

证券代码：838322

证券简称：达创科技

主办券商：江海证券



# 达创科技

NEEQ : 838322

## 山东达创网络科技股份有限公司

Shandong Dachuang Network Technology Co.,Ltd



## 半年度报告

2024

## 重要提示

- 公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 公司负责人林舟、主管会计工作负责人栗宝柱及会计机构负责人（会计主管人员）栗宝柱保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 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。
- 未按要求披露的事项及原因

依据公司与客户的商业约定，出于保护商业机密的需要，申请豁免披露具体的单位名称，在前五名应收账款里存在以客户一进行代替的情形。

## 目录

重要提示 .....	2
目录 .....	3
释义 .....	4
第一节 公司概况 .....	5
第二节 会计数据和经营情况 .....	6
第三节 重大事件 .....	12
第四节 股份变动及股东情况 .....	15
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 .....	18
附件 I 会计信息调整及差异情况 .....	84
附件 II 融资情况 .....	84

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	山东达创网络科技股份有限公司董事会秘书办公室

## 释义

释义项目		释义
达创科技、股份公司、公司、本公司	指	山东达创网络科技有限公司
控股股东、实际控制人	指	林舟
三会	指	股东大会、董事会、监事会
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
江海证券、主办券商	指	江海证券有限公司
高管、高级管理人员	指	公司总经理、财务负责人、董事会秘书
元（万元）	指	人民币元（万元）
股东大会	指	除有前缀外，均指山东达创网络科技有限公司股东大会
董事会	指	除有前缀外，均指山东达创网络科技有限公司董事会
监事会	指	除有前缀外，均指山东达创网络科技有限公司监事会
报告期	指	2024年1月1日至2024年6月30日

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	山东达创网络科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Shandong Dachuang Network Technology Co., Ltd		
法定代表人	林舟	成立时间	2008年4月1日
控股股东	控股股东为（林舟）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（林舟），一致行动人为（宋颜宁、王风宇、王昌成、徐静枫、姜姗姗、赵向东）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	I 信息传输、软件和信息技术服务业-I65 软件和信息技术服务业-I651 软件开发-I6513 应用软件开发		
主要产品与服务项目	企业流程管理（BPM）软件的开发及服务		
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	达创科技	证券代码	838322
挂牌时间	2016年8月4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）	15,829,359
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	哈尔滨市松北区创新三路 833 号		
联系方式			
董事会秘书姓名	徐静枫	联系地址	中国（山东）自由贸易试验区济南片区天辰路联合财富广场 1 号楼 1301-1 室
电话	0531-66590680	电子邮箱	xujf@dachkj.com
传真	0531-66590680		
公司办公地址	中国（山东）自由贸易试验区济南片区天辰路联合财富广场 1 号楼 1301-1 室	邮政编码	250101
公司网址	www.dachkj.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91370100672265247M		
注册地址	山东省济南市高新区中国（山东）自由贸易试验区济南片区天辰路联合财富广场 1 号楼 1301-1 室		
注册资本（元）	15,829,359	注册情况报告期内是否变更	是

## 第二节 会计数据和经营情况

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式

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

##### (一) 销售模式

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

##### (二) 采购模式

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

##### (三) 研发模式

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

##### (四) 盈利模式

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

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

报告期末至披露日公司商业模式没有发生变化。

#### (二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	1、2018年12月27日被认定为济南市第六批“专精特新”中小企业，有效期三年，已于2022年复审通过，认定机构：济南市工业和信息化局。 2、2019年10月12日被认定为山东省第十批“专精特新”中

小企业，有效期三年，已于 2023 年复审通过，认定机构：山东省工业和信息化厅。

3、2023 年 12 月 7 日通过复审被认定为高新技术企业，证书编号：GR202337005922，有效期三年，认定机构：山东省科学技术厅、山东省财政厅、国家税务总局山东省税务局。

## 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	14,480,322.63	10,583,675.87	36.82%
毛利率%	50.87%	48.42%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-494,256.27	-3,339,565.94	85.20%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-1,406,045.78	-3,614,370.04	61.10%
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）	-2.13%	-17.79%	-
加权平均净资产收益率%（依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）	-6.05%	-19.25%	-
基本每股收益	-0.03	-0.27	88.89%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	51,217,900.10	50,301,220.16	1.82%
负债总计	28,237,848.62	26,826,912.41	5.26%
归属于挂牌公司股东的净资产	22,980,051.48	23,474,307.75	-2.11%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.45	1.93	-24.87%
资产负债率%（母公司）	42.93%	42.54%	-
资产负债率%（合并）	55.13%	53.33%	-
流动比率	1.36	1.38	-
利息保障倍数	-0.36	6.10	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-3,619,077.12	-1,536,001.43	-135.62%
应收账款周转率	0.51	0.55	-
存货周转率	1.40	0.94	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	1.82%	-6.37%	-

营业收入增长率%	36.82%	-19.35%	-
净利润增长率%	85.20%	16.41%	-

### 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	526,854.58	1.03%	6,430,208.43	12.78%	-91.81%
应收票据	0.00		0.00		
应收账款	23,479,713.35	45.84%	23,069,013.49	45.86%	1.78%
预付账款	3,920,092.10	7.65%	2,141,491.91	4.26%	83.05%
其他应收款	3,301,923.73	6.45%	1,142,389.05	2.27%	189.04%
存货	6,463,226.59	12.62%	3,667,958.47	7.29%	76.21%
合同资产	593,418.40	1.16%	418,080.98	0.83%	41.94%
其他流动资产	53,035.77	0.10%	27,943.54	0.06%	89.80%
固定资产	7,740,492.31	15.11%	7,916,024.72	15.74%	-2.22%
无形资产	4,068,287.71	7.94%	1,666.70	0.00%	243,992.38%
使用权资产	147,615.76	0.29%	4,563,203.07	9.07%	-96.77%
递延所得税资产	923,239.80	1.80%	923,239.80	1.84%	0.00%
短期借款	19,341,405.00	37.76%	21,326,779.86	42.40%	-9.31%
应付账款	5,754,013.63	11.23%	2,792,465.15	5.55%	106.05%
合同负债	407,924.53	0.80%	88,537.74	0.18%	360.74%
应付职工薪酬	2,081,124.27	4.06%	1,667,232.37	3.31%	24.83%
应交税费	18,322.81	0.04%	404,123.56	0.80%	-95.47%
其他应付款	455,706.47	0.89%	53,800.20	0.11%	747.03%
一年内到期的非流动负债	120,656.42	0.24%	454,441.25	0.90%	-73.45%

#### 项目重大变动原因

- 1、期末货币资金较期初减少91.81%，主要原因为本期支付采购款所致；
- 2、期末预付账款较期初增长83.05%，主要原因为本期预付采购款所致；
- 3、期末其他应收款较期初增长189.04%，主要原因为公司本期备用金及投标保证金增加所致；
- 4、期末存货较期初增长76.21%，主要原因为本期项目采购库存软件及劳务成本增加所致；
- 5、期末合同资产较期初增长41.94%，主要原因为本期达到质保金确认条件的账款增加所致；
- 6、期末使用权资产较期初减少96.77%，无形资产较期初增长243,992.38%，主要原因为使用权资产（软件平台）本期到期转为无形资产所致；
- 7、期末应付账款较期初增长106.05%，主要原因为本期项目数量增加采购增加所致。

#### （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	14,480,322.63	-	10,583,675.87	-	36.82%
营业成本	7,114,367.03	49.13%	5,459,537.63	51.58%	30.31%
毛利率	50.87%	-	48.42%	-	-
营业税金及附加	35,607.49	0.25%	28,013.27	0.26%	27.11%
销售费用	861,489.09	5.95%	967,006.33	9.14%	-10.91%
管理费用	2,940,870.98	20.31%	2,793,386.07	26.39%	5.28%
研发费用	5,231,195.25	36.13%	5,196,943.87	49.10%	0.66%
财务费用	369,988.50	2.56%	367,258.94	3.47%	0.74%
信用减值损失	517,480.38	3.57%	9,271.48	0.09%	-5,481.42%
资产减值损失	-136,775.81	-0.94%	9,528.34	0.09%	1,535.46%
其他收益	1,198,240.21	8.27%	870,104.48	8.22%	37.71%
营业利润	-494,250.93	-3.41%	-3,339,565.94	-31.55%	85.20%
净利润	-494,256.27	-3.41%	-3,339,565.94	-31.55%	85.20%
经营活动产生的现金流量净额	-3,619,077.12	-	-1,536,001.43	-	-135.62%
投资活动产生的现金流量净额	0.00	-	0.00	-	
筹资活动产生的现金流量净额	-2,284,276.73	-	339,097.80	-	-773.63%

#### 项目重大变动原因

- 1、营业收入本期较上年同期增长 36.82%，主要原因为公司拓展业务所致；
- 2、营业成本本期较上年同期增长 30.31%，主要原因为营业成本随营业收入增加而增加；
- 3、信用减值损失较上年同期减少 5,481.42%，主要原因为本期应收账款回款增加，冲减坏账准备所致；
- 4、资产减值损失较上年同期增加 1,535.46%，主要原因为本期合同资产增加，计提减值损失所致；
- 5、其他收益本期较上年同期增长 37.71%，主要原因为本期取得政府补助增加所致；
- 6、营业利润本期较上年同期提高 85.20%，主要原因为本期营业收入增加，期间费用相对增加较小比例所致；
- 7、经营活动产生的现金流量净额较上年同期下降 135.62%，主要原因为 2024 年上半年公司销售商品提供劳务收到的现金较上期减少所致；
- 8、筹资活动产生的现金流量净额较上期下降 773.63%，主要原因为 2024 年上半年公司偿还银行借款所致。

#### 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	主要业	注册资本	总资产	净资产	营业	净利润
------	-----	-----	------	-----	-----	----	-----

	型	务				收入	
山东创未来智能科技有限公司	子公司	技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流等	5,000,000.00	1,180,646.96	-9,344,091.16	0	-1,929,567.45

### 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

### 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
技术持续创新的风险	<p>我国 BPM 软件行业正处于快速发展阶段，技术和产品更新换代的速度较快，不同的用户对于公司产品的需求会不断变化和提高。如果公司对技术、产品和市场的发展趋势不能做出正确判断，或在关键技术、重要新产品的研发及上市、重要产品方案的选定等方面不能正确把握，可能使公司面临科研开发、技术和产品升级不能及时跟上发展趋势，并导致公司市场竞争力下降的风险。</p> <p>应对措施：公司在专注于从事领域核心业务的软件实施，开发服务的同时，积极培育发展新模式，推进研发技术创新，正在基于互联网的软件与服务提供商向大数据、AI 等多模态形式发展，提供“BPM 平台+流程化应用产品+个性化服务”的一体化解决力案，涵盖合同管理、资产管理、采购管理、RPA、HR 等多个业务及管理领域，满足客户不同层次、不同管理需要、不同管理模式的信息化需求，从而提高市场的认可度。</p>
核心技术人员流失和技术泄密的风险	<p>公司所处行业为技术密集型行业，核心技术人员对公司的产品创新、持续发展起着关键作用，因此，核心技术人员的稳定对公司的发展具有重要影响。目前，公司已拥有一批高素质技术人员，为公司的长远发展奠定了良好基础。随着行业竞争的日趋激烈，行业内竞争对手对核心技术人才的争夺也将加剧，一旦核心技术人员离开公司或公司核心技术人员泄露公司技术机密，将可能削弱公司的竞争优势，给公司的生产经营和发展造成不利影响。</p> <p>应对措施：通过建立积极有效的划小核算、自主经营管理模式、设置合理的薪酬制度，引入竞争机制，加强员工技能培训等措施，有效维持人才稳定，控制核心技术人员流失；对于</p>

