



ST 摆渡

NEEQ : 833208

青岛摆渡融创信息服务股份有限公司

QingDao Ferry Creativity Information Service Co.,Ltd



半年度报告

— 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、公司负责人潘福海、主管会计工作负责人王静及会计机构负责人（会计主管人员）王静保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	11
第四节	股份变动及股东情况	13
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	15
第六节	财务会计报告	17
附件 I	会计信息调整及差异情况	67
附件 II	融资情况	68

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

释义

释义项目		释义
公司、本公司、母公司、摆渡融创	指	青岛摆渡融创信息服务股份有限公司
股东大会	指	青岛摆渡融创信息服务股份有限公司股东大会
董事会	指	青岛摆渡融创信息服务股份有限公司董事会
监事会	指	青岛摆渡融创信息服务股份有限公司监事会
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》	指	《青岛摆渡融创信息服务股份有限公司章程》
全国股转公司、股转系统	指	全国股转公司、股转系统
江海证券、主办券商	指	江海证券有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
仁孝养老	指	青岛仁孝养老服务有限公司
新恒伟佳	指	青岛新恒伟佳商贸有限公司
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	青岛摆渡融创信息服务股份有限公司		
英文名称及缩写	QingdaoFerryCreativityInformationServiceCo., Ltd		
	-		
法定代表人	潘福海	成立时间	2012年8月9日
控股股东	控股股东为（山东开来资本管理股份有限公司）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（王峰），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	租赁和商业服务业-L72-商业服务业-L723-咨询与调查-L7239-其他专业咨询		
主要产品与服务项目	咨询服务		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	ST 摆渡	证券代码	833208
挂牌时间	2015年9月24日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	10,116,000
主办券商（报告期内）	江海证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	哈尔滨市松北区创新三路 833 号		
联系方式			
董事会秘书姓名	王志华	联系地址	山东省青岛市黄岛区映山红路 333 号哈尔滨工程大学青岛船舶科技园 B2 号楼 401-5 室
电话	13854255987	电子邮箱	353371745@qq.com
传真	0532-85641059		
公司办公地址	山东省青岛市黄岛区映山红路 333 号哈尔滨工程大学青岛船舶科技园 B2 号楼 401-5 室	邮政编码	266000
指定信息披露平台	www. neeq. com. cn		
注册情况			
统一社会信用代码	913702005990391039		
注册地址	山东省青岛市黄岛区映山红路 333 号哈尔滨工程大学青岛船舶科技园 B2 号楼 401-5 室		
注册资本（元）	10,116,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式

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

(二) 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	235,643.96	113,207.55	108.15%
毛利率%	100.00%	19.49%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-369,318.87	-278,488.18	-32.62%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-369,318.87	-278,529.13	-32.60%
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）	0%	0%	-
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）	0%	0%	-
基本每股收益	-0.04	-0.03	-33.33%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	771,605.81	307,453.02	150.97%
负债总计	1,517,983.38	684,511.72	121.76%
归属于挂牌公司股东的净资产	-746,377.57	-377,058.70	97.95%

归属于挂牌公司股东的每股净资产	-0.07	-0.04	-75%
资产负债率%（母公司）	134.18%	102.59%	-
资产负债率%（合并）	196.73%	222.64%	-
流动比率	0.50	0.41	-
利息保障倍数	0	0	-
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	-137,966.98	128,995.18	-206.96%
应收账款周转率	0.16	2.26	-
存货周转率	-	-	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	150.97%	21.33%	-
营业收入增长率%	108.15%	-	-
净利润增长率%	32.62%	-338.07%	-

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	54,446.67	7.06%	192,413.65	62.58%	-71.70%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	109,587.08	14.20%	77,350.00	25.16%	41.68%
交易性金融资产	-	-	-	-	-
其他应收款	22,251.71	2.88%	7,150.09	2.33%	211.21%
固定资产	19,123.74	2.48%	28,536.50	9.28%	-32.98%
应付账款	192,894.60	25.00%	65,894.60	21.43%	192.73%
合同负债	247,858.30	32.12%	132,075.47	42.96%	87.66%
应付职工薪酬	195,222.75	25.30%	85,981.95	27.97%	127.05%
应交税费	27,036.87	3.50%	41,112.77	13.37%	-34.24%
其他应付款	854,970.86	110.80%	351,522.40	114.33%	143.22%
其他流动负债	-	-	7,924.53	2.58%	-100.00%

项目重大变动原因

- 1、货币资金本期末较上期末减少137,966.98元，减少71.7%，主要系本期采购增加所致；
- 2、应收账款本期末较上期末增加32,237.08元，增长41.68%，主要系本期收入增加所致；
- 3、应付账款本期末较上期末增加127,000.00元，增长192.73%，主要系本期采购增加所致。
- 4、合同负债本期末较上期末增加115,782.83元，增长87.66%，主要系本期预收货款增加所致。

- 5、应付职工薪酬本期末较上期末增加109,240.80元，增幅127.05%，主要系本期员工薪酬增加。
6、其他应付款本期末较上期末增加503448.46元，增幅143.22%，主要系增加外部借款所致。

(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	235,643.96	-	113,207.55	-	108.15%
营业成本	0.00	0%	91,143.28	81%	-100%
毛利率	100.00%	-	19.49%	-	-
税金及附加	0		-	-	
销售费用	0		0		
管理费用	597,063.22	253.38%	349,460.96	308.69%	70.85%
其他收益					
公允价值变动收益					
信用减值损失	-7,589.00	3.22%	49,995.49	44.16%	-115.81%
营业外收入					
营业外支出					
营业利润	-369,318.87	-156.73%	-278,529.13	-246.03%	32.60%
利润总额	-369,318.87	-156.73%	-278,529.13	-246.03%	32.60%
净利润	-369,318.87	-156.73%	-278,529.13	-246.03%	32.60%
经营活动产生的现金流量净额	-137,966.98	-	128,995.18	-	-206.96%
投资活动产生的现金流量净额	0	-	449,131.76	-	-100.00%
筹资活动产生的现金流量净额	0	-		-	

