

证券代码：872123

证券简称：开创集团

主办券商：中泰证券

CTRL 开创

开创集团

NEEQ: 872123

山东开创集团股份有限公司
Shandong CTRL Group Co.,Ltd.



年度报告

2022

公司年度大事记



为进一步弘扬企业家精神，提升优质民营企业品牌形象，发挥典型示范、标杆引领作用，2022年10月20日，在济南市委、市政府召开的新闻发布会上，2022年“济南民企100强”及7个产业十强榜单正式发布，开创集团入选“济南民营企业100强”及大数据和新一代信息技术产业十强榜单。

据悉，这是济南首次开展民营企业百强评选，综合考虑经营规模、利润税收、员工就业、党组织建设等多项因素，经过企业自愿申报、区县初审、市级联合复审、社会公示等步骤，最终确定了入选名单。此次入选，是对开创集团十余年发展成果的充分认可与肯定。开创集团将继续在数字经济领域不断探索与创新，通过提供有价值的数字化产品与服务，赋能更多企业数字化转型升级，推动全市民营经济高质量发展。



2022年9月，山东省工商联公布了2022年山东民营企业行业领军10强等多个入围名单。此次申报活动由省工商联、省科技厅等多部门联合开展，经企业申报、部门推荐等程序形成最终榜单。开创集团凭借在行业的领先优势和扎实的技术实力，入选“山东省新一代信息技术行业领军10强”。

近年来，开创集团在新一代信息技术领域颇有建树，尤其是集团旗下开创云生态平台不断开枝散叶，发展迅速，已经完成数字水利、数字农业、智慧物业、智慧社区、智慧教育、智慧政务等系统开发，通过信息技术赋能，为行业创新升级提供了不竭动力。

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、经营情况和管理层分析	9
第四节	重大事件	18
第五节	股份变动、融资和利润分配	23
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	30
第七节	公司治理、内部控制和投资者保护	30
第八节	财务会计报告	34
第九节	备查文件目录	155

第一节 重要提示、目录和释义

【声明】

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。

公司负责人周伯虎、主管会计工作负责人高合萱及会计机构负责人（会计主管人员）高合萱保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

容诚会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应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、高级管理人员对年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	☐ 是 ☒ 否
是否存在半数以上董事无法完全保证年度报告的真实性、准确性和完整性	☐ 是 ☒ 否
董事会是否审议通过年度报告	☒ 是 ☐ 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	☐ 是 ☒ 否
是否存在未按要求披露的事项	☒ 是 ☐ 否
是否被出具非标准审计意见	☐ 是 ☒ 否

1、未按要求披露的事项及原因

为保护公司客户和供应商的信息及商业机密，避免对手的不正当竞争，最大限度保护公司及股东利益，在披露 2022 年年度报告时，豁免披露重要供应商和客户的具体名称，具体以“客户 1”、“客户 2”等字样进行披露，对应单位均不涉及关联方。

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项描述及分析
公司业务对百度重大依赖导致的未来业绩不确定的风险	公司作为领先的数字化经济建设者，利用云计算、大数据、人工智能、物联网、区块链等技术，为企业、政府等全行业提供数字化产品与解决方案；云计算技术；数字化营销产品及服务；数字新媒体与品牌传播服务；电商新零售等。本期和上年同期数字化营销业务收入分别为 93,251.87 万元和 86,075.37 万元，占当期营业收入的比例分别为 97.20%和 92.63%，公司业务对百度存在重大依赖。若公司与百度合作关系发生变化，将会增加公司未来业绩波动的风险。 应对措施：公司逐步拓展新的业务板块，加大研发投入，将数字化营销、云计算与应用服务、数字新媒体、电商新零售等业务做强做大，使其收入占比逐年提高。公司旗下开创云以“云

	计算、大数据、人工智能、区块链”为核心技术，通过开创云中台（CTRL CMO）和开创云生态平台（www.ctrl.cn），为企业、开发者和政府机构提供服务。从基础服务、大数据、物联网、企业应用、解决方案等维度打造出云计算生态链。公司将继续深耕云计算领域，以领先的云计算与应用服务生态平台服务更多的企业及政府机构，帮助企业拓宽渠道，赋能企业发展，为政府机构提供行业智慧和技术支持，共创完整的开创云生态链，促进数字技术和数字经济取得新的发展。
购买的办公场所暂时无法办理所有权属证明	公司于 2016 年 12 月与济南日报报业集团签订《济南报业大厦预售协议书》，购买济南报业大厦 B 座 20-24 层，面积约 7,000 平米，价款合计约 6,565 万元。截止 2022 年 12 月 31 日公司已支付房款 2253.33 万元，并已入驻办公。由于济南报业大厦建设用地为划拨用地，根据《城市房地产管理法》第 40 条第 1 款规定：“以划拨方式取得土地使用权的，转让房地产时，应当按照国务院规定，报有批准权的人民政府审批。”公司上述房产目前尚未取得房屋所有权证书，能否及何时取得取决于济南日报报业集团划拨用地报批情况；同时，由于划拨土地使用权不得转让属于法律、行政法规强制性规定，上述协议存在一定法律瑕疵和无法执行的风险。 应对措施：公司实际控制人、控股股东周伯虎出具承诺：主营业务对办公地点房屋的依赖性较小，若因为公司办公地点房屋存在消防无法验收、尚未取得房屋所有权证等原因导致无法继续使用的，承诺将承担所有损失并及时寻找新的办公场所，由此产生的所有费用周伯虎为第一偿付责任人。
关于计提资产减值准备的风险	依照《企业会计准则》及公司会计政策的相关规定，结合公司的业务实际，公司及下属子公司对外股权投资存在一定的减值迹象。公司管理层预计未来短期内无法取得回报，且对其投资成本短期内收回的可能性较小，基于谨慎性原则，公司对可能发生资产减值损失的相关资产进行计提减值准备。 由于公司及下属子公司的对外投资多为参股公司，被投资公司存在因经营管理不善等因素影响效益，还存在一定的市场风险和经营风险。公司及下属子公司的对外投资存在发生减值的可能性。 应对措施：公司未来将加强建立双方协作机制，建立完善的投资管理机制，以不断适应业务需求及市场变化，积极防范应对上述风险。
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
开创集团、股份公司、公司	指	山东开创集团股份有限公司
百度	指	百度在线网络技术（北京）有限公司，系公司主要供应商
开创云计算	指	山东开创云计算有限公司，系开创集团的控股子公司
淄博开创	指	淄博开创云计算有限公司，系开创云计算的全资子公司
青岛开创	指	青岛开创互联网有限公司，系开创集团的控股子公司
潍坊开创	指	潍坊开创数字技术有限公司，系开创集团的控股子公司
开创互联网	指	山东开创互联网有限公司，系开创云计算的全资子公司
开创传媒	指	山东开创传媒有限公司，系开创集团的控股子公司
开创投资	指	山东开创投资有限公司，系开创集团的全资子公司
开创服务	指	山东开创企业服务有限公司，系开创云计算的全资子公司
乐才人力	指	济南乐才人力资源管理有限公司，系开创集团的全资子公司
云玺餐饮	指	济南云玺餐饮管理服务有限公司，系开创投资的全资子公司
曹操送	指	山东曹操送电子商务有限公司，系开创互联网的全资子公司
互联网	指	将互联网与传统行业相结合，促进各行各业产业发展
云计算	指	基于互联网的相关服务的增加、使用和交互模式，通常涉及通过互联网来提供动态易扩展且经常是虚拟化的资源
报告期、本期	指	2022 年 1 月 1 日-2022 年 12 月 31 日
上年同期	指	2021 年 1 月 1 日-2021 年 12 月 31 日
本期期初	指	2022 年 1 月 1 日
本期期末	指	2022 年 12 月 31 日

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	山东开创集团股份有限公司
英文名称及缩写	Shandong CTRL Group Co.,Ltd. CTRL
证券简称	开创集团
证券代码	872123
法定代表人	周伯虎

二、 联系方式

董事会秘书	于筱凡
联系地址	山东省济南市槐荫区日照路与腊山河西路交叉口济南报业大厦 B 座 24 层
电话	0531-68973900
传真	0531-68973900
电子邮箱	yuxiaofan@ctrl.com.cn
公司网址	http://www.ctrl.com.cn/
办公地址	山东省济南市槐荫区日照路与腊山河西路交叉口济南报业大厦 B 座 21-24 层
邮政编码	250000
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	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 2 月 19 日
挂牌时间	2017 年 8 月 18 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	信息传输、软件和信息技术服务业-互联网和相关服务-互联网信息服务-互联网信息服务（I6420）
主要业务	数字化营销；云计算与应用服务；数字新媒体等。
主要产品与服务项目	以流量和内容驱动，利用云计算、大数据、人工智能、物联网、区块链等技术，为企业、政府等全行业提供数字化解决方案；云计算与应用服务；数字化营销、数字新媒体、电商新零售等服务。
普通股股票交易方式	☒ 集合竞价交易 ☐ 做市交易
普通股总股本（股）	103,500,000
优先股总股本（股）	0

做市商数量	0
控股股东	控股股东为（周伯虎）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（周伯虎），一致行动人为（山东有人投资有限公司）

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	91370100672251953D	否
注册地址	山东省济南市槐荫区腊山河西路与日照路济南报业大厦 B 座 22 层	否
注册资本	103,500,000	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	中泰证券			
主办券商办公地址	济南市市中区经七路 86 号证券大厦			
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			
会计师事务所	容诚会计师事务所（特殊普通合伙）			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	范学军	祝永立	陈守燕	
	1 年	2 年	5 年	年
会计师事务所办公地址	北京市西城区阜成门外大街 22 号 1 幢外经贸大厦 901-22 至 901-26			

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、经营情况和管理层分析

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	959,354,645.26	929,195,119.83	3.25%
毛利率%	4.66%	14.81%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-54,630,370.92	-21,171,207.60	-
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-60,809,744.84	-27,107,227.94	-
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）	-100.26%	-22.41%	-
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）	-111.60%	-28.69%	-
基本每股收益	-0.53	-0.20	-

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	303,147,256.29	344,701,621.90	-12.06%
负债总计	223,452,908.34	203,238,708.42	9.95%
归属于挂牌公司股东的净资产	26,667,061.10	81,802,670.55	-67.40%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.26	0.79	-67.09%
资产负债率%（母公司）	87.12%	73.29%	-
资产负债率%（合并）	73.71%	58.96%	-
流动比率	65.28%	86.75%	-
利息保障倍数	-10.60	3.53	-

(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	-56,974,898.46	10,365,003.97	-649.69%
应收账款周转率	17.99	26.12	-
存货周转率	453.51	365.06	-

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-12.06%	-2.90%	-
营业收入增长率%	3.25%	20.02%	-
净利润增长率%	-	-291.22%	-

(五) 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例%
普通股总股本	103,500,000.00	103,500,000.00	0%
计入权益的优先股数量	0	0	0%
计入负债的优先股数量	0	0	0%

(六) 境内外会计准则下会计数据差异

□适用 √不适用

(七) 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	-64,454.22
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	4,236,872.33
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	2,700,000.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,237,922.58
非经常性损益合计	8,110,340.69
所得税影响数	247,317.84
少数股东权益影响额（税后）	1,683,648.93
非经常性损益净额	6,179,373.92

(八) 补充财务指标

□适用 √不适用

(九) 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

1、 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

2、 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

执行《企业会计准则解释第 15 号》

2021 年 12 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会[2021]35 号）（以下简称“解释 15 号”），“关于资金集中管理相关列报”内容自公布之日起施行，“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”（以下简称“试运行销售的会计处理规定”）和“关于亏损合同的判断”内容自 2022 年 1 月 1 日起施行。执行解释 15 号的相关规定对本公司报告期内财务报表无重大影响。

执行《企业会计准则解释第 16 号》

2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会[2022]31 号，以下简称解释 16 号），“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。执行解释 16 号的相关规定对本公司报告期内财务报表未产生重大影响。

除上述事项外本报告期内本公司无其他重要会计政策变更。

(十) 合并报表范围的变化情况

☒ 适用 ☐ 不适用

本年合并范围内新增潍坊开创数字技术有限公司，青岛开创互联网有限公司，本期减少德州开创网络有限公司。

二、 主要经营情况回顾

(一) 业务概要

商业模式

公司以“领先的数字化经济建设者”为愿景，以流量和内容驱动，利用云计算、大数据、人工智能、物联网、区块链等技术，为企业、政府等全行业提供数字化解决方案。致力于数字经济的实践与建设，打造云计算与应用服务生态平台，通过开创云中台（CTRL CMO）和开创云生态平台（www.ctrl.cn）为企业、开发者和政府机构提供服务。与合作伙伴、城市合伙人、孵化企业、开发者合力打造了完整的云计算生态链，通过技术赋能与产业孵化，为用户提供全行业全生命周期的云计算与应用服务。目前公司主要通过向用户提供数字营销解决方案、云计算与应用服务、创业投资孵化、数字新媒体、电商新零售等服务获取收入和现金流。

报告期内及报告期末至披露日，公司商业模式未发生重大变化。

与创新属性相关的认定情况

☐适用 ☒不适用

行业信息

是否自愿披露

☐是 ☒否

报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
主营业务是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
主要产品或服务是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
客户类型是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
关键资源是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
销售渠道是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
收入来源是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
商业模式是否发生变化	☐ 是 ☒ 否

(二) 财务分析

1、 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	5,694,193.80	1.88%	39,214,334.96	11.38%	-85.48%
应收票据					
应收账款	53,456,661.09	17.63%	37,522,056.08	10.89%	42.47%
存货	1,771,963.36	0.58%	2,261,784.77	0.66%	-21.66%
投资性房地产	26,712,720.84	8.81%	27,814,814.34	8.07%	-3.96%

长期股权投资	5,012,665.42	1.65%	6,276,950.09	1.82%	-20.14%
固定资产	87,607,067.98	28.90%	91,807,931.29	26.63%	-4.58%
在建工程					
无形资产	2,004,529.98	0.66%	2,432,798.02	0.71%	-17.60%
商誉	961,195.43	0.32%	961,195.43	0.28%	0.00%
短期借款	114,136,166.04	37.65%	95,127,465.28	27.60%	19.98%
长期借款	9,650,000.00	3.18%			
预付款项	7,129,825.85	2.35%	27,479,823.12	7.97%	-74.05%
应收款项融资			100,000.00	0.03%	-100.00%
其他应收款	7,772,511.00	2.56%	6,393,034.09	1.85%	21.58%
其他流动资产	7,754,103.41	2.56%	4,522,271.96	1.31%	71.46%
其他权益工具投资	23,716,767.91	7.82%	25,342,488.68	7.35%	-6.42%
使用权资产	9,796,440.22	3.23%	13,774,298.45	4.00%	-28.88%
长期待摊费用	4,631,293.14	1.53%	7,516,869.3	2.18%	-38.39%
递延所得税资产	6,371,146.18	2.10%	1,252,480.64	0.36%	408.68%
其他非流动资产	61,020.00	0.02%	35,340.00	0.01%	72.67%
应付款项	49,734,769.87	16.41%	63,603,026.59	18.45%	-21.80%
预收款项	368,376.38	0.12%	1,077,178.5	0.31%	-65.80%
一年内到期的非流动负债	5,168,016.53	1.70%	3,183,280.87	0.92%	62.35%
其他流动负债	10,772,696.12	3.55%	413,895.06	0.12%	2,502.76%
租赁负债	4,116,818.34	1.36%	8,903,674.06	2.58%	-53.76%
递延收益	947,734.73	0.31%	1,265,009.35	0.37%	-25.08%
递延所得税负债					

资产负债项目重大变动原因：

- 1、货币资金同期下降 85.48%，主要系本期经营活动现金流减少所致。
- 2、应收账款同期增长 42.47%，主要系本期末百度度星选相关业务尚未结算所致。
- 3、预付款项同期下降 74.05%，主要系四季度完成百度考核，业绩奖励抵消其他应付款授信所致。
- 4、长期待摊费用同期下降 38.39%，主要系本期部分装修费用分摊已到期所致。
- 5、递延所得税资产同期增长 408.68%，主要系本期计提了未来可抵扣暂时性差异所致。
- 6、租赁负债同期下降 53.76%，主要系本期按时支付租赁费用，未有新的租赁费用增加所致。

2、 营业情况分析

(1) 利润构成

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	959,354,645.26	-	929,195,119.83	-	3.25%
营业成本	914,670,155.33	95.34%	791,550,824.48	85.19%	15.55%
毛利率	4.66%	-	14.81%	-	-

销售费用	67,218,684.79	7.01%	72,011,333.93	7.75%	-6.66%
管理费用	33,271,764.49	3.47%	38,057,979.59	4.10%	-12.58%
研发费用	16,302,583.65	1.70%	19,682,837.52	2.12%	-17.17%
财务费用	5,781,289.91	0.60%	4,558,355.33	0.49%	26.83%
信用减值损失	-2,336,718.84	-0.24%	-4,087,712.42	-0.44%	-42.84%
资产减值损失	-	0%	-	0%	0%
其他收益	10,203,231.27	1.06%	14,095,801.62	1.52%	-27.62%
投资收益	-1,264,284.67	-0.13%	-2,005,006.16	-0.22%	-36.94%
公允价值变动收益	2,700,000.00	0.28%	1,944,309.51	0.21%	38.87%
资产处置收益	-64,454.22	-0.01%	-139,284.03	-0.01%	-53.72%
汇兑收益	0.00	0%	0.00	0%	0%
营业利润	-69,765,511.51	-7.27%	11,984,230.72	1.29%	-682.14%
营业外收入	1,261,541.45	0.13%	409,557.19	0.04%	208.03%
营业外支出	23,618.87	0%	506,792.65	0.05%	-95.34%
净利润	-63,472,254.76	-6.62%	-17,604,657.96	-1.89%	260.54%

项目重大变动原因：

1、公司取得营业收入 95,935.46 万元，较上年同期增加 3,015.95 万元，增长 3.25%，主要系公司 2022 年扩大经营区域所致。

2、成本较去年同期增加 12,311.93 万元，增长 15.55%。主要系百度业务增加了对新产品的让利，因此成本增加。

3、毛利率本期 4.66%，较上年同期降低 10.15 个百分点，主要系疫情影响营收，增加对客户让利所致。

4、销售费用、管理费用、研发费用较上期减少 479.26 万、478.62 万元、338.03 万元，分别下降 6.66%、12.58%、17.17%，主要系受疫情影响，公司降本增效所致。

5、所得税费用较去年同期减少 3,454.70 万元，主要系同期转回未来不能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应税所得对应的递延所得税资产所致。