	公司研制开发的新技术、新工艺、新产品及时申请知识产权保护。
税收优惠政策发生变化的风险	<p>报告期内，公司系软件企业和高新技术企业，根据财税[2011]100号《财政部国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》享受软件产品按13%的法定税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策；根据财税[2016]36号《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》第一条第（二十六）款，“试点纳税人提供技术转让、技术开发和与之相关的技术咨询、技术服务业务，书面合同经纳税人所在地省级科技主管部门进行认定后的，可享受免征增值税”。如果国家或地方对有关软件企业的鼓励政策和税收优惠政策发生变化，可能对公司经营业绩产生影响。</p> <p>应对措施：公司加强核心产品的研发与落地，增强自主创新能力，积极发展主营业务使公司发展壮大，努力提高盈利水平，走可持续健康发展的道路，以应对政策的不确定性。</p>
应收账款余额较大的风险	<p>2024年6月30日和2023年度末，公司应收账款账面价值分别为2,347.97万元、2,306.90万元，占总资产的比重分别为45.84%、45.86%，应收账款前五名占应收账款总额的比例分别为38.88%、44.35%，虽然公司与应收账款较大的客户为战略合作伙伴，但如果客户信用状况不良，不能及时回款，将对公司的生产经营产生不利影响。</p> <p>应对措施：公司加强对应收账款的管理，实时动态关注客户经营状况及应收账款及时催收，时刻把客户应收款管理作为销售主要方向，并积极开拓新客户，进一步扩大市场占有率。</p>
市场竞争的风险	<p>报告期内，公司主要从事软件开发与技术服务，主要客户为大型国有企业，综合毛利率较高，业务收入主要来源于华东地区，随着同行业竞争对手的介入，公司面临的竞争不断加剧。公司虽然已在其他地区拓展业务范围，但开拓新市场面临一定的不确定性，公司高毛利率可能存在下降的风险。</p> <p>应对措施：市场的竞争归根结底是技术与服务的竞争，为此公司将加强核心产品的研发与落地，强化服务模式与服务质量，提升核心竞争力，积极应对市场竞争。</p>
公司规模较小的风险	<p>2024年上半年和2023年上半年，公司营业收入分别为1,448.03万元、1,058.37万元，净利润分别为-49.43万元、-333.96万元。报告期内，公司业务发展较为稳定，2024年6月30日，公司资产总额为5,121.79万元，净资产为2,298.01万元。公司的经营规模相对较小，存在抗风险能力较弱的风险。如果未来市场需求发生较大变化或行业竞争加剧，可能对公司的经营业绩造成不利影响。</p> <p>应对措施：公司注重产品创新，及时捕捉客户及市场需求，以扩大销售、占有更多市场份额为主要方向。</p>
本期重大风险是否发生重大变化	本期重大风险未发生重大变化

### 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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在经股东会审议通过的收购、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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(六)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 二、 重大事件详情

##### (一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### (二) 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在违规担保事项，或者报告期内履行的及尚未履行完毕的担保累计金额超过挂牌公司本年度末合并报表经审计净资产绝对值的 10%

是 否

##### 公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	0	0
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	2,050,000.00	2,050,000.00
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保	0	0
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	0	0
公司为报告期内出表公司提供担保	0	0

**应当重点说明的担保情况**

适用 不适用

**(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) 报告期内公司发生的关联交易情况**

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力,接受劳务	0	0
销售产品、商品,提供劳务	0	0
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	30,000,000.00	17,591,405.00
其他	0	0
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	0	0
与关联方共同对外投资	0	0
提供财务资助	0	0
提供担保	2,050,000.00	2,050,000.00
委托理财	0	0
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	0	0
贷款	0	0

**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**

报告期内公司发生的日常关联交易为公司关联方林舟夫妇无偿为公司申请银行贷款提供担保,不存在损害公司利益的情形,有利于解决公司资金需求问题,不会对公司产生不利影响,且不会对其他股东利益产生任何损害,是公司业务发展及正常经营所需,有利于公司持续、稳定、健康发展。

报告期内公司发生的其他重大关联交易为公司控股股东、实际控制人林舟先生向中国民生银行股份有限公司济南分行申请借款205万元,期限10年,该笔借款需公司与林舟先生以共同授信模式在该银行办理综合授信业务,共同承担连带还款责任,该事项风险可控,不会对公司及其他股东利益产生损害。同时该事项已经第三届董事会第十二次会议及2024年第一次临时股东大会审议通过,具体详见2024年1月5日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台(www.neeq.com.cn)披露的《提供担保暨关联交易公告》(公告编号:2024-002)。

**(五) 承诺事项的履行情况**

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
公开转让说明书	董监高	同业竞争承诺	2016年3月25日	-	正在履行中
公开转让说明书	董监高	其他承诺(规范关联交易承诺)	2016年3月25日	-	正在履行中

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

#### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况

公司不存在超期未履行完毕的承诺事项。

#### （六） 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
房屋建筑物	固定资产	抵押	7,477,061.38	14.60%	银行贷款抵押
总计	-	-	7,477,061.38	14.60%	-

#### 资产权利受限事项对公司的影响

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

## 第四节 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	3,580,206	29.40%	2,951,479	6,531,685	41.26%	
	其中：控股股东、实际控制人	394,751	3.24%	1,995,842	2,390,593	15.10%	
	董事、监事、高管	478,687	3.93%	143,606	622,293	3.93%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
有限售条件股份	有限售股份总数	8,596,224	70.60%	701,450	9,297,674	58.74%	
	其中：控股股东、实际控制人	6,960,923	57.17%	210,860	7,171,783	45.31%	
	董事、监事、高管	1,436,063	11.79%	430,819	1,866,882	11.79%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		12,176,430	-	3,652,929	15,829,359	-	
普通股股东人数						14	

#### 股本结构变动情况

√适用 □不适用

2024年5月13日，2023年年度股东大会审议通过《关于<2023年年度利润分配方案>的议案》，向全体股东每10股送红股3股。分红前本公司总股本为12,176,430股，分红后总股本增至15,829,359股。具体详见《2023年年度权益分派实施公告》（公告编号：2024-018）。

#### (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%	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	林舟	7,355,674	2,206,702	9,562,376	60.4091%	7,171,783	2,390,593	0	0

2	济南创想投资合伙企业（有限合伙）	2,504,856	751,457	3,256,313	20.5714%	0	3,256,313	0	0
3	徐明	1,035,000	310,500	1,345,500	8.5000%	1,009,125	336,375	0	0
4	孙旭东	414,000	124,200	538,200	3.4000%	403,650	134,550	0	0
5	宋颜宁	258,750	77,625	336,375	2.1250%	252,282	84,093	0	0
6	王风宇	152,350	45,705	198,055	1.2512%	151,369	46,686	0	0
7	王昌成	144,900	43,470	188,370	1.1900%	62,790	125,580	0	0
8	姜姗姗	103,500	31,051	134,551	0.8500%	100,913	33,638	0	0
9	赵向东	103,500	31,050	134,550	0.8500%	44,850	89,700	0	0
10	徐静枫	103,500	31,049	134,549	0.8500%	100,912	33,637	0	0
	合计	12,176,030	-	15,828,839	99.9967%	9,297,674	6,531,165	0	0

### 普通股前十名股东情况说明

适用 不适用

普通股前十名股东间相互关系说明：截至本报告披露之日，公司股东之间不存在亲属关联关系，林舟为济南创想投资合伙企业（有限合伙）执行事务合伙人，宋颜宁、王风宇、王昌成、姜姗姗、赵向东、徐静枫为控股股东、实际控制人林舟的一致行动人。

## 二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

## 三、 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

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
林舟	董事长、总经理、董事	男	1976年3月	2022年6月15日	2025年6月10日	7,355,674	2,206,702	9,562,376	60.4091%
姜姗姗	董事	女	1984年12月	2022年6月11日	2025年6月10日	103,500	31,051	134,551	0.8500%
徐明	董事	男	1981年12月	2022年6月11日	2025年6月10日	1,035,000	310,500	1,345,500	8.5000%
徐静枫	董事	女	1981年1月	2022年6月11日	2025年6月10日	103,500	31,049	134,549	0.8500%
徐静枫	董事会秘书	女	1981年1月	2022年6月15日	2025年6月10日	103,500	31,049	134,549	0.8500%
宋颜宁	董事	男	1983年10月	2022年6月11日	2025年6月10日	258,750	77,625	336,375	2.1250%
栗宝柱	财务负责人	男	1979年6月	2022年6月15日	2025年6月10日	0	0	0	0%
张在峰	监事、监事会主席	男	1980年10月	2022年9月5日	2025年6月10日	0	0	0	0%
孙旭东	监事	男	1990年4月	2022年6月11日	2025年6月10日	414,000	124,200	538,200	3.4000%
周广雷	职工代表	男	1986年1月	2022年6月11日	2025年6月10日	0	0	0	0%

	监事			日	日				
--	----	--	--	---	---	--	--	--	--

### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

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

### (二) 变动情况

适用 不适用

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

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
管理人员	4	4
销售人员	9	9
技术人员	98	94
财务人员	3	2
行政人员	5	5
员工总计	119	114

### (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	2024年6月30日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	526,854.58	6,430,208.43

结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、2	23,479,713.35	23,069,013.49
应收款项融资			
预付款项	五、3	3,920,092.10	2,141,491.91
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、4	3,301,923.73	1,142,389.05
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、5	6,463,226.59	3,667,958.47
其中：数据资源			
合同资产	五、6	593,418.40	418,080.98
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、7	53,035.77	27,943.54
<b>流动资产合计</b>		<b>38,338,264.52</b>	<b>36,897,085.87</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	五、8	7,740,492.31	7,916,024.72
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、9	147,615.76	4,563,203.07
无形资产	五、10	4,068,287.71	1,666.70
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、11	923,239.80	923,239.80

其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>12,879,635.58</b>	<b>13,404,134.29</b>
<b>资产总计</b>		<b>51,217,900.10</b>	<b>50,301,220.16</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、13	19,341,405.00	21,326,779.86
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、14	5,754,013.63	2,792,465.15
预收款项			
合同负债	五、15	407,924.53	88,537.74
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、16	2,081,124.27	1,667,232.37
应交税费	五、17	18,322.81	404,123.56
其他应付款	五、18	455,706.47	53,800.20
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、19	120,656.42	454,441.25
其他流动负债	五、20	24,475.47	5,312.26
<b>流动负债合计</b>		<b>28,203,628.60</b>	<b>26,792,692.39</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、21		
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	五、11	34,220.02	34,220.02
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>34,220.02</b>	<b>34,220.02</b>
<b>负债合计</b>		<b>28,237,848.62</b>	<b>26,826,912.41</b>

