

山东捷瑞数字科技股份有限公司

审计报告

中喜财审 2025S01665 号

中喜会计师事务所(特殊普通合伙)

地址：北京市崇文门外大街 11 号新成文化大厦 A 座 11 层

邮编：100062

电话：010-67085873

传真：010-67084147

邮箱：zhongxi@zhongxicpa.net





审计报告

中喜财审 2025S01665 号

山东捷瑞数字科技股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了山东捷瑞数字科技股份有限公司（以下简称“捷瑞数字公司”）财务报表，包括2024年12月31日的合并及母公司资产负债表，2024年度合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了捷瑞数字公司2024年12月31日的合并及母公司财务状况以及2024年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

收入确认





1. 事项描述

如财务报表附注“三、重要会计政策和会计估计”（二十六）及“五、合并财务报表项目注释”（三十）所示，捷瑞数字的收入主要来源于数字中心一体化业务和数字孪生工业互联网业务，2024年度捷瑞数字营业收入金额为人民币18,164.13万元。

由于营业收入是捷瑞数字的关键业绩指标之一，可能存在捷瑞数字管理层（以下简称管理层）为达到特定目标或预期采用不恰当方式确认收入的固有风险。因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。

2. 审计应对

（1）了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

（2）检查主要的交易合同，识别主要产品或服务控制权转移等相关的条款，了解 and 评估管理层收入确认政策的合理性，并确定是否一贯应用；

（3）执行分析程序，按照类别对收入、成本以及毛利率情况进行分析，与上年度毛利率进行对比分析，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；

（4）以抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件，包括业务合同、客户验收资料、销售发票、收款单等，检查收入确认金额是否与公司账面记录存在重大差异；

（5）结合应收账款函证程序，对营业收入执行函证程序；检查主要客户应收账款的期后回款情况，确认交易是否真实准确；

（6）对资产负债表日前后记录的营业收入，执行截止性测试，以评估营业收入是否在恰当的期间确认。

四、其他信息

捷瑞数字公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括2024年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任





何形式的鉴证结论。

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估捷瑞数字公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算捷瑞数字公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督捷瑞数字公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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





发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对捷瑞数字公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意合并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捷瑞数字公司不能持续经营。

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

(6) 就捷瑞数字公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并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。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。





中喜会计师事务所(特殊普通合伙)
ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

(本页无正文，为山东捷瑞数字科技股份有限公司中喜财审2025S01665号审计报告签章页)



中国·北京

中国注册会计师：
(项目合伙人) 贾志博

中国注册会计师：何思蒙

二〇二五年四月二十七日



合并资产负债表

编制单位：山东捷瑞数字科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、（一）	34,250,461.45	56,480,790.77
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、（二）	3,528,847.03	4,398,663.82
应收账款	五、（三）	117,777,671.06	95,053,742.14
应收款项融资	五、（四）	610,251.00	1,073,091.95
预付款项	五、（五）	7,097,649.60	2,871,087.87
其他应收款	五、（六）	8,469,377.06	5,588,817.87
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产*			
存货	五、（七）	10,187,933.91	15,111,292.57
合同资产	五、（八）	7,430,013.92	7,840,774.05
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	五、（九）	3,802,195.40	7,029,304.38
其他流动资产	五、（十）	1,895,798.72	2,677,504.33
流动资产合计		195,050,199.15	198,125,069.75
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	五、（十一）		2,243,671.10
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五、（十二）	4,293,960.84	4,693,253.52
固定资产	五、（十三）	49,295,642.57	51,781,185.16
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、（十四）	3,909,611.97	3,101,278.15
其他非流动资产	五、（十五）	16,035,023.63	14,044,686.96
非流动资产合计		73,534,239.01	75,864,074.89
资产总计		268,584,438.16	273,989,144.64

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

注：标注“*”的项目为金融企业专用行项目。

法定代表人：



主管会计工作负责人：

[Handwritten signature]

会计机构负责人：

[Handwritten signature]



合并资产负债表（续）

编制单位：山东捷瑞数字科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动负债：			
短期借款	五、（十七）	10,000,000.00	10,000,000.00
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	五、（十八）		977,000.00
应付账款	五、（十九）	32,669,515.93	34,862,005.29
预收款项			
合同负债	五、（二十）	5,074,895.12	9,393,114.94
应付职工薪酬	五、（二十一）	8,512,839.05	7,740,256.40
应交税费	五、（二十二）	3,636,314.00	6,344,374.10
其他应付款	五、（二十三）	3,242,097.23	2,883,013.90
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金*			
应付分保账款*			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	五、（二十四）	2,939,742.92	3,107,288.29
流动负债合计		66,075,404.25	75,307,052.92
非流动负债：			
保险合同准备金*			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
预计负债			
递延收益	五、（二十五）	14,891,666.67	15,891,666.67
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		14,891,666.67	15,891,666.67
负债合计		80,967,070.92	91,198,719.59
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、（二十六）	47,300,000.00	47,300,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（二十七）	27,463,411.44	27,058,619.77
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、（二十八）	18,978,966.41	18,272,071.46
一般风险准备*			
未分配利润	五、（二十九）	93,874,989.39	90,159,733.82
归属于母公司所有者权益合计		187,617,367.24	182,790,425.05
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		187,617,367.24	182,790,425.05
负债和所有者权益（或股东权益）总计		268,584,438.16	273,989,144.64

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

注：标注“*”的项目为金融企业专用行项目。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并利润表

编制单位：山东捷瑞数字科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2024年度	2023年度
一、营业总收入		181,641,331.59	219,955,299.00
其中：营业收入	五、（三十）	181,641,331.59	219,955,299.00
二、营业总成本		184,864,116.65	185,046,593.68
其中：营业成本	五、（三十）	111,318,036.41	120,141,013.19
税金及附加	五、（三十一）	2,272,284.06	2,143,953.05
销售费用	五、（三十二）	30,599,816.37	26,461,487.24
管理费用	五、（三十三）	18,453,954.54	15,868,959.43
研发费用	五、（三十四）	22,784,047.05	20,350,940.70
财务费用	五、（三十五）	-564,021.78	80,240.07
其中：利息费用		136,857.53	369,886.86
利息收入		722,124.77	304,047.89
加：其他收益	五、（三十六）	13,375,925.23	16,176,674.20
投资收益（损失以“-”号填列）	五、（三十七）	-38,882.89	2,592.01
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、（三十八）	-9,489,515.94	-6,210,077.39
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、（三十九）	-1,159,643.82	-380,691.62
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、（四十）	-11,285.48	-3,293.94
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-546,187.96	44,493,908.58
加：营业外收入	五、（四十一）	4,219,973.52	10,286.28
减：营业外支出	五、（四十二）	59,968.86	106,712.68
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		3,613,816.70	44,397,482.18
减：所得税费用	五、（四十三）	-808,333.82	3,935,360.25
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		4,422,150.52	40,462,121.93
（一）按经营持续性分类		4,422,150.52	40,462,121.93
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		4,422,150.52	40,462,121.93
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类		4,422,150.52	40,462,121.93
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		4,422,150.52	40,462,121.93
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		4,422,150.52	40,462,121.93
归属于母公司所有者的综合收益总额		4,422,150.52	40,462,121.93
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益(元/股)		0.0935	0.8554
（二）稀释每股收益(元/股)		0.0935	0.8554

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

注：标注“*”的项目为金融企业专用行项目。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



郭彩虹

郭飞霞



合并现金流量表

编制单位：山东捷瑞数字科技股份有限公司

单位:元 币种:人民币

项目	附注	2024年度	2023年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		144,674,819.19	169,864,730.83
收到的税费返还		5,445,114.99	6,039,420.00
收到其他与经营活动有关的现金	五、（四十四）	16,728,572.33	10,928,251.95
经营活动现金流入小计		166,848,506.51	186,832,402.78
购买商品、接受劳务支付的现金		67,665,844.43	69,843,309.89
支付给职工以及为职工支付的现金		73,579,390.90	69,663,348.98
支付的各项税费		19,048,918.45	17,422,898.85
支付其他与经营活动有关的现金	五、（四十四）	24,256,009.59	19,930,471.16
经营活动现金流出小计		184,550,163.37	176,860,028.88
经营活动产生的现金流量净额		-17,701,656.86	9,972,373.90
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			2,592.01
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		75,589.97	1,579.00
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	五、（四十四）		700,000.00
投资活动现金流入小计		75,589.97	704,171.01
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,250,637.40	1,637,041.50
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	五、（四十四）		700,000.00
投资活动现金流出小计		2,250,637.40	2,337,041.50
投资活动产生的现金流量净额		-2,175,047.43	-1,632,870.49
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		10,000,000.00	10,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		10,000,000.00	10,000,000.00
偿还债务支付的现金		10,000,000.00	10,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		136,857.53	425,000.04
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、（四十四）	1,099,600.00	1,913,000.00
筹资活动现金流出小计		11,236,457.53	12,338,000.04
筹资活动产生的现金流量净额		-1,236,457.53	-2,338,000.04
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-21,113,161.82	6,001,503.37
加：期初现金及现金等价物余额		54,657,623.27	48,656,119.90
六、期末现金及现金等价物余额		33,544,461.45	54,657,623.27

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

注：标注“*”的项目为金融企业专用行项目。

法定代表人：



主管会计工作负责人：

郭飞霞

会计机构负责人：

郭飞霞



合并股东权益变动表

编制单位：山东捷瑞数字科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2024年度													
	归属于母公司股东权益											少数股东权益	股东权益合计	
	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			小计
	优先股	永续债	其他											
一、上年期末余额	47,300,000.00				27,058,619.77				18,272,071.46		90,159,733.82	182,790,425.05		182,790,425.05
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	47,300,000.00				27,058,619.77				18,272,071.46		90,159,733.82	182,790,425.05		182,790,425.05
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					404,791.67				706,894.95		3,715,255.57	4,826,942.19		4,826,942.19
（一）综合收益总额											4,422,150.52	4,422,150.52		4,422,150.52
（二）股东投入和减少资本					404,791.67							404,791.67		404,791.67
1. 股东投入的普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入股东权益的金额					404,791.67							404,791.67		404,791.67
4. 其他														
（三）利润分配														
1. 提取盈余公积									706,894.95		-706,894.95			
2. 提取一般风险准备									706,894.95		-706,894.95			
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	47,300,000.00				27,463,411.44				18,978,966.41		93,874,989.39	187,617,367.24		187,617,367.24

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

注：标注“*”的项目为金融企业专用行项目。

法定代表人：



主管会计工作负责人：

Handwritten signature
[Red square seal]

会计机构负责人：

Handwritten signature
[Red square seal]



合并股东权益变动表（续）

编制单位：山东捷瑞数字科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2023年度											少数股东权益	股东权益合计			
	归属于母公司股东权益										小计					
	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	47,300,000.00				26,482,828.10						14,353,672.99		53,616,010.36	141,752,511.45		141,752,511.45
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	47,300,000.00				26,482,828.10						14,353,672.99		53,616,010.36	141,752,511.45		141,752,511.45
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					575,791.67						3,918,398.47		36,543,723.46	41,037,913.60		41,037,913.60
（一）综合收益总额													40,462,121.93	40,462,121.93		40,462,121.93
（二）股东投入和减少资本					575,791.67									575,791.67		575,791.67
1. 股东投入的普通股																
2. 其他权益工具持有者投入资本																
3. 股份支付计入股东权益的金额					575,791.67									575,791.67		575,791.67
4. 其他																
（三）利润分配											3,918,398.47		-3,918,398.47			
1. 提取盈余公积											3,918,398.47		-3,918,398.47			
2. 提取一般风险准备*																
3. 对所有者（或股东）的分配																
4. 其他																
（四）股东权益内部结转																
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	47,300,000.00				27,058,619.77						18,272,071.46		90,159,733.82	182,790,425.05		182,790,425.05

