

证券代码: 873417

证券简称: 卓智软件

主办券商: 中泰证券



卓智软件

NEEQ: 873417

山东卓智软件股份有限公司

Shandong ExcellenceAndWisdom Software Co., Ltd.



半年度报告

2022

公司半年度大事记



2022 年 1 月，山东卓智软件股份有限公司再次通过 CMMI5 审核认定。

2022 年度拟认定青岛市“专精特新”中小企业名单

234	捷创玮业（青岛）机电有限公司	李沧区
235	华鑫寰球工业装备（青岛）股份有限公司	李沧区
236	中研文斌科技（青岛）有限公司	崂山区
237	莱美精密仪器（青岛）有限公司	崂山区
238	优材优建（青岛）电子商务有限公司	崂山区
239	鹰图软件技术（青岛）有限公司	崂山区
240	鑫宏达电力集团（青岛）有限公司	崂山区
241	万链指数（青岛）信息科技有限公司	崂山区
242	图南海洋科技（青岛）有限公司	崂山区
243	特拓（青岛）轮胎技术有限公司	崂山区
244	特来电新能源股份有限公司	崂山区
245	数会公共服务（青岛）有限公司	崂山区
247	山东卓元数据技术有限公司	崂山区
249	山东岳航能源科技有限公司	崂山区
250	山东易慧家智能科技有限公司	崂山区
251	山东艺林市政园林建设集团有限公司	崂山区
252	山东奇点并数数字创意科技有限公司	崂山区

2022 年 6 月，山东卓元数据技术有限公司拟认定为青岛市“专精特新”中小企业。



2022 年 6 月，省工业和信息化厅公布了 2022 年度山东省“专精特新”中小企业名单，山东卓智软件股份有限公司成功入选。

省级专精特新中小企业（20家）

1	胜利油田大明新型建筑防水材料有限责任公司	2022
2	东营市智通新能源科技股份有限公司	2022
3	山东嘉盛精工股份有限公司	2022
4	东营恒诚机电技术开发有限公司	2022
5	山东金宇杭菱装配有限公司	2022
6	山东联合必拓环保科技有限公司	2022
7	山东卓智软件股份有限公司	2022
8	胜利新大新材料股份有限公司	2022
9	东营市创元石油机械制造有限公司	2022
10	东营新达德安新材料科技有限责任公司	2022
11	山东智胜节能建材有限公司	2022
12	山东海神电子有限公司	2022
13	山东新宁自动化科技有限公司	2022
14	山东万盟能源科技有限公司	2022
15	山东云通信息科技股份有限公司	2022
16	山东惠通科技有限公司	2022
17	胜利油田兴达高祥新材料有限责任公司	2022
18	山东创想信息科技股份有限公司	2022
19	山东泰航信息技术有限公司	2022
20	高厚（山东）机电设备有限公司	2022



2022 年 4 月 26 日，山东省委书记李干杰前往宁津数字经济产业园区，实地考察调研腾讯云（德州）工业云基地，了解工业互联网平台建设、数字赋能产业发展情况。



2022 年 6 月 17 日，卓智研发的具有自主知识产权的服务区能源智慧管控系统——零碳智慧管控系统，进入试运行。

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	5
第二节	公司概况	8
第三节	会计数据和经营情况	10
第四节	重大事件	21
第五节	股份变动和融资	23
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	25
第七节	财务会计报告	27
第八节	备查文件目录	109

第一节 重要提示、目录和释义

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人刘方亮、主管会计工作负责人刘莲及会计机构负责人（会计主管人员）刘莲保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

本半年度报告未经会计师事务所审计。

本半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。

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

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
实际控制人不当控制的风险	实际控制人刘方亮和莫红燕两人合计控制公司 100%的股份表决权，刘方亮担任公司董事长兼总经理、莫红燕担任公司董事；刘方亮和莫红燕若利用实际控制人地位可对公司经营决策、财务决策、重要人事任免和利润分配等实施有重大影响，存在损害公司或公众投资者利益的风险。 应对措施：公司已建立健全了由股东大会、董事会、监事会及高级管理人员组成的公司法人治理结构；陆续制定了“三会议事规则”、《总经理工作细则》、《董事会秘书工作制度》、《关联交易规则》、《投资者关系管理制度》、《对外担保管理制度》、《对外投资融资管理制度》、《信息披露管理制度》和《防范控股股东及关联方占用公司资金管理制度》等公司治理

	理制度，上述制度目前正常运行。
人才流失的风险	软件信息技术企业的竞争是高技术创新型人才的竞争，人才优势创建企业优势。涉及到软件研发领域的行业人才竞争相较其他行业更为激烈，人才流动性较大，公司若不能制定并实施有效的吸引和保持人才资源稳定的相关政策，则不能吸引新的人才加盟，可能还会面临一定的人才外流风险。 应对措施：公司不断加大外部优秀人才招聘与培养内部核心技术人员相结合，组建更加高素质且稳定的技术研发团队，同时提高核心人员的福利待遇、建立良好的工作关系并签订《保守商业秘密协议》。
业务区域较为集中的风险	2019 年、2020 年、2021 年和 2022 年 1-6 月，公司来自东营市内的业务收入占比分别为 88.88%、49.43%、45.11%和 68.70%。 从收入结构来看，目前东营市场为公司主要的市场，公司需要继续加大外部市场的拓展，否则有可能对公司的持续成长产生影响。 应对措施：公司长年为政府部门提供技术开发和运维服务，积累了一批优质的客户资源，拥有一批长期合作的稳定客户，为公司的长久发展奠定了基础。近几年公司加大业务转型力度，同时外部市场拓展顺利。
研发风险	公司系软件企业，开展业务较为依赖公司的研发能力，如公司不能持续保持研发能力，则对公司经营造成一定的不利影响。 应对措施：公司在科研项目上投入了大量的人力物力，公司与中国石油大学、中南大学、青岛大学等国内知名科研院校，以及与腾讯等互联网公司达成了深度合作关系。通过与腾讯的战略合作，建设新型智慧城市运营体系，探索和带动县域数字农业发展的新模式，围绕产业互联网和区域主导产业深度融合，助力产业链全要素数字化转型，助力县域经济的高质量发展。
租赁房产未办理产权手续的风险	公司子公司卓元数据及腾元大数据租赁的经营办公场所均未办理不动产权证书。虽然卓元数据及腾元大数据属于轻资产的软件企业，如被要求搬迁，仍会对公司经营造成一定的不利影响。

	应对措施：公司控股股东、实际控制人已出具承诺：子公司的房屋均为租赁，若子公司所租赁的房产因为没有房产证或者其他违反房产法律法规的情形被要求搬离目前的办公场所、变更注册地址的，本人将积极安排相关人员寻找替代场所，并无条件承担因此所产生的全部费用，保证子公司的正常运营。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

释义

释义项目		释义
公司、股份公司、卓智软件	指	山东卓智软件股份有限公司
卓元数据	指	山东卓元数据技术有限公司，系公司的全资子公司
腾元大数据	指	山东腾元大数据有限公司，系公司的全资子公司
卓元数字	指	山东卓元数字科技有限公司，系公司的全资子公司
德州腾元	指	德州腾元互联网科技有限公司，系青岛腾元的控股子公司
青岛腾元	指	青岛腾元产业互联网有限公司，系公司的控股子公司
聊城腾元	指	聊城腾元农联科技有限公司，系青岛腾元大数据全资子公司
深圳腾元	指	深圳腾元数据科技有限公司，系青岛腾元的控股子公司
青岛元瑞	指	青岛元瑞投资合伙企业（有限合伙），系公司的股东
青岛腾优	指	青岛腾优投资合伙企业（有限合伙），系公司的股东
东营智泽华	指	东营智泽华企业管理合伙企业（有限合伙），系公司的股东
东营坤合	指	东营坤合企业管理合伙企业（有限合伙），系公司的股东
主办券商、中泰证券	指	中泰证券股份有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
本期、报告期	指	2022 年 1 月 1 日—6 月 30 日

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	山东卓智软件股份有限公司
英文名称及缩写	Shandong ExcellenceAndWisdom Software Co.,Ltd. EWS
证券简称	卓智软件
证券代码	873417
法定代表人	刘方亮

二、 联系方式

董事会秘书	刘莲
联系地址	山东省东营市东营区南一路 228 号软件园 9 号研发楼
电话	0546-8308989
传真	0546-8308989
电子邮箱	liulian@sdews.com
公司网址	http://www.sdews.com/
办公地址	山东省东营市东营区南一路 228 号软件园 9 号研发楼
邮政编码	257100
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	公司董事会秘书办公室

三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2006 年 4 月 18 日
挂牌时间	2020 年 2 月 27 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	I 信息传输、软件和信息技术服务业-I65 软件和信息技术服务业-I652 信息系统集成服务-I6520 信息系统集成服务
主要业务	智慧城市、数字政府、数字农业、自然资源及农业互联网、工业互联网的投资、建设、运营。
主要产品与服务项目	公司作为一家创新型技术企业，对于大数据、人工智能、区块链等技术均有丰厚的技术沉淀，为政府及企业持续提供数字化的整体解决方案，主要应用在产业互联网、智慧城市、自然资源、数字农业等方面，是一家集研究、应用、智能、空间于一体的人工

	智能及大数据分析、挖掘、推广的科技公司。 公司主要产品：一体化指挥平台、数据中台、数字孪生平台、智能城市治理平台、三维辅助规划系统、自然资源大数据、农业 AI 种植系统、区块链+农产品质量溯源、“非农化”“非粮化”动态监测等。
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）	21,400,000
优先股总股本（股）	0
控股股东	控股股东为（刘方亮）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（刘方亮、莫红燕），一致行动人为（青岛元瑞、青岛腾优、东营智泽华、东营坤合）

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	913705007884532580	否
注册地址	山东省东营市东营区南一路 228 号软件园 9 号研发楼	否
注册资本（元）	21,400,000	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	中泰证券
主办券商办公地址	济南市经七路 86 号
报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商（报告披露日）	中泰证券

六、 自愿披露

☐ 适用 ☒ 不适用

七、 报告期后更新情况

☐ 适用 ☒ 不适用

第三节 会计数据和经营情况

一、主要会计数据和财务指标

(一) 盈利能力

单位: 元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	20,212,307.14	21,939,970.63	-7.87%
毛利率%	42.48%	29.92%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-1,523,715.70	-609,130.27	
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-2,876,442.45	-4,639,180.72	
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)	-3.11%	-1.38%	-
加权平均净资产收益率%(依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算)	-5.86%	-10.52%	-
基本每股收益	-0.07	-0.03	

(二) 偿债能力

单位: 元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	119,541,689.13	133,363,713.50	-10.36%
负债总计	67,476,048.40	80,368,959.10	-16.04%
归属于挂牌公司股东的净资产	48,291,791.98	49,815,507.68	-3.06%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.26	2.33	-3.00%
资产负债率%(母公司)	39.54%	46.79%	-
资产负债率%(合并)	56.45%	60.26%	-
流动比率	1.90	1.73	-
利息保障倍数	-2.37	-2.84	-

(三) 营运情况

单位: 元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-5,414,264.09	3,448,676.89	
应收账款周转率	27.60%	263.67%	-
存货周转率	115.62%	246.18%	-

（四） 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-10.36%	0.98%	-
营业收入增长率%	-7.87%	-21.70%	-
净利润增长率%	-56.91%	-118.93%	-

（五） 补充财务指标

☐适用 ☒不适用

二、 主要经营情况回顾

（一） 业务概要

商业模式

公司立足于软件行业，拥有专业的研发机构及大批技术人才，经过多年的发展，形成了集“软件开发、方案设计、安装实施和运营服务”于一体的运营模式，公司拥有CMMI5、信息安全服务资质认证证书（信息系统安全集成二级）、电子与智能化工程专业承包贰级、涉密信息系统集成资质证书（乙级）、信息运维服务运行维护标准符合性证书（三级）、软件企业证书等众多行业证书以及经过多年行业积累自主研发形成的发明专利2项、软件著作权71项、实用新型专利4件。公司是国家级高新技术企业、国家火炬计划骨干企业、山东省地理信息产业十大领军企业、腾讯WeCity共创营核心生态企业、省级重点大数据企业、省级软件工程技术中心、市级专精特新企业。公司通过招投标、商务谈判等方式为各级政府部门及企业提供基于智慧城市、数字政府、产业互联网的数字化整体解决方案及运营服务。

公司自主研发了一体化指挥平台、数据中台、数字孪生平台、智能城市治理平台、三维辅助规划系统、自然资源大数据、农业AI种植系统、区块链+农产品质量溯源、“非农化”“非粮化”动态监测等产品。

1) 一体化指挥平台

一体化指挥平台以创新治理、网格化、业务专题三位一体为建设理念，基于网格化工作方式，达到扁平化管理、精细化服务、主动式治理。一体化指挥平台总体上包括感知监测、运行展示、辅助决策、指挥调度以及全流程监督指挥平台组成部分，形成城市运行管理综合指挥的基础框架，通过数据中台、AI中台、时空信息平台作为核心支撑，梳理相关业务条线事项清单、考核标准，针对社会治理相关事件，建设全流程监督指挥系统，实现相关事件从多源头受理变为统一收集、分拨、处置、反馈到评价的全流程、大联动的闭环管理，推动社会治理走向精细化、科学化和智慧化，实现城市运行高效率服务。

