

证券代码：873683

证券简称：云集数科

主办券商：中泰证券



云集数科

NEEQ: 873683

云集数字科技（山东）股份有限公司
Yunji Digital Technology (Shandong) 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、公司负责人刘金发、主管会计工作负责人付珊珊及会计机构负责人（会计主管人员）付珊珊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、永拓会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

为保护公司客户的信息及商业机密，避免对手的不正当竞争，最大限度保护公司及股东利益，在披露 2024 年年度报告时，豁免披露重要供应商和客户的具体名称，具体以“A 客户”、“B 客户”…、“A 供应商”、“B 供应商”…等字样进行披露，对应单位均不涉及关联方。

目 录

第一节 公司概况5

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析7

第三节 重大事件19

第四节 股份变动、融资和利润分配.....25

第五节 公司治理32

第六节 财务会计报告37

附件 会计信息调整及差异情况.....135

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	公司董事会秘书办公室

释义

释义项目		释义
公司、母公司、本公司、股份公司、云集数科、挂牌公司	指	云集数字科技（山东）股份有限公司
财金云	指	财金云数字产业发展（潍坊）有限公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
全国股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
主办券商、中泰证券	指	中泰证券股份有限公司
公司章程	指	云集数字科技（山东）股份有限公司章程
三会	指	股东大会、董事会和监事会
股东大会	指	云集数字科技（山东）股份有限公司股东大会
董事会	指	云集数字科技（山东）股份有限公司董事会
监事会	指	云集数字科技（山东）股份有限公司监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
高级管理人员	指	公司总经理、财务负责人、董事会秘书
管理层	指	公司董事、监事及高级管理人员
元、万元	指	人民币元、人民币万元
本期、报告期	指	2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
上年同期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
SaaS 业务	指	基于云平台部署，针对客户使用的标准化产品进行统一开发、升级、运维
潍坊道微	指	潍坊道微企业管理服务中心（有限合伙）
潍坊星瀚	指	潍坊星瀚企业管理服务中心（有限合伙）
潍坊一亿中流	指	潍坊一亿中流赋能壹号投资合伙企业（有限合伙）
山东财金慧才	指	山东财金慧才投资发展中心（有限合伙）

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	云集数字科技（山东）股份有限公司		
英文名称及缩写	Yunjidigitaltechnology(Shandong)Co.,Ltd		
	Unionstone		
法定代表人	刘金发	成立时间	2017 年 1 月 25 日
控股股东	控股股东为（刘金发）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（刘金发），一致行动人为（潍坊道微、潍坊星瀚）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	信息传输、软件和信息技术（I）-软件和信息技术服务业（I65）-软件开发（I651）-应用软件开发 I6513		
主要产品与服务项目	公司主要产品有数字金融大脑、标准信用资产智造平台和金融数字化解决方案 3 个系列产品。其中，数字金融大脑主要为金融机构提供数据风控模型技术服务；标准信用资产智造平台主要为政府搭建普惠金融平台，为企业、个人提供普惠金融科技服务；金融数字化产品主要为金融机构提供数字化软件服务，类金融产品主要为金控、类金融机构等提供数字化综合服务。		
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	云集数科	证券代码	873683
挂牌时间	2022 年 4 月 15 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	√集合竞价交易 □做市交易	普通股总股本（股）	2567.39 万
主办券商（报告期内）	中泰证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	山东省济南市经七路 86 号		
联系方式			
董事会秘书姓名	王传涛	联系地址	山东省潍坊市寒亭区北海路 2998 号潍坊总部基地一期工程东区 45 号楼 01 号
电话	0536-7908776	电子邮箱	wangchuantao@yunjihuitong.com
传真	0536-7908776		
公司办公地址	山东省潍坊市寒亭区北海路 2998 号潍坊总部基地一期工程东区 45 号楼 01 号	邮政编码	261100

公司网址	https://www.yunjihuitong.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	91110108MA00BKBJ7F		
注册地址	山东省潍坊市寒亭区北海路 2998 号潍坊总部基地一期工程东区 45 号楼 01 号		
注册资本（元）	2567.39 万	注册情况报告 期内是否变更	是

2024 年 2 月 22 日，云集数字科技（山东）股份有限公司 2024 年度第一次临时股东大会审议通过《云集数字科技（山东）股份有限公司股票定向发行说明书》，并于 2024 年 7 月 9 日披露《云集数字科技（山东）股份有限公司股票定向发行认购公告》，本次认购对象合计 1 人，认购人名称为山东财金慧才投资发展中心（有限合伙），认购数量 1,659,389 股。2024 年 8 月 28 日，完成中国证券登记结算有限责任公司登记。

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

公司立足于软件行业，面向农信联社、农商银行、村镇银行等中小银行以及类金融机构、政府等市场，聚焦客户的信贷、营销和风控等核心业务环节，依托自身的技术团队和自主研发的产品优势，将技术、数据、算法与银行、类金融等业务进行充分融合，通过纯线上或线上线下相结合的业务模式为下游银行客户提供智慧营销、智能快贷、智能风控等一体化的 IT 解决方案，进而向客户收取技术服务费用。 1、软件开发模式 公司开发模式方面主要包括软件开发的项目模式、SaaS 业务模式。 (1) 项目模式 软件开发的项目模式主要是基于公司的自主研发团队或现有标准化的产品，根据客户定制化的需求进行开发或升级改造。首先，客户提出定制化需求，公司组织技术团队进行定制化开发，然后进行现场的项目实施、本地化部署、现场运维等一系列 IT 解决方案。 (2) SaaS 业务模式 SaaS 业务模式主要是基于云平台进行部署，公司针对客户所使用的标准化产品进行统一开发、统一升级、统一运维，该类模式目前所产生的收入呈逐步上涨趋势。 2、销售模式 公司主要采用直销模式进行产品和服务的销售。公司积极参与各项招标活动，与潜在用户直接建立联系，并维护客户关系。 3、研发模式 为了确保公司业务的可持续发展以及保持公司产品的市场竞争力，公司采取以客户需求为导向、以内部研发储备为辅助的研发模式。首先，公司根据客户需求进行新产品的研发设计，并依托客户订单实现新产品的快速落地，再通过技术的升级迭代，实现新产品的迅速推广。其次，公司根据银行业和信息技术的发展趋势及相关政策变化进行新产品的战略研发和相关产品的技术储备，并根据市场需求情况调整策略，择机向下游客户进行推广。 4、盈利模式 公司目前的盈利模式主要以软件产品定制开发模式为主、以产品技术服务模式为辅。

（1）产品定制开发模式：公司依托自身系列产品，根据项目具体情况组建技术团队，根据客户需求定制化提供软件开发、技术服务、运维等一系列的 IT 解决方案，产品上线验收后完成交付，公司收取技术服务费用。后期根据客户需求，对产品进行更新、运维并收取费用。

（2）产品技术服务模式：①公司依托自身系列产品，为客户提供 SaaS 业务服务，根据客户需求进行安装、调试以及运维，并根据客户使用期限按期间收取费用；②公司依托自身资源，为客户提供数据查询或技术服务，收取服务费用。

报告期内，公司的商业模式未发生变化。

报告期末至报告披露日，公司的商业模式未发生变化。

（二） 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	☐ 国家级 ☒ 省（市）级
“单项冠军”认定	☐ 国家级 ☐ 省（市）级
“高新技术企业”认定	☒ 是
详细情况	根据山东省工业和信息化厅《关于公布 2023 年度专精特新中小企业的通知》（鲁工信创〔2023〕78 号），公司通过审核，于 2023 年 5 月 9 日成为山东省“专精特新”中小企业。 根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火[2016]）32 号规定，公司通过高新技术企业审核，于 2024 年 12 月 7 日取得编号为 GR202437003309 的高新技术企业证书，证书记载有效期为三年。

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	18,093,771.01	33,794,857.15	-46.46%
毛利率%	55.57%	61.14%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-12,372,947.53	3,354,161.72	-468.88%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-13,163,640.14	1,941,574.12	-777.99%

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）	-28.11%	8.92%	—
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）	-29.90%	5.17%	—
基本每股收益	-0.56	0.14	-500.21%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	60,773,627.34	61,395,328.83	-1.01%
负债总计	19,238,480.19	13,617,072.12	41.28%
归属于挂牌公司股东的净资产	36,918,379.08	41,691,326.61	-11.45%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.44	1.74	-17.24%
资产负债率%（母公司）	29.59%	28.77%	—
资产负债率%（合并）	31.66%	22.18%	—
流动比率	227.73%	340.58%	—
利息保障倍数	-43.89	68.84	—
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-13,115,072.09	69,779.22	-18,895.10%
应收账款周转率	1.47	2.79	—
存货周转率	1.44	4.26	—
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-1.01%	49.90%	—
营业收入增长率%	-46.46%	25.07%	—
净利润增长率%	-522.68%	-68.78%	—

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	16,807,513.97	27.66%	15,275,290.80	24.88%	10.03%
应收票据			-	-	
应收账款	10,607,670.48	17.45%	9,931,577.57	16.18%	6.81%
其他应收款	4,407,091.03	7.25%	1,722,014.86	2.80%	155.93%
存货	6,468,773.47	10.64%	4,664,545.65	7.60%	38.68%
合同资产	5,012,135.00	8.25%	9,137,665.00	14.88%	-45.15%
固定资产	4,889,253.88	8.05%	5,386,900.09	8.77%	-9.24%
无形资产	4,724,842.80	7.77%	2,713,050.32	4.42%	74.15%

其他非流动资产	4,607,510.33	7.58%	5,426,100.33	8.84%	-15.09%
长期股权投资	1,935,659.59	3.19%	1,689,212.14	2.75%	14.59%
短期借款	8,594,400.18	14.14%	900,000.00	1.47%	854.93%
应付账款	5,911,308.69	9.73%	3,402,496.85	5.54%	73.73%
合同负债	2,409,569.33	3.96%	2,738,796.24	4.46%	-12.02%
应付职工薪酬	1,376,635.82	2.27%	2,156,292.77	3.51%	-36.16%
应交税费	424,775.64	0.70%	1,017,299.29	1.66%	-58.24%
其他应付款	384,454.70	0.63%	409,483.56	0.67%	-6.11%
一年内到期的非流动负债	0	0%	1,451,080.09	2.36%	-100.00%
其他流动负债	0	0%	159,966.92	0.26%	-100.00%
租赁负债	0	0%	1,381,656.40	2.25%	-100.00%

项目重大变动原因

1、其他应收款：本期期末较上年期末增加 2,685,076.17 元，增幅 155.93%，主要系本年因业务需求支付的押金及保证金较多所致；
2、存货：本期期末较上年期末增加 1,804,227.82 元，增幅 38.68%，主要系本期订单未验收合同履约成本增加；
3、合同资产：本期期末较上年期末减少 4,125,530 元，降幅 45.15%，主要系本期订单下降，合同资产随之下降所致；
4、无形资产：本期期末较上年期末增加 2,011,792.48 元，增幅 74.15%，主要系本期子公司业务需要，新增软件资产所致；
5、短期借款：本期期末较上年期末增加 7,694,400.18 元，增幅 854.93%，主要系为了满足日常资金需求，银行借款增加所致；
6、应付账款：本期期末较上年期末增加 2,508,811.84 元，增幅 73.73%，主要系本期期末子公司新增未付技术服务费款项所致；
7、一年内到期的非流动负债期末余额为 0，较上年期末减少 1,451,080.09 元，租赁负债期末余额为 0，较上年期末减少 1,381,656.40 元，主要系本期公司解约租赁办公场所所致。

(二) 经营情况分析

1、 利润构成

单位：元

项目	本期	上年同期	
----	----	------	--

	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	本期与上年同期 金额变动比例%
营业收入	18,093,771.01	—	33,794,857.15	—	-46.46%
营业成本	8,038,518.42	44.43%	13,132,442.90	38.86%	-38.79%
毛利率%	55.57%	—	61.14%	—	—
销售费用	8,673,319.13	47.94%	5,627,170.61	16.65%	54.13%
管理费用	9,004,553.09	49.77%	6,089,373.16	18.02%	47.87%
研发费用	5,348,210.80	29.56%	4,433,013.37	13.12%	20.65%
财务费用	247,284.72	1.37%	-109,728.06	-0.32%	
信用减值损失	-1,543,216.27	-8.53%	-545,971.99	-1.62%	
资产减值损失	-126,320.00	-0.70%	-698,425.00	-2.07%	
其他收益	425,622.37	2.35%	1,468,330.93	4.34%	-71.01%
投资收益	-16,531.83	-0.09%	-1,558,737.78	-4.61%	
资产处置收益	467,193.51	2.58%	227,279.28	0.67%	105.56%
净利润	-13,843,109.56	-76.51%	3,275,097.66	9.69%	-522.68%

项目重大变动原因

1、营业收入：本期营业收入较上期减少 15,701,086.14 元，降幅 46.46%，主要系公司客户预算收紧，项目萎缩，导致营业收入下降；
2、营业成本：本期营业成本较上年同期减少 5,093,924.48 元，降幅 38.79%，主要系本期收入下降，成本随收入同比下降；
3、毛利率：毛利率由上期 61.14%下降至本期 55.57%，主要系本年度部分专业领域的软件开发业务外包，导致毛利率下降；
4、销售费用本年比上年同期增长 54.13%，管理费用本年比上年同期增长 47.87%，主要系本期在 12 月份裁员前，公司基于业务计划招聘储备人员，但客户预算收缩，导致人员冗余及运营成本提高；
5、其他收益：本年比上年同期下降 71.01%，主要系本期申报项目拨付款项未拨付，导致本期收到政府补贴金额下降。

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	17,044,741.43	33,782,982.15	-49.55%
其他业务收入	1,049,029.58	-11,875.00	—
主营业务成本	7,740,565.66	13,120,580.40	-41.00%
其他业务成本	297,952.76	-11,862.50	—

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
软件开发及销售	10,174,699.13	5,522,984.67	45.72%	-52.87%	-40.14%	-20.16%
SaaS 服务	6,097,143.29	1,927,491.23	68.39%	-4.90%	4.61%	-4.03%
技术服务	772,899.01	290,089.76	62.47%	-86.66%	-85.94%	-3.00%

按地区分类分析

□适用 √不适用

收入构成变动的原因

本期软件开发及销售业务实现收入 10,174,699.13 元，较上年同期下降 52.87%，本期成本 5,522,984.67 元，同比下降 40.14%，导致毛利率从上年同期的 57.26%降至 45.72%，主要原因系客户预算收紧，项目萎缩，本期业务增量未转化为收入增长，但人员规模扩张导致人工成本占比攀升。 本期 SaaS 服务业务实现收入 6,097,143.29 元，较上年同期下降 4.90%，本期成本 1,927,491.23 元，同比上升 4.61%，导致本期毛利率从上年同期的 71.26%降至 68.39%，主要原因系本期该业务较为稳定，受服务器扩容、研发投入增加，毛利下降。 本期技术服务业务实现收入 772,899.01 元，较上年同期下降 62.47%，本期成本 290,089.76 元，同比下降 85.94%，主要原因系本期该业务客户需求减少，业务萎缩。
--

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	客户 E	4,403,430.75	24.34%	否
2	客户 F	1,589,615.53	8.79%	否
3	客户 C	801,886.79	4.43%	否
4	客户 G	343,040.09	1.90%	否
5	客户 H	294,909.91	1.63%	否
合计		7,432,883.07	41.08%	—