(2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	957,308,748.16	922,275,556.89	3.80%
其他业务收入	2,045,897.10	6,919,562.94	-70.43%
主营业务成本	912,001,021.94	786,352,959.64	15.98%
其他业务成本	2,669,133.39	5,197,864.84	-48.65%

按产品分类分析：

√ 适用 □ 不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分点
-------	------	------	------	--------------	--------------	---------------

					增减%	
数 字 化 营 销	932,518,655.14	894,728,447.57	4.05%	8.34	17.54	-7.51%
开 创 云 计 算 服 务	19,092,539.46	15,395,981.43	19.36	-64.75	-31.62	-39.07%
其他	5,697,553.56	1,876,592.94	67.06	-22.53	-28.30	2.65%

按区域分类分析：

☐适用 ☒不适用

收入构成变动的原因：

报告期内公司主营业务未发生变化，公司取得营业收入 95,935.46 万元，较上年同期增加 3,015.95 万元，增长 3.25%，主要系公司 2022 年扩大经营区域所致。

(3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	客户 1	50,248,878.47	5.24%	否
2	客户 2	34,453,469.55	3.59%	否
3	客户 3	26,145,586.21	2.73%	否
4	客户 4	25,047,169.81	2.61%	否
5	客户 5	19,056,603.77	1.99%	否
合计		154,951,707.81	16.15%	-

(4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	百度在线网络技术（北京）有限公司	861,834,169.43	94.22%	否
2	乘风技术有限公司	3,533,293.73	0.39%	否
3	北京百度网讯科技有限公司	3,026,221.27	0.33%	否
4	烟台汉码智能科技有限公司	1,509,433.96	0.17%	否
5	山东鲁辰建设工程有限责任公司	1,426,720.75	0.16%	否
合计		871,329,839.14	95.26%	-

3、 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-56,974,898.46	10,365,003.97	-649.69%
投资活动产生的现金流量净额	-1,111,445.74	-2,739,255.17	
筹资活动产生的现金流量净额	24,566,203.04	2,591,724.52	847.87%

现金流量分析：

报告期内经营活动产生的现金流量净额为-5,697.49 万元，同期相比减少 6,733.99 万元，主要原因

为成本采购金额增加所致。

经营活动产生的现金流量净额高于本期净利润，主要因各项折旧和摊销等非付现成本较多所致。

投资活动产生的现金流量净额-111.14 万元，较上年同期净流出减少 162.78 万元，主要原因是本期对外投资支付的现金较上年同期减少所致。

筹资活动产生的现金流量净额 2,456.62 万元，较去同期增加 2,197.45 万元，主要系本期贷款金额增加所致。

(三) 投资状况分析

1. 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
山东开创互联网有限公司	控股子公司	互联网信息服务	10,000,000.00	29,189,573.20	7,266,873.09	30,816,401.39	3,093,180.47
山东开创投资有限公司	控股子公司	投资	100,000,000.00	49,509,018.84	35,669,895.79	3,805,011.65	-4,635,745.84
青岛开创互联网有限公司	控股子公司	互联网信息服务	3,000,000.00	2,075,361.01	1,701,324.68	10,134,410.98	-1,298,675.32
潍坊开创数字技术有限公司	控股子公司	互联网信息服务	3,000,000.00	4,446,916.01	2,259,754.28	18,872,332.57	-740,245.72

主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

2. 理财产品投资情况

☐适用 ☒不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

☐适用 ☒不适用

3. 与私募基金管理人共同投资合作或合并范围内包含私募基金管理人的情况

☐适用 ☒不适用

三、 持续经营评价

报告期内，公司业务、资产、人员、财务、机构能完全独立，保持良好的公司独立自主经营能力；公司会计核算、财务管理、风险控制等各项重大内部控制体系运行良好；经营管理团队和核心业务人员稳定；实际控制人及高级管理人员均能认真履行自身职责。

报告期内，公司的商业模式、产品及服务未发生重大变化，也未出现重大不利因素影响；公司和全体员工不存在违法违规行为；不存在法律法规或公司章程规定终止经营或丧失持续经营能力的情况。

公司经营策略持续优化，聚焦经营战略。继续坚持加大核心业务投入，提高市场宣传投放，扩大市场占有率，提升服务产品销售占比。虽然报告期公司亏损金额较大，但是目前市场已逐步回暖，业绩向好，公司加强团队管理，降本增效，提升利润贡献。公司资产负债结构合理，具备持续经营能力，不存在影响持续经营能力的重大不利风险。

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	☐ 是 ☒ 否	四.二.(一)
是否存在提供担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	☐ 是 ☒ 否	四.二.(二)
是否存在日常性关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	四.二.(三)
是否存在其他重大关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	四.二.(四)
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	☒ 是 ☐ 否	四.二.(五)
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	四.二.(六)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☒ 是 ☐ 否	四.二.(七)
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在破产重整事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在自愿披露的其他事项	☐ 是 ☒ 否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（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
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	2,050,000.00	2,424,326.53
销售产品、商品，提供劳务	6,630,000.00	1,598,968.30
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		

企业集团财务公司关联交易情况

□适用 √不适用

(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	3,529,410.00	3,529,410.00
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
关联租赁	500,000.00	404,891.17

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：

2022年5月11日，根据经营发展需要，公司将持有的开创云10%股份进行出售，其中5.67%股份按照200万元的价格出售给济南云启投资合伙企业（有限合伙），另外4.33%股份按照152.941万元的价格出售给济南云米投资合伙企业（有限合伙），上述两个合伙企业系公司实际控制人周伯虎担任执行事务合伙人并且能够控制的企业，因此构成关联交易。该事项经公司第三届董事会第六次会议、2022年第三次临时股东大会审议。

上述关联交易是公司业务发展及生产经营的正常需要，交易有利于公司持续稳定经营，促进公司发展，上述关联交易不影响公司的独立性，不会对公司经营产生不利影响，是合理且必要的。公司与关联方的交易定价均按照市场公允价格确定，定价方式符合市场定价的原则，公平合理，不存在损害公司及公司股东利益的情况。

报告期内挂牌公司无违规关联交易

□是 √否

单位：元

关联交易对象	关联交易对象是否为控股股东、实际控制人及其控制的其他企业	交易金额	是否已被采取行政监管措施	是否已被采取自律监管措施	是否履行必要决策程序	是否完成整改
济南云启投资合伙企业（有限合伙）	是	2,000,000	否	否	已事后补充履行	是
济南云米投资合伙企业（有限合伙）	是	1,529,410	否	否	已事后补充履行	是
总计	—	3,529,410	—	—	—	—

发生原因、整改情况及对公司的影响：

2022年5月11日，根据经营发展需要，公司将持有的开创云10%股份进行出售，其中5.67%股份按照200万元的价格出售给济南云启投资合伙企业（有限合伙），另外4.33%股份按照152.941万元的价格

出售给济南云米投资合伙企业（有限合伙），上述两个合伙企业系公司实际控制人周伯虎担任执行事务合伙人并且能够控制的企业，因此构成关联交易。在该交易发生之前，因公司各协同部门之间未能及时同步告知该交易内容信息，故导致未能及时进行审议及信披程序，经发现后已积极履行信息披露义务。该事项经公司第三届董事会第六次会议、2022 年第三次临时股东大会补充审议。

上述关联交易是公司业务发展及生产经营的正常需要，交易有利于公司持续稳定经营，促进公司发展，上述关联交易不影响公司的独立性，不会对公司经营产生不利影响，是合理且必要的。公司与关联方的交易定价均按照市场公允价格确定，定价方式符合市场定价的原则，公平合理，不存在损害公司及公司股东利益的情况。

(五)经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项

临时公告索引	事项类型	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
2022-022	出售资产	山东开创云计算有限公司 10%股权	352.941 万元	是	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

公司出售持有的山东开创云计算有限公司 10%股份，其中 5.67%股份按照 200 万元的价格出售给济南云启投资合伙企业（有限合伙），另外 4.33%股份按照 152.941 万元的价格出售给济南云米投资合伙企业（有限合伙）。本次交易不构成重大资产重组。此次交易价格双方经过充分沟通与协商，交易价格公允，不存在损害公司利益的行为，也不存在向关联方输送利益的情形。

因业务发展规划调整，发生本次交易。本次交易是公司经营和业务发展的正常需要，具有合理性和必要性。本次交易有助于公司整合公司资源，符合公司发展战略，对公司生产经营和财务状况不会产生重大不利影响。

(六)承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2017 年 7 月 31 日		挂牌	其他承诺（房屋所有权证承诺）	因为公司办公地点房屋尚未取得房屋所有权证等原因导致无法继续使用的，实际控制人承诺将承担所有损失并及时寻找新的办公场所。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017 年 7 月 31 日		挂牌	同业竞争承诺	为避免同业竞争，保障公司利益，公司的控股股东、实际控制人出具了《避免同业竞争承诺函》。	正在履行中
董监高	2017 年 7 月 31 日		挂牌	同业竞争承诺	为避免同业竞争，保障公司利益，公司的全体董事、	正在履行中

					监事、高级管理人员出具了《避免同业竞争承诺函》。	
实际控制人或控股股东	2017 年 7 月 31 日		挂牌	资金占用承诺	公司控股股东、实际控制人作出相关承诺，不占用或转移公司资金、资产及其他资源。	正在履行中
董监高	2017 年 7 月 31 日		挂牌	资金占用承诺	公司全体董事、监事和高级管理人员作出相关承诺，不占用或转移公司资金、资产及其他资源。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017 年 7 月 31 日		挂牌	其他承诺（减少关联交易的承诺）	公司的控股股东、实际控制人出具了《关于减少和规范关联交易的承诺函》	正在履行中
董监高	2017 年 7 月 31 日		挂牌	其他承诺（减少关联交易的承诺）	公司全体董事、监事和高级管理人员共同出具了《关于减少和规范关联交易的承诺函》。	
公司	2017 年 7 月 31 日		挂牌	其他承诺（关于税收的承诺）	公司出具了《关于税收滞纳金、税务罚款情况说明及承诺》，承诺做好报税工作，严格按照法律法规的要求及时进行纳税。	
其他	2017 年 7 月 31 日		挂牌	其他承诺（出资的承诺）	有限公司阶段，股东周伯虎、赵姗姗以实物出资，全体股东承诺：确认并认可用于本次实物出资的资产不存在高估或低估实物价值的情况，出资作价公允且已全部缴足到位，公司其他股东不会就本次实物出资事宜追究。股东周伯虎、赵姗姗出具书面承诺：如本次实物出资时存在实物资产作价不实、权属存在争议等情形，愿意以现金方式补足出资，并承担因此给公司或其他股东造成的损失。	

承诺事项履行情况

事项	是或否	是否完成整改
因相关法律法规、政策变化、自然灾害等自身无法控制的客观原因，导	不涉及	不涉及

致承诺无法履行或无法按期履行的，承诺人是否未及时披露相关信息		
除自身无法控制的客观原因及全国股转公司另有要求的外，承诺已无法履行或履行承诺不利于维护挂牌公司权益的，承诺人是否未充分披露原因并履行替代方案或豁免承诺的审议程序	不涉及	不涉及
除自身无法控制的客观原因外，承诺人是否超期未履行承诺或违反承诺	不涉及	不涉及

1、公司自有房产和租赁房产除济南报业大外，其他房产均已通过消防验收。公司实际控制人、控股股东周伯虎出具承诺：主营业务对办公地点房屋的依赖性较小，若因为公司办公地点房屋存在消防无法验收、尚未取得房屋所有权证等原因导致无法继续使用的，承诺将承担所有损失并及时寻找新的办公场所，由此产生的所有费用周伯虎为第一偿付责任人。截止至报告出具日，公司房产未发生触发需履行承诺的情形。

2、为避免同业竞争，保障公司利益，公司的控股股东、实际控制人及公司的全体董事、监事、高级管理人员出具了《避免同业竞争承诺函》。

3、公司控股股东、实际控制人、董事、监事和高级管理人员均作出相关承诺，不占用或转移公司资金、资产及其他资源。

4、公司的控股股东、实际控制人、董事、监事和高级管理人员共同出具了《关于减少和规范关联交易的承诺函》。

5、有限公司阶段，股东周伯虎、赵姗姗以实物出资，全体股东承诺：确认并认可用于本次实物出资的资产不存在高估或低估实物价值的情况，出资作价公允且已全部缴足到位，公司其他股东不会就本次实物出资事宜追究股东周伯虎、赵姗姗的相关责任或与其产生任何纠纷；股东周伯虎、赵姗姗出具书面承诺：如本次实物出资时存在实物资产作价不实、权属存在争议等情形，愿意以现金方式补足出资，并承担因此给公司或其他股东造成的损失。

6、公司出具了《关于税收滞纳金、税务罚款情况说明及承诺》，承诺做好报税工作，严格按照法律法规的要求及时进行纳税。

报告期内，各方均正常履行相应承诺，未有违背。

(七)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
中润广场 18 栋 11 层	投资性房产	抵押	19,295,000.29	6.36%	银行借款抵押
世纪新世界 20 层	投资性房地产	抵押	2,747,752.85	0.91%	银行借款抵押
开创 X 大厦	固定资产	抵押	30,997,980.74	10.23%	银行借款抵押
总计	-	-	53,040,733.88	17.50%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

为满足公司日常经营所需资金，用上述资产向银行借款进行抵押。因公司正常经营，按期还贷，此项抵押不会对公司造成不利影响，亦不会损害到公司和其他股东的利益。

第五节 股份变动、融资和利润分配

一、 普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	33,743,250	32.60%	0	33,743,250	32.60%
	其中：控股股东、实际控制人	11,027,250	10.65%	0	11,027,250	10.65%
	董事、监事、高管	11,025,000	10.66%	0	11,025,000	10.66%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	69,756,750	67.40%	0	69,756,750	67.40%
	其中：控股股东、实际控制人	33,081,750	31.96%	0	33,081,750	31.96%
	董事、监事、高管	33,075,000	31.96%	0	33,075,000	31.96%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		103,500,000.00	-	0	103,500,000.00	-
普通股股东人数		7				

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	周伯虎	44,109,000	0	44,109,000	42.6174%	33,081,750	11,027,250	0	0
2	赵姗姗	44,100,000	0	44,100,000	42.6087%	33,075,000	11,025,000	0	0
3	山东有人投资有限公司	5,400,000	0	5,400,000	5.2174%	3,600,000	1,800,000	0	0
4	北京民安国泰投资管理有限公司	5,316,600	0	5,316,600	5.1368%		5,316,600	0	0
5	中泰证券股份有限公司	3,870,900	0	3,870,900	3.7400%		3,870,900	0	0
6	华安证券股	702,000	0	702,000	0.6783%		702,000	0	0

	份有限公司								
7	王兴	1,500	0	1,500	0.0014%		1,500	0	0
合计		103,500,000	0	103,500,000	100.00%	69,756,750	33,743,250	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

周伯虎持有山东有人投资有限公司 80%股权。除此之外，股东之间不存在关联关系。

二、 优先股股本基本情况

☐适用 ☒不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

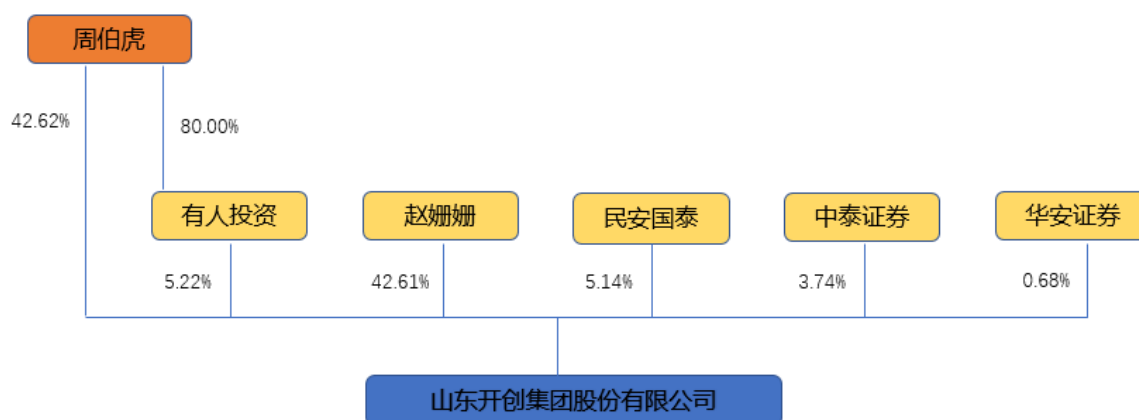
☒是 ☐否

周伯虎持有开创集团 42.62%的股份，通过有人投资控制开创集团 5.22%的股份，周伯虎合计控制开创集团 47.84%的股份，周伯虎系开创集团的控股股东。

报告期内，公司控股股东未发生变化。

周伯虎系公司的控股股东，并担任公司董事长、总经理职务，对公司业务统筹负责并实际参与运营管理，因此周伯虎为公司实际控制人。报告期内，公司实际控制人未发生变化。

公司股权结构图如下：



四、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内的普通股股票发行情况

☐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

五、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

六、 存续至本期的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

七、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用

八、 银行及非银行金融机构间接融资发生情况

☒适用 ☐不适用

单位：元

序号	贷款方式	贷款提供方	贷款提供方类型	贷款规模	存续期间		利息率
					起始日期	终止日期	
1	抵押贷款	齐鲁银行	银行	20,000,000	2022 年 5 月 25 日	2023 年 2 月 12 日	5.655%
2	信用贷款 (含担保)	泰安银行	银行	10,000,000	2022 年 3 月 25 日	2023 年 3 月 24 日	5.50%
3	信用贷款 (含担保)	农商银行	银行	4,950,000	2022 年 6 月 30 日	2025 年 6 月 22 日	5.50%
4	抵押贷款	齐鲁银行	银行	5,000,000	2022 年 9 月 19 日	2025 年 9 月 13 日	4.55%
5	信用贷款 (含担保)	东营银行	银行	5,000,000	2022 年 9 月 28 日	2023 年 9 月 26 日	5.60%
6	抵押贷款	莱商银行	银行	7,000,000	2022 年 9 月 29 日	2023 年 9 月 28 日	5.50%
7	抵押贷款	莱商银行	银行	3,000,000	2022 年 9 月 29 日	2023 年 9 月 28 日	5.10%
8	抵押贷款	北京银行	银行	10,000,000	2022 年 10 月 14 日	2023 年 10 月 13 日	4.50%
9	抵押贷款	北京银行	银行	10,000,000	2022 年 10 月 18 日	2023 年 10 月 17 日	4.50%
10	抵押贷款	农商银行	银行	1,860,000	2022 年 7 月 25 日	2023 年 7 月 24 日	3.85%
11	抵押贷款	农商银行	银行	1,490,000	2022 年 8 月 25 日	2023 年 8 月 24 日	3.85%
12	抵押贷款	农商银行	银行	1,510,000	2022 年 9 月 26 日	2023 年 9 月 25 日	3.85%
13	抵押贷款	农商银行	银行	1,600,000	2022 年 10 月 25 日	2023 年 10 月 24 日	3.85%
14	抵押贷款	农商银行	银行	1,370,000	2022 年 11 月 25 日	2023 年 11 月 24 日	3.85%
15	抵押贷款	农商银行	银行	1,170,000	2022 年 12 月 26 日	2023 年 12 月 25 日	3.85%
16	抵押贷款	农商银行	银行	9,980,000	2022 年 11 月 16 日	2023 年 11 月 15 日	5.00%
17	抵押贷款	农商银行	银行	10,000,000	2022 年 11 月 23 日	2023 年 11 月 22 日	5.60%
18	抵押贷款	农商银行	银行	10,000,000	2022 年 11 月 28 日	2023 年 11 月 27 日	5.60%
19	抵押贷款	农商银行	银行	10,000,000	2022 年 12 月 26 日	2023 年 12 月 25 日	5.60%
20	信用贷款 (含担保)	平安保理	保理公司	10,000,000	2022 年 12 月 28 日	2023 年 3 月 28 日	7.50%
合	-	-	-	133,930,000	-	-	-