2) 数据中台

数据中台将基于智慧城市数据汇聚的要求, 以提升新型智慧城市综合管理指挥能力为驱动, 以提供全面数据赋能为抓手。构建城市数据全面采集、数据治理融合、数据需求、数据分析、数据开放服务、数据应用、以及安全管理的全流程贯通数据服务体系。支撑全域业务流程整合, 驱动跨部门、跨领域、跨层级指挥调度与协同处置, 支撑城市治理数据决策、统一调度指挥, 助力提升城市治理现代化能力。

3) 数字孪生平台

数字孪生平台是在城市基础地理信息的基础上, 建立建筑物、基础设施等三维数字模型, 表达和管理城市三维空间的基础平台, 是城市规划、建设、管理、运行工作的基础性操作平台, 是智慧城市的基础性、关键性和实体性的信息基础设施。全面汇聚城市运行中的各类数据, 围绕智慧城市各类业务应用的共性建设需求, 建立开放融合的智慧城市建设应用场景, 广泛赋能智慧社区、智慧交通、自然资源、文化旅游、水务、应急管理、能碳管理以及智慧消防等各方面, 实现城市数据的综合治理, 夯实智慧城市建设基础, 从根本上提升智慧城市建设效果, 对提升城市管理效能、提高政府公共服务能力、推进城市管理现代化和精细化, 具有十分重要意义。

4) 智能城市治理平台

城乡治理平台基于高分卫星构建的空天地多资源监测数据资源, 将人工智能技术应用到多波段图像识别与信息挖掘中, 通过多源时空数据的多波段数据融合、语义分割、变化检测等算法模块的开发与硬件装备制造, 从数据获取、数据处理到应用服务的全链路运营, 面向政府、企业和社会公众提供基础和增值的数据应用服务, 涵盖新增建筑物提取, 河湖“四乱”监测分析, 环保监测、监督, 森林资源监测, 土地沙化、荒漠化监测, 城市裸土分析, 城市暴露垃圾监测, 秸秆焚烧监测, 农村道路提取等应用场景。有效解决行政管理、数字乡村对信息准确性、时效性的强需求与信息获取途径稀缺、时间滞后的矛盾, 加快构建“人工智能+政务”治理新范式, 是智慧城市、数字政府、数字乡村等信息化战略的重要支撑。

5) 三维辅助规划系统

三维规划辅助系统以“空间数据集成化、规划管理精细化、规划业务协同化”作为总体目标, 应用数字孪生、大数据等相关技术, 重点解决规划管理任务重、人手不足、工作重复性高等问题, 支撑规划编制管理和建设项目策划管理相关业务, 统一一张底图, 实现数据共享、业务共商、空间共管, 助力各区域一张蓝图绘到底。

6) 自然资源大数据

自然资源大数据中心通过建立自然资源大数据资源目录、大数据治理体系、大数据标签系统以及推荐系统、API中心及动态可视化系统、管理服务平台及运维中心, 利用云GIS、大数据、人工智能、区块链、物联网等新技术, 实现自然资源全数据管理、全业务服务、全方位决策、全数据共享交换的自然资

源管理目标，加快推动政务信息系统互联和公共数据共享，提高行政效能和服务水平，充分发挥政务信息资源共享在新型智慧城市建设、新旧动能转换以及深化改革、转变职能、创新管理中的重要作用。

7) 农业AI种植系统

AI 种植是通过与物联网设备的对接，系统通过温室内的物联网设备获取当前环境情况，然后根据实际温室中具有农业设备，动态的输出每个时间点的种植决策（各个维度的环境参数目标值）。利用农作物仿真器作为优化种植环境决策的工具，通过遗传算法的一系列基因操作生成新的决策，结合种植地区的历史或预测气候，输入仿真器模拟指定生长周期的作物生长和温室环境。根据模拟结果推算优化的目标值，可用于指导遗传算法朝着目标更优的方向进化。如此往复，进行多次交互迭代，最终输出当前最优环境决策。通过系统的运行使用提高工作效率，减轻工作人员的劳动强度，降低运营成本。

8) 区块链+农产品质量溯源

农产品溯源系统以区块链作为核心技术，结合物联网、云计算等新型基础设施，并依托网络通讯、系统集成及数据库应用等技术，在属地范围内建立一套信息化监管平台，以二维码为产品溯源标识，实现对属地农产品从整个产业链到终端消费的每个环节进行详细记录，即农产品质量管理“生产过程可记录、产品流向可跟踪、储运信息可查询、质量问题可追溯”的目标，集“管、防、控”功能于一体，同时把检测机构与消费者纳入监督体系中，在一定程度上实现农产品信息流转的透明度，提高企业对食品危机的风控水平，提升消费者对产品的认可度和认知度，提高政府的社会公信力，保护消费者的合法权益。

9) “非农化”“非粮化”动态监测

从监测角度来讲，“非农化”主要针对用地类型的转变，“非粮化”主要关注农作物种植类型的变化。“非农化”和“非粮化”动态监测系统通过结合遥感影像、国土三调、地理国情普查等多源数据，利用深度学习等人工智能方法，开展耕地遥感监测，建立耕地“非农化”、“非粮化”情况通报机制。在获取耕地动态变化图斑的基础上，分别从面积、时空、地物类型三个角度进行分析和评价，同时定期对粮食生产功能区内目标作物种植情况进行监测评价，实行信息化、精细化管理，及时更新电子地图和数据库。针对问题耕地图斑，制定整改方案，明确整改时限和责任人，确保及时整改落实到位，为优化耕地保护机制、支撑自然资源“一张图”和夯实“以图管地”工作提供技术支撑。

报告期内及期后至披露日，公司商业模式未发生变化。

与创新属性相关的认定情况

与最近一期年度报告相比是否有更新

√有更新 □无更新

“专精特新”认定

□国家级 √省（市）级

“单项冠军”认定	☐ 国家级 ☐ 省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
“科技型中小企业”认定	√是
“技术先进型服务企业”认定	☐ 是
其他与创新属性相关的认定情况	-
详细情况	“专精特新”认定详情：依据东营市工业和信息化局《东营市工业和信息化局关于 2021 年度第二批市级“专精特新”中小企业名单公示》，2021 年 11 月 29 日经东营市工业和信息化局公示，公司入选东营市“专精特新”中小企业（第二批）名单，有效期至 2024 年 11 月 28 日。本次入选是相关部门对公司在研发创新、经营管理、市场竞争等综合实力的认可与肯定，将对公司整体业务发展产生积极影响。 “高新技术企业认定详情：依据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32 号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火〔2016〕195 号）有关规定，公司于 2019 年 11 月 28 日通过了山东省 2019 年第一批高新技术企业认定，有效期三年。高新技术企业的认定，既提升了公司的竞争力，同时也激发了企业的自主创新能力。 “科技型中小企业”认定详情：依据《科技型中小企业评价办法》（国科发政〔2017〕115 号）和省科技厅《关于开展 2022 年山东省科技型中小企业评价工作的通知》等文件有关规定，2022 年 6 月 10 日，经山东省科学技术厅公示，公司入选山东省 2022 年第二批拟入库科技型中小企业名单，有效期至 2022 年 12 月 31 日。本次入选为公司提供了更广阔的创新发展的平台，推动公司产业转型升级和高质量发展。 “专精特新”详情：依据山东省工业和信息化厅《山东省工业和信息化厅关于公布 2022 年度山东省“专精特新”中小企业的通知》，2022 年 6 月 24 日经山东省工业和信息化厅公示，公司入选山东省“专精特新”中小企业名单，有效期至 2025 年 6 月 23 日。本次入选是相关部门对公司在研发创新、经营管理、市场竞争等综合实力的认可与肯定，将对公司整体业务发展产生积极影响。本次入

选是相关部门对公司应用新技术大力发展专业化生产、以及对公司加快商业创新和合作新模式的强有力认可；是企业加强结构改造，向战略性产业快速转型升级的有力证明。

“专精特新”认定详情：依据青岛市民营经济发展局《青岛市民营经济发展局关于开展 2022 年度青岛市“专精特新”中小企业认定工作的通知》和《青岛市“专精特新”中小企业认定办法》等文件的有关规定，2022 年 6 月 20 日经青岛市民营经济发展局通知，卓元数据入选青岛市第一批“专精特新”中小企业名单，有效期至 2025 年 6 月 19 日。本次入选是相关部门对公司在研发创新、经营管理、市场竞争等综合实力的认可与肯定，将对公司整体业务发展产生积极影响。

（二）经营情况回顾

1、资产负债结构分析

√ 适用 □ 不适用

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	2,006,168.64	1.68%	17,766,449.03	13.32%	-88.71%
应收票据	100,000.00	0.08%	200,000.00	0.15%	-50.00%
应收账款	67,840,310.51	56.75%	71,689,020.65	53.75%	-5.37%
预付款项	4,602,285.95	3.85%	3,721,180.37	2.79%	23.68%
其他应收款	889,093.44	0.74%	1,182,756.45	0.89%	-24.83%
存货	16,889,763.87	14.13%	10,361,422.40	7.77%	63.01%
合同资产	3,453,916.05	2.89%	3,923,712.88	2.94%	-11.97%
其他流动资产	1,164,801.45	0.97%	839,404.52	0.63%	38.77%
固定资产	10,888,761.66	9.11%	11,460,906.12	8.59%	-4.99%
无形资产	7,507,515.32	6.28%	8,045,700.50	6.03%	-6.69%
长期待摊费用	974,556.26	0.82%	1,153,779.32	0.87%	-15.53%
递延所得税资产	2,763,456.99	2.31%	2,388,498.42	1.79%	15.70%
短期借款	3,000,000.00	2.51%	12,900,000.00	9.67%	-76.74%
应付票据	-		2,771,000.00	2.08%	-100.00%
应付账款	23,984,103.85	20.06%	23,887,557.29	17.91%	0.40%
合同负债	13,517,088.45	11.31%	14,677,908.48	11.01%	-7.91%
应付职工薪酬	1,075,704.67	0.90%	1,663,510.96	1.25%	-35.34%

应交税费	2,363,240.32	1.98%	4,795,472.77	3.60%	-50.72%
其他应付款	6,814,897.16	5.70%	1,967,601.84	1.48%	246.36%
一年内到期的非流动负债	308,979.26	0.26%	308,400.72	0.23%	0.19%
其他流动负债			367,703.91	0.28%	-100.00%
递延收益	16,121,277.14	13.49%	16,753,214.24	12.56%	-3.77%

项目重大变动原因:

- 1、货币资金较期初减少 15,760,280.44 元,降幅 88.71%,主要系报告期内偿还银行短期借款 990 万元,另外本期经营活动现金净流出 541.43 万元。
- 2、短期借款较期初减少 990 万元,降幅 76.74%,主要系报告期内偿还到期银行借款 990 万元。
- 3、存货较期初增加 6,528,341.47 元,增幅 63.01%,主要系报告期内新增尚未交付项目,其对应的合同履行成本计入存货导致。
- 4、其他应付款较期初增加 4,847,295.32 元,增幅 246.36%,主要系报告期内补充流动资金 500 万元。

2、营业情况与现金流量分析

√适用 □不适用

单位: 元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	20,212,307.14		21,939,970.63		-7.87%
营业成本	11,626,011.19	57.71%	15,375,074.64	70.08%	-24.38%
毛利率%	42.48%		29.92%	-	12.56%
销售费用	354,828.05	1.76%	751,313.38	3.42%	-52.77%
管理费用	6,827,837.17	33.90%	6,384,582.25	29.10%	6.94%
研发费用	1,609,850.93	7.99%	2,407,526.35	10.97%	-33.13%
财务费用	298,780.82	1.48%	173,547.95	0.79%	72.16%
信用减值损失	-2,005,954.06	-9.96%	-2,378,729.34	-10.84%	
资产减值损失	-160,956.83	-0.80%	33,391.75	0.15%	
其他收益	1,599,540.86	7.94%	3,224,557.78	14.70%	-50.40%
投资收益			1,512,200.55	6.89%	-100.00%
营业利润	-1,177,243.82	-5.82%	-830,131.08	-3.78%	
营业外收入	550.95	0.00%	4,502.01	0.02%	-87.76%
营业外支出	8,648.57	0.04%	24.52	0.00%	35,171.49%
净利润	-929,113.67	-4.60%	-592,127.97	-2.70%	
经营活动产生的现金流量净额	-5,414,264.09	-	3,448,676.89	-	-257.00%
投资活动产生的现金流量净	-140,319.00	-	-10,677,237.77	-	

额					
筹资活动产生的现金流量净额	-10,205,697.30	-	6,584,032.53	-	-255.01%

项目重大变动原因:

1、营业收入，本期较上年同期减少 1,727,663.49 元，降幅 7.87%，主要系部分项目未能在报告期内组织验收，导致本期收入较上期有所下降。

2、营业成本，本期较上年同期减少 3,749,063.45 元，降幅 24.38%，主要系报告期内成本随收入的下降有所降低，同时因本期项目综合毛利率较上年同期增加 12.56 个百分点所致。

