.74
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			77,985.08
递延所得税资产			
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>			<b>91,833,339.04</b>
<b>资产总计</b>		<b>6,136.88</b>	<b>181,348,804.31</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		479,000.00	479,000
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		67,500.00	67,500.00
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		556,818.57	556,818.57
应交税费		157,003.56	157,003.56
其他应付款		20,432,697.10	20,432,697.10
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>21,693,019.23</b>	<b>21,693,019.23</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			66,452.23
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			<b>66,452.23</b>

负债合计		21,693,019.23	21,759,471.46
所有者权益（或股东权益）：			
股本		115,618,422.00	115,618,422.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		55,634,217.18	55,634,217.18
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		-192,939,521.53	-11,663,306.33
所有者权益（或股东权益）合计		-21,686,882.35	159,589,332.85
负债和所有者权益（或股东权益）合计		6,136.88	181,348,804.31

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、营业总收入			0
其中：营业收入		0	0
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		4,578,282.03	14,267,733.78
其中：营业成本		0	0
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			14,698.28
销售费用			4,424,551.60
管理费用	21	4,578,282.03	9,698,830.36
研发费用			0
财务费用			129,653.54
其中：利息费用			126,070.74

利息收入			263.78
加：其他收益			6,134.49
投资收益（损失以“-”号填列）			-4,213,081.60
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）			-27,108,161.27
资产减值损失（损失以“-”号填列）			0
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-4,578,282.03	-45,582,842.16
加：营业外收入			33,244,484.91
减：营业外支出			24,093,683.58
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-4,578,282.03	-36,432,040.83
减：所得税费用			0.00
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-4,578,282.03	-36,432,040.83
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）			-36,432,040.83
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）		-482,508.26	-3,839,597.60
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,095,773.77	-32,592,443.23
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			

(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		-4,578,282.03	-36,432,040.83
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-4,095,773.77	-32,592,443.23
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-482,508.26	-3,839,597.60
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.04	-0.28
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.04	-0.28

法定代表人：白羽 主管会计工作负责人：宇飞 会计机构负责人：宇飞

#### (四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
<b>一、营业收入</b>		0	0
减：营业成本			
税金及附加			729.06
销售费用			147,274.60
管理费用		89,527,795.98	1,555,439.28
研发费用			0
财务费用			55,633.63
其中：利息费用			55,633.36
利息收入			1.53
加：其他收益			6,134.49
投资收益（损失以“-”号填列）		-91,748,419.22	
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）			-4,391,924.83
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-181,276,215.20	-6,144,866.91
加：营业外收入			79,875.18
减：营业外支出			1,784,489.46
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-181,276,215.20	-7,849,481.19

减：所得税费用			0.00
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-181,276,215.20	-7,849,481.19
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			-7,849,481.19
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		-181,276,215.20	-7,849,481.19
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

#### （五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金			
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			69,496.58
<b>经营活动现金流入小计</b>			<b>69,496.58</b>
购买商品、接受劳务支付的现金			0.00
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			
支付的各项税费			14,734.22
支付其他与经营活动有关的现金	23	3,619.38	999,096.42
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>3,619.38</b>	<b>1,013,830.64</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-3,619.38</b>	<b>-944,334.06</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>			
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>0</b>	<b>0.00</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			963,014
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			<b>963,014.00</b>
偿还债务支付的现金			53.78
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			46,691.19
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			
<b>筹资活动现金流出小计</b>			46,744.97
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		0	916,269.03
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			0
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-3,619.38	-28,065.03
加：期初现金及现金等价物余额		17,002.56	45,067.59
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		13,383.18	17,002.56

法定代表人：白羽主管会计工作负责人：宇飞会计机构负责人：宇飞

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金			52,811.62
<b>经营活动现金流入小计</b>			52,811.62
购买商品、接受劳务支付的现金			0.00
支付给职工以及为职工支付的现金			0.00
支付的各项税费			0.00
支付其他与经营活动有关的现金			9,072.86
<b>经营活动现金流出小计</b>			9,072.86
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>			43,738.76
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>			
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>			
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			

吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
偿还债务支付的现金			51.15
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			46,691.19
支付其他与筹资活动有关的现金			0
<b>筹资活动现金流出小计</b>			46,742.34
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>			-46,742.34
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			-3,003.58
加：期初现金及现金等价物余额		0.84	3,004.42
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		0.84	0.84

(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	115,618,422.00				73,486,797.96						-224,240,127.23	-27,992,916.60	-63,127,823.87
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	115,618,422.00				73,486,797.96						-224,240,127.23	-27,992,916.60	-63,127,823.87
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-4,095,773.77	-482,508.26	-4,578,282.03
（一）综合收益总额											-4,095,773.77	-482,508.26	-4,578,282.03
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													

3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
<b>四、本年期末余额</b>	<b>115,618,422.00</b>				<b>73,486,797.96</b>						<b>-228,335,901.00</b>	<b>-28,475,424.86</b>	<b>-67,706,105.90</b>

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	115,618,422.00				73,486,797.96						-161,736,972.35	-24,153,319.00	3,214,928.61
加：会计政策变更													0.00
前期差错更正													0
同一控制下企业合并													0
其他													0
二、本年期初余额	115,618,422.00				73,486,797.96						-161,736,972.35	-24,153,319.00	3,214,928.61
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-62,503,154.88	-3,839,597.60	-66,342,752.48
（一）综合收益总额											-32,592,443.23	-3,839,597.60	-36,432,040.83
（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											-29,910,711.65		-29,910,711.65
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											-29,910,711.65		-29,910,711.65
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
<b>四、本年年末余额</b>	<b>115,618,422.00</b>				<b>73,486,797.96</b>						<b>-224,240,127.23</b>	<b>-27,992,916.60</b>	<b>-63,127,823.87</b>

法定代表人：白羽 主管会计工作负责人：宇飞 会计机构负责人：宇飞

(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	115,618,422.00				55,634,217.18						-11,663,306.33	159,589,332.85
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	115,618,422.00				55,634,217.18						-11,663,306.33	159,589,332.85
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											-181,276,215.20	-181,276,215.20
(一) 综合收益总额											-181,276,215.20	-181,276,215.20
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												

3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
<b>四、本年期末余额</b>	<b>115,618,422.00</b>				<b>55,634,217.18</b>						<b>-192,939,521.53</b>	<b>-21,686,882.35</b>

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	115,618,422.00				55,634,217.18						-3,767,070.26	167,485,568.92
加：会计政策变更												0
前期差错更正												0
其他												0
二、本年期初余额	115,618,422.00				55,634,217.18						-3,767,070.26	167,485,568.92
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											-7,896,236.07	-7,896,236.07
(一) 综合收益总额											-7,849,481.19	-7,849,481.19
(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											-46,754.88	-46,754.88
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											-46,754.88	-46,754.88
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本年期末余额</b>	<b>115,618,422.00</b>				<b>55,634,217.18</b>						<b>-11,663,306.33</b>	<b>159,589,332.85</b>

# 北京宝贝格子控股股份有限公司

## 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

#### (一) 公司注册资本变化情况

北京宝贝格子控股股份有限公司, 原名卓天行(北京)网络技术有限公司(以下简称“公司”或“本公司”), 于 2012年5月2日在北京市工商行政管理局朝阳分局注册成立, 于2015 年7月31 日改制为股份有限公司。法定代表人: 白羽, 注册资本 11,561.8422 万元, 实收资本为 11,561.8422 万元, 住所: 北京市东城区后永康胡同 17 号 10 号楼 1 层 1715 室, 公司类型为股份有限公司(非上市、自然人投资或控股)。营业期限长期。

北京宝贝格子控股股份有限公司设立时的股东和股权结构如下:

股东姓名	出资金额(万元)	出资比例%
付宇	6.00	60
梁爱敏	4.00	40
<b>合计</b>	<b>10.00</b>	<b>100</b>

#### 1、2012年6月增加注册资本(实收资本)

2012年6月8日, 本公司召开股东会并作出决议, 同意公司注册资本由50万元增至100万元, 实收资本由10万元增至100万元, 其中付宇以货币增资54万元、梁爱敏以货币增资36万元, 并同意修改公司章程。

2012年6月8日, 北京润鹏冀能会计师事务所有限责任公司出具京润(验)字[2012]第210637号《验资报告》, 验证截至 2012年6月8日止, 本公司已收到股东付宇、梁爱敏缴纳的新增注册资本 50 万元, 均为货币出资。

2012年6月11日, 本公司办理了本次增资的工商变更登记手续。本次增资完成后, 股东和股权结构如下:

股东姓名	出资金额(万元)	出资比例%
付宇	60.00	60.00
梁爱敏	40.00	40.00
<b>合计</b>	<b>100.00</b>	<b>100.00</b>

