天际数字

NEEQ: 831478

北京天际数字技术股份公司

Beijing Oursky Digital Technology Co.,Ltd

年度报告

2022

公司年度大事记

龙岗数字创意产业走廊展示中心包含多媒体展示、大数据集成展示、数创走廊概况展示、数创产品展示、实体产品展示、华为数创元宇宙、多媒体艺术装置等展示功能及内容。集中展示龙岗数字创意产业走廊内企业发展现状及未来蓝图、聚焦产业培育、资源整合，呈现世界级数字创意技术全产业集群，打造产业合作的交流基地、参观来访的接待窗口、招商引资的引流平台、市民体验的交互中心，进一步推动龙岗区数字创意产业走廊的建设和高质量发展！

天际数字用完整的故事脉络讲述了德方纳米在成长壮大过程中不断地积淀和蓄能，以昂扬之态顺势有为、借势而进、乘势而上，在时代浪潮中造势而起。以统一的空间设计语言、精准的内容转化、高新的多媒体互动手段，打造兼具营销、品牌思维的德方纳米智能化展厅，通过展厅以最短的时间与客户建立信任、最大限度地实现价值转化。

雄安绿色建筑展示中心是雄安新区重点项目之一，是代表雄安标准和雄安质量的标杆性项目。

天际数字充分发挥在国家级项目上的经验优势，让政策更直观的呈现，让设计有效的落地。成功打造绿色示范，推进双碳战略，传递雄安质量的精神，传播精品铸造的信息，成就伟大复兴进程中的一座绿色科技灯塔。

2022 年是中国建科成立 70 周年，在其董事长的亲自指导下，天际数字不辱使命，历经半年深入到各二级单位调研和学习，最终在新年之际顺利交付中国建科 70 周年宣传片，并得到集团各级领导的一致高度评价。

站在新起点，中国建科将以党的二十大精神为指引，不断做强做优做大企业核心竞争力，并以此片献给中国建科人。

目 录

第一节 重要提示、目录和释义 4
第二节 公司概况 6
第三节 会计数据、经营情况和管理层分析 8
第四节 重大事件 19
第五节 股份变动、融资和利润分配 22
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况 27
第七节 公司治理、内部控制和投资者保护 30
第八节 财务会计报告 34
第九节 备查文件目录 84

第一节 重要提示、目录和释义

【声明】

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。

公司负责人谢凤、主管会计工作负责人张佩云及会计机构负责人（会计主管人员）张洪敏保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

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。

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	□是 √否
是否存在半数以上董事无法完全保证年度报告的真实性、准确性和完整性	□是 √否
董事会是否审议通过年度报告	√是 □否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	□是 √否
是否存在未按要求披露的事项	□是 √否
是否被出具非标准审计意见	□是 √否

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项描述及分析
1、技术更新风险以及人才流失的风险	公司目前的商业模式，是比较依赖人才的商业模式。一方面我们建立好的项目管理系统和管理规则；一方面针对新的商业模式调整相应的组织结构和岗位权重，让组织形态更适应公司的商业模式。 针对上述风险，公司建立了人才培养机制，充分提升在岗员工的素质。公司将提供有市场竞争力的薪酬福利待遇吸引更多的高端人才，保持公司人力资源建设的持续竞争力。更好的激励政策让优秀的人才持续在公司创造价值。
2、税收政策变动的风险	公司于 2021 年 12 月经过重新认定取得由北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务局、北京市地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号 GR202111006609。如果有关企业所得税政策发生变化或公司在原高新技术企业认证到期后不能通过高新技术企业复审，公司将不能减按 15%的税率计缴企业所得税，将直接影响公司的经营业绩。 针对上述风险，报告期内公司依然在高新技术企业资格认

	证期限内，并且公司在以后年度会持续加大研发力度，以更好地满足市场需求，提高公司综合竞争力。
3、应收账款坏账的风险	公司应收账款余额较大，占营业收入的比例较高。随着未来公司经营规模进一步扩大，应收账款余额将可能提高，如果应收账款不能按期收回或发生坏账，将会对公司的生产经营产生不利影响。 针对上述风险，目前公司加强了对合作客户的信用审查、应收账款及时催收及项目全流程监管，建立了项目资金风险管理办法等相关制度，防范应收账款回款风险。
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。

释义

释义项目		释义
公司、本公司	指	北京天际数字技术股份公司
天际青年	指	北京天际青年投资管理中心（有限合伙）
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
三会	指	股东大会、董事会、监事会
深圳天际云	指	深圳天际云数字创意展示有限公司
《公司章程》、《章程》	指	《北京天际数字技术股份公司章程》
报告期、本年、本期	指	2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日
上年、上期	指	2021 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日
元、万元	指	人民币元、人民币万元
主办券商、东北证券	指	东北证券股份有限公司
BIM	指	建筑信息模型（Building Information Modeling）

第二节　公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	北京天际数字技术股份公司
英文名称及缩写	Beijing Oursky Digital Technology Co.,Ltd
	oursky
证券简称	天际数字
证券代码	831478
法定代表人	谢凤

二、 联系方式

董事会秘书	任孝福
联系地址	北京市丰台区花乡高立庄 616 号新华国际中心 D 座 5 层 506 室
电话	010-51291868
传真	010-51291868
电子邮箱	renxiaofu@ourskycg.com
公司网址	www.ourskycg.com
办公地址	北京市丰台区花乡高立庄 616 号新华国际中心 D 座 5 层 506 室
邮政编码	100070
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	董事会办公室

三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2008 年 7 月 17 日
挂牌时间	2014 年 12 月 12 日
分层情况	基础层
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-65 软件和信息技术服务业-653-6530 信息技术咨询服务
主要业务	技术开发、咨询、服务；软件开发；电脑动画设计；展厅的布置、设计；产品设计；企业策划；设计、制作、代理、发布广告；承办展览展示活动；会议服务；组织文化艺术交流活动（不含营业性演出）；文化咨询；文艺创作；产品设计；电脑动画设计；影视策划；模型设计；城市园林绿化；建设工程项目管理；工程设计；广播电视节目制作。
主要产品与服务项目	建筑信息可视化、建筑信息 BIM 咨询、动漫美术场景设计、建筑设计、展览展示、沙盘制作。
普通股股票交易方式	√集合竞价交易 □做市交易

普通股总股本（股）	64,800,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	无控股股东
实际控制人及其一致行动人	无实际控制人

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	911101026782169 64J	否
注册地址	北京市海淀区广源闸 5-1 号 0 层-02-447 号	否
注册资本	64,800,000.00	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	东北证券	
主办券商办公地址	北京市西城区锦什坊街 28 号恒奥中心 D 座 5 层	
报告期内主办券商是否发生变化	否	
主办券商（报告披露日）	东北证券	
会计师事务所	亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	吴长波	李秋莲
	1 年	1 年
会计师事务所办公地址	北京丰台区丽泽路 16 号院聚杰金融大厦 20 层	

六、 自愿披露

□适用 √不适用

七、 报告期后更新情况

□适用 √不适用

第三节　会计数据、经营情况和管理层分析

一、　主要会计数据和财务指标

(一)　盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	59,047,180.27	106,640,476.60	-44.63%
毛利率%	23.13%	29.30%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-9,226,779.01	-3,058,372.62	-201.69%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-9,374,049.57	-4,222,615.88	-122%
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）	-130.68%	-23.14%	-
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）	-132.76%	-31.88%	-
基本每股收益	-0.14	-0.05	-180%

(二)　偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	31,810,289.75	45,997,460.20	-30.84%
负债总计	29,539,450.63	28,106,557.12	5.1%
归属于挂牌公司股东的净资产	2,300,330.69	11,674,213.59	-80.30%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.04	0.18	-77.78%
资产负债率%（母公司）	61.02%	52.51%	-
资产负债率%（合并）	92.86%	61.10%	-
流动比率	1.02	1.45	-
利息保障倍数	-27.92	-8.99	-

(三)　营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-3,028,227.70	-8,232,678.84	63.22%
应收账款周转率	2.73	4.39	-
存货周转率	38.98	41.95	-

（四） 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-30.84%	-3.64%	-
营业收入增长率%	-44.63%	10.12%	-
净利润增长率%	-231.61%	62.04%	-

（五） 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例%
普通股总股本	64,800,000	64,800,000	0%
计入权益的优先股数量	-	-	-
计入负债的优先股数量	-	-	-

（六） 境内外会计准则下会计数据差异

□适用 √不适用

（七） 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	-90,383.98
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	1,141,314.46
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-8,000
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-262,711.44
非经常性损益合计	780,219.04
所得税影响数	229,725.05
少数股东权益影响额（税后）	403,223.43
非经常性损益净额	147,270.56

（八） 补充财务指标

□适用 √不适用

（九） 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

1、 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

2、 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

（十） 合并报表范围的变化情况

□适用 √不适用

二、 主要经营情况回顾

(一) 业务概要

商业模式

公司主要业务为数字影片制作服务、数字展馆设计施工一体化服务和云展示业务服务。

数字影片制作服务主要针对政府宣传片、企业宣传片、产品宣传片、房地产广告宣传片等数字影片提供策划、三维制作、实拍、后期合成剪辑等服务。主要收入为数字影片制作费。

数字展馆服务主要在三个子领域发力拓展：企业数字展厅、地产数字展厅、园区招商展厅。为客户提供策展规划、空间设计、展馆装修搭建、硬件集成、软件互动开发、数字内容制作、运营维护等一系列项目一站式服务。主要收入形式为策划设计费、数字内容制作费、搭建装修费及技术开发服务费。

云展示业务主要通过虚拟现实、增强现实、其他展示及信息化技术等技术手段，为客户提供线上展会一站式服务，实现 360 度沉浸式云展馆体验，满足客户品牌推广及业务展示等需要。

公司主要通过品牌推广、参与投标、行业交流及客户直接委托等方式开拓业务。经过多年的经营和发展，公司与设计院、设计公司、房地产开发商、政府部门及企业客户等建立了良好、稳定的业务关系。主要收入形式为设计费、制作费及技术服务费。

报告期及期后公司的商业模式没有变化。

与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	□国家级 □省（市）级
“单项冠军”认定	□国家级 □省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
“科技型中小企业”认定	□是
“技术先进型服务企业”认定	□是
其他与创新属性相关的认定情况	-
详细情况	公司于 2021 年 12 月经过重新认定取得由北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务局、北京市地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号 GR202111006609。

行业信息

是否自愿披露

□是 √否

报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	□是 √否
主营业务是否发生变化	□是 √否
主要产品或服务是否发生变化	□是 √否
客户类型是否发生变化	□是 √否
关键资源是否发生变化	□是 √否
销售渠道是否发生变化	□是 √否
收入来源是否发生变化	□是 √否

商业模式是否发生变化	□是 √否

(二) 财务分析

1、 资产负债结构分析

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	2,628,774.40	8.26%	4,190,079.66	9.11%	-37.26%
应收票据	0	0%	421,400	0.92%	-100%
应收账款	15,697,607.20	49.35%	27,128,044.47	58.98%	-42.14%
存货	516,116.50	1.62%	1,812,815.81	3.94%	-71.53%
投资性房地产					
长期股权投资					
固定资产	1,016,576.13	3.2%	1,426,887.81	3.10%	-28.76%
在建工程					
无形资产	427,881.32	1.35%	600,077.84	1.30%	-28.70%
商誉	2,796,178.38	8.79%	2,796,178.38	6.08%	0%
短期借款	3,769,395.88	11.85%	7,970,675.20	17.33%	-52.71%
长期借款	2,553,423.29	8.03%			
应付职工薪酬	4,453,666.91	14%	4,034,376.66	8.77%	10.39%
其他应收款	1,859,653.46	5.85%	2,773,894.47	6.03%	-32.96%
应付账款	7,306,617.92	22.97%	9,768,990.92	21.24%	-25.21%
应交税费	207,171.37	0.65%	310,413.62	0.67%	-33.26%
其他应付款	8,992,998.40	28.27%	4,366,926.19	9.49%	105.93%

资产负债项目重大变动原因：

1、应收账款

本期应收账款余额 15,697,607.20 元，变动比例-42.14%，较上期减少 11,430,437.27 元，主要系公司本期营收下降，同时针对恒大集团各公司形成应收账款判定收回的可能性较小从而全额计提坏账准备，另外上期正常的应收账款于本期按期收回等原因所致；

2、短期借款

本期短期借款余额 3,769,395.29 元，变动比例-52.71%，较上期减少 4,201,279.32 元，主要系各子公司在本期内按期偿还银行借款，同时本期新增银行借款金额小于本期还款本金等原因所致；

3、其他应付款

本期其他应付款余额 8,992,998.40 元，变动比例 105.93%，较上期增加 4,626,072.21 元，主要系本期经营受疫情原因影响，导致营收下降，同时还需偿还本期到期银行款项等原因所致。

2、 营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		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	59,047,180.27	-	106,640,476.60	-	-44.63%
营业成本	45,389,713.15	76.87%	75,390,675.21	70.70%	-39.79%
毛利率	23.13%	-	29.30%	-	-
销售费用	5,161,353.88	8.74%	7,949,587.68	7.45%	-35.07%
管理费用	11,331,945.85	19.19%	15,714,569.03	14.74%	-27.89%
研发费用	10,783,730.41	18.26%	11,472,210.18	10.76%	-6%
财务费用	555,258.84	0.94%	470,583.19	0.44%	17.99%
信用减值损失	-2,781,096.23	-4.71%	-2,707,078.77	-2.54%	2.73%
资产减值损失	0				
其他收益	1,465,155.46	2.48%	2,349,733.14	2.20%	-37.65%
投资收益	150,000	0.25%			
公允价值变动收益	0				
资产处置收益	-90,383.98	-0.15%	-19,935.38	-0.02%	-353.38%
汇兑收益	0				
营业利润	-15,505,576.72	-26.26%	-4,965,277.18	-4.66%	-212.28%
营业外收入	23,705.80	0.04%	338,440.89	0.32%	-93%
营业外支出	286,417.24	0.49%	477.41	0%	59,893.98%
净利润	-15,777,283.60	-26.72%	-4,757,837.84	-4.46%	-231.61%

项目重大变动原因：

1、营业利润

本期营业利润-15,505,576.72 元，变动比例-212.28%，较上期减少 10,540,299.54 元，主要系本期经营受疫情原因影响，导致营收下降，项目毛利率也有不同程下降；另外政府补助方面受政府补助范围变化等影响，本期也有所下降；同时针对恒大集团各公司形成的应收账款判定收回的可能性较小从而全额计提坏账准备等原因所致；

