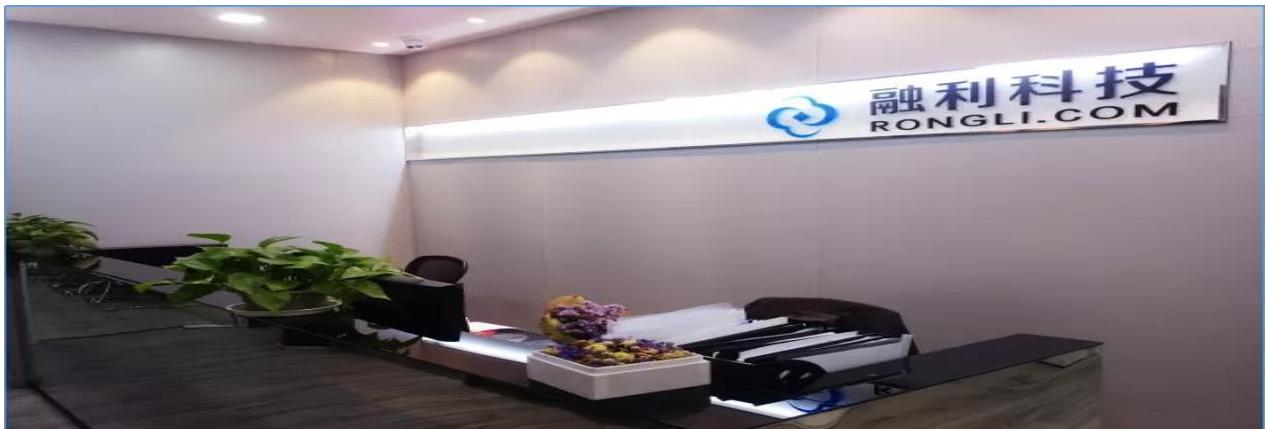




融利科技

NEEQ : 872616

宁波融利网络科技服务股份有限公司



半年度报告

2025

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、公司负责人蒋建波、主管会计工作负责人张文娜及会计机构负责人（会计主管人员）马金荣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。

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	20
附件 I 会计信息调整及差异情况.....	94
附件 II 融资情况.....	94

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

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、融利科技	指	宁波融利网络科技服务股份有限公司
股东大会	指	宁波融利网络科技服务股份有限公司股东大会
董事会	指	宁波融利网络科技服务股份有限公司董事会
监事会	指	宁波融利网络科技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》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
公司章程	指	《宁波融利网络科技服务股份有限公司公司章程》
公司高级管理人员	指	总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
主办券商、兴业证券	指	兴业证券股份有限公司
报告期	指	2025年1月1日至2025年6月30日
元、万元	指	人民币元、万元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	宁波融利网络科技服务股份有限公司		
英文名称及缩写	Ningbo Rongli Network Technology Service Co., Ltd Rongli Network		
法定代表人	蒋建波	成立时间	2012 年 11 月 28 日
控股股东	控股股东为（蒋建波）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（蒋建波），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	F 批发和零售业-51 批发业-516 矿产品、建材及化工产品批发-5163 金属及金属矿批发		
主要产品与服务项目	有色金属：铜、锌锭、镍等；水果批发；聚丙烯等化工制品		
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	融利科技	证券代码	872616
挂牌时间	2018 年 1 月 30 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）	20,000,000
主办券商（报告期内）	兴业证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	福州市湖东路 268 号		
联系方式			
董事会秘书姓名	张文娜	联系地址	浙江省宁波市宁海县岔路镇上金谷景区
电话	0574-83517778	电子邮箱	408959130@qq.com
传真	0574-83517778		
公司办公地址	浙江省宁波市宁海县气象北路 295 号 宁海环球中心 16 楼	邮政编码	315000
公司网址	www.rongli.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	913101150576880534		
注册地址	浙江省宁波市海曙区长春路 136-138 号（3-390）室		
注册资本（元）	20,000,000	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

公司目前主营业务为批发零售业，公司目前致力于为客户提供优质的产品和高效的供应链解决方案。通过整合上游资源、优化供应链管理和拓展销售渠道，为公司建立适合自己的商业模式。

一、产品和服务

(一) 广泛的商品种类：提供包括金属产品（如铜、锌锭、镍等）、塑料材料（如聚丙烯）、水果及农产品在内的多种商品，满足不同客户的多样化需求。

(二) 可靠的品质保证：与优质的生产商和供应商合作，严格把控商品质量，确保所销售的商品符合国际和国内标准，为客户提供可靠的产品。

(三) 高效的供应链服务：建立了完善的采购、仓储、运输和销售网络，能够快速响应市场变化，确保商品及时供应，降低客户的库存成本和运营风险。

(四) 专业的市场分析与咨询：拥有专业的市场研究团队，密切关注商品市场动态，为客户提供准确的市场分析、价格预测和风险管理建议，帮助客户做出明智的决策。

二、采购模式

公司通过与其他生产商、贸易商建立长期合作关系，确保稳定的供应渠道。公司还不断拓展供应商渠道，积极寻找新的优质供应商，以降低采购成本和供应风险。公司还会根据市场行情和客户需求，制定灵活的采购计划。

三、销售模式

(一) 客户群体

1. 工业企业：包括制造业、能源行业、建筑行业等，对商品的需求量大且稳定。
2. 贸易商：从事大宗商品贸易的企业，通过采购和销售商品获取利润，与公司建立长期合作关系，共同拓展市场。

(二) 渠道通路

1. 直接销售：通过公司的销售团队与客户直接沟通，了解客户需求，提供个性化的解决方案，并签订销售合同。
2. 经销商网络：与各地的经销商合作，利用其销售渠道和客户资源，扩大公司的市场覆盖范围。

(三) 客户关系

1. 建立长期合作关系：与客户签订长期供货合同，确保稳定的供应和销售渠道，通过优质的产品和服务，赢得客户的信任和忠诚度。
2. 提供个性化服务：根据客户的需求和特点，提供定制化的商品组合、物流方案和金融服务，满足客户的特殊需求。
3. 及时响应客户需求：建立了快速响应机制，及时处理客户的咨询、投诉和建议，提高客户满意度。
4. 定期回访客户：定期对客户进行回访，了解客户的使用情况和需求变化，为客户提供持续的支持和服务。

本公司通过多元化的采购模式、灵活的销售模式和高效的经营模式，在商品批发领域形成了独特的竞争优势。未来，公司将继续秉承创新、合作、共赢的理念，不断优化商业模式，为客户提供更优质的产品和服务，为股东创造更大的价值。

(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	210,980.70	29,300.68	620.05%
毛利率%	-132.26%	100.00%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	2,644,646.18	-273,968.36	1,065.31%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	2,644,646.18	-273,968.36	1,065.31%
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）	19.41%	-1.53%	-
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）	19.41%	-1.53%	-
基本每股收益	0.13	-0.01	1,400.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	195,595,432.86	210,506,671.55	-7.08%
负债总计	180,647,779.98	198,203,664.85	-8.86%
归属于挂牌公司股东的净资产	14,947,652.88	12,303,006.70	21.50%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.75	0.62	20.97%
资产负债率%（母公司）	80.81%	80.05%	-
资产负债率%（合并）	92.36%	94.16%	-
流动比率	1.12	1.08	-
利息保障倍数	1.96	-3.36	-
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	100,263,351.05	-11,372,686.59	981.62%
应收账款周转率	0.01	0.00	-

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%	-7.08%	237.77%	-
营业收入增长率%	620.05%	0%	-
净利润增长率%	1,065.31%	-149.22%	-

