富美特

NEEQ：871425

烟台富美特信息科技股份有限公司

Yantai Foodmate Information Technology Co., Ltd.

半年度报告

2024

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、公司负责人孙其霞、主管会计工作负责人于鹏飞及会计机构负责人（会计主管人员）于鹏飞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

因公司所处行业市场竞争力度加大，客户资源被视为公司的商业秘密，业内竞争对手可以通过客户名称、应收款项等信息分析和了解公司产品和服务价格水平等商业信息，对公司的市场竞争具有不利影响， 因此为保护公司核心客户资源，豁免披露财务报表附注中应收账款第二、三、四、五名客户名称。

目录

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 14

第四节 股份变动及股东情况 16

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 18

第六节 财务会计报告 21

附件Ⅰ 会计信息调整及差异情况 98

附件Ⅱ 融资情况 99

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	董事会秘书办公室

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、富美特	指	烟台富美特信息科技股份有限公司
主办券商、华英证券	指	华英证券有限责任公司
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
高级管理人员	指	总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人
管理层	指	对公司管理、经营、决策负有领导职责的人员,包括董事、监事和高级管理人员等
股东大会	指	烟台富美特信息科技股份有限公司股东大会
董事会	指	烟台富美特信息科技股份有限公司董事会
监事会	指	烟台富美特信息科技股份有限公司监事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》和《监事会议事规则》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
报告期	指	2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日
云平台	指	所谓“云平台”,是基于行业领先技术搭建的,集硬件、软件、网络基础设施、数据中心为一体的应用导向性的服务平台,它将企业的各类信息化需求按功能拆分成不同的模块,以标准化组件的形式集成在这一平台之上。
SaaS	指	Software-as-a-Service(软件即服务)的简称,是一种通过 Internet 提供软件的模式,厂商将应用软件统一部署在自己的服务器上,客户可以根据自己实际需求,通过互联网向厂商定购所需的应用软件服务,按定购的服务多少和时间长短向厂商支付费用,并通过互联网获得厂商提供的服务。

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	烟台富美特信息科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Yantai Foodmate Information Technology Co., Ltd.		
	-		
法定代表人	李远钊	成立时间	2009 年 3 月 16 日
控股股东	控股股东为（李远钊、孙其霞）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（李远钊、孙其霞），一致行动人为（李远景、烟台阜丰企业管理咨询中心（有限合伙）、烟台阜而兴企业管理咨询中心（有限合伙））
行业（挂牌公司管理型行业分类）	信息传输、软件和信息技术服务业（I）-互联网和相关服务（I64）-互联网信息服务（I642）-互联网其他信息服务（I6429）		
主要产品与服务项目	为食品产业链中的企业提供专业化的服务，包括信息资讯、培训会议、宣传推广、咨询服务、外包服务、系统和软件（SaaS 模式）等服务。		
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	富美特	证券代码	871425
挂牌时间	2017 年 5 月 15 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）	19,360,000
主办券商（报告期内）	华英证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	江苏省无锡市新吴区菱湖大道 200 号中国物联网国际创新园 F12 栋		
联系方式			
董事会秘书姓名	冯木香	联系地址	山东省烟台市经济技术开发区珠江路 28 号
电话	0535-6730582	电子邮箱	office@foodmate.net
传真	0535-2129828		
公司办公地址	山东省烟台市芝罘区海特路 29 号东和科技园西区	邮政编码	264000
公司网址	www.foodmate.net		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91370600685937612H		
注册地址	山东省烟台市经济技术开发区珠江路 28 号		
注册资本（元）	19,360,000	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

公司定位：食品行业+互联网+企业服务

公司作为食品行业企业级服务提供商，依托在行业内具有较高知名度和良好口碑的网站平台“食品伙伴网”，聚集大量行业资源。结合公司积累的食品专业技术、互联网技术等关键要素，为食品产业链中的企业提供专业化的服务，包括信息资讯、培训会议、宣传推广、咨询服务、外包服务、系统和软件（SaaS模式）等服务。公司业务的目标市场包括食品行业的研发生产、质量安全、市场营销、综合服务市场等。依靠公司的服务优势提升网站的品牌价值，从而吸引更多的行业用户，为公司业务带来持续增长。

公司发展前期选定有优势的专业市场进行深入，形成盈利模式，快速发展，形成在小市场的垄断地位；后期利用平台优势和协同效应优势，逐步扩展到相关服务市场，最终形成食品专业服务领域的全覆盖。目前公司主要聚焦在食品研发、质量安全服务市场，已经形成良好的服务模式，得到用户的认可。公司的业务模式是基于选定的最细分利基市场，建立专业团队，完成从内容建设到圈子维护到提供服务的业务闭环。充分利用互联网技术和社群的优势，实现内容吸引用户，用户创造内容，用户转化成客户的良性发展，实现与用户的良好合作共赢发展。

报告期内、报告期后至报告披露日，公司商业模式未发生重大变化。

（二）　与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	□国家级 √省（市）级
“单项冠军”认定	□国家级 □省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	1、2020 年 12 月 11 日，山东省工业和信息化厅发布鲁工信创〔2020〕217 号通知，公司认定为 2020 年度省级“专精特新”中小企业，有效期三年。根据《优质中小企业梯度培育管理暂行办法》（工信部企业〔2022〕63 号）、《山东省优质中小企业梯度培育管理实施细则》（鲁工信发〔2022〕8 号）和山东省工业和信息化厅《关于开展 2024 年度专精特新中小企业培育认定和复核工作的通知》等文件，2024 年 6 月 6 日，公司通过复核，有效期至 2027 年 12 月 31 日。 2、2021 年 12 月 15 日，公司通过国家高新技术企业复审认定，证书编号 GR202137005067，有效期三年。

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	30,823,519.97	31,007,904.97	-0.59%
毛利率%	54.86%	58.14%	-
归属于挂牌公司股东的	1,932,384.84	4,870,932.50	-60.33%

净利润			
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	1,883,358.52	4,278,728.57	-55.98%
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）	6.57%	19.41%	-
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）	6.40%	17.05%	-
基本每股收益	0.10	0.50	-80.00%
偿债能力	**本期期末**	**上年期末**	**增减比例%**
资产总计	56,716,244.54	51,909,338.05	9.26%
负债总计	26,333,991.15	23,459,469.50	12.25%
归属于挂牌公司股东的净资产	30,382,253.39	28,449,868.55	6.79%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.57	1.47	6.79%
资产负债率%（母公司）	33.23%	32.76%	-
资产负债率%（合并）	46.43%	45.19%	-
流动比率	1.29	1.22	-
利息保障倍数	17.20	19.50	-
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	-2,919,051.44	-3,382,643.41	13.71%
应收账款周转率	5.35	5.83	-
存货周转率	7.17	24.75	-
成长情况	**本期**	**上年同期**	**增减比例%**
总资产增长率%	9.26%	13.47%	-
营业收入增长率%	-0.59%	27.16%	-
净利润增长率%	-60.33%	173.88%	-

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	21,656,204.72	38.18%	17,127,726.11	33.00%	26.44%
应收票据					
应收账款	6,094,168.81	10.75%	4,831,387.29	9.31%	26.14%

存货	1,928,423.68	3.40%	1,954,733.67	3.77%	-1.35%
投资性房地产					
长期股权投资	1,741,331.20	3.07%	1,613,951.00	3.11%	7.89%
固定资产	5,414,480.99	9.55%	5,784,167.34	11.14%	-6.39%
在建工程					
无形资产	41,784.42	0.07%	53,772.12	0.10%	-22.29%
商誉					
短期借款	10,009,375.00	17.65%	5,005,805.56	9.64%	99.96%
长期借款					
交易性金融资产	68,751.02	0.12%	2,887,195.94	5.56%	-97.62%
预收款项					
合同负债	11,853,340.04	20.90%	12,489,063.26	24.06%	-5.09%
应付职工薪酬	2,154,617.30	3.80%	5,016,344.53	9.66%	-57.05%
其他非流动资产	15,297,003.15	26.97%	15,406,642.15	29.68%	-0.71%

项目重大变动原因

1、 短期借款同比增加99.96%，主要原因银行贷款额度增加所致。

（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	30,823,519.97	-	31,007,904.97	-	-0.59%
营业成本	13,912,346.20	45.14%	12,981,322.51	41.86%	7.17%
毛利率	54.86%	-	58.14%	-	-
销售费用	1,679,116.70	5.45%	1,537,830.05	4.96%	9.19%
管理费用	6,365,462.71	20.65%	4,957,512.95	15.99%	28.40%
研发费用	5,924,311.32	19.22%	6,006,214.90	19.37%	-1.36%
财务费用	213,855.76	0.69%	20,920.06	0.07%	922.25%
信用减值损失	-84,985.41	-0.28%	-165,411.27	-0.53%	48.62%
资产减值损失					
其他收益	58,237.57	0.19%	687,417.90	2.22%	-91.53%
投资收益	137,173.60	0.45%	116,832.00	0.38%	17.41%
公允价值变动收益					
资产处置收益					
汇兑收益					
营业利润	2,771,341.07	8.99%	5,964,813.98	19.24%	-53.54%
营业外收入			3,390.53	0.01%	-100.00%
营业外支出	8,800.00	0.03%	4,673.06	0.02%	88.31%
净利润	1,932,384.84	6.27%	4,870,932.50	15.71%	-60.33%
经营活动产生的现金流量净额	-2,919,051.44	-	-3,382,643.41	-	13.71%
投资活动产生的现金流量净额	2,662,949.11	-	-3,233,729.05	-	182.35%

筹资活动产生的现金流量净额	4,833,013.88	-	2,826,025.00	-	71.02%

项目重大变动原因

1、 营业利润同比减少 53.54%，主要是由于在收入同比基本持平的情况下，培训会议服务成本以及人工成本大幅增加所致。
2、 净利润同比减少 60.33%，主要是由于在收入同比基本持平的情况下，培训会议服务成本以及人工成本大幅增加所致。
3、 投资活动产生的现金流量净额同比增加 182.35%，主要是由于上年度购买的理财产品到期收回所致。
4、 筹资活动产生的现金流量净额同比增加 71.02%，主要是由于银行贷款金额增加所致。

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
青岛食安库食品安全科技有限公司	参股公司	食品车间清洁卫生用品及工器具的研发、生产和销售	5,000,000	14,256,079.15	8,706,656.00	16,415,783.97	636,901.01
烟台阜美科学仪器有限公司	子公司	实验室仪器耗材销售	5,000,000	2,519,628.46	1,632,754.05	1,527,734.87	-36,167.37
北京富美特信息科技有限公司	子公司	区域支持公司，与母公司业务相同	2,000,000	5,898,763.60	2,467,707.00	1,099,821.47	-191,173.50
上海阜胜信息科技有限公司	子公司	区域支持公司，	1,000,000	1,482,868.73	209,358.99	229,309.09	-275,358.64