3、报告期内，项目综合毛利率为 42.48%，较上年同期增加 12.56 个百分点，主要是子公司聊城腾元、德州腾元运维服务收入本期较上期增加 4,399,299.21 元，导致报告期内收入构成中，毛利水平较高的运维服务类业务收入占比高于上年同期，本期为 54.83%，上年同期为 33.23%；同时部分集成类项目未能在报告期内组织验收，导致本期毛利水平较低的系统集成类业务收入占比下降。以上因素导致本期综合毛利率上升。

4、报告期内研发费用较上年同期减少 797,675.42 元，下降 33.13%，主要系报告期内项目以自研为主，导致本期技术服务费较上年同期减少 83 万元。

5、报告期内其他收益减少 1,625,016.92 元，降幅 50.40%，主要系上年同期收到新三板挂牌奖励资金 2,000,000.00 元。

6、报告期内投资收益为 0 元，上期为 1,512,200.55 元，降幅 100.00%，主要系上期处置德州腾元、聊城腾元等子公司股权产生投资收益 1,460,677.36 元所致。

7、报告期内经营活动产生的现金流量净额较上年同期减少 8,862,940.98 元，主要系报告期内应收账款回款不及时，导致销售商品、提供劳务收到的现金较上期大幅减少。

本期净利润与经营活动现金净流量的差异 4,485,150.42 元，主要受以下因素影响：报告期内计提信用减值损失及资产减值损失合计 2,166,910.89 元，计提固定资产及使用权资产折旧、无形资产及长期待摊费用摊销金额合计 1,677,690.64 元，存货增加 6,528,341.47 元，经营性应收项目减少 1,499,713.36 元（主要受应收账款减少影响）及经营性应付项目减少 3,231,862.62 元（主要受应付票据、合同负债、应交税费减少影响）。

8、报告期内投资活动产生的现金流量净额较去年同期减少净流出 10,536,918.77 元，主要系上年同期支付办公楼尾款，导致购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金较本期增加 6,980,479.13 元。

9、报告期内筹资活动产生的现金流量净额较去年同期变动 16,789,729.83 元，主要系报告期内偿还

银行借款本金及利息合计 10,205,697.30 元，且本期未新增借款。

三、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	1,599,540.86
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-8,097.62
非经常性损益合计	1,591,443.24
所得税影响数	238,716.49
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	1,352,726.75

四、 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

五、 境内外会计准则下会计数据差异

☐ 适用 ☒ 不适用

六、 主要控股参股公司分析

（一） 主要控股参股公司基本情况

☒ 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
山东卓元数据技术有限公司	子公司	计算机软件研发及销售	10,000,000.00	16,427,363.43	4,357,671.27	390,880.50	-733,745.30
山东腾元大数据有限公司	子公司	信息传输、软件和信息技术服务	20,000,000.00	16,155,782.49	-2,680,894.81	-	-642,339.48

山东卓元数字科技有限公司	子公司	软件和信息技术服务	5,000,000.00	35,413.61	-379,310.62	-	-379,310.62
德州腾元互联网科技有限公司	子公司	互联网和相关服务	10,000,000.00	18,308,856.20	7,048,117.20	3,941,235.60	456,692.75
青岛腾元产业互联网有限公司	子公司	互联网和相关服务	10,000,000.00	4,653,320.42	3,017,053.25	1,415,094.31	455,680.62
聊城腾元农联科技有限公司	子公司	互联网和相关服务	10,000,000.00	17,867,998.12	4,479,637.28	1,993,638.84	1,681,562.45
深圳腾元数据科技有限公司	子公司	互联网和相关服务	10,000,000.00	298,818.88	32,160.21	-	-74,281.37
聊城华腾农业技术服务有限公司	参股公司	互联网和相关服务	1,000,000.00	0	0	0	0

(二) 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
聊城华腾农业技术服务有限公司	产业链拓展	开拓业务

合并报表范围内是否包含私募基金管理人:

□是 √否

七、 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

八、 企业社会责任

(一) 精准扶贫工作情况

☐适用 ☒不适用

(二) 其他社会责任履行情况

☒适用 ☐不适用

公司积极履行企业应尽的社会义务，依法履行纳税义务，保护员工合法权益，积极参与各类社会活动，支持所在地区经济发展。公司将继续积极承担企业社会责任，诚信经营。

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

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

二、 重大事件详情

(一) 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2019 年 7 月 1 日		正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	避免和减少关联交易	2019 年 7 月 1 日		正在履行中
公开转让说明书	其他股东	避免和减少关联交易	2019 年 7 月 1 日		正在履行中
公开转让说明书	董监高	避免和减少关联交易	2019 年 7 月 1 日		正在履行中

公开转让说明书	实际控制人或控股股东	资金占用承诺	2019 年 7 月 1 日		正在履行中
公开转让说明书	其他股东	资金占用承诺	2019 年 7 月 1 日		正在履行中
公开转让说明书	董监高	资金占用承诺	2019 年 7 月 1 日		正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	其他承诺（承诺子公司的经营办公场所若出现变更，积极寻找替代场所，并无条件承担因此产生的全部费用）	2019 年 7 月 1 日		正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

无超期未履行完毕的承诺事项。

第五节 股份变动和融资

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	700,000	3.27%	0	700,000	3.27%
	其中: 控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	20,700,000	96.73%	0	20,700,000	96.73%
	其中: 控股股东、实际控制人	17,574,200	82.13%	0	17,574,200	82.13%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		21,400,000	-	0	21,400,000	-
普通股股东人数		6				

股本结构变动情况:

□适用 √不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位: 股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	刘方亮	11,574,200	0	11,574,200	54.09%	11,574,200	0	0	0
2	莫红燕	6,000,000	0	6,000,000	28.04%	6,000,000	0	0	0
3	青岛元瑞	1,050,000	0	1,050,000	4.90%	700,000	350,000	0	0
4	青岛腾优	1,050,000	0	1,050,000	4.90%	700,000	350,000	0	0
5	东营智泽华	977,800	0	977,800	4.57%	977,800	0	0	0
6	东营坤合	748,000	0	748,000	3.50%	748,000	0	0	0
合计		21,400,000	-	21,400,000	100.00%	20,700,000	700,000	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明:

1、股东刘方亮和莫红燕为夫妻关系；

2、刘方亮通过持有东营智泽华 65.00%的出资比例、东营坤合 65.00%的出资比例并担任两家合伙企业的执行事务合伙人控制东营智泽华和东营坤合；刘方亮通过持有青岛元瑞出资比例的 20.00%、青岛腾优出资比例的 19.81%并担任两家合伙企业的执行事务合伙人控制青岛元瑞和青岛腾优；股东莫红燕系持有东营智泽华 35.00%的出资比例、东营坤合 35.00%的出资比例的有限合伙人。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

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

（二） 存续至报告期的募集资金使用情况

☐适用 ☒不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

募集资金用途变更情况：

☐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、 特别表决权安排情况

☐适用 ☒不适用

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
刘方亮	董事长兼总经理	男	1973 年 9 月	2019 年 5 月 18 日	2022 年 5 月 17 日
莫红燕	董事	女	1976 年 6 月	2019 年 5 月 18 日	2022 年 5 月 17 日
许伟	董事、副总经理	男	1982 年 3 月	2019 年 5 月 18 日	2022 年 5 月 17 日
赵杰	董事、副总经理	男	1982 年 9 月	2019 年 5 月 18 日	2022 年 5 月 17 日
刘莲	董事、财务总监、董事会秘书	女	1982 年 11 月	2019 年 5 月 18 日	2022 年 5 月 17 日
徐鹏	董事、副总经理	男	1984 年 3 月	2019 年 5 月 18 日	2022 年 5 月 17 日
张志伟	董事、副总经理	男	1985 年 3 月	2019 年 5 月 18 日	2022 年 5 月 17 日
高健	监事会主席	男	1984 年 5 月	2019 年 9 月 9 日	2022 年 5 月 17 日
马小杰	职工代表监事	男	1983 年 8 月	2019 年 5 月 18 日	2022 年 5 月 17 日
李振明	监事	男	1989 年 2 月	2019 年 9 月 3 日	2022 年 5 月 17 日
董事会人数:					7
监事会人数:					3
高级管理人员人数:					6

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

除刘方亮和莫红燕是夫妻关系外,其他董事、监事、高级管理人员相互间及与股东之间均无关联关系。

(二) 变动情况

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况:

☐适用 ☒不适用

(三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

☐适用 ☒不适用

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

☐适用 ☒不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
管理人员	13	14
财务人员	9	7
技术人员	100	109
销售人员	19	20
行政人员	13	10
员工总计	154	160

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

☐适用 ☒不适用

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五、1	2,006,168.64	17,766,449.03
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	五、2	100,000.00	200,000.00
应收账款	五、3	67,840,310.51	71,689,020.65
应收款项融资			
预付款项	五、4	4,602,285.95	3,721,180.37
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、5	889,093.44	1,182,756.45
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、6	16,889,763.87	10,361,422.40
合同资产	五、7	3,453,916.05	3,923,712.88
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、8	1,164,801.45	839,404.52
流动资产合计		96,946,339.91	109,683,946.30
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产	五、9	10,888,761.66	11,460,906.12
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、10	461,058.99	630,882.84
无形资产	五、11	7,507,515.32	8,045,700.50
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、12	974,556.26	1,153,779.32
递延所得税资产	五、13	2,763,456.99	2,388,498.42
其他非流动资产			
非流动资产合计		22,595,349.22	23,679,767.20
资产总计		119,541,689.13	133,363,713.50
流动负债：			
短期借款	五、14	3,000,000.00	12,900,000.00
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	五、15	-	2,771,000.00
应付账款	五、16	23,984,103.85	23,887,557.29
预收款项			
合同负债	五、17	13,517,088.45	14,677,908.48
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、18	1,075,704.67	1,663,510.96
应交税费	五、19	2,363,240.32	4,795,472.77
其他应付款	五、20	6,814,897.16	1,967,601.84
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、21	308,979.26	308,400.72
其他流动负债	五、22	-	367,703.91
流动负债合计		51,064,013.71	63,339,155.97
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、23	290,757.55	276,588.89
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、24	16,121,277.14	16,753,214.24
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		16,412,034.69	17,029,803.13
负债合计		67,476,048.40	80,368,959.10
所有者权益:			
股本	五、25	21,400,000.00	21,400,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	五、26	16,740,014.67	16,740,014.67
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、27	1,016,069.70	1,016,069.70
一般风险准备			
未分配利润	五、28	9,135,707.61	10,659,423.31
归属于母公司所有者权益合计		48,291,791.98	49,815,507.68
少数股东权益		3,773,848.75	3,179,246.72
所有者权益合计		52,065,640.73	52,994,754.40
负债和所有者权益总计		119,541,689.13	133,363,713.50

法定代表人: 刘方亮

主管会计工作负责人: 刘莲

会计机构负责人: 刘莲

(二) 母公司资产负债表

单位: 元

项目	附注	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
流动资产:			
货币资金		1,403,464.94	6,936,769.40
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十三、1	42,290,920.66	48,414,746.69
应收款项融资			
预付款项		2,444,723.34	1,827,504.79
其他应收款	十三、2	3,657,787.77	5,598,700.88
其中: 应收利息			

应收股利			
买入返售金融资产			
存货		5,616,684.88	3,936,681.23
合同资产		2,601,965.55	3,071,762.38
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		58,015,547.14	69,786,165.37
非流动资产:			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三、3	4,933,223.60	4,933,223.60
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		9,398,624.91	9,652,119.95
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		62,178.60	82,904.76
无形资产		18,338.74	10,650.04
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		840,517.81	979,356.85
递延所得税资产		2,240,940.05	2,017,248.06
其他非流动资产			
非流动资产合计		17,493,823.71	17,675,503.26
资产总计		75,509,370.85	87,461,668.63
流动负债:			
短期借款		3,000,000.00	12,900,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		-	2,771,000.00
应付账款		13,179,911.22	10,589,113.77
预收款项			
合同负债		2,005,318.69	4,121,956.66
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		548,090.00	1,108,926.11
应交税费		2,283,012.68	2,695,964.93
其他应付款		8,767,639.75	6,635,584.25
其中: 应付利息			
应付股利			

持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		38,392.55	38,191.56
其他流动负债			31,150.50
流动负债合计		29,822,364.89	40,891,887.78
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		37,345.64	35,668.01
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		37,345.64	35,668.01
负债合计		29,859,710.53	40,927,555.79
所有者权益：			
股本		21,400,000.00	21,400,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		16,753,829.67	16,753,829.67
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		1,016,069.70	1,016,069.70
一般风险准备			
未分配利润		6,479,760.95	7,364,213.47
所有者权益合计		45,649,660.32	46,534,112.84
负债和所有者权益合计		75,509,370.85	87,461,668.63

（三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2022 年 1-6 月	2021 年 1-6 月
一、营业总收入		20,212,307.14	21,939,970.63
其中：营业收入	五、29	20,212,307.14	21,939,970.63
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		20,822,180.93	25,161,522.45