项目重大变动原因

- 1、营业收入本期较上期增加 122,436.41 元，增幅 108%，主要系上期营业收入基数低。
2 营业成本本期无发生额，主要是本期营业收入来源为服务收入和加工收入，加工收入采用净额核算，服务产生的职工薪酬计入管理费用。
3、管理费用本期较上期增加 247,602.26，增幅 71%，主要系职工薪酬及服务费用增加所致。
4、营业利润本期较上期减少-90,789.74 元，主要系收入规模小，费用增加导致的。
5、投资活动产生的现金流量净额本期较上期减少 100%，主要系本期无投资活动支出。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
青岛仁孝养老服务有限公司	子公司	养老服务 信息咨询 (不含养老服务经营活动); 健康信息咨询(不含医疗、诊疗)	5,000,000.00	1,660.00	-541,946.67	-	-
航科微球(日照)精密机械制造有限公司	子公司	机床功能部件及附件制造; 金属表面处理及热处理加工	5,000,000.00	-	-	-	-

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
市场竞争的风险	疫情结束,整体经济环境回暖,但是疫情对经济带来的影响不可忽略,宏观经济下行压力较大。迫使部分企业不得不严格控制预算,降低咨询服务等非紧急性采购支出,从而阶段性影响管理咨询在内的服务业的增长速度,使得行业竞争压力变大。且我国现有的管理咨询机构的规模 and 专业化程度仍偏低,行业竞争日趋激烈,高端咨询需求有效供给能力需要进一步提升。
实际控制人不人当的风险	公司控股股东为开来资本,实际控制人为王峰,截至2024年6月30日开来资本持有公司94.45%的股份,王峰持有开来资本54.6473%的股份;山东开来投资有限公司持有公司3.29%股份,开来资本持有山东开来投资有限公司93.7506%,由此王峰间接持有公司54.6988%。王峰通过控制开来资本间接控制摆渡融创,王峰对公司的发展战略、经营管理决策、人事任免拥

	有重要的影响力。其他股东持股数量较小，持股比例情况较为分散。如果公司实际控制人利用控制地位及其管理职权对公司的经营决策、人事、财务等进行不当。
人才流失的风险	随着市场发展，同性质的资讯类公司越来越多，且同质性较强，使得人员流动性加强，项目组成员缺乏长时间的稳定性，可能对于客户满意度、核心业务人员的培养、业务团队的壮大和将来的持续发展造成一定的不利影响。
整体规模较小、抗风险能力相对较弱的风险	公司现阶段公司整体规模较小，盈利能力及资金筹措能力有所不足，公司资产规模较小，截至 2024 年 6 月 30 日，公司合并总资产为 771,605.81，公司整体抵御市场风险的能力相对较弱。
本期重大风险是否发生重大变化	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三. 二. (一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input 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. (二)
是否存在关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东会审议通过的收购、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. (三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情

(一) 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) 承诺事项的履行情况

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

2017-收购报告书	董监高	收购	2017年10月25日		正在履行中
2017-收购报告书	其他股东	收购	2017年10月25日		正在履行中
2017-收购报告书	实际控制人或控股股东	收购	2017年10月25日	2019年9月24日	已履行完毕

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无超期未履行完毕的承诺事项。

第四节 股份变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售 条件股 份	无限售股份总数	10,116,000	100%		10,116,000	100%
	其中：控股股东、实际控制人	9,554,599	94.4504%		9,554,599	94.4504%
	董事、监事、高管	0	0%		0	0%
	核心员工	0			0	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	0	0%		0	0%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%		0	0%
	董事、监事、高管	0	0%		0	0%
	核心员工	0	0%		0	0%
总股本		10,116,000	-	0	10,116,000	-
普通股股东人数						31

股本结构变动情况

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	山东开来资本管理股份有限公司	9,554,599	-	9,554,599	94.4504%	-	9,554,599	-	-
2	山东开来投资有限	332,700	-	332,700	3.2888%	-	332,700	-	-

	公司								
3	钱祥丰	28,800	-	28,800	0.2847%	-	28,800	-	-
4	龚思东	27,600	-	27,600	0.2728%	-	27,600	-	-
5	武珊珊	18,000	-	18,000	0.1779%	-	18,000	-	-
6	郝景富	18,000	-	18,000	0.1779%	-	18,000	-	-
7	金寰宇	14,400	-	14,400	0.1423%	-	14,400	-	-
8	何亚枚	12,000	-	12,000	0.1186%	-	12,000	-	-
9	赵鹏	12,000	-	12,000	0.1186%	-	12,000	-	-
10	张为保	10,800	-	10,800	0.1068%	-	10,800	-	-
	合计	10,028,899	-	10,028,899	99.1388%	0	10,028,899	0	0

普通股前十名股东情况说明

适用 不适用

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				
王志华	董事长兼董事会秘书	男	1966年2月	2021年6月4日	2024年6月4日	0	0	0	0%
潘福海	董事兼总经理	男	1974年2月	2021年6月4日	2024年6月4日	0	0	0	0%
王静	董事兼财务负责人	女	1984年3月	2022年10月28日	2024年6月4日	0	0	0	0%
韩玲玲	董事	女	1986年3月	2022年10月28日	2024年6月4日	0	0	0	0%
赵伦	董事	男	1980年5月	2021年6月4日	2024年6月4日	0	0	0	0%
薛旭璟	监事会主席	女	1997年1月	2022年10月8日	2024年6月4日	0	0	0	0%
张兴礼	监事	男	1984年1月	2023年5月10日	2024年6月4日	0	0	0	0%
王晓丽	职工代表监事	女	1987年8月	2021年5月19日	2024年6月4日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