#### 2、2014年7月股东变更

2014年7月31日, 本公司办理了股东变更的工商变更登记手续。变更后的股东和股权结构如下:

股东姓名	认缴出资金额(万元)	累计实缴出资金额(万元)	出资比例%
------	------------	--------------	-------

唐步生	1.00	1.00	1.00
张力军	99.00	99.00	99.00
<b>合计</b>	<b>100.00</b>	<b>100.00</b>	<b>100.00</b>

### 3、2014年12月增加注册资本

2014年11月27日，本公司召开股东会并作出决议，同意公司注册资本由原来的100万元增至10,100万元，其中张力军以知识产权增资10,000万元，本期实缴10,000万元，并同意修改公司章程。

2014年12月3日，北京中兆国际会计师事务所有限公司出具中兆验字（2014）第158号《验资报告》，验证截至2014年11月28日止，本公司已收到股东张力军缴纳的新增注册资本（实收资本）10,000万元，股东以知识产权出资10,000万元；截至2014年11月28日，本公司变更后累计注册资本为10,100万元，实收资本为10,100万元。

2014年12月19日，本公司办理了本次增资的工商变更登记手续。本次增资完成后的股东和股权结构如下：

股东姓名	认缴出资金额	本期实缴出资	累计实缴出资	出资比例（%）
	（万元）	（万元）	（万元）	
张力军	10,099.00	10,099.00	10,099.00	99.99
彭锡涛	1.00	1.00	1.00	0.01
<b>合计</b>	<b>10,100.00</b>	<b>10,100.00</b>	<b>10,100.00</b>	<b>100.00</b>

### 4、2015年4月增加注册资本

2015年4月28日，本公司召开股东会并作出决议，同意公司注册资本由原来的10,100万元增至10,600万元，其中张力军以货币增资170万元、王湘以货币增资90万元、张天天以货币增资240万元，本期累计实缴500万元，并同意修改公司章程。

2015年6月23日，北京中兆国际会计师事务所有限公司出具中兆国际验字（2015）第0057号《验资报告》，验证截至2015年5月27日止，本公司已收到股东张力军缴纳的170万元、王湘缴纳的90万元、张天天缴纳的240万元，本期累计实缴500万元，为货币出资。变更后本公司的实收资本为10,600万元。

2015年5月13日，本公司完成了本次增资的工商变更登记手续。本次增资完成后的股东和股权结构如下：

股东姓名	认缴出资金额	本期实缴出资	累计实缴出资	出资比例（%）
	（万元）	（万元）	（万元）	
张力军	10,269.00	10,269.00	10,269.00	96.88
张天天	240.00	240.00	240.00	0.85
王湘	90.00	90.00	90.00	2.26
彭锡涛	1.00	1.00	1.00	0.01
<b>合计</b>	<b>10,600.00</b>	<b>10,600.00</b>	<b>10,600.00</b>	<b>100</b>

### 5、2015年6月减少注册资本

2015年6月24日，本公司召开股东会并作出决议，同意公司注册资本由原来的10,600万元减少到600万元，其中减少的注册资本10,000万元为股东张力军出资的知识产权，本期累计减少10,000万元，并同意修改公司章程。

2015年6月24日，北京中兆国际会计师事务所有限公司出具中兆国际验字（2015）第0061号《验资报告》，验证截至2015年6月24日止，本公司已减少股东张力军以知识产权出资的10,000万元。变更后本公司的实收资本为600万元。

2015年6月24日，本公司办理了本次减资的工商变更登记手续。本次减资完成后的股东和股权结构如下：

股东姓名	认缴出资金额	本期实缴出资	累计实缴出资	出资比例（%）
	（万元）	（万元）	（万元）	
张力军	270.00	270.00	270.00	45.00
张天天	240.00	240.00	240.00	40.00
王湘	90.00	90.00	90.00	15.00
<b>合计</b>	<b>600.00</b>	<b>600.00</b>	<b>600.00</b>	<b>100.00</b>

#### 6、2015年7月本公司由有限责任公司整体变更为股份有限公司

2015年7月8日，本公司召开股东会并作出决议，同意公司类型由有限责任公司整体变更为股份有限公司；同意各发起人以其在公司注册资本的出资比例持有相应数额的股份，并同意根据整体变更事项重新制定股份公司章程。

2015年7月28日，亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）出具亚会B验字（2015）148号验资报告，验证截至2015年7月8日止，本公司已按股东会决议和章程的规定进行了此次股份有限公司的变更。

2015年7月31日，本公司完成了本次改制的工商变更登记手续。本次变更完成后的股东和股权结构如下：

股东姓名	股本（万股）	持股比例%
张力军	270.00	45.00
张天天	240.00	40.00
王湘	90.00	15.00
<b>合计</b>	<b>600.00</b>	<b>100.00</b>

#### 7、2015年8月股东变更并增加注册资本

2015年8月25日，本公司召开股东会并作出决议，同意吸收青岛国信招商创业投资基金合伙企业（有限合伙）、北京佳信财富投资管理有限公司为公司新股东；同意公司注册资本由原来的600万元增至642.353万元，其中所增加的42.353万元由青岛国信招商创业投资基金合伙企业（有限合伙）以货币方式出资17.647万元，北京佳信财富投资管理有限公司以货币方式出资17.647万元，股东张力军以货币方式出资3.706万元，股东张天天以货币方式出资2.118万元，股东王湘以货币方式出资1.235万元，并同意修改后的公司章程。

2015年9月18日，亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）出具亚会B验字（2015）183号验资报告，验证截至2015年9月15日止，本公司已收到股东青岛国信招商创业投资基金合伙企业（有限合伙）缴纳的17.647万元、北京佳信财富投资管理有限公司缴纳的17.647万元、张力军缴纳的3.706万元、张天天缴纳的2.118万元、王湘缴纳的1.235万元，本期累计实缴42.353万元，均为货币出资。变更后公司实收资本为642.353万元。

2015年9月21日，本公司完成了本次股东变更和增资的工商变更登记手续。本次变更完成后的股东和股权结构如下：

股东姓名	股本（万股）	持股比例%
张力军	273.71	42.61
张天天	242.12	37.69
王湘	91.24	14.20
青岛国信招商创业投资基金合伙企业（有限合伙）	17.65	2.75
北京佳信财富投资管理有限公司	17.65	2.75
<b>合计</b>	<b>642.35</b>	<b>100.00</b>

#### 8、2015年9月变更公司住所

2015年9月10日，本公司召开股东会并作出决议，同意将公司住所由原来的变更到：北京市朝阳区广顺北大街16号院2号楼15层1506室。

#### 9、2015年9月增加注册资本

2015年9月21日，本公司召开股东会并作出决议，同意公司注册资本由原来的642.353万元增至1,800万元，所增加的1,157.647万元全部由公司资本公积按公司股东持股比例转增为注册资本，其中股东张力军以资本公积转增注册资本493.273万元；股东张天天以资本公积转增注册资本436.340万元；股东王湘以资本公积转增注册资本164.432万元；股东青岛国信招商创业投资基金合伙企业（有限合伙）以资本公积转增注册资本31.801万元；股东北京佳信财富投资管理有限公司以资本公积转增注册资本31.801万元，并同意修改后的公司章程。

2015年9月23日，亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）出具亚会B验字（2015）193号验资报告，验证截至2015年9月22日止，本公司已收到股东张力军以资本公积转增注册资本493.273万元；股东张天天以资本公积转增注册资本436.340万元；股东王湘以资本公积转增注册资本164.432万元；股东青岛国信招商创业投资基金合伙企业（有限合伙）以资本公积转增注册资本31.801万元；股东北京佳信财富投资管理有限公司以资本公积转增注册资本31.801万元。变更后公司实收资本为1,800万元。

2015年9月25日，本公司完成了本次增资的工商变更登记手续。本次增资完成后的股东和股权结构如下：

股东姓名	股本（万股）	持股比例%
------	--------	-------

张力军	766.979	42.61
张天天	678.458	37.69
王湘	255.667	14.20
青岛国信招商创业投资基金合伙企业（有限合伙）	49.448	2.75
北京佳信财富投资管理有限公司	49.448	2.75
<b>合 计</b>	<b>1,800.00</b>	<b>100.00</b>

#### 10、2016年2月5日增加股本

2016年2月5日，本公司召开股东会并作出决议，同意以定向增发的方式增加股本3,951,220.00元，其中：张力军以货币出资987,810.00元；张天天以货币出资98,781.00元；王湘以货币出资69,074.00元；北京佳信财富投资管理有限公司以货币出资268,684.00元；杨朝礼以货币出资493,910.00元；北京麒麟财富投资中心（有限合伙）以货币出资790,244.00元；陕西景润投资管理有限公司-景润新三板1号私募证券投资基金以货币出资156,126.00元；江伟强以货币出资987,810.00元；刘建玲以货币出资98,781.00元。并同意修改后的公司章程。