<b>所有者权益：</b>			
股本	五、22	15,829,359.00	12,176,430
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、23	1,979,495.49	1,979,495.49
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、24	1,791,233.43	1,791,233.43
一般风险准备			
未分配利润	五、25	3,379,963.56	7,527,148.83
归属于母公司所有者权益合计		22,980,051.48	23,474,307.75
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		<b>22,980,051.48</b>	<b>23,474,307.75</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>51,217,900.10</b>	<b>50,301,220.16</b>

法定代表人：林舟

主管会计工作负责人：栗宝柱

会计机构负责人：栗宝柱

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		523,660.62	5,052,926.19
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十六、1	23,479,713.35	23,069,013.49
应收款项融资			
预付款项		3,920,092.10	2,141,491.91
其他应收款	十六、2	12,420,573.33	9,611,059.65
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		6,463,226.59	3,667,958.47
其中：数据资源			
合同资产		593,418.40	418,080.98
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		51,744.10	27,083.33
<b>流动资产合计</b>		<b>47,452,428.49</b>	<b>43,987,614.02</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	十六、3	4,904,100.00	4,904,100.00
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		7,737,412.31	7,912,272.72
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		147,615.76	4,563,203.07
无形资产		4,068,287.71	1,666.70
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		923,239.80	923,239.80
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>17,780,655.58</b>	<b>18,304,482.29</b>
<b>资产总计</b>		<b>65,233,084.07</b>	<b>62,292,096.31</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		19,341,405.00	21,326,779.86
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		5,754,013.63	2,792,465.15
预收款项			
合同负债		407,924.53	88,537.74
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,848,117.08	1,355,540.81
应交税费		18,322.81	404,123.56
其他应付款		455,706.47	37,744.20
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		120,656.42	454,441.25
其他流动负债		24,475.47	5,312.26
<b>流动负债合计</b>		<b>27,970,621.41</b>	<b>26,464,944.83</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债			
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		34,220.02	34,220.02
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>34,220.02</b>	<b>34,220.02</b>
<b>负债合计</b>		<b>28,004,841.43</b>	<b>26,499,164.85</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		15,829,359.00	12,176,430.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,979,495.49	1,979,495.49
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		1,791,233.43	1,791,233.43
一般风险准备			
未分配利润		17,628,154.72	19,845,772.54
<b>所有者权益合计</b>		<b>37,228,242.64</b>	<b>35,792,931.46</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>65,233,084.07</b>	<b>62,292,096.31</b>

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
<b>一、营业总收入</b>		<b>14,480,322.63</b>	<b>10,583,675.87</b>
其中：营业收入	五、26	14,480,322.63	10,583,675.87
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		<b>16,553,518.34</b>	<b>14,812,146.11</b>
其中：营业成本	五、26	7,114,367.03	5,459,537.63
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、27	35,607.49	28,013.27
销售费用	五、28	861,489.09	967,006.33
管理费用	五、29	2,940,870.98	2,793,386.07
研发费用	五、30	5,231,195.25	5,196,943.87
财务费用	五、31	369,988.50	367,258.94
其中：利息费用		364,276.73	364,775.15
利息收入		-564.11	-13,366.66
加：其他收益	五、32	1,198,240.21	870,104.48
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、33	517,480.38	9,271.48
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、34	-136,775.81	9,528.34
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>		<b>-494,250.93</b>	<b>-3,339,565.94</b>
加：营业外收入			
减：营业外支出	五、35	5.34	
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-494,256.27</b>	<b>-3,339,565.94</b>
减：所得税费用			
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-494,256.27</b>	<b>-3,339,565.94</b>
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）		-494,256.27	-3,339,565.94
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）		-494,256.27	-3,339,565.94
<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>		<b>-494,256.27</b>	<b>-3,339,565.94</b>
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-494,256.27	-3,339,565.94
(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	-0.27
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.03	-0.27

法定代表人：林舟

主管会计工作负责人：栗宝柱

会计机构负责人：栗宝柱

**（四） 母公司利润表**

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
<b>一、营业收入</b>	十六、4	<b>14,480,322.63</b>	<b>10,583,675.87</b>
减：营业成本	十六、4	7,114,367.03	5,459,537.63
税金及附加		35,607.49	28,011.47
销售费用		278,648.70	325,582.21
管理费用		2,163,928.97	2,071,865.96
研发费用		4,592,953.30	4,400,085.04
财务费用		369,605.90	366,764.23
其中：利息费用		364,276.73	364,775.15
利息收入		-524.71	-13,366.66
加：其他收益		1,073,641.71	827,744.65
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		573,239.38	117,173.34
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-136,775.81	9,528.34
资产处置收益（损失以“-”号填列）			

二、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,435,316.52	-1,113,724.34
加：营业外收入			
减：营业外支出		5.34	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,435,311.18	-1,113,724.34
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,435,311.18	-1,113,724.34
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,435,311.18	-1,113,724.34
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		1,435,311.18	-1,113,724.34
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	2024年1-6月	2023年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		19,184,061.26	26,133,616.95
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		286,744.82	642,801.16
收到其他与经营活动有关的现金	五、36	6,078,738.08	9,556,518.70
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>25,549,544.16</b>	<b>36,332,936.81</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		11,737,362.48	13,411,811.80
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		8,233,325.99	9,374,069.15
支付的各项税费		655,688.30	906,314.66
支付其他与经营活动有关的现金	五、36	8,542,244.51	14,176,742.63
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>29,168,621.28</b>	<b>37,868,938.24</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-3,619,077.12</b>	<b>-1,536,001.43</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>			
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>			
<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		10,140,000.00	10,100,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			

<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>10,140,000.00</b>	<b>10,100,000.00</b>
偿还债务支付的现金		12,060,000.00	9,500,000
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		364,276.73	260,902.20
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>12,424,276.73</b>	<b>9,760,902.20</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-2,284,276.73</b>	<b>339,097.80</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>		<b>-5,903,353.85</b>	<b>-1,196,903.63</b>
加：期初现金及现金等价物余额		6,430,208.43	1,230,738.92
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>526,854.58</b>	<b>33,835.29</b>

法定代表人：林舟

主管会计工作负责人：栗宝柱

会计机构负责人：栗宝柱

**(六) 母公司现金流量表**

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023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		19,184,061.26	26,133,616.95
收到的税费返还		286,445.36	600,450.04
收到其他与经营活动有关的现金		3,237,498.64	4,281,470.39
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>22,708,005.26</b>	<b>31,015,537.38</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		11,737,362.48	13,411,811.80
支付给职工以及为职工支付的现金		6,396,692.30	7,309,165.61
支付的各项税费		637,444.04	897,733.28
支付其他与经营活动有关的现金		6,181,495.28	10,689,138.37
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>24,952,994.10</b>	<b>32,307,849.06</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-2,244,988.84</b>	<b>-1,292,311.68</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
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>			

投资活动产生的现金流量净额			
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		10,140,000.00	10,100,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		10,140,000.00	10,100,000.00
偿还债务支付的现金		12,060,000.00	9,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		364,276.73	260,902.20
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		12,424,276.73	9,760,902.20
筹资活动产生的现金流量净额		-2,284,276.73	339,097.80
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		-4,529,265.57	-953,213.88
加：期初现金及现金等价物余额		5,052,926.19	982,620.24
六、期末现金及现金等价物余额		523,660.62	29,406.36

### 三、 财务报表附注

#### （一） 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input 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

##### 1、企业经营存在季节性或者周期性特征

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

##### 2、公司存在向所有者分配利润的情况

公司2023年年度权益分派方案经2024年5月13日召开的股东大会审议通过，进行权益分派事宜如下：本次权益分派基准日合并报表归属于母公司的未分配利润为7,527,148.83元，母公司未分配利润为19,845,772.54元。本次权益分派共计派送红股3,652,929股。详见公司于2024年6月6日在全国中小企业股份转让系统（<https://www.neeq.com.cn>）披露的公告（公告编号：2024-018）。

#### （二） 财务报表项目附注

### 2024年半年度财务报表附注

（如无特别说明，以下货币单位均为人民币元）

#### 一、 公司基本情况

##### 1、企业注册地。

企业注册地：中国（山东）自由贸易试验区济南片区天辰路联合财富广场1号楼1301-1室

##### 2、实际从事的主要经营活动。

技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；软件销售；软件开发；信息系统运行维护服务；软件外包服务；计算机软硬件及辅助设备零售；计算机系统服务；信息技术咨询服务；

信息系统集成服务；智能控制系统集成；电子产品销售；网络技术服务；物联网技术服务；企业管理咨询；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；安全咨询服务；货物进出口；技术进出口。

### 3、财务报告批准报出日。

本财务报表由本公司董事会于 2024 年 08 月 16 日批准报出。

## 二、财务报表的编制基础

### 1、编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定和中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》(2023 年修订)的披露规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计编制。

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

### 2、持续经营

公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

## 三、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计，详见本附注“19、固定资产”、“28、收入”、“11、金融工具”。

### 1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司 2024 年 6 月 30 日的财务状况、2024 年 1-6 月的经营成果和现金流量等相关信息。

### 2、会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### 3、营业周期

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

### 4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

### 5、重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的往来款项	单项金额大于 50 万元
重要的资产	公司将单项在建工程明细金额超过净资产总额 0.5%的认定为重要

### 6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

#### (1) 同一控制下的企业合并

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

对于同一控制下的企业合并，本公司作为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，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。本公司支付的合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司作为合并方在合并中发生的审计、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。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

#### (2) 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企

业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，本公司作为购买方的合并成本为本公司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之和。本公司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，应于发生时计入当期损益。本公司作为合并对价发行的权益性工具或债务性工具的交易费用，计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。

本公司作为购买方在非同一控制下合并中发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量，合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，本公司首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

## 7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

### (1) 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。当相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化时，本公司将进行重新评估。

### (2) 投资主体的判断依据

本公司为投资性主体，判断依据如下：

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。如果母公司是投资性主体，且不存在为其投资活动提供相关服务的子公司，则不应当编制合并财务报表。

### (3) 合并财务报表范围

本公司将所有控制的子公司（包括本公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表范围，包括被本公司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

### (4) 统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

### (5) 合并财务报表抵销事项

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司与子公司、子公司相互之间的所有重大往来余额、交易及未实现利润予以抵销。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，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍然冲减少数股东权益。子公司持有本公司的长期股权投资，视为企业集团的库存股，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。

### (6) 合并取得子公司会计处理

对于本公司同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并自最终控制方开始实施控制时已经发生，调整合并资产负债表的期初数，将子公司或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，将子公司或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；因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，本公司视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。本公司在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与本公司和被合并方同处于同一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净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

对于本公司非同一控制下企业合并取得的子公司，不调整合并资产负债表期初数，将该子公司或业



务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司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。本公司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以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，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) 处置子公司股权至丧失控制权的会计处理方法**

##### **①一般处理方法**

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入本公司合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入本公司合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。本公司将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与商誉之和的差额，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，本公司在丧失控制权时转为当期投资收益。

##### **②分步处置子公司**

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，本公司将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，本公司在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，本公司按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

