



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

— 2023 —

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人谢凤、主管会计工作负责人任孝福及会计机构负责人（会计主管人员）张佩云保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、利安达会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

无

目 录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	6
第三节	重大事件	14
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	17
第五节	公司治理	20
第六节	财务会计报告	25
附件	会计信息调整及差异情况.....	113

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

释义

释义项目		释义
公司、本公司	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	2023年1月1日至2023年12月31日
上年、上期	指	2022年1月1日至2022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）

第一节 公司概况

企业情况			
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		
法定代表人	谢凤	成立时间	2008年7月17日
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
行业（挂牌公司管理型行业分类）	信息传输、软件和信息技术服务业（I）-软件和信息技术服务业（65）-（657）-其他数字内容服务（6579）		
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。		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	天际数字	证券代码	831478
挂牌时间	2014年12月12日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	64,800,000
主办券商（报告期内）	东北证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市西城区锦什坊街 28 号恒奥中心 D 座 5 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	任孝福	联系地址	北京市丰台区五圈南路 30 号院 1 号楼 D 座 4 层 407 单元
电话	010-51291868	电子邮箱	renxiaofu@ourskycg.com
公司办公地址	北京市丰台区五圈南路 30 号院 1 号楼 D 座 4 层 407 单元	邮政编码	100160
公司网址	www.ourskycg.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91110102678216964J		
注册地址	北京市海淀区广源闸 5-1 号 0 层-02-447 号		
注册资本（元）	64,800,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

公司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。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
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。

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	46,837,532.90	59,047,180.27	-20.68%
毛利率%	25.32%	23.13%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-1,237,639.77	-9,226,779.01	86.59%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-1,883,050.52	-9,374,049.57	79.91%
加权平均净资产收益率%（依据归属	-73.60%	-132.68%	-

于挂牌公司股东的净利润计算)			
加权平均净资产收益率% (依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)	-111.99%	-134.76%	-
基本每股收益	-0.0191	-0.1426	86.61%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	35,471,878.01	31,810,289.75	11.51%
负债总计	30,713,964.56	29,539,450.63	3.98%
归属于挂牌公司股东的净资产	1,211,206.15	2,300,330.69	-47.35%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.02	0.04	-50.00%
资产负债率% (母公司)	55.53%	61.02%	-
资产负债率% (合并)	86.59%	92.86%	-
流动比率	1.11	1.02	-
利息保障倍数	-3.57	-27.92	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-9,127,788.04	-3,028,227.70	-201.42%
应收账款周转率	2.66	2.73	-
存货周转率	69.55	38.98	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	11.51%	-30.84%	-
营业收入增长率%	20.68%	-44.63%	-
净利润增长率%	85.49%	-231.61%	-

三、 财务状况分析

(一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	3,655,140.42	10.30%	2,628,774.40	8.26%	39.04%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	19,485,260.10	54.93%	15,697,607.20	49.35%	24.13%
存货	489,708.74	1.38%	516,116.50	1.62%	-5.12%
投资性房地产	-	-	-	-	-
长期股权投资	-	-	-	-	-
固定资产	767,014.85	2.16%	1,016,576.13	3.20%	-24.55%
在建工程	-	-	-	-	-
无形资产	2,222,351.47	6.27%	427,881.32	1.35%	419.39%
商誉	2,796,178.38	7.88%	2,796,178.38	8.79%	0.00%
短期借款	5,590,000.00	15.76%	3,769,395.88	11.85%	48.30%
长期借款	4,911,028.86	13.84%	2,553,423.29	8.03%	92.33%

应付职工薪酬	2,980,168.61	8.40%	4,453,666.91	14.00%	-33.09%
其他应收款	983,860.58	2.77%	1,859,653.46	5.85%	-47.09%
应付账款	6,602,125.09	18.61%	7,306,617.92	22.97%	-9.64%
应交税费	457,661.36	1.29%	207,171.37	0.65%	120.91%
其他应付款	7,424,237.93	20.93%	8,992,998.40	28.27%	-17.44%

项目重大变动原因：

1、货币资金

本期货币资金余额 3,655,140.42 元，变动比例 39.04%，较上期增加 1,026,366.02 元，主要系公司本期提高收款效率，客户回款及时，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 5,590,000.00 元，变动比例 48.30%，较上期增加 1,820,604.12 元，主要系本期新增银行借款金额较大及未归还银行滚动借款本金等原因所致；

3、其他应付款

本期其他应付款余额 7,424,237.93 元，变动比例-17.44%，较上期减少 1,568,760.47 元，主要系本期经营受后疫情及房地产行业行情低迷影响，导致营收下降，经营开支缩减及清理分支机构无需支付的款项等原因所致。

(二) 经营情况分析

1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	46,837,532.90	-	59,047,180.27	-	-20.68%
营业成本	34,979,573.86	74.68%	45,389,713.15	76.87%	-22.94%
毛利率%	25.32%	-	23.13%	-	-
销售费用	1,752,356.43	3.74%	5,161,353.88	8.74%	-66.05%
管理费用	6,602,870.91	14.10%	11,331,945.85	19.19%	-41.73%
研发费用	5,813,452.30	12.41%	10,783,730.41	18.26%	-46.09%
财务费用	623,328.90	1.33%	555,258.84	0.94%	12.26%
信用减值损失	-1,152,238.90	-2.46%	-2,781,096.23	-4.71%	58.57%
资产减值损失	-	-	-	-	-
其他收益	469,037.95	1.00%	1,465,155.46	2.48%	-67.99%
投资收益	138,765.31	0.30%	150,000.00	0.25%	-7.49%
公允价值变动收益	-	-	-	-	-
资产处置收益	-	-	-90,383.98	-0.15%	100.00%
汇兑收益	-	-	-	-	-
营业利润	-3,521,068.37	-7.52%	-15,505,576.72	-26.26%	77.29%
营业外收入	849,205.26	1.81%	23,705.80	0.04%	3,482.27%
营业外支出	122,856.26	0.26%	286,417.24	0.49%	-57.11%
净利润	-2,289,417.65	-4.89%	-15,777,283.60	-26.72%	85.49%

项目重大变动原因：**1、管理费用**

本期管理费用 6,602,870.91 元，变动比例-41.73%，较上期减少 4,729,074.94 元，主要系本期经营受后疫情及房地产行业行情低迷影响，导致营收下降，按需减少员工数量及办公场地面积等原因导致；

2、研发费用

本期研发费用 5,813,452.30 元，变动比例-46.09%，较上期减少 4,970,278.11 元，主要系本期经营受后疫情及房地产行业行情低迷影响，导致营收下降，按需减少研发人员数量及投入，并减少研发场地面积等原因导致。

2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	46,837,532.90	59,047,180.27	-20.68%
其他业务收入	0	0	0%
主营业务成本	34,979,573.86	45,389,713.15	-22.94%
其他业务成本	0	0	0%

按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
建筑设计 与咨询	607,405.67	464,969.04	23.45%	-18.44%	-18.39%	-0.05%
数字展厅	14,359,113.75	11,860,627.96	17.40%	-19.32%	-19.91%	0.06%
效果图	20,556,291.56	14,451,072.97	29.70%	13.09%	9.66%	2.20%
数字影片 (宣传片、 动画设计)	4,550,892.14	2,892,905.01	36.43%	-68.40%	-72.39%	-9.18%
沙盘制作	6,764,329.78	5,309,998.88	21.50%	-14.65%	-16.46%	1.70%

按地区分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的原因：

1、本期数字影片收入 4,550,892.14 元，营业收入比上年同期减少 68.40%，较上期减少 9,851,710.80 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，同时受疫情影响整体经济环境活力不足，市场需求发生相应的变化，导致项目进程延缓等原因所致；

2、本期数字影片成本 2,892,905.01 元，营业成本比上年同期减少 72.39%，较上期减少 7,584,664.30 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。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	深圳市华南装饰集团股份有限公司	3,382,397.75	7.22%	否
2	华南理工大学建筑设计研究院有限公司	2,655,883	5.67%	否
3	同方股份有限公司	2,373,000	5.07%	否
4	江西省园博景观建设有限公司	1,600,000	3.42%	否
5	广州地铁设计院研究院有限公司	1,497,420	3.20%	否
	合计	11,508,700.75	24.57%	-

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	鄂尔多斯市互互盟科技有限公司	708,100.00	2.02%	否
2	欧比（北京）工程设计有限公司	564,138.44	1.61%	否
3	北京晖豪装饰工程有限公司	525,000.00	1.50%	否
4	深圳市恒达展览有限公司	430,000.00	1.23%	否
5	福建路由信息科技有限公司	426,579.56	1.22%	否
	合计	2,653,818.00	7.58%	-

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-9,127,788.04	-3,028,227.70	-201.42%
投资活动产生的现金流量净额	-184,612.63	110,411.92	-267.20%
筹资活动产生的现金流量净额	10,303,365.89	1,337,926.32	670.10%

现金流量分析：

1、经营活动产生的现金流量净额

本期经营活动产生的现金流量净额-9,127,788.04元，变动比例-201.42%，较上期减少6,099,560.34元，主要系公司本期经营受后疫情及房地产行业行情低迷影响，导致营收下降、现金流入下降等原因所致；

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-184,612.63元，变动比例-267.20%，较上期减少295,024.55元，主要系本期处置子公司产生了一定的投资损失所致；