计							
---	--	--	--	--	--	--	--

九、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

☐适用 ☒不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

☐适用 ☒不适用

(二) 权益分派预案

☐适用 ☒不适用

十、 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	是否为失信联合惩戒对象	出生年月	任职起止日期	
					起始日期	终止日期
周伯虎	董事长兼总经理	男	否	1977 年 3 月	2021 年 11 月 8 日	2024 年 11 月 8 日
赵姗姗	董事	女	否	1978 年 6 月	2021 年 11 月 8 日	2024 年 11 月 8 日
王兆海	董事	男	否	1981 年 8 月	2021 年 11 月 8 日	2024 年 11 月 8 日
叶玲	董事	女	否	1981 年 6 月	2022 年 5 月 17 日	2024 年 11 月 8 日
高合萱	董事	女	否	1982 年 5 月	2021 年 11 月 8 日	2024 年 11 月 8 日
高合萱	财务总监	女	否	1982 年 5 月	2021 年 11 月 25 日	2024 年 11 月 8 日
孙丽君	监事会主席	女	否	1987 年 4 月	2021 年 12 月 20 日	2024 年 11 月 8 日
赵利利	监事	女	否	1985 年 5 月	2021 年 11 月 8 日	2024 年 11 月 8 日
王莹	监事	女	否	1986 年 1 月	2021 年 11 月 8 日	2024 年 11 月 8 日
于筱凡	董事会秘书	女	否	1986 年 3 月	2021 年 11 月 25 日	2024 年 11 月 8 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：

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间不存在关联关系。

(二) 变动情况

√ 适用 □ 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因	特殊说明
杨传忠	董事	离任	无	因个人原因辞职	无
叶玲	无	新任	董事	股东大会补选	无

关键岗位变动情况

□ 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

1、 报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

□ 适用 √ 不适用

2、 报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

叶玲，女，1981 年 6 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，毕业于聊城大学应用心理学专业，硕

士学历。2005 年 8 月至今，入职开创集团，从基层做起，先后升任客服经理、高级客服经理、总监、大区总监、高级大区总监等职务，管理过济南、聊城、德州、淄博、枣庄等多个地区的客服工作，2017 年运营服务管理部，组建 KT 行业团队，独立承担公司重点行业考核，并挑战业务运营部工作，全面负责公司数据运营、产品运营、项目推广、销售和运营支持工作，2018 年 1 月-至今升任集团副总裁，负责医疗、商务服务及中小客户的开发和运维管理工作。

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

☐ 适用 ☒ 不适用

(五) 董事、监事、高级管理人员任职履职情况

事项	是或否	具体情况
董事、监事、高级管理人员是否存在《公司法》第一百四十六条规定的情形	否	
董事、监事、高级管理人员是否被中国证监会采取证券市场禁入措施或者认定为不适当人选，期限尚未届满	否	
董事、监事、高级管理人员是否被全国股转公司或者证券交易所采取认定其不适合担任公司董事、监事、高级管理人员的纪律处分，期限尚未届满	否	
是否存在董事、高级管理人员兼任监事的情形	否	
是否存在董事、高级管理人员的配偶和直系亲属在其任职期间担任公司监事的情形	否	
财务负责人是否具备会计师以上专业技术职务资格，或者具有会计专业知识背景并从事会计工作三年以上	是	财务负责人具有会计专业知识背景并从事会计工作三年以上。
是否存在超过二分之一的董事会成员具有亲属关系（不限于近亲属）	否	
董事、高级管理人员是否投资与挂牌公司经营同类业务的其他企业	否	
董事、高级管理人员及其控制的企业是否与公司订立除劳务/聘任合同以外的合同或进行交易	否	
是否存在董事连续两次未亲自出席董事会会议的情形	否	
是否存在董事连续十二个月内未亲自出席董事会会议次数超过期间董事会会议总次数二分之一的情形	否	
董事长、总经理、财务负责人、董事会秘书或信息披露事务负责人等关键职务是否存在一人兼多职的情况	是	周伯虎任公司董事长兼总经理

(六) 独立董事任职履职情况

☐ 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	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	161	0	39	122
销售人员	570	0	237	333
技术人员	113	0	42	71
财务人员	26	0	3	23
行政人员	15	0	0	15
员工总计	885	0	321	564

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	18	10
本科	398	277
专科	437	257
专科以下	32	20
员工总计	885	564

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1、 薪酬政策

公司重视薪酬体系的建设，设立专门的薪酬部门。目前，员工薪酬主要由基本工资、岗位工资、绩效工资、奖金等部分组成。公司根据员工的业绩情况和考核结果确定工资分配制度、工资分配形式和工资支付水平。

公司执行最低工资制度，即只要职工在法定工作时间内（含试用期）提供了正常劳动，支付给职工的工资不得低于当地政府规定的最低工资标准。最低工资标准不含加班加点工资等。

公司按照有关法律、法规的规定为公司员工办理了登记备案和设备保险事宜，并按期、足额缴纳有关社会保险费。

2、 培训计划

公司建立了完善的员工培训体系，根据发展需要，采取内训与外训相结合的方式开展员工培训工作，以提升员工的岗位技能水平和综合业务能力，保障员工的健康成长及公司的健康发展，广泛深入开展全员教育培训，全力构建学习型企业，打造学习型团队，培养和造就出一支满足公司需求、结构优化、素质一流、富于创新的人才队伍。

3、 需公司承担费用的离退休职工人数

报告期内，公司无需承担费用的离退休职工。

（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

三、 报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

第七节 公司治理、内部控制和投资者保护

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	☐ 是 ☒ 否
投资机构是否派驻董事	☐ 是 ☒ 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	☐ 是 ☒ 否
管理层是否引入职业经理人	☐ 是 ☒ 否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	☐ 是 ☒ 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	☒ 是 ☐ 否

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》以及全国中小企股份转让系统有关规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。公司股东大会、董事会及监事会的召集、召开符合有关法律、法规的要求。公司股东在人员、财务、资产、机构和业务方面做到了与公司相互独立、各自分开，保证了公司运作的独立性。公司董事勤勉尽责，认真出席董事会会议，表决过程遵守相关法律、法规和公司制度，会议记录及相关档案清楚完整。公司监事认真履行监督职责，积极对公司财务以及董事、经理和其他高级管理人员履行职责的合法、合规性进行监督检查，相关记录及档案清楚完整。

报告期内，公司建立了规范的公司治理结构，股东大会、董事会、监事会和管理层均严格按照《公司法》等法律、法规和中国证监会有关法律法规等的要求，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。

截至报告期末，上述机构和人员依法运行，未出现违法、违规现象，能够切实履行应尽的职责和义务，公司治理和实际状况符合相关法规的要求。公司治理与《公司法》和中国证监会相关规定的要求不存在差异。

2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

公司股东大会的召集、通知、召开方式、表决程序、决议内容及会议记录等方面均严格按照《公司法》、《公司章程》及《股东大会议事规则》的要求规范运行。

经公司董事会评估认为，公司治理机制完善，能够确保全体股东享有法律、法规和公司章程规定的合法权利，享有平等地位，保证所有股东能够充分行使自己的权利。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司董监高的人事变动、对外投资、融资、关联交易、担保等事项均已按照《公司章程》及相关议事规则的规定履行了规定程序。报告期内发生的关联交易是公司正常生产经营的需要，履行了必要的决策程序，是合理合规的，对公司的持续经营能力、损益及资产状况无不良影响，不存在损害公司和其他股东利益的情况。

综上，公司及公司股东、董事、监事、高级管理人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，

能够切实履行应尽的职责和义务。公司重大事项的决策均通过了公司股东大会、董事会、监事会的审议，没有出现股东大会、董事会、监事会的召集程序、召开及表决方式违反法律、《公司章程》等情形。

4、 公司章程的修改情况

公司是否已对照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等业务规则完善公司章程：

√是 □否

1、2022 年 5 月 17 日，公司召开 2021 年年度股东大会审议《关于修改公司章程的议案》，具体内容详见公司 2022 年 4 月 27 日在股转网站披露的《关于拟修订《公司章程》公告》

(二) 三会运作情况

1、 三会的召开次数

项目	股东大会	董事会	监事会
召开次数	4	6	2

2、 股东大会的召集、召开、表决情况

事项	是或否	具体情况
股东大会是否未均按规定设置会场	否	
2021 年年度股东大会是否未在上一会计年度结束后 6 个月内举行	否	
2021 年年度股东大会通知是否未提前 20 日发出	否	
2022 年公司临时股东大会通知是否未均提前 15 日发出	否	
独立董事、监事会、单独或合计持股 10%以上的股东是否向董事会提议过召开临时股东大会	是	2022 年 9 月 6 日，公司董事会收到单独持有 42.62%股份的股东周伯虎先生书面提交的《关于山东开创集团股份有限公司 2022 年第三次临时股东大会增加临时提案的函》，提请在 2022 年 9 月 20 日召开的 2022 年第三次临时股东大会中增加《关于公司向莱商银行申请银行贷款暨接受关联担保的议案》等临时提案。
股东大会是否实施过征集投票权	否	
股东大会审议《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》第二十六条所规定的影响中小股东利益的重大事项时，对中小股东的表决情况是否未单独计票并披露	否	

3、 三会召集、召开、表决的特殊情况

□适用 √不适用

4、 三会程序是否符合法律法规要求的评估意见

报告期内，公司召开的历次股东大会、董事会、监事会均符合《公司法》、《公司章程》、三会议事规则等要求，决议内容没有违反《公司法》、《公司章程》等规定的情形，会议程序规范。公司三会成员

符合《公司法》等法律法规的任职要求，能够按照《公司章程》、三会规则等治理制度勤勉、诚信地履行职责和义务。

二、 内部控制

（一） 监事会就年度内监督事项的意见

报告期内，监事会对本年度内的监督事项无异议。

（二） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司严格遵守《公司法》和《公司章程》等法律法规和规章制度，逐步健全和完善公司法人治理结构，在业务、资产、人员、财务、机构方面均与公司控股股东、实际控制人及其控制的其他企业分开，具有完整的业务体系和直接面向市场自主持续经营的能力及风险承受能力。具体情况如下：

业务方面：公司拥有独立完整的业务体系，拥有完整的业务流程，独立获取业务收入和利润，具有直接面向市场独立经营的能力，不存在主要依赖公司控股股东、实际控制人及其控制的其他企业进行生产经营活动的情况。

资产方面：公司具备与经营业务体系相配套的资产。公司具有开展业务所需的技术、设备、设施、场所，同时具有与经营有关的知识产权。公司资产独立完整、产权明晰，不存在被控股股东、实际控制人及其控制的企业占用而损害公司利益的情形。

人员方面：公司董事、监事和高级管理人员均系按照《公司法》、《公司章程》等规定的程序产生，不存在股东干预公司人事任免的情形。公司高级管理人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务，未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领薪；公司财务人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职。公司的人事及工资管理与实际控制人及其控制的其他企业严格分离，公司的劳动、人事及工资管理独立、分开。

财务方面：公司设立了独立的财务部门，并配备了相关的财务人员，建立了符合国家相关法律法规的会计制度和财务管理制度；公司按照《公司章程》规定独立进行财务决策，不存在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业干预公司资金使用的情况；公司在银行单独开立账户，并依法独立纳税，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业混合纳税现象。

机构方面：公司机构设置完整。按照建立规范法人治理结构的要求，公司设立了股东大会、董事会和监事会、经营管理层等决策经营管理及监督机构，明确了各机构的职权范围，建立了规范、有效的法人治理机构和适合自身业务特点及业务发展需要的组织，各部门职责明确、工作流程清晰。公司组织机构独立、分开，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在合署办公、混合经营的情形。

（三） 对重大内部管理制度的评价

事项	是或否
挂牌公司是否存在公章的盖章时间早于相关决策审批机构授权审批时间的情形	否
挂牌公司出纳人员是否兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作	否
公司严格按照《公司法》、《公司章程》等有关法律、法规和规章制度的要求，建立了一套较为健全、完善的风险控制管理制度，内容涵盖了研发、销售、综合（人力资源、行政办公）、会计核算、财务管	

理和风险控制等各业务及管理环节，并能够得到有效执行。从公司经营过程和成果看，公司的内部控制体系能够适应公司业务和管理的特点，是完整、合理和有效的，内部控制制度能够满足公司当前发展需要；同时公司将根据发展情况，不断更新和完善相关制度，保障公司健康平稳运行。

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

公司于第一届董事会第八次会议审议通过《年度报告重大差错责任追究制度》。本年度，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况。公司信息披露责任人及公司管理层严格遵守相关制度，执行情况良好。

三、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

☐适用 ☒不适用

(二) 提供网络投票的情况

☐适用 ☒不适用

(三) 表决权差异安排

☐适用 ☒不适用

第八节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	☒无 □强调事项段 ☐其他事项段 □持续经营重大不确定性段落 ☐其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	容诚审字[2023]251Z0249 号			
审计机构名称	容诚会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市西城区阜成门外大街 22 号 1 幢外经贸大厦 901-22 至 901-26			
审计报告日期	2023 年 4 月 26 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	范学军	祝永立	陈守燕	
	1 年	2 年	5 年	年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	7 年			
会计师事务所审计报酬	25 万元			
审计报告正文：				
审 计 报 告				
容诚审字[2023]251Z0249 号				
山东开创集团股份有限公司全体股东：				
一、 审计意见				
我们审计了山东开创集团股份有限公司（以下简称开创集团）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2022 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。				
我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了开创集团 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2022 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。				
二、 形成审计意见的基础				
我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于开创集团，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。				
三、 其他信息				
开创集团管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括开创集团 2022 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。				
我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。				
结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。				

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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督开创集团的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对开创集团持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致开创集团不能持续经营。

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

（6）就开创集团中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

容诚会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国·北京

中国注册会计师：范学军

中国注册会计师：祝永立

中国注册会计师：陈守燕

2023 年 04 月 26 日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五、1	5,694,193.80	39,214,334.96
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2	52,693,150.68	49,993,150.68
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、3	53,456,661.09	37,522,056.08
应收款项融资	五、4		100,000.00
预付款项	五、5	7,129,825.85	27,479,823.12
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、6	7,772,511.00	6,393,034.09
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、7	1,771,963.36	2,261,784.77
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、8	7,754,103.41	4,522,271.96
流动资产合计		136,272,409.19	167,486,455.66
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、9	5,012,665.42	6,276,950.09
其他权益工具投资	五、10	23,716,767.91	25,342,488.68
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五、11	26,712,720.84	27,814,814.34
固定资产	五、12	87,607,067.98	91,807,931.29
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			

使用权资产	五、13	9,796,440.22	13,774,298.45
无形资产	五、14	2,004,529.98	2,432,798.02
开发支出			
商誉	五、15	961,195.43	961,195.43
长期待摊费用	五、16	4,631,293.14	7,516,869.30
递延所得税资产	五、17	6,371,146.18	1,252,480.64
其他非流动资产	五、18	61,020.00	35,340.00
非流动资产合计		166,874,847.10	177,215,166.24
资产总计		303,147,256.29	344,701,621.90
流动负债：			
短期借款	五、19	114,136,166.04	95,127,465.28
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、20	49,734,769.87	63,603,026.59
预收款项	五、21	368,376.38	1,077,178.50
合同负债	五、22	12,527,274.54	8,297,851.50
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、23	8,008,380.28	8,314,095.22
应交税费	五、24	523,579.16	3,078,358.74
其他应付款	五、25	7,499,096.35	9,974,873.25
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、26	5,168,016.53	3,183,280.87
其他流动负债	五、27	10,772,696.12	413,895.06
流动负债合计		208,738,355.27	193,070,025.01
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五、28	9,650,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、29	4,116,818.34	8,903,674.06
长期应付款			
长期应付职工薪酬			

预计负债			
递延收益	五、30	947,734.73	1,265,009.35
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计	五、31	14,714,553.07	10,168,683.41
负债合计		223,452,908.34	203,238,708.42
所有者权益（或股东权益）：			
股本		103,500,000.00	103,500,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、32	19,431,229.90	18,110,747.66
减：库存股			
其他综合收益	五、33	-18,246,752.09	-16,421,031.32
专项储备			
盈余公积	五、34	12,115,301.28	12,115,301.28
一般风险准备			
未分配利润	五、35	-90,132,717.99	-35,502,347.07
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		26,667,061.10	81,802,670.55
少数股东权益		53,027,286.85	59,660,242.93
所有者权益（或股东权益）合计		79,694,347.95	141,462,913.48
负债和所有者权益（或股东权益）总计		303,147,256.29	344,701,621.90

法定代表人：周伯虎

主管会计工作负责人：高合萱

会计机构负责人：高合萱

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		2,694,896.27	14,058,918.31
交易性金融资产		52,693,150.68	49,993,150.68
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十三、1	47,744,906.47	23,129,796.52
应收款项融资			
预付款项		4,851,407.72	26,387,460.81
其他应收款	十三、2	25,948,221.40	21,468,179.75
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			