#### **(8) 购买子公司少数股权**

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

#### **(9) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资**

本公司在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

### **8、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法**

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。

#### **(1) 共同经营**

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：  
①确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；②确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；③确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；④按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；⑤确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参

与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

## （2）合营企业

合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司对合营企业的投资采用权益法核算，相关会计政策见本附注“三、18、长期股权投资”。

## 9、现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。

本公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指本公司持有的期限短、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。

## 10、外币业务和外币报表折算

### （1）外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日汇率折合本位币入账。

资产负债表日，本公司对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，本公司仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

### （2）外币财务报表折算

本公司的控股子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。

外币资产负债表中的资产和负债项目，本公司采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。外币利润表中的收入和费用项目，本公司采用交易发生日的即期汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目其他综合收益下列示。

本公司外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

本公司在处置境外经营时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

## 11、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。在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债、权益工具。

### （1）金融资产的分类、确认和计量

在初始确认金融资产时，本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等，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

#### 1) 本公司持有的债务工具：

##### ①以摊余成本计量的金融资产

本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。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。本公司的此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等，本公司将自资产负债表日起一年内(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的金融资产

本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。本公司的此类金融资产主要包括应收款项融资、其他债权投资等，本公司将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的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，列示为交易性金融资产。此外，在初始确认时，本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。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的此类金融资产，列示为其他非流动金融资产。

2) 本公司的权益工具投资：

本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，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，本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，且该指定一经作出不得撤销。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，本公司将之前计入其他综合收益的累计利得或损失直接转入留存收益，不计入当期损益。

**(2) 金融负债的分类、确认和计量**

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。

本公司将金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融负债相关的利息支出计入当期损益。本公司以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债主要包括交易性金融负债。

其他金融负债，采用实际利率法按照摊余成本进行后续计量。本公司的其他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。

**(3) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法**

本公司按照以下原则区分金融负债与权益工具：(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本公司扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。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的变量(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。

本公司在合并报表中对金融工具(或其组成部分)进行分类时，考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务，则将该工具分类为金融负债。

金融工具或其组成部分属于金融负债的，相关利息、股利(或股息)、利得或损失，以及赎回或再

融资产生的利得或损失等，本公司计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理；本公司不确认权益工具的公允价值变动，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减；本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响股东权益总额。

#### （4）金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司将满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

其他权益工具投资终止确认时，本公司将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。

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

#### （5）金融负债的终止确认

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

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

#### （6）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本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时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，本公司的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

#### （7）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本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。

综上，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。

#### （8）金融资产减值

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

本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。

在每个资产负债表日，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。

本公司对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款、合同资产和应收款项融资，无论是否存在重大融资成分，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：

本公司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、其他应收款及应收款项融资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：

##### a、应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合1--银行承兑汇票	信用风险较低的银行
应收票据组合2--商业承兑汇票	信用风险较高的企业

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。

##### b、应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合1	应收外部经销商
应收账款组合2	应收关联方
应收账款组合3	应收政府款
应收账款组合4	应收保理款

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款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。

##### c、其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合1	应收股利
其他应收款组合2	应收利息
其他应收款组合3	应收保证金、押金
其他应收款组合4	出口退税
其他应收款组合5	其他单位款项
其他应收款组合6	员工备用金

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

##### d、应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合1--银行承兑汇票	信用风险较低的银行
-------------------	-----------

应收款项融资组合2—商业承兑汇票	信用风险较高的企业
应收款项融资组合3—应收账款	应收一般经销商

对于划分为组合的应收款项融资，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。

e、合同资产确定组合的依据如下：

合同资产组合1	已完工未结算资产
合同资产组合2	应收未收质保金

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

f、长期应收款确定组合的依据如下：

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的长期应收款中的PPP项目应收款、BT项目款、土地一级开发款以及其他基建项目款等，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。对于其他长期应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期信用损失率，计算预期信用损失。

本公司基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法如下：

账龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
1年以内	5.00%	5.00%
1-2年	10.00%	10.00%
2-3年	30.00%	30.00%
3-4年	50.00%	50.00%
4-5年	80.00%	80.00%
5年以上	100.00%	100.00%

## 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：

- 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；
- 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；
- 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；
- 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；
- 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；
- 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。

### 12、应收票据

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

应收票据组合1--银行承兑汇票	信用风险较低的银行
应收票据组合2--商业承兑汇票	信用风险较高的企业

### 13、应收账款

对于不含重大融资成分的应收款项，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

应收账款组合1	应收外部经销商
应收账款组合2	应收关联方
应收账款组合3	应收政府款
应收账款组合4	应收保理款

#### 14、应收款项融资

当应收票据和应收账款同时满足以下条件时，本公司将其划分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，相关具体会计处理方式见金融工具，在报表中列示为应收款项融资：

- 合同现金流量为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付；
- 本公司管理应收票据和应收账款的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标。

对于划分为组合的应收款项融资，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。

应收款项融资组合1--银行承兑汇票	信用风险较低的银行
应收款项融资组合2—商业承兑汇票	信用风险较高的企业
应收款项融资组合3—应收账款	应收一般经销商

#### 15、其他应收款

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

其他应收款组合1	应收股利
其他应收款组合2	应收利息
其他应收款组合3	应收保证金、押金
其他应收款组合4	出口退税
其他应收款组合5	其他单位款项
其他应收款组合6	员工备用金

#### 16、存货

##### (1) 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、委托加工材料、包装物、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）等。

##### (2) 发出存货的计价方法

存货发出时，本公司采取移动加权平均法确定其发出的实际成本。

##### (3) 存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

##### (4) 低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司对低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

##### (5) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，本公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。

本公司对于产成品、商品和用于出售的材料等可直接用于出售的存货，按该等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；用于生产而持有的材料等存货，其可变现净值按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；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若本公司持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。

本公司按单个存货项目计提存货跌价准备。但如果某些存货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，可以合并计量成本与可变现净值；对于数量繁多、单价较低的存货，本公司按照存货类别计量成本与可变现净值。

在资产负债表日，如果本公司存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，并计入当期损益。如果以前减记存货价值的影响因素已经消失的，本公司将减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

#### 17、合同资产

本公司将拥有的、无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将



已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的作为合同资产列示。向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本公司将该收款权利作为合同资产。

本公司对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的合同资产，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

合同资产的坏账准备的确认标准和计提方法详见三、11 金融工具

## 18、长期股权投资

长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。

### (1) 初始投资成本确定

①对于本公司合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额确认为初始成本；如为非同一控制下的企业合并，按购买日确定的合并成本确认为初始成本；

②本公司对于除合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》的有关规定确定；非货币性资产交换取得，初始投资成本根据准则相关规定确定。

### (2) 后续计量及损益确认方法

#### ①成本法核算

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。采用成本法核算的长期股权投资，除追加或收回投资外，账面价值一般不变。对被投资企业宣告分派的利润或现金股利，本公司计算应分得的部分，确认为投资收益。

#### ②权益法核算

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

采用权益法核算时，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；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。

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

### (3) 长期股权投资核算方法的转换

①公允价值计量转权益法核算：本公司原持有的对被投资单位的股权投资（不具有控制、共同控制或重大影响的），按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的，因追加投资等原因导致持股比例上升，能够对被投资单位施加共同控制或重大影响的，在转按权益法核算时，本公司按照金融工具确认和计量准则确定的原股权投资的公允价值加上为取得新增投资而应支付对价的公允价值，作为改按权益法核算的初始投资成本。

②公允价值计量或权益法核算转成本法核算：本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或者原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因，能够对被投资单位实施控制的，按有关企业合并形成的长期股权投资进行会计处理。

③权益法核算转公允价值计量：本公司原持有的对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，因部分处置等原因导致持股比例下降，不能再对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按金融工具确认和计量准则对剩余股权投资进行会计处理，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。

④成本法转权益法或公允价值计量：本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，本公司改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，本公司改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。在编制合并财务报表时，按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》的有关规定进行会计处理。

#### （4）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。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。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，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。本公司在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及本公司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。

本公司通常通过以下一种或几种情形来判断是否对被投资单位具有重大影响：

- ①在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。
- ②参与被投资单位财务和经营政策制定过程。
- ③与被投资单位之间发生重要交易。
- ④向被投资单位派出管理人员。
- ⑤向被投资单位提供关键技术资料。

存在上述一种或多种情形并不意味着本公司一定对被投资单位具有重大影响，本公司需要综合考虑所有事实和情况来做出恰当的判断。

#### （5）长期股权投资处置

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

### 19、固定资产

#### （1）固定资产确认条件和计量

本公司固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产，同时满足以下条件时予以确认：

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

与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值；否则，在发生时计入当期损益。

本公司固定资产按照成本进行初始计量。固定资产的成本一般包括购买价款、相关税费、以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出，如运输费、安装费等。但购买的固定资产如果超过正常的信用条件延期支付，固定资产的成本以各期付款额的现值之和为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》应予资本化的以外，在信用期内计入当期损益。

#### （2）固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋建筑物、机器设备、电子设备、运输设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调

整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

本公司的固定资产类别、折旧方法、折旧年限、预计残值率、年折旧率如下：

资产类别	折旧方法	折旧年限（年）	预计净残值率	年折旧率
房屋建筑物	年限平均法	40	4.00	2.40
机器设备	年限平均法	5	4.00	19.20
电子设备	年限平均法	5	4.00	19.20
运输设备	年限平均法	5	4.00	19.20
其他设备	年限平均法	5	4.00	19.20

### （3）固定资产处置

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

## 20、在建工程

### （1）在建工程的计量

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

### （2）在建工程结转固定资产的标准和时点

本公司在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。

本公司所建造工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧。待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

本公司各类别在建工程具体转固标准和时点：

类别	转固标准和时点
房屋及建筑物	<p>①固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；</p> <p>②已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；</p> <p>③该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；</p> <p>④所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。</p>

## 21、借款费用

### （1）借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司借款费用，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。本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

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

本公司借款费用同时满足下列条件时开始资本化：（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；（2）借款费用已经发生；（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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

暂停资本化期间：在购建或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，本公司暂停借款费用的资本化。

## （2）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

本公司资本化金额计算：①借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；②占用一般借款按照累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算确定，资本化率为一般借款的加权平均利率；③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应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

## 22、无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，在同时满足以下条件时予以确认：

- ①与该无形资产有关的经济利益很可能流入本公司；
- ②该无形资产的成本能够可靠地计量。

### （1）使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本；自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额；对非同一控制下合并中取得被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产，在对被购买方资产进行初始确认时，按公允价值确认为无形资产。

本公司无形资产后续计量，分别为：①使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。②使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	使用寿命的确认依据	摊销方法	备注
土地使用权	40-50	产权登记期限	直线法摊销	
专利权和非专利技术	3-10	预期经济利益年限	直线法摊销	

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据：①来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；②综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。每年年末，本公司对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

### （2）研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司研发支出为公司研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等，其中研发人员的工资按照项目工时分摊计入研发支出。

内部研究开发项目研究阶段的支出，本公司于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，只有同时满足下列条件的，本公司才予以资本化：①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；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。

本公司划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，本公司确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；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、产品等阶段，本公司确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，本公司将发生的研发支出全部计入当期损益。