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

注：标注“*”的项目为金融企业专用行项目。

法定代表人：



主管会计工作负责人：

郭飞霞

会计机构负责人：

郭飞霞



母公司资产负债表

编制单位：山东捷瑞数字科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金		34,105,294.52	54,655,080.72
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		3,528,847.03	4,398,663.82
应收账款	十七、（一）	117,777,671.06	95,053,742.14
应收款项融资		610,251.00	1,073,091.95
预付款项		7,086,300.60	2,859,738.87
其他应收款	十七、（二）	10,652,387.06	6,615,201.79
其中：应收利息			
应收股利			
存货		10,282,273.53	15,111,292.57
合同资产		7,430,013.92	7,840,774.05
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		3,802,195.40	7,029,304.38
其他流动资产		1,895,798.72	2,677,504.33
流动资产合计		197,171,032.84	197,314,394.62
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			2,243,671.10
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		4,293,960.84	4,693,253.52
固定资产		49,274,940.60	51,752,763.83
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		3,909,611.97	3,101,278.15
其他非流动资产		16,035,023.63	14,044,686.96
非流动资产合计		73,513,537.04	75,835,653.56
资产总计		270,684,569.88	273,150,048.18

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：



主管会计工作负责人：

邹彩虹

会计机构负责人：

邹飞霞



母公司资产负债表（续）

编制单位：山东捷瑞数字科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动负债：			
短期借款		10,000,000.00	10,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			977,000.00
应付账款		32,969,515.93	34,862,005.29
预收款项			
合同负债		5,074,895.12	9,393,114.94
应付职工薪酬		8,317,939.05	7,550,724.22
应交税费		3,612,986.35	6,322,474.37
其他应付款		3,221,397.12	2,863,088.86
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		2,939,742.92	3,107,288.29
流动负债合计		66,136,476.49	75,075,695.97
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			
预计负债			
递延收益		14,891,666.67	15,891,666.67
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		14,891,666.67	15,891,666.67
负债合计		81,028,143.16	90,967,362.64
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）		47,300,000.00	47,300,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		27,323,090.29	26,918,298.62
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		18,978,966.41	18,272,071.46
未分配利润		96,054,370.02	89,692,315.46
所有者权益（或股东权益）合计		189,656,426.72	182,182,685.54
负债和所有者权益（或股东权益）总计		270,684,569.88	273,150,048.18

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：



主管会计工作负责人：

李彩虹

会计机构负责人：

郭飞霞



母公司利润表

编制单位：山东捷瑞数字科技股份有限公司

单位:元 币种:人民币

项目	附注	2024年度	2023年度
一、营业收入	十七、（三）	181,641,331.59	219,955,299.00
减：营业成本	十七、（三）	111,438,756.90	120,141,013.19
税金及附加		2,270,379.64	2,130,288.60
销售费用		30,473,873.00	26,373,705.28
管理费用		18,415,749.64	15,844,217.38
研发费用		19,808,373.89	20,596,309.46
财务费用		-562,978.13	81,685.54
其中：利息费用		136,857.53	369,886.86
利息收入		720,727.12	302,303.27
加：其他收益		13,002,702.83	15,021,564.44
投资收益（损失以“-”号填列）		-38,882.89	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）		-9,489,456.26	-6,209,887.07
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-1,159,643.82	-380,691.62
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-11,285.48	-3,293.94
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		2,100,611.03	43,215,771.36
加：营业外收入		4,219,973.52	10,286.28
减：营业外支出		59,968.86	106,712.68
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		6,260,615.69	43,119,344.96
减：所得税费用		-808,333.82	3,935,360.25
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		7,068,949.51	39,183,984.71
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		7,068,949.51	39,183,984.71
（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			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		7,068,949.51	39,183,984.71
七、每股收益			
（一）基本每股收益(元/股)			
（二）稀释每股收益(元/股)			

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：



主管会计工作负责人：

宋彩虹

会计机构负责人：

邹飞霞



母公司现金流量表

编制单位：山东捷瑞数字科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2024年度	2023年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		144,674,819.19	169,864,730.83
收到的税费返还		5,445,114.99	6,039,420.00
收到其他与经营活动有关的现金		16,353,244.44	10,225,315.31
经营活动现金流入小计		166,473,178.62	186,129,466.14
购买商品、接受劳务支付的现金		67,665,844.43	69,843,309.89
支付给职工以及为职工支付的现金		70,440,138.93	66,428,337.53
支付的各项税费		19,029,883.45	17,205,491.90
支付其他与经营活动有关的现金		25,358,425.55	23,513,258.15
经营活动现金流出小计		182,494,292.36	176,990,397.47
经营活动产生的现金流量净额		-16,021,113.74	9,139,068.67
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		75,589.97	1,579.00
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		75,589.97	1,579.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,250,637.40	1,637,041.50
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		2,250,637.40	1,637,041.50
投资活动产生的现金流量净额		-2,175,047.43	-1,635,462.50
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		10,000,000.00	10,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		10,000,000.00	10,000,000.00
偿还债务支付的现金		10,000,000.00	10,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		136,857.53	425,000.04
支付其他与筹资活动有关的现金		1,099,600.00	1,913,000.00
筹资活动现金流出小计		11,236,457.53	12,338,000.04
筹资活动产生的现金流量净额		-1,236,457.53	-2,338,000.04
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-19,432,618.70	5,165,606.13
加：期初现金及现金等价物余额		52,831,913.22	47,666,307.09
六、期末现金及现金等价物余额		33,399,294.52	52,831,913.22

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：



主管会计工作负责人：

郭飞波

会计机构负责人：

郭飞波



母公司股东权益变动表

编制单位：山东捷瑞数字科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2024年度										
	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	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	47,300,000.00				26,918,298.62				18,272,071.46	89,692,315.46	182,182,685.54
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	47,300,000.00				26,918,298.62				18,272,071.46	89,692,315.46	182,182,685.54
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					404,791.67				706,894.95	6,362,054.56	7,473,741.18
（一）综合收益总额										7,068,949.51	7,068,949.51
（二）股东投入和减少资本					404,791.67						404,791.67
1.股东投入的普通股											
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入股东权益的金额					404,791.67						404,791.67
4.其他											
（三）利润分配									706,894.95	-706,894.95	
1.提取盈余公积									706,894.95	-706,894.95	
2.对所有者（或股东）的分配											
3.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、本期期末余额	47,300,000.00				27,323,090.29				18,978,966.41	96,054,370.02	189,656,426.72

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

李宇青
青
印
文
3706133154087

主管会计工作负责人：

李宇青

会计机构负责人：

邹飞霞



母公司股东权益变动表（续）

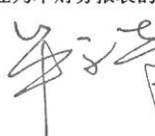
编制单位：山东捷瑞数字科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2023年度										
	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	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	47,300,000.00				26,342,506.95				14,353,672.99	54,426,729.22	142,422,909.16
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	47,300,000.00				26,342,506.95				14,353,672.99	54,426,729.22	142,422,909.16
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					575,791.67				3,918,398.47	35,265,586.24	39,759,776.38
（一）综合收益总额										39,183,984.71	39,183,984.71
（二）股东投入和减少资本					575,791.67						575,791.67
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额					575,791.67						575,791.67
4. 其他											
（三）利润分配									3,918,398.47	-3,918,398.47	
1. 提取盈余公积									3,918,398.47	-3,918,398.47	
2. 对所有者（或股东）的分配											
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
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、本期期末余额	47,300,000.00				26,918,298.62				18,272,071.46	89,692,315.46	182,182,685.54

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：




主管会计工作负责人：




会计机构负责人：






山东捷瑞数字科技股份有限公司

财务报表附注

2024 年度

(除特别说明外, 金额以人民币元表述)

一、公司基本情况

(一) 公司历史沿革

山东捷瑞数字科技股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)的前身为烟台杰瑞网络商贸有限公司(以下简称“杰瑞网络”),公司是由孙伟杰、刘贞峰、王坤晓共同出资组建,成立于 2000 年 5 月 17 日。经烟台市工商行政管理局核准,领取企业法人营业执照,注册号 3706132801307。公司设立时注册资本 100 万元,股东均以货币出资,其中孙伟杰出资 51 万元,占注册资本的 51%;刘贞峰出资 24.5 万元,占注册资本的 24.5%;王坤晓出资 24.5 万元,占注册资本的 24.5%。上述出资,于 2000 年 5 月 15 日业经山东烟台方正会计师事务所“山方会[2000]内验字第 201 号验资报告”予以验证。

公司成立后,经历次股权转让,至 2007 年 8 月股权结构如下:孙伟杰出资 27 万元,占注册资本的 27%;王涛出资 24 万元,占注册资本的 24%;刘贞峰出资 20 万元,占注册资本的 20%;王坤晓出资 20 万元,占注册资本的 20%;牟文青出资 9 万元,占注册资本的 9%。

2007 年 8 月 10 日,本公司股东会作出决议,决定将公司的注册资本由人民币 100 万元增至 500 万元,其中孙伟杰新增出资 108 万元,王涛新增出资 96 万元,刘贞峰出资 80 万元,王坤晓出资 80 万元,牟文青出资 36 万元。上述出资,股东均以货币出资,于 2007 年 8 月 27 日业经烟台永大会计师事务所出具的“烟永会验字[2007]18 号验资报告”予以验证。

2008 年 3 月 20 日,本公司股东会作出决议,将王坤晓和刘贞峰持有的各 1%的公司股权转让给刘建鑫。

2009 年 2 月 2 日,本公司股东会作出决议,孙伟杰将其持有的 1.59%公司股权转让给牟文青,王涛将其持有的 0.55%公司股权转让给牟文青,刘贞峰将其持有的 0.43%公司股权转让给牟文青,王坤晓将其持有的 0.43%公司股权转让给牟文青。

2009 年 2 月 16 日,本公司股东会作出决议,决定将公司的注册资本由 500 万元增至 1,000 万元,增加部分用公司未分配利润转增,其中孙伟杰增资 127.05 万元,王涛增资 117.25 万元,刘贞峰增资 92.85 万元,王坤晓增资 92.85 万元,牟文青增资 60 万元,刘建鑫增资 10 万元。上述增资,于 2009 年 2 月 17 日业经烟台永大会计师事务所出具的“山永会验字[2009]2 号验资报告”予以验证。2009 年 2 月 25 日完成工商变更登记并取得新的《企业法人营业执照》,公司变更后注册资本 1,000 万元。变更后股权结构如下:孙伟杰出资 254.10 万元,占注册资本的



25.41%；王涛出资 234.50 万元，占注册资本的 23.45%；王坤晓出资 185.70 万元，占注册资本的 18.57%；刘贞峰 185.70 万元，占注册资本的 18.57%；牟文青出资 120 万元，占注册资本的 12%；刘建鑫出资 20 万元，占注册资本的 2%。

2013 年 7 月 3 日，本公司股东会作出决议，按照 12 元/股的价格，孙伟杰将其持有的 0.75% 公司股权转让给新股东孟庆贺；王坤晓将其持有的 0.75% 公司股权转让给新股东张朋、0.75% 公司股权转让给新股东许建华；刘贞峰将其所持有的 0.75% 公司股权转让给新股东陈桥、0.75% 公司股权转让给新股东赵宏图、2% 公司股权转让给新股东孙云。

截至 2013 年 7 月 31 日，公司实收资本为 1,000 万元。股权结构如下：孙伟杰出资 246.60 万元，占注册资本的 24.66%；王涛出资 234.50 万元，占注册资本的 23.45%；王坤晓出资 170.70 万元，占注册资本的 17.07%；刘贞峰出资 150.70 万元，占注册资本的 15.07%；牟文青出资 120 万元，占注册资本的 12%；刘建鑫出资 20 万元，占注册资本的 2%；孙云出资 20 万元，占注册资本的 2%；孟庆贺出资 7.50 万，占注册资本 0.75%；张朋出资 7.50 万，占注册资本 0.75%；许建华出资 7.50 万，占注册资本 0.75%；陈桥出资 7.50 万，占注册资本 0.75%；赵宏图出资 7.50 万，占注册资本 0.75%。

