

证券代码：837874

证券简称：鲁南数据

主办券商：中泰证券



鲁南数据

NEEQ : 837874

山东鲁南数据科技股份有限公司



半年度报告

2022

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	3
第二节	公司概况	5
第三节	会计数据和经营情况	7
第四节	重大事件	12
第五节	股份变动和融资	12
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	15
第七节	财务会计报告	17
第八节	备查文件目录	73

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。

公司负责人殷鹏、主管会计工作负责人李一民及会计机构负责人（会计主管人员）李一民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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在半数以上董事无法完全保证半年度报告内容的真实性、准确性和完整性	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否审议通过半年度报告	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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
公司规模较小风险	<p>公司资产规模、销售收入相对较小，对经济政策、经济周期以及市场环境的重大变化抗御能力相对较弱，存在一定的经营风险。</p> <p>应对措施：控股股东将鲁南大数据中心为基础的云计算云存储业务、数据承载和支撑业务的开展与实施向山东鲁南数据科技股份有限公司倾斜并将与业务有关的资源在程序合规的前提下向优先注入到挂牌公司，以提高其盈利能力和资产规模，提供给公司抗风险能力。</p>
大客户（关联方）依赖风险	<p>公司业务板块调整后，将首先立足于注册地进行业务开展，基于注册地（枣庄高新区）本身的市场规模以及体量，短时间内重点以母公司以及相关方的项目为业务切入口，因此存在一定的大客户（关联方）依赖风险。</p> <p>应对措施：公司将通过本地化业务的开展逐渐夯实团队能力，以及业务拓展经验，同时将已经实施的项目封装成产品，并加强对外推介力度，先从高新区开始，逐渐向其他区市辐射，最终摆脱大客户（关联方）依赖风险。</p>
公司主营业务调整风险	<p>公司原主营业务为汽车整车制造企业、汽车集团经销商及汽车4S店提供辅导及培训等咨询服务，2020年底收购完成后，收购</p>

	<p>人将根据实际情况择机对公众公司的主营业务、商业模式进行适当调整，借助收购人的资源开展 IDC 业务及电信增值类业务等，进一步提高公众公司的盈利水平。截至报告期末，公司正按计划调整主营业务，由于开展新业务尚需在资金、管理、人才、市场等方面均进行调整和完善，短期内可能影响公司经营稳定性。</p> <p>应对措施：控股股东将尽快注入关键业务资源，公司将拓展公司业务，引进专业人才，保证公司新业务平稳顺利开展。学习借鉴行业最新经营模式，进行业务创新，为公司开拓新的盈利增长点，推动公司尽快步入正轨，以保证公司的持续经营能力。</p>
公司治理风险	<p>大数据公司和智汇公司于 2020 年 12 月完成对公司的收购,公司尚需根据新任控股股东和实际控制人的要求调整公司治理机构和治理制度，同时新任控股股东、实际控制人和董监高需学习实践新三板公司各项公司治理要求。因此，公司存在因内部治理不适应监管需要进而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。</p> <p>应对措施：公司将严格依照《公司法》、《公司章程》、“三会”议事规则等严格规范公司经营，保证公司的历次股东大会、董事会、监事会会议在召集方式、议事程序、表决方式和决议内容等方面，均符合相关规定，保证会议记录完整、规范。同时管理层注重加强“三会”的规范运作意识及公司制度的规范执行，重视加强内部规章制度的完整性以及制度执行的有效性。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

释义

释义项目		释义
股份公司、公司	指	山东鲁南数据科技股份有限公司
股东大会	指	山东鲁南数据科技股份有限公司股东大会
董事会	指	山东鲁南数据科技股份有限公司董事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务总监
监事会	指	山东鲁南数据科技股份有限公司监事会
公司章程	指	山东鲁南数据科技股份有限公司公司章程
报告期	指	2022 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日
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
大数据公司	指	山东鲁南大数据产业发展有限公司
智汇公司	指	枣庄智汇互联网小镇管理有限公司
高新投资	指	枣庄高新投资集团有限公司

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	山东鲁南数据科技股份有限公司
英文名称及缩写	Shandong Lunan Data Technology Co., Ltd LND
证券简称	鲁南数据
证券代码	837874
法定代表人	殷鹏

二、 联系方式

董事会秘书	李一民
联系地址	山东省枣庄高新区长白山路 2666 号 B2 楼三层
电话	0632-8993319
传真	0632-8993319
电子邮箱	nakatar@163.com
公司网址	www.qichuzixun.com
办公地址	山东省枣庄高新区长白山路 2666 号 B2 楼三层
邮政编码	277000
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	2004 年 4 月 21 日
挂牌时间	2016 年 7 月 7 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	L 租赁和商务服务业-L72 商务服务业-L723 咨询与调查-L7239 其他专业咨询
主要业务	开展 IDC 业务，智慧城市、工业互联网及数据中心运营
主要产品与服务项目	开展 IDC 业务，智慧城市、工业互联网及数据中心运营
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	12,000,000
优先股总股本（股）	0
控股股东	控股股东为（山东鲁南大数据产业发展有限公司）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（枣庄高新技术开发区管理委员会），一致行动人为（山东鲁南大数据产业发展有限公司、枣庄智汇互联网小镇管理有限公司）

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	911101117614139931	否
注册地址	山东省枣庄高新区长白山路 2666 号 B2 三层	否
注册资本（元）	12,000,000	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	山东省济南市经七路 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	312,924.53	117,400.42	166.54%
毛利率%	-1.42%	19.70%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-1,430,616.78	-397,033.34	
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-1,434,119.07	-397,033.30	
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）	-12.04%	-4.21%	-
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）	-12.07%	-4.21%	-
基本每股收益	-0.12	-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	23,562,603.24	30,862,990.48	-99.23%
负债总计	12,056,028.29	17,830,443.64	-32.3%
归属于挂牌公司股东的净资产	11,162,380.47	12,592,997.25	-10.84%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.93	0.77	-
资产负债率%（母公司）	51.73%	0.97%	-
资产负债率%（合并）	51.17%	0.97%	-
流动比率	193.44%	10353.99%	-
利息保障倍数	0	0	-

(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	-8,797,404.37	-425,291.39	-
应收账款周转率	2.01%	234.80%	-
存货周转率	4.16	0	-

（四） 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-23.65%	-3.19%	-
营业收入增长率%	166.54%	-90.78%	-
净利润增长率%	-	-	-

（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**

2020 年 12 月，公司的股权完成了被收购，根据《收购报告书》，本次收购完成后 12 个月内，收购人将根据实际情况择机对公众公司的主营业务、商业模式进行适当调整。报告期内，公司已经逐渐转型为信息技术服务提供商，目前公司已经依托处在高新区核心区位优势开展了智慧城市建设，IDC 业务及电信增值类业务等，进一步提高了公司的盈利水平。公司积极申请所承建项目的核心知识产权，并通过自有销售渠道进行产品模式复制推广，在收入构成上，目前公司主要是信息技术服务，未来将逐渐进行产品服务模式更新，以获得更多元的收入构成体系。