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	供应商 E	1,194,690.33	22.55%	否
2	供应商 C	641,893.40	12.11%	否
3	供应商 F	286,934.84	5.42%	否
4	供应商 G	283,018.87	5.34%	否
5	供应商 A	297,517.89	5.61%	否
合计		2,704,055.32	51.03%	—

(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	-13,115,072.09	69,779.22	-18,895.10%
投资活动产生的现金流量净额	-94,887.41	-7,142,822.34	0.00%
筹资活动产生的现金流量净额	15,095,122.40	13,047,158.51	15.70%

现金流量分析

1、报告期内经营活动产生的现金流量净额为-1,311.51 万元，比上年同期减少 1,318.51 万元，变动的较大的主要原因为本期业务增量未转化为收入增长，未形成现金流入，但人员规模扩张导致人工成本、运营成本支出攀升。
2、报告期内投资活动产生的现金流量净额为-9.49 万元，比上年同期减少 704.79 万元，变动主要原因是公司本期减少投资，现金购买长期资产减少所致。
3、报告期内筹资活动产生的现金流量净额为 1,509.51 万元，比上年同期增加 204.80 万元，变动的主要原因系报告期内公司取得短期借款增加所致。

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
------	------	------	------	-----	-----	------	-----

山东云集易融数字科技有限公司	控股子公司	软件和信息技术服务	10,000,000	7,537,700.00	-2,605,000.00	3,000.00	-4,210,000
道微数字产业发展(杭州)有限公司	控股子公司	软件和信息技术服务	10,000,000	1,048,100.00	983,100.00	0	-190,300.00
财金云数字产业发展(潍坊)有限公司	参股公司	承接当地政府产业数字化建设项目	10,000,000	11,456,800.00	11,449,900.00	1,836,700.00	49,100.00
云集数字服务（临沂）有限公司	控股子公司	软件和信息技术服务	10,000,000	269,300.00	269,300.00	0	-30,000
人才云集（山东）数字科技有限公司	控股子公司	信息传输、软件和信息技术服务	10,000,000	12,858,300.00	8,112,000.00	1,175,800.00	-2,038,300.00
潍坊集优数字科技有限公司	控股子公司	信息传输、软件和信息技术服务	2,550,000	498,200.00	-184,600.00	0	-601,800.00
山东集优产业服务有限公司	控股子公司	信息传输、软件和信息技术服务	5,000,000	2,434,700.00	-635,300.00	114,500.00	-437,000.00
云集数字科技（新疆）有限公司	控股子公司	信息传输、软件和信息技术服务	3,000,000	55,500.00	-396,900.00	2,600.00	-396,700.00
见素供应链管理(山东)有限公司	控股子公司	整合产业供应链	5,000,000	109,000.00	-6,000.00	0	-5,500.00

主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
财金云数字产业发展(潍坊)有限公司	为公司提供业务发展平台、渠道	承接当地政府产业数字化建设项目，打造企业融资服务平台并依托政府资源开展平台运营
云南集优数据运营有限公司	为公司提供业务发展平台、渠道	结成战略同盟合作伙伴关系，推进公司业务

(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
实际控制人不当控制的风险	刘金发直接持有公司股份 1184.3838 万股，占总股本的 46.1319 %，此外，潍坊道微持有公司 410.984 万股，占比 16.0079 %，潍坊星瀚持有公司 408.008 万股，占比 15.8920 %，潍坊道微、潍坊星瀚为控股股东、实际控制人之一致行动人，刘金发实际控制的公司股份比例合计为 78.0318%。尽管公司建立了较为完善的法人治理结构，通过《公司章程》对股东，特别是实际控制人的行为进行了相关的约束，从制度安排上避免实际控制人利用其控制地位损害公司和其他股东利益的情况发生。但如果实际控制人利用其控制的地位，通过行使表决权对公司的经营、人事、财务等进行不当控制，仍可能给公司经营和其他股东带来风险。 应对措施：公司已经按照《公司法》、《证券法》等法律法规及规范性文件的要求，建立了三会议事规则以及其他关联交易决策、回避表决的制度。公司将继续认真执行上述制度规定，不断完善法人治理结构，避免公司出现被实际控制人不当控制的风险，切实保护中小投资者利益。
应收账款余额较大风险	截至 2024 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日，公司应收账款账面价值分别为 10,607,670.48 元、9,931,577.57 元、11,746,224.78 元，占营业收入的比例分别为 58.63%、36.83%、43.47%，应收账款占营业收入比例较大。一年以内应收账款占应收账款余额的比例分别为 39.14%、54.37%、80.70%。报告期内公司未发生客户款项无法收回形成坏账的情形，但若宏观经济环境、客户经营状等发生不利变化，将导致公司应收款项难以收回而形成坏账的风险。 针对应收账款较大的风险，公司将从以下几方面加强对应收账款的管理：（1）在合同商议、签订、执行等每一个环节加强管控，严密关注客户履约情况；（2）加强对公司实施项目的跟踪，保证项目的按时上线，为应收账款回款提供基础保障；（3）建立应收账款催收责任制度，提高应收账款的回收率，同时也能在账款逾期之初尽快识别坏账风险。
公司规模较小，风险抵抗力较弱的风险	2024 年度、2023 年度、2022 年度公司营业收入分别为 18,093,771.01 元 33,794,857.15 元、27,019,999.32 元，公司营

	业收入规模偏低。若公司不能持续获取订单，收入规模不能持续增长，存在因公司规模较小，风险抵抗力较弱的风险。 应对措施：（1）通过自建市场部、与渠道商合作等多种方式进行市场的拓展，提升产品的市场知名度；（2）拓展非银客户渠道，除为中小银行提供服务外，业务向非银类金融机构进行拓展，扩大公司业务客群范围；（3）进行新产品研发，通过产品的快速开发，向存量及新增客户进行推广，通过复购、新增等方式，扩大营业收入。
主营业务依赖中小银行发展的风险	公司主要面向中小银行提供软件开发、技术服务、运维等一系列的 IT 解决方案。报告期内公司软件产品和技术服务绝大部分销售给国内的中小银行，公司主营业务的增长对国内中小银行发展的依赖程度较高。虽然公司软件开发和服务经验也可应用在非银行金融机构，但如果未来国家宏观政策发生变化或银行管理体制发生变革，导致银行业不景气或信息化建设速度放缓，可能影响到该行业对本公司产品的需求，存在着主营业务依赖银行业发展的风险。 应对措施：银行客户下沉与细分，最大程度的规避主营业务依赖中小银行发展的风险。
技术人员流失风险	公司属于知识密集型企业，产品研发和技术创新依赖于核心技术人员，随着行业的迅速发展，业内人才需求增大，人才竞争日益激烈。能否维持技术人员队伍的稳定并不断吸引优秀人才的加盟是公司能否在行业内保持现有市场地位和是否具有持续发展能力的关键。虽然公司已采取了多种措施以稳定和吸引技术人员队伍并取得了较好的效果，但在激烈的人才竞争下，仍然存在着技术人员流失的风险。 应对措施：针对技术人员流失风险，公司制定良好的薪酬激励机制及股权激励制度，以吸引优秀人才，从而提高企业的核心竞争力。同时，公司内部建立人才成长体系，加强内部员工的培养，公司外部按照当前发展实际需求积极引进外部人才，补充公司业务、技术端的人员短板。
营运资金短缺的风险	公司主要客户为农信联社、农商银行、村镇银行等中小银行，客户根据自身付款预算支付款项，付款审批流程长，公司回款较慢，虽然公司日常经营过程中除人员成本外，对营运资金需求相对较低，但若客户付款周期过长，将影响公司业务的持续增长，导致公司出现营运资金短缺的风险。 应对措施：针对营运资金短缺的风险，公司将从以下几方面加强对营运资金的管理：（1）加强应收账款的催收，提升应收账款的回收效率；（2）账面储备一定的安全资金，以保持公司的正常运转；（3）利用公司自有房屋建筑物办理抵押贷款，以备不时之需，提前预防公司营运资金紧缺问题。
对外投资风险	2021 年 9 月 3 日云集数科及全资子公司道微数字产业发展(杭州)有限公司与潍坊市财金大数据科技有限公司共同注册成立财金云数字产业发展（潍坊）有限公司，其中潍坊市财金大数据科技有限公司出资 510 万元，占比 51%；云集数科

	出资 350 万元，占比 35%；道微数字产业发展(杭州)有限公司出资 140 万元，占比 14%；根据各方签订的《投资合作协议》，从 2022 年起，若财金云数字产业发展（潍坊）有限公司年化收益率不足潍坊市财金大数据科技有限公司认缴出资额（510 万元）对应年化收益率的 19.7%，则财金云数字产业发展（潍坊）有限公司应将全部收益支付给潍坊市财金大数据科技有限公司，云集数科及子公司道微数字产业发展(杭州)有限公司承诺负责补足未达到潍坊市财金大数据科技有限公司实缴出资金额年化收益率 19.7%的差额部分，若财金云数字产业发展（潍坊）有限公司经营未达预期，可能导致云集数科补足潍坊市财金大数据科技有限公司投资收益的风险，进而影响云集数科经营业绩。2022 年 1 月 25 日，道微数字产业发展（杭州）有限公司将其持有的财金云公司 10%股权转让给潍坊融金云信息科技发展中心（有限合伙），该 10%股权所附带的权利义务一并转移，包括并不限于对潍坊市财金大数据科技有限公司实缴出资金额、年化收益率 19.7%的差额部分的补偿义务。 应对措施：2024 年财金云继续承接当地政务大数据相关的数字化建设项目，打造企业融资服务平台并依托政府资源开展平台运营。财金云依托打造的“潍贷通”平台积极的与本地银行、企业、政府进行对接及推广，平台模式现已开始落地运行，能够为财金云业务带来业绩的提升。
公司未来加大 SaaS 业务投入的风险	随着 SaaS 业务占营业收入比重逐步提升，公司在业务发展的过程中，逐步提高产品的标准化水平，逐步加大 SaaS 业务收入规模，SaaS 业务是公司下一步重点发展方向，该模式目前能有效降低公司产品的营业成本，为公司带来相对稳定的现金流量，但倘若 SaaS 业务在投入较大的情况下没有达到预期的收入或被其他竞争对手超越，以及中小银行的上级分行、支行统一提供相关业务模块，仍存在影响公司业务的持续发展，导致公司出现经营风险。 应对措施：（1）做好存量客户的回访与维护，根据客户需求进行产品的完善和功能的提升，提高客户的系统使用黏性；（2）拓展新的客户渠道，通过与中小银行服务托管商等进行渠道合作，借助其服务客户，实现新客户的快速拓展；（3）通过引入标准化的开发工具，提升内部的开发效率，降低 SaaS 模式的开发成本，在 SaaS 模式中保持成本优势。
业务拓展风险	公司深耕中小银行领域多年，短期内客户仍以省内中小银行为主，随着业务成熟，公司将发挥在大数据加工、分析、处理等方面的技术优势，积极向大中型银行、非银行领域及省外扩展，但可能存在银行领域竞争加剧及业务拓展不达预期的风险。 应对措施：（1）根据公司的发展定位，向城商行等银行客群进行业务拓展，2021 年度已实现该类客群零的突破，其模式有望进行复制推广；（2）省外通过与政府平台合作搭建

	普惠金融服务平台方式，实现市场的拓展，通过平台与银行客户建立业务合作关系，从而实现业务的快速拓展。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化。

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	☐ 是 ☒ 否	三. 二. (一)
是否存在提供担保事项	☒ 是 ☐ 否	三. 二. (二)
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	☐ 是 ☒ 否	三. 二. (三)
是否存在关联交易事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在经股东会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	☐ 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	三. 二. (四)
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. (五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☒ 是 ☐ 否	三. 二. (六)
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	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(一)诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二)公司发生的提供担保事项

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

☒是 ☐否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是否为挂牌公司控股股东	是否履行必要的决策程序	是否已被采取监管措施
					起始	终止				

								东、实际控制人及其控制的企业		
1	山东信润供应链管理有限公司	6,432,128	0	6,432,128	2024年11月22日	2025年11月21日	一般	否	已事前及时履行	不涉及
合计	-	6,432,128	0	6,432,128	-	-	-	-	-	-

可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

无

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	6,432,128	6,432,128
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	0	0
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保	0	0
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	0	0
公司为报告期内出表公司提供担保	0	0

应当重点说明的担保情况

√适用 □不适用

公司与山东土地集团供应链管理有限公司（以下“山东土地集团”）签署《不可撤销最高额保函》，为其指定的大姜贸易公司向其采购大姜产生的应付账款提供担保，大姜贸易公司以大姜仓单作为质押，公司为质押仓单提供监管，公司在此业务中收取土地集团的监管费。本次业务合作期间，公司向贸易公司提供担保上限不超过 2000 万元。存放质押货物的冷库企业为公司提供最高额连带责任反担保。具体应付账款额度、时间最终以山东土地集团实际审批生效后签订的销售合同内容为准。

截至报告期末，担保金额为 643.21 万元。

除上述说明中的担保事项外，公司不存在其他担保事项。

预计担保及执行情况

☐适用 ☒不适用

(三) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

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

控股股东、实际控制人及其控制的企业资金占用情况

☐适用 ☒不适用

发生原因、整改情况及对公司的影响

无

(四) 股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施

1、公司 2023 年以潍坊星瀚企业管理服务中心（有限合伙）为主体实施员工持股计划，本次员工持股计划的股票来源为参与公司 2023 年定向发行，本次定向发行新增股份于 2023 年 5 月 29 日完成登记。

潍坊星瀚企业管理服务中心（有限合伙）基本情况

名称	潍坊星瀚企业管理服务中心（有限合伙）
统一社会信用代码	91370703MAC586XK7M
出资额	8,797,672.5 元
成立时间	2022-12-09
企业类型	有限合伙企业
执行事务合伙人	刘金发
注册地址	山东省潍坊市寒亭区北海路 2998 号潍坊总部基地一期工程东区 45 号楼 01 一楼 101 室
经营范围	一般项目：企业管理；企业管理咨询；社会经济咨询服务；信息技术咨询服务；市场营销策划；市场

调查（不含涉外调查）；企业形象策划；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

2、员工持股计划的参加对象的具体情况

2023 年 2 月 10 日，经第一届董事会第十二次会议和第一届监事会第七次会议审议通过的本次员工持股计划合计参与人数共 14 人，并为公司未来引进合适的人才及激励其他需要激励的员工预留了 150,000 份，合计持有份额共 8,797,672.5 份,对应挂牌公司股份占比 15.89%。其中，董事、监事、高级管理人员以外的其他参与主体共计 8 人，合计持有份额 1,483,500 份、占本次员工持股计划总份额的 16.86%。

2024 年 2 月，公司第二届董事会第三次会议、2024 年第二次临时股东大会审议通过《关于公司 2023 年员工持股计划预留份额授予的议案》，参与分配人员共 3 人，报告期内 2 名员工离职，截止 2024 年 12 月 31 日，员工持股计划参与主体为 14 人。

序号	参加对象	职务类别	拟认购份额 （份）	拟认购份额 占比（%）	拟认购份额对 应挂牌公司股份比例（%）
1	刘金发	董事	379,500.00	4.31%	0.69%
2	王春林	董事	3,795,000.00	43.14%	6.86%
3	刘欣	董事	1,823,670.00	20.73%	3.29%
4	王海明	董事	600,127.50	6.82%	1.08%
5	王传涛	高级管理人员	276,000.00	3.14%	0.50%
6	朱江	监事	129,375.00	1.47%	0.23%
7	孙可芳	监事	138,000.00	1.57%	0.25%
8	付珊珊	高级管理人员	172,500.00	1.96%	0.31%
董事、监事、高级管理人员以外的其他参与主体合计			1,483,500.00	16.86%	2.68%
合计			8,797,672.50	100.00%	15.89%

