



达创科技

NEEQ : 838322

山东达创网络科技股份有限公司

Shandong Dachuang Network Technology Co.,Ltd



半年度报告

— 2022 —

## 公司半年度大事记



2022年5月，公司正式通过“ITSS信息技术服务标准”四级认证，该资质是一套体系化的信息技术服务标准库，全面规范了信息技术服务产品及其组成要素，用于指导实施标准化的信息技术服务，以保障其可信赖。本公司顺利通过此认证，充分证明本公司已具备专业化、系统化的信息技术服务能力，可有效为各用户单位提供更安全、更稳定、更高效的信息技术服务。



2022年3月，公司正式通过“ISO/45001职业健康安全管理体系”认证，该资质的取得标志着公司职业健康安全管理水平获得高度认可，为公司后续的安全稳定可持续发展提供了强有力的保障。公司将始终把安全、健康的理念贯穿于公司管理的各个环节，为员工提供安全健康的工作环境，为客户提供安全可靠的产品。

# 目 录

第一节	重要提示、目录和释义 .....	4
第二节	公司概况 .....	7
第三节	会计数据和经营情况 .....	9
第四节	重大事件 .....	15
第五节	股份变动和融资 .....	17
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	19
第七节	财务会计报告 .....	21
第八节	备查文件目录 .....	88

## 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。

公司负责人林舟、主管会计工作负责人栗宝柱及会计机构负责人（会计主管人员）栗宝柱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
技术持续创新的风险	<p>我国 BPM 软件行业正处于快速发展阶段，技术和产品更新换代的速度较快，不同的用户对于公司产品的需求会不断变化和提高。如果公司对技术、产品和市场的发展趋势不能做出正确判断，或在关键技术、重要新产品的研发及上市、重要产品方案的选定等方面不能正确把握，可能使公司面临科研开发、技术和产品升级不能及时跟上发展趋势，并导致公司市场竞争力下降的风险。</p> <p>应对措施：公司在专注于从事领域核心业务的软件实施，开发服务的同时，积极培育发展新模式，推进研发技术创新，正在基于互联网的软件与服务提供商向大数据、AI 等多模态形式发展，提供“BPM 平台+流程化应用产品+个性化服务”的一体化解决方案，涵盖合同管理、资产管理、采购管理、RPA、HR 等多个业务及管理领域，满足客户不同层次、不同管理需要、不同管理模式的信息化需求，从而提高市场的认可度。</p>
核心技术人员流失和技术泄密的风险	<p>公司所处行业为技术密集型行业，核心技术人员对公司的产品创新、持续发展起着关键作用，因此，核心技术人员的稳定对公司的发展具有重要影响。目前，公司已拥有一批高素质技术人员，为公司的长远发展奠定了良好基础。随着行业竞争</p>

	<p>的日趋激烈，行业内竞争对手对核心技术人才的争夺也将加剧，一旦核心技术人员离开公司或公司核心技术人员泄露公司技术机密，将可能削弱公司的竞争优势，给公司的生产经营和发展造成不利影响。</p> <p>应对措施：通过建立积极有效的绩效考评体系、合理的薪酬制度，引入竞争机制，加强员工培训等措施，有效维持人才稳定，控制核心技术人员流失；对于新技术、新工艺、新产品及时申请专利、软件著作权等知识产权，加强技术产权保护。</p>
<p>税收优惠政策发生变化的风险</p>	<p>报告期内，公司系软件企业和高新技术企业，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》享受软件产品按13%的法定税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策；根据财税[2016]36号《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》第一条第（二十六）款，“试点纳税人提供技术转让、技术开发和与之相关的技术咨询、技术服务业务，书面合同经纳税人所在地省级科技主管部门进行认定后的，可享受免征增值税”。如果国家或地方对有关软件企业的鼓励政策和税收优惠政策发生变化，可能对公司经营业绩产生影响。</p> <p>应对措施：公司加强核心产品的研发与落地，积极发展主营业务使公司发展壮大，以更强的规模应对政策的不确定性。</p>
<p>应收账款余额较大的风险</p>	<p>2021年末和2022年6月30日，公司应收账款余额分别为1498.37万元、947.19万元，占总资产的比重分别为44.94%、27.40%，应收账款前五名占应收账款总额的比例分别为37.95%、37.81%。虽然公司与应收账款较大的客户为战略合作伙伴，但如果客户经营状况不良，不能及时回款，将对公司的生产经营产生不利影响。</p> <p>应对措施：公司实时动态关注客户经营状况及应收账款及时催收，时刻把客户应收款管理作为销售主要方向。并积极开拓新客户，进一步扩大市场占有率。</p>
<p>市场竞争的风险</p>	<p>报告期内，公司主要从事软件开发与技术服务，主要客户为大型国有企业，综合毛利率较高，业务收入主要来源于华东地区，随着同行业竞争对手的介入，公司面临的竞争不断加剧。公司虽然已在其他地区拓展业务范围，但开拓新市场面临一定的不确定性，公司高毛利率可能存在下降的风险。</p> <p>应对措施：市场的竞争归根结底是技术与服务的竞争，为此公司将加强核心产品的研发与落地，强化服务模式与服务质量，提升核心竞争力，积极应对市场竞争。</p>
<p>公司规模较小的风险</p>	<p>2021年上半年和2022年上半年，公司主营业务收入分别为491.87万元、1312.35万元，净利润分别为-468.84万元、-399.53万元。公司2021年营业收入3617.57万元，净利润37.37万元，存在季节性收入特点。报告期内，公司业务发展较为稳定，截至2022年6月30日，公司资产总额为3457.06万元，净资产为1553.05万元。公司的经营规模相对较小，存在抗风险能力较弱的风险。如果未来市场需求发生较大变化或行业竞争加剧，可能对公司的经营业绩造成不利影响。</p>

	应对措施：公司注重产品创新，及时捕捉客户及市场需求，以扩大销售、占有更多市场份额为主要方向。
净利润依赖非经常性损益的风险	<p>2022 上半年度公司营业利润为-399.53 万元，净利润为-399.53 万元，其中非经常性损益为 67.27 万元，对净利润存在一定影响。非经常性损益的重要构成为政府补助，如果政府政策变动可能对经营业绩产生影响。</p> <p>应对措施：公司大力发展主营业务，积极提高营业利润在利润总额中占比。</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	指	释义
达创科技、股份公司、公司、本公司	指	山东达创网络科技股份有限公司
控股股东、实际控制人	指	林舟
三会	指	股东大会、董事会、监事会
全国股份转让系统、全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
江海证券、主办券商	指	江海证券有限公司
高管、高级管理人员	指	公司总经理、财务总监、董事会秘书
元（万元）	指	人民币元（万元）
股东大会	指	除有前缀外，均指山东达创网络科技股份有限公司股东大会
董事会	指	除有前缀外，均指山东达创网络科技股份有限公司董事会
监事会	指	除有前缀外，均指山东达创网络科技股份有限公司监事会
报告期	指	2022 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日



## 第二节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	山东达创网络科技股份有限公司
英文名称及缩写	Shandong Dachuang Network Technology Co., Ltd
证券简称	达创科技
证券代码	838322
法定代表人	林舟

### 二、 联系方式

董事会秘书	徐静枫
联系地址	济南市高新区新泺大街 1768 号齐鲁软件园大厦 B 座 B603
电话	0531-66590680
传真	0531-66590680
电子邮箱	xujf@dachkj.com
公司网址	http://www.dachkj.com
办公地址	济南市高新区新泺大街 1768 号齐鲁软件园大厦 B 座 B603
邮政编码	250101
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	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	2008 年 4 月 1 日
挂牌时间	2016 年 8 月 4 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	行业（挂牌公司管理型行业分类）-I65 软件和信息技术服务业 -I651 软件开发-I6510 软件开发
主要业务	公司主要业务为流程管理（Business Process Management，简称： <b>BPM</b> ）领域软件研发、信息化咨询和技术服务。
主要产品与服务项目	企业流程管理（ <b>BPM</b> ）软件的开发及服务
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）	12,176,430
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为林舟
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（林舟），一致行动人为（宋颜宁、王风宇、王昌成、徐静枫、姜姗姗、赵向东）

#### 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	91370100672265247M	否
注册地址	山东省济南市高新区新泺大街 1768 号齐鲁软件园大厦 B 座 B603	否
注册资本（元）	12,176,430	否

#### 五、 中介机构

主办券商（报告期内）	江海证券
主办券商办公地址	哈尔滨市松北区创新三路 833 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）	江海证券

#### 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	13,123,519.92	4,918,674.24	166.81%
毛利率%	44.41%	64.36%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-3,995,265.87	-4,688,423.15	14.78%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-4,667,919.35	-5,053,904.31	7.64%
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）	-22.79%	-27.89%	-
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）	-26.63%	-30.07%	-
基本每股收益	-0.33	-0.39	15.38%

##### (二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	34,570,625.59	33,339,434.17	3.69%
负债总计	19,040,103.69	13,813,646.40	37.84%
归属于挂牌公司股东的净资产	15,530,521.90	19,525,787.77	-20.46%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.28	1.60	-20%
资产负债率%（母公司）	46.71%	36.75%	-
资产负债率%（合并）	55.08%	41.43%	-
流动比率	1.81	2.03	-
利息保障倍数	-11.11	1.76	-