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	163,776.59	0.08%	330,425.54	0.16%	-50.43%
应收票据	0	0%	95,408,500	45.32%	-100%
应收账款	70,642,110.81	36.12%	13,113,349.01	6.23%	438.70%
预付款项	53,951,144.18	27.58%	21,062.17	0.01%	256,051.88%
其他应收款	1,554,723.04	0.79%	31,521,856.10	14.97%	-95.07%
一年内到期的非流动资产	1,970,526.23	1.01%	1,970,526.23	0.94%	0.00%
其他流动资产	80,817.42	0.04%	908,617.91	0.43%	-91.11%
长期应收款	63,107,313.57	32.26%	63,107,313.57	29.98%	0.00%
使用权资产	932,646.58	0.48%	932,646.58	0.44%	0.00%
递延所得税资产	3,192,374.44	1.63%	3,192,374.44	1.52%	0.00%
短期借款	0	0%	100,430,000	47.71%	-100.00%
应付账款	6,406,383.68	3.28%	15,975,107.37	7.59%	-59.90%
合同负债	0	0%	9,734,513.27	4.62%	-100.00%
应付职工薪酬	36,526.12	0.02%	36,356.66	0.02%	0.47%
应交税费	515,664.02	0.26%	402,707.50	0.19%	28.05%
其他应付款	141,509.43	0.07%	2,578,612.67	1.22%	-94.51%
一年内到期的非流动负债	1,910,411.23	0.98%	1,910,411.23	0.91%	0.00%
其他流动负债	0	0%	1,265,486.73	0.60%	-100.00%
租赁负债	61,937,077.5	31.67%	61,937,077.5	29.42%	0.00%
长期应付款	600,000	0.31%	600,000	0.29%	0.00%
递延所得税负债	3,333,391.92	1.70%	3,333,391.92	1.58%	0.00%
非流动负债合计	65,870,469.42	33.68%	65,870,469.42	31.29%	0.00%

项目重大变动原因

- 1、预付款项增加系因为公司本年度开展有色金属贸易业务、增加大量贸易额。
2、应收账款较增加438.70%，公司本年度开展有色金属贸易业务、增加大量贸易额。

(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	210,980.70	—	29,300.68	—	
营业成本	490,027.53	232.26%	0	0%	100%
毛利率	-132.26%	—	100%	—	—
税金及附加	488,766.93	231.66%	27,268.54	93.06%	1,692.42%
销售费用	63,293.74	30.00%	0	0%	100%
管理费用	483,180.65	229.02%	281,933.46	962.21%	71.38%
财务费用	2,748,237.09	1,302.60%	-5,620.53	-19.18%	— 48,996.40%
营业外收入	129,000.00	61.14%	312.43	1.07%	41,189.25%

投资收益	-15,258.30	7.23%	0	0%	100%
净利润	2,644,646.18	1,253.50%	-273,968.36	935.02%	1,065.31%
经营活动产生的现金流量净额	100,263,351.05	-	- 11,372,686.59	-	981.62%
投资活动产生的现金流量净额	0	-	0	-	0%
筹资活动产生的现金流量	- 100,430,000.00	-	0	-	0%

净额					
----	--	--	--	--	--

项目重大变动原因

- 1、营业收入增加系因为公司贸易业务拓展，增加大量有色金属贸易。
 2、营业成本增加系因为公司贸易业务拓展，增加大量有色金属贸易订单。
 3、管理费用增加 71.38%主要原因系公司开展新的贸易业务，贸易额增加所致。
 4、财务费用增加主要原因随着公司的贸易业务增加，对应的利息费用、手续费也同时增加。
 5、营业税金及附加增加原因系因为公司贸易业务增加，对应印花税等税额增加。
 6、销售费用增加主要是因为贸易业务增加的货转费用。
 7、经营活动产生的现金流量净额增加主要是因为本期贸易量较大、对应所产生经营现金流也增加。
 8、筹资活动产生的现金流量净额主要贸易中使用的银行票据到期。
 9、营业外收入增加主要是因为公司贸易业务增加营业收入符合所在地奖励补贴政策。
 10、净利润增加系因为原有的票据到期、其他应收款的款收回等，将计提的资产减值损失冲回所产生。

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
宁波融利物产有限公司	子公司	金属材料批发	3000 万	111,722,741.33	12,887,200.76	210,864.06	3,136,673.89

主要参股公司业务分析

适用 不适用

(二) 理财产品投资情况

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

五、企业社会责任

适用 不适用

公司主动承担社会责任，具体表现为：一、维护好与政府、供应商、客户、员工的关系，按时足额缴纳税款，不拖欠供应商货款、不拖欠员工工资。二、严格执行国家社会养老金及公积金的缴纳规定。三、在同等条件下优先录用本地职工，配合街道解决本地就业问题。四、完善妇女职工工作环境，对孕期、哺乳期女职工上下班时间提供便利，尽量少安排外出工作。五、公司经营民主公开，设立意见箱，开通职工与公司沟通直通道。六、公司成立至今无任何劳动纠纷、劳动举报事件。七、根据公司技术人员的特殊工作时间，特别申请了特殊工时来保障员工合法利益。八、根据公司盈利情况，考虑职工收入水平的调整。

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
1 公司治理及不当控制风险	尽管公司已经建立了较为完善的法人治理结构和健全的规章制度，但由于股份公司成立时间较短，管理层对公司治理机制的理解和全面执行将有个过程，且公司控股股东持股比例较高，公司存在治理不规范和控股股东不当控制而损害中小股东利益的风险。
2 人才流失风险	在公司的不断发展中，公司培养了一批专业技术过硬的核心技术人员，目前核心技术人员团队稳定。但公司目前尚无股权激励计划等保留核心技术人员的措施，且公司处于业务转型阶段，需要适应新的工作模式，如果核心人员流失将会给企业带来一定的不利影响。
3 市场需求风险	批发业的业务受到下游市场需求的影响较大。如果宏观经济形势不佳、行业发展放缓或消费者需求发生变化，可能导致下游客户订单减少，从而影响公司的销售业绩。
4 市场价格波动风险	如果商品及原材料的价格如果波动频繁，公司还将面临着较大的价格风险。如果不能有效地进行价格风险管理，可能会导致采购成本上升或销售价格下降，从而影响企业的盈利能力。
5 市场竞争风险	由于行业的市场发展前景良好，行业内面临着大量的潜在市场进入者。同时，国内行业集中度较高。未来将可能有更多的企业进入这一行业，行业面临竞争加剧的风险。
6 公司 2024 年度被出具保留意见	如 2024 年审计报告中“形成保留意见的基础”段所述，融利公司子公司宁波融利物产有限公司 2024 年度收到银行承兑汇票及国内信用证共计 444,430,000.00 元，在贴现过程中承担利息支出

	1,722,382.11 元，并通过背书转让或资金往来等形式将资金无息拆借给客户使用。
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
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	关于缴纳社保和公积金的承诺	2017年8月10日	2021年4月30日	已履行完毕
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	关于不占用公司资产的承诺	2017年8月10日	2021年4月30日	已履行完毕

公开转让说明书	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2017年8月10日	2021年4月30日	已履行完毕
公开转让说明书	董监高	同业竞争承诺	2017年8月10日	2021年4月30日	已履行完毕
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	关于规范和减少关联交易的承诺函	2017年8月10日	2021年4月30日	已履行完毕
公开转让说明书	董监高	关于规范和减少关联交易的承诺函	2017年8月10日	2021年4月30日	已履行完毕
收购报告书	收购人	同业竞争承诺	2020年12月30日	-	正在履行中
收购报告书	收购人	关于规范和减少关联交易的承诺函	2020年12月30日	-	正在履行中
收购报告书	收购人	限售承诺	2020年12月30日	-	正在履行中
收购报告书	收购人	关于规范和减少关联交易的承诺函	2020年12月30日	-	正在履行中
收购报告书	收购人	关于收购人资金来源的承诺	2020年12月30日	-	正在履行中
收购报告书	收购人	关于保持公司独立性的承诺	2020年12月30日	-	正在履行中
收购报告书	收购人	关于不注入金融属性业务、私募基金管理业务的承诺	2020年12月30日	-	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