3、股票认购价格

本员工持股计划的股票认购价格为 3.45 元/股。本次员工持股计划股票价格的确定，主要考虑到此次员工持股计划股票授予目的为激励公司董事、监事、中高级管理人员及优秀员工，充分调动员工的工作积极性和能动性。

(五)承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2021 年 9 月 30 日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他股东	2021 年 9 月 30 日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2021 年 9 月 30 日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2021 年 9 月 30 日		挂牌	资金占用承诺	保证不以任何形式、任何理由占用公司资金、资产及其他资源	正在履行中
其他股东	2021 年 9 月 30 日		挂牌	资金占用承诺	保证不以任何形式、任何理由占用公司资金、资产及其他资源	正在履行中
董监高	2021 年 9 月 30 日		挂牌	资金占用承诺	保证不以任何形式、任何理由占用公司资金、资产及其他资源	正在履行中
实际控制人或控股股东	2021 年 9 月 30 日		挂牌	关联交易承诺	承诺规范关联交易行为	正在履行中
其他股东	2021 年 9 月 30 日		挂牌	关联交易承诺	承诺规范关联交易行为	正在履行中
董监高	2021 年 9 月 30 日		挂牌	关联交易承诺	承诺规范关联交易行为	正在履行中
实际控制人或控股股东	2021 年 10 月 11 日		挂牌	其他承诺（个人所得税承诺）	其他（若因股权转让未缴纳个人所得税被有关税务机关要求补缴相关税款、缴纳滞纳金或被处以罚款，则本人将按照国家相关法律法规和规范性文件的要求补缴个人所得税及相关	正在履行中

					费用和罚款； 若云集数科因 前述事项造成 损失的，则该 等损失由本人 全部承担）	
--	--	--	--	--	---	--

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

(六)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
办公楼	房屋建筑 物	抵押	3,203,524.40	5.27%	办理银行贷款抵押
总计	—	—	3,203,524.40	5.27%	—

资产权利受限事项对公司的影响

资产抵押为公司正常业务，对公司无影响。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	6,429,546.00	26.7736%	1,659,389.00	8,088,935.00	31.5065%
	其中：控股股东、实际控制人	2,961,198.00	12.3309%		2,961,198.00	11.5339%
	董事、监事、高管			199.00	199.00	0.0008%
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	17,584,934.00	73.2264%		17,584,934.00	68.4935%
	其中：控股股东、实际控制人	8,882,640.00	36.9887%		8,882,640.00	34.5980%
	董事、监事、高管	1,411,280.00	5.8768%		1,411,280.00	5.4970%
	核心员工					
总股本		24,014,480	—	1,659,389.00	25,673,869.00	—
普通股股东人数		19				

股本结构变动情况

√适用 □不适用

2024 年 2 月 22 日，云集数字科技（山东）股份有限公司 2024 年度第一次临时股东大会审议通过《云集数字科技（山东）股份有限公司股票定向发行说明书》，并于 2024 年 7 月 9 日披露《云集数字科技（山东）股份有限公司股票定向发行认购公告》，本次认购对象合计 1 人，认购人名称为山东财金慧才投资发展中心（有限合伙），认购数量 1,659,389 股。2024 年 8 月 28 日，完成中国证券登记结算有限责任公司登记。

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	刘金发	11,843,838	0	11,843,838	46.1319%	8,882,640	2,961,198	0	0
2	潍坊道微	4,109,840	0	4,109,840	16.0079%	2,739,894	1,369,946	0	0
3	潍坊星瀚	4,080,080	0	4,080,080	15.892%	4,080,080	0	0	0
4	潍坊一亿中流	1,993,440	0	1,993,440	7.7645%	0	1,993,440	0	0
5	山东财金慧才	0	1,659,389	1,659,389	6.4633%	0	1,659,389	0	0
6	王传涛	480,000	100	480,100	1.87%	480,000	100	0	0
7	刘欣	480,000	99	480,099	1.87%	480,000	99	0	0
8	王海明	391,280	0	391,280	1.524%	391,280	0	0	0
9	张鹏	336,000	0	336,000	1.3087%	336,000	0	0	0
10	朱江	75,040	0	75,040	0.2923%	75,040	0	0	0
合计		23,849,518	1,659,588	25,449,106	99.1246%	17,464,934	7,984,172	0	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

普通股前十名股东间相互关系说明： 王海明为刘金发的妻弟，刘金发为公司控股股东、实际控制人，为潍坊道微、潍坊星瀚的执行事务合伙人，潍坊道微、潍坊星瀚为刘金发一致行动人。
--

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露

√是 □否

公司控股股东、实际控制人为自然人刘金发，报告期内未发生变化。

```
graph TD; LiuJinfeng[刘金发] -- 9.36% --> WeihangDaoWei[潍坊道微]; LiuJinfeng -- 5.61% --> WeihangXinghan[潍坊星瀚]; LiuJinfeng -- 46.1319% --> YunjiShuKe[云集数科]; WeihangDaoWei -- 16.0079% --> YunjiShuKe; WeihangXinghan -- 15.8920% --> YunjiShuKe; OtherShareholders[其他股东] -- 21.9682% --> YunjiShuKe;
```

刘金发，男，汉族，1978 年生，中国国籍，无境外永久居留权，毕业于潍坊学院。1996 年 9 月至 2003 年 3 月，供职于临朐县农村信用合作社联合社，任资产管理部科长；2003 年 4 月至 2017 年 9 月，供职于潍坊市农村信用合作社联合社，历任风险管理部、零售金融部等部门总经理；2017 年 10 月至 2020 年 9 月，供职于云集汇通，任执行董事兼经理； 2019 年 8 月至今，兼任山东昌乐农村商业银行股份有限公司独立董事；2020 年 9 月至今任本公司董事长兼总经理；2021 年 6 月至今，任道微数字产业发展（杭州）有限公司执行董事兼总经理；2021 年 8 月至今，潍坊道微企业管理服务中心（有限合伙）执行事务合伙人；2021 年 9 月至今，历任财金云数字产业发展（潍坊）有限公司总经理、董事兼总经理；2022 年 12 月至今，潍坊星瀚企业管理服务中心（有限合伙）执行事务合伙人。

刘金发直接持有公司股份 1184.3838 万股，占总股本的 46.1319%，此外，潍坊道微持有公司 410.984 万股，占比 16.0079%，潍坊星瀚持有公司 408.008 万股，占比 15.8920%，潍坊道微、潍坊星瀚为控股股东、实际控制人之一致行动人。综上，刘金发实际控制的公司股份比例合计为 78.0318%。

公司控股股东、实际控制人及一致行动人所持股份无质押、冻结、存在争议及其他转让受限情况。

是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

☒是 ☐否

是否涉及发行上市、财务业绩等对赌事项

☐是 ☒否

详细情况

甲方（认购人）：山东财金慧才投资发展中心（有限合伙）
乙方（发行人实际控制人及配偶）：刘金发、王静

协议签订日期：2024 年 2 月 7 日

合同名称：附条件生效的股份认购协议之补充协议

第四条特殊投资条款

4.1 股权转让限制及随售权。本次投资出资日后，除本协议另有约定外，非经甲方事先书面同意，乙方不得直接或间接转让、赠与、质押或以其他方式实质处置其直接/间接持有的目标公司任何股份，包括但不限于直接或间接进行出售、赠予、质押、设定产权负担或以其他方式加以处分。

若乙方计划向任何第三方出售其持有的公司股份必须经甲方同意，乙方应首先书面通知甲方出售的详细条件（“转让通知”），且甲方有权在收到转让通知后 15 个工作日内，决定行使或不行使如下权利：

按照转让通知中记载的股份转让的价格和条件，向受让方出售其所持公司的全部或部分股份。如该第三方不愿购买甲方持有的公司的全部或部分股份，则乙方应按照其转让给第三方的价格受让甲方持有的全部或部分公司股份。

4.2 优先清算权。在目标公司发生清算或发生视同清算的情形或结束业务时，目标公司的财产依据法律、法规的相关规定进行分配后，如甲方未全额获得清偿（包含甲方投资款本金以及按年化收益率 5%单利计算的收益），差额部分由乙方补足。

4.3 优先认购权。本次投资后，如果目标公司进行增资扩股，甲方与其余各股东具有同等的优先认购权。

4.4 优先转让权。本次投资后，新进投资者欲通过接收老股转让形式持有目标公司股份的，则甲方有优先于乙方转让的权利。

4.5 反稀释。如新投资者根据某种协议或者安排导致其最终投资价格低于本协议甲方的投资价格，则甲方有权要求乙方以向其无偿转让所持目标公司股份和/或向其支付现金的方式进行补偿，以使甲方的投资对价降低至届时以新股价格计算的金额，甲方书面豁免前述补偿义务的除外。乙方应在收到甲方补偿通知之日起 15 日内实施完毕上述补偿，否则视为违约。若因甲方行使本条款的权利而需向政府部门等缴纳税款的，该等税款由乙方承担。

（1）如甲方要求乙方以现金方式进行补偿，具体补偿金额按照以下方式确定：

甲方股份被稀释补偿价款=（甲方本次增资平均每股价格-后续融资平均每股价格）×甲方届时持有的目标公司股份数（2）如甲方要求乙方以股份方式进行补偿，具体补偿股份数按照以下方式确定：

甲方应受偿股份数=（甲方本次投资总额/后续融资平均每股价格）-甲方届时持有的目标公司股份数

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

√适用 □不适用

单位：元或股

发行次数	发行方案公告时间	新增股票挂牌交易日期	发行价格	发行数量	发行对象	标的资产情况	募集金额	募集资金用途（请列示具体用途）
2024 年第一次定向发行	2024 年 2 月 7 日	2024 年 8 月 28 日	4.58	1,659,389	山东财金慧才	现金	7,600,000	用于数字化普惠金融服务平台的研发及应用项目建设

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

√适用 □不适用

单位：元

发行次数	发行情况报告书披露时间	募集金额	报告期内使用金额	是否变更募集资金用途	变更用途情况	变更用途的募集资金金额	变更用途是否履行必要决策程序
2023 年第一次定向发行	2023 年 5 月 24 日	8,797,672.50	182,808.60	否	-	0	不适用
2024 年第一次定向发行	2024 年 8 月 23 日	7,600,000	1,442,518.7	否	-	0	不适用

募集资金使用详细情况

公司按照已披露的募集资金用途存放和使用募集资金。	
1、2023 年第一次定向发行募集资金使用情况如下：	
项目	金额（单位：元）

一、募集资金总额	8,797,672.50
加：利息收入	48,515.49
减：手续费等	23.00
二、可使用募集资金金额（含利息）	8,846,164.99
三、募集资金支出合计	8,846,147.73
其中：	
1、补充流动资金	8,846,147.73
(1) 支付职工薪酬、奖金及福利	7,238,602.36
(2) 采购性支出(研发类、存货类)及日常管理支出	1,607,545.37
四、销户转出金额	17.26
五、截至 2024 年 3 月 22 日募集资金余额	0.00

鉴于本次募集资金已使用完毕，公司已于 2024 年 3 月 22 日完成了募集资金专户的注销手续。

2、2024 年第一次定向发行募集资金使用情况如下：

项目	金额（单位：元）
一、募集资金总额	7,600,000.00
加：利息收入	4,166.61
减：手续费等	
二、可使用募集资金金额（含利息）	7,604,166.61
三、募集资金支出合计	
其中：	
1、用于数字化普惠金融服务平台的研发及应用项目建设	1,442,518.70
(1) 支付项目研发人员职工薪酬	1,442,518.70
(2) 采购性支出(研发类、存货类)	
四、截至 2024 年 12 月 31 日募集资金余额	6,161,647.91

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				
刘金发	董事长、总经理	男	1978 年 8 月	2023 年 9 月 26 日	2026 年 9 月 26 日	11,843,838	0	0	46.1319%
王春林	董事	男	1984 年 10 月	2023 年 9 月 26 日	2025 年 1 月 20 日	0	0	0	0%
王传涛	董事、董事会秘书	男	1982 年 11 月	2023 年 9 月 26 日	2026 年 9 月 26 日	480,000	100	480,100	1.8700%
刘欣	董事	男	1979 年 12 月	2023 年 9 月 26 日	2026 年 9 月 26 日	480,000	99	480,099	1.8700%
孙航	董事	男	1990 年 5 月	2023 年 9 月 26 日	2026 年 9 月 26 日	0	0	0	0%
付珊珊	财务负责人	女	1989 年 11 月	2023 年 12 月 4 日	2026 年 9 月 26 日	60,000	0	0	0.2337%
付珊珊	董事	女	1989 年 11 月	2024 年 9 月 11 日	2025 年 1 月 20 日	60,000	0	0	0.2337%
陈研	董事	女	1995 年 7 月	2024 年 9 月 11 日	2026 年 9 月 26 日	0	0	0	0%
孙可芳	职工代表监事	女	1986 年 4 月	2023 年 9 月 26 日	2026 年 9 月 26 日	0	0	0	0%
王海明	监事会主席	男	1986 年 1 月	2023 年 9 月 26 日	2026 年 9 月 26 日	391,280	0	0	1.5240%
毕海峰	监事	男	1990 年 1 月	2023 年 9 月 26 日	2025 年 5 月 19 日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

王海明为刘金发的妻弟，刘金发为公司实际控制人。孙航为股东潍坊一亿中流赋能壹号投资合伙企业（有限合伙）委派。

(二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
付珊珊	财务负责人	新任	董事、财务负责人	人员调整
陈研	无	新任	董事	人员调整

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

陈妍，女，汉族，1995 年出生，中国国籍，大学本科，管理学学士，2019 年至今任职于山东省财金资本管理有限公司。

(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
管理人员	6	0	2	4
财务人员	4	0	0	4
行政人员	9	0	3	6
销售人员	34	0	4	30
技术人员	97	0	2	95
员工总计	150	0	11	139

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	-	0
硕士	4	3
本科	98	93
专科	45	38
专科以下	3	5
员工总计	150	139

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、员工薪酬政策。公司实施全员劳动合同制，根据相关法律法规与所有员工签订《劳动合同》，向员工支付薪酬；公司具有完善的薪酬福利管理制度，对外具有竞争性，对内具有公平性，公司依据国家法律法规及地方相关社会保险政策，为员工缴纳社会保险及住房公积金，并为员工代扣代缴个人所得税。
- 2、培养计划。公司非常重视人才的培养，为员工提供可持续发展的机会，制定年度培训计划，加强对全体员工的培训。培训项目包括：新员工入职培训、企业文化培训、安全生产培训、财务知识培训等，全面提升员工综合素质和能力，为公司发展提供有利的保障。
- 3、公司无需要承担费用的离退休员工。

(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	☒ 是 ☐ 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	☐ 是 ☒ 否
管理层是否引入职业经理人	☐ 是 ☒ 否
报告期内是否新增关联方	☐ 是 ☒ 否

(一) 公司治理基本情况

公司在管理制度上，逐步建立与完善符合现代企业管理理念的管理模式，在科研管理、财务管理、人力资源管理、合同管理等诸多方面建立科学的管理制度。公司明确了各岗位人员职责，形成了各司其职、各负其责、相互配合、互相制约的工作机制。不断完善和健全内部控制体系，使各项管理控制制度切实执行。公司将继续加强董事、监事、高级管理人员的公司治理规范培训，提高管理层的治理规范意识，确保严格执行各项内部规章制度；强化内部审计制度，充分发挥监事会及员工的监督作用，保证制度能够切实有效地执行，降低公司治理规范的风险。