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

注：第三届董事会、监事会及高级管理人员任职已到期，已发延期公告（详见公告 2024-015）。

(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
赵伦	董事兼董事会 秘书	离任	董事	个人原因离职

注：董事会秘书现有董事长暂时兼任（详见公告 2024-001）。

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

(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	六、1	54,446.67	192,413.65
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、2	109,587.08	77,350.00
应收款项融资			
预付款项	六、3	351,100.00	
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、4	22,251.71	7,150.09
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		213,436.61	
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	六、5	1,660.00	2,002.78
流动资产合计		752,482.07	278,916.52
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			
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		19,123.74	28,536.50
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
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			
非流动资产合计		19,123.74	28,536.50
资产总计		771,605.81	307,453.02
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、9	192,894.60	65,894.60
预收款项			
合同负债	六、10	247,858.30	132,075.47
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、11	195,222.75	85,981.95
应交税费	六、12	27,036.87	41,112.77
其他应付款	六、13	854,970.86	351,522.40
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	六、14		7,924.53
流动负债合计		1,517,983.38	684,511.72
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		1,517,983.38	684,511.72
所有者权益：			
股本	六、15	10,116,000.00	10,116,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、16	2,854,368.03	2,854,368.03
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润	六、17	-13,716,745.60	-13,347,426.73
归属于母公司所有者权益合计		-746,377.57	-377,058.70
少数股东权益			
所有者权益合计		-746,377.57	-377,058.70
负债和所有者权益总计		771,605.81	307,453.02

法定代表人：潘福海

主管会计工作负责人：王静

会计机构负责人：王静

（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		54,446.67	192,413.65
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四、1	109,587.08	77,350.00
应收款项融资			

预付款项		351,100.00	
其他应收款	十四、2	23,487.71	8,386.09
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		213,436.61	
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			342.78
流动资产合计		752,058.07	278,492.52
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	十四、3	360,000.00	360,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		19,123.74	28,536.50
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
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			
非流动资产合计		379,123.74	388,536.50
资产总计		1,131,181.81	667,029.02
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		192,894.60	65,894.60
预收款项			
合同负债		247,858.30	132,075.47

卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		195,036.08	85,795.28
应交税费		27,036.87	41,112.77
其他应付款		854,970.86	351,522.40
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			7,924.53
流动负债合计		1,517,796.71	684,325.05
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		1,517,796.71	684,325.05
所有者权益：			
股本		10,116,000.00	10,116,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		2,854,368.03	2,854,368.03
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润		-13,356,982.93	-12,987,664.06
所有者权益合计		-386,614.90	-17,296.03
负债和所有者权益合计		1,131,181.81	667,029.02

(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		235,643.96	113,207.55
其中：营业收入	六、18	235,643.96	113,207.55
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		597,373.83	440,827.59
其中：营业成本	六、18	0.00	91,143.28
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加			
销售费用			
管理费用	六、19	597,063.22	349,460.96
研发费用			
财务费用	六、20	310.61	223.35
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益	六、21		
投资收益（损失以“-”号填列）	六、22		-904.58
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）	六、23		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、24	-7,589.00	49,995.49
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）		-369,318.87	-278,529.13
加：营业外收入	六、25		85.65
减：营业外支出	六、26		44.70
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-369,318.87	-278,488.18
减：所得税费用	六、27		
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-369,318.87	-278,488.18

其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-369,318.87	-278,488.18
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		-369,318.87	-278,488.18
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-369,318.87	-278,488.18
（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）		-0.04	-0.03
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.04	-0.03

法定代表人：潘福海

主管会计工作负责人：王静

会计机构负责人：王静

（四）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	十四、4	235,643.96	113,207.55

减：营业成本	十四、4		91,143.28
税金及附加			
销售费用			
管理费用		597,063.22	349,460.96
研发费用			
财务费用		310.61	223.35
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、5		-904.58
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）		-7,589.00	49,995.49
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）		-369,318.87	-278,529.13
加：营业外收入			85.65
减：营业外支出			44.70
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-369,318.87	-278,488.18
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-369,318.87	-278,488.18
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-369,318.87	-278,488.18
（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		-369,318.87	-278,488.18
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.01	-0.03
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.01	-0.03

（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		478,200.00	480,000.00
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			83.71
收到其他与经营活动有关的现金	六、28	594,991.08	50,238.13
经营活动现金流入小计		1,073,191.08	530,321.84
购买商品、接受劳务支付的现金		759,900.00	
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		184,368.33	241,568.48
支付的各项税费		12,885.38	
支付其他与经营活动有关的现金	六、28	254,004.35	159,758.18
经营活动现金流出小计		1,211,158.06	401,326.66
经营活动产生的现金流量净额		-137,966.98	128,995.18
二、投资活动产生的现金流量：			

收回投资收到的现金			449,131.76
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	六、28		
投资活动现金流入小计			449,131.76
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			
投资活动现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额			449,131.76
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			
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			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
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		-137,966.98	578,126.94
加：期初现金及现金等价物余额		192,413.65	62,188.54
六、期末现金及现金等价物余额		54,446.67	640,315.48

法定代表人：潘福海

主管会计工作负责人：王静

会计机构负责人：王静

(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		478,200.00	480,000.00
收到的税费返还		0.00	83.71

收到其他与经营活动有关的现金		594,991.08	50,238.13
经营活动现金流入小计		1,073,191.08	530,321.84
购买商品、接受劳务支付的现金		759,900.00	
支付给职工以及为职工支付的现金		184,368.33	241,568.48
支付的各项税费		12,885.38	
支付其他与经营活动有关的现金		254,004.35	159,758.18
经营活动现金流出小计		1,211,158.06	401,326.66
经营活动产生的现金流量净额		-137,966.98	128,995.18
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			449,131.76
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			
投资活动现金流入小计			449,131.76
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			
投资活动现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额			449,131.76
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			
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			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
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		-137,966.98	578,126.94
加：期初现金及现金等价物余额		192,413.65	62,188.54
六、期末现金及现金等价物余额		54,446.67	640,315.48