2013 年 11 月 23 日，本公司根据股东会决议及发起人协议和章程规定整体变更为股份有限公司，变更后公司名称为“山东捷瑞数字科技股份有限公司”。由公司原股东作为发起人，以 2013 年 7 月 31 日经审计的账面净资产 42,635,967.65 元（中喜审字【2013】第 09255 号《审计报告》），按照 1:0.9382 的比例折为 4,000 万股，变更后股本为人民币 4,000 万元。其中：孙伟杰出资 986.4 万元，占注册资本的 24.66%；王涛出资 938 万元，占注册资本的 23.45%；王坤晓出资 682.8 万元，占注册资本的 17.07%；刘贞峰出资 602.8 万元，占注册资本的 15.07%；牟文青出资 480 万元，占注册资本的 12%；刘建鑫出资 80 万元，占注册资本的 2%；孙云出资 80 万元，占注册资本的 2%；孟庆贺出资 30 万元，占注册资本 0.75%；张朋出资 30 万元，占注册资本 0.75%；许建华出资 30 万元，占注册资本 0.75%；陈桥出资 30 万元，占注册资本 0.75%；赵宏图出资 30 万元，占注册资本 0.75%。上述变更于 2013 年 11 月 23 日业经中喜会计师事务所（特殊普通合伙）出具的“中喜验字[2013]第 09041 号验资报告”予以验证。2013 年 11 月 29 日，公司取得烟台市工商局核发的《企业法人营业执照》。

2014 年 12 月，本公司根据 2014 年 11 月 21 日第一届董事会第五次会议及 2014 年 12 月 8 日第二次临时股东大会决议和修改后的章程规定，向特定对象非公开发行 680 万股，由 153 名公司员工以现金认购，每股面值人民币 1.00 元，认购价格为 1.20 元/股，本次增发实际增资款为人民币 816 万元，其中 680 万元增加注册资本，差额 136 万元计入资本公积。上述出资于 2014 年 12 月 26 日业经中喜会计师事务所（特殊普通合伙）出具的“中喜验字[2014]第 0288 号验资报告”予以验证。本次增资完成后，公司注册资本为 4,680 万元。股权结构如下：孙伟杰出资 986.4 万元，占注册资本的 21.08%；王涛出资 938 万元，占注册资本的 20.04%；王坤晓



出资 682.8 万元，占注册资本的 14.59%；刘贞峰出资 602.8 万元，占注册资本的 12.88%；牟文青出资 480 万元，占注册资本的 10.26%；刘建鑫出资 80 万元，占注册资本的 1.71%；孙云出资 80 万元，占注册资本的 1.71%；孟庆贺出资 30 万元，占注册资本的 0.64%；张朋出资 30 万元，占注册资本的 0.64%；许建华出资 30 万元，占注册资本的 0.64%；陈桥出资 30 万元，占注册资本的 0.64%；赵宏图出资 30 万元，占注册资本的 0.64%；其他个人股东出资 680 万元，占注册资本的 14.53%。本次增资于 2014 年 12 月 25 日完成工商变更登记。

2015 年至 2022 年 5 月公司股东之间发生多次股权转让，其中公司内部股东向外部股东转让股份时，其转让价格为 3.00 元/股；内部股东离职转让股份给公司股东刘贞峰，其转让价格为公司上月末财务报表的每股净资产。2019 年公司股东刘贞峰向内部股东转让股份时，转让价格为 1.55 元/股。

2022 年 5 月 9 日，公司股份在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让，证券代码：873696。

根据 2022 年 5 月 24 日第一次临时股东大会决议及修改后的章程规定，公司向李国政、曲志宏、史潇洒发行人民币普通股 50 万股，每股面值人民币 1.00 元，每股发行价格为 20.00 元，均为现金认购。本次增发实际增资款为人民币 1000 万元，其中 50 万元增加注册资本，差额 950 万元计入资本公积。上述出资于 2022 年 6 月 23 日业经中喜会计师事务所（特殊普通合伙）出具的“中喜验资 2022Y00075 号验资报告”予以验证。本次增资完成后，公司注册资本为 4,730 万元。股权结构如下：孙伟杰出资 946.4 万元，占注册资本 20.01%；王涛出资 881.2 万元，占注册资本的 18.63%；刘贞峰出资 779.8 万元，占注册资本的 16.49%；王坤晓出资 682.8 万元，占注册资本的 14.44%；牟文青出资 440 万元，占注册资本的 9.30%；刘建鑫出资 80 万元，占注册资本的 1.69%；孙金舫出资 46.8 万元，占注册资本的 0.99%；李腾出资 40 万元，占注册资本的 0.85%；郑洪杰出资 40 万元，占注册资本的 0.85%；陈静出资 40 万元，占注册资本的 0.85%；谭小宇出资 40 万元，占注册资本的 0.85%；其他 111 位个人股东出资 713 万元，占注册资本的 15.07%。本次增资于 2022 年 7 月 29 日完成工商变更登记。

截至 2024 年 12 月 31 日，公司的股本结构如下：

序号	证券分类	股本（元）	比例
1	限售股份	43,132,000.00	91.19%
2	无限售股份	4,168,000.00	8.81%
	合计	47,300,000.00	100.00%

（二）公司概况

公司注册地及总部的经营地址：山东省烟台市莱山区澳柯玛大街 102 号

法定代表人：牟文青

注册资本：4,730 万元

行业性质：软件和信息技术服务业



公司主要的经营活动为：数字中心业务、数字孪生工业互联网业务、网站建设收入、网络基础服务、网络推广维护服务。

财务报表批准报出日：本公司财务报表业经本公司董事会于 2025 年 4 月 27 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订），于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的披露规定编制。

（二）持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策和会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司 2024 年 12 月 31 日的财务状况及 2024 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

（三）营业周期

正常营业周期，是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司正常营业周期短于一年。

正常营业周期短于一年的，自资产负债表日起一年内变现的资产或自资产负债表日起一年内到期应予以清偿的负债归类为流动资产或流动负债。

（四）记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

（五）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	大于等于 100 万元
本期重要的应收款项核销	大于等于 100 万元
账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款	大于等于 100 万元

（六）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的会计处理方法



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

本公司在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表的账面价值的份额计量。本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

公司通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，应当判断多次交易是否属于“一揽子交易”。属于一揽子交易的，合并方应当将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，应按照以下步骤进行会计处理：

（1）个别报表的会计处理

在合并日，根据应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，冲减留存收益。

合并日之前持有的股权投资，采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

（2）合并财务报表的会计处理

合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，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的会计处理方法

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



本公司在购买日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；如果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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

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

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

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

（七）合并财务报表的编制方法

1、合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的企业或主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重



新评估。

2、合并财务报表编制的方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

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

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- （1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- （2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- （3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；



(4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(九) 金融工具

1、金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：（1）以摊余成本计量的金融资产；（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；（2）金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；（3）不属于上述（1）或（2）的财务担保合同，以及不属于上述（1）并以低于市场利率贷款的贷款承诺；（4）以摊余成本计量的金融负债。

2、金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

(1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，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或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

(2) 金融资产的后续计量方法

①以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。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、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

采用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。

③以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）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，计入留存收益。

④以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

采用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。

（3）金融负债的后续计量方法

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。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，计入留存收益。

②金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

③不属于上述 1）或 2）的财务担保合同，以及不属于上述 1）并以低于市场利率贷款的贷款承诺在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：①按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；②初始确认金额扣除按照相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

④以摊余成本计量的金融负债

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负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

（4）金融资产和金融负债的终止确认

①当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

a 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

b 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

②当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。



3、金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：（1）未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；（2）保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）所转移金融资产在终止确认日的账面价值；（2）因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）终止确认部分的账面价值；（2）终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。

4、金融资产和金融负债的公允价值确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。

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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

（1）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；

（2）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，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

（3）第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

5、金融工具减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准



备。

(1) 预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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。

于每个资产负债表日，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。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资及合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

A. 应收款项/合同资产

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款或当单项金融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将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

a、应收票据确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据
高风险承兑汇票组合	信用等级一般银行承兑的银行承兑汇票以及商业承兑汇票
低风险承兑汇票组合	信用等级较高银行承兑的银行承兑汇票

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



b、应收账款确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据
应收账款组合 1	应收账龄组合
应收账款组合 2	应收合并范围内公司款项

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

c、其他应收款确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据
其他应收款组合 1	应收利息
其他应收款组合 2	应收股利
其他应收款组合 3	应收合并范围内公司款项
其他应收款组合 4	应收其他款项账龄组合

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。对于按账龄划分组合的其他应收款，账龄自确认之日起计算。

d、合同资产确定组合的依据如下：

合同资产组合 1 未到期质保金

合同资产组合 2 未结算合同款

对于划分为组合的合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口与整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

e、长期应收款确定组合的依据如下：

长期应收款组合 1 应收分期收款销售款、应收租赁款

长期应收款组合 2 应收其他款项

对于划分为组合 1 的长期应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合 2 的长期应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

本公司基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法如下：

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	5.00	5.00
1-2 年（含 2 年）	20.00	20.00
2-3 年（含 3 年）	50.00	50.00
3 年以上	100.00	100.00

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。

B. 债权投资、其他债权投资

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

(2) 具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

(3) 信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，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：

A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

C. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

D. 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

E. 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F. 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H. 合同付款是否发生逾期超过（含）30 日。

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。

通常情况下，如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限 30 天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

(4) 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；债权人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；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

（5）预期信用损失准备的列报

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。

（6）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。

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。

6、金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：（1）公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；（2）公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（十）存货

1、存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在委托加工过程中耗用的材料和物料等。

2、发出存货的计价方法

发出存货采用个别计价法核算。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。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。公司确定存货的可变现净值，以取得的确凿证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。



直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4、存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

（十一）合同成本

合同成本包括合同履行成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时作为合同履行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。
- （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。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。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；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司在发生时将其计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，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）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）转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

（十二）合同资产

（1）合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）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。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

（2）合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

对于划分为组合的合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济



状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于不包含重大融资成分的合同资产，本公司采用预期信用损失的简化模型，即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，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的合同资产，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即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，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

（十三）长期股权投资

长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

1、投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益（通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理）。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和（通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值



加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益）。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

2、后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

（1）成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

（2）权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司



的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

（3）收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（4）处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注“合并财务报表的编制方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股



权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

（十四）投资性房地产

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

2、投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

（十五）固定资产

1、固定资产确认条件、计价

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

固定资产在同时满足下列条件时，按照成本进行初始计量：

- ①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- ②该固定资产的成本能够可靠地计量。

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本，同时将被替换部分的账面价值扣除；不符合固定资产确认条件的在发生时直接计入当期损益。



2、各类固定资产的折旧方法

公司的固定资产折旧方法为年限平均法。各类固定资产的使用年限、残值率、年折旧率列示如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	直线法	20、10	5	4.75、9.5
运输设备	直线法	5	5	19.00
电子及办公设备	直线法	5	5	19.00

公司在每个会计年度终了，对固定资产使用寿命和预计净残值和折旧方法进行复核。如有确凿证据表明：固定资产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；固定资产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；与固定资产有关的经济利益预期实现方式有重大改变的，改变固定资产折旧方法。固定资产使用寿命、预计净残值和折旧方法的改变应作为会计估计变更。

3、固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

当发生下列情况时，如果固定资产的可收回金额低于其账面价值，公司按照固定资产的可收回金额与其账面价值之间的差额计提减值准备：

固定资产市价大幅度下跌，其跌幅大大高于因时间推移或正常使用而预计的下跌，并且预计在近期内不可能恢复；公司所处经营环境，如技术、市场、经济或法律环境，或者产品营销市场在当期发生或在近期发生重大变化，并对公司产生负面影响；同期市场利率等大幅度提高，进而很可能影响公司计算固定资产可收回金额的折现率，并导致固定资产可收回金额大幅度降低；固定资产陈旧过时或发生实体损坏等；固定资产预计使用方式发生重大不利变化，如公司计划终止或重组该资产所属的经营业务、提前处置资产等情形，从而对企业产生负面影响；其他有可能表明资产已发生减值的情况。

固定资产的可收回金额是指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中的较高者。

（十六）无形资产

1、核算内容：公司的无形资产指公司拥有或控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。包括专利权、非专利技术、商标权、著作权、特许权、土地使用权等。