		与母公司业务相同					
烟台富美特文化传媒有限公司	子公司	食品安全与营养科普动漫制作与传播	1,000,000	1,841,351.46	1,131,799.65	649,244.80	-36,007.51
烟台传实翻译有限公司	子公司	翻译服务	1,000,000	762,596.97	123,960.38	134,836.32	-213,664.98
烟台食邦信息科技有限公司	子公司	技术交易平台运营及技术中介服务	1,000,000	4,029,276.86	2,802,004.08	2,049,648.20	1,031,930.00
济南富美特信息科技有限公司	子公司	区域支持公司，与母公司业务相同	10,000,000	6,932,814.83	2,397,181.90	2,271,327.93	-409,323.48
烟台十分网络科技有限公司	子公司	软件系统外包服务	1,000,000	0	0	0	0
广州富美特信息科技有限公司	子公司	区域支持公司，与母公司业务相同	1,000,000	259,048.93	-1,315,542.66	23,168.33	-477,452.51
烟台联食检测科技有限公司	子公司	实验室检测信息咨	5,000,000	972,438.43	608,033.62	558,090.11	-393,900.05

		询、培训及系统开发服务					
成都富美特信息科技有限公司	子公司	区域支持公司，与母公司业务相同	1,000,000	48,037.14	41,667.99	0	-8,332.01

主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
青岛食安库食品安全科技有限公司	食安库的主营业务是食品车间清洁卫生用品及工器具的研发、生产和销售，主要服务客户是食品行业产业链内部的企业，与公司的服务客户部分重合	为充分发挥客户资源优势，提升客户转化率，公司参股食安库有利于进一步提升食品行业企业级服务综合竞争力。

（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
实际控制人不当控制风险	公司实际控制人李远钊、孙其霞夫妇合计直接持有公司股份 12,840,000 股,占公司股本总额的 66.32%，且孙其霞担任公司董事长兼总经理，如果烟台富美特信息科技股份有限公司实际控制人利用其控制地位,通过行使表决权对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制,可能给公司经营和其他少数权益股东带来风险。 针对该风险，公司建立了较为合理的法人治理结构。《公司章程》、“三会”议事规则及《关联交易管理办法》、《重大投资决策管理办法》、《对外担保管理制度》、《防范控股股东及其他关联方占用公司资金的制度》等对关联交易、购买出售重大资产、重大对外担保等事项均进行了相应制度性规定。这些制度

	措施，将对控股股东、实际控制人的行为进行合理的限制，以保证关联交易的公允性、重大事项决策程序的合法合规性，保护公司所有股东的利益。公司将严格依据《公司法》等法律法规和规范性文件的要求规范运作，认真执行《公司章程》、“三会”议事规则、《关联交易决策制度》等规章制度的规定，保障“三会”的切实执行，不断完善法人治理结构，切实保护中小投资者的利益，避免公司被实际控制人不当控制。另外，公司还将通过加强对管理层培训等方式不断增强实际控制人及管理层的诚信和规范意识，督促其切实遵照相关法律法规经营公司，忠诚履行职责。
依赖核心技术人员及技术泄密的风险	公司核心技术及核心技术人员是公司持续保持竞争优势的重要基础。虽然公司已建立完善的技术研发和创新机制，并采取了一系列吸引和稳定核心技术人员的措施,包括提高核心技术人员福利待遇、增加培训机会、创造良好的工作和文化氛围等，并与技术人员签订了保密协议，对主要核心技术申请知识产权保护等,但是如果发生核心技术人员的离职或核心技术泄密，将可能对公司的业务经营构成不利影响。 针对上述风险，公司采取了一系列吸引和稳定核心技术人员的措施，包括提高核心技术人员福利待遇、增加培训机会、创造良好的工作和文化氛围等，并与技术人员签到了保密协议及竞业禁止协议，对核心技术申请专利保护等。
人力成本上升的风险	公司的主要借助互联网信息化技术，为食品产业链中的企业提供食品安全信息、宣传推广、培训会议等服务。以上业务类型均需要公司配备大量高水平人力完成，因此导致公司人工成本支出较高。如果社会人力成本持续上升，可能导致公司盈利水平的下降,并对公司进一步扩张和发展业务带来不利影响。 针对上述风险，公司将致力于提高公司服务质量，研发创新服务产品，增加公司业务收入，提高公司盈利水平，抵消人力成本上升风险。
政策法律风险	公司运营的食品伙伴网每天发布大量信息,跟踪国内外食品行业发展动态，内容转载已成为不可缺少的常用手段，虽然公司对于信息来源进行严格审查，确保信息转载的合法合规，但由于互联网信息量大，国内互联网法律体系尚不完备，未来仍有可能发生知识产权或者名誉权纠纷。在食品论坛和企业展示网站上,存在大量网友参与讨论的帖子和企业发布的信息，虽然公司已经建立了比较完备的审核体系,但仍然不能排除存在不可控因素，由于个别用户发布信息不符合规定而给平台造成运营风险。 针对上述风险，目前公司承诺 “食品伙伴网”上转载的他人享有著作权的作品，均会标明转载出处，争取原著作权人同意并支付报酬。
信息安全风险	公司整体运营和服务都依赖于互联网，互联网客观上存在着网络基础设施故障、软件漏洞等系统性风险,甚至会存在恶意利用公司网站的程序错误或缺陷干扰公司网站平台的运作，或

	利用黑客技术侵入客户账户的可能性。设备故障、软件漏洞、网络攻击以及自然灾害等因素可能导致网站正常用户的私人信息或财产受到损失，严重时可能造成公司业务中断，从而影响公司的声誉和经营业绩，对公司的发展构成重大阻碍。 针对上述风险，公司加强网络安全建设，建立并积极推行ISO27001 信息安全管理体系，降低信息安全风险。
税收优惠政策变化的风险	根据山东省科学技术厅、山东省财政厅、国家税务总局山东省税务局于 2021 年 12 月 15 日联合下发的《高新技术企业证书》（证书编号:GR202137005067），烟台富美特信息科技股份有限公司被认定为高新技术企业,证书有效期三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》等相关法律法规及规范性文件的规定，高新技术企业享受减按 15%征收企业所得税的税收优惠。上述税收优惠政策对公司的发展起到了一定的推动和促进作用。如果上述税收优惠政策发生变化，或者公司未来不再符合享受税收优惠政策所需的条件，公司的税负将会增加，从而对公司的业绩产生一定的影响。针对上述风险，公司将致力于提高公司服务质量，研发创新服务产品，增加公司业务收入，提高公司盈利水平，抵消税务优惠政策变化的风险，同时按照政策积极筹备高新技术企业复审工作。
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

公司营业收入稳定，主营业务和主要客户无重大不利变化，公司具有较强的持续经营能力。上述重大风险均有相对有效的应对措施，对持续经营能力无重大影响。

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	□是 √否	三.二.（一）
是否存在提供担保事项	□是 √否	
是否对外提供借款	□是 √否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	□是 √否	三.二.（二）
是否存在关联交易事项	√是 □否	三.二.（三）
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	□是 √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	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	三.二.（四）
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	□是 √否	
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在破产重整事项	□是 √否	

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） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（三） 报告期内公司发生的关联交易情况

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		
销售产品、商品，提供劳务	200,000.00	60,000.00
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
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		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		

委托理财		
企业集团财务公司关联交易情况	**预计金额**	**发生金额**
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

公司控股股东、实际控制人李远钊和孙其霞为公司银行贷款无偿提供担保。
根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》，关联方为公司提供资金资助和申请授信额度提供担保，属于公司单方面获得利益的交易，可以免于按照关联交易进行审议。

（四） 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
	董监高	同业竞争承诺	2017 年 1 月 20 日		正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

不涉及

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	10,367,562	53.55%	-4,452,562	5,915,000	30.55%
	其中：控股股东、实际控制人	5,832,000	30.12%	-4,550,000	1,282,000	6.62%
	董事、监事、高管	575,562	2.97%	426,562	149,000	0.77%
	核心员工	2,028,000	10.48%	-24,000	2,004,000	10.35%
有限售条件股份	有限售股份总数	8,992,438	46.45%	4,452,562	13,445,000	69.45%
	其中：控股股东、实际控制人	6,984,000	36.07%	4,574,000	11,558,000	59.70%
	董事、监事、高管	1,940,438	10.02%	-53,438	1,887,000	9.75%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		19,360,000	-	0	19,360,000	-
普通股股东人数		68				

股本结构变动情况

□适用 √不适用

（二） 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	李远钊	7,712,000	0	7,712,000	39.83%	7,712,000	0	0	0
2	孙其霞	5,104,000	24,000	5,128,000	26.49%	3,846,000	1,282,000	0	0
3	李远景	1,920,000	-480,000	1,440,000	7.44%	1,440,000	0	0	0

4	李孟思	1,240,000	0	1,240,000	6.41%	0	1,240,000	0	0
5	烟台阜丰企业管理咨询中心(有限合伙)	800,000	0	800,000	4.13%	0	800,000	0	0
6	烟台阜而兴企业管理咨询中心(有限合伙)	799,600	0	799,600	4.13%	0	799,600	0	0
7	张韶君	280,000	480,000	760,000	3.93%	0	760,000	0	0
8	陶庆会	180,000	0	180,000	0.93%	135,000	45,000	0	0
9	陈学良	120,000	0	120,000	0.62%	90,000	30000	0	0
10	王桂玲	120,000	0	120,000	0.62%	90,000	30,000	0	0
合计		18,275,600	-	18,299,600	94.53%	13,313,000	4,986,600	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：

李远钊与孙其霞属于夫妻关系，李远景与李远钊属于兄弟关系，烟台阜而兴企业管理咨询中心（有限合伙）执行事务合伙人是李远钊，烟台阜丰企业管理咨询中心（有限合伙）执行事务合伙人是孙其霞。李远钊、孙其霞、李远景、烟台阜而兴企业管理咨询中心（有限合伙）、烟台阜丰企业管理咨询中心（有限合伙）属于《上市公司收购管理办法》规定的一致行动人。

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				
李远钊	董事长兼总经理	男	1969 年 6 月	2022 年 12 月 22 日	2024 年 4 月 24 日	7,712,000	0	7,712,000	39.83%
孙其霞	董事	女	1969 年 1 月	2024 年 6 月 6 日	2025 年 12 月 21 日	5,104,000	24,000	5,128,000	26.49%
李远景	董事	男	1963 年 10 月	2022 年 12 月 22 日	2025 年 12 月 21 日	1,920,000	-480,000	1,440,000	7.44%
陈学良	董事	男	1969 年 11 月	2022 年 12 月 22 日	2025 年 12 月 21 日	120,000	0	120,000	0.62%
杨雪	董事兼副总经理	女	1982 年 4 月	2022 年 12 月 22 日	2025 年 12 月 21 日	88,000	0	88,000	0.45%
董丽娟	董事	女	1982 年 7 月	2022 年 12 月 22 日	2025 年 12 月 21 日	20,000	0	20,000	0.10%
王桂玲	监事会主席	女	1982 年 5 月	2022 年 12 月 22 日	2025 年 12 月 21 日	120,000	0	120,000	0.62%
穆广芬	监事	女	1986 年 8 月	2022 年 12 月 22 日	2025 年 12 月 21 日	0	0	0	-
李颖慧	职工代表监事	女	1982 年 10 月	2022 年 12 月 22 日	2025 年 12 月 21 日	4,000	0	4,000	0.02%
陶庆会	副总经理	女	1976 年 10 月	2022 年 12 月 22 日	2025 年 12 月 21 日	180,000	0	180,000	0.93%

于鹏飞	财务负责人	女	1986 年 4 月	2022 年 12 月 22 日	2025 年 12 月 21 日	0	0	0	-
冯木香	董事会秘书	女	1989 年 3 月	2022 年 12 月 22 日	2025 年 12 月 21 日	64,000	0	64,000	0.33%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