2016年2月23日，亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）出具亚会B验字（2016）0040号验资报告，验证截至2016年2月5日止，本公司已收到股东张力军以货币出资987,810.00元；张天天以货币出资98,781.00元；王湘以货币出资69,074.00元；北京佳信财富投资管理有限公司以货币出资268,684.00元；杨朝礼以货币出资493,910.00元；北京麒麟财富投资中心（有限合伙）以货币出资790,244.00元；陕西景润投资管理有限公司-景润新三板1号私募证券投资基金以货币出资156,126.00元；江伟强以货币出资987,810.00元；刘建玲以货币出资98,781.00元。变更后公司股本为21,951,220.00元。

2016年4月21日，本公司完成了本次股东变更和增资的工商变更登记手续。本次变更完成后的股东和股权结构如下：

股东姓名	股本（万股）	持股比例%
张力军	865.76	39.44
张天天	688.3361	31.36
王湘	262.5744	11.96
青岛国信招商创业投资基金合伙企业（有限合伙）	49.448	2.25
北京佳信财富投资管理有限公司	76.3164	3.48
杨朝礼	49.391	2.25
北京麒麟财富投资中心（有限合伙）	79.0244	3.60
陕西景润投资管理有限公司-京润新三板1号私募证券投资基金	15.6126	0.71
江伟强	98.781	4.50

股东姓名	股本（万股）	持股比例%
刘建玲	9.8781	0.45
<b>合计</b>	<b>2195.122</b>	<b>100.00</b>

#### 11、2016年8月16日增加股本

2016年8月16日，本公司召开股东会并作出决议，同意以2016年6月30日总股本21,951,220.00股为基数，以公司股本溢价形成的资本公积35,122,920.00元，向全体在册股东每10股转增16股，股东持股比例保持不变；并同意修改公司章程。

2016年11月14日，本公司完成了本次股东变更和增资的工商变更登记手续。本次变更完成后的股东和股权结构如下：

股东姓名	股本（万股）	持股比例%
张力军	2250.976	39.44
张天天	1789.6739	31.36
王湘	682.6934	11.96
青岛国信招商创业投资基金合伙企业（有限合伙）	128.5648	2.25
北京佳信财富投资管理有限公司	198.4226	3.48
杨朝礼	128.4166	2.25
北京麒麟财富投资中心（有限合伙）	205.4634	3.60
陕西景润投资管理有限公司-京润新三板1号私募证券投资基金	40.5928	0.71
江伟强	256.8306	4.50
刘建玲	25.6831	0.45
<b>合计</b>	<b>5707.3172</b>	<b>100.00</b>

#### 12、2016年12月变更股东

2016年12月15日，根据中国证券登记结算有限责任公司北京分公司出具的证券持有人名册，本公司股东及股权结构变更如下：

股东姓名	股本（万股）	持股比例%
张力军	2250.976	39.44
张天天	1764.0738	30.91
王湘	682.6935	11.96
青岛国信招商创业投资基金合伙企业（有限合伙）	128.5648	2.25
北京佳信财富投资管理有限公司	198.4226	3.48
杨朝礼	128.4166	2.25
北京麒麟财富投资中心（有限合伙）	205.4634	3.60
陕西景润投资管理有限公司-京润新三板1号私募证券投资基金	40.5928	0.71

江伟强	256.8306	4.50
刘建玲	25.6831	0.45
中信华泰（天津）财务管理中心 （有限合伙）	25.6	0.45
<b>合计</b>	<b>5707.3172</b>	<b>100.00</b>

#### 13、2016年12月变更股东

2016年12月30日，根据中国证券登记结算有限责任公司北京分公司出具的证券持有人名册，本公司股东及股权结构变更如下：

股东姓名	股本（万股）	持股比例%
张力军	2250.976	39.44
张天天	1738.3738	30.46
王湘	682.6935	11.96
青岛国信招商创业投资基金 合伙企业（有限合伙）	128.5648	2.25
北京佳信财富投资管理有限 公司	198.4226	3.48
杨朝礼	128.4166	2.25
北京麒麟财富投资中心（有 限合伙）	205.4634	3.60
陕西景润投资管理有限公司 -京润新三板1号私募证券 投资基金	40.5928	0.71
江伟强	256.8306	4.5
刘建玲	25.6831	0.45
中信华泰（天津）财务管理 中心（有限合伙）	51.3	0.90
<b>合计</b>	<b>5707.3172</b>	<b>100.00</b>

#### 14、2017年3月增加股本

2016年12月30日，本公司召开股东会并作出决议，同意向公司董事、监事、高级管理人员、核心员工、符合投资者适当性管理规定的机构投资者及自然人投资者发行股票数量不超过1,141.5525万股（含1,141.5525万股），股票发行价格为8.76元/股，募集资金不超过10,000.00万元（含10,000.00万元）。根据股份认购协议的规定，本次增资由新股东赵莉霞、杭州涟桥投资管理合伙企业（有限合伙）认缴。

2017年4月25日，亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）出具亚会B验字（2017）0099号验资报告，验证截至2017年3月31日止，本公司已收到股东赵莉霞以货币出资570,776.00元；杭州涟桥投资管理合伙企业（有限合伙）以货币出资5,707,763.00元。变更后本公司股本为63,351,711.00元。

本次股本变更完成后的股东和股权结构如下：

股东姓名	股本（万股）	持股比例%
------	--------	-------

张力军	2250.176	35.5188
张天天	1736.8738	27.4164
王湘	680.7935	10.7463
江伟强	256.8306	4.054
北京麒麟财富投资中心（有限合伙）	205.4634	3.2432
北京佳信财富投资管理有限公司	198.4226	3.1321
青岛国信招商创业投资基金合伙企业（有限合伙）	128.5648	2.0294
杨朝礼	128.4166	2.027
中信华泰（天津）财务管理中心（有限合伙）	51.30	0.8098
陕西景润投资管理有限公司—景润新三板1号私募证券投资基金	40.5928	0.6408
刘建玲	25.6831	0.4054
赵莉霞	57.0776	0.901
杭州涟桥投资管理合伙企业（有限合伙）	570.7763	9.0096
其他股东	4.20	0.0663
合计	6335.1711	100.00

#### 15、2019年5月增加股本

2019年5月21日，本公司召开股东大会并作出决议，同意以权益分派实施时股权登记日的总股本为基数，以资本公积向全体股东以每10股转增7.664573股（其中以股票发行溢价所形成的资本公积每10股转增7.664573股，无需纳税）。

2019年11月19日，亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）出具亚会B验字（2019）0113号验资报告，验证截至2019年6月10日止，本次变更后本公司股本为111,908,092.00元。

本次股本变更完成后的股东和股权结构如下：

股东姓名	股本（股）	持股比例%
境内法人持股	26,683,794.38	23.84
境内自然人持股	85,224,297.62	76.16
<b>合计</b>	<b>111,908,092.00</b>	<b>100.00</b>

#### 16、2019年11月增加股本

2019年11月4日，公司召开股东大会并作出决议，同意向合格投资者发行股票，发行价格为10.61元/股，预计发行股数总额不超过1,885,100.00股（含1,885,100.00股），预计募集资金总额不超过20,000,911.00元（含20,000,911.00元）。根据股份认购协议的规定，本次增资由北京九诣管理咨询有限公司认缴

2019年11月20日，亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）出具亚会B验字（2019）0114号验资报告，验证截至2019年11月19日止，本公司已收到股东北京九诣管理咨询有限公司以货币出资410,330.00元。变更后本公司股本为112,318,422.00元。

本次股本变更完成后的股东和股权结构如下：

股东姓名	股本（股）	持股比例%
境内法人持股	27,094,124.38	24.12
境内自然人持股	85,224,297.62	75.58
<b>合计</b>	<b>112,318,422.00</b>	<b>100.00</b>

#### 17、2020年3月增加股本

2020年3月20日，公司召开股东大会并作出决议，同意向合格投资者发行股票，发行价格为人民币16.00元/股，预计发行股数总额不超过6,250,000股（含6,250,000），预计募集资金总额不超过100,000,000.00元（含100,000,000.00元）。根据股份认购协议的规定，由王政、张素芳、魏敬鸿、高志国、严黔梅、陈永德、陈道进、王育平、吴国民、范兴国、傅学战、赵小亚、孙秀玲、曾玲玉、曹广芝、殷保财、钟永腾、钟福金、欧永明、李文波、刘国清、王银河、永州市东信汽车贸易公司、青岛欧森海事技术服务有限公司、泸州市金鑫房地产开发有限公司、华林科创（北京）工程建设有限公司认缴。