##### (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	-5,348,804.79	-3,122,842.35	-71.28%
应收账款周转率	0.93	0.38	-
存货周转率	1.77	1.47	-

#### （四） 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	3.69%	-16.06%	-
营业收入增长率%	166.81%	-21.15%	-
净利润增长率%	-14.78%	-860.48%	-

#### （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

公司立足于软件和信息技术服务行业，致力于为客户提供优质 BPM 软件及相关服务业务。公司深入借鉴、研究国内外企业管理信息化的应用模式，开发了具有自主知识产权的 BPM 企业管控及软件开发、技术服务平台产品，并可按照客户实际应用需求，以标准产品为基础为客户提供定制软件开发服务。公司管理层和研发团队拥有丰富的相关行业经验和软件开发经验。公司通过直销方式为客户提供 BPM 软件产品服务及技术服务。报告期内，公司主要通过流程应用软件产品和定制服务及相关服务获取收益。

##### （一）销售模式

公司的产品或服务销售模式主要采取直销模式，直接面对目标客户，销售公司的产品和服务。公司对新客户的营销通过电话、网络及其他渠道进行产品推广，也通过投标方式获得大企业、集团的项目；对于公司已有的客户，通过分析客户的新需求并提供客户的解决方案获得订单。

##### （二）采购模式

公司承接项目之后，会根据项目需要进行采购，有时需外协外包采购。公司采购的产品和服务主要包括流程应用模块、基础平台、服务器等产品，一般由公司直接从市场采购，采购需求能得到充分满足。公司多采购市场上知名软件供应商的产品，为公司的产品质量提供了保障。

##### （三）研发模式

在研发方面，公司以自主研发为主。平台工具基础研发、流程应用软件产品研发、客户项目定制开发为公司的三项主要研发类别。新产品从研发到实际面向市场的周期一般在半年至一年之间。公司根据市场需求，提炼新产品或升级需要，进行关键技术攻关等工作，进行平台工具基础研发、流程应用软件产品研发，待产品开发成功后，通过招投标活动或直销方式推广公司产品。公司通过签订客户定制合同，获取客户项目定制需求信息之后，进行客户项目定制开发工作，为客户量身定做相关软件或者服务。

##### （四）盈利模式

公司收入主要来源于软件产品与软件开发服务收入，辅以后续技术服务。公司与主要客户签订的软件与开发服务合同一般在合同生效后收取一定比例款项、在上线验收合格后收取一定比例款项、质量保证期满后收取剩余款项；后续技术服务方面，公司通过收取技术服务费、软件版本升级服务费等方式获取利润。

业务上公司开拓新方向，与国际、国内一流软件厂商合作（如：HR、RPA、招标平台等），基于本地化服务，向省内客户提供软件咨询服务、系统硬件集成及项目总承包等，同时向大型软件公司、IT 服务公司提供人力外包服务。

报告期末至披露日公司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

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
“科技型中小企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
“技术先进型服务企业”认定	<input type="checkbox"/> 是
其他与创新属性相关的认定情况	-
详细情况	<p>1、2018年12月27日被认定为济南市第六批“专精特新”中小企业，有效期三年，认定机构：济南市经济和信息化委员会；</p> <p>2、2019年10月12日被认定为山东省第十批“专精特新”中小企业，有效期三年，认定机构：山东省工业和信息化厅；</p> <p>3、2020年12月8日被认定为高新技术企业，证书编号：GR202037003266，有效期三年，认定机构：山东省科学技术厅、山东省财政厅、国家税务总局山东省税务局；</p> <p>4、2022年4月26日被认定为山东省科技型中小企业，入库编号：202237010208010214，有效期2022-04-26至2022-12-31，认定机构：山东省科技厅。</p>

## （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	818,752.82	2.37%	5,697,227.96	17.09%	-85.63%
应收账款	9,471,924.65	27.40%	14,983,694.16	44.94%	-36.79%
其他应收款	2,579,955.21	7.46%	358,560.61	1.08%	619.53%
存货	5,052,620.16	14.62%	3,184,281.05	9.55%	58.67%
合同资产	2,263,551.21	6.55%	1,595,416.36	4.79%	41.88%
固定资产	3,889,977.18	11.25%	4,058,455.22	12.17%	-4.15%
无形资产	2,731.70	0.01%	3,136.70	0.01%	-12.91%
使用权资产	5,795,616.39	16.76%	44,983.67	1.34%	1,196.60%
短期借款	10,531,000.00	30.46%	9,851,828.96	29.55%	6.89%
预付账款	2,960,870.78	8.56%	1,390,820.00	4.17%	112.89%
应付账款	909,677.44	2.63%	999,141.44	3.00%	-8.95%
租赁负债	6,148,265.82	17.78%	352,592.19	1.06%	1,643.73%

#### 项目重大变动原因：

1、期末货币资金较期初降低 85.63%，主要原因为公司围绕年度经营目标和任务，稳步推进各项业务发展由于季节性采购，加上公司不断加大软件新功能模块的研发投入，和支付人员工资所致；

- 2、期末应收账款较期初降低 36.79%，主要原因为 2022 年公司加强了应收账款的管理，及时解决了客户的实施需求，同时公司也加大催收回款力度，建立销售回款跟进机制，责任到人、落实到事，促进欠款回收；
- 3、期末其他应收款较期初增加 619.53%，主要原因为扩大市场占有份额，开拓新客户，投入合作保证金及项目投标款增加；
- 4、期末存货较期初增加 58.67%，主要原因为投入人力物力实施项目，已实施项目尚未结算；
- 5、期末使用权资产较期初增加 1196.60%，主要原因为我单位在 2022 年 2 月 24 日和山东联通签订融资租赁供应合同，按照合同条款约定暂时只有使用权，确认使用权资产内含利率 4.75%，租赁期为 500 个工作日，租赁期满且支付产品价款后，产品一切权利转移给我单位；
- 6、期末预付款项较期初增加 112.89%，主要原因为随着业务发展需要，公司与优秀软件厂商合作，基于本地化服务，向省内客户提供软件咨询服务及项目总承包，导致预付款项增加；
- 7、期末租赁负债较期初增加 1643.73%，主要原因为确认是使用权资产的同时，又确认的租赁负债。

## 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	13,123,519.92	-	4,918,674.24	-	166.81%
营业成本	7,295,225.32	55.59%	1,753,090.09	35.64%	316.14%
营业税金及附加	41,116.48	0.31%	31,318.24	0.64%	31.29%
销售费用	978,879.05	7.46%	1,667,354.71	33.90%	-41.29%
管理费用	3,272,029.46	24.93%	2,419,087.91	49.18%	35.26%
研发费用	6,065,011.75	46.21%	4,933,428.36	100.30%	22.94%
财务费用	343,055.75	2.61%	216,794.89	4.41%	58.24%
信用减值损失	-668,760.71	5.10%	635,787.39	12.93%	-205.19%
其他收益	1,545,292.73	11.77%	778,189.42	15.82%	98.58%
营业利润	-3,995,265.87	30.44%	-4,688,423.15	95.32%	14.78%
营业外收入	0.00	0%	0.00	0%	0%
净利润	-3,995,265.87	30.44%	-4,688,423.15	95.32%	14.78%
经营活动产生的现金流量净额	-5,348,804.79	-	-3,122,842.35	-	-71.28%
投资活动产生的现金流量净额	0.00	-	-12,850.00	-	-100.00%
筹资活动产生的现金流量净额	470,329.65	-	-2,008,343.30	-	123.42%

### 项目重大变动原因：

- 1、营业收入本期较上年同期增长 166.81%，主要原因为报告期内为提高产品性能，加大研发投入，同时获得客户满意度较高，使得自主软件产品收入增长较多；老客户方面持续提高服务，做相关技术的更新维护，使得性能更迎合需求，技术开发服务方面也取得良好成果；
- 2、营业成本本期较上年同期增长 316.14%，主要原因为外包和代理产品成本较高，营业总成本变大；
- 3、营业税金及附加较上年同期增长 31.29%，主要原因为营业收入增加；
- 4、销售费用本期较上年同期降低 41.29%，主要原因为受疫情原因缩减销售差旅及市场开发宣传推广支出；

5、管理费用本期较上年同期增长 35.26%，主要原因为本年度人工成本有较大幅度增加；

6、研发费用本期较上年同期增长 22.94%，主要原因为本年度公司研发人工成本投入和委外研发支出增加，以满足公司战略需求；

7、财务费用本期较上年同期增长 58.24%，主要原因为确认的使用权资产，增加融资费用导致；

8、信用减值损失本期较上年同期提高 205.19%，主要原因为应收账款和合同资产计提的坏账准备金额加大所致，因客户方经营状况受疫情影响，经济效益下降，使公司合同款回款周期拉长；

9、其他收益本期较上年同期增长 98.58%，主要原因为增值税即征即退和政府补助金额增加；

10、公司经营活动产生的现金流量净额较上期降低 71.28%，主要原因为公司为技术性软件企业，为了更好的经营发展和留住人才，提高了员工薪酬福利待遇，同时报告期内为提高产品性能，加大研发投入；

