



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

2024

## 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）对公司出具了带持续经营重大不确定性段落的无保留意见的审计报告。

### 董事会就非标准审计意见的说明

利安达会计师事务所（特殊普通合伙）受北京天际数字技术股份公司（以下简称“天际数字”或“公司”）全体股东委托，审计了天际数字2024年度的财务报表，并出具了带与持续经营相关的重大不确定性段落的无保留意见《审计报告》。根据全国中小企业股份转让系统发布的《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》的规定，董事会就上述带与持续经营相关的重大不确定性段落的无保留意见《审计报告》所涉及事项说明如下：

#### （一）审计报告中特别段落的内容

我们提醒财务报表使用者关注，如审计报告正文三所述，天际数字公司发生净亏损8,805,656.16元，且于2024年12月31日，天际数字流动负债高于流动资产总额4,379,088.78元、归属于母公司股东权益合计为-4,647,024.14元。虽然天际数字采取了相应的应对措施以保持持续经营，但这些事项或情况表明存在可能导致对天际数字持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

#### （二）董事会关于《审计报告》中特别段落所涉及事项的说明

1、董事会认为利安达会计师事务所（特殊普通合伙）出具的带与持续经营相关的重大不确定性段落的无保留意见的审计报告的内容客观地反映了公司的实际情况。

2、鉴于上述原因，公司为保证经营稳定，进一步提高自身持续经营能力，拟采取以下措施：

##### （1）、业务拓展

##### ①、拓展线上数字展厅业务：

利用虚拟现实（VR）、增强现实（AR）等技术，开发线上沉浸式数字展厅，打破线下展厅在时间和空间上的限制，降低运营成本，同时扩大市场覆盖范围。

## ②、涉足新兴视频领域：

关注短视频、直播等新兴视频领域的发展，利用公司在数字内容制作方面的技术和经验，转型制作短视频内容，同时为直播提供技术支持和场景设计等服务。

### （2）、技术创新

引入人工智能技术，利用AI辅助内容创作，如智能剪辑、场景生成、剧情设计等，提高内容生产效率和质量，同时通过AI分析用户数据，实现精准营销和个性化推荐。

### （3）、市场与合作

#### ①、开拓国际市场：

借助互联网平台，将公司的数字内容和展厅项目推向国际市场，寻找海外客户和合作伙伴，拓展业务空间。

#### ②、加强跨界合作：

与其他行业的企业进行跨界合作，如与文旅企业合作打造数字文旅项目，与教育机构合作开发数字教育内容，实现资源共享和优势互补。

#### ③、寻求战略投资者：

积极与潜在的战略投资者接触，引入资金和资源，改善公司财务状况，同时借助战略投资者的行业经验和渠道，推动公司业务转型和发展。

### （4）、内部管理优化

#### ①、优化成本结构：

对公司的各项成本进行全面分析，削减不必要的开支，优化人员结构，提高运营效率，降低生产成本。

#### ②、加强人才培养与引进：

根据公司转型方向，培养和引进相关的专业人才，如人工智能技术人才、短视频运营人才等，提升公司的技术实力和创新能力。

总之，公司决心以现有技术能力为核心基础，选择与现有资源协同的高增长业务领域，积极拓展市场，开展对外合作，并通过组织优化等策略成功实施公司转型，降低经营风险，提升公司业绩。

### （三）董事会意见

公司董事会认为：利安达会计师事务所（特殊普通合伙）依据相关情况，本着严格、谨慎的原

则，对上述事项出具的带与持续经营相关的重大不确定性段落的无保留意见，董事会表示理解，该报告客观严谨地反映了公司2024年度财务状况及经营成果。董事会正组织公司董事、监事、高管等人员进行研究并积极采取有效措施，消除审计报告中特别段落事项对公司的影响，尽力维护公司和广大投资者的利益。

五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析,请投资者注意阅读。

七、未按要求披露的事项及原因

无

## 目 录

|     |                       |     |
|-----|-----------------------|-----|
| 第一节 | 公司概况 .....            | 7   |
| 第二节 | 会计数据、经营情况和管理层分析 ..... | 9   |
| 第三节 | 重大事件 .....            | 18  |
| 第四节 | 股份变动、融资和利润分配.....     | 21  |
| 第五节 | 公司治理 .....            | 24  |
| 第六节 | 财务会计报告 .....          | 28  |
| 附件  | 会计信息调整及差异情况.....      | 112 |

|        |                                             |
|--------|---------------------------------------------|
| 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 | 2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日      |
| 上年、上期       | 指 | 2023 年 1 月 1 日至 2023 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<br>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<br>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       | √集合竞价交易<br>□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                                |                  |                                      |
| 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              | 010-88360926                                           | 电子邮箱             | renxiaofu@ourskycg.com               |
| 传真              | -                                                      |                  |                                      |
| 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            | 北京市丰台区汽车博物馆西路 10 号院 9 号楼 1 至 13 层 101 内东塔 4 层 406-2024 |                  |                                      |
| 注册资本（元）         | 64,800,000                                             | 注册情况报告期内是否变更     | 是                                    |

2024 年 5 月 16 日，公司第四届董事会第四次会议审议通过了《关于公司总部变更注册地址的议案》及《关于拟修订〈公司章程〉的议案》（公告编号：2024-016）并于同日披露了《北京天际数字技术股份公司关于公司拟变更注册地址的公告》（公告编号：2024-017）；

2024 年 6 月 28 日，公司注册地址由北京市海淀区广源闸 5-1 号 0 层-02-447 号变更为北京市丰台区汽车博物馆西路 10 号院 9 号楼 1 至 13 层 101 内东塔 4 层 406-2024。



## 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 2024 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 GR202411005278。 |

### 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                                    | 34,306,431.87 | 46,837,532.90 | -26.75%  |
| 毛利率%                                    | 16.94%        | 25.32%        | -        |
| 归属于挂牌公司股东的净利润                           | -5,789,814.23 | -1,237,639.77 | -367.81% |
| 归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润                 | -6,127,917.08 | -1,883,050.52 | -225.42% |
| 加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）          | 不适用           | -73.60%       | -        |
| 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） | 不适用           | -111.99%      | -        |

|                 |               |               |              |
|-----------------|---------------|---------------|--------------|
| 基本每股收益          | -0.0893       | -0.0191       | -367.54%     |
| <b>偿债能力</b>     | <b>本期期末</b>   | <b>上年期末</b>   | <b>增减比例%</b> |
| 资产总计            | 26,014,048.14 | 35,471,878.01 | -26.66%      |
| 负债总计            | 30,130,206.91 | 30,713,964.56 | -1.90%       |
| 归属于挂牌公司股东的净资产   | -4,647,024.14 | 1,211,206.15  | -483.67%     |
| 归属于挂牌公司股东的每股净资产 | -0.07         | 0.02          | -450%        |
| 资产负债率%（母公司）     | 58.87%        | 55.53%        | -            |
| 资产负债率%（合并）      | 115.82%       | 86.59%        | -            |
| 流动比率            | 0.82          | 1.11          | -            |
| 利息保障倍数          | -8.41         | -3.57         | -            |
| <b>营运情况</b>     | <b>本期</b>     | <b>上年同期</b>   | <b>增减比例%</b> |
| 经营活动产生的现金流量净额   | -1,780,231.39 | -9,127,788.04 | 80.50%       |
| 应收账款周转率         | 2.16          | 2.66          | -            |
| 存货周转率           | 116.37        | 69.55         | -            |
| <b>成长情况</b>     | <b>本期</b>     | <b>上年同期</b>   | <b>增减比例%</b> |
| 总资产增长率%         | -26.66%       | 11.51%        | -            |
| 营业收入增长率%        | -26.75%       | -20.68%       | -            |
| 净利润增长率%         | -284.62%      | 85.49%        | -            |

注：因本期净利润与加权平均净资产均为负值，计算净资产收益率结果无意义。

### 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   | 2,214,199.49  | 8.51%    | 3,655,140.42  | 10.30%   | -39.42% |
| 应收票据   | -             | -        | -             | -        | -       |
| 应收账款   | 12,288,553.57 | 47.24%   | 19,485,260.10 | 54.93%   | -36.93% |
| 预付款项   | 3,350,702.77  | 12.88%   | 2,447,828.69  | 6.90%    | 36.88%  |
| 其他应收款  | 854,283.48    | 3.28%    | 983,860.58    | 2.77%    | -13.17% |
| 固定资产   | 429,148.17    | 1.65%    | 767,014.85    | 2.16%    | -44.05% |
| 无形资产   | 1,911,686.19  | 7.35%    | 2,222,351.47  | 6.27%    | -13.98% |
| 商誉     | 2,796,178.38  | 10.75%   | 2,796,178.38  | 7.88%    | 0%      |
| 短期借款   | 3,418,589.98  | 13.14%   | 5,590,000     | 15.76%   | -38.84% |
| 应付账款   | 3,940,271.94  | 15.15%   | 6,602,125.09  | 18.61%   | -40.32% |
| 应付职工薪酬 | 3,081,106.79  | 11.84%   | 2,980,168.61  | 8.40%    | 3.39%   |
| 应交税费   | 512,795.84    | 1.97%    | 457,661.36    | 1.29%    | 12.05%  |
| 其他应付款  | 10,199,102.52 | 39.21%   | 7,424,237.93  | 20.93%   | 37.38%  |

#### 项目重大变动原因

##### 1、应收账款

本期应收账款余额 12,288,553.57 元，变动比例-36.93%，较上期减少 7,196,706.53 元，主要系公司本期收回前期应收款款项，另外当年度销售环比下降，相应应收账款金额减少，本期客户回款及时，另外上期正常的应收账款于本期按期收回等原因所致；

##### 2、预付账款

本期预付账款余额 3,350,702.77 元，变动比例 36.88%，较上期增加 902,874.08 元，主要系本期末新采购预付款增加等原因所致；

### 3、短期借款

本期短期借款余额 3,418,589.98 元，变动比例-38.84%，较上期减少 2,171,410.02 元，主要系本期没有新增短期借款，同时每月归还前期借款等原因所致；

### 4、应付账款

本期应付账款余额 3,940,271.94 元，变动比例-40.23%，较上期减少 2,661,853.15 元，主要系本期采购成本下降，本期新增应付款较少；同时支付前期相应的应付款项等原因所致；

### 5、其他应付款

本期其他应付款余额 10,199,102.52 元，变动比例 37.38%，较上期增加 2,774,864.59 元，主要系本期营收下降现金流不充裕，为保证正常经营支出，向外部借款来满足经营资金短缺等原因所致。

## (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<br>金额变动比例% |
|--------------|---------------|---------------|---------------|---------------|--------------------|
|              | 金额            | 占营业收入的<br>比重% | 金额            | 占营业收入的<br>比重% |                    |
| 营业收入         | 34,306,431.87 | -             | 46,837,532.90 | -             | -26.75%            |
| 营业成本         | 28,494,596.71 | 83.06%        | 34,979,573.86 | 74.68%        | -18.54%            |
| 毛利率%         | 16.94%        | -             | 25.32%        | -             | -                  |
| 销售费用         | 1,028,324.22  | 3%            | 1,752,356.43  | 3.74%         | -41.32%            |
| 管理费用         | 5,391,489.66  | 15.72%        | 6,602,870.91  | 14.10%        | -18.35%            |
| 研发费用         | 5,681,578.48  | 16.56%        | 5,813,452.30  | 12.41%        | -2.27%             |
| 财务费用         | 967,473.61    | 2.82%         | 623,328.90    | 1.33%         | 55.21%             |
| 信用减值损失       | -2,393,734.93 | -6.98%        | -1,152,238.90 | -2.46%        | -107.75%           |
| 资产减值损失       | -             | -             | -             | -             | -                  |
| 其他收益         | 85,061.32     | 0.25%         | 469,037.95    | 1.00%         | -81.86%            |
| 投资收益         | -             | -             | 138,765.31    | 0.30%         | -                  |
| 公允价值变动<br>收益 | -             | -             | -             | -             | -                  |
| 资产处置收益       | -             | -             | -             | -             | -                  |
| 汇兑收益         | -             | -             | -             | -             | -                  |
| 营业利润         | -9,605,001.34 | -28%          | -3,521,068.37 | -7.52%        | -172.79%           |
| 营业外收入        | 704,561.23    | 2.05%         | 849,205.26    | 1.81%         | -17.03%            |
| 营业外支出        | 193,265.60    | 0.56%         | 122,856.26    | 0.26%         | 57.31%             |
| 净利润          | -8,805,656.16 | -25.67%       | -2,289,417.65 | -4.89%        | -284.62%           |

### 项目重大变动原因

#### 1、管理费用

本期管理费用金额 5,391,489.66 元，变动比例-18.35%，因市场外部需求下降，项目落地实施进展缓慢，同时市场业务拓展效果不佳，因此本期对人员进行了相应的调整等原因所致；

#### 2、营业利润

本期营业利润金额-9,605,001.34 元，变动比例-172.79%，因本期受整个经济大环境影响导致各地项目的落地及实施时间均出现不同程度的滞后现象，从业务推广情况来看，客户的投入预算也大幅度降低，从而导致公司的收入下降等原因所致；

#### 3、净利润

本期净利润金额-8,805,656.16 元，变动比例-284.62%，因本期受整个经济大环境影响导致各地项目的落地及实施时间均出现不同程度的滞后现象，从业务推广情况来看，客户的投入预算也大幅度降低，从而导致公司的收入下降等原因所致。

## 2、收入构成

单位：元

| 项目     | 本期金额          | 上期金额          | 变动比例%   |
|--------|---------------|---------------|---------|
| 主营业务收入 | 34,306,431.87 | 46,837,532.90 | -26.75% |
| 其他业务收入 | 0             | 0             | -       |
| 主营业务成本 | 28,494,596.71 | 34,979,573.86 | -18.54% |
| 其他业务成本 | 0             | 0             | -       |

### 按产品分类分析

√适用 □不适用

单位：元

| 类别/项目              | 营业收入          | 营业成本          | 毛利率%   | 营业收入比上年同期增减% | 营业成本比上年同期增减% | 毛利率比上年同期增减百分比 |
|--------------------|---------------|---------------|--------|--------------|--------------|---------------|
| 建筑设计与咨询            | -             | -             | -      | -100%        | -100%        | -100%         |
| 数字展厅               | 12,585,748.27 | 10,671,694.47 | 15.21% | -12.35%      | -10.02%      | -23.39%       |
| 效果图                | 13,658,052.70 | 11,429,995.12 | 16.31% | -33.56%      | -20.91%      | -65.51%       |
| 数字影片<br>(宣传片、动画设计) | 3,376,293.17  | 2,444,873.53  | 27.59% | -25.81%      | -15.49%      | -43.82%       |
| 沙盘制作               | 4,686,337.73  | 3,948,033.59  | 15.75% | -30.72%      | -25.65%      | -49.23%       |

### 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 3,376,293.17 元，变动比例-25.81%。毛利率变动比例-43.82%。主要系行业及客户群体发生了很大的变化，同时继续受地产行业影响，影片销售报价持续下降，因此导致销售毛利出现较大幅度下降等原因所致；

2、本期效果图收入 13,658,052.70 元，变动比例-33.56%。毛利率变动比例-65.51%。主要系公司本期签订效果图内容业务合同较少，同时继续受地产行业影响，导致效果图业务报价出现下降，另外成本还出现一定幅度的增长，同时前期项目成本滞后也导致成本增加，因此导致销售毛利出现很大幅度下降等原因所致；