2、净利润

本期净利润-15,777,283.60 元，变动比例-231.61%，较上期减少 11,019,445.76 元，主要系本期经营受疫情原因影响，导致营收下降，项目毛利率也有不同程度下降；另外政府补助方面受政府补助范围变化等影响，本期也有所下降；同时针对恒大集团各公司形成的应收账款判定收回的可能性较小，从而全额计提坏账准备等原因所致；

3、营业成本

本期营业成本 45,389,713.15 元，变动比例-39.79%，较上期减少 30,000,962.06 元，主要系本期经营受疫情原因影响，营收下降同比导致成本下降等原因所致。

(2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%

主营业务收入	59,047,180.27	106,640,476.60	-44.63%
其他业务收入	0	0	0%
主营业务成本	45,389,713.51	75,390,675.21	-39.79%
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点
建筑设计与咨询	744,729.19	569,717.84	23.50%	73.44%	71.20%	4.44%
数字展厅	17,798,523.61	14,808,371.64	16.80%	-57.88%	-54.69%	-25.84%
效果图	18,176,739.09	13,178,135.84	27.50%	-13.09%	6.73%	-32.87%
数字影片（宣传片、动画设计）	14,402,102.94	10,477,569.31	27.25%	-42.50%	-34%	-25.58%
沙盘制作	7,925,085.44	6,355,918.52	19.80%	-55.97%	-55.10%	-7.24%

按区域分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的原因：

1、本期数字展厅收入 17,798,523.61 元，营业收入比上年同期减少 57.88%，较上期减少 24,454,324.41 元，主要系公司本期签订展厅业务合同较少，同时受疫情影响项目进程缓慢，导致项目落地时间延长等原因所致；

2、本期数字影片收入 14,402,102.94 元，营业收入比上年同期减少 42.50%，较上期减少 10,643,494.05 元，主要系行业及客户群体发生了很大的变化，因继续受地产行业影响，导致此行业客户需求明显下降，同时受疫情影响，市场需求发生相应的变化，导致项目进程延缓等原因所致；

3、本期沙盘制作收入 7,925,085.44 元，营业收入比上年同期减少 55.97%，较上期减少 10,072,358.65 元，主要系继续受地产行业影响，导致此行业客户需求明显下降，同时受疫情影响，市场需求发生相应的变化等原因所致；

4、本期建筑设计与咨询收入 744,729.19 元，营业收入比上年同期增加 73.44%，较上期增加 315,346.89 元，主要系本期设计项目合同增长等原因所致；

5、本期数字展厅成本 14,808,371.64 元，营业成本比上年同期减少 54.69%，较上期减少 17,872,296.54 元，主要系公司本期签订展厅业务合同较少，同比导致成本下降等原因所致；

6、本期数字影片成本 10,477,569.31 元，营业成本比上年同期减少 34%，较上期减少 5,397,142.62 元，主要系公司本期签订数字影片内容业务合同较少，同比导致成本下降等原因所致；

7、本期沙盘制作成本 6,355,918.52 元，营业成本比上年同期减少 55.10%，较上期减少 7,799,856.95 元，主要系公司本期签订沙盘制作业务合同较少，同比导致成本下降等原因所致；

8、本期建筑设计与咨询成本 569,717.84 元，营业成本比上年同期增加 71.20%，较上期增加 236,946.56 元，主要系本期设计项目合同增长，同比成本增加等原因所致。

(3) 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	广东省美术设计装修工程有限公司	5,041,563.06	7.76%	否
2	中移物联网有限公司	4,891,801.41	7.53%	否
3	华南理工大学建筑设计研究院有限公司	2,255,239.75	3.47%	否
4	深圳市慢性病防治中心	1,909,319.58	2.94%	否
5	深圳市龙岗区公共文化服务和产业促进中心	1,779,121.00	2.74%	否
合计		15,877,044.80	24.44%	-

(4) 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	深圳市侨宸智能模型有限公司	6,573,972.83	13.17%	否
2	山东鑫启信息技术有限公司	3,294,304.59	6.60%	否
3	广州天翌数字科技有限公司	2,736,299.86	5.48%	否
4	林州薪云信息科技有限公司	2,302,841.47	4.61%	否
5	安阳市薪安信息技术有限公司	2,232,501.28	4.47%	否
合计		17,139,920.03	34.33%	-

(5) 现金流量状况

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	-3,028,227.70	-8,232,678.84	63.22%
投资活动产生的现金流量净额	110,411.92	-626,558.79	117.62%
筹资活动产生的现金流量净额	1,337,926.32	1,647,300.57	-18.78%

现金流量分析：

1、经营活动产的现金流量净额

本期经营活动产生的现金流量净额-3,028,227.70 元，变动比例 63.22%，较上期增加 5,204,451.14 元，主要系公司本期正常项目应收账款回款较好，另外收回了以前年度完工项目款项，同时期间费用支出下降等原因所致；

2、投资活动产生的现金流量净额

本期投资活动产生的现金流量净额 110,411.92 元，变动比例 117.62%，较上期增加 736,970.71 元，主要系本期处置子公司产生了一定的投资收益，另外本期购置的资产较少等原因所致。

（三） 投资状况分析

1. 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
深圳天际云数字创意展示有限公司	控股子公司	视觉艺术设计、智慧展示策划设计及装饰装修工程、动画动漫创作。	10,000,000	11,818,463.71	-419,422.60	15,204,217.59	-10,860,916.11
天际云（北京）数字技术有限公司	控股子公司	承办展览展示、影视策划、图文设计、制作。	5,000,000	43,603.49	-6,063,315.88	649,365.35	-1,910,420.43
广州天翌云信息科技有限公司	控股子公司	数字动漫制作、模型设计服	1,020,408	16,542,164.27	15,266,864.63	33,874,700.99	503,814.06

		务、会议及展览服务。					
天际数字科技（天津）有限公司	控股子公司	建筑装饰装修工程设计与施工、展览展示服务、电脑动画设计。	10,000,000	1,529,105.28	-2,869,546.68	1,629,486.16	-1,108,588.65
河北天际方工建筑科技有限公司	控股子公司	建筑科技研究发展与技术服务、规划设计。	3,000,000	179,068.57	-1,459,634.45	0	-530.36
上海荆棘谷信息科技有限公司	参股公司	图文设计制作、公关活动策划、展览展示服务。	1,176,471	3,208,952.15	1,028,652.16	1,649,363.17	-196,862.35
北京家美	参股	技术推广	2,222,222	630,305.89	-6,110,186.30	18,867.92	6,943.18

美信息技术有限公司	公司	服务、计算机系统服务、应用软件服务。					

主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
上海荆棘谷信息科技有限公司	相关	分享投资收益
北京家美美信息技术有限公司	不相关	分享投资收益

公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

2. 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

3. 与私募基金管理人共同投资合作或合并范围内包含私募基金管理人的情况

□适用 √不适用

三、 持续经营评价

报告期内，公司各项业务进展顺利，主营业务收入保持稳定，不存在无法继续履行重大借款合同中的有关条款等情况，不存在重大财务风险；公司管理层、核心业务人员、关键管理人员稳定；公司业务、资产、人员、财务、机构等完全独立，保持良好的公司独立自主经营的能力。

公司拥有良好的持续经营能力，报告期内公司未发生对持续经营能力有重大不利影响的事项。

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	□是 √否	四.二.(一)
是否存在提供担保事项	√是 □否	四.二.(二)
是否对外提供借款	□是 √否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	□是 √否	四.二.(三)
是否存在日常性关联交易事项	□是 √否	
是否存在其他重大关联交易事项	√是 □否	四.二.(四)
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	□是 √否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	四.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	□是 √否	
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	√是 □否	四.二.(六)
是否存在破产重整事项	□是 √否	
是否存在自愿披露的其他事项	□是 √否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(一) 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在违规担保事项，或者报告期内履行的及尚未履行完毕的担保累计金额超过挂牌公司本年度末合并报表经审计净资产绝对值的 10%。
√是 □否

公司对合并报表范围内子公司提供担保情况
√适用 □不适用

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	是否履行必要的决策程	是否因违规已被采取行	是否因违规已被采取自	违规担保是否完成整改
					起始	终止					

								序	政监管措施	律监管措施	
1	深圳天际云数字创意展示有限公司	3,000,000.00	3,000,000.00	0	2021年8月9日	2022年8月9日	连带	已事前及时履行	不涉及	不涉及	不涉及
合计	-	3,000,000.00	3,000,000.00	0	-	-	-	-	-	-	-

公司对合并报表范围外主体提供担保情况

□适用 √不适用

合并报表范围内子公司对挂牌公司合并报表范围外主体提供担保情况

□适用 √不适用

担保合同履行情况

√适用 □不适用

子公司深圳天际云数字创意展示有限公司 2021 年 8 月 9 日向中国建设银行股份有限公司深圳南新支行贷款人民币 300.00 万元整，贷款期限为 12 个月，由谢凤、张春生提供保证担保，公司为该笔贷款提供反担保，本次贷款到期一次性归还本金，2022 年 8 月 9 日该笔贷款按时还清，届时，担保合同履行完毕。

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	3,000,000.00	3,000,000.00
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	0	0
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保	0	0
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	0	0
公司为报告期内出表公司提供担保	0	0

应当重点说明的担保情况

□适用 √不适用

违规担保原因、整改情况及对公司的影响

□适用 √不适用

预计担保及执行情况

□适用 √不适用

(三)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

本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

(四)报告期内公司发生的其他重大关联交易情况

单位：元

交易类型	审议金额	交易金额
资产或股权收购、出售		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
担保等事项		3,000,000.00

备注：

子公司深圳天际云数字创意展示有限公司 2022 年 9 月 5 日向交通银行深圳前进支行贷款人民币 300.00 万元整，贷款期限为 24 个月，由谢凤以房产提供担保，截止 2022 年 12 月 31 日贷款余额 291.00 万元整。

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

上述关联交易遵守公平、公开、公正的原则，公司与关联方进行关联交易属于正常的商业交易行为，遵循公平、自愿的商业原则。对公司持续经营能力、损益及资产状况无不良影响，公司独立性没有因关联交易受到不利影响，不存在损害公司及其他股东利益的情形。

报告期内挂牌公司无违规关联交易

√是 □否

发生原因、整改情况及对公司的影响：

报告期内公司无违规关联交易事项。

(五)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	2014 年 4 月 23 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

承诺事项履行情况

事项	是或否	是否完成整改
因相关法律法规、政策变化、自然灾害等自身无法控制的客观原因，导致承诺无法履行或无法按期履行的，承诺人是否未及时披露相关信息	不涉及	不涉及
除自身无法控制的客观原因及全国股转公司另有要求的外，承诺已无法履行或履行承诺不利于维护挂牌公司权益的，承诺人是否未充分披露原因并履行替代方案或豁免承诺的审议程序	不涉及	不涉及
除自身无法控制的客观原因外，承诺人是否超期未履行承诺或违反承诺	不涉及	不涉及

截至报告期末，公司董监高在报告期内均严格履行上述承诺，未有违背上述承诺的情况。

(六)失信情况

公司控股子公司河北天际方工建筑科技有限公司因未履行与段玉喜借款纠纷一案（案号：（2021）冀 0691 执 384 号）终局裁决书确定的法律义务，被保定高新技术产业开发区人民法院分别于 2021 年 7 月及 8 月列为失信被执行人，公司已于 2023 年 3 月初与段玉喜达成和解协议，目前协议正在履行中。

第五节 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	56,169,383	86.68%	-2,779,060	53,390,323	82.39%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%
	董事、监事、高管	3,881,958	5.99%	-501,734	3,380,224	5.22%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	8,630,617	13.32%	2,779,060	11,409,677	17.61%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%
	董事、监事、高管	8,630,617	13.32%	2,779,060	11,409,677	17.61%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		64,800,000	-	0	64,800,000	-
普通股股东人数						176

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	谢凤	9,199,700	0	9,199,700	14.20%	6,899,775	2,299,925	0	0
2	北京天际青年投资管理中心（有限合伙）	8,425,974	0	8,425,974	13.00%	0	8,425,974	0	0
3	吴国平	7,586,339	-200,000	7,386,339	11.40%	0	7,386,339	6,000,000	0
4	国投安信期货有限公司－鸣谦精选新三板 1 期资产管理计划	5,496,000	0	5,496,000	8.48%	0	5,496,000	0	0
5	梁东蓓	4,501,300	2,500	4,503,800	6.95%	0	4,503,800	0	0
6	冯涛	3,312,875	-423,000	2,889,875	4.46%	2,484,657	405,218	0	0
7	康绳祖	2,441,238	259,088	2,700,326	4.17%	2,025,245	675,081	0	0
8	深圳市银桦投资管理有限公司－银桦新三板 9 号基金	1,953,000	0	1,953,000	3.01%	0	1,953,000	0	0
9	张健	1,933,196	0	1,933,196	2.98%	0	1,933,196	0	0
10	罗梅	1,856,000	0	1,856,000	2.86%	0	1,856,000	0	0
合计		46,705,622	-361,412	46,344,210	71.52%	11,409,677	34,934,533	6,000,000	0

普通股前十名股东间相互关系说明：
股东谢凤是天际青年的执行事务合伙人，报告期末在天际青年出资额占比 77%；其余前十名股东之间无关联关系。

二、 优先股股本基本情况

□适用 √不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

√是 □否

公司原控股股东、实际控制人为吴国平先生，股东吴国平先生与股东谢凤女士于 2020 年 9 月 23 日续签了《一致行动协议》，后该协议于 2020 年 12 月 25 日终止，双方在公司决策事宜依据法律法规及公司章程等相关规定，行使各项权利，履行相关义务，2020 年 12 月 29 日已公告。故公司现无控股股东、实际控制人。