11、投资活动产生的现金流量净额较上期降低 100.00%，主要原因为前期购入的固定资产可正常使用，上半年固定资产需求量同比降低；

12、筹资活动产生的现金流量净额较上期增加 123.42%，主要原因为 2022 年上半年公司在济南农商行新增贷款。

### 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	672,653.48
<b>非经常性损益合计</b>	<b>672,653.48</b>
所得税影响数	0
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>672,653.48</b>

### 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
山东创未来智能科技有限公司	子公司	技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流等	5,000,000	1,086,278.41	-959,043.27	45,115.49	-2,093,172.18

## (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

报告期内，公司遵纪守法，合规经营，在追求经济效益保护股东利益的同时，充分尊重和维护客户、供应商、消费者，努力实现与客户、供应商等多渠道、多方式共赢。多年来，公司产品用户稳定，新客户不断增加。

公司积极吸纳就业和保障员工合法权益，始终把社会责任放在公司发展的重要位置，将社会责任意识融入到发展实践中，积极承担社会责任，支持地区经济发展和社会共享企业发展成果。

## 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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在其他重大关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(四)
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.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(六)
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) 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力, 接受劳务	0	0
2. 销售产品、商品, 提供劳务	0	0
3. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	1, 500, 000, 000	7, 500, 000
4. 其他	0	0



#### （四） 报告期内公司发生的其他重大关联交易情况

单位：元

交易类型	审议金额	交易金额
资产或股权收购、出售		
与关联方共同对外投资		
债权债务往来或担保等事项	5,000,000	4,331,000

#### 重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

公司控股股东林舟及其配偶为公司向渤海银行股份有限公司济南分行借款提供担保，担保金额 260 万元，借款期限 2021 年 12 月 24 日至 2022 年 12 月 24 日，已经第二届董事会第十五次会议、2021 年年度股东大会审议通过，并于 2021 年 3 月 31 日披露《关于拟向银行申请续贷暨关联交易公告》（公告编号：2021-006）；

公司控股股东林舟为及其配偶公司向中国邮政储蓄银行股份有限公司济南历城区支行借款提供担保，担保金额 130 万元，借款期限 2021 年 6 月 22 日至 2022 年 6 月 21 日，已经第二届董事会第十五次会议、2021 年年度股东大会审议通过，并 2021 年 3 月 31 日露《关于拟向银行申请续贷暨关联交易公告》（公告编号：2021-006）；

公司控股股东林舟及其配偶为公司向中国邮政储蓄银行股份有限公司济南历城区支行借款提供担保，担保金额 43.1 万元，借款期限 2021 年 7 月 28 日至 2022 年 7 月 27 日，已经第二届董事会第十五次会议、2021 年年度股东大会审议通过，并于 2021 年 3 月 31 日披露《关于拟向银行申请续贷暨关联交易公告》（公告编号：2021-006）；

银行担保关联交易的真实目的是关联方无偿为公司贷款提供担保，不向公司收取任何费用，不存在损害公司利益的情形，有利于解决公司资金需求问题，支持了公司的发展，不会对公司产生不利的影响，且不会对其他股东利益产生任何损害。本次关联交易有利于改善公司财务状况和日常业务的开展，不存在损害挂牌公司和其他股东利益的情形。

#### （五） 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	董监高	同业竞争承诺	2016年3月25日	-	正在履行中
公开转让说明书	董监高	规范关联交易	2016年3月25日	-	正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2016年3月25日	-	正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	规范关联交易	2016年3月25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。

## （六） 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
房屋建筑物	固定资产	抵押	3,324,921.45	9.62%	银行抵押贷款
总计	-	-	3,324,921.45	9.62%	-

### 资产权利受限事项对公司的影响：

本次资产受限真实目的是为公司贷款提供抵押，有利于解决公司资金需求问题，有利于改善公司财务状况和日常业务的开展，支持了公司的发展，不会对公司产生不利的影响，且不会对其他股东利益产生任何损害，不存在损害挂牌公司和其他股东利益的情形。

## 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	4,159,656	34.16%	165,600	4,325,256	35.52%
	其中：控股股东、实际控制人	2,071,957	17.02%	-932,156	1,139,801	9.36%
	董事、监事、高管	514,499	4.23%	0	514,599	4.23%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	8,016,774	65.84%	-165,600	7,851,174	64.48%
	其中：控股股东、实际控制人	6,215,873	51.05%	0	6,215,873	51.05%
	董事、监事、高管	1,552,501	12.75%	0	1,552,501	12.75%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		12,176,430	-	0	12,176,430	-
普通股股东人数		14				

### 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	林舟	8,287,830	-932,156	7,355,674	60.4091%	6,215,873	1,139,801	-	-
2	济南创想投资合伙企业（有限合伙）	-	2,504,856	2,504,856	20.5713%	0	2,504,856	-	-
3	徐明	1,035,000		1,035,000	8.5000%	776,250	258,750	-	-
4	孙旭东	414,000		414,000	3.4000%	310,500	103,500	-	-
5	宋颜宁	258,750		258,750	2.1250%	194,063	64,687	-	-
6	王风宇	152,250	100	152,350	1.2512%	116,438	35,912	-	-
7	王昌成	144,900		144,900	1.1900%	48,300	96,600	-	-
8	赵向东	103,500		103,500	0.8500%	34,500	69,000	-	-
9	徐静枫	103,500		103,500	0.8500%	77,625	25,875	-	-
10	姜姗姗	103,500		103,500	0.8500%	77,625	25,875	-	-
	合计	10,603,230	-	12,176,030	99.9966%	7,851,174	4,324,856	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：截至本报告披露之日，公司股东之间不存在亲属关联关系，宋颜宁、王风宇、王昌成、徐静枫、姜姗姗、赵向东为控股股东、实际控制人林舟的一致行动人。

## 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
林舟	董事长、总经理	男	1976年3月	2022年6月11日	2025年6月10日
姜姗姗	董事	女	1984年12月	2022年6月11日	2025年6月10日
徐明	董事	男	1981年12月	2022年6月11日	2025年6月10日
徐静枫	董事	女	1981年1月	2022年6月11日	2025年6月10日
徐静枫	董事会秘书	女	1981年1月	2022年6月11日	2025年6月10日
宋颜宁	董事	男	1983年10月	2022年6月11日	2025年6月10日
栗宝柱	财务总监	男	1979年6月	2022年6月11日	2025年6月10日
王风宇	监事会主席	男	1973年12月	2022年6月11日	2025年6月10日
孙旭东	监事	男	1990年4月	2022年6月11日	2025年6月10日
周广雷	职工监事	男	1986年1月	2022年6月11日	2025年6月10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:

截至本报告披露之日,董事、监事、高级管理人员相互间不存在亲属关联关系,与控股股东、实际控制人也不存在亲属关联关系,宋颜宁、王风宇、王昌成、徐静枫、姜姗姗、赵向东为控股股东、实际控制人林舟的一致行动人。

(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	4	4
销售人员	10	8
技术人员	86	83
财务人员	3	3
行政人员	5	4
员工总计	108	102

期末人数共计 102 人，其中山东达创网络科技股份有限公司 70 人，全资子公司山东创未来智能科技有限公司 32 人。

(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
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、1	818,752.82	5,697,227.96
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、2	9,471,924.65	14,983,694.16
应收款项融资			
预付款项	六、3	2,960,870.78	1,390,820.00
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、4	2,579,955.21	358,560.61
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、5	5,052,620.16	3,184,281.05
合同资产		2,263,551.21	1,595,416.36
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、6	242,897.75	129,130.70
<b>流动资产合计</b>		<b>23,390,572.58</b>	<b>27,339,130.84</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产	六、8	3,889,977.18	4,058,455.22
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		5,795,616.39	446,983.67
无形资产	六、9	2,731.70	3,136.70
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、10	1,491,727.74	1,491,727.74
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>11,180,053.01</b>	<b>6,000,303.33</b>
<b>资产总计</b>		<b>34,570,625.59</b>	<b>33,339,434.17</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	六、11	10,531,000.00	9,851,828.96
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、12	909,677.44	999,141.44
预收款项		71,514.00	0.00
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	六、13	1,252,030.43	1,331,310.24
应交税费	六、14		902,673.57
其他应付款	六、15	127,616.00	376,100.00
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			
<b>流动负债合计</b>		<b>12,891,837.87</b>	<b>13,461,054.21</b>
<b>非流动负债：</b>			
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		6,148,265.82	352,592.19
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>6,148,265.82</b>	<b>352,592.19</b>
<b>负债合计</b>		<b>19,040,103.69</b>	<b>13,813,646.40</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		12,176,430.00	12,176,430.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,979,495.49	1,979,495.49
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		541,516.17	541,516.17
一般风险准备			
未分配利润		833,080.24	4,828,346.11
归属于母公司所有者权益合计		15,530,521.90	19,525,787.77
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		<b>15,530,521.90</b>	<b>19,525,787.77</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>34,570,625.59</b>	<b>33,339,434.17</b>