3、本期沙盘制作收入 4,686,337.73 元，变动比例-30.72%。毛利率变动比例-49.23%，主要系公司本期签订沙盘内容业务合同较少，同时继续受地产行业影响，另外因前期项目交付原因，存在成本滞后，同时本期制作成本也出现增加，因此导致销售毛利出现较大幅度下降等原因所致。

### 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  | 苏州共济科技有限公司    | 3,877,100.00 | 10.27%  | 否        |
| 2  | 广东省美术建设集团有限公司 | 3,109,298.20 | 8.24%   | 否        |

|    |                   |               |        |   |
|----|-------------------|---------------|--------|---|
| 3  | 华南理工大学建筑设计研究院有限公司 | 1,989,495.00  | 5.27%  | 否 |
| 4  | 广州地铁设计院研究院有限公司    | 1,326,330.00  | 3.51%  | 否 |
| 5  | 广州索菲亚装饰装修有限责任公司   | 1,113,080.00  | 2.95%  | 否 |
| 合计 |                   | 11,415,303.20 | 30.24% | - |

#### 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  | 亿鲸（广州）智能科技有限公司 | 3,992,700.00  | 12.74%  | 否        |
| 2  | 深圳市金天福科技有限公司   | 2,749,500.00  | 8.77%   | 否        |
| 3  | 广州磐山模型科技有公司    | 1,220,851.57  | 3.90%   | 否        |
| 4  | 深圳市侨宸智能模型有限公司  | 1,174,162.84  | 3.75%   | 否        |
| 5  | 广州飞速信息科技有限公司   | 1,050,000.00  | 3.35%   | 否        |
| 合计 |                | 10,187,214.41 | 32.51%  | -        |

### （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 | -1,780,231.39 | -9,127,788.04 | 80.50%  |
| 投资活动产生的现金流量净额 | -3,250.00     | -184,612.63   | 98.24%  |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | 343,445.05    | 10,303,365.89 | -96.67% |

#### 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-1,780,231.39 元，变动比例 80.50%，主要系公司本期销售回款及时，同时本期对外支付的成本费用减少等原因所致；

##### 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-3,250 元，变动比例 98.24%，主要系本期投资活动没有太大变化，同时上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 343,445.05 元，变动比例-96.67%，主要系本期新增实收资本很少，同时没有新增相应借款等原因所致。

### 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 | 控股子公司 | 视觉艺术 | 10,000,000 | 17,534,885.03 | 1,291,385.39 | 5,918,431.33 | -<br>5,117,225.20 |

|                 |       |                            |            |               |               |               |               |
|-----------------|-------|----------------------------|------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 云数字创意展示有限公司     | 司     | 设计、智慧展示策划设计及装饰装修工程、动画动漫创作。 |            |               |               |               |               |
| 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  | 15,304,672.63 | 12,824,437.30 | 23,284,229.78 | -2,194,373.62 |
| 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  | 228,903.11    | -6,137,401.39 | 1,684,535.84  | 175,966.59    |
| 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、电脑动画    | 10,000,000 | 1,046,350     | -3,433,253.74 | 419,301.22    | -229,371.38   |

|                 |       |                                                    |           |              |             |              |             |
|-----------------|-------|----------------------------------------------------|-----------|--------------|-------------|--------------|-------------|
| 河北天际方工建筑科技有限公司  | 控股子公司 | 设计<br>建筑科技<br>研究发展<br>与技术服务、<br>规划设计。              | 3,000,000 | 0            | -175,145.85 | 0            | -800        |
| 吉林天际云数字创意展示有限公司 | 控股子公司 | 技术<br>开发、<br>转让、<br>咨询、<br>服务、<br>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<br>设计制<br>作、公<br>关活动<br>策划、<br>展览<br>展示<br>服务。  | 1,176,471 | 3,360,133.60 | 915,586.29  | 1,360,035.84 | -330,090.15 |
| 北京家美美信息技术有限公司   | 参股公司  | 技术<br>推广<br>服务、<br>计算机<br>系统服<br>务、应<br>用软件<br>服务。 | 2,222,222 | 0            | 0           | 0            | 0           |

#### 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 2024 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 GR202411005278。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>                                                                                        |
| 4、持续经营能力存在不确定性的风险 | <p>公司本期净资产为负，2024 年公司发生净亏损 8,805,656.16 元，且于 2024 年 12 月 31 日，流动负债高于流动资产总额 4,379,088.78 元、归属于母公司股东权益合计为-4,647,024.14 元，公司持续经营能力存在不确定性。</p> <p>针对上述风险，公司决心以现有技术能力为核心基础，选</p>                                                                                         |



|                 |                                                                  |
|-----------------|------------------------------------------------------------------|
|                 | 择与现有资源协同的高增长业务领域，积极拓展市场，开展对外合作，并通过组织优化等策略成功实施公司转型，降低经营风险，提升公司业绩。 |
| 本期重大风险是否发生重大变化： | 本期重大风险发生变化，增加了持续经营能力存在不确定性的风险。                                   |

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

| 事项                                       | 是或否   | 索引      |
|------------------------------------------|-------|---------|
| 是否存在诉讼、仲裁事项                              | √是 □否 | 三.二.(一) |
| 是否存在提供担保事项                               | □是 √否 |         |
| 是否对外提供借款                                 | □是 √否 |         |
| 是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况          | □是 √否 | 三.二.(一) |
| 是否存在关联交易事项                               | √是 □否 | 三.二.(二) |
| 是否存在经股东会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项 | □是 √否 |         |
| 是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施               | □是 √否 |         |
| 是否存在股份回购事项                               | □是 √否 |         |
| 是否存在已披露的承诺事项                             | √是 □否 | 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               | √是 □否 | 三.二.(四) |
| 是否存在被调查处罚的事项                             | □是 √否 |         |
| 是否存在失信情况                                 | □是 √否 |         |
| 是否存在破产重整事项                               | □是 √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  | 1,699,663.14 | -36.58%   |
| 作为被告/被申请人 | 51,052.26    | -1.10%    |
| 作为第三人     | 0            | 0%        |
| 合计        | 1,750,715.40 | -37.67%   |

##### 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       | -         | -         |
| 销售产品、商品，提供劳务           | -         | -         |
| 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型 | -         | -         |
| 其他                     | -         | -         |
| 其他重大关联交易情况             | 审议金额      | 交易金额      |
| 收购、出售资产或股权             | -         | -         |
| 与关联方共同对外投资             | -         | -         |
| 提供财务资助                 | -         | -         |
| 提供担保                   | -         | -         |
| 委托理财                   | -         | -         |
| 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                     | -         | -         |
| 贷款                     | -         | -         |

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。

### 重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

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

### 违规关联交易情况

☐适用 ☒不适用

## (三)承诺事项的履行情况

| 承诺主体 | 承诺开始日期     | 承诺结束日期 | 承诺来源 | 承诺类型 | 承诺具体内容    | 承诺履行情况 |
|------|------------|--------|------|------|-----------|--------|
| 董监高  | 2014年4月23日 | --     | 挂牌   | 同业竞争 | 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 | 0.68%    | 银行保函保证金 |
| 货币资金 | 银行存款 | 冻结     | 0.41       | 0%       | 冻结资金    |
| 总计   | -    | -      | 178,080.41 | 0.68%    | -       |

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，该保函保证金已于 2025 年 4 月 14 日解冻。公司天津分公司因长期不用该银行账户且余额较低，并且未及时对账，故银行将公司天津分公司对应资金账户冻结。该账户非公司主要账户，上述账户冻结金额只有 0.41 元，金额较小，对公司生产经营活动没有太大影响。

## 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       | 52,480,481 | 80.99% | 621,164  | 53,101,645 | 81.95% |
|         | 其中：控股股东、实际控制人 | -          | 0%     | -        | -          | 0%     |
|         | 董事、监事、高管      | 3,275,398  | 5.05%  | 150,000  | 3,425,398  | 5.29%  |
|         | 核心员工          | -          | 0%     | -        | -          | 0%     |
| 有限售条件股份 | 有限售股份总数       | 12,319,519 | 19.01% | -621,164 | 11,698,355 | 18.05% |
|         | 其中：控股股东、实际控制人 | -          | 0%     | -        | -          | 0%     |
|         | 董事、监事、高管      | 12,319,519 | 19.01% | -621,164 | 11,698,355 | 18.05% |
|         | 核心员工          | -          | 0%     | -        | -          | 0%     |
| 总股本     |               | 64,800,000 | -      | 0        | 64,800,000 | -      |
| 普通股股东人数 |               | 198        |        |          |            |        |

#### 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  | 梁东蓓                | 4,509,800 | 0          | 4,509,800 | 6.96%   | 0           | 4,509,800   | 0           | 0             |
| 5  | 康绳祖                | 3,910,560 | 150,000.00 | 4,060,560 | 6.27%   | 2,935,087   | 1,125,473   | 0           | 0             |

|    |                            |            |                   |            |        |            |            |   |   |
|----|----------------------------|------------|-------------------|------------|--------|------------|------------|---|---|
| 6  | 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 | 4,791,336  | -<br>2,302,247.00 | 2,489,089  | 3.84%  | 0          | 2,489,089  | 0 | 0 |
| 7  | 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 |
| 8  | 冯涛                         | 2,484,657  | -<br>621,164.00   | 1,863,493  | 2.88%  | 1,863,493  | 0          | 0 | 0 |
| 9  | 罗梅                         | 1,856,000  | 0                 | 1,856,000  | 2.86%  | 0          | 1,856,000  | 0 | 0 |
| 10 | 张健                         | 1,933,196  | -300,000.00       | 1,633,196  | 2.52%  | 0          | 1,633,196  | 0 | 0 |
| 合计 |                            | 46,450,562 | -<br>3,073,411.00 | 43,377,151 | 66.94% | 11,698,355 | 31,678,796 | 0 | 0 |

#### 普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

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。

#### 是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

□是 √否

## 三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

### (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 | 2,484,657 | -621,164.00 | 1,863,493 | 2.88%      |
| 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 | 3,910,560 | 150,000.00  | 4,060,560 | 6.27%      |
| 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

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

## (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  | 22   | 2    | 3    | 21   |
| 研发人员    | 9    | 3    | 2    | 10   |
| 销售与策划人员 | 14   | 1    | 4    | 11   |
| 技术人员    | 57   | 4    | 17   | 44   |
| 财务人员    | 9    | 0    | 3    | 6    |
| 员工总计    | 111  | 10   | 29   | 92   |

| 按教育程度分类 | 期初人数 | 期末人数 |
|---------|------|------|
| 博士      | 0    | 14   |
| 硕士      | 1    | 4    |
| 本科      | 36   | 24   |
| 专科      | 56   | 46   |
| 专科以下    | 18   | 4    |
| 员工总计    | 111  | 92   |

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

#### (一) 公司治理基本情况

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《非上市公众公司监管指引》以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关法律法规及规范性文件的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。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，公司对《公司章程》及《年报信息披露重大差错责任追究制度》进行了修订，具体内容详见公司于 2024 年 7 月 2 日、2024 年 8 月 26 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](http://www.neeq.com.cn)）发布了《北京天际数字技术股份公司章程》（公告编号：2024-024）及《北京天际数字技术股份公司年报信息披露重大差错责任追究制度（2024 年修订）》（公告编号：2024-028）。

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，并按照规定进行独立核算，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 type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段<br><input type="checkbox"/> 其他事项段<br><input checked="" type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落<br><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[2025]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           | 2025 年 4 月 17 日                                                                                                                                                                                      |     |
| 签字注册会计师姓名及连续签字年限 | 张志辉                                                                                                                                                                                                  | 李煌华 |
|                  | 2 年                                                                                                                                                                                                  | 2 年 |
| 会计师事务所是否变更       | 否                                                                                                                                                                                                    |     |
| 会计师事务所连续服务年限     | 2 年                                                                                                                                                                                                  |     |
| 会计师事务所审计报酬（万元）   | 8                                                                                                                                                                                                    |     |

## 审计报告

利安达审字[2025]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 2024 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2024 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 2024 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2024 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、 与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，天际数字 2024 年发生净亏损 8,805,656.16 元，且于

2024 年 12 月 31 日，天际数字流动负债高于流动资产总额 4,379,088.78 元、归属于母公司股东权益合计为-4,647,024.14 元。为此天际数字采取了相应的应对措施以保持持续经营，我们认为虽然天际数字采取了应对措施，但这些事项或情况表明存在可能导致对天际数字持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

#### **四、其他信息**

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 2024 年年报中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

#### **五、管理层和治理层对财务报表的责任**

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。

#### **六、注册会计师对财务报表审计的责任**

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

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

（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

二〇二五年四月十七日

## 二、 财务报表

### (一) 合并资产负债表

单位：元

| 项目            | 附注   | 2024 年 12 月 31 日     | 2023 年 12 月 31 日     |
|---------------|------|----------------------|----------------------|
| <b>流动资产：</b>  |      |                      |                      |
| 货币资金          | 六、1  | 2,214,199.49         | 3,655,140.42         |
| 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  | 12,288,553.57        | 19,485,260.10        |
| 应收款项融资        | 六、3  | 247,756.56           |                      |
| 预付款项          | 六、4  | 3,350,702.77         | 2,447,828.69         |
| 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、5  | 854,283.48           | 983,860.58           |
| 其中：应收利息       |      |                      |                      |
| 应收股利          |      |                      |                      |
| 买入返售金融资产      |      |                      |                      |
| 存货            | 六、6  |                      | 489,708.74           |
| 其中：数据资源       |      |                      |                      |
| 合同资产          | 六、7  |                      | 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、8  | 418,439.46           | 739,158.22           |
| <b>流动资产合计</b> |      | <b>19,373,935.33</b> | <b>27,976,405.55</b> |
| <b>非流动资产：</b> |      |                      |                      |
| 发放贷款及垫款       |      |                      |                      |
| 债权投资          |      |                      |                      |
| 其他债权投资        |      |                      |                      |
| 长期应收款         |      |                      |                      |
| 长期股权投资        |      |                      |                      |
| 其他权益工具投资      | 六、9  |                      | 68,416.06            |
| 其他非流动金融资产     |      |                      |                      |
| 投资性房地产        |      |                      |                      |
| 固定资产          | 六、10 | 429,148.17           | 767,014.85           |
| 在建工程          |      |                      |                      |
| 生产性生物资产       |      |                      |                      |
| 油气资产          |      |                      |                      |
| 使用权资产         | 六、11 | 701,762.28           | 1,102,769.29         |
| 无形资产          | 六、12 | 1,911,686.19         | 2,222,351.47         |
| 其中：数据资源       |      |                      |                      |
| 开发支出          |      |                      |                      |
| 其中：数据资源       |      |                      |                      |



|                      |      |               |               |
|----------------------|------|---------------|---------------|
| 商誉                   | 六、13 | 2,796,178.38  | 2,796,178.38  |
| 长期待摊费用               | 六、14 | 5,472.50      | 27,472.34     |
| 递延所得税资产              | 六、15 | 795,865.29    | 511,270.07    |
| 其他非流动资产              |      |               |               |
| <b>非流动资产合计</b>       |      | 6,640,112.81  | 7,495,472.46  |
| <b>资产总计</b>          |      | 26,014,048.14 | 35,471,878.01 |
| <b>流动负债：</b>         |      |               |               |
| 短期借款                 | 六、16 | 3,418,589.98  | 5,590,000.00  |
| 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、17 | 3,940,271.94  | 6,602,125.09  |
| 预收款项                 |      |               |               |
| 合同负债                 | 六、18 | 1,077,724.89  | 500,584.35    |
| 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、19 | 3,081,106.79  | 2,980,168.61  |
| 应交税费                 | 六、20 | 512,795.84    | 457,661.36    |
| 其他应付款                | 六、21 | 10,199,102.52 | 7,424,237.93  |
| 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、22 | 827,287.36    | 848,167.16    |
| 其他流动负债               | 六、23 | 696,144.79    | 840,839.19    |
| <b>流动负债合计</b>        |      | 23,753,024.11 | 25,243,783.69 |
| <b>非流动负债：</b>        |      |               |               |
| 保险合同准备金              |      |               |               |
| 长期借款                 | 六、24 | 6,132,155.05  | 4,911,028.86  |
| 应付债券                 |      |               |               |
| 其中：优先股               |      |               |               |
| 永续债                  |      |               |               |
| 租赁负债                 | 六、25 | 245,027.75    | 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              |      |               |               |
| <b>非流动负债合计</b>       |      | 6,377,182.80  | 5,470,180.87  |
| <b>负债合计</b>          |      | 30,130,206.91 | 30,713,964.56 |
| <b>所有者权益（或股东权益）：</b> |      |               |               |
| 股本                   | 六、26 | 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、27 | 26,850,002.73  | 26,850,002.73  |
| 减：库存股                |      |                |                |
| 其他综合收益               | 六、28 | -4,000,000.00  | -5,331,583.94  |
| 专项储备                 |      |                |                |
| 盈余公积                 | 六、29 | 1,693,362.49   | 1,693,362.49   |
| 一般风险准备               |      |                |                |
| 未分配利润                | 六、30 | -93,990,389.36 | -86,800,575.13 |
| 归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计 |      | -4,647,024.14  | 1,211,206.15   |
| 少数股东权益               |      | 530,865.37     | 3,546,707.30   |
| 所有者权益（或股东权益）合计       |      | -4,116,158.77  | 4,757,913.45   |
| 负债和所有者权益（或股东权益）总计    |      | 26,014,048.14  | 35,471,878.01  |