不存在超期未履行完毕承诺事项。

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	5,000,750	25.00375%	0	5,000,750	25.00375%
	其中：控股股东、实际控制人	4,999,750	24.99875%	0	4,999,750	24.99875%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	14,999,250	74.99625%	0	14,999,250	74.99625%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%
	董事、监事、高管	19,999,000	99.998%	0	19,999,000	99.998%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		20,000,000	-	0	20,000,000	-
普通股股东人数						3

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%	期末持有的限售股份数量	期末持有的无限售股份数量	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	蒋建波	19,999,000	- 1,000	19,998,000	99.99%	14,999,250	4,998,750	0	0
2	侯思欣	1,000	0	1,000	0.005%	0	1,000	0	0
3	郑尧	0	1,000	1,000	0.005%	0	1,000	0	0
合计		20,000,000	-	20,000,000	100%	14,999,250	5,000,750	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				
叶凯强	董事长	男	1993年2月	2023年2月1日	2024年8月9日	0	0	0	0%
周军	董事	男	1973年6月	2022年12月8日	2024年8月9日	0	0	0	0%
张文娜	董事、董事会秘书、财务负责人	女	1987年4月	2021年8月9日	2024年8月9日	0	0	0	0%
熊莉	董事	女	1990年10月	2021年8月9日	2024年8月9日	0	0	0	0%
权家福	董事	男	1989年4月	2021年8月9日	2024年8月9日	0	0	0	0%
施璐璐	监事会主席、职工代表监事	女	1997年5月	2021年8月9日	2024年8月9日	0	0	0	0%
吴全球	监事	男	1987年7月	2022年12月8日	2024年8月9日	0	0	0	0%
娄海帆	监事	男	1990年10月	2022年12月8日	2024年8月9日	0	0	0	0%

蒋建波	总经理	男	1986年9月	2024年6月8日	2024年8月9日	19,999,000	-1,000	19,998,000	-0.0005%
-----	-----	---	---------	-----------	-----------	------------	--------	------------	----------

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

无关联关系

(二) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、员工情况

(一) 在职员工(公司及控股子公司)基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
财务人员	2	2
财务人员	1	1
管理人员	1	1
员工总计	4	4

(二) 核心员工(公司及控股子公司)基本情况及变动情况

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

项目	附注	2025年6月30日	2024年12月31日
流动资产:			
货币资金	六、1	163,776.59	330,425.54
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			95,408,500.00
应收账款		70,642,110.81	13,113,349.01
应收款项融资			
预付款项		53,951,144.18	21,062.17
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款		1,554,723.04	31,521,856.10
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		1,970,526.23	1,970,526.23
其他流动资产		80,817.42	908,617.91
流动资产合计		128,363,098.27	143,274,336.96
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		63,107,313.57	63,107,313.57
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			
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		932,646.58	932,646.58
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		3,192,374.44	3,192,374.44
其他非流动资产			
非流动资产合计		67,232,334.59	67,232,334.59
资产总计		195,595,432.86	210,506,671.55
流动负债：			
短期借款			100,430,000
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		6,406,383.68	15,975,107.37
预收款项		105,766,816.1	
合同负债			9,734,513.27
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		36,526.12	36,356.66
应交税费		515,664.02	402,707.50
其他应付款		141,509.43	2,578,612.67
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		1,910,411.23	1,910,411.23
其他流动负债			1,265,486.73
流动负债合计		114,777,310.56	132,333,195.43
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		61,937,077.5	61,937,077.5
长期应付款		600,000	600,000
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		3,333,391.92	3,333,391.92
其他非流动负债			
非流动负债合计		65,870,469.42	65,870,469.42
负债合计		180,647,779.98	198,203,664.85
所有者权益:			
股本		20,000,000.00	20,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		904,649.23	904,649.23
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		51,294.13	51,294.13
一般风险准备			
未分配利润		-6,008,290.48	-8,652,936.66
归属于母公司所有者权益合计		14,947,652.88	12,303,006.70
少数股东权益			
所有者权益合计		14,947,652.88	12,303,006.70
负债和所有者权益总计		195,595,432.86	210,506,671.55

法定代表人：蒋建波 主管会计工作负责人：张文娜 会计机构负责人：马金荣

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2025年6月30日	2024年12月31日
流动资产:			
货币资金		17,170.11	126,745.76
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			

应收账款		13,113,349.01	13,113,349.01
应收款项融资			
预付款项		71.6	8,562.17
其他应收款		3,286,669.00	1,650,815.00
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		1,970,526.23	1,970,526.23
其他流动资产		52,470.99	52,470.99
流动资产合计		18,440,256.94	16,922,469.16
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款		63,107,313.57	63,107,313.57
长期股权投资		17,800,000.00	17,900,000
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			
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		932,646.58	932,646.58
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		3,192,374.44	3,192,374.44
其他非流动资产			
非流动资产合计		85,032,334.59	85,132,334.59
资产总计		103,472,591.53	102,054,803.75
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		6,406,383.67	13,384,545.07

预收款项		9,000,000.00	
合同负债			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		36,526.12	36,356.66
应交税费		246,839.54	272,401.03
其他应付款		141,509.43	221,609.43
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		1,910,411.23	1,910,411.23
其他流动负债			
流动负债合计		17,741,669.99	15,825,323.42
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		61,937,077.50	61,937,077.50
长期应付款		600,000.00	600,000.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		3,333,391.92	3,333,391.92
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		65,870,469.42	65,870,469.42
负债合计		83,612,139.41	81,695,792.84
所有者权益:			
股本		20,000,000.00	20,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		904,649.23	904,649.23
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		51,294.13	51,294.13
一般风险准备			
未分配利润		-1,095,491.24	-596,932.45
所有者权益合计		19,860,452.12	20,359,010.91
负债和所有者权益合计		103,472,591.53	102,054,803.75

(三) 合并利润表

单位: 元

项目	附注	2025年1-6月	2024年1-6月
一、营业总收入		210,980.70	29,300.68
其中: 营业收入		210,980.70	29,300.68
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		4,273,604.7	303,581.47
其中: 营业成本		490,027.53	
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		488,766.93	27,268.54
销售费用		63,293.74	
管理费用		483,180.65	281,933.46
研发费用			
财务费用		2,748,335.85	-5,620.53
其中: 利息费用			719.61
利息收入			6,340.14
加: 其他收益			
投资收益(损失以“-”号填列)		-15,258.30	
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)		6,593,528.48	
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）		2,515,646.18	-274,280.79
加：营业外收入		129,000.00	312.43
减：营业外支出			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,644,646.18	-273,968.36
减：所得税费用			
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,644,646.18	-273,968.36
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）		2,644,646.18	-273,968.36
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）		2,644,646.18	-273,968.36
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		2,644,646.18	-273,968.36
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		2,644,646.18	-273,968.36
(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)		0.13	-0.01
(二) 稀释每股收益(元/股)		0.13	-0.01

法定代表人：蒋建波
主管会计工作负责人：张文娜
会计机构负责人：马金荣

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2025年1-6月	2024年1-6月
一、营业收入		116.64	
减：营业成本			
税金及附加		0.24	4,188.76
销售费用			
管理费用		476,787.05	271,303.46
研发费用			
财务费用		98.76	-5,834.44
其中：利息费用			505.70
利息收入			6,340.14
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）		-15,258.30	
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）			
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）		-492,027.71	-269,657.78
加：营业外收入			312.24
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-492,027.71	-269,345.54
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-492,027.71	-269,345.54
(一)持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-492,027.71	-269,345.54
(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			
七、每股收益：			
(一)基本每股收益(元/股)		0.13	-0.01
(二)稀释每股收益(元/股)		0.13	-0.01