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

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

附注事项索引说明

无

(二) 财务报表项目附注

一、公司基本情况

1、公司概况

- (1) 公司名称：青岛摆渡融创信息服务股份有限公司(以下简称“公司”)；
- (2) 注册资本：人民币壹仟零壹拾壹万陆仟元整(人民币 10,116,000.00 元)；
- (3) 注册地址：山东省青岛市黄岛区；
- (4) 组织形式：股份有限公司；
- (5) 法定代表人：潘福海；
- (6) 经营范围：一般项目：信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；物联网应用服务；供应链管理服
务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；软件开发；区块链技术相关软
件和服务；工业互联网数据服务；网络与信息安全软件开发；专业设计服务；机床功能部件及附件销售；
五金产品制造；环境保护专用设备制造；销售代理；互联网销售（除销售需要许可的商品）；信息技术咨询
服务；普通货物仓储服务（不含危险化学品等需许可审批的项目）；国内货物运输代理；计算机软硬件及

辅助设备零售；计算机软硬件及辅助设备批发；会议及展览服务；业务培训（不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训）。（除依法须经批准的项目外,凭营业执照依法自主开展经营活动）

2、历史沿革

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

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

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

2018年12月12日，经青岛市工商行政管理局核准，公司名称由“青岛摆渡信息科技股份有限公司”变更为“青岛摆渡融创服务股份有限公司”。经公司向全国中小企业股份转让系统申请，自2018年12月21日起，公司名称由“青岛摆渡信息科技股份有限公司”变更为“青岛摆渡融创服务股份有限公司”，英文名称由“Qingdao Ferry Information Technology Co.,Ltd”变更为“Qingdao Ferry Creativity Service Co.,Ltd”，公司证券简称由“摆渡股份”变更为“摆渡融创”。公司证券代码833208，保持不变。

2019年5月13日，经唐山市工商行政管理局核准，公司名称由“青岛摆渡融创服务股份有限公司”变更为“唐山摆渡融创信息服务股份有限公司”。经公司向全国中小企业股份转让系统申请，自2019年5月23日起，公司名称由“青岛摆渡融创服务股份有限公司”变更为“唐山摆渡融创信息服务股份有限公司”，英文名称由“Qingdao Ferry Creativity Service Co.,Ltd”变更为“Tangshan Ferry Creativity Information Service Co.,Ltd”，公司证券简称“摆渡融创”，公司证券代码833208，保持不变。

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

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

截止到2023年12月31日，山东开来资本管理股份有限公司直接持有公司股份9,554,599股，其全资子公司山东开来投资有限公司持股332,700股。山东开来资本管理股份有限公司直接及间接持有的股份为9,887,299股，合计持股比例为97.7392%。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

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

2、持续经营

公司 2023 年度实现营业收入 43.40 万元，实现净利润-43.50 万元，截至 2023 年 12 月 31 日，累计亏损-1,334.74 万元。这些事项或情况，表明存在可能导致对公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。公司在附注十二中已披露了拟采取的改善措施，因此本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

三、遵循企业会计准则的声明

公司财务报表及附注系按财政部颁布的《企业会计准则》、应用指南、企业会计准则解释、中国证券监督管理委员会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定[2023 年修订]》以及相关规定的要求编制，真实、完整地反映了本集团及公司本期的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策及会计估计

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）的要求，真实完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

1、会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、营业周期

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

3、记账本位币

人民币元。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 在同一控制下的企业合并中

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下

的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下的企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5、(2)“合并财务报表的编制方法”），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

5、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方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。其中，本公司享有现时权利使本公司目前有能力主导被投资方的相关活动，而不论本公司是否实际行使该权利，视为本公司拥有对被投资方的权力；本公司自被投资方取得的回报可能会随着被投资方业绩而变动的，视为享有可变回报；本公司以主要责任人身份行使决策权的，视为本公司有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。相关事实和情况主要包括：被投资方的设立目的；被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策；本公司享有的权利是否使本公司目前有能力主导被投资方的相关活动；本公司是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报；本公司是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额；本公司与其他方的关系等。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

(2) 合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、9“长期股权投资”或本附注四、7“金融工具”。

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，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- ① 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ② 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- ③ 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- ④ 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、9“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、现金及现金等价物的确定标准

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

7、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

(1) 金融资产

① 分类和初始计量

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：

1) 以摊余成本计量的金融资产

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

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本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。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。其中：

<1> 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

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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中转出，计入当期损益。

<2> 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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中转出，计入留存收益。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

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。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。

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按照公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关

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

4) 权益工具

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

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

② 金融资产减值

1) 减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成，且不含重大融资成分或者本公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产，本公司运用简化计量方法，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。

除上述计量方法以外的金融资产，本公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始

确认后并未显著增加。

本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，本公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

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，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。

2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

4) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

5) 各类金融资产信用损失的确定方法

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款等。

<1> 按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项和合同资产

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

<u>组合</u>	<u>确定组合的依据</u>	<u>计量预期信用损失的方法</u>
组合 4: 合并范围内关联方往来	合并范围内关联方	参考历史信用损失经验, 结合当前状况及对未来经济状况的预测, 通过违约风险敞口和整个存续期逾期信用损失率, 计算逾期信用损失

<2> 账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表

<u>账龄</u>	<u>应收账款预期信用损失率</u>	<u>其他应收款预期信用损失率</u>
1 年以内(含 1 年)	15.00%	5.00%
1-2 年(含 2 年)	35.00%	20.00%
2-3 年(含 3 年)	50.00%	50.00%
3 年以上	100.00%	100.00%

应收账款和其他应收款的账龄自款项实际发生的月份起算。

<3> 按单项计提预期信用损失的应收款项和合同资产的认定标准

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收款项和合同资产, 本公司按单项计提预期信用损失。

③ 终止确认金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产满足下列条件之一的, 予以终止确认:

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止;
- 2) 该金融资产已转移, 且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方;
- 3) 该金融资产已转移, 虽然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控制。

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

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, 则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产, 并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度, 是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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

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

本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 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。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(2) 金融负债

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

除下列各项外，本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：

- ① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- ② 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- ③ 不属于本条第①项或第②项情形的财务担保合同，以及不属于本条第①项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。在非同一控制下的企业合并中，本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