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   | 2024 年 12 月 31 日     | 2023 年 12 月 31 日     |
|---------------|------|----------------------|----------------------|
| <b>流动资产：</b>  |      |                      |                      |
| 货币资金          |      | 570,305.10           | 55,282.62            |
| 交易性金融资产       |      |                      |                      |
| 衍生金融资产        |      |                      |                      |
| 应收票据          |      |                      |                      |
| 应收账款          | 十六、1 | 2,015,013.36         | 5,383,280.65         |
| 应收款项融资        |      | 185,151.56           |                      |
| 预付款项          |      | 89,725.53            | 130,591.91           |
| 其他应收款         | 十六、2 | 7,425,845.30         | 6,487,747.30         |
| 其中：应收利息       |      |                      |                      |
| 应收股利          |      |                      |                      |
| 买入返售金融资产      |      |                      |                      |
| 存货            |      |                      | 480,000.00           |
| 其中：数据资源       |      |                      |                      |
| 合同资产          |      |                      |                      |
| 持有待售资产        |      |                      |                      |
| 一年内到期的非流动资产   |      |                      |                      |
| 其他流动资产        |      | 122.55               | 122.55               |
| <b>流动资产合计</b> |      | <b>10,286,163.40</b> | <b>12,537,025.03</b> |
| <b>非流动资产：</b> |      |                      |                      |
| 债权投资          |      |                      |                      |
| 其他债权投资        |      |                      |                      |
| 长期应收款         |      |                      |                      |
| 长期股权投资        | 十六、3 | 20,550,057.20        | 20,220,057.20        |
| 其他权益工具投资      |      |                      | 68,416.06            |
| 其他非流动金融资产     |      |                      |                      |

|               |  |               |               |
|---------------|--|---------------|---------------|
| 投资性房地产        |  |               |               |
| 固定资产          |  | 70,132.11     | 211,223.28    |
| 在建工程          |  |               |               |
| 生产性生物资产       |  |               |               |
| 油气资产          |  |               |               |
| 使用权资产         |  |               |               |
| 无形资产          |  | 145,019.52    | 255,684.80    |
| 其中：数据资源       |  |               |               |
| 开发支出          |  |               |               |
| 其中：数据资源       |  |               |               |
| 商誉            |  |               |               |
| 长期待摊费用        |  |               |               |
| 递延所得税资产       |  |               |               |
| 其他非流动资产       |  |               |               |
| 非流动资产合计       |  | 20,765,208.83 | 20,755,381.34 |
| 资产总计          |  | 31,051,372.23 | 33,292,406.37 |
| 流动负债：         |  |               |               |
| 短期借款          |  | 185,151.56    |               |
| 交易性金融负债       |  |               |               |
| 衍生金融负债        |  |               |               |
| 应付票据          |  |               |               |
| 应付账款          |  | 2,092,248.68  | 3,171,501.31  |
| 预收款项          |  |               |               |
| 卖出回购金融资产款     |  |               |               |
| 应付职工薪酬        |  | 89,988.19     | 353,380.81    |
| 应交税费          |  | 361,449.32    | 401,259.76    |
| 其他应付款         |  | 15,548,602.10 | 14,558,578.39 |
| 其中：应付利息       |  |               |               |
| 应付股利          |  |               |               |
| 合同负债          |  | 3,000.00      | 3,000.00      |
| 持有待售负债        |  |               |               |
| 一年内到期的非流动负债   |  |               |               |
| 其他流动负债        |  |               |               |
| 流动负债合计        |  | 18,280,439.85 | 18,487,720.27 |
| 非流动负债：        |  |               |               |
| 长期借款          |  |               |               |
| 应付债券          |  |               |               |
| 其中：优先股        |  |               |               |
| 永续债           |  |               |               |
| 租赁负债          |  |               |               |
| 长期应付款         |  |               |               |
| 长期应付职工薪酬      |  |               |               |
| 预计负债          |  |               |               |
| 递延收益          |  |               |               |
| 递延所得税负债       |  |               |               |
| 其他非流动负债       |  |               |               |
| 非流动负债合计       |  |               |               |
| 负债合计          |  | 18,280,439.85 | 18,487,720.27 |
| 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            |  | -4,000,000.00  | -5,331,583.94  |
| 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             |  | -82,295,673.90 | -78,930,336.24 |
| 所有者权益（或股东权益）合计    |  | 12,770,932.38  | 14,804,686.10  |
| 负债和所有者权益（或股东权益）合计 |  | 31,051,372.23  | 33,292,406.37  |

### （三） 合并利润表

单位：元

| 项目                            | 附注   | 2024 年        | 2023 年        |
|-------------------------------|------|---------------|---------------|
| <b>一、营业总收入</b>                |      | 34,306,431.87 | 46,837,532.90 |
| 其中：营业收入                       | 六、31 | 34,306,431.87 | 46,837,532.90 |
| 利息收入                          |      |               |               |
| 已赚保费                          |      |               |               |
| 手续费及佣金收入                      |      |               |               |
| <b>二、营业总成本</b>                |      | 41,602,759.60 | 49,814,165.63 |
| 其中：营业成本                       | 六、31 | 28,494,596.71 | 34,979,573.86 |
| 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、32 | 39,296.92     | 42,583.23     |
| 销售费用                          | 六、33 | 1,028,324.22  | 1,752,356.43  |
| 管理费用                          | 六、34 | 5,391,489.66  | 6,602,870.91  |
| 研发费用                          | 六、35 | 5,681,578.48  | 5,813,452.30  |
| 财务费用                          | 六、36 | 967,473.61    | 623,328.90    |
| 其中：利息费用                       | 六、36 | 966,624.24    | 611,968.04    |
| 利息收入                          | 六、36 | 6,506.09      | 6,448.04      |
| 加：其他收益                        | 六、37 | 85,061.32     | 469,037.95    |
| 投资收益（损失以“-”号填列）               | 六、38 |               | 138,765.31    |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列） |      |               |               |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列） |      |               |               |

|                              |      |               |               |
|------------------------------|------|---------------|---------------|
| 汇兑收益（损失以“-”号填列）              |      |               |               |
| 净敞口套期收益（损失以“-”号填列）           |      |               |               |
| 公允价值变动收益（损失以“-”号填列）          |      |               |               |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列）            | 六、39 | -2,393,734.93 | -1,152,238.90 |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列）            |      |               |               |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列）            |      |               |               |
| <b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>     |      | -9,605,001.34 | -3,521,068.37 |
| 加：营业外收入                      | 六、40 | 704,561.23    | 849,205.26    |
| 减：营业外支出                      | 六、41 | 193,265.60    | 122,856.26    |
| <b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>   |      | -9,093,705.71 | -2,794,719.37 |
| 减：所得税费用                      | 六、42 | -288,049.55   | -505,301.72   |
| <b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>     |      | -8,805,656.16 | -2,289,417.65 |
| 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）       |      | -8,805,656.16 | -2,289,417.65 |
| 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）        |      | -3,015,841.93 | -1,051,777.88 |
| 2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列） |      | -5,789,814.23 | -1,237,639.77 |
| <b>六、其他综合收益的税后净额</b>         |      | -68,416.06    | 15,191.70     |
| （一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额     |      | -68,416.06    | 15,191.70     |
| 1. 不能重分类进损益的其他综合收益           |      | -68,416.06    | 15,191.70     |
| （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     |
| （4）企业自身信用风险公允价值变动            |      |               |               |
| （5）其他                        |      | -68,416.06    |               |
| 2. 将重分类进损益的其他综合收益            |      |               |               |
| （1）权益法下可转损益的其他综合收益           |      |               |               |
| （2）其他债权投资公允价值变动              |      |               |               |
| （3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额        |      |               |               |
| （4）其他债权投资信用减值准备              |      |               |               |
| （5）现金流量套期储备                  |      |               |               |
| （6）外币财务报表折算差额                |      |               |               |
| （7）其他                        |      |               |               |
| （二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额       |      |               |               |
| <b>七、综合收益总额</b>              |      | -8,874,072.22 | -2,274,225.95 |
| （一）归属于母公司所有者的综合收益总额          |      | -5,858,230.29 | -1,222,448.07 |
| （二）归属于少数股东的综合收益总额            |      | -3,015,841.93 | -1,051,777.88 |
| <b>八、每股收益：</b>               |      |               |               |
| （一）基本每股收益（元/股）               |      | -0.0893       | -0.0191       |

|                  |  |         |         |
|------------------|--|---------|---------|
| (二) 稀释每股收益 (元/股) |  | -0.0893 | -0.0191 |
|------------------|--|---------|---------|

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   | 2024 年        | 2023 年       |
|-------------------------------|------|---------------|--------------|
| 一、营业收入                        | 十六、4 | 3,058,995.02  | 7,741,338.97 |
| 减：营业成本                        | 十六、4 | 2,359,842.60  | 4,770,618.01 |
| 税金及附加                         |      | 20,794.90     | 8,330.95     |
| 销售费用                          |      | 169,975.88    | 278,002.08   |
| 管理费用                          |      | 721,055.67    | 1,295,767.87 |
| 研发费用                          |      | 980,034.87    | 932,869.04   |
| 财务费用                          |      | 182,972.24    | 49,737.29    |
| 其中：利息费用                       |      | 179,211.43    | 45,812.89    |
| 利息收入                          |      | 156.62        | 431.10       |
| 加：其他收益                        |      | 672.92        | 105,353.24   |
| 投资收益（损失以“-”号填列）               |      |               |              |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列） |      |               |              |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列） |      |               |              |
| 汇兑收益（损失以“-”号填列）               |      |               |              |
| 净敞口套期收益（损失以“-”号填列）            |      |               |              |
| 公允价值变动收益（损失以“-”号填列）           |      |               |              |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列）             |      | -527,974.01   | -275,469.03  |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列）             |      |               |              |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列）             |      |               |              |
| 二、营业利润（亏损以“-”号填列）             |      | -1,902,982.23 | 235,897.94   |
| 加：营业外收入                       |      | 65,571.23     | 4,304,061.07 |
| 减：营业外支出                       |      | 127,926.66    | 98,849.17    |
| 三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）           |      | -1,965,337.66 | 4,441,109.84 |
| 减：所得税费用                       |      |               |              |
| 四、净利润（净亏损以“-”号填列）             |      | -1,965,337.66 | 4,441,109.84 |
| （一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）        |      | -1,965,337.66 | 4,441,109.84 |
| （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                 |      | -68,416.06    | 15,191.70    |
| （一）不能重分类进损益的其他综合收益            |      | -68,416.06    | 15,191.70    |
| 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    |
| 4. 企业自身信用风险公允价值变动             |      |               |              |
| 5. 其他                         |      | -68,416.06    |              |
| （二）将重分类进损益的其他综合收益             |      |               |              |

|                       |  |               |              |
|-----------------------|--|---------------|--------------|
| 1. 权益法下可转损益的其他综合收益    |  |               |              |
| 2. 其他债权投资公允价值变动       |  |               |              |
| 3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额 |  |               |              |
| 4. 其他债权投资信用减值准备       |  |               |              |
| 5. 现金流量套期储备           |  |               |              |
| 6. 外币财务报表折算差额         |  |               |              |
| 7. 其他                 |  |               |              |
| <b>六、综合收益总额</b>       |  | -2,033,753.72 | 4,456,301.54 |
| <b>七、每股收益：</b>        |  |               |              |
| （一）基本每股收益（元/股）        |  | -0.0303       | 0.0685       |
| （二）稀释每股收益（元/股）        |  | -0.0303       | 0.0685       |

(五) 合并现金流量表

单位：元

| 项目                    | 附注      | 2024 年        | 2023 年        |
|-----------------------|---------|---------------|---------------|
| <b>一、经营活动产生的现金流量：</b> |         |               |               |
| 销售商品、提供劳务收到的现金        |         | 42,002,480.00 | 43,582,101.25 |
| 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               |         | 2,163.80      | 9,639.56      |
| 收到其他与经营活动有关的现金        | 六、44（1） | 2,020,014.74  | 3,662,915.64  |
| <b>经营活动现金流入小计</b>     |         | 44,024,658.54 | 47,254,656.45 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金        |         | 28,729,005.73 | 33,674,700.65 |
| 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       |         | 11,540,922.12 | 15,129,391.35 |
| 支付的各项税费               |         | 384,400.17    | 973,976.76    |
| 支付其他与经营活动有关的现金        | 六、44（2） | 5,150,561.91  | 6,604,375.73  |
| <b>经营活动现金流出小计</b>     |         | 45,804,889.93 | 56,382,444.49 |
| <b>经营活动产生的现金流量净额</b>  |         | -1,780,231.39 | -9,127,788.04 |
| <b>二、投资活动产生的现金流量：</b> |         |               |               |
| 收回投资收到的现金             |         |               |               |

|                           |         |               |               |
|---------------------------|---------|---------------|---------------|
| 取得投资收益收到的现金               |         |               |               |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 |         |               | 2,200.00      |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额       |         |               | -186,812.63   |
| 收到其他与投资活动有关的现金            |         |               |               |
| <b>投资活动现金流入小计</b>         |         |               | -184,612.63   |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金   |         | 3,250.00      |               |
| 投资支付的现金                   |         |               |               |
| 质押贷款净增加额                  |         |               |               |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额       |         |               |               |
| 支付其他与投资活动有关的现金            |         |               |               |
| <b>投资活动现金流出小计</b>         |         | 3,250.00      |               |
| <b>投资活动产生的现金流量净额</b>      |         | -3,250.00     | -184,612.63   |
| <b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>     |         |               |               |
| 吸收投资收到的现金                 |         |               | 2,627,976.75  |
| 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                 |         | 10,164,000.00 | 20,020,000.00 |
| 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） | 4,179,165.45  | 6,243,762.39  |
| <b>筹资活动现金流入小计</b>         |         | 14,343,165.45 | 28,891,739.14 |
| 偿还债务支付的现金                 |         | 11,455,263.27 | 15,481,035.99 |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金         |         | 438,856.54    | 403,970.58    |
| 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） | 2,105,600.59  | 2,703,366.68  |
| <b>筹资活动现金流出小计</b>         |         | 13,999,720.40 | 18,588,373.25 |
| <b>筹资活动产生的现金流量净额</b>      |         | 343,445.05    | 10,303,365.89 |
| <b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b> |         |               |               |
| <b>五、现金及现金等价物净增加额</b>     |         | -1,440,036.34 | 990,965.22    |
| 加：期初现金及现金等价物余额            |         | 3,476,155.42  | 2,485,190.20  |
| <b>六、期末现金及现金等价物余额</b>     |         | 2,036,119.08  | 3,476,155.42  |

