

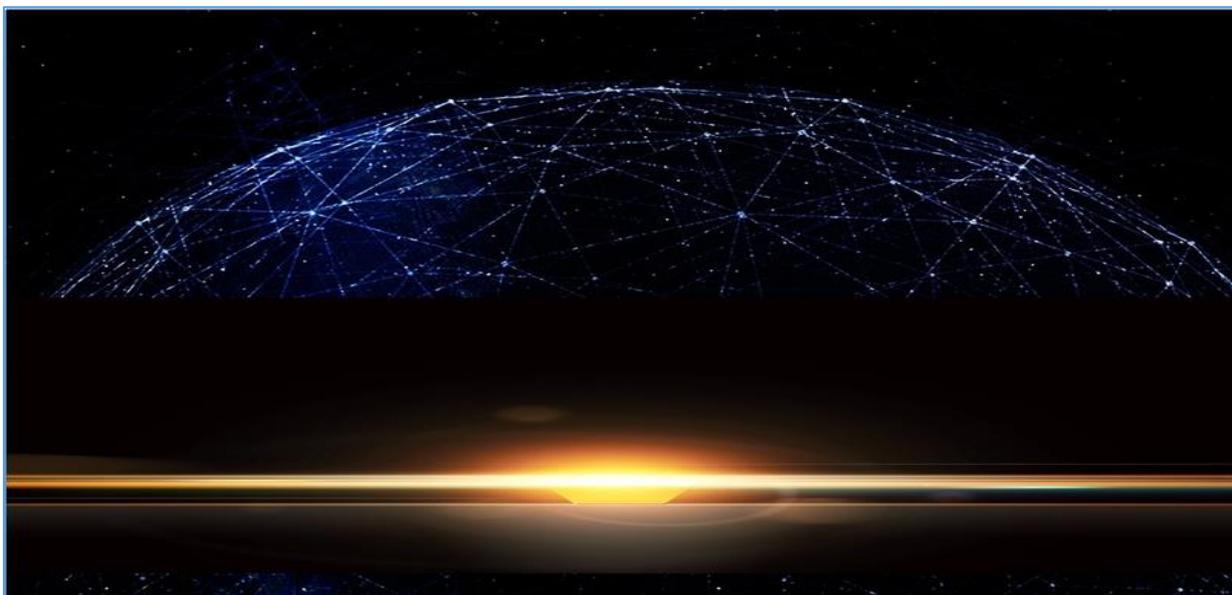
摆渡融创

摆渡融创

NEEQ : 833208

青岛摆渡融创信息服务股份有限公司

QingDao Ferry Creativity Information Service Co.,Ltd



半年度报告

— 2023 —

## 重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人潘福海、主管会计工作负责人王静及会计机构负责人（会计主管人员）王静保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

## 目录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据和经营情况 .....	7
第三节	重大事件 .....	12
第四节	股份变动及股东情况 .....	14
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	17
第六节	财务会计报告 .....	19
附件 I	会计信息调整及差异情况 .....	74
附件 II	融资情况 .....	74

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	公司董事会秘书办公室

## 释义

释义项目		释义
公司、本公司、母公司、摆渡融创	指	青岛摆渡融创信息服务股份有限公司
股东大会	指	青岛摆渡融创信息服务股份有限公司股东大会
董事会	指	青岛摆渡融创信息服务股份有限公司董事会
监事会	指	青岛摆渡融创信息服务股份有限公司监事会
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》	指	《青岛摆渡融创信息服务股份有限公司章程》
全国股转公司、股转系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
江海证券、主办券商	指	江海证券有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
本报告期、本期	指	2023年1月1日至2023年6月30日
上年同期	指	2022年1月1日至2022年6月30日

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	青岛摆渡融创信息服务股份有限公司		
英文名称及缩写	QingdaoFerryCreativityInformationServiceCo.,Ltd		
法定代表人	潘福海	成立时间	2012年8月9日
控股股东	控股股东为（山东开来资本管理股份有限公司）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（王峰），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	租赁和商务服务业（L）-商务服务业（L72）-咨询与调查（L7239）-其他专业咨询		
主要产品与服务项目	企业管理咨询、财务咨询服务等综合管理咨询服务		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	摆渡融创	证券代码	833208
挂牌时间	2015年9月24日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	10,116,000
主办券商（报告期内）	江海证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址			
联系方式			
董事会秘书姓名	赵伦	联系地址	山东省青岛市黄岛区映山红路333号哈尔滨工程大学青岛船舶科技园B2号楼401-5室
电话	18753260418	电子邮箱	353371745@qq.com
传真	0532-85641059		
公司办公地址	山东省青岛市黄岛区映山红路333号哈尔滨工程大学青岛船舶科技园B2号楼401-5室	邮政编码	266000
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	913702005990391039		

注册地址	山东省青岛市黄岛区映山红路 333 号哈尔滨工程大学青岛船舶科技园 B2 号楼 401-5 室		
注册资本（元）	10,116,000	注册情况报告期内是否变更	否

## 第二节 会计数据和经营情况

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式

自公司于2018年9月28日被开来资本收购以来，公司业务逐步转型，公司逐步转变成为一家为企业提供综合管理咨询服务提供商，主营业务是一般管理咨询、财务顾问、财务咨询等综合管理咨询服务。公司管理咨询服务涉及各行业，属于智力服务行业的高端综合咨询服务，拥有此领域经营所必须的企业品牌、服务经验、专业团队、质量管理能力、丰富投资机构资源及大量创业及成长期的企业资源，为创业期及成长期的企业客户提供定制化的管理咨询、财务咨询等综合管理咨询服务。同时基于管理咨询的衍生专业能力，公司挑选优质客户企业，结合客户的需求和意愿，向其提供“深度咨询”服务，具体包括股权激励、并购重组、资本运营等，以更好服务客户、创造价值、分享收益。在数字化浪潮席卷而来的当今时代，各行各业都需要借助人工智能、大数据、云计算实现科技蝶变，管理咨询服务行业也不例外，公司正在积极探索多种新的方式提升自己提供服务的质量。

#### (二) 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

### 二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	113,207.55	0	-
毛利率%	24.21%	-	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-278,488.18	-63,570.98	-338.07%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-278,529.13	-68,359.80	-307.45%
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）	-342.72%	-10.77%	-
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）	-342.69%	-11.58%	-
基本每股收益	-0.03	-0.01	-200%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	727,193.73	599,360.28	21.33%
负债总计	947,695.19	541,373.56	75.05%

归属于挂牌公司股东的净资产	-220,501.46	57,986.72	-480.26%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	-0.02	0.01	-300.00%
资产负债率%（母公司）	87.09%	56.37%	-
资产负债率%（合并）	130.32%	90.33%	-
流动比率	0.74	1.05	-
利息保障倍数	0	0	-
<b>营运情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
经营活动产生的现金流量净额	128,995.18	579,353.63	-77.73%
应收账款周转率	2.26	0	-
存货周转率	-	0	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	21.33%	27.12%	-
营业收入增长率%	-	-100%	-
净利润增长率%	-338.07%	88.39%	-

### 三、 财务状况分析

#### （一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	640,315.48	88.05%	62,188.54	10.38%	929.64%
应收票据					
应收账款	50,000	6.88%	50,000	8.34%	0%
交易性金融资产			450,036.34	75.09%	100.00%
其他应收款	5,906.34	0.81%	5,820.71	0.97%	1.47%
固定资产	29,311.91	4.03%	29,311.91	4.89%	0%
合同负债	397,735.85	54.69%	37,735.85	6.30%	954.00%
应付职工薪酬	63,387.71	8.72%	69,794.68	11.64%	-9.18%
其他应付款	451,522.40	62.09%	393,522.40	65.66%	14.74%
应交税费	32,785.08	4.51%	38,056.48	6.35%	-13.85%