公司已建立了公司治理的各项基本制度，报告期内，公司股东大会、董事会、监事会均能够按照有关法律法规和《公司章程》等规定依法规范运作，未出现违法违规情形。

(二) 监事会对监督事项的意见

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

报告期内公司在业务、资产、人员、财务、机构等方面均独立于实际控制人及其控制的其他企业，具有完整的业务体系及独立面向市场独立经营的能力，具体情况如下：

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，未收到公司控股股东的干涉、控制，亦未因与公司控股股东及其控制的其他企业之间存在关联关系而使公司经营自主权的完整性、独立性受到不良影响。

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《公司章程》合法产生；公司的总经理、财务负责人等高级管理人员未在控股股东及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其它职务，未在控股股东及其控制的其他企业中领薪；公司财务人员未在控股股东及其控制的其他企业中兼职。

3、资产完整及独立：公司合法拥有与目前业务有关的土地、房屋、设备以及商标等资产的所有权或使用权。公司独立拥有该资产，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，独立于公司的控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，不存在机构混同的情形。

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。公司在银行独立开立账户，依法进行纳税申报和履行纳税义务，独立对外签订合同，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其它企业共用银行账户的情形。

（四）对重大内部管理制度的评价

公司现行的内部控制制度均依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。内部控制是一项长期而持续地系统工程，需要根据公司所处行业、经营现状和发展情况不断调整、完善。报告期内公司的内控制度情况如下：

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，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。有效的保护了投资者的利益。

2、关于财务管理体系

报告期内公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，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，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，且不断更新和完善，保障公司健康运行。由于内部控制是一项长期而持续的系统工程，未来公司也将继续从企业规范的角度持续完善风险控制体系。

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	☒ 无 ☐ 强调事项段 ☐ 其他事项段 ☐ 持续经营重大不确定性段落 ☐ 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	永证审字（2025）第 146111 号	
审计机构名称	永拓会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市朝阳区关东店北街 1 号 2 幢 13 层	
审计报告日期	2025 年 4 月 28 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	谢家龙	李晓晓
	1 年	1 年
会计师事务所是否变更	是	
会计师事务所连续服务年限	1 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	9	

审 计 报 告

永证审字（2025）第 146111 号

云集数字科技（山东）股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了云集数字科技（山东）股份有限公司（以下简称“云集数科”）合并及母公司财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并资产负债表和母公司资产负债表，2024 年度的合并利润表和母公司利润表、合并现金流量表和母公司现金流量表、合并股东权益变动表和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，公允反映了云集数科 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“注册会计师对合并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，我们独立于云集数科，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、其他信息

云集数科管理层（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

云集数科公司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，管理层负责评估云集数科的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算云集数科、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督云集数科的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同

时，我们也执行以下工作：

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对云集数科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云集数科不能持续经营。

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

（6）就云集数科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。

永拓会计师事务所（特殊普通合伙）	中国注册会计师：谢家龙
中国·北京	中国注册会计师：李晓晓
	二〇二五年四月二十八日

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
流动资产：			
货币资金	五、1	16,807,513.97	15,275,290.80
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	五、2	10,607,670.48	9,931,577.57
应收款项融资			
预付款项	五、3	344,804.39	853,731.04
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、4	4,407,091.03	1,722,014.86
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、5	6,468,773.47	4,664,545.65
其中：数据资源			
合同资产	五、6	5,012,135.00	9,137,665.00
持有待售资产			

一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、7	159,283.02	86,264.15
流动资产合计		43,807,271.36	41,671,089.07
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、8	1,935,659.59	1,689,212.14
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、9	4,889,253.88	5,386,900.09
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、10	36,000.00	4,009,391.23
无形资产	五、11	4,724,842.80	2,713,050.32
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	五、12	217,235.37	153,372.71
递延所得税资产	五、13	555,854.01	346,212.94
其他非流动资产	五、15	4,607,510.33	5,426,100.33
非流动资产合计		16,966,355.98	19,724,239.76
资产总计		60,773,627.34	61,395,328.83
流动负债：			
短期借款	五、16	8,594,400.18	900,000.00
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	五、17	5,911,308.69	3,402,496.85
预收款项			
合同负债	五、18	2,409,569.33	2,738,796.24
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、19	1,376,635.82	2,156,292.77
应交税费	五、20	424,775.64	1,017,299.29

其他应付款	五、21	384,454.70	409,483.56
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、22		1,451,080.09
其他流动负债	五、23	135,535.83	159,966.92
流动负债合计		19,236,680.19	12,235,415.72
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	五、24		1,381,656.40
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	五、13	1,800.00	
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,800	1,381,656.40
负债合计		19,238,480.19	13,617,072.12
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、25	25,673,869.00	24,014,480.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、26	6,009,746.02	69,135.02
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、27	1,668,214.77	1,668,214.77
一般风险准备			
未分配利润	五、28	3,566,549.29	15,939,496.82
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		36,918,379.08	41,691,326.61
少数股东权益		4,616,768.07	6,086,930.10
所有者权益（或股东权益）合计		41,535,147.15	47,778,256.71

负债和所有者权益（或股东权益）总计		60,773,627.34	61,395,328.83
-------------------	--	---------------	---------------

法定代表人：刘金发 主管会计工作负责人：付珊珊 会计机构负责人：付珊珊

(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
流动资产：			
货币资金		6,231,588.87	7,584,260.33
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款		12,474,275.48	10,737,577.57
应收款项融资			
预付款项		344,117.29	761,916.74
其他应收款		14,817,695.88	2,617,539.25
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		4,514,005.01	4,664,545.65
其中：数据资源			
合同资产		3,873,085.00	8,195,265.00
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		42,254,767.53	34,561,104.54
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资		6,453,502.21	6,292,202.22
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		4,743,873.06	5,287,252.86
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			4,009,391.23
无形资产			

其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		209,230.28	153,372.71
递延所得税资产		530,596.82	334,938.76
其他非流动资产		4,520,510.33	5,190,500.33
非流动资产合计		16,457,712.7	21,267,658.11
资产总计		58,712,480.23	55,828,762.65
流动负债：			
短期借款		8,594,400.18	900,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		4,561,695.61	6,303,440.24
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		907,175.38	1,619,614.76
应交税费		414,271.48	913,023.63
其他应付款		350,037.79	595,420.55
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		2,409,569.33	2,738,796.24
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			1,451,080.09
其他流动负债		135,535.83	159,966.92
流动负债合计		17,372,685.60	14,681,342.43
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			1,381,656.40
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			1,381,656.40
负债合计		17,372,685.60	16,062,998.83
所有者权益（或股东权益）：			

股本		25,673,869.00	24,014,480.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		6,009,746.02	69,135.02
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		1,668,214.77	1,668,214.77
一般风险准备			
未分配利润		7,987,964.84	14,013,934.03
所有者权益（或股东权益） 合计		41,339,794.63	39,765,763.82
负债和所有者权益（或股东 权益）合计		58,712,480.23	55,828,762.65

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业总收入		18,093,771.01	33,794,857.15
其中：营业收入	五、29	18,093,771.01	33,794,857.15
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		31,404,348.69	29,313,921.47
其中：营业成本	五、29	8,038,518.42	13,132,442.90
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、30	92,462.53	141,649.49
销售费用	五、31	8,673,319.13	5,627,170.61
管理费用	五、32	9,004,553.09	6,089,373.16
研发费用			
财务费用	五、33	247,284.72	-109,728.06
其中：利息费用		315,528.45	49,579.30

利息收入		75,235.55	162,569.88
加：其他收益	五、34	425,622.37	1,468,330.93
投资收益（损失以“-”号填列）	五、35	-16,531.83	-1,558,737.78
其中：对联营企业和合营企业的 投资收益（损失以“-”号填列）		19,168.17	-1,558,737.78
以摊余成本计量的金融资产 终止确认收益（损失以“-”号填 列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号 填列）			
公允价值变动收益（损失以“-” 号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填 列）	五、36	-1,543,216.27	-545,971.99
资产减值损失（损失以“-”号填 列）	五、37	-126,320	-698,425.00
资产处置收益（损失以“-”号填 列）	五、38	467,193.51	227,279.28
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-14,103,829.9	3,373,411.12
加：营业外收入	五、39	3.97	62.59
减：营业外支出	五、40	60,035.78	10,259.20
四、利润总额（亏损总额以“-”号填 列）		-14,163,861.71	3,363,214.51
减：所得税费用	五、41	-320,752.15	88,116.85
五、净利润（净亏损以“-”号填 列）		-13,843,109.56	3,275,097.66
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）		-13,843,109.56	3,275,097.66
2. 终止经营净利润（净亏损以“-” 号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号 填列）		-1,470,162.03	-79,064.06
2. 归属于母公司所有者的净利润 （净亏损以“-”号填列）		-12,372,947.53	3,354,161.72
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综 合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			

（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-13,843,109.56	3,275,097.66
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-12,372,947.53	3,354,161.72
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-1,470,162.03	-79,064.06
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.56	0.14
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.56	0.14

法定代表人：刘金发 主管会计工作负责人：付珊珊 会计机构负责人：付珊珊

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业收入		17,702,774.46	33,215,880.87
减：营业成本		7,924,894.38	15,027,724.28
税金及附加		89,945.43	139,881.76
销售费用		4,551,960.97	5,240,130.23
管理费用		6,395,202.14	5,951,318.25
研发费用		4,117,622.22	4,433,013.37
财务费用		300,409.38	-89,474.59
其中：利息费用		315,528.45	49,579.30

利息收入		19,994.77	140,840.02
加：其他收益		425,418.51	1,468,238.97
投资收益（损失以“-”号填列）		125,599.99	-1,254,769.45
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		17,202.20	-1,254,769.45
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）		-1,261,826.16	-432,340.78
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-128,370.00	-636,425.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）		239,914.23	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-6,276,523.49	1,657,991.31
加：营业外收入		1.72	60.25
减：营业外支出		58,016.56	10,000.04
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-6,334,538.33	1,648,051.52
减：所得税费用		-308,569.14	-700.2
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-6,025,969.19	1,648,751.72
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-6,025,969.19	1,648,751.72
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（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		-6,025,969.19	1,648,751.72
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		23,112,060.15	28,066,874.66
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		4,624.03	359,205.92
收到其他与经营活动有关的现金	五、42	4,456,056.54	5,636,495.37
经营活动现金流入小计		27,572,740.72	34,062,575.95
购买商品、接受劳务支付的现金		5,298,827.1	8,684,567.38
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		21,650,588.3	17,706,723.45
支付的各项税费		1,281,348.76	2,409,701.82

支付其他与经营活动有关的现金		12,457,048.65	5,191,804.08
经营活动现金流出小计		40,687,812.81	33,992,796.73
经营活动产生的现金流量净额		-13,115,072.09	69,779.22
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			
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			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		94,887.41	7,142,822.34
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		94,887.41	7,142,822.34
投资活动产生的现金流量净额		-94,887.41	-7,142,822.34
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		7,600,000	14,797,672.50
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		10,854,400.18	900,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、42		
筹资活动现金流入小计		18,454,400.18	15,697,672.50
偿还债务支付的现金		3,160,000	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		199,277.78	999,998.95
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、42		1,650,515.04
筹资活动现金流出小计		3,359,277.78	2,650,513.99
筹资活动产生的现金流量净额		15,095,122.40	13,047,158.51
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		1,885,162.9	5,974,115.39
加：期初现金及现金等价物余额		14,922,351.07	8,948,235.68
六、期末现金及现金等价物余额		16,807,513.97	14,922,351.07

法定代表人：刘金发

主管会计工作负责人：付珊珊

会计机构负责人：付珊珊

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		20,729,701.45	27,955,419.53
收到的税费返还			359,205.92
收到其他与经营活动有关的现金		21,512,799.46	5,804,636.20
经营活动现金流入小计		42,242,500.91	34,119,261.65
购买商品、接受劳务支付的现金		8,274,768.75	8,382,501.55
支付给职工以及为职工支付的现金		16,279,508.09	16,880,268.06
支付的各项税费		1,163,823.45	2,408,620.77
支付其他与经营活动有关的现金		32,611,134.16	6,513,770.36
经营活动现金流出小计		58,329,234.45	34,185,160.74
经营活动产生的现金流量净额		-16,086,733.54	-65,899.09
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			
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			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		8,120.59	4,296,253.24
投资支付的现金			4,000,000.00
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		8,120.59	8,296,253.24
投资活动产生的现金流量净额		-8,120.59	-8,296,253.24
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		7,600,000.00	8,797,672.50
取得借款收到的现金		10,854,400.18	900,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		18,454,400.18	9,697,672.50
偿还债务支付的现金		3,160,000.00	

分配股利、利润或偿付利息支付的现金		199,277.78	999,998.95
支付其他与筹资活动有关的现金			1,650,515.04
筹资活动现金流出小计		3,359,277.78	2,650,513.99
筹资活动产生的现金流量净额		15,095,122.40	7,047,158.51
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		-999,731.73	-1,314,993.82
加：期初现金及现金等价物余额		7,231,320.6	8,546,314.42
六、期末现金及现金等价物余额		6,231,588.87	7,231,320.60

(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	24,014,480.00				69,135.02				1,668,214.77		15,939,496.82	6,086,930.10	47,778,256.71
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	24,014,480.00				69,135.02				1,668,214.77		15,939,496.82	6,086,930.10	47,778,256.71

三、本期 增减变动 金额（减 少以 “－”号 填列）	1,659,389				5,940,611						-12,372,947.53	-1,470,162.03	-6,243,109.56
（一）综 合收益总 额											-12,372,947.53	-1,470,162.03	-13,843,109.56
（二）所 有者投入 和减少资 本	1,659,389				5,940,611								7,600,000
1. 股东 投入的普 通股	1,659,389				5,940,611								7,600,000
2. 其他 权益工具 持有者投 入资本													
3. 股份 支付计入 所有者权 益的金额													
4. 其他													

（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	25,673,869				6,009,746.02				1,668,214.77		3,566,549.29	4,616,768.07	41,535,147.15

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合	专项储备	盈余公积	一般风险			未分配利润
		优先股	永续债	其他									

						收 益			准 备			
一、上年期末余额	12,459,000.00				2,826,942.52			1,503,339.60		13,750,209.22	165,994.16	30,705,485.50
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	12,459,000.00				2,826,942.52			1,503,339.60		13,750,209.22	165,994.16	30,705,485.50
三、本期增减变动金额 （减少以“－”号填列）	11,555,480.00				- 2,757,807.50			164,875.17		2,189,287.60	5,920,935.94	17,072,771.21
（一）综合收益总额										3,354,161.72	-79,064.06	3,275,097.66
（二）所有者投入和减少 资本	2,550,050.00				6,247,622.50						6,000,000.00	14,797,672.50
1．股东投入的普通股	2,550,050.00				6,247,622.50						6,000,000.00	14,797,672.50
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								164,875.17		-1,164,874.12		-999,998.95
1．提取盈余公积								164,875.17		-164,875.17		
2．提取一般风险准备												
3．对所有者（或股东）的 分配										-999,998.95		-999,998.95
4．其他												

（四）所有者权益内部结转	9,005,430				-9,005,430								
1. 资本公积转增资本（或股本）	9,005,430				-9,005,430								
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	24,014,480.00				69,135.02				1,668,214.77		15,939,496.82	6,086,930.10	47,778,256.71