3、筹资活动产生的现金流量净额

本期筹资活动产生的现金流量净额10,303,365.89元，变动比例670.10%，较上期增加8,965,439.57元，主要系本期增加实缴注册资本及取得借款等原因所致。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
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	22,591,606.75	6,078,610.59	7,395,121.95	-2,788,266.81
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	92,479.80	-6,313,367.98	761,576.61	-250,052.10
广州天翌云信息科技有限公司	控股子公司	数字动漫制作、模型设计服务、会议及展览服务。	1,020,408	16,584,008.32	15,018,810.92	30,284,754.55	-248,053.71
天际数字科技（天津）有限公司	控股子公司	建筑装饰装修设计及施工、展览展示服务、	10,000,000	1,315,667.26	-3,203,882.36	654,740.82	-334,335.68

		电脑动画设计。					
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	0.00	-174,345.85	0.00	780,134.65
吉林天际云数字创意展示有限公司	控股子公司	技术开发、转让、咨询、服务、推广	1,000,000	0	0	0	0
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	3,717,816.66	-1,754,323.56	1,916,811.37	217,024.28
北京家美美信息技术有限公司	参股公司	技术推广服务、计算机系统服务、应用服务。	2,222,222	0.00	0.00	0.00	0.00

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

(二) 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1、技术更新风险以及人才流失的风险	<p>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。</p> <p>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。</p>
2、税收政策变动的风险	<p>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。</p> <p>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。</p>
3、应收账款坏账的风险	<p>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。</p> <p>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。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

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

(一) 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(一) 诉讼、仲裁事项

1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	3,325,846.76	274.59%
作为被告/被申请人	51,052.00	4.21%
作为第三人	0	0%
合计	3,376,898.76	287.80%

2、以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(一) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(二)报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	0	0
销售产品、商品，提供劳务	0	0
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
其他	0	0
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	0	0
与关联方共同对外投资	0	0
提供财务资助	0	0
提供担保	0	0
委托理财	0	0
债权债务往来或担保等事项	6,000,000	5,000,000
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	0	0
贷款	0	0

备注：

2023年11月15日，公司第三届董事会第十四次会议审议通过《关于控股子公司拟向银行申请贷款的议案》，公司于2023年11月17日披露了《北京天际数字技术股份公司关于控股子公司拟向银行申请贷款的公告》（公告编号：2023-023）。

公司控股子公司深圳天际云数字创意展示有限公司于2023年11月22日向深圳农村商业银行股份有限公司贷款人民币700,000.00元整，贷款期限为36个月，由谢凤以房产提供担保；2023年12月12日向深圳农村商业银行股份有限公司贷款人民币4,300,000.00元整，贷款期限为60个月，由谢凤以房产提供担保。截止2023年12月31日上述贷款余额4,977,539.82元。

重大关联交易的必要性、持续性以及对生产经营的影响：

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。

违规关联交易情况

适用 不适用

(三)承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
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

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

(四) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	银行存款	冻结	178,080.00	0.5020%	银行保函保证金
货币资金	银行存款	冻结	905.00	0.0026%	法院冻结
总计	-	-	178,985.00	0.5046%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

公司银行保函保证金属于公司正常经营所需，不会对公司造成不利影响；公司西安分公司因劳务纠纷被法院资金冻结，该公司目前已没有实际经营，在注销过程中，且冻结金额较小，对公司生产经营活动没有太大影响。

(五) 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）终局判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于 2021 年列为失信被执行人，公司于 2023 年 3 月初与段玉喜达成和解协议。2023 年 7 月公司控股子公司河北天际方工建筑科技有限公司被移出失信名单，公司已于 2023 年 7 月在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）发布了《北京天际数字技术股份公司关于控股子公司被移出失信被执行人的公告》（公告编号：2023-011）。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(二) 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	53,390,323	82.39%	-909,842	52,480,481	80.99%	
	其中：控股股东、实际控制人	-	0%	-	-	0%	
	董事、监事、高管	3,380,224	5.22%	-104,826	3,275,398	5.05%	
	核心员工	-	0%	-	-	0%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	11,409,677	17.61%	909,842	12,319,519	19.01%	
	其中：控股股东、实际控制人	-	0%	-	-	0%	
	董事、监事、高管	11,409,677	17.61%	909,842	12,319,519	19.01%	
	核心员工	-	0%	-	-	0%	
总股本		64,800,000	-	0	64,800,000	-	
普通股股东人数							187

股本结构变动情况：

适用 不适用

(三) 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	7,386,339	0	7,386,339	11.40%	0	7,386,339	0	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	-704,664	4,791,336	7.39%	0	4,791,336	0	0
5	梁东蓓	4,503,800	6,000	4,509,800	6.96%	0	4,509,800	0	0
6	康绳祖	2,700,326	1,210,234	3,910,560	6.03%	2,935,087	975,473	0	0
7	冯涛	2,889,875	-405,218	2,484,657	3.83%	2,484,657	0	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	46,344,210	106,352	46,450,562	71.68%	12,319,519	34,131,043	0	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、 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。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(二) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(三) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

第五节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
谢凤	董事长、总经理	女	1961年8月	2023年12月25日	2026年12月24日	9,199,700	0	9,199,700	14.20%
任孝福	副董事长、副总经理、董事会秘书、财务总监	男	1968年8月	2023年12月25日	2026年12月24日	0	0	0	0%
冯涛	董事	男	1981年1月	2023年12月25日	2026年12月24日	2,889,875	-405,218	2,484,657	3.83%
江兰兰	董事	男	1982年11月	2023年12月25日	2026年12月24日	0	0	0	0%
康绳祖	董事	男	1989年2月	2023年12月25日	2026年12月24日	2,700,326	1,210,234	3,910,560	6.03%
杜渐微	监事会主席	男	1982年4月	2023年12月25日	2026年12月24日	0	0	0	0%
侯极妍	监事	女	1988年3月	2023年12月25日	2026年12月24日	0	0	0	0%
张迎军	职工代表监事	女	1982年5月	2023年12月25日	2026年12月24日	0	0	0	0%

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

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
郭占雷	董事	离任	展览展示部总经理	换届
赵冬青	监事	离任	无	换届
崔敬	职工代表监事	离任	无	换届
张佩云	财务总监	离任	无	换届
任孝福	副董事长、副总经理、董事会秘书	新任	副董事长、副总经理、董事会秘书、财务总监	换届
江兰兰	子公司总经理	新任	董事	换届
侯极妍	商务总监	新任	监事	换届
张迎军	运营总监兼董事长助理	新任	职工代表监事	换届

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

√适用 □不适用

1、江兰兰，女，1982年11月出生，中国国籍，无境外居留权。湖南大学MBA工商管理硕士研究生。

工作经历：2003年9月至2004年5月，在中国联通广东中山分公司任基础网络部总经理助理；2004年6月至2011年7月，在广东省软件行业协会任人才教育分会副秘书长；2011年8月至2014年5月，在广州市明镜社工服务中心（NGO组织）任常务副总干事；2015年8月至2022年2月，进入投资行业，曾先后投资餐饮、文化教育及人工智能等相关行业公司；2022年3月至2023年3月，在香港紫荆杂志社任非物质文化遗产交流活动筹委会副秘书长；2023年11月1日起至今在深圳天际云数字创意展示有限公司任公司总经理。

2、侯极妍，女，1988年3月出生，中国国籍，无境外居留权。2010年毕业于山东工艺美术学院，获工业设计学士学位。

工作经历：2010年7月至2016年8月，在北京水晶石数字科技股份有限公司任项目经理；2016年9月至2019年2月，在天津耀莱数字科技有限公司北京分公司任营销经理，2019年3月至2019年9月，岭南生态文旅股份有限公司北京分公司任商务经理；2019年10月至今，在北京天际数字技术股份公司担任商务总监。

3、张迎军，女，1982年5月出生，中国国籍，无境外居留权，本科学历，2005年6月毕业于北京工商大学，获得经济学学士学位。

工作经历：2005年1月至2005年11月，在北京安德信房地产有限公司担任经理助理；2005年12月至2007年10月，在博洛尼家居用品（北京）有限公司担任跟单员；2007年11月至2013年12月，在水晶石数字科技股份有限公司担任客户经理；2015年3月至2016年2月，在中泰国际控股集团有限公司担任客户服务主管；2016年3月至2020年4月3日，在北京天际数字技术股份公司担任运营经理；2018年11月3日至2019年7月10日，在北京天际数字技术股份公司担任监事会主席；2019年8月16日至2020年4月3日，在北京天际数字技术股份公司担任董事会秘书；2020年4月4日至今，在北京天际数字技术股份公司担任运营总监兼董事长助理。

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政管理人员	48	0	26	22
研发人员	14	0	5	9
销售与策划人员	32	0	18	14
技术人员	83	0	26	57
财务人员	8	1	0	9
员工总计	185	1	75	111

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	6	1
本科	59	36
专科	93	56
专科以下	27	18
员工总计	185	111

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。

2、学习与培训

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。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

报告期内，公司无需要承担费用的离退休职工。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

报告期内是否新增关联方

是 否

(一) 公司治理基本情况

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公司监督管理办法》、《非上市公司监管指引》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。公司治理机制给所有股东提供合适的保护和平等权利。

报告期内，公司修订了信息披露制度并于 2023 年 4 月 24 日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）发布了《北京天际数字技术股份公司信息披露事务管理制度》（公告编号：2023-006）。

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。

(二) 监事会对监督事项的意见

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。

(三) 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。

(四) 对重大内部管理制度的评价

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。

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。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	利安达审字[2024]第 0317 号	
审计机构名称	利安达会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市朝阳区慈云寺北里 210 号楼 1101 室	
审计报告日期	2024 年 4 月 23 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	张志辉	李煌华
	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（万元）	8	