### 23、长期资产减值

本公司对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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。

本公司对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少于每年末进行减值测试。对于尚未达到可使用状态的无形资产，也每年进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试时，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

本公司在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，就其差额确认减值损失。减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值；再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。。

上述资产减值损失一经确认，本公司在以后会计期间不予转回。

### 24、长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，本公司将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

### 25、合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。本公司将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。

### 26、职工薪酬

职工薪酬是本公司为获得职工提供的服务而给予的各种形式报酬以及其他相关支出，包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

#### （1）短期薪酬的会计处理方法

本公司短期薪酬包括短期工资、奖金、津贴、补贴、职工福利费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、短期带薪缺勤、短期利润分享计划等。本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的应付的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象和权责发生制原则计入当期损益或相关资产成本。

#### （2）离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括基本养老保险费、企业年金等，按照本公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划、设定受益计划。

设定提存计划：本公司在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划：本公司在半年和年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：（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。其中，当期服务成本是指，职工当期提供服务所导致的设定受益义务现值的增加额；过去服务成本是指，设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益义务现值的增加或减少；（2）设定受益义务的利息费用；（3）重新计量设定受益计划负债导致的变动。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，本公司将上述第（1）

和(2)项计入当期损益；第(3)项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益。

### (3) 辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指本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提出给予补偿的建议。本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

## 27、预计负债

### (1) 预计负债的确认标准

当与或有事项相关的义务是本公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。

### (2) 预计负债的计量方法

本公司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，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

本公司于资产负债表日对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

## 28、收入

### (1) 一般原则

本公司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：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司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，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。本公司在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

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

如果不满足上述条件之一，则本公司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，本公司考虑下列迹象：本公司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；本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；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；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

### (2) 按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

本公司业务类型主要包括：技术服务开发类收入、软件销售收入、集成业务收入。

#### ①技术服务开发类收入

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

#### ②软件销售收入

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

制权转移，本集团在该时间点确认收入。

### ③集成业务收入

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

## 29、合同成本

合同履约成本，是指本公司为履行合同发生的成本，该成本不属于收入准则以外的其他准则规范范围且同时满足下列条件：

(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。

本公司的下列支出于发生时，计入当期损益：

(1) 管理费用。

(2) 非正常消耗的直接材料、直接人工和制造费用（或类似费用），这些支出为履行合同发生，但未反映在合同价格中。

(3) 与履约义务中已履行部分相关的支出。

(4) 无法在尚未履行的与已履行的履约义务之间区分的相关支出。

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；如该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。增量成本，是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

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

本公司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，超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

1) 本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；

2) 为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得上述 1)减 2)的差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

## 30、政府补助

### (1) 政府补助类型

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本），主要划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

### (2) 与资产相关的政府补助的会计处理方法

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。本公司对与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益，确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

### (3) 与收益相关的政府补助的会计处理方法

与收益相关的政府补助，是指本公司取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助。本公司对与收益相关的政府补助，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（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；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（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

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

②财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

#### **(4) 区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的判断依据**

①政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；②政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

#### **(5) 政府补助的确认时点**

按照应收金额计量的政府补助，本公司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。

除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，本公司在实际收到补助款项时予以确认。

### **31、递延所得税资产/递延所得税负债**

本公司递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。

(1) 本公司对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

(2) 本公司递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如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，则减记递延所得税资产的账面价值。

(3) 本公司对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。本公司对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

(4) 本公司对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。资产负债表日，本公司递延所得税资产和递延所得税负债按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

(5) 同时满足下列条件的递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

A、递延所得税资产和递延所得税负债与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关；

B、本公司内该纳税主体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。

### **32、租赁**

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日/变更日，本公司评估该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。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，承租人和出租人将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

(1) 本公司作为承租人

#### **A、使用权资产**

使用权资产，是指本公司作为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，本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债，但简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

本公司的使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

a 租赁负债的初始计量金额；

b 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；

c 本公司作为承租人发生的初始直接费用；



d 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司采用平均年限法对使用权资产计提折旧。本公司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，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

本公司根据准则重新计量租赁负债时，相应调整使用权资产的账面价值。如使用权资产的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。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应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。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

#### B、租赁负债

在租赁期开始日，本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债，但简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。本公司的租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司（即承租人）增量借款利率作为折现率。

租赁内含利率，是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。承租人增量借款利率，是指本公司作为承租人在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。

本公司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，并计入当期损益或资产成本。

在租赁期开始日后，本公司续租选择权、终止租赁选择权或购买选择权评估结果发生变化的，重新确定租赁付款额，并按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债：

在租赁期开始日后，根据担保余值预计的应付金额发生变动，或者因用于确定租赁付款额的指数或比率变动而导致未来租赁付款额发生变动的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债。在这些情形下，本公司采用的折现率不变；但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率。

#### C、短期租赁和低价值资产租赁

本公司对短期租赁以及低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过12个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

#### D、租赁变更

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。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应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。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

### （2）本公司作为出租人

#### A、租赁的分类

在租赁开始日，本公司作为出租人将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但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。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

#### B、经营租赁的会计处理方法

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，在租赁期内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收款额，在实

际发生时计入当期损益。

### C、融资租赁的会计处理方法

于租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认相关资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为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。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“11、金融工具”进行会计处理。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。

本公司作为生产商或经销商并作为出租人的融资租赁，在租赁期开始日，本公司按照租赁资产公允价值与租赁收款额按市场利率折现的现值两者孰低确认收入，并按照租赁资产账面价值扣除未担保余值的现值后的余额结转销售成本。本公司作为生产商或经销商并作为出租人为取得融资租赁发生的成本，在租赁期开始日计入当期损益。

### (D) 租赁变更

本公司作为出租人的融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该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；
- 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。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司作为出租人分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

a. 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司作为出租人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；

b. 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司作为出租人按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。即，修改或重新议定租赁合同，未导致应收融资租赁款终止确认，但导致未来现金流量发生变化的，重新计算该应收融资租赁款的账面余额，并将相关利得或损失计入当期损益。重新计算应收融资租赁款账面余额时，根据重新议定或修改的租赁合同现金流量按照应收融资租赁款的原折现率或按照《企业会计准则第 24 号——套期会计》(2017)第二十三条规定重新计算的折现率(如适用)折现的现值确定。对于修改或重新议定租赁合同所产生的所有成本和费用，本公司调整修改后的应收融资租赁款的账面价值，并在修改后应收融资租赁款的剩余期限内进行摊销。

本公司作为出租人的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。

### (3) 售后租回交易

本公司按照本附注“28 收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

#### A 本公司作为卖方及承租人：

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为承租人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；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为承租人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。金融负债的会计处理详见本附注“11 金融工具”。

#### B 本公司作为买方及出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“（2）本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注“11 金融工具”。

## 33、其他重要的会计政策和会计估计

### (1) 分部信息

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本公司内同时满足下列条件的组成部分：(1) 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；(2) 本公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；

(3) 本公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

#### (2) 安全生产费用

本公司根据财政部、应急部《企业安全生产费用提取和使用管理办法》的规定计提安全生产费用，安全生产费用专门用于完善和改进企业安全生产条件。

本公司提取的安全生产费计入相关产品的成本或当期损益，同时计入专项储备。使用提取的安全生产费用属于费用性支出的，直接冲减专项储备。使用提取的安全生产费形成固定资产的，通过在建工程归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产，同时按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

#### 43、重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更：无。

(2) 重要会计估计变更：无。

### 四、税项

#### 1、主要税种及税率：

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入	13%、6%、免税
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%
城建税	应缴纳流转税额	7%
教育费附加	应缴纳流转税额	3%
地方教育费附加	应缴纳流转税额	2%

按纳税主体分别披露纳税主体的名称和其所执行的企业所得税税率

纳税主体名称	所得税税率
山东达创网络科技股份有限公司	15%
山东创未来智能科技有限公司	25%

#### 2、税收优惠政策及依据：

本公司于 2023 年 12 月 7 日取得了山东省科学技术厅、山东省财政厅、国家税务总局山东省税务局联合颁发的编号为 GR202337005922 的《高新技术企业证书》，有效期三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》及其相关政策规定，本公司享受国家关于高新技术企业的相关优惠政策，2023 年度、2024 年度、2025 年度减按 15% 的税率计缴企业所得税。

3、其他说明：无。

### 五、合并财务报表主要项目注释

#### 1、货币资金

项目	期末金额	期初金额
库存现金	1,440.00	1,520.00
银行存款	525,414.58	6,428,688.43
其他货币资金		
合计	526,854.58	6,430,208.43

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制，以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资金明细如下：

项目	期末金额	期初金额
----	------	------

银行借款保证金		3,400,000.00
合计		3,400,000.00

## 2、应收账款

### (1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	20,478,105.82	19,826,121.69
1至2年	2,527,160.48	2,880,707.96
2至3年	1,944,493.55	1,410,644.55
3至4年	373,500.00	1,462,515.00
4至5年	1,018,364.31	1,027,830.30
5年以上	2,101,926.30	2,121,464.31
小计	28,443,550.46	28,729,283.81
减：坏账准备	4,963,837.11	5,660,270.32
合计	23,479,713.35	23,069,013.49

### (2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	28,443,550.46	100.00	4,963,837.11	17.45	23,479,713.35
其中：外部经销商组合	28,443,550.46	100.00	4,963,837.11	17.45	23,479,713.35
合计	28,443,550.46	100.00	4,963,837.11	17.45	23,479,713.35

续

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	28,729,283.81	100.00	5,660,270.32	19.70	23,069,013.49
其中：外部经销商组合	28,729,283.81	100.00	5,660,270.32	19.70	23,069,013.49
合计	28,729,283.81	100.00	5,660,270.32	19.70	23,069,013.49

按组合计提坏账准备：

## 组合计提项目：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内（含 1 年）	20,478,105.82	1,024,405.29	5.00%
1 至 2 年	2,527,160.48	252,716.05	10.00%
2 至 3 年	1,944,493.55	583,348.07	30.00%
3 至 4 年	373,500.00	186,750.00	50.00%
4 至 5 年	1,018,364.31	814,691.40	80.00%
5 年以上	2,101,926.30	2,101,926.30	100.00%
合计	28,443,550.46	4,963,837.11	17.45%

## (3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

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	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	5,660,270.32	114,150.32	810,583.53		4,963,837.11	
合计	5,660,270.32	114,150.32	810,583.53		4,963,837.11	

(4) 本期实际核销的应收账款情况：无。

## (5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例%	应收账款和合同资产坏账准备期末余额
客户一	6,570,000.00		6,570,000.00	23.10	328,500.00
工赋(青岛)科技有限公司	1,855,000.00		1,855,000.00	6.52	131,970.00
北京长城华冠有限公司	950,400.00		950,400.00	3.34	760,320.00
山东华迪智能技术有限公司	884,820.00		884,820.00	3.11	88,482.00
山东省信息技术产业发展研究院	800,000.00		800,000.00	2.81	40,000.00
合计	11,060,220.00		11,060,220.00	38.88	1,349,272.00

(6) 其他说明：无。

### 3、预付款项

#### (1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	3,380,092.10	86.22	1352,700.91	63.17
1 至 2 年	540,000.00	13.78	788,791.00	36.83
合计	3,920,092.10	100.00	2,141,491.91	100.00