法定代表人：刘金发

主管会计工作负责人：付珊珊

会计机构负责人：付珊珊

（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	24,014,480.00				69,135.02				1,668,214.77		14,013,934.03	39,765,763.82
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	24,014,480.00				69,135.02				1,668,214.77		14,013,934.03	39,765,763.82
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	1,659,389				5,940,611				0		-6,025,969.19	1,574,030.81
（一）综合收益总额											-6,025,969.19	-6,025,969.19
（二）所有者投入和减少资本	1,659,389				5,940,611							7,600,000
1．股东投入的普通股	1,659,389				5,940,611							7,600,000
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入所有者权益的金额												
4．其他												
（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	25,673,869.00				6,009,746.02				1,668,214.77		7,987,964.84	41,339,794.63

项目	2023 年									
	股本	其他权益工具	资本公积				盈余公积		未分配利润	所有者权益合计

		优 先 股	永 续 债	其 他		减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备		一般 风险 准备		
一、上年期末余额	12,459,000.00				2,826,942.52				1,503,339.60		13,530,056.43	30,319,338.55
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	12,459,000.00				2,826,942.52				1,503,339.60		13,530,056.43	30,319,338.55
三、本期增减变动金额 （减少以“－”号填 列）	11,555,480.00				-2,757,807.50				164,875.17		483,877.60	9,446,425.27
（一）综合收益总额											1,648,751.72	1,648,751.72
（二）所有者投入和减 少资本	2,550,050.00				6,247,622.50							8,797,672.50
1．股东投入的普通股	2,550,050.00				6,247,622.50							8,797,672.50
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									164,875.17		-1,164,874.12	-999,998.95
1．提取盈余公积									164,875.17		-164,875.17	
2．提取一般风险准备												
3．对所有者（或股东） 的分配											-999,998.95	-999,998.95
4．其他												

（四）所有者权益内部结转	9,005,430.00				-9,005,430.00							
1. 资本公积转增资本（或股本）	9,005,430.00				-9,005,430.00							
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	24,014,480.00				69,135.02				1,668,214.77		14,013,934.03	39,765,763.82

云集数字科技（山东）股份有限公司
财务报表附注

截止2024年12月31日

（金额单位：元币种：人民币）

一、公司（以下简称“公司”或“本公司”）的基本情况

1、公司的发行上市及股本等基本情况

云集数字科技（山东）股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”），前身为北京云集汇通科技有限公司，于 2017 年 1 月经北京市工商行政管理局海淀分局批准设立。

公司于 2022 年 3 月在全国股转系统挂牌公开转让，股票代码：873683，社会信用代码为 91110108MA00BKBJ7F。

截至 2024 年 12 月 31 日止，本公司累计发行股本总数 25,673,869.00 股，注册资本为 25,673,869.00 元。

经过多次股份变更，截止 2024 年 12 月 31 日前十大股东持股数量及持股比例分别如下：

股东名称	持有股份数（股）	持股比例%
刘金发	11,843,838.00	46.1319
潍坊道微企业管理服务中心（有限合伙）	4,109,840.00	16.0079
潍坊星瀚企业管理服务中心（有限合伙）	4,080,080.00	15.892
潍坊一亿中流赋能壹号投资合伙企业（有限合伙）	1,993,440.00	7.7645
山东财金慧才投资发展中心（有限合伙）	1,659,389.00	6.4633
王传涛	480,100.00	1.8700
刘欣	480,099.00	1.8700
王海明	391,280.00	1.5240
张鹏	336,000.00	1.3087
朱江	75,040.00	0.2923
合计	25,449,106.00	99.1246

2、公司注册地、总部地址

公司名称：云集数字科技（山东）股份有限公司。

公司注册地：山东省潍坊市寒亭区北海路 2998 号潍坊总部基地一期工程东区 45 号楼 01 号三楼。

总部地址：山东省潍坊市国际贸易中心 A 座 12 楼。

3、实际从事的主要经营活动

公司属软件开发和技术服务行业，主要产品和服务为向以银行为主的金融机构提供资金借贷领域的软件产品和维护服务，以及数据处理服务。

一般经营项目：软件开发；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；软件外包服务；通讯设备销售；电子产品销售；计算机软硬件及辅助设备批发；计算机软硬件及辅助设备零售；仪器仪表修理；信息技术咨询服务；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；数据处理服务；业务培训（不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训）；普通货物仓储服务（不含危险化学品等需许可审批的项目）；动产质押物管理服务。

4、本期合并财务报表范围及其变化情况

（1）本期合并财务报表范围

本期财务报表合并范围包括公司及公司的全资子公司山东云集易融数字科技有限公司及其全资子公司潍坊集优数字科技有限公司、及潍坊集优数字科技有限公司的全资子公司山东集优产业服务有限公司、控股子公司北京岱云信息科技有限公司；道微数字产业发展（杭州）有限公司及其控股子公司见素供应链管理（山东）有限公司、云集数字科技（新疆）有限公司；控股子公司云集数字服务（临沂）有限公司、滨州智融数字科技有限公司、人才云集（山东）数字科技有限公司、云集数智产业园运营管理（山东）有限公司。

（2）本期合并财务报表范围变化情况

本期新投资设立滨州智融数字科技有限公司，为控股子公司。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的具体会计准则、企业会

计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2023年修订）的披露规定编制。

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

2、持续经营

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

三、重要会计政策和会计估计

1、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、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

3、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、重要性标准确定的方法和选择依据

项目	重要性标准
账龄超过 1 年以上的重要应付账款及其他应付款	占应付账款或其他应付款余额 10%以上，且金额超过 100 万元

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。通常情况下，同一控制下的企业合并是指发生在同一企业公司内部企业之间的合并，除此之外，一般不作为同一控制下

的企业合并。

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

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

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

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

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

（2）非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

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

非同一控制下的企业合并中，购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

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

非同一控制下的企业合并中，企业合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；在吸收合并情况下，该差额在母公司个别财务报表中确认为商誉；在控股合并情况下，该差额在合并财务报表中列示为商誉。

企业合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，本公司经复核后计入合并当期损益（营业外收入）。在吸收合并情况下，该差额计入合并当期母公司个别利润表；在控股合并情况下，该差额计入合并当期的合并利润表。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，应当按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。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。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

（2）合并财务报表编制方法

本公司合并财务报表以母公司和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关

资料编制。编制时将母公司与各子公司及各子公司之间的重要投资、往来、存货购销等内部交易及其未实现利润抵销后逐项合并，并计算少数股东权益和少数股东本期收益。如果子公司会计政策及会计期间与母公司不一致，合并前先按母公司的会计政策及会计期间调整子公司会计报表。

（3）报告期增加减少子公司的合并报表处理

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的年初余额。因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。在报告期内处置子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司在合并当期的期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。在报告期内处置子公司，将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，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与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司的可辨认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净资产份额的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）分步处置股权至丧失控制权的合并报表处理

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，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，处置价款与相对应享有子公司自购买日开始持续计算的净资产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；丧失控制权时，按照前述丧失对原有子公司控制权时的会计政策实施会计处理。

8、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排是一项由本公司作为一个参与方共同控制的安排。合营安排分为两类：共同经营和合营企业。共同经营是指共同控制一项安排的参与方享有与该安排相关资产的权利，并承担与该安排相关负债的合营安排；合营企业是共同控制一项安排的参与方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

（1）合营安排的认定

只要两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制，一项安排就可以被认定为合营安排，并不要求所有参与方都对该安排享有共同控制。

（2）重新评估

如果法律形式、合同条款等相关事实和情况发生变化，合营安排参与方应当对合营安排进行重新评估：一是评估原合营方是否仍对该安排拥有共同控制权；二是评估合营安排的类型是否发生变化。

（3）共同经营参与方的会计处理

①共同经营中，合营方的会计处理

A、一般会计处理原则

合营方应当确认其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：一是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；二是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；三是确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；四是按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；五是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。

合营方可能将其自有资产用于共同经营，如果合营方保留了对这些资产的全

部所有权或控制权，则这些资产的会计处理与合营方自有资产的会计处理并无差别。

合营方也可能与其他合营方共同购买资产来投入共同经营，并共同承担共同经营的负债，此时，合营方应当按照企业会计准则相关规定确认在这些资产和负债中的利益份额。如按照《企业会计准则第 4 号—固定资产》来确认在相关固定资产中的利益份额，按照金融工具确认和计量准则来确认在相关金融资产和金融负债中的份额。

共同经营通过单独主体达成时，合营方应确认按照上述原则单独所承担的负债，以及按本企业的份额确认共同承担的负债。但合营方对于因其他股东未按约定向合营安排提供资金，按照我国相关法律或相关合同约定等规定而承担连带责任的，从其规定，在会计处理上应遵循《企业会计准则第 13 号—或有事项》。

B、合营方向共同经营投出或者出售不构成业务的资产的会计处理

合营方向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在共同经营将相关资产出售给第三方或相关资产消耗之前（即，未实现内部利润仍包括在共同经营持有的资产账面价值中时），应当仅确认归属于共同经营其他参与方的利得或损失。交易表明投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号—资产减值》（以下简称“资产减值损失准则”）等规定的资产减值损失的，合营方应当全额确认该损失。

C、合营方自共同经营购买不构成业务的资产的会计处理

合营方自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前（即，未实现内部利润仍包括在合营方持有的资产账面价值中时），不应当确认因该交易产生的损益中该合营方应享有的部分。即，此时应当仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。

D、合营方取得构成业务的共同经营的利益份额的会计处理

合营方取得共同经营中的利益份额，且该共同经营构成业务时，应当按照企业合并准则等相关准则进行相应的会计处理，但其他相关准则的规定不能与合营安排准则的规定相冲突。企业应当按照企业合并准则的相关规定判断该共同经营是否构成业务。该处理原则不仅适用于收购现有的构成业务的共同经营中的利益份额，也适用于与其他参与方一起设立共同经营，且由于有其他参与方注入既存业务，使共同经营设立时即构成业务。

②对共同经营不享有共同控制的参与方的会计处理原则

对共同经营不享有共同控制的参与方（非合营方），如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，比照合营方进行会计处理。即，共同经营的参与方，不论其是否具有共同控制，只要能够享有共同经营相关资产的权利、并承担共同经营相关负债的义务，对在共同经营中的利益份额采用与合营方相同的会计处理。否则，应当按照相关企业会计准则的规定对其利益份额进行会计处理。

（4）关于合营企业参与方的会计处理

合营企业中，参与方应当按照《企业会计准则第 2 号-长期股权投资》的规定核算其对合营企业的投资。

对合营企业不享有共同控制的参与方（非合营方）应当根据其对该合营企业的影响程度进行相关会计处理：对该合营企业具有重大影响的，应当按照长期股权投资准则的规定核算其对合营企业的投资；对该合营企业不具有重大影响的，应当按照金融工具确认和计量准则的规定核算其对合营企业的投资。

9、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金包括库存现金、可以随时用于支付的存款；现金等价物包括本公司持有的期限短（一般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。

10、外币业务和外币报表折算

（1）外币业务

本公司外币交易按照交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

在资产负债表日，按照下列规定对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：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；以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益；在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。

（2）外币财务报表的折算

本公司对外币财务报表折算时，遵循下列规定：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率（或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算）折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。比较财务报表的折算比照上述规定处理。

11、金融工具（不包括减值）

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

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

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

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期

损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

（2）金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的

金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

（4）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或

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

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本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时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

（7）权益工具

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

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

12、金融工具减值

本公司需确认减值损失的金融工具系以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、合同资产、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也应按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1）减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来12个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

（3）以组合为基础评估预期信用风险

本公司对于信用风险显著不同且具备以下特征的应收票据、应收账款、应收

款项融资、合同资产和其他应收款单项评价信用风险。如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收票据和应收款项等。

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

（4）金融资产减值的会计处理方法

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

（5）金融资产信用损失的确定方法

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

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

①信用风险特征组合的确定依据	
项目	确定组合的依据
组合 1（账龄组合）	除已单独计量损失准备的应收账款和其他应收款外，本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备
组合 2（信用风险极低金融资产组合）	根据预期信用损失测算，信用风险极低的应收票据和其他应收款
组合 3（关联方组合）	关联方的其他应收款
组合 4（保证金类组合）	日常经常活动中应收取的各类押金、代垫款、质保金、员工借支款等其他应收款

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，以预计存续期为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

组合 3（关联方组合）	预计存续期
组合 4（保证金类组合）	预计存续期

③各组合预期信用损失率如下列示：

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）	5	5
1-2 年	10	10
2-3 年	30	30
3-4 年	50	50
4-5 年	80	80
5 年以上	100	100

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。

13、存货

（1）存货分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括开发或安装运行过程中未经客户验收的软件产品耗费的人工、材料等费用。

（2）存货取得和发出存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

（3）存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。

按单个存货项目计算的成本高于其可变现净值的差额，计提存货跌价准备，计入当期损益。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。

（4）存货的盘存制度

本公司采用永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销办法

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

14、合同资产和合同负债

（1）合同资产

本公司将已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示。合同资产的减值准备计提参照金融工具预期信用损失法。对于不包含重大融资成分的合同资产，本公司采用简化方法计量损失准备。对于包含重大融资成分的合同资产，本公司按照一般方法计量损失准备。

合同资产发生减值损失，按应减记金额，借记“资产减值损失”，贷记合同资产减值准备；转回已计提的资产减值准备时，做相反分录。

（2）合同负债

本公司将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。

本公司将同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

15、长期股权投资

（1）初始计量

本公司分别根据下列两种情况对长期股权投资进行初始计量：

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、同一控制下的企业合并中，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。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。为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

B、非同一控制下的企业合并中，本公司区别下列情况确定合并成本：

a) 一次交换交易实现的企业合并，合并成本为在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债的公允价值；

b) 通过多次交换交易分步实现的企业合并，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；

c) 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；

d) 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入合并成本。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、以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。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

B、通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号-非货币性资产交换》确定。

C、通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号--债务重组》确定。

③无论是以何种方式取得长期股权投资，取得投资时，对于支付的对价中包含的应享有被投资单位已经宣告但尚未发放的现金股利或利润都作为应收项目单独核算，不构成取得长期股权投资的初始投资成本。

（2）后续计量

能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在个别财务报表中采用成本法核算。对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

①采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②采用权益法核算的长期股权投资，其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；长期股权投资的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。

取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；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所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，予以全额确认。

本公司对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，本公司都按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

③本公司处置长期股权投资，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，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

（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。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实施控制或施加重大影响时，同时考虑本公司和其他方持有的被投资单位当期可转换债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

16、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

与投资性房地产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠的计量时，计入投资性房地产成本；否则，于发生时计入当期损益。

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，计提资产减值方法见附注三、（30）。

投资性房地产的用途改变为自用或对外出售时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产、无形资产或存货。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

对投资性房地产的预计使用寿命、预计净残值和折旧（摊销）方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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计入当期损益。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

17、固定资产

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，并且使用年限超过一年，与该资产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的有形资产。

（1）固定资产的分类

本公司固定资产分为房屋建筑物、电子设备、运输工具、办公设备及家具。

(2) 固定资产折旧

除已提足折旧仍继续使用的固定资产之外，固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的使用年限、残值率、年折旧率列示如下：

类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20	5.00	4.75
办公设备及家具	5	5.00	19.00
运输设备	4	5.00	23.75
电子设备	3	5.00	31.67

18、在建工程

本公司在建工程指兴建中的厂房与设备及其他固定资产，按工程项目进行明细核算，按实际发生的成本计量，实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。在建工程达到预定可使用状态时，暂估结转为固定资产，停止利息资本化，并开始按确定的固定资产折旧方法计提折旧，待工程竣工决算后，按竣工决算的金额调整原暂估金额，但不调整原已计提的折旧额。