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 | 2024 年       | 2023 年        |
|-----------------------|----|--------------|---------------|
| <b>一、经营活动产生的现金流量：</b> |    |              |               |
| 销售商品、提供劳务收到的现金        |    | 6,232,023.05 | 6,852,735.88  |
| 收到的税费返还               |    |              |               |
| 收到其他与经营活动有关的现金        |    | 1,008,320.10 | 5,373,363.54  |
| <b>经营活动现金流入小计</b>     |    | 7,240,343.15 | 12,226,099.42 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金        |    | 2,338,851.98 | 4,252,641.28  |
| 支付给职工以及为职工支付的现金       |    | 1,827,103.44 | 2,304,746.99  |
| 支付的各项税费               |    | 177,115.67   | 183,320.34    |
| 支付其他与经营活动有关的现金        |    | 2,888,744.89 | 4,457,732.24  |
| <b>经营活动现金流出小计</b>     |    | 7,231,815.98 | 11,198,440.85 |

|                           |  |             |               |
|---------------------------|--|-------------|---------------|
| 经营活动产生的现金流量净额             |  | 8,527.17    | 1,027,658.57  |
| <b>二、投资活动产生的现金流量：</b>     |  |             |               |
| 收回投资收到的现金                 |  |             |               |
| 取得投资收益收到的现金               |  |             |               |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 |  |             | 2,000.00      |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额       |  |             |               |
| 收到其他与投资活动有关的现金            |  |             |               |
| 投资活动现金流入小计                |  |             | 2,000.00      |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金   |  |             |               |
| 投资支付的现金                   |  | 330,000.00  | 1,047,177.20  |
| 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                |  | 330,000.00  | 1,047,177.20  |
| 投资活动产生的现金流量净额             |  | -330,000.00 | -1,045,177.20 |
| <b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>     |  |             |               |
| 吸收投资收到的现金                 |  |             |               |
| 取得借款收到的现金                 |  |             |               |
| 发行债券收到的现金                 |  |             |               |
| 收到其他与筹资活动有关的现金            |  | 892,000.00  |               |
| 筹资活动现金流入小计                |  | 892,000.00  |               |
| 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            |  | 54,600.10   |               |
| 筹资活动现金流出小计                |  | 54,600.10   |               |
| 筹资活动产生的现金流量净额             |  | 837,399.90  |               |
| <b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b> |  |             |               |
| <b>五、现金及现金等价物净增加额</b>     |  | 515,927.07  | -17,518.63    |
| 加：期初现金及现金等价物余额            |  | 54,377.62   | 71,896.25     |
| <b>六、期末现金及现金等价物余额</b>     |  | 570,304.69  | 54,377.62     |



## (七) 合并股东权益变动表

单位：元

| 项目                        | 2024 年      |        |     |    |               |       |                   |      |              |        |                    |                   |                   |
|---------------------------|-------------|--------|-----|----|---------------|-------|-------------------|------|--------------|--------|--------------------|-------------------|-------------------|
|                           | 归属于母公司所有者权益 |        |     |    |               |       |                   |      |              |        |                    | 少数股东权益            | 所有者权益合计           |
|                           | 股本          | 其他权益工具 |     |    | 资本公积          | 减：库存股 | 其他综合收益            | 专项储备 | 盈余公积         | 一般风险准备 | 未分配利润              |                   |                   |
|                           |             | 优先股    | 永续债 | 其他 |               |       |                   |      |              |        |                    |                   |                   |
| 一、上年期末余额                  | 64,800,000  |        |     |    | 26,850,002.73 |       | -<br>5,331,583.94 |      | 1,693,362.49 |        | -<br>86,800,575.13 | 3,546,707.30      | 4,757,913.45      |
| 加：会计政策变更                  |             |        |     |    |               |       |                   |      |              |        |                    |                   |                   |
| 前期差错更正                    |             |        |     |    |               |       |                   |      |              |        |                    |                   |                   |
| 同一控制下企业合并                 |             |        |     |    |               |       |                   |      |              |        |                    |                   |                   |
| 其他                        |             |        |     |    |               |       |                   |      |              |        |                    |                   |                   |
| 二、本年期初余额                  | 64,800,000  |        |     |    | 26,850,002.73 |       | -<br>5,331,583.94 |      | 1,693,362.49 |        | -<br>86,800,575.13 | 3,546,707.30      | 4,757,913.45      |
| 三、本期增减变动金额<br>(减少以“-”号填列) |             |        |     |    |               |       | 1,331,583.94      |      |              |        | -7,189,814.23      | -<br>3,015,841.93 | -<br>8,874,072.22 |
| (一) 综合收益总额                |             |        |     |    |               |       | -68,416.06        |      |              |        | -5,789,814.23      | -<br>3,015,841.93 | -<br>8,874,072.22 |
| (二) 所有者投入和减少资本            |             |        |     |    |               |       |                   |      |              |        |                    |                   |                   |
| 1. 股东投入的普通股               |             |        |     |    |               |       |                   |      |              |        |                    |                   |                   |
| 2. 其他权益工具持有者投入资本          |             |        |     |    |               |       |                   |      |              |        |                    |                   |                   |
| 3. 股份支付计入所有者权益的金额         |             |        |     |    |               |       |                   |      |              |        |                    |                   |                   |

|                    |            |  |  |  |               |           |            |  |              |            |                |            |               |
|--------------------|------------|--|--|--|---------------|-----------|------------|--|--------------|------------|----------------|------------|---------------|
| 4. 其他              |            |  |  |  |               |           |            |  |              |            |                |            |               |
| （三）利润分配            |            |  |  |  |               |           |            |  |              |            |                |            |               |
| 1. 提取盈余公积          |            |  |  |  |               |           |            |  |              |            |                |            |               |
| 2. 提取一般风险准备        |            |  |  |  |               |           |            |  |              |            |                |            |               |
| 3. 对所有者（或股东）的分配    |            |  |  |  |               |           |            |  |              |            |                |            |               |
| 4. 其他              |            |  |  |  |               |           |            |  |              |            |                |            |               |
| （四）所有者权益内部结转       |            |  |  |  |               | 1,400,000 |            |  |              | -1,400,000 |                |            |               |
| 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 |            |  |  |  |               | 1,400,000 |            |  |              | -1,400,000 |                |            |               |
| 5. 其他综合收益结转留存收益    |            |  |  |  |               |           |            |  |              |            |                |            |               |
| 6. 其他              |            |  |  |  |               |           |            |  |              |            |                |            |               |
| （五）专项储备            |            |  |  |  |               |           |            |  |              |            |                |            |               |
| 1. 本期提取            |            |  |  |  |               |           |            |  |              |            |                |            |               |
| 2. 本期使用            |            |  |  |  |               |           |            |  |              |            |                |            |               |
| （六）其他              |            |  |  |  |               |           |            |  |              |            |                |            |               |
| 四、本年期末余额           | 64,800,000 |  |  |  | 26,850,002.73 |           | -4,000,000 |  | 1,693,362.49 |            | -93,990,389.36 | 530,865.37 | -4,116,158.77 |

| 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 | 资本 | 减： | 其他综合收 | 专 | 盈余 | 一 | 未分配利润 |        |         |

|                           |               | 具           |             |        | 公积            | 库存<br>股 | 益                 | 项<br>储<br>备 | 公积           | 般<br>风<br>险<br>准<br>备 |                    |              |              |
|---------------------------|---------------|-------------|-------------|--------|---------------|---------|-------------------|-------------|--------------|-----------------------|--------------------|--------------|--------------|
|                           |               | 优<br>先<br>股 | 永<br>续<br>债 | 其<br>他 |               |         |                   |             |              |                       |                    |              |              |
| 一、上年期末余额                  | 64,800,000.00 |             |             |        | 26,716,679.20 |         | -<br>5,346,775.64 |             | 1,693,362.49 |                       | -<br>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 |         | -<br>5,346,775.64 |             | 1,693,362.49 |                       | -<br>85,562,935.36 | -29,491.57   | 2,270,839.12 |
| 三、本期增减变动金额<br>(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      | -            | -            |
| (二) 所有者投入和减少<br>资本        |               |             |             |        | 133,323.53    |         |                   |             |              |                       |                    | 1,051,777.88 | 2,274,225.95 |
| 1. 股东投入的普通股               |               |             |             |        |               |         |                   |             |              |                       |                    | 4,627,976.75 | 4,761,300.28 |
| 2. 其他权益工具持有者<br>投入资本      |               |             |             |        |               |         |                   |             |              |                       |                    |              |              |
| 3. 股份支付计入所有者<br>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)<br>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 |  | -<br>5,331,583.94 | 1,693,362.49 |  | -<br>86,800,575.13 | 3,546,707.30 | 4,757,913.45 |

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       | 2024 年     |        |     |    |               |       |        |      |              |        |       |               |
|----------|------------|--------|-----|----|---------------|-------|--------|------|--------------|--------|-------|---------------|
|          | 股本         | 其他权益工具 |     |    | 资本公积          | 减：库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积         | 一般风险准备 | 未分配利润 | 所有者权益合计       |
|          |            | 优先股    | 永续债 | 其他 |               |       |        |      |              |        |       |               |
| 一、上年期末余额 | 64,800,000 |        |     |    | 32,573,243.79 |       | -      |      | 1,693,362.49 |        | -     | 14,804,686.10 |

|                                   |            |  |  |               |  |              |              |  |               |               |  |
|-----------------------------------|------------|--|--|---------------|--|--------------|--------------|--|---------------|---------------|--|
|                                   |            |  |  |               |  | 5,331,583.94 |              |  |               | 78,930,336.24 |  |
| 加：会计政策变更                          |            |  |  |               |  |              |              |  |               |               |  |
| 前期差错更正                            |            |  |  |               |  |              |              |  |               |               |  |
| 其他                                |            |  |  |               |  |              |              |  |               |               |  |
| <b>二、本年期初余额</b>                   | 64,800,000 |  |  | 32,573,243.79 |  | -            | 1,693,362.49 |  | -             | 14,804,686.10 |  |
|                                   |            |  |  |               |  | 5,331,583.94 |              |  | 78,930,336.24 |               |  |
| <b>三、本期增减变动金额<br/>（减少以“-”号填列）</b> |            |  |  |               |  | 1,331,583.94 |              |  | -3,365,337.66 | -2,033,753.72 |  |
| （一）综合收益总额                         |            |  |  |               |  | -68,416.06   |              |  | -1,965,337.66 | -2,033,753.72 |  |
| （二）所有者投入和减少<br>资本                 |            |  |  |               |  |              |              |  |               |               |  |
| 1. 股东投入的普通股                       |            |  |  |               |  |              |              |  |               |               |  |
| 2. 其他权益工具持有者投入<br>资本              |            |  |  |               |  |              |              |  |               |               |  |
| 3. 股份支付计入所有者权益的<br>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<br>分配               |            |  |  |               |  |              |              |  |               |               |  |
| 4. 其他                             |            |  |  |               |  |              |              |  |               |               |  |
| （四）所有者权益内部结<br>转                  |            |  |  |               |  | 1,400,000    |              |  | -1,400,000    |               |  |
| 1. 资本公积转增资本（或<br>股本）              |            |  |  |               |  |              |              |  |               |               |  |
| 2. 盈余公积转增资本（或<br>股本）              |            |  |  |               |  |              |              |  |               |               |  |
| 3. 盈余公积弥补亏损                       |            |  |  |               |  |              |              |  |               |               |  |
| 4. 设定受益计划变动额结<br>转留存收益            |            |  |  |               |  |              |              |  |               |               |  |
| 5. 其他综合收益结转留存                     |            |  |  |               |  | 1,400,000    |              |  | -1,400,000    |               |  |

|          |            |  |  |  |               |  |            |  |              |  |                |               |
|----------|------------|--|--|--|---------------|--|------------|--|--------------|--|----------------|---------------|
| 收益       |            |  |  |  |               |  |            |  |              |  |                |               |
| 6. 其他    |            |  |  |  |               |  |            |  |              |  |                |               |
| （五）专项储备  |            |  |  |  |               |  |            |  |              |  |                |               |
| 1. 本期提取  |            |  |  |  |               |  |            |  |              |  |                |               |
| 2. 本期使用  |            |  |  |  |               |  |            |  |              |  |                |               |
| （六）其他    |            |  |  |  |               |  |            |  |              |  |                |               |
| 四、本年期末余额 | 64,800,000 |  |  |  | 32,573,243.79 |  | -4,000,000 |  | 1,693,362.49 |  | -82,295,673.90 | 12,770,932.38 |

| 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 |  | -<br>5,331,583.94 |  | 1,693,362.49 |  | -<br>78,930,336.24 | 14,804,686.10 |

# 北京天际数字技术股份公司

## 2024 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   |



| 股东名称 | 持股数量（万股） | 持股比例（%） |
|------|----------|---------|
| 许小艳  | 32.00    | 6.40    |
| 邓建   | 20.00    | 4.00    |
| 合计   | 500.00   | 100.00  |

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

2015 年 2 月 28 日，本公司股东会通过决议：同意《关于〈北京天际数字技术股份公司股票发行方案〉的议案》，本次发行股票不超过 555,556.00 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 3,000.00 万股，注册资本增加至 3,000.00 万元。

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 2024 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。

注册地址：北京市丰台区汽车博物馆西路 10 号院 9 号楼 1 至 13 层 101 内东塔 4 层 406-2024。

通讯地址：北京市丰台区海格通信产业园 D 座 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**

本财务报表及财务报表附注业经本公司第四届董事会第七次会议于 2025 年 4 月 17 日批准。

#### **（二）本年度合并财务报表范围**

本公司 2024 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 2024 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2024 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**

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**

##### **（1）同一控制下企业合并**

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积（股本溢价/资本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

##### **通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并**

合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或

当期损益。

## （2）非同一控制下企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入当期损益。

### 通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经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之间的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益以及原指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资相关的其他综合收益除外。

## （3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行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。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。

## 5、控制的判断标准和合并财务报表编制方法

### （1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。当相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化时，本公司将进行重新评估。

在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

### （2）合并财务报表编制的方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；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所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

### （3）购买子公司少数股东股权

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

### （4）丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益应当在丧失控制权时采用与原有子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，与原有子公司相关的涉及权益法核算下的其他所有者权益变动应当在丧失控制权时转入当期损益。

### （5）分步处置股权直至丧失控制权的处理

通过多次交易分步处置股权直至丧失控制权的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况的，本公司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。

在合并财务报表中，分步处置股权直至丧失控制权时，剩余股权的计量以及有关处置股权损益的核算比照前述“丧失子公司控制权的处理”。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自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，分别进行如下处理：

①属于“一揽子交易”的，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。

②不属于“一揽子交易”的，作为权益性交易计入资本公积（股本溢价/资本溢价）。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

## **6、合营安排分类及共同经营会计处理方法**

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

### **（1）共同经营**

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- A、确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- B、确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- C、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- D、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- E、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