李远钊与孙其霞属于夫妻关系，李远钊与李远景属于兄弟关系。

（二） 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
李远钊	董事长兼总经理	离任	无	个人原因辞职
孙其霞	采购经理	新任	董事兼采购经理	董事辞职导致导致董事会成员人数低于法定最低人数，重新选举

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

孙其霞，女，1969 年 1 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，专科学历。1991 年 7 月毕业于青岛大学纺织工程系毛纺专业；1991 年 7 月至 1995 年 10 月，烟台毛纺厂从事统计工作；1995 年 11 月至 1997 年 11 月担任烟台开发区进出口公司行政专员职务；2001 年 7 月至 2016 年 11 月，担任烟台金润科技有限公司执行董事兼总经理职务；2009 年 3 月至 2016 年 12 月,任有限公司执行董事兼总经理；2016 年 12 月至 2021 年 5 月,任股份公司董事；2021 年 5 月至 2024 年 6 月，任股份公司采购经理职务；2024 年 6 月至今，任股份有限公司董事兼采购经理；2024 年 7 月，任股份有限公司董事长兼总经理。

（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
行政人员	11	10
财务人员	3	3
平台运营人员	39	37
信息服务人员	104	102
翻译人员	7	7
技术人员	97	94

销售人员	63	61
员工总计	324	314

（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

项目	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
核心员工	49	0	0	49

核心员工的变动情况

报告期内，核心员工无变动。

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	21,656,204.72	17,127,726.11
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2	68,751.02	2,887,195.94
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、3	6,094,168.81	4,831,387.29
应收款项融资			
预付款项	五、4	2,066,292.01	568,561.05
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、5	1,664,557.76	620,387.74
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、6	1,928,423.68	1,954,733.67
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、7	589,991.41	732,202.61
流动资产合计		34,068,389.41	28,722,194.41
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、8	1,741,331.20	1,613,951.00
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	五、9	5,414,480.99	5,784,167.34
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、10	152,021.27	327,065.06
无形资产	五、11	41,784.42	53,772.12
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、12	1,234.10	1,545.97
其他非流动资产	五、13	15,297,003.15	15,406,642.15
非流动资产合计		22,647,855.13	23,187,143.64
资产总计		56,716,244.54	51,909,338.05
流动负债：			
短期借款	五、14	10,009,375.00	5,005,805.56
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、15	774,597.39	274,218.72
预收款项			
合同负债	五、16	11,853,340.04	12,489,063.26
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、17	2,154,617.30	5,016,344.53
应交税费	五、18	1,082,302.04	123,911.08
其他应付款	五、19	600.00	18,600.00
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	五、20	459,159.38	531,526.35
流动负债合计		26,333,991.15	23,459,469.50
非流动负债：			
保险合同准备金			

长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		26,333,991.15	23,459,469.50
所有者权益：			
股本	五、21	19,360,000.00	19,360,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、22	767,042.55	767,042.55
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	五、23	20,000.00	20,000.00
盈余公积	五、24	2,771,707.08	2,771,707.08
一般风险准备			
未分配利润	五、25	7,463,503.76	5,531,118.92
归属于母公司所有者权益合计		30,382,253.39	28,449,868.55
少数股东权益			
所有者权益合计		30,382,253.39	28,449,868.55
负债和所有者权益总计		56,716,244.54	51,909,338.05

法定代表人：李远钊　　主管会计工作负责人：于鹏飞　　会计机构负责人：于鹏飞

（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
流动资产：			
货币资金		12,349,964.20	7,172,857.45
交易性金融资产		68,751.02	2,887,195.94
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十三、1	4,545,948.51	2,980,424.95
应收款项融资			

预付款项		952,318.63	235,481.50
其他应收款	十三、2	9,415,226.34	7,556,625.89
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
其中：数据资源			
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		54,789.21	264,739.30
流动资产合计		27,386,997.91	21,097,325.03
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三、3	13,791,331.20	12,523,951.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		3,256,927.80	3,672,064.92
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		152,021.27	304,042.53
无形资产		41,784.42	53,772.12
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			
其他非流动资产		15,297,003.15	15,316,642.15
非流动资产合计		32,539,067.84	31,870,472.72
资产总计		59,926,065.75	52,967,797.75
流动负债：			
短期借款		10,009,375.00	5,005,805.56
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		55,633.35	829,243.35
预收款项			
合同负债		6,760,286.58	8,001,774.25

卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,208,703.56	3,010,737.68
应交税费		973,995.77	4,358.85
其他应付款		500,600.00	18,600.00
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		405,617.19	480,106.46
流动负债合计		19,914,211.45	17,350,626.15
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		19,914,211.45	17,350,626.15
所有者权益：			
股本		19,360,000.00	19,360,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		767,042.55	767,042.55
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		2,771,707.08	2,771,707.08
一般风险准备			
未分配利润		17,113,104.67	12,718,421.97
所有者权益合计		40,011,854.30	35,617,171.60
负债和所有者权益合计		59,926,065.75	52,967,797.75

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
一、营业总收入		30,823,519.97	31,007,904.97
其中：营业收入	五、26	30,823,519.97	31,007,904.97
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		28,162,604.66	25,681,929.62
其中：营业成本	五、26	13,912,346.20	12,981,322.51
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	67,511.97	178,129.15
销售费用	五、28	1,679,116.70	1,537,830.05
管理费用	五、29	6,365,462.71	4,957,512.95
研发费用	五、30	5,924,311.32	6,006,214.90
财务费用	五、31	213,855.76	20,920.06
其中：利息费用		170,555.56	181,567.25
利息收入		18,720.72	12,388.68
加：其他收益	五、32	58,237.57	687,417.90
投资收益（损失以“-”号填列）	五、33	137,173.60	116,832.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		127,380.20	105,432.21
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、34	-84,985.41	-165,411.27
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		2,771,341.07	5,964,813.98
加：营业外收入	五、35		3,390.53
减：营业外支出	五、36	8,800.00	4,673.06
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,762,541.07	5,963,531.45
减：所得税费用	五、37	830,156.23	1,092,598.95
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,932,384.84	4,870,932.50
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）		1,932,384.84	4,870,932.50
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）		1,932,384.84	4,870,932.50
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		1,932,384.84	4,870,932.50
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		1,932,384.84	4,870,932.50
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.10	0.50
（二）稀释每股收益（元/股）		0.10	0.44

法定代表人：李远钊　　主管会计工作负责人：于鹏飞　　会计机构负责人：于鹏飞

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
一、营业收入	十三、4	21,513,112.98	18,278,556.19
减：营业成本	十三、4	7,567,518.49	6,342,337.93

税金及附加		38,476.57	46,089.21
销售费用		1,620,179.68	1,517,422.25
管理费用		3,129,636.77	2,575,466.59
研发费用		3,788,982.10	4,193,109.67
财务费用		213,356.54	11,717.54
其中：利息费用		170,555.56	177,204.78
利息收入		9,982.17	5,613.11
加：其他收益		4,321.51	602,177.60
投资收益（损失以“-”号填列）	十三、5	137,173.60	116,682.21
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		127,380.20	105,432.21
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）		-117,443.00	-101,746.22
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		5,179,014.94	4,209,526.59
加：营业外收入			
减：营业外支出		8,800.00	3,775.77
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		5,170,214.94	4,205,750.82
减：所得税费用		775,532.24	1,015,337.16
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		4,394,682.70	3,190,413.66
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		4,394,682.70	3,190,413.66
（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		4,394,682.70	3,190,413.66
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		31,277,688.57	32,230,238.46
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		9,248.71	7,425.93
收到其他与经营活动有关的现金	五、38	854,825.03	1,156,201.70
经营活动现金流入小计		32,141,762.31	33,393,866.09
购买商品、接受劳务支付的现金		8,835,660.67	8,909,247.07
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		20,644,741.32	21,010,131.54
支付的各项税费		1,044,099.01	1,431,142.29
支付其他与经营活动有关的现金	五、38	4,536,312.75	5,425,988.60
经营活动现金流出小计		35,060,813.75	36,776,509.50
经营活动产生的现金流量净额		-2,919,051.44	-3,382,643.41
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		9,800,000.00	6,000,000.00
取得投资收益收到的现金		33,737.64	11,399.79

处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		9,833,737.64	6,011,399.79
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		170,788.53	245,128.84
投资支付的现金		7,000,000.00	9,000,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		7,170,788.53	9,245,128.84
投资活动产生的现金流量净额		2,662,949.11	-3,233,729.05
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		5,000,000.00	3,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		5,000,000.00	3,000,000.00
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		166,986.12	173,975.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		166,986.12	173,975.00
筹资活动产生的现金流量净额		4,833,013.88	2,826,025.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-48,432.94	163,966.12
五、现金及现金等价物净增加额		4,528,478.61	-3,626,381.34
加：期初现金及现金等价物余额		17,127,726.11	16,508,628.27
六、期末现金及现金等价物余额		21,656,204.72	12,882,246.93

法定代表人：李远钊　　主管会计工作负责人：于鹏飞　　会计机构负责人：于鹏飞

（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
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		19,616,179.98	18,493,268.11
收到的税费返还		4,321.51	3,496.01
收到其他与经营活动有关的现金		1,092,951.97	4,637,223.28
经营活动现金流入小计		20,713,453.46	23,133,987.40

购买商品、接受劳务支付的现金		5,115,219.59	4,778,528.01
支付给职工以及为职工支付的现金		11,989,393.57	13,438,214.57
支付的各项税费		604,629.80	894,134.58
支付其他与经营活动有关的现金		4,305,422.33	5,786,322.56
经营活动现金流出小计		22,014,665.29	24,897,199.72
经营活动产生的现金流量净额		-1,301,211.83	-1,763,212.32
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		9,800,000.00	6,000,000.00
取得投资收益收到的现金		33,737.64	11,250.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		9,833,737.64	6,011,250.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			43,374.84
投资支付的现金		8,140,000.00	9,500,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		8,140,000.00	9,543,374.84
投资活动产生的现金流量净额		1,693,737.64	-3,532,124.84
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		5,000,000.00	3,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		5,000,000.00	3,000,000.00
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		166,986.12	173,975.00
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		166,986.12	173,975.00
筹资活动产生的现金流量净额		4,833,013.88	2,826,025.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-48,432.94	163,966.12
五、现金及现金等价物净增加额		5,177,106.75	-2,305,346.04
加：期初现金及现金等价物余额		7,172,857.45	9,051,992.29
六、期末现金及现金等价物余额		12,349,964.20	6,746,646.25

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	□是 √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	□是 √否	
3．是否存在前期差错更正	□是 √否	
4．企业经营是否存在季节性或者周期性特征	□是 √否	
5．存在控制关系的关联方是否发生变化	□是 √否	
6．合并财务报表的合并范围是否发生变化	√是 □否	一、（四）
7．是否存在证券发行、回购和偿还情况	□是 √否	
8．是否存在向所有者分配利润的情况	□是 √否	
9．是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	□是 √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	□是 √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	□是 √否	
12．是否存在企业结构变化情况	□是 √否	
13．重大的长期资产是否转让或者出售	□是 √否	
14．重大的固定资产和无形资产是否发生变化	□是 √否	
15．是否存在重大的研究和开发支出	□是 √否	
16．是否存在重大的资产减值损失	□是 √否	
17．是否存在预计负债	□是 √否	