法定代表人：林舟

主管会计工作负责人：栗宝柱

会计机构负责人：栗宝柱

## （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
<b>流动资产：</b>			
货币资金		801,604.99	5,384,696.90
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十三、1	9,441,660.65	14,983,694.16
应收款项融资			
预付款项	十三、2	2,960,870.78	1,390,820.00
其他应收款	十三、3	3,305,516.63	333,184.21
其中：应收利息			

应收股利			
买入返售金融资产			
存货		5,052,620.16	3,184,281.05
合同资产		2,263,551.21	1,595,416.36
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		242,897.75	129,130.70
<b>流动资产合计</b>		<b>24,068,722.17</b>	<b>27,001,223.38</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资		4,904,100.00	3,835,200.00
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		3,884,209.18	4,052,015.22
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		5,795,616.39	446,983.67
无形资产		2,731.70	3,136.70
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		1,491,727.74	1,491,727.74
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>16,078,385.01</b>	<b>9,829,063.33</b>
<b>资产总计</b>		<b>40,147,107.18</b>	<b>36,830,286.71</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	十三、4	10,531,000.00	9,851,828.96
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	十三、5	909,677.44	999,141.44
预收款项		41,250.00	
合同负债			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,021,272.75	1,052,191.69
应交税费		0.00	902,673.57
其他应付款		101,976.00	376,100.00
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			
<b>流动负债合计</b>		<b>12,605,176.19</b>	<b>13,181,935.66</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		<b>6,148,265.82</b>	<b>352,592.19</b>
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>6,148,265.82</b>	<b>352,592.19</b>
<b>负债合计</b>		<b>18,753,442.01</b>	<b>13,534,527.85</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		<b>12,176,430.00</b>	<b>12,176,430.00</b>
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		<b>1,979,495.49</b>	<b>1,979,495.49</b>
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		<b>541,516.17</b>	<b>541,516.17</b>
一般风险准备			
未分配利润		<b>6,696,223.51</b>	<b>8,598,317.20</b>
<b>所有者权益合计</b>		<b>21,393,665.17</b>	<b>23,295,758.86</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>40,147,107.18</b>	<b>36,830,286.71</b>

### （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		13,123,519.92	4,918,674.24
其中：营业收入	六、21	13,123,519.92	4,918,674.24
利息收入			

已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		17,995,317.81	11,021,074.20
其中：营业成本		7,295,225.32	1,753,090.09
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、22	41,116.48	31,318.24
销售费用	六、23	978,879.05	1,667,354.71
管理费用	六、24	3,272,029.46	2,419,087.91
研发费用	六、25	6,065,011.75	4,933,428.36
财务费用	六、26	343,055.75	216,794.89
其中：利息费用		330,161.44	192,857.53
利息收入		1,421.59	1,902.67
加：其他收益	六、27	1,545,292.73	778,189.42
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）	六、28	-668,760.71	635,787.39
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-3,995,265.87	-4,688,423.15
加：营业外收入			
减：营业外支出			
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-3,995,265.87	-4,688,423.15
减：所得税费用			
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-3,995,265.87	-4,688,423.15
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）			
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）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,995,265.87	-4,688,423.15

<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
<b>七、综合收益总额</b>			
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额			
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.33	-0.39
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.33	-0.39

法定代表人：林舟

主管会计工作负责人：栗宝柱

会计机构负责人：栗宝柱

#### （四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
<b>一、营业收入</b>	十三、6	13,078,404.43	4,918,674.24
<b>减：营业成本</b>	十三、6	7,273,990.20	1,753,090.09
税金及附加		41,111.28	31,318.24
销售费用		184,903.26	825,786.36
管理费用		1,926,186.78	1,797,545.90
研发费用		6,065,011.75	4,795,042.84
财务费用		343,199.11	216,587.75
其中：利息费用			
利息收入			

加：其他收益		1,522,664.97	778,189.42
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）		-668,760.71	635,787.39
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-1,902,093.69</b>	<b>-3,086,720.13</b>
加：营业外收入			
减：营业外支出			
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-1,902,093.69</b>	<b>-3,086,720.13</b>
减：所得税费用			
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-1,902,093.69</b>	<b>-3,086,720.13</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,902,093.69	-3,086,720.13
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
<b>六、综合收益总额</b>			
<b>七、每股收益：</b>			
（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
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		18,675,340.52	10,543,452.40
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		802,803.34	416,189.42
收到其他与经营活动有关的现金	六、32	11,621,846.94	4,755,801.75
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>31,099,990.80</b>	<b>15,715,443.57</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		12,706,711.42	4,940,268.94
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		9,005,876.68	7,680,183.60
支付的各项税费		1,520,403.23	952,102.97
支付其他与经营活动有关的现金	六、32	13,215,804.26	5,265,730.41
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>36,448,795.59</b>	<b>18,838,285.92</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-5,348,804.79</b>	<b>-3,122,842.35</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			12,850.00



投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>			12,850.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>			-12,850.00
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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		8,140,000.00	3,165,332.51
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		8,140,000.00	3,165,332.51
偿还债务支付的现金		7,440,000.00	4,960,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		229,670.35	213,675.81
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			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		7,669,670.35	5,173,675.81
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		470,329.65	-2,008,343.30
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-4,878,475.14	-5,144,035.65
加：期初现金及现金等价物余额		5,697,227.96	5,874,773.63
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		818,752.82	730,737.98

法定代表人：林舟

主管会计工作负责人：栗宝柱

会计机构负责人：栗宝柱

#### （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
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		18,580,076.52	10,543,452.40
收到的税费返还		802,525.76	416,189.42
收到其他与经营活动有关的现金		10,529,459.57	4,715,526.30
<b>经营活动现金流入小计</b>		29,912,061.85	15,675,168.12
购买商品、接受劳务支付的现金		12,706,711.42	4,940,268.94
支付给职工以及为职工支付的现金		6,943,767.19	6,374,755.84
支付的各项税费		1,507,780.30	942,816.84
支付其他与经营活动有关的现金		12,738,324.50	4,466,253.69
<b>经营活动现金流出小计</b>		33,896,583.41	16,724,095.31
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-3,984,521.56	-1,048,927.19
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			

收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			12,850.00
投资支付的现金		1,068,900.00	2,018,200.00
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		1,068,900.00	2,031,050.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-1,068,900.00	-2,031,050.00
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		8,140,000.00	3,165,332.51
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		8,140,000.00	3,165,332.51
偿还债务支付的现金		7,440,000.00	4,960,745.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		229,670.35	212,930.81
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		7,669,670.35	5,173,675.81
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		470,329.65	-2,008,343.30
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-4,583,091.91	-5,088,320.49
加：期初现金及现金等价物余额		5,384,696.90	5,805,990.69
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		801,604.99	717,670.20

### 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:

##### 企业经营季节性或者周期性特征

公司主要客户为大中型企业单位及政府事业单位，这些客户通常采取预算管理制度和产品集中采购制度，一般下半年制定次年年度预算和投资计划，审批通常集中在次年的上半年，采购招标则安排在次年年中或下半年。公司的销售主要集中在下半年尤其是第四季度，公司销售呈现较明显的季节性分布。

#### (二) 财务报表项目附注

## 山东达创网络科技有限公司

### 2022 年半年度财务报表附注

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

#### 一、 公司基本情况

山东达创网络科技有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）于2008年4月在济南市高新区新泺大街1768号齐鲁软件园大厦B座B603注册成立，现总部位于山东省济南市新泺大街1768号齐鲁软件园。

本公司及各子公司（统称“本集团”）主要从事计算机软硬件的开发、销售、维护及技术服务。

本财务报表业经本公司董事会于2022年8月19日决议批准报出。

截至 2022 年 6 月 30 日，本集团纳入合并范围的子公司共 1 户，详见本附注七“合并范围的变更”。

## 二、 财务报表的编制基础

### 1、 编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2014 年修订）》的披露规定编制。

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

## 三、 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团 2021 年 6 月 30 日的财务状况及 2021 上半年的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司及本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

## 四、 重要会计政策和会计估计

本集团根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、21“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、28 重大会计判断和估计”。

### 1、 会计期间

本集团的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本集团会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### 2、 营业周期

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

### 3、 记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

### 4、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

#### （1） 同一控制下企业合并

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

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

#### （2） 非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方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，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。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号

的通知》(财会[2012]19号)和《企业会计准则第33号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准(参见本附注四、5“合并财务报表的编制方法”(2)),判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的,参考本部分前面各段描述及本附注四、14“长期股权投资”进行会计处理;不属于“一揽子交易”的,区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理:

在个别财务报表中,以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和,作为该项投资的初始投资成本;购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的,在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中,对于购买日之前持有的被购买方的股权,按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益;购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的,与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

## 5、合并财务报表的编制方法

### (1) 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团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该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司,是指被本集团控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化,本集团将进行重新评估。

### (2) 合并财务报表编制的方法

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

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

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、14 “长期股权投资”或本附注四、8 “金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、14 “长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## 6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本集团根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本集团享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、14 “长期股权投资”（2）② “权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本集团作为合营方对共同经营，确认本集团单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本集团份



额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本集团享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本集团份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本集团单独所发生的费用，以及按本集团份额确认共同经营发生的费用。