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

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

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，本公司终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

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

(3) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

- ① 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；
- ② 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，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；
- ③ 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

(4) 后续计量

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

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

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

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

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

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

8、存货

(1) 存货的分类

公司存货主要包括原材料、委托加工物资以及库存商品等。

(2) 发出存货的计价方法

发出存货时按加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

各类存货可变现净值的确定依据如下：

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

② 需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。

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

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

(4) 存货的盘存制度

存货的盘存制度采用永续盘存制。

9、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、7“金融工具”。

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

(1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调

整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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

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

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

(2) 后续计量及损益确认方法

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

① 成本法核算的长期股权投资

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

按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

② 权益法核算的长期股权投资

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

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

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

③ 收购少数股权

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

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投

资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、“控制的判断标准和合并财务报表编制的方法”(2)中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

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

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

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

长期股权投资减值准备的确认标准、计提方法详见附注四、14“长期资产减值”。

10、固定资产

(1) 固定资产确认条件

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

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

(2) 各类固定资产折旧方法

各类固定资产采用年限平均法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧：

类别	使用年限	预计净残值率	年折旧率
电子设备	3 年	5.00%	31.67%
运输工具及其他	5 年	5.00%	19.00%

11、在建工程

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

12、借款费用

- (1) 公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长的时间的(通常是指1年及1年以上)购建或者生产活动才能达到预定可使用可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。其他借款费用，应当在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。
- (2) 借款费用同时满足下列条件的，开始资本化
 - ① 资产支出已发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而支付的现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
 - ② 借款费用已经发生；
 - ③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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

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

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

- ① 为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。
- ② 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用的一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率确定。

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

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

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

13、无形资产

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

(2) 公司确定无形资产使用寿命通常考虑的因素。

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

无法预见无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

(3) 对于使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按直线法摊销。公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。无形资产的使用寿命及摊销方法

与以前估计不同的，将改变摊销期限和摊销方法。

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

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

(4) 使用寿命不确定的无形资产不进行摊销，期末进行减值测试。

(5) 内部研究开发

① 内部研究开发项目的支出，包括研究阶段支出与开发阶段支出，其中：

- 1) 研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。
- 2) 开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。

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

- 1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- 2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- 3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，应当证明其有用性；
- 4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- 5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

14、长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状

态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

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，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或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，但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额（如可确定的）和该资产预计未来现金流量的现值（如可确定的）两者之间较高者，同时也不低于零。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

15、合同负债

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

16、职工薪酬

(1) 职工薪酬的范围

职工薪酬，是指公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

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

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

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

关资产成本。

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

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

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

于报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- ① 服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。
- ② 设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。
- ③ 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，上述第①项和第②项应计入当期损益；第③项应计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

在设定受益计划下，在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：

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

在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

(4) 辞退福利是指本集团在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。

本集团向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

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

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，适用于上述设定提存计划的有关规定进行处理。

除符合设定提存计划条件的情形外，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，企业应当将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- ① 服务成本。
- ② 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- ③ 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

17、收入

(1) 收入确认原则

与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：

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

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

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

- 1) 客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益；
- 2) 客户能够控制企业履约过程中在建的商品；
- 3) 企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且该企业在整个合同期间有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

- <1> 企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；
- <2> 企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；
- <3> 企业已将该商品实物转移到客户，即客户已实物占有该商品；
- <4> 企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；

<5> 客户已接受该商品；

<6> 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

18、政府补助

(1) 政府补助，是本集团从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

(2) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

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

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

与本集团日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益。与本集团日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

(3) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

本集团对于综合性项目的政府补助，需要将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分，分别进行会计处理；难以区分的，应当整体归类为与收益相关的政府补助。

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

与本集团日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益。与本集团日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

(4) 政府补助的确认时点

政府补助为货币性资产的，应当按照[收到/应收]的金额计量。按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认；政府补助为非货币性资产的，应当按照取得非货币性资产所有权风险和报酬转移时确认政府补助实现。其中非货币性资产按公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

19、递延所得税资产和递延所得税负债

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

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

20、重要会计政策和会计估计的变更

(1) 会计政策变更

财政部于 2022 年 11 月 30 日颁布的《企业会计准则解释第 16 号》(财会[2022]31 号，以下简称“解释第 16 号”)，其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。该政策对公司无影响。

(2) 会计估计变更

报告期内，公司无需要披露的会计估计变更事项。

21、重大会计判断和估计

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

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

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

(1) 金融工具减值

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

(2) 长期资产减值准备

公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不

确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

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

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

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

(3) 折旧和摊销

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

(4) 递延所得税资产

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

五、税项

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

六、合并财务报表主要项目注释

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
现金		-
银行存款	54,446.67	182,988.23
其他货币资金		9,425.42
合计	<u>54,446.67</u>	<u>192,413.65</u>

2、交易性金融资产

(1) 交易性金融资产分类

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	-	-
其中：权益工具投资	-	-

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额	计提比例
1年以内(含1年)	128,925.98	91,000.00	15%
1至2年(含2年)		-	
2至3年(含3年)		-	
3年以上	1,342,954.74	1,342,954.74	100%
小计	<u>1,471,880.72</u>	<u>1,433,954.74</u>	
坏账准备	1,362,293.64	1,356,604.74	
合计	<u>109,587.08</u>	<u>77,350.00</u>	

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	26,000.00	1.77%	26,000.00	100.00%	0.00
按组合计提坏账准备	<u>1,445,880.72</u>	98.23%	<u>1,336,293.64</u>	<u>92.42%</u>	109,587.08
合计	<u>1,471,880.72</u>	100.00%	<u>1,362,293.64</u>	<u>92.55%</u>	109,587.08

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	260,000.00	18.13%	260,000.00	100.00%	-
按组合计提坏账准备	<u>1,173,954.74</u>	<u>81.87%</u>	<u>1,096,604.74</u>	93.41%	<u>77,350.00</u>
合计	<u>1,433,954.74</u>	<u>100.00%</u>	<u>1,356,604.74</u>	94.61%	<u>77,350.00</u>