报告期内，公司的商业模式没有发生变化。

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

（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	4,851,629.81	20.59%	13,682,034.18	44.33%	-64.54%
应收账款	14,762,643	62.65%	16,357,643	53.00%	-9.75%
预付账款	2,870,976.00	12.18%		0%	-
其他流动资产	640,583.32	2.72%	590,814.82	1.91%	8.42%
应付账款	12,054,680.64	51.16%	17,635,180.64	57.14%	-31.64%

项目重大变动原因：

货币资金方面：智慧高新项目建设本期收到部分预付款，在本期支付给了下游厂商超过收到的款项故货币资金量降低。

预付账款方面：智慧高新二期项目建设下游厂商（预付隔离管控系统费用——枣庄百事通信息技术服务有限公司）

合同约定提前支付部分启动资金。

应付账款方面：智慧高新上年期末应付账款在本期支付了 500 余万元，故整体应付账款数额降低。

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	312,924.53		117,400.42		166.54%
营业成本	317,353.77	101.41%	91,170.02	77.66%	248.08%
毛利率	-1.42%		22.34%	-	
销售费用					
管理费用	770,152.22	246%	436,388.16	371.71%	76.48%
财务费用	-11,487.61	-3.67%	-13,462.75	-11.47%	-
信用减值损失					
其他收益					
资产处置收益					
营业利润	-770,254.55	-246.14%	-396,724.51	-337.92%	-
营业外收入		2.3%			
营业外支出	888.43	0.28%	0.04	0.00%	
净利润	-1,525,971.89	-487.64%	-396,724.55	-337.92%	-
经营活动产生的现金流量净额	-8,797,404.37	-	-425,291.39	-	
投资活动产生的现金流量净额	-33,000	-		-	
筹资活动产生的现金流量净额	-	-		-	

项目重大变动原因：

营收方面：去年同期公司尚处在收购完成阶段，业务量较小，本期公司已逐步开展信息化业务，但受疫情影响业务量仍旧较小；营业成本方面：相比去年同期，也是由于收入增加导致的正常成本相应增加；管理费用方面：公司正常开展业务后员工增多，产生了相应管理费用和工资支出；毛利率方面：由于营业成本增加较营业收入增幅更多，导致毛利率为负值；净利润方面：由于管理费用和营业成本的大幅提升，而上半年营收量整体仍然较小故净利润为负；经营活动产生的现金流量净额方面：由于本期业务成本与现金支出较大，而整体收入较小看，导致现金流量净额为负值。

三、非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
其他营业外收入和支出	6,298.57
非经常性损益合计	6,298.57
所得税影响数	1,574.64
少数股东权益影响额（税后）	1,221.64

非经常性损益净额

3,502.29

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
山东分享大数据有限公司	子公司	互联网信息服务；第一类增值电信业务；第二类增值电信业务。	10,000,000	12,757,408.33	702,437.72	0	-194,602.26

(二) 主要参股公司业务分析适用 不适用

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

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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.（一）
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.（二）
是否存在日常性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在其他重大关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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
收购报告书	收购人	保持公司独立，不占用资金	2020年9月29日		正在履行中
收购报告书	收购人	规范关联交易，避免同业竞争	2020年9月29日		正在履行中
收购报告书	收购人	股份增减持承诺	2020年12月24日		正在履行中

收购报告书	收购人	募集资金使用承诺	2020 年 12 月 24 日		正在履行中
其他	收购人	同业竞争承诺	2020 年 9 月 29 日		正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

无。

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	0	0%	0	0	0%
	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	12,000,000	100%	0	12,000,000	100%
	其中：控股股东、实际控制人	12,000,000	100%	0	12,000,000	100%
	董事、监事、高管	0	0%		0	0%
	核心员工	0	0%		0	0%
总股本		12,000,000	-	0	12,000,000	-
普通股股东人数						2

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	山东鲁南大数据产	11,400,000	0	11,400,000	95%	11,400,000	0	0	0

	业发 展有 限公 司								
2	枣庄 智汇 互联 网小 镇管 理有 限公 司	600,000	0	600,000	5%	600,000	0	0	0
合计		12,000,000	-	12,000,000	100%	12,000,000	0	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：山东鲁南大数据产业发展有限公司持有枣庄智汇互联网小镇管理有限公司 100%股权，为枣庄智汇互联网小镇管理有限公司控股股东，二者为一致行动人。山东鲁南大数据产业发展有限公司和枣庄智汇互联网小镇管理有限公司的法人同为郭凯。

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
殷鹏	董事长、董事、总经理	男	1979 年 12 月	2021 年 2 月 2 日	2024 年 2 月 1 日
徐培玲	董事	女	1974 年 12 月	2021 年 2 月 2 日	2024 年 2 月 1 日
高磊	董事	男	1982 年 10 月	2021 年 2 月 2 日	2024 年 2 月 1 日
刘琛	董事	男	1986 年 7 月	2021 年 2 月 2 日	2024 年 2 月 1 日
王辉	副总经理、职工代表董事	男	1985 年 10 月	2021 年 2 月 2 日	2024 年 2 月 1 日
李一民	副总经理	男	1987 年 3 月	2021 年 2 月 2 日	2024 年 2 月 1 日
张琪	监事会主席、监事	男	1975 年 6 月	2021 年 2 月 2 日	2024 年 2 月 1 日
赵玉胜	职工代表监事	男	1977 年 11 月	2021 年 2 月 2 日	2024 年 2 月 1 日
苗钰茂	监事	男	1990 年 7 月	2021 年 2 月 2 日	2024 年 2 月 1 日
董事会人数：					5
监事会人数：					3
高级管理人员人数：					3

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事、监事、高级管理人员相互间无任何关联关系。

公司董事徐培玲为控股股东山东鲁南大数据产业发展有限公司总经理，为控股股东枣庄智汇互联网小镇管理有限公司总经理；公司监事苗钰茂为控股股东山东鲁南大数据产业发展有限公司监事，为控股股东枣庄智汇互联网小镇管理有限公司监事。

(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
行政人员	2	3

销售人员	2	2
技术人员	1	1
财务人员	2	1
员工总计	7	6

(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	4,851,629.81	13,682,034.18
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、2	14,762,643	16,357,643
应收款项融资			
预付款项	五、3	2,870,976	
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、4	42,826.42	17,130.36
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、5	152,426.11	0
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、6	640,583.32	590,814.82
流动资产合计		23,321,084.66	30,647,622.36
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、7	32,344.27	6,193.81
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、8	209,174.31	209,174.31
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		241,518.58	215,368.12
资产总计		23,562,603.24	30,862,990.48
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、9	12,054,680.64	17,635,180.64
预收款项			
合同负债			
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、10		
应交税费	五、11		133,828.66
其他应付款	五、12	1,347.65	61,434.34
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		12,056,028.29	17,830,443.64
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			