### **（2）合营企业**

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

## **7、现金及现金等价物的确定标准**

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、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）外币业务**

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对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；对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，根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

## （2）外币财务报表的折算

资产负债表日，对境外子公司外币财务报表进行折算时，资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，股东权益项目除“未分配利润”外，其他项目采用发生日的即期汇率折算。

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。

现金流量表所有项目均按照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示“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目反映。

由于财务报表折算而产生的差额，在资产负债表股东权益项目下的“其他综合收益”项目反映。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## 9、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

### （1）金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

### （2）金融资产分类和计量

本公司在初始确认时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，将金融资产分为以下三类：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款项，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

### **以摊余成本计量的金融资产**

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；

该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

### **以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产**

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；

该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

### **以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产**

除上述以摊余成本计量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外，本公司将其余所有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。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将



部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的业务模式时，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

### （3）金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

#### **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。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

#### **以摊余成本计量的金融负债**

其他金融负债采用实际利率法，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。

### **金融负债与权益工具的区分**

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。

②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。

③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。

④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但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的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

### **（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具**

本公司衍生金融工具包括远期外汇合约、货币汇率互换合同、利率互换合同及外汇期权合同等。初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

### **（5）金融工具的公允价值**

金融资产和金融负债的公允价值确定方法。

#### （6）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

以摊余成本计量的金融资产；

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债务工具投资；

《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产。

#### 预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

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

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

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

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

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

应收票据、应收账款、合同资产和其他应收款

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

当单项金融资产或合同资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据、应收账款、合同资产和其他应收款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

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 0.00%。

信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日

发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

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

债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；

已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；

已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；

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

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

本公司认为金融资产在下列情况发生违约：

借款人不大会全额支付其对本公司的欠款，该评估不考虑本公司采取例如变现抵押品（如果持有）等追索行动。

#### **已发生信用减值的金融资产**

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

发行方或债务人发生重大财务困难；

债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

债务人很可能破产或进行其他财务重组；

发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

#### **预期信用损失准备的列报**

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

## 核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

## 10、公允价值计量

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

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

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

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

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

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

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

## 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。

## （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、9、金融资产。

## （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**

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

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

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

②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；

③该成本预期能够收回。

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

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

①本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

### **14、长期股权投资**

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

#### **（1）初始投资成本确定**

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得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份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

#### **（2）后续计量及损益确认方法**



对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

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；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（其他资本公积）。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，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》进行会计处理，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；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，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。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

### （3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指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。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

### （4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注四、20。

## 15、固定资产

### （1）固定资产确认条件

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

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

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

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

### （2）各类固定资产的折旧方法

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

| 类别      | 折旧方法  | 折旧年限（年） | 残值率（%） | 年折旧率（%）     |
|---------|-------|---------|--------|-------------|
| 电子设备及其他 | 年限平均法 | 3-5     | 5.00   | 19.00-31.67 |
| 运输工具    | 年限平均法 | 3-5     | 5.00   | 19.00-31.67 |

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

### （3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注四、20。

（4）每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

### （5）固定资产处置

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

## 16、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、20。

# 17、借款费用

## （1）借款费用资本化的确认原则

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

①资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

②借款费用已经发生；

③为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

## （2）借款费用资本化期间

本公司购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

## （3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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。

## 18、无形资产

本公司无形资产包括软件、商标、专利权等。

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

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

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

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

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

无形资产计提资产减值方法见附注四、20。

## 19、研发支出

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

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，

形成项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日转为无形资产。

## **20、资产减值**

对长期股权投资、固定资产、使用权资产、无形资产、商誉的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到预定用途的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## **21、长期待摊费用**

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

## **22、职工薪酬**

### **（1）职工薪酬的范围**

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种

形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

## （2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

## （3）离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

### 设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

在职工提供服务的会计期间，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。

### 设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

## （4）辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职

工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

#### （5）其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

### 23、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

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

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

### 24、收入

#### （1）一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入。

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

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某



一时点履行履约义务：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

⑤客户已接受该商品或服务。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

## （2）具体方法

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

②合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

③合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

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

## **25、政府补助**

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，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 1 元计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值，或者确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

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

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

## **26、递延所得税资产及递延所得税负债**

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

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

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

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

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

(1) 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

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

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

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

资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债在同时满足下列条件时以抵销后的净额列示：

(1) 本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产和当期所得税负债的法定权利；

(2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关。

## **27、租赁**

### **(1) 租赁的识别**

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

### **(2) 本公司作为承租人**

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

使用权资产的会计政策见附注四、16。

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。

#### 短期租赁

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

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

对于短期租赁，本公司按照租赁资产的类别将下列资产类型中满足短期租赁条件的项目选择采用上述简化处理方法。

#### 低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。

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

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

#### 租赁变更

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

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

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司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，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

### （3）本公司作为出租人

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

#### 融资租赁

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

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

#### 经营租赁

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

#### 租赁变更

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

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司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，本公司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，本公司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，本公司按照《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。

## 28、重要会计政策、会计估计的变更

### (1) 会计政策变更

2023 年 10 月 25 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号，以下简称解释 17 号），自 2024 年 1 月 1 日起施行。

2024 年 12 月 6 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 18 号》（财会〔2024〕24 号，以下简称解释 18 号），自印发之日起施行，允许企业自发布年度提前执行。

本公司于 2024 年 1 月 1 日起执行解释 17 号的规定，2024 年 12 月 6 日起执行解释 18 号的规定，执行解释 17 号、18 号的相关规定对本公司报告期内财务报表无影响。

### (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 15.00%的税率征收企业所得税。

本公司于 2024 年 12 月 2 日取得《高新技术企业》证书（编号：GR202411005278），有效期三年，根据税收优惠政策，自 2024 年至 2026 年按

照 15.00%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 2024 年 12 月 26 日取得《高新技术企业》证书（编号：GR202444203740），有效期三年，根据税收优惠政策，自 2024 年至 2026 年按照 15.00%的优惠税率缴纳企业所得税。

## 六、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，年初指 2024 年 1 月 1 日，年末指 2024 年 12 月 31 日，本期指 2024 年度，上期指 2023 年度。

### 1、货币资金

| 项目            | 年末余额         | 年初余额         |
|---------------|--------------|--------------|
| 库存现金          | 39,473.14    | 1,435.14     |
| 银行存款          | 1,996,646.35 | 3,475,625.28 |
| 其他货币资金        | 178,080.00   | 178,080.00   |
| 合 计           | 2,214,199.49 | 3,655,140.42 |
| 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 | 178,080.00 |
| 冻结资金    | 0.41       | 905.00     |
| 合 计     | 178,080.41 | 178,985.00 |

### 2、应收账款

#### （1）按账龄披露

| 账龄      | 年末余额          | 年初余额          |
|---------|---------------|---------------|
| 1 年以内   | 4,911,474.03  | 14,250,910.85 |
| 1 至 2 年 | 5,777,640.05  | 3,846,274.66  |
| 2 至 3 年 | 3,324,047.93  | 3,985,144.49  |
| 3 至 4 年 | 4,295,256.59  | 3,634,542.75  |
| 4 至 5 年 | 3,593,190.25  | 1,441,315.82  |
| 5 年以上   | 2,138,962.68  | 1,912,610.77  |
| 减：坏账准备  | 11,752,017.96 | 9,585,539.24  |
| 合 计     | 12,288,553.57 | 19,485,260.10 |

#### （2）按坏账计提方法分类披露

| 类别        | 年末余额          |       |              |         |               |
|-----------|---------------|-------|--------------|---------|---------------|
|           | 账面余额          |       | 坏账准备         |         | 账面价值          |
|           | 金额            | 比例（%） | 金额           | 计提比例（%） |               |
| 单项计提坏账准备  | 8,707,474.40  | 36.22 | 8,704,544.14 | 99.97   | 2,930.26      |
| 按组合计提坏账准备 | 15,333,097.13 | 63.78 | 3,047,473.82 | 19.88   | 12,285,623.31 |

| 类别      | 年末余额          |       |               |         |               |
|---------|---------------|-------|---------------|---------|---------------|
|         | 账面余额          |       | 坏账准备          |         | 账面价值          |
|         | 金额            | 比例（%） | 金额            | 计提比例（%） |               |
| 其中：账龄组合 | 15,333,097.13 | 63.78 | 3,047,473.82  | 19.88   | 12,285,623.31 |
| 合 计     | 24,040,571.53 | —     | 11,752,017.96 | —       | 12,288,553.57 |

（续）

| 类别           | 年初余额          |       |              |         |               |
|--------------|---------------|-------|--------------|---------|---------------|
|              | 账面余额          |       | 坏账准备         |         | 账面价值          |
|              | 金额            | 比例（%） | 金额           | 计提比例（%） |               |
| 单项计提坏账准备     | 6,729,790.00  | 23.15 | 6,729,790.00 | 100.00  | 0.00          |
| 按组合计提坏账准备    | 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 |

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   |
| 恒大童世界集团有限公司      | 1,040,000.00 | 1,040,000.00 | 100.00  | 预计无法收回 |
| 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 |
| 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 |
| 苏宁置业集团有限公司       | 428,000.00   | 428,000.00   | 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 |
| 上海视博展览有限公司       | 260,000.00   | 260,000.00   | 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 |
| 广西锦瀚置业投资有限公司     | 209,000.00   | 209,000.00   | 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 |
| 西安沣东时代中心建设发展有限公司 | 135,000.00   | 135,000.00   | 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   |
| 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 |
| 开封盛邦旅游开发有限公司         | 115,312.50 | 115,312.50 | 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 |
| 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 |
| 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 |
| 广州市翔景置业发展有限公司        | 85,250.00  | 85,250.00  | 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 |
| 广州发展汽车城有限公司          | 80,000.00  | 80,000.00  | 100.00  | 预计无法收回 |
| 上饶高铁经济试验区恒跃房地产开发有限公司 | 78,700.00  | 78,700.00  | 100.00  | 预计无法收回 |
| 恒大地产集团九江有限公司         | 76,300.00  | 76,300.00  | 100.00  | 预计无法收回 |
| 开封凯泽旅游开发有限公司         | 75,000.00  | 75,000.00  | 100.00  | 预计无法收回 |
| 新疆卓沣房地产开发有限公司        | 75,000.00  | 75,000.00  | 100.00  | 预计无法收回 |
| 怀来花趣软通房地产开发有限公司      | 74,976.79  | 74,976.79  | 100.00  | 预计无法收回 |
| 广州市东方文旅产业开发有限公司      | 64,000.00  | 64,000.00  | 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 |
| 广州市拓锋置业发展有限公司        | 63,500.00  | 63,500.00  | 100.00  | 预计无法收回 |
| 兰州恒文旅游开发有限公司         | 60,000.00  | 60,000.00  | 100.00  | 预计无法收回 |
| 烟台御府置业有限公司           | 50,000.00  | 50,000.00  | 100.00  | 预计无法收回 |
| 吉林省隆胜房地产开发有限公司       | 48,500.00  | 48,500.00  | 100.00  | 预计无法收回 |
| 漳州金碧置业有限公司           | 41,600.00  | 41,600.00  | 100.00  | 预计无法收回 |
| 株洲金碧置业有限公司           | 40,000.00  | 40,000.00  | 100.00  | 预计无法收回 |
| 新世界中国地产（海口）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 |
| 鄂州朗恒旅游开发有限公司         | 38,000.00  | 38,000.00  | 100.00  | 预计无法收回 |
| 阳江市兆银房地产开发有限公司       | 34,000.00  | 34,000.00  | 100.00  | 预计无法收回 |
| 北京颐景房地产开发有限公司        | 32,000.00  | 32,000.00  | 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 |
| 广州怡发实业发展有限公司         | 30,000.00  | 30,000.00  | 100.00  | 预计无法收回 |
| 绿地集团西安浩坤置业有限公司       | 29,500.00  | 29,500.00  | 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   |
| 杭州桐恒置业有限公司        | 29,400.00 | 29,400.00 | 100.00  | 预计无法收回 |
| 荆门金碧置业有限公司        | 29,400.00 | 29,400.00 | 100.00  | 预计无法收回 |
| 肇庆恒荣通房地产开发有限公司    | 27,750.00 | 27,750.00 | 100.00  | 预计无法收回 |
| 彭州恒樾置业有限公司        | 27,120.00 | 27,120.00 | 100.00  | 预计无法收回 |
| 延安新融房地产开发有限公司     | 26,000.00 | 26,000.00 | 100.00  | 预计无法收回 |
| 甘肃永坤翰林文化发展有限公司    | 24,800.00 | 24,800.00 | 100.00  | 预计无法收回 |
| 深圳沃利创意科技有限公司      | 22,000.00 | 22,000.00 | 100.00  | 预计无法收回 |
| 广州礼和置业发展有限公司      | 20,000.00 | 20,000.00 | 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 |
| 雪松实业集团有限公司        | 14,940.00 | 14,940.00 | 100.00  | 预计无法收回 |
| 佛山铂晟置业有限公司        | 14,000.00 | 14,000.00 | 100.00  | 预计无法收回 |
| 广州奥名置业有限公司        | 13,000.00 | 10,069.74 | 77.46   | 预计无法收回 |
| 开封童世界发展有限公司       | 12,100.00 | 12,100.00 | 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 |
| 山东笃信置业有限公司        | 10,000.00 | 10,000.00 | 100.00  | 预计无法收回 |
| 广州市景兴房地产开发有限公司    | 9,750.00  | 9,750.00  | 100.00  | 预计无法收回 |
| 广州市天建房地产开发有限公司    | 9,328.00  | 9,328.00  | 100.00  | 预计无法收回 |
| 广东富兴贸易有限公司        | 8,900.00  | 8,900.00  | 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 |
| 广西合景房地产开发有限公司     | 8,500.00  | 8,500.00  | 100.00  | 预计无法收回 |
| 深圳市南山区西丽街道办事处     | 8,268.00  | 8,268.00  | 100.00  | 预计无法收回 |
| 广东纵海建设有限公司        | 7,500.00  | 7,500.00  | 100.00  | 预计无法收回 |
| 广州市朗誉房地产开发有限公司    | 6,950.00  | 6,950.00  | 100.00  | 预计无法收回 |
| 湖南恒盛健康产业有限公司      | 6,400.00  | 6,400.00  | 100.00  | 预计无法收回 |
| 佛山泓升置业发展有限公司      | 6,273.29  | 6,273.29  | 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 |
| 龙门东峻华赋教育实业有限公司    | 5,850.00  | 5,850.00  | 100.00  | 预计无法收回 |
| 永大福堂（天津）文化传播有限公司  | 5,500.00  | 5,500.00  | 100.00  | 预计无法收回 |
| 肇庆四会丰盈房地产开发有限公司   | 4,500.00  | 4,500.00  | 100.00  | 预计无法收回 |
| 北京清华同衡规划设计研究院有限公司 | 4,000.00  | 4,000.00  | 100.00  | 预计无法收回 |
| 海南三林旅业开发有限公司      | 3,200.00  | 3,200.00  | 100.00  | 预计无法收回 |
| 海南恒乾材料设备有限公司      | 3,065.82  | 3,065.82  | 100.00  | 预计无法收回 |
| 甘肃永坤置业有限公司        | 2,420.00  | 2,420.00  | 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 |

| 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   |
| 广州佳兆业投资咨询有限公司 | 1,000.00     | 1,000.00     | 100.00  | 预计无法收回 |
| 广州市安晟名创实业有限公司 | 900.00       | 900.00       | 100.00  | 预计无法收回 |
| 合 计           | 8,707,474.40 | 8,704,544.14 | —       | —      |