审 计 报 告

利安达审字[2024]第 0317 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 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了天际数字 2023 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2023 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，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 2023 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，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（如适用），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。

天际数字治理层（以下简称治理层）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。

（六）就天际数字中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

利安达会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师（项目合伙人）：张志辉

中国注册会计师：李煌华

中国·北京

二〇二四年四月二十三日

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	3,655,140.42	2,628,774.40
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、2	19,485,260.10	15,697,607.20
应收款项融资			
预付款项	六、3	2,447,828.69	6,118,807.96
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、4	983,860.58	1,859,653.46
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、5	489,708.74	516,116.50

合同资产	六、6	175,448.80	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、7	739,158.22	625,557.90
流动资产合计		27,976,405.55	27,446,517.42
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	六、8	68,416.06	53,224.36
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、9	767,014.85	1,016,576.13
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、10	1,102,769.29	
无形资产	六、11	2,222,351.47	427,881.32
开发支出			
商誉	六、12	2,796,178.38	2,796,178.38
长期待摊费用	六、13	27,472.34	69,912.14
递延所得税资产	六、14	511,270.07	
其他非流动资产			
非流动资产合计		7,495,472.46	4,363,772.33
资产总计		35,471,878.01	31,810,289.75
流动负债：			
短期借款	六、15	5,590,000.00	3,769,395.88
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、16	6,602,125.09	7,306,617.92
预收款项			
合同负债	六、17	500,584.35	1,001,088.15
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、18	2,980,168.61	4,453,666.91
应交税费	六、19	457,661.36	207,171.37

其他应付款	六、20	7,424,237.93	8,992,998.40
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	六、21	848,167.16	360,000.00
其他流动负债	六、22	840,839.19	895,088.71
流动负债合计		25,243,783.69	26,986,027.34
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	六、23	4,911,028.86	2,553,423.29
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、24	559,152.01	
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		5,470,180.87	2,553,423.29
负债合计		30,713,964.56	29,539,450.63
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、25	64,800,000.00	64,800,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、26	26,850,002.73	26,716,679.20
减：库存股			
其他综合收益	六、27	-5,331,583.94	-5,346,775.64
专项储备			
盈余公积	六、28	1,693,362.49	1,693,362.49
一般风险准备			
未分配利润	六、29	-86,800,575.13	-85,562,935.36
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		1,211,206.15	2,300,330.69
少数股东权益		3,546,707.30	-29,491.57
所有者权益（或股东权益）合计		4,757,913.45	2,270,839.12
负债和所有者权益（或股东权益）总计		35,471,878.01	31,810,289.75

法定代表人：谢凤

主管会计工作负责人：任孝福

会计机构负责人：张佩云

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		55,282.62	71,896.25
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十六、1	5,383,280.65	4,286,630.28
应收款项融资			
预付款项		130,591.91	30,360.00
其他应收款	十六、2	6,487,747.30	5,833,210.91
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		480,000.00	506,407.76
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		122.55	44,926.43
流动资产合计		12,537,025.03	10,773,431.63
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	十六、3	20,220,057.20	15,056,580.00
其他权益工具投资		68,416.06	53,224.36
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		211,223.28	239,732.38
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		255,684.80	427,881.32
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		20,755,381.34	15,777,418.06
资产总计		33,292,406.37	26,550,849.69
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		3,171,501.31	3,480,098.14
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		353,380.81	845,734.77
应交税费		401,259.76	27,497.79
其他应付款		14,558,578.39	11,575,063.75
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		3,000.00	13,000.00
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
流动负债合计		18,487,720.27	16,202,465.13
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		18,487,720.27	16,202,465.13
所有者权益（或股东权益）：			
股本		64,800,000.00	64,800,000.00
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		-5,331,583.94	-5,346,775.64

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		-78,930,336.24	-83,371,446.08
所有者权益（或股东权益）合计		14,804,686.10	10,348,384.56
负债和所有者权益（或股东权益）合计		33,292,406.37	26,550,849.69

（三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		46,837,532.90	59,047,180.27
其中：营业收入	六、30	46,837,532.90	59,047,180.27
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		49,814,165.63	73,296,432.24
其中：营业成本	六、30	34,979,573.86	45,389,713.15
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、31	42,583.23	74,430.11
销售费用	六、32	1,752,356.43	5,161,353.88
管理费用	六、33	6,602,870.91	11,331,945.85
研发费用	六、34	5,813,452.30	10,783,730.41
财务费用	六、35	623,328.90	555,258.84
其中：利息费用	六、35	611,968.04	545,216.85
利息收入	六、35	6,448.04	36,946.51
加：其他收益	六、36	469,037.95	1,465,155.46
投资收益（损失以“-”号填列）	六、37	138,765.31	150,000.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			114,807.99
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			

公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、38	-1,152,238.90	-2,781,096.23
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、39		-90,383.98
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-3,521,068.37	-15,505,576.72
加：营业外收入	六、40	849,205.26	23,705.80
减：营业外支出	六、41	122,856.26	286,417.24
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,794,719.37	-15,768,288.16
减：所得税费用	六、42	-505,301.72	8,995.44
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,289,417.65	-15,777,283.60
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,289,417.65	-15,777,283.60
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）		-1,051,777.88	-6,550,504.59
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,237,639.77	-9,226,779.01
六、其他综合收益的税后净额		15,191.70	-13,780.36
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		15,191.70	-13,780.36
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		15,191.70	-13,780.36
（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		15,191.70	-13,780.36
（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		-2,274,225.95	-15,791,063.96
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-1,222,448.07	-9,240,559.37
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-1,051,777.88	-6,550,504.59
八、每股收益：			

(一) 基本每股收益 (元/股)		-0.0191	-0.1426
(二) 稀释每股收益 (元/股)		-0.0191	-0.1426

法定代表人：谢凤

主管会计工作负责人：任孝福

会计机构负责人：张佩云

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	十六、4	7,741,338.97	7,044,342.23
减：营业成本	十六、4	4,770,618.01	3,898,900.33
税金及附加		8,330.95	23,186.92
销售费用		278,002.08	956,154.93
管理费用		1,295,767.87	2,465,919.74
研发费用		932,869.04	1,462,859.37
财务费用		49,737.29	110,797.01
其中：利息费用		45,812.89	106,935.55
利息收入		431.10	550.48
加：其他收益		105,353.24	87,981.16
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、5		150,000.00
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）		-275,469.03	114,807.99
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
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		235,897.94	-1,611,674.09
加：营业外收入		4,304,061.07	
减：营业外支出		98,849.17	278,707.63
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		4,441,109.84	-1,890,381.72
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		4,441,109.84	-1,890,381.72
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		4,441,109.84	-1,890,381.72
（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		15,191.70	-13,780.36
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		15,191.70	-13,780.36
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		15,191.70	-13,780.36
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		4,456,301.54	-1,904,162.08
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.0685	
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.0685	

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 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		43,582,101.25	71,572,404.19
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		9,639.56	21,482.60
收到其他与经营活动有关的现金	六、44 (1)	3,662,915.64	8,267,389.54
经营活动现金流入小计		47,254,656.45	79,861,276.33
购买商品、接受劳务支付的现金		33,674,700.65	45,278,849.97
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		15,129,391.35	24,326,758.58
支付的各项税费		973,976.76	1,059,976.06
支付其他与经营活动有关的现金	六、44 (2)	6,604,375.73	12,223,919.42
经营活动现金流出小计		56,382,444.49	82,889,504.03
经营活动产生的现金流量净额		-9,127,788.04	-3,028,227.70
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		2,200.00	56,995.81
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-186,812.63	150,000.00
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		-184,612.63	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
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
投资活动产生的现金流量净额		-184,612.63	110,411.92
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		2,627,976.75	171,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		20,020,000.00	25,424,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、44 (3)	6,243,762.39	4,100,000.00
筹资活动现金流入小计		28,891,739.14	29,695,000.00
偿还债务支付的现金		15,481,035.99	26,719,639.21
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		403,970.58	427,168.92
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	六、44 (4)	2,703,366.68	1,210,265.55
筹资活动现金流出小计		18,588,373.25	28,357,073.68
筹资活动产生的现金流量净额		10,303,365.89	1,337,926.32
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		990,965.22	-1,579,889.46

加：期初现金及现金等价物余额		2,485,190.20	4,065,079.66
六、期末现金及现金等价物余额		3,476,155.42	2,485,190.20

法定代表人：谢凤

主管会计工作负责人：任孝福

会计机构负责人：张佩云

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 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		6,852,735.88	7,782,156.77
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		5,373,363.54	5,661,080.14
经营活动现金流入小计		12,226,099.42	13,443,236.91
购买商品、接受劳务支付的现金		4,252,641.28	4,237,016.67
支付给职工以及为职工支付的现金		2,304,746.99	3,122,436.31
支付的各项税费		183,320.34	265,269.47
支付其他与经营活动有关的现金		4,457,732.24	4,811,216.84
经营活动现金流出小计		11,198,440.85	12,435,939.29
经营活动产生的现金流量净额		1,027,658.57	1,007,297.62
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		2,000.00	56,195.81
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			150,000.00
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		2,000.00	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
投资支付的现金		1,047,177.20	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			2,515,000.00
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,047,177.20	2,534,912.39
投资活动产生的现金流量净额		-1,045,177.20	-2,328,716.58
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			1,500,000.00
筹资活动现金流入小计			1,500,000.00

偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
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		-17,518.63	-28,354.51
加：期初现金及现金等价物余额		71,896.25	100,250.76
六、期末现金及现金等价物余额		54,377.62	71,896.25

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023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	64,800,000.00				26,716,679.20		- 5,346,775.64		1,693,362.49		- 85,562,935.36	-29,491.57	2,270,839.12
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	64,800,000.00				26,716,679.20		- 5,346,775.64		1,693,362.49		- 85,562,935.36	-29,491.57	2,270,839.12
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)					133,323.53		15,191.70				-1,237,639.77	3,576,198.87	2,487,074.33
(一) 综合收益总额							15,191.70				- 1,237,639.77	- 1,051,777.88	- 2,274,225.95

(二)所有者投入和减少资本				133,323.53							4,627,976.75	4,761,300.28
1. 股东投入的普通股											4,627,976.75	4,627,976.75
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	64,800,000.00				26,850,002.73		-	1,693,362.49		-	3,546,707.30	4,757,913.45
							5,331,583.94			86,800,575.13		

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		
优先股		永续债	其他									
一、上年期末余额	64,800,000.00				26,850,002.73		-	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	64,800,000.00			26,850,002.73		-	1,693,362.49		-	6,216,689.49	17,890,903.08	
						5,332,995.28			76,336,156.35			
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	171,000.00	-
1. 股东投入的普通股										171,000.00	171,000.00	
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	64,800,000.00			26,716,679.20		-	1,693,362.49		-	-29,491.57	2,270,839.12	
						5,346,775.64			85,562,935.36			

法定代表人：谢凤

主管会计工作负责人：任孝福

会计机构负责人：张佩云

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023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	64,800,000.00				32,573,243.79		- 5,346,775.64		1,693,362.49		- 83,371,446.08	10,348,384.56
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	64,800,000.00				32,573,243.79		- 5,346,775.64		1,693,362.49		- 83,371,446.08	10,348,384.56
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填 列)							15,191.70				4,441,109.84	4,456,301.54
(一) 综合收益总额							15,191.70				4,441,109.84	4,456,301.54
(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	64,800,000.00			32,573,243.79		-	1,693,362.49		-	14,804,686.10	
						5,331,583.94			78,930,336.24		

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	64,800,000.00				32,573,243.79		-		1,693,362.49		-	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	64,800,000.00				32,573,243.79		-		1,693,362.49		-	12,252,546.64
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填 列)							-13,780.36				-	-1,904,162.08
(一) 综合收益总额							-13,780.36				-	-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	64,800,000.00			32,573,243.79		-	1,693,362.49		-	10,348,384.56		
						5,346,775.64			83,371,446.08			

北京天际数字技术股份公司

2023 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

(一) 公司概况

1、历史沿革

北京天际数字技术股份公司(以下简称“本公司”或“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公司变更为股份公司。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 500.00 万股, 每股面值为人民币 1.00 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

股东名称	持股数量（万股）	持股比例（%）
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555,556.00股（含555,556.00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5,555,556.00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5,555,556.00股，转增后本公司总股份数为11,111,112.00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13,910,898.00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16,089,102.00股，转增后本公司总股本为30,000,000.00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2023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：北京市丰台区五圈南路 30 号院 1 号楼 D 座 4 层 407 单元。

法定代表人：谢凤。

3、所处行业

公司所属行业为软件和信息技术服务业。

4、经营范围

本公司经营范围：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；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；出版物零售；承办展览展示活动；会议服务；组织文化艺术交流活动；文化咨询；文艺创作；产品设计；电脑动画设计；软件开发；电子产品；计算机系统服务；数据处理；影视策划；模型设计；工程勘察；工程设计；城市园林绿化；建设工程项目管理；运输代理业务；销售电子产品、机械设备、五金交电；广播电视节目制作、景观设计制作。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

5、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。

6、财务报表批准报出日期

本财务报表业经公司董事会于 2024 年 4 月 23 日批准报出。

（二）本年度合并财务报表范围

本公司 2023 年度纳入合并范围的子公司共 7 户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司本年度合并范围与上年度相比增加 1 户。

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称：“企业会计准则”）编制。此外，本集团还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

本集团会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本集团 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

1、会计期间

本集团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。本集团会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、营业周期

正常营业周期是指本集团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。本集团以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、记账本位币

人民币为本集团及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本集团及境内子公司以人民币为记账本位币。本集团之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定港币为其记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

(1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额，调整资本公积(股本溢价)；资本公积(股本溢价)不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购

买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、15“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收

益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本集团及全部子公司。子公司，是指被本集团控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本集团将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本集团开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本集团采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本集团的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本集团所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、15“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、15、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本集团根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本集团享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、15（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本集团作为合营方对共同经营，确认本集团单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本集团份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本集团享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本集团份额确认共同经营因出售产

出所产生的收入；确认本集团单独所发生的费用，以及按本集团份额确认共同经营发生的费用。

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

7、现金及现金等价物的确定标准

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

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

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

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

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

（3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和所有者权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本集团在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

9、金融工具

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

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

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

①以摊余成本计量的金融资产

本集团管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量

为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本集团管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本集团对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本集团将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本集团将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(2) 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留

存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本集团将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

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

（4）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本集团终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本集团（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同

的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本集团对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

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

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本集团采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（7）权益工具

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

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

10、金融资产减值

本集团需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、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

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

信用损失，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团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，本集团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，本集团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，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本集团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，本集团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，本集团采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

（3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

除了单项评估信用风险的金融资产外，本集团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，本集团计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

（5）各类金融资产信用损失的确定方法

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

本集团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，本集团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收款

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，下同）	5.00	5.00
1 至 2 年	10.00	10.00
2 至 3 年	30.00	30.00
3 至 4 年	50.00	50.00
4 至 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。

11、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、发出商品、半成品、产成品、低值易耗品等。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成

本。领用和发出时按加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

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

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制/定期盘存制。

(5) 低值易耗品的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销。

12、合同资产与合同负债

(1) 合同资产

本集团将客户尚未支付合同对价，但本集团已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

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

(2) 合同负债

合同负债，是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本集团向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收款权，本集团在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

13、合同成本

本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

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

本集团在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于本集团因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

14、持有待售资产和处置组

本集团若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本集团已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本集团初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，

并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本集团不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

15、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团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。本集团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四、9“金融工具”。

共同控制，是指本集团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，是指本集团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，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团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集团不一致的，按照本集团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。对于本集团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集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团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。本集团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。本集团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。本集团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，如本集团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，本集团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。

对于本集团 2007 年 1 月 1 日首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

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，按本附注四、5、（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。

本集团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。对于本集团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。

本集团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。

本集团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。

16、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
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

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

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“资产减值”。

(4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资

产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

（5）其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

本集团至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

17、使用权资产

（1）使用权资产确认条件

使用权资产是指本集团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；本集团作为承租人发生的初始直接费用；本集团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。本集团作为承租人按照《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

本集团采用直线法计提折旧。本集团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四、22。

18、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“资产减值”。

19、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。

20、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

类别	使用年限（年）
软件	10.00
商标	10.00
专利权	10.00

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如

发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2）研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“资产减值”。

21、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本集团的长期待摊费用主要包括厂房装修支出等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

22、资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资

产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

23、职工薪酬

本集团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。本集团在职工为本集团提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。（一）设定提存计划：公司向独立的基金缴存固定费用后，公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划。包含基本养老保险、失业保险等，在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。（二）设定受益计划：除设定提存计划以外的离职后福利计划。

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，在本集团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，和本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本集团将自职工停

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）。

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

24、预计负债

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

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

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

（1）亏损合同

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

（2）重组义务

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

25、股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

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

①以权益结算的股份支付

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

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

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

②以现金结算的股份支付

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

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

(2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本集团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，本集团将其作为授予权益工具的取消处理。

(3) 涉及本集团与本集团股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本集团与本集团股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中一在本集团内，另一在本集团外的，在本集团合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

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

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

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

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

26、优先股、永续债等其他金融工具

（1）永续债和优先股等的区分

本集团发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本集团只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

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

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

（2）永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、19“借款费用”）以外，均计入当期损益。

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

本集团不确认权益工具的公允价值变动。

27、收入

(1) 收入确认原则

本企业与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；本集团因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本集团识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本集团在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本集团在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本集团考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

(2) 收入确认具体原则

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。

28、政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本集团将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益或冲减相关资产的账面价值。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在

确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本费用；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本费用。同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

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

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益或对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

29、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本集团能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本集团确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入所有者权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或所有者权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本集团当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

30、租赁

租赁是指在合同开始日，本集团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，则本集团认定合同为租赁或者包含租赁。

（1）本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为房屋及建筑物。

① 初始计量

② 在租赁期开始日，本集团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四、17。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算

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

③ 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本集团采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

④ 租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本集团将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本集团重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本集团相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本集团相应调整使用权资产的账面价值。

（2）本集团作为出租人

本集团作为出租人时，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。

① 经营租赁

经营租赁中的租金，本集团在租赁期内各个期间按照直线法或其他更为系统合理的方法确认当期损益。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。

② 融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本集团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。本集团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。本集团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。

③ 租赁变更

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

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

融资租赁发生变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本集团分别下列情形对变更后的租赁进行处理：①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本集团自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本集团按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

31、其他重要的会计政策和会计估计

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本集团处置或划分为持有待售类别的组成部分：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该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注四、14“持有待售资产和处置组”相关描述。

32、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

① 企业会计准则解释第 16 号

财政部于 2022 年 11 月发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）（以下简称“解释第 16 号”）。