应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		12,056,028.29	17,830,443.64
所有者权益：			
股本	五、13	12,000,000.00	12,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、14	2,285,097.40	2,285,097.40
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、15	86,406.47	86,406.47
一般风险准备			
未分配利润	五、16	-3,209,123.40	-1,778,506.62
归属于母公司所有者权益合计		11,162,380.47	12,592,997.25
少数股东权益		344,194.48	439,549.59
所有者权益合计		11,506,574.95	13,032,546.84
负债和所有者权益总计		23,562,603.24	30,862,990.48

法定代表人：殷鹏

主管会计工作负责人：李一民

会计机构负责人：李一民

(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		4,685,968.70	13,337,023.11
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四 (一)	14,762,643.00	14,762,643.00
应收款项融资			

预付款项		2,870,976	
其他应收款	十四 (二)	27,690.42	9,130.36
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		152,426.11	
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		398,590.18	349,840.11
流动资产合计		22,898,294.41	28,458,636.58
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	十四 (三)	510,000.00	510,000.00
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		32,344.27	6,193.81
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		542,344.27	516,193.81
资产总计		23,440,638.68	28,974,830.39
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		12,125,443.77	16,134,475.77
预收款项			
合同负债			
卖出回购金融资产款			

应付职工薪酬			
应交税费			133,828.66
其他应付款		1,057.68	61,019.10
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		12,126,501.45	16,329,323.53
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		12,126,501.45	16,329,323.53
所有者权益：			
股本		12,000,000	12,000,000
其他权益工具		0	0
其中：优先股		0	0
永续债		0	0
资本公积		2,285,097.40	2,285,097.40
减：库存股		0	0
其他综合收益		0	0
专项储备		0	0
盈余公积		86,406.47	86,406.47
一般风险准备		0	0
未分配利润		-3,057,366.64	-1,725,997.01
所有者权益合计		11,314,137.23	12,645,506.86
负债和所有者权益合计		23,440,638.68	28,974,830.39

（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		312,924.53	117,400.42
其中：营业收入	五、17	312,924.53	117,400.42
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		1,090,366.08	514,124.93
其中：营业成本	五、17	317,353.77	91,170.02
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、18	14,347.70	29.50
销售费用			
管理费用	五、19	770,152.22	436,388.16
研发费用			
财务费用	五、20	-11,487.61	-13,462.75
其中：利息费用			
利息收入		13,005.07	14,229.95
加：其他收益	五、21	7,187.00	
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
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）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-770,254.55	-396,724.51
加：营业外收入			
减：营业外支出	五、22	888.43	0.04
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-771,142.98	-396,724.55
减：所得税费用	五、23	754,828.91	
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,525,971.89	-396,724.55
其中：被合并方在合并前实现的净利润			630.18
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,525,971.89	-396,724.55

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）		-95,355.11	308.79
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,430,616.78	-397,033.34
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		-1,525,971.89	-396,724.55
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-1,430,616.78	-397,033.34
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-95,355.11	308.79
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.12	-0.03
(二) 稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：殷鹏

主管会计工作负责人：李一民

会计机构负责人：李一民

(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	十四（四）	312,924.53	110,377.36
减：营业成本	十四（四）	317,353.77	84,905.66
税金及附加		7,730.80	
销售费用			
管理费用		579,376.12	436,388.16

研发费用			
财务费用		-12,021.07	-13,561.77
其中：利息费用			
利息收入		13,005.07	14,228.97
加：其他收益		3,862.80	
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
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）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-575,652.29	-397,354.69
加：营业外收入			
减：营业外支出		888.43	0.04
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-576,540.72	-397,354.73
减：所得税费用		754,828.91	
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,331,369.63	-397,354.73
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,331,369.63	-397,354.73
（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		-1,331,369.63	-397,354.73
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		1,909,900.00	24,444.44
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、24	20,192.07	14,229.95
经营活动现金流入小计		1,930,092.07	38,674.39
购买商品、接受劳务支付的现金		8,990,610.07	6,327.00
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		464,263.15	174,856.70
支付的各项税费		888,657.57	
支付其他与经营活动有关的现金	五、24	383,965.65	282,782.08
经营活动现金流出小计		10,727,496.44	463,965.78
经营活动产生的现金流量净额		-8,797,404.37	-425,291.39
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回			

的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		33,000	
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		33,000	
投资活动产生的现金流量净额		-33,000	
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			
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			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
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			
筹资活动产生的现金流量净额			
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		0	
五、现金及现金等价物净增加额		-8,830,404.37	-425,291.39
加：期初现金及现金等价物余额		13,682,034.18	9,600,000.00
六、期末现金及现金等价物余额		4,851,629.81	9,174,708.61

法定代表人：殷鹏

主管会计工作负责人：李一民

会计机构负责人：李一民

(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		314,900.00	17,000.00
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		19,695.75	14,228.97
经营活动现金流入小计		334,595.75	31,228.97
购买商品、接受劳务支付的现金		7,461,085.34	

支付给职工以及为职工支付的现金		312,138.92	174,856.70
支付的各项税费		888,657.57	
支付其他与经营活动有关的现金		290,768.33	282,231.20
经营活动现金流出小计		8,952,650.16	457,087.90
经营活动产生的现金流量净额		-8,618,054.41	-425,858.93
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		33,000	
投资支付的现金			510,000
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		33,000	510,000
投资活动产生的现金流量净额		-33,000	-510,000
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
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		-8,651,054.41	-935,858.93
加：期初现金及现金等价物余额		13,337,023.11	9,600,000
六、期末现金及现金等价物余额		4,685,968.70	8,664,141.07

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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

附注事项索引说明：

无

（二） 财务报表项目附注

本财务报表业经本公司于 2022 年 8 月 17 日召开的第三届董事会第六次会议批准报出。

财务报表的编制基础：本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》和具体会计准则等规定（以下合称“企业会计准则”），并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

以下注释项目除非特别指出，期初数系指 2021 年 12 月 31 日，期末数系指 2022 年 6 月 30 日，本期数系指 2022 年 1-6 月，上期数系指 2021 年 1-6 月，金额单位为人民币元。

一、公司基本情况

山东鲁南数据科技股份有限公司，曾用名为北京齐楚管理咨询有限公司，原名北京慧智亚迪广告有限公司（以下简称“本公司”）成立于 2004 年 3 月 29 日，是由肖里、艾淑英共同投资设立的有限责任公司，并于 2004 年 4 月 21 日取得北京市工商行政管理局核发企业法人营业执照，注册资本 50.00 万元，其中肖里出资 25.50 万元，占注册资本的 51.00%，艾淑英出资 24.50 万元，占注册资本的 49.00%。

2010 年 12 月 7 日，经股东会决议决定变更公司名称为“北京给力企业管理咨询有限公司”，并于 2010 年 12 月 10 号取得新的企业法人营业执照，新的经营范围为：企业管理咨询，经济信息咨询，技术咨询。

2011 年 4 月 6 日，股东会通过决议吸收投资者肖士斌并增资 150.00 万元，由北京润鹏冀能会计师事务所出具京润验字[2011]-206031 号验资报告进行验证。变更后累计实收资本为人民币 200.00 万元，其中肖里出资 25.50 万元，占注册资本的 12.75%，艾淑英出资 24.50 万元，占注册资本的 12.25%，肖士斌出资 150.00 万元，占注册资本的 75.00%。