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   | 4,836,497.24  | 241,824.87   | 5.00    |
| 1 至 2 年 | 5,550,440.05  | 555,044.00   | 10.00   |
| 2 至 3 年 | 2,368,807.43  | 710,642.24   | 30.00   |
| 3 至 4 年 | 2,011,995.30  | 1,005,997.65 | 50.00   |
| 4 至 5 年 | 156,960.25    | 125,568.20   | 80.00   |
| 5 年以上   | 408,396.86    | 408,396.86   | 100.00  |
| 合 计     | 15,333,097.13 | 3,047,473.82 | —       |

（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       |       |            |      | 年末余额          |
|------|--------------|--------------|-------|------------|------|---------------|
|      |              | 计提           | 收回或转回 | 核销         | 其他   |               |
| 单项计提 | 6,729,790.00 | 1,974,754.14 | 0.00  | 0.00       | 0.00 | 8,704,544.14  |
| 账龄组合 | 2,855,749.24 | 362,116.13   | 0.00  | 170,391.55 | 0.00 | 3,047,473.82  |
| 合 计  | 9,585,539.24 | 2,336,870.27 | 0.00  | 170,391.55 | 0.00 | 11,752,017.96 |

（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<br>计数的比例（%） | 坏账准备年末余额     |
|-----------------|--------------|------------------------|--------------|
| 深圳市华南装饰集团股份有限公司 | 3,499,594.75 | 14.56                  | 408,557.98   |
| 恒大童世界集团有限公司     | 1,040,000.00 | 4.33                   | 1,040,000.00 |
| 同方股份有限公司        | 1,017,000.00 | 4.23                   | 101,700.00   |
| 亿鲸（广州）智能科技有限公司  | 891,636.99   | 3.71                   | 445,818.50   |
| 山东清源物联网技术有限公司   | 800,000.00   | 3.33                   | 240,000.00   |
| 合 计             | 7,248,231.74 | 30.16                  | 2,236,076.48 |

3、应收款项融资

| 项目                       | 年末余额       | 年初余额 |
|--------------------------|------------|------|
| 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据 | 185,151.56 | 0.00 |
| 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收账款 | 62,605.00  | 0.00 |
| 合 计                      | 247,756.56 | 0.00 |

4、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   | 3,347,636.71 | 99.90  | 2,257,124.69 | 92.21  |
| 1 至 2 年 | 849.06       | 0.03   | 121,083.00   | 4.95   |
| 2 至 3 年 | 2,217.00     | 0.07   | 69,621.00    | 2.84   |
| 合 计     | 3,350,702.77 | 100.00 | 2,447,828.69 | 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<br>计数的比例 (%) | 坏账准备年末余<br>额 |
|------------------|--------------|-------------------------|--------------|
| 亿鲸 (广州) 智能科技有限公司 | 2,146,000.00 | 64.05                   | 0.00         |
| 广州磐山模型科技有限公司     | 575,629.90   | 17.18                   | 0.00         |
| 池州必亚斯科技有限公司      | 381,299.81   | 11.38                   | 0.00         |
| 深圳市侨宸智能模型有限公司    | 81,832.15    | 2.44                    | 0.00         |
| 北京冠尧商业运营管理有限公司   | 73,546.27    | 2.19                    | 0.00         |
| 合 计              | 3,258,308.13 | 97.24                   | 0.00         |

5、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 | 854,283.48 | 983,860.58 |
| 合 计   | 854,283.48 | 983,860.58 |

(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  | 986,640.66 | 876,225.13 |
| 备用金    | 372,744.38 | 387,791.92 |
| 代垫费用   | 105,091.44 | 70,986.08  |
| 往来款    | 72,162.25  | 274,348.04 |
| 减：坏账准备 | 682,355.25 | 625,490.59 |
| 合 计    | 854,283.48 | 983,860.58 |

②按账龄披露

| 账龄      | 年末余额       |
|---------|------------|
| 1 年以内   | 407,037.08 |
| 1 至 2 年 | 120,318.86 |

| 账龄      | 年末余额       |
|---------|------------|
| 2 至 3 年 | 179,707.25 |
| 3 至 4 年 | 526,866.04 |
| 4 至 5 年 | 50,416.00  |
| 5 年以上   | 252,293.50 |
| 减：坏账准备  | 682,355.25 |
| 合 计     | 854,283.48 |

### ③按坏账计提方法分类披露

| 类别        | 年末余额         |       |            |         |            |
|-----------|--------------|-------|------------|---------|------------|
|           | 账面余额         |       | 坏账准备       |         | 账面价值       |
|           | 金额           | 比例（%） | 金额         | 计提比例（%） |            |
| 单项计提坏账准备  | 80,000.00    | 5.21  | 80,000.00  | 100.00  | 0.00       |
| 按组合计提坏账准备 | 1,456,638.73 | 94.79 | 602,355.25 | 41.35   | 854,283.48 |
| 其中：账龄组合   | 1,456,638.73 | 94.79 | 602,355.25 | 41.35   | 854,283.48 |
| 合 计       | 1,536,638.73 | —     | 682,355.25 | —       | 854,283.48 |

（续）

| 类别        | 年初余额         |        |            |         |            |
|-----------|--------------|--------|------------|---------|------------|
|           | 账面余额         |        | 坏账准备       |         | 账面价值       |
|           | 金额           | 比例（%）  | 金额         | 计提比例（%） |            |
| 单项计提坏账准备  | 0.00         | 0.00   | 0.00       | 0.00    | 0.00       |
| 按组合计提坏账准备 | 1,609,351.17 | 100.00 | 625,490.59 | 38.87   | 983,860.58 |
| 其中：账龄组合   | 1,609,351.17 | 100.00 | 625,490.59 | 38.87   | 983,860.58 |
| 合 计       | 1,609,351.17 | 100.00 | 625,490.59 | 38.87   | 983,860.58 |

### A.年末单项计提坏账准备的其他应收款

| 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   |
| 佳兆业集团（深圳）有限公司   | 70,000.00 | 70,000.00 | 100.00  | 预计无法收回 |
| 荣盛（徐州）房地产开发有限公司 | 10,000.00 | 10,000.00 | 100.00  | 预计无法收回 |
| 合 计             | 80,000.00 | 80,000.00 | 100.00  | 预计无法收回 |

### B.组合中，按账龄组合计提坏账准备的其他应收款

| 项目      | 年末余额       |           |         |
|---------|------------|-----------|---------|
|         | 账面余额       | 坏账准备      | 计提比例（%） |
| 1 年以内   | 407,037.08 | 20,351.85 | 5.00    |
| 1 至 2 年 | 120,318.86 | 12,031.89 | 10.00   |

| 项目      | 年末余额         |            |         |
|---------|--------------|------------|---------|
|         | 账面余额         | 坏账准备       | 计提比例（%） |
| 2 至 3 年 | 179,707.25   | 53,912.18  | 30.00   |
| 3 至 4 年 | 446,866.04   | 223,433.03 | 50.00   |
| 4 至 5 年 | 50,416.00    | 40,332.80  | 80.00   |
| 5 年以上   | 252,293.50   | 252,293.50 | 100.00  |
| 合 计     | 1,456,638.73 | 602,355.25 | —       |

**C.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<br>（未发生信用减值） | 整个存续期预期信用损失<br>（已发生信用减值） |            |
| 2024 年 1 月 1 日余额         | 625,490.59     | 0.00                     | 0.00                     | 625,490.59 |
| 2024 年 1 月 1 日余额<br>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                     | 0.00           | 0.00                     | 80,000.00                | 80,000.00  |
| 本期转回                     | 23,135.34      | 0.00                     | 0.00                     | 23,135.34  |
| 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       |
| 2024 年 12 月 31 日余额       | 602,355.25     | 0.00                     | 80,000.00                | 682,355.25 |

**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       | 80,000.00 | 0.00      | 0.00 | 0.00 | 80,000.00  |
| 账龄组合 | 625,490.59 | 0.00      | 23,135.34 | 0.00 | 0.00 | 602,355.25 |
| 合 计  | 625,490.59 | 80,000.00 | 23,135.34 | 0.00 | 0.00 | 682,355.25 |

**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<br>合计数的比例（%） | 坏账准备<br>年末余额 |
|----------------|-------|------------|---------|-------------------------|--------------|
| 光辉城市（重庆）科技有限公司 | 押金保证金 | 200,000.00 | 5 年以上   | 13.02                   | 200,000.00   |
| 广州雄锋物业管理有限公司   | 押金保证金 | 132,496.00 | 2 至 3 年 | 8.62                    | 39,748.80    |
| 冯涛             | 备用金   | 129,992.06 | 0 至 4 年 | 8.46                    | 18,322.00    |

| 单位名称           | 款项性质 | 年末余额       | 账龄      | 占其他应收款年末余额<br>合计数的比例（%） | 坏账准备<br>年末余额 |
|----------------|------|------------|---------|-------------------------|--------------|
| 国艺天成建设工程技术有限公司 | 保证金  | 120,050.00 | 1 年以内   | 7.81                    | 6,002.49     |
| 佳兆业集团（深圳）有限公司  | 保证金  | 70,000.00  | 3 至 4 年 | 4.56                    | 70,000.00    |
| 合 计            | —    | 652,538.06 | —       | 42.47                   | 334,073.29   |

## 6、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 | 0.00 | 0.00              | 0.00 |
| 合 计  | 0.00 | 0.00              | 0.00 |

（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 | 489,708.74 | 0.00              | 489,708.74 |
| 合 计  | 489,708.74 | 0.00              | 489,708.74 |

## 7、合同资产

| 项目  | 年末余额 | 年初余额       |
|-----|------|------------|
| 质保金 | 0.00 | 175,448.80 |
| 合 计 | 0.00 | 175,448.80 |

## 8、其他流动资产

| 项目     | 年末余额       | 年初余额       |
|--------|------------|------------|
| 待抵扣增值税 | 417,672.37 | 736,871.87 |
| 待退回税金  | 767.09     | 2,286.35   |
| 合 计    | 418,439.46 | 739,158.22 |

## 9、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   | 0.00 | 68,416.06 |
| 合 计           | 0.00 | 68,416.06 |

### （2）非交易性权益工具投资情况

| 项目                | 本年确认的<br>股利收入 | 累计利得 | 累计损失         | 其他综合收益<br>转入留存收益<br>的金额 | 指定为以公允价<br>值计量且其变动<br>计入其他综合收<br>益的原因 | 其他综合收<br>益转入留存<br>收益的原因 |
|-------------------|---------------|------|--------------|-------------------------|---------------------------------------|-------------------------|
| 北京家美美信息技术<br>有限公司 | 0.00          | 0.00 | 4,000,000.00 | 0.00                    | —                                     | —                       |

| 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 |
|-------------|-----------|------|--------------|-----------------|---------------------------|-----------------|
| 上海荆棘谷信息有限公司 | 0.00      | 0.00 | 1,400,000.00 | 1,400,000.00    | ---                       | ---             |
| 合 计         | 0.00      | 0.00 | 5,400,000.00 | 1,400,000.00    | ---                       | ---             |

## 10、固定资产

| 项目     | 年末余额       | 年初余额       |
|--------|------------|------------|
| 固定资产   | 429,148.17 | 767,014.85 |
| 固定资产清理 | 0.00       | 0.00       |
| 合 计    | 429,148.17 | 767,014.85 |

### (1) 固定资产

| 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   | 905,180.93 | 6,586,106.30 | 7,491,287.23 |
| 2、本年增加金额   | 0.00       | 3,250.00     | 3,250.00     |
| （1）购置      | 0.00       | 3,250.00     | 3,250.00     |
| 3、本年减少金额   | 0.00       | 3,171,942.59 | 3,171,942.59 |
| （1）处置或报废   | 0.00       | 3,171,942.59 | 3,171,942.59 |
| 4、年末余额     | 905,180.93 | 3,417,413.71 | 4,322,594.64 |
| 二、累计折旧     |            |              |              |
| 1、上年年末余额   | 856,365.58 | 5,867,906.80 | 6,724,272.38 |
| 2、本年增加金额   | 3,556.12   | 146,057.60   | 149,613.72   |
| （1）计提      | 3,556.12   | 146,057.60   | 149,613.72   |
| 3、本年减少金额   | 0.00       | 2,980,439.63 | 2,980,439.63 |
| （1）处置或报废   | 0.00       | 2,980,439.63 | 2,980,439.63 |
| 4、年末余额     | 859,921.70 | 3,033,524.77 | 3,893,446.47 |
| 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   | 45,259.23  | 383,888.94   | 429,148.17   |
| 2、上年年末账面价值 | 48,815.35  | 718,199.50   | 767,014.85   |

## 11、使用权资产

| 项目 | 房屋及建筑物 | 合计 |
|----|--------|----|
|----|--------|----|



| 项目       | 房屋及建筑物       | 合计           |
|----------|--------------|--------------|
| 一、账面原值   |              |              |
| 1、上年年末余额 | 1,503,776.30 | 1,503,776.30 |
| 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   | 1,503,776.30 | 1,503,776.30 |
| 二、累计折旧   |              |              |
| 1、上年年末余额 | 401,007.01   | 401,007.01   |
| 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   | 802,014.02   | 802,014.02   |
| 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   |              |              |
| 1、年末账面价值 | 701,762.28   | 701,762.28   |
| 2、年初账面价值 | 1,102,769.29 | 1,102,769.29 |

## 12、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   | 1,766,199.35 | 14,353.17 | 2,000,000.00 | 3,780,552.52 |
| 2、本年增加金额 | 0.00         | 0.00      | 0.00         | 0.00         |
| （1）购置    | 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   | 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   | 1,513,245.95 | 11,621.77 | 33,333.33    | 1,558,201.05 |
| 2、本年增加金额 | 107,933.88   | 2,731.40  | 200,000.00   | 310,665.28   |
| （1）计提    | 107,933.88   | 2,731.40  | 200,000.00   | 310,665.28   |
| 3、本年减少金额 | 0.00         | 0.00      | 0.00         | 0.00         |
| 4、年末余额   | 1,621,179.83 | 14,353.17 | 233,333.33   | 1,868,866.33 |
| 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         |

| 项目       | 软件         | 商标       | 专利权          | 合计           |
|----------|------------|----------|--------------|--------------|
| 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 | 145,019.52 | 0.00     | 1,766,666.67 | 1,911,686.19 |
| 2、年初账面价值 | 252,953.40 | 2,731.40 | 1,966,666.67 | 2,222,351.47 |

### 13、商誉

| 被投资单位名称       | 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 |

### 14、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 | 27,472.34 | 0.00   | 21,999.84 | 0.00   | 5,472.50 |
| 合 计 | 27,472.34 | 0.00   | 21,999.84 | 0.00   | 5,472.50 |

### 15、递延所得税资产

| 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 | 3,183,461.15 | 795,865.29 | 2,045,080.28 | 511,270.07 |
| 合 计    | 3,183,461.15 | 795,865.29 | 2,045,080.28 | 511,270.07 |

### 16、短期借款

| 项目   | 年末余额         | 年初余额         |
|------|--------------|--------------|
| 信用借款 | 3,247,756.56 | 5,590,000.00 |
| 保证借款 | 170,833.42   | 0.00         |
| 合 计  | 3,418,589.98 | 5,590,000.00 |

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。

### 17、应付账款

#### (1) 按账龄披露

| 项目      | 年末余额         | 年初余额         |
|---------|--------------|--------------|
| 1 年以内   | 697,823.96   | 2,506,332.81 |
| 1 至 2 年 | 578,408.00   | 998,263.91   |
| 2 至 3 年 | 555,218.31   | 1,959,084.30 |
| 3 至 4 年 | 1,641,497.60 | 768,044.07   |
| 4 至 5 年 | 279,024.07   | 197,800.00   |
| 5 年以上   | 188,300.00   | 172,600.00   |
| 合 计     | 3,940,271.94 | 6,602,125.09 |