其中：营业成本	五、29	11,626,011.19	15,375,074.64
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	104,872.77	69,477.88
销售费用	五、31	354,828.05	751,313.38
管理费用	五、32	6,827,837.17	6,384,582.25
研发费用	五、33	1,609,850.93	2,407,526.35
财务费用	五、34	298,780.82	173,547.95
其中：利息费用		352,211.62	215,255.40
利息收入		58,557.38	48,731.11
加：其他收益	五、35	1,599,540.86	3,224,557.78
投资收益（损失以“-”号填列）	五、36		1,512,200.55
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（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、37	-2,005,954.06	-2,378,729.34
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、38	-160,956.83	33,391.75
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,177,243.82	-830,131.08
加：营业外收入	五、39	550.95	4,502.01
减：营业外支出	五、40	8,648.57	24.52
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,185,341.44	-825,653.59
减：所得税费用	五、41	-256,227.77	-233,525.62
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-929,113.67	-592,127.97
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）		-929,113.67	-592,127.97
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）		594,602.03	17,002.30
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,523,715.70	-609,130.27
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		-929,113.67	-592,127.97
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-1,523,715.70	-609,130.27
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		594,602.03	17,002.30
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益 (元/股)		-0.07	-0.03
(二) 稀释每股收益 (元/股)		-0.07	-0.03

法定代表人: 刘方亮

主管会计工作负责人: 刘莲

会计机构负责人: 刘莲

(四) 母公司利润表

单位: 元

项目	附注	2022 年 1-6 月	2021 年 1-6 月
一、营业收入	十三、4	13,886,552.20	17,148,869.92
减: 营业成本	十三、4	9,239,496.96	11,492,913.65
税金及附加		80,272.51	62,792.68
销售费用		353,084.50	445,345.79
管理费用		2,975,605.56	2,791,100.25
研发费用		1,059,930.44	2,075,674.96
财务费用		314,284.40	212,136.06
其中: 利息费用		330,575.92	214,886.22
利息收入		18,489.95	6,493.45
加: 其他收益		529,602.25	2,582,877.47
投资收益 (损失以“-”号填列)		-	51,523.19
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确			

认收益（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）		-1,330,323.08	-2,106,566.51
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-160,956.83	33,391.75
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,097,799.83	630,132.43
加：营业外收入		-	0.02
减：营业外支出		230.00	3.97
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,098,029.83	630,128.48
减：所得税费用		-213,577.31	-216,456.94
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-884,452.52	846,585.42
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-884,452.52	846,585.42
（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		-884,452.52	846,585.42
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2022 年 1-6 月	2021 年 1-6 月
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		22,272,650.08	35,027,932.93
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			
收到其他与经营活动有关的现金	五、42（1）	6,954,739.63	6,745,087.62
经营活动现金流入小计		29,227,389.71	41,773,020.55
购买商品、接受劳务支付的现金		20,205,372.36	19,993,565.98
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		7,949,228.95	6,818,396.49
支付的各项税费		2,768,699.92	999,798.68
支付其他与经营活动有关的现金	五、42（2）	3,718,352.57	10,512,582.51
经营活动现金流出小计		34,641,653.80	38,324,343.66
经营活动产生的现金流量净额		-5,414,264.09	3,448,676.89
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			14,770,000.00
取得投资收益收到的现金			51,523.19
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		-	261,736.76
收到其他与投资活动有关的现金		-	
投资活动现金流入小计		-	15,083,259.95
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		140,319.00	7,120,798.13
投资支付的现金			11,900,000.00
质押贷款净增加额		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	五、42（3）		6,739,699.59
投资活动现金流出小计		140,319.00	25,760,497.72
投资活动产生的现金流量净额		-140,319.00	-10,677,237.77

三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金			
其中: 子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			10,695,421.69
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			10,695,421.69
偿还债务支付的现金		9,900,000.00	4,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		305,697.30	111,389.16
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			-
筹资活动现金流出小计		10,205,697.30	4,111,389.16
筹资活动产生的现金流量净额		-10,205,697.30	6,584,032.53
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		-15,760,280.39	-644,528.35
加: 期初现金及现金等价物余额		17,766,449.03	15,937,797.08
六、期末现金及现金等价物余额		2,006,168.64	15,293,268.73

法定代表人: 刘方亮

主管会计工作负责人: 刘莲

会计机构负责人: 刘莲

(六) 母公司现金流量表

单位: 元

项目	附注	2022 年 1-6 月	2021 年 1-6 月
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		17,565,181.18	21,224,057.25
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		10,115,389.33	19,524,899.57
经营活动现金流入小计		27,680,570.51	40,748,956.82
购买商品、接受劳务支付的现金		11,106,969.34	16,055,668.59
支付给职工以及为职工支付的现金		4,612,626.51	4,101,250.70
支付的各项税费		594,811.60	337,437.93
支付其他与经营活动有关的现金		6,566,260.22	11,170,732.21
经营活动现金流出小计		22,880,667.67	31,665,089.43
经营活动产生的现金流量净额		4,799,902.84	9,083,867.39
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金			14,770,000.00
取得投资收益收到的现金			51,523.19
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		-	14,821,523.19

购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		127,510.00	7,119,318.13
投资支付的现金			11,900,000.00
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		127,510.00	19,019,318.13
投资活动产生的现金流量净额		-127,510.00	-4,197,794.94
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金			9,900,000.00
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		-	9,900,000.00
偿还债务支付的现金		9,900,000.00	4,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		305,697.30	204,940.39
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		10,205,697.30	4,204,940.39
筹资活动产生的现金流量净额		-10,205,697.30	5,695,059.61
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		-5,533,304.46	10,581,132.06
加：期初现金及现金等价物余额		6,936,769.40	619,337.00
六、期末现金及现金等价物余额		1,403,464.94	11,200,469.06

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	☐ 是 ☒ 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	☐ 是 ☒ 否	
3. 是否存在前期差错更正	☐ 是 ☒ 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	☐ 是 ☒ 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	☒ 是 ☐ 否	财务报表项目 附注六
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	☐ 是 ☒ 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	☒ 是 ☐ 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	☐ 是 ☒ 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	☒ 是 ☐ 否	财务报表项目 附注十一
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	☐ 是 ☒ 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	☐ 是 ☒ 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	☐ 是 ☒ 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	☐ 是 ☒ 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	☐ 是 ☒ 否	
17. 是否存在预计负债	☐ 是 ☒ 否	

附注事项索引说明:

2022年6月6日, 公司第一届董事会第十九次会议审议通过《关于<2021年度利润分配预案>的议案, 公司拟以权益分派实施时股权登记日的总股本为基数, 以未分配利润向全体股东每10股送红股2.056075股, 以资本公积向全体股东每10股转增1.962617股, 2022年6月23日, 公司召开2022年第一次临时股东大会审议通过了上述议案。

因公司战略规划及业务发展需要, 2022年7月25日, 公司第一届董事会第二十次会议审议通过《关于终止 2021 年年度权益分派预案的议案》, 2022 年 8 月 10 日, 公司召开 2022 年第二次临时股东大会审议通过了上述议案。

其他事项财务报告使用者参考往期财务报告的相应披露内容。

(二) 财务报表项目附注

一、公司的基本情况

1. 公司概况

山东卓智软件股份有限公司（以下简称“本公司”、“公司”），注册资本为人民币 21,400,000.00 元，于 2019 年 5 月 24 日在东营市工商行政管理局完成工商变更登记，社会统一信用代码为 913705007884532580。公司经营地址：东营市东营区南一路 228 号软件园 9 号研发楼。法定代表人：刘方亮。

公司主要的经营活动为：信息系统集成、智能化工程施工、软件开发及销售、智能运维等。

截至 2022 年 06 月 30 日股权结构如下：

股东	出资金额（元）	股权比例（%）
刘方亮	11,574,200.00	54.09
莫红燕	6,000,000.00	28.04
青岛元瑞投资合伙企业（有限合伙）	1,050,000.00	4.90
青岛腾优投资合伙企业（有限合伙）	1,050,000.00	4.90
东营智泽华企业管理合伙企业（有限合伙）	977,800.00	4.57
东营坤合企业管理合伙企业（有限合伙）	748,000.00	3.50
合计	21,400,000.00	100.00

财务报表批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于 2022 年 8 月 18 日决议批准报出。

2. 合并财务报表范围及变化

（1）本报告期末纳入合并范围的子公司

序 号	子公司全称	子公司简称	持股比例%	
			直接	间接
1	山东卓元数据技术有限公司	卓元数据	100.00	-
2	山东腾元大数据有限公司	腾元大数据	100.00	-
3	青岛腾元产业互联网有限公司	青岛腾元	70.00	-
4	德州腾元互联网科技有限公司	德州腾元	-	59.50
5	聊城腾元农联科技有限公司	聊城腾元	-	70.00
6	深圳腾元数据科技有限公司	深圳腾元	-	49.00
7	山东卓元数字科技有限公司	卓元数字	100.00	-

上述子公司具体情况详见本附注七“在其他主体中的权益”；

（2）本报告期内合并财务报表范围变化

本报告期内新增子公司：

序 号	子公司全称	子公司简称	报告期间	未纳入合并范围原因
1	山东卓元数字科技有限公司	卓元数字	2022 年度	公司新增

本公司本期纳入合并范围的子公司合计 7 家,其中本报告期内新增 1 家,具体请参阅“附注六、合并范围的变动”和“附注七、在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

3. 基础

本公司以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量,在此基础上编制财务报表。此外,本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》(2014 年修订)披露有关财务信息。

4. 持续经营

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

三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

5. 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

6. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

7. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

8. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币,境外(分)子公司按经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币。

9. 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

本公司在企业合并中取得的资产和负债,在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中,对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的,基于重要性原则统一会计政策,即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的,首先调整资本公积(资本溢价或股

本溢价), 资本公积(资本溢价或股本溢价)的余额不足冲减的, 依次冲减盈余公积和未分配利润。

通过分步交易实现同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、6(6)。

(2) 非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债, 在购买日按其公允价值计量。其中, 对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的, 基于重要性原则统一会计政策, 即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额, 确认为商誉; 如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额, 首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核, 经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的, 其差额确认为合并当期损益。

通过分步交易实现非同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、6(6)。

(3) 企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用, 于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用, 计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

10. 合并财务报表的编制方法

(1) 合并范围的确定

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定, 不仅包括根据表决权(或类似表决权)本身或者结合其他安排确定的子公司, 也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

控制是指本公司拥有对被投资方的权力, 通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报, 并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。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, 以及企业所控制的结构化主体等), 结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体(注: 有时也称为特殊目的主体)。

(2) 关于母公司是投资性主体的特殊规定

如果母公司是投资性主体, 则只将那些为投资性主体的投资活动提供相关服务的子公司纳入合并范围, 其他子公司不予以合并, 对不纳入合并范围的子公司的股权投资方确认为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

当母公司同时满足下列条件时, 该母公司属于投资性主体:

①该公司是以向投资方提供投资管理服务为目的, 从一个或多个投资者处获取资金。

②该公司的唯一经营目的, 是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报。

③该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

当母公司由非投资性主体转变为投资性主体时, 除仅将其投资活动提供相关服务的子公司纳入合并财务报表范围编制合并财务报表外, 企业自转变日起对其他子公司不再予以合并, 并参照部分处置子公司股权但未丧失控制权的原则处理。

当母公司由投资性主体转变为非投资性主体时, 应将原未纳入合并财务报表范围的子公司于转变日纳入合并财务报表范围, 原未纳入合并财务报表范围的子公司在转变日的公允价值视同为购买的交易对价, 按照非同一控制下企业合并的会计处理方法进行处理。

(3) 合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础, 根据其他有关资料, 编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表, 将整个企业集团视为一个会计主体, 依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求, 按照统一的会计政策和会计期间, 反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的, 应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

(4) 报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A. 同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时, 调整合并资产负债表的期初数, 同时对比较报表的相关项目进行调整, 视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(b) 编制合并利润表时, 将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表, 同时对比较报表的相关项目进行调整, 视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(c) 编制合并现金流量表时, 将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表, 同时对比较报表的相关项目进行调整, 视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

B. 非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时, 不调整合并资产负债表的期初数。

(b) 编制合并利润表时, 将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

(c) 编制合并现金流量表时, 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。

②处置子公司或业务

A.编制合并资产负债表时, 不调整合并资产负债表的期初数。

B.编制合并利润表时, 将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C.编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

(5) 合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资, 应当视为本公司的库存股, 作为所有者权益的减项, 在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减: 库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资, 比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法, 将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本(或股本)、资本公积, 也与留存收益、未分配利润不同, 在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后, 按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵消未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的, 在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债, 同时调整合并利润表中的所得税费用, 但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益, 应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益, 应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益, 应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的, 其余额仍应当冲减少数股东权益。

(6) 特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A.一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的,在编制合并财务报表时,对于剩余股权,按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额,计入丧失控制权当期的投资收益。

与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动,在丧失控制权时转入当期损益,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。

B.多次交易分步处置

在合并财务报表中,应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的,在个别财务报表中,对丧失子公司控制权之前的各项交易,结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值,所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益;在合并财务报表中,应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的,应当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;在个别财务报表中,在丧失控制权之前的每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额,先确认为其他综合收益,到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益;在合并财务报表中,对于丧失控制权之前的每一次交易,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应当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。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的,通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理:

- (a) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的。
- (b) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果。
- (c) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生。
- (d) 一项交易单独考虑时是不经济的,但是和其他交易一并考虑时是经济的。

⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东(少数股东)对子公司进行增资,由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中,按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额,该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积(资本溢价或股本溢价),资本公积(资本溢价或股本溢价)不足冲减的,调整留存收益。

11. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

（1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认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：

- ①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；
- ②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；
- ③确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- ④按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- ⑤确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