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2025年1-6月	2024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		1,984,510,160.89	47,065,895.48
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			
收到其他与经营活动有关的现金		113,773,243.63	3,204,809.43
经营活动现金流入小计		2,098,283,404.52	50,270,704.91
购买商品、接受劳务支付的现金		1,969,852,210.61	61,186,856.11
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		236,098.26	271,543.05
支付的各项税费		339,526.16	29,608.40
支付其他与经营活动有关的现金		27,592,218.44	155,383.94
经营活动现金流出小计		1,998,020,053.47	61,643,391.50
经营活动产生的现金流量净额		100,263,351.05	-11,372,686.59
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
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			
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		100,430,000.00	
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		-100,430,000.00	
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		-166,648.95	-11,372,686.59
加：期初现金及现金等价物余额		330,425.54	14,841,323.16
六、期末现金及现金等价物余额		163,776.59	3,468,636.57

法定代表人：蒋建波 主管会计工作负责人：张文娜 会计机构负责人
人：马金荣

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2025年1-6月	2024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		9,000,131.80	
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金			211,013.21
经营活动现金流入小计		9,000,131.80	211,013.21
购买商品、接受劳务支付的现金		6,969,670.83	11,071,900.00
支付给职工以及为职工支付的现金		236,098.26	271,543.05
支付的各项税费		25,568.73	6,149.00
支付其他与经营活动有关的现金		1,878,369.63	235,474.53

经营活动现金流出小计		9,109,707.45	11,585,066.58
经营活动产生的现金流量净额		-109,575.65	-11,374,053.37
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
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			
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		-109,575.65	-11,374,053.37
加: 期初现金及现金等价物余额		126,745.76	14,841,323.16
六、期末现金及现金等价物余额		17,170.11	3,467,269.79

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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	七、1、 (1)
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

公司在2025年1月1日至6月30日，未发生重大会计政策变更。公司子公司宁波融利供应链有限公司已经注销，合并财务报表的合并范围是否发生变化。

宁波融利网络科技服务股份有限公司 2025年半年度财务报表附注

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、 公司基本情况

1、公司注册地、组织形式和总部地址

宁波融利网络科技服务股份有限公司（曾用名：上海融利网络科技服务有限公司，以下简称“本集团”“本公司”或“公司”）系2017年1月5日由上海融利网络信息技术有限公司改制设立的股份有限公司，公司成立于2012年11月28日。公司股票于2018年1月30日在全国股转系统挂牌并公开转让，股票代码：872616。

公司统一社会信用代码：913101150576880534

公司法定代表人：蒋建波

公司注册资本：2,000.00万元

公司地址：浙江省宁波市海曙区长春路136-138号（3-390）室

公司类型：股份有限公司（非上市、自然人投资或控股）

2、公司的业务性质和主要经营活动

公司的业务性质属软件和信息技术服务业。

公司经营范围包括一般项目：网络技术服务；网络设备销售；计算机软硬件及辅助设备批发；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；电子产品销售；食用农产品批发；食用农产品零售；初级农产品收购；木材销售；金属材料销售；农副产品销售；有色金属合金销售；金属制品销售；橡胶制品销售；专用化学产品销售（不含危险化学品）；化工产品销售（不含许可类化工产品）；石油制品销售（不含危险化学品）；煤炭及制品销售；塑料制品销售；金属矿石销售；货物进出口；技术进出口；非居住房地产租赁；物业管理；餐饮管理；互联网销售（除销售需要许可的商品）（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。许可项目：食品销售；第二类增值电信业务（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准）。

3、财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于2025年08月27日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、 编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的具体会计准则、企业会计准则解释及其他相关规

定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本集团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。

2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

三、遵循企业会计准则的声明

本集团编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团 2025 年 6 月 30 日的财务状况及 2025 年半年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司及本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2023 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本集团根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对应收款项坏账准备、收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计。

1、会计期间

本集团的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本集团会计年度采用公历年，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、营业周期

正常营业周期是指本集团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。本集团以 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

本公司及子公司以人民币为记账本位币。

4、重要性标准确定方法和选择依据

本集团相关披露事项涉及的重要性标准如下：

项目	重要性标准
账龄超过1年或逾期的重要应付账款	占应付账款或其他应付款余额5%以上，且金额超过40万元
账龄超过1年的重要预收款项/合同负债	占预收款项或合同负债余额5%以上，且金额超过40万元

5、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。

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、6 “合并财务报表的编制方法”（2）），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及本附注四、11 “长期股权投资”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。

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。

6、 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。控制是指本集团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，本集团享有现时权利使本集团目前有能力主导被投资方的相关活动，而不论本集团是否实际行使该权利，视为本集团拥有对被投资方的权力；本集团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；本集团以主要责任人身份行使决策权的，视为本集团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，是指被本集团控制的主体。

本集团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；本集团享有的权利是否使本集团目前有能力主导被投资方的相关活动；本集团是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报；本集团是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额；本集团与其他方的关系等。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，本集团将进行重新评估。

（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，本集团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，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。

集团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、11 “长期股权投资”或本附注四、8 “金融工具”。

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、11 “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。

7、 现金及现金等价物的确定标准

本集团现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本集团持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、 金融工具

在本集团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。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

本集团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，本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本集团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。本集团对于此类金融资产，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

本集团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。本集团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。

此外，本集团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。本集团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

本集团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，本集团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，本集团采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本集团将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除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、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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，虽然企业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。

若企业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。

本集团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，本集团终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本集团（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。本集团对原金融负债（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，本集团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

当本集团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，同时本集团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，本集团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，本集团采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本集团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） 权益工具

权益工具是指能证明拥有本集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行（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。本集团不确认权益工具的公允价值变动。

本集团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。

9、 金融资产减值

本集团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、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款等。

（1） 减值准备的确认方法

本集团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，是指本集团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，本集团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，本集团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，本集团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，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本集团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。

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

(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，本集团采用未来 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

本集团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，本集团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，本集团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

① 应收票据

本集团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。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
银行承兑票据	承兑人为信用风险较小的银行的承兑汇票，不计提减值
其他银行承兑汇票及商业承兑汇票	承兑人的信用风险较高的银行承兑汇票以及商业承兑汇票，与“应收账款”组合划分相同

② 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本集团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、合同资产和租赁应收款，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
----	---------

应收账款:	
关联方组合	合并范围内关联方组合，不计提坏账
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。账龄自其初始确认日起算。修改应收款项的条款和条件但不导致应收款项终止确认的，账龄连续计算；由合同资产转为应收账款的，账龄自对应的合同资产初始确认日起连续计算；债务人以商业承兑汇票或财务公司承兑汇票结算应收账款的，应收票据的账龄与原应收账款合并计算。

组合中，采用账龄组合计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收账款计提比例 (%)
1年以内（含1年，下同）	5.00
1至2年	10.00
2至3年	30.00
3至4年	50.00
4至5年	80.00
5年以上	100.00

③ 其他应收款

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

项目	确定组合的依据
关联方组合	合并范围内关联方组合，不计提坏账
低风险组合	收取的各类押金、保证金及代扣代缴款项等应收款项，不计提坏账
账龄组合	本组合以其他应收款的账龄作为信用风险特征。账龄自其初始确认日起算。

④ 长期应收款

由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的长期应收款，且未包含重大融资成分的，本集团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。

由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的长期应收款，且包含重大融资成分的，本集团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。

由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的应收融资租赁款和应收经营租赁款，本集团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。

对于不适用或不选择简化处理方法的应收款项，本集团依据其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长期应收款减值损失。

除了单项评估信用风险的长期应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为正常类、关注类、次级类等不同组合。

10、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括库存商品、低值易耗品等，摊销期限不超过一年或一个营业周期的合同履约成本也列报为存货。存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