附注事项索引说明

报告期内，合并财务报表的合并范围发生变化，详见财务报表附注“一、公司基本情况”之“（四）、合并报表范围”。

（二） 财务报表项目附注

烟台富美特信息科技股份有限公司

财务报表附注

一、公司基本情况

（一）公司概况

烟台富美特信息科技股份有限公司（以下简称公司或本公司）成立于 2009 年 3 月 16 日，是由烟台富美特食品科技有限公司整体变更设立的股份有限公司。统一社会信用代码：91370600685937612H。法定代表人为李远钊，注册资本、实收资本均为人民币 9,680,000.00 元。

注册地址为：山东省烟台市经济技术开发区珠江路 28 号；

公司所处行业：科学研究和技术服务业；

公司经营范围：从事信息科技领域内的技术开发、技术咨询、技术服务、技术转让,计算机软件开发与销售,网络技术咨询,网页设计和制作,会议培训服务,展览展示服务,知识产权服务,市场信息调查,市场推广宣传,翻译服务,动漫设计,广告制作发布。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)。

公司实际控制人为李远钊。

（二）历史沿革

1、有限公司设立

烟台富美特食品科技有限公司成立于 2009 年 3 月 16 日。由自然人孙其霞、李远钊、李远景、李培植以货币资金出资设立，注册资本为人民币 100,000.00 元。本次出资经山东昊晟会计师事务所有限公司出具的山昊会验字[2009]第 351 号的验资报告验证。公司成立日股权结构如下：

股东名称	认缴出资(元)	实缴出资(元)	持股比例(%)
孙其霞	40,000.00	40,000.00	40.00
李远钊	40,000.00	40,000.00	40.00
李远景	10,000.00	10,000.00	10.00
李培植	10,000.00	10,000.00	10.00
合计	**100,000.00**	**100,000.00**	**100.00**

2、第一次增资

2011 年 8 月 23 日，经股东会决议，公司注册资本由原来的人民币 100,000.00 元增加到人民币 1,000,000.00 元，由原股东孙其霞以货币方式增资人民币 60,000.00 元，由原股东李远钊以货币方式增资人民币 660,000.00 元，由原股东李远景以货币方式增资人民币 90,000.00 元，由原股东李培植以货币方式增资人民币 90,000.00 元，上述出资业经烟台烽华联合会计师事务所有限公司审验，出具了烟烽内验字[2011]第 8217 号验资报告，变更后公司股权结构如下：

股东名称	认缴出资(元)	实缴出资(元)	持股比例(%)
孙其霞	100,000.00	100,000.00	10.00
李远钊	700,000.00	700,000.00	70.00
李远景	100,000.00	100,000.00	10.00
李培植	100,000.00	100,000.00	10.00

合计	**1,000,000.00**	**1,000,000.00**	**100.00**

3、第二次增资

2014 年 4 月 3 日，经股东会决议，公司注册资本由原来的人民币 1,000,000.00 元增加到人民币 2,000,000.00 元，由原股东孙其霞以货币方式增资人民币 100,000.00 元，由原股东李远钊以货币方式增资人民币 700,000.00 元，由原股东李远景以货币方式增资人民币 100,000.00 元，由原股东李培植以货币方式增资人民币 100,000.00 元。上述出资经烟台烽华联合会计师事务所进行审验，出具了烟烽审字[2014]第 0918 号验资报告，变更后公司股权结构如下：

股东名称	认缴出资(元)	实缴出资(元)	持股比例(%)
孙其霞	200,000.00	200,000.00	10.00
李远钊	1,400,000.00	1,400,000.00	70.00
李远景	200,000.00	200,000.00	10.00
李培植	200,000.00	200,000.00	10.00
合计	**2,000,000.00**	**2,000,000.00**	**100.00**

4、第三次增资

2016 年 6 月 29 日，经股东会决议，公司注册资本由原来的人民币 2,000,000.00 元增加到人民币 2,200,000.00 元，由新股东烟台阜丰企业管理咨询中心（有限合伙）以货币方式增资人民币 100,000.00 元，由新股东烟台阜而兴企业管理咨询中心（有限合伙）以货币方式增资人民币 100,000.00 元。上述出资经烟台烽华联合会计师事务所进行审验，出具了烟烽审字[2016]第 0919 号验资报告，变更后公司股权结构如下：

股东名称	认缴出资(元)	实缴出资(元)	持股比例(%)
孙其霞	200,000.00	200,000.00	9.09
李远钊	1,400,000.00	1,400,000.00	63.63
李远景	200,000.00	200,000.00	9.09
李培植	200,000.00	200,000.00	9.09
烟台阜丰企业管理咨询中心(有限合伙)	100,000.00	100,000.00	4.55
烟台阜而兴企业管理咨询中心(有限合伙)	100,000.00	100,000.00	4.55
合计	**2,200,000.00**	**2,200,000.00**	**100.00**

5、有限公司整体变更

2016 年 12 月 7 日，根据烟台富美特食品科技有限公司发起人协议和有限公司章程的规定，烟台富美特食品科技有限公司整体变更为烟台富美特信息科技股份有限公司。按照经北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）审计的富美特食品科技有限公司截至 2016 年 9 月 30 日净资产 4,375,042.55 元人民币，按 1.9887：1 的比例折为股份有限公司股本，确定变更后的股份有限公司总股本为 2,200,000.00 股，公司股东按照原有出资比例持有相应份额的股份，剩余净资产值 2,175,042.55 元人民币计入股份公司资本公积。2017 年 1 月 3 日，股份公司完成本次整体变更的工商变更登记手续并取得烟台市工商局核发的统一社会信用代码为 91370600685937612H 的 《营业执照》。

有限公司整体变更设立股份公司前后各股东的持股比例不变。

本次股本变更经北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）出具【2017】京会兴验字第 05010002 号验资报告予以验证。

6、股东权益分派

2019 年公司第三次临时股东大会决议审议通过《2019 年半年度权益分派预案》议案，根据议案：公司目前总股本为 2,200,000.00 股，拟以权益分派实施时股权登记日应分配股数为基数，以未分配利润向全体股东每 10 股送红股 5 股，以资本公积向全体股东以每 10 股转增 5 股，2019 年 11 月 26 日完成工商信息变更，注册资本由 220.00 万元变更为 440.00 万元。变更后公司股权结构如下：

股东名称	持股数	持股比例(%)
孙其霞	400,000.00	9.09
李远钊	2,800,000.00	63.63
李远景	400,000.00	9.09
李培植	400,000.00	9.09
烟台阜丰企业管理咨询中心（有限合伙）	200,000.00	4.55
烟台阜而兴企业管理咨询中心（有限合伙）	200,000.00	4.55
合计	**4,400,000.00**	**100.00**

7、定向增发

根据公司 2021 年第三次临时股东大会决议及修改后的章程规定，公司向李远钊等 64 名投资者发行股票 440,000.00 股，发行价格为 8.00 元/股，增加注册资本 44.00 万元，增加资本公积 308.00 万元，截止 2021 年 12 月 31 日，公司股本为人民币 4,840,000.00 元。

8、股东权益分派

2021 年年度股东大会决议审议通过《关于 2021 年年度权益分派方案的议案》，根据预案：公司目前总股本为 4,840,000.00 股，拟以权益分派实施时股权登记日应分配股数为基数，以未分配利润向全

体股东每 10 股送红股 3 股，以资本公积向全体股东每 10 股转增 7 股。2022 年 6 月 16 日完成工商信息变更，注册资本由 484.00 万元变更为 968.00 万元。2023 年 9 月 11 日，公司 2023 年第二次临时股东大会决议审议通过《2023 年半年度权益分配方案》，以公司现有总股本 9,680,000.00 股为基数，向全体股东每 10 股送红股 10 股。分红前本公司总股本为 9,680,000.00 股，分红后总股本增至 19,360,000.00 股。2023 年 12 月 19 日完成工商变更，注册资本由 968.00 万元变更为 1,936.00 万元。

（三）财务报表批准

本财务报表经公司董事会于 2024 年 8 月 26 日批准报出。

（四）合并报表范围

1、截至 2024 年 6 月 30 日，本公司合并财务报表范围内子公司如下

子公司全称	注册地址	持股比例（%）
烟台阜美科学仪器有限公司	山东省烟台市芝罘区海特路 16 号	100.00
上海阜胜信息科技有限公司	上海市闵行区中春路 988 号第 11 幢二楼 Z51 室	100.00
北京富美特信息科技有限公司	北京市石景山区实兴大街 30 号院 7 号楼 2 层 61 号	100.00
烟台富美特文化传媒有限公司	山东省烟台市芝罘区通世南路 7 号烟台广告创意产业园区 c3 号楼 501 室	100.00
烟台食邦信息科技有限公司	中国（山东）自由贸易试验区烟台片区经济技术开发区万寿山路 5 号内 2 号楼 301 室	100.00
烟台传实翻译有限公司	烟台市芝罘区通世南路 7 号东门头付 58 号	100.00
济南富美特信息科技有限公司	中国(山东)自由贸易试验区济南片区新泺大街 1666 号齐盛广场 2 号楼 22 层 01 室	100.00
烟台十分网络科技有限公司	山东省烟台市芝罘区海特路 16 号内 1 号东和科技园西区厂房五号楼三楼	100.00
广州富美特信息科技有限公司	广州市天河区粤垦路 38 号 725 室（仅限办公）	100.00
烟台联食检测科技有限公司	中国（山东）自由贸易试验区烟台片区经济技术开发区万寿山路 5 号内 2 号楼 301-1 室	100.00
成都富美特信息科技有限公司	四川省成都市成华区保和街道迎晖路 99 号 1 栋 7 楼 723 室	100.00

2、报告期合并财务报表合并范围的变化

本期合并财务报表范围新增加成都富美特信息科技有限公司。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》、具体会计准则和其后颁布的企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以

下简称“企业会计准则”），并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

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

（二）持续经营

报告期内及报告期末起至少十二个月，公司业务稳定，资产负债结构合理，具备持续经营能力，不存在影响持续经营能力的重大不利风险。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

公司基于上述基础编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了公司 2024 年 6 月 30 日的财务状况，2024 年半年度的经营成果和现金流量等相关信息。

（二）会计期间

会计年度为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

（三）营业周期

本公司以 12 个月作为正常营业周期，并以其作为资产与负债流动性划分的标准。

（四）记账本位币

以人民币作为记账本位币。

（五）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。

同一控制下企业合并形成的长期股权投资合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，本公司在合并日按照所取得的被合并方在最终控制方合并财务报表中的净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投

资成本按零确定。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本包含了相关的商誉金额。长期股权投资的初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产及所承担债务账面价值之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。合并方以发行权益性工具作为合并对价的，按发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资的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（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

合并方发生的审计、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。

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，合并方应当将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在母公司财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本，初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

在合并财务报表中，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

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，是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本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之和。购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，应于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性工具或债务性工具的交易费用，应当计人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。

购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产

公允价值份额的，其差额计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，在母公司财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当转为购买日所属当期投资收益，不能重分类计入当期损益的其他综合收益除外。

本公司以购买日之前所持被购买方的股权于购买日的公允价值与与购买日新购入股权所支付对价的公允价值之和作为合并成本，与购买方取得的按购买日持股比例计算应享有的被购买方可辨认净资产于购买日的公允价值的份额比较，确定购买日应予确认的商誉或应计入合并当期损益的金额。