解释第 16 号规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，因资产和负债的初始确认所产

生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。对于在首次施行上述规定的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的上述交易，企业应当按照上述规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。上述会计处理规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

本集团自施行日起执行解释 16 号，执行解释 16 号对本集团财务报表无重大影响。

(2) 会计估计变更

本报告期内公司无重要的会计估计变更事项。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按13%、9%、6%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税/小规模纳税人按3%征收率计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的15%-25%计缴/详见下表。

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
本公司	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%
吉林天际云数字创意展示有限公司	25%

2、税收优惠及批文

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。

本公司于 2021 年 12 月 21 日取得《高新技术企业》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。

深圳天际云数字创意展示有限公司于 2021 年 12 月 23 日取得《高新技术企

业》证书（编号：GR202144205868），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。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指 2023 年 1 月 1 日，“年末”指 2023 年 12 月 31 日；“本年”指 2023 年度，“上年”指 2022 年度。

1、货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	1,435.14	68,969.49
银行存款	3,475,625.28	2,416,220.71
其他货币资金	178,080.00	143,584.20
合计	3,655,140.42	2,628,774.40
其中：存放在境外的款项总额	0.00	0.00

注：因抵押、质押或冻结等对使用有限制的货币资金明细如下：

项目	年末余额	年初余额
银行保函保证金	178,080.00	143,584.20
冻结资金	905.00	0.00
合计	178,985.00	143,584.20

2、应收账款

(1) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	6,729,790.00	23.15	6,729,790.00	100.00	0.00
按组合计提坏账准备的应收账款	22,341,009.34	76.85	2,855,749.24	12.78	19,485,260.10
其中：账龄组合	18,109,433.35	62.29	2,855,749.24	15.77	15,253,684.11
信用风险极低金融资产组合	4,231,575.99	14.56	0.00	0.00	4,231,575.99
合计	29,070,799.34	—	9,585,539.24	—	19,485,260.10

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
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	0.00
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

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

①年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	年末余额			
	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
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

应收账款（按单位）	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
新疆卓洋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
兰州恒文化旅游开发有限公司	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
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
彭州恒越置业有限公司	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	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	11,355,931.85	567,796.60	5.00
1至2年	3,177,324.66	317,732.47	10.00
2至3年	1,849,784.49	554,935.35	30.00
3至4年	542,772.75	271,386.38	50.00
4至5年	198,605.82	158,884.66	80.00
5年以上	985,013.78	985,013.78	100.00
合计	18,109,433.35	2,855,749.24	—

(2) 按账龄披露

账龄	年末余额
1年以内	14,250,910.85

账龄	年末余额
1至2年	3,846,274.66
2至3年	3,985,144.49
3至4年	3,634,542.75
4至5年	1,441,315.82
5年以上	1,912,610.77
减：坏账准备	9,585,539.24
合计	19,485,260.10

(3) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提	6,729,790.00	0.00	0.00	0.00	0.00	6,729,790.00
账龄组合	2,050,474.33	830,419.91	0.00	0.00	-25,145.00	2,855,749.24
合计	8,780,264.33	830,419.91	0.00	0.00	-25,145.00	9,585,539.24

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	占应收账款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
同方股份有限公司	2,373,000.00	8.16	118,650.00
江西省园博景观建设有限公司	1,600,000.00	5.50	80,000.00
恒大旅游集团有限公司	1,040,000.00	3.58	1,040,000.00
山东清源物联网技术有限公司	800,000.00	2.75	80,000.00
周口市万裕达房地产开发有限公司	780,000.00	2.68	780,000.00
合计	6,593,000.00	22.67	2,098,650.00

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	2,257,124.69	92.21	6,049,186.96	98.86
1至2年	121,083.00	4.95	69,621.00	1.14
2至3年	69,621.00	2.84	0.00	0.00
合计	2,447,828.69	100.00	6,118,807.96	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	占预付款项年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
深圳市侨宸智能模型有限公司	1,755,498.12	71.72	0.00
林州薪发现信息科技有限公司	215,295.72	8.80	0.00

单位名称	年末余额	占预付款项年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
广州朗堃电子科技有限公司	92,925.00	3.80	0.00
广州雄锋物业管理有限公司	82,299.00	3.36	0.00
北京冠尧商业运营管理有限公司	56,097.91	2.29	0.00
合计	2,202,115.75	89.97	0.00

4、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息	0.00	0.00
应收股利	0.00	0.00
其他应收款	983,860.58	1,859,653.46
合计	983,860.58	1,859,653.46

(1) 其他应收款

①其他应收款按款项性质分类披露

款项性质	年末余额	年初余额
押金保证金	876,225.13	1,508,261.17
备用金	387,791.92	222,734.77
代垫费用	70,986.08	64,791.90
往来款	274,348.04	367,537.22
减：坏账准备	625,490.59	303,671.60
合计	983,860.58	1,859,653.46

②坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023 年 1 月 1 日余额	303,671.60	0.00	0.00	303,671.60
2023 年 1 月 1 日余额在本年：				
——转入第二阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
——转入第三阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
——转回第二阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
——转回第一阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
本期计提	321,818.99	0.00	0.00	321,818.99
本期转回	0.00	0.00	0.00	0.00
本期转销	0.00	0.00	0.00	0.00
本期核销	0.00	0.00	0.00	0.00
其他变动	0.00	0.00	0.00	0.00
2023 年 12 月 31 日余额	625,490.59	0.00	0.00	625,490.59

③按账龄披露

账龄	年末余额
1年以内	216,305.33
1至2年	361,097.00
2至3年	544,239.34
3至4年	55,416.00
4至5年	223,538.50
5年以上	208,755.00
减：坏账准备	625,490.59
合计	983,860.58

④本年计提、收回或转回的其他应收款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
账龄组合	303,671.60	321,818.99	0.00	0.00	0.00	625,490.59
合计	303,671.60	321,818.99	0.00	0.00	0.00	625,490.59

⑤按欠款方归集年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
光辉城市(重庆)科技有限公司	押金	200,000.00	4至5年	12.43	160,000.00
潘卫东	押金	180,000.00	5年以上	11.18	180,000.00
广州雄锋物业管理有限公司	押金	132,496.00	1至2年	8.23	13,249.60
深圳市南头城科技产业发展有限公司	押金	106,353.45	2至3年	6.61	31,906.04
侯极妍	往来款	86,281.62	1至2年	5.36	8,628.16
合计	--	705,131.07	--	43.81	393,783.80

5、存货

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
库存商品	489,708.74	0.00	489,708.74
合计	489,708.74	0.00	489,708.74

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
库存商品	516,116.50	0.00	516,116.50
合计	516,116.50	0.00	516,116.50

6、合同资产

项目	年末余额	年初余额
质保金	175,448.80	0.00
合计	175,448.80	0.00

7、其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待抵扣增值税	736,871.87	577,898.90
待退回税金	2,286.35	6,235.76
待摊房租	0.00	41,423.24
合计	739,158.22	625,557.90

8、其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项目	年末余额	年初余额
北京家美美信息技术有限公司	0.00	0.00
上海荆棘谷信息有限公司	68,416.06	53,224.36
合计	68,416.06	53,224.36

(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	0.00	0.00	4,000,000.00	0.00	---	---
上海荆棘谷信息有限公司	0.00	0.00	1,331,583.94	0.00	---	---
合计	0.00	0.00	5,331,583.94	0.00	---	---

9、固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	767,014.85	1,016,576.13
固定资产清理	0.00	0.00
合计	767,014.85	1,016,576.13

(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、上年年末余额	965,180.93	6,562,319.20	7,527,500.13
2、本年增加金额	0.00	24,770.00	24,770.00
(1) 购置	0.00	24,770.00	24,770.00

项目	运输工具	电子设备及其他	合计
3、本年减少金额	60,000.00	982.90	60,982.90
（1）处置或报废	60,000.00	982.90	60,982.90
4、年末余额	905,180.93	6,586,106.30	7,491,287.23
二、累计折旧			
1、上年年末余额	900,240.43	5,610,683.57	6,510,924.00
2、本年增加金额	13,125.15	258,156.99	271,282.14
（1）计提	13,125.15	258,156.99	271,282.14
3、本年减少金额	57,000.00	933.76	57,933.76
（1）处置或报废	57,000.00	933.76	57,933.76
4、年末余额	856,365.58	5,867,906.80	6,724,272.38
三、减值准备			
1、上年年末余额	0.00	0.00	0.00
2、本年增加金额	0.00	0.00	0.00
3、本年减少金额	0.00	0.00	0.00
4、年末余额	0.00	0.00	0.00
四、账面价值			
1、年末账面价值	48,815.35	718,199.50	767,014.85
2、上年年末账面价值	64,940.50	951,635.63	1,016,576.13

10、使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1、上年年末余额	0.00	0.00
2、本年增加金额	1,503,776.30	1,503,776.30
3、本年减少金额	0.00	0.00
4、年末余额	1,503,776.30	1,503,776.30
二、累计折旧		
1、上年年末余额	0.00	0.00
2、本年增加金额	401,007.01	401,007.01
3、本年减少金额	0.00	0.00
4、年末余额	401,007.01	401,007.01
三、减值准备		
1、上年年末余额	0.00	0.00
2、本年增加金额	0.00	0.00
3、本年减少金额	0.00	0.00
4、年末余额	0.00	0.00
四、账面价值		