2020年4月29日，亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）出具亚会A验字（2020）0022号验资报告，验证截至2020年4月27日止，本公司已收到王政、张素芳、魏敬鸿、高志国、严黔梅、陈永德、陈道进、王育平、吴国民、范兴国、傅学战、赵小亚、孙秀玲、曾玲玉、曹广芝、殷保财、钟永腾、钟福金、欧永明、李文波、刘国清、王银河、永州市东信汽车贸易公司、青岛欧森海事技术服务有限公司、泸州市金鑫房地产开发有限公司、华林科创（北京）工程建设有限公司以货币出资48,000,000.00元。变更后本公司股本为人民币115,318,422.00元。

本次股本变更完成后的股东和股权结构如下：

股东姓名	股本（股）	持股比例%
境内法人持股	27,309,318.00	23.68
境内自然人持股	88,009,104.00	76.32
<b>合计</b>	<b>115,318,422.00</b>	<b>100.00</b>

#### 18、2020年11月增加股本

2020年11月12日，公司召开股东大会并作出决议，同意向合格投资者发行股票，发行价格为人民币16.00元/股，预计发行股数总额不超过400,000.00股（含400,000.00股），预计募集资金总额不超过6,400,000.00元（含6,400,000.00元）。根据股份认购协议的规定，由殷作钊、董渭明、上海荣简健康管理有限公司认缴。

2020年12月17日，亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）出具亚会A验字（2020）0105号验资报告，验证截至2020年12月11日止，本公司已收到作钊、董渭明、上海荣简健康管理有限公司以货币出资4,800,000.00元。变更后本公司股本为人民币115,618,422.00元。

本次股本变更完成后的股东和股权结构如下：

股东姓名	股本（股）	持股比例%
境内法人持股	27,409,318.00	23.71
境内自然人持股	88,209,104.00	76.29
<b>合计</b>	<b>115,618,422.00</b>	<b>100.00</b>

#### 19、2024年10、11月变更股东、实际控制人

2024年10月17日，海南雯华若锦企业管理合伙企业（有限合伙）（以下简称“雯华若锦”）与张力军签署《股份转让协议》，雯华若锦通过大宗交易方式受让张力军持有的公司34,685,526股股份。大宗交易后雯华若锦持有公司34,685,526股股份，占总股本比例为30.00%，雯华若锦为本公司第一大股东、控股股东由张力军变更为雯华若锦。

公司实际控制人为王湘，根据《股份转让协议》，张力军将其持有的34,685,526股公司股票转让给雯华若锦，雯华若锦同意张力军与王湘于2023年3月6日签署的《表决权委托协议》继续有效，继续履行原《表决权委托协议》的条款。王湘于同日出具同意函，同意上述股份转让涉及的28,904,606股委托表决权股票的转让，并继续履行原《表决权委托协议》的条款，继续行使上述28,904,606股股份的表决权。

2024年11月29日，张力军、王湘、雯华若锦签署《股东表决权委托协议之解除协议》，三方一致同意张力军、王湘于2023年3月6日签署的《表决权委托协议》解除，终止王湘受托行使公众公司28,904,606股股份的表决权。表决权委托解除后，收购人持有公司34,685,526股股份，持有表决权比例30%，公司实际控制人由王湘变更为周圆圆。

本次股本变更完成后的股东和股权结构如下：

股东姓名	股本（股）	持股比例%
境内法人持股	27,409,318.00	23.71
境内自然人持股	88,209,104.00	76.29
<b>合计</b>	<b>115,618,422.00</b>	<b>100.00</b>

截至2025年12月31日，无其他股权等变化。

#### （二）公司注册地、业务性质和经营范围

##### 1、企业注册地、组织形式。

注册地：北京市东城区后永康胡同17号10号楼1层1715室

组织形式：股份有限公司（非上市、自然人投资或控股）

##### 2、企业的业务性质和主要经营活动。

公司经营范围：以自有资金从事投资活动；企业管理咨询；社会经济咨询服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；互联网销售（除销售需要许可的商品）；计算机系统服务；软件开发；会议及展览服务；礼仪服务；市场调查（不含涉外调查）；组织文化艺术交流活动；广告设计、代理；针纺织品销售；化妆品零售；鞋帽零售；文具用品零售；体育用品及器材零售；电子产品销售；计算机软硬件及辅助设备零售；厨具卫具及日用杂品零售；日用品销

售；日用家电零售；五金产品零售；照相器材及望远镜零售；珠宝首饰零售；工艺美术品及收藏品零售（象牙及其制品除外）；图文设计制作；广告制作；家具销售。（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、公司业务性质和主要经营活动。

公司属于互联网信息服务行业，主要从事跨境母婴电商业务及母婴服务业务。

#### （三）、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报表经本公司董事会2026年4月28日批准报出。

#### （四）、合并财务报表范围

截至2025年12月31日，本公司纳入合并范围的子公司共4户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。

## 二、财务报表的编制基础

本公司财务报表按照财政部颁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；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》（2023年修订）披露有关财务信息。

在评估财务报表编制基础时，管理层审慎考虑了公司的持续经营能力。相关事实与情况表明，公司持续经营假设不再适用：（1）经营层面，自2024年度起公司已连续两个会计年度无营业收入，主营业务停滞，经营活动现金流枯竭；（2）资金层面，截至资产负债表日，公司货币资金余额不足10万元，且主要部分已被司法冻结或设定受限用途，无法满足日常经营的资金需求；（3）财务状况层面，截至资产负债表日，公司净资产为负值，已陷入资不抵债的困境；（4）外部支持层面，公司实际控制人已出具书面文件确认，目前无对公司进行资产注入或业务重组的意向及计划，公司缺乏可获得的外部财务支持。

鉴于上述情形，管理层认为持续经营假设不再适用。为如实反映公司当前的财务状况，本公司决定采用非持续经营基础（即清算基础）编制2025年度财务报表。

#### （一）清算基础的计量原则：

1.资产计量：除现金及现金等价物外，各项资产均按可变现净值计量。可变现净值是指在正常清算过程中，以资产的估计售价减去处置资产所必须支付的税费及相关费用后的净额。

2.负债计量：各项负债均按预计结算金额计量，即预计在清算过程中偿付债权人所需支付的金额（含本金、利息及预计违约金/赔偿金等）。

3.原基于企业会计准则的部分会计政策及估计需要做出调整，如尚未摊销完毕长期待摊费用已摊销不再冲回，未摊销完毕的一次性计入本期损益、相关租赁负债及使用权资产应终止确认。

#### （二）比较期间（2024年度）财务报表的重述

根据《企业会计准则第30号——财务报表列报》及其应用指南的相关规定，当企业改变财务报表编制基础（由持续经营转为清算基础）时，为保证会计信息的可比性，原则上应对比较期间（2024

年度)的财务报表数据进行追溯调整,按清算基础进行重述。然而,由于以下客观原因,本公司无法对2024年度财务报表进行全面、准确的重述:

1.资料缺失:因管理层交接工作疏漏,2024年7月以前的历史财务资料、合同档案及资产评估底稿未完整移交给现任管理层;

2.人员失联:负责2024年度财务核算的部分前任高级管理人员及经办人员失联,导致无法进行必要的追溯询问和函证;

3.估值困难:对于2024年末的大部分固定资产、无形资产及长期股权投资,缺乏当时的市场询价记录或评估报告,无法合理估计其在2024年末的可变现净值,因此无法提供这些资产按清算基础应列报的任何估计金额。。

基于上述限制,本公司无法重述2024年度报表、在附注中仍保留其原持续经营假设下的账面金额。由此导致本期与比较期间在计量基础和列报口径上存在重大且不可比的差异,具体如下:

对比维度	2025年度(本期)	2024年度(比较期间)	差异影响
编制基础	清算基础	持续经营假设	根本性差异,口径不一致
资产计量	按可变现净值计量(通常低于历史成本)	按历史成本计量	资产价值不可直接对比,差异无法量化
负债计量	按预计结算金额计量(可能包含罚息、违约金)	按摊余成本计量	负债总额在清算基础下通常更高,差异无法量化

此外,由于无法重述比较期间数据,且缺乏2024年末的清算价值依据,本公司无法确定上期保留意见所涉事项对本期期初余额的具体影响金额,也无法验证本期期初余额在清算基础下的准确性。

### (三)对财务报表使用者的重大风险提示

鉴于上述不可比性,财务报表使用者不应将本期数据与比较期间数据进行简单的同比分析或比率计算(如资产负债率变动、净利润增长率等)。若忽略编制基础差异而进行机械比较,将严重误导对本公司财务状况、经营成果及偿债能力的判断。由于无法获得2024年末各项资产、负债的清算价值数据,上述差异的影响金额无法量化。

### (四)审计意见说明

由于本公司未提供完整的债权债务清单、未进行资产清算价值评估、且无法提供实施完整的函证及替代程序所需资料,审计机构无法获取充分、适当的审计证据以验证资产负债清算净值的准确性及披露事项的完整性。因此,审计机构对本年度财务报表出具了无法表示意见的审计报告。