(2) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(3) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(4) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

11、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、8“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/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。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/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。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/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与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，公司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、6、“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之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，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。

12、 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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予以资本化；一般借款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一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

13、 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。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以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，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

14、 合同负债

合同负债，是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本集团向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收款权，本集团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以抵销。

15、 职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本集团在职工为本集团提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本集团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，和本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

16、 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本集团承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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。

17、 收入

收入，是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本集团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（含劳务，下同）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本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；本集团因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

在合同开始日，本集团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，本集团在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权

就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

本公司主要业务为大宗物资贸易业务。

对于大宗物资贸易业务，本公司销售收入属于在某一时点履行的义务，以控制权转移为确认收入的节点。根据合同条款和交易实质，判断向客户转让商品前是否能够控制该商品。如果能控制，表明公司承诺自行向客户提供该商品（或委托另一方代其提供该商品），公司作为主要责任人，应按“总额法”确认收入；如果不能控制，表明公司是安排他人向客户提供该商品，即为他人提供协助，企业作为代理人，应按“净额法”确认收入。

企业作为主要责任人的三种情形判断：

- a、企业自第三方取得商品或其他资产控制权后，再转让给客户。
- b、企业能够主导第三方代表本企业向客户提供服务。
- c、企业自第三方取得商品控制权后，通过提供重大的服务将该商品与其他商品整合成某组合产出转让给客户。

判断商品控制权转让的判断依据：

本公司综合考虑所有相关事实和情况，这些事实和情况包括：

- a、企业承担向客户转让商品的主要责任。商品的主要责任一般理解为对商品的性能和质量负责，负责解决客户售后维修、投诉等问题；
- b、企业在转让商品之前或之后承担了该商品的存货风险。存货风险包括毁损、灭失、积压、滞销、减值等风险；
- c、企业有权自主决定所交易商品的价格。具有自主定价权表明需承担商品价格变动风险。

d、其他相关事实和情况。

依据上述主要责任人的判断依据，结合本公司实际销售过程中承担的责任，本公司本期贸易收入按照净额法确认收入。

18、 合同成本

本集团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。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

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

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，对超出部分计提减值准备并确认资产减值损失：（一）因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；

（二）为转让该相关商品估计将要发生的成本。当以前期间减值的因素之后发生变化，使得前款（一）减（二）的差额高于该资产账面价值时，转回原已计提的资产减值准备，计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

19、 政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本集团将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，

没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本集团对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于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预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

与本集团日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

20、 递延所得税资产/递延所得税负债

（1） 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2） 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本集团能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本集团确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本集团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，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，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，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。

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

(4) 所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，本集团当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

21、 租赁

租赁是指本集团让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或包含租赁。

(1) 本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

① 初始计量

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

② 后续计量

本集团参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧，能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团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，本集团在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁

负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将剩余金额计入当期损益。

③ 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁（单项租赁资产为全新资产时价值低于人民币 40,000 元的租赁），本集团采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

（2）本集团作为出租人

本集团在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

① 经营租赁

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

② 融资租赁

于租赁期开始日，本集团确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本集团取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

22、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

本期主要会计政策未发生变更。

（2）会计估计变更

本期主要会计估计未发生变更。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
----	--------

增值税	应税收入按 9%、13%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3%计缴。
地方教育附加	按实际缴纳的流转税的 2%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的 20%计缴。

2、 税收优惠及批文

(1) 根据《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》(2023年第12号)规定，对小型微利企业减按25%计算应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至2027年12月31日。本集团内宁波融利网络科技服务股份有限公司、宁波融利物产有限公司、宁波融利供应链管理有限公司按有关规定享受上述企业所得税优惠政策。

(2) 根据《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》(2023年第12号)规定，自2023年1月1日至2027年12月31日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税(不含水资源税)、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税(不含证券交易印花税)、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。本集团内宁波融利网络科技服务股份有限公司、宁波融利物产有限公司、宁波融利供应链管理有限公司按有关规定享受上述企业所得税优惠政策。

六、 合并财务报表项目注释

以下注释项目(含公司财务报表主要项目注释)除非特别指出，“年初”指2025年1月1日，“期末”指2025年6月30日，“上年期末”指2024年12月31日，“本期”指2025年1-6月，“上期”指2024年1-6月。

1、 货币资金

项 目	期末余额	年初余额
库存现金	9.84	
银行存款	163,766.75	330,425.54
合 计	163,776.59	330,425.54

其中：存放在境外的款项总额

2、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项 目	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	0	100,430,000.00
商业承兑汇票	0	
小 计	0	100,430,000.00
减：坏账准备	0	5,021,500.00
合 计	0	95,408,500.00

注：年初票据均已在本期到期承兑，本期尚未开展票据相关业务，没有新增应收票据。

(2) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	100,430,000.00	344,000,000.00
商业承兑汇票		
合 计	100,430,000.00	344,000,000.00

(3) 按坏账计提方法分类披露

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	0		0		0
按组合计提坏账准备	0		0		0
其中：账龄组合	0		0		0
合 计	0		0		0

(续)

类 别	年初余额		
	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					
按组合计提坏账准备	100,430,000.00	100.00	5,021,500.00	5.00	95,408,500.00
其中：账龄组合	100,430,000.00	100.00	5,021,500.00	5.00	95,408,500.00
合 计	100,430,000.00	—	5,021,500.00	—	95,408,500.00

(1) 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收票据

项 目	期末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内			5.00
合 计			5.00

(4) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收票据坏账准备		0				0
合 计		0				0

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	年初余额
1 年以内	64,521,803.30	8,005,339.21
1 至 2 年	6,120,307.51	6,120,307.51
小 计	70,642,110.81	14,125,646.72
减：坏账准备	0	1,012,297.71
合 计	70,642,110.81	13,113,349.01

(2) 按坏账计提方法分类列示

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					
按组合计提坏账准备					
其中：账龄组合					
合 计		—		—	

(续)

类 别	年初余额					账面价值	
	账面余额		坏账准备				
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)			
按单项计提坏账准备							
按组合计提坏账准备	14,125,646.72	100.00	1,012,297.71	7.17	13,113,349.01		
其中：账龄组合	14,125,646.72	100.00	1,012,297.71	7.17	13,113,349.01		
合 计	14,125,646.72	—	1,012,297.71	—	13,113,349.01		

① 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额			计提比例 (%)
	账面余额	坏账准备	计 提 比例 (%)	
1 年 以 内	64,521,803.30			5.00
1 至 2 年	6,120,307.51			10.00
合 计	70,642,110.81			

(3) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或 转回	转销或核 销	其他变 动	
应收账款 坏账准备	1,012,297.71					1,012,297.71
合 计	1,012,297.71					1,012,297.71

(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	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
宁波市升阳泰商贸有限公司	6,120,307.51	8.66	
宁波亿隆资源科技有限公司	5,780,329.72	8.18	
宁波亿隆物产有限公司	20,525,056.29	29.05	
宁波市亿球通商贸有限公司	31,223,375.79	44.2	
台州星展科技有限公司	5,175,339.21	7.33	
合 计	68,824,408.52	97.42	

4、 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	53,942,653.61	99.8	12,571.60	59.69
1 至 2 年	8,490.57	0.02	8,490.57	40.31
合 计	53,951,144.18	100	21,062.17	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额主要的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
深圳华美板材有限公司	52,398,131	97.12
合 计	52,398,131	97.12

5、 其他应收款

项 目	期末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,554,723.04	31,521,856.10
合 计	1,554,723.04	31,521,856.10

(1) 其他应收款

(①) 按账龄披露

账 龄	期末余额	年初余额
1年以内	1,554,723.04	33,180,769.58
小 计	1,554,723.04	33,180,769.58
减：坏账准备		1,658,913.48
合 计	1,554,723.04	31,521,856.10