存货		575,331.80	619,166.65
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		7,211,991.90	3,501,031.23
流动资产合计		141,719,906.24	139,157,703.95
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三、3	45,251,412.40	48,426,599.79
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		23,964,967.99	24,945,735.13
固定资产		85,571,159.29	88,769,994.95
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		3,326,511.09	4,573,952.73
无形资产		1,649,319.56	3,029,781.42
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		643,804.62	1,619,081.12
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		160,407,174.95	171,365,145.14
资产总计		302,127,081.19	310,522,849.09
流动负债：			
短期借款		96,130,277.15	85,127,465.28
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		55,426,906.22	54,380,380.86
预收款项		41,779.13	519,709.81
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		4,546,923.34	4,490,552.20
应交税费		356,683.25	344,803.74
其他应付款		84,711,700.73	72,548,351.37
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		7,968,333.84	5,536,742.56
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,347,623.40	1,149,228.70

其他流动负债		10,516,063.92	332,504.55
流动负债合计		261,046,290.98	224,429,739.07
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		2,162,084.70	3,146,639.15
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		2,162,084.70	3,146,639.15
负债合计		263,208,375.68	227,576,378.22
所有者权益（或股东权益）：			
股本		103,500,000.00	103,500,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		18,604,006.89	18,604,006.89
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		12,115,301.28	12,115,301.28
一般风险准备			
未分配利润		-95,300,602.66	-51,272,837.30
所有者权益（或股东权益）合计		38,918,705.51	82,946,470.87
负债和所有者权益（或股东权益）总计		302,127,081.19	310,522,849.09

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、营业总收入		959,354,645.26	929,195,119.83
其中：营业收入	五、36	959,354,645.26	929,195,119.83
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		1,038,357,930.31	927,018,997.63

其中：营业成本	五、36	914,670,155.33	791,550,824.48
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、37	1,113,452.14	1,157,666.78
销售费用	五、38	67,218,684.79	72,011,333.93
管理费用	五、39	33,271,764.49	38,057,979.59
研发费用	五、40	16,302,583.65	19,682,837.52
财务费用	五、41	5,781,289.91	4,558,355.33
其中：利息费用		5,907,422.16	4,696,340.39
利息收入		194,759.50	183,052.99
加：其他收益	五、42	10,203,231.27	14,095,801.62
投资收益（损失以“-”号填列）	五、43	-1,264,284.67	-2,005,006.16
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		-1,264,284.67	-2,005,006.16
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）	五、44	2,700,000.00	1,944,309.51
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、45	-2,336,718.84	-4,087,712.42
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、46	-64,454.22	-139,284.03
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-69,765,511.51	11,984,230.72
加：营业外收入	五、47	1,261,541.45	409,557.19
减：营业外支出	五、48	23,618.87	506,792.65
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-68,527,588.93	11,886,995.26
减：所得税费用	五、49	-5,055,334.17	29,491,653.22
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-63,472,254.76	-17,604,657.96
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）		-63,472,254.76	-17,604,657.96
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		-8,841,883.84	3,566,549.64

列)			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-54,630,370.92	-21,171,207.60
六、其他综合收益的税后净额		-1,825,720.77	-2,086,208.87
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-1,825,720.77	-2,086,208.87
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		-1,825,720.77	-2,086,208.87
（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		-1,825,720.77	-2,086,208.87
（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		-65,297,975.53	-19,690,866.83
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-56,456,091.69	-23,257,416.47
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-8,841,883.84	3,566,549.64
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.53	-0.20
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.53	-0.20

法定代表人：周伯虎

主管会计工作负责人：高合萱

会计机构负责人：高合萱

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、营业收入	十四、4	897,513,754.65	848,392,550.89
减：营业成本	十四、4	875,506,148.09	760,613,632.51
税金及附加		1,051,843.42	776,779.18

销售费用		40,665,624.49	42,651,234.79
管理费用		25,356,632.94	27,141,579.56
研发费用		-	3,958,862.67
财务费用		4,599,762.10	3,334,929.35
其中：利息费用		4,637,373.38	3,449,373.18
利息收入		45,901.09	123,980.19
加：其他收益		6,236,666.16	4,977,919.04
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、5	4,242,233.32	2,212,571.29
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
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）		2,700,000.00	1,944,309.51
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-2,819,182.88	-334,140.06
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-5,718,687.39	-39,149,115.17
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-61,617.06	-19,897.60
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-45,086,844.24	-20,452,820.16
加：营业外收入		1,061,288.91	158,786.08
减：营业外支出		2,210.03	77,892.36
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-44,027,765.36	-20,371,926.44
减：所得税费用		-	30,627,645.82
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-44,027,765.36	-50,999,572.26
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-44,027,765.36	-50,999,572.26
（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		-44,027,765.36	-50,999,572.26
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	2021 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,015,047,325.83	978,631,425.86
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		2,228,538.01	310,425.69
收到其他与经营活动有关的现金	五、50（1）	5,166,881.57	19,978,600.26
经营活动现金流入小计		1,022,442,745.41	998,920,451.81
购买商品、接受劳务支付的现金		968,139,701.18	865,621,621.71
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		84,917,717.77	92,255,707.62
支付的各项税费		3,234,973.30	4,059,713.03
支付其他与经营活动有关的现金	五、50（2）	23,125,251.62	26,618,405.48
经营活动现金流出小计		1,079,417,643.87	988,555,447.84
经营活动产生的现金流量净额		-56,974,898.46	10,365,003.97
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,176,500.00	3,330,000.00
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		107,400.00	2,899,734.04

处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		2,352,910.00	
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		3,636,810.00	6,229,734.04
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,689,737.94	2,600,489.21
投资支付的现金		200,000.00	3,830,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	五、50(3)	1,858,517.80	2,538,500.00
投资活动现金流出小计		4,748,255.74	8,968,989.21
投资活动产生的现金流量净额		-1,111,445.74	-2,739,255.17
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		168,960,000.00	95,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、50(4)	10,000,000.00	4,300,000.00
筹资活动现金流入小计		178,960,000.00	99,300,000.00
偿还债务支付的现金		140,030,000.00	60,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,836,231.12	3,782,111.24
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、50(5)	8,527,565.84	32,926,164.24
筹资活动现金流出小计		154,393,796.96	96,708,275.48
筹资活动产生的现金流量净额		24,566,203.04	2,591,724.52
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		-33,520,141.16	10,217,473.32
加：期初现金及现金等价物余额		39,214,334.96	28,996,861.64
六、期末现金及现金等价物余额		5,694,193.80	39,214,334.96

法定代表人：周伯虎

主管会计工作负责人：高合萱

会计机构负责人：高合萱

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		926,358,654.47	894,640,222.24
收到的税费返还		2,228,538.01	
收到其他与经营活动有关的现金		29,157,800.53	28,742,797.11
经营活动现金流入小计		957,744,993.01	923,383,019.35
购买商品、接受劳务支付的现金		903,654,704.12	842,377,205.25
支付给职工以及为职工支付的现金		46,383,966.74	49,118,856.41

支付的各项税费		991,828.42	699,556.17
支付其他与经营活动有关的现金		22,828,496.02	51,198,629.21
经营活动现金流出小计		973,858,995.30	943,394,247.04
经营活动产生的现金流量净额		-16,114,002.29	-20,011,227.69
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,176,500.00	
取得投资收益收到的现金		2,352,910.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		107,000.00	2,648,793.45
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		3,636,410.00	2,648,793.45
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,255,987.61	1,183,801.71
投资支付的现金		6,720,000.00	1,050,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		8,975,987.61	2,233,801.71
投资活动产生的现金流量净额		-5,339,577.61	414,991.74
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		121,000,000.00	85,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		10,000,000.00	4,300,000.00
筹资活动现金流入小计		131,000,000.00	89,300,000.00
偿还债务支付的现金		110,000,000.00	45,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,014,235.30	3,009,324.44
支付其他与筹资活动有关的现金		5,896,206.84	19,300,000.00
筹资活动现金流出小计		120,910,442.14	67,309,324.44
筹资活动产生的现金流量净额		10,089,557.86	21,990,675.56
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		-11,364,022.04	2,394,439.61
加：期初现金及现金等价物余额		14,058,918.31	11,664,478.70
六、期末现金及现金等价物余额		2,694,896.27	14,058,918.31

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2022 年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	103,500,000.00				18,110,747.66		-16,421,031.32		12,115,301.28		-35,502,347.07	59,660,242.93	141,462,913.48
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业													

合并													
其他													
二、本年期初余额	103,500,000.00				18,110,747.66		-16,421,031.32		12,115,301.28		-35,502,347.07	59,660,242.93	141,462,913.48
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					1,320,482.24		-1,825,720.77				-54,630,370.92	-6,632,956.08	-61,768,565.53
（一）综合收益总额							-1,825,720.77				-54,630,370.92	-8,841,883.84	-65,297,975.53
（二）所有者投入和减少资本												2,208,927.76	2,208,927.76
1．股东投入的普通股												1,176,500.00	1,176,500.00
2．其他权益工具持有者投入													

资本													
3. 股份 支付计 入所有 者权益 的金额													
4. 其他												1,032,427.76	1,032,427.76
(三) 利 润分配													
1. 提取 盈余公 积													
2. 提取 一般风 险准备													
3. 对所 有者(或 股东)的 分配													
4. 其他													
(四) 所 有者权 益内部 结转													
1. 资本 公积转													

增 资 本 (或 股 本)													
2. 盈 余 公 积 转 增 资 本 (或 股 本)													
3. 盈 余 公 积 弥 补 亏 损													
4. 设 定 受 益 计 划 变 动 额 结 转 留 存 收 益													
5. 其 他 综 合 收 益 结 转 留 存 收 益													
6. 其 他													
(五) 专 项 储 备													
1. 本 期													

提取													
2. 本期使用													
(六) 其他					1,320,482.24								1,320,482.24
四、本 期 末 余 额	103,500,000.00				19,431,229.90		-18,246,752.09		12,115,301.28		-90,132,717.99	53,027,286.85	79,694,347.95

项目	2021 年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	103,500,000.00				18,115,485.87		-14,334,822.45		12,115,301.28		-14,331,139.47	65,350,255.08	170,415,080.31
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合													

并													
其他													
二、本年期初 余额	103,500,000.00				18,115,485.87		-14,334,822.45		12,115,301.28		-14,331,139.47	65,350,255.08	170,415,080.31
三、本期增减 变动金额(减 少以“-”号 填列)					-4,738.21		-2,086,208.87				-21,171,207.60	-5,690,012.15	-28,952,166.83
(一)综合收 益总额							-2,086,208.87				-21,171,207.60	3,566,549.64	-19,690,866.83
(二)所有者 投入和减少 资本					-4,738.21							-9,256,561.79	-9,261,300.00
1. 股东投入 的普通股					-4,738.21							-9,000,000.00	-9,004,738.21
2. 其他权益 工具持有者 投入资本													
3. 股份支付 计入所有者 权益的金额													
4. 其他												-256,561.79	-256,561.79
(三)利润分 配													
1. 提取盈余 公积													

2. 提取一般 风险准备													
3. 对所有者 (或股东)的 分配													
4. 其他													
(四)所有者 权益内部结 转													
1. 资本公积 转增资本(或 股本)													
2. 盈余公积 转增资本(或 股本)													
3. 盈余公积 弥补亏损													
4. 设定受益 计划变动额 结转留存收 益													
5. 其他综合 收益结转留 存收益													
6. 其他													
(五)专项储													

备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本期末 余额	103,500,000.00				18,110,747.66		-16,421,031.32		12,115,301.28		-35,502,347.07	59,660,242.93	141,462,913.48

法定代表人：周伯虎

主管会计工作负责人：高合萱

会计机构负责人：高合萱

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2022 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
一、上年期末余额	103,500,000.00				18,604,006.89				12,115,301.28		-51,272,837.30	82,946,470.87
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	103,500,000.00				18,604,006.89				12,115,301.28		-51,272,837.30	82,946,470.87
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-44,027,765.36	-44,027,765.36
（一）综合收益总额											-44,027,765.36	-44,027,765.36

(二)所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三)利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四)所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五)专项储备												

1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	103,500,000.00				18,604,006.89				12,115,301.28		-95,300,602.66	38,918,705.51

项目	2021 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	103,500,000.00				18,604,006.89				12,115,301.28		-273,265.04	133,946,043.13
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	103,500,000.00				18,604,006.89				12,115,301.28		-273,265.04	133,946,043.13
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-50,999,572.26	-50,999,572.26
（一）综合收益总额											-50,999,572.26	-50,999,572.26
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												

4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	103,500,000.00				18,604,006.89				12,115,301.28		-51,272,837.30	82,946,470.87

三、 财务报表附注

山东开创集团股份有限公司

财务报表附注

2022 年度

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司的基本情况

1.公司概况

山东开创集团股份有限公司(以下简称“开创集团”、“本公司”或“公司”), 于2015年9月22日在济南市工商行政管理局注册成立, 统一社会信用代码91370100672251953D, 注册资本10,350.00万元。经营地址: 济南市槐荫区腊山河西路与日照路济南报业大厦B座22层。法定代表人: 周伯虎。

经营范围: 许可项目: 第一类增值电信业务; 第二类增值电信业务; 药品互联网信息服务; 餐饮服务; 食品销售; 建设工程施工; 建筑智能化系统设计。(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, 具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准) 一般项目: 信息系统集成服务; 软件开发; 平面设计; 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; 广告设计、代理; 广告发布; 健康咨询服务(不含诊疗服务); 生物有机肥料研发; 生物农药技术研发; 生物基材料技术研发; 生物化工产品技术研发; 互联网数据服务; 餐饮管理; 普通货物仓储服务(不含危险化学品等需许可审批的项目); 摄影扩印服务; 装卸搬运; 房地产咨询; 市场营销策划; 日用百货销售; 第一类医疗器械销售; 第二类医疗器械销售; 针纺织品销售; 钟表销售; 眼镜销售(不含隐形眼镜); 箱包销售; 家具销售; 办公用品销售。(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)。

财务报告批准报出日: 本财务报表业经本公司董事会于2023年04月26日决议批准报出。

2.合并财务报表范围

(1) 本公司本期纳入合并范围的子公司

序号	子公司全称	子公司简称	持股比例%	
			直接	间接
1	德州开创网络有限公司	德州开创	100.00	-
2	淄博开创云计算有限公司	淄博开创	-	100.00
3	厦门开创云软件有限公司	厦门开创云	-	100.00
4	济南乐才人力资源管理有限公司	乐才人力	100.00	-
5	山东开创健康科技有限公司	开创健康科技	-	55.00
6	济南云玺餐饮管理服务有限公司	云玺餐饮	-	100.00
7	山东开创私募基金管理有限公司	开创基金	-	100.00
8	潍坊开创数字技术有限公司	潍坊开创	100.00	-
9	青岛开创互联网有限公司	青岛开创	100.00	-
10	山东开创云计算有限公司	山东开创云	41.00	-
11	山东开创投资有限公司	开创投资	100.00	-
12	山东开创互联网有限公司	开创互联网	-	100.00
13	山东开创企业服务有限公司	开创服务	-	100.00
14	山东开创传媒有限公司	开创传媒	100.00	-
15	山东曹操送电子商务有限公司	曹操送	-	100.00
16	山东开创云教育科技有限公司	开创云教育科技	-	100.00
17	山东开创房地产服务有限公司	开创房地产	-	51.00

上述子公司具体情况详见本附注七“在其他主体中的权益”；

(2) 本公司本期合并财务报表范围变化

本期新增子公司：

序号	子公司全称	子公司简称	本期纳入合并范围原因
1	潍坊开创数字技术有限公司	潍坊开创	实际控制
2	青岛开创互联网有限公司	青岛开创	实际控制

本期减少子公司：

序号	子公司全称	子公司简称	报告期间	未纳入合并范围原因
1	德州开创网络有限公司	德州开创	2022 年 1 月至 2 月	2022-2-11 日工商注销

本期新增及减少子公司的具体情况详见本附注六“合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

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

2.持续经营

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

三、重要会计政策及会计估计

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

1.遵循企业会计准则的声明

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

2.会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3.营业周期

本公司正常营业周期为一年。

4.记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

5.同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

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

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

通过分步交易实现同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、6（6）。

（2）非同一控制下的企业合并

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

通过分步交易实现非同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、6（6）。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

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

6.合并财务报表的编制方法

（1）合并范围的确定

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

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为

决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

（2）关于母公司是投资性主体的特殊规定

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

当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：

①该公司是以向投资方提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金。

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

③该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

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

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

（3）合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

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

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

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

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

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

（4）报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A.同一控制下企业合并增加的子公司或业务

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

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

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

B.非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

（a）编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

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

（c）编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

②处置子公司或业务

A.编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B.编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利

润纳入合并利润表。

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

（5）合并抵销中的特殊考虑

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

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

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

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

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

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

（6）特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合

并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

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

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

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

B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

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

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

披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

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

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A. 一次交易处置

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

与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

B. 多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

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

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为

其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额应当确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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

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

⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

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

7.现金及现金等价物的确定标准

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

8.金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

(1) 金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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

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

（2）金融资产的分类与计量

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

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

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司

管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

(3) 金融负债的分类与计量

本公司将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

②贷款承诺及财务担保合同负债

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

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

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

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的

数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

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

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

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

（5）金融工具减值

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

①预期信用损失的计量

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

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

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

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

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

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

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

A. 应收款项/合同资产

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

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票

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

应收账款、其他应收款确定组合的依据如下：

组合 1 应收关联方款项（合并范围内）

组合 2 其他第三方应收款项

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

长期应收款确定组合的依据如下：

本公司将按合同约定收款期限在 1 年以上、具有融资性质的分期收款销售的应收款项在长期应收款核算。

具有融资性质的分期收款确认的长期应收款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。

合同约定的收款期满日为账龄计算的起始日，长期应收款应转入应收账款，按应收款项的减值方法计提坏账准备。

B. 债权投资、其他债权投资

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

②具有较低的信用风险

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

低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

③信用风险显著增加

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

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

- A.信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；
- B.预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；
- C.债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- D.作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- E.预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；
- F.借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；
- G.债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- H.合同付款是否发生逾期超过（含）30 日。

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

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

④已发生信用减值的金融资产

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

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

⑤预期信用损失准备的列报

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

⑥核销

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

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（6）金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

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

①终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

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

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.所转移金融资产的账面价值；

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

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

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

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

②继续涉入所转移的金融资产

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

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

（7）金融资产和金融负债的抵销

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

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

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

（8）金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、9。

9.公允价值计量

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

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

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

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

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

①估值技术

本公司采用在当期情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

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

②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层

次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

10. 存货

(1) 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的商品，包括原材料、委托加工物资、库存商品、周转材料等。