#### 项目重大变动原因：

1. 货币资金本期较上年同期增加 578,126.94 元，增幅 929.64%，主要是本期出售金融资产及预收咨询费收入所致。
2. 交易性金融资产本期较上年同期减少 450,036.34 元，主要为将金融资产全部出售所

致。

3. 其他应付款本期末较上年期末增加 58,000.00 元，增幅 14.74%，主要是分公司向总公司借款所致

4. 合同负债本期较上期增加36万元，增幅954.00%，主要是本期预收咨询款项增加所致。

## (二) 营业情况与现金流量分析

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	113,207.55	-	0	-	-
营业成本	91,143.28	80.51%	75,003.40	-	21.52%
毛利率	24.21%	-	-	-	-
管理费用	349,460.96	308.69%	308,615.59	-	13.24%
财务费用	223.35	0.2%	-62,697.87	-	100.36%
经营活动产生的现金流量净额	128,995.18	-	579,353.63	-	-77.73%
投资活动产生的现金流量净额	449,131.76	-	-475,870.02	-	194.38%
筹资活动产生的现金流量净额	0	-	0	-	-

### 项目重大变动原因：

1. 本期营业收入为 113,207.55 元，主要是青云道和咨询费收入。

2. 本期营业成本较上年同期增加 16,139.88 元，增幅 21.52%，主要是本期增加员工工资所致。

3. 本期管理费用较上年同期增加 40,845.37 元，增幅 13.24%，主要是本期支付的服务费增加所致。

4. 本期财务费用较上年同期增加 62,921.22 元，增幅 100.36%，主要是上期第三方从公司借款周转支付的利息，而本期未发生该事项。

5. 本期经营活动产生的现金流量净额较上年同期减少 450,358.45 元，减幅 77.73%，主要是上年同期收回君元达的款项所致。

6. 本期投资活动产生的现金流量净额较上年同期增加 925,001.78 元，减幅 194.38%，主要是出售金融资产所致所致。

## 四、 投资状况分析

### (一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
青岛仁孝养老服务有限公司	子公司	养老服务信息咨询（不含养老服务经营活动）；健康信息咨询（不含医疗、诊疗）	360,000	1,660	541,126.67	0	0
航科微球（日照）精密机械制造有限公司	子公司	机床功能部件及附件制造；金属表面处理及热处理加工	5,000,000	0	0	0	0

### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

#### （二）公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

### 五、 企业社会责任

适用 不适用

公司遵纪守法、诚信经营、照章纳税，认真做好、维护好每一项有益于社会、公司的工作。对社会尽职尽责，对公司全体股东和员工尽力负责。公司始终把对社会责任，对公司全体股东和员工的责任放到公司发展的重要位置，将社会责任意识融入到发展实践中，融入到管理行动中，积极承担对社会的责任，支持地区经济发展建设和社会共享企业发展成果。

### 六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
市场竞争的风险	疫情结束，整体经济环境回暖，但是疫情对经济带来的影响不可忽略，宏观经济下行压力较大。迫使部分企业不得不严格控制预算，降低咨询服务等非紧急采购支出，从而阶段性影响管理咨询在内的服务业的增长速度，使得行业竞争压力变大。且我国现有的管理咨询机构的规模 and 专业化程度仍偏低，行业竞争日趋激烈，高端咨询需求有效供给能力需要进一步提升。
实际控制人不当控制风险	公司控股股东为开来资本，实际控制人为王峰，截至 2023 年 6 月 30 日开来资本持有公司 94.45% 的股份，王峰持有开来资本 54.6473% 的股份；山东开来投资有限公司持有公司 3.2888% 股份，开来资本持有山东开来投资有限公司 93.7506%，由此王峰间接持有公司 53.2948%。王峰通过控制开来资本间接控制

	摆渡融创，王峰对公司的发展战略、经营管理决策、人事任免拥有重要的影响力。其他股东持股数量较小，持股比例情况较为分散。如果公司实际控制人利用控制地位及其管理职权对公司的经营决策、人事、财务等进行不当。
人才流失的风险	随着市场发展，同性质的资讯类公司越来越多，且同质性较强，使得人员流动性加强，项目组成员缺乏长时间的稳定性，可能对于客户满意度、核心业务人员的培养、业务团队的壮大和将来的持续发展造成一定的不利影响。
整体规模较小、抗风险能力相对较弱	公司现阶段公司整体规模较小，盈利能力及资金筹措能力有所不足，公司资产规模较小，截至 2023 年 6 月 30 日，公司合并总资产为 727193.73，公司整体抵御市场风险的能力相对较弱。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议通过的收购、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	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 二、 重大事件详情

##### (一) 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### (二) 对外提供借款情况

报告期内对外提供借款的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

单位：元

债务人	与公司的关系	债务人是否为公司董事、监事及高级管理人员	借款期间		期初余额	本期新增	本期减少	期末余额	是否履行审议程序	是否存在抵质押
			起始日期	终止日期						
青岛新恒伟佳商贸	无	否	2015年9月14日	2020年12月31日	1,200,000.00	-	-	1,200,000.00	已事前及时履行	否

有限公司										
青岛琅琊问道商务管理服务股份有限公司	无	否	2018年5月8日	2021年5月7日	693,000.00	-	50,000.00	643,000.00	已事前及时履行	否
总计	-	-	-	-	1,893,000.00		50,000.00	1,843,000.00	-	-

#### 对外提供借款原因、归还情况及对公司的影响：

青岛新恒伟佳商贸有限公司从事线下家电行业，现有客户中有一些优质客户资源，有利于促进公司与这些优质客户的合作，该借款的目的为商业合作，不以赚取资金使用费为目的。因该公司资金紧张，期末公司尚未收回该款项，公司正积极与其协商，尽快归还。

青岛琅琊问道商务管理服务股份有限公司为公司的合作伙伴，为公司提供优质客户资源，在此合作基础上，公司为其提供部分资金支持，该借款不以获取资金使用费为主要目的。截至2023年6月30日，该公司已偿还5万元。公司正积极与其协商，尽快归还剩余部分。

#### （三） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

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

#### （四） 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

单位：元

事项类型	临时公告索引	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
对外投资	2023-007	航科微球（日照）精密机械制造有限公司	航科微球（日照）精密机械制造有限公司60%股权	否	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：

为进一步推动公司业务发展的战略布局，公司注册设立一控股子公司。该子公司由公司与青岛华瑞创业投资中心（有限合伙）共同成立，分别认缴出资人民币300万元、人民币200万元。

### (五) 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
2017-收购报告书	实际控制人或控股股东	收购	2017年10月25日		正在履行中
2017-收购报告书	实际控制人或控股股东	收购	2017年10月25日		正在履行中
2017-收购报告书	实际控制人或控股股东	收购	2017年10月25日		正在履行中
2017-收购报告书	实际控制人或控股股东	收购	2017年10月25日		正在履行中
2017-收购报告书	实际控制人或控股股东	收购	2017年10月25日		正在履行中
2017-收购报告书	董监高	收购	2017年10月25日		正在履行中
2017-收购报告书	其他股东	收购	2017年10月25日		正在履行中
2017-收购报告书	实际控制人或控股股东	收购	2017年10月25日	2019年9月24日	已履行完毕

#### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况:

无超期未履行完毕的承诺事项。

## 第四节 股份变动及股东情况

### 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	10,116,000	100%	0	10,116,000	0%
	其中：控股股东、实际控制人	9,554,800	94.4524%	-201	9,554,599	94.4504%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	0	0%	0	0	0%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%

总股本	10,116,000	-	0	10,116,000	-
普通股股东人数	31				

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	山东开来资本管理股份有限公司	9,554,800	-201	9,554,599	94.4504%	0	9,554,599	0	0
2	山东开来投资有限公司	332,000	700	332,700	3.2888%	0	332,700	0	0
3	钱祥丰	28,800	0	28,800	0.2847%	0	28,800	0	0
4	龚思东	27,600	0	27,600	0.2728%	0	27,600	0	0
5	郝景富	18,000	0	18,000	0.1779%	0	18,000	0	0
6	武珊珊	18,000	0	18,000	0.1779%	0	18,000	0	0
7	金寰宇	14,400	0	14,400	0.1423%	0	14,400	0	0
8	赵鹏	12,000	0	12,000	0.1186%	0	12,000	0	0
9	何亚枚	12,000	0	12,000	0.1186%	0	12,000	0	0
10	吕欣	10,800	0	10,800	0.1068%	0	10,800	0	0

<b>合计</b>	10,028,400	-	10,028,899	99.1388%	0	10,028,899	0	0
<p>普通股前十名股东间相互关系说明：          股东山东开来投资有限公司系股东山东开来资本管理股份有限公司全资子公司。除此之外，其他股东之间无关联关系。</p>								

## 二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

## 三、 特别表决权安排情况

适用 不适用

## 第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
王志华	董事长	男	1966年2月	2021年6月4日	2024年6月4日
潘福海	董事兼总经理	男	1974年2月	2021年6月4日	2024年6月4日
王静	董事兼财务负责人	女	1984年3月	2022年10月28日	2024年6月4日
韩玲玲	董事	女	1986年3月	2022年10月28日	2024年6月4日
赵伦	董事兼董事会秘书	男	1980年5月	2021年6月4日	2024年6月4日
薛旭璟	监事会主席	女	1997年1月	2022年10月8日	2024年6月4日
张兴礼	监事	男	1984年1月	2023年5月10日	2024年6月4日
王晓丽	职工代表监事	女	1987年8月	2021年5月19日	2024年6月4日

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事、监事、高级管理人员互相间无关联关系。董事长王志华、董事兼总经理潘福海为公司控股股东山东开来资本管理股份有限公司股东。

#### (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
张兴礼	无	新任	监事	原监事离职
王瑞卿	监事	离任	无	个人原因离职

#### 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

#### (三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

### 二、 员工情况

#### (一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
---------	------	------

财务人员	2	2
行政人员	0	0
管理人员	2	1
运营人员	1	1
员工总计	5	4

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	否
------	---

### 二、 财务报表

#### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	三、 (二) 1.	640,315.48	62,188.54
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	三、 (二) 2.		450,036.34
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	三、 (二) 3.	50,000.00	50,000.00
应收款项融资			
预付款项			
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	三、 (二) 4.	5,906.34	5,820.71
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
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	三、 (二) 5.	1,660	2,002.78
<b>流动资产合计</b>		<b>697,881.82</b>	<b>570,048.37</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			

长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	三、 (二) 6.	29,311.91	29,311.91
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		29,311.91	29,311.91
<b>资产总计</b>		727,193.73	599,360.28
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项			
合同负债	三、 (二) 7.	397,735.85	37,735.85
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	三、 (二) 8.	63,387.71	69,794.68
应交税费	三、 (二) 9.	32,785.08	38,056.48
其他应付款	三、 (二) 10.	451,522.40	393,522.40
其中：应付利息			
应付股利			

应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		2,264.15	2,264.15
<b>流动负债合计</b>		947,695.19	541,373.56
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		947,695.19	541,373.56
<b>所有者权益：</b>			
股本	三、 (二) 11.	10,116,000.00	10,116,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	三、 (二) 12.	2,854,368.03	2,854,368.03
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	三、 (二) 13.	-13,190,869.49	- 12,912,381.31
归属于母公司所有者权益合计		-220,501.46	57,986.72
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		-220,501.46	57,986.72
<b>负债和所有者权益总计</b>		727,193.73	599,360.28

法定代表人：潘福海  
王静

主管会计工作负责人：王静

会计机构负责人：

## (二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		640,315.48	62,188.54
交易性金融资产			450,036.34
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	九、1.	50,000.00	50,000.00
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款	九、2.	8,280.34	8,194.71
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
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			342.78
<b>流动资产合计</b>		<b>698,595.82</b>	<b>570,762.37</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	九、3.	360,000.00	360,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		29,311.91	29,311.91
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			

递延所得税资产			
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		389,311.91	389,311.91
<b>资产总计</b>		1,087,907.73	960,074.28
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项			
合同负债		397,735.85	37,735.85
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		63,201.04	69,608.01
应交税费		32,785.08	38,056.48
其他应付款		451,522.40	393,522.40
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		2,264.15	2,264.15
<b>流动负债合计</b>		947,508.52	541,186.89
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		947,508.52	541,186.89
<b>所有者权益：</b>			
股本		10,116,000.00	10,116,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		2,854,368.03	2,854,368.03
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		-12,829,968.82	-12,551,480.64
<b>所有者权益合计</b>		140,399.21	418,887.39
<b>负债和所有者权益合计</b>		1,087,907.73	960,074.28

### (三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、营业总收入</b>		113,207.55	
其中：营业收入	三、（二）14.	113,207.55	0
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		440,827.59	320,921.12
其中：营业成本	三、（二）14.	91,143.28	75,003.4
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			
销售费用			
管理费用	三、（二）15.	349,460.96	308,615.59
研发费用			
财务费用	三、（二）16.	223.35	-62,697.87
其中：利息费用			
利息收入			-63,705.02
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）		-904.58	0.62
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			

以摊余成本计量的金融资产终止确认收益 (损失以“-”号填列)			
汇兑收益(损失以“-”号填列)			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)			
信用减值损失(损失以“-”号填列)	三、(二) 17.	49,995.49	252,560.70
资产减值损失(损失以“-”号填列)			
资产处置收益(损失以“-”号填列)			
<b>三、营业利润(亏损以“-”号填列)</b>		-278,529.13	-68,359.80
加: 营业外收入	三、(二) 18.	85.65	4,788.82
减: 营业外支出	三、(二) 19.	44.7	
<b>四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)</b>		-278,488.18	-63,570.98
减: 所得税费用			
<b>五、净利润(净亏损以“-”号填列)</b>		-278,488.18	-63,570.98
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)		-278,488.18	-63,570.98
2. 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
(二) 按所有权归属分类:	-	-	-
1. 少数股东损益(净亏损以“-”号填列)			
2. 归属于母公司所有者的净利润(净亏损以“-”号填列)		-278,488.18	-63,570.98
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			

(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		-278,488.18	-63,570.98
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-278,488.18	-63,570.98
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.03	-0.01
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.03	-0.01

法定代表人：潘福海  
王静

主管会计工作负责人：王静

会计机构负责人：

#### （四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业收入	九、4.	113,207.55	

减：营业成本	九、4.	91,143.28	
税金及附加			
销售费用			
管理费用		349,460.96	40,263.77
研发费用			
财务费用		223.35	-63,261.18
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）		-904.58	0.62
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		49,995.49	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			156,060.72
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-278,529.13	179,058.75
加：营业外收入		85.65	4,528.30
减：营业外支出		44.70	
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-278,488.18	183,587.05
减：所得税费用			
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-278,488.18	183,587.05
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-278,488.18	
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			

