



蓝色火宴

NEEQ: 836364

内蒙古蓝色火宴新能源股份有限公司

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、公司负责人王进平、主管会计工作负责人秦峰及会计机构负责人（会计主管人员）秦峰保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了带持续经营重大不确定性段落的无保留意见的审计报告。

### 董事会就非标准审计意见的说明

公司董事会认为，北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）根据相关情况，本着严格、谨慎的原则，针对上述事项出具的带持续经营重大不确定性段落的无保留意见审计报告，董事会表示理解，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。审计意见涉及事项不属于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14号-非标准审计意见及其涉及事项的处理》中规定的明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范规定的情形，对公司2025年年度财务状况和经营成果无影响。

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

# 目 录

第一节	公司概况 .....	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 .....	13
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	16
第五节	公司治理 .....	20
第六节	财务会计报告 .....	24
附件	会计信息调整及差异情况.....	91

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

## 释义

释义项目		释义
公司、本公司、蓝色火宴	指	内蒙古蓝色火宴新能源股份有限公司
股东会	指	内蒙古蓝色火宴新能源股份有限公司股东会
董事会	指	内蒙古蓝色火宴新能源股份有限公司董事会
监事会	指	内蒙古蓝色火宴新能源股份有限公司监事会
三会	指	股东会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
管理层	指	公司董事、监事及高级管理人员
公司章程	指	现行有效的《内蒙古蓝色火宴新能源股份有限公司章程》
主办券商	指	万联证券股份有限公司
兴华会计师	指	北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
全国股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
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	内蒙古蓝色火宴新能源股份有限公司		
英文名称及缩写	Inner Mongolia Blue Flame Feast New Energy Company Limited		
	Blue Flame		
法定代表人	王进平	成立时间	2004年11月11日
控股股东	控股股东为内蒙古蓝色火宴科技环保股份公司	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为王进平，无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	L-租赁和商务服务业 L72-商务服务业 L725-广告业 L7251-互联网广告服务业		
主要产品与服务项目	公司主营业务是为客户提供精准及创新的线上/线下相结合的营销服务体系，从品牌管理到终端输出、从媒体传播到数字营销、从策略创意到资源整合、从线下服务到线上互动，全链条整合营销服务解决方案。		
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	蓝色火宴	证券代码	836364
挂牌时间	2016年3月18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）	11,430,000
主办券商（报告期内）	万联证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	广州市天河区珠江东路18、19楼全层		
联系方式			
董事会秘书姓名	乔敏	联系地址	内蒙古自治区鄂尔多斯市高新技术开发区装备制造产业园祥和路7号202室
电话	15847717051	电子邮箱	313860497@qq.com
传真	-		
公司办公地址	内蒙古自治区鄂尔多斯市高新技术开发区装备制造产业园祥和路7号202室	邮政编码	017200
公司网址	-		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91110116769391784E		

注册地址	内蒙古自治区鄂尔多斯市高新技术开发区装备制造产业园祥和路7号202室		
注册资本（元）	11,430,000	注册情况报告期内是否变更	是

2025年7月31日，公司股东邓清华与内蒙古蓝色火宴科技环保股份公司（以下简称“蓝色火宴环保”）签订《股份转让协议》，通过特定事项协议转让的方式将其持有的公司股份5,375,000股转让给蓝色火宴环保，转让股份占公司总股本的47.0254%，于2026年2月9日完成过户。本次收购交易完成后，公司的第一大股东、控股股东变更为蓝色火宴环保，实际控制人变更为王进平。

公司于2026年3月2日召开2026年第二次临时股东会，审议通过了《关于变更公司全称及证券简称的议案》、《关于变更公司注册地址的议案》、《关于变更公司经营范围和主营业务的议案》、《关于拟修订<公司章程>的议案》，因业务发展需要，公司全称由“内蒙古太格广告股份有限公司”变更为“内蒙古蓝色火宴新能源股份有限公司”，证券简称由“太格股份”变更为“蓝色火宴”，注册地址由“内蒙古自治区鄂尔多斯市高新技术产业园区装备制造产业园新兴技术产业发展中心孵化中心A座505室”变更为“内蒙古自治区鄂尔多斯市高新技术开发区装备制造产业园祥和路7号202室”，相关变更已完成备案。

## 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

公司专注于整合营销服务领域。并通过持续的营销服务体系完善，从单纯线下营销服务扩展为线上线相结合、全链条整合营销服务体系。主营业务是为客户提供精准及创新的线上/线下相结合的营销服务体系，从品牌形象管理到终端形象整合输出、从策略创意到资源整合、从媒体传播到数字营销、从线下服务到线上互动，全链条整合营销服务解决方案。

报告期内，公司商业模式未发生变化。

报告期后，公司商业模式发生变化。近两年经营业绩持续下降，为提高公司的盈利能力，增强公司持续经营能力和综合竞争力，实现公司长远发展，公司做出战略发展方向的转变，公司主营业务拟变更为生物质燃气的研发、生产和供应，相关业务尚待开展。

#### (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	369,812.49	-100%
毛利率%	-	49.07%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-2,960,129.25	-335,133.11	-783.27%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-3,188,887.08	-1,498,375.97	-112.82%
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）	-491.65%	-56.54%	-
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）	-530.35%	-252.79%	-
基本每股收益	-0.26	-0.03	-766.67%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	3,371,159.50	4,175,819.00	-19.27%
负债总计	2,668,131.88	3,750,654.84	-28.86%
归属于挂牌公司股东的净资产	703,027.62	425,164.16	65.65%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.06	0.04	50.00%
资产负债率%（母公司）	79.15%	89.82%	-
资产负债率%（合并）	79.15%	89.82%	-

流动比率	1.28	1.11	-
利息保障倍数	-	-	-
<b>营运情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
经营活动产生的现金流量净额	-11,669.68	-925,745.83	98.74%
应收账款周转率	-	0.10	-
存货周转率	-	0.11	-
<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%	-19.27%	-31.89%	-
营业收入增长率%	-100.00%	-88.91%	-
净利润增长率%	-783.27%	-376.35%	-

### 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	61,303.60	1.82%	64,945.17	1.56%	-5.61%
应收票据	2,000,000.00	59.33%	-	-	-
应收账款	1,309,855.90	38.85%	1,909,347.57	45.72%	-31.40%
预付账款	0	0%	46,241.83	1.11%	-100.00%
其他应收款	0	0%	2,116,165.51	50.68%	-100.00%
固定资产	0	0%	15,154.5	0.36%	-100.00%
其他流动资产	0	0%	23,344.26	0.56%	-100.00%
应付账款	1,446,108.76	42.90%	1,711,381.99	40.98%	-15.50%
合同负债	963,103.72	28.57%	963,103.72	23.06%	0.00%
应付职工薪酬	11,980.00	0.36%	464,984.52	11.14%	-97.42%
其他应付款	139,050.82	4.12%	552,476.45	13.23%	-74.83%
资产总计	3,371,159.50	100.00%	4,175,819.00	100.00%	-19.27%

#### 项目重大变动原因

<p>1、 应收票据 报告期内，应收票据增加主要原因是公司接受控股股东内蒙古蓝色火宴科技环保股份公司无偿捐赠的 200 万元。</p> <p>2、 应收账款 报告期内，应收账款同比下降 31.40%，主要原因是根据会计政策计提信用减值损失导致。</p> <p>3、 其他应收款 报告期内，其他应收款同比下降 100%，主要原因是根据会计政策计提信用减值损失导致。</p> <p>4、 应付职工薪酬 报告期末，应付职工薪酬较上年下降 97.42%，主要原因是上年末部分延迟发放的薪酬于本期放</p>
--

发。

#### 5、其他应付款

报告期末，其他应付款较上年下降 74.83%，主要原因是股东王珍对公司借款债务的豁免。

## (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	-	369,812.49	-	-100%
营业成本	0	0%	188,328.87	50.93%	-100%
毛利率%	0%	-	49.07%	-	-
销售费用	108,081.68	-	412,286.84	111.49%	-73.78%
管理费用	434,601.02	-	977,398.75	264.30%	-55.53%
财务费用	-42.60	-	-154.99	-0.04%	72.51%
信用减值损失	-2,546,234.48	-	-287,737.06	-77.81%	-784.92%
营业利润	-3,088,852.74	-	-1,498,375.97	-405.17%	106.15%
营业外收入	225,997.30	-	1,163,242.86	314.55%	-80.57%
营业外支出	97,273.81	-	0	0%	100%
净利润	-2,960,129.25	-	-335,133.11	-90.62%	-783.27%

### 项目重大变动原因

#### 1、营业收入

报告期内，营业收入同比减少 100%，主要原因是受整体经济环境持续低迷影响，公司主营业务受到不同程度的取消，且 2025 年公司处于收购过渡期内，相关业务未能按计划如期开展。

#### 2、销售费用

报告期内，销售费用下降 73.78%，主要原因是报告期内，公司整体业务下滑，销售费用相应减少。

#### 3、管理费用

报告期内，管理费用下降 55.53%，主要原因是报告期内，公司整体业务下滑及行政管理人员减少，费用相应减少。

#### 4、信用减值损失

报告期内，信用减值损失下降 784.92%，主要原因是报告期内按会计政策计提应收账款和其他应收款的信用减值损失增加。

#### 5、营业外收入

报告期内，营业外收入下降 80.57%，主要原因是去年同期公司对往年的应付账款进行了核销处理。

#### 6、营业利润及净利润

营业利润及净利润同比减少，主要原因是受整体经济环境持续低迷影响，公司主营业务受到不同程度的取消，且 2025 年公司处于收购过渡期内，相关业务未能按计划如期开展，本期未确认收入；另外，去年同期公司对往年的应付账款进行了核销处理，增加了营业外收入。

## 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	369,812.49	-100%
其他业务收入	0	0	100%
主营业务成本	0	188,328.87	-100%
其他业务成本	0	0	0%

### 按产品分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比

### 按地区分类分析

□适用 √不适用

### 收入构成变动的的原因

-
---

### 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
	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
	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	-11,669.68	-925,745.83	98.74%
投资活动产生的现金流量净额	-	-	0%
筹资活动产生的现金流量净额	-	637,200.00	-100%