(2) 发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用月度加权平均计价法计价。

(3) 存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制。

(4) 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

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

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

②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料

按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

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

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

（5）周转材料的摊销方法

低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

11.合同资产及合同负债

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

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、8。

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

12.合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

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

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

②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。

③该成本预期能够收回。

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

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

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

①因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

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

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

13.长期股权投资

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

（1）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关

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

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

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

(2) 初始投资成本确定

① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

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

C. 非同一控制下的企业合并，以购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

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

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

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

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

D. 通过债务重组取得的长期股权投资，按取得的股权的公允价值作为初始投资成本，初始投资成本与债权账面价值之间的差额计入当期损益。

（3）后续计量及损益确认方法

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

①成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

本公司长期股权投资的投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产

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

本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，应按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为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应当转入改按权益法核算的当期损益。

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

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、17。

14.投资性房地产

（1）投资性房地产的分类

投资性房产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。主要包括：

- ①已出租的土地使用权。
- ②持有并准备增值后转让的土地使用权。
- ③已出租的建筑物。

（2）投资性房地产的计量模式

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，计提资产减值方法见附注三、17。

本公司对投资性房地产成本减累计减值及净残值后按直线法计算折旧或摊销，投资性房地产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	30 年	5.00	3.17

15.固定资产

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

（1）确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

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

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按

固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	30 年	5.00	3.17
办公设备及其他	年限平均法	3~5 年	5.00	19.00~31.67
运输设备	年限平均法	5 年	5.00	19.00

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

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

16.无形资产

(1) 无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

(2) 无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命	依据
计算机软件	2.5~5 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
专利权	10 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

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

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

③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时判定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已

计提的无形资产减值准备累计金额，残值为零。但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

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

（3）划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

（4）开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A.完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

17.长期资产减值

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

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，

本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

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

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

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

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

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

18.长期待摊费用

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

本公司长期待摊费用在受益期内平均摊销，各项费用摊销的年限如下：

项 目	摊销年限
装修费	3~10 年
广告费	按受益年限

19.职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种

形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

(1) 短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬(工资、奖金、津贴、补贴)

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

②职工福利费

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

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

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

④短期带薪缺勤

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

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；

B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

(2) 离职后福利的会计处理方法

①设定提存计划

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

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

②设定受益计划

A. 确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

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

B. 确认设定受益计划净负债或净资产

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

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

C. 确定应计入资产成本或当期损益的金额

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

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

D. 确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

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

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

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

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

(3) 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的,在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益:

①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时;

②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

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

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

①符合设定提存计划条件的

本公司向职工提供的其他长期职工福利,符合设定提存计划条件的,将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②符合设定受益计划条件的

在报告期末,本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分:

A.服务成本；

B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；

C.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

20.预计负债

（1）预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

（2）预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

21.收入确认原则和计量方法

（1）一般原则

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

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

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

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

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

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

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

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

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

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

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

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得

该商品所有权上的主要风险和报酬：

⑤客户已接受该商品。

销售退回条款

对于附有销售退回条款的销售，公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而与其有权取得的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

质保义务

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

主要责任人与代理人

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

应付客户对价

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

客户未行使的合同权利

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

合同变更

本公司与客户之间的建造合同发生合同变更时：

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

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

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

（2）具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

公司目前的经营业务包括数字化营销业务、开创云计算服务业务等。

1) 数字化营销业务收入确认原则

公司主营业务主要为“百度推广”技术服务（包含现有百度推广及其各衍生服

务)，系代理百度在线网络技术（北京）有限公司的网站搜索推广业务。在网站推广业务中，公司根据客户的要求向百度公司提交网站搜索推广要求，由百度公司提供网站推广服务，公司在相关价款已经收到或取得了收款的证据，并根据客户要求完成对客户的百度推广服务时确认收入的实现。

2) 开创云计算服务业务收入确认原则

①网站建设、软件开发和手机 APP 软件开发业务收入确认原则

网站建设、软件开发和手机 APP 软件开发业务属于提供劳务，按以下原则确认收入：

A. 在同一会计年度内开始并完成的劳务，在完成劳务时确认收入。

B. 如果劳务的开始和完成分属不同的会计年度，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；如果提供劳务交易的结果不能可靠估计的，分别下列情况处理：a.已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照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；b.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。

②域名注册业务收入确认原则

公司域名业务主要包括域名技术服务业务。

在域名技术服务业务中，公司系根据客户的要求向域名供应商购入域名并提交给客户，域名提交后主要风险和报酬即转移给客户。因此，公司在相关价款已经收到或取得了收款的证据，并将域名提交给客户时确认域名销售收入的实现。

③企业云产品业务收入确认原则

公司云产品业务主要包括销售云邮箱、云虚拟主机、云服务器等产品并提供后续服务业务。

云产品销售收入在已经收款或取得了收款的证据，并将云产品提交给客户时确认收入的实现；后续空间租用及服务收入在后续提供服务期间确认收入。

④其他收入确认原则

公司在已经收款或取得了收款的证据，并交付产品或提供服务时确认收入。

22.政府补助

（1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①本公司能够满足政府补助所附条件；
- ②本公司能够收到政府补助。

（2）政府补助的计量

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

（3）政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

②与收益相关的政府补助

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

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

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

③政策性优惠贷款贴息

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，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。

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

④政府补助退回

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

23.递延所得税资产和递延所得税负债

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

（1）递延所得税资产的确认

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

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

- A. 该项交易不是企业合并；
- B. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)。

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

- A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- B. 未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额；

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

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

（2）递延所得税负债的确认

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

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

A.商誉的初始确认；

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

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

A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（3）特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

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

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计

入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：可供出售金融资产公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期(重要)会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减

A. 本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

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

B. 因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

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

④合并抵销形成的暂时性差异

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

⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除, 在按照会计准则规定确认成本费用的期间内, 本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算

确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所得税权益。

24. 租赁

（1）租赁的识别

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

（2）单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：

- ①承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；
- ②该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

（3）本公司作为承租人的会计处理方法

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

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

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

①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 承租人发生的初始直接费用；
- 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量，详见附注三、20。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内，根据使用权资产类别确定折旧率。

各类使用权资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类 别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	租赁期	-	根据租赁期确定

②租赁负债

租赁负债应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括以下五项内容：

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

- 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

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

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

（4）本公司作为出租人的会计处理方法

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

经营租赁

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

融资租赁

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

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

（5）租赁变更的会计处理

① 租赁变更作为一项单独租赁

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

② 租赁变更未作为一项单独租赁

A. 本公司作为承租人

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

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

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

其他租赁变更，相应调整使用权资产的账面价值。

B. 本公司作为出租人

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

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

（6）售后回租

本公司按照附注三、21 的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

① 本公司作为卖方（承租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照附注三、8 对该金融负债进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

②本公司作为买方（出租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照附注三、8 对该金融资产进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并对资产出租进行会计处理。

25. 重要会计政策和会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

执行《企业会计准则解释第 15 号》

2021 年 12 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会[2021]35 号）（以下简称“解释 15 号”），“关于资金集中管理相关列报”内容自公布之日起施行，“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”（以下简称“试运行销售的会计处理规定”）和“关于亏损合同的判断”内容自 2022 年 1 月 1 日起施行。执行解释 15 号的相关规定对本公司报告期内财务报表无重大影响。

执行《企业会计准则解释第 16 号》

2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会[2022]31 号，以下简称解释 16 号），“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。执行解释 16 号的相关规定对本公司报告期内财务报表未产生重大影响。

除上述事项外本报告期内本公司无其他重要会计政策变更。

（2）重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

四、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税销售额	13.00%、9.00%、6.00%、3.00%
城市维护建设税	应纳流转税额	7.00%、5.00%
教育费附加	应纳流转税额	3.00%
地方教育费附加	应纳流转税额	2.00%
企业所得税	应纳税所得额	25.00%

本公司子公司存在不同企业所得税税率的情况

序号	纳税主体名称	所得税税率
1	德州开创网络有限公司	20.00%
2	淄博开创云计算有限公司	20.00%
3	厦门开创云软件有限公司	20.00%
4	济南乐才人力资源管理有限公司	20.00%
5	山东开创健康科技有限公司	20.00%
6	济南云玺餐饮管理服务有限公司	20.00%
7	潍坊开创数字技术有限公司	20.00%
8	青岛开创互联网有限公司	20.00%
9	山东开创云计算有限公司	15.00%
10	山东开创互联网有限公司	20.00%
11	山东开创企业服务有限公司	20.00%
12	山东开创传媒有限公司	20.00%
13	山东开创私募基金管理有限公司	20.00%
14	山东曹操送电子商务有限公司	20.00%
15	山东开创云教育科技有限公司	20.00%
16	山东开创房地产服务有限公司	20.00%

2. 税收优惠

(1) 根据现行《中华人民共和国企业所得税法》规定，本公司的全资子公司山东开创云被认定为高新技术企业，2022年减按15%的税率征收企业所得税。

(2) 根据财税[2011]100号《财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》有关规定，对增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按13%的法定税率征收增值税，对实际税负超过3%的部分即征即退，由企业用于

研究开发软件产品和扩大再生产。

(3) 根据《财政部、国家税务总局关于将铁路运输和邮政业纳入营业税改征增值税试点的通知》（财税[2013]106号）规定，本公司的全资子公司山东开创云提供技术转让、技术开发收入免征增值税。

(4) 根据财政部、国家税务总局、科技部联合发布《关于进一步提高科技型中小企业研发费用税前加计扣除比例的公告（财政部 税务总局 科技部公告 2022年第16号）》，山东开创互联网有限公司、山东开创云计算有限公司、山东曹操送电子商务有限公司等2022年度发生的研发费用：未形成无形资产计入当期损益的，税前加计扣除100.00%；形成无形资产的，按照无形资产成本的200.00%在税前摊销。

根据《关于实施小型微利企业普惠性所得税减免政策有关问题的公告》对小型企业的相关规定，一、自2019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。对小微企业应纳税所得额不足100万元的部分，在现行优惠的基础上，再减半征收所得税。本期子公司德州开创网络有限公司、济南乐才人力资源管理有限公司、潍坊开创数字技术有限公司、青岛开创互联网有限公司、山东开创传媒有限公司及孙公司淄博开创云计算有限公司、厦门开创云软件有限公司、济南云玺餐饮管理服务有限公司、山东开创私募基金管理有限公司、山东曹操送电子商务有限公司、山东开创云教育科技有限公司、山东开创房地产服务有限公司、山东开创互联网有限公司、山东开创企业服务有限公司等均享受该政策。

五、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
库存现金	94,358.40	75,341.00
银行存款	4,957,792.06	38,750,574.00
其他货币资金	642,043.34	388,419.96
合计	5,694,193.80	39,214,334.96

(1) 期末货币资金余额较期初降低 85.48%，主要系本期经营活动现金流减少所致。

(2) 其他货币资金主要为企业临时存放于支付宝账户、微信账户中的资金。

(3) 期末货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

2. 交易性金融资产

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	52,693,150.68	49,993,150.68
其中：	-	-
权益类工具	52,693,150.68	49,993,150.68
其他	-	-
合计	52,693,150.68	49,993,150.68

本期以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产主要系购买的泰山文交所发售的弘远投资一号权益类产品本金 45,000,000.00 元及公允价值变动损益累计 7,693,150.68 元。

3. 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
1 年以内(含 1 年)	51,661,898.44	34,795,901.65
1 至 2 年(含 2 年)	3,846,949.16	4,886,840.56
2 至 3 年(含 3 年)	1,831,206.68	135,586.03
3 年以上	4,815,586.03	4,700,000.00
小计	62,155,640.31	44,518,328.24
减：坏账准备	8,698,979.22	6,996,272.16
合计	53,456,661.09	37,522,056.08

(2) 按坏账计提方法分类披露

①2022 年 12 月 31 日

类别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	

按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	62,155,640.31	100.00	8,698,979.22	14.00	53,456,661.09
其中：组合 2	62,155,640.31	100.00	8,698,979.22	14.00	53,456,661.09
合计	62,155,640.31	100.00	8,698,979.22	14.00	53,456,661.09

②2021 年 12 月 31 日

类别	2021 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	44,518,328.24	100.00	6,996,272.16	15.72	37,522,056.08
其中：组合 2	44,518,328.24	100.00	6,996,272.16	15.72	37,522,056.08
合计	44,518,328.24	100.00	6,996,272.16	15.72	37,522,056.08

坏账准备计提的具体说明：

①2022 年 12 月 31 日，按组合 2 计提坏账准备的应收账款

账龄	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内(含 1 年)	51,661,898.44	2,583,094.93	5.00
1 至 2 年(含 2 年)	3,846,949.16	384,694.92	10.00
2 至 3 年(含 3 年)	1,831,206.68	915,603.34	50.00
3 年以上	4,815,586.03	4,815,586.03	100.00
合计	62,155,640.31	8,698,979.22	14.00

②2021 年 12 月 31 日，按组合 2 计提坏账准备的应收账款

账龄	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内(含 1 年)	34,795,901.65	1,739,795.08	5.00
1 至 2 年(含 2 年)	4,886,840.56	488,684.06	10.00
2 至 3 年(含 3 年)	135,586.03	67,793.02	50.00
3 年以上	4,700,000.00	4,700,000.00	100.00
合计	44,518,328.24	6,996,272.16	15.72

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、8。

(3) 本期坏账准备的变动情况

类别	2021 年 12 月	本期变动金额	2022 年 12 月
----	-------------	--------	-------------

	31 日	计提	收回或转回	转销或核销	31 日
应收账款坏账准备	6,996,272.16	1,917,558.35	19,000.00	233,851.29	8,698,979.22
合计	6,996,272.16	1,917,558.35	19,000.00	233,851.29	8,698,979.22

(4) 报告期核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	233,851.29

(5) 应收账款期末余额较期初增长 39.62%，主要系本期末百家号度星选广告业务尚未结算所致。

(6) 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	2022 年 12 月 31 日余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
山东奔跑吧贝壳文化传媒有限公司	27,714,321.38	44.59	1,385,716.07
山西华鑫盛世文化传媒有限公司	7,827,126.77	12.59	391,356.34
济南草长英飞网络科技有限公司	6,962,460.20	11.20	348,123.01
山西华鑫丰臻网络科技有限公司	4,234,627.85	6.81	211,731.39
山东慧点智能技术有限公司	3,150,000.00	5.07	3,150,000.00
合计	49,888,536.20	80.26	5,486,926.81

4. 应收款项融资

项目	2022 年 12 月 31 日公允价值	2021 年 12 月 31 日公允价值
应收票据	-	100,000.00
合计	-	100,000.00

5. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内(含 1 年)	7,026,061.51	98.54	27,434,469.19	99.83
1 至 2 年(含 2 年)	103,764.34	1.46	45,019.17	0.16
2 至 3 年(含 3 年)	-	-	334.76	0.01
合计	7,129,825.85	100.00	27,479,823.12	100.00

本公司不存在账龄超过 1 年且金额重要的预付款项。

(2) 预付款项期末余额较期初余额降低 74.05% 主要系四季度完成百度在线

网络技术（北京）有限公司考核，业绩奖励抵消其他应付款所致。

（3）按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	2022 年 12 月 31 日	占预付账款期末余额合计数的比例（%）
百度在线网络技术（北京）有限公司	2,416,772.78	33.90
乘风技术有限公司	2,333,038.62	32.72
山东合屏物联网有限公司	864,779.84	12.13
中国联合网络通信有限公司济南市分公司	296,200.97	4.15
中国电信股份有限公司济南分公司	174,783.49	2.45
合计	6,085,575.70	85.35

6. 其他应收款

（1）分类列示

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	7,772,511.00	6,393,034.09
合计	7,772,511.00	6,393,034.09

（2）其他应收款

① 按账龄披露

账龄	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
1 年以内(含 1 年)	5,090,428.44	6,456,664.89
1 至 2 年(含 2 年)	3,238,323.85	52,225.07
2 至 3 年(含 3 年)	44,225.07	424,399.75
3 年以上	521,242.35	162,292.60
小计	8,894,219.71	7,095,582.31
减：坏账准备	1,121,708.71	702,548.22
合计	7,772,511.00	6,393,034.09

②按款项性质分类情况

款项性质	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
往来款	899,046.23	1,537,076.07
借款及利息	4,431,293.08	2,572,775.28
保证金	2,464,961.96	1,545,991.46
押金	412,857.35	364,177.35

款项性质	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
备用金	63,400.00	362,200.00
市场基金	492,000.00	574,028.00
其他	130,661.09	139,334.15
小计	8,894,219.71	7,095,582.31
减：坏账准备	1,121,708.71	702,548.22
合计	7,772,511.00	6,393,034.09

③按坏账计提方法分类披露

A. 截至 2022 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	8,372,977.36	600,466.36	7,772,511.00
第三阶段	521,242.35	521,242.35	-
合计	8,894,219.71	1,121,708.71	7,772,511.00

A1. 截至 2022 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	8,372,977.36	7.17	600,466.36	7,772,511.00
其中：组合 2	8,372,977.36	7.17	600,466.36	7,772,511.00
合计	8,372,977.36	7.17	600,466.36	7,772,511.00

A1.1 2022 年 12 月 31 日，按组合 2 计提坏账准备的其他应收款

账龄	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内(含 1 年)	5,090,428.44	254,521.43	5.00
1 至 2 年(含 2 年)	3,238,323.85	323,832.39	10.00
2 至 3 年(含 3 年)	44,225.07	22,112.54	50.00
合计	8,372,977.36	600,466.36	7.17

A2. 截至 2022 年 12 月 31 日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率（%）	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	521,242.35	100.00	521,242.35	-
其中：组合 2	521,242.35	100.00	521,242.35	-

合计	521,242.35	100.00	521,242.35	-
----	------------	--------	------------	---

A2.1 2022 年 12 月 31 日，按组合 2 计提坏账准备的其他应收款

账龄	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内(含 1 年)	-	-	-
1 至 2 年(含 2 年)	-	-	-
2 至 3 年(含 3 年)	-	-	-
3 年以上	521,242.35	521,242.35	100.00
合计	521,242.35	521,242.35	100.00

本期坏账准备计提金额的依据：

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、8。

B.截至 2021 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	6,933,289.71	540,255.62	6,393,034.09
第三阶段	162,292.60	162,292.60	-
合计	7,095,582.31	702,548.22	6,393,034.09

B1.截至 2021 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	6,933,289.71	7.79	540,255.62	6,393,034.09
其中：组合 2	6,933,289.71	7.79	540,255.62	6,393,034.09
合计	6,933,289.71	7.79	540,255.62	6,393,034.09

B1.1 2021 年 12 月 31 日，按组合 2 计提坏账准备的其他应收款

账龄	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内(含 1 年)	6,456,664.89	322,833.24	5.00
1 至 2 年(含 2 年)	52,225.07	5,222.50	10.00
2 至 3 年(含 3 年)	424,399.75	212,199.88	50.00
合计	6,933,289.71	540,255.62	7.79

B2. 截至 2021 年 12 月 31 日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
----	------	----------------------	------	------