4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		-278,488.18	183,587.05
<b>七、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.03	-0.01
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.03	-0.01

#### (五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金	三、（二）20.	480,000.00	1,698.11
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		83.71	
收到其他与经营活动有关的现金	三、（二）20.	50,238.13	1,403,588.62
<b>经营活动现金流入小计</b>		530,321.84	1,405,286.73
购买商品、接受劳务支付的现金			5,000.00
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		241,568.48	653,215.34
支付的各项税费			4,577.20
支付其他与经营活动有关的现金	三、（二）20.	159,758.18	163,140.56
<b>经营活动现金流出小计</b>		401,326.66	825,933.10
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		128,995.18	579,353.63
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		449,131.76	
取得投资收益收到的现金			0.62
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		449,131.76	0.62
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			475,870.64
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			

支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>			475,870.64
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		449,131.76	-475,870.02
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>			
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>			
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	三、（二）20.	578,126.94	103,483.61
加：期初现金及现金等价物余额	三、（二）20.	62,188.54	24,911.86
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	三、（二）20.	640,315.48	128,395.47

法定代表人：潘福海  
人：王静

主管会计工作负责人：王静

会计机构负责

#### （六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		480,000.00	1,698.11
收到的税费返还		83.71	

收到其他与经营活动有关的现金		50,238.13	1,351,616.11
<b>经营活动现金流入小计</b>		530,321.84	1,353,314.22
购买商品、接受劳务支付的现金			5,000
支付给职工以及为职工支付的现金		241,568.48	
支付的各项税费			1,698.11
支付其他与经营活动有关的现金		159,758.18	766,906.63
<b>经营活动现金流出小计</b>		401,326.66	773,604.74
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		128,995.18	579,709.48
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		449,131.76	
取得投资收益收到的现金			0.62
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		449,131.76	0.62
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			475,870.64
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>			475,870.64
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		449,131.76	-475,870.02
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>			
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>			
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		578,126.94	103,839.46
加：期初现金及现金等价物余额		62,188.54	14,383.91
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		640,315.48	118,223.37

## （一）附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三、（三）
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

### 附注事项索引说明：

详见附注三、（三）说明。

## 三、 财务报表附注

### （一）公司基本情况

#### 1、公司概况

- (1) 公司名称：青岛摆渡融创信息服务股份有限公司(以下简称“公司”)；
- (2) 注册资本：人民币壹仟零壹拾壹万陆仟元整(人民币10,116,000.00元)；
- (3) 注册地址：山东省青岛市黄岛区；
- (4) 组织形式：股份有限公司；
- (5) 法定代表人：潘福海；

(6) 经营范围：一般项目：信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；物联网应用服务；供应链管理服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；软件开发；区块链技术相关软件和服务；工业互联网数据服务；网络与信息安全软件开发；专业设计服务；机床功能部件及附件销售；五金产品制造；环境保护专用设备制造；销售代理；互联网销售（除销售需要许可的商品）；信息技术咨询服务；普通货物仓储服务（不含危险化学品等需许可审批的项目）；国内货物运输代理；计算机软硬件及辅助设备零售；计算机软硬件及辅助设备批发；会议及展览服务；业务培训（不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训）。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

## 2、历史沿革

公司前身是青岛世纪良品电子商务有限公司，青岛世纪良品电子商务有限公司于2012年8月9日经青岛市工商行政管理局四方分局核准成立。根据公司2015年2月10日发起人协议，公司以2014年12月31日经审计的净资产折股整体变更为股份有限公司，经过多次增资后注册资本变更为人民币843万元。

2015年7月23日，公司取得全国中小企业股份转让系统有限责任公司“股转系统函(2015)4395号”文件，同意公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌。公司股票于2015年9月24日在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让，证券代码：833208，证券简称：良品电商。

2016年5月17日，经青岛市工商行政管理局核准，公司名称由“青岛世纪良品电子商务有限公司”变更为“青岛摆渡信息科技股份有限公司”。经公司向全国中小企业股份转让系统申请，自2017年3月28日起，公司证券简称由“良品电商”变更为“摆渡股份”。公司证券代码833208，保持不变。

2018年12月12日，经青岛市工商行政管理局核准，公司名称由“青岛摆渡信息科技股份有限公司”变更为“青岛摆渡融创服务股份有限公司”。经公司向全国中小企业股份转让系统申请，自2018年12月21日起，公司名称由“青岛摆渡信息科技股份有限公司”变更为“青岛摆渡融创服务股份有限公司”，英文名称由“QingdaoFerryInformationTechnologyCo.,Ltd”变更为

“QingdaoFerryCreativityServiceCo.,Ltd”，公司证券简称由“摆渡股份”变更为“摆渡融创”。公司证券代码 833208，保持不变。

2019 年 5 月 13 日，经唐山市工商行政管理局核准，公司名称由“青岛摆渡融创服务股份有限公司”变更为“唐山摆渡融创信息服务股份有限公司”。经公司向全国中小企业股份转让系统申请，自 2019 年 5 月 23 日起，公司名称由“青岛摆渡融创服务股份有限公司”变更为“唐山摆渡融创信息服务股份有限公司”，英文名称由

“QingdaoFerryCreativityServiceCo.,Ltd”变更为

“TangshanFerryCreativityInformationServiceCo.,Ltd”，公司证券简称“摆渡融创”，公司证券代码 833208，保持不变。

2019 年 9 月 12 日，经股东大会审议通过，以公司总股本 8,430,000 股为基数，向全体股东每 10 股转增 2 股，以资本公积转增注册资本 1,686,000 元，转增后注册资本变更为人民币 1,011.60 万元。

2021 年 3 月 30 日，经青岛市行政审批服务局核准，公司名称由“唐山摆渡融创信息服务股份有限公司”变更为“青岛摆渡融创服务股份有限公司”。

截止到 2023 年 6 月 30 日，山东开来资本管理股份有限公司直接持有公司股份 9,554,599 股，其全资子公司山东开来投资有限公司持股 332,700 股。山东开来资本管理股份有限公司直接及间接持有的股份为 9,886,800 股，合计持股比例为 97.7343%。

## 二、本年度合并财务报表范围

公司 2023 年 6 月 30 日纳入合并范围的子公司共 2 家，具体详见本附注“三、（四）在其他主体中的权益披露”。

## 三、财务报表的编制基础

### 1、编制基础

公司以持续经营为财务报表的编制基础，以权责发生制为记账基础。公司一般采用历史成本对会计要素进行计量，在保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量的前提下采用重置成本、可变现净值、现值及公允价值进行计量。

## 四、重要会计政策及会计估计

#### 1、遵循企业会计准则的声明

公司财务报表及附注系按财政部颁布的《企业会计准则》、应用指南、企业会计准则解释、中国证券监督管理委员会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定[2014年修订]》以及相关补充规定的要求编制，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。

#### 2、会计期间

会计年度自公历1月1日起至6月30日止。

#### 3、记账本位币

人民币元。

#### 4、记账本位币

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

#### 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) 在同一控制下的企业合并中，公司作为购买方取得对其他参与合并企业的控制权，如以支付现金、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；如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。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。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，应当计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，应当抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

(2) 公司对外合并如属非同一控制下的企业合并，按下列情况确定长期股权投资的初始投资成本：

① 一次交换交易实现的企业合并，长期股权投资的初始投资成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值；

② 通过多次交换交易分步实现的企业合并，长期股权投资的初始投资成本为每一单项交易成本之和；

③ 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；

④ 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，在购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入长期股权投资的初始投资成本。

(3) 公司对外合并如属非同一控制下的企业合并，对长期股权投资的初始投资成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。