2、计量：公司无形资产按照成本进行初始计量。对于使用寿命有限的无形资产公司在取得时判定其使用寿命，按照经济利益的预期实现方式，在其使用寿命内系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入相关成本、费用核算。使用寿命不确定的无形资产在持有期间内不进行摊销，如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间进行减值测试。

源自合同性权利或其他法定权利取得的无形资产，其使用寿命不超过合同性权利或其他法定权利的期限。没有明确的合同或法律规定的，公司综合各方面情况，如聘请相关专家进行论证、或与同行业的情况进行比较以及企业的历史经验等，来确定无形资产为企业带来未来经济利益的



期限。

如果经过这些努力，确实无法合理确定无形资产为企业带来经济利益期限，将其作为使用寿命不确定的无形资产。

3、无形资产使用寿命的复核：公司于每年年度终了，对无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命不同于以前的估计，则对于使用寿命有限的无形资产，应改变其摊销年限；对于使用寿命不确定的无形资产，如果有证据表明其使用寿命是有限的，则按照使用寿命有限无形资产的处理原则处理。

（十七）研发支出

1、研发支出归集范围

本公司将与开展研发活动直接相关的各项费用归集为研发支出，包括职工薪酬、直接投入费用、折旧费及摊销、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。

2、划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

3、开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：**A.**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；**B.**具有完成该无形资产并使用或出售的意图；**C.**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；**D.**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；**E.**归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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。

（十八）在建工程

1、在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2、在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

3、资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。



（十九）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

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，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2、借款费用资本化期间

（1）当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1）资产支出已经发生；2）借款费用已经发生；3）为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）若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，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

3、借款费用资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

（二十）长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产是否存在可能发生减值的迹象，如果有确凿证据表明长期资产存在减值迹象，应当进行减值测试长期资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额，将所估计的资产可收回金额与其账面价值相比较，以确定资产是否发生了减值，以及是否需要计提资产减值准备并确认相应的减值损失。资产可收回金额的估计，应当根据其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。

因企业合并形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，对于这些资产，无论是否存在减值迹象，都应当至少于每年年度终了进行减值测试。

长期资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

（二十一）长期待摊费用

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期分担的分摊期限在一年以上（不含一年）的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产改良支出等。

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。



（二十二）合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

（二十三）职工薪酬

职工薪酬分类为短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1、短期薪酬，在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或者相关资产成本。主要包括：职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤，短期利润分享计划，其他短期薪酬。

2、离职后福利，分类为设定提存计划和设定受益计划。对于设定提存计划，在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或者相关资产成本。对于设定受益计划，根据预期累计福利单位法确定设定受益计划福利义务，并归属于职工提供服务的期间；因设定受益计划所产生的服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额，计入当期损益或者相关资产成本；因重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益。

3、辞退福利，按照辞退计划条款的规定，合理预计和确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

4、其他长期职工福利，包括除短期薪酬、离职后福利和辞退福利以外的所有职工薪酬，具体包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划（或长期奖金计划）等。符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划进行处理；符合设定受益计划条件的，按照设定受益计划确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

（二十四）预计负债

公司与或有事项相关义务同时满足以下条件的确认为预计负债：①该义务是企业承担的现时义务；②履行该义务很可能导致经济利益流出企业；③该义务的金额能够可靠地计量。

公司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，于资产负债表日对预计负债进行复核，按照当前最佳估计数对账面价值进行调整。

（二十五）股份支付

1、股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2、实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

（1）以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允



价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

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

（2）以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

（3）修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

（二十六）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控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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



交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。

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

- （1）客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- （2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- （3）本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

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

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

2、具体方法

本公司主要收入来源于数字中心一体化业务、数字孪生工业互联网业务、数字化营销整合服务。

本公司收入确认的具体方法如下：

①数字中心一体化业务、数字孪生工业互联网业务、数字化营销整合服务中的网站建设、网络基础服务收入确认。

数字中心业务在项目设计及施工、设备安装、软件交付、系统集成等工作已基本完成，并且



系统调试完毕，取得客户验收单时确认收入。

数字孪生工业互联网业务、网站建设业务、网络基础服务为合同约定的相关服务已完成，服务成果已提交客户并取得客户的验收单时确认收入。

②数字化营销整合服务中的网络推广维护服务

公司向客户提供网络推广维护服务，客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益，本公司将其作为在某一时段内履行履约义务，按照履约进度确认收入，公司采用投入法确定提供服务的履约进度。

（二十七）政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

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

2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与收益相关的政府补助，分情况进行会计处理：（1）用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；（2）用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

与企业日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。收到的财政贴息，将对应的贴息冲减相关借款费用。

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况进行会计处理：（1）初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；（2）存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；（3）属于其他情况的，直接计入当期损益。

（二十八）递延所得税资产/递延所得税负债

1、暂时性差异



暂时性差异包括资产与负债的账面价值与计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认，但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额。暂时性差异分为应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异。

2、递延所得税资产的确认依据

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。

同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：

(1) 该交易不是企业合并；(2) 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）；

公司对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：(1) 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；(2) 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。

3、递延所得税负债的确认依据

对于各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债。

但公司对在以下交易中产生的应纳税暂时性差异不确认递延所得税负债：(1) 商誉的初始确认；(2) 同时具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并；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（或可抵扣亏损）；

对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，应当确认相应的递延所得税负债。但同时满足下列条件的除外：(1) 投资企业能够控制暂时性差异转回的时间；(2) 该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

4、递延所得税资产的减值

在资产负债表日应当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取得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。除原确认时计入所有者权益的递延所得税资产部分，其减记金额也应计入所有者权益外，其他的情况应计入当期的所得税费用。在很可能取得足够的应纳税所得额时，减记的递延所得税资产账面价值可以恢复。

(二十九) 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

(三十) 租赁



租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日/变更日，本公司评估该合同是否为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

1、本公司作为承租人

租赁的分拆

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

使用权资产

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供本公司使用的起始日期。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- (1) 租赁负债的初始计量金额；
- (2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- (3) 本公司发生的初始直接费用；
- (4) 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，使用权资产在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

租赁负债

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日按照该日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。

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

- (1) 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- (2) 本公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格；
- (3) 租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项。

租赁期开始日后，本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。



在租赁期开始日后，因租赁期变化或购买选择权的评估结果发生变化的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将差额计入当期损益。

短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司将短期租赁和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当期损益或相关资产成本。

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。

2、本公司作为出租人

租赁的分拆

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

租赁的分类

实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

本公司作为出租人记录经营租赁业务

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。

本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁收款额，在实际发生时计入当期损益。

(三十一) 重要会计政策和会计估计的变更

1、重要会计政策变更

(1) 2023 年 10 月，财政部发布《企业会计准则解释第 17 号》(财会〔2023〕21 号)，规定了“关于流动负债与非流动负债的划分”、“关于供应商融资安排的披露”、“关于售后租回交易的会计处理”的相关内容，该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行。执行该项相关规定对公司报



表没有影响。

(2) 2024 年 12 月 6 日，财政部颁布《企业会计准则解释第 18 号》(财会〔2024〕24 号)，规定对不属于单项履约义务的保证类质量保证产生的预计负债，应当按确定的金额计入“主营业务成本”和“其他业务成本”等科目，公司自 2024 年 1 月 1 日起施行。

公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 18 号》“对不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”规定，并对可比期间信息进行追溯调整。具体调整情况如下：

合并：

合并报表项目	变更前 2023 年	变更后 2023 年	影响数
销售费用	30,422,404.89	26,461,487.24	-3,960,917.65
营业成本	116,180,095.54	120,141,013.19	3,960,917.65

母公司：

母公司报表项目	变更前 2023 年	变更后 2023 年	影响数
销售费用	30,334,622.93	26,373,705.28	-3,960,917.65
营业成本	116,180,095.54	120,141,013.19	3,960,917.65

2、会计估计变更

公司在本期内无重大会计估计变更。

四、税项

(一) 本公司主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税销售收入	13%、9%、6%
城市维护建设税	应缴纳流转税税额	7%
教育费附加	应缴纳流转税税额	3%
地方教育费附加	应缴纳流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	20%、15%

不同企业所得税税率纳税主体的情况说明：

纳税主体名称	所得税税率
山东捷瑞数字科技股份有限公司	15%
河北捷瑞数字科技有限公司	20%
内蒙古捷瑞科技有限公司	20%
山东捷瑞信息技术产业研究院有限公司	20%

(二) 税收优惠及批文

1、增值税税收优惠政策

根据《财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》(财税[2011]100 号)规定，增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按 13% 税率征收增值税后，对其增值



税实际税负超过 3% 的部分实行即征即退政策。本公司自行开发生产的软件产品，享受有关增值税即征即退优惠政策。

2、所得税税收优惠政策

①2023 年 11 月 29 日本公司获得山东省科学技术厅、山东省财政厅、国家税务总局山东省税务局颁发的高新技术企业证书（编号 GR202337002360），认定有效期 3 年，根据《中华人民共和国企业所得税法》的有关规定，本公司 2024 年按照 15% 的税率缴纳所得税。

②根据《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号的规定，对小型微利企业减按 25% 计算应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。子公司河北捷瑞数字科技有限公司、内蒙古捷瑞科技有限公司、山东捷瑞信息技术产业研究院有限公司所得税享受有关小微企业优惠政策，2024 年度按照 20% 的税率计缴企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
库存现金	39,651.61	38,954.61
银行存款	33,504,809.84	55,318,668.66
其他货币资金	706,000.00	1,123,167.50
合计	34,250,461.45	56,480,790.77
其中：存放在境外的款项总额		

(二) 应收票据

1、应收票据分类列示

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	2,483,847.03	2,853,021.26
商业承兑汇票	1,045,000.00	1,545,642.56
合计	3,528,847.03	4,398,663.82

2、期末公司已质押的应收票据：无。

3、期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	2024 年 12 月 31 日	
	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票		1,863,739.22
商业承兑汇票		1,000,000.00
合计		2,863,739.22

4、按坏账计提方法分类披露



类别	2024 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	3,714,575.82	100.00	185,728.79	5.00	3,528,847.03
合计	3,714,575.82	100.00	185,728.79	5.00	3,528,847.03

(续表)

类别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	4,630,172.44	100.00	231,508.62	5.00	4,398,663.82
合计	4,630,172.44	100.00	231,508.62	5.00	4,398,663.82

按组合计提坏账准备:

类别	2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票	2,614,575.82	130,728.79	5.00
商业承兑汇票	1,100,000.00	55,000.00	5.00
合计	3,714,575.82	185,728.79	5.00

(续表)

类别	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票	3,003,180.27	150,159.01	5.00
商业承兑汇票	1,626,992.17	81,349.61	5.00
合计	4,630,172.44	231,508.62	5.00

5、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2023 年 12 月 31 日	本期变动金额				2024 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
银行承兑汇票	150,159.01	-19,430.22				130,728.79
商业承兑汇票	81,349.61	-26,349.61				55,000.00
合计	231,508.62	-45,779.83				185,728.79

6、本期核销的应收票据：无

(三) 应收账款



1、按账龄披露

账龄	2024 年 12 月 31 日账面余额	2023 年 12 月 31 日账面余额
1 年以内 (含 1 年)	91,708,657.40	80,233,279.13
1 至 2 年 (含 2 年)	35,201,741.74	15,471,972.09
2 至 3 年 (含 3 年)	4,986,106.28	12,909,098.61
3 年以上	7,269,762.85	2,273,092.08
合计	139,166,268.27	110,887,441.91

2、按坏账计提方法分类披露

类别	2024 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	139,166,268.27	100.00	21,388,597.21	15.37	117,777,671.06
合计	139,166,268.27	100.00	21,388,597.21	15.37	117,777,671.06

(续表)

类别	2023 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	110,887,441.91	100.00	15,833,699.77	14.28	95,053,742.14
合计	110,887,441.91	100.00	15,833,699.77	14.28	95,053,742.14

按组合计提坏账准备:

账龄	2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	91,708,657.40	4,585,432.87	5.00
1 至 2 年 (含 2 年)	35,201,741.74	7,040,348.35	20.00
2 至 3 年 (含 3 年)	4,986,106.28	2,493,053.14	50.00
3 年以上	7,269,762.85	7,269,762.85	100.00
合计	139,166,268.27	21,388,597.21	15.37

(续表)

账龄	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	80,233,279.13	4,011,663.96	5.00
1 至 2 年 (含 2 年)	15,471,972.09	3,094,394.42	20.00



账龄	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
2 至 3 年 (含 3 年)	12,909,098.61	6,454,549.31	50.00
3 年以上	2,273,092.08	2,273,092.08	100.00
合计	110,887,441.91	15,833,699.77	14.28

3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

类别	2023 年 12 月 31 日	本期变动情况				2024 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
应收账款	15,833,699.77	8,756,675.39	-1,625.00	3,203,402.95		21,388,597.21
坏账准备						
合计	15,833,699.77	8,756,675.39	-1,625.00	3,203,402.95		21,388,597.21

4、本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	3,203,402.95

其中：重要的应收账款核销情况

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序
江苏多福山农业发展有限公司	货款	3,183,470.87	无法收回	管理层审批

5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况：

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
泰和新材集团股份有限公司	7,020,000.00	1,170,000.00	8,190,000.00	5.32	409,500.00
辽宁省青宇尚文化艺术工程有限公司	6,190,035.00	192,645.00	6,382,680.00	4.14	319,134.00
安特威流体控制技术 (常熟) 有限公司	5,480,010.04	319,989.96	5,800,000.00	3.76	290,000.00
广西星火链数字科技有限公司	5,222,500.00	327,500.00	5,550,000.00	3.60	1,110,000.00
山东源泽城市更新有限公司	4,695,194.65		4,695,194.65	3.05	939,038.93
合计	28,607,739.69	2,010,134.96	30,617,874.65	19.87	3,067,672.93

(四) 应收款项融资

1、应收款项融资分类列示

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	610,251.00	1,073,091.95
合计	610,251.00	1,073,091.95

2、期末公司已质押的应收款项融资：无。



3、期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	2024 年 12 月 31 日	
	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	13,140,811.40	
合计	13,140,811.40	

银行承兑汇票的承兑人是评级为 AAA 的商业银行，由于 AAA 的商业银行具有较高的信用，银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，故本公司将已背书或贴现的银行承兑汇票予以终止确认。

(五) 预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	2024 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	账面价值	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	6,304,629.78		6,304,629.78	88.83
1-2 年 (含 2 年)	741,320.82		741,320.82	10.45
2-3 年 (含 3 年)	33,699.00		33,699.00	0.47
3 年以上	18,000.00		18,000.00	0.25
合计	7,097,649.60		7,097,649.60	100.00

(续表)

账龄	2023 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	账面价值	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	2,786,651.87		2,786,651.87	97.06
1-2 年 (含 2 年)	66,436.00		66,436.00	2.31
2-3 年 (含 3 年)	18,000.00		18,000.00	0.63
3 年以上				
合计	2,871,087.87		2,871,087.87	100.00

本公司账龄超过 1 年且金额重要的预付款项：无

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	2024 年 12 月 31 日	比例 (%)
北京恒创智达数字科技有限公司	550,000.00	7.75
鲁东大学	520,000.00	7.33
山东女子学院	510,000.00	7.19
华为云计算技术有限公司	458,259.46	6.46
广东莱士建设有限公司	424,400.00	5.98
合计	2,462,659.46	34.71



(六) 其他应收款

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	8,469,377.06	5,588,817.87
合计	8,469,377.06	5,588,817.87

1、其他应收款

(1) 按账龄披露：

账龄	2024 年 12 月 31 日账面余额	2023 年 12 月 31 日账面余额
1 年以内（含 1 年）	8,210,150.90	5,191,943.81
1 至 2 年（含 2 年）	717,884.65	645,026.60
2 至 3 年（含 3 年）	190,851.98	280,900.00
3 年以上	650,752.80	452,249.80
合计	9,769,640.33	6,570,120.21

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	2024 年 12 月 31 日账面余额	2023 年 12 月 31 日账面余额
员工备用金	5,038,539.34	2,605,165.67
即征即退税款	2,256,624.58	1,432,147.17
保证金	2,222,840.80	2,214,728.21
押金	146,666.00	110,000.00
社保款	104,969.61	95,579.16
政府补助		112,500.00
合计	9,769,640.33	6,570,120.21

(3) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023 年 12 月 31 日	529,052.54		452,249.80	981,302.34
本期计提	120,457.93		198,503.00	318,960.93
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024 年 12 月 31 日	649,510.47		650,752.80	1,300,263.27

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：



类别	2023 年 12 月 31 日	本期变动情况				2024 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按组合计提的坏账准备	981,302.34	318,960.93				1,300,263.27
合计	981,302.34	318,960.93				1,300,263.27

(5) 本期实际核销的其他应收款情况：无

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

单位名称	2024 年 12 月 31 日期末余额	占其他应收款期末余额的比例 (%)	款项性质	账龄	坏账准备期末余额
即征即退	2,256,624.58	23.10	退税	一年以内	112,831.23
刘鹏	297,169.04	3.04	备用金	一年以内	14,858.45
冯珊珊	262,430.00	2.69	备用金	一年以内	13,121.50
赵石头	244,503.00	2.50	备用金	一年以内	12,225.15
宋超君	160,557.56	1.64	备用金	一年以内	8,027.88
	80,866.68	0.83	备用金	1-2 年	16,173.34
合计	3,302,150.86	33.80			177,237.55

(七) 存货

1、存货分类

项目	2024 年 12 月 31 日			2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料						
制作成本	11,008,592.66	820,658.75	10,187,933.91	17,057,684.97	1,946,392.40	15,111,292.57
合计	11,008,592.66	820,658.75	10,187,933.91	17,057,684.97	1,946,392.40	15,111,292.57

注：制作成本的期末余额为项目未验收形成的生产成本。

2、存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2024 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回或转销	其他	
制作成本	1,946,392.40	932,696.36		2,058,430.01		820,658.75
合计	1,946,392.40	932,696.36		2,058,430.01		820,658.75

3、存货期末余额无借款费用资本化金额，不存在存货受限情况。

(八) 合同资产

1、合同资产情况



项目	2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
质保金	8,036,454.53	772,840.08	7,263,614.45
未结算合同款	175,157.34	8,757.87	166,399.47
合计	8,211,611.87	781,597.95	7,430,013.92

(续表)

项目	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
质保金	8,594,180.37	888,814.81	7,705,365.56
未结算合同款	142,535.26	7,126.77	135,408.49
合计	8,736,715.63	895,941.58	7,840,774.05

2、按坏账计提方法分类披露

类别	2024 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	8,211,611.87	100.00	781,597.95	9.52	7,430,013.92
合计	8,211,611.87	100.00	781,597.95	9.52	7,430,013.92

(续表)

类别	2023 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	8,736,715.63	100.00	895,941.58	10.25	7,840,774.05
合计	8,736,715.63	100.00	895,941.58	10.25	7,840,774.05

按组合计提坏账准备:

账龄	2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	6,058,762.83	302,938.14	5.00
1 至 2 年 (含 2 年)	1,992,549.04	398,509.81	20.00
2 至 3 年 (含 3 年)	160,300.00	80,150.00	50.00
3 年以上			
合计	8,211,611.87	781,597.95	9.52

3、本期合同资产计提坏账准备情况



项目	2023 年 12 月 31 日	本期计提	本期转回	本期转销/核销	2024 年 12 月 31 日
合同资产减值准备	895,941.58	-114,343.63			781,597.95
合计	895,941.58	-114,343.63			781,597.95

4、本期实际核销的合同资产情况：无

(九) 一年内到期的非流动资产

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
一年内到期的长期应收款	3,802,195.40	7,029,304.38
合计	3,802,195.40	7,029,304.38

(十) 其他流动资产

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
预缴所得税	1,784,234.31	
待认证进项税	111,564.41	561,466.61
中介费用		2,116,037.72
合计	1,895,798.72	2,677,504.33

(十一) 长期应收款

1、长期应收款情况

项目	2024 年 12 月 31 日			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	
分期收款销售商品	4,761,287.26	959,091.86	3,802,195.40	3.45%
减：转入一年内到期的非流动资产	4,761,287.26	959,091.86	3,802,195.40	3.45%
合计				

(续)

项目	2023 年 12 月 31 日			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	
分期收款销售商品	9,772,407.89	499,432.41	9,272,975.48	3.45%
减：转入一年内到期的非流动资产	7,408,850.31	379,545.93	7,029,304.38	3.45%
合计	2,363,557.58	119,886.48	2,243,671.10	

2、按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023 年 12 月 31 日	499,432.41			499,432.41
本期计提	459,659.45			459,659.45
本期转回				
本期转销				



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）	
本期核销				
其他变动				
2024 年 12 月 31 日	959,091.86			959,091.86
转入一年内到期的非流动资产	959,091.86			959,091.86

3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

类别	2023 年 12 月 31 日	本期变动情况				2024 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按组合计提的坏账准备	499,432.41	459,659.45				959,091.86
合计	499,432.41	459,659.45				959,091.86

(十二) 投资性房地产

采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值：			
1.2023 年 12 月 31 日	7,432,719.80	2,100,000.00	9,532,719.80
2.本期增加金额			
(1) 购置			
(2) 固定资产、无形资产转入			
3.本期减少金额			
(1) 处置或报废			
(2) 其他			
4.2024 年 12 月 31 日	7,432,719.80	2,100,000.00	9,532,719.80
二、累计折旧			
1.2023 年 12 月 31 日	4,265,337.99	574,128.29	4,839,466.28
2.本期增加金额	353,054.16	46,238.52	399,292.68
(1) 计提	353,054.16	46,238.52	399,292.68
(2) 固定资产、无形资产转入			
3.本期减少金额			
(1) 处置或报废			
(2) 其他			
4.2024 年 12 月 31 日	4,618,392.15	620,366.81	5,238,758.96
三、减值准备			
1.2023 年 12 月 31 日			



项目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.2024 年 3 月 31 日			
四、账面价值			
1.2024 年 12 月 31 日	2,814,327.65	1,479,633.19	4,293,960.84
2.2023 年 12 月 31 日	3,167,381.81	1,525,871.71	4,693,253.52

(十三) 固定资产

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
固定资产	49,295,642.57	51,781,185.16
固定资产清理		
合计	49,295,642.57	51,781,185.16

1、固定资产情况

项目	房屋及建筑物	运输设备	电子及办公设备	合计
一、账面原值：				
1.2023 年 12 月 31 日	62,168,709.30	3,946,072.50	14,397,746.14	80,512,527.94
2.本期增加金额			2,912,591.71	2,912,591.71
(1) 购置			2,912,591.71	2,912,591.71
(2) 在建工程转入				
3.本期减少金额		923,902.66	1,220,713.55	2,144,616.21
(1) 处置或报废		923,902.66	1,220,713.55	2,144,616.21
(2) 转入投资性房地产				
(3) 其他				
4.2024 年 12 月 31 日	62,168,709.30	3,022,169.84	16,089,624.30	81,280,503.44
二、累计折旧				
1.2023 年 12 月 31 日	14,677,931.91	3,578,286.57	10,475,124.30	28,731,342.78
2.本期增加金额	3,594,943.32	146,897.47	1,461,748.59	5,203,589.38
(1) 计提	3,594,943.32	146,897.47	1,461,748.59	5,203,589.38
3.本期减少金额		854,122.69	1,095,948.60	1,950,071.29
(1) 处置或报废		854,122.69	1,095,948.60	1,950,071.29
(2) 转入投资性房地产				
4.2024 年 12 月 31 日	18,272,875.23	2,871,061.35	10,840,924.29	31,984,860.87
三、减值准备				
1.2023 年 12 月 31 日				
2.本期增加金额				
3.本期减少金额				
4.2024 年 12 月 31 日				
四、账面价值				
1.2024 年 12 月 31 日	43,895,834.07	151,108.49	5,248,700.01	49,295,642.57
2.2023 年 12 月 31 日	47,490,777.39	367,785.93	3,922,621.84	51,781,185.16