（六）合并财务报表的编制方法

1、合并财务报表范围

公司对合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。本公司将全部子公司纳入合并财务报表范围。

2、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。对非同一控制下企业合并取得的子公司，已按照购买日该子公司可辨认的资产、负债及或有负债的公允价值对子公司财务报表进行了相应的调整。

3、合并财务报表抵销事项

合并财务报表以母公司和子公司的资产负债表为基础，已抵销了母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易。子公司所有者权益中不属于母公司的份额，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”项目列示。

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

4、合并取得子公司会计处理

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。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，应当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，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。

5、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。

6、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。

（七）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。

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。

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、（十六）长期股权投资”。

（八）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。

（九）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，采用交易发生的当月期初的汇率折算人民币入账。

资产负债表日外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，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。

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。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。

外币现金流量采用现金流量发生日即期汇率近似的汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流

量表中单独列示。

处置境外经营时，与该境外经营有关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

（十）金融工具

金融工具，是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位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

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，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

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。

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。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，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本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，列示为其他非流动金融资产。

权益工具：

本公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具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，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

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。

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

本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，本集团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。

3、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。

4、金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本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。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，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。

5、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，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

6、金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本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，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，使用不可输入值。

7、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务工具投资等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

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，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。

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，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于其他应收款，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。

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，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。

（十一）应收款项

1、应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

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，具体组合及计量预期信用损失的方法如下

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
银行承兑汇票	票据类型	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

2、应收账款

对于不含重大融资成分的应收账款，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账款，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，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

账龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
1 年以内（含 1 年）	5%	5%
1－2 年（含 2 年）	10%	10%
2－3 年（含 3 年）	20%	20%
3－4 年（含 4 年）	50%	50%
4－5 年（含 5 年）	80%	80%
5 年以上	100%	100%

3、其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，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，编制其他应收款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失，账龄对照表参照应收账款执行。

4、应收款项融资

公司对于合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，且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的应收票据及应收账款，本公司将其分类为应收款项融资，以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。应收款项融资采用实际利率法确认的利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益，其余公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。

（十二）存货

1、存货分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的库存商品。

2、存货取得和发出的计价方法

公司存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。存货发出时，采用加权平均法确定其实际成本。

3、存货数量的盘存方法

公司存货数量的盘存方法采用永续盘存制。

4、存货跌价准备

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。

库存商品的可变现净值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。

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，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，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。

（十三）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。

（十四）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，应当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。

（十五）持有待售资产

1、划分为持有待售的资产确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售资产：

（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

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

2、划分为持有待售的资产会计处理

对于持有待售的非流动资产，自划分为持有待售之日起不计提折旧或进行摊销，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低计量。

持有待售的非流动资产包括单项资产和处置组。被划分为持有待售的单项非流动资产和处置组中的资产，在资产负债表的流动资产部分单独列报；被划分为持有待售的处置组中的与转让资产相关的负债，在资产负债表的流动负债部分单独列报。

某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售的非流动资产的确认条件，本公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者进行计量：（1）该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；（2）决定不再出售之日的可收回金额。

（十六）长期股权投资

本部分所指的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）对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当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；非同一控制下的企业合并，应当按购买日确定的合并成本确

认为初始成本；

（2）除企业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，其初始投资成本应当按照《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）成本法算

投资方能够对被投资单位实施控制的长期股权投资应当采用成本法核算。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。当宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，确认投资收益。

（2）权益法核算

投资方对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。投资方对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，投资方都可以按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

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

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：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，投资方应当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：投资方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：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，应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目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：因处置投资等原因导致对被投资单位由能够实施控制转为具有重大影响或者与其他投资方一起实施共同控制的，首先应按处置投资的比例结转应终止确认的长期股权投资成本。然后比较剩余长期股权投资的成本与按照剩余持股比例计算原投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额，前者大于后者的，属于投资作价中体现的商誉部分，不调整长期股权投资的账面价值；前者小于后者的，在调整长期股权投资成本的同时，调整留存收益。

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、减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对长期股权投资检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

可收回金额按照长期股权投资出售的公允价值净额与预计未来现金流量的现值之间孰高确定。

6、长期股权投资处置

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

（十七）固定资产

1、固定资产标准

为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有且使用寿命超过一个会计年度且未列入存货的有形资产。

2、固定资产计价

固定资产在取得时按取得时的成本入账。取得成本包括购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前的发生的可归属于该项资产的运输费、装卸费、安装费和专业人员服务费等。

3、固定资产折旧方法

采用直线法计提折旧，并按各类固定资产原值和估计的使用年限扣除残值，确定其折旧率，固定资产分类折旧率如下：

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	5.00	5.00	19.00

电子设备	5.00	5.00	19.00
办公家具	5.00	5.00	19.00
运输设备	5.00	5.00	19.00

4、在每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法与以前估计有差异或重大改变的，作为会计估计变更，适用未来适用法，不追溯调整。

5、固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对固定资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

6、融资租入固定资产的认定依据、计价方法

本公司融资租入固定资产是指实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，具体认定依据为符合下列一项或数项条件的：①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人会行使这种选择权；③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；④承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；⑤租赁资产性质特殊，如不作较大改造只有承租人才能使用。

本公司融资租入固定资产的计价方法：融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值；融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。

7、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。

（十八）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：

（1）租赁负债的初始计量金额；

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

（3）本公司作为承租人发生的初始直接费用；

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

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。

（十九）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。

1、无形资产的计价方法

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。

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。

2、无形资产使用寿命的确定及复核

（1）公司无形资产源自合同性权利或其他法定权利，且合同规定或法律规定有明确的使用年限，其使用寿命按照合同性权利或其他法定权利的期限确定。

（2）没有明确的合同或法律规定的无形资产,公司综合以下各方面情况,来确定无形资产为公司带来未来经济利益的期限。

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劳务的市场需求情况；

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与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。

如果经过上述努力确实无法合理确定无形资产为公司带来经济利益的期限,则将其作为使用寿命不确定的无形资产。

（3）根据可获得的情况判断,有确凿证据表明无法合理估计其使用寿命的无形资产,作为使用寿命不确定的无形资产。如果期末重新复核后仍为不确定的,公司在每个会计期间进行减值测试，严格按照计提资产减值核算方法的规定处理,需要计提减值准备的,相应计提有关的减值准备。

（4）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未来经济利益消耗方式进行复核。无形资产的预计使用寿命及未来经济利益的预期消耗方式与以前估计不同的，相应改变摊销期限和摊销方法。

公司在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并按其估计使用寿命进行摊销。

（5）公司无形资产预计寿命列示如下：

类别	预计使用寿命	依据
软件	10 年	软件购买合同、合同后续服务条款及软件使用寿命

3、无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对无形资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

无形资产可收回金额根据资产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孰高确定。

无形资产减值准备的计提按照资产减值核算方法处理。无形资产减值损失一经确认在以后会计期间不再转回，当该项资产处置时予以转出。

4、划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准

公司将研究开发项目区分为研究阶段与开发阶段。公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准为：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，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，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。

公司自行研究开发的无形资产，其研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；其开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产（专利技术和非专利技术）：

（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，证明其有用性；

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

（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量；

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（二十）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，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（二十一）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、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。

（二十二）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。

（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。

（二十三）预计负债

1、确认原则

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、裁员计划、亏损合同、重组义务等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，确认为预计负债：

（1）该义务是企业承担的现时义务。

（2）履行该义务很可能导致经济利益流出企业。

（3）该义务的金额能够可靠地计量。

2、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。

（二十四）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。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。

（二十五）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。

（二十六）股份支付及权益工具

公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

1、权益工具公允价值的确定

以权益结算的股份支付，以授予职工权益工具的公允价值计量；以现金结算的股份支付，按照公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：

期权的行权价格、期权的有效期、标的股份的现行价格、股价预计波动率、股份的预计股利、期权有效期内的无风险利率。

2、以权益工具结算的股份支付会计处理

（1）授予后立即可行权的以权益结算的股份支付，在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

授予日，是指股份支付协议获得批准的日期。

（2）完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积，不确认后续公允价值变动。

等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权工具的数量一致。

（3）对于权益结算的股份支付，在可行权日之后不再对已确认的成本费用和所有者权益总额进行调整。公司在行权日根据行权情况，确认股本和股本溢价，同时结转等待期内确认的资本公积。

3、以现金结算的股份支付的会计处理

（1）授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加应付职工薪酬。

（2）完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照公司承担负债的公允价值金额，将当

期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

（3）对于现金结算的股份支付，公司在可行权日之后不再确认成本费用，负债(应付职工薪酬)公允价值的变动计入当期损益(公允价值变动损益)。

4、股份支付计划的修改、终止

无论已授予的权益工具的条款和条件如何修改，或者取消权益工具的授予或结算该权益工具，公司确认按照所授予的权益工具在授予日的公允价值来计量获取的相应的服务，除非因不能满足权益工具的可行权条件（除市场条件外）而无法可行权。

（二十七）收入确认

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；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。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，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；客户能够控制公司履约过程中在建的商品；公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且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，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，公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品。其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司取得收入的主要活动相关的具体会计政策描述如下：

1、食品安全信息服务

（1）食品安全信息服务

公司从事的食品安全信息服务系向企业或机构用户提供食品相关标准及法律法规数据库服务。公司根据已提供服务期间占与客户约定服务期限的比例确定提供服务的履约进度，并按履约进度确认收入。

（2）专业翻译服务

公司从事的专业翻译服务系根据本行业机构用户要求，对其提供的文字稿件进行翻译。公司在提交用户翻译后的稿件，并在 10 日异议期满未收到异议或异议已妥善解决之日确认收入。

（3）市场调研服务

本公司从事的市场调研服务系接受相关机构或企业的委托，对食品行业某项或某几项专题开展调查，并提交相关工作成果，在调查工作全部完成并经用户验收合格后确认收入。

2、宣传推广服务

公司从事的宣传推广服务包括会员服务和网页链接服务。会员服务系向申请成为本公司所属的食品伙伴网黄金会员的机构或企业用户提供的服务，包括站内排名、信息发布与查看、主页设计与链接等一系列服务，网页链接服务系为向本公司支付费用的企业在食品伙伴网页面提供页面广告和链接服务。公司根据已提供服务期间占与客户约定服务期限的比例确定提供服务的履约进度，并按履约进度确认收入。

3、培训会议服务

公司从事的培训会议服务系由本公司主办或承办相关技术交流会议或培训会议，在会议成功召开并顺利结束后确认收入。

4、销售商品收入

公司销售商品主要为食品行业相关的实验设备、仪器仪表、劳保用品等。供应商将商品直接发到购买方指定收货地点；或供应商将商品发到公司，公司再将商品发到购买方指定收货地点。购买方签收商品后三日内未对商品质量数量等提出异议，即为购买方取得商品的控制权，公司确认收入。

（二十八）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，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。

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具体标准

企业取得的政府补助，用于补助长期资产购置、建造等直接相关支出，为与资产相关的政府补助。

企业取得的政府补助，用于补助补偿的期间费用或损失的，为与收益相关的政府补助。

企业取得的综合性项目补助，依据批准文件或申请文件将其划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。难以区分的，将政府补助整体归类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，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。