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
拆借款	1,486,769.00	33,119,223.78
往来款		59,045.80
押金保证金	67,954.04	2,500.00
小 计	1,554,723.04	33,180,769.58
减：坏账准备	86,885.00	1,658,913.48
合 计	1,554,723.04	31,521,856.10

按坏账准备计提方法分类披露

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					
按组合计提坏账准备					
其中：账龄组合					
低风险组合					
合 计					—

(续)

类 别	年初余额				
	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					
按组合计提坏账准备	100.00		5.00		

其中：账龄组合				5.00	
低风险组合	0	0.01			
合 计	—	—		—	

A、组合中，按账龄组合计提坏账准备

项 目	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内			5.00
合 计			5.00

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				
2025 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	1,658,913.48			86,885
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2025 年 12 月 31 日余 额	1,658,913.48			1,658,913.48

④ 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	

其他应收款 坏账准备		1,658,913.48	1,572,028.48				86,885
合 计		1,658,913.48	1,572,028.48				86,885

⑤ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	期末余额	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	款项性质	账龄	坏账准备期末余额
宁波亿隆供应链服务有限公司	1,486,769	95.63	拆借款	1 年以内	86,885.00
中储发展股份有限公司无锡物流中心	19,527.57	0.01	仓储费	1 年以内	
中储发展股份有限公司上海大场分公司	18,106.11	0.01	仓储费	1 年以内	
上港云仓(上海)仓储管理有限公司	12,348.48	0.01	仓储费	1 年以内	
中储发展股份有限公司上海吴淞分公司	8,203.60	0.01	仓储费	1 年以内	
合 计	1,544,954.76	99.67	—	—	86,885.00

6、一年内到期的非流动资产

项 目	期末余额	年初余额	备注
一年内到期的长期应收款	1,970,526.23	1,970,526.23	详见附注六、8
合 计	1,970,526.23	1,970,526.23	

7、其他流动资产

项 目	期末余额	年初余额
待认证进项税	52,470.99	52,656.08
增值税留抵税额	28,346.43	28,346.43
待摊费用		827,615.40
合 计	80,817.42	908,617.91

8、长期应收款

(1) 长期应收款情况

项 目	期末余额			年初余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
融资租 赁款	65,735,191.72	657,351.92	65,077,839.80	65,735,191.72	657,351.92	65,077,839.80	3.8%- 4.4%
其中： 未实现 融资收 益	25,866,926.12		25,866,926.12	25,866,926.12		25,866,926.12	
减：一 年内到 期的部 分（附 注六、 6）	1,990,430.54	19,904.31	1,970,526.23	1,990,430.54	19,904.31	1,970,526.23	
合 计	63,744,761.18	637,447.61	63,107,313.57	63,744,761.18	637,447.61	63,107,313.57	—

(2) 按坏账准备计提方法分类披露

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					
按组合计提坏账 准备	65,735,191.7 2	100.0 0	657,351.9 2	1.00	65,077,839.8 0
其中：正常类	65,735,191.7 2	100.0 0	657,351.9 2	1.00	65,077,839.8 0
合 计	65,735,191.7 2		657,351.9 2		65,077,839.8 0
其中：一年内到 期的部分	1,990,430.54	100.0 0	19,904.31	1.00	1,970,526.23

(续)

类 别	年初余额					账面价值	
	账面余额		坏账准备		计提比例 (%)		
	金额	比例 (%)	金额				
按单项计提坏账准备							
按组合计提坏账准备	65,735,191.72	100.00	657,351.92	1.00	65,077,839.80		
其中：正常类	65,735,191.72	100.00	657,351.92	1.00	65,077,839.80		
合 计	65,735,191.72	—	657,351.92	—	65,077,839.80		
其中：一年内到期的部分	1,990,430.54	100.00	19,904.31	1.00	1,970,526.23		

①组合中，按风险组合计提坏账准备

项 目	期末余额			计提比例 (%)
	长期应收款	坏账准备	计 提 比例 (%)	
正常类	65,735,191.72	657,351.92	1.00	
合 计	65,735,191.72	657,351.92	1.00	
其中：一年内到期的部分	1,990,430.54	19,904.31	1.00	

(3) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
长期应收款坏账准备		657,351.92				657,351.92
合 计		657,351.92				657,351.92
其中：一年内到期的部分		19,904.31				19,904.31

9、 使用权资产

(1) 使用权资产情况

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、年初余额	932,646.58	932,646.58
2、本期增加金额		
(1) 新增租赁		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额		
二、累计折旧		
1、年初余额		
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		
三、减值准备		
四、账面价值		
1、期末账面价值	932,646.58	932,646.58
2、年初账面价值		

10、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明细

项 目	期末余额		年初余额	
	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
租赁负债	63,847,488.73	3,192,374.44	63,847,488.73	3,192,374.44
合 计	63,847,488.73	3,192,374.44	63,847,488.73	3,192,374.44

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项 目	期末余额	年初余额
-----	------	------

	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	932,646.58	46,632.33	932,646.58	46,632.33
长期应收款	65,735,191.72	3,286,759.59	65,735,191.72	3,286,759.59
合 计	66,667,838.30	3,333,391.92	66,667,838.30	3,333,391.92

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	8,350,063.11	8,350,063.11
可抵扣亏损	4,753,367.81	4,753,367.81
合 计	13,103,430.92	13,103,430.92

(4) 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	年初余额	备注
2024 年			
2025 年	289,120.02	289,120.02	
2026 年	880,275.59	880,275.59	
2027 年	611,482.11	611,482.11	
2028 年			
2029 年	2,972,490.09	2,972,490.09	
合 计	4,753,367.81	4,753,367.81	

11、 短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	期末余额	年初余额
票据贴现	0	100,430,000.00
合 计	0	100,430,000.00

注：期初短期借款为未经终止确认的银行承兑汇票，详见六、2 应收票据。

12、 应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	期末余额	年初余额
-----	------	------

1年以内	341,509.44	9,910,233.13
1-2年	6,064,874.24	6,064,874.24
合计	6,406,383.68	15,975,107.37

(2) 账龄超过1年或逾期的重要应付账款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
温州柏卿贸易有限公司	5,244,125.07	尚未结算
浙江怡盛和国际供应链有限公司	820,749.17	尚未结算
合 计	6,064,874.24	——

13、 预收款项

(1) 预收款项项列示

项 目	期末余额	年初余额
预收租金	0	0
预收货款	0	0
合 计	0	0

(2) 账龄超过1年的重要预收款项

无。

14、 合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	期末余额	年初余额
预收货款	0	9,734,513.27
合 计	0	9,734,513.27

注：该笔合同负债已经在本年3月份完成交易。

(2) 账龄超过1年的重要合同负债

无。

15、 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	34,119.08	236,267.72	236,098.26	34,288.54
二、离职后福利-设定提存计划	2,237.58	21,264.09	21,264.09	2,237.58
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	36,356.66	257,531.81	257,362.35	36,526.12

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	32,863.16	214,440.56	214,415.46	32,888.26
2、职工福利费				
3、社会保险费	1,255.92	7535.52	7535.52	1,255.92
其中：医疗保险费	1,227.06	7362.36	7362.36	1,227.06
工伤保险费	28.86	173.16	173.16	28.86
生育保险费				
4、住房公积金				
5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	34,119.08	221,976.08	221,950.98	34,144.18

(3) 设定提存计划列示

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	2,165.40	13,858.56	13,714.20	2,309.76
2、失业保险费	72.18	8,517.24	7,362.36	1,227.06
合计	2,237.58	22,375.80	21,076.56	3,536.82

16、应交税费

项 目	期末余额	年初余额
增值税	107,314.46	169,685.23

个人所得税		
城市维护建设税	0.12	448.16
教育费附加		192.07
地方教育附加		128.04
印花税	408,349.44	232,254.00
合 计	515,664.02	402,707.50