项目	房屋及建筑物	合计
1、年末账面价值	1,102,769.29	1,102,769.29
2、年初账面价值	0.00	0.00

11、无形资产

项目	软件	商标	专利权	合计
一、账面原值				
1、年初余额	1,767,484.25	14,353.17	0.00	1,781,837.42
2、本年增加金额	0.00	0.00	2,000,000.00	2,000,000.00
(1) 购置	0.00	0.00	2,000,000.00	2,000,000.00
3、本年减少金额	1,284.90	0.00	0.00	1,284.90
4、年末余额	1,766,199.35	14,353.17	2,000,000.00	3,780,552.52
二、累计摊销				
1、年初余额	1,343,769.65	10,186.45	0.00	1,353,956.10
2、本年增加金额	170,761.20	1,435.32	33,333.33	205,529.85
(1) 计提	170,761.20	1,435.32	33,333.33	205,529.85
3、本年减少金额	1,284.90	0.00	0.00	1,284.90
4、年末余额	1,513,245.95	11,621.77	33,333.33	1,558,201.05
三、减值准备				
1、年初余额	0.00	0.00	0.00	0.00
2、本年增加金额	0.00	0.00	0.00	0.00
3、本年减少金额	0.00	0.00	0.00	0.00
4、年末余额	0.00	0.00	0.00	0.00
四、账面价值				
1、年末账面价值	252,953.40	2,731.40	1,966,666.67	2,222,351.47
2、年初账面价值	423,714.60	4,166.72	0.00	427,881.32

12、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
广州天翌云信息科技有限公司	2,796,178.38	0.00	0.00	2,796,178.38
合计	2,796,178.38	0.00	0.00	2,796,178.38

13、长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末余额
装修费	69,912.14	0.00	42,439.80	0.00	27,472.34
合计	69,912.14	0.00	42,439.80	0.00	27,472.34

14、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值损失	2,045,080.28	511,270.07	0.00	0.00
合计	2,045,080.28	511,270.07	0.00	0.00

15、短期借款

项目	年末余额	年初余额
保证借款	0.00	540,324.00
信用借款	5,590,000.00	3,229,071.88
合计	5,590,000.00	3,769,395.88

注：借款的抵押、质押资产类别以及金额，参见附注六、46 所有权或使用权受限制的资产。

16、应付账款

(1) 按账龄披露

项目	年末余额	年初余额
1 年以内	2,506,332.81	3,656,487.78
1 至 2 年	998,263.91	2,326,511.07
2 至 3 年	1,959,084.30	831,619.07
3 至 4 年	768,044.07	197,800.00
4 至 5 年	197,800.00	276,400.00
5 年以上	172,600.00	17,800.00
合计	6,602,125.09	7,306,617.92

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
奥天文化科技有限公司	478,000.00	未结算
深圳市火火文化传播有限公司	360,000.00	未结算
北京德尚得展览设计有限公司	258,250.00	未结算
武汉零点视觉数字科技有限公司	216,000.00	未结算
深圳市维度印象科技有限公司	168,000.00	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	1,700,250.00	—

17、合同负债

项目	年末余额	年初余额
预收项目款	500,584.35	1,001,088.15
合计	500,584.35	1,001,088.15

18、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	4,241,397.42	12,763,741.11	14,037,445.24	2,967,693.29
二、离职后福利-设定提存计划	212,269.49	1,212,744.25	1,412,538.42	12,475.32
三、辞退福利	0.00	0.00	0.00	0.00
四、一年内到期的其他福利	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	4,453,666.91	13,976,485.36	15,449,983.66	2,980,168.61

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	4,224,857.34	11,725,831.99	12,990,688.04	2,960,001.29
2、职工福利费	0.00	15,184.58	15,184.58	0.00
3、社会保险费	16,540.08	692,665.34	701,513.42	7,692.00
其中：医疗保险费	12,487.92	671,890.48	676,968.80	7,409.60
工伤保险费	4,052.16	11,891.60	15,661.36	282.40
生育保险费	0.00	8,883.26	8,883.26	0.00
4、住房公积金	0.00	318,139.60	318,139.60	0.00
5、劳务派遣费	0.00	11,919.60	11,919.60	0.00
合计	4,241,397.42	12,763,741.11	14,037,445.24	2,967,693.29

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	205,836.64	1,181,026.10	1,374,765.46	12,097.28
2、失业保险费	6,432.85	31,718.15	37,772.96	378.04
合计	212,269.49	1,212,744.25	1,412,538.42	12,475.32

19、应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	417,422.60	113,301.45
企业所得税	3,664.48	9,422.69
个人所得税	23,803.18	67,247.65
城市维护建设税	7,260.15	9,519.54
教育费附加及地方教育费附加	5,510.95	6,915.96
其他税费	0.00	764.08
合计	457,661.36	207,171.37

20、其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息	0.00	0.00
应付股利	0.00	0.00

项目	年末余额	年初余额
其他应付款	7,424,237.93	8,992,998.40
合计	7,424,237.93	8,992,998.40

(1) 其他应付款

①按款项性质列示

项目	年末余额	年初余额
应付代垫款	0.00	5,405,046.75
往来款	7,189,040.27	3,578,663.90
代扣代缴职工社保	235,197.66	9,287.75
合计	7,424,237.93	8,992,998.40

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	年末余额	未偿还或结转原因
刘恬	2,300,000.00	往来款
王文霞	1,116,666.67	往来款
天津景维数字技术有限公司	560,825.00	未达付款条件
张冕峰	500,000.00	往来款
山西奥博创展建筑工程有限公司	200,000.00	未达付款条件
深圳市文丰装饰设计工程有限公司	200,000.00	未达付款条件
沈彬	168,047.63	往来款
渠畅	100,000.00	往来款
合计	5,145,539.30	--

21、一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
1 年内到期的长期借款（附注六、23）	596,510.96	360,000.00
1 年内到期的租赁负债（附注六、24）	251,656.20	0.00
合计	848,167.16	360,000.00

22、其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
待转销项税额	840,839.19	895,088.71
合计	840,839.19	895,088.71

23、长期借款

项目	年末余额	年初余额
抵押加保证借款	5,507,539.82	2,913,423.29
减：一年内到期的长期借款	596,510.96	360,000.00
合计	4,911,028.86	2,553,423.29

24、租赁负债

项目	年末余额	年初余额
经营租赁	866,693.52	0.00
减：未确认融资费用	55,885.31	0.00
减：一年内到期的租赁负债	251,656.20	0.00
合计	559,152.01	0.00

25、股本

项目	年初余额	本年增减变动（+、-）					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	64,800,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	64,800,000.00

26、资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	26,716,679.20	133,323.53	0.00	26,850,002.73
合计	26,716,679.20	133,323.53	0.00	26,850,002.73

27、其他综合收益

项目	年初余额	本年发生金额						年末余额
		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	-5,346,775.64	15,191.70	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-5,331,583.94
合计	-5,346,775.64	15,191.70	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-5,331,583.94

28、盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	1,693,362.49	0.00	0.00	1,693,362.49
合计	1,693,362.49	0.00	0.00	1,693,362.49

29、未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	-85,562,935.36	-76,336,156.35
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	0.00	0.00
调整后年初未分配利润	-85,562,935.36	-76,336,156.35
加：本年归属于母公司股东的净利润	-1,237,639.77	-9,226,779.01
减：提取法定盈余公积	0.00	0.00
年末未分配利润	-86,800,575.13	-85,562,935.36

30、营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	46,837,532.90	34,979,573.86	59,047,180.27	45,389,713.15
其他业务	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	46,837,532.90	34,979,573.86	59,047,180.27	45,389,713.15

31、税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	24,369.88	36,628.74
教育费附加及地方教育费附加	15,409.55	25,290.60
其他税费	2,803.80	12,510.77
合计	42,583.23	74,430.11

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

32、销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	1,015,437.66	3,484,521.65
交通费及差旅费	156,650.90	276,500.18
租赁费	48,484.71	261,916.94
招待费	97,552.03	360,258.54
物业及水电暖费	15,738.65	24,099.51
广告宣传费	135,207.58	293,297.99
办公费	1,619.56	63,820.26
折旧摊销费	53,939.94	69,996.07
通讯费	7,725.30	31,395.94
其他	220,000.10	295,546.80
合计	1,752,356.43	5,161,353.88

33、管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	3,815,501.59	7,931,611.81
租赁费	830,594.59	1,439,473.27
中介机构服务费	302,582.07	570,238.63
折旧摊销费	575,599.74	308,601.15
交通及差旅费	133,858.01	133,633.08
办公费	87,479.64	195,265.83
物业及水电暖费	232,422.67	116,083.95
通讯费	143,415.79	81,360.31
招待费	52,843.34	73,983.20

项目	本年发生额	上年发生额
其他	428,573.47	481,694.62
合计	6,602,870.91	11,331,945.85

34、研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	5,220,815.34	8,295,261.36
折旧摊销	187,540.70	242,533.50
直接投入	211,131.29	894,920.83
其他	193,964.97	1,351,014.72
合计	5,813,452.30	10,783,730.41

35、财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	611,968.04	545,216.85
减：利息收入	6,448.41	36,946.51
手续费支出	17,809.27	24,935.30
汇兑损益	0.00	22,053.20
合计	623,328.90	555,258.84

36、其他收益

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
政府补助	344,639.74	1,449,530.55
个税手续费返还	22,503.53	15,624.91
当期可抵减加计抵减额	84,713.04	0.00
其他	17,181.64	0.00
合计	469,037.95	1,465,155.46

37、投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	138,765.31	150,000.00
合计	138,765.31	150,000.00