#### (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        | 568,800.00   | 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       |
| 天津隽瑞佳商贸有限公司       | 103,500.00   | 未结算       |
| 合 计               | 1,276,300.00 | —         |

## 18、合同负债

| 项目    | 年末余额         | 年初余额       |
|-------|--------------|------------|
| 预收项目款 | 1,077,724.89 | 500,584.35 |
| 合 计   | 1,077,724.89 | 500,584.35 |

## 19、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         | 2,967,693.29 | 9,840,059.19  | 9,996,862.96  | 2,810,889.52 |
| 二、离职后福利-设定提存计划 | 12,475.32    | 1,074,823.65  | 1,076,945.68  | 10,353.29    |
| 三、辞退福利         | 0.00         | 664,958.98    | 405,095.00    | 259,863.98   |
| 四、一年内到期的其他福利   | 0.00         | 0.00          | 0.00          | 0.00         |
| 合 计            | 2,980,168.61 | 11,579,841.82 | 11,478,903.64 | 3,081,106.79 |

### （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 | 2,960,001.29 | 9,148,678.31 | 9,304,190.26 | 2,804,489.34 |
| 2、职工福利费       | 0.00         | 8,283.00     | 8,283.00     | 0.00         |
| 3、社会保险费       | 7,692.00     | 489,782.88   | 491,074.70   | 6,400.18     |
| 其中：医疗保险费      | 7,409.60     | 468,607.75   | 469,868.13   | 6,149.22     |
| 工伤保险费         | 282.40       | 12,340.27    | 12,371.71    | 250.96       |
| 生育保险费         | 0.00         | 8,834.86     | 8,834.86     | 0.00         |
| 4、住房公积金       | 0.00         | 193,315.00   | 193,315.00   | 0.00         |
| 合 计           | 2,967,693.29 | 9,840,059.19 | 9,996,862.96 | 2,810,889.52 |

### （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 | 12,097.28 | 1,042,688.16 | 1,044,745.92 | 10,039.52 |
| 2、失业保险费  | 378.04    | 32,135.49    | 32,199.76    | 313.77    |
| 合 计      | 12,475.32 | 1,074,823.65 | 1,076,945.68 | 10,353.29 |

## 20、应交税费

| 项目            | 年末余额       | 年初余额       |
|---------------|------------|------------|
| 增值税           | 449,962.86 | 417,422.60 |
| 企业所得税         | 1,263.14   | 3,664.48   |
| 个人所得税         | 32,142.75  | 23,803.18  |
| 城市维护建设税       | 14,125.94  | 7,260.15   |
| 教育费附加及地方教育费附加 | 10,368.43  | 5,510.95   |
| 其他税费          | 4,932.72   | 0.00       |
| 合 计           | 512,795.84 | 457,661.36 |

## 21、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         |
| 其他应付款 | 10,199,102.52 | 7,424,237.93 |
| 合 计   | 10,199,102.52 | 7,424,237.93 |

### (1) 其他应付款

#### ①按款项性质列示

| 项目          | 年末余额          | 年初余额         |
|-------------|---------------|--------------|
| 往来款及借款      | 10,100,328.52 | 7,189,040.27 |
| 代扣代缴职工社保及其他 | 98,774.00     | 235,197.66   |
| 合 计         | 10,199,102.52 | 7,424,237.93 |

#### 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 |
|-----------------|--------------|----------|
| 王文霞             | 2,616,666.67 | 未达付款条件   |
| 刘恬              | 2,383,950.00 | 未达付款条件   |
| 谢凤              | 1,208,798.00 | 未达付款条件   |
| 张冕峰             | 725,550.00   | 未达付款条件   |
| 奥天文化科技有限公司      | 568,425.00   | 未达付款条件   |
| 张亚锋             | 424,333.33   | 未达付款条件   |
| 深圳市文丰装饰创新科技有限公司 | 200,000.00   | 未达付款条件   |
| 沈彬              | 168,047.63   | 未达付款条件   |
| 贵州云图智信数据科技有限公司  | 105,000.00   | 未达付款条件   |
| 渠畅              | 100,000.00   | 未达付款条件   |
| 合 计             | 8,500,770.63 | —        |

## 22、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、24） | 513,163.08 | 596,510.96 |

| 项目                  | 年末余额       | 年初余额       |
|---------------------|------------|------------|
| 1 年内到期的租赁负债（附注六、25） | 314,124.28 | 251,656.20 |
| 合 计                 | 827,287.36 | 848,167.16 |

### 23、其他流动负债

| 项目     | 年末余额       | 年初余额       |
|--------|------------|------------|
| 待转销项税额 | 696,144.79 | 840,839.19 |
| 合 计    | 696,144.79 | 840,839.19 |

### 24、长期借款

| 项目           | 年末余额         | 年初余额         |
|--------------|--------------|--------------|
| 信用借款         | 1,942,142.80 | 0.00         |
| 抵押加保证借款      | 4,703,175.33 | 5,507,539.82 |
| 减：一年内到期的长期借款 | 513,163.08   | 596,510.96   |
| 合 计          | 6,132,155.05 | 4,911,028.86 |

注：信用借款中 1,715,000.00 元是谢凤与本公司子公司深圳天际云数字创意展示有限公司为共同借款人，借款期限为：2024 年 3 月 29 日至 2027 年 3 月 29 日，借款利率为 4.00%。

### 25、租赁负债

| 项目           | 年末余额       | 年初余额       |
|--------------|------------|------------|
| 经营租赁         | 582,504.78 | 866,693.52 |
| 减：未确认融资费用    | 23,352.75  | 55,885.31  |
| 减：一年内到期的租赁负债 | 314,124.28 | 251,656.20 |
| 合 计          | 245,027.75 | 559,152.01 |

### 26、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 |

### 27、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 | 26,850,002.73 | 0.00 | 0.00 | 26,850,002.73 |
| 合 计  | 26,850,002.73 | 0.00 | 0.00 | 26,850,002.73 |

### 28、其他综合收益

| 项目 | 年初余额 | 本年发生金额 | 年末 |
|----|------|--------|----|
|----|------|--------|----|

|                        |               | 本年<br>所得税前<br>发生额 | 减：前期<br>计入其他<br>综合收益<br>当期转入<br>损益 | 减：前期计<br>入其他综合<br>收益当期转<br>入留存收益 | 减：<br>所得<br>税费<br>用 | 税后<br>归属<br>于母<br>公司 | 税后<br>归属<br>于少<br>数股<br>东 | 余额            |
|------------------------|---------------|-------------------|------------------------------------|----------------------------------|---------------------|----------------------|---------------------------|---------------|
| 其他权益工<br>具投资公允<br>价值变动 | -5,331,583.94 | -68,416.06        | 0.00                               | -1,400,000.00                    | 0.00                | 0.00                 | 0.00                      | -4,000,000.00 |
| 合 计                    | -5,331,583.94 | -68,416.06        | 0.00                               | -1,400,000.00                    | 0.00                | 0.00                 | 0.00                      | -4,000,000.00 |

## 29、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 |

## 30、未分配利润

| 项目                    | 本年             | 上年             |
|-----------------------|----------------|----------------|
| 调整前上年末未分配利润           | -86,800,575.13 | -85,562,935.36 |
| 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            | -86,800,575.13 | -85,562,935.36 |
| 加：本年归属于母公司股东的净利润      | -5,789,814.23  | -1,237,639.77  |
| 其他综合收益结转留存收益          | -1,400,000.00  | 0.00           |
| 年末未分配利润               | -93,990,389.36 | -86,800,575.13 |

## 31、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           | 34,279,883.20 | 28,494,596.71 | 46,837,532.90 | 34,979,573.86 |
| 其中：数字展厅        | 12,559,199.60 | 10,671,694.47 | 14,359,113.75 | 11,860,627.96 |
| 效果图            | 13,658,052.70 | 11,429,995.12 | 20,555,791.56 | 14,451,072.97 |
| 数字影片（宣传片、动画设计） | 3,376,293.17  | 2,444,873.53  | 4,550,892.14  | 2,892,905.01  |
| 沙盘制作           | 4,686,337.73  | 3,948,033.59  | 6,764,329.78  | 5,309,998.88  |
| 建筑设计与咨询        | 0.00          | 0.00          | 607,405.67    | 464,969.04    |
| 其他业务           | 26,548.67     | 0.00          | 0.00          | 0.00          |
| 合 计            | 34,306,431.87 | 28,494,596.71 | 46,837,532.90 | 34,979,573.86 |

## 32、税金及附加

| 项目           | 本年发生额     | 上年发生额     |
|--------------|-----------|-----------|
| 城市维护建设税      | 17,425.46 | 24,369.88 |
| 教育费附加及地方教育附加 | 13,399.94 | 15,409.55 |
| 其他税费         | 8,471.52  | 2,803.80  |

| 项目  | 本年发生额     | 上年发生额     |
|-----|-----------|-----------|
| 合 计 | 39,296.92 | 42,583.23 |

### 33、销售费用

| 项目      | 本年发生额        | 上年发生额        |
|---------|--------------|--------------|
| 职工薪酬    | 711,842.76   | 1,015,437.66 |
| 交通费及差旅费 | 56,073.77    | 156,650.90   |
| 租赁费     | 17,823.04    | 48,484.71    |
| 招待费     | 74,635.35    | 97,552.03    |
| 物业及水电暖费 | 0.00         | 15,738.65    |
| 广告宣传费   | 0.00         | 135,207.58   |
| 办公费     | 9,571.45     | 1,619.56     |
| 折旧摊销费   | 29,651.11    | 53,939.94    |
| 通讯费     | 1,661.23     | 7,725.30     |
| 其他      | 127,065.51   | 220,000.10   |
| 合 计     | 1,028,324.22 | 1,752,356.43 |

### 34、管理费用

| 项目      | 本年发生额        | 上年发生额        |
|---------|--------------|--------------|
| 职工薪酬    | 3,403,934.43 | 3,815,501.59 |
| 租赁费     | 725,463.37   | 830,594.59   |
| 中介机构服务费 | 213,972.19   | 302,582.07   |
| 折旧摊销费   | 15,893.68    | 575,599.74   |
| 交通及差旅费  | 71,163.32    | 133,858.01   |
| 办公费     | 52,268.89    | 87,479.64    |
| 物业及水电暖费 | 162,208.89   | 232,422.67   |
| 通讯费     | 50,530.69    | 143,415.79   |
| 招待费     | 65,188.30    | 52,843.34    |
| 其他      | 630,865.90   | 428,573.47   |
| 合 计     | 5,391,489.66 | 6,602,870.91 |

### 35、研发费用

| 项目   | 本年发生额        | 上年发生额        |
|------|--------------|--------------|
| 职工薪酬 | 4,037,922.04 | 5,220,815.34 |
| 折旧摊销 | 846,539.12   | 187,540.70   |
| 直接投入 | 725,753.88   | 211,131.29   |
| 其他   | 71,363.44    | 193,964.97   |
| 合 计  | 5,681,578.48 | 5,813,452.30 |

### 36、财务费用

| 项目     | 本年发生额      | 上年发生额      |
|--------|------------|------------|
| 利息支出   | 966,624.24 | 611,968.04 |
| 减：利息收入 | 6,506.09   | 6,448.41   |
| 手续费支出  | 17,107.48  | 17,809.27  |
| 汇兑损益   | -9,752.02  | 0.00       |
| 合 计    | 967,473.61 | 623,328.90 |

### 37、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       | 81,066.26 | 344,639.74 |
| 个税手续费返还    | 3,995.06  | 22,503.53  |
| 当期可抵减加计抵减额 | 0.00      | 84,713.04  |
| 其他         | 0.00      | 17,181.64  |
| 合 计        | 85,061.32 | 469,037.95 |

### 38、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 | 0.00  | 138,765.31 |
| 合 计             | 0.00  | 138,765.31 |

### 39、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  | -2,336,870.27 | -830,419.91   |
| 其他应收款坏账损失 | -56,864.66    | -321,818.99   |
| 合 计       | -2,393,734.93 | -1,152,238.90 |

### 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 | 698,781.04 | 782,193.18 | 698,781.04    |
| 其他     | 5,780.19   | 67,012.08  | 5,780.19      |
| 合 计    | 704,561.23 | 849,205.26 | 704,561.23    |

### 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 | 163,400.55 | 1,000.00   | 163,400.55    |
| 违约金支出       | 0.00       | 45,068.40  | 0.00          |
| 罚款及滞纳金支出    | 29,864.99  | 5,878.23   | 29,864.99     |
| 其他          | 0.06       | 70,909.63  | 0.06          |
| 合 计         | 193,265.60 | 122,856.26 | 193,265.60    |

### 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 | -3,454.33   | 5,968.35    |
| 递延所得税费用 | -284,595.22 | -511,270.07 |
| 合 计     | -288,049.55 | -505,301.72 |

## (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                           | -9,093,705.71 |
| 按法定/适用税率计算的所得税费用               | -1,617,718.65 |
| 子公司适用不同税率的影响                   | 253,662.79    |
| 调整以前期间所得税的影响                   | -3,454.33     |
| 不可抵扣的成本、费用和损失的影响               | 350,403.29    |
| 使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响        | -384,920.20   |
| 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 | 1,113,977.55  |
| 所得税费用                          | -288,049.55   |

## 43、其他综合收益

详见附注六、28。

## 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 | 1,921,332.70 | 3,253,647.48 |
| 营业外收入及其他收益     | 92,175.95    | 402,812.77   |
| 利息收入           | 6,506.09     | 6,455.39     |
| 合 计            | 2,020,014.74 | 3,662,915.64 |

### (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、备用金、保证金及押金 | 1,266,421.78 | 2,137,959.49 |
| 销售及管理费用等支出     | 3,884,140.13 | 4,466,416.24 |
| 合 计            | 5,150,561.91 | 6,604,375.73 |

### (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 | 4,179,165.45 | 6,243,762.39 |
| 合 计    | 4,179,165.45 | 6,243,762.39 |

### (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 | 1,772,740.74 | 2,108,918.70 |

| 项目           | 本年发生额        | 上年发生额        |
|--------------|--------------|--------------|
| 偿还经营租赁款本金及利息 | 332,859.85   | 594,447.98   |
| 合 计          | 2,105,600.59 | 2,703,366.68 |

#### 45、现金流量表补充资料

##### (1) 现金流量表补充资料

| 补充资料                        | 本年金额          | 上年金额          |
|-----------------------------|---------------|---------------|
| <b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>   |               |               |
| 净利润                         | -8,805,656.16 | -2,289,417.65 |
| 加：信用减值损失                    | 2,393,734.93  | 1,152,238.90  |
| 使用权资产折旧                     | 401,007.01    | 401,007.01    |
| 固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧     | 149,613.72    | 271,282.14    |
| 无形资产摊销                      | 310,665.28    | 205,529.85    |
| 长期待摊费用摊销                    | 21,999.84     | 42,439.80     |
| 固定资产报废损失（收益以“－”号填列）         | 163,400.55    | 849.14        |
| 财务费用（收益以“－”号填列）             | 966,624.24    | 611,968.04    |
| 递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）        | -284,595.22   | -511,270.07   |
| 存货的减少（增加以“－”号填列）            | 489,708.74    | 26,407.76     |
| 经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）       | 4,691,467.83  | -481,574.97   |
| 经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）       | -2,278,202.15 | -8,522,752.19 |
| 其他                          | 0.00          | -34,495.80    |
| 经营活动产生的现金流量净额               | -1,780,231.39 | -9,127,788.04 |
| <b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b> |               |               |
| 债务转为资本                      | 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          |
| <b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>     |               |               |
| 现金的期末余额                     | 2,036,119.08  | 3,476,155.42  |
| 减：现金的年初余额                   | 3,476,155.42  | 2,485,190.20  |
| 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                | -1,440,036.34 | 990,965.22    |