17、 其他应付款

项 目	期末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	141,509.43	2,578,612.67
合 计	141,509.43	2,578,612.67

(1) 其他应付款

①按款项性质列示

项 目	期末余额	年初余额
拆借款	0	2,437,103.24
预提费用	141,509.43	141,509.43
合 计	141,509.43	2,578,612.67

②账龄超过 1 年或逾期的重要其他应付款

无。

18、 一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	年初余额
1年内到期的租赁负债（附注六、20）	1,910,411.23	1,910,411.23
合 计	1,910,411.23	1,910,411.23

19、 其他流动负债

项 目	期末余额	年初余额

待转销项税		0	1,265,486.73
合 计		0	1,265,486.73

20、 租赁负债

项 目	年初余额	本期增加			本期减少	期末余额
		新增租赁	本期利息	其他		
租赁付款额	88,645,610.61					88,645,610.61
减：未确认融资费用	24,798,121.88					24,798,121.88
减：一年内到期的租赁负债（附注六、18）	1,910,411.23	—	—	—	—	1,910,411.23
合 计	61,937,077.50	—	—	—	—	61,937,077.50

21、 长期应付款

项 目	期末余额	年初余额
长期应付款	600,000.00	600,000.00
合 计	600,000.00	600,000.00

(1) 长期应付款

项 目	期末余额	年初余额
押金及保证金	600,000.00	600,000.00
减：一年内到期的长期应付款		
合 计	600,000.00	600,000.00

22、 股本

项目	年初余额	本期增减变动 (+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金 转股	其他	小计	

股份总数	20,000,000.00							20,000,000.00
------	---------------	--	--	--	--	--	--	---------------

23、 资本公积

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	904,649.23			904,649.23
合 计	904,649.23			904,649.23

24、 盈余公积

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	51,294.13			51,294.13
合 计	51,294.13			51,294.13

25、 未分配利润

项 目	本 年	上 年
调整前上年期末未分配利润		-2,886,465.60
调整年初未分配利润合计数（调增+， 调减-）		
调整后年初未分配利润	-8,652,936.66	-2,886,465.60
加：本期归属于母公司股东的净利润	2,644,646.18	-5,766,471.06
减：提取法定盈余公积		
应付普通股股利		
期末未分配利润	-6,008,290.48	<u>-8,652,936.66</u>

26、 营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	210,980.70	490,027.53	29,300.68	
其他业务				

合 计	210,980.70	490,027.53	29,300.68	
-----	------------	------------	-----------	--

①主营业务（分产品）

产品名称	本期发生额		上期发生额		上期发生额
	收入	成本	收入	成本	
贸易业务	210,980.70	490,027.53	29,300.68		
合 计	210,980.70	490,027.53	29,300.68		

注：贸易业务收入按净额法确认。本期总额法下营业收入 1,629,082,837.71 元、营业成本 1,629,361,884.54 元，按净额法抵消计入营业收入和营业成本。

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	0.24	133.32
教育费附加		57.13
地方教育附加		38.09
印花税	488766.69	23,079.78
合 计	488766.93	27,268.54

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

28、 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
仓储费	63,293.74	0
合 计	63,293.74	0

29、 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	236,267.72	270,720.46

使用权资产折旧		
聘请中介机构费	240,519.33	
房屋租赁费		2,500.00
顾问服务费		
物业费		
办公费		163
其他	6,393.6	11,050.00
合 计	483,180.65	281,933.46

30、 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息费用	1,043,447.85	719.61
减： 利息收入	1,270.47	6,340.14
其中： 金融机构存款	1,270.47	6,340.14
长期应收款利息收入		
企业借款		
手续费	1,706,158.47	
合 计	2,748,335.85	-5,620.53

31、 其他收益

项 目	本期发生额	上年发生额	计入本期非经常性损益的金额
代扣个人所得税手续费返还		202.60	
合 计		202.60	

32、 投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
票据贴现手续费		0
投资亏损	-15,258.3	0

33、信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
应收票据减值损失	5,021,500.00	
应收账款减值损失		
其他应收款坏账损失	1,572,028.48	
长期应收款坏账损失		
合 计	6,593,528.48	

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

34、资产处置收益

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
非流动资产处置利得			
合 计			

35、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
无法支付的应付款项			129,000.00
其他	129,000.00		129,000.00
合 计	129,000.00		129,000.00

36、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		
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

利润总额	2644529.54
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	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
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	
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	

37、 现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

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
贸易业务代收货款	113,642,973.16	
收到经营性往来款		3,198,469.29
存款利息收入	1270.47	6,340.14
个税手续费返还		
其他营业外收入	129,000.00	
合 计	113,773,243.63	3,204,809.43

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
贸易业务代付货款	1,995,738,270.58	154,878.24
费用性支出	575,624.42	
支付经营性往来款		
经营租赁支出		
手续费支出	1,706,158.47	505.7
合 计	1,998,020,053.47	155,383.94

(2) 与投资活动有关的现金

①收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
企业间借款收回的资金		
融资租赁收回的现金		
企业间借款利息收入		
合 计		

②支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
企业间借款借出的资金		
合 计		

(3) 与筹资活动有关的现金

①收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
企业间借款收到的资金		
合 计		

②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
企业间借款归还的资金		
租赁负债支付的现金		
合 计		

③筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	年初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	100,430,000.00				100,430,000.00	0
其他应付款 -拆借款						
租赁负债	65,647,388.73					65,647,388.73
合 计	162,367,077.5				100,430,000.00	65,647,388.73

38、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	915,732.99	-273,968.36
加：资产减值准备		
信用减值损失		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧		
使用权资产折旧		
无形资产摊销		
预提费用	-9,734,513.27	
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）	4,470,717.96	
投资损失（收益以“-”号填列）	21,789.38	
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）	13,916,789.25	-6,992,192.48
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	84,139,601.86	-4,106,525.75
其他	6,533,232.88	
经营活动产生的现金流量净额	100,263,351.05	-11,372,686.59
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	163,776.59	3,468,636.57
减：现金的年初余额	330,425.54	14,841,323.16
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-166,648.95	-11,372,686.59

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	年初余额
一、现金	163,776.59	330,425.54
其中：库存现金	9.84	
可随时用于支付的银行存款	163,766.75	330,425.54
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	163,776.59	330,425.54
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

39、租赁

(1) 本集团作为承租人

①本期简化处理的短期租赁费用为 2,500.00 元；与租赁相关的现金流出总额为 802,500.00 元。

(2) 本集团作为出租人

① 融资租赁

项 目	销售损益	融资收益	未纳入租赁投资净额的可变租赁款付款额的相关收入
房屋建筑物	——	1,132,473.34	
合 计	——	1,132,473.34	

② 未来五年未折现租赁收款额

期 间	每年未折现租赁收款额	
	期末金额	年初金额

第一年	4,614,678.91	
第二年	6,357,798.17	
第三年	6,501,376.16	
第四年	6,501,376.16	
第五年	6,675,688.09	
五年后未折现租赁收款额总额	60,951,200.36	
合 计	91,602,117.84	

七、 合并范围的变更

1、 其他原因的合并范围变动

(1) 宁波融利供应链管理有限公司

2024年12月4日，本公司投资设立全资子公司宁波融利供应链管理有限公司，注册资本人民币1,000.00万元，本公司对其拥有100%控制权。于今年五月进行税务注销，截止报告期已经完成注销。

八、 在其他主体中的权益

1、 在子公司中的权益

(1) 本集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册资本 (万元)	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
宁波融利物产有限公司	宁波	3,000.00	宁波	批发业	100.00		投资设立
宁波融利供应链管理有限公司	宁波	1,000.00	宁波	多式联运和运输代理业	100.00		投资设立