38、信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款坏账损失	-830,419.91	-2,861,397.03
其他应收款坏账损失	-321,818.99	80,300.80
合计	-1,152,238.90	-2,781,096.23

39、资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额
固定资产处置收益	0.00	-90,383.98
合计	0.00	-90,383.98

40、营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
长期挂账款项	782,193.18	300.00	782,193.18
其他	67,012.08	23,405.80	67,012.08
合计	849,205.26	23,705.80	849,205.26

41、营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	1,000.00	0.00	1,000.00
违约金支出	45,068.40	277,798.63	45,068.40
罚款及滞纳金支出	5,878.23	0.00	5,878.23
其他	70,909.63	8,618.61	70,909.63
合计	122,856.26	286,417.24	122,856.26

42、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	5,968.35	8,995.44
递延所得税费用	-511,270.07	0.00
合计	-505,301.72	8,995.44

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
利润总额	-2,794,719.37
按法定/适用税率计算的所得税费用	-419,207.91
子公司适用不同税率的影响	-55,760.86
调整以前期间所得税的影响	5,968.35
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	48,158.13
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	538,242.15
其他	-622,701.58
所得税费用	-505,301.72

43、其他综合收益

详见附注六、27。

44、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
往来款及备用金、保证金及押金	3,253,647.48	7,062,077.81
营业外收入及其他收益	402,812.77	1,168,365.22
利息收入	6,455.39	36,946.51
合计	3,662,915.64	8,267,389.54

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
往来款及备用金、保证金及押金	2,137,959.49	4,739,049.29
销售及管理费用等支出	4,466,416.24	7,484,870.13
合计	6,604,375.73	12,223,919.42

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
收到个人借款	6,243,762.39	4,100,000.00
合计	6,243,762.39	4,100,000.00

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
支付个人借款及利息	2,108,918.70	1,210,265.55
偿还经营租赁款本金及利息	594,447.98	0.00
合计	2,703,366.68	1,210,265.55

45、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-2,289,417.65	-15,777,283.60
加：信用减值损失	1,152,238.90	2,781,096.23
使用权资产折旧	401,007.01	0.00
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	271,282.14	445,758.83
无形资产摊销	205,529.85	172,196.52
长期待摊费用摊销	42,439.80	177,552.14
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）	849.14	90,383.98
财务费用（收益以“-”号填列）	611,968.04	545,216.85
投资损失（收益以“-”号填列）	0.00	-150,000.00
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-511,270.07	0.00
存货的减少（增加以“-”号填列）	26,407.76	1,296,699.31

补充资料	本年金额	上年金额
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-481,574.97	7,876,957.96
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-8,522,752.19	-486,805.92
其他	-34,495.80	0.00
经营活动产生的现金流量净额	-9,127,788.04	-3,028,227.70
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本	0.00	0.00
一年内到期的可转换公司债券	0.00	0.00
融资租入固定资产	0.00	0.00
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	3,476,155.42	2,485,190.20
减：现金的年初余额	2,485,190.20	4,065,079.66
加：现金等价物的期末余额	0.00	0.00
减：现金等价物的年初余额	0.00	0.00
现金及现金等价物净增加额	990,965.22	-1,579,889.46

（2）现金及现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
一、现金	3,476,155.42	2,485,190.20
其中：库存现金	1,435.14	68,969.49
可随时用于支付的银行存款	3,474,720.28	2,416,220.71
可随时用于支付的其他货币资金	0.00	0.00
二、现金等价物	0.00	0.00
三、年末现金及现金等价物余额	3,476,155.42	2,485,190.20

注：2023 年度现金流量表中现金的期末余额 3,476,155.42 元，2023 年 12 月 31 日资产负债表中货币资金期末余额为 3,655,140.42 元，差额 178,985.00 元，系扣除了不符合现金及现金等价物标准的银行保函保证金及冻结金额。

2022 年度现金流量表中现金的期末余额 2,485,190.20 元，2022 年 12 月 31 日资产负债表中货币资金期末余额为 2,628,774.40 元，差额 143,584.20 元，系扣除了不符合现金及现金等价物标准的银行保函保证金。

46、所有权或使用权受限制的资产

项目	年末账面价值	受限原因
货币资金	178,985.00	银行保函保证金及法院冻结
合计	178,985.00	—

47、政府补助

政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
深圳市南山区住房和建设局 2022 年度人才租房补贴	100,000.00	其他收益	100,000.00
深圳市科技创新委员会 2023 年高新补助	100,000.00	其他收益	100,000.00
北京市国有文化资产管理中心 2022 年度房租通补贴	87,197.00	其他收益	87,197.00
深圳市科技创新委员会-法规处报第一批 2023 年度 科技型中小微企业贷款贴息贴保项目资助	28,600.00	其他收益	28,600.00
深圳市南山区文化广电旅游体育局-版权（著作权）登记补贴	13,500.00	其他收益	13,500.00
深圳市南山区南头街道办事处 2023 年首次在深就业	500.00	其他收益	500.00
其他	14,842.74	其他收益	14,842.74
合计	344,639.74	—	344,639.74

七、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

不适用。

2、同一控制下企业合并

不适用。

3、反向购买

不适用。

4、处置子公司

不适用。

5、其他原因的合并范围变动

无。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

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	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

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	
吉林天际云数字创意展示有限公司	吉林	吉林	技术开发、转让、咨询、服务、推广	51.00	—	非同一控制下合并

(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	年末少数股东权益余额
深圳天际云数字创意展示有限公司	49.00	-1,087,424.06	0.00	2,717,058.87
广州天翌云信息科技有限公司	45.50	-112,864.69	0.00	6,833,558.71

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额					
	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	15,373,618.58	7,217,988.17	22,591,606.75	11,042,815.29	5,470,180.87	16,512,996.16
广州天翌云信息科技有限公司	15,666,833.92	917,174.40	16,584,008.32	1,565,197.40	0.00	1,565,197.40

(续)

子公司名称	年初余额					
	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
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	0.00	1,275,299.64

(续)

子公司名称	本年发生额			
	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	7,395,121.95	-2,788,266.81	-2,788,266.81	-10,223,056.11
广州天翌云信息科技有限公司	30,284,754.55	-248,053.71	-248,053.71	183,734.85

(续)

子公司名称	上年发生额			
	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
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

2、本公司的控股股东、实际控制人情况

无。

3、在合营企业或联营企业中的权益

不适用。

九、与金融工具相关的风险

本集团在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任，但是董事会已授权本集团内审部门设计和实施能确保风险管理目标和政策得以有效执行的程序。董事会通过内审部门主管递交的月度报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。本集团的内部审计师也会审计风险管理的政策和程序，并且将有关发现汇报给审计委员会。

本集团风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

（一）市场风险

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

1、利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本集团面临的利率风险主要来源于银行短期借款。公司通过建立良好的银企关系，对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足公司各类短期融资需求。并且通过缩短单笔借款的期限，特别约定提前还款条款，合理降低利率波动风险。

本集团截止 2023 年 12 月 31 日无以浮动利率计算的借款。

2、汇率风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本集团面临的汇率变动的风险主要与本集团外币货币性资产和负债有关。本集团于中国内地经营，且主要活动以人民币计价。因此，本集团所承担的外汇变动市场风险不重大。

（二）信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本集团主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本集团会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，

并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

（三）流动性风险

流动性风险，是指本集团在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该风险，本集团综合运用债权信用管理、各种融资途径、争取供应商较长的信用期限和信用额度，保证公司在所有合理运营的情况下拥有充足的资金偿还债务，防止发生流动性风险。

十、公允价值的披露

按照在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层次的输入值，公允价值层次可分为：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

第二层次：直接（即价格）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

第三层次：资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入值）。

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

1、以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

于 2023 年 12 月 31 日，以公允价值计量的资产及负债按上述三个层次列示如下：

项 目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产	0.00	0.00	0.00	0.00
（二）其他债权投资	0.00	0.00	0.00	0.00
（三）其他权益工具投资	0.00	0.00	68,416.06	68,416.06
（四）其他非流动金融资产	0.00	0.00	0.00	0.00
持续以公允价值计量的资产总额	0.00	0.00	68,416.06	68,416.06

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

不适用。

3、持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

不适用。

4、持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

对于不在活跃市场上交易的股权投资,由于被投资公司股权采用收益法或者市场法 进行估值不切实可行,且近期内被投资单位并无引入外部投资者、股东之间转让股 权等可作为确定公允价值的参考依据,此外,公司从可获取的相关信息分析,未发 现被投资单位内外部环境自年初以来已发生重大变化,因此属于可用账面成本作为 公允价值最佳估计的“有限情况”,因此年末以成本作为公 允价值。

内容	期末公允价值	估值技术	不可观察输入值	范围（加权平均 值）
权益工具投资：				
非上市股权投资	68,416.06	净资产价值	不适用	不适用

5、持续的第三层次公允价值计量项目，年初与年末账面价值之间的调节信息及不可观察参数的敏感性分析

不适用。

6、持续的公允价值计量项目，本年内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

不适用。

7、本年内发生的估值技术变更及变更原因

不适用。

8、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不适用。

十一、关联方及关联交易

1、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

2、本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注八、3、在合营企业或联营企业中的 权益。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
谢凤	董事长、总经理
任孝福	副董事长、副总经理、董事会秘书、财务负责人

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
江兰兰	董事
康绳祖	董事
冯涛	董事
杜渐微	监事会主席
张迎军	职工监事
侯极妍	监事
刘恬	谢凤的家庭成员
张冕峰	谢凤的家庭成员
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