账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：无。

#### (2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

按预付对象集中度归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 3,560,379.80 元，占预付款项期末余额合计数的比例 90.82%。

### 4、其他应收款

汇总列示：

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	3,301,923.73	1,142,389.05
合计	3,301,923.73	1,142,389.05

#### (1) 其他应收款

##### 1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内 (含 1 年)	3,049,569.82	772,647.31
1 至 2 年	193,233.00	428,729.00
2 至 3 年	318,861.00	19,740.00
3 至 4 年	5,240.00	16,800.00
4 至 5 年	15,000.00	1,500.00
5 年以上	0.00	4,000.00
小计	3,581,903.82	1,243,416.31
减：坏账准备	279,980.09	101,027.26
合计	3,301,923.73	1,142,389.05

##### 2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
备用金	2,558,023.13	623,167.31
往来款	545,680.69	221,230.69
押金、保证金	478,200.00	399,018.31
合计	3,581,903.82	1,243,416.31

## 3) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	3,581,903.82	100.00	279,980.09	7.82	3,301,923.73
其中：组合 1	3,581,903.82	100.00	279,980.09	7.82	3,301,923.73
合计	3,581,903.82	100.00	279,980.09	7.82	3,301,923.73

续

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,243,416.31	100.00	101,027.26	8.12	1,142,389.05
其中：组合 1	1,243,416.31	100.00	101,027.26	8.12	1,142,389.05
合计	1,243,416.31	100.00	101,027.26	8.12	1,142,389.05

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内 (含 1 年)	3,049,569.82	152,478.49	5.00%
1 至 2 年	193,233.00	19,323.30	10.00%
2 至 3 年	318,861.00	93,558.30	30.00%
3 至 4 年	5,240.00	2,620.00	50.00%
4 至 5 年	15,000.00	12,000.00	80.00%
5 年以上	0.00	0.00	100.00%
合计	3,581,903.82	279,980.09	--

按照预期信用损失一般模型计提坏账准备：

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)	
2024 年 1 月 1 日余额	101,027.26			101,027.26
2024 年 1 月 1 日余额在本期	--	--	--	--
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	178,952.83			178,952.83
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024 年 06 月 30 日余额	279,980.09			279,980.09

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

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	其他变动	
坏账准备	101,027.26	178,952.83				279,980.09
合计	101,027.26	178,952.83				279,980.09

5) 本期实际核销的其他应收款情况：无。

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	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
北京朗新天霁软件技术有限公司	保证金	250,000.00	1 年以内	6.98	12,500.00
闵亚平	备用金	200,000.00	1 年以内	5.58	10,000.00
杨至杰	备用金	200,000.00	1 年以内	5.58	10,000.00
山东众信招标有限公司	保证金	102,000.00	1 年以内	2.85	5,100.00
烟台杰瑞石油服务集团有限公司	保证金	100,000.00	2-3 年	2.79	30,000.00
合计	--	852,000.00	--	23.79	67,600.00

7) 因资金集中管理而列报于其他应收款：无。



8) 其他说明：无。

## 5、存货

### (1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或 合同履约成本减 值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或 合同履约成本减 值准备	账面价值
合同履约成本	6,463,226.59		6,463,226.59	3,667,958.47		3,667,958.47
合计	6,463,226.59		6,463,226.59	3,667,958.47		3,667,958.47

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备：无。

(3) 存货期末余额含有借款费用资本化金额及其计算标准和依据：无。

(4) 合同履约成本本期摊销金额的说明：无。

## 6、合同资产

### (1) 合同资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
软件销售及技术开发服务合同	757,415.00	163,996.60	593,418.40	445,301.77	27,220.79	418,080.98
合计	757,415.00	163,996.60	593,418.40	445,301.77	27,220.79	418,080.98

(2) 合同资产的账面价值在本期内发生的重大变动金额和原因：无。

### (3) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					账面价值
	账面余额		坏账准备			
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		
按单项计提坏账准备的合同资产						
按组合计提坏账准备的合同资产	757,415.00	100.00	163,996.60	21.65		593,418.40
其中：合同质保金	757,415.00	100.00	163,996.60	21.65		593,418.40
合计	757,415.00	100.00	163,996.60	21.65		593,418.40

续

类别	期初余额					账面价值
	账面余额		坏账准备			
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		
按单项计提坏账准备的合同资产						

按组合计提坏账准备的合同资产	445,301.77	100.00	27,220.79	6.11	418,080.98
其中：合同质保金	445,301.77	100.00	27,220.79	6.11	418,080.98
合计	445,301.77	100.00	27,220.79	6.11	418,080.98

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：合同质保金

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内（含1年）	338,694.00	15,694.50	5.00%
1至2年	171,421.00	17,142.10	10.00%
2至3年	131,200.00	39,360.00	30.00%
3至4年	48,600.00	24,300.00	50.00%
4至5年			
5年以上	67,500.00	67,500.00	100.00%
合计	757,415.00	163,996.60	

确定该组合依据的说明：

#### （4）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

项目	年初余额	本期计提	本期收回或转回	本期转销/核销	期末余额
按组合计提坏账准备	27,220.79	136,775.81			163,996.60
合计	27,220.79	136,775.81			163,996.60

（5）本期实际核销的合同资产情况：无。

#### 7、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	25,952.44	860.21
待摊房租	27,083.33	27,083.33
合计	53,035.77	27,943.54

#### 8、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	7,740,492.31	7,916,024.72
固定资产清理		
合计	7,740,492.31	7,916,024.72

## 固定资产部分

## (1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	8,145,020.53	1,507,751.80	194,810.27	488,321.27	10,335,903.87
2.本期增加金额		12,299.11		19,500.00	31,799.11
(1) 购置		12,299.11		19,500.00	31,799.11
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4.期末余额	8,145,020.53	1,520,050.91	194,810.27	507,821.27	10,367,702.98
二、累计折旧					
1.期初余额	621,129.27	1,184,533.89	148,758.83	465,457.16	2,419,879.15
2.本期增加金额	46,829.88	138,644.78	18,701.76	3,155.10	207,331.52
(1) 计提	46,829.88	138,644.78	18,701.76	3,155.10	207,331.52
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4.期末余额	667,959.15	1,323,178.67	167,460.59	468,612.26	2,627,210.67
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
(1) 计提					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	7,477,061.38	196,872.24	27,349.68	39,209.01	7,740,492.31
2.期初账面价值	7,523,891.26	323,217.91	46,051.44	22,864.11	7,916,024.72

(2) 暂时闲置的固定资产情况：无。

(3) 通过经营租赁租出的固定资产：无。

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况：无。

(5) 固定资产的减值测试情况：无。

## 9、使用权资产

### (1) 使用权资产情况

项目	房屋使用权	软件使用权	合计
一、账面原值：			
1.期初余额	322,070.71	5,362,972.77	5,685,043.48
2.本期增加金额			
(1) 租赁增加			
3.本期减少金额		5,362,972.77	5,362,972.77
(1) 处置			
4.期末余额	322,070.71		322,070.71
二、累计折旧			
1.期初余额	93,937.29	1,027,903.12	1,121,840.41
2.本期增加金额	80,517.66	268,148.64	348,666.30
(1) 计提	80,517.66	268,148.64	348,666.30
3.本期减少金额		1,296,051.76	1,296,051.76
(1) 处置			
4.期末余额	174,454.95		174,454.95
三、减值准备			
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.期末账面价值	147,615.76		147,615.76
2.期初账面价值	228,133.42	4,335,069.65	4,563,203.07

(2) 使用权资产的减值测试情况：无。

## 10、无形资产

### (1) 无形资产情况

项目	软件著作权	软件产品	合计
一、账面原值			
1.期初余额		6,000.00	6,000.00
2.本期增加金额	5,362,972.77		5,362,972.77
(1) 购置			
(2) 内部研发			
(3) 企业合并增加			
3.本期减少金额			
(1) 处置			
4.期末余额	5,362,972.77	6,000.00	5,368,972.77
二、累计摊销			
1.期初余额		4,333.30	4,333.30
2.本期增加金额	1,296,051.76	300.00	1,296,351.76
(1) 计提	1,296,051.76	300.00	1,296,351.76
3.本期减少金额			
(1) 处置			
4.期末余额	1,296,051.76	4,633.30	1,300,685.06
三、减值准备			
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.期末账面价值	4,066,921.01	1,366.70	4,068,287.71
2.期初账面价值		1,666.70	1,666.70

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 0.00%

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况：无。

(3) 无形资产的减值测试情况：无。

**11、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	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
可抵扣亏损	5,992,347.42	898,852.11	5,992,347.42	898,852.11
租赁负债	162,584.59	24,387.69	162,584.59	24,387.69
合计	6,154,932.01	923,239.80	6,154,932.01	923,239.80

**(2) 未经抵销的递延所得税负债**

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	228,133.44	34,220.02	228,133.44	34,220.02
合计	228,133.44	34,220.02	228,133.44	34,220.02

**(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债**

项目	递延所得税资产和负债 期末互抵金额	抵销后递延所得税资产 或负债期末余额	递延所得税资产和负债 期初互抵金额	抵销后递延所得税资产 或负债期初余额
递延所得税资产	34,220.02	889,019.78	34,220.02	889,019.78
递延所得税负债	34,220.02		34,220.02	

**(4) 未确认递延所得税资产明细**

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	16,244,223.17	16,244,223.17
减值损失	5,788,518.37	5,788,518.37
合计	22,032,741.54	22,032,741.54

**(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期**

年份	期末金额	期初金额	备注
2030年	2,846,684.27	2,846,684.27	
2031年	5,698,653.87	5,698,653.87	
2032年	6,179,697.56	6,179,697.56	
2033年	1,519,187.47	1,519,187.47	
合计	16,244,223.17	16,244,223.17	--

**12、所有权或使用权受到限制的资产**

项目	期末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
固定资产	7,477,061.38	7,477,061.38	抵押借款	
合计	7,477,061.38	7,477,061.38		

续

项目	期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	3,400,000.00	3,400,000.00	质押借款	
固定资产	3,293,701.47	3,293,701.47	抵押借款	
合计	6,693,701.47	6,693,701.47		--

**13、短期借款****(1) 短期借款分类**

项目	期末余额	期初余额
抵押、保证借款	6,280,000.00	3,600,000.00
保证借款	4,911,405.00	9,511,405.00
质押、保证借款	6,400,000.00	6,400,000.00
信用借款	1,750,000.00	1,790,000.00
计提利息	0.00	25,374.86
合计	19,341,405.00	21,326,779.86

短期借款分类的说明：

1) 2023年9月21日自济南农村商业银行股份有限公司高新支行借款1,911,405.00元，借款期限为2023年9月21日至2024年9月20日，借款年利率5.70%，该借款的担保方式为保证、信用借款。

2) 2023年12月29日自中国银行股份有限公司济南自贸区支行借款3,400,000.00元，借款期限为2023年12月29日至2024年12月29日，借款利率3.25%，该借款的担保方式为保证、质押借款。质押的资产为保证金。