类别	账面余额	未来 12 个月内的 预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-
按信用风险组合计提坏账准备	162,292.60	100.00	162,292.60	-
其中：组合 2	162,292.60	100.00	162,292.60	-
合计	162,292.60	100.00	162,292.60	-

B2.1 2021 年 12 月 31 日，按组合 2 计提坏账准备的其他应收款

账龄	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
3 年以上	162,292.60	162,292.60	100.00
合计	162,292.60	162,292.60	100.00

④坏账准备的变动情况

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)	
2021 年 12 月 31 日余额	540,255.62	-	162,292.60	702,548.22
--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	60,210.74	-	358,949.75	419,160.49
本期核销	-	-	-	-
本期转回	-	-	-	-
其他-控制下企业合并	-	-	-	-
2022 年 12 月 31 日余额	600,466.36	-	521,242.35	1,121,708.71

⑤报告期内无实际核销的其他应收款。

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2022 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收 款期末余额 合计数的比 例(%)	坏账准备
山东朵朵清 新健康咨询 有限公司	借款	1,858,517.8	1 年以内	20.90	92,925.89
		2,572,775.28	1 至 2 年	28.93	257,277.53
杭州学两手	往来款	886,968.00	1 年以内	9.97	44,348.40

单位名称	款项的性质	2022 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
网络科技有限公司					
百度在线网络技术（北京）有限公司	保证金、市场基金	892,000.00	1 年以内	10.03	44,600.00
中国信息通信研究院	保证金	567,000.00	1 年以内	6.37	28,350.00
乘风技术有限公司	保证金	400,000.00	1 年以内	4.50	20,000.00
合计		7,177,261.08		80.70	487,501.82

7. 存货

（1）存货分类

项目	2022 年 12 月 31 日			2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	1,475,284.47	-	1,475,284.47	2,042,596.41	-	2,042,596.41
委托加工物资	279,689.32	-	279,689.32	219,188.36	-	219,188.36
原材料	16,989.57	-	16,989.57	-	-	-
合计	1,771,963.36	-	1,771,963.36	2,261,784.77	-	2,261,784.77

（2）期末存货未发生减值迹象。

8. 其他流动资产

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
暂估进项税、待抵扣增值税	7,754,103.41	4,522,271.96
合计	7,754,103.41	4,522,271.96

9. 长期股权投资

被投资单位	2021 年 12 月 31 日	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、联营企业						
济南海拉信息科技有限公司	291,683.51	-	-	-	-	-
山东合屏物联网有限公司	186,666.32	-	-	103,809.55	-	-
山东很火影视传媒有限公司	681,028.93	-	-	-	-	-
济南助赢信息技术有限公司	6,223,073.24	-	-	-852,079.45	-	-

被投资单位	2021 年 12 月 31 日	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
山东开创体育有限公司	668,028.49	-	-	-113,833.80	-	-
烟台开创互联网产业孵化有限公司	577,897.35	-	-	-402,180.97	-	-
小计	8,628,377.84	-	-	-1,264,284.67	-	-
合计	8,628,377.84			-1,264,284.67	-	-

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			2022 年 12 月 31 日	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
小计	-	-	-	-	-
二、联营企业					
济南海拉信息科技有限公司	-	-	-	291,683.51	291,683.51
山东合屏物联网有限公司	-	-	-	290,475.87	-
山东很火影视传媒有限公司	-	-	-	681,028.93	681,028.93
济南助赢信息技术有限公司	-	-	-	5,370,993.79	1,378,715.31
山东开创体育有限公司	-	-	-	554,194.69	-
烟台开创互联网产业孵化有限公司	-	-	-	175,716.38	-
小计	-	-	-	7,364,093.17	2,351,427.75
合计	-	-	-	7,364,093.17	2,351,427.75

10. 其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
上市权益工具投资	-	-
非上市权益工具投资	23,716,767.91	25,342,488.68
其中：		
山东青庐信息科技有限公司	974,491.10	974,491.10
山东开创文化产业有限公司	1,300,628.68	1,480,693.78
山东朵朵清新健康咨询有限公司	1,046,811.56	1,406,913.49
山东司雪文化传媒有限公司	965,243.09	953,038.18
山东比翼文化传媒有限公司	353,939.01	353,939.01
杭州学两手网络科技有限公司	4,636,307.14	4,736,121.85
山东奔跑吧贝壳文化传媒有限公司	12,947,720.15	12,885,058.49
山东服务家科技有限公司	369,235.80	369,235.80

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
山东恒远智能科技有限公司	922,391.38	
恒数华智（山东）云计算有限公司		2,182,996.98
济南春风里文化传媒有限公司	200,000.00	-
合计	23,716,767.91	25,342,488.68

(2) 非交易性权益工具的投资情况

项目	成本	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	其他综合收益转入留存收益的原因
济南沃童教育科技有限公司	600,000.00	-	-	-600,000.00	期初减值
山东青庐信息科技有限公司	1,000,000.00	-	25,508.90	-	-
山东比翼文化传媒有限公司	500,000.00	-	113,073.51	-32,987.48	期初减值
山东红牛金融服务有限公司	10,443,520.00	-	10,443,520.00	-	-
山东司雪文化传媒有限公司	1,000,000.00	-	34,756.91	-	-
山东朵朵清新健康咨询有限公司	2,500,000.00	-	1,453,188.44	-	-
山东开创文化产业有限公司	2,000,000.00	-	699,371.32	-	-
杭州学两手网络科技有限公司	4,990,000.00	-	353,692.86	-	-
山东奔跑吧贝壳文化传媒有限公司	15,000,000.00	-	2,052,279.85	-	-
山东服务家科技有限公司	400,000.00	-	30,764.20	-	-
山东恒远智能科技有限公司	3,330,000.00	-	2,407,608.62	-	-
济南春风里文化传媒有限公司	200,000.00	-	-	-	-
合计	41,963,520.00	-	17,613,764.61	-632,987.48	-

11. 投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1.2021 年 12 月 31 日余额	34,969,582.49	34,969,582.49
2.本期增加金额	-	-
3.本期减少金额	-	-
4.2022 年 12 月 31 日余额	34,969,582.49	34,969,582.49

项目	房屋、建筑物	合计
二、累计折旧和累计摊销		
1.2021 年 12 月 31 日余额	7,154,768.15	7,154,768.15
2.本期增加金额	1,102,093.50	1,102,093.50
（1）计提或摊销	1,102,093.50	1,102,093.50
3.本期减少金额	-	-
4.2022 年 12 月 31 日余额	8,256,861.65	8,256,861.65
三、减值准备		
1.2021 年 12 月 31 日余额	-	-
2.本期增加金额	-	-
3.本期减少金额	-	-
4.2022 年 12 月 31 日余额	-	-
四、账面价值		
1.2022 年 12 月 31 日账面价值	26,712,720.84	26,712,720.84
2.2021 年 12 月 31 日账面价值	27,814,814.34	27,814,814.34

（2）截至 2022 年 12 月 31 日，山东开创集团投资性房地产账面价值 19,295,000.29 元用于北京银行股份有限公司济南分行 20,025,000.00 元借款的抵押。

（3）截至 2022 年 12 月 31 日，淄博开创云计算有限公司投资性房地产账面价值 2,747,752.85 元用于齐鲁银行股份有限公司济南阳光舜城支行 5,006,319.44 元借款的抵押。

12. 固定资产

（1）分类列示

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
固定资产	87,607,067.98	91,807,931.29
固定资产清理	-	-
合计	87,607,067.98	91,807,931.29

（2）固定资产

① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	电子设备	运输设备	其他	合计
一、账面原值：					
1.2021 年 12 月 31 日余额	102,659,116.20	15,653,953.71	2,261,848.44	2,616,321.54	123,191,239.89

项目	房屋及建筑物	电子设备	运输设备	其他	合计
2.本期增加金额	-	402,981.87	665,465.48	207,434.93	1,275,882.28
（1）购置	-	402,981.87	665,465.48	207,434.93	1,275,882.28
3.本期减少金额	-	11,506.84	366,666.67	-	378,173.51
（1）处置或报废	-	11,506.84	366,666.67	-	378,173.51
4.2022 年 12 月 31 日余额	102,659,116.20	16,045,428.74	2,560,647.25	2,823,756.47	124,088,948.66
二、累计折旧					
1.2021 年 12 月 31 日余额	16,071,465.90	12,935,911.46	1,358,060.85	1,017,870.39	31,383,308.60
2.本期增加金额	3,215,294.87	1,531,114.81	131,205.74	439,631.70	5,317,247.12
（1）计提	3,215,294.87	1,531,114.81	131,205.74	439,631.70	5,317,247.12
3.本期减少金额	-	8,315.70	210,359.34	-	218,675.04
（1）处置或报废	-	8,315.70	210,359.34	-	218,675.04
4.2022 年 12 月 31 日余额	19,286,760.77	14,458,710.57	1,278,907.25	1,457,502.09	36,481,880.68
三、减值准备					
1.2021 年 12 月 31 日余额	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
4.2022 年 12 月 31 日余额	-	-	-	-	-
四、固定资产账面价值					
1.2022 年 12 月 31 日账面价值	83,372,355.43	1,586,718.17	1,281,740.00	1,366,254.38	87,607,067.98
2.2021 年 12 月 31 日账面价值	86,587,650.30	2,718,042.25	903,787.59	1,598,451.15	91,807,931.29

② 报告期内无暂时闲置的固定资产情况。

③ 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
开创集团房产	52,374,374.69	正在办理中

④ 截至报告期末用于贷款、借款的抵押固定资产的情况

项目	抵押项目	账面价值	借款银行	借款余额
固定资产	开创 X 大厦	30,997,980.74	济南农村商业银行股份有限公司槐荫支行	39,047,888.26

13. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
----	--------	----

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值：		
1.2021 年 12 月 31 日	17,738,611.79	17,738,611.79
2.本期增加金额	318,054.35	318,054.35
3.本期减少金额	-	-
4.2022 年 12 月 31 日	18,056,666.14	18,056,666.14
二、累计折旧		
1.2021 年 12 月 31 日	3,964,313.34	3,964,313.34
2.本期增加金额	4,295,912.58	4,295,912.58
3.本期减少金额	-	-
4.2022 年 12 月 31 日	8,260,225.92	8,260,225.92
三、减值准备		
1.2021 年 12 月 31 日	-	-
2.本期增加金额	-	-
3.本期减少金额	-	-
4.2022 年 12 月 31 日	-	-
四、账面价值		
1.2022 年 12 月 31 日账面价值	9,796,440.22	9,796,440.22
2.2021 年 12 月 31 日账面价值	13,774,298.45	13,774,298.45

14. 无形资产

(1) 无形资产情况

项目	专利权	软件及其他	合计
一、账面原值			
1.期初余额	2,152,200.00	2,921,034.29	5,073,234.29
2.本期增加金额	-	102,496.24	102,496.24
（1）购置	-	102,496.24	102,496.24
3.本期减少金额	-	-	-
4.期末余额	2,152,200.00	3,023,530.53	5,175,730.53
二、累计摊销			
1.期初余额	526,857.50	2,113,578.77	2,640,436.27
2.本期增加金额	214,600.00	316,164.28	530,764.28
（1）计提	214,600.00	316,164.28	530,764.28
3.本期减少金额	-	-	-
4.期末余额	741,457.50	2,429,743.05	3,171,200.55
三、减值准备			

项目	专利权	软件及其他	合计
1.期初余额	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
4.期末余额	-	-	-
四、账面价值			
1.2022 年 12 月 31 日账面价值	1,410,742.50	593,787.48	2,004,529.98
2.2021 年 12 月 31 日账面价值	1,625,342.50	807,455.52	2,432,798.02

15. 商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	2021 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2022 年 12 月 31 日
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
开创健康科技	4,269.62	-	-	-	-	4,269.62
曹操送	956,925.81	-	-	-	-	956,925.81
合计	961,195.43	-	-	-	-	961,195.43

期末商誉未发生减值迹象。

16. 长期待摊费用

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2022 年 12 月 31 日
装修费	7,516,869.30	186,915.09	3,072,491.25	-	4,631,293.14
合计	7,516,869.30	186,915.09	3,072,491.25	-	4,631,293.14

17. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日	
	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	5,388,920.80	801,999.68	6,212,827.55	931,003.97
可抵扣亏损	47,274,936.55	5,569,146.50	12,859,066.74	321,476.67
合计	52,663,857.35	6,371,146.18	19,071,894.29	1,252,480.64

递延所得税资产期末余额较期初增长 408.68%，主要系本期确认开创云未来可转回的可抵扣暂时性差异的应税所得对应的递延所得税资产所致。

18. 其他非流动资产

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
预付设备款	61,020.00	35,340.00
合计	61,020.00	35,340.00

19. 短期借款

(1) 短期借款分类

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
抵押借款	59,072,888.26	50,071,666.67
保证借款	40,061,638.89	35,039,270.83
信用借款	15,001,638.89	10,016,527.78
合计	114,136,166.04	95,127,465.28

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况

截至 2022 年 12 月 31 日，公司不存在已逾期未偿还的短期借款。

(3) 抵押、担保情况

①20,025,000.00 元系和北京银行股份有限公司济南分行的短期借款，该债务担保方式如下：A.周伯虎、山东开创互联网有限公司作为保证人，为该借款合同提供保证担保；B. 以山东开创集团股份有限公司账面价值合计为 19,295,000.29 元的房地产为抵押物，为该借款合同提供抵押担保；

②39,047,888.26 元系和济南农村商业银行股份有限公司槐荫支行的短期借款，该债务抵押担保方式如下：A. 以山东开创集团股份有限公司固定资产账面价值为 30,997,980.74 元整的多层办公楼房地产作为抵押物，为该借款合同提供抵押担保。B.周伯虎作为保证人，为该借款合同提供保证担保；

③20,031,416.67 元系和齐鲁银行股份有限公司济南阳光舜城支行的短期借款，该债务担保方式如下：A.周伯虎以其所有的 4980.82 m² 估计价值为 28,600,000.00 元的不动产工业用房作为抵押物，为该借款合同提供抵押担保；B.周伯虎、山东有人投资有限公司作为保证人，为该借款提供保证担保；

④7,010,694.44 元系和莱商银行股份有限公司济南南山支行的短期借款，该债务担保方式如下：A.周伯虎以其所有的 315.99 m² 估计价值 10,143,279.00 元的房地产作为抵押物，为该借款合同提供保证担保；

⑤3,004,250.00 元系和莱商银行股份有限公司济南南山支行的短期借款，该

债务担保方式如下：A.济南支小支农融资担保有限公司作为保证人，为该借款合同提供保证担保；B.以周伯虎名下的房产为抵押物，为该借款合同提供抵押担保；

⑥10,015,277.78 元系和泰安银行股份有限公司济南分行的短期借款，该债务担保方式如下：A.周伯虎作为保证人，为该借款合同提供保证担保；

⑦9,993,861.11 元系和济南农村商业银行股份有限公司济农商槐荫支行的短期借款，该短期借款为信用借款，无抵押担保；

⑧5,007,777.78 元系和东营银行股份有限公司济南槐荫支行的短期借款，该短期借款为信用借款，无抵押担保；

20. 应付账款

(1) 按性质列示

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
购房款、房租款、水电费	45,081,229.72	44,704,784.83
货款	3,979,955.67	18,873,533.76
费用款	673,584.48	21,799.00
设备款	-	2,909.00
合计	49,734,769.87	63,603,026.59

(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
济南日报报业集团	45,081,229.72	双方尚未最终结算
合计	45,081,229.72	

21. 预收款项

(1) 预收款项列示

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
预收房租款	368,376.38	1,077,178.50
合计	368,376.38	1,077,178.50

(2) 报告期内无账龄超过 1 年的重要预收款项。

22. 合同负债

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
预收货款	12,527,274.54	8,297,851.50
合计	12,527,274.54	8,297,851.50

合同负债期末余额较期初余额增长 50.97%，主要系本期预收货款增加尚未结算所致。

23. 应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	8,314,095.22	75,039,197.31	78,353,101.96	5,000,190.57
二、离职后福利-设定提存计划	-	9,572,805.52	6,564,615.81	3,008,189.71
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	8,314,095.22	84,612,002.83	84,917,717.77	8,008,380.28

（2）短期薪酬列示

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	8,289,131.12	64,936,132.18	68,338,884.67	4,886,378.63
二、职工福利费	-	4,120,211.60	4,120,211.60	-
三、社会保险费	-	4,687,063.98	4,628,984.71	58,079.27
其中：医疗保险费	-	4,490,291.25	4,490,291.25	-
工伤保险费	-	196,772.73	138,693.46	58,079.27
生育保险费	-	-	-	-
四、住房公积金	24,964.10	1,109,967.04	1,079,198.47	55,732.67
五、工会经费和职工教育经费	-	185,822.51	185,822.51	-
六、短期带薪缺勤	-	-	-	-
七、短期利润分享计划	-	-	-	-
合计	8,314,095.22	75,039,197.31	78,353,101.96	5,000,190.57

（3）设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.基本养老保险	-	9,177,111.05	6,294,308.02	2,882,803.03
2.失业保险费	-	395,694.47	270,307.79	125,386.68
3.企业年金缴费	-	-	-	-
合计	-	9,572,805.52	6,564,615.81	3,008,189.71

24. 应交税费

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
----	------------------	------------------

增值税	74,170.65	1,982,527.22
企业所得税	17,240.56	564,452.44
房产税	117,093.11	182,838.34
个人所得税	145,280.57	211,461.97
城市维护建设税	2,696.36	28,219.63
教育费附加	1,152.97	12,149.53
地方教育费附加	768.63	8,099.68
印花税	152,917.22	76,377.70
土地使用税	12,259.09	12,232.23
合计	523,579.16	3,078,358.74

应交税费期末余额较期初余额降低 82.99%，主要系应交增值税、企业所得税减少所致。

25. 其他应付款

（1）分类列示

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	7,499,096.35	9,974,873.25
合计	7,499,096.35	9,974,873.25

（2）其他应付款

① 按款项性质列示其他应付款

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
往来款	4,318,627.25	7,181,141.17
保证金、押金	1,973,367.63	2,036,859.62
代付社保	249,024.27	190,096.90
其他	958,077.20	566,775.56
合计	7,499,096.35	9,974,873.25

② 报告期内无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

26. 一年内到期的非流动负债

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
一年内到期的租赁负债	4,854,104.03	3,183,280.87
一年内到期的长期借款	313,912.50	-

合计	5,168,016.53	3,183,280.87
----	--------------	--------------

27. 其他流动负债

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
待转销项税	772,696.12	413,895.06
其他非银行金融机构借款	10,000,000.00	
合计	10,772,696.12	413,895.06