当本集团作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本集团仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本集团向共同经营投出或出售资产的情况，本集团全额确认该损失；对于本集团自共同经营购买资产的情况，本集团按承担的份额确认该损失。

## 7、 现金及现金等价物的确定标准

本集团现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本集团持有的期限短（一般为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。

## 8、 金融工具

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

### （1） 金融资产的分类、确认和计量

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

#### ①以摊余成本计量的金融资产

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

#### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

此外，本集团将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本集团将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

## (2) 金融负债的分类、确认和计量

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

### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

### ②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

## (3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，

虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

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

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

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

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

#### （4） 金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本集团终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本集团（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本集团对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

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

#### （5） 金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本集团计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

#### （6） 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

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

#### （7） 权益工具

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

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

### 9、 金融资产减值

本集团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、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、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

本集团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，是指本集团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，本集团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，本集团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，本集团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，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本集团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，本集团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，本集团采用未来 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

本集团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，本集团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，本集团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

本集团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。

② 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本集团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。

对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和租赁应收款，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，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
应收账款：	
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

合同资产：	
质保金组合	本组合为质保金。

### ③其他应收款

本集团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
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

### ④债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本集团依据其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。

### ⑤其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等。本集团依据其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。

## 10、 应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、8“金融工具”及附注四、9“金融资产减值”。

## 11、 存货

### （1） 存货的分类

存货主要包括在产品、库存商品、发出商品等，摊销期限不超过一年或一个营业周期的合同履约成本也列报为存货。

### （2） 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

### （3） 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货

的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

## 12、 持有待售资产和处置组

本集团若主要通过出售（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，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组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；本集团已经就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。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本集团初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，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。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本集团不再将其继续划分为持有待售类

别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

### 13、 合同资产

本集团将客户尚未支付合同对价，但本集团已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、9、金融资产减值。

### 14、 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注四、8“金融工具”。

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

#### （1） 投资成本的确定

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



算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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

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

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

## （2） 后续计量及损益确认方法

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

### ①成本法核算的长期股权投资

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

### ②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别

确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本集团向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

### ③收购少数股权

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

### ④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、“合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

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

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东

权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

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

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

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

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

## 15、 固定资产

### （1） 固定资产确认条件

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

形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

#### (2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	直线法	40	4	2.40
机器设备	直线法	5	4	19.20
其他设备	直线法	5	4	19.20
运输设备	直线法	5	4	19.20

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本集团目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

#### (3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

#### (4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

#### (5) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

本集团至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

### 16、 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、

为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者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时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

## 17、 无形资产

### (1) 无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本集团且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

其中，知识产权类无形资产项目的使用寿命及摊销方法如下：

项 目	使用寿命	摊销方法
软件著作权	10 年	直线法
软件产品	10 年	直线法

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行

摊销。

(2) 研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

## 18、 长期资产减值

对于固定资产、使用寿命有限的无形资产等非流动非金融资产，本集团于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。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，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为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的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果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确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协

同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 19、 合同负债

合同负债，是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本集团向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收款权，本集团在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

## 20、 职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本集团在职工为本集团提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本集团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，和本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本集团将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

## 21、 收入

收入，是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本集团与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品（含劳务，下同）控制权

时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；本集团因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，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。

在合同开始日，本集团识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本集团在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本集团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。

如果不满足上述条件之一，则本集团在客户取得相关商品控制权的时点按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本集团考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业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；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本集团收入确认的具体方法：

#### ①技术服务开发类收入

主要是指维护服务及技术开发定制服务。公司在劳务已经提供，且达到合同约定的技术标准经对方确认后收到价款或取得收取款项的证据时，本集团在该时点确认技术服务开发类收入。

#### ②软件销售收入

自行开发研制软件产品的销售：自行开发研制的标准化软件产品是指拥有自主知识产权、无差异化、可批量复制的软件产品。该产品，需安装调试的按合同约定在实施完成并经对方验收合格后视为控制权转移，本集团在该时间点确认收入，不需安装的以产品交付并经购货方验收合格后视为控制权转移，本集团在该时点确认收入。②定制软件开发与销售：定制软件是指根据与客户签订的技术开发、委托开发合同，对用户的业务进行充分实地调查，并根据用户的实际需求进行专门的软件设计与开发，由此开发出来不具有通用性的软件。定制软件项目按照合同约定、在项目实施完成



并经对方验收合格后视为控制权转移，本集团在该时间点确认收入。

### ③集成业务收入

集成业务是涉及软件、硬件、管理系统等多方面为一体的一整套业务。包含材料和为客户提供相应的服务。在本集团完工进度能够可靠地确定，收入的金额、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业时，按照与客户的验收和结算确认控制权转移，本集团在该时间点确认收入。

## 22、 合同成本

本集团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。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

## 23、 政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本集团将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本集团对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）

所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本集团和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本集团日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，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。

## **24、 递延所得税资产/递延所得税负债**

### **（1） 当期所得税**

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

### **（2） 递延所得税资产及递延所得税负债**

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。

与商誉的初始确认有关，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应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本集团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，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本集团确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本集团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，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，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。

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。

于资产负债表日，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。

### （3） 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

### （4） 所得税的抵销

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，本集团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，本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

## 25、 租赁

融资租赁为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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

### （1） 本集团作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用

计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(2) 本集团作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的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。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(3) 新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理

本集团的全部租赁合同，只要符合《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》(财会[2020]10号)适用范围和条件的(即，减让后的租赁对价较减让前减少或基本不变；减让仅针对2021年6月30日前的应付租赁付款额；综合考虑定性和定量因素后认定租赁的其他条款和条件无重大变化)，其租金减免、延期支付等租金减让，自2020年1月1日起均采用如下简化方法处理：

本集团作为承租人：

①如果租赁为经营租赁，本集团继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用。本集团将减免的租金作为或有租金，在减免期间冲减“制造费用”、“管理费用”、“销售费用”等科目；延期支付租金的，在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

## 26、 其他重要的会计政策和会计估计

(1) 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本集团处置或划分为持有待售类别的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注四、12“持有待售资产和处置组”相关描述。

## 27、 重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

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”)。要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并按《国际财务报告准则》或《企业会计准则》编制财务

报表的企业自 2019 年 1 月 1 日起实施新租赁准则。其他执行企业会计准则的企业自 2021 年 1 月 1 日起施行。

本公司于 2021 年 1 月 1 日执行新租赁准则，相关调整对本公司财务报表无影响。

## （2） 会计估计变更

本期无重要的会计估计变更。

## 28、 重大会计判断和估计

本集团在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本集团管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本集团管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本集团对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本集团需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

### （1） 收入确认

如本附注四、21、“收入”所述，本集团在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性等等。

本集团主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

### （2） 租赁的分类

本集团根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本集团是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

### （3） 金融资产减值

本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本集团根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

### （4） 存货跌价准备

本集团根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，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的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

#### （5） 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本集团通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本集团需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本集团不将成本作为其公允价值的最佳估计。

#### （6） 长期资产减值准备

本集团于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本集团在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本集团至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本集团需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

#### （7） 折旧和摊销

本集团对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本集团定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本集团根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

#### （8） 延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本集团就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本集团管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

#### (9) 所得税

本集团在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

## 五、 税项

### 1、 主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 13%、6%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7%计缴。
企业所得税	详见下表。

#### 存在不同企业所得税税率纳税主体

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
山东创未来智能科技有限公司	25%

### 2、 税收优惠及批文

本公司于2020年12月8日取得了山东省科学技术厅、山东省财政厅、国家税务总局山东省税务局联合颁发的编号为GR20203266的《高新技术企业证书》，有效期三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》及其相关政策规定，本公司享受国家关于高新技术企业的相关优惠政策，2020年度、2021年度、2022年度减按15%的税率计缴企业所得税。

## 六、 合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期初”指2021年12月31日，“期末”指2022年6月30日，“本期”指2022年度1-6月，“上期”指2021年度1-6月。

### 1、 货币资金

(1) 报告期内，货币资金构成情况如下表所示：

项目	期末余额	期初余额
库存现金		26,475.03
银行存款	818,752.82	5,670,752.93
合计	818,752.82	5,697,227.96

截至 2022 年 6 月 30 日，本集团货币资金中无抵押、冻结或有潜在收回风险的款项。

## 2、应收账款

(1) 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额
1 年以内	5,699,448.06
1 至 2 年	2,042,617.00
2 至 3 年	1,157,344.00
3 至 4 年	512,948.45
4 至 5 年	1,175,729.11
5 年以上	746,851.65
小 计	11,334,938.27
减：坏账准备	1,863,013.62
合 计	9,471,924.65
账龄	期初余额
1 年以内	12,106,947.31
1 至 2 年	3,245,891.72
2 至 3 年	1,055,548.45
3 至 4 年	1,479,915.08
4 至 5 年	642,951.65
5 年以上	243,900.00
小 计	16,832,754.11
减：坏账准备	1,849,059.95
合 计	14,983,694.16

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额
----	------



	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项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	11,334,938.27	100.00	1,863,013.62	16.44	9,471,924.65
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
<b>合计</b>	<b>11,334,938.27</b>	<b>100.00</b>	<b>1,863,013.62</b>	<b>16.44</b>	<b>9,471,924.65</b>