3) 2023年4月14日自中国银行股份有限公司济南自贸区支行借款3,600,000.00元，借款期限为2023年4月14日至2024年4月14日，到期还款，自动续贷，续贷借款期限为2024年4月16日至2025年4月16日，借款利率3.85%，该借款的担保方式为保证、抵押借款。抵押的资产为经评估后价值为303.05万元、126.53万元、131.219万元的三处房产。

4) 2023年7月11日自北京银行股份有限公司济南龙奥小微支行借款3,000,000.00元，借款期限为

2023年7月11日至2024年7月10日，借款利率3.95%，该借款的担保方式为保证、质押借款，质押的资产为专利权。

5) 2023年10月30日自泰安银行股份有限公司济南分行营业部借款3,000,000.00元，借款期限为2023年10月30日至2024年10月29日，借款利率4.00%，该借款的担保方式为保证借款。

6) 2023年9月自中国民生银行股份有限公司济南舜华北路支行取得综合授信，自取得综合授信后，公司自2023年9月4日至2023年10月20日自该银行累计借款1,790,000.00元，借款期限均为1年，借款利率6.00%，该借款的担保方式为信用借款。

7) 2024年4月7日自中国建设银行股份有限公司济南泉城支行借款2,680,000.00元，借款期限为2024年4月7日至2025年4月6日，借款利率3.20%，该借款的担保方式为保证、抵押借款，抵押的资产为价值553万元的房产。

## (2) 已逾期未偿还的短期借款情况

### 14、应付账款

#### (1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
采购款	5,754,013.63	2,792,465.15
合计	5,754,013.63	2,792,465.15

(2) 账龄超过1年的重要应付账款：无。

### 15、合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款	407,924.53	88,537.74
合计	407,924.53	88,537.74

账龄超过1年的重要合同负债：无。

报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因：无。

### 16、应付职工薪酬

#### (1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,666,523.96	8,081,908.67	7,667,308.36	2,081,124.27
二、离职后福利-设定提存计划	708.41	641,663.18	642,371.59	-
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	1,667,232.37	8,723,571.85	8,309,679.95	2,081,124.27



**(2) 短期薪酬列示**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,650,120.12	7,394,550.02	6,963,545.87	2,081,124.27
2、职工福利费				
3、社会保险费	347.84	316,248.65	316,596.49	0.00
其中：医疗保险费	339.36	307,030.92	307,370.28	0.00
工伤保险费	8.48	9,217.73	9,226.21	0.00
4、住房公积金	16,056.00	371,110.00	387,166.00	0.00
5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	1,666,523.96	8,081,908.67	7,667,308.36	2,081,124.27

**(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	678.72	614,770.56	615,449.28	
2、失业保险费	29.69	26,892.62	26,922.31	
3、企业年金缴费				
合计	708.41	641,663.18	642,371.59	

**17、应交税费**

项目	期末余额	期初余额
增值税		370,679.79
城市维护建设税	1,616.39	12,983.59
房产税	8,086.23	5,216.23
土地使用税	186.22	186.22
教育费附加	692.74	5,564.39
地方教育费附加	461.82	3,709.60
印花税	7,279.41	5,783.74
合计	18,322.81	404,123.56

**18、其他应付款**

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

应付利息		
应付股利		
其他应付款	455,706.47	53,800.20
合计	455,706.47	53,800.20

### (1) 其他应付款

#### 1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
押金		
代垫款	19,926.20	19,926.20
往来款	435,780.27	33,874.00
合计	455,706.47	53,800.20

2) 账龄超过1年或逾期的重要其他应付款：无。

### 19、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	120,656.42	454,441.25
合计	120,656.42	454,441.25

### 20、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	24,475.47	5,312.26
未终止确认票据		
合计	24,475.47	5,312.26

### 21、租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁费	120,656.42	454,441.25
减：一年内到期的租赁负债	120,656.42	454,441.25
合计		

### 22、股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	12,176,430.00		3,652,929.00			3,652,929.00	15,829,359.00

### 23、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	1,979,495.49			1,979,495.49
合计	1,979,495.49			1,979,495.49

### 24、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	1,791,233.43			1,791,233.43
合计	1,791,233.43			1,791,233.43

### 25、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	7,527,148.83	5,275,631.44
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	7,527,148.83	5,275,631.44
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-494,256.27	3,032,416.82
减：提取法定盈余公积		780,899.43
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利	3,652,929.00	
期末未分配利润	3,379,963.56	7,527,148.83

### 26、营业收入和营业成本

#### （1）总体列示：

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	14,480,322.63	7,114,367.03	10,583,675.87	5,459,537.63
其他业务				
合计	14,480,322.63	7,114,367.03	10,583,675.87	5,459,537.63

#### （2）营业收入、营业成本的分解信息：

合同分类	分部 1		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务或商品类型				
其中：软件	1,267,973.45	571,018.71	1,267,973.45	571,018.71

技术开发	4,339,973.98	2,117,767.27	4,339,973.98	2,117,767.27
技术服务	8,872,375.20	4,425,581.05	8,872,375.20	4,425,581.05
硬件设备				
合计	14,480,322.63	7,114,367.03	14,480,322.63	7,114,367.03
按经营地区分类				
其中：山东区域	14,480,322.63	7,114,367.03	14,480,322.63	7,114,367.03
按商品转让的时间分类				
其中：在某一时点确认收入	14,480,322.63	7,114,367.03	14,480,322.63	7,114,367.03
在某一时段确认收入				
合计	14,480,322.63	7,114,367.03	14,480,322.63	7,114,367.03

(3) 与履约义务相关的信息：无。

(4) 与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：无。

(5) 重大合同变更或重大交易价格调整：无。

(6) 其他说明：无。

## 27、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	5,750.68	9,791.17
教育费附加	2,464.57	4,196.21
房产税	16,172.46	7,562.46
土地使用税	372.44	372.44
印花税	9,204.30	3,293.52
地方教育附加	1,643.04	2,797.47
合计	35,607.49	28,013.27

## 28、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	604,103.51	648,028.10
差旅费	66,133.09	92,721.52
业务招待费	169,817.97	214,746.26
办公费	1,049.00	2,596.88
交通费	8,470.21	8,913.57
加油费	11,915.31	
合计	861,489.09	967,006.33

**29、管理费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,571,962.92	1,262,272.12
差旅费	54,657.60	76,097.52
福利费	76,851.39	92,497.52
业务招待费	254,931.76	281,777.38
折旧费	287,849.18	132,701.46
物业管理费	-1,493.53	52,574.44
办公费	81,471.69	94,908.43
房租		110,602.35
通讯费	25,185.55	22,438.30
交通费	11,356.37	9,782.18
水电费	33,136.60	20,470.33
招聘费	698.00	
审计验资费	91,301.89	66,037.74
无形资产摊销	300.00	360.00
咨询费	118,524.44	94,290.21
招投标费	500.00	2,109.43
会务费	1,559.63	2,109.43
其他	63,928.85	117,695.62
使用权资产摊销	268,148.64	354,661.61
合计	2,940,870.98	2,793,386.07

**30、研发费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	5,037,344.41	4,893,540.36
通讯费		6,267.43
办公费	1,277.38	7,194.61
差旅费	105,175.02	224,952.32
业务招待费	56,072.67	47,706.17
车辆费	20,938.20	17,282.98
交通费	10,387.57	
合计	5,231,195.25	5,196,943.87

**31、财务费用**

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	364,276.73	364,775.15
减：利息收入	564.11	13,366.66
手续费支出	6,275.88	15,850.45
合计	369,988.50	367,258.94

**32、其他收益**

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
增值税即征即退	286,445.36	595,300.38
个税返还款	3,345.81	3,648.77
2021 年度贷款贴息		51,000.00
高效毕业生补贴	124,299.04	87,204.17
技术开发认定补助		13,100.00
研发费用补贴（市级）		71,400.00
加计抵减收入		48,451.16
高新产业管委会改革和经济部 23 年度工业扶持专项奖补	783,650.00	
山东省大数据协会款	500.00	
合计	1,198,240.21	870,104.48

**33、信用减值损失**

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	517,480.38	9,271.48
合计	517,480.38	9,271.48

**34、资产减值损失**

项目	本期发生额	上期发生额
合同资产减值损失	-136,775.81	9,528.34
合计	-136,775.81	9,528.34

**35、营业外支出**

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	5.34		5.34
合计	5.34		5.34

**36、现金流量表项目****(1) 与经营活动有关的现金**

收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
财务费用—利息收入	564.11	13,366.66
政府补助	1,198,240.21	226,352.94
收到的往来款	4,704,933.76	9,119,375.10
收到的保证金	175,000.00	197,424.00
合计	6,078,738.08	9,556,518.70

支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付的往来款	6,779,097.85	9,987,160.53
费用支出—其他	1,264,146.66	2,582,524.10
支付的保证金	499,000.00	1,607,058.00
合计	8,542,244.51	14,176,742.63

**37、现金流量表补充资料****(1) 现金流量表补充资料**

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：	--	--
净利润	-494,256.27	-3,339,565.94
加：信用减值准备	-517,480.38	-9,271.48
资产减值准备	136,775.81	-9,528.34
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	207,331.52	132,701.46
使用权资产折旧		354,661.61
无形资产摊销	1,296,351.76	360.00
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	364,276.73	364,775.15
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		

递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-2,795,268.12	-3,896,123.47
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-4,697,975.88	5,315,265.08
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	2,881,167.71	-449,275.50
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-3,619,077.12	-1,536,001.43
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	526,854.58	33,835.29
减：现金的期初余额	6,430,208.43	1,230,738.92
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	-5,903,353.85	-1,196,903.63

## （2）现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	526,854.58	33,835.29
其中：库存现金	1,440.00	320.00
可随时用于支付的银行存款	525,414.58	33,515.29
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	526,854.58	33,835.29
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		



## 六、合并范围的变更

- 非同一控制下企业合并：无。
- 同一控制下企业合并：无。
- 反向购买：无。
- 处置子公司：无。
- 其他原因的合并范围变动：无。
- 其他：无。

## 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	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
					直接	间接	
山东创未来智能科技有限公司	500 万元	山东济南	山东济南	软件和信息技术服务业	100.00		设立

(2) 重要的非全资子公司：无。

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息：无。

(4) 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制：无。

(5) 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持：无。

(6) 其他说明：：无。

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易：无。

3、在合营企业或联营企业中的权益：无。

4、重要的共同经营：无。

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益：无。

6、其他：无。

## 八、政府补助

1、报告期末按应收金额确认的政府补助：无。

2、涉及政府补助的负债项目：无。

3、计入当期损益的政府补助

会计科目	本期发生额	上期发生额
其他收益	1,198,240.21	870,104.48
合计	1,198,240.21	870,104.48

## 九、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任，但是董事会已授权本公司设计和实施能确保风险管理目标和政策得以有效执行的程序。董事会通过递交的月度报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。本公司的内部审计师也会审计风险管理的政策和程序，并且将有关发现汇报给审计委员会。

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，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

## 1、金融工具分类

本公司资产负债表日的各类金融工具的账面价值如下：

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		以摊余成本计量	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益		合计
	准则要求	指定		准则要求	指定	
货币资金			526,854.58		526,854.58	
应收账款			23,479,713.35		23,479,713.35	
其他应收款			3,301,923.73		3,301,923.73	