### 现金流量分析

#### 1、经营活动产生的现金流量

报告期内，经营活动产生的现金流量净额同比增长 98.74%，主要原因是报告期内公司业绩下滑，

相关费用支出减少。

## 2、筹资活动产生的现金流量

报告期内，筹资活动产生的现金流量净额同比下降 100%，主要原因是上年公司大股东为支持公司发展，为公司提供了资金支持。

## 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

#### 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
市场竞争加剧的风险	<p>报告期内，公司主营业务所属行业为整合营销服务行业，由于目前该行业的进入门槛较低，国家的相关资质、准入的规定以及行业标准正在形成的过程中，造成从事该类型业务的企业也将逐渐增多，从而导致目前整合营销行业市场分散，市场集中度低的现状，加剧了市场竞争的激烈程度。若公司不能够有效地适应市场竞争的要求，未来不排除将会对公司经营情况产生不利影响的可能性。同时，新媒体终端发展也会对传统终端展示行业带来一定的冲击，虽然其不会对公司的持续经营能力形成重大挑战，但是也会对公司的日常经营产生一定影响。</p> <p>应对措施：公司积极进行业务形态调整及优化，2026 年，公司主动实施战略赛道切换，将有序推进向生物质燃料领域转型。</p>
应收账款发生坏账的风险	<p>报告期内，公司应收账款坏帐金额较大，由于应收账款属于公司资产的重要组成部分，若公司主要客户的财务状况发生恶化或是公司收款措施不当，致使应收账款不能收回，将对公</p>

	<p>司资产质量和财务状况产生较大不利影响。</p> <p>应对措施：报告期，公司进一步完善应收账款管理和催收制度，强化客户信用调查和评估制度。公司将组织专人进行应收账款的管理，并加大对相关责任人和考核标准的惩戒力度。从而促进应收账款的回收速度。</p>
经营性现金流量波动的风险	<p>报告期内，公司经营活动现金流量有波动，而公司无法有效地进行资金管理，将会影响公司资金的流动性和正常业务的开展。</p> <p>应对措施：公司将采取以下措施应对可能出现的经营现金的波动：第一，加强对客户的信用管理，提高应收账项质量、提高应收款的回款速度；第二，积极拓展融资渠道，保证公司现金流的稳定；第三，随着业务量和经营规模的不断扩大，适应调整经营策略、风险管理策略和现金管理策略，保证公司稳健、持续地发展；第四，2026年公司控股股东将为公司提供资金支持用于新项目的投资建设。</p>
营收大幅下滑的风险	<p>报告期内，受整体经济下行环境影响，公司业务营收未能如期大幅回暖，同时因公司处于收购过渡期内，相关业务未能按计划如期开展。如不能有效扩展市场取得新业务营收，将对公司整体持续发展造成不利影响。</p> <p>应对措施：2026年公司将重点发展公司生物质能源领域，集中公司资金、人力等资源建设新项目，提升公司营收水平。</p>
关于未弥补亏损达到实收股本总额三分之一的风险	<p>公司截止到 2025 年 12 月 31 日累计未分配利润为-15,820,234.01 元，未弥补亏损达到实收股本总额的三分之一。</p> <p>应对措施：2026年，公司将集中资源投资建设生物质能源项目，加大对项目的投资力度，同时公司将引进生物质热解领域专业技术团队及设备，确保项目工艺路线成熟，提高公司盈利能力。</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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 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	2,722,592.90	387.27%
作为被告/被申请人	1,065,000.00	151.49%
作为第三人		
合计	3,787,592.90	538.75%

##### 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
实际控制人或控股股东	2025年11月21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	2025年11月21日		收购	关联交易承诺	避免、减少关联交易	正在履行中
实际控制人或控股股东	2026年2月24日	2027年2月23日	收购	限售承诺	收购完成后12个月内不进行转让	正在履行中
实际控制人或控股股东	2025年11月21日		收购	不注入金融类资产的承诺	收购完成后不注入金融类资产	正在履行中
实际控制人或控股股东	2025年11月21日		收购	不注入房地产开发、房地产投资等涉房业务的承诺	收购完成后不注入房地产开发、房地产投资等涉房业务	正在履行中
实际控制人或控股股东	2025年11月21日		收购	不注入私募基金相关的承诺	收购完成后不注入私募基金相关的承诺	正在履行中
实际控制人或控股股东	2025年11月21日		收购	不分步注入收购人资产相关的承诺	收购完成后不分步注入收购人资产	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	61,303.60	1.82%	诉讼冻结
总计	-	-	61,303.60	1.82%	-

#### 资产权利受限事项对公司的影响

公司因合同纠纷导致名下银行账户冻结。截止到2026年2月26日，该冻结事项已通过履行判决

解决，公司已收到司法机关出具的《结案证明》。上述账户已全部解除冻结，恢复正常使用。

为优化资金管理架构、防范账户使用风险，公司在解除冻结后，于2026年4月9日主动对上述银行账户办理了注销手续。同时，为保障日常经营结算需求，公司已在中国银行新设立基本存款账户，在招商银行新开立一般存款账户。

上述账户冻结事项未对公司持续经营能力构成重大不利影响。原账户注销属公司主动风险控制及账户清理行为，新账户的顺利开立已完全替代原账户的结算功能，公司资金收付、供应商付款、员工薪酬发放等核心经营活动均已切换至新账户正常运行。截至目前，公司资金流动性充足，不存在因账户变动导致的生产经营中断或信用违约风险。上述事项已完成必要的内部审批及外部备案程序，符合《人民币银行结算账户管理办法》等相关法规要求，不存在未披露的其他账户受限情况。

## 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	6,788,000	59.3876%	4,019,250	10,807,250	94.5516%	
	其中：控股股东、实际控制人	6,507,700	56.9353%	2,731,263	9,238,963	80.8308%	
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	4,642,000	40.6124%	-4,019,250	622,750	5.4484%	
	其中：控股股东、实际控制人	4,019,250	35.1640%	-4,019,250	0	0%	
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		11,430,000	-	0	11,430,000	-	
普通股股东人数							13

#### 股本结构变动情况

适用 不适用

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	邓清华	5,375,000	0	5,375,000	47.0254%	0	5,375,000	0	0
2	王珍	3,986,250	-996,562	2,989,688	26.1565%	0	2,989,688	0	0
3	内蒙古华威矿业工程有限责任公司	0	1,488,087	1,488,087	13.0191%	0	1,488,087	0	0
4	吕炳毅	1,165,700	-291,425	874,275	7.6490%	0	874,275	0	0

5	珠海浮光科技有限公司	622,750	0	622,750	5.4484%	622,750	0	0	622,750
6	广东邦顺投资有限公司-邦顺中大2号私募证券投资基金	29,900	0	29,900	0.2616%	0	29,900	0	0
7	徐艳来	0	20,000	20,000	0.1750%	0	20,000	0	0
8	广东亚投陆号股权投资中心(有限合伙)	19,000	0	19,000	0.1662%	0	19,000	0	0
9	时成岩	10,100	0	10,100	0.0884%	0	10,100	0	0
10	王益芬	600	0	600	0.0052%	0	600	0	0
	合计	11,209,300	220,100	11,429,400	99.9948%	622,750	10,806,650	0	622,750

### 普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

普通股前十名股东间相互关系说明：前十大股东之间，王珍和吕炳毅是夫妻关系。

## 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

2025年7月31日，公司股东邓清华与内蒙古蓝色火宴科技环保股份公司（以下简称“蓝色火宴环保”）签订《股份转让协议》，通过特定事项协议转让的方式将其持有的公司股份5,375,000股转让给蓝色火宴环保，转让股份占公司总股本的47.0254%，于2026年2月9日完成过户。同时公司股东王珍、吕炳毅与收购人蓝色火宴环保签署《表决权委托协议》，王珍、吕炳毅不可撤销地将其直接持有公众公司33.81%的股权对应的表决权委托给蓝色火宴环保行使，蓝色火宴环保合计控制公众公司80.83%的股份。本次收购交易完成后，公司的控股股东变更为内蒙古蓝色火宴科技环保股份公司。

## （二）实际控制人情况

王进平直接持有蓝色火宴环保 14.42%，持有内蒙古合创炜业企业管理中心（有限合伙）61.06%份额并担任执行事务合伙人，内蒙古合创炜业企业管理中心（有限合伙）持有蓝色火宴环保 73.58%，持有内蒙古万众炜业投资管理合伙企业（有限合伙）44%份额并担任执行事务合伙人，内蒙古万众炜业投资管理合伙企业（有限合伙）持有蓝色火宴环保 12%，因此王进平为公司实际控制人。

王进平，男，1978 年 3 月生，中国国籍，无境外永久居留权，硕士研究生学历，1999 年 1 月至 1999 年 7 月，任巴彦淖尔市杭锦后旗小召乡人民政府科员；1999 年 8 月至 2010 年 3 月，个体工商户；2010 年 4 月至 2013 年 3 月，任内蒙古巴彦淖尔市万众商贸公司监事；2013 年 4 月至 2015 年 11 月，任内蒙古万众炜业工程有限责任公司 执行董事、总经理；2015 年 12 月至今，任内蒙古蓝色火宴科技环保股份有限公司董事长。

2022 年，王进平担任内蒙古自治区鄂尔多斯市人大代表，同年获评“全国十大企业家校长”；2023 年，担任内蒙古自治区第十四届人大代表，同年获评“东胜区劳动模范”，此外还担任鄂尔多斯市侨联兼职副主席、总商会副会长、品牌促进会会长等职。

王进平个人拥有发明专利 15 件、实用新型专利 53 件、外观专利 8 件；主导并参与《兰炭企业清洁生产标准》等行业标准制定。从传统行业转型为环保科技领军者，王进平带领企业实现了绿色跨越。

### 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				
王四新	董事长	男	1968年8月	2024年9月20日	2026年3月2日	0	0	0	0%
李静峰	董事、总经理、财务负责人	男	1970年9月	2024年9月20日	2026年3月2日	0	0	0	0%
吕玉荣	董事、董事会秘书	女	1971年7月	2024年12月31日	2026年3月2日	0	0	0	0%
邢以	董事	男	1977年8月	2024年9月20日	2026年3月2日	0	0	0	0%
侯娟	董事	女	1976年1月	2024年9月20日	2026年3月2日	0	0	0	0%
邓祺龄	监事会主席	男	1991年4月	2024年9月20日	2026年3月2日	0	0	0	0%
栾玉翠	监事	女	1980年2月	2024年9月20日	2026年3月2日	0	0	0	0%
任保深	监事	男	1977年1月	2024年9月20日	2026年3月2日	0	0	0	0%