2015 年 3 月 25 日，股东会通过决议同意将艾淑英 24.50 万元的股权转让给肖里，艾淑英不再担任公司股东。变更后注册资本 200.00 万元，其中肖里出资 50.00 万元，占注册资本的 25.00%，肖士斌出资 150.00 万元，占注册资本的 75.00%。

2015 年 6 月 19 日，股东会通过决议同意吸收艾松涛为新股东，同时同意肖里将全部股权 50.00 万元转移给艾淑英，同意肖士斌将全部 150.00 万股权中的 48.00 万转移给艾淑英，将其中的 102.00 万转移给艾松涛。变更后肖士斌、肖里不再担任公司股东，艾淑英出资 98.00 万元，占注册资本 49.00%，艾松涛出资 102.00 万元，占注册资本的 51.00%。

2015 年 7 月 30 日，经股东会一致同意变更公司名称，新的公司名称为“北京齐楚管理咨询有限公司”。2015 年 8 月 25 日取得新的营业执照，新的经营范围为：企业管理咨询、技术咨询（中介除外）、经济信息咨询。

2015 年 11 月 19 日，经股东会决议同意吸收北京齐楚给力投资管理合伙企业(有限合伙)为新股东，出资 200.00 万元，同时，艾松涛出资 408.00 万元，艾淑英出资 392.00 万元，本次增资后，艾淑英出资 490.00 万元，占注册资本 40.83%，艾松涛出资 510.00 万元，占注册资本 42.50%，北京齐楚给力投资管理合伙企业(有限合伙)出资 200.00 万元，占注册资本 16.67%。

2016 年 2 月 3 日，本公司股东会决议，由全体股东签订《发起人协议书》，以本公司截至 2015 年 11 月 30 日的经审计的净资产人民币 14,285,097.40 元折合为公司的注册资本人民币 12,000,000.00 元，余额计入资本公积。公司变更设立时，股本总数为 1200 万股，均为每股面值人民币 1 元的普通股，由公司原股东作为发起人以原持股比例全部认购。本公司股本业经致同会计师事务所出具致同验字(2016)第 110ZB0087 号验资报告给予验证。变更后，公司的股权结构如下：

股东	折合股本数（股）	占注册资本比例（%）
艾淑英	4,900,000.00	40.83
艾松涛	5,100,000.00	42.50
北京齐楚给力投资管理合伙企业(有限合伙)	2,000,000.00	16.67
合计	12,000,000.00	100.00

2020 年 11 月 12 日，经股东会决议经股东会一致同意变更公司名称以及公司地址，新的公司名称为“山东鲁南数据科技股份有限公司”，新的公司地址为：山东省枣庄高新区长白山路 2666 号 B2 楼三层。2020 年 11 月 12 日取得新的营业执照，新的经营范围为：技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；会议及展览服务；企业信用管理咨询服务；大数据服务；互联网数据服务；信息系统集成服务；人工智能行业应用系统集成服务；企业管理咨询；电子产品销售；计算机系统服务；计算机软硬件及辅助设备批发；计算机软硬件及辅助设备零售（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：基础电信业务；第一类

增值电信业务；第二类增值电信业务；各类工程建设活动（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准）。

2020 年 12 月 31 日，原股东已将全部股份转让给山东鲁南大数据产业发展有限公司以及枣庄智汇互联网小镇有限公司，持股比例分别为 95%和 5%，该变更已在中国证券登记结算有限责任公司登记变更，截至报告日尚未进行工商登记变更。

本公司建立了股东大会、董事会、监事会的法人治理结构，目前设行政部、财务部、事业部、项目部等部门。

公司注册地址：山东省枣庄高新区长白山路 2666 号 B2 楼三层，注册资本为 1,200.00 万元，企业统一社会信用代码 911101117614139931，法定代表人：殷鹏。

经营范围：技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；会议及展览服务；企业信用管理咨询服务；大数据服务；互联网数据服务；信息系统集成服务；人工智能行业应用系统集成服务；企业管理咨询；电子产品销售；计算机系统服务；计算机软硬件及辅助设备批发；计算机软硬件及辅助设备零售（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：基础电信业务；第一类增值电信业务；第二类增值电信业务；各类工程建设活动（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准）。

本财务报表业经公司董事会于 2022 年 8 月 17 日批准报出。

合并范围的子公司 1 家，与上年相比，无新增子公司，具体见本附注“六、在其他主体中的权益”

二、财务报表编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制；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。

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

（二）持续经营

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

（一）会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（二）营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

（三）记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司选定记账本位币的依据

是主要业务收支的计价和结算币种。

（四）同一控制下和非同一控制下吸收合并的会计处理方法

1、同一控制下吸收合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，合并方在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

为进行企业合并而发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下吸收合并，属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

（1）吸收合并日被合并方的账面价值，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，冲减留存收益。

（2）通过多次交易分步实现的同一控制下吸收合并，不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

2、非同一控制下的吸收合并

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

购买方在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量。公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值。

购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

对合并中取得的被购买方资产进行初始确认时，对被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形

资产进行充分辨认和合理判断，满足以下条件之一的，应确认为无形资产：（1）源于合同性权利或其他法定权利；（2）能够从被购买方中分离或者划分出来，并能单独或与相关合同、资产和负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

购买方在企业合并中取得的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。

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

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，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。由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或资产变动而产生的其他综合收益除外。

购买日之前持有的股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，原持有股权的公允价值与账面价值的差额与原计入其他综合收益的累计公允价值变动全部转入改按成本法核算的当期投资损益。

3、将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准

本公司将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下：

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

（五）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。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，应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次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。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方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。

（六）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（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及价值变动风险很小的投资。

（七）外币业务和外币报表折算

1、外币业务折算

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

2、外币报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在其他综合收益项目下单独列示“外币报表折算差额”项目。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

（八）金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

1、金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

满足下列条件的，终止确认金融资产(或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分)，即从其账户和资产负债表内予以转销：

(1) 收取金融资产现金流量的权利届满；

(2) 转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且(a)实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或(b)虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

2、金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司企业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其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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。

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：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。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。此类金融资产主要包含货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本公司将自资产负债表日起一年内到期的债权投资和长期应收款列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的债权投资列报为其他流动资产。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

①以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

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。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。此类金融资产包括应收款项融资和其他债权投资。自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

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(明确作为投资成本部分收回的股利收入除外)计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。此类金融资产列报为其他权益工具投资。

（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。此类金融资产列报为交易性金融资产，自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的列报为其他非流动金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司可将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，该指定一经作出不得撤销。

3、金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

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

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

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证

据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)，按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

(2) 其他金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

4、金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：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；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。

5、财务担保合同

财务担保合同，是指特定债务人到期不能按照债务工具条款偿付债务时，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量，除指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同外，其余财务担保合同在初始确认后按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额两者孰高者进行后续计量。

6、金融资产转移

本公司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，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，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。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

(九) 金融工具减值

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

1、减值准备的确认方法

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

信用损失，是指本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，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