2、暂时闲置的固定资产情况：

捷瑞数字产业园中 A、B 座归本公司所有，目前 B 座尚未投入使用，处于暂时闲置状态。

3、无未办妥产权证书的固定资产。

(十四) 递延所得税资产

1、未经抵销的递延所得税资产

项目	2024 年 12 月 31 日		2023 年 12 月 31 日	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
资产减值准备	334,597.30	2,230,648.69	469,415.23	3,129,434.88
信用减值准备	3,575,014.67	23,833,431.13	2,631,862.92	17,545,752.82
合计	3,909,611.97	26,064,079.82	3,101,278.15	20,675,187.70

2、未确认递延所得税资产明细

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
可抵扣暂时性差异	29,168.14	29,358.46
可抵扣亏损	9,631,848.01	1,670,204.73
合计	9,661,016.15	1,699,563.19

(十五) 其他非流动资产

项目	2024 年 12 月 31 日			2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合同资产	6,692,583.76	657,560.13	6,035,023.63	4,360,956.00	316,269.04	4,044,686.96
定期存款	10,000,000.00		10,000,000.00	10,000,000.00		10,000,000.00
合计	16,692,583.76	657,560.13	16,035,023.63	14,360,956.00	316,269.04	14,044,686.96

(十六) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2024 年 12 月 31 日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	706,000.00	706,000.00	担保	履约保函保证金
合计	706,000.00	706,000.00		

(续表)

项目	2023 年 12 月 31 日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	830,067.50	830,067.50	担保	履约保函保证金
货币资金	700,000.00	700,000.00	冻结	被冻结资金
货币资金	293,100.00	293,100.00	担保	银行承兑保证金
合计	1,823,167.50	1,823,167.50		

1、公司专利权质押说明

本公司以专利 ZL202210077007.8 号、ZL202311099200.2 号两项专利权向上海浦东发展银



行股份有限公司烟台分行借款 1000 万元，质押担保。

(十七) 短期借款

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
质押借款	10,000,000.00	10,000,000.00
合计	10,000,000.00	10,000,000.00

注：本公司以专利 ZL202210077007.8 号、ZL202311099200.2 号两项专利权向上海浦东发展银行股份有限公司烟台分行借款 1000 万元，质押担保。

(十八) 应付票据

种类	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
银行承兑汇票		977,000.00
合计		977,000.00

(十九) 应付账款

1、应付账款列示（按性质）

款项性质	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
应付项目装修款	14,219,788.11	13,930,516.52
应付硬件采购款	15,473,637.86	18,531,458.20
其他	2,976,089.96	2,400,030.57
合计	32,669,515.93	34,862,005.29

2、账龄超过 1 年的重要应付账款：

债权单位名称	2024 年 12 月 31 日 期末余额	未偿还或结转的原因
江苏如兴建筑安装工程有限公司	1,516,370.64	未到结算期
合计	1,516,370.64	

(二十) 合同负债

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
预收货款	5,074,895.12	9,393,114.94
合计	5,074,895.12	9,393,114.94

(二十一) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	7,740,256.40	69,626,888.50	68,854,305.85	8,512,839.05
二、离职后福利-设定提存计划		4,841,140.80	4,841,140.80	
三、辞退福利				
合计	7,740,256.40	74,468,029.30	73,695,446.65	8,512,839.05

2、短期薪酬列示



项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	7,740,160.40	62,532,321.63	61,759,642.98	8,512,839.05
二、职工福利费		2,045,946.42	2,045,946.42	
三、社会保险费		2,612,059.75	2,612,059.75	
其中：医疗保险费		2,303,575.25	2,303,575.25	
工伤保险费		308,484.50	308,484.50	
生育保险费				
四、住房公积金		2,278,388.00	2,278,388.00	
五、工会经费和职工教育经费	96.00	158,172.70	158,268.70	
合计	7,740,256.40	69,626,888.50	68,854,305.85	8,512,839.05

3、设定提存计划列示

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
一、基本养老保险		4,638,568.00	4,638,568.00	
二、失业保险		202,572.80	202,572.80	
合计		4,841,140.80	4,841,140.80	

(二十二) 应交税费

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
增值税	2,896,505.57	2,355,323.69
企业所得税		3,420,165.88
城市维护建设税	226,656.35	165,771.01
房产税	148,092.62	152,679.75
土地使用税	19,865.87	19,865.88
个人所得税	157,098.17	88,627.38
教育费附加	97,138.43	71,044.70
地方教育费附加	64,758.95	47,363.15
印花税	25,885.54	23,532.66
其他税费	312.50	
合计	3,636,314.00	6,344,374.10

(二十三) 其他应付款

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
应付利息		
应付股利		
其他应付款	3,242,097.23	2,883,013.90
合计	3,242,097.23	2,883,013.90

1、其他应付款

按款项性质列示其他应付款

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
单位往来款	3,007,950.46	2,655,000.00



项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
应付个人款项	172,096.75	170,400.50
社保金	18,638.74	24,017.60
党建活动经费	43,411.28	33,595.80
合计	3,242,097.23	2,883,013.90

(二十四) 其他流动负债

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
待转销项税	76,003.70	154,108.02
已背书未终止确认的应收票据	2,863,739.22	2,953,180.27
合计	2,939,742.92	3,107,288.29

(二十五) 递延收益

项目/类别	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日	形成原因
政府补助	15,891,666.67		1,000,000.00	14,891,666.67	莱山区电子商务产业园区建设扶持政策

涉及政府补助的项目：

负债项目	2023 年 12 月 31 日	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他变动	2024 年 12 月 31 日	与资产相关/与收益相关
莱山区电子商务产业园区建设扶持项目	15,891,666.67		1,000,000.00		14,891,666.67	与资产相关

注：根据烟台市莱山区人民政府办公室文件烟莱政办发〔2014〕23 号文件〈关于印发《关于建设莱山区电子商务产业园区的实施方案》的通知〉，莱山经济开发区对公司负责的电子商务产业园区建设项目给予 2000 万元的配套设施建设资金扶持。

(二十六) 股本

项目	2023 年 12 月 31 日余额	本次变动增减 (+、-)					2024 年 12 月 31 日余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	47,300,000.00						47,300,000.00

(二十七) 资本公积

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
资本溢价	24,161,561.44			24,161,561.44
其他资本公积	2,897,058.33	404,791.67		3,301,850.00
合计	27,058,619.77	404,791.67		27,463,411.44

本期增加资本公积 404,791.67 元是以权益结算的股份支付形成。

(二十八) 盈余公积

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
法定盈余公积	18,272,071.46	706,894.95		18,978,966.41

(二十九) 未分配利润



项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
调整前上期末未分配利润	90,159,733.82	53,616,010.36
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	90,159,733.82	53,616,010.36
加：本期归属于母公司所有者的净利润	4,422,150.52	40,462,121.93
减：提取法定盈余公积	706,894.95	3,918,398.47
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	93,874,989.39	90,159,733.82

（三十）营业收入、营业成本

1、分类构成

项目	2024 年度		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	180,484,638.78	110,493,255.83	218,666,502.52	119,362,621.88
其他业务	1,156,692.81	824,780.58	1,288,796.48	778,391.31
合计	181,641,331.59	111,318,036.41	219,955,299.00	120,141,013.19

2、主营业务（按业务类型）

项目	2024 年度		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
一、数字中心一体化业务	117,407,641.68	84,391,961.45	128,842,566.65	83,620,629.04
二、数字孪生工业互联网业务	51,563,211.28	20,732,410.40	76,392,180.85	31,225,997.04
三、数字化营销整合服务	11,513,785.82	5,368,883.98	13,431,755.02	4,515,995.80
合计	180,484,638.78	110,493,255.83	218,666,502.52	119,362,621.88

3、主营业务（按商品转让的时间分类）

项目	2024 年度		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
在某一时点转让	174,344,830.71	108,246,957.21	211,862,961.30	117,457,449.02
在某一时段内提供	6,139,808.07	2,246,298.62	6,803,541.22	1,905,172.86
合计	180,484,638.78	110,493,255.83	218,666,502.52	119,362,621.88

（三十一）税金及附加

项目	2024 年度	2023 年度
城市维护建设税	872,618.12	788,648.00
房产税	603,073.82	601,358.73
教育费附加	375,540.47	339,036.75
地方教育附加	250,360.31	226,024.59
土地使用税	79,463.47	85,160.73



项目	2024 年度	2023 年度
印花税	74,452.75	91,389.62
车船税	11,220.00	11,220.00
其他	5,555.12	1,114.63
合计	2,272,284.06	2,143,953.05

(三十二) 销售费用

项目	2024 年度	2023 年度
职工薪酬	17,011,870.74	14,505,187.79
差旅费	8,785,467.93	7,136,446.77
宣传费	1,723,143.35	1,387,030.52
招待费	1,035,467.63	1,092,067.59
折旧费	822,816.64	884,766.64
办公费	753,822.85	840,870.28
车辆费	422,762.19	360,157.22
会议费	12,549.04	20,999.99
其他	31,916.00	233,960.44
合计	30,599,816.37	26,461,487.24

(三十三) 管理费用

项目	2024 年度	2023 年度
职工薪酬	8,343,410.23	8,028,588.80
咨询中介费	4,378,075.55	1,034,051.49
折旧与摊销	1,280,382.66	1,332,516.54
办公费	1,154,982.75	1,176,731.82
招待费	1,151,400.80	1,749,699.01
水电费	892,092.58	742,380.36
股份支付	404,791.67	575,791.67
车辆费	221,573.87	256,884.47
通讯费	149,757.90	162,916.59
差旅费	123,112.03	163,054.92
其他	354,374.50	646,343.76
合计	18,453,954.54	15,868,959.43

(三十四) 研发费用

项目	2024 年度	2023 年度
职工薪酬	21,814,592.78	19,421,867.01
折旧费	898,088.27	922,573.69
其他	71,366.00	6,500.00
合计	22,784,047.05	20,350,940.70

(三十五) 财务费用



项目	2024 年度	2023 年度
利息支出	136,857.53	369,886.86
减：利息收入	722,124.77	304,047.89
手续费支出	15,845.46	14,401.10
其他	5,400.00	
合计	-564,021.78	80,240.07

(三十六) 其他收益

项目	2024 年度	计入本期非经常性损益的金额
与资产相关的政府补助	1,000,000.00	1,000,000.00
与收益相关的政府补助	6,106,332.83	6,106,332.83
即征即退增值税	6,269,592.40	
合计	13,375,925.23	7,106,332.83

(续表)

项目	2023 年度	计入本期非经常性损益的金额
与资产相关的政府补助	1,000,000.00	1,000,000.00
与收益相关的政府补助	8,792,773.62	8,792,773.62
即征即退增值税	6,383,900.58	
合计	16,176,674.20	9,792,773.62

注：本期计入其他收益的政府补助情况详见本财务报表附注九政府补助之说明。

(三十七) 投资收益

项目	2024 年度	2023 年度
理财产品收益		2,592.01
其他	-38,882.89	
合计	-38,882.89	2,592.01

(三十八) 信用减值损失

项目	2024 年度	2023 年度
应收票据坏账准备	45,779.83	-174,758.62
应收账款坏账准备	-8,756,675.39	-5,281,655.30
其他应收款坏账准备	-318,960.93	-254,231.06
长期应收款坏账准备	-459,659.45	-499,432.41
合计	-9,489,515.94	-6,210,077.39

(三十九) 资产减值损失

项目	2024 年度	2023 年度
合同资产减值损失	-226,947.46	-225,799.42
存货跌价准备	-932,696.36	-154,892.20
合计	-1,159,643.82	-380,691.62

(四十) 资产处置收益



项目	2024 年度	2023 年度
固定资产处置收益	-11,285.48	-3,293.94
合计	-11,285.48	-3,293.94

(四十一) 营业外收入

项目	2024 年度	2023 年度	计入本期非经常性损益的金额
政府补助	4,000,000.00		4,000,000.00
非流动资产毁损报废利得		97.60	
其他	219,973.52	10,188.68	219,973.52
合计	4,219,973.52	10,286.28	4,219,973.52