##### (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         | 2,036,119.08 | 3,476,155.42 |
| 其中：库存现金      | 39,473.14    | 1,435.14     |
| 可随时用于支付的银行存款 | 1,996,645.94 | 3,474,720.28 |

| 项目             | 年末余额         | 年初余额         |
|----------------|--------------|--------------|
| 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 | 2,036,119.08 | 3,476,155.42 |

注：2024 年度现金流量表中现金的年末余额 2,036,119.08 元，2024 年 12 月 31 日资产负债表中货币资金年末余额为 2,214,199.49 元，差额为 178,080.41 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。

2023 年度现金流量表中现金的年末余额 3,476,155.42 元，2023 年 12 月 31 日资产负债表中货币资金年末余额为 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。

**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 | 178,080.41 | 银行保函保证金及冻结资金 |
| 合 计  | 178,080.41 | —            |

**47、政府补助**

| 种类                                     | 金额        | 列报项目 | 计入当期损益的金额 |
|----------------------------------------|-----------|------|-----------|
| 深圳市科技创新委员会法规处 2023 年度科技型中小企业贷款贴息贴保项目资助 | 54,900.00 | 其他收益 | 54,900.00 |
| 稳岗补贴、个税手续费返还及其他                        | 30,161.32 | 其他收益 | 30,161.32 |
| 合 计                                    | 85,061.32 | —    | 85,061.32 |

**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           | 61.00  | —  | 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     |
| OUR SKY DIGITAL GROUP LIMITED | 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 |
| 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 | 39.00        | -1,995,717.83 | 0.00         | 721,341.04   |
| 广州天翌云信息科技有限公司   | 45.50        | -998,442.19   | 0.00         | 5,835,116.52 |

## （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 | 11,485,339.38 | 6,049,545.65 | 17,534,885.03 | 9,866,316.84 | 6,377,182.80 | 16,243,499.64 |
| 广州天翌云信息科技有限公司   | 14,229,569.69 | 1,075,102.94 | 15,304,672.63 | 2,480,235.33 | 0.00         | 2,480,235.33  |

## （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 | 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           | 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 | 5,918,431.33  | -5,117,225.20 | -5,117,225.20 | -1,546,870.41 |
| 广州天翌云信息科技有限公司   | 23,284,229.78 | -2,194,373.62 | -2,194,373.62 | -694,295.04   |

## （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 |

| 子公司名称           | 上年发生额         |               |               |                |
|-----------------|---------------|---------------|---------------|----------------|
| 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     |

## 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 2024 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 2024 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 |

| 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   |
| (三) 其他权益工具投资   | 0.00       | 0.00       | 0.00       | 0.00 |
| (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       | 0.00       | 0.00 |

## 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 | 0.00   | 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 |
| 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          |
| 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/担保物             | 担保金额         | 担保起始日      | 担保到期日      | 担保是否已经履行完毕 |
|---------------------|--------------|------------|------------|------------|
| 谢凤及其名下位于深圳市宝安区的一套公寓 | 4,244,100.00 | 2023/12/12 | 2028/12/12 | 否          |
| 谢凤                  | 459,075.33   | 2023/11/22 | 2026/11/22 | 否          |
| 谢凤                  | 227,142.80   | 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                | 0.00       | 86,281.62 |
| 其他应收款 | 北京天际青年投资管理中心（有限合伙） | 0.00       | 5,980.00  |
| 其他应收款 | 冯涛                 | 129,992.06 | 0.00      |



|          |     |              |              |
|----------|-----|--------------|--------------|
| 合 计      |     | 129,992.06   | 92,261.62    |
| (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  | 1,494,426.49 | 532,000.00   |
| 其他应付款    | 刘恬  | 2,383,950.00 | 2,300,000.00 |
| 其他应付款    | 冯涛  | 383,840.63   | 441,675.18   |
| 其他应付款    | 张冕峰 | 828,097.95   | 500,000.00   |
| 其他应付款    | 侯极妍 | 0.00         | 7,589.60     |
| 合 计      |     | 5,090,315.07 | 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 2024 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

#### (1) 未决诉讼

①本公司诉山东清源物联网技术有限公司（以下简称：山东清源公司）定作合同纠纷案

2022 年 7 月 18 日，山东清源公司与本公司签订《数智鱼台体验中心项目产品定制合同》，本公司如约按照合同条款执行，山东清源公司尚欠本公司 80 万元款项未支付。经本公司多次催收无果后，向法院提起诉讼，2024 年 12 月 28 日山东省济宁市中级人民法院作出《民事裁定书》（(2024)鲁 08 民终 7782 号）“本案指令山东省济宁市任城区人民法院审理。”截至本报告出具日，尚未开庭审理。

## 十四、资产负债表日后事项

### 1、重要的非调整事项

无。

### 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         |        |              |          |              |
|----------------|--------------|--------|--------------|----------|--------------|
|                | 账面余额         |        | 坏账准备         |          | 账面价值         |
|                | 金额           | 比例 (%) | 金额           | 计提比例 (%) |              |
| 单项计提坏账准备的应收账款  | 481,720.00   | 15.26  | 481,720.00   | 100.00   | 0.00         |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 | 2,674,643.45 | 84.74  | 659,630.09   | 24.66    | 2,015,013.36 |
| 其中：账龄组合        | 2,434,942.43 | 77.15  | 659,630.09   | 27.09    | 1,775,312.34 |
| 信用风险极低金融资产组合   | 239,701.02   | 7.59   | 0.00         | 0.00     | 239,701.02   |
| 合 计            | 3,156,363.45 | —      | 1,141,350.09 | —        | 2,015,013.36 |

(续)

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

| 类别  | 年初余额         |       |            |         |              |
|-----|--------------|-------|------------|---------|--------------|
|     | 账面余额         |       | 坏账准备       |         | 账面价值         |
|     | 金额           | 比例（%） | 金额         | 计提比例（%） |              |
| 合 计 | 6,004,368.96 | —     | 621,088.31 | —       | 5,383,280.65 |

### 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   |
| 上海视博展览有限公司        | 260,000.00 | 260,000.00 | 100.00  | 预计无法收回 |
| 西安沣东时代中心建设发展有限公司  | 135,000.00 | 135,000.00 | 100.00  | 预计无法收回 |
| 绿地集团西安浩坤置业有限公司    | 29,500.00  | 29,500.00  | 100.00  | 预计无法收回 |
| 延安新融房地产开发有限公司     | 26,000.00  | 26,000.00  | 100.00  | 预计无法收回 |
| 甘肃永坤翰林文化发展有限公司    | 24,800.00  | 24,800.00  | 100.00  | 预计无法收回 |
| 北京清华同衡规划设计研究院有限公司 | 4,000.00   | 4,000.00   | 100.00  | 预计无法收回 |
| 甘肃永坤置业有限公司        | 2,420.00   | 2,420.00   | 100.00  | 预计无法收回 |
| 合 计               | 481,720.00 | 481,720.00 | —       | —      |

### 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   | 54,880.12    | 2,744.01   | 5.00    |
| 1 至 2 年 | 1,045,450.00 | 104,545.00 | 10.00   |
| 2 至 3 年 | 866,697.55   | 260,009.27 | 30.00   |
| 3 至 4 年 | 300,000.00   | 150,000.00 | 50.00   |
| 4 至 5 年 | 127,914.76   | 102,331.81 | 80.00   |
| 5 年以上   | 40,000.00    | 40,000.00  | 100.00  |
| 合 计     | 2,434,942.43 | 659,630.09 | —       |

### （2）按账龄披露

| 账龄      | 年末余额         |
|---------|--------------|
| 1 年以内   | 54,880.12    |
| 1 至 2 年 | 1,205,250.00 |
| 2 至 3 年 | 1,330,398.57 |
| 3 至 4 年 | 368,420.00   |
| 4 至 5 年 | 157,414.76   |
| 5 年以上   | 40,000.00    |
| 减：坏账准备  | 1,141,350.09 |
| 合 计     | 2,015,013.36 |

### （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       | 481,720.00 | 0.00  | 0.00 | 0.00 | 481,720.00   |
| 按组合计提坏账准备 | 621,088.31 | 38,541.78  | 0.00  | 0.00 | 0.00 | 659,630.09   |
| 其中：账龄组合   | 621,088.31 | 38,541.78  | 0.00  | 0.00 | 0.00 | 659,630.09   |
| 合 计       | 621,088.31 | 520,261.78 | 0.00  | 0.00 | 0.00 | 1,141,350.09 |

(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<br>合计数的比例 (%) | 坏账准备年末余额   |
|------------------|--------------|-------------------------|------------|
| 同方股份有限公司         | 1,017,000.00 | 32.22                   | 101,700.00 |
| 山东清源物联网技术有限公司    | 800,000.00   | 25.35                   | 240,000.00 |
| 江西伟仕佳杰信息服务有限公司   | 300,000.00   | 9.50                    | 150,000.00 |
| 上海视博展览有限公司       | 260,000.00   | 8.24                    | 260,000.00 |
| 西安沣东时代中心建设发展有限公司 | 135,000.00   | 4.28                    | 135,000.00 |
| 合 计              | 2,512,000.00 | 79.59                   | 886,700.00 |

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 | 7,425,845.30 | 6,487,747.30 |
| 合 计   | 7,425,845.30 | 6,487,747.30 |

(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  | 182,573.86   | 112,523.86   |
| 备用金    | 180,490.02   | 194,994.33   |
| 代垫费用   | 7,501.70     | 7,501.70     |
| 往来款    | 7,144,071.46 | 6,253,806.92 |
| 减：坏账准备 | 88,791.74    | 81,079.51    |
| 合 计    | 7,425,845.30 | 6,487,747.30 |

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<br>信用损失 | 整个存续期预期<br>信用损失（未发<br>生信用减值） | 整个存续期预期信用损<br>失（已发生信用减值） |           |
| 2024 年 1 月 1 日余额   | 81,079.51          | 0.00                         | 0.00                     | 81,079.51 |
| 2024 年 1 月 1 日余额在本 |                    |                              |                          |           |

| 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） |           |
| 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               | 7,712.23       | 0.00                 | 0.00                 | 7,712.23  |
| 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      |
| 2024 年 12 月 31 日余额 | 88,791.74      | 0.00                 | 0.00                 | 88,791.74 |

### ③按账龄披露

| 账龄      | 年末余额         |
|---------|--------------|
| 1 年以内   | 1,177,462.56 |
| 1 至 2 年 | 1,190,370.11 |
| 2 至 3 年 | 2,283,327.43 |
| 3 至 4 年 | 2,144,671.94 |
| 4 至 5 年 | 539,000.00   |
| 5 年以上   | 179,805.00   |
| 减：坏账准备  | 88,791.74    |
| 合 计     | 7,425,845.30 |

### 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   |       |      |      | 年末余额      |
|------|-----------|----------|-------|------|------|-----------|
|      |           | 计提       | 收回或转回 | 核销   | 其他   |           |
| 账龄组合 | 81,079.51 | 7,712.23 | 0.00  | 0.00 | 0.00 | 88,791.74 |
| 合 计  | 81,079.51 | 7,712.23 | 0.00  | 0.00 | 0.00 | 88,791.74 |

### 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  | 5,452,349.21 | 0 至 4 年 | 72.56               | 0.00      |
| 天际数字科技（天津）有限公司  | 往来款  | 1,555,825.00 | 0 至 5 年 | 20.70               | 0.00      |
| 河北天际方工建筑科技有限公司  | 往来款  | 63,735.00    | 0 至 3 年 | 0.85                | 0.00      |
| 冯涛              | 备用金  | 129,992.06   | 0 至 4 年 | 1.73                | 18,322.00 |
| 国艺天成建设工程技术有限公司  | 保证金  | 120,050.00   | 1 年以内   | 1.60                | 6,002.49  |

| 单位名称 | 款项性质 | 年末余额         | 账龄 | 占其他应收款年末余额<br>合计数的比例（%） | 坏账准备<br>年末余额 |
|------|------|--------------|----|-------------------------|--------------|
| 合 计  | —    | 7,321,951.27 | —  | 97.44                   | 24,324.49    |

### 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<br>准备 | 账面价值          | 账面余额          | 减值准备 | 账面价值          |
| 对子公司投资     | 20,550,057.20 | 0.00     | 20,550,057.20 | 20,220,057.20 | 0.00 | 20,220,057.20 |
| 对联营、合营企业投资 | 0.00          | 0.00     | 0.00          | 0.00          | 0.00 | 0.00          |
| 合 计        | 20,550,057.20 | 0.00     | 20,550,057.20 | 20,220,057.20 | 0.00 | 20,220,057.20 |

#### （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<br>减值准备 | 减值准备年<br>末余额 |
|-----------------|---------------|------------|------|---------------|--------------|--------------|
| 深圳天际云数字技术有限公司   | 5,786,300.00  | 330,000.00 | 0.00 | 6,116,300.00  | 0.00         | 0.00         |
| 河北天际方工建筑科技有限公司  | 887,177.20    | 0.00       | 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         |
| 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             | 20,220,057.20 | 330,000.00 | 0.00 | 20,550,057.20 | 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           | 3,032,446.35 | 2,359,842.60 | 7,741,338.97 | 4,770,618.01 |
| 其中：数字展厅        | 2,855,425.04 | 2,247,939.49 | 6,473,216.10 | 4,148,940.90 |
| 效果图            | 60,983.57    | 42,280.46    | 156,820.75   | 43,800.00    |
| 数字影片（宣传片、动画设计） | 116,037.74   | 69,622.64    | 1,111,302.12 | 577,877.10   |
| 其他业务           | 26,548.67    | 0.00         | 0.00         | 0.00         |
| 合计             | 3,058,995.02 | 2,359,842.60 | 7,741,338.97 | 4,770,618.01 |

## 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 | 85,061.32 |    |

| 项目                 | 金额         | 说明 |
|--------------------|------------|----|
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出 | 511,295.63 |    |
| 小计                 | 596,356.95 |    |
| 所得税影响额             | 0.00       |    |
| 少数股东权益影响额（税后）      | 258,254.10 |    |
| 合计                 | 338,102.85 |    |

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       | 不适用        | -0.0893 | -0.0893 |
| 扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润 | 不适用        | -0.0893 | -0.0893 |

注：因本期净利润与加权平均净资产均为负值，计算净资产收益率结果无意义。

## 十八、财务报表的批准

本财务报表于2025年4月17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

主管会计工作负责人：

任孝福

会计机构负责人：

张佩云

日期：2025年4月17日

日期：2025年4月17日

日期：2025年4月17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

2023 年 10 月 25 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号，以下简称解释 17 号），自 2024 年 1 月 1 日起施行。

2024 年 12 月 6 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 18 号》（财会〔2024〕24 号，以下简称解释 18 号），自印发之日起施行，允许企业自发布年度提前执行。

本公司于 2024 年 1 月 1 日起执行解释 17 号的规定，2024 年 12 月 6 日起执行解释 18 号的规定，执行解释 17 号、18 号的相关规定对本公司报告期内财务报表无影响。

### 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 | 85,061.32  |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出                                         | 511,295.63 |
| 非经常性损益合计                                                   | 596,356.95 |
| 减：所得税影响数                                                   | 0          |
| 少数股东权益影响额（税后）                                              | 258,254.10 |
| 非经常性损益净额                                                   | 338,102.85 |

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐ 适用 ☒ 不适用