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

2、信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

3、以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

4、金融资产减值的会计处理方法

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

5、各类金融资产信用损失的确定方法

（1）应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
-----	---------

银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，与“应收账款”组合划分相同

（2）应收账款及合同资产

本公司对应收账款根据整个存续期内预计信用损失金额计提坏账准备。

如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则本公司对该应收账款单项确定预期信用损失。

1) 预期信用损失的确认方法

① 单项计提坏账准备的计提方法：

有客观证据表明发生了减值，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

② 按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

本公司对按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
组合 1 账龄分析组合	以应收款项的账龄作为信用风险特征划分组合
组合 2 无风险组合	以无风险的存出保证金、押金、备用金等划分组合

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项 目	计提方法
账龄分析组合	预期信用损失率
无风险组合	一般不计提坏账准备

2) 坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

（3）其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用

风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合 1 账龄分析组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
组合 2 无风险组合	以无风险的存出保证金、押金、备用金等划分组合

以组合为基础计量预期信用损失，比照应收账款，按照相应的信用风险特征组合预计信用损失计提比例。

（十）应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三 / （九）。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	信用风险	按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
无风险组合	信用风险	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为 0%

（十一）应收款项融资

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三 / （九）。

（十二）其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三 / （九）。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
除合并范围内关联方外的其他各种应收及暂付款项	信用风险	通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预计信用损失率，计算预期信用损失

（十三）合同资产

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

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本附注三 / (九)。

(十四) 存货

1、存货的分类

存货分类为：原材料、周转材料、库存商品、在产品、半成品等。

2、取得和发出存货的计价方法

取得存货时按照成本进行计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

存货发出时按加权平均法计价。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，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；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4、存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法；

(2) 包装物采用一次转销法。

(十五) 持有待售资产

1、持有待售的非流动资产或处置组的确认标准

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

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

(1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

(2) 出售极可能发生，即公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

确定的购买承诺，是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2、持有待售的非流动资产或处置组的会计处理方法

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

(1) 对于持有待售的固定资产，应当调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产不计提折旧，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

(2) 对于持有待售的联营企业或合营企业的权益性投资，自划分至持有待售之日起，停止按权益法核算。

3、不再满足持有待售确认条件时的会计处理

(1) 某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售固定资产确认条件的，本公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②决定不再出售之日的再收回金额。

(2) 已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，本公司从其被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

4、其他持有待售非流动资产的会计处理

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，此处所指其他非流动资产不包括递延所得税资产、职工薪酬形成的资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

(十六) 长期股权投资

1、长期股权投资的分类及其判断依据

(1) 长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类，即是指投资方对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

(2) 长期股权投资类别的判断依据

①确定对被投资单位控制的依据：

控制是指投资方拥有被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。

被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

在综合考虑被投资方的设立目的、被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策、本公司享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动、是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报、是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额以及与其他方的关系等基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致控制所涉及的相关要素发生变化的，将进行重新评估。

在判断是否拥有对被投资方的权力时，仅考虑与被投资方相关的实质性权利，包括自身所享有的实质性权利以及其他方所享有的实质性权利。

②确定对被投资单位具有重大影响的依据：

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

A.在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下，由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决策权，投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。

B.参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。

C.与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

D.向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，从而能够对被投资单位施加重大影响。

E.向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见本附注三、（六）。

2、长期股权投资初始成本的确定

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

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。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3、长期股权投资的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。

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

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

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；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；本公司对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。

本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。

被投资单位以后实现净利润的，本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

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

本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

本公司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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的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可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

本公司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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

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

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

（十七）固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产分类为：房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备、其他设备。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：（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。

2、折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下

固定资产类别	预计使用年限	净残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	3-10	5.00	9.50-31.67
运输设备	3-10	5.00	9.50-31.67
办公设备	3-10	5.00	9.50-31.67

3、融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- （1）租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- （2）公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- （3）租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- （4）租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

在承租开始日，将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，其差额作为未确认的融资费。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

（十八）在建工程

在建工程以立项项目分类核算。

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

（十九）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可

销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2、借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

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，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、借款费用暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用及其辅助费，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，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。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

(二十) 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

1) 租赁负债的初始计量金额；

2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

3) 本公司发生的初始直接费用；

4) 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

（二十一）无形资产

1、无形资产的计价方法

（1）取得无形资产时按成本进行初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益；

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

（2）后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；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，不予摊销。

无形资产减值测试见本附注“三、（十八）长期资产减值”。

2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

每期末，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，本年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。

3、使用寿命不确定的无形资产的判断依据

截至资产负债表日，本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

4、划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

5、开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

6、与研究开发项目相关的无形资产的确认、计量

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产。

合作研发下根据交易经济实质判断合作研发交易经济实质属于自行开发相关技术（研发劳务外包）还是外购技术。

交易经济实质属于自行开发的，则按照上述自行研究开发支出资本化的条件以及确认无形资产的标准进行会计处理。

交易经济实质属于外购技术的，研发支出先由预付款项科目归集，项目约定进程达到目标（一般为取得国家食品药品监督管理局颁发新药注册证书）后确认为无形资产，未达到项目约定进程但全部研发支出可以回收的情况下，冲减预付款项；未达到项目约定进程但研发支出部分可以回收的情况下，按可回收金额冲减预付款项，不可回收部分计入当期损益。

许可使用技术下，支出先由预付款项科目归集，项目约定进程达到目标后确认为无形资产，未达到项目约定进程但全部支出可以回收的情况下，冲减预付款项；未达到项目约定进程但部分支出可以回收的情况下，按可回收金额冲减预付账款，不可回收部分计入当期损益。

（二十二）长期资产减值

在每个资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生物性资产、油气资产使用寿命确定的无形资产等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可收回金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间做相应调整，使资产在剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资产以及合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。

关于商誉减值测试，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。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，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，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

（二十三）长期待摊费用

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括经营租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

（二十四）合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

（二十五）职工薪酬

职工薪酬是指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。包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1、短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。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，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，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

公司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对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。

设定受益计划存在资产的，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，企业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。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

3、辞退福利的会计处理方法

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；

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。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；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，适用其他长期职工福利的有关规定。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2、处理。不符合设定提存计划的，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、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的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(二十六) 租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；

3) 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；

4) 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；

5) 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

(二十七) 预计负债

涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认

为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

（1）亏损合同

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

（2）重组义务

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

（3）质量保证及维修

本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

（4）回购担保

本公司会为有融资需求的客户向融资机构提供设备回购担保，并根据可能发生的回购担保损失确认预计负债。预计负债时已考虑了本公司历史上实际履行回购担保的比例、履行回购担保后实际发生损失比例等数据、并评估不同客户的支付能力。由于历史数据或评估数据均可能无法反映将来的回购损失情况，这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

（二十八）股份支付

1、股份支付的种类及会计处理

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

（1）以权益结算的股份支付

股票期权计划为用以换取职工提供服务的权益结算的股份支付，以授予职工的权益工具在授予日的公允价值计量。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

（2）以现金结算的股份支付

股票增值权计划为以现金结算的股份支付，按照公司承担的以本公司股份数量为基础确定的负债的公允价值计量。该以现金结算的股份支付须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按照公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