### 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。

### 四、重要会计政策和会计估计

#### 1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期,会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本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

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

## 4、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、5“控制的判断标准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、13“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。

## 5、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。其中，本公司享有现时权利使本公司目前有能力主导被投资方的相关活动，而不论本公司是否实际行使该权利，视为本公司拥有对被投资方的权力；本公司自被投资方取得的回报可能会随着被投资方业绩而变动的，视为享有可变回报；本公司以主要责任人身份行使决策权的，视为本公司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。

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。相关事实和情况主要包括：被投资方的设立目的；被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策；本公司享有的权利是否使本公司目前有能力主导被投资方的相关活动；本公司是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报；本公司是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额；本公司与其他方的关系等。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年初数。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年初数和对比数。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，其自合并当期年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年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、13“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、13“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。

## 6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。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。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、13“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

## 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的现金、价值变动风险很小的投资。

## 8、外币业务和外币报表折算

### （1）发生外币交易时折算汇率的确定方法

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）在资产负债表日对外币货币性项目采用的折算方法和汇兑损益的处理方法

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

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

### （3）外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年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。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，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。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司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抵销

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

#### (6) 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。

#### (7) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

### 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，主要包括应收账款、其他应收款、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：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

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

## (5) 各类金融资产信用损失的确定方法

### ① 应收票据

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

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	承兑人为信用风险较小的企业

### 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，本公司选择简化处理，始终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。

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：

项目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
合并范围关联方	本组合以本公司与合并范围公司之间的应收款项。

### ③ 其他应收款

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

项目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
合并范围关联方	本组合以本公司与合并范围公司之间的应收款项。

## 11、存货

### (1) 存货的分类

存货分类为：库存商品、合同履约成本、发出商品等。

### (2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按先进先出法计价。

### (3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

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

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

### (4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

### (5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

## 12、合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。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。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、10、“金融资产减值”。

## 13、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所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。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所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与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、5、“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，在处置时将原计入所有者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。

#### 14、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。固定资产仅在与其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）	残值率（%）	年折旧率（%）
办公家具	年限平均法	5	0-5	20-19
电子设备	年限平均法	5	0	20
文艺设备	年限平均法	5	5	19

预计净残值是指假定固定资产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、18“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。

#### 15、借款费用

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

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部

分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

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

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

## 16、无形资产

### (1) 无形资产

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。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

项目	使用寿命	摊销方法
著作权	10-50	直线法摊销
非专利技术	10	直线法摊销
商标权	10	直线法摊销

年末，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) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。研发支出的归集范围包括著作权。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- ①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；
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③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；

④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；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

#### 17、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推广服务费、技术服务费、装修费等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

#### 18、长期资产减值

对于固定资产、使用寿命有限的无形资产及对子公司、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。

#### 19、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。

## 20、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。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、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本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。

## 21、预计负债

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

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

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

## 22、股份支付

### （1）股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

#### ①以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

#### ②以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如需完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

#### (2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

#### (3) 涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业中其一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

①结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

②接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

### 23、优先股、永续债等其他金融工具

#### （1）永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或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；

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过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结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

#### （2）永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、15“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

### 24、收入

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（简称：商品）控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估,识别该合同所包含的各单项履约义务,并确定各单项履约义务是在某一时段内履行,还是某一时点履行。满足下列条件之一的,属于在某一时间段内履行的履约义务,本公司按照履约进度,在一段时间内确认收入:(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。否则,本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务,本公司根据商品和劳务的性质,采用产出法确定恰当的履约进度。当履约进度不能合理确定时,公司已经发生的成本预计能够得到补偿的,按照已经发生的成本金额确认收入,直到履约进度能够合理确定为止。

收入确认的具体方法:

本公司的收入主要来源于如下业务类型:

#### (1)销售商品收入

本企业的销售商品收入,分为线上销售和线下销售。

线上销售客户通过公司自营网站下单并按公司制定的付款方式付款后,公司通过采购部门将货物清单发给供应商,由供应商在海外直接委托物流公司将商品配送交付客户,供应商在发出货物后会将订单反馈给本公司,在本公司收到反馈订单后确认收入,同时结转与该采购相关的存货成本;线下销售以客户支付货款并取走货物为产品风险转移时点,确认收入实现,同时结转相应采购存货成本。

#### (2)提供劳务收入

推广服务收入,按推广位置使用时间,发文的数量等确认收入实现。同时结转与该服务费用相关的成本。居间人向委托人提供居间媒介的中间提供服务并签订合同,收到客户款项后,且月嫂根据合同完成履约义务,确认收入。

#### (3)让渡资产使用权

本企业让渡资产使用权收入为加盟费收入,加盟费在交付资产或转移资产所有权时确认收入;属于提供初始及后续服务的特许权费,在提供服务时确认收入。代理包销在包销完成时确认。

### 25、合同成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的,作为合同取得成本确认为一项资产。但是,如果该资产的摊销期限不超过一年,则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第14号——收入》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的,作为合同履约成本确认为一项资产:①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关,包括直接人工、直接材料、制造费用(或类似费用)、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本;②该成本增加了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。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

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，对超出部分计提减值准备并确认资产减值损失：（一）因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；（二）为转让该相关商品估计将要发生的成本。当以前期间减值的因素之后发生变化，使得前款（一）减（二）的差额高于该资产账面价值时，转回原已计提的资产减值准备，计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

## 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。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：

（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。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。但对于年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（任何符合条件企业均可申请），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，冲减相关资产的账面价值。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或（对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助）调整资产账面价值；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缴纳（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税前会计利润作相应调整后计算得出。

### （2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本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（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本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所有者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所有者权益，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、清偿负债同时进行时，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房屋租赁。

#### 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、14“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。

## （2）本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

### ①经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

### ②融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

## 29、其他重要的会计政策、会计估计

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

资产负债表日，会计估计中很可能导致未来期间资产、负债账面价值作出重大调整的关键假设和不确定性主要有：

### （1）折旧和摊销

本公司对固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

### （2）坏账准备计提

本公司管理层对应收款项所计提的坏账准备金额的估计是基于客户的信用记录及目前的市场情况而确定的。管理层于每个资产负债表日前重新衡量坏账准备的金额。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收款项的账面价值及坏账准备的计提或转回。

### （3）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

### 30、重要会计政策、会计估计的变更

#### (1) 会计政策变更

无。

#### ③其他会计政策变更

无。

#### (2) 会计估计变更

无。

## 五、税项

### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按应税销售收入计算销项税，并扣	6%、13%。
城市维护建设税	实缴增值税、消费税	7%
教育费附加	实缴增值税、消费税	3%
地方教育费附加	实缴增值税、消费税	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%
文化事业建设费	应税收入	3%

### 2、税收优惠及批文

无。

## 六、合并财务报表项目注释

除非特别指出，本报告中“年初”、“年末”、“上年年末”、“本年”、“上年”分别指2025年1月1日、2025年12月31日、2024年12月31日、2025年度及2024年度。基于清算价值基础编制，本报告中资产及负债项目的年末余额均已按清算基础进行计量，不再适用持续经营假设下的账面价值定义，详见附注二。

### 1、货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	15,007.92	15,476.00
银行存款	84,844.74	87,996.04
其他货币资金		
合计	99,852.66	103,472.04

受限制的货币资金明细如下：

项目	年末余额	年初余额
司法冻结	81,105.04	84,724.42
久悬户中止交易	1,745.06	1,745.06
合计	82,850.10	86,469.48

## 2、应收账款

### (1) 按账龄披露应收账款

账龄	年末余额	年初余额
1年以内(含1年)		
1至2年		7,758,409.62
2至3年		6,469,186.00
3至4年		758,363.59
4至5年		69,397.72
5年以上		9,296,685.53
小计		24,352,042.46
减：坏账准备		24,352,042.46
合计		

### (2) 按坏账准备计提方法分类披露应收账款

类别	年末余额
按单项计提坏账准备	
合计	

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	计提比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	24,352,042.46	100.00	24,352,042.46	100.00	
合计	24,352,042.46	100.00	24,352,042.46	100.00	

应收账款按清算价值基础计量明细:

单位名称	账面余额	按清算价值基础计量价值
北京阳光河谷科技有限公司	12,440,000.00	0.00
Web(财付通、支付宝备付金等)	5,505,682.40	0.00
伊犁宏华米惠科技有限公司	3,200,000.00	0.00
京翼神无限科技有限公司	1,752,000.00	0.00
加盟商	1,107,317.84	0.00
九洲	63,860.50	0.00
常德迎元母婴用品有限公司	50,295.59	0.00
个人	34,194.05	0.00
重庆恒洛科技有限公司	33,464.00	0.00