对长期股权投资的初始投资成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，按照下列方法处理：

① 对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核；

② 经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额应当计入当期损益。

## 6、合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指投资方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。

母公司应当将其全部子公司纳入合并财务报表的合并范围。子公司，是指被公司控制的主体(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)。

如果母公司是投资性主体，则母公司应当仅将为其投资活动提供相关服务的子公司(如有)纳入合并范围并编制合并财务报表；其他子公司不应当予以合并，母公司对其他子

公司的投资应当按照公允价值计量且其变动计入当期损益。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) 该母公司是以向投资者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) 该母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) 该母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。

编制合并报表时，公司与被合并子公司采用的统一的会计政策和期间。合并财务报表以公司和子公司的财务报表为基础，在抵销公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响后，由公司合并编制。公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的年初数。因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初数。公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司合并当期年初至报告期末的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司购买日至报告期末的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。公司在报告期内处置子公司，将该子公司年初至处置日的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，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，调整留存收益。

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，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，调整留存收益。

企业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，应当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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投

资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

#### 7、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指公司持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

#### 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。当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。

##### (1) 金融资产

###### ① 分类和初始计量

公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：

以摊余成本计量的金融资产；

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

##### 1) 债务工具

公司持有的债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具，分别采用以下三种方式进行计量：

###### <1> 以摊余成本计量：

公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息

收入。此类金融资产主要包括货币资金、应收票据及应收账款、合同资产、其他应收款、债权投资和长期应收款等。公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资和长期应收款,列示为一年内到期的非流动资产;取得时期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

〈2〉 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益:

公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标,且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益,但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资,自资产负债表日起一年内(含一年)到期的其他债权投资,列示为一年内到期的非流动资产;取得时期限在一年内(含一年)的其他债权投资列示为其他流动资产。

〈3〉 以公允价值计量且其变动计入当期损益:

公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具,以公允价值计量且其变动计入当期损益,列示为交易性金融资产。在初始确认时,公司为了消除或显著减少会计错配,将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的,列示为其他非流动金融资产。

2) 权益工具

公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益,列示为交易性金融资产;自资产负债表日起预期持有超过一年的,列示为其他非流动金融资产。

此外,公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产,列示为其他权益工具投资。该类金融资产的相关股利收入计入当期损益。该指定一经做出,不得撤销。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的,该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。

对于非交易性权益工具投资,公司可在初始确认时将其不可撤销地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。该指定在单项投资的基础上作出,且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

## ② 减值

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务工具投资、合同资产和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

于每个资产负债表日，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，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，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，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，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。

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。

对于应收票据及应收账款和合同资产，无论是否存在重大融资成分，公司均可以按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

### 1) 信用风险显著增加判断标准

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，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。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或定性标准时，公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

〈1〉 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。  
〈2〉 定性标准主要为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。  
〈3〉 上限指标为债务人合同付款(包括本金和利息)一般逾期超过30天,最长不超过90天。

## 2) 已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值,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。公司评估债务人是否发生信用减值时,主要考虑以下因素:

- 〈1〉 发行方或债务人发生重大财务困难;
- 〈2〉 债务人违反合同,如偿付利息或本金违约或逾期等;
- 〈3〉 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;
- 〈4〉 债务人很可能破产或进行其他财务重组;
- 〈5〉 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;
- 〈6〉 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,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。公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息,建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下:

〈1〉 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。公司的违约概率以历史信用损失模型结果为基础进行调整,加入前瞻性信息,以反映当前宏观经济环境下债务人违约概率;

〈2〉 违约损失率是指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；

〈3〉 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，公司应被偿付的金额。

#### 4) 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。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。

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，公司依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

<u>组合</u>	<u>确定组合的依据</u>	<u>计量预期信用损失的方法</u>
组合 1：应收票据—银行承兑汇票	票据承兑人	参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，测算整个存续期信用损失率，计算预期信用损失
组合 2：应收票据—商业承兑汇票	账龄组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，编制应收款项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
组合 3：应收款项—信用风险特征		
组合 4：合并范围内关联方往来	合并范围内关联方	参考历史信用损失经验，结合当前状况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逾期信用损失率，计算逾期信用损失

对于划分为组合的应收票据，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。

对于划分为组合的应收账款、合同资产，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，编制应收账款逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

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

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，公司及其子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，公司及其子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。

### ③ 终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- 2) 该金融资产已转移，且公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- 3) 该金融资产已转移，虽然公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

其他权益工具投资终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入当期损益。

### ④ 核销

如果公司及其子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公司及其子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。但是，按照公司及其子公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

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。

### (2) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为以摊余成本计量的金融负债和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。

② 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

③ 不属于本条第①项或第②项情形的财务担保合同，以及不属于本条第①项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。在非同一控制下的企业合并中，公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，公司可以将金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该指定满足下列条件之一：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经做出，不得撤销。

公司的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，公司终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

### (3) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易

中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

#### (4) 后续计量

初始确认后，公司对不同类别的金融资产，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

初始确认后，公司对不同类别的金融负债，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或以其他适当方法进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本，以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定：

- ① 扣除已偿还的本金。
- ② 加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额。
- ③ 扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。公司按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的，若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系（如债务人的信用评级被上调），公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

#### 9、应收款项

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注四、8—金融工具。

#### 10、其他应收款

其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注四、8—金融工具。

## 11、存货

### (1) 存货的分类

公司存货主要包括原材料、委托加工物资以及库存商品等。

### (2) 发出存货的计价方法

发出存货时按加权平均法计价。

### (3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

各类存货可变现净值的确定依据如下：

① 产成品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。

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。

③ 资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，应当分别确定其可变现净值，并与其相对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

存货跌价准备按单个存货项目(或存货类别)计提，与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。

### (4) 存货的盘存制度

存货的盘存制度采用永续盘存制。

## 12、长期股权投资

长期股权投资是指公司对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的投资

### (1) 投资成本确定

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

① 以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；

② 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；

③ 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第7号—非货币性资产交换》确定；

④ 通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第12号—债务重组》确定。

## (2) 后续计量及损益确认方法

### ① 下列长期股权投资采用成本法核算：

公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资应当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 对被投资单位具有共同控制(指合营企业)或重大影响的长期股权投资，按照采用权益法核算。

长期股权投资采用权益法核算时，对长期股权投资的投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；对长期股权投资的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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

在权益法核算时，当取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资损益和其他综合收益，并调整长期股权投资的账面价值。投资企业按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。投资方对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，公司对被投资企业负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，投资企业在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

长期股权投资按照权益法核算在确认投资损益时，先对被投资单位的净利润进行取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值、会计政策和会计期间方面的调整，再按应享有或应分担的被投资单位的净损益份额确认当期投资损益。

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持股比例计算归属于公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。

### (3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。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，是指对一个企业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。

## 13、固定资产

### (1) 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产同时满足下列条件的，才能予以确认：

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

### (2) 各类固定资产折旧方法

各类固定资产采用年限平均法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧：

类别	使用年限	预计净残值率	年折旧率
电子设备	3 年	5.00%	31.67%

运输工具及其他

5 年

5.00%

19.00%

#### 14、在建工程

- (1) 包括公司基建、更新改造等发生的支出，该项支出包含工程物资；
- (2) 在建工程达到预定可使用状态时转入固定资产。

#### 15、借款费用

(1) 公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长的时间的（通常是指1年及1年以上）购建或者生产活动才能达到预定可使用可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。其他借款费用，应当在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

(2) 借款费用同时满足下列条件的，开始资本化

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

② 借款费用已经发生；

③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态必要的程序，借款费用的资本化则继续进行。

(3) 在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

① 为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

② 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用的一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率确定。