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

王珍和吕炳毅是夫妻关系；吕炳毅和吕玉荣为姐弟关系；吕炳毅和李静峰为姻亲关系。

2026年2月11日公司召开第四届董事会第八次会议审议通过《关于公司董事会提前换届暨提名第五届董事会董事的议案》，召开第四届监事会第五次会议审议通过《关于公司监事会提前换届暨提名第五届监事会非职工代表监事的议案》，召开2026年第一次职工代表大会审议通过《关于选举第五届监事会职工代表监事的议案》，并于2026年3月2日召开2026年第二次临时股东会审议通过相关议案，同日公司召开第五届董事会第一次会议和第五届监事会第一次会议审议通过董事长、监事会主席及高级管理人员的换届议案，完成换届工作。

#### (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
财务人员	1	0	0	1
行政管理人员	3	0	2	1
技术人员	4	0	3	1
销售人员	2	0	2	0
生产人员	0	0	0	0
员工总计	10	0	7	3

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	3	3
专科	7	0
专科以下	0	0
员工总计	10	3

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

(一) 公司治理基本情况

报告期内，公司已经形成了包括公司股东会、董事会、监事会、高级管理人员在内的公司治理结

构，建立健全了股东会、董事会、监事会制度。公司制定了《公司章程》、《股东会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》等规章制度，完善了公司法人治理结构。股东会、董事会、监事会和经理层能够按照相关法律、法规和《公司章程》赋予的职权依法独立规范运作，履行各自的权利和义务。

## (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

### 公司独立性情况

公司自设立以来，严格按照《公司法》、《证券法》等有关法律、法规和《公司章程》的要求规范运作，不断建立健全公司治理结构，加强内部控制与管理，自主、独立开展经营活动，在资产、人员、财务、机构和业务方面均独立于股东及其控制的其他企业，具有完整的业务体系和面向市场独立经营的能力。

#### (一) 业务独立

公司拥有完整、独立的技术研发体系、原材料采购体系和销售体系；所有业务均独立于股东及其控制的其他企业，不存在依赖主要股东及其控制的其他企业的情形和显失公平的关联交易。公司主要股东、董事、监事、高级管理人员以及核心技术人员已经出具避免同业竞争的承诺。

#### (二) 资产独立

公司拥有与主营业务开展相关的配套设施，合法租赁使用有关的土地、房产，资产权属清晰、完整，不存在产权纠纷或潜在纠纷，没有依赖主要股东的资产进行经营的情况。

#### (三) 人员独立

公司建立了行政财务部独立履行人力资源管理工作，严格遵循《劳动合同法》及国家相关劳动用工规定，制定了有关劳动、人事、工资和社会保障制度，依法签订劳动合同，独立开展人事、招聘、培训、考核等活动。公司董事、监事、高级管理人员的任命与选聘，均依照《公司法》、《公司章程》的有关规定产生，不存在违反上述规定和超越董事会、股东大会职权做出人事任免决定的情形。公司按照《公司法》有关规定建立了健全的法人治理结构。公司总经理、副总经理、财务总监等高级管理人员未在主要股东控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务，也未在主要股东及其控制的其他企业领薪；公司财务人员均未在股东及其控制的其他企业中兼职。

#### (四) 财务独立

公司已按照《企业会计准则》的要求建立了一套独立、完整、规范的财务会计核算体系和财务管理制度，实施严格管理。公司设立了独立的财务部门，单独开户，配备了专职的财务会计人员，独立进行会计核算和财务决策。公司独立做出财务决策，不受股东或其他单位干预或控制。公司对资产拥有完全的控制支配权，不存在资产、资金被股东占用或其它损害公司利益的情况。

#### (五) 机构独立

公司已建立相互制衡的法人治理结构，设立了股东会、董事会、监事会等机构，聘请了总经理、副总经理、财务总监等高级管理人员，并根据自身业务经营管理的需要，在公司内部设立了相应的职能部门。公司内部经营管理机构健全，独立行使经营管理职权，不存在与股东及其控制的其他企业机构混同的情形。

综上所述，公司目前已建立了独立完整的研发、设计及销售系统，在业务、资产、人员、财务和

机构等方面与股东及其控制的其他企业完全分开，实现了独立运作，具有独立完整的业务体系及面向市场自主开发独立经营的能力。

#### (四) 对重大内部管理制度的评价

公司建立了财务管理等一系列规章制度，涵盖了公司人力资源管理、财务管理、研发管理、销售管理等经营过程各个环节，确保各项工作都有章可循，形成了规范的管理体系。

公司的财务管理和内部控制制度在完整性、有效性、合理性方面不存在重大缺陷，内部控制制度有效地保证了公司经营业务的有序进行，保护了公司资产的安全完整，促进了公司经营效率的提高和经营目标的实现，符合公司发展的要求

### 四、 投资者保护

#### (一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

#### (二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

#### (三) 表决权差异安排

适用 不适用

## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	<input type="checkbox"/> 无 <span style="float: right;"><input type="checkbox"/>强调事项段</span> <input type="checkbox"/> 其他事项段 <span style="float: right;"><input checked="" type="checkbox"/>持续经营重大不确定性段落</span> <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	[2026]京会兴审字第 00020069 号			
审计机构名称	北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市西城区裕民路 18 号北环中心 22 层			
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	谭哲 1 年	谢振翔 1 年	年	年
会计师事务所是否变更	是			
会计师事务所连续服务年限	0 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	10			

### 审 计 报 告

[2026]京会兴审字第 00020069 号

内蒙古蓝色火宴新能源股份有限公司全体股东：

#### 一、 审计意见

我们审计了内蒙古蓝色火宴新能源股份有限公司（以下简称蓝色火宴公司）财务报表（以下简称财务报表），包括 2025 年 12 月 31 日的资产负债表，2025 年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了蓝色火宴公司 2025 年 12 月 31 日的财务状况以及 2025 年度的经营成果和现金流量。

#### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照《中国注册会计师独立性准则第 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，我们独立于蓝色火宴公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

#### 三、 与持续经营相关的重大不确定性

如财务报表附注二、2 所述，蓝色火宴公司 2025 年度净利润为-2,960,129.25 元，经营活动产生的现金流量净额为-11,669.68 元，2025 年 12 月 31 日净资产为 703,027.62 元，资产负债率为 79.15%，未分配利润为 -15,820,234.01 元，未弥补亏损已超过实收股本。

以上事项表明存在可能导致对本公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

#### 四、 其他信息

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

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

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

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

#### **五、管理层和治理层对财务报表的责任**

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

在编制财务报表时，管理层负责评估蓝色火宴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蓝色火宴公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督蓝色火宴公司的财务报告过程。

#### **六、注册会计师对财务报表审计的责任**

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

1. 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

2. 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4. 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对蓝色火宴公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致蓝色火宴公司不能持续经营。

5. 评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

北京兴华会计师事务所  
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：  
(项目合伙人)

中国·北京  
二〇二六年四月二十九日

中国注册会计师：

## 二、 财务报表

### (一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、（一）	61,303.60	64,945.17
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	五、（二）	2,000,000.00	
应收账款	五、（三）	1,309,855.90	1,909,347.57
应收款项融资			
预付款项	五、（四）		46,241.83
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、（五）	0	2,116,165.51
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、（六）		
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、（七）	0	23,344.26
<b>流动资产合计</b>		<b>3,371,159.50</b>	<b>4,160,044.34</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、（八）	0	15,154.50

在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、(九)	0	620.16
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、(十)		
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>0</b>	<b>15,774.66</b>
<b>资产总计</b>		<b>3,371,159.50</b>	<b>4,175,819.00</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、(十二)	1,446,108.76	1,711,381.99
预收款项			
合同负债	五、(十三)	963,103.72	963,103.72
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、(十四)	11,980.00	464,984.52
应交税费	五、(十五)	5,992.30	921.94
其他应付款	五、(十六)	139,050.82	552,476.45
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			
其他流动负债	五、(十七)	57,786.22	57,786.22
<b>流动负债合计</b>		<b>2,624,021.82</b>	<b>3,750,654.84</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	五、（十八）	44,110.06	
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>		44,110.06	
<b>负债合计</b>		2,668,131.88	3,750,654.84
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五、（十九）	11,430,000.00	11,430,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（二十）	4,884,817.64	1,646,824.93
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、（二十一）	208,443.99	208,443.99
一般风险准备			
未分配利润	五、（二十二）	-15,820,234.01	-12,860,104.76
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		703,027.62	425,164.16
少数股东权益			
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		703,027.62	425,164.16
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		3,371,159.50	4,175,819.00

法定代表人：王进平

主管会计工作负责人：秦峰

会计机构负责人：秦峰

## （二） 利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
<b>一、营业总收入</b>			369,812.49
其中：营业收入	五、（二十三）	0	369,812.49
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		542,652.60	1,580,451.40
其中：营业成本	五、（二十三）	0	188,328.87
利息支出			

手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、(二十四)	12.50	2,591.83
销售费用	五、(二十五)	108,081.68	412,286.94
管理费用	五、(二十六)	434,601.02	977,398.75
研发费用			
财务费用	五、(二十七)	-42.6	-154.99
其中：利息费用			
利息收入		42.60	154.99
加：其他收益	五、(二十八)	34.34	
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、(二十九)	-2,546,234.48	-287,737.06
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>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-3,088,852.74</b>	<b>-1,498,375.97</b>
加：营业外收入	五、(三十)	225,997.3	1,163,242.86
减：营业外支出	五、(三十一)	97,273.81	
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-2,960,129.25</b>	<b>-335,133.11</b>
减：所得税费用	五、(三十二)		
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-2,960,129.25</b>	<b>-335,133.11</b>
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）		-2,960,129.25	-335,133.11
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,960,129.25	-335,133.11
<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>		-2,960,129.25	-335,133.11
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-2,960,129.25	-335,133.11
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.26	-0.03
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.26	-0.03

法定代表人：王进平

主管会计工作负责人：秦峰

会计机构负责人：秦峰

### (三) 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			893,358.58
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五（三十三）	367,377.54	47,463.95

<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>367,377.54</b>	<b>940,822.53</b>
购买商品、接受劳务支付的现金			702,387.68
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		185,907.81	403,261.19
支付的各项税费			29,872.00
支付其他与经营活动有关的现金		193,139.41	731,047.49
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>379,047.22</b>	<b>1,866,568.36</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-11,669.68</b>	<b>-925,745.83</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>-</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			937,200.00
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>937,200.00</b>
偿还债务支付的现金			300,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
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>			<b>300,000.00</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-</b>	<b>637,200.00</b>