单位名称	账面余额	按清算价值基础计量价值
大连友嘉超市（桃源店）	28,611.00	0.00
中移电子商务（山东）有限公司	18,175.60	0.00
马上游科技股份有限公司	18,028.00	0.00
辽阳友谊商城有限公司	17,057.48	0.00
大连友嘉购物有限公司开发区万达广场店	16,545.70	0.00
北京京东世纪贸易有限公司	13,076.42	0.00
趣分期（北京）信息技术有限公司	11,851.49	0.00
北京视界天地科技有限公司	10,000.00	0.00
辽阳友谊商城	5,584.00	0.00
大连友嘉超市桃源店	5,570.00	0.00
大连友谊集团奥林匹克购物广场有限公司	4,755.65	0.00
北京红仁电子商务有限公司	3,365.90	0.00
禾勤（北京）文化传媒有限公司	2,450.00	0.00
罗纳河谷（北京）生鲜超市有限公司	2,382.84	0.00
大连友谊超市	1,970.00	0.00
上海微世贸易有限公司	1,780.80	0.00
其他	4,023.20	0.00
合计	24,352,042.46	0.00

### 3、预付款项

#### (1) 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额
1年以内	
1至2年	
2至3年	
3至4年	
4至5年	
5年以上	
合计	

(续)

账龄	年初余额		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例（%）	
1年以内	13,000.00	0.21	13,000.00
1至2年	3,514,460.02	56.83	3,514,460.02
2至3年	1,607,192.43	25.99	1,607,192.43
3至4年	174,200.00	2.82	174,200.00

4至5年	727,774.16	11.77	727,774.16
5年以上	148,015.72	2.39	148,015.72
合计	6,184,642.33	—	6,184,642.33

(2) 前五名的预付账款按清算价值基础计量价值情况

单位名称	账面余额	按清算价值基础计量价值
阳西县豪鑫科技有限公司	1,078,400.00	0.00
北京鸿粟农贸有限公司	978,930.00	0.00
供应链业务	820,090.49	0.00
久叶(海南)科技有限公司	727,774.16	0.00
河北忠农农业科技有限公司	624,560.50	0.00
合计	4,229,755.15	0.00

4、其他应收款

	项目	年末余额	年初余额
其他应收款			
	合计		

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额	
		账面余额	坏账准备
1年以内(含1年)		0.50	0.50
1至2年		823,032.79	823,032.79
2至3年		5,809,312.06	5,809,312.06
3至4年		1,430,738.30	1,430,738.30
4至5年		231,869.27	231,869.27
5年以上		756,847.08	756,847.08
合计		9,051,800.00	9,051,800.00

②按款项性质分类情况

款项性质	年末余额	年初余额
往来款		4,082,184.33
股权转让款		2,111,736.43
押金及保证金		2,070,517.73
备用金		689,971.01
其他		97,390.50
小计		9,051,800.00
减: 坏账准备		9,051,800.00
合计		

③按坏账准备计提方法分类披露

类别	年末余额
单项计提坏账准备的其他应收款	
合计	

(续)

类别	年初余额				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 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	9,051,800.00	100.00	9,051,800.00	100.00	
合计	9,051,800.00	100.00	9,051,800.00	—	

其他应收款按清算价值基础计量明细:

单位名称	账面余额	按清算价值基础计量价值
黄才军	2,111,736.43	0.00
个人	1,263,357.70	0.00
伊犁宏华米惠科技有限公司	809,240.60	0.00
海口复兴城互联网信息产业园	789,082.88	0.00
北京世邦魏理仕物业管理服务有限公司	742,923.69	0.00
天津鑫天齐科技有限公司	675,000.00	0.00
北京鲲鹏大雅实业投资有限公司	540,205.20	0.00
仲利国际贸易(上海)有限公司	500,000.00	0.00
北京东华门立信商务服务有限公司	477,397.01	0.00
海淘城电子商务有限公司	100,000.00	0.00
河南巢畔商务服务有限公司	94,995.00	0.00
重庆恒洛科技有限公司	88,745.91	0.00
广东华晟投资有限公司	76,034.00	0.00
北京北方电线电缆有限公司	71,428.57	0.00
浙江楠楠游乐设备有限公司	51,000.00	0.00
申坤(宁波)广告传媒有限公司	50,000.00	0.00
天津民创孵化器有限公司	45,000.00	0.00
COMPANYV	44,276.45	0.00
天涯若比邻(杭州)控股集团有限公司	40,000.00	0.00
武汉火凤品办商业管理有限公司	56,416.00	0.00
欧扎克(北京)国际食品有限公司	37,763.00	0.00
天津天和通科技发展有限公司	33,000.00	0.00
北京疯狂体育产业管理有限公司	32,231.92	0.00
威时沛运货运(香港)有限公司	30,000.00	0.00

广州亚晋国际货运代理有限公司	30,000.00	0.00
上海采伴供应链管理有限公司	20,000.00	0.00
上海中彦信息科技有限公司	20,000.00	0.00
北京钱方银通科技有限公司	20,000.00	0.00
北京壹图厚德网络科技有限公司	18,000.00	0.00
北京安能运达物流有限公司	16,970.00	0.00
广州雄晟物业管理有限公司	15,882.00	0.00
山东航诺时代木业有限公司	12,204.00	0.00
北京值得买科技股份有限公司	10,000.00	0.00
北京京东世纪贸易有限公司	10,000.00	0.00
上海晶赞融宣科技有限公司	10,000.00	0.00
北京空间变换科技有限公司	10,000.00	0.00
百世数智物流科技（杭州）有限公司	10,000.00	0.00
河南小寻网络科技有限公司	10,000.00	0.00
成都快购科技有限公司	10,095.00	0.00
北京锐毅云创科技有限公司	9,700.00	0.00
网银在线（北京）支付科技有限公司	8,000.00	0.00
北京量子港科技有限公司	6,000.00	0.00
杭州奶巴贸易有限公司	5,000.00	0.00
支付宝（中国）网络技术有限公司	5,000.00	0.00
成都一帜智税知识产权服务有限公司	4,900.00	0.00
中信华泰（天津）财务管理中心（有限合伙）	3,500.00	0.00
国泰海通（天津）财务管理中心（有限合伙）	3,394.50	0.00
重庆艾买网络技术有限公司	3,097.03	0.00
商客通尚景科技（上海）股份有限公司	3,000.00	0.00
有赞商城	2,718.14	0.00
天津市榕丰置业有限公司	2,500.00	0.00
湖北锦鲤福食品有限公司	2,092.40	0.00
杭州象形科技有限公司	1,800.00	0.00
光大国信（天津）财务管理中心（有限合伙）	1,200.10	0.00
其他	6,912.47	0.00
合计	9,051,800.00	—

#### 5、存货

项目	年末余额	年初余额		
		账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	0.00	170,977.86	170,977.86	
合计	0.00	170,977.86	170,977.86	

#### 6、其他流动资产

项目	清算价值余额	年初余额
----	--------	------

待抵扣进项税额		1,838,479.91
预缴个人所得税		134,581.68
合 计		1,973,061.59

7、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	非专利技术	著作权	商标权	其他	合计
一、账面原值					
1、年初余额			230,611.97		230,611.97
2、本年增加金额					
(1) 购置					
(2) 内部研发					
(3) 企业合并增加					
(4) 其他增加					
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 失效且终止确认的部分					
(3) 其他减少			51,607.94		51,607.94
4、年末余额			179,004.03		179,004.03
二、累计摊销					
1、年初余额			179,004.03		179,004.03
2、本年增加金额					
(1) 计提					
(2) 其他增加					
3、本年减少金额					
(1) 处置					
(2) 失效且终止确认的部分					
(3) 其他减少					
4、年末余额					
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					
(1) 计提					
(2) 其他增加					
3、本年减少金额					
(1) 处置					
(2) 其他减少					
4、年末余额					
四、账面价值					
1、年末余额					

项目	非专利技术	著作权	商标权	其他	合计
2、年初账面价值			51,607.94		51,607.94

备注：其他减少系按清算价值基础计量的调整数。

#### 8、长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加 金额	本年摊销 金额	其他减少 金额	年末余额
推广服务费	1,887,772.79			1,887,772.79	
技术服务费	447,641.58			447,641.58	
装修费	126,270.42			126,270.42	
信息技术费					
视频制作	76,775.48			76,775.48	
律师费					
消防改造及总包配合费	45,268.26			45,268.26	
设计费	32,716.82			32,716.82	
咨询服务费					
保险费					
合计	2,616,445.35			2,616,445.35	

备注：其他减少系按清算价值基础计量的调整数。

#### 9、短期借款

短期借款分类：

项目	年末余额	年初余额
保证借款	5,355,793.00	5,355,793.00
信用借款	785,884.09	785,884.09
合计	6,141,677.09	6,141,677.09

#### 10、应付账款

项目	年末余额	年初余额
服务费	371,476.75	371,476.75
货款	351,942.68	351,942.68
租赁费	177,943.48	177,943.48
包装款	66,956.70	66,956.70
合计	968,319.61	968,319.61