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

在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

(4) 专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

## 16、使用权资产

### (1) 使用权资产确认条件

使用权资产是指公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。使用权资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

### (2) 使用权资产的初始计量

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

① 租赁负债的初始计量金额；

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

③ 承租人发生的初始直接费用；

④ 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。

### (3) 使用权资产的后续计量

① 采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

②对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

(4)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时，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

(5)使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明使用权资产发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备。

## 17、无形资产

(1)无形资产，是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。无形资产按照成本进行初始计量。于取得无形资产时分析判断其使用寿命。

(2)公司确定无形资产使用寿命通常考虑的因素。

- ① 运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；
- ② 技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；
- ③ 以该资产生产的产品或提供服务的市场需求情况；
- ④ 现在或潜在的竞争者预期采取的行动；
- ⑤ 为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；
- ⑥ 对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；
- ⑦ 与企业持有其他资产使用寿命的关联性等。

无法预见无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

(3)对于使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按直线法摊销。公司于每年年度终了，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。无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，将改变摊销期限和摊销方法。

对于使用寿命有限的无形资产，在采用直线法计算摊销额时，各项无形资产的使用寿命、预计净残值率如下：

<u>名称</u>	<u>使用年限</u>	<u>预计净残值率</u>
软件	5-10年	-

(4) 使用寿命不确定的无形资产不进行摊销，期末进行减值测试。

(5) 内部研究开发

① 内部研究开发项目的支出，包括研究阶段支出与开发阶段支出，其中：

1) 研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。

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

② 内部研究开发项目在研究阶段的支出于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

#### 18、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 19、合同负债

合同负债反映已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

## 20、职工薪酬

### (1) 职工薪酬的范围

职工薪酬，是指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。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。

(2) 短期薪酬是指公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬。

短期薪酬包括职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金、工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤、短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

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

(3) 离职后福利是指公司为获得员工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。在职工提供服务的会计期间，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。

于报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- ① 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。
- ② 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。
- ③ 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，上述第①项和第②项应计入当期损益；第③项应计入其他综合收益，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。

在设定受益计划下，在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：

- 1) 修改设定受益计划时。
- 2) 公司确认相关重组费用或辞退福利时。

在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

#### (4) 辞退福利

是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。

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：公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

#### (5) 其他长期职工福利

是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

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，适用于上述设定提存计划的有关规定进行处理。

除符合设定提存计划条件的情形外，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，企业应当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：

- ① 服务成本。
- ② 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- ③ 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。

## 21、租赁负债

于租赁期开始日，除短期租赁和低价值资产租赁外，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。在计算租赁付款额的现值时，采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，根据附注四、16 计入资产成本的除

外。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，但另有规定计入相关资产成本的除外。

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，按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

## 22、收入

### (1)收入确认原则

与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：

- ①合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；
- ②合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；
- ③合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；
- ④合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；
- ⑤因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。然后确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行，并且在履行了各单项履约义务时分别确认收入。

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)客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益；
- 2)客户能够控制企业履约过程中在建的商品；
- 3)企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且该企业在整个合同期间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，在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，应考虑下列迹象：

〈1〉企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

〈2〉企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；

〈3〉企业已将该商品实物转移到客户，即客户已实物占有该商品；

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

〈5〉客户已接受该商品；

〈6〉其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

### 23、政府补助

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

#### (1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

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

#### (2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

公司对于综合性项目的政府补助，需要将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分，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。

与收益相关的政府补助，用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的，取得时确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

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

### (3) 政府补助的确认时点

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认；政府补助为非货币性资产的，按照取得非货币性资产所有权风险和报酬转移时确认政府补助实现。其中非货币性资产按公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

### 24、递延所得税资产和递延所得税负债

所得税采用资产负债表债务法进行核算。于资产负债表日，分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础，两者之间存在差异的，确认递延所得税资产、递延所得税负债及相应的递延所得税费用(或收益)。在计算确定当期所得税(即当期应交所得税)以及递延所得税费用(或收益)的基础上，将两者之和确认为利润表中的所得税费用(或收益)，但不包括直接计入所有者权益的交易或事项的所得税影响。

同时满足下列条件时，公司将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示。

(1) 公司拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

(2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

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

### 25、租赁

租赁是指让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，评估合同是否为租赁或包含租赁。

#### ①公司作为承租人

租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

#### 1) 初始计量

在租赁期开始日，将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债【短期租赁和低价值资产租赁除外】。在计算租赁付款额的现值时，采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

## 2) 后续计量

参照《企业会计准则第4号—固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、16“使用权资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

3) 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，本集团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。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

## 4) 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过12个月的租赁）和低价值资产租赁，采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

## ② 公司作为出租人

在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指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。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

### 1) 经营租赁

采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

### 2) 融资租赁

于租赁期开始日，确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（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）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。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。

## 26、重要会计政策和会计估计的变更

### (1) 会计政策变更

公司自 2022 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 15 号》，公司自 2022 年 11 月 30 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》。上述会计政策变更对公司财务报表没有影响。

### (2) 会计估计变更

报告期内，公司无需要披露的会计估计变更事项。

## 27、重大会计判断和估计

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

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

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

### (1) 金融工具减值

公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，公司根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。

### (2) 长期资产减值准备

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

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

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

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

### (3) 折旧和摊销

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

### (4) 递延所得税资产

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

## 五、税项

税种	计税依据	税率
企业所得税	应纳税所得额	25.00%
增值税	应税收入	6.00%、13.00%
城市维护建设税	应缴流转税额	7.00%
教育费附加	应缴流转税额	3.00%
地方教育费附加	应缴流转税额	2.00%

## (二) 财务报表项目附注

## 1、货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
现金	-	1,098.06
银行存款	640,315.48	35,731.21
其他货币资金		25,359.27
合计	<u>640,315.48</u>	<u>62188.54</u>

## 2、交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	450,036.34
其中：权益工具投资	-	450,036.34

## 3、应收账款

### (1) 按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内(含 1 年)	-
1 至 2 年(含 2 年)	-
2 至 3 年(含 3 年)	100,000.00
3 年以上	1,242,954.74
小计	1,342,954.74
坏账准备	1,292,954.74
合计	50,000.00

### (2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	260,000.00	19.36%	260,000.00	100.00%	-
按组合计提坏账准备	1,082,954.74	80.64%	1,032,954.74	95.38%	50,000.00
合计	1,342,954.74	100.00%	1,292,954.74	96.28%	50,000.00

### (续上表)

类别	上年年末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	260,000.00	19.34%	260,000.00	100.00%	-
按组合计提坏账准备	1,082,954.74	80.66%	1,032,954.74	95.38%	50,000.00
合计	1,342,954.74	100.00%	1,292,954.74	96.28%	50,000.00

### 按账龄组合计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额
----	------

	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)	100,000.00	50,000.00	50.00%
3年以上	982,954.74	982,954.74	100.00%
合计	1,082,954.74	1,032,954.74	95.38%

### (3) 坏账准备变动情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	合并范围变动	
账龄组合	1,032,954.74	-	-	-	-	1,032,954.74
单项认定	260,000.00	-	-	-	-	260,000.00
合计	1,292,954.74	-	-	-	-	1,292,954.74