四、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的普通股股票发行情况

□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

五、 存续至本期的优先股股票相关情况

□适用 √不适用

六、 存续至本期的债券融资情况

□适用 √不适用

七、 存续至本期的可转换债券情况

□适用 √不适用

八、 银行及非银行金融机构间接融资发生情况

√适用 □不适用

单位：元

序号	贷款方式	贷款提供方	贷款提供方类型	贷款规模	存续期间		利息率
					起始日期	终止日期	

1	法人资产抵押贷款	交通银行深圳前进支行	银行	3,000,000	2022 年 9 月 2 日	2024 年 9 月 2 日	3.85%
2	信用贷款	深圳前海微众银行股份有限公司	银行	600,000	2022 年 8 月 4 日	2023 年 8 月 4 日	5.48%
3	信用贷款	工商银行深圳星海名城支行	银行	200,000	2022 年 11 月 1 日	2023 年 4 月 30 日	4.45%
4	信用贷款	工商银行深圳星海名城支行	银行	780,000	2022 年 11 月 2 日	2023 年 5 月 1 日	4.45%
5	信用贷款	工商银行深圳星海名城支行	银行	100,000	2022 年 11 月 25 日	2023 年 5 月 24 日	4.45%
6	信用贷款	工商银行深圳星海名城支行	银行	750,000	2022 年 12 月 13 日	2023 年 6 月 11 日	4.45%
7	信用贷款	工商银行深圳星海名城支行	银行	820,000	2022 年 12 月 14 日	2023 年 6 月 12 日	4.45%
8	信用贷款	工商银行深圳星海名城支行	银行	20,000	2022 年 12 月 22 日	2023 年 6 月 20 日	4.45%
9	信用贷款	工商银行深圳星海名城支行	银行	50,000	2022 年 12 月 22 日	2023 年 6 月 20 日	4.45%
10	信用贷款	工商银行深圳星海名城支行	银行	80,000	2022 年 12 月 22 日	2023 年 6 月 20 日	4.45%
11	信用贷款	工商银行深圳星海名	银行	100,000	2022 年 12 月 22 日	2023 年 6 月 20 日	4.45%

		城支行					
12	信用贷款	工商银行深圳星海名城支行	银行	100,000	2022 年 12 月 22 日	2023 年 6 月 23 日	4.45%
合计	-	-	-	6,600,000	-	-	-

九、 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

十、 特别表决权安排情况

□适用 √不适用

第六节　董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、　董事、监事、高级管理人员情况

(一)　基本情况

姓名	职务	性别	是否为失信联合惩戒对象	出生年月	任职起止日期	
					起始日期	终止日期
谢凤	董事长、总经理	女	否	1961 年 8 月	2020 年 12 月 25 日	2023 年 12 月 24 日
任孝福	副董事长、副总经理、董事会秘书	男	否	1968 年 8 月	2020 年 12 月 25 日	2023 年 12 月 24 日
冯涛	董事	男	否	1981 年 1 月	2020 年 12 月 25 日	2023 年 12 月 24 日
郭占雷	董事	男	否	1979 年 7 月	2020 年 12 月 25 日	2023 年 12 月 24 日
康绳祖	董事	男	否	1989 年 2 月	2020 年 12 月 25 日	2023 年 12 月 24 日
杜渐微	监事会主席	男	否	1982 年 4 月	2020 年 12 月 25 日	2023 年 12 月 24 日
赵冬青	监事	女	否	1973 年 2 月	2020 年 12 月 25 日	2023 年 12 月 24 日
崔敬	职工代表监事	女	否	1982 年 2 月	2020 年 12 月 25 日	2023 年 12 月 24 日
张佩云	财务总监	女	否	1975 年 9 月	2020 年 12 月 25 日	2023 年 12 月 24 日
董事会人数：					5	
监事会人数：					3	
高级管理人员人数：					3	

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

除董事长兼总经理谢凤是股东天际青年的执行事务合伙人、董事任孝福为股东梁东蓓的配偶外，其他公司董事、监事、高级管理人员之间以及与股东之间无关联关系。

(二)　变动情况

□适用 √不适用

关键岗位变动情况

□适用 √不适用

(三)　报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

□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

（五） 董事、监事、高级管理人员任职履职情况

事项	是或否	具体情况
董事、监事、高级管理人员是否存在《公司法》第一百四十六条规定的情形	否	
董事、监事、高级管理人员是否被中国证监会采取证券市场禁入措施或者认定为不适当人选，期限尚未届满	否	
董事、监事、高级管理人员是否被全国股转公司或者证券交易所采取认定其不适合担任公司董事、监事、高级管理人员的纪律处分，期限尚未届满	否	
是否存在董事、高级管理人员兼任监事的情形	否	
是否存在董事、高级管理人员的配偶和直系亲属在其任职期间担任公司监事的情形	否	
财务负责人是否具备会计师以上专业技术职务资格，或者具有会计专业知识背景并从事会计工作三年以上	是	财务负责人为中级会计师，从业年限为 26 年。
是否存在超过二分之一的董事会成员具有亲属关系（不限于近亲属）	否	
董事、高级管理人员是否投资与挂牌公司经营同类业务的其他企业	否	
董事、高级管理人员及其控制的企业是否与公司订立除劳务/聘任合同以外的合同或进行交易	否	
是否存在董事连续两次未亲自出席董事会会议的情形	否	
是否存在董事连续十二个月内未亲自出席董事会会议次数超过期间董事会会议总次数二分之一的情形	否	
董事长、总经理、财务负责人、董事会秘书或信息披露事务负责人等关键职务是否存在一人兼多职的情况	否	

（六） 独立董事任职履职情况

□适用 √不适用

二、 员工情况

（一） 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政管理人员	61	0	13	48
研发人员	29	6	21	14
销售与策划人员	51	2	21	32
技术人员	113	14	44	83

财务人员	10	2	4	8
员工总计	264	24	103	185

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	7	6
本科	83	59
专科	143	93
专科以下	31	27
员工总计	264	185

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1、薪酬政策

按照市场化原则，提供业内富有竞争力的薪酬体系，以吸纳优秀人才。关注外部薪酬的同时，亦不忽略对员工胜任力、成就感、责任感、个人成长等内部报酬因素。服务时间长短、学历高低不作为衡量薪酬的唯一杠杆，业绩、能力也是薪酬标准的重要依据。疫情以来，注重业务新方式沟通交流的激励，对于线上业务，给予较多支持和优惠。

2、学习与培训

2022 年培训结合疫情、健康，基本通过线上方式，以防范疫情传播。公司致力于学习型组织的创建，结合业务发展需要、员工学习诉求，制定有效合适的培训计划。也是因为疫情原因，减少了以往的线下授课式、竞赛式、拓展式等。注重新员工入职培训、专业技能培训、管理及领导力的培训等。

3、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）基本情况及变动情况

□适用 √不适用

三、 报告期后更新情况

□适用 √不适用

第七节　公司治理、内部控制和投资者保护

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	□是 √否
投资机构是否派驻董事	□是 √否
监事会对本年监督事项是否存在异议	□是 √否
管理层是否引入职业经理人	□是 √否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	□是 √否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	√是 □否

一、　公司治理

(一)　制度与评估

1、 公司治理基本状况

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《非上市公众公司监管指引》以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关法律法规及规范性文件的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。

报告期内，公司的董事会、监事会和高级管理人员符合法律法规的任职要求，能够依据法律法规和《公司章程》的规定召集、召开股东大会、董事会、监事会会议，“三会”会议材料规范，会议决议能够正常签署，会议决议能够得到有效执行。

2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

经董事会评估认为，公司治理机制完善，符合相关法律法规及规则的要求，能够给所有股东提供合适的保护和平等权利保障。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司股东大会、董事会、监事会的召集和表决程序符合有关法律法规的要求，董事、监事均按照相关法律法规履行各自的权利和义务，公司重大决策均按照《公司章程》及有关内部控制制度的程序和规则进行。

截至报告期末，三会依法运作，未出现违法违规现象和重大缺陷，董监高能够切实履行应尽的职责和义务。

4、 公司章程的修改情况

公司是否已对照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等业务规则完善公司章程：
√是 □否

公司于 2022 年 5 月 16 日召开 2021 年年度股东大会，审议通过了《关于拟修订<公司章程>的议案》。具体内容详见 2022 年 04 月 25 日披露于全国中小企业股份转让系统官网（www.neeq.com.cn）的《北京天际数字技术股份公司关于拟修订<公司章程>公告》（公告编号：2022-012）。

(二) 三会运作情况

1、 三会的召开次数

项目	股东大会	董事会	监事会
召开次数	2	5	2

2、 股东大会的召集、召开、表决情况

事项	是或否	具体情况
股东大会是否未均按规定设置会场	否	
2021 年年度股东大会是否未在上一会计年度结束后 6 个月内举行	否	
2021 年年度股东大会通知是否未提前 20 日发出	否	
2022 年公司临时股东大会通知是否未均提前 15 日发出	否	
独立董事、监事会、单独或合计持股 10%以上的股东是否向董事会提议过召开临时股东大会	否	
股东大会是否实施过征集投票权	否	
股东大会审议《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》第二十六条所规定的影响中小股东利益的重大事项时，对中小股东的表决情况是否未单独计票并披露	否	

3、 三会召集、召开、表决的特殊情况

□适用 √不适用

4、 三会程序是否符合法律法规要求的评估意见

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《非上市公众公司监管指引》以及全国中小企业股份转让系统的相关法律法规及规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善内部治理结构，建立符合公司实际的内控体系，确保公司更加规范运作。

报告期内，公司三会的召集、提案审议、通知时间、召开程序、授权委托、表决和决议等运作较为规范，会议记录、决议齐备，符合法律法规的要求。

二、 内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

报告期内， 监事会在监督过程中未发现公司存在重大风险事项， 对本年度内的监督事项无异议。

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

1、业务独立：公司拥有独立完整的业务体系，能够面向市场独立经营，独立核算和决策，独立承担责任与风险；

2、人员独立：公司董事、监事及其他高级管理人员均按照《公司法》及公司《公司章程》合法产生，不存在股东干预公司人事任免的情形；

3、资产独立：公司合法拥有与目前业务有关的设备以及商标等有形资产及无形资产的所有权或使

用权。公司独立拥有该等资产，不存在被股东单位或其他关联方占用的情形；

4、机构独立：公司已依法建立健全股东大会、董事会、监事会等机构，聘请了总经理、财务负责人等高级管理人员在内的高级管理层。公司独立行使经营管理职权；

5、财务独立：公司设立了独立的财务会计部门，并依据《中华人民共和国会计法》、《企业会计准则》建立了独立的财务核算体系和规范的财务管理制度，能够独立做出财务决策，具有规范的财务会计制度。公司拥有独立银行账户，依法独立纳税申报和履行纳税义务。公司内部控制完整、有效。

（三） 对重大内部管理制度的评价

事项	是或否
挂牌公司是否存在公章的盖章时间早于相关决策审批机构授权审批时间的情形	否
挂牌公司出纳人员是否兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作	否

报告期内，公司现有的会计核算体系、财务管理、风险控制及内部监督等重大内部制度均未发现重大缺陷，亦不存在因重大缺陷对财务报告构成潜在或现实影响。现行的重大内部管理制度按照《公司法》、《证券法》、《公司章程》及相关法律法规并结合公司实际情况制定，报告期内未发生整改。

1、关于会计核算体系

报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，结合公司实际情况，优化了会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

2、关于财务管理体系

报告期内，公司严格贯彻和落实各项财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

3、关于风险控制体系

报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

4、关于内部监督体系

报告期内公司加强了预决算管理及成本管理，并强化了预算执行监督机制。

（四） 年度报告差错责任追究制度相关情况

报告期内，公司已建立《年度报告信息披露重大差错责任追究制度》，该制度对于年度报告的编制、审核与发布，信息披露义务人、责任追究机制以及对违规人员的处理措施做了相关规定。

报告期内执行情况良好，未发现重大会计差错更正、重大遗漏信息补充等情况。

报告期内公司加强了预决算管理及成本管理，并强化了预算执行监督机制。

三、 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

第八节　财务会计报告

一、　审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	√无　　□强调事项段 □其他事项段 □持续经营重大不确定性段落 □其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	亚会审字（2023）第 02110211 号	
审计机构名称	亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京丰台区丽泽路 16 号院聚杰金融大厦 20 层	
审计报告日期	2023 年 4 月 20 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	吴长波	李秋莲
	1 年	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	10 万元	

审 计 报 告

亚会审字（2023）第 02110211 号

北京天际数字技术股份公司全体股东：

一、　审计意见

我们审计了北京天际数字技术股份公司（以下简称“天际数字”）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2022 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，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，公允反映了天际数字 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2022 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、　形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于天际数字，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、 其他信息

天际数字管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括 2022 年年报告中涵盖的信息，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。

四、 管理层和治理层对财务报表的责任

天际数字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，天际数字管理层负责评估天际数字的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设， 除非管理层计划清算天际数字、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督天际数字的财务报告过程。

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：

（一）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。

（二）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。

（三）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。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对天际数字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天际数字不能持续经营。

（五）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。

亚太（集团）会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：吴长波

中国注册会计师：李秋莲

中国·北京

二〇二三年四月二十日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
流动资产：			

货币资金	五、1	2,628,774.40	4,190,079.66
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			421,400
应收账款	五、2	15,697,607.20	27,128,044.47
应收款项融资			
预付款项	五、3	6,118,807.96	3,958,403.56
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、4	1,859,653.46	2,773,894.47
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、5	516,116.50	1,812,815.81
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、6	625,557.90	575,209.20
流动资产合计		27,446,517.42	40,859,847.17
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资	五、7	53,224.36	67,004.72
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、8	1,016,576.13	1,426,887.81
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、9	427,881.32	600,077.84
开发支出			
商誉	五、10	2,796,178.38	2,796,178.38
长期待摊费用	五、11	69,912.14	247,464.28
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		4,363,772.33	5,137,613.03

资产总计		31,810,289.75	45,997,460.20
流动负债：			
短期借款	五、12	3,769,395.88	7,970,675.20
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、13	7,306,617.92	9,768,990.92
预收款项			
合同负债	五、14	1,001,088.15	510,406.51
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、15	4,453,666.91	4,034,376.66
应交税费	五、16	207,171.37	310,413.62
其他应付款	五、17	8,992,998.40	4,366,926.19
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	五、18	360,000	
其他流动负债	五、19	895,088.71	1,144,768.02
流动负债合计		26,986,027.34	28,106,557.12
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五、20	2,553,423.29	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,553,423.29	
负债合计		29,539,450.63	28,106,557.12
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、21	64,800,000	64,800,000

其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、22	26,716,679.20	26,850,002.73
减：库存股			
其他综合收益	五、23	-5,346,775.64	-5,332,995.28
专项储备			
盈余公积	五、24	1,693,362.49	1,693,362.49
一般风险准备			
未分配利润	五、25	-85,562,935.36	-76,336,156.35
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		2,300,330.69	11,674,213.59
少数股东权益		-29,491.57	6,216,689.49
所有者权益（或股东权益）合计		2,270,839.12	17,890,903.08
负债和所有者权益（或股东权益）总计		31,810,289.75	45,997,460.20