（2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

12. 现金及现金等价物的确定标准

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

13. 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金

融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，并同时确认新金融负债。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，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

（2）金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分类为：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当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。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，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

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

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择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，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金

融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

（3）金融负债的分类与计量

本公司将金融负债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、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对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，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司

自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具以衍生交易合同签订当日的公允价值进行初始计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

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

（5）金融工具减值

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

①预期信用损失的计量

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

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

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

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

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

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

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

A. 应收款项/合同资产

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

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 银行承兑汇票

应收票据组合 2 商业承兑汇票

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

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 应收项目款

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

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 应收利息

其他应收款组合 2 应收股利

其他应收款组合 3 应收其他款项

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

合同资产确定组合的依据如下：

合同资产组合 1 未到期质保金

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

B. 债权投资、其他债权投资

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

②具有较低的信用风险

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

③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

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

A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

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

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

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

E. 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F. 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免

息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H. 合同付款是否发生逾期超过（含）30 日。

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

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

④已发生信用减值的金融资产

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

发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

⑤预期信用损失准备的列报

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

⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（6）金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

已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的，或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，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B.终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

②继续涉入所转移的金融资产

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，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其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，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，

并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

（7）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（8）金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、10。

14. 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。

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。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。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

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

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

①估值技术

本公司采用在当期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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有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，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。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。

15. 存货

（1）存货的分类

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、处在项目建设过程中的项目成本、在提供劳务过程中耗用的材料和物料等，包括原材料、合同履约成本、库存商品等。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法、个别计价法计价，其中直接为项目采购的存货采用个别计价法，其他存货采用加权平均法。

（3）存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

（4）存货跌价准备的计提方法

资产负债表日按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，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品

的可变现净值高于成本, 则该材料按成本计量; 如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本, 则该材料按可变现净值计量, 按其差额计提存货跌价准备。

③存货跌价准备一般按单个存货项目计提; 对于数量繁多、单价较低的存货, 按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失, 则减记的金额予以恢复, 并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回, 转回的金额计入当期损益。

(5) 周转材料的摊销方法

①低值易耗品摊销方法: 在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法: 在领用时采用一次转销法。

16. 合同资产及合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价(且该权利取决于时间流逝之外的其他因素)列示为合同资产。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、9。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示, 净额为借方余额的, 根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示; 净额为贷方余额的, 根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

17. 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本, 在同时满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产:

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

②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。

③该成本预期能够收回。

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

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销; 但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的, 本公司将其在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产, 其账面价值高于下列两项的差额的, 本公司将对于超出部分计提减值准备,

并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

- ①因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- ②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，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。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

18. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

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

（2）初始投资成本确定

- ① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A.同一控制下的企业合并，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；

B.同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

C.非同一控制下的企业合并，以购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并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。

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.以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；

C.通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D.通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

（3）后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

①成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时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权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

本公司长期股权投资的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。

本公司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；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。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，应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。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。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，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计利得或损失应当在改按权益法核算的当期从其他综合收益中转出，计入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按公允价值计量，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、18。

19. 固定资产

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一年的单位价值较高的有形资产。

（1）确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

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

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件

的在发生时计入当期损益。

(2) 各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类 别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5.00	4.75
电子设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67
运输设备	年限平均法	4-10	5.00	9.50-23.75
办公设备及其他	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

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

20. 借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用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状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

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

当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，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

(2) 借款费用资本化率以及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者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按累计资

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。

21. 无形资产

(1) 无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

(2) 无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命	依据
计算机软件	3-10 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

每年年度终了，公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。

③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时确定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

(3) 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

(4) 开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A.完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

22. 长期资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、固定资产、无形资产、使用权资产、商誉等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

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

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

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

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

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

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

23. 长期待摊费用

长期待摊费用核算本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

本公司长期待摊费用在受益期内平均摊销，各项费用摊销的年限如下：

项 目	摊销年限
固定资产装修费	3-10 年

24. 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。

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

（1）短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

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职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；

B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

（2）离职后福利的会计处理方法

①设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②设定受益计划

A.确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

B.确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。

设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

C.确定应计入资产成本或当期损益的金额

服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

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

D.确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

（a）精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；

（b）计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额；

（c）资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益, 并且在后续会计期间不允许转回至损益, 但本公司可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

(3) 辞退福利的会计处理方法

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:

- ①企业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;
- ②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的, 参照相应的折现率(根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定)将辞退福利金额予以折现, 以折现后的金额计量应付职工薪酬。

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

- ①符合设定提存计划条件的

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, 将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

- ②符合设定受益计划条件的

在报告期末, 本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分:

- A.服务成本;
- B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额;
- C.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理, 上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

25. 预计负债

(1) 预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件, 本公司将其确认为预计负债:

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

(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，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个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。

26. 收入确认原则和计量方法

（1）一般原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

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

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

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本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，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品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，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

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

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

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

⑤客户已接受该商品。

质保义务

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品、所建造的工程等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

主要责任人与代理人

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本公司为代理人，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。

应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

客户未行使的合同权利

本公司向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当本公司预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。

合同变更

本公司与客户之间的建造合同发生合同变更时：

①如果合同变更增加了可明确区分的建造服务及合同价款，且新增合同价款反映了新增建造服务单独售价的，本公司将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理；

②如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间可明确区分的，本公司将其视为原合同终止，同时，将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理；

③如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间不可明确区分，本公司将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理，由此产生的对已确认收入的影响，在合同变更日调整当期收入。

（2）具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

系统集成收入确认：公司将产品移交项目现场，安装调试完毕经试运行，于取得客户验收报告认可后确认收入的实现。

技术开发收入确认：公司交付产品，安装调试完毕经试运行，于取得客户验收报告认可后确认收入的实现。

运维服务收入确认：本公司按照已收或应收的维护合同确定提供劳务收入总额与提供劳务的时间，资产负债表日按照本期提供劳务的时间占总劳务时间的比例进行收入摊销。

27. 政府补助

（1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

①本公司能够满足政府补助所附条件；

②本公司能够收到政府补助。

（2）政府补助的计量

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

（3）政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照

名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

②与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

③政策性优惠贷款贴息

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

④政府补助退回

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

28. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

（1）递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

A. 该项交易不是企业合并；

B.交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

A.暂时性差异在可预见的未来很可能转回；

B.未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额；

资产负债表日，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。

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

（2）递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

A.商誉的初始确认；

B.具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（3）特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：其他债权投资公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、

同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减

A. 本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

B. 因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

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

④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

29. 租赁

自 2021 年 1 月 1 日起适用

（1）租赁的识别

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

（2）单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：① 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；② 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

（3）本公司作为承租人的会计处理方法

在租赁期开始日，本公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

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：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 承租人发生的初始直接费用；
- 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。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量，详见附注三、21。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

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，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；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，根据使用权资产类别确定折旧率。

各类使用权资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类 别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	1.50-3.00	-	33.33-66.67

②租赁负债

租赁负债应当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。租赁付款额包括以下五项内容：

- 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；
- 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额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。

（4）本公司作为出租人的会计处理方法

在租赁开始日，本公司将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

①经营租赁

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

②融资租赁

在租赁开始日，本公司按照租赁投资净额(未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和)确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，本公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（5）租赁变更的会计处理

①租赁变更作为一项单独租赁

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

②租赁变更未作为一项单独租赁

A.本公司作为承租人

在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

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

B.本公司作为出租人

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

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

（6）售后租回

本公司按照附注三、22 的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

①本公司作为卖方（承租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照附注三、9 对该金融负债进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出

租人的权利确认相关利得或损失。

②本公司作为买方（出租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照附注三、9 对该金融资产进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并对资产出租进行会计处理。

以下经营租赁和融资租赁会计政策适用于 2020 年度及以前

本公司将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

（1）经营租赁的会计处理方法

①本公司作为经营租赁承租人时，将经营租赁的租金支出，在租赁期内各个期间按照直线法或根据租赁资产的使用量计入当期损益。出租人提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分摊，免租期内确认租金费用及相应的负债。出租人承担了承租人某些费用的，本公司按该费用从租金费用总额中扣除后的租金费用余额在租赁期内进行分摊。

初始直接费用，计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期损益。

②本公司作为经营租赁出租人时，采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收益。出租人提供免租期的，出租人将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分配，免租期内出租人也确认租金收入。承担了承租人某些费用的，本公司按该费用自租金收入总额中扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

初始直接费用，计入当期损益。金额较大的予以资本化，在整个经营租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期收益。

（2）融资租赁的会计处理方法

①本公司作为融资租赁承租人时，在租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊，确认为当期融资费用，计入财务费用。

发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

在计提融资租赁资产折旧时，本公司采用与自有应折旧资产相一致的折旧政策，折旧期间以租赁合同而定。如果能够合理确定租赁期届满时本公司将会取得租赁资产所有权，以租赁期开始日租赁资产的寿命作为折旧期间；如果无法合理确定租赁期届满后本公司是否能够取得租赁资产的所有权，以租赁期与租赁资产寿命两者中较短者作为折旧期间。

②本公司作为融资租赁出租人时，于租赁期开始日将租赁开始日最低租赁应收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，计入资产负债表的长期应收款，同时记录未担保余值；将最低租赁应收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额作为未实现融资收益，在租赁期内各个期间采用实际利率法确认为租赁收入。

30. 重要会计政策和会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

执行新租赁准则

2018 年 12 月 7 日，财政部发布了《企业会计准则第 21 号——租赁》（以下简称“新租赁准则”）。本公司自 2021 年 1 月 1 日执行新租赁准则。

对于首次执行日之后签订或变更的合同，本公司按照新租赁准则中租赁的定义评估合同是否为租赁或者包含租赁。

①本公司作为承租人

本公司选择首次执行新租赁准则的累积影响数调整首次执行当年年初（即 2021 年 1 月 1 日）留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整：

A.对于首次执行日前的融资租赁，本公司在首次执行日按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债；

B.对于首次执行日前的经营租赁，本公司在首次执行日根据剩余租赁付款额按首次执行日承租人增量借款利率折现的现值计量租赁负债，并根据每项租赁按照与租赁负债相等的金额及预付租金进行必要调整计量使用权资产。

本公司首次执行日之前租赁资产属于低价值资产的经营租赁，采用简化处理，未确认使用权资产和租赁负债。除此之外，本公司对于首次执行日前的经营租赁，采用下列一项或多项简化处理：

- 将于首次执行日后 12 个月内完成的租赁，作为短期租赁处理；
- 计量租赁负债时，具有相似特征的租赁采用同一折现率；
- 使用权资产的计量不包含初始直接费用；
- 存在续租选择权或终止租赁选择权的，本公司根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期；
- 作为使用权资产减值测试的替代，本公司根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同，并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产；

- 首次执行日之前发生租赁变更的, 本公司根据租赁变更的最终安排进行会计处理。

②本公司作为出租人

对于首次执行日前划分为经营租赁且在首次执行日后仍存续的转租赁, 本公司作为转租出租人在首次执行日基于原租赁和转租赁的剩余合同期限和条款进行重新评估并做出分类。除此之外, 本公司未对作为出租人的租赁按照衔接规定进行调整, 而是自首次执行日起按照新租赁准则进行会计处理。

③售后租回交易

对于首次执行日前已存在的售后租回交易, 本公司在首次执行日不重新评估资产转让是否符合附注三、22 作为销售进行会计处理的规定。对于首次执行日前应当作为销售和融资租赁进行会计处理的售后租回交易, 本公司作为卖方(承租人)按照与其他融资租赁相同的方法对租回进行会计处理, 并继续在租赁期内摊销相关递延收益或损失。对于首次执行日前作为销售和经营租赁进行会计处理的售后租回交易, 本公司作为卖方(承租人)应当按照与其他经营租赁相同的方法对租回进行会计处理, 并根据首次执行日前计入资产负债表的相关递延收益或损失调整使用权资产。

(2) 重要会计估计变更

本报告期内, 本公司无重大会计估计变更。

四、税项

31. 主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	应税销售额	13.00%、9.00%、6.00%、3%
城市维护建设税	应税流转额	7.00%
教育费附加	应税流转额	3.00%
地方教育费附加	应税流转额	2.00%
企业所得税	应纳税所得额	15.00%、25.00%

本公司子公司存在不同企业所得税税率的情况

纳税主体名称	所得税税率
山东卓元数据技术有限公司	应纳税所得额不超过 100 万元的部分, 减按 12.5%计入应纳税所得额, 按 20%的税率缴纳企业所得税; 对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。
山东卓元数字科技有限公司	应纳税所得额不超过 100 万元的部分, 减按 12.5%计入应纳税所得额, 按 20%的税率缴纳企业所得税; 对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。
山东腾元大数据有限公司	应纳税所得额不超过 100 万元的部分, 减按

	12.5%计入应纳税所得额, 按 20%的税率缴纳企业所得税; 对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。
青岛腾元产业互联网有限公司	应纳税所得额不超过 100 万元的部分, 减按 12.5%计入应纳税所得额, 按 20%的税率缴纳企业所得税; 对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。
德州腾元互联网科技有限公司	应纳税所得额不超过 100 万元的部分, 减按 12.5%计入应纳税所得额, 按 20%的税率缴纳企业所得税; 对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。
聊城腾元农联科技有限公司	应纳税所得额不超过 100 万元的部分, 减按 12.5%计入应纳税所得额, 按 20%的税率缴纳企业所得税; 对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。
深圳腾元数据科技有限公司	应纳税所得额不超过 100 万元的部分, 减按 12.5%计入应纳税所得额, 按 20%的税率缴纳企业所得税; 对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。