按账龄组合计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内(含1年)	128,925.98	19,338.90	15.00%
1至2年(含2年)			
2至3年(含3年)			
3年以上	<u>1,316,954.74</u>	<u>1,316,954.74</u>	100.00%
合计	<u>1,445,880.72</u>	<u>1,336,293.64</u>	

类别	期初余额	本期变动金额	期末余额
----	------	--------	------

		计提	收回或转回	转销或核销	合并范围变动	
单项认定	260,000.00			-	-	260,000.00
账龄组合	1,096,604.74	5,688.90		-	-	1,102,293.64
合计	1,356,604.74	5,688.90	0.00	0.00	0.00	1,362,293.64

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与公司关系	账面余额	坏账准备	年限
青岛三慧印刷科技有限公司	非关联方	160,000.00	160,000.00	3年以上
山东昊华工程管理有限公司	非关联方	110,000.00	110,000.00	3年以上
郑州宏基研磨科技有限公司	非关联方	100,000.00	100,000.00	3年以上
淄博纺通经贸有限公司	非关联方	100,000.00	100,000.00	3年以上
青岛德苈贸易有限公司	非关联方	91,000.00	13,650.00	1年以内
合计		561,000.00	483,650.00	

4、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	22,251.71	7,150.09
合计	22,251.71	7,150.09

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额	计提比例
1年以内(含1年)	17,001.72	7,000.10	5%
1至2年(含2年)	7,000.10	-	20%
2至3年(含3年)	1,000.00	1,000.00	50%
3年以上	2,266,434.76	2,266,434.76	100%
小计	2,291,436.58	2,274,434.86	
坏账准备	2,269,184.87	2,267,284.77	
合计	22,251.71	7,150.09	

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
备用金	37,959.59	20,957.87
保证金	67,000.04	67,000.04
借款	2,126,876.40	2,126,876.40
其他	59,600.55	59,600.55
合计	2,291,436.58	2,274,434.86

(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	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	
	预期信用损失		损失(已发生信用减值)	
期初余额	2,267,284.77	-	-	2,267,284.77
期初余额在本期	-	-	-	-
--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	1,900.10			1,900.10
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	2,269,184.87			2,269,184.87

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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	合并范围变动	
其他应收款坏账准备	2,267,284.77	1,900.10	-	-	-	2,269,184.87

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位或个人名称	款项的性质	期末余额	账龄	占总金额比例	计提坏账准备
青岛新恒伟佳商贸有限公司	借款	1,200,000.00	3 年以上	52.37%	1,200,000.00
青岛橄榄树智能制造有限公司	借款	482,876.40	3 年以上	21.07%	482,876.40
青岛琅琊问道商务管理服务有限公司	借款	443,000.00	3 年以上	19.33%	443,000.00
冷冰	保证金	65,000.00	3 年以上	2.84%	65,000.00
刘鹏鹏	备用金	16,136.87	3 年以上	0.70%	16,136.87
合计		2,207,013.27		96.32%	2,207,013.27

5、其他流动资产

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

6、固定资产及累计折旧

项目	运输工具	电子设备	合计
① 账面原值			
期初余额	423,829.07	146,902.64	570,731.71

本期增加			
本期减少			
其中：处置或报废			
期末余额	423,829.07	146,902.64	570,731.71
② 累计折旧			
期初余额	401,736.20	140,459.01	542,195.21
本期增加	-	-	-
其中：计提	9,412.76		9,412.76
本期减少			
其中：处置或报废			
期末余额	411,148.96	140,459.01	551,607.97
③ 账面价值			
期末账面价值	12,680.11	6,443.63	19,123.74
期初账面价值	22,092.87	6,443.63	28,536.50

7、无形资产

项目	软件	合计
① 账面原值		
期初余额	10,232.07	10,232.07
本期增加	-	-
本期减少	-	-
期末余额	10,232.07	10,232.07
② 累计摊销		
期初余额	10,232.07	10,232.07
本期增加	-	-
本期减少	-	-
期末余额	10,232.07	10,232.07
③ 账面价值		
期末账面价值	-	-
期初账面价值	-	-

8、递延所得税资产

(1) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	3,623,889.51	3,623,889.51
可抵扣亏损	<u>4,041,780.21</u>	<u>4,041,780.21</u>
合计	<u>7,665,669.72</u>	<u>7,665,669.72</u>

(2) 期末未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额
2024 年	918,962.84	918,962.84
2025 年	256,382.83	256,382.83
2026 年	1,464,807.78	1,464,807.78

2027 年	782,297.09	782,297.09
2028 年	619,329.67	619,329.67
合计	<u>4,041,780.21</u>	<u>4,041,780.21</u>

9、应付账款

项目	期末余额	期初余额
余额	192,894.60	65,894.60
其中：账龄 1 年以上的余额	-	-

10、合同负债

项目	期末余额	期初余额
余额	247,858.30	132,075.47
其中：账龄 1 年以上的余额	45,278.30	18,867.92

11、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
短期薪酬	85,981.95	241,941.63	132,700.83	195,222.75
离职后福利-设定提存计划	-	51,667.50	51,667.50	-
合计	<u>85,981.95</u>	<u>293,609.13</u>	<u>184,368.33</u>	<u>195,222.75</u>

(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
工资、奖金、津贴和补贴	85,981.95	213,661.63	104,420.83	195,222.75
职工福利费	-	-	-	-
社会保险费	-	21,530.00	21,530.00	-
其中：医疗保险费	-	20,700.00	20,700.00	-
工伤保险费	-	830	830	-
住房公积金	-	6,750.00	6,750.00	-
合计	<u>85,981.95</u>	<u>241,941.63</u>	<u>132,700.83</u>	<u>195,222.75</u>

(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
基本养老保险	-	49,600.00	49,600.00	-
失业保险费	-	2,067.50	2,067.50	-
合计	-	<u>51,667.50</u>	<u>51,667.50</u>	-