(四十二) 营业外支出

项目	2024 年度	2023 年度	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	9,308.86	4,712.68	9,308.86
其他	50,660.00	102,000.00	50,660.00
合计	59,968.86	106,712.68	59,968.86

(四十三) 所得税费用

1、所得税费用表

项目	2024 年度	2023 年度
当期所得税费用		4,844,401.42
递延所得税费用	-808,333.82	-909,041.17
合计	-808,333.82	3,935,360.25

2、会计利润与所得税费用调整过程：

项目	2024 年度	2023 年度
利润总额	3,613,816.70	44,397,482.18
按法定/适用税率计算的所得税费用	542,072.51	6,659,622.33
子公司适用不同税率的影响	269,396.88	-127,813.72
调整以前期间所得税的影响		
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	254,483.83	349,633.08
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-12.15	-69,405.67
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	987,702.26	5,498.81
研发支出加计扣除的影响	-2,861,977.15	-2,882,174.58
其他		
所得税费用	-808,333.82	3,935,360.25

(四十四) 现金流量表项目

1、与经营活动有关的现金



(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2024 年度	2023 年度
政府补贴款	10,218,832.83	10,268,272.13
利息收入	540,056.44	244,216.07
保证金、押金	3,029,947.17	
往来款	1,860,000.00	
其他	1,079,735.89	415,763.75
合计	16,728,572.33	10,928,251.95

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2024 年度	2023 年度
付现费用	19,459,845.87	16,025,542.82
手续费	15,845.46	14,401.10
保证金、押金	2,925,658.26	3,488,247.24
往来款	1,554,000.00	
其他	300,660.00	402,280.00
合计	24,256,009.59	19,930,471.16

2、与投资活动有关的现金

(1) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	2024 年度	2023 年度
理财		700,000.00
合计		700,000.00

(2) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	2024 年度	2023 年度
理财		700,000.00
合计		700,000.00

3、与筹资活动有关的现金

(1) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2024 年度	2023 年度
中介费用	1,099,600.00	1,913,000.00
合计	1,099,600.00	1,913,000.00

(2) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	10,000,000.00	10,000,000.00		10,000,000.00		10,000,000.00
合计	10,000,000.00	10,000,000.00		10,000,000.00		10,000,000.00

(四十五) 现金流量表补充资料



1、现金流量表补充资料

补充资料	2024 年度	2023 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	4,422,150.52	40,462,121.93
加：资产减值准备	1,159,643.82	380,691.62
信用减值损失	9,489,515.94	6,210,077.39
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	5,602,882.06	5,775,175.93
使用权资产摊销		
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	11,285.48	3,293.94
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	9,308.86	4,615.08
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	136,857.53	425,000.04
投资损失（收益以“-”号填列）	38,882.89	-2,592.01
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-808,333.82	-909,041.17
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	3,990,662.30	2,859,706.73
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-33,823,644.02	-39,184,380.32
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-8,335,660.09	-6,628,086.93
其他	404,791.67	575,791.67
经营活动产生的现金流量净额	-17,701,656.86	9,972,373.90
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	33,544,461.45	54,657,623.27
减：现金的期初余额	54,657,623.27	48,656,119.90
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-21,113,161.82	6,001,503.37

注：其他为股权激励产生的费用。

2、现金和现金等价物的构成

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
一、现金	33,544,461.45	54,657,623.27
其中：库存现金	39,651.61	38,954.61
可随时用于支付的银行存款	33,504,809.84	54,618,668.66



项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	33,544,461.45	54,657,623.27

3、不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	理由
定期存款	10,000,000.00	10,000,000.00	期限超过 1 年
履约保函保证金	706,000.00	830,067.50	担保
被冻结资金		700,000.00	冻结
银行承兑保证金		293,100.00	担保
合计	10,706,000.00	11,823,167.50	/

(四十六) 租赁

1、作为出租人

作为出租人的经营租赁

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
房屋租赁	348,687.68	
合计	348,687.68	

六、研发支出

(一) 按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	21,814,592.78	19,421,867.01
折旧费用	898,088.27	922,573.69
其他费用	71,366.00	6,500.00
合计	22,784,047.05	20,350,940.70
其中：费用化研发支出	22,784,047.05	20,350,940.70
资本化研发支出		

七、合并范围的变更

2024 年度合并范围与 2023 年度比较无变化。

八、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	注册资本	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
河北捷瑞数字科技有限公司	1000 万	河北省	软件和信息 技术服务业	100		投资设立



子公司名称	注册资本	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
内蒙古捷瑞科技有限公司	1000 万	内蒙古自治区	软件和信息技术服务业	100		投资设立
山东捷瑞信息技术产业研究院有限公司	1000 万	山东省	软件和信息技术服务业	100		投资设立

注：本公司至 2024 年 12 月 31 日对上述子公司河北捷瑞数字科技有限公司、内蒙古捷瑞科技有限公司、山东捷瑞信息技术产业研究院有限公司实际未出资。

2、无使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制、无纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持。

（二）公司无在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

（三）公司无重要的共同经营

（四）公司无未纳入合并财务报表范围的结构化主体

九、政府补助

（一）涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	15,891,666.67			1,000,000.00		14,891,666.67	与资产相关
合计	15,891,666.67			1,000,000.00		14,891,666.67	/

（二）计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额	列报项目
与资产相关的政府补助	1,000,000.00	1,000,000.00	其他收益
与收益相关的政府补助	12,375,925.23	15,176,674.20	其他收益
与收益相关的政府补助		88,000.00	财务费用
与收益相关的政府补助	4,000,000.00		营业外收入
合计	17,375,925.23	16,264,674.20	

十、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。

本公司的金融工具面临的主要风险是市场风险、信用风险及流动风险。公司管理层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。



(1) 市场风险

公司的市场风险主要为利率风险

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。

本公司无长期银行借款及应付债券等长期带息债务，因市场利率变动而发生波动的风险影响不大。

(2) 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。

本公司信用风险主要产生于应收账款和其他应收款等。本公司应收账款主要为赊销款，其他应收款主要为保证金、个人借款等，本公司会对超过信用期的客户赊销款进行监控并积极催收，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

(3) 流动风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、对未来现金流量的预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

十一、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	2024 年 12 月 31 日			
	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		610,251.00		610,251.00
(一) 交易性金融资产				
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(3) 衍生金融资产				
(4) 理财产品				
(二) 应收款项融资		610,251.00		610,251.00
(三) 其他权益工具投资				
(四) 其他非流动金融资产				
持续以公允价值计量的资产总额		610,251.00		610,251.00
(五) 交易性金融负债				
其中：发行的交易性债券				



项目	2024 年 12 月 31 日			合计
	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	
衍生金融负债				
其他				
持续以公允价值计量的负债总额				

(续表)

项目	2023 年 12 月 31 日			合计
	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	
一、持续的公允价值计量		1,073,091.95		1,073,091.95
（一）交易性金融资产				
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（3）衍生金融资产				
（4）理财产品				
（二）应收款项融资		1,073,091.95		1,073,091.95
（三）其他权益工具投资				
（四）其他非流动金融资产				
持续以公允价值计量的资产总额		1,073,091.95		1,073,091.95
（五）交易性金融负债				
其中：发行的交易性债券				
衍生金融负债				
其他				
持续以公允价值计量的负债总额				

2、公允价值计量层次

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于报告期各期末的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第一层次：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：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；

第二层次输入值包括：（1）活跃市场中类似资产或负债的报价；（2）非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；（3）除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观



察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；（4）市场验证的输入值等。

第三层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

十二、关联方及关联交易

（一）存在控制关系的关联方

关联方名称（姓名）	关联关系	备注
孙伟杰	实际控制人	持股比例 20.01%
王坤晓	实际控制人	持股比例 14.44%
刘贞峰	实际控制人	持股比例 16.49%
王涛	实际控制人	持股比例 18.63%
牟文青	实际控制人	持股比例 9.30%

孙伟杰、王坤晓、刘贞峰、王涛、牟文青均为公司股东，2021 年 10 月签署一致行动协议，形成一致行动人，在本协议生效前的期间内，各方在公司历次股东大会会议和董事会会议中对各项议案的表决均保持一致，均做出了相同的表决意见，且在之后公司经营管理和决策中保持一致意见。

（二）本公司的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注八、（一）在子公司中的权益。

（三）本公司的合营和联营企业情况

本期无与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业。

（四）其他关联方情况

公司名称	与本公司关系
烟台杰瑞石油服务集团股份有限公司	同一控制下
烟台杰瑞石油装备技术有限公司	同一控制下
烟台杰瑞机械设备有限公司	同一控制下
烟台杰瑞动力科技有限公司	同一控制下
烟台富耐克换热器有限公司	同一控制下
杰瑞新能源再生循环科技有限公司	同一控制下
杰森能源技术有限公司	同一控制下
杰瑞华创科技有限公司	同一控制下
四川杰瑞恒日天然气工程有限公司	同一控制下
杰瑞石油天然气工程有限公司	同一控制下
杰瑞新能源科技有限公司	同一控制下
杰瑞环境科技有限公司	同一控制下
德州联合石油科技股份有限公司	同一控制下
天津渤海杰瑞石油装备有限公司	同一控制下



（五）关联方交易

1、本期购销商品、提供和接受劳务的关联交易

（1）采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	2024 年度	2023 年度
烟台杰瑞石油装备技术有限公司	配件		348,615.92
烟台杰瑞机械设备有限公司	硬件，服务，展会费	1,514,634.39	
天津渤海杰瑞石油装备有限公司	服务	141,509.43	
杰瑞华创科技有限公司	零星采购		36,273.00

（2）出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	2024 年度	2023 年度
烟台杰瑞石油服务集团股份有限公司	企业宣传片，展厅升级，网络基础服务，网站维护	405,660.37	852,373.10
烟台杰瑞石油装备技术有限公司	服务，企业宣传片，数字孪生，伏锂码云平台，网站建设，网站维护	1,139,145.56	6,033,570.39
杰瑞新能源再生循环科技有限公司	数字孪生，伏锂码云平台，网站维护	334,026.54	13,443.40
天津渤海杰瑞石油装备有限公司	数字孪生	159,292.04	
四川杰瑞恒日天然气工程有限公司	企业宣传片	141,509.43	
杰瑞石油天然气工程有限公司	伏锂码云平台，网站维护	244,184.52	19,528.30
杰瑞新能源科技有限公司	服务，网站建设，网站维护		138,396.23
烟台杰瑞机械设备有限公司	企业宣传片，工业互联网	94,339.62	26,371.68
杰森能源技术有限公司	网站建设，网站维护	8,830.19	8,207.55
杰瑞华创科技有限公司	服务		7,547.17
烟台富耐克换热器有限公司	网站维护	3,773.58	3,773.58
烟台杰瑞动力科技有限公司	网站维护		9,339.62
杰瑞环境科技有限公司	网站维护		11,037.74
德州联合石油科技股份有限公司	网站维护	4,658.03	5,896.22

2、本期无关联受托管理、承包及委托管理、出包情况

3、本期无关联租赁情况

4、关键管理人员报酬

项目	2024 年度	2023 年度
关键管理人员报酬	2,142,900.00	2,155,286.27

（六）关联方应收应付款项

1、应收关联方款项

项目名称	关联方	2024 年 12 月 31 日		2023 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	烟台杰瑞石油服务集团股份有限公司	46,600.00	9,320.00		



项目名称	关联方	2024 年 12 月 31 日		2023 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	烟台杰瑞石油装备技术有限公司	159,000.00	99,000.00	84,000.00	42,000.00
应收账款	四川杰瑞恒日天然气工程有限公司	248,700.00	56,850.00	49,350.00	9,870.00
应收账款	杰瑞新能源科技有限公司			31,000.00	1,550.00
应收账款	杰瑞新能源再生循环科技有限公司	127,337.92	54,224.40		
小计		581,637.92	219,394.40	164,350.00	53,420.00
合同资产	烟台杰瑞石油服务集团股份有限公司			46,600.00	2,330.00
合同资产	烟台杰瑞石油装备技术有限公司			412,531.00	20,626.55
合同资产	四川杰瑞恒日天然气工程有限公司			49,350.00	9,870.00
合同资产	杰瑞新能源再生循环科技有限公司			106,350.00	21,270.00
小计				614,831.00	54,096.55
预付款项	烟台杰瑞石油装备技术有限公司	1,800.00			
小计		1,800.00			