法定代表人：谢凤　　主管会计工作负责人：张佩云　　会计机构负责人：张洪敏

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		71,896.25	100,250.76
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十一、1	4,286,630.28	4,712,222.51
应收款项融资			
预付款项		30,360	185,646.59
其他应收款	十一、2	5,833,210.91	6,594,877.09
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		506,407.76	659,631.84
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		44,926.43	22,128.05
流动资产合计		10,773,431.63	12,274,756.84
非流动资产：			
债权投资			

其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十一、3	15,056,580	12,541,580
其他权益工具投资		53,224.36	67,004.72
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		239,732.38	318,174.51
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		427,881.32	600,077.84
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		15,777,418.06	13,526,837.07
资产总计		26,550,849.69	25,801,593.91
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		3,480,098.14	4,728,186.83
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		845,734.77	523,123.26
应交税费		27,497.79	31,434.75
其他应付款		11,575,063.75	7,957,950.58
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		13,000	
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		261,070.68	308,351.85
流动负债合计		16,202,465.13	13,549,047.27
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			

长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		16,202,465.13	13,549,047.27
所有者权益（或股东权益）：			
股本		64,800,000	64,800,000
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		32,573,243.79	32,573,243.79
减：库存股			
其他综合收益		-5,346,775.64	-5,332,995.28
专项储备			
盈余公积		1,693,362.49	1,693,362.49
一般风险准备			
未分配利润		-83,371,446.08	-81,481,064.36
所有者权益（或股东权益）合计		10,348,384.56	12,252,546.64
负债和所有者权益（或股东权益）总计		26,550,849.69	25,801,593.91

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、营业总收入		59,047,180.27	106,640,476.60
其中：营业收入	五、26	59,047,180.27	106,640,476.60
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		73,296,432.24	111,228,472.77
其中：营业成本	五、26	45,389,713.15	75,390,675.21
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、27	74,430.11	230,847.48
销售费用	五、28	5,161,353.88	7,949,587.68
管理费用	五、29	11,331,945.85	15,714,569.03
研发费用	五、30	10,783,730.41	11,472,210.18
财务费用	五、31	555,258.84	470,583.19
其中：利息费用		545216.85	463,374.63
利息收入		36,946.51	33,456.01
加：其他收益	五、32	1,465,155.46	2,349,733.14
投资收益（损失以“-”号填列）	五、33	150,000	
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、34	-2,781,096.23	-2,707,078.77
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、35	-90,383.98	-19,935.38
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-15,505,576.72	-4,965,277.18
加：营业外收入	五、36	23,705.80	338,440.89
减：营业外支出	五、37	286,417.24	477.41
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-15,768,288.16	-4,627,313.70
减：所得税费用	五、38	8,995.44	130,524.14
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		-15,777,283.60	-4,757,837.84
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）		-15,777,283.60	-4,757,837.84
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）		-6,550,504.59	-1,699,465.22
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-9,226,779.01	-3,058,372.62
六、其他综合收益的税后净额		-13,780.36	-18,976.99
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-13,780.36	-18,976.99
1.不能重分类进损益的其他综合收益		-13,780.36	-18,976.99
（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		-13,780.36	-18,976.99
（4）企业自身信用风险公允价值变动			

（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-15,791,063.96	-4,776,814.83
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-9,240,559.37	-3,077,349.61
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-6,550,504.59	-1,699,465.22
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.14	-0.05
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.14	-0.05

法定代表人：谢凤　　主管会计工作负责人：张佩云　　会计机构负责人：张洪敏

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、营业收入	十一、4	7,044,342.23	16,400,261.66
减：营业成本	十一、4	3,898,900.33	10,725,040.83
税金及附加		23,186.92	31,839.30
销售费用		956,154.93	1,966,666.23
管理费用		2,465,919.74	3,438,830.27
研发费用		1,462,859.37	1,339,767.59
财务费用		110,797.01	16,947.10
其中：利息费用		106,935.55	
利息收入		550.48	899.23
加：其他收益		87,981.16	138,170.46
投资收益（损失以“-”号填列）	十一、5	150,000	
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）		114,807.99	-153,092.33
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-90,987.17	-19,935.38
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,611,674.09	-1,153,686.91
加：营业外收入			276,306.13
减：营业外支出		278,707.63	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,890,381.72	-877,380.78
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,890,381.72	-877,380.78
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,890,381.72	-877,380.78
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		-13,780.36	-18,976.99
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-13,780.36	-18,976.99
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		-13,780.36	-18,976.99
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		-1,904,162.08	-896,357.77
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五） 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		71,572,404.19	106,492,746.52
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		21,482.60	
收到其他与经营活动有关的现金	五、39	8,267,389.54	9,935,737.76
经营活动现金流入小计		79,861,276.33	116,428,484.28
购买商品、接受劳务支付的现金		45,278,849.97	74,907,793.03
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		24,326,758.58	35,090,607.17
支付的各项税费		1,059,976.06	2,391,446.39
支付其他与经营活动有关的现金	五、39	12,223,919.42	12,271,316.53
经营活动现金流出小计		82,889,504.03	124,661,163.12
经营活动产生的现金流量净额		-3,028,227.70	-8,232,678.84
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		56,995.81	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		150,000	
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		206,995.81	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		96,583.89	626,558.79
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		96,583.89	626,558.79
投资活动产生的现金流量净额		110,411.92	-626,558.79
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		171,000	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		171,000	

取得借款收到的现金		25,424,000	21,529,000
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、39	4,100,000	
筹资活动现金流入小计		29,695,000	21,529,000
偿还债务支付的现金		26,719,639.21	19,418,324.80
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		427,168.92	463,374.63
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、39	1,210,265.55	
筹资活动现金流出小计		28,357,073.68	19,881,699.43
筹资活动产生的现金流量净额		1,337,926.32	1,647,300.57
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		-1,579,889.46	-7,211,937.06
加：期初现金及现金等价物余额		4,065,079.66	11,277,016.72
六、期末现金及现金等价物余额		2,485,190.20	4,065,079.66

法定代表人：谢凤　　主管会计工作负责人：张佩云　　会计机构负责人：张洪敏

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		7,782,156.77	14,412,265.51
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		5,661,080.14	2,758,286.03
经营活动现金流入小计		13,443,236.91	17,170,551.54
购买商品、接受劳务支付的现金		4,237,016.67	6,618,879.16
支付给职工以及为职工支付的现金		3,122,436.31	4,776,082.53
支付的各项税费		265,269.47	256,159.50
支付其他与经营活动有关的现金		4,811,216.84	5,598,360.86
经营活动现金流出小计		12,435,939.29	17,249,482.05
经营活动产生的现金流量净额		1,007,297.62	-78,930.51
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		56,195.81	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		150,000	
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		206,195.81	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		19,912.39	73,788.55

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		2,515,000	
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		2,534,912.39	73,788.55
投资活动产生的现金流量净额		-2,328,716.58	-73,788.55
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		1,500,000	
筹资活动现金流入小计		1,500,000	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金		206,935.55	
筹资活动现金流出小计		206,935.55	
筹资活动产生的现金流量净额		1,293,064.45	
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		-28,354.51	-152,719.06
加：期初现金及现金等价物余额		100,250.76	252,969.82
六、期末现金及现金等价物余额		71,896.25	100,250.76

（七） 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2022 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	64,800,000				26,850,002.73		-5,332,995.28		1,693,362.49		-76,336,156.35	6,216,689.49	17,890,903.08
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	64,800,000				26,850,002.73		-5,332,995.28		1,693,362.49		-76,336,156.35	6,216,689.49	17,890,903.08
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					-133,323.53		-13,780.36				-9,226,779.01	-6,246,181.06	-15,620,063.96
（一）综合收益总额							-13,780.36				-9,226,779.01	-6,550,504.59	-15,791,063.96
（二）所有者投入和减少资本					-133,323.53							304,323.53	171,000

1．股东投入的普通股												171,000	171,000
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					-133,323.53							133,323.53	
（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	64,800,000				26,716,679.20		-5,346,775.64		1,693,362.49		-85,562,935.36	-29,491.57	2,270,839.12

项目	2021 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	64,800,000				26,850,002.73		-5,314,018.29		1,693,362.49		-73,277,783.73	7,916,154.71	22,667,717.91
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	64,800,000				26,850,002.73		-5,314,018.29		1,693,326.49		-73,277,783.73	7,916,154.71	22,667,717.91
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）							-18,976.99				-3,058,372.62	-1,699,465.22	-4,776,814.83
（一）综合收益总额							-18,976.99				-3,058,372.62	-	-4,776,814.83

												1,699,465.22	
（二）所有者投入和减少资本													
1．股东投入的普通股													
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入所有者权益的金额													
4．其他													
（三）利润分配													
1．提取盈余公积													
2．提取一般风险准备													
3．对所有者（或股东）的分配													
4．其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留													

存收益													
6.其他													
（五）专项储备													
1．本期提取													
2．本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	64,800,000				26,850,002.73		-5,332,995.28		1,693,362.49		-76,336,156.35	6,216,689.49	17,890,903.08

法定代表人：谢凤　　主管会计工作负责人：张佩云　　会计机构负责人：张洪敏

（八） 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2022 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	64,800,000				32,573,243.79		-5,332,995.28		1,693,362.49		-81,481,064.36	12,252,546.64
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	64,800,000				32,573,243.79		-		1,693,362.49		-	12,252,546.64

							5,332,995.28				81,481,064.36	
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）							-13,780.36				-1,890,381.72	-1,904,162.08
（一）综合收益总额							-13,780.36				-1,890,381.72	-1,904,162.08
（二）所有者投入和减少资本												
1．股东投入的普通股												
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入所有者权益的金额												
4．其他												
（三）利润分配												
1．提取盈余公积												
2．提取一般风险准备												
3．对所有者（或股东）的分配												
4．其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结												

转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1．本期提取												
2．本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	64,800,000				32,573,243.79		-5,346,775.64		1,693,362.49		-83,371,446.08	10,348,384.56

项目	2021 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	64,800,000				32,573,243.79		-5,314,018.29		1,693,362.49		-80,603,683.58	13,148,904.41
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	64,800,000				32,573,243.79		-5,314,018.29		1,693,362.49		-80,603,683.58	13,148,904.41
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）							-18,976.99				-877,380.78	-896,357.77
（一）综合收益总额							-18,976.99				-877,380.78	-896,357.77

（二）所有者投入和减少资本												
1．股东投入的普通股												
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入所有者权益的金额												
4．其他												
（三）利润分配												
1．提取盈余公积												
2．提取一般风险准备												
3．对所有者（或股东）的分配												
4．其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												

（五）专项储备												
1．本期提取												
2．本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	64,800,000				32,573,243.79		-5,332,995.28		1,693,362.49		-81,481,064.36	12,252,546.64

三、 财务报表附注

北京天际数字技术股份公司

2022 年度财务报表附注

（除特别说明外，金额以人民币元表述）

一、公司基本情况

1、公司的发行上市及股本基本情况

北京天际数字技术股份公司（以下简称“天际数字”或“本公司”）成立于 2008 年 7 月 17 日，成立时名称为“北京天际园方数字技术有限公司”，成立时注册资本为人民币 50.00万元,现注册资本为人民币6,480.00万元,统一社会信用代码为91110102678216964J,法定代表人为谢凤，营业期限为2008年7月 17日至无固定期限。

天际数字及其子公司（以下简称“本集团”）主要从事技术开发、咨询、服务；软件开发；电脑动画设计；展厅的布置、设计；工艺美术设计；产品设计；企业策划等业务。

本公司设立时注册资本为50.00万元，股权结构如下：

股东名称	认缴额（万元）	实缴额（万元）	股权比例（%）	出资方式
吴国平	17.00	17.00	34.00	货币
邓建	13.00	13.00	26.00	货币
耿业强	5.00	5.00	10.00	货币
隋培	5.00	5.00	10.00	货币
许小艳	5.00	5.00	10.00	货币
张凯宏	5.00	5.00	10.00	货币
合计	50.00	50.00	100.00	

2014 年 4 月 23 日本公司召开股东会，决议同意将公司类型由有限责任制变更为股份公司。变更后公司名称为北京天际数字技术股份公司，以 2014 年 1 月 31 日为基准日整体变更。截至 2014 年 1 月 31 日，公司经审计的账面净资产为 9,295,113.65 元，按原股东比例折合 500 万股，每股面值为人民币 1 元，净资产中剩余部分转入资本公积。原有股东作为发起人持股比例不变，并签署了发起人协议。具体股权设置如下：

股东名称	持股数量（万股）	持股比例（%）
吴国平	168.00	33.60
耿业强	112.00	22.40
天际青年	100.00	20.00
冯涛	68.00	13.60
许小艳	32.00	6.40
邓建	20.00	4.00
合计	500.00	100.00

2014 年 11 月 27 日，本公司收到全国中小企业股份转让系统有限责任公司 《关于同意北京天际数字技术股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》（股转系统函 L201412115 号）。2014 年 12 月 12 日，公司股票在全国股份转让系统挂牌公开转让，证券简称为天际数字，证券代码为 831478。

2015 年 2 月 28 日，本公司股东会通过决议：同意《关于〈北京天际数字技术股份公司股票发行方案〉的议案》,本次发行股票不超过 555,556 股（含 555,556 股）,本次股票发行完毕后公司注册资本由 500.00 万元增至 555.5556 万元。

2015 年 5 月 18 日本公司召开股东会，决议同意拟以截至 2015 年 5 月 15 日 的总股本 5,555,556 股为基数，以资本公积向全体股东每 10 股转增 10 股，共计转增 5,555,556 股，转增后本公司总股份数为 11,111,112 股，总股本增加至 11,111,112.00 元。

2015 年 6 月 30 日本公司召开股东会，决议同意将注册资本由原来 1111.1112 万元人民币，增资为 1391.0898 万元人民币。本次定向增发对象全部为机构投资者。由原来 1111. 1112 万股增加至 1391.0898 万股，此次定向增发 279.9786 万股。

2015 年 12 月 10 日本公司召开股东会，决议同意以截至 2015 年 12 月 7 日的总股本 13,910,898 股为基数，以资本公积向全体股东每 10 股转增 11.565826 股，共计转增 16,089,102 股，转增后本公司总股本为 30,000,000 股，注册资本增加至 30,000,000.00 元。

2016 年 7 月 14 日本公司召开股东会，决议同意以资本公积向全体股东每 10 股转增 10 股,共计转增 3,000.00 万股,转增后公司总股份数为 6,000.00 万股,总股本增加至 6,000.00 万元。