（二十九）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的确认：

1、公司根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2、确认递延所得税资产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。

3、资产负债表日，对已确认的递延所得税资产账面价值进行复核，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时，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。公司未来期间很可能获得足够的应纳税所得额的金额是依据管理层批准的经营计划（或盈利预测）确定。

4、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。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。

5、公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：

（1）企业合并；

（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

（三十）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、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。

B、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、本公司作为出租人记录经营租赁业务

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：

a.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；

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。

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，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，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，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，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金融工具。

（三十一）其他重要的会计政策和会计估计

其他主要会计政策、会计估计执行《企业会计准则》的相关规定。

（三十二）重要会计政策、会计估计的变更

1、重要会计政策变更

公司本年度无重要会计政策变更事项发生。

2、重要会计估计变更

公司本年度无重要会计估计变更事项发生。

3、重要会计差错更正

公司本年度无重要会计差错更正事项发生。

4、执行企业会计准则解释 15 号、企业会计准则解释 16 号调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

无。

四、税项

（一）主要税种及税率

税种	计税依据	适用税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、6%、1%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%
城市维护建设税	应缴流转税额	7%、5%
教育费附加	应缴流转税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税额	2%

1、增值税

公司服务类销售按照 6%和 3%税率计算销项税并在抵扣进项税额后缴纳，2022 年度小规模纳税人 3%税率减按 1%征收。烟台阜美科学仪器有限公司产品销售按 13%税率计算销项税并在抵扣进项税额后缴纳。

2、企业所得税

公司于 2021 年 11 月 15 日取得由山东省科学技术厅、山东省财政厅、国家税务总局山东省税务局

共同认定核发的《高新技术企业证书》，证书编号为 GR202137005067，有效期三年。根据国家税务总局《关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》（国税函[2009]203 号）文件规定，公司于 2021 年至 2023 年三年内享受国家关于高新技术企业的相关税收优惠政策，企业所得税减按 15%的税率征收。

公司子公司烟台阜美科学仪器有限公司、北京富美特信息科技有限公司、上海阜胜信息科技有限公司、烟台富美特文化传媒有限公司、烟台传实翻译有限公司、烟台食邦信息科技有限公司、济南富美特信息科技信息科技有限公司、广州富美特信息科技有限公司、烟台十分网络科技有限公司、烟台联食检测科技有限公司以及公司孙公司济南智感分析仪器有限公司、北京联食认证服务有限公司本期按小型微利企业，符合年应纳税所得额不超过 100.00 万元，减按 12.5%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

五、合并财务报表主要项目注释

下列注释项目除特别注明的外，期初数系指 2023 年 12 月 31 日，期末数系指 2024 年 6 月 30 日，未注明货币单位的均为人民币元。

1、货币资金

（1）明细项目

项目	期末余额	期初余额
现金	17,576.75	16,355.08
银行存款	21,597,133.72	17,086,745.38
其他货币资金	41,494.25	24,625.65
合计	**21,656,204.72**	**17,127,726.11**

（2）其他货币资金按明细列示如下

项目	期末余额	期初余额
支付宝余额	41,494.25	24,625.65
合计	**41,494.25**	**24,625.65**

（3）报告期内无因冻结对使用有限制的货币资金，无因抵押、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。

2、交易性金融资产

（1）明细项目

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	68,751.02	2,887,195.94
其中：理财类产品	68,751.02	2,887,195.94
合计	**68,751.02**	**2,887,195.94**

（2）理财类产品包括通过银行购买的理财产品及通过证券公司购买的资产管理计划产品。

3、应收账款

（1）应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
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	6,414,993.49	100.00	320,824.68	5.00	6,094,168.81
合计	**6,414,993.49**	**100.00**	**320,824.68**	**5.00**	**6,094,168.81**

（续上表）

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
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	5,109,971.34	100.00	278,584.05	5.45	4,831,387.29
合计	**5,109,971.34**	**100.00**	**278,584.05**	**5.45**	**4,831,387.29**

（2）组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内(含1年)	6,414,493.49	320,724.68	5
1年至2年（含2年）			10

2 年至 3 年（含 3 年）	500.00	100.00	20
3 年至 4 年（含 4 年）			50
4 年至 5 年（含 5 年）			80
5 年以上			100
合计	**6,414,993.49**	**320,824.68**	

（3）本期计提、转回或收回坏账准备情况

类　别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	278,584.05	42,240.63			320,824.68
合　计	**278,584.05**	**42,240.63**			**320,824.68**

（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	与本公司关系	款项性质	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
瑞幸咖啡（中国）有限公司	非关联方	服务费	593,584.86	1 年以内	9.25	29,679.24
第二名	非关联方	服务费	512,588.02	1 年以内	7.99	25,629.40
第三名	非关联方	服务费	226,840.98	1 年以内	3.54	11,342.05
第四名	非关联方	服务费	196,595.00	1 年以内	3.06	9,829.75
第五名	非关联方	服务费	187,971.70	1 年以内	2.93	9,398.59
合计			**1,717,580.56**		**26.77**	**85,879.03**

（5）期末无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

（6）期末无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

4、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（含 1 年）	2,066,292.01	100.00	499,460.02	87.85
1 年至 2 年（含 2 年）			66,101.29	11.62
2 年至 3 年（含 3 年）			2,999.74	0.53
3 年以上				
合计	**2,066,292.01**	**100.00**	**568,561.05**	**100.00**

（2）按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	比例(%)	年限	未结算原因
安徽小英领活信息科技有限公司	非关联方	244,321.07	11.82	1 年以内	服务尚未提供
山东志成设计装饰有限公司	非关联方	113,550.00	5.50	1 年以内	服务尚未提供
阿里云计算有限公司	非关联方	90,461.28	4.38	1 年以内	服务尚未提供
青岛立达仁实验仪器有限公司	非关联方	70,033.81	3.39	1 年以内	货物未到
大连富丽华大酒店	非关联方	67,300.00	3.26	1 年以内	服务尚未提供
合计		**585,666.16**	**28.35**		

（3）报告期末公司预付款项中无持公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位欠款。

5、其他应收款

总体情况列示：

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款（净额）	1,664,557.76	620,387.74
合计	**1,664,557.76**	**620,387.74**

应收利息部分：无

应收股利部分：无

其他应收款部分：

（1）按账龄披露

账龄	账面余额
1年以内（含1年）	1,654,880.81
1至2年（含2年）	34,152.00
2至3年（含3年）	74,030.24
3至5年（含5年）	12,300.00
5年以上	23,000.00
合计	**1,798,363.05**

（2）其他应收款按款项按性质分类情况

类别	期末余额	期初余额
员工往来款	1,398,015.05	259,766.90
社会保险	9,397.76	8,551.11
保证金、押金	390,950.24	443,130.24
合计	**1,798,363.05**	**711,448.25**

（3）坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2024年1月1日余额	91,060.51			91,060.51
2024年1月1日余额在本期	91,060.51			91,060.51
--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	42,744.78			42,744.78
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				

2024 年 6 月 30 日余额	133,805.29			133,805.29

（4）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	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
郭翠艳	员工往来款	164,628.41	1 年以内	9.15	8,231.42
孙靖玉	员工往来款	100,000.00	1 年以内	5.56	5,000.00
迟寿涛	员工往来款	80,000.00	1 年以内	4.45	4,000.00
方静	员工往来款	73,590.50	1 年以内	4.09	3,679.53
高瑞飞	员工往来款	70,000.00	1 年以内	3.89	3,500.00
合计		**488,218.91**		**27.14**	**24,410.95**

（5）期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

（6）期末无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

6、存货

（1）存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	1,928,423.68		1,928,423.68	1,954,733.67		1,954,733.67
合计	**1,928,423.68**		**1,928,423.68**	**1,954,733.67**		**1,954,733.67**

（2）报告期末存货可变现净值大于账面成本，因此未计提存货跌价准备。

（3）报告期末存货无利息资本化金额。

（4）报告期末存货无质押。

7、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额

期末留抵进项税	367,833.74	443,932.97
待摊费用	222,157.67	288,269.64
合计	**589,991.41**	**732,202.61**

8、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
对联营、合营企业的投资	1,741,331.20		1,741,331.20	1,613,951.00		1,613,951.00
合计	**1,741,331.20**		**1,741,331.20**	**1,613,951.00**		**1,613,951.00**

对联营、合营企业的投资

投资单位	期初余额	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资收益		
青岛食安库食品安全科技有限公司	1,613,951.00			127,380.20	1,741,331.20	
合计	**1,613,951.00**			**127,380.20**	**1,741,331.20**	

9、固定资产

总体情况列示：

项目	期末余额	期初余额
固定资产	5,414,480.99	5,784,167.34
固定资产清理		
合计	**5,414,480.99**	**5,784,167.34**

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	电子设备及其他	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	3,996,907.38	171,335.21	458,472.56	4,199,933.39	8,826,648.54
2.本期增加金额		132,743.36		18,425.60	151,168.96

（1）购置		132,743.36		18,425.60	151,168.96
（2）在建工程转入					0.00
3.本期减少金额					0.00
（1）处置或报废					0.00
4.期末余额	3,996,907.38	304,078.57	458,472.56	4,218,358.99	8,977,817.50
二、累计折旧					0.00
1.期初余额	110,747.86	13,571.32	205,083.56	2,713,078.46	3,042,481.20
2.本期增加金额	59,111.58	7,735.37	24,455.04	429,553.32	520,855.31
（1）计提	59,111.58	7,735.37	24,455.04	429,553.32	520,855.31
3.本期减少金额					0.00
（1）处置或报废					0.00
4.期末余额	169,859.44	21,306.69	229,538.60	3,142,631.78	3,563,336.51
三、减值准备					0.00
1.期初余额					0.00
2.本期增加金额					0.00
3.本期减少金额					0.00
4.期末余额					0.00
四、账面价值					0.00
1.期末账面价值	3,827,047.94	282,771.88	228,933.96	1,075,727.21	5,414,480.99
2.期初账面价值	3,886,159.52	157,763.89	253,389.00	1,486,854.93	5,784,167.34

（2）报告期末公司固定资产未发生减值情况,故未计提减值准备。

（3）报告期末公司无暂时闲置的固定资产。

（4）报告期末公司无持有待售的固定资产。

固定资产清理部分：无

10、使用权资产

项目	房屋	合计
一、账面原值：		

1.期初余额	1,464,668.36	1,464,668.36
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.期末余额	1,464,668.36	1,464,668.36
二、累计折旧		
1.期初余额	1,137,603.30	1,137,603.30
2.本期增加金额	175,043.79	175,043.79
（1）计提	175,043.79	175,043.79
3.本期减少金额		
（1）处置		
4.期末余额	1,312,647.09	1,312,647.09
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		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	152,021.27	152,021.27
2.期初账面价值	327,065.06	327,065.06

11、无形资产

（1）无形资产情况

项目	软件	数据库	电子商城系统	合计
一、账面原值				
1.期初余额	8,810.68	80,000.00	150,943.40	239,754.08
2.本期增加金额				
（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	8,810.68	80,000.00	150,943.40	239,754.08
二、累计摊销				
1.期初余额	6,774.18	66,000.42	113,207.36	185,981.96
2.本期增加金额	440.52	4,000.02	7,547.16	11,987.70
（1）计提	440.52	4,000.02	7,547.16	11,987.70
3.本期减少金额				
（1）处置				
4.期末余额	7,214.70	70,000.44	120,754.52	197,969.66
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				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	1,595.98	9,999.56	30,188.88	41,784.42
2.期初账面价值	2,036.50	13,999.58	37,736.04	53,772.12