2、权益工具公允价值的确定方法

对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

对于授予职工的股票期权，通过期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

3、确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。

4、修改和终止股份支付计划的处理

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的公允价值，应按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加。

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的数量，应将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。

如果按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果以减少股份支付公允价值总额的方式或其他不利于职工的方式修改条款和条件，仍应继续对取得的服务进行会计处理，如同该变更从未发生，除非取消了部分或全部已授予的权益工具。

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

未完成权益性交易所发生的交易费用计入当期损益。

（二十九）收入

1、销售商品收入的确认

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

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。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(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。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

本公司给予客户的信用期与行业惯例一致，不存在重大融资成分。

2、提供劳务收入的确认

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，按已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

(1) 已发生的劳务成本预计能够得到补偿，应按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

(2) 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

3、让渡资产使用权收入的确认

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时。分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

(1) 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

(2) 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

4、建造合同收入的确认

(1) 建造合同的结果能够可靠估计

在资产负债表日，建造合同的结果能够可靠估计的，根据完工百分比法确认合同收入和费用。完工百分比法，是指根据合同完工进度确认收入与费用的方法。合同完工进度采用累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定

固定造价合同的结果能够可靠估计确定依据为：

- ①合同总收入能够可靠地计量；
- ②与合同相关的经济利益很可能流入本公司；
- ③实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；
- ④合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

成本加成合同的结果能够可靠估计，确定依据为：

- ①与合同相关的经济利益很可能流入本公司；
- ②实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

如果合同的预计总成本超过合同总收入的，对形成的合同预计损失，确认为资产减值损失，并计入当期损益。合同完工时，同时转销合同预计损失准备。

(2) 建造合同的结果不能可靠估计

建造合同的结果不能可靠估计的，分别情况进行处理：

①合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；

②合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

(三十) 合同成本

1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

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

(2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

(3) 该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2. 合同取得成本

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。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销

上述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，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不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。

(三十一) 政府补助

政府补助，是公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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作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，并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，

分别下列情况处理：

（1）用于补偿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。

（2）用于补偿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的会计处理

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

（2）财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，可以按应收金额予以确认和计量。

已确认的政府补助需要退回的，公司在需要退回的当期进行会计处理，即对初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

（三十二）递延所得税资产和递延所得税负债

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

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

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

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，才确认递延所得税资产。资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

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

所得额时，减记的金额予以转回。

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

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

（三十三）股份回购

为减少注册资本或奖励本公司职工等原因而收购本公司股份时，按实际支付的金额记入库存股。

根据以权益结算的股份支付协议将收购的股份奖励给本公司职工时，按奖励库存股账面余额与职工所支付现金及授予权益工具时确认的资本公积之间的差额，计入资本公积（股本溢价）。

注销库存股时，按所注销库存股面值总额注销股本，按所注销库存股的账面余额，冲减库存股，按其差额冲减资本公积（股本溢价），股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（三十四）其他重要的会计政策、会计估计

无。

（三十五）重要会计政策和会计估计的变更

1、重要会计政策变更

本公司在报告期内无重要会计政策变更事项。

2、会计估计变更

本公司在报告期内无会计估计变更事项。

四、税项

（一）主要税种及税率

本公司本年度适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率或征收率
增值税	按应税销售收入计算销项税，并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	13%、6%
城市维护建设税	实缴增值税、消费税	7%
教育费附加	实缴增值税、消费税	3%
地方教育费附加	实缴增值税、消费税	2%
企业所得税	应纳税所得额	20%

（二）税收优惠及批文

本公司不同纳税主体均适用以下税收优惠政策：

根据《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13号）的规定“自2019年1月1日至2021年12月31日，对月销售额10万元以下（含本数）的增值税小规模纳税人，免征增值税；对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；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50%

计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

财政部、税务总局公告 2021 年第 12 号，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，在财政部、税务总局《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》财税〔2019〕13 号基础上，自 2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 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 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

（三）其他说明

无。

五、财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

（一）货币资金

项目	本期期末	上期期末
库存现金		
银行存款	4,851,629.81	13,682,034.18
其他货币资金		
合计	4,851,629.81	13,682,034.18
其中：存放在境外的款项总额		

（二）应收账款

1、按账龄披露

账 龄	本期期末
1 年以内	14,762,643.00
1 至 2 年	
2 至 3 年	
3 至 4 年	
4 至 5 年	
5 年以上	
小 计	14,762,643.00
减：坏账准备	
合 计	14,762,643.00

2、按坏账计提方法分类披露

类别	本期期末				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	14,762,643.00	100.00			14,762,643.00
其中：账龄分析组合	14,762,643.00	100.00			14,762,643.00
其中：无风险组合					

合计	14,762,643.00	100.00		14,762,643.00
----	---------------	--------	--	---------------

(续)

类别	上期期末				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	16,357,643.00	100.00			16,357,643.00
其中：账龄分析组合	16,357,643.00	100.00			16,357,643.00
其中：无风险组合					
合计	16,357,643.00	100.00			16,357,643.00

3、按组合计提预期信用损失的应收账款

(1) 账龄分析组合

账龄	本期期末		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	14,762,643.00		
1—2 年			
2—3 年			
3—4 年			
4—5 年			
5 年以上			
合计	14,762,643.00		

4、坏账准备的情况

类别	上期期末	本期变动金额			本期期末
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备					
合计					

5、本期实际核销的应收账款情况

无

6、按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	本期期末	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
山东鲁南大数据产业发展有限公司	14,762,643.00	100.00	
合计	14,762,643.00	100.00	

7、因金融资产转移而终止确认的应收账款

公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

8、转移应收账款且继续涉入的，分项列示继续涉入形成的资产、负债的金额

公司无转移应收账款且继续涉入的形成的应收账款。

（三）预付账款

项目	本期期末	上期期末
1 年以内	2,870,976.00	
合计	2,870,976.00	

按欠款方归集的期末余额前五名预付账款

单位名称	本期期末	占预付账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
枣庄百事通信息技术服务有限公司	1,918,976.00	66.84	
山东联众系统集成有限公司	768,000.00	26.75	
青岛邦智达科技有限公司	184,000.00	6.41	
合计	2,870,976.00	100.00	

（四）其他应收款

1、分类列示

项目	本期期末	上期期末
应收利息		
应收股利		
其他应收款	42,826.42	17,130.36
合计	42,826.42	17,130.36

2、其他应收款

（1）按账龄披露

账龄	本期期末		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	42,826.42		
1—2 年			
2—3 年			
3 年以上			
合计	42,826.42		

(续)

账龄	上期期末		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	17,130.36		
1—2 年			
2—3 年			
3 年以上			
合计	17,130.36		

（2）按坏账计提方法分类披露

类别	本期期末		
	账面余额	坏账准备	账面

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	价值
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	42,826.42	100.00			42,826.42
其中：特定款项组合	42,826.42	100.00			42,826.42
合计	42,826.42	100.00			42,826.42

(续)