2016 年 9 月 2 日本公司召开股东会，决议同意增发股票 480.00 万股，注册资本由 6,000.00 万元增至 6,480.00 万元，股本总额由 6,000.00 万股增至 6,480.00 万股。

截止 2022 年 12 月 31 日，本公司股本为 6,480.00 万股，注册资本为 6,480.00 万元。

2、 公司注册地、总部地址

公司名称：北京天际数字技术股份公司。

营业执照号：91110102678216964J。

公司注册地：北京市海淀区广源闸 5-1 号 0 层-02-447 号。

公司办公地址：北京市丰台区花乡高立庄 616 号新华国际中心 D 座 5 层 506 室。

法定代表人：谢凤。

3、业务性质及主要经营活动

公司所处行业为软件和信息技术服务业，公司业务主要分为视觉展示和建筑科技两大板块。视觉展示包括建筑效果图、三维动画、展陈设计服务、数字影片制作、沙盘制作服务、多媒体互动及动漫美术场景设计服务。建筑科技业务包含建筑设计服务、规划设计服务、建筑工程 BIM 咨询服务、装饰装修工程服务。

许可经营项目：技术开发、咨询、服务；软件开发；电脑动画设计；展厅的布置、设计；工艺美术设计；产品设计；企业策划；设计、制作、代理、发布广告；销售计算机、软件及辅助设备、自行开发的产品、电子产品、机械设备、五金交电（不含电动自行车）；计算机技术培训（不得面向全国招生）；货物进出口、技术进出口；承办展览展示活动；会议服务；组织文化艺术交流活动（不含营业性演出）；文化咨询；文艺创作；产品设计；电脑动画设计；计算机系统服务；数据处理（数据处理中的银行卡中心、PUE 值在 1.4 以上的云计算数据中心除外）；影视策划；模型设计；城市园林绿化；建设工程项目管理；货物运输代理；出版物零售；工程勘察；工程设计；广播电视节目制作。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；出版物零售、广播电视节目制作、工程勘察、工程设计以及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；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

4、本期合并财务报表范围及其变化情况

（1）本期合并财务报表范围

本期财务报表合并范围包括公司及公司的全资子公司 OURSKYDIGITAL 和控股子公司深圳天际云数字创意展示有限公司、天际数字科技（天津）有限公司、河北天际方工建筑科技有限公司、天际云（北京）数字技术有限公司、广州天翌云信息科技有限公司、北京溥

锐思科技有限公司。

（2）本期合并财务报表范围变化情况

本期财务报表合并范围无变化。

5、财务报告批准报出日

本财务报表于 2023 年 4 月 20 日经公司董事会批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

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

2、持续经营

公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、重要会计政策及会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本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 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2022 年度的合并及母公司经营成果和现金流量等有关信息。

2、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。

3、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买

用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 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。

4、记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）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。通常情况下，同一控制下的企业合并是指发生在同一企业公司内部企业之间的合并，除此之外，一般不作为同一控制下的企业合并。

本公司作为合并方在企业合并中取得的资产、负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。同一控制下的控股合并形成的长期股权投资，本公司以合并日应享有被合并方账面所有者权益的份额作为形成长期股权投资的初始投资成本，相关会计处理见长期股权投资；同一控制下的吸收合并取得的资产、负债，本公司按照相关资产、负债在被合并方的原账面价值入账。本公司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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司作为合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，应当抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

同一控制下的控股合并形成母子关系的，母公司在合并日编制合并财务报表，包括合并资产负债表、合并利润表和合并现金流量表。

合并资产负债表，以被合并方在最终控制方合并财务报表中的的账面价值并入合并财务报表，合并方与被合并方在合并日及以前期间发生的交易，作为内部交易，按照“合并财务报表”有关原则进行抵消；合并利润表和现金流量表，包含合并方及被合并方自合并当期期初至合并日实现的净利润和产生的现金流量，涉及双方在当期发生的交易及内部交易产生的现金流量，按照合并财务报表的有关原则进行抵消。

（2）非同一控制下企业合并

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。

确定企业合并成本：企业合并成本包括购买方为进行企业合并支付的现金或非现金资产、发行或承担的债务、发行的权益性证券等在购买日的公允价值。

非同一控制下的企业合并中，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；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。

非同一控制下的控股合并取得的长期股权投资，本公司以购买日确定的企业合并成本(不包括应自被投资单位收取的现金股利和利润)，作为对被购买方长期股权投资的初始投资成本；非同一控制下的吸收合并取得的符合确认条件的各项可辨认资产、负债，本公司在购买日按照公允价值确认为本企业的资产和负债。本公司以非货币资产为对价取得被购买方的控制权或各项可辨认资产、负债的，有关非货币资产在购买日的公允价值与其账面价值的差额，作为资产的处置损益，计入合并当期的利润表。

非同一控制下的企业合并中，企业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；在吸收合并情况下，该差额在母公司个别财务报表中确认为商誉；在控股合并情况下，该差额在合并财务报表中列示为商誉。

企业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，本公司经复核后计入合并当期损益（营业外收入）。在吸收合并情况下，该差额计入合并当期母公司个别利润表；在控股合并情况下，该差额计入合并当期的合并利润表。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，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，对于购买日之前持有的被购买方的股权，应当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转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

6、合并财务报表的编制方法

（1）合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。

（2）合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现

金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。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。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司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权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，不能重分类进损益的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

①一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司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或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，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或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，不能重分类进损益的其他综合收益除外。

因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降从而丧失控制权的，按照上述原则进行会计处理。

②分步处置子公司

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，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：

ⅰ．这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

ⅱ．这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

ⅲ．一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

ⅳ．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。

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得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，调整合并资产负债表中的资

本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

（1）确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；

（2）确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；

（3）确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；

（4）按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

（5）确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

本公司对合营企业投资的会计政策见本附注“三、18、长期股权投资”。

8、现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

9、外币业务和外币报表折算

（1）外币业务

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。

资产负债表日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。

（2）外币财务报表的折算

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（或：采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率。提示：若采用此种方法，应明示何种方法何种口径）折算。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

10、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。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

（1）金融资产分类和计量

本公司根据所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下三类：

①以摊余成本计量的金融资产。

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。

③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，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

①分类为以摊余成本计量的金融资产

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，且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，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1）对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2)对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

②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

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，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对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从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：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。

③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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。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从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利

益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

④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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

⑤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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

1）嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2）在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

（2）金融负债分类和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：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。

金融负债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负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

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

此类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。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债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负债：

1）能够消除或显著减少会计错配。

2）根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除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之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非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会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括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

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对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，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2）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。

3）不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1）类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于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，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

（3）金融资产和金融负债的终止确认

①金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

②金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债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，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，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。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的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，应当计入当期损益。

（4）金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

①转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

②保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

③既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条①、②之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1）未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2）保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

①金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1）被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2）因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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）之和。

②金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1）终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2）终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

（5）金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。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，使用不可观察输入值。

11、金融工具减值

本公司需确认减值损失的金融工具系以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、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、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也应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。

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

本公司对于信用风险显著不同且具备以下特征的应收票据、应收账款和其他应收款单项评价信用风险。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票据和应收款项等。

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

（4）金融资产减值的会计处理方法

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

（5）金融资产信用损失的确定方法

单项评估信用风险的金融资产，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司对单项评估未发生信用减值的金融资产，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

①信用风险特征组合的确定依据

项目	确定组合的依据
组合 1（账龄组合）	除已单独计量损失准备的应收账款和其他应收款外，本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备
组合 2（信用风险极低金融资产组合）	根据预期信用损失测算，信用风险极低的应收票据和其他应

②按组合方式实施信用风险评估时，根据金融资产组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力），结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，以预计存续期基础计量其预期信用损失，确认金融资产的损失准备。

不同组合计量损失准备的计提方法：

项目	计提方法
组合 1 （账龄组合）	预计存续期
组合 2 （信用风险极低金融资产组合）	预计存续期

③组合 1（账龄组合）预期信用损失率如下：

组合 1（账龄组合）：预期信用损失率

账龄	应收账款预期信用损失率（%）	其他应收款预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年，以下同）	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	30.00	30.00
3-4 年	50.00	50.00
4-5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

组合 2（信用风险极低的金融资产组合）：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为 0。

12、合同资产和合同负债

在本公司与客户的合同中，本公司有权就已向客户转让商品、提供的相关服务而收取合同价款，与此同时承担将商品或服务转移给客户的履约义务。当客户实际支付合同对价或在

该对价到期应付之前，企业已经向客户转移了商品或服务，则应当将因已转让商品或服务而有权收取对价的权利列示为合同资产，在取得无条件收款权时确认为应收账款或长期应收款。

在本公司与客户的合同中，本公司有权在尚未向客户转移商品或服务之前收取合同对价，与此同时将已收或应收客户对价而应向客户转移商品或服务的义务列示为合同负债。当本公司履行向客户转让商品或提供服务的义务时，合同负债确认为收入。

本公司对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

13、持有待售的非流动资产、处置组和终止经营

（1）持有待售的非流动资产或处置组的分类与计量

本公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，该非流动资产或处置组被划分为持有待售类别。

上述非流动资产不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、金融资产、递延所得税资产及保险合同产生的权利。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。在特定情况下，处置组包括企业合并中取得的商誉等。

同时满足下列条件的非流动资产或处置组被划分为持有待售类别：根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在当前状况下即可立即出售；出售极可能发生，即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。因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

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，账面价值高于公允价值减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转

回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值不得转回。

持有待售的非流动资产和持有待售的处置组中的资产不计提折旧或进行摊销；持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。被划分为持有待售的联营企业或合营企业的全部或部分投资，对于划分为持有待售的部分停止权益法核算，保留的部分（未被划分为持有待售类别）则继续采用权益法核算；当本公司因出售丧失对联营企业和合营企业的重大影响时，停止使用权益法。

某项非流动资产或处置组被划分为持有待售类别，但后来不再满足持有待售类别划分条件的，本公司停止将其划分为持有待售类别，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分为持有待售类别之前的账面价值，按照其假定在没有被划分为持有待售类别的情况下本应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②可收回金额。

（2）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划分为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分：

①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

（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“划分为持有待售的资产”，将持有待售的处置组中的负债列报于“划分为持有待售的负债”。

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。

14、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注三、10“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为可供出售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。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

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所有者权益；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，按本附注三、6、（2）“合并财务报表编制的方法”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。

15、固定资产

（1）固定资产的确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

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

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

（2）固定资产分类及折旧政策

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

类别	折旧方法	使用年限（年）	净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5.00	4.75
机器设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67
电子设备及其他	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67
运输工具	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67

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

融资租入的固定资产，能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；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尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

16、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。

17、使用权资产

（1）使用权资产确认条件

本公司使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；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；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人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。本公司作为承租人按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

（2）使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，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。

（3）使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、23。

18、无形资产

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

对于使用寿命有限的各项无形资产的摊销年限分别为：

类别	使用年限（年）
软件	10
商标	10

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

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

19、商誉

商誉为非同一控制下企业合并成本超过应享有的被投资单位或被购买方可辨认净资产于取得日或购买日的公允价值份额的差额。

与子公司有关的商誉在合并财务报表上单独列示，与联营企业和合营企业有关的商誉，包含在长期股权投资的账面价值中。

在财务报表中单独列示的商誉至少在每年年终进行减值测试。减值测试时，商誉的账面价值依据相关的资产组或者资产组组合能够从企业合并的协同效应中受益的情况分摊至受益的资产组或资产组组合。

20、长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

21、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资

产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括设定提存计划及设定受益计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，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，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

22、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。

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

23、资产减值

当存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

（1）资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。

（2）本公司经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对本公司产生不利影响。

（3）市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业用来计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。

（4）有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏。

（5）资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

（6）本公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者损失)远远低于预计金额等。

（7）其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

本公司在资产负债表日对长期股权投资、合同资产、固定资产、工程物资、 在建工程、使用权资产、无形资产（使用寿命不确定的除外）等适用《企业会计准则第 8 号——资产减值》的各项资产进行判断，当存在减值迹象时对其进行减值测试-估计其可收回金额。可收回金额以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较高者确定。资产的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，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

有迹象表明一项资产可能发生减值的，本公司通常以单项资产为基础估计其可收回金额。当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为基础确定资产组的可收回金额。

资产组是本公司可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

本公司对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定及尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉的减值测试结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

24、股份支付

（1）股份支付的种类

本公司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。

（2）权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。选用的期权定价模型考虑以下因素：①期权的行权价格；②期权的有效期；③标的股份的现行价格；④股价预计波动率；⑤股份的预计股利；⑥期权有效期内的无风险利率。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

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作

出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

（4）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

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计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内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和相应的负债。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。

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地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。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修改股份支付计划的条款和条件，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（因未满足可行权条件的非市场条件而被取消的除外），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。

25、收入的确认原则

（1）收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济

利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

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，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、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。本公司以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确定包含可变对价的交易价格。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或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

i 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。

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

iii 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

iv 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

v 客户已接受该商品或服务等。

（2）收入确认的具体办法

①公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司 因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款 项以及预期将退还给客户的款项。

②合同中存在可变对价的，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，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。

③合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制 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。合同开始日，公司预计客户取得商品或 服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成 分。

④合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履 约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

26、政府补助

政府补助，是指企业从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。

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。与资产相关的政府补助，是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

①企业能够满足政府补助所附条件；

②企业能够收到政府补助。

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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

（1）与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。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

用于补偿企业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，计入当期损益或冲减相关成本；

用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

（3）取得政策性优惠贷款贴息的，区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给企业两种情况，分别如下会计处理：

①财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向企业提供贷款的，可以选择下列方法之一进行会计处理：

以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。

本公司选择上述第一种会计处理方法。

②财政将贴息资金直接拨付给企业，将对应的贴息冲减相关借款费用。

（4）已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期按照以下规定进行会计处理：

①初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；

②存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；

③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

本公司采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

（1）递延所得税资产

①资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异的，以未来期间很可能取得的用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，计算确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

②资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

③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，转回减记的金额。

（2）递延所得税负债

资产、负债的账面价值与其计税基础存在应纳税暂时性差异的，按照预期收回该资产或

清偿该负债期间的适用税率，确认由应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

28、租赁

（1）租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

（2）本公司作为承租人

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

使用权资产的会计政策见附注三、17。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额按照租赁内含利率或增量借款利率计算的现值进行初始计量。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

短期租赁

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

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

对于短期租赁，本公司按照租赁资产的类别将“办公设备与运输设备”中满足短期租赁条件的项目选择采用上述简化处理方法。

低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。

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

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

（3）本公司作为出租人

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

融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司作为出租人按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司作为出租人取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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