### (4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与公司关系	账面余额	坏账准备	年限	占总金额比例
青岛三慧印刷科技有限公司	非关联方	160,000.00	160,000.00	3年以上	11.91%
山东昊华工程管理有限公司	非关联方	110,000.00	110,000.00	3年以上	8.19%
郑州宏基研磨科技有限公司	非关联方	100,000.00	50,000.00	2-3年	7.45%
淄博访通经贸有限公司	非关联方	<u>100,000.00</u>	<u>100,000.00</u>	3年以上	<u>7.45%</u>
山东中小企业信息中心	非关联方	<u>81,000.00</u>	<u>81,000.00</u>	3年以上	<u>6.03%</u>
合计		<u>551,000.00</u>	<u>501,000.00</u>		<u>41.03%</u>

## 4、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	5,906.34	5820.71
合计	5,906.34	5820.71

### (1) 按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内(含1年)	5,375.10
1至2年(含2年)	1,000.00
2至3年(含3年)	-
3年以上	2,466,434.76
小计	2,472,809.86
坏账准备	2,466,903.52

合计 5,906.34

(2) 坏账准备变动情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	合并范围变动	
其他应收款坏账准备	2,516,899.01	-49,995.49			-	2,466,903.52
合计	2,516,899.01	-49,995.49	-	-	-	2,466,903.52

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
备用金	20,957.87	20,957.87
保证金	67,000.04	67,000.04
借款	2,326,880.91	237,687.40
其他	57,975.55	57,885.41
合计	2,472,809.86	252,271.72

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位或个人名称	款项的性质	期末余额	账龄	占总金额比例	计提坏账准备
青岛新恒伟佳商贸有限公司	借款	1,200,000.00	3年以上	48.53%	1,200,000.00
青岛琅琊问道商务管理服务有限公司	借款	643,000.00	3年以上	26.00%	643,000.00
青岛橄榄树信息科技有限公司	借款	482,876.40	3年以上	19.53%	482,876.40
冷冰	保证金	65,000.00	3年以上	2.63%	65,000.00
刘鹏鹏	备用金	16,136.87	3年以内	0.65%	16,136.87
合计		2,407,013.72		97.34%	2,407,013.27

5、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣增值税进项税额	1,660.00	2,002.78

6、固定资产及累计折旧

项目	运输工具	电子设备	合计
①账面原值			
上年年末余额	423,829.07	162,410.81	586,239.88
本期增加	-	-	-
本期减少	-	-	-
期末余额	423,829.07	162,410.81	586,239.88

②累计折旧

上年年末余额	401736.20	155191.77	556927.97
本期增加			
其中：计提			
本期减少	-	-	-
期末余额	401736.20	155191.77	556927.97

③账面价值

期末账面价值	22092.87	7219.04	29311.91
期初账面价值	22092.87	7219.04	29311.91

7、合同负债

<u>项目</u>	<u>期末余额</u>	<u>期初余额</u>
余额	397,735.85	37,735.85

8、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

<u>项目</u>	<u>上年年末余额</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期减少</u>	<u>期末余额</u>
短期薪酬	69794.68	212,259.85	218,666.82	63387.71
离职后福利-设定提存计划	-	24,795.00	24,795.00	-
合计	69794.68	237,054.85	243,461.82	63,387.71

(2) 短期薪酬列示

<u>项目</u>	<u>上年年末余额</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期减少</u>	<u>期末余额</u>
工资、奖金、津贴和补贴	69794.68	192509.85	198916.82	63387.71
职工福利费	-	2400	2400	-
社会保险费	-	11600	11600	-
住房公积金	-	5750.00	5750.00	-
合计	69794.68	212259.85	218666.82	63387.71

(3) 设定提存计划列示

<u>项目</u>	<u>上年年末余额</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期减少</u>	<u>期末余额</u>
基本养老保险	-	23780	23780	-
失业保险费	-	1015	1015	-
合计	-	24795	224795	-

9、应交税费

税种	期末余额	上年年末余额
增值税	25803.35	31153.13
个人所得税	6498.96	6420.78
印花税	-	-
城市维护建设税	332.27	332.27
教育费附加	73.17	73.17
地方教育费附加	48.78	48.78
地方水利建设基金	28.35	28.35
合计	32785.08	38056.48

#### 10、 其他应付款

按款项性质分类	期末余额	上年年末余额
往来款	451,522.40	393522.40

#### 11、 股本

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本总额	10,116,000.00	-	-	10,116,000.00

#### 12、 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	729,000.00	-	-	729,000.00
其他资本公积	<u>2,125,368.03</u>	=	=	<u>2,125,368.03</u>
合计	<u>2,854,368.03</u>	=	=	<u>2,854,368.03</u>

#### 13、 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
期初未分配利润	-12,912,381.31	-12,348,237.82
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-278,488.18	-564,143.49
期末未分配利润	-13,190,869.49	-12,912,381.31

#### 14、 营业收入和营业成本

类别	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	113207.55	91143.28	0	75003.40

## 15、 管理费用

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
职工薪酬	145,761.57	224,382.20
差旅费	1,533.08	338.00
办公费	1,392.21	990.00
业务招待费	-	711.00
折旧与摊销	-	40,263.77
服务费	198,863.72	
其他	1,910.38	41,930.62
合计	349,460.96	308,615.59

## 16、 财务费用

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
利息费用	-	-
减：利息收入	-236.19	-63705.02
手续费	<u>459.54</u>	<u>1007.15</u>
合计	<u>223.35</u>	<u>-62697.87</u>

## 17、 信用减值损失

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
坏账损失	49,995.49	252560.70

## 18、 营业外收入

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>	<u>计入本期非经常性损益的金额</u>
其他	85.65	4788.82-	85.65

## 19、 营业外支出

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>	<u>计入本期非经常性损益的金额</u>
其他	44.7	0	44.7

## 20、 现金流量表项目注释

### (1) 收到其他与经营活动有关的现金

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
政府补助		1067.29
利息收入	236.19	63,705.02
收到的往来款	50,000.00	697,283.60

其他	1.94	642,600.00
合计	50,238.13	1,403,588.62

## (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付的费用	112,758.18	5,262.48
支付的往来款	47,000.00	157,845.10
其他		32.98
合计	159,758.18	163,140.56

## 21、 现金流量表补充资料

### a) 将净利润调节为经营活动现金流量的情况

项目	本期金额	上期金额
①将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-278,488.18	-63,570.98
加：资产减值准备		-
信用减值准备	- 49,995.49	252,560.70
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧		40,263.77
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
固定资产报废损失(收益以“一”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“一”号填列)		-
财务费用(收益以“一”号填列)		
投资损失(收益以“一”号填列)	904.58	-0.62
递延所得税资产减少(增加以“一”号填列)		
递延所得税负债增加(减少以“一”号填列)		
存货的减少(增加以“一”号填列)		
经营性应收项目的减少(增加以“一”号填列)	398,574.27	671,045.62
经营性应付项目的增加(减少以“一”号填列)	58,000.00	
其他		-320,944.86
经营活动产生的现金流量净额	128,995.18	579,353.63
②不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
1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	640,315.48	128395.47
减：现金的年初余额		
加：现金等价物的期末余额		

减：现金等价物的年初余额	62,188.54	24,911.86
现金及现金等价物净增加额	578,126.94	103,483.61

## (2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
①现金	0	
其中：库存现金	-	1,098.06
可随时用于支付的银行存款	640315.48	35,731.21
可随时用于支付的其他货币资金		25,359.27
②现金等价物	-	-
其中：3个月内到期的债权投资	-	-
③期末现金及现金等价物余额	640,315.48	<u>62188.54</u>