19、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

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生产的，在同时满足下列条件时予以资本化，计入相关资产成本：

- 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者可销售状态所必要的购建或者生产活动已

经开始。

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。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

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。以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

（2）借款费用资本化金额的计算方法

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，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。

为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

20、无形资产

（1）无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量方法分别为：使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整；使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	摊销年限（年）	摊销方法
----	---------	------

软件	10	直线摊销法
----	----	-------

（2）使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定的无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的判断依据为：来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

21、商誉

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

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

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

22、长期待摊费用

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。

23、职工薪酬

职工薪酬，是指本公司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。本公司提供给职工配偶、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。

（1）短期薪酬

本公司在职工为其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，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

（2）离职后福利

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指本公司与职工就离职后福利达成的协议，或者本公司为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司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。

（3）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。

（4）其他长期职工福利

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，按照上述设定提存计划的会计政策进行处理；除此以外的，按照上述设定受益计划的会计政策确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

24、预计负债

（1）预计负债的确认标准

本公司规定与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，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。

（2）预计负债的计量方法

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。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- ①或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- ②或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

在确定最佳估计数时，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。

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

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

25、收入

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

软件开发服务及销售业务；技术服务业务；SaaS业务。

（1）收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

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；（2）客户能够控制公司履约过程中在建商品或服务；（3）公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，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，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，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控制权时，公司考虑下列迹象：（1）公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；（2）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）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）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；（6）其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

公司根据向客户转让商品前是否拥有对该商品的控制权，来判断其从事交

易时的身份是主要责任人还是代理人。公司在向客户转让商品前能够控制该商品的，公司为主要责任人，应当按照已收或应收对价总额确认收入；否则，公司为代理人，应当按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

（2）收入计量原则

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

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

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

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

（3）收入确认的具体方法

① 软件开发服务及销售业务

本公司以软件上线运行且经客户验收时作为客户取得控制权的时点，公司完成合同约定的履约义务，按照合同约定的交易价格确认收入。

②技术服务业务

本公司提供给客户的技术服务业务，按照约定在公司履行相关履约义务，提供服务时确认收入。

③SaaS 业务

本公司提供给客户在网络端使用的软件服务，合同约定按客户实际销售或使

用情况收取使用费的，则在下列两项孰晚的时点确认收入：客户后续销售或使用行为实际发生；公司履行相关履约义务。

26、合同成本

与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。

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。如果合同取得成本的摊销期限不超过一年，在发生时直接计入当期损益。

公司为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

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

（2）该成本增加了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。

公司对于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。

如果与合同成本有关的资产的账面价值高于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减去估计将要发生的成本，公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。以前期间减值的因素之后发生变化，使得转让该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不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。

27、政府补助

（1）政府补助的类型及会计处理

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本）。政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

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，计入营业外收入。

政府文件明确规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，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。

除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

（2）政府补助确认时点

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

28、递延所得税资产/递延所得税负债

本公司采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

（1）递延所得税资产

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

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

③资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

（2）递延所得税负债

资产、负债的账面价值与其计税基础存在应纳税暂时性差异的，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，确认由应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

29、租赁

（1）租入资产的会计处理

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额计入当期费用。

①使用权资产

使用权资产，是指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：A租赁负债的初始计量金额；B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；C承租人发生的初始直接费用；D承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁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。

（2）租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：①固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；④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；⑤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；

本公司采用租赁内含利率作为折现率；如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。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，并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。

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。

当本公司对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的，则按变动后的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，并相应调整使用权资产的账面价值。当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的，则按变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

（3）出租资产的会计处理

①经营租赁会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期收益。

②融资租赁会计处理

本公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。本公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始入账价值中。

30、持有待售的非流动资产、处置组和终止经营

（1）持有待售的非流动资产或处置组的分类与计量

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

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

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

包括企业合并中取得的商誉等。

同时满足下列条件的非流动资产或处置组被划分为持有待售类别：根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在当前状况下即可立即出售；出售极可能发生，即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

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

后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值不得转回。

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

某项非流动资产或处置组被划分为持有待售类别，但后来不再满足持有待售类别划分条件的，本公司停止将其划分为持有待售类别，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划分为持有待售类别之前的账面价值，按照其假定在没有被划分为持有待售类别的情况下本应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②可收回金额。

（2）终止经营

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

①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

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

③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

（3）列报

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

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

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

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

31、资产减值

当存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

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

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

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

（4）有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏。

（5）资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

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

（7）其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

本公司在资产负债表日对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、工程物资、在建工程、使用权资产、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、无形资产（使用寿命不确定的除外）、商誉等适用《企业会计准则第8号——资产减值》的各项资产进行判断，当存在减值迹象时对其进行减值测试—估计其可收回金额。可收回金额以资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

有迹象表明一项资产可能发生减值的，本公司通常以单项资产为基础估计其可收回金额。当难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

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

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

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

32、股份支付

（1）股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

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

(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

(4) 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该

变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具（因未满足可行权条件的非市场条件而被取消的除外），本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

33、公允价值计量

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

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

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

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

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

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

34、重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

（1）《企业数据资源相关会计处理暂行规定》财政部于2023年8月1日发布《企业数据资源相关会计处理暂行规定》，明确企业数据资源相关会计处理适用的准则、列示及披露要求。规定自2024年1月1日起实施。

（2）《企业会计准则解释第17号》财政部于2023年10月25日发布《企业会计准则解释第17号》（以下简称“解释17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。准则解释第17号自2024年1月1日起实施。上述会计政策对本公司无重大影响。

（3）《企业会计准则解释第18号》财政部于2024年12月6日发布《企业会计准则解释第18号》（以下简称“解释18号”），规定了关于浮动收费法下作为基础项目持有的投资性房地产的后续计量、关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理。准则解释18号自发布之日起实施。上述会计政策对本公司无重大影响。

（3）重要会计估计变更
本公司在报告期内无会计估计变更事项。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入按税率计算销项税，并按当期允许扣除的进项税后的差额计算缴纳增值税	13%、6%、免税
城市建设维护税	实缴流转税额	7%
教育费附加	实缴流转税额	3%
地方教育费附加	实缴流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	公司类型	所得税税率
云集数字科技（山东）股份有限公司	母公司	15%
道微数字产业发展(杭州)有限公司	全资子公司	20%
云集数字服务（临沂）有限公司	控股子公司	20%
山东云集易融数字科技有限公司	全资子公司	20%
见素供应链管理（山东）有限公司	全资子公司	20%

潍坊集优数字科技有限公司	全资子公司	20%
山东集优产业服务有限公司	全资子公司	20%
云集数字科技（新疆）有限公司	控股子公司	20%
人才云集（山东）数字科技有限公司	控股子公司	20%
云集数智产业园运营管理（山东）有限公司	控股子公司	20%
北京岱云信息科技有限公司	控股子公司	20%
滨州智融数字科技有限公司	控股子公司	20%

2、税收优惠

（1）增值税优惠政策

1)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)，增值税一般纳税人销售自行开发生产的软件产品，按 13%税率征收增值税后，对其实际税负超过 3%的部分施行即征即退政策。

2)根据《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》(财税〔2016〕36 号)(附件 3《营业税改征增值税试点过渡政策的规定》)，纳税人提供技术转让、技术开发和与之相关的技术咨询、技术服务免征增值税。

（2）所得税优惠政策

1) 公司通过高新技术企业审核，于 2021 年 12 月 15 日取得编号为 GR202137007145 的高新技术企业证书，证书记载有效期为三年。2024 年 12 月 7 日重新取得编号为 GR202437003309 的高新技术企业证书，证书记载有效期为三年。根据高新技术企业税收优惠政策规定，公司享受企业所得税减按 15%征收的税收优惠。

2)根据《财政部税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(财政部税务总局公告 2022 年第 13 号，以下简称“财税 2022 年 13 号公告”)第一条规定，自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

根据《财政部税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财政部税务总局公告 2023 年第 6 号，以下简称“财税 2023 年 6 号公告”)第一条规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所

得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

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，以下简称“财税 2023 年 12 号公告”)第三条规定，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。

3) 根据财政部、国家税务总局公告[2021]13 号，即《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》，制造业企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2021 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自 2021 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200%在税前摊销。

(3) 其他税费优惠政策

根据《财政部税务总局关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》(财政部税务总局公告 2022 第 10 号)的有关规定，自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日止，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减按 50%征收资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税(不含证券交易印花税)、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。

五、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	25.39	25.39
银行存款	16,807,488.58	8,122,325.68
其他货币资金		7,152,939.73
合计	16,807,513.97	15,275,290.80
其中：存放在境外的款项总额		

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	5,171,819.04	5,776,614.15

1 至 2 年	3,010,279.88	3,836,139.70
2 至 3 年	4,160,115.00	975,012.00
3 至 4 年	89,500.00	450,300.00
4 至 5 年	427,800.00	418,050.00
5 年以上	352,550.00	
合计	13,212,063.92	11,456,115.85

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	13,212,063.92	100.00	2,604,393.44	19.71	10,607,670.48
合计	13,212,063.92	100.00	2,604,393.44	/	10,607,670.48

续上表

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	11,456,115.85	100.00	1,524,538.28	13.31	9,931,577.57
合计	11,456,115.85	100.00	1,524,538.28	/	9,931,577.57

本期无按单项计提坏账准备的应收账款。

按组合计提坏账准备类别数：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	4,027,819.04	201,390.95	5.00
1-2 年	4,154,279.88	415,427.99	10.00
2-3 年	4,160,115.00	1,248,034.50	30.00
3-4 年	89,500.00	44,750.00	50.00
4-5 年	427,800.00	342,240.00	80.00

5 年以上	352, 550. 00	352, 550. 00	100. 00
合计	13, 212, 063. 92	2, 604, 393. 44	

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提坏账准备的应收账款						
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1, 524, 538. 28	1, 095, 155. 16			15, 300. 00	2, 604, 393. 44
合计	1, 524, 538. 28	1, 095, 155. 16			15, 300. 00	2, 604, 393. 44

(4) 本期因债务重组核销应收账款坏准备15, 300. 00元。

(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（%）	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
A 客户	2, 200, 000. 00	550, 000. 00	2, 750, 000. 00	14. 58	275, 000. 00
B 客户	2, 700, 000. 00		2, 700, 000. 00	14. 31	810, 000. 00
C 客户	2, 163, 200. 00	368, 500. 00	2, 531, 700. 00	13. 42	136, 335. 00
D 客户	248, 000. 00	1, 199, 000. 00	1, 447, 000. 00	7. 67	84, 750. 00
E 客户		1, 470, 000. 00	1, 470, 000. 00	7. 79	147, 000. 00
合计	7, 311, 200. 00	3, 587, 500. 00	10, 898, 700. 00	57. 77	1, 453, 085. 00

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	247, 464. 77	71. 77	757, 312. 61	88. 71
1 至 2 年	74, 339. 62	21. 56	96, 418. 43	11. 29
2 至 3 年	23, 000. 00	6. 67		

3 年以上				
合计	344,804.39	100.00	853,731.04	100.00

(2) 公司无账龄超过一年、金额较大的预付款项。

(3) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
深圳法大大网络科技有限公司	132,075.49	38.30
中国司法大数据研究院有限公司	64,339.62	18.66
阿里云计算有限公司	26,455.66	7.67
山东壳牌石油有限公司	24,540.84	7.12
百融云创科技股份有限公司	20,000.00	5.80
合计	267,411.61	77.55

4、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	4,407,091.03	1,722,014.86
合计	4,407,091.03	1,722,014.86

4.1 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	3,506,360.69	644,016.03
社保及公积金	110,661.11	102,611.22
往来款	403,386.65	140,643.92
投资款	1,000,000.00	1,000,000.00
合计	5,020,408.45	1,887,271.17

(2) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	3,385,192.42	481,816.14

1 至 2 年	233,861.00	1,402,355.03
2 至 3 年	1,400,029.03	3,100.00
3 至 4 年	1,326.00	
合计	5,020,408.45	1,887,271.17

(3) 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	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其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	5,020,408.45	100.00	613,317.42	12.22	4,407,091.03
合计	5,020,408.45	100.00	613,317.42	/	4,407,091.03

按组合计提坏账准备：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	3,385,192.42	169,259.62	5.00
1-2 年	233,861.00	23,386.10	10.00
2-3 年	1,400,029.03	420,008.70	30.00
3-4 年	1,326.00	663.00	50.00
合计	5,020,408.45	613,317.42	/

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）	
2024 年 1 月 1 日余额	165,256.31			165,256.31
2024 年 1 月 1 日余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	448,061.11			448,061.11

本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024 年 12 月 31 日余额	613,317.42			613,317.42

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备	165,256.31	448,061.11				613,317.42
合计	165,256.31	448,061.11				613,317.42

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
潍坊融金云信息科技发展中心（有限合伙）	投资款	1,000,000.00	2-3 年	19.92	300,000.00
山东通盛数据科技有限公司	保证金	500,000.00	1 年以内	9.96	25,000.00
滨州产融综合服务有限公司	保证金	350,000.00	2-3 年	6.97	105,000.00
潍坊高诚物业运营管理有限公司	押金	226,000.00	1-2 年	4.50	22,600.00
浙江一亿中流信息科技有限公司	保证金	47,029.03	2-3 年	0.94	14,108.71
合计		2,123,029.03		42.29	466,708.71

5、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
周转材料	89,902.57		89,902.57	197,015.72		197,015.72
合同履约成本	6,378,870.90		6,378,870.90	4,467,529.93		4,467,529.93
合计	6,468,773.47		6,468,773.47	4,664,545.65		4,664,545.65

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

按组合计提存货跌价准备的计提标准：

☐适用☒不适用

(3) 存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明

☐适用☒不适用

(4) 合同履约成本本期摊销金额的说明

☐适用☒不适用

6、合同资产

(1) 合同资产情况

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
单项计提坏账准备的合同资产			
按信用风险特征组合计提坏账准备的合同资产	5,655,400.00	643,265.00	5,012,135.00
合计	5,655,400.00	643,265.00	5,012,135.00

续上表：

项目	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
单项计提坏账准备的合同资产			
按信用风险特征组合计提坏账准备的合同资产	9,704,700.00	567,035.00	9,137,665.00
合计	9,704,700.00	567,035.00	9,137,665.00

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的合同资产					
按信用风险特征组合计提坏账准备的合同资产	5,655,400.00	100.00	643,265.00	11.37	5,012,135.00
合计	5,655,400.00	100.00	643,265.00	/	5,012,135.00

续上表

类别	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的合同资产					—
按信用风险特征组合计提坏账准备的合同资产	9,704,700.00	100.00	567,035.00	5.84	9,137,665.00
合计	9,704,700.00	100.00	567,035.00	/	9,137,665.00

按组合计提坏账准备类别数：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内（含 1 年）	1,645,500.00	82,275.00	5.00
1-2 年	3,209,900.00	320,990.00	10.00
2-3 年	800,000.00	240,000.00	30.00
合计	5,655,400.00	643,265.00	

（3）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	本期计提	本期收回或转回	本期转销/核销	原因
单项计提坏账准备的合同资产				
按信用风险特征组合计提坏账准备的合同资产	76,230.00			
合计	76,230.00			/

（4）本期无实际核销的合同资产情况。

7、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待认证进项税	42,452.83	
待抵扣进项税额	116,830.19	
待开票进项税额	—	86,264.15
合计	159,283.02	86,264.15

8、长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
一、合营企业	—	—	—	—	—
小计	—	—	—	—	—