32. 税收优惠

(1) 根据财税【2011】100 号《财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》有关规定, 对增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品, 按 17%的法定税率征收增值税, 对实际税负超过 3%的部分即征即退, 由企业用于研究开发软件产品和扩大再生产。

(2) 根据财政部、税务总局、科技部联合下发的《关于提高科技型中小企业研究开发费用税前加计扣除比例的通知》(财税【2017】34 号), 发生的研发费用: 未形成无形资产计入当期损益的, 税前加计扣除 75%。

(3) 根据现行《中华人民共和国企业所得税法》规定, 本公司为高新技术企业, 公司按照 15%缴纳企业所得税。

根据财政部、税务总局、科技部联合下发的《关于提高科技型中小企业研究开发费用税前加计扣除比例的通知》(财税【2017】34 号), 发生的研发费用: 未形成无形资产计入当期损益的, 税前加计扣除 75%。

五、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

项 目	期末金额	期初金额
库存现金	10,897.80	112,397.80

银行存款	1,995,270.84	14,883,050.23
其他货币资金	-	2,771,001.00
合计	2,006,168.64	17,766,449.03

期初其他货币资金中 2,771,000.00 元系子公司为取得银行汇票按照规定存入银行的款项存入的保证金。除此之外, 期末货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

2. 应收票据

(1) 分类列示

种 类	期末金额			期初金额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	100,000.00	-	100,000.00	200,000.00	-	200,000.00
商业承兑汇票	-	-	-	-	-	-
合计	100,000.00	-	100,000.00	200,000.00	-	200,000.00

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	期末金额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	100,000.00	100.00	-	-	100,000.00
1.银行承兑汇票	100,000.00	100.00	-	-	100,000.00
2.商业承兑汇票	-	-	-	-	-
合计	100,000.00	100.00	-	-	100,000.00

(续上表)

类 别	期初金额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	200,000.00	100.00	-	-	200,000.00
1.银行承兑汇票	200,000.00	100.00	-	-	200,000.00
2.商业承兑汇票	-	-	-	-	-
合计	200,000.00	100.00	-	-	200,000.00

3. 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末金额	期初金额
1 年以内	39,481,120.68	41,243,643.66
1 至 2 年	12,104,158.51	19,333,331.44
2 至 3 年	24,855,576.49	19,713,290.97
3 至 4 年	2,906,459.00	2,293,748.00
4 至 5 年	2,936,850.73	806,916.00
5 年以上	939,152.88	1,359,329.61
小计	83,223,318.29	84,750,259.68
减: 坏账准备	15,383,007.78	13,061,239.03
合计	67,840,310.51	71,689,020.65

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	期末金额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	83,223,318.29	100.00	15,383,007.78	18.48	67,840,310.51
1. 应收项目款	83,223,318.29	100.00	15,383,007.78	18.48	67,840,310.51
合计	83,223,318.29	100.00	15,383,007.78	18.48	67,840,310.51

(续上表)

类 别	期初金额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	84,750,259.68	100.00	13,061,239.03	15.41	71,689,020.65
1. 应收项目款	84,750,259.68	100.00	13,061,239.03	15.41	71,689,020.65
合计	84,750,259.68	100.00	13,061,239.03	15.41	71,689,020.65

按应收项目款计提坏账准备的应收账款:

账 龄	期末金额			期初金额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	39,481,120.68	1,974,056.02	5.00	41,243,643.66	2,062,182.18	5.00
1-2 年	12,104,158.51	1,210,415.84	10.00	19,333,331.44	1,933,333.15	10.00
2-3 年	24,855,576.49	7,456,672.95	30.00	19,713,290.97	5,913,987.29	30.00
3-4 年	2,906,459.00	1,453,229.50	50.00	2,293,748.00	1,146,874.00	50.00
4-5 年	2,936,850.73	2,349,480.59	80.00	806,916.00	645,532.80	80.00

5 年以上	939,152.88	939,152.88	100.00	1,359,329.61	1,359,329.61	100.00
合计	83,223,318.29	15,383,007.78	18.48	84,750,259.68	13,061,239.03	15.41

2022 年 6 月应收账款账中存在部分合同资产转为应收账款，账龄按照合同资产的账龄延续。

(3) 本期坏账准备的变动情况

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	
按组合计提坏账准备	13,061,239.03	2,321,768.75	-	-	15,383,007.78
合计	13,061,239.03	2,321,768.75	-	-	15,383,007.78

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备余额
腾讯云计算（北京）有限责任公司	9,564,867.10	11.49%	478,243.35
东营市自然资源局垦利分局	7,062,107.00	8.49%	2,096,738.55
东营市河口区人民医院	4,370,000.00	5.25%	1,311,000.00
东营黄河三角洲未利用地开发有限公司	4,336,000.00	5.21%	216,800.00
宁津城润置业有限公司	3,810,200.00	4.58%	190,510.00
合计	29,143,174.10	35.02%	4,293,291.90

4. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末金额		期初金额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	1,767,451.35	38.40	1,422,906.43	38.24
1 至 2 年	1,570,708.34	34.13	2,219,229.20	59.64
2 至 3 年	1,215,496.22	26.41	71,233.49	1.91
3 年以上	48,630.04	1.06	7,811.25	0.21
合计	4,602,285.95	100.00	3,721,180.37	100.00

本公司账龄超过 1 年且金额重要的预付款项，未及时结算的主要原因系项目未完成。

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
上海付珉电子科技有限公司	560,000.00	12.17
南京北易辰装饰设计工程有限公司东营分公司	559,000.00	12.15
上海网碾网络科技有限公司	380,000.00	8.26

东营瑞世商贸有限公司	337,200.00	7.33
瀚飞大数据服务（山东）有限公司	260,000.00	5.65
合计	2,096,200.00	45.55

5. 其他应收款

（1）分类列示

项 目	期末金额	期初金额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	889,093.44	1,182,756.45
合计	889,093.44	1,182,756.45

（2）其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末金额	期初金额
1 年以内	705,766.43	699,483.22
1 至 2 年	33,130.63	153,591.54
2 至 3 年	4,700.00	341,000.00
3 至 4 年	369,950.00	81,950.00
4 至 5 年	-	501,700.00
5 年以上	90,000.00	35,300.00
小计	1,203,547.06	1,813,024.76
减：坏账准备	314,453.62	630,268.31
合计	889,093.44	1,182,756.45

②按款项性质分类情况

款项性质	期末金额	期初金额
往来款	150,000.00	37,000.47
保证金	530,050.00	1,292,595.06
备用金	24,159.94	21,923.41
股权转让款	392,605.14	392,605.14
其他	106,731.98	68,900.68
小计	1,203,547.06	1,813,024.76
减：坏账准备	314,453.62	630,268.31
合计	889,093.44	1,182,756.45

③按坏账计提方法分类披露

A.截至 2022 年 06 月 30 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	1,203,547.06	314,453.62	889,093.44
合计	1,203,547.06	314,453.62	889,093.44

2022 年 06 月 30 日, 处于第一阶段的坏账准备:

类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	
按组合计提坏账准备	1,203,547.06	26.13	314,453.62	889,093.44	
1. 应收其他款项	1,203,547.06	26.13	314,453.62	889,093.44	尚未逾期
合计	1,203,547.06	26.13	314,453.62	889,093.44	

B.截至 2021 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下:

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	1,813,024.76	630,268.31	1,182,756.45
合计	1,813,024.76	630,268.31	1,182,756.45

2021 年 12 月 31 日, 处于第一阶段的坏账准备:

类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	
按组合计提坏账准备	1,813,024.76	34.76	630,268.31	1,182,756.45	
1. 应收其他款项	1,813,024.76	34.76	630,268.31	1,182,756.45	尚未逾期
合计	1,813,024.76	34.76	630,268.31	1,182,756.45	

④坏账准备的变动情况

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	
按组合计提坏账准备	630,268.31		315,814.69		314,453.62
合计	630,268.31		315,814.69		314,453.62

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
宁津城润置业有限公司	股权转让款	392,605.14	1 年以内	32.62	19,630.26
浪潮软件集团有限公司	保证金	340,000.00	3-4 年	28.25	170,000.00
赵成	备用金	100,000.00	1 年以内	8.31	5,000.00
东营迅捷工程造价咨询有限公司	保证金	90,000.00	5 年以上	7.48	90,000.00
山东赤兔农业有	往来款	50,000.00	1 年以内	4.15	2,500.00

限公司					
合计		972,605.14		80.81	287,130.26

6. 存货

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
合同履约成本	16,889,763.87		16,889,763.87	10,361,422.40	-	10,361,422.40
合计	16,889,763.87		16,889,763.87	10,361,422.40	-	10,361,422.40

7. 合同资产

(1) 合同资产情况

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
未到期的质保金	4,502,575.65	1,048,659.60	3,453,916.05	4,811,415.65	887,702.77	3,923,712.88
小计	4,502,575.65	1,048,659.60	3,453,916.05	4,811,415.65	887,702.77	3,923,712.88
减：列示于其他非流动资产、一年内到期的非流动资产的合同资产				-	-	-
合计	4,502,575.65	1,048,659.60	3,453,916.05	4,811,415.65	887,702.77	3,923,712.88

(2) 按合同资产减值准备计提方法分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	整个存续期预期信用损失率(%)	
按单项计提减值准备	-	-	-	-	-
按组合计提减值准备	4,502,575.65	100.00	1,048,659.60	23.29	3,453,916.05
1. 未到期质保金	4,502,575.65	100.00	1,048,659.60	23.29	3,453,916.05
合计	4,502,575.65	100.00	1,048,659.60	23.29	3,453,916.05

(续上表)

类 别	期初余额				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	整个存续期预期信用损失率(%)	
按单项计提减值准备	-	-	-	-	-
按组合计提减值准备	4,811,415.65	100.00	887,702.77	18.45	3,923,712.88

1. 未到期质保金	4,811,415.65	100.00	887,702.77	18.45	3,923,712.88
合计	4,811,415.65	100.00	887,702.77	18.45	3,923,712.88

(3) 合同资产减值准备变动情况

项 目	期初余额	本期计提	本期转回	本期转销/核销	期末余额
未到期质保金	887,702.77	160,956.83	-	-	1,048,659.60
合计	887,702.77	160,956.83	-	-	1,048,659.60

8. 其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
待认证进项税	1,164,801.45	839,404.52
合计	1,164,801.45	839,404.52

9. 固定资产

(1) 分类列示

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	10,888,761.66	11,460,906.12
固定资产清理	-	-
合计	10,888,761.66	11,460,906.12

(2) 固定资产

①固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	电子设备	运输工具	办公设备及其他	合计
一、账面原值:					
1. 期初余额	9,438,977.32	1,810,632.15	3,178,832.67	2,430,668.73	16,859,110.87
2. 本期增加金额	-	97,040.59		101,856.02	198,896.61
(1) 购置	-	97,040.59		101,856.02	198,896.61
(2) 在建工程转入	-				
(3) 企业合并增加	-				
3. 本期减少金额	-				
(1) 处置或报废	-				
4. 期末余额	9,438,977.32	1,907,672.74	3,178,832.67	2,532,524.75	17,058,007.48
二、累计折旧					
1. 期初余额	448,351.44	1,264,662.49	2,409,348.71	1,275,842.11	5,398,204.75
2. 本期增加金额	224,175.72	217,982.39	113,348.38	215,534.58	771,041.07
(1) 计提	224,175.72	217,982.39	113,348.38	215,534.58	771,041.07

3.本期减少金额	-	-	-	-	-
（1）处置或报废	-	-	-	-	-
4.期末余额	672,527.16	1,482,644.88	2,522,697.09	1,491,376.69	6,169,245.82
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、固定资产账面价值	-	-	-	-	-
1.期末账面价值	8,766,450.16	425,027.86	656,135.58	1,041,148.06	10,888,761.66
2.期初账面价值	8,990,625.88	545,969.66	769,483.96	1,154,826.62	11,460,906.12

②报告期内无暂时闲置的固定资产情况。

10. 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	970,530.61	970,530.61
会计政策变更		
2022 年 1 月 1 日余额	970,530.61	970,530.61
2.本期增加金额	-	-
3.本期减少金额	-	-
4.期末余额	970,530.61	970,530.61
二、累计折旧		
期初余额	339,647.77	339,647.77
会计政策变更	-	-
2022 年 1 月 1 日余额	339,647.77	339,647.77
2.本期增加金额	169,823.85	169,823.85
3.本期减少金额		
4.期末余额	509,471.62	509,471.62
三、减值准备		
1. 期初余额	—	—
会计政策变更	-	-
2022 年 1 月 1 日余额	-	-
2.本期增加金额	-	-
3.本期减少金额	-	-

4. 期末余额	-	-
四、账面价值	-	-
1. 期末账面价值	461,058.99	461,058.99
2. 期初账面价值	630,882.84	630,882.84