类别	期初余额				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	16,832,754.11	100.00	1,849,059.95	10.98	14,983,694.16
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
<b>合计</b>	<b>16,832,754.11</b>	<b>100.00</b>	<b>1,849,059.95</b>	<b>10.98</b>	<b>14,983,694.16</b>

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本年变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	1,849,059.95	13,953.67				1,863,013.62
<b>合计</b>	<b>1,849,059.95</b>	<b>13,953.67</b>				<b>1,863,013.62</b>

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 5,396,905.72 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 47.61%。

(5) 应收账款期末余额比期初减少 36.79%，主要原因公司高度重视应收账款管理，及时解决客户需求，促进催收力度。

(6) 期末应收账款中无应收持有公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位及其他关联单位的款

项。

### 3、 预付账款

(1) 预付账款按账龄列示:

账龄	期末余额		期初余额	
	账面金额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1年以内	2,370,870.78	80.07	710,820.00	51.11
1至2年	590,000.00	19.93	680,000.00	48.89
合计	2,960,870.78	100.00	1,390,820.00	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本集团按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 2,478,791.00 元, 占预付账款年末余额合计数的比例为 83.72%。

(3) 期末余额中无预付持有本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东及关联方的款项。

### 4、 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,579,955.21	358,560.61
合计	2,579,955.21	358,560.61

(1) 其他应收款按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内	2,666,708.38
1至2年	72,240.00
2至3年	14,500.00
3至4年	6,275.00
4至5年	4,000.00
小计	2,763,723.38
减: 坏账准备	183,768.17
合计	2,579,955.21

## (2) 其他应收款按款项性质分类披露

款项性质	期末余额	期初余额
备用金	309,587.23	53,664.00
往来款	2,188,605.57	66,983.49
押金、保证金	265,530.58	261,215.00
小计	<b>2,763,723.38</b>	381,862.49
减：坏账准备	183,768.17	23,301.88
合计	<b>2,579,955.21</b>	<b>358,560.61</b>

## (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)	
2022年1月1日余额	23,301.88			23,301.88
2022年1月1日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	160,466.29			160,466.29
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2022年6月30日余额	183,768.17			183,768.17

## (4) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本年变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	23,301.88	160,466.29				183,768.17

合 计	23,301.88	160,466.29			183,768.17
-----	-----------	------------	--	--	------------

(5) 按欠款方归集的报告期内余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2022年6月30日	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)
刘祥志	押金、保证金	250,000.00	1年以内	9.05
刘秀英	借款	174,700.00	1年以内	6.32
王倩	备用金	172,659.00	1年以内	6.25
宋玉妹	押金、保证金	136,928.23	1年以内	4.95
烟台杰瑞石油服务集团有限公司	合作保证金	100,000.00	1年以内	3.62
合 计	——	834,287.23	——	30.19%

(6) 期末其他应收款较期初增加 615.53%，主要原因为扩大市场占有率，开拓新客户，增加投入合作保证金及项目投标款；

(7) 期末其他应收款中无持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东或其他关联方款项。

## 5、 存货

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
合同履约成本	4,633,653.50		4,633,653.50
库存商品	418,966.66		418,966.66
发出商品			
合 计	5,052,620.16		5,052,620.16

项 目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
合同履约成本	3,054,723.52		3,054,723.52
库存商品	129,557.53		129,557.53
发出商品			
合 计	3,184,281.05		3,184,281.05

(1) 存货期末余额较期初余额增加158.67%，主要原因为公司正在执行的开发项目未完工导致在产品增

加所致。

(2) 期末存货的可变现净值均高于其账面成本，故期末未计提存货跌价准备。

## 6、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待摊房租	105,529.58	105,529.58
待摊广告费	23,601.12	23,601.12
待抵扣进项税额	113,767.05	
合计	242,897.75	129,130.70

## 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
软件销售及技术开发服务合同	3,011,407.72	746,520.91	2,263,551.21	1,850,267.72	254,851.36	1,595,416.36
合计	3,011,407.72	746,520.91	2,263,551.21	1,850,267.72	254,851.36	1,595,416.36

(2) 本年合同资产计提减值准备情况

类别	期初余额	本年变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
质保金组合	254,851.36	491,669.55				746,520.91
合计	254,851.36	491,669.55				746,520.91

## 8、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	3,889,977.18	4,058,455.22
固定资产清理		
合计	3,889,977.18	4,058,455.22

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	电子设备	运输设备	其他	合计
1. 账面原值					
(1) 期初余额	3,902,487.86	1,489,492.40	194,810.27	340,867.36	5,927,657.89
(2) 本期增加金额		74,049.56		2,458.00	76,507.56
—购置		74,049.56		2,458.00	76,507.56
—在建工程转入					
(3) 本期减少金额					
—合并范围变化减少					
—处置或报废					
(4) 期末余额	3,902,487.86	1,563,541.96	194,810.27	343,325.36	6,004,165.45
2. 累计折旧					
(1) 期初余额	429,271.85	1,043,998.51	77,068.70	318,863.61	1,869,202.67
(2) 本期增加金额	148,294.56	74,657.61	15,584.80	6,448.63	244,985.60
—计提	148,294.56	74,657.61	15,584.80	6,448.63	244,985.60
(3) 本期减少金额					
—合并范围变化减少					
—处置或报废					
(4) 期末余额	577,566.41	1,118,656.12	92,653.50	325,312.24	2,114,188.27
3. 减值准备					
(1) 期初余额					
(2) 本期增加金额					
—计提					
(3) 本期减少金额					
—处置或报废					
(4) 期末余额					
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	<b>3,324,921.45</b>	<b>444,885.84</b>	<b>102,156.77</b>	<b>18,013.12</b>	<b>3,889,977.18</b>
(2) 期初账面价值	<b>3,473,216.01</b>	<b>445,493.89</b>	<b>117,741.57</b>	<b>22,003.75</b>	<b>4,058,455.22</b>

(2)截至本期末,以公司房产为抵押物向中国银行济南自贸区支行借款550.00万元,抵押起始日2022年4月15日,抵押到期日2023年4月15日。

(3)截至本期末,未发现有其账面价值低于可收回金额的情况,故未计提固定资产减值准备。

## 9、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	软件著作权	软件产品	合计
1. 账面原值			
(1) 期初余额	12,600.00	6,000.00	18,600.00
(2) 本期增加金额			
—购置			
—内部研发			
(3) 本期减少金额			
—处置			
(4) 期末余额	12,600.00	6,000.00	18,600.00
2. 累计摊销			
(1) 期初年初余额	12,330.00	3,133.30	15,463.30
(2) 本期增加金额	105.00	300.00	405.00
—计提	105.00	300.00	405.00
(3) 本期减少金额			
—处置			
(4) 期末余额	12,435.00	3,433.30	15,868.30
3. 减值准备			
(4) 期初余额			
(2) 本期增加金额			
—计提			
(3) 本期减少金额			
—处置			
(4) 期末余额			
4. 账面价值			
(1) 期末账面价值	165.00	2,566.70	2,731.70
(2) 期初账面价值	270.00	2,866.70	3,136.70

(2) 公司的无形资产为软件著作权、软件产品，截至报告期期末无未办妥产权证书的软件著作权。

(3) 截至本期末，未发现其账面价值低于可收回金额的情况，故未计提无形资产减值准备。

## 10、 递延所得税资产

(1) 未经抵销的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	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				
可抵扣亏损	9,944,851.60	1,491,727.74	9,944,851.60	1,491,727.74
合 计	<b>9,944,851.60</b>	<b>1,491,727.74</b>	<b>9,944,851.60</b>	<b>1,491,727.74</b>

(2) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	8,545,338.14	8,545,338.14
资产减值准备	2,127,213.19	2,127,213.19
合 计	10,672,551.33	10,672,551.33

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末余额	期初余额	备注
2030	8,545,338.14	8,545,338.14	
合 计	<b>8,545,338.14</b>	<b>8,545,338.14</b>	

## 11、 短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	年初余额
保证借款	5,031,000.00	4,331,000.00
保证+抵押借款	5,500,000.00	5,500,000.00
应付利息	0.00	20,828.96
合计	<b>10,531,000.00</b>	<b>9,851,828.96</b>

注 1: 2021 年 12 月 14 日自渤海银行股份有限公司济南分行借款 2,600,000.00 元, 借款期限为 2021 年 12 月 24 日至 2022 年 12 月 24 日, 借款年利率 5.20%, 该借款的担保方式为保证借款, 不会对公司生产经营产生影响;

注 2: 2022 年 5 月 20 日自济南农村商业银行高新支行借款 2,000,000.00 元, 借款期限为 2022 年



5月20日至2023年5月20日，借款年利率5.70%，该借款的担保方式为保证借款，不会对公司生产经营产生影响；

注3：2021年7月28日自中国邮政储蓄银行股份有限公司济南历城区支行借款431,000.00元，借款期限为2021年7月28日至2022年7月27日，借款利率5.95%，该借款的担保方式为保证借款，不会对公司生产经营产生影响；