经营租赁

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

（4）转租赁

本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。原租赁为短期租赁，且本集团对原租赁进行简化处理的，将该转租赁分类为经营租赁。

（5）售后回租

承租人和出租人按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；出租人根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并根据本准则对资产出租进行会计处理。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理；出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融资产进行会计处理。

（6）新冠肺炎疫情引发的租金减让

对于由新冠肺炎疫情直接引发的、本公司与承租人或出租人就现有租赁合同达成的租金减免、延期支付等租金减让，同时满足下列条件的，本公司对【房屋及建筑物】等类别租赁采用简化方法：

减让后的租赁对价较减让前减少或基本不变，其中租赁对价未折现或按减让前折现率折现均可；

减让仅针对 2021 年 6 月 30 日前的应付租赁付款额；

综合考虑定性和定量因素后认定租赁的其他条款和条件无重大变化。

本公司不评估是否发生租赁变更。

当本公司作为承租人时，本公司继续按照与减让前一致的折现率计算租赁负债的利息费用并计入当期损益，继续按照与减让前一致的方法对使用权资产进行计提折旧等后续计量。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等解除原租金支付义务时，按未折现或减让前折现率折现金额冲减相关资产成本或费用，同时相应调整租赁负债；延期支付租金的，本公司在实际支付时冲减前期确认的租赁负债。对于采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减相关资产成本或费用；延期支付租金的，本公司在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

当本公司作为出租人时，对于经营租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金确认为租赁收入。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减租赁收入；延期收取租金的，本公司在原收取期间将应收取的租金确认为应收款项，并在实际收到时冲减前期确认的应收款项。对于融资租赁，本公司继续按照与减让前一致的折现率计算利息并确认为租赁收入。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等放弃原租金收取权利时，按未折现或减让前折现率折现金额冲减原确认的租赁收入，不足冲减的部分计入投资收益，同时相应调整应收融资租赁款；延期收取租金的，本公司在实际收到时冲减前期确认的应收融资租赁款。

29、公允价值计量

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

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关

资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

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

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

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

30、重要会计政策和会计估计变更

（1）会计政策变更

本公司在报告期内无会计政策变更事项。

（2）重要会计估计变更

本公司在报告期内无会计估计变更事项。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、 9%、 6%、3%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计征	7%
教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计征	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计征	2%
企业所得税	按应纳税所得额计征	25%、15%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
北京天际数字技术股份公司	15%
深圳天际云数字创意展示有限公司	15%
广州天翌云信息科技有限公司	25%
河北天际方工建筑科技有限公司	25%
天际数字科技（天津）有限公司	25%
天际云（北京）数字技术有限公司	25%
北京溥锐思科技有限公司	25%

2、税收优惠

根据《中华人民共和国企业所得税法》中华人民共和国主席令第 63 号第二十八条第二款，国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15%的税率征收企业所得税。

天际数字公司于 2021 年 12 月 21 日取得《高新技术企业》证书（证书编号：GR202111006609），有效期三年，根据税收优惠政策，自 2021 年至 2023 年按照 15%的优惠税率缴纳企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
库存现金	68,969.49	17,996.06
银行存款	2,416,220.71	3,937,083.60
其他货币资金	143,584.20	235,000.00
合计	**2,628,774.40**	**4,190,079.66**

备注：受限的货币资金详细见“五、41 所有权或使用权受到限制的资产”。

2、应收账款

（1）按账龄披露

账龄	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
1 年以内（含 1 年，以下同）	11,168,432.45	25,335,106.36
1－2 年	7,403,462.62	4,366,018.26
2－3 年	3,616,470.95	1,645,166.73
3－4 年	1,460,307.55	1,544,474.57
4－5 年	728,197.96	58,500.00

账龄	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
5 年以上	101,000.00	97,500.00
小计	**24,477,871.53**	**33,046,765.92**
减：坏账准备	8,780,264.33	5,918,721.45
合计	**15,697,607.20**	**27,128,044.47**

（2）按坏账计提方法分类列示

种类	2022 年 12 月 31 日				
	金额	比例（%）	坏账准备	比例（%）	账面价值
单项计提坏账准备的应收账款	6,729,790.00	27.49	6,729,790.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	17,748,081.53	72.51	2,050,474.33	11.55	15,697,607.20
其中：账龄组合	17,748,081.53	72.51	2,050,474.33	11.55	15,697,607.20
合计	**24,477,871.53**	—	**8,780,264.33**	—	**15,697,607.20**

（续）

种类	2021 年 12 月 31 日				
	金额	比例（%）	坏账准备	比例（%）	账面价值
单项计提坏账准备的应收账款	6,243,240.00	18.89	3,565,600.00	57.11	2,677,640.00
按组合计提坏账准备的应收账款	26,803,525.92	81.11	2,353,121.45	8.78	24,450,404.47
其中：账龄组合	26,803,525.92	81.11	2,353,121.45	8.78	24,450,404.47
合计	**33,046,765.92**	—	**5,918,721.45**	—	**27,128,044.47**

①单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	2022 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
周口市万裕达房地产开发有限公司	780,000.00	780,000.00	100.00	预计无法收回
北京一零零一夜健康管理有限公司	107,960.00	107,960.00	100.00	预计无法收回
恒大旅游集团有限公司	1,040,000.00	1,040,000.00	100.00	预计无法收回
云南华侨城置业有限公司	583,000.00	583,000.00	100.00	预计无法收回
上海穗华置业有限公司	300,000.00	300,000.00	100.00	预计无法收回
青岛恒禄旅游开发有限公司	284,400.00	284,400.00	100.00	预计无法收回
江西月泉置业有限公司	253,400.00	253,400.00	100.00	预计无法收回

应收账款（按单位）	2022 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
恒大地产集团有限公司	245,360.00	245,360.00	100.00	预计无法收回
扬州恒大新能源科技发展有限公司	226,350.00	226,350.00	100.00	预计无法收回
重庆航悦置业有限公司	197,400.00	197,400.00	100.00	预计无法收回
四川峨眉山宏远实业有限公司	172,200.00	172,200.00	100.00	预计无法收回
哈尔滨市轩腾房地产开发有限公司	158,200.00	158,200.00	100.00	预计无法收回
四会市恒铭房地产开发有限公司	156,800.00	156,800.00	100.00	预计无法收回
威海中恒置业有限公司	154,100.00	154,100.00	100.00	预计无法收回
宁波奉化盛建置业有限公司	147,000.00	147,000.00	100.00	预计无法收回
重庆恒寿旅游开发有限公司	141,000.00	141,000.00	100.00	预计无法收回
莱阳盈丰置业有限公司	120,000.00	120,000.00	100.00	预计无法收回
深圳市房车宝销售有限公司	116,000.00	116,000.00	100.00	预计无法收回
烟台恒昌旅游开发有限公司	110,000.00	110,000.00	100.00	预计无法收回
安庆粤恒置业有限公司	102,900.00	102,900.00	100.00	预计无法收回
公主岭桐波房地产开发有限公司	100,000.00	100,000.00	100.00	预计无法收回
福州恒璟天置业有限公司	97,000.00	97,000.00	100.00	预计无法收回
贵州锦舍房地产开发有限公司	87,500.00	87,500.00	100.00	预计无法收回
宁波穗华置业有限公司	87,000.00	87,000.00	100.00	预计无法收回
深圳市建设（集团）有限公司	82,500.00	82,500.00	100.00	预计无法收回
上饶高铁经济试验区恒跃房地产开发有限公司	78,700.00	78,700.00	100.00	预计无法收回
恒大地产集团九江有限公司	76,300.00	76,300.00	100.00	预计无法收回
开封凯泽旅游开发有限公司	75,000.00	75,000.00	100.00	预计无法收回
新疆卓沣房地产开发有限公司	75,000.00	75,000.00	100.00	预计无法收回
云南良黎房地产开发有限公司	63,500.00	63,500.00	100.00	预计无法收回
兰州恒文旅游开发有限公司	60,000.00	60,000.00	100.00	预计无法收回
烟台御府置业有限公司	50,000.00	50,000.00	100.00	预计无法收回
吉林省隆胜房地产开发有限公司	48,500.00	48,500.00	100.00	预计无法收回
漳州金碧置业有限公司	41,600.00	41,600.00	100.00	预计无法收回
株洲金碧置业有限公司	40,000.00	40,000.00	100.00	预计无法收回
百色恒景房地产开发有限公司	39,200.00	39,200.00	100.00	预计无法收回

应收账款（按单位）	2022 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
太原恒林房地产开发有限公司	30,000.00	30,000.00	100.00	预计无法收回
成都和信大恒房地产有限公司	30,000.00	30,000.00	100.00	预计无法收回
杭州桐恒置业有限公司	29,400.00	29,400.00	100.00	预计无法收回
荆门金碧置业有限公司	29,400.00	29,400.00	100.00	预计无法收回
肇庆恒荣通房地产开发有限公司	27,750.00	27,750.00	100.00	预计无法收回
彭州恒樾置业有限公司	27,120.00	27,120.00	100.00	预计无法收回
深圳市馨乔实业有限公司	15,000.00	15,000.00	100.00	预计无法收回
安徽省阳光半岛文化发展有限公司	15,000.00	15,000.00	100.00	预计无法收回
茂名市新光投资置业有限公司	11,750.00	11,750.00	100.00	预计无法收回
佛山市南海南力房地产开发有限公司	8,500.00	8,500.00	100.00	预计无法收回
茂名市恒力房地产开发有限公司	6,000.00	6,000.00	100.00	预计无法收回
深涛生活服务（广东）有限公司	2,000.00	2,000.00	100.00	预计无法收回
合计	**6,729,790.00**	**6,729,790.00**	—	—

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年，以下同）	10,747,032.45	537,351.63	5.00
1－2 年	5,364,052.62	536,405.26	10.00
2－3 年	531,200.95	159,360.29	30.00
3－4 年	291,597.55	145,798.78	50.00
4－5 年	713,197.96	570,558.37	80.00
5 年以上	101,000.00	101,000.00	100.00
合计	**17,748,081.53**	**2,050,474.33**	—

（续）

项目	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年，以下同）	23,260,246.36	1,163,012.32	5.00
1－2 年	1,381,348.26	138,134.82	10.00
2－3 年	476,456.73	142,937.02	30.00
3－4 年	1,529,474.57	764,737.29	50.00

4－5 年	58,500.00	46,800.00	80.00
5 年以上	97,500.00	97,500.00	100.00
合计	**26,803,525.92**	**2,353,121.45**	—

（3）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

客户	2022 年 12 月 31 日		
	应收账款	占应收账款合计数的比例（%）	坏账准备
深圳市万科城市建设管理有限公司	1,349,408.41	5.51	134,940.84
河南信息产业投资有限公司	1,240,000.00	5.07	62,000.00
恒大旅游集团有限公司	1,040,000.00	4.25	1,040,000.00
北京天睿数展科技有限公司	972,812.12	3.97	56,301.97
广州天翌数字科技有限公司	891,636.99	3.64	89,163.70
合计	**5,493,857.52**	—	**1,382,406.51**

3、预付款项

（1）预付款项按账龄列示

账龄	2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内（含 1 年，以下同）	6,049,186.96	98.86	3,958,403.56	100.00
1－2 年	69,621.00	1.14		
2－3 年				
合计	**6,118,807.96**	—	**3,958,403.56**	—

报告期末无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项。

（2）按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例（%）
广州天翌数字科技有限公司	4,080,000.00	66.68
深圳市侨宸智能模型有限公司	1,355,926.56	22.16
成都天翌云数字文化传播有限公	100,000.00	1.63

司		
深圳市南头城科技产业发展有限公司	96,778.59	1.58
广州朗堃电子科技有限公司	92,925.00	1.52
合计	**5,725,630.15**	—

4、其他应收款

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,859,653.46	2,773,894.47
合计	**1,859,653.46**	**2,773,894.47**

（1）其他应收款

① 按账龄披露

账龄	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
1 年以内（含 1 年，以下同）	634,130.78	1,679,155.37
1－2 年	999,715.47	1,060,582.17
2－3 年	481,937.00	46,769.07
3－4 年	39,838.81	380,207.94
4－5 年	1,050.00	6,653.00
5 年以上	6,653.00	
小计	**2,163,325.06**	**3,173,367.55**
减：坏账准备	303,671.60	399,473.08
合计	**1,859,653.46**	**2,773,894.47**

②按款项性质分类情况

款项性质	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
押金保证金	1,508,261.17	2,373,100.60
备用金	222,734.77	420,901.60
代垫费用	64,791.90	11,762.30
往来款	367,537.22	367,603.05
小计	**2,163,325.06**	**3,173,367.55**
减：坏账准备	303,671.60	399,473.08
合计	**1,859,653.46**	**2,773,894.47**

③按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2022 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
贵州省农业农村厅	保证金	269,400.00	1-2 年	12.45	26,940.00
深圳市南头城科技产业发展有限公司	押金	261,378.00	1-2 年	12.08	26,137.80
光辉城市（重庆）科技有限公司	保证金	200,000.00	2-3 年	9.25	60,000.00
天津市奥博园方建筑设计咨询有限公司	往来款	194,925.85	1 年以内、1-2 年	9.01	18,788.89
潘卫东	押金	180,000.00	2-3 年	8.32	54,000.00
合计	—	**1,105,703.85**	—	**51.11**	**185,866.69**

5、存货

（1）存货分类

项目	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	516,116.50		516,116.50
合计	**516,116.50**		**516,116.50**

（续）

项目	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	1,812,815.81		1,812,815.81
合计	**1,812,815.81**		**1,812,815.81**

6、其他流动资产

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
待抵扣增值税	577,898.90	574,753.59
待退回税金	6,235.76	455.61
待摊房租	41,423.24	
合计	**625,557.90**	**575,209.20**

7、其他权益工具投资

（1）其他权益工具投资情况

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
北京家美美信息技术有限公司		
上海荆棘谷信息有限公司	53,224.36	67,004.72
合计	**53,224.36**	**67,004.72**

（2）非交易性权益工具投资情况

项目	本年确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
北京家美美信息技术有限公司			4,000,000.00			
上海荆棘谷信息有限公司			1,346,775.64			
合计			**5,346,775.64**			

8、固定资产

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
固定资产	1,016,576.13	1,426,887.81
固定资产清理		
合计	**1,016,576.13**	**1,426,887.81**