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		-11,669.68	-288,545.83
加：期初现金及现金等价物余额		11,669.68	300,215.51
六、期末现金及现金等价物余额		0	11,669.68

法定代表人：王进平

主管会计工作负责人：秦峰

会计机构负责人：秦峰

(四) 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	11,430,000.00				1,646,824.93				208,443.99		- 12,860,104.76		425,164.16
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	11,430,000.00				1,646,824.93				208,443.99		- 12,860,104.76		425,164.16
三、本期增减变动金额（减少 以“－”号填列）					3,237,992.71						-2,960,129.25		277,863.46
（一）综合收益总额											-2,960,129.25		- 2,960,129.25
（二）所有者投入和减少资本					3,237,992.71								3,237,992.71
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				3,237,992.71								3,237,992.71
(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	11,430,000.00			4,884,817.64				208,443.99		-	15,820,234.01	703,027.62

项目	2024 年											少数 股东	所有者权 益合计
	归属于母公司所有者权益												
	股本	其他权益工具	资本	减：	其他	专项	盈余	一般	未分配利润				

		优先 股	永续 债	其他	公积	库存 股	综合 收益	储备	公积	风险 准备		权益	
一、上年期末余额	11,430,000.00				1,646,824.93				208,443.99		- 12,524,971.65		760,297.27
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	11,430,000.00				1,646,824.93				208,443.99		- 12,524,971.65		760,297.27
三、本期增减变动金额（减少 以“-”号填列）											-335,133.11		- 335,133.11
（一）综合收益总额											-335,133.11		- 335,133.11
（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>	11,430,000.00				1,646,824.93				208,443.99		-		425,164.16
											12,860,104.76		

法定代表人：王进平

主管会计工作负责人：秦峰

会计机构负责人：秦峰

# 内蒙古蓝色火宴新能源股份有限公司

## 2025年度财务报表附注

(金额单位：元 币种：人民币)

### 一、公司基本情况

(一) 企业注册地、组织形式和总部地址。

内蒙古蓝色火宴新能源股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)前身为北京太格广告股份有限公司,于2004年11月在北京市工商行政管理局登记注册。公司于2016年3月18日在全国中小企业股份转让系统挂牌,现持有统一社会信用代码为91110116769391784E的营业执照。

经过历年的转增股本及增发新股,截止2025年12月31日,本公司累计发行股本总数1,143万股,注册资本为1,143万人民币,注册地址:内蒙古鄂尔多斯高新技术产业开发区装备制造产业园新兴技术产业发展中心孵化中心A座505室,法人代表为王四新。

(二) 公司实际从事的主要经营活动。

设计、制作、代理、发布广告;广告信息咨询(不含中介服务);广告营销策划;企业形象策划;企业终端形象营销策划;企业管理;市场调查;电脑图文设计;承办展览展示;会议服务;产品设计和产品研发;景观设计;组织文化艺术交流活动(不含演出);家庭劳务服务(不含职业介绍);经济贸易咨询;技术开发、转让、服务、咨询;销售日用品、塑料制品、五金交电、机械设备、工艺品、家具、针纺织品、计算机、软件及辅助设备;专业承包;工程勘察设计。(企业依法自主选择经营项目,开展经营活动;依法须经批准的项目,经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动;不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

(三) 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日。

本财务报表业经公司全体董事(董事会)于2026年4月29日批准报出。

### 二、财务报表编制基础

#### (一) 编制基础

公司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》以及其后颁布及修订的具体会计准则、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(统称“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》(2023年修订)的披露规定编制财务报表。

#### (二) 持续经营

本公司2025年度净利润为-2,960,129.25元,经营活动产生的现金流量净额为-11,669.68元,2025年12月31日净资产为703,027.62元,资产负债率为79.15%,未分配利润为-15,820,234.01元,未弥补亏损已超过实收股本。

以上事项表明存在可能导致对本公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

为消除持续经营重大不确定性,公司依托内蒙古当地市场与新股东内蒙古蓝色火宴科技环保股份公司的技术、资源优势,开展新能源业务、以股东借款解决资金压力,制定核心整

改计划如下：

1.业务转型：终止广告旧业务，依托新股东以轻资产模式推进供热、供蒸汽项目，尽快实现营收；

2. 资金保障：由控股股东提供借款，补充流动资金、支持新业务投入；大额资金实行严格审批；

3. 财务规范：新业务独立核算，严控成本，完善内控与治理。

### 三、重要会计政策及会计估计

#### （一）遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

#### （二）会计期间

本公司自公历1月1日起至12月31日止为一个会计年度。

#### （三）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。

#### （四）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。

#### （五）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项计提金额占资产总额的1%（含）以上
重要的应收款项坏账准备收回或转回金额	单项收回或转回金额占资产总额的1%（含）以上
重要的账龄超过1年的预付款项	账龄超过1年的预付款项占预付账款总额的10%（含）以上
重要的账龄超过1年的合同负债	账龄超过1年的合同负债占合同负债总额的10%（含）以上
重要的账龄超过1年的应付账款	账龄超过1年的应付账款占应付账款总额的10%（含）以上

#### （六）同一控制下和非同一控制下吸收合并的会计处理方法

##### 1. 将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准

本公司将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下：

- （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）一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

##### 2. 同一控制下吸收合并

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。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

本公司在企业合并中取得的资产和负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中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（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的吸收合并

通过多次交易分步实现的同一控制下吸收合并，属于“一揽子交易”的，本公司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，取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

（1）吸收合并日被合并方的账面价值，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（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，冲减留存收益。

（2）通过多次交易分步实现的同一控制下吸收合并，不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

### 3. 非同一控制下的吸收合并

参与合并的各方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。

合并成本为吸收合并日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在吸收合并日，取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债按公允价值计量。

合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现非同一控制下的企业合并，属于“一揽子交易”的，本公司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，以吸收合并日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与吸收合并日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。吸收合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，吸收合并日对这部分其他综合收益不作处理，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。吸收合并日之前持有的股权指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入留存收益。对于吸收合并日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在吸收合并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；吸收合并日之前持有的被购买方的股权涉及的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为吸收合并日所属当期投资收益。

#### 4. 为合并发生的相关费用

为进行企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益。为企业合并而发行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。

#### (七) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

#### (八) 外币业务和外币报表折算

##### 1. 外币业务折算

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除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，不改变其记账本位币金额。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，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

##### 2. 外币报表折算

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；所有者权益项目除“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。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在其他综合收益项目下单独列示“外币报表折算差额”项目。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

#### (九) 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

##### 1. 金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

满足下列条件的，终止确认金融资产(或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分)，即从其账户和资产负债表内予以转销：

(1) 收取金融资产现金流量的权利届满；

(2) 转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且(a)实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或(b)虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入

当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

## 2. 金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司企业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分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入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，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类：

### (1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

### (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

#### ①以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当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从其他综合收益转出，计入当期损益。此类金融资产包括应收款项融资和其他债权投资。自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

#### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入(明确作为投资成本部分收回的股利收入除外)计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当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从其他综合收益转出，计入留存收益。此类金融资产列报为其他权益工具投资。

### (3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。此类金融资产列

报为交易性金融资产，自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的列报为其他非流动金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司可将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，该指定一经作出不得撤销。

### 3. 金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。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。

金融负债的后续计量取决于其分类：

#### (1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。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，所有公允价值变动均计入当期损益。

#### (2) 其他金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

### 4. 金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见“本附注**错误!未找到引用源。**(十) 公允价值计量”。

### 5. 金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债权投资、《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产、租赁应收款、以公允价值计量且其变动计入当期损益以外的贷款承诺、以及财务担保合同(以公允价值计量且其变动计入当期损益、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的除外)等进行减值处理并确认损失准备。

#### (1) 预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。

信用损失，是指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，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计

量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加。

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

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

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

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

#### 应收票据、应收账款、应收款项融资和合同资产

对于应收票据、应收账款、应收款项融资及合同资产等应收款项，若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该应收款项单项计提坏账准备。除单项计提坏账准备的应收款项之外，或当单项计提应收款项无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收款项划分若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据见本附注三“（十一）应收票据”、“（十二）应收账款”、“（十三）应收款项融资”、“（十六）合同资产”。

对于划分为组合的应收票据、应收款项融资及合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

#### 其他应收款

对于其他应收款，若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该应收款项单项计提坏账准备。除单项计提坏账准备的应收款项之外，或当单项计提应收款项无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对其他应收款划分若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据见本附注三“（十四）其他应收款”。

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

#### 债权投资、其他债权投资

本公司依据信用风险特征将债权投资、其他债权投资划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据见本附注三“(十八)债权投资”、“(十九)其他债权投资”。

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

## (2) 信用风险显著增加的评估

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

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

- ① 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- ② 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- ③ 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；

④ 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

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

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

## (3) 已发生信用减值的金融资产

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

- ① 发行方或债务人发生重大财务困难；
- ② 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- ③ 本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- ④ 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- ⑤ 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。
- ⑥ 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

## (4) 预期信用损失准备的列报

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

益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

#### **(5) 核销**

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

#### **6. 金融工具抵销**

同时满足下列条件的，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：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；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。

#### **7. 财务担保合同**

财务担保合同，是指特定债务人到期不能按照债务工具条款偿付债务时，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量，除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的财务担保合同外，其余财务担保合同在初始确认后按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额两者孰高者进行后续计量。

#### **8. 金融资产转移**

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

### **(十) 公允价值计量**

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

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

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

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

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

#### **① 估值技术**

本公司采用在当期情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

## ② 公允价值层次

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

### (十一) 应收票据

#### 1. 应收票据预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见本附注“(九) 金融工具 5、金融资产减值”。

#### 2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

应收票据组合 1：银行承兑汇票

应收票据组合 2：商业承兑汇票

#### 3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

应收票据的账龄自确认之日起计算。

### (十二) 应收账款

#### 1. 应收账款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见本附注“(九) 金融工具 5、金融资产减值”。

#### 2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

应收账款组合 1：账龄组合

除了单项评估信用风险的应收账款外，其他款项一起作为类似信用风险特征组合，按账龄分析法计提坏账准备。应收账款坏账准备的计提比例如下：

账龄	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	5
1 至 2 年	10
2 至 3 年	30
3 至 4 年	50