12、应交税费

税种	期末余额	期初余额
增值税	22,476.35	34,103.27
个人所得税	3,861.32	6,526.93
城市维护建设税	324.02	332.27
教育费附加	208.10	73.17

地方教育费附加	138.73	48.78
地方水利建设基金	<u>28.35</u>	<u>28.35</u>
合计	<u>27,036.87</u>	<u>41,112.77</u>

13、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	854,970.86	351,522.40

14、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税		7,924.53

15、股本

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本总额	10,116,000.00	-	-	10,116,000.00

16、资本公积

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

17、未分配利润

项目	本期金额	上期金额
期初未分配利润	-13,347,426.73	-12,912,381.31
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-369,318.87	-435,045.42
期末未分配利润	-13,716,745.60	-13,347,426.73

18、营业收入和营业成本

类别	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	235,643.96	0.00	433,962.26	197,189.33

19、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	293,609.13	145,761.57
差旅费	5,645.89	1,533.08
办公费	4,950.50	1,392.21
业务招待费		-
折旧与摊销	9,412.76	-
服务费	283,444.94	198,863.72
其他	—	1,910.38
合计	597,063.22	349,460.96

20、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用		-
减：利息收入	-76.08	-236.19
手续费	386.69	459.54
合计	310.61	223.35

21、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金 额
政府补助		-	-
个税手续费返还			
合计			

22、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产在持有期间的投资收益		-
处置交易性金融资产取得的投资收益		
合计		

23、公允价值变动收益

项目	本期发生额	上期发生额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-

24、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	7,589.00	49,995.49

25、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金 额
其他	85.65		0

26、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金 额
固定资产报废			0
其他	44.7		0
合计	44.7		0

27、所得税费用

(1) 所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

当期所得税费用	-	-
递延所得税费用	=	=
合计	=	=

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额		
按法定/适用税率计算的所得税费用		
子公司适用不同税率的影响		
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响		
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响		
所得税费用	-	-

28、现金流量表项目注释

(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		
利息收入	76.08	236.19
收到的往来款	594,915.00	50,000.00
其他		642,600.00
合计	<u>594,991.08</u>	1,403,588.62

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付的管理费用	217,059.57	112,758.18
其他	<u>36,944.78</u>	47,000.00
合计	<u>254,004.35</u>	159,758.18

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收回对外借款		

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
偿还关联方借款		

29、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情况

项目	本期金额	上期金额
----	------	------

① 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-369,318.87	-278,488.18
加：资产减值准备		
信用减值准备	7,589.00	-49,995.49
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	9412.76	
无形资产摊销	-	
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)		904.58
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)		
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-358,533.78	398,574.27
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	572,883.91	58,000.00
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-137,966.98	128,995.18
② 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
1年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
③ 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	54,446.67	640,315.48
减：现金的年初余额		
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额	192,413.65	62,188.54
现金及现金等价物净增加额	-137,966.98	578,126.94

(1) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
① 现金		0
其中：库存现金		-
可随时用于支付的银行存款	54,446.67	640,315.48
可随时用于支付的其他货币资金		

② 现金等价物		
其中：3个月内到期的债权投资		
③ 期末现金及现金等价物余额	54,446.67	640,315.48

七、合并范围的变更

1、新设子公司合并范围变动

2023年3月21日，经公司第三届董事会第十二次会议审议通过，公司注册设立一控股子公司航科微球（日照）精密机械制造有限公司。该子公司由公司与青岛华瑞创业投资中心（有限合伙）共同成立，分别认缴出资人民币300万元、人民币200万元，公司持股60%，本期将纳入合并范围内。该子公司设立后尚未开展经营。

八、在其他主体中的权益

在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
青岛仁孝养老服务有限公 司	青岛	青岛	服务业	100.00%	-	设立
航科微球（日照）精密机械 制造有限公司	日照	日照	制造业	60.00%	-	设立

九、关联方及关联交易

1、公司的母公司情况

母公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	对公司的持股 比例	对公司的表决权比例
山东开来资本管理股份有 限公司	青岛	青岛	投资管理	97.74%	97.74%

2、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与公司关系
山东征宙机械股份有限公司	实际控制人重大影响的公司
山东开来投资有限公司	母公司之全资子公司
青岛海创摆渡工业互联网有限公司	实际控制人关系密切的家庭成员控制的公司

3、关联交易情况

(1) 出售商品/提供劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
山东征宙机械股份有限公 司	提供劳务		-

(2) 关联方资金拆出

关联方	期初余额	本期拆出	本期归还	期末余额
-----	------	------	------	------

青岛海创摆渡工业互联网有限公司	1,000.00	-	-	1,000.00
-----------------	----------	---	---	----------

(3) 关联方资金拆入

关联方	期初余额	本期拆入	本期归还	期末余额
山东开来资本管理股份有限公司	-	-		-
山东开来投资有限公司	-	-		-

4、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目及关联方名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款				
青岛海创摆渡工业互联网有限公司			1,000.00	1,000.00

(2) 应付项目

项目名称	期末余额	期初余额
应付账款		
山东征宙机械股份有限公司		
其他应付款		
山东开来资本管理股份有限公司	-	
山东开来投资有限公司	-	

十、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2024 年 6 月 30 日，公司不存在需要披露的重要承诺事项。

2、或有事项

截至 2024 年 6 月 30 日，公司无需要披露的重大或有事项。

十一、资产负债表日后事项

十二、与持续经营相关的重大不确定性

为保持持续经营能力，公司根据目前的实际情况，拟通过以下措施改善财务状况，提高持续经营能力。

1、公司本年度正在积极的进行业务转型，主营业务逐渐从为中小企业提供资本市场相关管理咨询服务转型为新能源行业的生产制造业，主要产品为锂电池隔膜设备的零部件生产加工。公司已办理经营范围变更，截止报告期末公司已经与上游供应商签订毛坯采购协议，同时与下游客户签订了框架合作协