（1）固定资产

①固定资产情况

项目	运输工具	电子设备及其他	合计
一、账面原值			
1.2021 年 12 月 31 日	965,180.93	7,220,268.55	8,185,449.48
2.本期增加金额		81,423.89	81,423.89
（1）购置		81,423.89	81,423.89
3.本期减少金额		739,373.24	739,373.24
（1）处置或报废		739,373.24	739,373.24
4.2022 年 12 月 31 日	965,180.93	6,562,319.20	7,527,500.13
二、累计折旧			
1.2021 年 12 月 31 日	844,636.15	5,913,925.52	6,758,561.67
2.本期增加金额	55,604.28	396,460.59	452,064.87
（1）计提	55,604.28	396,460.59	452,064.87
3.本期减少金额		699,702.54	699,702.54
（1）处置或报废		699,702.54	699,702.54
4.2022 年 12 月 31 日	900,240.43	5,610,683.57	6,510,924.00
三、减值准备			
四、账面价值			

项目	运输工具	电子设备及其他	合计
1.2022 年 12 月 31 日	64,940.50	951,635.63	1,016,576.13
2.2021 年 12 月 31 日	120,544.78	1,306,343.03	1,426,887.81

9、无形资产

（1）无形资产情况

项目	软件	商标	合计
一、账面原值			
1.2021 年 12 月 31 日	1,767,484.25	14,353.17	1,781,837.42
2.本期增加金额			
（1）购置			
3.本期减少金额			
（1）处置			
4. 2022 年 12 月 31 日	1,767,484.25	14,353.17	1,781,837.42
二、累计摊销			
1. 2021 年 12 月 31 日	1,173,008.45	8,751.13	1,181,759.58
2.本期增加金额	170,761.20	1,435.32	172,196.52
（1）计提	170,761.20	1,435.32	172,196.52
3.本期减少金额			
（1）处置或报废			
4. 2022 年 12 月 31 日	1,343,769.65	10,186.45	1,353,956.10
三、减值准备			
1. 2021 年 12 月 31 日			
2.本期增加金额			
（1）计提			
3.本期减少金额			
（1）处置或报废			
4. 2022 年 12 月 31 日			
四、账面价值			
1. 2022 年 12 月 31 日	423,714.60	4,166.72	427,881.32
2. 2021 年 12 月 31 日	594,475.80	5,602.04	600,077.84

10、商誉

（1）商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	2021 年 12 月 31	本年增加		本年减少		2022 年 12 月 31
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
广州天翌云信息科技有限公司	2,796,178.38					2,796,178.38
合计	**2,796,178.38**					**2,796,178.38**

11、长期待摊费用

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期摊销	其他减少	2022 年 12 月 31 日
装修费	247,464.28		177,552.14		69,912.14
合计	**247,464.28**		**177,552.14**		**69,912.14**

12、短期借款

（1）短期借款分类

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
保证借款	540,324.00	4,541,675.20
信用借款	3,229,071.88	3,429,000.00
合计	**3,769,395.88**	**7,970,675.20**

（2）期末公司无已逾期未偿还的短期借款。

13、应付账款

（1）应付账款列示

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
1 年以内（含 1 年，以下同）	3,656,487.78	8,224,358.85
1－2 年	2,326,511.07	990,632.07
2－3 年	831,619.07	229,800.00
3－4 年	197,800.00	306,400.00
4－5 年	276,400.00	
5 年以上	17,800.00	17,800.00
合计	**7,306,617.92**	**9,768,990.92**

（2）账龄超过 1 年的重要应付账款

单位名称	2022 年 12 月 31 日	未偿还或结转原因
北京云峰数展科技有限公司	407,809.00	未结算
深圳市火火文化传播有限公司	360,000.00	未结算
方运泽（黄艳、杜玉枝）	126,400.00	未结算
天地英才管理顾问（北京）有限公司	120,000.00	未结算

沃克森（北京）国际资产评估有限公司	100,000.00	未结算
合计	**1,278,000.00**	—

14、合同负债

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
预收项目款	1,001,088.15	510,406.51
合计	**1,001,088.15**	**510,406.51**

15、应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	3,993,132.86	23,318,305.30	23,070,040.74	4,241,397.42
二、离职后福利-设定提存计划	41,243.80	1,741,491.86	1,570,466.17	212,269.49
三、辞退福利		8,000.00	8,000.00	
合计	**4,034,376.66**	**25,067,797.16**	**24,648,506.91**	**4,453,666.91**

（2）短期薪酬列示

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
1、工资、奖金、津贴和补贴	3,950,620.66	21,463,101.50	21,188,864.82	4,224,857.34
2、职工福利费		180,532.68	180,532.68	
3、社会保险费	39,032.20	1,105,029.12	1,127,521.24	16,540.08
其中：医疗保险费	38,356.12	1,074,432.62	1,100,300.82	12,487.92
工伤保险费	676.08	18,067.97	14,691.89	4,052.16
生育保险费		12,528.53	12,528.53	
4、住房公积金	3,480.00	569,642.00	573,122.00	
合计	**3,993,132.86**	**23,318,305.30**	**23,070,040.74**	**4,241,397.42**

（3）设定提存计划列示

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
1、基本养老保险	39,968.00	1,697,412.40	1,531,543.76	205,836.64
2、失业保险费	1,275.80	44,079.46	38,922.41	6,432.85
合计	**41,243.80**	**1,741,491.86**	**1,570,466.17**	**212,269.49**

16、应交税费

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日

增值税	113,301.45	154,205.15
企业所得税	9,422.69	17,504.32
个人所得税	67,247.65	110,710.24
城市维护建设税	9,519.54	14,927.86
教育费附加及地方教育费附加	6,915.96	10,930.45
其他税费	764.08	2,135.60
合计	**207,171.37**	**310,413.62**

17、其他应付款

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应付利息		
应付股利		
其他应付款	8,992,998.40	4,366,926.19
合计	**8,992,998.40**	**4,366,926.19**

（1）其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应付代垫款	5,405,046.75	2,500,894.33
往来款	3,578,663.90	1,805,362.74
代扣代缴职工社保	9,287.75	60,669.12
合计	**8,992,998.40**	**4,366,926.19**

②报告期末账龄超过一年的重要其他应付款项

单位名称	2022 年 12 月 31 日	未偿还或结转原因
段玉喜	486,000.00	未结算
魔叮科技（北京）有限公司	309,424.01	未结算
天际欧比（北京）建筑科技有限公司	211,197.88	未结算
深圳市文丰装饰设计工程有限公司	200,000.00	未结算
合计	**1,206,621.89**	—

18、一年内到期的非流动负债

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款	360,000.00	
合计	**360,000.00**	

19、其他流动负债

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
待转销项税	895,088.71	1,144,768.02
合计	**895,088.71**	**1,144,768.02**

20、长期借款

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
抵押加保证借款	2,913,423.29	
减：一年内到期的长期借款（五、19）	360,000.00	
合计	**2,553,423.29**	

备注：子公司深圳天际云数字创意展示有限公司于 2022 年 9 月 5 日向交通银行深圳前进支行贷款 300 万元，贷款期限 24 个月，谢凤以个人的房产进行抵押登记。

21、股本

项目	2022 年 1 月 1 日	本期变动增（+）减（－）					2022 年 12 月 31 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	64,800,000.00						64,800,000.00
合计	**64,800,000.00**						**64,800,000.00**

22、资本公积

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
资本溢价	26,850,002.73		133,323.53	26,716,679.20
其他资本公积				
合计	**26,850,002.73**		**133,323.53**	**26,716,679.20**

23、其他综合收益

项目	2021 年 12 月 31 日	本年发生金额						2022 年 12 月 31 日
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
其他权益工具投资公允价值变动	-5,332,995.28	-13,780.36				-13,780.36		-5,346,775.64
合计	**-5,332,995.28**	**-13,780.36**				**-13,780.36**		**-5,346,775.64**

24、盈余公积

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
法定盈余公积	1,693,362.49			1,693,362.49
合计	**1,693,362.49**			**1,693,362.49**

25、未分配利润

项目	2022 年度	2021 年度
调整前上期末未分配利润	-76,336,156.35	-73,277,783.73
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-76,336,156.35	-73,277,783.73
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-9,226,779.01	-3,058,372.62
减：提取法定盈余公积		
期末未分配利润	**-85,562,935.36**	**-76,336,156.35**

26、营业收入和营业成本

项目	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	59,047,180.27	45,389,713.15	106,640,476.60	75,390,675.21
其他业务				
合计	**59,047,180.27**	**45,389,713.15**	**106,640,476.60**	**75,390,675.21**

27、税金及附加

项目	2022 年度	2021 年度
城市维护建设税	36,628.74	116,824.86

项目	2022 年度	2021 年度
教育费附加及地方教育费附加	25,290.60	84,328.29
其他税费	12,510.77	29,694.33
合计	**74,430.11**	**230,847.48**

28、销售费用

项目	2022 年度	2021 年度
职工薪酬	3,484,521.65	4,703,229.40
交通费及差旅费	276,500.18	563,281.44
租赁费	261,916.94	752,139.47
招待费	360,258.54	562,002.30
物业及水电暖费	24,099.51	62,186.92
广告宣传费	293,297.99	345,045.42
办公费	63,820.26	110,915.54
折旧摊销费	69,996.07	99,457.52
通讯费	31,395.94	38,138.15
其他	295,546.80	713,191.52
合计	**5,161,353.88**	**7,949,587.68**

29、管理费用

项目	2022 年度	2021 年度
职工薪酬	7,931,611.81	10,364,602.10
租赁费	1,439,473.27	1,983,358.98
中介机构服务费	570,238.63	202,282.16
折旧摊销费	308,601.15	467,937.38
交通及差旅费	133,633.08	207,623.03
办公费	195,265.83	224,275.82
物业及水电暖费	116,083.95	107,211.38
通讯费	81,360.31	995,389.53
招待费	73,983.20	488,493.94
其他	481,694.62	673,394.71
合计	**11,331,945.85**	**15,714,569.03**

30、研发费用

项目	2022 年度	2021 年度
职工薪酬	8,295,261.36	9,363,517.79

项目	2022 年度	2021 年度
折旧摊销	242,533.50	335,235.87
直接投入	894,920.83	466,127.65
其他	1,351,014.72	1,307,328.87
合计	**10,783,730.41**	**11,472,210.18**

31、财务费用

项目	2022 年度	2021 年度
利息支出	545,216.85	463,374.63
减：利息收入	36,946.51	33,456.01
手续费	24,935.30	48,388.52
汇兑损益	22,053.20	-7,723.95
合计	**555,258.84**	**470,583.19**

32、其他收益

项目	2022 年度	2021 年度
政府补助	1,449,530.55	2,346,645.18
个税手续费返还	15,624.91	3,087.96
合计	**1,465,155.46**	**2,349,733.14**

计入其他收益的政府补助

项目	2022 年度	2021 年度	与资产相关/与收益相关
深圳市文化广电旅游体育局（文化产业发展专项补贴资金）	37,000.00	1,230,000.00	与收益相关
深圳市南山区住房和建设局（人才安居住房补贴）	100,000.00	220,000.00	与收益相关
深圳市南山区文化广电旅游体育局（房租补贴园区外资金）		199,100.00	与收益相关
深圳市文化广电旅游体育局（产业文化发展）		60,000.00	与收益相关
小微企业和社会组织吸纳高校毕业生社保补贴和带动就业奖补贴	10,300.00	28,467.71	与收益相关
深圳市南山区人力资源局（高层次创新型人才实训）		28,400.00	与收益相关
深圳市中小企业服务局（应对病毒肺炎疫情贷款补贴）		17,850.72	与收益相关
深圳市南山区科技创新局（研发企业投入补贴）	489,600.00		与收益相关
深圳市科技创新委员会（企业研发资助）	200,000.00		与收益相关
北京市国有文化资产有限中心（房租通补贴）	8,818.00		与收益相关

项目	2022 年度	2021 年度	与资产相关/与收益相关
稳岗补贴	25,669.76	10,368.86	与收益相关
培训补助	63,654.00	20,000.00	与收益相关
进项税加计抵减	305,327.93	459,660.70	与收益相关
税费减免	18,513.07	30,085.61	与收益相关
其他	190,647.79	42,711.58	与收益相关
合计	**1,449,530.55**	**2,346,645.18**	——

33、投资收益

项目	2022 年度	2021 年度
处置长期股权投资产生的投资收益	150,000.00	
合计	**150,000.00**	

34、信用减值损失

项目	2022 年度	2021 年度
应收账款减值损失	-2,861,397.03	-3,461,844.39
其他应收款减值损失	80,300.80	754,765.62
合计	**-2,781,096.23**	**-2,707,078.77**

35、资产处置收益

项目	2022 年度	2021 年度	计入本年非经常性损益的金额
固定资产处置利得或损失	-90,383.98	-19,935.38	-90,383.98
合计	**-90,383.98**	**-19,935.38**	**-90,383.98**

36、营业外收入

项目	2022 年度	2021 年度	计入本年非经常性损益的金额
长期挂账款项	300.00	272,228.37	300.00
和解款		40,000.00	
其他	23,405.80	26,212.52	23,405.80
合计	**23,705.80**	**338,440.89**	**23,705.80**

37、营业外支出

项目	2022 年度	2021 年度	计入本年非经常性损益的金额
违约金支出	277,798.63		277,798.63
罚款及滞纳金支出		398.93	
其他	8,618.61	78.48	8,618.61

合计	**286,417.24**	**477.41**	**286,417.24**

38、所得税费用

（1）所得税费用表

项目	2022 年度	2021 年度
当期所得税费用	8,995.44	25,578.03
递延所得税费用		104,946.11
合计	**8,995.44**	**130,524.14**

39、现金流量表附注

（1）收到其他与经营活动有关的现金

项目	2022 年度	2021 年度
往来款及备用金、保证金及押金	7,062,077.81	7,486,336.09
营业外收入及其他收益	1,168,365.22	2,415,945.66
利息收入	36,946.51	33,456.01
合计	**8,267,389.54**	**9,935,737.76**

（2）支付其他与经营活动有关的现金

项目	2022 年度	2021 年度
往来款及备用金、保证金及押金	4,739,049.29	2,468,929.70
销售及管理费用等支出	7,484,870.13	9,802,386.83
合计	**12,223,919.42**	**12,271,316.53**