（2）公司报告期末无形资产未发生减值情况，故未计提减值准备。

12、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
坏账准备	24,682.08	1,234.10	30,919.43	1,545.97

可抵扣亏损				
合计	**24,682.08**	**1,234.10**	**30,919.43**	**1,545.97**

（2）未确认递延所得税资产的可抵扣差异项目明细

项目	期末余额	期初余额
1、可抵扣暂时性差异	429,947.89	338,725.13
2、可抵扣亏损	26,354,761.39	22,863,699.52
合计	**26,784,709.28**	**23,202,424.65**

（3）未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

项目	期末金额	期初金额	备注
2024 年	205,643.19	205,643.19	
2025 年	1,430,228.23	1,430,228.23	
2026 年	2,227,357.60	2,227,357.60	
2027 年	2,136,699.02	2,136,699.02	
2028 年	16,863,771.48	16,863,771.48	
2029 年及以后	3,491,061.87		
合计	**26,354,761.39**	**22,863,699.52**	

13、其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付房款	15,297,003.15	15,406,642.15
合计	**15,297,003.15**	**15,406,642.15**

14、短期借款

借款类别	期末余额	期初余额
保证借款	10,009,375.00	5,005,805.56
合计	**10,009,375.00**	**5,005,805.56**

15、应付账款

（1）应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
货物材料采购款	774,597.39	274,218.72
合计	**774,597.39**	**274,218.72**

（2）账龄分析

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1年以内（含1年）	774,597.39	100.00	235,294.45	85.81
1至2年（含2年）			37,096.36	13.52
2至3年（含3年）			1,827.91	0.67
3至5年（含5年）				
5年以上				
合计	**774,597.39**	**100.00**	**274,218.72**	**100.00**

16、合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收合同款	11,853,340.04	12,489,063.26
合计	**11,853,340.04**	**12,489,063.26**

17、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	4,987,582.70	16,158,137.62	19,017,599.57	2,128,120.75
二、离职后福利—设定提存计划	28,761.83	1,667,720.68	1,669,985.96	26,496.55
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	**5,016,344.53**	**17,825,858.30**	**20,687,585.53**	**2,154,617.30**

（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
一、工资、奖金、津贴和补贴	4,969,814.38	14,723,578.26	17,582,264.49	2,111,128.15
二、福利费		302,861.90	302,861.90	0.00
三、社会保险费	17,768.32	851,471.46	853,012.18	16,227.60
其中：医疗保险费	17,141.25	814,466.01	815,986.89	15,620.37
工伤保险费	627.07	37,005.45	37,025.29	607.23
生育保险费		0.00	0.00	0.00
大额医疗救助		0.00	0.00	0.00
四、住房公积金		280,226.00	279,461.00	765.00
五、工会经费和职工教育经费		0.00	0.00	0.00
六、短期带薪缺勤		0.00	0.00	0.00
七、短期利润分享计划		0.00	0.00	0.00
八、其他		0.00	0.00	0.00
合计	**4,987,582.70**	**16,158,137.62**	**19,017,599.57**	**2,128,120.75**

（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
一、基本养老保险费	27,890.24	1,599,684.30	1,601,880.94	25,693.60
二、失业保险费	871.59	68,036.38	68,105.02	802.95
合计	**28,761.83**	**1,667,720.68**	**1,669,985.96**	**26,496.55**

（4）应付职工薪酬中无拖欠职工工资。

18、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	231,599.41	71,676.91
城市维护建设税	8,172.30	2,958.85
教育费附加	3,437.07	1,288.13
地方教育费附加	2,291.36	858.73
企业所得税	829,844.35	38,758.69

个人所得税	1,725.00	5,809.22
印花税	76.91	2,560.55
房产税	4,072.36	
土地使用税	1,083.28	
合计	**1,082,302.04**	**123,911.08**

19、其他应付款

总体情况列示：

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	600.00	18,600.00
合计	**600.00**	**18,600.00**

应付利息部分：无

应付股利部分：无

其他应付款部分

（1）账龄分析

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1年以内（含1年）	600.00	100.00	18,600.00	100.00
1至2年（含2年）				
2至3年（含3年）				
3至5年（含5年）				
5年以上				
合计	**600.00**	**100.00**	**18,600.00**	**100.00**

（2）按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
员工往来款	600.00	18,600.00
其他		
合计	**600.00**	**18,600.00**

（3）报告期末其他应付款中无欠持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位款项。

20、其他流动负债

类别	期末余额	期初余额
待转销项税额	459,159.38	531,526.35
合计	**459,159.38**	**531,526.35**

21、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	19,360,000.00						19,360,000.00
合计	**19,360,000.00**						**19,360,000.00**

注：股本的变动情况详见报表附注一、公司基本情况（二）历史沿革 8、股东权益分派。

22、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末金额
股本溢价	767,042.55			767,042.55
合计	**767,042.55**			**767,042.55**

注：资本公积的变动情况详见报表附注一、公司基本情况（二）历史沿革 8、股东权益分派。

23、专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一般风险准备金	20,000.00			20,000.00
合计	**20,000.00**			**20,000.00**

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	2,771,707.08			2,771,707.08
合计	**2,771,707.08**			**2,771,707.08**

25、未分配利润

项目	本期金额	上期金额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	5,531,118.92	9,826,598.66	
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	5,531,118.92	9,826,598.66	
加：本期归属于母公司股东的净利润	1,932,384.84	5,787,351.18	
减：提取法定盈余公积		402,830.92	
提取任意盈余公积			
提取一般风险准备			
应付普通股股利			
其他		9,680,000.00	
期末未分配利润	**7,463,503.76**	**5,531,118.92**	

26、营业收入及营业成本

（1）营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	30,823,519.97	13,912,346.20	31,007,904.97	12,981,322.51
合计	**30,823,519.97**	**13,912,346.20**	**31,007,904.97**	**12,981,322.51**

（2）合同产生的收入情况：

项目分类	本期发生额
商品类型	
其中：食品安全信息服务	18,813,581.88

宣传推广服务	621,546.14
培训会议服务	9,807,559.73
销售商品	1,580,832.22
合计	**30,823,519.97**

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	29,834.20	34,920.49
教育费附加	12,674.81	14,847.25
地方教育费附加	8,449.84	9,898.14
印花税	1,086.20	2,110.06
房产税	12,217.08	116,353.21
土地使用税	3,249.84	0.00
合计	**67,511.97**	**178,129.15**

28、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	736,082.69	649,701.08
差旅费	466,674.91	528,901.88
办公费	190,787.26	143,741.91
业务招待费	128,074.26	117,535.10
交通费	26,585.16	46,182.19
业务宣传费	122,744.20	18,812.01
其他	8,168.22	32,955.88
合计	**1,679,116.70**	**1,537,830.05**

29、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,294,014.03	2,540,596.20
公司经费	1,882,289.91	1,342,752.48

折旧、摊销及租赁费	1,189,158.77	1,074,164.27
咨询费	0	0
其他	0	0
合计	**6,365,462.71**	**4,957,512.95**

30、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	5901621.24	5,836,221.11
折旧与摊销	22690.08	25,507.65
差旅费	0.0	0.0
其他	0.00	144,486.14
合计	**5,924,311.32**	**6,006,214.90**

31、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	170,555.56	181,567.25
减：利息收入	18,720.72	12,388.68
汇兑损益	48,432.94	-163,966.12
手续费	13,122.98	15,617.49
其他	465.00	90.12
合计	**213,855.76**	**20,920.06**

32、其他收益

（1） 明细项目

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助-资产性补助		
政府补助-收益性补助	58,237.57	687,417.90
合计	**58,237.57**	**687,417.90**

（2）政府补助明细

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
山东省科普示范项目补助		80,000.00	与收益相关
2023 年度山东省科技成果转化贷款贴息		69,602.75	与收益相关
烟台经济技术开发区市场监督管理局人才培养补-知识产权种子计划		20,000.00	与收益相关
稳岗补贴	12,452.60	3,000.00	与收益相关
进项税加计抵减额		7,389.22	与收益相关
山东省科学技术厅-2023 年科技型中小企业创新能力提升工程经费		500,000.00	与收益相关
税费返还	11,284.97	7,425.93	与收益相关
研发补贴	34,000.00		与收益相关
科信沙龙	500.00		与收益相关
合计	**58,237.57**	**687,417.90**	

33、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	127,380.20	105,432.21
理财产品投资收益	9,793.40	11,399.79
合计	**137,173.60**	**116,832.00**

34、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账准备	-42,240.63	-98,555.09
其他应收款坏账准备	-42,744.78	-66,856.18
合计	**-84,985.41**	**-165,411.27**

35、营业外收入

（1）明细项目

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产毁损报废利得		
政府补助		
其他		3,390.53
合计		**3,390.53**

（2）报告期内的营业外收入均计入非经常性损益。

36、营业外支出

（1）明细项目

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产毁损报废损失		
其他	8,800.00	4,673.06
合计	**8,800.00**	**4,673.06**

（2）报告期内的营业外支出均计入非经常性损益。

37、所得税费用

（1）所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	829,844.36	708,124.41
递延所得税费用	311.87	384,474.54
合计	**830,156.23**	**1,092,598.95**

38、现金流量表项目

（1）收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	58,237.57	687,417.90
利息收入	18,720.72	12,388.68

往来款项及其他	777,866.74	456,395.12
合计	**854,825.03**	**1,156,201.70**

（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
付现的期间费用	2,004,805.21	2,398,028.99
银行手续费	13,122.98	15,617.49
支付的往来款	2,518,384.56	3,012,342.12
合计	**4,536,312.75**	**5,425,988.60**

39、现金流量表补充资料

（1）将净利润调节为经营活动现金流量的信息

补充资料	本期发生额	上期发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	1,932,384.84	4,870,932.50
加：资产减值准备	84,985.41	165,411.27
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	695,899.10	741,237.36
无形资产摊销	11,987.70	11,987.70
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）	218,988.50	17,601.13
投资损失（收益以“-”号填列）	-137,173.60	-116,832.00
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	311.87	384,474.54
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）	26,309.99	-935,209.21
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-4,789,811.34	-5,623,922.89
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-962,933.91	-2,898,323.81

其他		-
经营活动产生的现金流量净额	**-2,919 ,051.44**	**-3,382,643.41**
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	21,656,204.72	12,882,246.93
减：现金的期初余额	17,127,726.11	16,508,628.27
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	4,528,478.61	-3,626,381.34

（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	**21,656,204.72**	**17,127,726.11**
其中：库存现金	17,576.75	16,355.08
可随时用于支付的银行存款	21,597,133.72	17,086,745.38
可随时用于支付的其他货币资金	41,494.25	24,625.65
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、现金及现金等价物余额	**21,656,204.72**	**17,127,726.11**

40、所有权或使用权受到限制的资产

无

41、外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	437,591.78		3,274,764.38
其中：美元	145,695.58	7.1268	1,038,343.26

欧元	291,896.20	7.6617	2,236,421.12

42、政府补助

种类	金额	计入当期损益的金额
计入递延收益的政府补助		
计入其他收益的政府补助	58,237.57	58,237.57
合计	**58,237.57**	**58,237.57**