其他流动负债期末余额较期初余额增长 2502.76%，主要系本期向平安商业保理有限公司借款 10,000,000.00 元，周伯虎为该借款提供担保。

28. 长期借款**(1) 长期借款分类**

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
抵押借款	5,006,319.44	-
保证借款	4,957,593.06	-
小计	9,963,912.50	-
减：一年内到期的长期借款	313,912.50	-
合计	9,650,000.00	-

(2) 长期借款分类的说明：

①4,957,593.06 元系和济南农村商业银行股份有限公司的长期借款，该债务担保方式如下：A.周伯虎作为保证人，为该借款合同提供保证担保；一年内到期的长期借款 107,593.06 元。

②5,006,319.44 元系和齐鲁银行股份有限公司济南阳光舜城支行的长期借款，该债务抵押担保方式如下：A.以淄博开创云计算有限公司账面价值为 2,747,752.85 元房产作为抵押物，为该借款合同提供抵押担保；B.周伯虎、山东开创集团股份有限公司和淄博开创云计算有限公司作为保证人，为该借款合同提供保证担保。一年内到期的长期借款 206,319.44 元。

29. 租赁负债

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
租赁付款额	9,720,228.09	13,468,243.05
减：未确认融资费用	749,305.72	1,381,288.12
小计	8,970,922.37	12,086,954.93

减：一年内到期的租赁负债	4,854,104.03	3,183,280.87
合计	4,116,818.34	8,903,674.06

30. 递延收益

（1）递延收益情况

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
政府补助	1,265,009.35	300,000.00	617,274.62	947,734.73
合计	1,265,009.35	300,000.00	617,274.62	947,734.73

（2）涉及政府补助的项目

补助项目	2021 年 12 月 31 日	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	2022 年 12 月 31 日	与资产相关/与收益相关
济南市中小企业发展专项资金	91,550.43	-	-	88,035.82	-	3,514.61	与资产相关
泉城人才发展专项资金、泰山产业领军人才工程资助经费	1,173,458.92	300,000.00	-	529,238.80	-	944,220.12	与资产相关
合计	1,265,009.35	300,000.00	-	617,274.62	-	947,734.73	

31. 股本

股东名称	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日	期末股权比例(%)
周伯虎	44,109,000.00	-	-	44,109,000.00	42.62
赵姗姗	44,100,000.00	-	-	44,100,000.00	42.61
山东有人投资有限公司	5,400,000.00	-	-	5,400,000.00	5.22
北京民安国泰投资管理有限公司	5,316,600.00	-	-	5,316,600.00	5.14
华安证券股份有限公司	702,000.00	-	-	702,000.00	0.68
中泰证券股份有限公司	3,870,900.00	-	-	3,870,900.00	3.74
王兴	1,500.00	-	-	1,500.00	0.00
合计	103,500,000.00	-	-	103,500,000.00	100.00

32. 资本公积

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
资本溢价（股本溢价）	18,110,747.66	1,320,482.24	-	19,431,229.90
合计	18,110,747.66	1,320,482.24	-	19,431,229.90

资本公积本期增加金额系本期出售子公司开创云股权价格与所处置投资持续计算的净资产份额的差价。

33. 其他综合收益

项目	2021 年 12 月 31 日	本期发生金额					2022 年 12 月 31 日
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-16,421,031.32	-1,825,720.77	-	-	-1,825,720.77	-	-18,246,752.09
其中：其他权益工具投资公允价值变动	-16,421,031.32	-1,825,720.77	-	-	-1,825,720.77	-	-18,246,752.09
其他综合收益合计	-16,421,031.32	-1,825,720.77	-	-	-1,825,720.77	-	-18,246,752.09

34. 盈余公积

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
法定盈余公积	12,115,301.28	-	-	12,115,301.28
合计	12,115,301.28	-	-	12,115,301.28

35. 未分配利润

项目	2022 年度	2021 年度
期初未分配利润	-35,502,347.07	-14,331,139.47
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	-35,502,347.07	-14,331,139.47
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-54,630,370.92	-21,171,207.60
减：提取法定盈余公积	-	-
应付普通股股利	-	-
期末未分配利润	-90,132,717.99	-35,502,347.07

36. 营业收入及营业成本

项目	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	957,308,748.16	912,001,021.94	922,275,556.89	786,352,959.64
其他业务	2,045,897.10	2,669,133.39	6,919,562.94	5,197,864.84
合计	959,354,645.26	914,670,155.33	929,195,119.83	791,550,824.48

（1）分产品类型列示主营业务收入及主营业务成本

项目	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
数字化营销	932,518,655.14	894,728,447.57	860,753,768.21	761,220,691.60

开创云计算服务	19,092,539.46	15,395,981.43	54,167,334.88	22,515,105.49
其他	5,697,553.56	1,876,592.94	7,354,453.80	2,617,162.55
合计	957,308,748.16	912,001,021.94	922,275,556.89	786,352,959.64

37. 税金及附加

项目	2022 年度	2021 年度
文化事业建设费	6,902.64	37,454.21
城市维护建设税	51,680.32	143,238.18
教育费附加	22,136.18	61,440.79
地方教育费附加	14,757.42	40,841.12
印花税	566,943.22	583,374.64
房产税	397,791.23	266,499.36
土地使用税	49,036.36	19,658.48
车船税	4,204.77	5,160.00
合计	1,113,452.14	1,157,666.78

38. 销售费用

项目	2022 年度	2021 年度
职工薪酬	54,093,448.27	63,243,503.12
差旅费	278,042.91	360,113.34
办公费	99,899.36	138,156.99
业务招待费	335,065.43	312,001.72
广告宣传费	6,428,134.94	2,450,823.01
房租	1,718,002.88	1,525,165.74
装修费	905,492.53	314,088.44
折旧、摊销	1,542,814.30	1,650,831.72
咨询顾问费	222,967.68	302,276.04
会议费	166,850.20	798,993.11
其他	1,427,966.29	915,380.70
合计	67,218,684.79	72,011,333.93

39. 管理费用

项目	2022 年度	2021 年度
职工薪酬	13,926,164.95	12,906,815.41
办公费	4,601,603.28	4,547,030.11
通讯费	83,526.44	379,094.25
房租	249,548.57	1,503,955.07
差旅费	109,419.59	347,853.70

项目	2022 年度	2021 年度
折旧、摊销	3,855,755.18	5,241,504.37
业务招待费	1,803,012.28	2,030,869.46
咨询服务费	3,463,549.98	5,007,493.05
装修费	2,763,365.29	3,707,716.03
其他	2,415,818.93	2,385,648.14
合计	33,271,764.49	38,057,979.59

40. 研发费用

项目	2022 年度	2021 年度
职工薪酬	14,644,384.91	16,445,935.49
办公费	14,384.70	7,831.17
网络通讯费	191,650.10	83,917.15
差旅费	2,500.55	
房租	618,465.61	617,873.23
折旧、摊销	439,441.92	1,033,520.09
水电物业费	60,399.18	209,356.60
装修费	283,834.08	251,214.34
咨询服务费	25,994.31	1,026,440.29
其他	21,528.29	6,749.16
合计	16,302,583.65	19,682,837.52

41. 财务费用

项目	2022 年度	2021 年度
利息支出	5,907,422.16	4,696,340.39
其中：租赁负债利息支出	658,834.70	466,889.23
减：利息收入	194,759.50	183,052.99
利息净支出	5,712,662.66	4,513,287.40
银行手续费及其他	68,627.25	45,067.93
合计	5,781,289.91	4,558,355.33

42. 其他收益

项目	2022 年度	2021 年度	与资产相关/与收益相关
一、计入其他收益的政府补助	4,524,637.59	9,550,669.77	
其中：与递延收益相关的政府补助（与资产相关）	617,274.62	1,475,057.87	与资产相关
直接计入当期损益的政府	3,907,362.97	8,075,611.90	与收益相关

项目	2022 年度	2021 年度	与资产相关/与收益相关
补助（与收益相关）			
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	5,678,593.68	4,545,131.85	
其中：进项税加计抵减	5,678,593.68	4,545,131.85	与收益相关
合计	10,203,231.27	14,095,801.62	

43. 投资收益

项目	2022 年度	2021 年度
权益法核算的长期股权投资收益	-1,264,284.67	-2,005,006.16
合计	-1,264,284.67	-2,005,006.16

44. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2022 年度	2021 年度
交易性金融资产	2,700,000.00	1,944,309.51
合计	2,700,000.00	1,944,309.51

45. 信用减值损失

项目	2022 年度	2021 年度
应收账款坏账损失	-1,917,558.35	-3,718,312.77
其他应收款坏账损失	-419,160.49	-369,399.65
合计	-2,336,718.84	-4,087,712.42

损失以“-”号填列

46. 资产处置收益

项目	2022 年度	2021 年度
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产的处置利得或损失：	-64,454.22	-139,284.03
其中：固定资产	-64,454.22	-139,284.03
合计	-64,454.22	-139,284.03

47. 营业外收入

（1）营业外收入明细

项目	2022 年度	2021 年度	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	-	50,000.00	-
其他	1,261,541.45	359,557.19	1,261,541.45
合计	1,261,541.45	409,557.19	1,261,541.45

(2) 与企业日常活动无关的政府补助

补助项目	2022 年度	2021 年度	与资产相关/与收益相关
其他	-	50,000.00	与收益相关
合计	-	50,000.00	

48. 营业外支出

项目	2022 年度	2021 年度	计入当期非经常性损益的金额
捐赠支出	-	370,000.00	-
其他	23,618.87	136,792.65	23,618.87
合计	23,618.87	506,792.65	23,618.87

49. 所得税费用

(1) 所得税费用的组成

项目	2022 年度	2021 年度
当期所得税费用	63,331.37	460,518.40
递延所得税费用	-5,118,665.54	29,031,134.82
合计	-5,055,334.17	29,491,653.22

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2022 年度
利润总额	-68,527,588.93
按法定/适用税率计算的所得税费用	-17,131,897.23
子公司适用不同税率的影响	4,490,853.60
调整以前期间所得税的影响	-
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	302,066.69
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-9,503.13
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	9,031,814.89
研发费用加计扣除	-1,738,668.99
所得税费用	-5,055,334.17

50. 现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2022 年度	2021 年度
往来款	758,721.06	11,621,910.95

政府补助	4,207,362.97	8,060,486.21
其他	200,797.54	296,203.10
合计	5,166,881.57	19,978,600.26

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2022 年度	2021 年度
往来款	1,031,142.49	552,745.07
费用	22,094,109.13	26,065,660.41
合计	23,125,251.62	26,618,405.48

(3) 支付其他与投资活动有关的现金

项目	2022 年度	2021 年度
借款	1,858,517.80	2,538,500.00
合计	1,858,517.80	2,538,500.00

(4) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2022 年度	2021 年度
往来款	-	4,300,000.00
借款	10,000,000.00	
合计	10,000,000.00	4,300,000.00

(5) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2022 年度	2021 年度
购买少数股权而支付给少数股东的现金对价	-	9,261,300.00
往来款	4,500,000.00	20,200,000.00
租赁支出	4,027,565.84	3,464,864.24
合计	8,527,565.84	32,926,164.24

51. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2022 年度	2021 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-63,472,254.76	-17,604,657.96
加：信用减值准备	2,336,718.84	4,087,712.42
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	6,419,340.62	8,418,989.31
使用权资产累计折旧	4,295,912.58	3,964,313.34
无形资产摊销	530,764.28	718,387.58

补充资料	2022 年度	2021 年度
长期待摊费用摊销	3,072,491.25	3,467,829.11
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）	64,454.22	139,284.03
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）	-2,700,000.00	-1,944,309.51
财务费用（收益以“—”号填列）	5,907,422.16	4,941,640.39
投资损失（收益以“—”号填列）	1,264,284.67	2,005,006.16
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	-5,118,665.54	29,793,345.11
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）	-	-762,210.29
存货的减少（增加以“—”号填列）	489,821.41	-187,070.97
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-359,265.85	-41,159,052.77
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	-9,705,922.34	14,485,798.02
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	-56,974,898.46	10,365,003.97
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	5,694,193.80	39,214,334.96
减：现金的期初余额	39,214,334.96	28,996,861.64
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	-33,520,141.16	10,217,473.32

(2) 现金和现金等价物构成情况

项目	2022 年度	2021 年度
一、现金	5,694,193.80	39,214,334.96
其中：库存现金	94,358.40	75,341.00
可随时用于支付的银行存款	4,957,792.06	38,750,574.00
可随时用于支付的其他货币资金	642,043.34	388,419.96
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	5,694,193.80	39,214,334.96

52. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2022 年 12 月 31 日账面价值	受限原因
固定资产	30,997,980.74	借款抵押
投资性房地产	22,042,753.14	借款抵押
合计	53,040,733.88	/

53. 政府补助

(1) 与资产相关的政府补助

项目	金额	资产负债表列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的列报项目
			2022 年度	2021 年度	
政府专项扶持基金	726,000.00	递延收益	88,035.82	240,125.52	其他收益
泉城人才发展专项资金、泰山产业领军人才工程资助经费	3,200,000.00	递延收益	529,238.80	1,234,932.35	其他收益
合计	3,926,000.00		617,274.62	1,475,057.87	

(2) 与收益相关的政府补助

项目	金额	资产负债表列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的列报项目
			2022 年度	2021 年度	
其他补助	-	-	-	50,000.00	营业外收入
培育骨干龙头企业补助	300,000.00	-	300,000.00	-	其他收益
高新技术企业财政补助资金	200,000.00	-	200,000.00	-	其他收益
省 2022 年度中央引导地方科技发展资金	800,000.00	-	800,000.00	-	其他收益
助企纾困资金	50,000.00	-	50,000.00	-	其他收益
知识产权优势企业	-	-	-	100,000.00	其他收益
专利导航政府补助款	-	-	-	123,750.00	其他收益
槐荫区专利奖	50,000.00	-	50,000.00	66,000.00	其他收益
省一企一技术	-	-	-	500,000.00	其他收益
市一企一技术	-	-	-	200,000.00	其他收益
市级、区级资金融资补贴	-	-	-	245,300.00	财务费用
云+智慧水务产业化平台政府补助	-	-	-	170,000.00	其他收益
金种子项目政府补助	-	-	-	300,000.00	其他收益
省公共服务示范平台	-	-	-	200,000.00	其他收益
瞪羚企业奖励资金	-	-	-	500,000.00	其他收益
政府专项扶持基金	942,700.00	-	942,700.00	2,000,000.00	其他收益

以工代训政府补贴	-	-	-	110,500.00	其他收益
槐荫区工业和信息化局款项	-	-	-	200,000.00	其他收益
科技局众创空间培育高新技术企业补助	-	-	-	1,400,000.00	其他收益
槐荫区公共就业服务中心款项补助	-	-	-	68,000.00	其他收益
研发财政补助款	607,750.00	-	607,750.00	930,500.00	其他收益
增值税即征即退	287,765.26	-	287,765.26	310,425.69	其他收益
稳岗补贴	555,538.93	-	555,538.93	734,314.99	其他收益
其他补助	113,608.78	-	113,608.78	162,121.22	其他收益
合计	3,907,362.97	-	3,907,362.97	8,370,911.90	

六、合并范围的变更

1. 非同一控制下企业合并增加

本期未发生非同一控制下企业合并。

2. 同一控制下企业合并

本期未发生同一控制下企业合并。

3. 处置子公司

本期存在 1 家注销的子公司德州开创，除此之外未发生其他处置子公司的情况。

4. 新设子公司

子公司名称	成立时间	注册资本 (万元)	实收资本 (万元)	经营范围	出资人	持股比例 (%)
潍坊开创	2022-3-14	300.00	300.00	一般项目:物联网技术服务;网络技术服务;软件开发;信息技术咨询服务;技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广;计算机软硬件及辅助设备批发;计算机及办公设备维修;电子产品销售;电子元器件批发;广告设计、代理;广告制作;广告发布。(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)	山东开创集团股份有限公司	100.00
青岛开创	2022-3-16	300.00	300.00	一般项目:网络技术服务;平面设计;计算器设备销售;计算机软硬件及辅助设备批发;电子元器件批	山东开创集团股份有限公司	100.00

				发；电子元器件与机电组件设备销售；软件开发；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；广告设计、代理；广告发布；广告制作。（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：互联网信息服务。（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）		
--	--	--	--	---	--	--

5、其他

本期存在子公司注销的情况，详情如下：

序 号	子公司全称	子公司简称	报告期间	备注
1	德州开创网络有限公司	德州开创	2022 年度	2022-2-11 日工商注销

七、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

（1）企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
德州开创	德州	德州	百度推广	100.00	-	新设
淄博开创	淄博	淄博	信息技术咨询服务	-	100.00	新设
开创健康科技	济南	济南	营养健康技术开发	-	55.00	收购
乐才人力	济南	济南	管理咨询	100.00	-	收购
厦门开创云	厦门	厦门	软件开发	-	100.00	新设
云玺餐饮	济南	济南	餐饮服务	-	100.00	新设
开创基金	青岛	青岛	基金管理	-	100.00	新设
潍坊开创	滨州	滨州	互联网其他信息服务	100.00	-	新设
青岛开创	枣庄	枣庄	互联网其他信息服务	100.00	-	新设
山东开创云	济南	济南	网站建设	41.00	-	新设
开创投资	济南	济南	管理咨询	100.00	-	新设
开创互联网	济南	济南	信息服务	-	100.00	新设
开创服务	济南	济南	管理咨询	100.00	-	新设
开创传媒	济南	济南	文化、体育和娱乐业	100.00	-	新设

开创云教育科技	济南	济南	软件和信息技术服务	-	100.00	新设
曹操送	济南	济南	零售业	-	100.00	收购
开创房地产	济南	济南	房地产业	-	51.00	新设

2. 在合营安排或联营企业中的权益

（1） 联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
山东合屏物联网有限公司	济南	济南	文化、体育和娱乐业	-	44.00	权益法
山东很火影视传媒有限公司	济南	济南	商务服务	-	30.00	权益法
烟台开创互联网产业孵化有限公司	烟台	烟台	软件和信息技术服务业	-	34.00	权益法
济南海拉信息科技有限公司	济南	济南	软件和信息技术服务业	-	21.74	权益法
济南助赢信息技术有限公司	济南	济南	软件和信息技术服务业	-	32.32	权益法
山东开创体育有限公司	济南	济南	体育	-	22.22	权益法

①持有 20%或以上表决权但不具有重大影响的依据：公司不参与对方公司的经营管理、也不派出董事、监事、高管。

（2） 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
联营企业：		
投资账面价值合计	5,012,665.42	6,276,950.09
下列各项按持股比例计算的合计数	-1,264,284.67	-2,005,006.16
——净利润	-1,264,284.67	-2,005,006.16
——其他综合收益	-	-
——综合收益总额	-	-