11. 无形资产

项 目	软件	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	10,931,677.25	10,931,677.25
2. 本期增加金额	19,417.48	19,417.48
(1) 购置	19,417.48	19,417.48
3. 本期减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
4. 期末余额	10,951,094.73	10,951,094.73
二、累计摊销		
1. 期初余额	2,885,976.75	2,885,976.75
2. 本期增加金额	557,602.66	557,602.66
(1) 计提	557,602.66	557,602.66
3. 本期减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
4. 期末余额	3,443,579.41	3,443,579.41
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	7,507,515.32	7,507,515.32
2. 期初账面价值	8,045,700.50	8,045,700.50

12. 长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			本期摊销	其他减少	
装修费	1,153,779.32	-	179,223.06	-	974,556.26
合计	1,153,779.32	-	179,223.06	-	974,556.26

13. 递延所得税资产

(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
资产减值准备	1,003,820.10	150,573.01	842,863.27	126,429.49
信用减值准备	14,347,472.72	2,320,632.32	12,402,631.84	1,969,568.31
内部交易未实现利润	1,810,011.10	271,501.66	1,811,670.80	271,750.62
递延收益	80,300.00	20,750.00	80,300.00	20,750.00
合计	17,241,603.92	2,763,456.99	15,137,465.91	2,388,498.42

(2) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	1,375,738.68	1,360,512.87
可抵扣亏损	5,946,784.42	3,444,299.09
合计	7,322,523.10	4,804,811.96

14. 短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	期末余额	期初余额
质押借款	-	4,900,000.00
抵押借款	3,000,000.00	8,000,000.00
保证借款	-	-
合计	3,000,000.00	12,900,000.00

(2) 期末公司无已逾期未偿还的短期借款情况。

2021 年 12 月 23 日, 公司与中国银行股份有限公司东营开发区支行签订借款合同, 借款金额 300.00 万元, 借款期限为一年, 保证人为刘方亮、莫红燕, 抵押物为公司所属权证鲁(2020)东营市不动产权第 0287246 号不动产。

15. 应付票据

种 类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	-	2,771,000.00
合计	-	2,771,000.00

16. 应付账款

(1) 按性质列示

项 目	期末余额	期初余额
-----	------	------

应付货款	23,881,334.85	23,887,557.29
应付设备、工程款	102,769.00	-
合计	23,984,103.85	23,887,557.29

(2) 期末账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	期末余额	未偿还或未结转的原因
武大吉奥信息技术有限公司	1,504,716.98	尚未结算
合计	1,504,716.98	

17. 合同负债

项 目	期末余额	期初余额
预收项目款	13,517,088.45	14,677,908.48
合计	13,517,088.45	14,677,908.48

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	1,621,684.16	6,668,635.52	7,219,615.01	1,070,704.67
二、离职后福利-设定提存计划	-	495,703.73	495,703.73	-
三、辞退福利	41,826.80	25,600.00	62,426.80	5,000.00
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	1,663,510.96	7,189,939.25	7,777,745.54	1,075,704.67

(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	1,620,684.16	6,055,194.60	6,605,174.09	1,070,704.67
二、职工福利费	-	220,624.15	220,624.15	-
三、社会保险费	-	287,374.30	287,374.30	-
其中：医疗保险费	-	282,503.67	282,503.67	-
工伤保险费	-	4,870.63	4,870.63	-
生育保险费	-	-	-	-
四、住房公积金	1,000.00	100,305.00	101,305.00	-
五、工会经费和职工教育经费	-	5,137.47	5,137.47	-
六、短期带薪缺勤	-	-	-	-
七、短期利润分享计划	-	-	-	-
合计	1,621,684.16	6,668,635.52	7,219,615.01	1,070,704.67

(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
离职后福利:				
1.基本养老保险	-	474,923.68	474,923.68	-
2.失业保险费	-	20,780.05	20,780.05	-
3.企业年金缴费	-	-	-	-
合计	-	495,703.73	495,703.73	-

19. 应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税	1,336,112.39	1,859,880.10
企业所得税	595,436.24	2,227,473.51
个人所得税	20,089.27	238,563.80
城市维护建设税	217,327.75	241,816.51
教育费附加	154,745.42	174,745.30
水利建设基金	15,350.09	15,350.09
印花税	-	13,464.30
房产税	19,821.85	19,821.85
土地使用税	4,357.31	4,357.31
合计	2,363,240.32	4,795,472.77

20. 其他应付款**(1) 分类列示**

项 目	期末余额	期初余额
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	6,814,897.16	1,967,601.84
合计	6,814,897.16	1,967,601.84

(2) 其他应付款

按款项性质列示其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
往来款	5,635,639.16	791,808.27
保证金	1,179,258.00	1,159,487.04
其他	-	16,306.53
合计	6,814,897.16	1,967,601.84

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	308,979.26	308,400.72
合计	308,979.26	308,400.72

22. 其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
待转销项税额	-	367,703.91

23. 租赁负债

项 目	期末余额	期初余额
租赁付款额	619,244.95	619,244.95
减：未确认融资费用	19,508.14	34,255.34
小计	599,736.81	584,989.61
减：一年内到期的租赁负债	308,979.26	308,400.72
合计	290,757.55	276,588.89

24. 递延收益**(1) 递延收益情况**

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	16,753,214.24		631,937.10	16,121,277.14	项目拨款
合计	16,753,214.24		631,937.10	16,121,277.14	项目拨款

(2) 涉及政府补助的项目

补助项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
黄河三角洲大数据港项目资金	16,672,914.24	-	-	631,937.10	-	16,040,977.14	与资产相关
山东省企业研究开发财政补助资金	80,300.00		-	-	-	80,300.00	与收益相关

25. 股本

项 目	期初余额	本次增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	21,400,000.00	-	-	-	-	-	21,400,000.00

26. 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）	15,403,829.67	-	-	15,403,829.67
其他资本公积	1,336,185.00	-	-	1,336,185.00
合计	16,740,014.67	-	-	16,740,014.67

27. 盈余公积

期初余额	期初余额	会计政策变更	2022 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	1,016,069.70	-	1,016,069.70	-	-	1,016,069.70
合计	1,016,069.70	-	1,016,069.70	-	-	1,016,069.70

28. 未分配利润

项 目	期末余额	期初余额
调整前上期末未分配利润	10,659,423.31	6,592,823.75
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	10,659,423.31	6,592,823.75
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-1,523,715.70	4,832,857.99
减：提取法定盈余公积	-	-
减：其他	-	766,258.43
期末未分配利润	9,135,707.61	10,659,423.31

29. 营业收入及营业成本

项 目	本期		上期	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	20,212,307.14	11,626,011.19	21,939,970.63	15,375,074.64
其他业务	-	-	-	-
合计	20,212,307.14	11,626,011.19	21,939,970.63	15,375,074.64

主营业务收入按分解信息列示如下：

项 目	本期		上期	
	收入	成本	收入	成本
系统集成	8,239,825.89	7,519,411.12	10,066,168.04	7,926,906.56
运维服务	11,114,252.36	3,693,660.00	7,289,816.74	4,897,170.23
技术开发	145,250.00	149,096.62	4,583,985.85	2,550,997.85
工程	712,978.89	263,843.45	-	-
合计	20,212,307.14	11,626,011.19	21,939,970.63	15,375,074.64

30. 税金及附加

项 目	本期	上期
城市维护建设税	26,167.75	5,833.17
教育费附加	12,048.38	2,499.93
印花税	5,766.04	6,619.83
地方教育费附加	8,032.28	1,666.62
房产税	39,643.70	39,643.70

土地税用税	8,714.62	8,714.63
车船税	4,500.00	4,500.00
合 计	104,872.77	69,477.88

31. 销售费用

项 目	本期	上期
薪酬	163,829.03	453,684.97
招标费用	4,072.62	72,446.79
招待费	5,436.70	71,976.44
交通差旅费	807.80	58,484.15
办公费		1,493.37
广告宣传费	7,547.17	15,500.00
房租		-
其他费用	173,134.73	77,727.66
合 计	354,828.05	751,313.38

32. 管理费用

项 目	本期	上期
薪酬	2,740,706.94	2,230,374.66
交通差旅费	232,909.98	272,253.34
办公费	223,115.37	189,129.70
房租	101,529.78	259,250.12
摊销费	575,008.66	691,856.51
折旧费	867,760.80	813,851.78
招待费	689,245.80	580,542.75
物业费	95,013.09	412,042.89
中介服务费用	810,145.62	724,936.79
水电费	105,072.55	35,224.86
其他费用	387,328.58	175,118.85
合 计	6,827,837.17	6,384,582.25

33. 研发费用

项目	本期	上期
职工薪酬	1,309,813.55	1,460,835.65
技术开发费	-	830,000.00
材料费用	-	-
折旧费	48,692.13	38,406.30
租赁费	-	-

其他	251,345.25	78,284.40
合计	1,609,850.93	2,407,526.35

34. 财务费用

项 目	本期	上期
利息支出	352,211.62	215,255.40
其中：租赁负债利息支出	14,747.20	—
减：利息收入	58,557.38	48,731.11
利息净支出	293,654.24	166,524.29
银行手续费	5,126.58	7,023.66
合 计	298,780.82	173,547.95

35. 其他收益

项 目	本期	上期	与资产相关/与收益相关
一、计入其他收益的政府补助	1,552,589.98	3,027,086.22	
其中：与递延收益相关的政府补助	631,937.10	631,937.10	与资产相关
与递延收益相关的政府补助	-	-	与收益相关
直接计入当期损益的政府补助	920,652.88	2,395,149.12	与收益相关
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	46,950.88	197,471.56	
其中：个税扣缴税款手续费	7,711.55	4,794.56	与收益相关
进项税加计扣除	39,239.33	192,677.00	与收益相关
合计	1,599,540.86	3,224,557.78	

36. 投资收益

项 目	本期	上期
处置长期股权投资产生的投资收益	-	1,460,677.36
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	-	51,523.19
合计	-	1,512,200.55

37. 信用减值损失

项 目	本期	上期
应收账款坏账损失	2,321,768.75	2,311,983.82
其他应收款坏账损失	-315,814.69	66,745.52
合计	2,005,954.06	2,378,729.34

38. 资产减值损失

项 目	本期	上期
合同资产减值损失	160,956.83	-33,391.75
合 计	160,956.83	-33,391.75

39. 营业外收入

项 目	本期	上期	计入当期非经常性损益的金额
其他	550.95	4,502.01	
合 计	550.95	4,502.01	

40. 营业外支出

项 目	本期	上期	计入当期非经常性损益的金额
公益性捐赠支出	3,520.00	-	-
非流动资产毁损报废损失	-	-	
其他	5,128.57	24.52	
合 计	8,648.57	24.52	

41. 所得税费用**(1) 所得税费用的组成**

项 目	本期	上期
当期所得税费用	118,730.80	94,520.59
递延所得税费用	-374,958.57	-328,046.21
合 计	-256,227.77	-233,525.62

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期	上期
利润总额	-1,185,341.44	-825,653.59
按法定/适用税率计算的所得税费用	-177,801.22	-123,848.04
子公司适用不同税率的影响	-1,934.66	145,653.66
调整以前期间所得税的影响	33,614.70	3,293.51
非应税收入的影响	-	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响		
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	-110,106.59	39,344.07
研发费用加计扣除		-297,968.82
所得税费用	-256,227.77	-233,525.62

42. 现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期	上期
政府补助	897,164.43	2,399,312.31
往来款及其他	5,999,017.82	4,297,044.20
利息收入	58,557.38	48,731.11
合计	6,954,739.63	6,745,087.62

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期	上期
往来款	1,176,852.34	70,052.98
手续费	5,126.58	7,023.66
付现费用	2,536,373.65	10,435,505.87
合计	3,718,352.57	10,512,582.51

(3) 支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期	上期
处置子公司剥离的子公司所持有的现金	-	6,739,699.59
合 计	-	6,739,699.59

43. 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	上期
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-929,113.67	-592,127.97
加: 资产减值准备	160,956.83	-33,391.75
信用减值损失	2,005,954.06	2,378,729.34
固定资产折旧、投资性房地产折旧	771,041.07	826,705.10
使用权资产折旧	169,823.85	
无形资产摊销	557,602.66	547,057.20
长期待摊费用摊销	179,223.06	202,613.33
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)		-
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)	305,697.30	215,255.40
投资损失(收益以“-”号填列)		-1,512,200.55

递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	-374,958.57	-328,046.21
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）		-
存货的减少（增加以“—”号填列）	-6,528,341.47	5,877,159.47
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	1,499,713.41	6,358,304.97
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	-3,231,862.62	-10,491,381.44
其他		-
经营活动产生的现金流量净额	-5,414,264.09	3,448,676.89
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	—	-
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	2,006,168.64	15,293,268.73
减：现金的期初余额	17,766,449.03	15,937,797.08
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	-15,760,280.39	-644,528.35

(4) 现金和现金等价物构成情况

项 目	本期	上期
一、现金	2,006,168.64	15,293,268.73
其中：库存现金	10,897.80	10,176.80
可随时用于支付的银行存款	1,995,270.84	15,283,090.93
可随时用于支付的其他货币资金	-	1.00
可用于支付的存放中央银行款项	-	-
二、现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	15,293,268.73
三、期末现金及现金等价物余额	2,006,168.64	15,293,268.73