二．联营企业				
财金云数字产业发展(潍坊)有限公司	1,689,212.14			19,168.17
小计	1,689,212.14			19,168.17
合计	1,689,212.14			19,168.17

续上表：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备 期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一．合营企业	—	—	—	—	—	—
小计	—	—	—	—	—	—
二．联营企业						
财金云数字产业发展(潍坊)有限公司				227,279.28	1,935,659.59	
小计				227,279.28	1,935,659.59	
合计				227,279.28	1,935,659.59	

9、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	4,889,253.88	5,386,900.09
固定资产清理		
合计	4,889,253.88	5,386,900.09

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	运输工具	电子设备	办公设备及家具	合计
一、账面原值：					
1. 期初余额	6,569,074.12	934,543.23	1,450,610.91	656,007.85	9,610,236.11
2. 本期增加金额	29,700.00		159,369.49	22,197.82	211,267.31
(1) 购置	29,700.00		159,369.49	22,197.82	211,267.31
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
(4) 其他					
3. 本期减少金额			162,529.84		162,529.84
(1) 处置或报废			162,529.84		162,529.84

（2）政府补助冲减					
4. 期末余额	6,598,774.12	934,543.23	1,447,450.56	678,205.67	9,658,973.58
二、累计折旧					
1. 期初余额	2,182,901.91	613,907.92	969,996.68	456,529.51	4,223,336.02
2. 本期增加金额	374,889.96	94,151.76	187,983.07	43,762.17	700,786.96
（1）计提	374,889.96	94,151.76	187,983.07	43,762.17	700,786.96
3. 本期减少金额			154,403.28		154,403.28
（1）处置或报废	-	-	154,403.28	-	154,403.28
4. 期末余额	2,557,791.87	708,059.68	1,003,576.47	500,291.68	4,769,719.70
三、减值准备					
1. 期初余额					-
2. 本期增加金额					-
（1）计提					-
3. 本期减少金额					-
（1）处置或报废					-
4. 期末余额					-
四、账面价值					
1. 期末账面价值	4,040,982.25	226,483.55	443,874.09	177,913.99	4,889,253.88
2. 期初账面价值	4,386,172.21	320,635.31	480,614.23	199,478.34	5,386,900.09

（2）本公司无暂时闲置的固定资产情况。

（3）本公司无未办妥产权证书的固定资产情况。

9、使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值：		
1. 期初余额	4,470,882.44	4,470,882.44
2. 本期增加金额	72,000.00	72,000.00
（1）租入	72,000.00	72,000.00
（2）租赁负债调整		
3. 本期减少金额	4,470,882.44	4,470,882.44

（1）转租赁为融资租赁		
（2）转让或持有待售		
（3）其他减少	4,470,882.44	4,470,882.44
4. 期末余额	72,000.00	72,000.00
二、累计折旧		
1. 期初余额	461,491.21	461,491.21
2. 本期增加金额	1,336,318.30	1,336,318.30
（1）计提	1,336,318.30	1,336,318.30
（2）其他增加		
3. 本期减少金额	1,761,809.51	1,761,809.51
（1）转租赁为融资租赁	-	
（2）转让或持有待售	-	
（3）其他减少	1,761,809.51	1,761,809.51
4. 期末余额	36,000.00	36,000.00
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
（1）计提		
（2）其他增加		
3. 本期减少金额		
（1）转租赁为融资租赁		
（2）转让或持有待售		
（3）其他减少		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	36,000.00	36,000.00
2. 期初账面价值	4,009,391.23	4,009,391.23

10、无形资产

（1）无形资产情况

项目	软件	土地使用权	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	2,735,849.06		2,735,849.06
2. 本期增加金额	2,452,830.19		2,452,830.19
(1) 购置	2,452,830.19		2,452,830.19
(2) 内部研发			-
(3) 企业合并增加			-
3. 本期减少金额	47,169.81		47,169.81
(1) 处置	47,169.81		47,169.81
4. 期末余额	5,141,509.44		5,141,509.44
二、累计摊销			
1. 期初余额	22,798.74		22,798.74
2. 本期增加金额	416,666.63		416,666.63
(1) 计提	416,666.63		416,666.63
3. 本期减少金额	22,798.73		22,798.73
(1) 处置	22,798.73		22,798.73
4. 期末余额	416,666.64		416,666.64
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	4,724,842.80		4,724,842.80
2. 期初账面价值	2,713,050.32		2,713,050.32

(2) 公司无未办妥产权证书的土地使用权。

11、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	66,449.21	-	66,449.21	-	-
技术服务费	86,923.50	235,147.92	119,281.14	-	202,790.28
物业管理费	-	14,445.09	-	-	14,445.09
合计	153,372.71	249,593.01	185,730.35		217,235.37

12、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	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
信用减值准备	3,217,710.86	438,137.26	1,689,474.44	237,072.82
资产减值准备	824,745.00	117,716.75	698,425.00	98,563.75
租赁负债			4,079,900.35	611,985.05
合计	4,042,455.86	555,854.01	6,467,799.79	947,621.62

（2）未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	36,000.00	1,800.00	4,009,391.23	601,408.68
合计	36,000.00	1,800.00	4,009,391.23	601,408.68

（3）以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和 负债期末互抵金额	抵销后递延所得税 资产或负债期末余 额	递延所得税资产和 负债期初互抵金额	抵销后递延所得税 资产或负债期初余 额
递延所得税资产			601,408.68	346,212.94
递延所得税负债			601,408.68	

13、本公司所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
房屋建筑物	4,827,917.75	3,203,524.40	最高额抵押	房屋建筑物主体（不包含装修费）

续上表

项目	期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	352,939.73	352,939.73	使用权受限	项目资金监管账户

注：2024 年 3 月 7 日，公司与兴业银行股份有限公司潍坊分行签订了合同编号为兴银潍高融字 2024-064 号的最高额融资合同、兴银潍高抵字 2024-064 号的最高额抵押合同，以公司自有资产办公楼作为抵押物，合同授信总金额 648.15 万元人民币，借款期限自 2024 年 3 月 7 日起至 2027 年 3 月 7 日止，其中单笔借款期限不超过 12 个月。

14、其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合同资产	1,507,300.00	181,480.00	1,325,820.00	2,362,800.00	131,390.00	2,231,410.00
预付设备及软件款	3,281,690.33		3,281,690.33	3,194,690.33		3,194,690.33
合计	4,788,990.33	181,480.00	4,607,510.33	5,557,490.33	131,390.00	5,426,100.33

15、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	3,592,785.18	900,000.00
抵押借款	5,001,615.00	
合计	8,594,400.18	900,000.00

短期借款分类说明：

借款单位	借款银行	借款期间	借款金额	担保人/抵押物
云集数字科技（山东）股份有限公司	浙商银行股份有限公司潍坊分行	2023/12/22-2026/12/21	3,592,785.18	刘金发；王静
		2024/3/15-2025/3/15	997,345.00	
云集数字科技（山东）股份有限公司	兴业银行股份有限公司济南分行	2024/4/15-2025/4/15	1,171,230.00	抵押物：办公楼
		2024/5/15-2025/5/14	1,058,930.00	
		2024/6/14-2025/6/13	611,857.00	
		2024/7/15-2025/7/14	661,496.00	

		2024/8/15-2025/8/14	500,757.00	
--	--	---------------------	------------	--

(2) 本期无逾期未偿还的短期借款。

16、应付账款

(1) 应付账款列示

	期末余额	期初余额
应付服务款	3,364,138.87	3,299,440.24
应付工程款		4,000.00
应付资产款	2,547,169.82	99,056.61
合计	5,911,308.69	3,402,496.85

(2) 账龄超过1年或逾期的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
A 供应商	2,264,150.94	未达到付款条件
合计	2,264,150.94	

17、合同负债

(1) 合同负债列示

项目	期末余额	期初余额
预收项目实施款	2,409,569.33	2,738,796.24
合计	2,409,569.33	2,738,796.24

18、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	2,156,292.77	19,733,237.70	20,512,894.65	1,376,635.82
二、离职后福利-设定提存计划		1,383,878.28	1,383,878.28	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	2,156,292.77	21,117,115.98	21,896,772.93	1,376,635.82

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

一、工资、奖金、津贴和补贴	2,156,292.77	17,608,080.55	18,387,737.50	1,376,635.82
二、职工福利费		560,634.01	560,634.01	
三、社会保险费		752,426.54	752,426.54	
其中：医疗保险费		711,241.81	711,241.81	
工伤保险费		41,184.73	41,184.73	
生育保险费				
四、住房公积金		812,096.60	812,096.60	
五、工会经费和职工教育经费				
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	2,156,292.77	19,733,237.70	20,512,894.65	1,376,635.82

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		1,327,049.90	1,327,049.90	
2、失业保险费		56,828.38	56,828.38	
3、企业年金缴费				
合计		1,383,878.28	1,383,878.28	

19、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	340,731.92	577,126.15
个人所得税	56,131.28	83,905.67
城市维护建设税	12,139.51	40,505.75
房产税	4,229.54	10,138.63
教育费附加	5,202.64	17,353.56
地方教育费附加	3,468.43	11,569.03
印花税	2,573.17	8,048.23
企业所得税		268,203.55
土地使用税	299.15	448.72
合计	424,775.64	1,017,299.29

20、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	384,454.70	409,483.56
合计	384,454.70	409,483.56

20.1 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
预提费用	120,680.63	379,807.32
关联方资金		13,526.79
押金及保证金	230,000.00	10,000.00
社保及公积金	33,774.07	6,089.44
其他		60.01
合计	384,454.70	409,483.56

21、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债		1,451,080.09
合计		1,451,080.09

22、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	135,535.83	159,966.92
合计	135,535.83	159,966.92

23、租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额		3,014,246.34
减：未确认融资费用		181,509.85
减：一年内到期的租赁负债		1,451,080.09
合计		1,381,656.40

24、股本

项目	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	24,014,480.00	1,659,389.00	-	-	-	-	25,673,869.00

25、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	54,333.50	5,940,611.00	-	5,994,944.50
其他资本公积	14,801.52	-	-	14,801.52
合计	69,135.02	5,940,611.00		6,009,746.02

26、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	1,668,214.77			1,668,214.77
合计	1,668,214.77			1,668,214.77

27、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	15,939,496.82	13,750,209.22
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	15,939,496.82	13,750,209.22
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-12,372,947.53	3,354,161.72
减：提取法定盈余公积		164,875.17
应付现金股利或利润		999,998.95
期末未分配利润	3,566,549.29	15,939,496.82

28、营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	17,044,741.43	7,740,565.66	33,782,982.15	13,120,580.40
其他业务	1,049,029.58	297,952.76	11,875.00	11,862.50
合计	18,093,771.01	8,038,518.42	33,794,857.15	13,132,442.90

29、税金及附加		
项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	31,162.58	58,250.90
教育费附加	13,357.70	24,953.32
地方教育费附加	8,905.13	16,635.52
房产税	29,576.11	30,415.88
印花税	5,238.26	8,627.07
车船税等	1,680.00	1,645.00
土地使用税	2,542.75	1,121.80
合计	92,462.53	141,649.49

30、销售费用		
项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,731,955.31	2,601,040.54
办公费及其他	1,307,704.11	288,906.26
差旅费	951,114.15	630,622.90
业务招待费	1,283,468.98	1,511,319.27
技术服务费	57,104.75	217,943.64
折旧与摊销费	97,784.37	103,677.84
使用权资产折旧	244,187.46	273,660.16
合计	8,673,319.13	5,627,170.61

31、管理费用		
项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,563,576.48	3,341,791.88
差旅费	162,242.36	215,341.52
折旧与摊销费	636,931.26	179,625.21
使用权资产折旧	695,970.75	116,305.35
办公费及其他	3,358,696.09	1,342,784.50
咨询服务费	587,136.15	859,222.81
中介机构服务费		34,301.89
合计	9,004,553.09	6,089,373.16

32、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	315,528.45	49,579.30
减：利息收入	75,235.55	162,569.88
利息净支出		-112,990.58
汇兑损益		
手续费	6,991.82	3,262.52
合计	247,284.72	-109,728.06

33、其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	419,230.91	1,406,487.31
个税手续费返还	6,391.46	7,750.58
增值税进项加计抵减		54,093.04
合计	425,622.37	1,468,330.93

计入当期损益的政府补助：

补助项目	发放主体	发放原因	补贴是否影响当年盈亏	是否特殊补贴	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
2024 年度省服务业发展引导资金支持新增纳统企业项目资金	潍坊市发展和改革委员会	支持新增纳统企业项目投资	否	否	300,000.00	0.00	与收益相关
稳岗返还	潍坊市人力资源和社会保障局	支持企业稳定就业岗位补助资金	否	否	29,230.91	26,487.31	与收益相关
研发补贴	山东省科技局	企业研究开发财政补助资金	否	否	90,000.00	90,000.00	与收益相关

34、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
债务重组利得	-35,700.00	-1,558,737.78
权益法核算的长期股权投资收益	19,168.17	
合计	-16,531.83	-1,558,737.78

35、信用减值损失

项目	期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-1,095,155.16	-464,047.00
其他应收款坏账损失	-448,061.11	-81,924.99

合计	-1,543,216.27	-545,971.99
----	---------------	-------------

36、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失		
合同资产减值损失	-126,320.00	-698,425.00
合计	-126,320.00	-698,425.00

37、资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得（损失以“-”填列）		
无形资产处置利得	467,193.51	227,279.28
终止租赁		
合计	467,193.51	227,279.28

38、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
与日常活动无关的政府补助			
其他	3.97	62.59	3.97
合计	3.97	62.59	3.97

39、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
违约金及滞纳金			
对外捐赠	19,890.00	10,000.00	19,890.00
其他	40,145.78	259.20	40,145.78
合计	60,035.78	10,259.20	60,035.78

40、所得税费用

（1）所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	-112,911.08	268,203.55
递延所得税费用	-207,841.07	-180,086.70
合计	-320,752.15	88,116.85

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-14,163,861.71
按法定/适用税率计算的所得税费用	-2,124,579.26
子公司适用不同税率的影响	791,250.49
调整以前期间所得税的影响	-112,911.08
非应税收入的影响	-2,875.23
税法规定的额外可扣除费用	-617,643.33
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	226,252.65
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
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	1,519,753.61
所得税费用	-320,752.15

41、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	75,235.55	162,569.88
往来款、押金保证金、备用金等	3,955,198.62	100,938.18
政府补助款	425,622.37	5,372,987.31
合计	4,456,056.54	5,636,495.37

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金：

项目	本期发生额	上期发生额
付现费用	5,055,019.95	4,708,361.64
财务费用手续费	6,991.82	3,237.52
押金保证金、备用金、代垫款等	7,395,036.88	480,204.92
合计	12,457,048.65	5,191,804.08

42、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		

净利润	-13,843,109.56	3,275,097.66
加：资产减值准备	1,669,536.27	1,244,396.99
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	700,786.96	570,548.31
使用权资产折旧	1,336,318.30	441,027.16
无形资产摊销	416,666.63	22,798.74
长期待摊费用摊销	185,730.35	47,244.42
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）	-467,193.51	-227,279.28
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	315,528.45	49,579.30
投资损失（收益以“－”号填列）	-19,168.17	1,558,737.78
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-209,641.07	-69,580.84
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	1,800.00	-110,505.86
存货的减少（增加以“－”号填列）	-1,804,227.82	-3,158,959.46
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-10,067,896.01	-4,275,143.34
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	8,669,797.09	701,817.64
经营活动产生的现金流量净额	-13,115,072.09	69,779.22
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	16,807,513.97	14,922,351.07
减：现金的期初余额	14,922,351.07	8,948,235.68
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	1,885,162.90	5,974,115.39