类别	上期期末				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	17,130.36	100.00			17,130.36
其中：特定款项组合	17,130.36	100.00			17,130.36
合计	17,130.36	100.00			17,130.36

(3) 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上期余额				
期初余额在本期				
— 转入第二阶段				
— 转入第三阶段				
— 转回第二阶段				
— 转回第一阶段				
本期计提				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
本期余额				

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	本期账面余额	上期日账面余额
保证金	33,736.00	
备用金		8,000.00
代扣代缴五险一金	9,090.42	9,130.36
合计	42,826.42	17,130.36

(5) 涉及政府补助的其他应收款

公司无涉及政府补助的其他应收款。

(6) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(7) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额

公司无转移其他应收款且继续涉入的形成的其他应收款。

(8) 按欠款方归集的期末余额前五名其他应收账款

单位名称	款项性质	本期期末	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
中捷通信有限公司	投标保证金	18,600.00	43.43	
中宸铭项目管理（山东）有限公司	投标保证金	15,136.00	35.34	
内部职工	往来款	9,090.42	21.23	
合计		42,826.42	100.00	

(五) 存货

项目	本期期末	上期期末
库存商品	152,426.11	
合计	152,426.11	

(六) 其他流动资产

项目	本期期末	上期期末
待抵扣进项税	640,567.57	590,799.07
预交所得税	15.75	15.75
合计	640,583.32	590,814.82

(七) 固定资产

1、分类列示

项目	本期期末	上期期末
固定资产	32,344.27	6,193.81
固定资产清理		
合计	32,344.27	6,193.81

2、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值：				
1. 本期期初			6,193.81	6,193.81
2. 本期增加金额			29,203.54	29,203.54
(1) 购置			29,203.54	29,203.54
(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. 本期期末			35,397.35	35,397.35
二、累计折旧				
1. 期初金额				

2. 本期增加金额			3,053.08	3,053.08
(1) 计提			3,053.08	3,053.08
(2) 企业合并增加				
3. 本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4. 期末金额			3,053.08	3,053.08
三、减值准备				
1. 期初金额				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
(2) 企业合并增加				
3. 本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4. 期末金额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值			32,344.27	32,344.27
2. 期初账面价值			6,193.81	6,193.81

(2) 暂时闲置的固定资产情况

公司无暂时闲置的固定资产。

(3) 通过融资租赁租入的固定资产情况

公司无通过融资租赁租入的固定资产。

(4) 通过经营租赁租出的固定资产

公司无通过经营租赁租出的固定资产。

(5) 未办妥产权证书的固定资产情况

公司无未办妥产权证书的固定资产。

(八) 长期待摊费用

项目	上期期末	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	本期期末
装修费	209,174.31				209,174.31
合计	209,174.31				209,174.31

(九) 应付账款

1、应付账款列示

项目	本期期末	上期期末
1 年以内（含 1 年）	12,054,680.64	17,635,180.64
1-2 年		
2-3 年		
3 年以上		
合计	12,054,680.64	17,635,180.64

2、期末无账龄超过一年的重要应付账款

(十) 应付职工薪酬**1、应付职工薪酬列示**

项目	上期期末	本期增加	本期减少	本期期末
一、短期薪酬		402,260.35	402,260.35	
二、离职后福利-设定提存计划		62,002.80	62,002.80	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计		464,263.15	464,263.15	

2、短期薪酬列示

项目	上期期末	本期增加	本期减少	本期期末
一、工资、奖金、津贴和补贴		324,271.51	324,271.51	
二、职工福利费		3,260.00	3,260.00	
三、社会保险费		30,484.52	30,484.52	
其中：医疗保险费		29,741.92	29,741.92	
工伤保险费		742.60	742.60	
生育保险费				
四、住房公积金		44,244.32	44,244.32	
五、工会经费和职工教育经费				
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计		402,260.35	402,260.35	

3、设定提存计划列示

项目	上期期末	本期增加	本期减少	本期期末
1. 基本养老保险		59,403.84	59,403.84	
2. 失业保险费		2,598.96	2,598.96	
3. 企业年金缴费				
合计		62,002.80	62,002.80	

(十一) 应交税费

项目	本期期末	上期期末
增值税		
企业所得税		133,828.66
个人所得税		
城市维护建设税		
教育费附加		
地方教育费附加		
地方水利建设基金		
印花税		
合计		133,828.66

(十二) 其他应付款**1、分类列示**

项目	本期期末	上期期末
----	------	------

应付利息		
应付股利		
其他应付款	1,347.65	61,434.34
合计	1,347.65	61,434.34

2、其他应付款

(1) 按账龄列示其他应付款

项目	本期期末	上期期末
1 年以内	1,347.65	61,434.34
合计	1,347.65	61,434.34

(十三) 股本

项目	上期期末	本次变动增减(+、-)					本期期末
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	12,000,000.00						12,000,000.00

(十四) 资本公积

项目	上期期末	本期增加	本期减少	本期期末
资本溢价(股本溢价)	2,285,097.40			2,285,097.40
合计	2,285,097.40			2,285,097.40

(十五) 盈余公积

项目	上期期末	本期增加	本期减少	本期期末
法定盈余公积	86,406.47			86,406.47
合计	86,406.47			86,406.47

(十六) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-1,778,506.62	-4,746,188.29
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	-1,778,506.62	-4,746,188.29
加: 本期净利润	-1,430,616.78	2,967,681.67
减: 提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-3,209,123.40	-1,778,506.62

(十七) 营业收入和营业成本

项目	本期金额	上年同期金额
----	------	--------

	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	312,924.53	317,353.77	117,400.42	91,170.02
其他业务				
合计	312,924.53	317,353.77	117,400.42	91,170.02

(十八) 税金及附加

项目	本期金额	上年同期金额
城市维护建设税		29.50
教育费附加		
地方教育费附加		
印花税	14,347.70	
残疾人就业保障金		
合计	14,347.70	29.50

(十九) 管理费用

项目	本期金额	上年同期金额
职工薪酬	471,322.13	166,337.76
房租物业费		
折旧摊销	3,053.08	
中介机构费	227,296.14	223,655.91
办公会议费	911.9	458.00
差旅交通费	2,568.97	10,936.49
招待费		
劳务费	65,000.00	35,000.00
其他		
合计	770,152.22	436,388.16

(二十) 财务费用

项目	本期金额	上年同期金额
利息支出		
减：利息收入	13,005.07	14,229.95
汇兑净损益		
手续费支出	1,517.46	767.20
合计	-11,487.61	-13,462.75

(二十一) 其他收益

项目	本期金额	上年同期金额
政府补助	7,187.00	
合计	7,187.00	

(二十二) 营业外支出

项目	本期金额	上年同期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失			
捐赠支出			
赔偿			
罚款滞纳金	888.43		888.43

其他		0.04	
合计	888.43	0.04	888.43

(二十三) 所得税费用

项目	本期金额	上年同期金额
当期所得税费用	754,828.91	
递延所得税费用		
合计	754,828.91	

项目	本期发生额
利润总额	-771,142.98
按法定/适用税率计算的所得税费用	
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	754,828.91
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	
前期已确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损本期转回的影响	
所得税费用	754,828.91