议，公司本期完成试生产进入批量生产。随着技术的成熟稳定，公司将逐步拓展业务，以增加公司业务收入。

2、公司多年来在管理咨询服务业务中与外部各方保持着密切的沟通，深入中小企业积累了丰富的合作资源，组织校企联合形成了行业内人才库，有着以上各方面的加持，公司业务转型将更加顺利。

3、公司将继续寻找有市场前景的优质资产，在确保公司经营状况稳定和合法合规的前提下，通过实体运营与咨询类业务相结合的多元化经营战略实现收入及现金流的增长。

4、公司以自主经营为主，加强应收账款回收，来保障公司的资金需求，同时山东开来资本管理股份有限公司作为公司的母公司，在公司遇到发展需求时，会为公司的进一步发展提供资金保障。

综上，公司的财务状况有保障，2023年正在积极地进行业务转型，2024年公司将继续秉承拓展新业务的理念，在维护原业务的同时，逐步实现公司做大做强目标。

十三、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。

十四、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额	计提比例
1年以内(含1年)	128,925.98	91,000.00	15%
1至2年(含2年)		-	
2至3年(含3年)		-	
3年以上	1,342,954.74	1,342,954.74	100%
小计	<u>1,471,880.72</u>	<u>1,433,954.74</u>	
坏账准备	1,362,293.64	1,356,604.74	
合计	<u>109,587.08</u>	<u>77,350.00</u>	

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	26,000.00	1.77%	26,000.00	100.00%	0.00
按组合计提坏账准备	<u>1,445,880.72</u>	98.23%	<u>1,336,293.64</u>	<u>92.42%</u>	109,587.08
合计	<u>1,471,880.72</u>	100.00%	<u>1,362,293.64</u>	<u>92.55%</u>	109,587.08

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	260,000.00	18.13%	260,000.00	100.00%	-
按组合计提坏账准备	<u>1,173,954.74</u>	<u>81.87%</u>	<u>1,096,604.74</u>	93.41%	<u>77,350.00</u>
合计	<u>1,433,954.74</u>	<u>100.00%</u>	<u>1,356,604.74</u>	94.61%	<u>77,350.00</u>

按账龄组合计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内(含1年)	128,925.98	19,338.90	15.00%
1至2年(含2年)			
2至3年(含3年)			
3年以上	<u>1,316,954.74</u>	<u>1,316,954.74</u>	100.00%
合计	<u>1,445,880.72</u>	<u>1,336,293.64</u>	

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	合并范围变动	
单项认定	<u>260,000.00</u>			-	-	260,000.00
账龄组合	1,096,604.74	5,688.90		-	-	<u>1,102,293.64</u>
合计	<u>1,356,604.74</u>	<u>5,688.90</u>	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>	<u>1,362,293.64</u>

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与公司关系	账面余额	坏账准备	年限
青岛三慧印刷科技有限公司	非关联方	160,000.00	160,000.00	3年以上
山东昊华工程管理有限公司	非关联方	110,000.00	110,000.00	3年以上
郑州宏基研磨科技有限公司	非关联方	100,000.00	100,000.00	3年以上
淄博纺通经贸有限公司	非关联方	100,000.00	100,000.00	3年以上
青岛德岑贸易有限公司	非关联方	<u>91,000.00</u>	<u>13,650.00</u>	1年以内
合计		<u>561,000.00</u>	<u>483,650.00</u>	

2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	<u>23,487.73</u>	<u>8,386.09</u>
合计	<u>23,487.73</u>	<u>8,386.09</u>

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	17,001.72	7,000.10
1至2年(含2年)	7,920.10	920
2至3年(含3年)	2,000.00	2,000.00
3年以上	2,807,934.76	2,807,934.76
小计	<u>2,834,856.58</u>	<u>2,817,854.86</u>
坏账准备	2,811,368.85	2,809,468.77
合计	<u>23,487.73</u>	<u>8,386.09</u>

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
备用金	37,959.59	20,957.87
保证金	67,000.04	67,000.04
借款	2,670,296.40	2,670,296.40
其他	59,600.55	59,600.55
合计	2,834,856.58	2,817,854.86

(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	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)	
	预期信用损失			
2023 年 1 月 1 日余额	2,809,468.77	-	-	2,809,468.77
2023 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	1,900.10			1,900.10
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2024 年 6 月 30 日余额	2,811,368.87	-	-	2,811,368.87

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期计提	本期转回	本期转销	期末余额
其他应收款 坏账准备	2,809,468.77	1,900.10			2,811,368.87

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位或个人名称	款项的性质	期末余额	账龄	占总金额比例	计提坏账准备
青岛新恒伟佳商贸有限公司	借款	1,200,000.00	3 年以上	42.33%	1,200,000.00
青岛橄榄树智能制造有限公司	借款	482,876.40	3 年以上	17.03%	482,876.40
青岛琅琊问道商务管理服务服务有限公司	借款	443,000.00	3 年以上	15.63%	443,000.00
青岛仁孝养老服务有限公司	借款	543,320.00	注 1	19.17%	443,000.00
冷冰	保证金	65,000.00	3 年以上	2.29%	65,000.00

合计		2,734,196.40		96.45%	<u>2,633,876.40</u>
----	--	--------------	--	--------	---------------------

注 1: 1 至 2 年 920.00 元, 2 至 3 年 1,000.00 元, 3 年以上 541,400.00 元。

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	360,000.00		360,000.00	360,000.00	-	360,000.00

(1) 对子公司投资

被投资单位	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
青岛仁孝养老服务有限公司	360,000.00	-	-	360,000.00	-	-
航科微球(日照)精密机械制造有限公司	=	=	=	=	=	=
合计	<u>360,000.00</u>	=	=	<u>360,000.00</u>	=	=

4、营业收入和营业成本

类别	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	235,643.96	0.00	113,207.55	91,143.28

5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产在持有期间的投资收益	-	
处置交易性金融资产取得的投资收益		
合计		

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	
计入当期损益的政府补助	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，	

持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
非经常性损益合计	-
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	-

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