4至5年	80
5年以上	100

应收账款组合 2：无风险组合

本公司对应收关联公司的款项等，一起作为类似信用风险特征组合，除特殊情况外，一般不计提坏账准备。

3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

应收账款的账龄自确认之日起计算。

**(十三) 应收款项融资**

1. 应收款项融资预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见本附注“(九) 金融工具 5、金融资产减值”。

2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

应收款项融资组合 1：应收票据

应收款项融资组合 2：应收账款

3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

应收款项融资的账龄自确认之日起计算。

**(十四) 其他应收款**

1. 其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见本附注“(九) 金融工具 5、金融资产减值”。

2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

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

其他应收款组合 1：账龄组合

除了单项评估信用风险的其他应收款外，其他款项一起作为类似信用风险特征组合，按账龄分析法计提坏账准备。其他应收款坏账准备的计提比例如下：

账龄	计提比例 (%)
1年以内	5
1至2年	10
2至3年	30
3至4年	50
4至5年	80
5年以上	100

其他应收款组合 2：无风险组合

本公司对其他应收关联公司款项、保证金、押金、备用金、社保费用等，一起作为类似

信用风险特征组合，除特殊情况外，一般不计提坏账准备。

### 3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

其他应收款的账龄自确认之日起计算。

## （十五）存货

### 1. 存货的分类

存货分类为：在途物资、原材料、周转材料、库存商品、在产品、发出商品、委托加工物资、消耗性生物资产等。

### 2. 取得和发出存货的计价方法

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。发出存货采用个别计价法。

### 3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

#### （1）一般原则

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，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。

产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格作为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

本公司存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

### 4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

### 5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品采用一次转销法；

（2）包装物采用一次转销法。

## （十六）合同资产

## 1. 合同资产的确认方法及标准

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件（即，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

### (1) 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见本附注“（九）金融工具 5、金融资产减值”。

### (2) 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

合同资产组合 1：产品销售

### (3) 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

合同资产的账龄自确认之日起计算。

## （十七）持有待售和终止经营

### 1. 持有待售

#### 1.1. 持有待售的非流动资产或处置组的确认标准

公司主要通过出售（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，应当将其划分为持有待售类别。

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

（1）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；

（2）出售极可能发生，即公司已经就一项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。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

确定的购买承诺，是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

#### 1.2. 持有待售的非流动资产或处置组的会计处理方法

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，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。

(1) 对于持有待售的固定资产，应当调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产不计提折旧，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

(2) 对于持有待售的联营企业或合营企业的权益性投资，自划分至持有待售之日起，停止按权益法核算。

#### 1.3. 不再满足持有待售确认条件时的会计处理

(1) 某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售固定资产确认条件的，本公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者计量：

① 该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

② 决定不再出售之日的再收回金额。

(2) 已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，本公司从其被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

#### 1.4. 其他持有待售非流动资产的会计处理

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，此处所指其他非流动资产不包括递延所得税资产、职工薪酬形成的资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

### 2. 终止经营

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. 列报

本公司在资产负债表中将持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列报于“持有待售资产”，将持有待售的处置组中的负债列报于“持有待售负债”。

本公司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。

拟结束使用而非出售且满足终止经营定义中有关组成部分的条件的处置组，自其停止使用日起作为终止经营列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，原来作为持续经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，在当期财务报表中，原来作为终止经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

## (十八) 债权投资

### 1. 债权投资预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见本附注“(九) 金融工具 5、金融资产减值”。

### 2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

债权投资组合 1:

债权投资组合 2:

## （十九）其他债权投资

### 1. 其他债权投资预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见本附注“（九）金融工具 5、金融资产减值”。

## （二十）长期股权投资

### 1. 长期股权投资的分类及其判断依据

#### （1）长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类，即是指投资方对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

#### （2）长期股权投资类别的判断依据

##### ① 确定对被投资单位控制的依据：

控制是指投资方拥有被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。

被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

在综合考虑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其目前有能力主导被投资方的相关活动、是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报、是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额以及与其他方的关系等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控制所涉及的相关要素发生变化的，将进行重新评估。

在判断是否拥有对被投资方的权力时，仅考虑与被投资方相关的实质性权利，包括自身所享有的实质性权利以及其他方所享有的实质性权利。

##### ② 确定对被投资单位具有重大影响的依据：

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

A. 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下，由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决策权，投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。

B. 参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。

C. 与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

D. 向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，从而能够对被投资单位施加重大影响。

E. 向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

## 2. 长期股权投资初始成本的确定

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。

## 3. 长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

对合营企业和联营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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差额，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差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司取得长期股权投资后，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；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；本公司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所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，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等。

本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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，本公司负有承担额外损失义务的除外。

被投资单位以后实现净利润的，本公司在其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。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应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收益。

本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

本公司因处置部分权益性投资等原因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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

#### **4. 长期股权投资的减值测试方法及减值准备计提方法**

对联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见“本附注“三、（二十七）长期资产减值””。

### **（二十一）投资性房地产**

#### **1. 投资性房地产的初始计量**

本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

本公司的投资性房地产按其成本进行初始计量，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

#### **2. 投资性房地产的后续计量**

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，计提资产减值方法见“本附注“三、（二十七）长期资产减值””。

### **（二十二）固定资产**

#### **1. 固定资产的确认和计量**

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会

计年度的有形资产。固定资产主要为电子设备。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：  
（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

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

## 2. 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
电子设备	平均年限法	3	5	31.67

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见“本附注错误!未找到引用源。(二十七)长期资产减值”

## 4. 固定资产处置

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

### （二十三）在建工程

在建工程以立项项目分类核算。

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

在建工程计提资产减值方法见“本附注错误!未找到引用源。(二十七)长期资产减值”。

### （二十四）借款费用

#### 1. 借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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

符合资本化条件的资产，是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者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- (1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- (2) 借款费用已经发生；
- (3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

## 2. 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

## 3. 借款费用暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

## 4. 借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用及其辅助费，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

## (二十五) 使用权资产

本公司使用权资产类别主要包括房屋及建筑物、机器设备、土地使用权。

### 1. 初始计量

本公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产，采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供本公司使用的起始日期。

使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- (1) 租赁负债的初始计量金额；
- (2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激

励相关金额；

(3) 本公司发生的初始直接费用；

(4) 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，不包括属于为生产存货而发生的成本。

## 2. 后续计量

本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，使用权资产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，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。

本公司按照本附注“三、（二十七）长期资产减值”所述，确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

（1）当购买选择权、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，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；

（2）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动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

## （二十六）无形资产

### 1. 无形资产的计价方法

#### （1）取得无形资产时按成本进行初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，其入账价值包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本；

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

#### （2）后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

无形资产减值测试见本附注“三、（二十七）长期资产减值”。

## 2. 使用寿命有限的无形资产的使用寿命确定依据、估计情况及摊销方法或复核程序

项目	预计使用寿命	确定依据	摊销方法
软件	10年	预计使用年限	平均年限法

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

## 3. 研发支出的归集范围

本公司研发支出为公司研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、装备调试费、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。其中研发人员的工资按照项目工时分摊计入研发支出。研发活动与其他生产经营活动共用设备、产线、场地按照工时占比、面积占比分配计入研发支出。

## 4. 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

## 5. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- （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。

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

## （二十七）长期资产减值

在每个资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生物性资产、油气资产、使用权资产、无形资产、商誉、探明石油天然气矿区权益和井及相关设施等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可

收回金额，可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可收回金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间做相应调整，使资产在剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资产以及合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。

关于商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## **（二十八）长期待摊费用**

长期待摊费用为已经发生但应由本年和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间中分期平均摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

## **（二十九）合同负债**

本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

## **（三十）职工薪酬**

职工薪酬是指为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

### **1. 短期薪酬的会计处理方法**

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

### **2. 离职后福利的会计处理方法**

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为公司提供服务的会计期间,将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划,预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的,根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率,将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

公司根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率对所有设定受益计划义务予以折现,包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。

设定受益计划存在资产的,将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的,企业以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。其中,资产上限,是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末,将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本;重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。计入其他综合收益,并且在后续会计期间不允许转回至损益,可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下,在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时,确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

### **3. 辞退福利的会计处理方法**

在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益:

- (1) 企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时;
- (2) 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的,适用短期薪酬的相关规定;辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的,适用其他长期职工福利的有关规定。

### **4. 其他长期职工福利的会计处理方法**

其他长期职工福利,符合设定提存计划条件的,根据上述 2 处理。不符合设定提存计划的,适用关于设定受益计划的有关规定,确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末,将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动的总净额计入当期损益或相关资产成本。

## **(三十一) 租赁负债**

### **1. 初始计量**

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量,采用简化处理的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,采用增量借款利率作为折现率。

租赁付款额是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

- (1) 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- (2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；
- (3) 本公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格；
- (4) 租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项；
- (5) 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

## 2. 后续计量

租赁期开始日后，本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本，未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

(1) 当购买选择权、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，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；

(2) 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动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

## (三十二) 预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务；
- (2) 该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

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

## (三十三) 收入

### 1. 一般原则

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳

务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并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。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。交易价格，是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，但不包含代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。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。

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，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：客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；客户能够控制公司履约过程中在建的商品；公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。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，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。

如果不满足上述条件之一，则公司在客户取得相关商品控制权的时点将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，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。

### **可变对价**

合同中存在可变对价的，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，应当不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。本公司在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，同时考虑收入转回的可能性及其比重。每一资产负债表日，本公司重新估计应计入交易价格的可变对价金额。

### **重大融资成分**

合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

### **非现金对价**

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。非现金对价的公允价值因对价形式以外的原因而发生变动的，作为可变对价进行会计处理。单独售价，是指企业向客户单独销售商品的价格。

### **应付客户对价**

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务

的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

### **销售退回条款**

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

### **质保义务**

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行义务的性质等因素。

### **主要责任人与代理人**

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

### **客户未行使的合同权利**

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

### **合同变更**

本公司与客户之间的合同发生合同变更时：①如果合同变更增加了可明确区分的商品或服务及合同价款，且新增合同价款反映了新增商品或服务单独售价的，本公司将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理；②如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的商品或服务与未转让的商品或服务之间可明确区分的，本公司将其视为原合同终止，同时，将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理；③如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的商品或服务与未转让的商品或服务之间不可明确区分，本公司将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理，由此产生的对已确认收入的影响，在合同变更日调整当期收入。