(二十四) 现金流量表项目

1、收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上年同期金额
政府补助	7,187.00	
利息收入	13,005.07	14,229.95
往来款项		
合计	20,192.07	14,229.95

2、支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上年同期金额
付现费用	297,294.47	282,782.08
往来款项	85,782.75	
罚款滞纳金	888.43	
合计	383,965.65	282,782.08

(二十五) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料表

补充资料	本期金额	上年同期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		

净利润	-1,525,971.89	-396,724.55
加：信用减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,053.08	
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）		
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）		
投资损失（收益以“－”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）		
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）	-152,426.11	
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-1,347,644.10	-118,566.84
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-5,774,415.35	90,000.00
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-8,797,404.37	-425,291.39
2. 不涉及现金收支的重大活动：		
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额		
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	4,851,629.81	9,174,708.61
减：现金的期初余额	13,682,034.18	9,600,000.00
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	-8,830,404.37	-425,291.39

2、现金和现金等价物的构成

项目	本期金额	上年同期金额
一、现金	4,851,629.81	9,174,708.61
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	4,851,629.81	9,174,708.61
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物	4,851,629.81	9,174,708.61
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额		
其中：公司使用受限制的现金和现金等价物		

（二十六）政府补助

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
企业发展资金		其他收益	

税费返还	7,187.00	其他收益	
合计	7,187.00	/	

六、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
山东分享大数据有限公司	山东省枣庄高新区锦水长街(互联网小镇)5号院B座107室	山东省枣庄高新区锦水长街(互联网小镇)5号院B座107室	互联网和相关服务	51.00		投资设立

七、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、借款、应收账款、应付账款，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

（一）风险管理目标和政策

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

1、市场风险

（1）外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司主要业务活动以人民币计价结算，不受外汇变动市场风险的影响。

（2）其他价格风险

本公司管理层认为暂无该类风险情况。

2、信用风险

2022年6月30日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失以及本公司承担的财务担保，具体包括：

合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

为降低信用风险，本公司控制信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日根据应收款项的回收情况，计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

3、流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

（二）金融资产转移

本年度未发生金融资产转移。

八、公允价值的披露

无。

九、关联方及关联交易

（一）本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本（万元）	母公司对本企业的持股比例（%）	母公司对本企业的表决权比例（%）
山东鲁南大数据产业发展有限公司	枣庄	服务业	10000万	95%	95%

本企业最终控制方是山东鲁南大数据产业发展有限公司。

（二）本企业子公司情况

本企业子公司的情况详见本附注六、（一）。

（三）本企业合营和联营企业情况

无。

（四）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
枣庄智汇互联网小镇管理有限公司	持股5%以上股东
殷鹏	董事长兼总经理
徐培玲	董事
高磊	董事
刘琛	董事
王辉	董事、副总经理
李一民	副总经理
苗钰茂	监事
张琪	监事
赵玉胜	监事
枣庄高新投资集团有限公司	公司控股股东的控股股东

（五）关联交易情况

（一）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

1、出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	关联交易定价原则	本期发生额	上期发生额
山东云尚信息科技股份有限公司	技术服务费	市场价格		84,905.66

(二)、关联方应收应付款项

1、应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	山东鲁南大数据产业发展有限公司	14,762,643.00		14,762,643.00	

2、关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	106,170.00	106,170.00

十、股份支付

无。

十一、承诺及或有事项

(一) 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。

(二) 或有事项

截至 2022 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十二、资产负债表日后事项

截至报告批准报出日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十三、其他重要事项

截至报告批准报出日，本公司无需要披露的其他重要事项。

十四、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、按账龄披露

账龄	本期期末
1年以内	14,762,643.00
1至2年	
2至3年	
3至4年	

4至5年	
5年以上	
小 计	14,762,643.00
减：坏账准备	
合 计	14,762,643.00

2、按坏账计提方法分类列示

类 别	本期期末				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：账龄分析组合	14,762,643.00	100.00			14,762,643.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	14,762,643.00	100.00			14,762,643.00

(续)

类 别	上期期末				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	14,762,643.00				14,762,643.00
其中：账龄分析组合	14,762,643.00				14,762,643.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	14,762,643.00				14,762,643.00

3、按组合计提预期信用损失的应收账款

(1) 账龄分析组合

账龄	本期期末		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	14,762,643.00		
1—2 年			
2—3 年			
3—4 年			
4—5 年			
5 年以上			
合计	14,762,643.00		

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	本期期末	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备余额
山东鲁南大数据产业发展有限公司	14,762,643.00	100.00	
合计	14,762,643.00	100.00	

(二) 其他应收款

项 目	本期期末	上期期末
应收利息		
应收股利		
其他应收款	27,690.42	9,130.36
合 计	27,690.42	9,130.36

1、其他应收款

(1) 按账龄披露

账 龄	本期期末
1 年以内	27,690.42
1 至 2 年	
2 至 3 年	
3 至 4 年	
4 至 5 年	
5 年以上	
小 计	
减：坏账准备	
合 计	27,690.42

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	本期期末				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	27,690.42	100.00			27,690.42
其中：特定款项组合	27,690.42	100.00			27,690.42
合计	27,690.42	100.00			27,690.42

(续)

类别	上期期末				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	9,130.36	100.00			9,130.36
其中：特定款项组合	9,130.36	100.00			9,130.36
合计	9,130.36	100.00			9,130.36

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
本期期初余额				
期初余额余额在本期：				
本期计提				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
本期期末余额				

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	本期账面余额	上期账面余额
代扣代缴五险一金	9,090.42	9,130.36
备用金	18,600.00	
合计	27,690.42	9,130.36

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名其他应收账款

单位名称	本期期末	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
中捷通信有限公司	18,600.00	67.17	
内部职工	9,090.42	32.83	
合计	27,690.42	100.00	

(三) 长期股权投资

项目	本期期末			上期期末		
	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	510,000.00		510,000.00	510,000.00		510,000.00
合计	510,000.00		510,000.00	510,000.00		510,000.00

对子公司投资

被投资单位	上期期末	本期增加	本期减少	本期期末	本期计提减值准备	减值准备期末余额
山东分享大数据有限公司	510,000.00			510,000.00		
合计	510,000.00			510,000.00		

(四) 营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本

项目	本期金额	上期同期金额
----	------	--------

	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	312,924.53	317,353.77	110,377.36	84,905.66
合计	312,924.53	317,353.77	110,377.36	84,905.66

十五、补充资料

（一）当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
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）		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
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、交易性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、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	6,298.57	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计		
减：企业所得税影响数（所得税减少以“—”表示）	1,574.64	
少数股东权益影响额（税后）	1,221.64	
归属于母公司所有者权益的非经常性损益净额	3,502.29	

（二）净资产收益率及每股收益

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

	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	-12.04	-0.12	
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-12.07	-0.12	

山东鲁南数据科技股份有限公司

二〇二二年八月十八日

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）报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

公司董事会秘书办公室

山东鲁南数据科技股份有限公司

董事会

二〇二二年八月十八日