## (三) 合并范围的变更

2023年4月6日，公司召开2023年第二次临时股东大会，审议通过《关于公司拟投资设立控股子公司的议案》，议案内容如下，为进一步推动公司业务发展的战略布局，公司注册设立一控股子公司。该子公司由公司与青岛华瑞创业投资中心（有限合伙）共同成立，分别认缴出资人民币300万元、人民币200万元。本次拟投资设立控股子公司有利于公司业务发展战略布局，将对公司未来战略发展产生积极影响。议案具体内容详见公司2023年3月22日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（<http://www.neeq.com.cn>）披露的《对外投资的公告》（公告编号：2023-007）。上述公司于2023年5月9日完成工商注册。该公司成立后，公司2023年半年报合并范围为2家。

## (四) 在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

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	
航科微球（日照）精密机械制造有限公司	青岛	青岛	制造业	60.00%	-	设立
青岛仁孝养老服务有限公司	青岛	青岛	服务业	100.00%	-	设立

## (五) 关联方及关联交易

### 1、公司的母公司情况

母公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	对公司的持股比例	对公司的表决权比例
山东开来资本管理股份有限公司	青岛	青岛	投资管理	94.45%	94.45%

### 2、其他关联方情况

#### 其他关联方名称

青岛梧桐树下财富管理股份有限公司  
君元达（山东）会计师事务所有限公司

#### 其他关联方与公司关系

母公司的联营企业  
实际控制人重大影响

### （六）承诺及或有事项

#### 1、重大承诺事项

截至 2023 年 6 月 30 日，公司不存在需要披露的重要承诺事项。

#### 2、或有事项

截至 2023 年 6 月 30 日，公司无需要披露的重大或有事项。

### （七）资产负债表日后事项

无

### （八）与持续经营相关的重大不确定性

公司关于持续经营的说明：

公司对此情况的说明及应对措施如下：

1、公司将积极寻求新的收入增长点，同时加强业务人员培训，为客户提供多维度、深层次的服务，具体包括：税收筹划、内控建设、管理咨询、高新申请等，以增加客户黏度，为将来提供资本市场服务奠定基础。

2、公司将继续寻找有市场前景的优质资产，在确保公司经营状况稳定和合法合规的前提下，通过实体运营与咨询类业务相结合的多元化经营战略实现收入及现金流的增长，同时加大力度回收逾期借款，以保障公司正常运营资金需求。

### （九）其他重要事项

截至 2023 年 6 月 30 日，公司无需要披露的其他重要事项。

### （十）母公司财务报表主要项目注释

#### 1、应收账款

##### （1）按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内(含 1 年)	0
1 至 2 年(含 2 年)	0.00
2 至 3 年(含 3 年)	100000.00
3 年以上	1242954.74.00
小计	<u>1342954.74</u>
坏账准备	1292954.74
合计	<u>50000.00</u>

## (2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	260000.00	19.36%	260000.00	100.00%	0.00-
按组合计提坏账准备	<u>1082954.74</u>	<u>80.64%</u>	<u>1032954.74</u>	95.39%	<u>50000.00</u>
合计	<u>1342954.74</u>	<u>100.00%</u>	<u>1292954.74</u>	96.28%	<u>50000.00</u>

(续上表)

类别	上年年末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	260000.00	19.34%	260000.00	100.00%	0
按组合计提坏账准备	<u>1082954.74</u>	<u>80.66%</u>	<u>1032954.74</u>	95.39%	<u>50000.00</u>
合计	<u>1344652.85</u>	<u>100.00%</u>	<u>1292954.74</u>	96.28%	<u>121443.39</u>

按账龄组合计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内(含1年)			
1-2年(含2年)	0.00	0.00	0.00%
2-3年(含3年)	100000.00	50000.00	50.00%
3年以上	982954.74	982954.74	100.00%
合计	<u>1082954.74</u>	<u>1032954.74</u>	95.38%

## (3) 坏账准备变动情况

类别	上年年末余额	本期计提	本期转回	期末余额	
				本期核销或转销	期末余额
账龄组合	1032954.74		0.0	0.0	1032954.74
单项认定	<u>260000.00</u>		-	-	<u>260000.00</u>
合计	<u>1292954.74</u>		0.0	0.0	<u>1292954.74</u>

## (4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与公司关系	账面余额	坏账准备	年限	占总金额比例
青岛三慧印刷科技有限公司	非关联方	160,000.00	160,000.00	3年以上	11.91%
山东昊华工程管理有限公司	非关联方	110,000.00	110,000.00	3年以上	8.19%
郑州宏基研磨科技有限公司	非关联方	100,000.00	50,000.00	2-3年	7.45%
淄博访通经贸有限公司	非关联方	<u>100,000.00</u>	<u>100,000.00</u>	3年以上	<u>7.45%</u>

山东中小企业信息中心	非关联方	81000.00	81000.00	3年以上	6.03%
合计		<u>551000.00</u>	<u>501000.00</u>		<u>41.03%</u>

- -

## 2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	8,280.34	8,194.71
合计	8,280.34	8,194.71

### (1) 按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内(含1年)	6,295.10
1至2年(含2年)	2,000.00
2至3年(含3年)	1,400.00
3年以上	3,006,534.76
小计	3,016,229.86
坏账准备	3,007,949.52
合计	8,280.34

### (2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
备用金	20,957.87	20,957.87
保证金	67,000.04	67,000.04
借款	2,870,296.40	2,920,296.40
其他	57,975.55	57,885.41
合计	3,016,229.86	3,066,139.72

### (3) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位或个人名称	款项的性质	期末余额	账龄	占总金额比例	计提坏账准备
青岛新恒伟佳商贸有限公司	借款	1,200,000.00	3年以上	39.78%	1,200,000.00
青岛琅琊问道商务管理服务有限公司	借款	643,000.00	3年以上	21.32%	643,000.00
青岛仁孝养老服务有限公司	借款	543,320.00	注1	18.01%	540,946.00
青岛橄榄树信息科技有限公司	借款	482,876.40	3年以上	16.01%	482,876.40
冷冰	借款	65,000.00	3年以上	2.16%	65,000.00
合计		2,934,196.40		97.28%	2,931,822.40

注 1：1 年以内 920.00 元，1 至 2 年 1,000.00 元，2 至 3 年 1,400.00 元，3 年以上 540,000.00 元。

### 3、长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	360000.000	-	360000.00	360000.00	-	360000.00
对联营企业投资	=	=	=	=	=	=
合计	<u>360000.00</u>	=	<u>360000.00</u>	<u>360000.00</u>	=	<u>360,000.00</u>

#### (1) 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
青岛仁孝养老服务 有限公司	<u>360,000.00</u>	=	=	<u>360,000.00</u>	=	=
航科微球（日照） 精密机械制造有限 公司						
合计	<u>360,000.00</u>	=	=	<u>360,000.00</u>	=	=

### 4、营业收入和营业成本

类别	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	113207.55	91143.28	0.0	75003.40

### （十一）补充资料

#### 1、非经常性损益明细表

项目	本期发生额	上期发生额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-	-
计入当期损益的政府补助		4788.82
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		-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	40.95	-
非经常性损益总额	40.95	4788.82
减：非经常性损益的所得税影响数		-

归属于母公司股东的非经常性损益净额

40.95

4788.82

## 2、净资产收益率和每股收益

按照中国证券监督管理委员会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第9号—净资产收益率和每股收益的计算及披露》的要求计算的净资产收益率和每股收益：

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-342.72%	-0.03	-0.03
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-342.69%	-0.03	-0.03

青岛摆渡融创信息服务股份有限公司  
2023年8月30日

## 附件 I 会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	
计入当期损益的政府补助	
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	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	40.95
<b>非经常性损益合计</b>	<b>40.95</b>
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>40.95</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

## 附件 II 融资情况

### 一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

#### (一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

#### (二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

### 二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

### 三、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

#### 四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用