年末余额排名前十单位如下：

单位名称	年末余额	占年末余额的比例 (100%)
北京大业桥科技股份有限公司	202,692.00	20.93%
天津市榕丰置业有限公司	177,943.48	18.38%

海宁新合纸箱有限公司	66,956.70	6.91%
申坤（宁波）广告传媒有限公司	50,000.00	5.16%
北京德恒律师事务所	40,000.00	4.13%
北京六度原科技有限公司	40,000.00	4.13%
上海博越投资发展有限公司	40,000.00	4.13%
天津爱施迪通讯器材有限公司	36,441.00	3.76%
天津东疆商服商务秘书服务有限公司滨海新区分公司	36,000.00	3.72%
浙江楠楠游乐设备有限公司	30,035.00	3.10%
合计	720,068.18	74.36%

#### 11、合同负债

##### (1) 合同负债分类列示

项目	年末余额	年初余额
合同负债	8,108,711.87	8,108,711.87
合计	8,108,711.87	8,108,711.87

##### (2) 合同负债按账龄列示

项目	年末余额	年初余额
1年以内		
1至2年		1,618,568.08
2至3年	1,618,568.08	31,914.81
3至4年	31,914.81	4,668,193.40
4至5年	4,668,193.40	1,780,601.62
5年以上	1,790,035.58	9,433.96
合计	8,108,711.87	8,108,711.87

##### (3) 年末余额排名前十单位如下：

单位名称	年末余额	占年末价值的额比例（100%）
刘新艳	2,212,020.65	27.28%
陈书合	1,069,321.53	13.19%
北京立信东华资产评估有限公司	1,041,365.36	12.84%
上海爱莱维数字科技有限公司江苏分公司	746,516.81	9.21%
上海尉征电子有限公司	712,212.39	8.78%
刘桂营	516,224.19	6.37%

苏州峰斌食品有限公司	467,502.65	5.77%
张志超	353,982.30	4.37%
加盟商-吴仁宝	208,849.56	2.58%
温州优谱食品有限公司	205,357.52	2.53%
合计	7,533,352.96	92.90%

## 12、应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	年末余额
一、短期薪酬	2,730,046.06	2,730,046.06
二、离职后福利——设定提存计划	422,569.97	422,569.97
三、辞退福利		
合计	3,152,616.03	3,152,616.03

### (2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	2,547,380.27	2,547,380.27
2、职工福利费		
3、社会保险费	9,994.91	9,994.91
其中：医疗保险费	5,493.72	5,493.72
工伤保险费	4,501.19	4,501.19
生育保险费		
4、住房公积金	152,231.00	152,231.00
5、工会经费和职工教育经费		
6、短期带薪缺勤		
7、短期利润分享计划		
8、其他	20,439.88	20,439.88
合计	2,730,046.06	2,730,046.06

### (3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	年末余额
1、基本养老保险	411,264.50	411,264.50
2、失业保险费	11,305.47	11,305.47
3、企业年金缴费		
合计	422,569.97	422,569.97

## 13、应交税费

项目	年末余额	年初余额
----	------	------

增值税	637,829.46	637,829.46
城市维护建设税	112,347.33	112,347.33
教育费附加	49,664.14	49,664.14
地方教育费附加	30,662.31	30,662.31
印花税	144,936.89	144,936.89
企业所得税	765.02	765.02
合计	976,205.15	976,205.15

#### 14、其他应付款

项目	年末余额	年初余额
其他应付款	42,489,002.98	42,489,002.98
合计	42,489,002.98	42,489,002.98

##### (1) 其他应付款

##### ①按款项性质列示其他应付款

项目	年末余额	年初余额
往来款	16,946,848.27	16,946,848.27
代偿款	19,516,073.85	19,516,073.85
押金及保证金	1,451,717.00	1,451,717.00
非金融机构借款	948,964.00	948,964.00
加盟商款项	2,972,463.00	2,972,463.00
其他	652,936.86	652,936.86
合计	42,489,002.98	42,489,002.98

##### ②年末余额排名前十单位如下：

单位名称	年末余额	占年末余额的比例 (100%)
个人	5,917,092.31	13.93%
北京国华文科融资担保有限公司	5,047,043.85	11.88%
张天天	5,018,972.27	11.81%
北京中关村融资担保科技有限公司	5,002,729.00	11.77%
流动资金贷款代偿方	5,000,000.00	11.77%
北京首创融资担保有限公司	4,466,301.00	10.51%
中信华泰(天津)财务管理中心(有限合伙)	1,301,524.72	3.06%
河北品爵网络科技有限公司	1,200,000.00	2.82%
北京佳信财富投资管理有限公司	993,800.00	2.34%
其他	904,970.92	2.13%
合计	34,852,434.07	82.03%

#### 15、一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
----	------	------

一年内到期的长期应付款	1,850,000.00	1,850,000.00
合计	1,850,000.00	1,850,000.00

#### 16、其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
待转销项税额	486,522.71	486,522.71
合计	486,522.71	486,522.71

#### 17、预计负债

项目	年末余额	年初余额	形成原因
服务合同纠纷	1,407,250.40	1,473,702.63	未决诉讼
家政服务合同纠纷	4,070.00	4,070.00	未决诉讼
特许经营合同纠纷	2,221,582.72	2,221,582.72	未决诉讼
合计	3,632,903.12	3,699,355.35	—

##### (1) 预计负债明细

项目	类别	年末余额	年初余额	形成原因
北京磨坊工场投资有限公司	服务合同纠纷		66,452.23	未决诉讼
贵州万佳造诣建筑装饰工程有限公司	特许经营合同纠纷	378,072.61	378,072.61	未决诉讼
黄新田	特许经营合同纠纷	303,129.71	303,129.71	未决诉讼
张有利	特许经营合同纠纷	633,818.42	633,818.42	未决诉讼
王红莲	特许经营合同纠纷	575,853.98	575,853.98	未决诉讼
张林	服务合同纠纷	1,407,250.40	1,407,250.40	未决诉讼
何莎	特许经营合同纠纷	330,708.00	330,708.00	未决诉讼
李静	家政服务合同纠纷	4,070.00	4,070.00	未决诉讼
合计		3,632,903.12	3,635,488.51	

#### 18、股本

投资者名称	年末余额		年初余额	
	持股比例	出资金额	持股比例	出资金额
股份总数	100.00	115,618,422.00	100.00	115,618,422.00
合计	100.00	115,618,422.00	100.00	115,618,422.00

#### 19、资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	52,414,972.86			52,414,972.86
其他资本公积	21,071,825.10			21,071,825.10
合计	73,486,797.96			73,486,797.96

#### 20、未分配利润

项目	本年	上年
----	----	----

上年年末余额	-224,240,127.23	-161,736,972.35
年初调整金额		
本年年初余额		-161,736,972.35
本年增加额	-4,095,773.77	-32,592,443.23
其中：本年归属于母公司股东的净利润	-4,095,773.77	-32,592,443.23
本年减少额		29,910,711.65
其中：本年提取法定盈余公积		
其他		29,910,711.65
本年年末余额	-228,335,901.00	-224,240,127.23

#### 21、管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
折旧摊销费		5,079,324.24
服务费		3,983,045.22
租赁费		349,288.82
工资及社保		72,180.00
诉讼费		60,944.00
装修费		57,864.60
消防改造费		20,892.84
物业水电费		34,185.97
设计费		15,100.08
证书费		13,440.00
保险费		5,063.59
其他	4,578,282.03	7,501.00
合计	4,578,282.03	9,698,830.36

#### 22、现金流量表项目

##### (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
收到往来款		60,640.05
收银行活期存款利息		107.47
收到营业外收入		
收到个税手续费返还		8,749.06
合计		69,496.58

##### (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
支付往来款		877,540.71
支付销售费用		
支付营业外支出		2,221.10

支付管理费用	3,619.38	30,000.00
支付财务费用		2,865.13
受限资金		86,429.88
合计	3,619.38	999,096.42

### 23、现金流量表补充资料

#### (1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	-4,578,282.03	-36,432,040.83
加：资产减值准备		
信用减值损失		27,108,161.27
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧		
使用权资产折旧		
无形资产摊销		5,080,739.34
长期待摊费用摊销		5,326,694.84
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（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）		125,806.96
投资损失（收益以“-”号填列）		4,213,081.60
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		
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）		-25,501,347.30
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）		19,134,570.06
其他	4,574,662.65	
经营活动产生的现金流量净额	-3,619.38	-944,334.06
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的年末余额	13,383.18	17,002.56
减：现金的年初余额	17,002.56	45,067.59
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-3,619.38	-28,065.03