八、与金融工具相关的风险

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

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理（例如本公司信用管理部对公司发生的赊销业务进行逐笔进行审核）。本公司内部审计部门对公司风险管

理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

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

1. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

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

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

（1）信用风险显著增加判断标准

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

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

客户清单等。

（2）已发生信用减值资产的定义

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

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

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

（3）预期信用损失计量的参数

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

相关定义如下：

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

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

违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的

计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

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

2. 流动性风险

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

报告期各期末本公司金融负债到期期限如下：

项目名称	2022 年 12 月 31 日			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
短期借款	114,136,166.04	-	-	-
应付账款	49,734,769.87	-	-	-
其他应付款	17,499,096.35	-	-	-
一年内到期的非流动负债	5,168,016.53	-	-	-
长期借款		300,000.00	300,000.00	9,350,000.00
租赁负债	-	2,897,977.04	1,218,841.30	-
合计	186,538,048.79	3,197,977.04	1,518,841.30	9,350,000.00

3. 市场风险

(1) 利率风险

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款、应付债券等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司总部财务部门持续监控集团利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

截止2022年12月31日为止期间，公司无以浮动利率计算的借款。

九、公允价值的披露

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

1.2022 年 12 月 31 日，以公允价值计量的资产和负债的公允价值

项 目	2022 年 12 月 31 日公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	-	-	-	-
（一）交易性金融资产	-	-	52,693,150.68	52,693,150.68
2.指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-	52,693,150.68	52,693,150.68
（1）债务工具投资	-	-	-	-
（2）权益工具投资	-	-	52,693,150.68	52,693,150.68
（二）其他权益工具投资	-	-	23,716,767.91	23,716,767.91
持续以公允价值计量的资产总额	-	-	76,409,918.59	76,409,918.59

2. 2021 年 12 月 31 日，以公允价值计量的资产和负债的公允价值

项 目	2021 年 12 月 31 日公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	-	-	-	-
（一）交易性金融资产	-	-	49,993,150.68	49,993,150.68
2.指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-	49,993,150.68	49,993,150.68
（1）债务工具投资	-	-	-	-
（2）权益工具投资	-	-	49,993,150.68	49,993,150.68
（二）其他权益工具投资	-	-	25,342,488.68	25,342,488.68
持续以公允价值计量的资产总额	-	-	75,335,639.36	75,335,639.36

3.持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

交易性金融资产采用投资本金按照固定利率投资期限计算的投资收益加投资本金为公允价值。

其他权益工具投资按照其对外投资的账面价值作为公允价值。

十、关联方及关联交易

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

1. 本公司的实际控制人

本公司的实际控制人：周伯虎。

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七、在其他主体中的权益。

3. 本公司合营和联营企业情况

(1) 本公司重要的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注七、在其他主体中的权益。

(2) 本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下

合营或联营企业名称	与本公司关系
济南助赢信息技术有限公司	本公司间接持股 32.32%
山东合屏物联网有限公司	本公司间接持股 44.00%
山东朵朵清新健康咨询有限公司	本公司间接持股 30.00%
济南海拉信息科技有限公司	本公司间接持股 21.74%

4. 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
济南云启投资合伙企业（有限合伙）	周伯虎持股比例 77.80%
济南云米投资合伙企业（有限合伙）	周伯虎持股比例 75.15
山东有人投资有限公司	本公司的股东，持有本公司股份 5.22%
赵姗姗	股东、董事
济南邦赢信息技术有限公司	周伯虎持股比例 16.00%
叶玲	董事

杨传忠	董事（已于 2022 年 5 月离职）
王兆海	董事
孙丽君	监事会主席
赵利利	监事
王莹	职工代表监事
于筱凡	董事会秘书
高合萱	董事、财务总监

5. 关联交易情况

（1）采购商品、接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	2022 年度	2021 年度
山东合屏物联网有限公司	广告宣传费	1,738,954.53	668,049.06
济南海拉信息科技有限公司	开创云	559,158.41	-
济南海拉信息科技有限公司	数字化营销	126,213.59	-

（2）出售商品、提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	2022 年度	2021 年度
济南邦赢信息技术有限公司	数字化营销	1,424,528.30	2,547,187.55
济南助赢信息技术有限公司	数字化营销	160,006.04	371,698.11
山东朵朵清新健康咨询有限公司	数字化营销	9,433.96	
济南海拉信息科技有限公司	开创其他	5,000.00	-

（3）关联租赁情况

本公司作为出租方：

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
山东开创体育有限公司	房产	71,136.00	75,087.01
济南助赢信息技术有限公司	房产	333,755.17	-

（4）关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
周伯虎	10,000,000.00	2022-11-29	2026-10-13	否
周伯虎	20,000,000.00	2022-12-08	2026-10-17	否
山东有人投资有限公司	5,161,900.00	2019-09-18	2025-02-11	否
周伯虎	5,161,900.00	2019-09-18	2025-02-11	否

担 保 方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
周伯虎	30,000,000.00	2021-09-16	2027-08-02	否
周伯虎	15,000,000.00	2021-09-16	2027-08-02	否
周伯虎	10,000,000.00	2022-03-25	2025-03-24	否
周伯虎	15,000,000.00	2020-10-27	2025-10-08	否
周伯虎	5,000,000.00	2022-06-27	2028-06-21	否
周伯虎	5,000,000.00	2022-09-14	2028-09-12	否
周伯虎	10,000,000.00	2022-12-28	2025-3-25	否

(5) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
周伯虎	200,000.00	2020-9-15	2022-1-13	已还款
周伯虎	1,500,000.00	2020-9-16	2022-1-13	
周伯虎	800,000.00	2020-9-17	2022-1-13	
周伯虎	2,000,000.00	2021-9-28	2022-3-28	
拆出	-			
山东朵朵清新健康咨询有限公司	2,000,000.00	2021-4-16 至 2021-11-25 期间分多次借款		年利率 3.60%
山东朵朵清新健康咨询有限公司	538,500.00	2021-11-25 至 2021-12-30 期间分多次借款		年利率 5.56%
山东朵朵清新健康咨询有限公司	1,735,000.00	2022-1-20 至 2022-12-27 期间分多次借款		年利率 5.56%

(7) 关联方股权转让

关 联 方	关联交易内容	2022 年度发生额	2021 年度发生额
济南云启投资合伙企业（有限合伙）	开创云股权转让	2,000,000.00	-
济南云米投资合伙企业（有限合伙）	开创云股权转让	1,529,410.00	-

(7) 关键管理人员报酬

项目	2022 年度	2021 年度
关键管理人员报酬	3,271,135.26	3,856,221.80

6. 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
------	-----	------------------	------------------

		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	开创体育	301,699.66	97,538.81	227,006.86	28,524.28
应收账款	济南助赢信息技术有限公司	238,433.34	11,921.67	-	-
其他应收款	山东合屏物联网有限公司	382.40	19.12	1,200,000.00	60,000.00
应收账款	山东合屏物联网有限公司	562,011.63	336,523.27	562,011.63	100,615.13
其他应收款	山东朵朵清新健康咨询有限公司	4,431,293.08	350,203.42	2,572,775.28	128,638.76

(2) 应付项目

项目名称	关联方	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
其他应付款	周伯虎	-	5,391,797.13
应付账款	山东合屏物联网有限公司	98,010.00	-
预付账款	山东合屏物联网有限公司	864,779.84	
预付账款	济南海拉信息科技有限公司	-	330,000.00
应付账款	济南海拉信息科技有限公司	6,000.00	-
合同负债	济南邦赢信息技术有限公司	100,000.00	

十一、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2. 或有事项

截至 2022 年 12 月 31 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 2023 年 4 月 26 日，本公司无需要披露的重大资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大其他重要事项。

十四、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
-----	------------------	------------------

账 龄	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
1 年以内(含 1 年)	46,854,515.50	21,366,125.15
1 至 2 年(含 2 年)	2,868,110.64	2,373,468.42
2 至 3 年(含 3 年)	1,278,441.43	135,586.03
3 年以上	135,586.03	-
小计	51,136,653.60	23,875,179.60
减：坏账准备	3,391,747.13	745,383.08
合计	47,744,906.47	23,129,796.52

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	51,136,653.60	100.00	3,391,747.13	6.63	47,744,906.47
其中：组合 1	251,929.04	0.49	-	-	251,929.04
组合 2	50,884,724.56	99.51	3,391,747.13	6.67	47,492,977.43
合计	51,136,653.60	100.00	3,391,747.13	6.63	47,744,906.47

(续上表)

类 别	2021 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	23,875,179.60	100.00	745,383.08	3.12	23,129,796.52
其中：组合 1	12,561,260.65	52.61	-	-	12,561,260.65
组合 2	11,313,918.95	47.39	745,383.08	6.59	10,568,535.87
合计	23,875,179.60	100.00	745,383.08	3.12	23,129,796.52

截止 2022 年 12 月 31 日，按组合中 2 计提坏账准备

账龄	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内(含 1 年)	46,602,586.46	2,330,129.32	5.00
1 至 2 年(含 2 年)	2,868,110.64	286,811.06	10.00
2 至 3 年(含 3 年)	1,278,441.43	639,220.72	50.00
3 年以上	135,586.03	135,586.03	100.00
合计	50,884,724.56	3,391,747.13	6.67

截止 2021 年 12 月 31 日，按组合 2 计提坏账准备

账 龄	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内(含 1 年)	8,804,864.50	440,243.22	5.00
1 至 2 年(含 2 年)	2,373,468.42	237,346.84	10.00
2 至 3 年(含 3 年)	135,586.03	67,793.02	50.00
合计	11,313,918.95	745,383.08	6.59

(3) 本期坏账准备的变动情况

类 别	2021 年 12 月 31 日	本期变动金额			2022 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	745,383.08	2,814,958.21	-	168,594.16	3,391,747.13
合计	745,383.08	2,814,958.21	-	168,594.16	3,391,747.13

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	168,594.16

(5) 截止 2022 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的应收账款情况

单位名称	余额	占应收账款余额的比例（%）	坏账准备余额
山东奔跑吧贝壳传媒有限公司	25,079,421.38	49.04	1,253,971.07
山西华鑫盛世文化传媒有限公司	7,827,126.77	15.31	391,356.34
济南草长英飞网络科技有限公司	6,962,460.20	13.62	348,123.01
山西华鑫丰臻网络科技有限公司	4,234,627.85	8.28	211,731.39
山东茶草作文化传播有限公司	2,897,946.01	5.67	425,383.80
合计	47,001,582.21	91.92	2,630,565.61

2. 其他应收款

(1) 分类列示

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	25,948,221.40	21,468,179.75
合计	25,948,221.40	21,468,179.75

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
1 年以内(含 1 年)	21,626,134.92	21,584,188.60
1 至 2 年(含 2 年)	4,472,370.00	50.00
2 至 3 年(含 3 年)	50.00	122,064.75
3 年以上	251,207.35	159,192.60
小计	26,349,762.27	21,865,495.95
减：坏账准备	401540.87	397,316.20
合计	25,948,221.40	21,468,179.75

②按款项性质分类情况

款项性质	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
往来款	24,457,454.92	19,579,184.14
押金	1,353,307.35	1,540,083.81
备用金	47,000.00	172,200.00
市场基金	492,000.00	574,028.00
合计	26,349,762.27	21,865,495.95
减：坏账准备	401540.87	397,316.20
合计	25,948,221.40	21,468,179.75

③按坏账计提方法分类披露

A. 截至 2022 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	26,098,554.92	150,333.52	25,948,221.40
第三阶段	251,207.35	251,207.35	-
合计	26,349,762.27	401,540.87	25,948,221.40

A1：截至 2022 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	未来 12 个月内的 预期信用损 失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	26,098,554.92	0.58	150,333.52	25,948,221.40
组合 1	23,564,104.52	-	-	23,564,104.52
组合 2	2,534,450.40	5.93	150,333.52	2,384,116.88
合计	26,098,554.92	0.58	150,333.52	25,948,221.40

A1.1 2022 年 12 月 31 日，按组合 1 计提坏账准备的其他应收款

名 称	2022 年 12 月 31 日
-----	------------------

	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
合并范围内关联方	23,564,104.52	-	-
合计	23,564,104.52	-	-

A1.2 2022 年 12 月 31 日，按组合 2 计提坏账准备的其他应收款

账 龄	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内(含 1 年)	2,062,630.40	103,131.52	5.00
1 至 2 年(含 2 年)	471,770.00	47,177.00	10.00
2 至 3 年(含 3 年)	50.00	25.00	50.00
合计	2,534,450.40	150,333.52	5.93

A2: 截至 2022 年 12 月 31 日，处于第三阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	整个存续期 预期信用损 失率（%）	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	251,207.35	100.00	251,207.35	-
组合 2	251,207.35	100.00	251,207.35	-
合计	251,207.35	100.00	251,207.35	-

A2.1 2022 年 12 月 31 日，按组合 2 计提坏账准备的其他应收款

账 龄	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内(含 1 年)	-	-	-
1 至 2 年(含 2 年)	-	-	-
2 至 3 年(含 3 年)	-	-	-
3 年以上	251,207.35	251,207.35	100.00
合计	251,207.35	251,207.35	100.00

B. 截至 2021 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	21,706,303.35	238,123.60	21,468,179.75
第三阶段	159,192.60	159,192.60	-
合计	21,865,495.95	397,316.20	21,468,179.75

B1: 截至 2021 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	未来 12 个月内的 预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值
-----	------	------------------------------	------	------

类 别	账面余额	未来 12 个月内的 预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	21,706,303.35	1.10	238,123.60	21,468,179.75
组合 1	18,042,464.14	-	-	18,042,464.14
组合 2	3,663,839.21	6.50	238,123.60	3,425,715.61
合计	21,706,303.35	1.10	238,123.60	21,468,179.75

B1.1 2021 年 12 月 31 日，按组合 1 计提坏账准备的其他应收款

名 称	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合并范围内关联方	18,042,464.14	-	-
合计	18,042,464.14	-	-

B1.2 2021 年 12 月 31 日，按组合 2 计提坏账准备的其他应收款

账 龄	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内(含 1 年)	3,541,724.46	177,086.22	5.00
1 至 2 年(含 2 年)	50.00	5.00	10.00
2 至 3 年(含 3 年)	122,064.75	61,032.38	50.00
合计	3,663,839.21	238,123.60	6.50

B2：截至 2021 年 12 月 31 日，处于第三阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	整个存续期 预期信用损 失率 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	159,192.60	100.00	159,192.60	-
组合 2	159,192.60	100.00	159,192.60	-
合计	159,192.60	100.00	159,192.60	-

B2.1 2021 年 12 月 31 日，按组合 2 计提坏账准备的其他应收款

账 龄	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内(含 1 年)	-	-	-
1 至 2 年(含 2 年)	-	-	-
2 至 3 年(含 3 年)	-	-	-
3 年以上	159,192.60	159,192.60	100.00
合计	159,192.60	159,192.60	100.00

④坏账准备的变动情况

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)	
2021 年 12 月 31 日余额	238,123.60	-	159,192.60	397,316.20
--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	-87,790.08	-	92,014.75	4,224.67
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2022 年 12 月 31 日余额	150,333.52	-	251,207.35	401,540.87

③ 本期无实际核销的其他应收款

⑥至2022年12月31日，按欠款方归集的余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2022 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例(%)	坏账准备余额
山东开创传媒有限公司	往来款	10,105,605.43	1 年以内	38.35	-
山东开创投资有限公司	往来款	2,210,500.00	1 年以内	8.39	-
		4,000,600.00	1 至 2 年	15.18	-
济南云玺餐饮管理服务 有限公司	往来款	5,165,113.97	1 年以内	19.60	-
潍坊开创数字技术有限 公司	往来款	1,700,000.00	1 年以内	6.45	-
百度在线网络技术（北 京）有限公司	市场基金、 保证金	892,000.00	1 年以内	3.39	44,600.00
合计		24,073,819.40		91.36	44,600.00

3. 长期股权投资

项目	2022 年 12 月 31 日			2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	97,093,928.34	51,842,515.94	45,251,412.40	94,550,428.34	46,123,828.55	48,426,599.79
合计	97,093,928.34	51,842,515.94	45,251,412.40	94,550,428.34	46,123,828.55	48,426,599.79

(1) 对子公司投资

被投资单位	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日	本期计提减值准备	减值准备期末余额
聊城开创	-	-			-	-
德州开创	3,000,000.00	-	3,000,000.00	-	-	-
山东开创云	6,000,000.00	-	1,176,500.00	4,823,500.00	-	-
开创投资	79,320,000.00	720,000.00	-	80,040,000.00	5,718,687.39	45,612,087.6
开创传媒	5,092,500.00	-	-	5,092,500.00	-	5,092,500.00
乐才人力	1,137,928.34	-	-	1,137,928.34	-	1,137,928.34
潍坊开创	-	3,000,000.00	-	3,000,000.00	-	-
青岛开创	-	3,000,000.00	-	3,000,000.00	-	-
合计	94,550,428.34	6,720,000.00	4,176,500.00	97,093,928.34	5,718,687.39	51,842,515.94

4. 营业收入和营业成本

(一) 营业收入及营业成本

项目	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	895,014,763.55	873,179,492.41	844,501,973.42	758,512,274.50
其他业务	2,498,991.10	2,326,655.68	3,890,577.47	2,101,358.01
合计	897,513,754.65	875,506,148.09	848,392,550.89	760,613,632.51

(二) 分产品类型列示主营业务收入及主营业务成本

项 目	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
数字化营销	895,014,763.55	873,179,492.41	844,501,973.42	758,512,274.50
合 计	895,014,763.55	873,179,492.41	844,501,973.42	758,512,274.50

5. 投资收益

项目	2022 年度	2021 年度
成本法核算的长期股权投资收益	1,889,323.32	2,212,571.29
处置长期股权投资产生的投资收益	2,352,910.00	-
合计	4,242,233.32	2,212,571.29

十四、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-64,454.22	-

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）	4,236,872.33	-
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	-
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	2,700,000.00	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,237,922.58	-
所得税影响额	-247,317.84	-
少数股东权益影响额	-1,683,648.93	-
合计	6,179,373.92	-

2. 净资产收益率及每股收益

① 2022 年度

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	-100.26	-0.53	-0.53
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-111.60	-0.59	-0.59

② 2021 年度

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	-22.41	-0.20	-0.20
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-28.69	-0.26	-0.26

公司名称：山东开创集团股份有限公司

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

日期：2023 年 4 月 26 日

第九节 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。

（三）年度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

山东开创集团股份有限公司

董事会

2023 年 4 月 26 日