（2）现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

一、现金	16,807,513.97	14,922,351.07
其中：库存现金	25.39	25.39
可随时用于支付的银行存款	16,807,488.58	8,122,325.68
可随时用于支付的其他货币资金		6,800,000.00
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	16,807,513.97	14,922,351.07
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

43、租赁

（1）本公司作为承租方

☒适用 ☐不适用

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额。

☐适用 ☒不适用

简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用。

☒适用 ☐不适用

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司确认与短期租赁相关的租赁费用为人民币 202,865.37 元。

六、研发支出

	本期发生额	上期发生额
人工费用	4,561,167.07	4,018,793.71
折旧与摊销	269,566.06	130,518.36
其他费用	517,477.67	283,701.30
合计	5,348,210.80	4,433,013.37
其中：费用化研发支出	5,348,210.80	4,433,013.37
资本化研发支出		

七、合并范围的变更

1、其他原因合并范围的变更

本期公司新设立 1 家子公司，情况如下：

子公司名称	子公司类型	持股比例（%）	设立日期
滨州智融数字科技有限公司	控股子公司	51	2024-01-24

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	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
山东云集易融数字科技有限公司	300.00	山东	山东潍坊	软件和信息技术服务业	100		投资设立
见素供应链管理（山东）有限公司	1000.00	山东	山东潍坊	软件和信息技术服务业		100	投资设立
北京岱云信息科技有限公司	100.00	北京	北京	软件和信息技术服务业		52	投资设立
道微数字产业发展（杭州）有限公司	500.00	杭州	杭州	软件和信息技术服务业	100		投资设立
云集数字服务（临沂）有限公司	1000.00	山东	山东临沂	软件和信息技术服务业	55		投资设立
潍坊集优数字科技有限公司	500.00	山东	山东潍坊	软件和信息技术服务业		51	投资设立
山东集优产业服务有限公司	500.00	山东	山东潍坊	装卸搬运和仓储业		51	投资设立
云集数字科技（新疆）有限公司	300.00	新疆	新疆乌鲁木齐市	互联网和相关服务		40	投资设立
人才云集（山东）数字科技有限公司	1000.00	山东	山东济南	软件和信息技术服务业	40		投资设立
云集数智产业园运营管理（山东）有限公司	300.00	山东	山东潍坊	互联网和相关服务	40		投资设立
滨州智融数字科技有限公司	500.00	山东	山东滨州	软件和信息技术服务业	51		投资设立

2、在合营安排或联营企业中的权益

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		会计处理方法
				直接	间接	
财金云数字产业发展(潍坊)有限公司	山东	山东潍坊	互联网和相关服务	35	4	权益法核算
云南集优数据运营有限公司	云南	云南省大理	互联网和相关服务		40	权益法核算

九、政府补助

1、计入当期损益的政府补助

☒适用 ☐不适用

会计科目	本期发生额	上期发生额
其他收益	419,230.91	4,975,146.20
营业外收入		
合计	419,230.91	4,975,146.20

十、公允价值的披露

截止 2024 年 12 月 31 日，公司未持有在手的理财产品。

十一、关联方及关联交易

1、本企业的实际控制人情况

实际控制人名称	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
刘金发	61.10	61.10

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注八、在其他主体中的权益。

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
潍坊一亿中流赋能壹号投资合伙企业（有限合伙）	持股 5%以上股东
潍坊道微企业管理服务中心（有限合伙）	持股 5%以上股东
潍坊星瀚企业管理服务中心（有限合伙）	持股 5%以上股东
浙江一亿中流信息科技有限公司	持股 5%以上股东的关联方
杭州一亿中流教育科技有限公司	持股 5%以上股东的关联方
比特深度（北京）科技有限公司	控股子公司持股 5%以上的股东

4、关联交易情况

(1) 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
财金云数字产业发展（潍坊）有限公司	软件开发服务		4,622,641.51
合计			4,622,641.51

(2) 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
比特深度（北京）科技有限公司	采购技术服务		1,167,129.22
浙江一亿中流教育科技有限公司	培训费		145,631.07
合计			1,312,760.29

(3) 关联租赁情况

出租方名称	租赁资产种类	支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产折旧	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
浙江一亿中流信息科技有限公司	房屋建筑物		265,347.31	116,250.67	32,506.73	122,784.30	245,568.60
合计			265,347.31	116,250.67	32,506.73	122,784.30	245,568.60

(4) 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
公司董事长兼总经理刘金发及其配偶王静	3,592,785.18	2023/12/22	2026/12/21	否

(5) 关联方应收应付款项

本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
合同资产	财金云数字产业发展（潍坊）有限公司	1,470,000.00	147,000.00	1,470,000.00	73,500.00
其他非流动资产	财金云数字产业发展（潍坊）有限公司	980,000.00	98,000.00	980,000.00	49,000.00
其他应收款	潍坊道微企业管理服务中心（有限合伙）	50.00	2.50		

其他应收款	浙江一亿中流信息科技有限公司	47,029.03	14,108.71	47,029.03	4,702.90
-------	----------------	-----------	-----------	-----------	----------

本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	比特深度（北京）科技有限公司		
其他应付款	刘金发		13,526.79
租赁负债	浙江一亿中流信息科技有限公司		161,690.28
一年内到期的非流动负债	浙江一亿中流信息科技有限公司		259,629.44

十二、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

无。

2、或有事项

无。

3、其他

（1）对外担保业务：

公司与山东土地集团供应链管理有限公司（以下简称“山东土地集团”）签署《不可撤销最高额保函》，为其指定的大姜贸易公司向其采购大姜产生的应付账款提供担保，大姜贸易公司以大姜仓单作为质押，公司为质押仓单提供监管，公司在此业务中收取山东土地集团的监管费。本次业务合作期间，公司向贸易公司提供担保上限不超过 2000 万元。存放质押货物的冷库企业为公司提供最高额连带责任反担保。具体应付账款额度、时间最终以山东土地集团实际审批生效后签订的销售合同内容为准。截至报告期末，公司担保金额为 2000 万元，担保余额为 643.21 万元。

十三、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

（1）未决诉讼：

2025 年 4 月 2 日，公司收到潍坊市寒亭区人民法院传票，原告潍坊市数据发展集团有限公司向法院提起诉讼请求，判令解除原告潍坊市数据发展集团有限公司与被告云集数字科技(山东)股份有限公司、道微数字产业发展(杭州)有限公司、潍坊融金云信息科技发展中心(有限合伙)签订的《投资合作协议》、《投资

合作协议修改及补充协议》；判令被告云集数字科技(山东)股份有限公司向原告支付收益补足款 1,435,285.71 元及利息；判令被告道微数字产业发展(杭州)有限公司向原告支付收益补足款 164,032.65 元及利息；判令被告云集数字科技(山东)股份有限公司、道微数字产业发展(杭州)有限公司、潍坊融金云信息科技发展有限公司(有限合伙)共同向原告返还出资本金 5,100,000.00 元及利息。该案件计划于 2025 年 5 月 8 日开庭审理。

2、利润分配情况

无。

十四、其他重要事项

无。

十五、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

（1）按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	6,116,919.04	6,520,614.15
1 至 2 年	3,906,279.88	3,836,139.70
2 至 3 年	4,160,115.00	975,012.00
3 至 4 年	89,500.00	450,300.00
4 至 5 年	427,800.00	418,050.00
5 年以上	352,550.00	
合计	15,053,163.92	12,200,115.85

（2）按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	12,949,963.92	86.03	2,578,888.44	19.91	10,371,075.48
合并范围内母子公司应收账款	2,103,200.00	13.97			2,103,200.00
合计	15,053,163.92	100.00	2,578,888.44	/	12,474,275.48

续上表

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	10,216,115.85	83.74	1,462,538.28	14.32	8,753,577.57
合并范围内母子公司应收账款	1,984,000.00	16.26			1,984,000.00
合计	12,200,115.85	100.00	1,462,538.28	/	10,737,577.57

本公司无按单项计提坏账准备类别数：

按组合计提坏账准备类别数：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	5,157,719.04	200,685.95	5.00
1-2 年	2,762,279.88	390,627.99	10.00
2-3 年	4,160,115.00	1,248,034.50	30.00
3-4 年	89,500.00	44,750.00	50.00
4-5 年	427,800.00	342,240.00	80.00
5 年以上	352,550.00	352,550.00	100.00
合计	12,949,963.92	2,578,888.44	/

（3）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提坏账准备的应收账款						
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,462,538.28	1,131,650.16			15,300.00	2,578,888.44
合计	1,462,538.28	1,131,650.16			15,300.00	2,578,888.44

（4）本期因债务重组核销应收账款坏账准备15,300.00元。

（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	占应收账款和合同资产期末余额	应收账款坏账准备和合同资
------	----------	----------	--------------	----------------	--------------

			额	合计数的比例	产减值准备期 末余额
山东挽弓数据科 技有限公司	2,200,000.00	550,000.00	2,750,000.00	14.10	275,000.00
济南鑫控金融科 技服务有限公司	2,700,000.00		2,700,000.00	13.84	810,000.00
潍坊银行股份有 限公司	2,163,200.00	368,500.00	2,531,700.00	12.98	136,335.00
财金云数字产业 发展（潍坊）有 限公司		1,470,000.00	1,470,000.00	7.53	147,000.00
泰安市泰山新基 建投资运营有限 公司	510,000.00	914,400.00	1,424,400.00	7.30	104,190.00
合计	7,573,200.00	3,302,900.00	10,876,100.00	55.75	1,472,525.00

2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	14,817,695.88	2,617,539.25
合计	14,817,695.88	2,617,539.25

2.1 其他应收款

（1）其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	1,144,324.03	638,916.03
社保及公积金	85,195.94	72,438.05
往来款	13,379,591.61	1,969,637.82
其他	402,212.95	
合计	15,011,324.53	2,680,991.90

（2）按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	14,167,361.54	2,034,200.85
1 至 2 年	442,607.96	643,691.05
2 至 3 年	400,029.03	3,100.00
3 至 4 年	1,326.00	
合计	15,011,324.53	2,680,991.90

（3）按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,631,732.92	10.87	193,628.65	11.87	1,438,104.27
合并范围内母子公司其他应收款	13,379,591.61	89.13			13,379,591.61
合计	15,011,324.53	100.00	193,628.65	/	14,817,695.88

按组合计提坏账准备：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,001,616.89	50,080.84	5.00
1-2 年	228,761.00	22,876.10	10.00
2-3 年	400,029.03	120,008.71	30.00
3-4 年	1,326.00	663.00	50.00
合计	1,631,732.92	193,628.65	

确定该组合依据的说明：

按照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）	
2024 年 1 月 1 日余额	63,452.65			63,452.65
2024 年 1 月 1 日余额在本期				
—— 转入第二阶段				
—— 转入第三阶段				
—— 转回第二阶段				
—— 转回第一阶段				
本期计提	130,176.00			130,176.00
本期转回				
本期转销				
本期核销				

其他变动				
2024 年 12 月 31 日 余额	193,628.65			193,628.65

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末 余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余 额
山东云集易融数字科 技有限公司	往来款	9,776,821.50	1 年以内	65.13	
山东集优产业服务有 限公司	往来款	2,390,000.00	1 年以内	15.92	
潍坊集优数字科技有 限公司	往来款	527,000.00	1 年以内	3.51	
	往来款	81,000.00	1-2 年	0.54	
山东通盛数据科技有 限公司	保证金	500,000.00	1 年以内	3.33	25,000.00
云集数字科技（新疆） 有限公司	往来款	358,923.15	1 年以内	2.39	
	往来款	67,846.96	1-2 年	0.45	
合计		13,701,591.61		91.27	25,000.00

3、长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	4,275,000.00		4,275,000.00	4,275,000.00		4,275,000.00
对联营、合营企业投资	2,178,502.21		2,178,502.21	2,017,202.22		2,017,202.22
合计	6,453,502.21		6,453,502.21	6,292,202.22		6,292,202.22

3.1 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期 减少	期末余额	本期 计提 减值 准备	减值 准备 期末 余额
云集数字服 务（临沂） 有限公司	275,000.00	275,000.00			275,000.00		
人才云集 （山东）数 字科技有限 公司	4,000,000.00	4,000,000.00			4,000,000.00		
合计	4,275,000.00	4,275,000.00			4,275,000.00		

3.2 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资 损益	其他综合收益 调整

一．合营企业					
小计					
二．联营企业					
财金云数字产业发展(潍坊)有限公司	2,017,202.22			17,202.20	
小计	2,017,202.22			17,202.20	
合计	2,017,202.22			17,202.20	

续上表

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备 期末余额
	其他权益 变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减值 准备	其他		
一．合营企业						
小计						
二．联营企业						
财金云数字产业发展(潍坊)有限公司				144,097.79	2,178,502.21	
小计				144,097.79	2,178,502.21	
合计				144,097.79	2,178,502.21	

说明：2021 年母公司以软件著作权作价出资至联营企业，形成的资产处置收益中按照公司持股比例计算的未实现内部交易收益金额 1,428,969.73 元予以调减相应长期股权投资的账面价值，本期随联营企业无形资产摊销实现内部交易调增长期股权投资账面价值 144,097.79 元。

4、营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	16,659,712.48	7,632,441.62	33,215,880.87	15,027,724.28
其他业务	1,043,061.98	292,452.76		
合计	17,702,774.46	7,924,894.38	33,215,880.87	15,027,724.28

5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产在持有期间的投资收益		
权益法核算的长期股权投资收益	125,599.99	-1,254,769.45

合计	125, 599. 99	-1, 254, 769. 45
----	--------------	------------------

十六、补充资料

1、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	467, 193. 51	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	419, 230. 91	
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	-35, 700. 00	
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	-60, 031. 81	
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	790, 692. 61	

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（元/ 股）	稀释每股收益（元/ 股）
归属于公司普通股股东的净利润	-28.11	-0.5603	-0.5603
扣除非经常性损益后归属于公司普 通股股东的净利润	-29.90	-0.5923	-0.5923

云集数字科技（山东）股份有限公司

2025 年 4 月 28 日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

（一） 会计数据追溯调整或重述情况

☐会计政策变更 ☐会计差错更正 ☐其他原因 ☒不适用

（二） 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☒适用 ☐不适用

（1）《企业数据资源相关会计处理暂行规定》财政部于 2023 年 8 月 1 日发布《企业数据资源相关会计处理暂行规定》，明确企业数据资源相关会计处理适用的准则、列示及披露要求。规定自 2024 年 1 月 1 日起实施。 （2）《企业会计准则解释第 17 号》财政部于 2023 年 10 月 25 日发布《企业会计准则解释第 17 号》（以下简称“解释 17 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。准则解释第 17 号自 2024 年 1 月 1 日起实施。上述会计政策对本公司无重大影响。 （3）《企业会计准则解释第 18 号》财政部于 2024 年 12 月 6 日发布《企业会计准则解释第 18 号》（以下简称“解释 18 号”），规定了关于浮动收费法下作为基础项目持

有的投资性房地产的后续计量、关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理。准则解释 18 号自发布之日起实施。上述会计政策对本公司无重大影响。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元	
项目	金额
非流动性资产处置损益	467,193.51
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	419,230.91
债务重组损益	-35,700.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-60,031.81
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
非经常性损益合计	790,692.61
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	790,692.61

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用

云集数字科技（山东）股份有限公司

2025 年 4 月 28 日