六、合并范围的变更

本期公司合并范围新增成都富美特信息科技有限公司。

七、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
				直接	间接		
烟台阜美科学仪器有限公司	烟台市	烟台市	商业	100.00		100.00	出资设立
上海阜胜信息科技有限公司	上海市	上海市	信息服务	100.00		100.00	出资设立
北京富美特信息科技有限公司	北京市	北京市	信息服务	100.00		100.00	出资设立
烟台富美特文化传媒有限公司	烟台市	烟台市	设计策划	100.00		100.00	出资设立
烟台食邦信息科技有限公司	烟台市	烟台市	信息服务	100.00		100.00	出资设立
烟台传实翻译有限公司	烟台市	烟台市	信息服务	100.00		100.00	出资设立
济南富美特信息科技有限公司	济南市	济南市	信息服务	100.00		100.00	出资设立
烟台十分网络科技有限公司	烟台市	烟台市	设计策划	100.00		100.00	尚未出资
北京联食认证服务有限公司	北京市	北京市	信息服务		100.00	100.00	出资设立
广州富美特信息科技有限公司	广州市	广州市	信息服务	100.00		100.00	出资设立
烟台联食检测科技有限公司	烟台市	烟台市	设计策划	100.00		100.00	出资设立
济南智感分析仪器有限公司	济南市	济南市	信息服务		100.00	100.00	出资设立

成都富美特信息科技有限公司	成都市	成都市	信息服务	100.00		100.00	出资设立

2、重要的非全资子公司

截至 2024 年 6 月 30 日公司无重要的非全资子公司。

（二）在合营安排或联营企业中的权益

1、重要的联营企业及合营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
青岛食安库食品安全科技有限公司	青岛市	青岛市	商业	20.00		权益法

2、重要合营企业的主要财务信息

截至 2024 年 6 月 30 日公司无重要合营企业财务信息。

3、重要联营企业的主要财务信息

项目	2024 年 6 月 30 日余额/2024 年 1-6 月发生额
	青岛食安库食品安全科技有限公司
流动资产	9,540,271.86
非流动资产	4,715,807.29
资产合计	**14,256,079.15**
流动负债	5,549,423.15
非流动负债	
负债合计	**5,549,423.15**
少数股东权益	
归属于母公司股东权益	8,706,656.00
按持股比例计算的净资产份额	1,741,331.20
对联营企业权益投资的账面价值	1,741,331.20
调整事项	
--商誉	
--内部交易未实现利润	

--其他	
对联营企业权益投资的账面价值	**1,741,331.20**
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值	**1,741,331.20**
营业收入	16,415,783.97
净利润	636,901.01
终止经营的净利润	
其他综合收益	
综合收益总额	636,901.01
本年度收到的来自联营企业的股利	

八、关联方关系及其交易

（一）本公司的实际控制人情况

实际控制人名称	实际控制人对本企业的持股比例(%)	实际控制人对本企业的表决权比例(%)
李远钊	39.8347	39.8347
孙其霞	26.4876	26.4876

说明：本企业实际控制人为李远钊与孙其霞，二人为夫妻关系。

（二）本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七、（一）。

（三）本公司合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注七、(二)。

（四）本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
孙其霞	董事
李远景	董事
陈学良	董事

杨雪	董事
董丽娟	董事
王桂玲	监事
穆广芬	监事
李颖慧	监事
陶庆会	高级管理人员
冯木香	高级管理人员
于鹏飞	高级管理人员
烟台英格教育咨询有限公司	实际控制人亲属控制的公司

（五）关联交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

出售商品、提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期金额		上期金额	
			金额	占同类交易金额的比例（%）	金额	占同类交易金额的比例（%）
青岛食安库食品安全科技有限公司	提供劳务	市场价格	60,000.00	6.81	54,716.98	6.85
合计			**60,000.00**	**6.81**	**54,716.98**	**6.85**

2、关联方资金拆借

无

3、除以上关联交易外，公司报告期内无其他关联交易。

（六）关联方应收应付款项

公司报告期内无关联应收应付款项。

十、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2024 年 6 月 30 日，无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2024 年 6 月 30 日，无需要披露的或有事项。

十一、资产负债表日后事项

截至本财务报告批准报出日，本公司不存在应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

截至 2024 年 6 月 30 日，公司无需要披露的其他重要事项。

十三、母公司财务报表主要项目注释

下列注释项目除特别注明的外，期初数系指 2023 年 12 月 31 日，期末数系指 2024 年 6 月 30 日，未注明货币单位的均为人民币元。

1、应收账款

（1）应收账款分类披露

类别	期末金额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	4,785,208.96	100.00	239,260.45	5.00	4,545,948.51
合计	**4,785,208.96**	**100.00**	**239,260.45**	**5.00**	**4,545,948.51**

（续上表）

类别	期初金额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	3,142,631.89	100.00	162,206.94	5.16	2,980,424.95
合计	**3,142,631.89**	**100.00**	**162,206.94**	**5.16**	**2,980,424.95**

（2）组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内(含 1 年)	4,785,208.96	239,260.45	5.00
1 年至 2 年（含 2 年）			10.00
2 年至 3 年（含 3 年）			20.00
3 年至 4 年（含 4 年）			50.00
4 年到 5 年（含 5 年）			80.00
5 年以上			100.00
合计	**4,785,208.96**	**239,260.45**	

（3）本期计提、转回或收回坏账准备情况

类　别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	162,206.94	77,053.51			239,260.45
合计	**162,206.94**	**77,053.51**			**239,260.45**

（4）期末应收账款金额前五名明细

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	非关联方	593,584.86	1 年以内	12.40	29,679.24
第二名	非关联方	512,588.02	1 年以内	10.71	25,629.40
第三名	非关联方	226,840.98	1 年以内	4.74	11,342.05
第四名	非关联方	196,595.00	1 年以内	4.11	9,829.75
第五名	非关联方	187,971.70	1 年以内	3.93	9,398.59
合计		**1,717,580.56**		**35.89**	**85,879.03**

（5）报告期公司无以前年度已全额或较大比例计提坏账准备，本期又全额或部分收回的应收账款。

（6）报告期内有实际核销的应收账款。

（7）报告期末公司应收账款中无持公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位欠款。

2、其他应收款

总体情况列示：

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款（净额）	9,415,226.34	7,556,625.89
合计	**9,415,226.34**	**7,556,625.89**

应收利息部分：无

应收股利部分：无

其他应收款部分：

（1）按账龄披露

账龄	账面余额
1年以内（含1年）	9,447,230.05
1至2年（含2年）	0.00
2至3年（含3年）	36,697.24
3至5年（含5年）	0.00
5年以上	10,500.00
合计	**9,494,427.29**

（2）其他应收款按款项性质分类情况

类别	期末余额	期初余额
员工往来款项	1,118,041.05	193,051.11
保证金、押金	156,386.24	202,386.24
合并范围内公司往来	8,220,000.00	7,200,000.00
合计	**9,494,427.29**	**7,595,437.35**

（3）坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2024 年 1 月 1 日余额	38,811.46			38,811.46
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	40,389.49			40,389.49
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024 年 6 月 30 日余额	79,200.95			79,200.95

（4）其他应收款期末主要余额的情况

单位名称	款项性质	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
济南富美特信息科技有限公司	合并范围内公司往来	3,300,000.00	1 年以内、1 至 2 年、2 至 3 年	34.76	
北京富美特信息科技有限公司	合并范围内公司往来	2,000,000.00	1 年以内、3 至 4 年	21.06	
广州富美特信息科技有限公司	合并范围内公司往来	1,520,000.00	1 年以内、1 至 2 年	16.01	
上海阜胜信息科技有限公司	合并范围内公司往来	500,000.00	3 至 4 年	5.27	
济南智感分析仪器有限公司	合并范围内公司往来	500,000.00	1 至 2 年	5.27	
北京联食认证服务有限公司	合并范围内公司往来	400,000.00	1 年以内	4.21	
合计		**8,220,000.00**		**86.58**	

（5）其他应收款期末无应收持公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位欠款。

（6）报告期内无实际核销的其他应收款。

（7）报告期内公司无以前年度已全额或较大比例计提坏账准备，本期又全额或部分收回的大额其他应收款。

（8）报告期末无单项金额重大或虽不重大但单独进行减值测试的其他应收款。

3、长期股权投资

（1）长期股权投资列示

账龄	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	12,050,000.00		12,050,000.00	10,910,000.00		10,910,000.00
对联营、合营企业投资	1,741,331.20		1,741,331.20	1,613,951.00		1,613,951.00
合计	**13,791,331.20**		**13,791,331.20**	**12,523,951.00**		**12,523,951.00**

（2）对子公司投资

被投资单位名称	期初余额	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
北京富美特信息科技有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00		
上海阜胜信息科技有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
烟台富美特文化传媒有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
烟台阜美科学仪器有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
烟台传实翻译有限公司	800,000.00	200,000.00		1,000,000.00		
烟台食邦信息科技有限公司	700,000.00			700,000.00		
济南富美特信息科技有限公司	3,000,000.00	500,000.00		3,500,000.00		
广州富美特信息科技有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
烟台联食检测科技有限公司	410,000.00	390,000.00		800,000.00		
成都富美特信息科技有限公司		50,000.00		50,000.00		
合计	**10,910,000.00**	**1,140,000.00**	**0.00**	**12,050,000.00**		

（3）对联营、合营企业的投资

投资单位	期初余额	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资收益		
一、合营企业						

小计						
二、联营企业						
青岛食安库食品安全科技有限公司	1,613,951.00			127,380.20	1,741,331.20	
小计	1,613,951.00			127,380.20	1,741,331.20	
合计	**1,613,951.00**			**127,380.20**	**1,741,331.20**	

4、营业收入及营业成本

（1）营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	21,513,112.98	7,567,518.49	18,278,556.19	6,342,337.93
合计	**21,513,112.98**	**7,567,518.49**	**18,278,556.19**	**6,342,337.93**

（2）主营业务（分产品）

项目分类	本期发生额
商品类型	
其中：食品安全信息服务	14,802,968.70
宣传推广服务	621,546.14
培训会议服务	6,088,598.14
合计	**21,513,112.98**

5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	127,380.20	105,432.21
理财产品投资收益	9,793.40	11,250.00
合计	**137,173.60**	**116,682.21**

十四、补充资料

（一）当期非经常性损益明细表

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号—非经常性损益（2008）》的规定，本公司报告期非经常性损益发生额情况如下：

项目	本期发生额	说明
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	58,237.57	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益	9,793.40	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-8,800.00	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	10,204.65	
少数股东权益影响额		
合计	**49,026.32**	

单位：人民币元

（二）净资产收益率及每股收益

公司按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 9 号——净资产收益率和每股收益的计算及披露（2010 年修订）》（“中国证券监督管理委员会公告[2010]2 号”）、《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》（“中国证券监督管理委员会公告[2008]43 号”）要求计算的净资产收益率和每股收益如下：

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
归属于普通股股东的净利润	6.57	0.10	0.10
扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润	6.40	0.10	0.10

烟台富美特信息科技股份有限公司

二〇二四年八月二十六日

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
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）	58,237.57
委托他人投资或管理资产的损益	9,793.40
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-8,800.00
非经常性损益合计	59,230.97
减：所得税影响数	10,204.65
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	49,026.32

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