## **2. 具体方法：**

(1) 按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

本公司根据不同类别的收入，按照不同情况分别进行确认：

①品牌策略创意

主要是为客户提供品牌管理、品牌形象整合推广方案及创意设计等，在提交设计方案，获得对方确认后确认为设计收入。

②终端整合营销

主要为客户提供终端 SI 规范落地执行及项目流程管理，为客户提供全国一体化快捷规范的终端项目流程管理服务，包含终端店铺管理、实地勘测、制图、SI 规范应用、展道具制作、全国性物流配送及安装维护、陈列软装呈现、巡展促销活动、系统流程管理等服务；这类收入涉及制作、实物配送、安装、摆放等活动，在完成相关活动后，取得对方签收单后确认收入。

版权维权、广告宣传业务收入在服务已提供，收入的金额能够可靠的计量及相关的、已发生的或将发生的成本能够可靠计量且相关经济利益很可能流入本公司时确认。

③广告代理

主要包括产品卖场户外广告代理收入以及产品校园活动代理收入；其中产品卖场户外广告代理收入是按照签署的卖场广告合同所属期间，按期确认收入；产品校园活动代理收入是在相关校园活动结束后，向委托方报告活动情况并取得对方确认后确认收入。

④线上营销业务

基于移动互联网技术、场景的企业（品牌、产品）的营销，以及配套的整合营销服务。主要包括品牌、产品（市场）方面的公关、广告、新媒体传播推广和数字化营销、社会化营销、内容营销、互动活动等，并提供策略、创意设计、制作、技术应用等配套服务；通常由需求企业、品牌发出服务邀请，公司通过服务招标、项目方案比较、采购谈判等方式取得项目；年度常规服务：以月度或季度为结算周期，提供周期内相关的工作实施成果并与客户核对确认后，确认销售收入；以项目周期进行结算，项目执行结束后，提供项目实施成果并与客户核对确认后，确认销售收入。单独项目服务：以项目内容约定的服务完成为基础，提供项目成果，客户验收完成即确认销售收入。

### （三十四）合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

#### 1. 取得合同发生的增量成本

为取得合同发生的增量成本，是指企业不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，将其作为合同取得成本确认为一项资产。企业为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出，在发生时计入当期损益，除非这些支出明确由客户承担。

#### 2. 履行合同发生的成本

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围，且同时满足下列条件的，将其作为合同履约成本确认为一项资产：

(1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

(2) 该成本增加了企业未来用于履行（包括持续履行）履约义务的资源；

(3) 该成本预期能够收回。

### **3. 合同成本摊销和减值**

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产(以下简称“与合同成本有关的资产”)采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。合同取得成本确认的资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列第一项减去第二项的差额时，企业对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

(1) 企业因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

(2) 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前款（1）减（2）的差额高于合同成本账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的合同成本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。

## **（三十五）政府补助**

政府补助，是公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

### **1. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法**

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助作为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

### **2. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法**

公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

(1) 用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益。

(2) 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

## **（三十六）递延所得税资产和递延所得税负债**

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，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于资产负债表

日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。

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

(1) 商誉的初始确认；

(2)同时具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损，并且初始确认的资产和负债未导致产生等额的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；

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

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1)同时具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损，并且初始确认的资产和负债未导致产生等额的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；

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

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

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

同时满足下列条件时，递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

(1) 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；

(2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一应纳税主体征收的所得税相关或者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和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

## (三十七) 租赁

### 1. 租赁的识别

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在

使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

## 2. 单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：（1）承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；（2）该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

## 3. 本公司作为承租人

### （1）租赁和非租赁部分的分拆

合同中同时包含一项或多项租赁和非租赁部分的，本公司将各项单独租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。

### （2）租赁期的评估

租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。本公司有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本公司有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。发生本公司可控范围内的重大事件或变化，且影响本公司是否合理确定将行使相应选择权的，本公司对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

### （3）使用权资产和租赁负债

见“附注三、（二十五）”和“附注三、（三十一）”。

### （4）租赁变更

租赁变更是原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- ① 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- ② 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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

就上述租赁负债调整的影响，本公司区分以下情形进行会计处理：（1）租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；（2）其他租赁变更，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

### （5）短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司转租或预期转租

租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁以及低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

#### **4. 本公司作为出租人**

##### **(1) 租赁和非租赁部分的分拆**

合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司根据《企业会计准则第 14 号——收入》关于交易价格分摊的规定分摊合同对价，分摊的基础为租赁部分和非租赁部分各自的单独价格。

##### **(2) 租赁的分类**

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为融资租赁。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

##### **(3) 作为经营租赁出租人**

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入，未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

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

#### **(三十八) 分部报告**

以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部。经营分部，是指公司内同时满足下列条件的组成部分：

1. 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
2. 公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
3. 公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

如果两个或多个经营分部存在相似经济特征且同时在以下方面具有相同或相似性的，可以合并为一个经营分部：

- (1) 各单项产品或劳务的性质；
- (2) 生产过程的性质；
- (3) 产品或劳务的客户类型；
- (4) 销售产品或提供劳务的方式；
- (5) 生产产品及提供劳务受法律、行政法规的影响。

#### **(三十九) 重要会计政策和会计估计的变更**

##### **1. 重要会计政策变更**

执行《金融工具准则实施问答》关于标准仓单交易相关会计处理的规定

财政部于 2025 年 7 月 8 日发布标准仓单交易相关会计处理实施问答，明确规定，根据金融工具确认和计量准则，企业在期货交易所通过频繁签订买卖标准仓单的合同以赚取差价、不提取标准仓单对应的商品实物的，通常表明企业具有收到合同标的后在短期内将其再次出售以从短期波动中获取利润的惯例，其签订的买卖标准仓单的合同并非按照预定的购买、销售或使用要求签订并持有旨在收取或交付非金融项目的合同，因此，企业应当将其签订的买卖标准仓单的合同视同金融工具，并按照金融工具确认和计量准则的规定进行会计处理。企业按照前述合同约定取得标准仓单后短期内再将其出售的，不应确认销售收入，而应将收取的对价与所出售标准仓单的账面价值的差额计入投资收益；企业期末持有尚未出售的标准仓单的，应将其列报为其他流动资产。对于按照前述合同约定取得的标准仓单，如果能够消除或显著减少会计错配的，企业可以在初始确认时选择以公允价值计量且其变动计入当期损益，并一致应用于符合选择条件的所有标准仓单。对于初始确认时已选择以公允价值计量且其变动计入当期损益的标准仓单，企业在后续期间不得撤销该选择。

根据《关于严格执行企业会计准则 切实做好企业 2025 年年报工作的通知》(财会〔2025〕33 号)的要求，企业因执行上述标准仓单相关规定而调整会计处理方法的，应当对财务报表可比期间信息进行调整，并在财务报表附注中披露相关情况。

执行上述规定对 2025 年 12 月 31 日资产负债表和 2025 年度利润表无影响。

## 2. 重要会计估计变更

无。

## 四、税项

### (一) 主要税种及税率

本公司本会计期间适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率或征收率(%)
增值税	按应税销售收入计算销项税，并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	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

### (二) 税收优惠及批文

无。

## 五、财务报表主要项目注释

以下注释项目金额单位若未特别注明者均为人民币元；除非特别指出，“期末”指 2025 年 12 月 31 日，“期初”指 2025 年 1 月 1 日，“本期”指 2025 年度，“上期”指 2024 年度。

### (一) 货币资金

#### 1. 明细情况

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

库存现金		3,400.00
银行存款	61,303.60	8,269.68
其他货币资金		53,275.49
合计	61,303.60	64,945.17

## 2. 受限资金情况

项目	期末余额	期初余额
银行存款	61,303.60	53,275.49
合计	61,303.60	53,275.49

截止 2025 年 12 月 31 日，本公司存在质押、冻结等使用权受限制的货币资金详见本“附注五、（十一）所有权或使用权受到限制的资产”。

## （二）应收票据

### 1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	2,000,000.00	

### 2. 期末已质押的应收票据

无。

### 3. 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

无。

### 4. 按坏账计提方法分类披露

无。

### 5. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2,000,000.00	100.00			2,000,000.00
银行承兑汇票	2,000,000.00	100.00			2,000,000.00
合计	2,000,000.00	100.00			2,000,000.00

续表

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	

按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
银行承兑汇票					
合计					

### (三) 应收账款

#### 1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内		228,359.20
1 至 2 年	228,359.20	150,000.00
2 至 3 年	150,000.00	2,147,711.80
3 至 4 年	2,147,711.80	539,916.40
4 至 5 年	539,916.40	225,149.35
5 年以上	1,590,076.12	1,364,926.77
小计	4,656,063.52	4,656,063.52
减：坏账准备	3,346,207.62	2,746,715.95
合计	1,309,855.90	1,909,347.57

#### 2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	价值
按单项计提坏账	3,644,686.60	78.28	2,699,686.60	74.07	945,000.00
按组合计提坏账	1,011,376.92	21.72	646,521.02	63.92	364,855.90
其中：账龄组合	1,011,376.92	21.72	646,521.02	63.92	364,855.90
合计	4,656,063.52	100.00	3,346,207.62	71.87	1,309,855.90

续表

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账	721,960.00	15.51	721,960.00	100.00	
按组合计提坏账	3,934,103.52	84.49	2,024,755.95	51.47	1,909,347.57
其中：账龄组合	3,934,103.52	84.49	2,024,755.95	51.47	1,909,347.57
合计	4,656,063.52	100.00	2,746,715.95	58.99	1,909,347.57

#### 3. 按坏账计提方法分类披露

(1) 按单项计提坏账准备:

续表:

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
北京澎湃互动广告有限公司	899,000.00	54,000.00	6.01	按实际可回收金额计算
北京美鱼智选电子商务有限公司	693,000.00	693,000.00	100.00	预计无法收回
苏宁电器集团有限公司	521,960.00	421,960.00	80.84	按实际可回收金额计算
北京恒锐建设工程有限公司	204,359.20	204,359.20	100.00	预计无法收回
北京三十度传媒有限公司	17,956.40	17,956.40	100.00	预计无法收回
南通启益建设集团有限公司	1,108,411.00	1,108,411.00	100.00	预计无法收回
北京兑然文化发展有限公司	200,000.00	200,000.00	100.00	预计无法收回
合计	3,644,686.60	2,699,686.60	74.07	-

名称	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
苏宁电器集团有限公司	521,960.00	521,960.00	100.00	预计无法收回
北京兑然文化发展有限公司	200,000.00	200,000.00	100.00	预计无法收回
合计	721,960.00	721,960.00	100.00	-

(2) 按组合计提坏账准备:

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)			
1至2年			
2至3年			
3至4年	729,711.80	364,855.90	50.00
4至5年			
5年以上	281,665.12	281,665.12	281,665.12
合计	1,011,376.92	646,521.02	1,011,376.92

续表

名称	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	228,359.20	11,417.96	5.00

1至2年	150,000.00	15,000.00	10.00
2至3年	2,147,711.80	644,313.54	30.00
3至4年	17,956.40	8,978.20	50.00
4至5年	225,149.35	180,119.48	80.00
5年以上	1,164,926.77	1,164,926.77	100.00
合计	3,934,103.52	2,024,755.95	

#### 4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提	721,960.00	699,491.67	100,000.00		1,378,234.93	2,699,686.60
组合计提	2,024,755.95				-1,378,234.93	646,521.02
合计	2,746,715.95	699,491.67	100,000.00			3,346,207.62

#### 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

按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 3,952,082.80 元，合同资产汇总金额 0.00 元，应收账款和合同资产期末余额小计 3,952,082.80 元，占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 84.88%，相应计提的应收账款和合同资产坏账准备期末余额汇总金额 2,642,226.90 元。

### （四）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			9,433.96	20.40
1至2年				-
2至3年			28,015.60	60.58
3年以上			8,792.27	19.02
合计			46,241.83	100.00

### （五）其他应收款

#### 1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,197,026.98	2,116,165.51

合计	2,197,026.98	
坏账准备	2,197,026.98	
合计		2,116,165.51

## 2. 其他应收款

### (1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	-	18,066.62
1 至 2 年	16,654.72	229,249.67
2 至 3 年	196,035.89	1,074,246.67
3 至 4 年	973,557.44	543,079.52
4 至 5 年	508,971.73	269,027.20
5 年以上	501,807.20	232,780.00
小计	2,197,026.98	2,366,449.68
减：坏账准备	2,197,026.98	250,284.17
合计		2,116,165.51

### (2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金及押金	337,271.37	337,271.37
项目备用金	1,813,834.41	1,983,257.11
社会保险费	45,921.20	45,921.20
小计	2,197,026.98	2,366,449.68
坏账准备	2,197,026.98	250,284.17
合计		2,116,165.51

### (3) 坏账准备计提情况

#### ① 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	2,197,026.98	100.00	2,197,026.98	100.00	
合计	2,197,026.98	100.00	2,197,026.98	100.00	

续表

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	182,780.00	7.72	182,780.00	100.00	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	2,183,669.68	92.28	67,504.17	3.09	2,116,165.51
合计	2,366,449.68	100.00	250,284.17	10.58	2,116,165.51

## ② 坏账准备计提情况

项目	期末余额				
	账面余额	坏账准备	账面价值	计提比例 (%)	计提依据
第一阶段-未来 12 个月内预期信用损失 (信用风险未显著增加)					--
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					--
组合 1: 账龄组合					
组合 2: 无风险组合					
小 计					--
第二阶段-整个存续期预期信用损失 (信用风险已显著增加但尚未发生信用减值)					--
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					--
组合 1: 账龄组合					
组合 2: 无风险组合					
小 计					--
第三阶段-整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)					--
按单项计提坏账准备	2,197,026.98	2,197,026.98		100.00	
按组合计提坏账准备					--
组合 1: 账龄组合					
组合 2: 无风险组合					
小 计	2,197,026.98	2,197,026.98		100.00	--
合 计	2,197,026.98	2,197,026.98		100.00	--

续表

项目	期末余额				
----	------	--	--	--	--

	账面余额	坏账准备	账面价值	计提比例 (%)	计提依据
第一阶段-未来12个月内预期信用损失(信用风险未显著增加)					---
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					---
组合1: 账龄组合					
组合2: 无风险组合					
小计					---
第二阶段-整个存续期预期信用损失(信用风险已显著增加但尚未发生信用减值)					---
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					---
组合1: 账龄组合	2,183,669.68	67,504.17	2,116,165.51	3.09	
组合2: 无风险组合					
小计	2,183,669.68	67,504.17	2,116,165.51	3.09	---
第三阶段-整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)					---
按单项计提坏账准备	182,780.00	182,780.00		100.00	
按组合计提坏账准备					---
组合1: 账龄组合					
组合2: 无风险组合					
小计	182,780.00	182,780.00		100.00	---
合计	2,366,449.68	250,284.17	2,116,165.51	10.58	---

#### (4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	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		67,504.17	182,780.00	250,284.17
2025年1月1日余额在本期	---	---	---	---
--转入第二阶段				
--转入第三阶段		-67,504.17	67,504.17	67,504.17
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				

本期计提			1,946,742.81	1,946,742.81
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2025年12月31日余额			2,197,026.98	2,197,026.98

(5) 本期实际核销的其他应收款情况

无。

(6) 本期实际核销的其他应收款情况

无

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款汇总金额 1,287,914.04 元，占其他应收款期末余额合计数的比例 58.62%，相应计提的应收账款和合同资产坏账准备期末余额汇总金额 1,287,914.04 元。

(六) 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备/ 合同履约成本 减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备/ 合同履约成本 减值准备	账面价值
合同履约成本	1,777,647.00	1,777,647.00		1,777,647.00	1,777,647.00	-
合计	1,777,647.00	1,777,647.00	-	1,777,647.00	1,777,647.00	-

2. 存货跌价准备和合同履约成本减值准备的增减变动情况

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
合同履约成本	1,777,647.00					1,777,647.00
合计	1,777,647.00	-				1,777,647.00

(七) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税		23,344.26
合计		23,344.26

(八) 固定资产

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	-	15,154.50
合计	-	15,154.50

## 2. 固定资产

### (1) 固定资产情况

项目	办公及其他设备	合计
一、账面原值		-
1. 期初余额	281,883.48	281,883.48
2. 本期增加金额		
(1) 购置		
3. 本期减少金额	281,883.48	281,883.48
(1) 处置或报废	281,883.48	281,883.48
4. 期末余额	-	-
二、累计折旧		
1. 期初余额	266,728.98	266,728.98
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额	266,728.98	266,728.98
(1) 处置或报废	266,728.98	266,728.98
4. 期末余额	266,728.98	266,728.98
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置或报废		
4. 期末余额		
四、期初账面价值	15,154.50	15,154.50
五、期末账面价值		

### (九) 无形资产

项目	软件	合计
一、账面原值	9,299.15	9,299.15
1. 期初余额		

2. 本期增加金额		
(1) 购置		
3. 本期减少金额	9,299.15	9,299.15
(1) 处置	9,299.15	9,299.15
4. 期末余额		
二、累计摊销		
1. 期初余额	8,678.99	8,678.99
2. 本期增加金额	620.16	620.16
(1) 计提	620.16	620.16
3. 本期减少金额	9,299.15	9,299.15
(1) 处置	9,299.15	9,299.15
4. 期末余额	9,299.15	9,299.15
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额		
四、期初账面价值	620.16	620.16
四、期末账面价值		

#### (十) 递延所得税资产

##### 1. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
减值准备	7,266,881.60	4,774,647.12
可弥补亏损	775,995.84	8,767,411.26
合计	8,042,877.44	13,542,058.38

##### 2. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

项目	期末余额	期初余额
2024 年		2,976,934.03
2025 年		3,839,402.15
2026 年	539,428.02	1,913,305.08
2027 年	166,079.23	

2028年		
2029年	70,488.59	37,770.00
2030年		
合计	775,995.84	8,767,411.26

### (十一) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末余额			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	61,303.60	61,303.60	冻结	司法冻结
合计	61,303.60	61,303.60		

注：截止本报告报出日，以上受限资金已解除司法冻结。

续表

项目	期初余额			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	53,275.49	53,275.49	冻结	司法冻结
合计	53,275.49	53,275.49		

### (十二) 应付账款

#### 1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
货款	1,446,108.76	1,711,381.99
合计	1,446,108.76	1,711,381.99

#### 2. 账龄超过1年或逾期的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
南昌拉克文化传媒有限公司	337,029.46	尚未支付
北京新万进家具有限公司制造厂	333,455.00	尚未支付
合计	670,484.46	

### (十三) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收款项	963,103.72	963,103.72
合计	963,103.72	963,103.72

### (十四) 应付职工薪酬

#### 1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
短期薪酬	464,984.52	282,701.87	735,706.39	11,980.00
设定提存计划		73,681.26	73,681.26	
合计	464,984.52	356,383.13	809,387.65	11,980.00

## 2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	464,984.52	228,344.96	681,349.48	11,980.00
社会保险费		44,180.91	44,180.91	
其中：医疗保险费		41,680.15	41,680.15	
工伤保险费		2,500.75	2,500.75	
住房公积金		10,176.00	10,176.00	
合计	464,984.52	282,701.87	735,706.39	11,980.00

## 3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
基本养老保险		71,448.05	71,448.05	
失业保险费		2,233.21	2,233.21	
合计		73,681.26	73,681.26	

## (十五) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	5,660.38	
城市维护建设税	198.11	419.93
教育费附加		216.95
地方教育费附加		144.63
印花税	133.81	140.43
合计	5,992.30	921.94

## (十六) 其他应付款

### 1. 项目列示

项目	期初余额	期末余额
其他应付款	139,050.82	552,476.45
合计	139,050.82	552,476.45

### 2. 按款项性质分类

项目	期末余额	期初余额
借款		100,000.00
往来款	139,050.82	452,476.45
合计	139,050.82	552,476.45

#### (十七) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	57,786.22	57,786.22
合计	57,786.22	57,786.22

#### (十八) 预计负债

项目	期末余额	期初余额
预计诉讼赔偿	44,110.06	
合计	44,110.06	

#### (十九) 股本

投资者名称	期末余额	期初余额
股份总数	11,430,000.00	11,430,000.00
合计	11,430,000.00	11,430,000.00

#### (二十) 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	638,824.93			638,824.93
其他资本公积	1,008,000.00	3,237,992.71		4,245,992.71
合计	1,646,824.93	3,237,992.71		4,884,817.64

本期其他资本公积增加，主要系股东捐赠及减免债务所致。

#### (二十一) 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	208,443.99			208,443.99
合计	208,443.99			208,443.99

#### (二十二) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	-12,860,104.76	-12,524,971.65
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		-
调整后期初未分配利润	-12,860,104.76	-12,524,971.65

加：本期归属于母公司股东的净利润	-2,960,129.25	-335,133.11
减：提取法定盈余公积	-	-
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-15,820,234.01	-12,860,104.76