（3）收到其他与筹资活动有关的现金

项目	2022 年度	2021 年度
收到个人借款	4,100,000.00	
合计	**4,100,000.00**	

（4）支付其他与筹资活动有关的现金

项目	2022 年度	2021 年度
支付个人借款及利息	1,210,265.55	
合计	**1,210,265.55**	

40、现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

项目	2022 年度	2021 年度
1．将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-15,777,283.60	-4,757,837.84

项目	2022 年度	2021 年度
加：信用减值损失	2,781,096.23	2,707,078.77
资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	445,758.83	526,912.24
无形资产摊销	172,196.52	172,196.52
长期待摊费用摊销	177,552.14	330,113.10
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）	90,383.98	19,935.38
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）	545,216.85	463,374.63
投资损失（收益以“－”号填列）	-150,000.00	
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）		104,946.11
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）	1,296,699.31	-31,676.78
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	7,876,957.96	-14,828,931.05
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-486,805.92	7,186,210.08
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-3,028,227.70	-8,107,678.84
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	2,485,190.20	4,065,079.66
减：现金的期初余额	4,065,079.66	11,277,016.72
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	-1,579,889.46	-7,211,937.06

（2）现金和现金等价物的构成

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
一、现金	2,485,190.20	4,065,079.66
其中：库存现金	68,969.49	17,996.06
可随时用于支付的银行存款	2,416,220.71	3,812,083.60

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	2,485,190.20	4,065,079.66
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

41、所有权或使用权受限制的资产

项目	2022 年度	2021 年度
货币资金	143,584.20	125,000.00
合计	**143,584.20**	**125,000.00**

备注：（1）2022 年度天际数字子公司深圳天际云数字创意展示有限公司银行保函 143,584.20 万元。

（2）2021 年度子公司广州天翌云信息科技有限公司因与聊城市煜剩华丰商贸有限公司商业承兑汇票追索权纠纷被济南市槐荫区人民法院冻结 125,000.00 元，2022 年 2 月冻结扣划 123,088.64 元。

六、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

本期未发生非同一控制下企业合并。

2、同一控制下企业合并

本期未发生同一控制下企业合并。

3、反向购买

本期未发生反向购买。

4、处置子公司

（1）单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例（%）	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并报表层面享有该子公司净资产份额的差额	丧失控制权之日剩余股权的比例（%）	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
北京溥锐思科技有限公司	150,000.00	51.00	转让	2022-6-30	董事会决议	-110,232.80						
合计	**150,000.00**	**51.00**	—	—	—	**-110,232.80**						

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

（1）子公司的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
深圳天际云数字创意展示有限公司	深圳	深圳	数字视觉展示	51.00		设立取得
广州天翌云信息科技有限公司	广州	广州	数字视觉创意服务	54.50		非同一控制下合并
河北天际方工建筑科技有限公司	保定	保定	建筑科技研究发展与技术服务	51.00		设立取得
OURSKYDIGITALGROUPLIMITED		英属维尔京群岛	技术开发、咨询	100.00		设立取得
天际数字科技（天津）有限公司	天津	天津	数字传媒、智能产品技术开发	60.00		非同一控制下合并
天际云（北京）数字技术有限公司	北京	北京	技术开发、转让、咨询、服务、推广	60.00		非同一控制下合并
北京溥锐思科技有限公司	北京	北京	技术开发、设计	51.00		非同一控制下合并

备注：1、OURSKYDIGITALGROUPLIMITED 是本公司在英属维尔京群岛设立的全资子公司，认缴注册资本为 5.00 万美元，截至报告出具日，公司未实际出资，该子公司未发生实际经营业务。

（2）重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例（%）	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	2022 年 12 月 31 日少数股东权益余额
深圳天际云数字创意展示有限公司	49.00	-5,321,848.89		-695,517.07
广州天翌云信息科技有限公司	45.50	229,235.40		6,946,423.41

（3）重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	2022 年 12 月 31 日						2021 年 12 月 31 日					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
深圳天际云数字创意展示有限公司	11,648,135.11	170,328.60	11,818,463.71	9,684,463.02	2,553,423.29	12,237,886.31	21,282,105.74	312,564.12	21,594,669.86	11,153,176.35		11,153,176.35
广州天翌云信息科技有限公司	15,974,441.40	567,722.87	16,542,164.27	1,275,299.64		1,275,299.64	15,449,022.35	844,001.34	16,293,023.69	1,529,973.12		1,529,973.12

子公司名称	2022 年				2021 年			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
深圳天际云数字创意展示有限公司	15,204,217.59	-10,860,916.11	-10,860,916.11	-2,674,396.11	29,913,275.71	-2,560,007.20	-2,560,007.20	-4,783,001.05
广州天翌云信息科技有限公司	33,874,700.99	503,814.06	503,814.06	-481,277.75	48,645,446.67	1,400,636.99	1,400,636.99	-2,353,628.27

（4）使用企业公司资产和清偿企业公司债务的重大限制

本公司无此事项。

（5）向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

本公司无此事项。

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

本公司无此事项。

3、在合营企业或联营企业中的权益

本公司无此事项。

4、重要的共同经营

本公司无此事项。

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

本公司无此事项。

八、关联方及关联交易

1、本公司的实际控制人情况

本公司无实际控制人，公司决策事宜依据法律法规及公司章程等相关规定，行使各项权利，履行相关义务。

2、本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七、1、在子公司中的权益。

3、本企业合营和联营企业情况

本公司无合营或联营企业。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
谢凤	董事长、总经理
任孝福	副董事长、副总经理、董事会秘书
冯涛	董事
康绳祖	董事
郭占雷	董事
张佩云	财务负责人
杜渐微	监事会主席
崔敬	职工监事
赵冬青	监事
刘恬	谢凤的家庭成员
张冕峰	谢凤的家庭成员

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
北京天际青年投资管理中心（有限合伙）	持有公司 5%以上的股东
吴国平	持有公司 5%以上的股东
国投安信期货有限公司-鸣谦精选新三板 1 期资产管理计划	持有公司 5%以上的股东
梁东蓓	持有公司 5%以上的股东

5、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

无。

②出售商品/提供劳务情况

无。

（2）关联租赁情况

①本公司作为出租方

无。

②本公司作为承租方

无。

（3）关联方担保

①本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
谢凤、张春生	3,000,000.00	2021/8/9	2022/8/9	是
谢凤	3,000,000.00	2022/9/5	2024/9/2	否
谢凤、张春生、郭占雷	1,300,000.00	2021/8/31	2022/8/31	是
冯涛	461,380.00	2020/11/26	2022/11/26	是

备注：（1）子公司深圳天际云数字创意展示有限公司 2021 年 8 月 9 日向中国建设银行股份有限公司深圳南新支行贷款人民币 300.00 万元整，贷款期限为 12 个月，由谢凤、张春生提供保证担保，截止 2022 年 12 月 31 日贷款余额 0.00 万元。

（2）子公司深圳天际云数字创意展示有限公司 2022 年 9 月 5 日向交通银行深圳前进支行贷款人民币 300.00 万元整，贷款期限为 24 个月，由谢凤以房产提供担保，截止 2022 年 12 月 31 日贷款余额 291.00 万元整。

（3）子公司天际云(北京)数字技术有限公司 2021 年 8 月 31 日向中国银行股份有限公司北京幸福广场支行贷款人民币 130.00 万元整，贷款期限为 12 个月，由谢凤、张春生、郭占雷提供保证担保，截止 2022 年 12 月 31 日贷款余额 0.00 万元。

（4）子公司天际数字科技（天津）有限公司 2020 年 11 月 26 日向深圳前海微众银行股份有限公司贷款人民币 461,380.00 元整，贷款期限为 24 个月，由冯涛提供保证担保，截止

2022 年 12 月 31 日贷款余额 0.00 元。

6、关联方应收应付款项

（1）应收项目

无。

（2）应付项目

项目名称	关联方	2022年12月31日
其他应付款	谢凤	1,890,000.00
	刘恬	2,300,000.00
	冯涛	584,930.00
	张冕峰	500,000.00
	郭占雷	289,559.66
	崔敬	64,572.39
	赵冬青	65,857.30
合计		**5,694,919.35**

九、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。及或有事项。

2、或有事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的或有事项。

十、资产负债表日后事项

截至报告日，本公司不存在资产负债表日后事项。

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

账龄	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
1 年以内（含 1 年，以下同）	3,719,378.76	4,807,431.29
1－2 年	758,953.56	72,388.51
2－3 年	37,388.51	
3－4 年		160,026.25
4－5 年	160,026.25	
5 年以上		
小计	**4,675,747.08**	**5,039,846.05**
减：坏账准备	389,116.80	327,623.54

账龄	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
合计	4,286,630.28	4,712,222.51

（2）按坏账计提方法分类列示

种类	2022 年 12 月 31 日				
	金额	比例（%）	坏账准备	比例（%）	账面价值
单项计提坏账准备的应收账款	239,701.02	5.13			239,701.02
按组合计提坏账准备的应收账款	4,436,046.06	94.87	389,116.80	8.77	4,046,929.26
其中：账龄组合	4,436,046.06	94.87	389,116.80	8.77	4,046,929.26
合计	4,675,747.08	—	389,116.80	—	4,286,630.28

（续）

种类	2021 年 12 月 31 日				
	金额	比例（%）	坏账准备	比例（%）	账面价值
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	5,039,846.05	100.00	327,623.54	6.50	4,712,222.51
其中：账龄组合	5,039,846.05	100.00	327,623.54	6.50	4,712,222.51
合计	5,039,846.05	—	327,623.54	—	4,712,222.51

①单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	2022 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
天际数字科技（天津）有限公司	239,701.02			子公司
合计	239,701.02			——

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年，以下同）	3,479,677.74	173,983.89	5.00
1－2 年	758,953.56	75,895.36	10.00
2－3 年	37,388.51	11,216.55	30.00
3－4 年			50.00
4－5 年	160,026.25	128,021.00	80.00
5 年以上			100.00
合计	4,436,046.06	389,116.80	—

（续）

项目	2021 年 12 月 31 日

	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年，以下同）	4,807,431.29	240,371.56	5.00
1－2 年	72,388.51	7,238.85	10.00
2－3 年			30.00
3－4 年	160,026.25	80,013.13	50.00
4－5 年			80.00
5 年以上			100.00
合计	**5,039,846.05**	**327,623.54**	—

（3）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

客户	2022 年 12 月 31 日		
	应收账款	占应收账款合计数的比例（%）	坏账准备
河南信息产业投资有限公司	1,240,000.00	32.07	62,000.00
山东清源物联网技术有限公司	800,000.00	20.69	40,000.00
安徽电缆股份有限公司	583,000.00	15.08	29,150.00
江西伟仕佳杰信息服务有限公司	300,000.00	7.76	30,000.00
天际数字科技（天津）有限公司	239,701.02	6.20	
合计	**3,162,701.02**	**81.80**	**161,150.00**

2、其他应收款

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	5,833,210.91	6,594,877.09
合计	**5,833,210.91**	**6,594,877.09**

（1）其他应收款

①按账龄披露

账龄	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
1 年以内（含 1 年，以下同）	2,515,844.66	4,211,283.21
1－2 年	2,526,674.24	1,481,138.44
2－3 年	721,571.00	630,477.74
3－4 年		379,207.94
4－5 年	50.00	106,653.00
5 年以上	106,653.00	

账龄	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
小计	5,870,792.90	6,808,760.33
减：坏账准备	37,581.99	213,883.24
合计	**5,833,210.91**	**6,594,877.09**

②按款项性质分类情况

款项性质	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
押金保证金	104,789.15	467,912.94
备用金	132,508.17	209,294.41
往来款	5,633,495.58	6,131,552.98
小计	**5,870,792.90**	**6,808,760.33**
减：坏账准备	37,581.99	213,883.24
合计	**5,833,210.91**	**6,594,877.09**

③按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2022 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
天际云（北京）数字技术有限公司	内部往来	4,247,415.48	注 1	72.30	
北京天际数字技术股份公司西安分公司	内部往来	772,958.82	注 2	13.16	
北京天际数字技术股份公司深圳分公司	内部往来	448,229.64	注 3	7.63	
天际数字科技（天津）有限公司	内部往来	100,000.00	注 4	1.70	
侯极妍	备用金	92,000.00	注 5	1.45	4,265.88
合计	——	**5,660,603.94**	——	**96.24**	**4,265.88**

注 1：1 年以内 2,057,809.43 元，1-2 年 2,189,606.05 元；

注 2： 2-3 年 1,395.68 元，3-4 年 50,000.00 元，4-5 年 175,200.00 元，5 年以上 546,363.14 元；

注 3：4-5 年 24,000.00 元，5 年以上 424,229.64 元；

注 4：5 年以上 100,000.00 元；

注 5：1 年以内 85,317.62 元。

3、长期股权投资

（1）长期股权投资分类

项目	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	15,056,580.00		15,056,580.00

合计	**15,056,580.00**		**15,056,580.00**

（续）

项目	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	12,541,580.00		12,541,580.00
合计	**12,541,580.00**		**12,541,580.00**

（2）对子公司投资

被投资单位	2021 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日	本期计提减值准备	减值准备期末余额
深圳天际云数字技术有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
河北天际方工建筑科技有限公司	510,000.00			510,000.00		
广州天翌云信息科技有限公司	8,310,000.00			8,310,000.00		
天际数字科技（天津）有限公司	2,236,580.00			2,236,580.00		
天际云（北京）数字技术有限公司	485,000.00	2,515,000.00		3,000,000.00		
合计	**12,541,580.00**	**2,515,000.00**		**15,056,580.00**		

4、营业收入和营业成本

项目	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	7,044,342.23	3,898,900.33	16,400,261.66	10,725,040.83
其他业务				
合计	**7,044,342.23**	**3,898,900.33**	**16,400,261.66**	**10,725,040.83**

5、投资收益

项目	2022 年度	2021 年度
处置长期股权投资产生的投资收益	150,000.00	
合计	**150,000.00**	

十二、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	2022 年度	2021 年度
非流动性资产处置损益	-90,383.98	-19,935.38
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	1,141,314.46	1,859,986.83
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		0.00
债务重组损益		0.00

企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-8,000.00	-82,000.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-262,711.44	337,963.48
小计	**780,219.04**	**2,096,014.93**
减：所得税影响额	229,725.05	2,915.85
少数股东权益影响额	403,223.43	928,855.82
合计	**147,270.56**	**1,164,243.26**

2、净资产收益率及每股收益

2022 年度	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	-130.68%	-0.14	-0.14
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-132.76%	-0.14	-0.14

北京天际数字技术股份公司

2023 年 4 月 20 日

第九节 备查文件目录

（一）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。

（二）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。

（三）年度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