六、合并范围的变更

1. 处置子公司

本期未处置子公司。

2. 其他原因的合并范围变动

本期新增全资子公司山东卓元数字科技有限公司，成立于 2022 年 4 月 22 日。

七、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
山东卓元数据技术有限公司	青岛市	青岛市	计算机软件研发及销售	100.00	-	同一控制下企业合并
山东腾元大数据有限公司	东营市	东营市	信息传输、软件和信息 技术服务	100.00	-	投资设立
山东卓元数字科有限公司	济南市	济南市	软件和信息 技术服务	100.00		投资设立
青岛腾元产业互联网有限公司	青岛市	青岛市	信息传输、软件和信息 技术服务	-	70.00	投资设立
德州腾元互联网科技有限公司	德州市	德州市	信息传输、软件和信息 技术服务	-	59.50	投资设立
聊城腾元大数据有限公司	聊城市	聊城市	软件和信息 技术服务业	-	70.00	投资设立
深圳腾元数据科技有限公司	深圳市	深圳市	软件和信息 技术服务业	-	49.00	投资设立

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
青岛腾元产业互联网有限公司	30.00	594,602.03		3,773,848.75

八、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理（例如本公司信用管理部对公司发生的赊销业务进行逐笔进行审核）。本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

1. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对

手违约,最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构,本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况,存在较低的信用风险。

对于应收票据、应收账款、其他应收款,本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控,对于信用记录不良的客户,本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式,以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

(1) 信用风险显著增加判断标准

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时,本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息,包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础,通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险,以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时,本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加:定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例;定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

(2) 已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值,本公司所采用的界定标准,与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致,同时考虑定量、定性指标。

本公司评估债务人是否发生信用减值时,主要考虑以下因素:发行方或债务人发生重大财务困难;债务人违反合同,如偿付利息或本金违约或逾期等;债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑,给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步;债务人很可能破产或进行其他财务重组;发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失;以大幅折扣购买或源生一项金融资产,该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值,有可能是多个事件的共同作用所致,未必是可单独识别的事件所致。

(3) 预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值,本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息,建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下:

违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期, 无法履行其偿付义务的可能性。

违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级, 以及担保品的不同, 违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比, 以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算;

违约风险敞口是指, 在未来 12 个月或在整个剩余存续期中, 在违约发生时, 本公司应被偿付的金额。前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析, 识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保

本公司应收账款中, 前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 35.02% (比较期: 47.59%); 本公司其他应收款中, 欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 80.81% (比较期: 94.19%)。

2. 流动性风险

流动性风险, 是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司统筹负责公司内各子公司的现金管理工作, 包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求, 以及是否符合借款协议的规定, 以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

截止 2022 年 06 月 30 日, 本公司金融负债到期期限如下:

项 目	期末余额				
	6 个月内	6 个月-1 年	1-2 年	2-3 年	3 年以上
短期借款	-	3,000,000.00	-	-	-
应付票据	-	-	-	-	-
应付账款	23,984,103.85	-	-	-	-
其他应付款	6,814,897.16	-	-	-	-
租赁负债		-	290,757.55	-	-
一年内到期的其他非流动负债	167,998.15	140,981.11	-	-	-
合计	30,966,999.16	3,140,981.11	290,757.55	-	-

(续上表)

项 目	期初金额
-----	------

	6 个月内	6 个月-1 年	1-2 年	2-3 年	3 年以上
短期借款	9,900,000.00	3,000,000.00	-	-	-
应付票据	2,771,000.00	-	-	-	-
应付账款	23,400,268.93	-	-	-	-
其他应付款	2,282,082.74	-	-	-	-
租赁负债	-	-	276,588.89	-	-
一年内到期的其他非流动负债	167,419.61	140,981.11	-	-	-
合计	38,819,380.39	3,140,981.11	276,588.89	-	-

九、关联方及关联交易

关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的构成关联方。

1. 本公司的实际控制人

股东姓名	与本公司关系	持股比例
刘方亮、莫红燕	实际控制人	92.1507%

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七、在其他主体中的权益

3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
山东卓智股权投资有限公司	受同一控制人控制
青岛元瑞投资合伙企业(有限合伙)	受同一控制人控制
青岛腾优投资合伙企业(有限合伙)	受同一控制人控制
东营智泽华企业管理合伙企业(有限合伙)	受同一控制人控制
东营坤合企业管理合伙企业(有限合伙)	受同一控制人控制
东营区数证网络技术服务中心	受同一控制人控制
山东卓元文化传媒有限公司	受同一控制人控制
青岛海数供应链管理有限公司	受同一控制人控制
许伟	董事、副总经理
赵杰	董事、副总经理
刘莲	董事、财务总监、董事会秘书
徐鹏	董事、副总经理
张志伟	董事、副总经理
马小杰	职工代表监事

高健	监事
李振明	监事

4. 关联交易情况

(1) 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
刘方亮、莫红燕	5,000,000.00	2022/6/21	2025/6/21	否
刘方亮、莫红燕	3,000,000.00	2022/12/22	2025/12/22	否

(2) 关键管理人员报酬

项 目	本期	上期
关键管理人员报酬	947,350.00	833,808.12

5. 关联方应收应付款项

应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	刘莲		192.00
其他应付款	刘方亮		7,254.51
其他应付款	许伟		1,013.00

十、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至 2022 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。。

2. 或有事项

截至 2022 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的其他重大或有事项。

十一、资产负债表日后事项

公司目前总股本为 21,400,000 股，拟以权益分派实施时股权登记日应分配股数为基数，以未分配利润向全体股东每 10 股送红股 2.0561 股，以资本公积向全体股东每 10 股转增 1.9626 股。本次权益分派共预计派送红股 4,400,054 股，转增 4,199,964 股，如股权登记日应分配股数与目前预计不一致的，公司将维持分派总额不变，并相应调整分派比例，后续将发布公告说明调整后的分派比例。实际分派结果以中国证券登记结算有限公司核算的结果为准。

本次权益分派预案经公司 2022 年 8 月 17 日召开的董事会审议通过，该议案尚需提交公司 2022 年第三次临时股东大会审议，最终预案以股东大会审议结果为准。

除上述事项外，截止财务报告批准报出日，本公司无需要说明的其他资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

截至 2022 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的其他重大重要事项。

十三、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	17,156,341.90	19,713,223.69
1 至 2 年	8,407,408.50	16,199,581.45
2 至 3 年	23,407,326.50	19,713,290.97
3 至 4 年	2,906,459.00	2,293,748.00
4 至 5 年	2,936,850.73	806,916.00
5 年以上	939,152.88	1,359,329.61
合计	55,753,539.51	60,086,089.72

(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(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	55,753,539.51	100.00	13,462,618.85	24.15	42,290,920.66
1. 应收项目款	55,753,539.51	100.00	13,462,618.85	24.15	42,290,920.66
合计	55,753,539.51	100.00	13,462,618.85	24.15	42,290,920.66

(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(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	60,086,089.72	100.00	11,671,343.03	19.42	48,414,746.69
1. 应收项目款	60,086,089.72	100.00	11,671,343.03	19.42	48,414,746.69
合计	60,086,089.72	100.00	11,671,343.03	19.42	48,414,746.69

坏账准备计提的具体说明：

于 2022 年 06 月 30 日, 按应收项目款计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	17,156,341.90	857,817.09	5.00	19,713,223.69	985,661.18	5.00
1-2 年	8,407,408.50	840,740.84	10.00	16,199,581.45	1,619,958.15	10.00
2-3 年	23,407,326.50	7,022,197.95	30.00	19,713,290.97	5,913,987.29	30.00
3-4 年	2,906,459.00	1,453,229.50	50.00	2,293,748.00	1,146,874.00	50.00
4-5 年	2,936,850.73	2,349,480.59	80.00	806,916.00	645,532.80	80.00
5 年以上	939,152.88	939,152.88	100.00	1,359,329.61	1,359,329.61	100.00
合计	55,753,539.51	13,462,618.85	24.15	60,086,089.72	11,671,343.03	19.42

(3) 本期坏账准备的变动情况

类 别	期初余额	会计政策变更	2022 年 1 月 1 日	本期变动金额			期末余额
				计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备	11,671,343.03	-	11,671,343.03	1,791,275.82	-	-	13,462,618.85
合计	11,671,343.03	-	11,671,343.03	1,791,275.82	-	-	13,462,618.85

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备余额
东营市自然资源局垦利分局	7,062,107.00	12.67	2,096,738.55
东营市河口区人民医院	4,370,000.00	7.84	1,311,000.00
东营市胜利第三中学	3,766,700.00	6.76	188,335.00
东营市档案局	3,191,000.00	5.72	957,300.00
武大吉奥信息技术有限公司	2,849,174.00	5.11	1,283,860.00
合计	21,238,981.00	38.10	5,837,233.55

2. 其他应收款

(1) 分类列示

项 目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	3,657,787.77	5,598,700.88
合计	3,657,787.77	5,598,700.88

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	3,386,271.13	4,062,147.92
1 至 2 年	282,728.00	1,510,717.06
2 至 3 年	2,000.00	341,000.00
3 至 4 年	369,950.00	81,950.00
4 至 5 年	-	501,700.00
5 年以上	90,000.00	35,300.00
合计	4,130,949.13	6,532,814.98

②按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	3,527,435.48	5,256,000.00
保证金	522,250.00	1,235,395.06
备用金	14,669.53	2,684.56
其他	66,594.12	38,735.36
合计	4,130,949.13	6,532,814.98

③按坏账计提方法分类披露

A.截至 2022 年 06 月 30 日的坏账准备按三阶段模型计提如下:

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	4,130,949.13	473,161.36	3,657,787.77
合计	4,130,949.13	473,161.36	3,657,787.77

2022 年 06 月 30 日, 处于第一阶段的坏账准备:

类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	
按组合计提坏账准备	4,130,949.13	11.45	473,161.36	3,657,787.77	
1.应收其他款项	4,130,949.13	11.45	473,161.36	3,657,787.77	尚未逾期
合计	4,130,949.13	11.45	473,161.36	3,657,787.77	

B.截至 2021 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下:

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	6,532,814.98	934,114.10	5,598,700.88
合计	6,532,814.98	934,114.10	5,598,700.88

2021 年 12 月 31 日, 处于第一阶段的坏账准备:

类 别	账面余额	计提比例	坏账准备	账面价值	理由
-----	------	------	------	------	----

		(%)			
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	
按组合计提坏账准备	6,532,814.98	14.30	934,114.10	5,598,700.88	
1. 应收其他款项	6,532,814.98	14.30	934,114.10	5,598,700.88	尚未逾期
合计	6,532,814.98	14.30	934,114.10	5,598,700.88	

④坏账准备的变动情况

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	
按组合计提坏账	934,114.10	-	460,952.74	-	473,161.36
合计	934,114.10	-	460,952.74	-	473,161.36

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
山东卓元数据技术有限公司	往来款	3,462,995.48	1 年以内 /1-2 年	83.83	185,849.77
浪潮软件集团有限公司	保证金	340,000.00	3-4 年	8.23	170,000.00
山东迅捷工程项目咨询有限公司	保证金	90,000.00	5 年以上	2.18	90,000.00
山东卓元数字科技有限公司	往来款	64,400.00	1 年以内	1.56	3,220.00
胜利油田中心医院	保证金	40,000.00	1 年以内	0.97	2,000.00
合计		3,997,395.48		96.77	451,069.77

3. 长期股权投资

项目	期末金额			期初金额		
	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	6,400,000.00	1,466,776.40	4,933,223.60	6,400,000.00	1,466,776.40	4,933,223.60
合计	6,400,000.00	1,466,776.40	4,933,223.60	6,400,000.00	1,466,776.40	4,933,223.60

对子公司投资

被投资单位	期初金额	本期增加	本期减少	期末金额	本期计提	期末减值准备余额
-------	------	------	------	------	------	----------

					减值准备	
山东卓元数据技术有限公司	3,000,000.00	-	-	3,000,000.00	-	1,466,776.40
山东腾元大数据有限公司	1,000,000.00	-	-	1,000,000.00	-	-
青岛腾元产业互联网有限公司	2,400,000.00	-	-	2,400,000.00	-	-
合计	6,400,000.00	-	-	6,400,000.00	-	1,466,776.40

4. 营业收入和营业成本

项 目	本期		上期	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	13,886,552.20	9,239,496.96	17,148,869.92	11,492,913.65
其他业务	-	-	-	-
合计	13,886,552.20	9,239,496.96	17,148,869.92	11,492,913.65

十四、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项 目	本期	上期	说明
非流动资产处置损益	-	1,460,677.36	
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）	1,599,540.86	3,224,557.78	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	-	51,523.19	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-8,097.62	4,477.49	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-	
非经常性损益总额	1,591,443.24	4,741,235.82	
减：非经常性损益的所得税影响数	238,716.49	711,185.37	
非经常性损益净额	1,352,726.75	4,030,050.45	

2. 净资产收益率及每股收益

①2022 年上半年

报告期利润	加权平均净资产	每股收益
-------	---------	------

	收益率（%）	基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-3.11	-0.07	/
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-5.86	-0.13	/

① 2021 年上半年

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-1.38	-0.03	/
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-10.52	-0.22	/

公司名称：山东卓智软件股份有限公司

日期：2022 年 8 月 18 日

第八节 备查文件目录

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。

（三）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：

山东省东营市东营区南一路 228 号软件园 9 号研发楼董事会秘书办公室

山东卓智软件股份有限公司

董事会

2022 年 8 月 18 日