注4：2022年01月14日自中国银行股份有限公司济南自贸区支行借款1,900,000.00元，借款期限为2022年01月14日至2023年1月14日，借款利率为3.90%，该借款的担保方式为保证借款、抵押借款，不会对公司生产经营产生影响；

注5：2022年01月14日自中国银行股份有限公司济南自贸区支行借款3,600,000.00元，借款期限为2022年04月15日至2023年4月15日，借款利率为3.85%，该借款的担保方式为保证借款、抵押借款，不会对公司生产经营产生影响。

本年末无已逾期未偿还的短期借款。

## 12、 应付账款

### (1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
采购款	909,677.44	999,141.44
合计	<b>909,677.44</b>	<b>999,141.44</b>

### (2) 账龄超过1年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
安码商务软件系统（上海）有限公司	792,241.44	尚未结算
合计	<b>792,241.44</b>	——

## 13、 应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
一、短期薪酬	1,331,310.24	9,117,436.51	9,196,716.32	1,252,030.43
二、离职后福利-设定提存计划		834,510.50	834,510.50	
合计	<b>1,331,310.24</b>	<b>9,951,947.01</b>	<b>10,031,226.82</b>	<b>1,252,030.43</b>

## (2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,331,310.24	8,144,020.02	8,223,299.83	1,252,030.43
2、社会保险费		312,648.49	312,648.49	
其中：医疗保险费		303,871.31	303,871.31	
工伤保险费		8,777.18	8,777.18	
3、住房公积金		660,768.00	660,768.00	
合计	<b>1,331,310.24</b>	<b>9,117,436.51</b>	<b>9,196,716.32</b>	<b>1,252,030.43</b>

## (3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
1、基本养老保险		801,130.08	801,130.08	
2、失业保险费		33,380.42	33,380.42	
合计		<b>834,510.50</b>	<b>834,510.50</b>	

## 14、 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	10,393.24	799,040.08
待抵扣进项税额	113,767.05	
企业所得税		
个人所得税		
城市维护建设税	363.77	55,932.81
教育费附加	155.91	23,971.20
地方水利建设基金		
地方教育附加	103.95	15,980.80
房产税	3,781.23	7,562.46
土地使用税	93.11	186.22
技术维护费用抵减		
合计	<b>0</b>	<b>902,673.57</b>

15、 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	127,616.00	376,100.00
合计	127,616.00	376,100.00

①按款项性质列示

项目	期末余额	期初余额
押金	1,500.00	500.00
代垫款	89,724.00	161,800.00
往来款	36,392.00	213,800.00
合计	127,616.00	376,100.00

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

截至期末不存在账龄超过 1 年的重要其他应付款。

16、 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1 年内到期的长期借款		
1 年内到期的长期应付款	0.00	0.00
合计	0.00	0.00

17、 股本

项目	期初余额	本年增减变动 (+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	12,176,430.00						12,176,430.00

18、 资本公积

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
股本溢价	1,979,495.49			1,979,495.49

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
合计	1,979,495.49			1,979,495.49

#### 19、 盈余公积

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
法定盈余公积	541,516.17			541,516.17
合计	541,516.17			541,516.17

注 1: 根据《公司法》、公司章程的规定, 本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的, 不再提取。

#### 20、 未分配利润

项目	期末	期初
调整前上年年末未分配利润	4,828,346.11	4,454,691.01
调整年初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
调整后年初未分配利润	4,828,346.11	4,454,691.01
加: 本年归属于母公司股东的净利润	-3,995,265.87	373,655.10
减: 提取法定盈余公积		
年末未分配利润	833,080.24	4,828,346.11

#### 21、 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	13,123,519.92	7,295,225.32	4,918,674.24	1,753,090.09
合计	13,123,519.92	7,295,225.32	4,918,674.24	1,753,090.09

#### 22、 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	19,243.74	9,228.79
教育费附加	8,245.09	3,955.23
房产税	7,562.46	15,124.92
土地使用税	186.22	372.44

项目	本期发生额	上期发生额
车船税	420.00	
印花税		
地方教育附加	5,458.97	2,636.84
地方水利建设基金		0.02
合计	<b>41,116.48</b>	<b>31,318.24</b>

### 23、 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	820,971.63	829,606.89
差旅费	46,351.08	92,000.89
业务招待费	84,996.24	175,361.72
推广宣传费		252,800.00
办公费	1,860.00	2,628.55
交通费	4,438.83	9,752.78
市场开发费		280,000.00
通讯费	300.00	5,242.61
房租水电	19,961.27	19,961.27
合计	<b>978,879.05</b>	<b>1,667,354.71</b>

### 24、 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬类	1,861,993.43	1,005,839.60
差旅费	54,424.83	52,363.56
福利费	130,953.49	<b>172,616.48</b>
业务招待费	207,897.74	222,351.58
折旧费	244,985.60	139,056.78
物业管理费	23,827.68	62,634.66
办公费	98,525.05	127,487.65

项目	本期发生额	上期发生额
房租		230,947.93
通讯费	25,250.10	25,520.24
交通费	3,920.01	9,985.31
水电费	50,058.38	39,826.00
车辆费		2,168.31
招聘费	11,320.75	1,824.00
审计验资费	69,811.32	78,815.62
无形资产摊销	405.00	405.00
咨询费	159,388.34	238,929.19
招投标费	1,800.00	8,316.00
招聘费	11,320.75	
仲裁费	10,000.00	
会务费	8,724.08	
其他	45,439.61	
使用权资产摊销	251,983.30	
合计	<b>3,272,029.46</b>	<b>2,419,087.91</b>

## 25、 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬类	4,944,967.07	4,736,272.56
通讯费	0.00	0.00
办公费	4.1	1,975.53
差旅费	53,790.03	119,640.65
业务招待费	22,402.63	45,641.60
车辆费	0.00	0.00
交通费	4,152.06	18,754.52
房租物业管理费	1,299.60	11,143.50
委外费	1,038,396.26	
合计	<b>6,065,011.75</b>	<b>4,933,428.36</b>

## 26、 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	330,161.44	192,857.53
减：利息收入	1,421.59	1,902.67
银行手续费	14,315.90	25,840.03
合计	<b>343,055.75</b>	<b>216,794.89</b>

## 27、 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
增值税即征即退	799,391.65	412,708.26
政府补助	672,653.48	365,481.16
加计抵减收入	73,247.60	
合计	<b>1,545,292.73</b>	<b>778,189.42</b>

## 28、 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-668,760.71	635,787.39
合计	<b>-668,760.71</b>	<b>635,787.39</b>

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

## 29、 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益	0.00	0.00
合计	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列

## 30、 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额
赔偿款	0.00	0.00

项目	本期发生额	上期发生额
合计	0.00	0.00

### 31、 所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		
递延所得税费用	0.00	0.00
合计	0.00	0.00

### 32、 现金流量表项目

#### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
财务费用—利息收入	1,058.93	1,902.67
政府补助	1,545,292.73	778,189.42
收到的往来款	8,197,459.76	3,975,709.66
收到的保证金	1,878,035.52	0.00
合计	11,621,846.94	4,755,801.75

#### (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付的往来款	8,697,505.43	3,609,901.33
费用支出—其他	3,016,792.80	214,892.22
支付的保证金	1,501,506.03	
费用支出		1440,936.86
合计	13,215,804.26	5,265,730.41

### 33、 现金流量表补充资料

#### (1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-3,995,265.87	-4,688,423.15



加：资产减值准备	668,760.71	-635,641.39
固定资产等折旧	244,313.60	139,056.78
无形资产摊销	405.00	405.00
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）	343,055.75	216,794.89
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）	-1,868,339.11	-2,780,098.55
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	1,052,189.28	5,109,562.86
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-1,793,924.15	-484,498.79
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-5,348,804.79	-3,122,842.35
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	818,752.82	730,737.98
减：现金的期初余额	5,697,227.96	5,874,773.63
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	-4,878,475.14	-5,144,035.65

## （2）现金和现金等价物的构成

项 目	期末数	期初数
一、现 金	818,752.82	5,697,227.96
其中：库存现金	0.00	26,475.03
可随时用于支付的银行存款	818,752.82	5,670,752.93
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		
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	818,752.82	5,697,227.96
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

### 34、 政府补助

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
与企业日常活动相关的政府补助	1,545,292.73	其他收益	1,545,292.73
合 计	1,545,292.73		1,545,292.73

### 七、 合并范围的变更

### 八、 在其他主体中的权益

#### 1、 在子公司中的权益

##### (1) 本集团的构成

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	
山东创未来智能科技有限公司	山东省济南市	山东省济南市	人工智能应用软件开发	100.00		出资设立

### 九、 关联方及关联交易

#### 1、 本公司的母公司情况

本公司无母公司。

本公司最终控制方是：林舟

#### 2、 本公司的子公司情况

2020年12月7日，公司召开第二届董事会第九次会议，审议通过了《关于成立全资子公司的议案》，于2020年12月投资成立全资子公司山东创未来智能科技有限公司，注册资本500万元，截至2022年6月30日，实际出资490.41万元。