2、应付关联方款项

项目	关联方	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
应付账款	烟台杰瑞机械设备有限公司	1,580,270.00	
应付账款	烟台杰瑞石油装备技术有限公司		65,586.90
小计		1,580,270.00	65,586.90
其他应付款	烟台杰瑞石油装备技术有限公司	306,000.00	
小计		306,000.00	
合同负债	烟台杰瑞石油装备技术有限公司	132,075.47	
合同负债	四川杰瑞恒日天然气工程有限公司	18,113.21	
合同负债	烟台富耐克换热器有限公司	3,144.64	3,144.64
合同负债	德州联合石油科技股份有限公司	3,360.84	3,537.74
小计		156,694.16	6,682.38
其他流动负债	烟台杰瑞石油装备技术有限公司	7,924.53	
其他流动负债	四川杰瑞恒日天然气工程有限公司	1,086.79	
小计		9,011.32	

十三、股份支付



(一) 各项权益工具

授予对象类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
合计								

(二) 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	对外部股东股权转让价格
授予日权益工具公允价值的重要参数	
可行权权益工具数量的确定依据	在等待期内每个资产负债表日根据最新取得的可行权人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无重大差异
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	14,887,500.00

公司于 2019 年与员工签署《持股限制协议》，等待期为六年，协议规定“自本协议生效之日起七十二个月内，员工应持续全职在公司中尽职尽责工作，不得出现离职情况。如果出现离职情况，公司有权要求员工在规定期限内将所持有的剩余股份全部转让给公司指定的主体”。2019 年授予 187.5 万股，发行价格为 1.55 元/股，分期确认费用。

(三) 本期股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
销售人员	236,833.33	
管理人员	60,416.67	
生产人员	42,291.67	
研发人员	65,250.00	
合计	404,791.67	

(四) 股份支付的修改、终止情况：无

十四、承诺及或有事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露未披露的承诺及或有事项。

十五、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十六、其他重要事项

截至 2024 年 12 月 31 日止，本公司不存在应披露未披露的其他重要事项。

十七、母公司会计报表的主要项目

(一) 应收账款

1、按账龄披露



账龄	2024 年 12 月 31 日账面余额	2023 年 12 月 31 日账面余额
1 年以内 (含 1 年)	91,708,657.40	80,233,279.13
1 至 2 年 (含 2 年)	35,201,741.74	15,471,972.09
2 至 3 年 (含 3 年)	4,986,106.28	12,909,098.61
3 年以上	7,269,762.85	2,273,092.08
合计	139,166,268.27	110,887,441.91

2、按坏账计提方法分类披露

类别	2024 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	139,166,268.27	100.00	21,388,597.21	15.37	117,777,671.06
合计	139,166,268.27	100.00	21,388,597.21	15.37	117,777,671.06

(续表)

类别	2023 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	110,887,441.91	100.00	15,833,699.77	14.28	95,053,742.14
合计	110,887,441.91	100.00	15,833,699.77	14.28	95,053,742.14

按组合计提坏账准备:

账龄	2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	91,708,657.40	4,585,432.87	5.00
1 至 2 年 (含 2 年)	35,201,741.74	7,040,348.35	20.00
2 至 3 年 (含 3 年)	4,986,106.28	2,493,053.14	50.00
3 年以上	7,269,762.85	7,269,762.85	100.00
合计	139,166,268.27	21,388,597.21	15.37

(续表)

账龄	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	80,233,279.13	4,011,663.96	5.00
1 至 2 年 (含 2 年)	15,471,972.09	3,094,394.42	20.00
2 至 3 年 (含 3 年)	12,909,098.61	6,454,549.31	50.00



账龄	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
3 年以上	2,273,092.08	2,273,092.08	100.00
合计	110,887,441.91	15,833,699.77	14.28

3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

类别	2023 年 12 月 31 日	本期变动情况				2024 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
应收账款	15,833,699.77	8,756,675.39	-1,625.00	3,203,402.95		21,388,597.21
坏账准备						
合计	15,833,699.77	8,756,675.39	-1,625.00	3,203,402.95		21,388,597.21

4、本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	3,203,402.95

其中：重要的应收账款核销情况

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序
江苏多福山农业发展有限公司	货款	3,183,470.87	无法收回	管理层审批

5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况：

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
泰和新材集团股份有限公司	7,020,000.00	1,170,000.00	8,190,000.00	5.32	409,500.00
辽宁省青字尚文化艺术工程有限公司	6,190,035.00	192,645.00	6,382,680.00	4.14	319,134.00
安特威流体控制技术（常熟）有限公司	5,480,010.04	319,989.96	5,800,000.00	3.76	290,000.00
广西星火链数字科技有限公司	5,222,500.00	327,500.00	5,550,000.00	3.60	1,110,000.00
山东源泽城市更新有限公司	4,695,194.65		4,695,194.65	3.05	939,038.93
合计	28,607,739.69	2,010,134.96	30,617,874.65	19.87	3,067,672.93

(二) 其他应收款

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	10,652,387.06	6,615,201.79
合计	10,652,387.06	6,615,201.79

1、其他应收款



(1) 按账龄披露:

账龄	2024 年 12 月 31 日账面余额	2023 年 12 月 31 日 账面余额
1 年以内 (含 1 年)	9,362,910.90	5,188,237.41
1 至 2 年 (含 2 年)	717,984.65	645,126.60
2 至 3 年 (含 3 年)	190,951.98	380,900.00
3 年以上	1,680,552.80	1,382,049.80
合计	11,952,400.33	7,596,313.81

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	2024 年 12 月 31 日账面余额	2023 年 12 月 31 日 账面余额
即征即退税款	2,256,624.58	1,432,147.17
员工备用金	5,038,539.34	2,605,165.67
关联方往来款	2,187,760.00	1,030,000.00
押金	141,666.00	110,000.00
保证金	2,222,840.80	2,214,728.21
社保款	104,969.61	91,772.76
政府补助		112,500.00
合计	11,952,400.33	7,596,313.81

(3) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备:

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2023 年 12 月 31 日	528,862.22		452,249.80	981,112.02
本期计提	120,398.25		198,503.00	318,901.25
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024 年 12 月 31 日	649,260.47		650,752.80	1,300,013.27

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况:

类别	2023 年 12 月 31 日	本期变动情况				2024 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按组合计提的坏账准备	981,112.02	318,901.25				1,300,013.27
合计	981,112.02	318,901.25				1,300,013.27

(5) 本期实际核销的其他应收款情况: 无

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况:



单位名称	2024 年 12 月 31 日期末余额	占其他应收款期末余额的比例 (%)	款项性质	账龄	坏账准备期末余额
增值税即征即退	2,256,624.58	18.88	退税	1 年以内	112,831.23
山东捷瑞信息产业研究院有限公司	1,057,760.00	8.85	往来款	1 年以内	
内蒙古捷瑞科技有限公司	760,000.00	6.36	往来款	3 年以上	
	100,000.00	0.84		1 年以内	
刘鹏	297,169.04	2.49	备用金	1 年以内	14,858.45
河北捷瑞数字科技有限公司	269,800.00	2.26	往来款	3 年以上	
	100.00	0.00		2-3 年	
	100.00	0.00		1-2 年	
合计	4,741,553.62	39.68			127,689.68

(三) 营业收入、营业成本

1、分类构成

项目	2024 年度		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	180,484,638.78	110,613,976.32	218,666,502.52	119,362,621.88
其他业务	1,156,692.81	824,780.58	1,288,796.48	778,391.31
合计	181,641,331.59	111,438,756.90	219,955,299.00	120,141,013.19

2、主营业务（按业务类型）

项目	2024 年度		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
一、数字中心一体化业务	117,407,641.68	84,391,961.45	128,842,566.65	83,620,629.04
二、数字孪生工业互联网业务	51,563,211.28	20,853,130.89	76,392,180.85	31,225,997.04
三、数字化营销整合服务	11,513,785.82	5,368,883.98	13,431,755.02	4,515,995.80
合计	180,484,638.78	110,613,976.32	218,666,502.52	119,362,621.88

3、主营业务（按商品转让的时间分类）

项目	2024 年度		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
在某一时点转让	174,344,830.71	108,367,677.70	211,862,961.30	117,457,449.02
在某一时段内提供	6,139,808.07	2,246,298.62	6,803,541.22	1,905,172.86
合计	180,484,638.78	110,613,976.32	218,666,502.52	119,362,621.88

十八、补充资料



(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-20,594.34	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	11,106,332.83	主要为资本市场开放创新发展引导资金、重点研发计划（重大科技创新工程）资金、国家服务型制造示范奖励
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	169,313.52	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）		
合计	11,255,052.01	



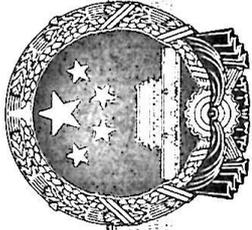
(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	2.3877	0.0935	0.0935
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-3.6894	-0.1445	-0.1445

山东捷瑞数字科技股份有限公司

二〇二五年四月二十七日





营业执照

(副本) (10-1)

统一社会信用代码

9111010108553078XF



扫描市场主体身份码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体
验更多应用服务。

名称 中喜会计师事务所(特殊普通合伙)

出资额 2690万元

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2013年11月28日

执行事务合伙人 张增刚

主要经营场所

北京市东城区崇文门外大街11号11层1101室

经营范围

审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本、出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具相关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。
(市场主体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；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



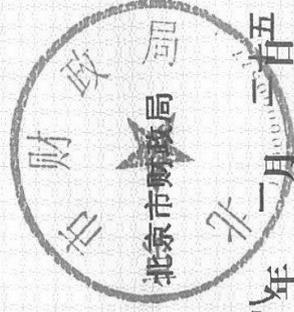
登记机关

2024年12月13日

证书序号:0000058

说明

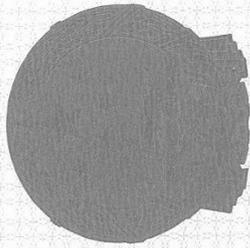
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一八年二月二十五日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书



名称: 中普会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 张增利

主任会计师:

经营场所: 北京市东城区崇文门外大街11号11层1101室

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11000168

批准执业文号: 京财会许可〔2013〕0071号

批准执业日期: 2013年11月08日



中国注册会计师协会



姓名 Full name 贾志博

性别 Sex 男

出生日期 Date of birth 1987-09-08

工作单位 Working unit 中喜会计师事务所(特殊普通合伙)石家庄分所

身份证号码 Identity card No. 130184198709080051



年度检验 Annual Renewal



本证书经检验合格，自二〇二〇年一月一日起，此证书有效。 This certificate is valid for another year after this renewal.

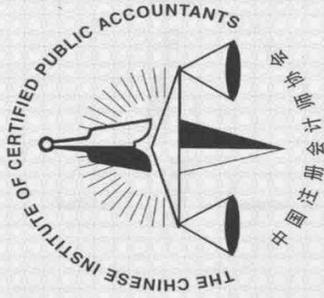


证书编号: 110001684797

批准注册协会: 河北省注册会计师协会

发证日期: 2016年05月30日

Date of Issuance:



姓名	何思蒙
Sex	女
出生日期	1992年6月9日
Date of birth	1992年6月9日
工作单位	中喜会计师事务所(特殊普通合伙)石家庄分所
Working unit	中喜会计师事务所(特殊普通合伙)石家庄分所
身份证号码	130128199206092185
Identity card No.	130128199206092185



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号： 110001680387
No. of Certificate

批准注册协会： 河北省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期： 2024 年 3 月 18 日
Date of Issuance /y /m /d

年 月 日
/y /m /d