### （二十三）营业收入和营业成本

#### 1. 营业收入和营业成本

项目	2025 年度		2024 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入			369,812.49	188,328.87
合计			369,812.49	188,328.87

#### 营业收入明细：

项目	本期金额	上期金额
终端整合营销		369,812.49
合计		369,812.49

### （二十四）税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税		1,626.93
教育费附加		472.61
地方教育费附加		225.86
印花税	12.50	266.43
合计	12.50	2,591.83

### （二十五）销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	108,081.68	282,053.10
办公费		5,421.91
差旅费		8,445.79
业务招待费		4,667.59
服务费		88,128.11
其他费用		23,570.44
合计	108,081.68	412,286.94

## (二十六) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	248,301.45	428,650.47
服务费	144,324.39	382,927.57
办公费	5,167.31	150,872.03
其他费用	36,807.87	14,948.68
合计	434,601.02	977,398.75

## (二十七) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出		
减：利息收入	42.60	154.99
合计	-42.60	-154.99

## (二十八) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
个税手续费返还	34.34	
合计	34.34	

## (二十九) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款信用减值损失	-599,491.67	-268,855.99
其他应收款信用减值损失	-1,946,742.81	-18,881.07
合计	-2,546,234.48	-287,737.06

## (三十) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
无需支付的负债	225,997.30	1,163,242.86	225,997.30
合计	225,997.30	1,163,242.86	225,997.30

## (三十一) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	15,232.23		15,232.23
预计诉讼赔偿	44,110.06		44,110.06
其他	37,931.52		37,931.52
合计	97,273.81		97,273.81

## （三十二）所得税费用

### 1. 未确认递延所得税资产明细

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用		
递延所得税费用		
合计		

### 2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	-2,960,129.25
按法定/适用税率计算的所得税费用	-740,032.31
子公司适用不同税率的影响	
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	809,498.18
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-706,024.49
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	636,558.62
所得税费用	

## （三十三）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	本期发生额	上期发生额
财务费用	42.60	154.99
其他收益	34.34	
往来款项	367,300.60	47,308.96
合计	367,377.54	47,463.95

#### （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
期间费用	193,139.41	677,772.00
往来款		53,275.49
合计	193,139.41	731,047.49

## （三十四）现金流量表补充资料

### 1. 现金流量表补充资料表

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-2,960,129.25	-335,133.11
加：资产减值准备	-	-
信用减值损失	2,546,234.48	287,737.06
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	-	280.24
无形资产摊销	620.16	929.88
长期待摊费用摊销	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-	-
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	15,232.23	-
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	-
财务费用（收益以“-”号填列）	-	-
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）	-	-
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）	239,008.79	1,430,534.87
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	147,363.91	-2,257,099.11
其他		-52,995.66
经营活动产生的现金流量净额	-11,669.68	-925,745.83
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		11,669.68
减：现金的期初余额	11,669.68	300,215.51
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	-11,669.68	-288,545.83

## 2. 现金和现金等价物构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金		11,669.68

项目	期末余额	期初余额
其中：库存现金		3,400.00
可随时用于支付的数字货币		
可随时用于支付的银行存款		8,269.68
可随时用于支付的其他货币资金		
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		11,669.68

## 六、在其他主体中的权益

无。

## 七、政府补助

无。

## 八、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、流动性风险和市场风险（包括汇率风险、利率风险和其他价格风险）。上述金融风险以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

### （一）信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司发生财务损失的风险。

本公司的信用风险主要来自银行存款和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施：

#### 1、银行存款

本公司将银行存款存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

#### 2、应收账款、应收票据

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。

### 3、其他应收款

本公司的其他应收款主要系押金保证金等，公司对此等款项与相关经济业务一并管理并持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。

#### （二）流动性风险

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

为控制该项风险，本公司不断强化现金流管理，合理把握固定资产投资节奏，持续拓宽融资渠道、丰富融资手段。本公司注重各项经营活动与融资方式的风险匹配，根据内外环境的变化不断优化融资结构，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

#### （三）市场风险

金融工具的市场风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

##### 1. 利率风险

利率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司无借款，将不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

##### 2. 汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

外汇风险是因汇率变动产生的风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。本公司于中国内地经营，主要业务在中国内地，仅有少量出口业务，大部分业务活动以人民币计价及结算。因此，外汇变动市场风险不会对本公司产生重大影响。

## 九、公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

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

#### （一）以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

1. 无。

## 十、关联方及关联交易

#### （一）本企业的母公司情况

股东名称	持股金额（万元）	对本公司的持股比例（%）	对本公司的表决权比例（%）
------	----------	--------------	---------------

邓清华	537.50	47.03	47.03
王珍	298.97	26.16	26.16
吕炳毅	87.43	7.65	7.65

## (二) 本企业合营和联营企业情况

无。

## (三) 其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
邢以	董事
邓祺龄	监事会主席

## (四) 关联交易情况

### 1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

#### (1) 采购商品/接受劳务情况表

无。

#### (2) 出售商品/提供劳务情况表

无。

### 2. 关联担保情况

无。

## (五) 应收、应付关联方等未结算项目情况

### 1. 应收项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应收款	邢以	175,359.55	220,359.55
其他应收款	邓祺龄	204,500.00	204,500.00

### 2. 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	王珍		452,476.45

## 十一、承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

### (二) 或有事项

#### 1. 资产负债表日存在的重要或有事项

(1) 未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

本公司因有关债务纠纷事宜被北京鱼得水营销科技有限公司提起诉讼，涉诉金额为1,065,000.00元，截止本报告公告日，该事项已完成和解。

## 十二、资产负债表日后事项

### （一）其他资产负债表日后事项说明

#### 1. 第一大股东及实际控制人变更

2025年7月，公司股东邓清华与内蒙古蓝色火宴科技环保股份公司（以下简称蓝色火宴）签订《股份转让协议》，约定将其持有的股份5,375,000.00股（占总股本47.03%），转让给蓝色火宴；公司股东王珍与蓝色火宴签订《表决权委托协议》，约定其持有的2,989,688股（占总股本26.16%）表决权不可撤销地全权委托蓝色火焰代其行使；公司股东吕炳毅与蓝色火宴签订《表决权委托协议》，约定其持有的874,275股（占总股本7.65%）表决权不可撤销地全权委托蓝色火焰代其行使。

2026年2月10日，中国证券登记结算有限责任公司出具的《证券过户登记确认书》，显示上述股权特定事项协议转让于2026年2月9日过户完成。蓝色火宴变更为公司成为太格股份的第一大股东、控股股东，持股比例47.03%，表决权比例80.83%，公司实际控制人变更为王进平。

#### 2. 公司名称、注册地址及营业范围变更

2026年3月2日，公司第二次临时股东会决议通过《关于变更公司全称及证券简称的议案》、《关于变更公司注册地址的议案》和《关于变更公司经营范围和主营业务的议案》，公司全称由“内蒙古太格广告股份有限公司”变更为“内蒙古蓝色火宴新能源股份有限公司”，证券简称由“太格股份”变更为“蓝色火宴”，注册地址拟“内蒙古自治区鄂尔多斯市高新技术产业园区装备制造产业园新兴技术产业发展中心孵化中心A座505室”变更为“内蒙古自治区鄂尔多斯市高新技术开发区装备制造产业园祥和路7号202室”。公司经营范围变更为：“许可项目：生物质燃气生产和供应；热力生产和供应；供暖服务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：生物质燃料加工；生物质成型燃料销售；生物质能技术服务；货物进出口；生物基材料制造；生物基材料技术研发；生物有机肥料研发；农林废弃物资源化无害化利用技术研发；农作物秸秆处理及加工利用服务；新能源原动设备制造；新能源原动设备销售；炼油、化工生产专用设备制造；炼油、化工生产专用设备销售；专用化学产品制造（不含危险化学品）；专用化学产品销售（不含危险化学品）；环境保护专用设备制造；环境保护专用设备销售；烘炉、熔炉及电炉制造；烘炉、熔炉及电炉销售。（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）”。

## 十三、补充资料

### (一) 当期非经常性损益明细表

项目	本期金额
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	
委托他人投资或管理资产的损益	
对外委托贷款取得的损益	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	100,000.00
企业取得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	
债务重组损益	
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等	
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响	
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益	
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	
交易价格显失公允的交易产生的收益	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	
受托经营取得的托管费收入	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	128,757.83
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
小计	228,757.83
减：企业所得税影响数（所得税减少以“—”表示）	
非经常性损益净额	228,757.83

### (二) 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（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	-280.61%	-0.26	-0.26
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-302.29%	-0.28	-0.28

## 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

##### 1.重要会计政策变更

执行《金融工具准则实施问答》关于标准仓单交易相关会计处理的规定

财政部于 2025 年 7 月 8 日发布标准仓单交易相关会计处理实施问答，明确规定，根据金融工具确认和计量准则，企业在期货交易所通过频繁签订买卖标准仓单的合同以赚取差价、不提取标准仓单对应的商品实物的，通常表明企业具有收到合同标的后在短期内将其再次出售以从短期波动中获取利润的惯例，其签订的买卖标准仓单的合同并非按照预定的购买、销售或使用要求签订并持有旨在收取或交付非金融项目的合同，因此，企业应当将其签订的买卖标准仓单的合同视同金融工具，并按照金融工具确认和计量准则的规定进行会计处理。企业按照前述合同约定取得标准仓单后短期内再将其出售的，不应确认销售收入，而应将收取的对价与所出售标准仓单的账面价值的差额计入投资收益；企业期末持有尚未出售的标准仓单的，应将其列报为其他流动资产。对于按照前述合同约定取得的标准仓单，如果能够消除或显著减少会计错配的，企业可以在初始确认时选择以公允价值计量且其变动计入当期损益，并一致应用于符合选择条件的所有标准仓单。对于初始确认时已选择以公允价值计量且其变动计入当期损益的标准仓单，企业在后续期间不得撤销该选择。

根据《关于严格执行企业会计准则 切实做好企业 2025 年年报工作的通知》（财会〔2025〕33 号）的要求，企业因执行上述标准仓单相关规定而调整会计处理方法的，应当对财务报表可比期间信息进行调整，并在财务报表附注中披露相关情况。

执行上述规定对 2025 年 12 月 31 日资产负债表和 2025 年度利润表无影响。

##### 2.重要会计估计变更

无。

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	100,000.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	128,757.83
<b>非经常性损益合计</b>	<b>228,757.83</b>
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>228,757.83</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用