#### 3、 本公司的合营和联营企业情况

本公司无合营和联营企业

#### 4、 其他关联方情况：

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
宋颜宁	股东
王风宇	股东
王昌成	股东
徐静枫	股东
姜姗姗	股东
赵向东	股东

#### 5、关联方交易情况

(1) 报告期内，未发生日常性关联交易。

(2) 报告期内，偶发性关联交易明细如下：

偶发性关联交易事项			
关联方	交易内容	交易金额	是否履行必要决策程序
林舟、谢征	公司控股股东为公司银行借款提供担保	5,500,000.00	是
林舟、谢征	公司控股股东为公司银行借款提供担保	5,031,000.00	是
<b>总计</b>		<b>10,531,000.00</b>	-

注 1: 2021 年 12 月 14 日自渤海银行股份有限公司济南分行借款 2,600,000.00 元，借款期限为 2021 年 12 月 24 日至 2022 年 12 月 24 日，借款年利率 5.20%，该借款的担保方式为保证借款，不会对公司生产经营产生影响；

注 2: 2022 年 5 月 20 日自济南农村商业银行高新支行借款 2,000,000.00 元，借款期限为 2022 年 5 月 20 日至 2023 年 5 月 20 日，借款年利率 5.70%，该借款的担保方式为保证借款，不会对公司生产经营产生影响；

注 3: 2021 年 7 月 28 日自中国邮政储蓄银行股份有限公司济南历城区支行借款 431,000.00 元，借款期限为 2021 年 7 月 28 日至 2022 年 7 月 27 日，借款利率 5.95%，该借款的担保方式为保证借款，不会对公司生产经营产生影响；

注 4: 2022 年 01 月 14 日自中国银行股份有限公司济南自贸区支行借款 1,900,000.00 元，借款期限为 2022 年 01 月 14 日至 2023 年 1 月 14 日，借款为 3.90%，该借款的担保方式为保证借款、抵押借款，不会对公司生产经营产生影响；

注 5: 2022 年 01 月 14 日自中国银行股份有限公司济南自贸区支行借款 3,600,000.00 元，借款期限为 2022 年 04 月 15 日至 2023 年 4 月 15 日，借款为 3.85%，该借款的担保方式为保证借款、抵押借款，不会对公司生产经营产生影响。

#### 十、 股份支付

本公司无需要披露的股份支付事项。

#### 十一、或有事项

本公司无需要披露的或有事项。

#### 十二、资产负债表日后事项

本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

#### 十三、母公司财务报表主要项目注释

##### 1、应收账款

(1) 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额
1 年以内	5,669,184.06
1 至 2 年	2,042,617.00
2 至 3 年	1,157,344.00
3 至 4 年	512,948.45
4 至 5 年	1,175,729.11
5 年以上	746,851.65
小 计	11,304,674.27
减：坏账准备	1,863,013.62
合 计	9,441,660.65
账龄	期初余额
1 年以内	11,708,744.93
1 至 2 年	1,937,244.00
2 至 3 年	881,548.45
3 至 4 年	1,418,365.08
4 至 5 年	642,951.65
5 年以上	243,900.00
小 计	16,832,754.11
减：坏账准备	1,849,059.95
合 计	14,983,694.16

## (2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项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	11,304,674.27	100.00	1,863,013.62	16.48	9,441,660.65
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
<b>合计</b>	<b>11,304,674.27</b>	<b>100.00</b>	<b>1,863,013.62</b>	<b>16.48</b>	<b>9,441,660.65</b>

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项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	16,832,754.11	100.00	1,849,059.95	10.98	14,983,694.16
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
<b>合计</b>	<b>16,832,754.11</b>	<b>100.00</b>	<b>1,849,059.95</b>	<b>10.98</b>	<b>14,983,694.16</b>

## (3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本年变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	1,849,059.95	13,953.67				1,863,013.62
<b>合计</b>	<b>1,849,059.95</b>	<b>13,953.67</b>				<b>1,863,013.62</b>

## (4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 5,396,905.72 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 47.74%；

## (5) 应收账款期末余额比期初减少 36.99%，主要原因公司高度重视应收账款管理，及时解决客户

需求，促进催收力度；

(6) 期末应收账款中无应收持有公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位及其他关联单位的款项。

## 2、 预付账款

(1) 预付账款按账龄列示：

账龄	期末余额		期初余额	
	账面金额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1 年以内	2,370,870.78	80.07	710,820.00	51.11
1 至 2 年	590,000.00	19.93	680,000.00	48.89
合计	<b>2,960,870.78</b>	<b>100.00</b>	<b>1,390,820.00</b>	<b>100.00</b>

期末余额中无预付持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东及关联方的款项。

## 3、 其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	3,305,516.63	333,184.21
合 计	<b>3,305,516.63</b>	<b>333,184.21</b>

(1) 其他应收款按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	3,392,269.80
1 至 2 年	72,240.00
2 至 3 年	14,500.00
3 至 4 年	6,275.00
4 至 5 年	4,000.00
小 计	<b>3,489,284.80</b>

(2) 其他应收款按款项性质分类披露

款项性质	期末余额	期初余额
------	------	------

款项性质	期末余额	期初余额
备用金	309,587.23	26,952.00
往来款	2,914,166.99	66,983.49
押金、保证金	265,530.58	261,215.00
小 计	3,489,284.80	355,150.49
减：坏账准备	183,768.17	21,966.28
合 计	3,305,516.63	333,184.21

(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)	
2022 年 1 月 1 日余额	21,966.28			21,966.28
2022 年 1 月 1 日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	161,801.89			161,801.89
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2022 年 6 月 30 日余额	183,768.17			183,768.17

(4) 坏账准备的情况

类 别	期初余额	本年变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	21,966.28	161,801.89				183,768.17

合 计	21,966.28	161,801.89				183,768.17
-----	-----------	------------	--	--	--	------------

(5) 按欠款方归集的报告期内余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2022年6月30日	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)
刘祥志	押金、保证金	250,000.00	1年以内	9.05
刘秀英	借款	174,700.00	1年以内	6.32
王倩	备用金	172,659.00	1年以内	6.25
宋玉妹	押金、保证金	136,928.23	1年以内	4.95
烟台杰瑞石油服务集团有限公司	合作保证金	100,000.00	1年以内	3.62
合 计	—	834,287.23	—	30.19%

(6) 期末其他应收款较期初增加 892.10%，主要原因为扩大市场占有率，开拓新客户，增加投入合作保证金及项目投标款；

(7) 期末其他应收款中无持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东或其他关联方款项。

#### 4、短期借款

##### (1) 短期借款分类

项目	期末余额	年初余额
保证借款	5,031,000.00	4,331,000.00
保证+抵押借款	5,500,000.00	5,500,000.00
应付利息	0.00	20,828.96
合计	10,531,000.00	9,851,828.96

注 1：2021 年 12 月 14 日自渤海银行股份有限公司济南分行借款 2,600,000.00 元，借款期限为 2021 年 12 月 24 日至 2022 年 12 月 24 日，借款年利率 5.20%，该借款的担保方式为保证借款，不会对公司生产经营产生影响；

注 2：2022 年 5 月 20 日自济南农村商业银行高新支行借款 2,000,000.00 元，借款期限为 2022 年 5 月 20 日至 2023 年 5 月 20 日，借款年利率 5.70%，该借款的担保方式为保证借款，不会对公司生产经营产生影响；

注 3：2021 年 7 月 28 日自中国邮政储蓄银行股份有限公司济南历城区支行借款 431,000.00 元，借款期限为 2021 年 7 月 28 日至 2022 年 7 月 27 日，借款利率 5.95%，该借款的担保方式为保证借款，不会对公司生产经营产生影响；



注 4：2022 年 01 月 14 日自中国银行股份有限公司济南自贸区支行借款 1,900,000.00 元，借款期限为 2022 年 01 月 14 日至 2023 年 1 月 14 日，借款为 3.90%，该借款的担保方式为保证借款、抵押借款，不会对公司生产经营产生影响；

注 5：2022 年 01 月 14 日自中国银行股份有限公司济南自贸区支行借款 3,600,000.00 元，借款期限为 2022 年 04 月 15 日至 2023 年 4 月 15 日，借款为 3.85%，该借款的担保方式为保证借款、抵押借款，不会对公司生产经营产生影响。

本年末无已逾期未偿还的短期借款。

## 5、应付账款

### (1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
采购款	909,677.44	999,141.44
合计	<b>909,677.44</b>	<b>999,141.44</b>

### (2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
安码商务软件系统（上海）有限公司	792,241.44	尚未结算
合计		——

## 6、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	13,078,404.43	7,273,990.20	4,918,674.24	1,753,090.09
合计	<b>13,078,404.43</b>	<b>7,273,990.20</b>	<b>4,918,674.24</b>	<b>1,753,090.09</b>

## 十四、补充资料

### 1、本年非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
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	672,653.48	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
本集团取得子公司、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年初至合并日的当期净损益		
与本集团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、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		
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
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		
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	672,653.48	
所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	672,653.48	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本集团对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-22.79	-0.33	-0.33
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-26.63	-0.38	-0.38

山东达创网络科技股份有限公司

二〇二二年八月十九日

## 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：

董事会秘书办公室