4、关联方交易情况

(1) 关联担保情况

①本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
谢凤	4,295,700.00	2023/12/12	2028/12/12	否
谢凤	681,839.82	2023/11/22	2026/11/22	否
谢凤	530,000.00	2023/9/18	2025/9/28	否

5、关联方承诺

无。

6、关联方应收应付

(1) 应收项目

项目名称	关联方	年末余额	年初余额
其他应收款	侯极妍	86,281.62	85,317.62
其他应收款	北京天际青年投资管理中心(有限合伙)	5,980.00	5,980.00
	合计	92,261.62	91,297.62

(2) 应付项目

项目名称	关联方	年末余额	年初余额
其他应付款	谢凤	532,000.00	1,890,000.00
其他应付款	刘恬	2,300,000.00	2,300,000.00
其他应付款	冯涛	441,675.18	618,930.00

其他应付款	张冕峰	500,000.00	500,000.00
其他应付款	侯极妍	7,589.60	50,000.00
合计		3,781,264.78	5,358,930.00

十二、股份支付

无。

十三、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的或有事项。

十四、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

本公司子公司深圳天际云数字创意展示有限公司（以下简称：深圳天际云公司）诉廊坊荣年房地产开发有限公司承揽合同纠纷案

2023年3月23日，深圳天际云公司就廊坊荣年房地产开发有限公司承揽合同纠纷案向廊坊市集安区人民法院提起诉讼。诉讼请求：1、请求法院判令被告向原告支付合同金额人民币447,113.25元。2、请求法院判令被告向原告支付违约金311,802.00元（依据合同第八条违约责任：甲方逾期付款的，逾期期间每日须向乙方支付合同价款千分之一的违约金，逾期超过15日，乙方有权解除合同，并要求甲方按照未支付款项的20%支付违约金，自2022年5月12日起计算），以上两项暂合计758,915.25元。3、请求法院判令本案的全部诉讼费用由被告承担。

截至报告出具日，该案件法院立案审理中。

2、利润分配情况

无。

3、销售退回

无。

4、资产负债表日后划分为持有待售情况

无。

5、其他重要的资产负债表日后非调整事项

无。

十五、其他重要事项

1、前期差错更正

无。

2、债务重组

无。

3、资产置换

无。

4、年金计划

无。

5、终止经营

无。

6、分部信息

无。

7、其他对投资者决策有影响的重要事项

无。

十六、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按组合计提坏账准备的应收账款	6,004,368.96	100.00	621,088.31	10.34	5,383,280.65
其中：账龄组合	5,764,667.94	96.01	621,088.31	10.77	5,143,579.63
信用风险极低金融资产组合	239,701.02	3.99	0.00	0.00	239,701.02
合计	6,004,368.96	—	621,088.31	—	5,383,280.65

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按组合计提坏账准备的应收账款	4,675,747.08	100.00	389,116.80	8.32	4,286,630.28
其中：账龄组合	4,436,046.06	94.87	389,116.80	8.77	4,046,929.26
信用风险极低金融资产组合	239,701.02	5.13	0.00	0.00	239,701.02
合计	4,675,747.08	—	389,116.80	—	4,286,630.28

①组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	3,795,902.07	189,795.10	5.00
1 至 2 年	1,333,798.57	109,409.76	10.00
2 至 3 年	677,253.56	203,176.07	30.00
3 至 4 年	157,414.76	78,707.38	50.00
5 年以上	40,000.00	40,000.00	100.00
合 计	6,004,368.96	621,088.31	--

(2) 按账龄披露

账龄	年末余额
1 年以内	3,795,902.07
1 至 2 年	1,333,798.57
2 至 3 年	677,253.56
3 至 4 年	157,414.76
5 年以上	40,000.00
减：坏账准备	621,088.31
合 计	5,383,280.65

(3) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按单项计提坏账准备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按组合计提坏账准备	389,116.80	231,971.51	0.00	0.00	0.00	621,088.31
其中：账龄组合	389,116.80	231,971.51	0.00	0.00	0.00	621,088.31
关联方组合	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合 计	389,116.80	231,971.51	0.00	0.00	0.00	621,088.31

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	占应收账款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
同方股份有限公司	2,373,000.00	39.52	118,650.00
山东清源物联网技术有限公司	800,000.00	13.32	80,000.00
威海蓝海银行股份有限公司	463,090.14	7.71	23,154.51
江西伟仕佳杰信息服务有限公司	300,000.00	5.00	90,000.00
悉地(北京)国际建筑设计顾问有限公司	283,350.00	4.72	85,005.00
合 计	4,219,440.14	70.27	396,809.51

2、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息	0.00	0.00
应收股利	0.00	0.00
其他应收款	6,487,747.30	5,833,210.91
合计	6,487,747.30	5,833,210.91

(1) 其他应收款

①其他应收款按款项性质分类披露

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
押金保证金	112,523.86	104,789.15
备用金	194,994.33	132,508.17
代垫费用	7,501.70	0.00
往来款	6,253,806.92	5,633,495.58
减：坏账准备	81,079.51	37,581.99
合计	6,487,747.30	5,833,210.91

②坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023 年 1 月 1 日余额	37,581.99	0.00	0.00	37,581.99
2023 年 1 月 1 日余额在本年：				
——转入第二阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
——转入第三阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
——转回第二阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
——转回第一阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
本期计提	43,497.52	0.00	0.00	43,497.52
本期转回	0.00	0.00	0.00	0.00
本期转销	0.00	0.00	0.00	0.00
本期核销	0.00	0.00	0.00	0.00
其他变动	0.00	0.00	0.00	0.00
2023 年 12 月 31 日余额	81,079.51	0.00	0.00	81,079.51

③按账龄披露

账龄	年末余额
1 年以内	1,200,030.19
1 至 2 年	2,455,899.38
2 至 3 年	2,089,092.24
3 至 4 年	544,000.00

账龄	年末余额
4至5年	151,050.00
5年以上	128,755.00
减：坏账准备	81,079.51
合计	6,487,747.30

④本年计提、收回或转回的其他应收款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
账龄组合	37,581.99	43,497.52	0.00	0.00	0.00	81,079.51
合计	37,581.99	43,497.52	0.00	0.00	0.00	81,079.51

⑤按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
天际云(北京)数字技术有限公司	往来款	4,788,624.73	0至3年	72.90	0.00
天际数字科技(天津)有限公司	往来款	1,323,525.00	0-5年, 5年以上	20.15	0.00
侯极妍	往来款	86,281.62	1至2年	1.31	8,628.16
河北天际方工建筑科技有限公司	往来款	62,935.00	1至2年	0.96	0.00
龙全全	往来款	60,000.00	1年以内	0.91	3,000.00
合计	--	6,321,366.35	--	96.23	11,628.16

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	20,220,057.20	0.00	20,220,057.20	15,056,580.00	0.00	15,056,580.00
对联营、合营企业投资	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	20,220,057.20	0.00	20,220,057.20	15,056,580.00	0.00	15,056,580.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
深圳天际云数字技术有限公司	1,000,000.00	4,786,300.00	0.00	5,786,300.00	0.00	0.00
河北天际方工建筑科技有限公司	510,000.00	377,177.20	0.00	887,177.20	0.00	0.00
广州天翌云信息科技有限公司	8,310,000.00	0.00	0.00	8,310,000.00	0.00	0.00
天际数字科技(天津)有限公司	2,236,580.00	0.00	0.00	2,236,580.00	0.00	0.00

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
天际云（北京）数字技术有限公司	3,000,000.00	0.00	0.00	3,000,000.00	0.00	0.00
合计	15,056,580.00	5,163,477.20	0.00	20,220,057.20	0.00	0.00

4、营业收入、营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	7,741,338.97	4,770,618.01	7,044,342.23	3,898,900.33
其他业务	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	7,741,338.97	4,770,618.01	7,044,342.23	3,898,900.33

5、投资收益

项目	本期发生额	上年同期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	0.00	150,000.00
合计	0.00	150,000.00

十七、补充资料

1、本年非经常性损益明细表

项目	金额	说明
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	344,639.74	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	850,747.21	
小计	1,195,386.95	
所得税影响额	0.00	
少数股东权益影响额（税后）	549,976.20	
合计	645,410.75	

本集团对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-73.60%	-0.0191	-0.0191
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-111.99%	-0.0191	-0.0191

十八、财务报表的批准

本财务报表于 2024 年 4 月 23 日由董事会通过及批准发布。

公司名称：北京天际数字技术股份公司

法定代表人：谢凤

日期：2024 年 4 月 23 日

主管会计工作负责人：任孝福

日期：2024 年 4 月 23 日

会计机构负责人：张佩云

日期：2024 年 4 月 23 日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

(1) 会计政策变更

① 企业会计准则解释第 16 号

财政部于 2022 年 11 月发布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会〔2022〕31 号)(以下简称“解释第 16 号”)。

解释第 16 号规定,对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易,因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异,应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定,在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。对于在首次施行上述规定的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的上述交易,企业应当按照上述规定,将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。上述会计处理规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

本集团自施行日起执行解释 16 号,执行解释 16 号对本集团财务报表无重大影响。

(2) 会计估计变更

本报告期内公司无重要的会计估计变更事项。

二、 非经常性损益项目及金额

单位:元

项目	金额
计入当期损益的政府补助,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	344,639.74
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	850,747.21
非经常性损益合计	1,195,386.95
减:所得税影响数	0.00
少数股东权益影响额(税后)	549,976.20
非经常性损益净额	645,410.75

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用