续

金融负债	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	以摊余成本计量的金融负债	合计
短期借款		19,341,405.00	19,341,405.00
应付账款		5,754,013.63	5,754,013.63
其他应付款		455,706.47	455,706.47
一年内到期的非流动负债		120,656.42	120,656.42
其他流动负债		24,475.47	24,475.47

## 2、金融工具风险

本公司在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险（包括汇率风险、利率风险和价格风险）。本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、债权投资、借款、应收票据及应收账款、融资租赁应收款项、应付票据及应付账款及融资租赁应付款项等。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理策略如下所述。

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。

本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于任何单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

### (1) 市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

### (2) 信用风险

本公司信用风险主要产生于货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款等。于资产负债表日本公司金融资产的账面价值已代表其最大信用风险敞口。

本公司银行存款主要存放于拥有较高信用评级的股份制商业银行，本公司认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。

本公司的销售主要通过预收款方式进行结算，因而经销商不存在重大的信用风险。

此外，对于应收票据及应收账款、其他应收款等，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对经销商的财务状况、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。本公司会定期对这些经销商的信用记录进行监控，对于信用记录不良的经销商，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。

### (3) 流动风险

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

## 十、公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：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。

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。

## 十一、关联方及关联交易

### 1、本企业的母公司情况

本企业最终控制方是：

本企业最终控制方是自然人林舟。

### 2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注\_\_七\_\_

### 3、本企业合营和联营企业情况：无。

### 4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
谢征	控股股东之妻

### 5、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易：无。

(2) 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况：无。

(3) 关联租赁情况：无。

(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
林舟、谢征	3,400,000.00	2023.12.29	2024.12.29	否
林舟、谢征	3,600,000.00	2024.4.16	2025.4.16	否
林舟、谢征	1,911,405.00	2023.9.21	2024.9.20	否
林舟、谢征	3,000,000.00	2023.7.11	2024.7.10	否
林舟、谢征	3,000,000.00	2023.10.30	2024.10.29	否
林舟、谢征	2,680,000.00	2024.4.7	2025.4.6	否
合计	17,591,405.00			

关联担保情况说明：关联担保情况对应借款情况详见附注五、13 短期借款。

## 本公司作为担保方

担保方	担保金额	担保余额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
本公司	2,050,000.00	2,050,000.00	2024.1.23	2034.1.18	否
合计	2,050,000.00	2,050,000.00			

## (6) 关联方资金拆借

## (7) 关联方资产转让、债务重组情况

## (8) 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	518,157.06	528,470.70

## (9) 其他关联交易

6、应收、应付关联方等未结算项目情况：无。

7、关联方承诺：无。

8、其他

## 十二、股份支付：无。

## 十三、承诺及或有事项

### 1、重要承诺事项

公司不存在需要披露的承诺事项。

### 2、或有事项

#### (1) 资产负债表日存在的重要或有事项

公司不存在需要披露的重要或有事项。

3、其他：无。

## 十四、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项：无。

2、利润分配情况：无。

3、销售退回：无。

4、资产负债表日后划分为持有待售的资产和处置组：无。

### 5、其他资产负债表日后事项说明

截至财务报告批准报出日，本公司无需要披露的重大资产负债表日后事项。

## 十五、其他重要事项

1、前期会计差错更正：无。

2、债务重组：无。

3、资产置换：无。

4、年金计划：无。

5、终止经营：无。

6、分部信息

本公司主要从事软件技术开发与服务。公司将此业务视作为一个整体实施管理、评估经营成果。因此，本公司无需披露分部信息。本公司收入分解信息详见本附注“五、注释26”。

7、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

8、其他

## 十六、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	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	20,478,105.82	19,826,121.69
1至2年	2,527,160.48	2,880,707.96
2至3年	1,944,493.55	1,410,644.55
3至4年	373,500.00	1,462,515.00
4至5年	1,018,364.31	1,027,830.30
5年以上	2,101,926.30	2,121,464.31
小计	28,443,550.46	28,729,283.81
减：坏账准备	4,963,837.11	5,660,270.32
合计	23,479,713.35	23,069,013.49

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	28,443,550.46	100.00	4,963,837.11	17.45	23,479,713.35
其中：外部经销商组合	28,443,550.46	100.00	4,963,837.11	17.45	23,479,713.35
合计	28,443,550.46	100.00	4,963,837.11	17.45	23,479,713.35

续

类别	期初余额			账面价值
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	

	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	28,729,283.81	100.00	5,660,270.32	19.70	23,069,013.49
其中：外部经销商组合	28,729,283.81	100.00	5,660,270.32	19.70	23,069,013.49
合计	28,729,283.81	100.00	5,660,270.32	19.70	23,069,013.49

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内（含1年）	20,478,105.82	1,024,405.29	5.00%
1至2年	2,527,160.48	252,716.05	10.00%
2至3年	1,944,493.55	583,348.07	30.00%
3至4年	373,500.00	186,750.00	50.00%
4至5年	1,018,364.31	814,691.40	80.00%
5年以上	2,101,926.30	2,101,926.30	100.00%
合计	28,443,550.46	4,963,837.11	

### （3）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

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	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	5,660,270.32	114,150.36	810,583.53			4,963,837.11
合计	5,660,270.32	114,150.36	810,583.53			4,963,837.11

（4）本期实际核销的应收账款情况：无。

### （5）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例%	应收账款和合同资产坏账准备期末余额
客户一	6,570,000.00		6,570,000.00	23.10	328,500.00
工赋(青岛)科技有限公司	1,855,000.00		1,855,000.00	6.52	131,970.00
北京长城华冠有限公司	950,400.00		950,400.00	3.34	760,320.00

山东华迪智能技术有 限公司	884,820.00		884,820.00	3.11	88,482.00
山东省信息技术产业 发展研究院	800,000.00		800,000.00	2.81	40,000.00
合计	11,060,220.00		11,060,220.00	38.88	1,349,272.00

## 2、其他应收款

汇总列示：

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	12,420,573.33	9,611,059.65
合计	12,420,573.33	9,611,059.65

### (1) 其他应收款

#### 1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	12,127,252.42	9,234,109.91
1至2年	171,233.00	428,729.00
2至3年	318,861.00	19,740.00
3至4年	5,240.00	16,800.00
4至5年	15,000.00	1,500.00
5年以上	0.00	4,000.00
小计	12,637,586.42	9,704,878.91
坏账准备	217,013.09	93,819.26
合计	12,420,573.33	9,611,059.65

#### 2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
内部往来	10,293,022.60	8,605,622.60
备用金	1,320,683.13	355,807.31
往来款	545,680.69	344,430.69
押金、保证金	478,200.00	399,018.31
合计	12,637,586.42	9,704,878.91

#### 3) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	12,637,586.42	100	217,013.09	1.72	12,420,573.33
其中：组合 1	10,293,022.60	81.45			10,293,022.60
组合 2	2,344,563.82	18.55	217,013.09	9.26	2,127,550.73
合计	12,637,586.42	100	217,013.09	1.72	12,420,573.33

续

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	9,704,878.91	100.00	93,819.26	0.97	9,611,059.65
其中：组合 1	8,605,622.60	88.67			8,605,622.60
组合 2	1,099,256.31	11.33	93,819.26	8.53	1,005,437.05
合计	9,704,878.91	100.00	93,819.26	0.97	9,611,059.65

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：关联方

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
山东创未来智能科技有限公司	10,293,022.60		
合计	10,293,022.60		--

组合计提项目：账龄组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内（含1年）	1,834,229.82	91,711.49	5.00%
1至2年	171,233.00	17,123.30	10.00%
2至3年	318,861.00	93,558.30	30.00%
3至4年	5,240.00	2,620.00	50.00%
4至5年	15,000.00	12,000.00	80.00%



5年以上	0.00	0.00	100.00%
合计	2,344,563.82	217,013.09	--

按照预期信用损失一般模型计提坏账准备：

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)	
2024年1月1日余额	93,819.26			93,819.26
2024年1月1日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	123,193.83			123,193.83
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024年06月30日余额	217,013.09			217,013.09

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

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	其他	
坏账准备	93,819.26	123,193.83				217,013.09
合计	93,819.26	123,193.83				217,013.09

5) 本期实际核销的其他应收款情况：无。

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	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例%	坏账准备期末余额
山东创未来智能科技有限公司	内部往来	10,293,022.60	1年以内	81.45	
北京朗新天霁软件技术有限公司	保证金	250,000.00	1年以内	1.98	12,500.00
闵亚平	备用金	200,000.00	1年以内	1.58	10,000.00
山东众信招标有限公司	保证金	102,000.00	1年以内	0.81	5,100.00
烟台杰瑞石油服务集团有限公司	保证金	100,000.00	2-3年	0.79	30,000.00
合计	--	10,945,022.60	--	86.61	57,600.00

7) 因资金集中管理而列报于其他应收款：无。

### 3、长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	4,904,100.00		4,904,100.00	4,904,100.00		4,904,100.00
对联营、合营企业投资						
合计	4,904,100.00		4,904,100.00	4,904,100.00		4,904,100.00

#### (1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额(账面价值)	减值准备 期初余额	本期增减变动				期末余额(账面价值)	减值准备期末 余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
山东创未来智能科技有限公司	4,904,100.00						4,904,100.00	
合计	4,904,100.00						4,904,100.00	

(2) 对联营、合营企业投资：无。

(3) 长期股权投资的减值测试情况：无。

(4) 其他说明：无。

### 4、营业收入和营业成本

(1) 总体列示：

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	14,480,322.63	7,114,367.03	10,583,675.87	5,459,537.63
其他业务				
合计	14,480,322.63	7,114,367.03	10,583,675.87	5,459,537.63

(2) 营业收入、营业成本的分解信息：

合同分类	分部 1		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务或商品类型				
其中：软件	1,267,973.45	571,018.71	1,267,973.45	571,018.71
技术开发	4,339,973.98	2,117,767.27	4,339,973.98	2,117,767.27
技术服务	8,872,375.20	4,425,581.05	8,872,375.20	4,425,581.05
硬件设备				

合计	14,480,322.63	7,114,367.03	14,480,322.63	7,114,367.03
按经营地区分类				
其中：山东区域	14,480,322.63	7,114,367.03	14,480,322.63	7,114,367.03
按商品转让的时间分类				
其中：在某一时点确认收入	14,480,322.63	7,114,367.03	14,480,322.63	7,114,367.03
在某一时段确认收入				
合计	14,480,322.63	7,114,367.03	14,480,322.63	7,114,367.03

(3) 与履约义务相关的信息：

(4) 与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

(5) 重大合同变更或重大交易价格调整

## 十七、补充资料

### 1、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	-2.13	-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	-6.05	-0.09	-0.09

山东达创网络科技有限公司（公章）  
2024年08月16日

## 附件 I 会计信息调整及差异情况

### 四、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

### 五、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助（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）	911,794.85
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-5.34
<b>非经常性损益合计</b>	<b>911,789.51</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>911,789.51</b>

### 六、 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

### 七、 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

### 八、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

### 九、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

### 十、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用