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	年末余额	年初余额
一、现金	13,383.18	17,002.56
库存现金	11,856.62	15,476.00
可随时用于支付的银行存款	1,526.56	1,526.56
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
三个月内到期的债券投资		
其他		
三、年末现金及现金等价物余额	13,383.18	17,002.56

七、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	注册资本	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得 方式
					直接	间接	
宝贝格子(北京) 科技有限公司	北京	8,100.00	北京市朝阳区锦芳路1号 院6号楼5层503	技术开发、转让、 咨询、服务、食 品销售、商品销 售	100.00		同一 控制
格子优品(天津) 科技有限公司	天津	100.00	天津自贸试验区(东疆保税 港区)亚洲路 6975号金融贸 易中心南区1- 1-1620	软件技术开发、 转让、咨询、 服务、商品销 售	100.00		设立
格子优品(北京) 科技有限公司	北京	1,000.00	北京市东城区王府井大街 99号7层A723	商品销售、食 品销售、软件 技术开发、转 让、咨询、服务	6.00	90.00	设立
北京宝贝格 子教育科技有 限公司	北京	1,000.00	北京市朝阳区东四环窑 洼湖桥东侧 东进国际中心 C座13层C1302 室	软件技术开发、 转让、咨询、 服务、教育咨询 、销售商品	70.00		设立

八、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

本公司的控股股东为海南雯华若锦企业管理合伙企业(有限合伙)，实际控制人为周圆圆。

2、本公司的子公司情况

详见附注七、1、在子公司中的权益。

### 3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
海南雯华若锦企业管理合伙企业（有限合伙）	控股股东
杭州涟桥投资管理合伙企业（有限合伙）	持股5%以上的股东
北京九诣管理咨询有限公司	持股5%以上的股东
深圳前海金誉博达投资有限公司	持股5%以上的股东
邓莹莹	持股5%以上的股东
张天天	持股5%以上的股东
刘颖	持股5%以上的股东
王湘	持股5%以上的股东
周圆圆	董监高、实际控制人
白羽	董监高
宇飞	董监高
陈建军	董监高
王海燕	董监高
于春和	董监高
郑直	董监高
王明超	董监高
智通云（海南）管理咨询合伙企业（有限合伙）	持有子公司10%以上股份的企业
远升（海南）管理咨询服务有限公司	持有子公司10%以上股份的企业
贤通云（海南）企业管理咨询服务有限公司（有限合伙）	持有子公司10%以上股份的企业
桂通云（海南）管理咨询合伙企业（有限合伙）	持有子公司10%以上股份的企业
国泰海通（天津）财务管理中心（有限合伙）	持有子公司10%以上股份的企业
广西赋享云网络科技有限公司	持有子公司10%以上股份的企业
升立新（北京）科技有限责任公司	股东参股公司
新立升（天津）科技有限责任公司	股东参股公司
中信华泰（天津）财务管理中心（有限合伙）	股东参股公司
光大国信（天津）财务管理中心（有限合伙）	股东参股公司
鄂通云（海南）管理咨询合伙企业（有限合伙）	股东参股公司
豫通云（海南）管理咨询合伙企业（有限合伙）	股东参股公司
神通云（海南）企业管理咨询服务有限公司（有限合伙）	股东参股公司
重庆中科渝矿创业孵化器有限公司	控股股东、实际控制人参股公司
贵州雯华若锦投资有限公司	控股股东、实际控制人参股公司
海南西西里餐饮管理有限公司	控股股东、实际控制人参股公司
海南达飒精酿科技有限责任公司	控股股东、实际控制人参股公司
海南社联职业技能培训有限公司	控股股东、实际控制人参股公司
海南红鲤鱼国际影视有限责任公司	控股股东、实际控制人参股公司
海南智充新能源科技有限公司	控股股东、实际控制人参股公司

#### 4、应收、应付关联方等未结算项目情况

##### (1) 应收项目

项目名称	清算价值余额	年初余额	
		账面余额	坏账准备
其他应收款：			
国泰海通（天津）财务管理中心（有限合伙）		3,394.50	958.35
中信华泰（天津）财务管理中心（有限合伙）		3,500.00	700.00
王湘		36,300.00	3,630.00
贤通云（海南）企业管理咨询服务有限公司（有限合伙）			
神通云（海南）企业管理咨询服务有限公司（有限合伙）		1,000.00	200.00
智通云（海南）管理咨询合伙企业（有限合伙）			
光大国信（天津）财务管理中心（有限合伙）		1,200.00	240.00
合 计		45,394.50	5,728.35

##### (2) 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
其他应付款：		
张天天	8,012,847.89	8,012,847.89
王湘	2,104,275.80	2,160,185.22
中信华泰（天津）财务管理中心（有限合伙）	1,301,524.72	1,301,524.72
邓莹莹	591,372.78	544,733.89
合 计	12,010,021.19	12,019,291.72

#### 九、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

###### (1) 资产负债表日存在的重要或有事项

截至2025年12月31日，本公司涉诉讼、仲裁事项共计12项，其中：①公司作为原告/申请人的案件数量0件，涉及金额合计0.00元；②公司作为被告/被申请人的案件数量10件，涉及金额合计5,852,416元；③公司作为第三人的案件数量1件，涉及金额合计1,314,200.00元；④未决诉讼/仲裁案件数量1件，涉及金额合计1,400,000.00元。

#### 十、资产负债表日后事项

截至财务报表批准报出日，本公司存在未决诉讼执行进展等事项，详见附注九。受限于前后管理层财务资料移交及获取的局限性，管理层无法全面核实并披露截至报告批准报出日发生的全部期后事项。本附注所披露内容仅基于管理层截至报告日已获取的可验证信息。

#### 十一、母公司财务报表主要项目注释

##### 1、应收账款

###### (1) 按账龄披露应收账款

账龄	年末余额	年初余额
1年以内（含1年）		
1至2年		2,576,000.00
2至3年		1,550,000.00
3至4年		1,300,000.00
4年以上		
小计		5,426,000.00
减：坏账准备		2,576,000.00
合计		2,850,000.00

###### (2) 按坏账准备计提方法分类披露应收账款

类别	按清算价值基础账面价值
按单项计提坏账准备	
合并范围内关联方	
合计	

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
按单项计提坏账准备	2,576,000.00	47.48	2,576,000.00	100.00	
合并范围内关联方	2,850,000.00	52.52			2,850,000.00
合计	5,426,000.00	100.00	2,576,000.00	47.48	2,850,000.00

##### 2、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
其他应收款		86,659,008.11
合计		86,659,008.11

###### (1) 其他应收款

###### ①按账龄披露

账龄	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1年以内(含1年)			3,000.10	
1至2年			5,723,022.28	2,149.50
2至3年			9,564,192.03	687,877.89
3至4年			20,697,559.52	652,328.00
4至5年			52,026,384.07	12,794.50
合计			88,014,158.00	1,355,149.89

②按款项性质分类情况

款项性质	年末余额	年初余额
往来款		87,286,780.70
押金及保证金		720,250.80
备用金		7,126.50
小计		88,014,158.00
减：坏账准备		1,355,149.89
合计		86,659,008.11

③其他应收款清算价值前五名情况

单位名称	账面余额	按清算价值基础计量价值
宝贝格子(北京)科技有限公司	74,963,454.64	0.00
格子优品(北京)科技有限公司	5,718,981.66	0.00
贝宝(海南)科技有限公司	4,472,503.29	0.00
北京宝贝格子教育科技有限公司	919,787.61	0.00
北京世邦魏理仕物业管理服务有限公司	742,923.69	0.00
合计	86,817,650.89	0.00

3、长期股权投资

项目	年末余额	
	按清算价值基础计量价值	
对子公司投资	91,748,419.22	
合计	91,748,419.22	

(续)

项目	年初余额	
	账面余额	账面价值
对子公司投资	91,748,419.22	91,748,419.22
合计	91,748,419.22	91,748,419.22

对子公司投资明细

被投资单位	期初余额	本期增减变动				按清算价值基础计量价值
		追加投资	减少投资	计提减值准备	其他	
格子优品（北京）科技有限公司	600,000.00					0.00
格子优品（天津）科技有限公司	1,000.00					0.00
北京宝贝格子教育科技有限公司	7,000,000.00					0.00
宝贝格子（北京）科技有限公司	84,147,419.22					0.00
合计	91,748,419.22					0.00

## 十二、补充资料

### 1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有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		
债务重组损益		
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期初至合并日的当期净损益		

### 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	净利润和平均净资产均为负数,净资产收益率(ROE)无法反映真实的经营能力	-0.04	-0.04
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润		-0.04	-0.04

北京宝贝格子控股股份有限公司

二〇二六年四月二十八日

## 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
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	0
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	0
<b>非经常性损益合计</b>	<b>0</b>
减：所得税影响数	0
少数股东权益影响额（税后）	0
<b>非经常性损益净额</b>	<b>0</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用