九、 政府补助

本集团本期未收到政府补助。

十、 与金融工具相关的风险

1、 金融工具的风险

本集团的主要金融工具包括应收票据、应收款项、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

（1）市场风险

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

本集团采用敏感性分析技术分析市场风险相关变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

① 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本集团未签署任何远期外汇合约或货币互换合约，无以外币计价的金融资产和金融负债。

② 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本集团的利率风险产生于票据贴现，固定的票据贴现费率使得本集团利率风险较低。

③ 其他价格风险

其他价格风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的，还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。本公司以市场价格采购商品，因此受到商品价格波动的影响。报告期内本公司未持有其他上市公司的权益投资。

（2）信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

于 2025 年 6 月 30 日，本集团的信用风险主要来自于本集团确认的金融资产，主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。本公司与客户间的交易条款以信用交易为主，且一般要求客户预付一定比例款项或预付全部款项方式进行。由于本公司仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。

本公司评估信用风险自初始确认后是否已增加的方法、确定金融资产已发生信用减值的依据、划分组合为基础评估预期信用风险的金融工具的组合方法、直接减记金融工具的政策等，参见本附注四、9。

本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。

本公司因应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款产生的信用风险敞口、损失准备的量化数据，参见附注六、2，附注六、3，附注六、5，和附注六、8 的披露。

（3）流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

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

于 2025 年 6 月 30 日，本集团持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项 目	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
短期借款				
应付账款	6,406,383.68			
其他应付款	141,509.43			
租赁负债（含 1 年内到期的非流动负债）	6,142,660.56	6,142,660.56	6,277,775.24	70,082,514.25
合 计	125,126,380.60	6,142,660.56	6,277,775.24	70,082,514.25

十一、关联方及关联交易

1、 本公司的实际控制人情况

姓 名	对本公司的持股比例 (%)	对本公司的表决权比例 (%)
蒋建波	99.99	99.99

2、 本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
叶凯强	公司董事长
权家福	公司董事
周军	公司董事
张文娜	公司董事会秘书、财务负责人、董事
熊莉	公司董事
宁波智小兔新能源汽车销售有限公司	实际控制人控制的企业
宁波智贝企业管理咨询有限公司	实际控制人控制的企业
宁波汇感半导体合伙企业（有限合伙）	实际控制人控制的企业

4、 关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

本集团本期未发生关联方交易情况。

(2) 关联担保情况

本集团本期未发生关联方担保情况。

(3) 关键管理人员报酬

项 目	本期发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	236,098.26	323,336.19

十二、 承诺及或有事项

1、 重大承诺事项

截至 2025 年 6 月 30 日，本集团无需要披露的重大承诺事项。

2、 或有事项

截至 2025 年 6 月 30 日，本集团无需要披露的重大或有事项。

十三、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日，本公司不存在需要披露的重大资产负债表日后事项。

十四、公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	年初余额
1 年以内	8,005,339.21	8,005,339.21
1 至 2 年	6,120,307.51	6,120,307.51
小 计	14,125,646.72	14,125,646.72
减：坏账准备	1,012,297.71	1,012,297.71
合 计	13,113,349.01	13,113,349.01

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额					账面价值	
	账面余额		坏账准备		金额		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)			
按单项计提坏账准备							
按组合计提坏账准备	14,125,646.72	100.00	1,012,297.71	7.17	13,113,349.01		
其中：账龄组合	14,125,646.72	100.00	1,012,297.71	7.17	13,113,349.01		
合 计	14,125,646.72	—	1,012,297.71	—	13,113,349.01		

(续)

类 别	年初余额					账面价值	
	账面余额		坏账准备		金额		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)			
按单项计提坏账准备							
按组合计提坏账准备	14,125,646.72	100.00	1,012,297.71	7.17	13,113,349.01		

其中：账龄组合	14,125,646.72	100.00	1,012,297.71	7.17	13,113,349.01
合 计	14,125,646.72	—	1,012,297.71	—	13,113,349.01

(1) 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	8,005,339.21	400,266.96	5.00
1 至 2 年	6,120,307.51	612,030.75	10.00
合 计	14,125,646.72	1,012,297.71	7.17

(3) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款坏账准备	1,012,297.71					1,012,297.71
合 计	1,012,297.71					1,012,297.71

(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	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
宁波市升阳泰商贸有限公司	6,120,307.51	43.33	612,030.75
台州星展科技有限公司	5,175,339.21	36.64	258,766.96
宁波市江北前洋酒店管理有限公司	2,830,000.00	20.03	141,500.00
合 计	14,125,646.72	100.00	1,012,297.71

2、 其他应收款

项 目	期末余额	年初余额
-----	------	------

应收利息		
应收股利		
其他应收款	3,286,669.00	1,650,815.00
合 计	3,286,669.00	1,650,815.00

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账 龄	期末余额	年初余额
1年以内	3,373,554.00	1,737,700.00
小 计	3,373,554.00	1,737,700.00
减：坏账准备	86,885.00	86,885.00
合 计	3,286,669.00	1,650,815.00

② 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
拆借款	3,373,554.00	1,737,700.00
小 计	3,373,554.00	1,737,700.00
减：坏账准备	86,885.00	86,885.00
合 计	3,286,669.00	1,650,815.00

③ 按坏账准备计提方法分类披露

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					
按组合计提坏账准备	1,573,654.00	100.00	86,885.00	5.00	1,486,769.00
其中：账龄组合	1,573,654.00	100.00	86,885.00	5.00	1,486,769.00
合 计	1,573,654.00	—	86,885.00	—	1,486,769.00

(续)

类 别	年初余额		
	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					
按组合计提坏账准备	1,573,654.00	100.00	86,885.00	5.00	1,486,769.00
其中：账龄组合	1,573,654.00	100.00	86,885.00	5.00	1,486,769.00
合 计	1,573,654.00	—	86,885.00	—	1,486,769.00

A、组合中，按账龄组合计提坏账准备

项 目	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,573,654.00	86,885.00	5.00
合 计	1,573,654.00	86,885.00	5.00

④ 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)	
2025 年 06 月 30 日余额				
2025 年 06 月 30 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				
本期转回				
本期转销				
本期核销				

其他变动				
2025年06月30日余额	86,885.00			86,885.00

(5) 坏账准备的情况

类 别	年初 余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款坏账准备						86,885.00
合 计						86,885.00

(6) 本期实际核销的其他应收款情况

无。

(7) 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	期末余额	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	款项性质	账龄	坏账准备期末余额
宁波亿隆供应链服务有限公司	1,486,769.00	44.07%	拆借款	1年以内	86,885.00
宁波融利物产有限公司	1,799,900.00	53.35%	拆借款	1年以内	
合 计	3,286,669.00	97.42	—		86,885.00

宁波融利物产有限公司往来款已于本年7月全部收回。

3、 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	期末余额			年初余额		
	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	17,800,000.00		17,800,000.00			
对联营、合营企业投资						
合 计	17,800,000.00		17,800,000.00			

(2) 对子公司投资

		本期增减变动	期末余额

被投资单位	年初余额 (账面价值)	减值准备年初余额	追加投资	减少投资	计提减值准备	其他	(账面价值)	减值准备期末余额
宁波融利物产有限公司	17,800,000.00						17,800,000.00	
宁波融利供应链管理有限公司				100000			0	
合计			17,80,000.00				17,80,000.00	

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务				
其他业务	116.64			
合 计	116.64			

①主营业务（分产品）

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
贸易业务				
合 计				

十五、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分		
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		

计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
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		
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		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
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		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
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		0
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计		0
减：所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）		
合计		0

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本集团对非经常性损益项目的确认依照《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（2023年修订）》（证监会公告[2023]65号）的规定执行。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	19.41	0.1322	0.1322
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	19.41	0.1322	0.1322

宁波融利网络科技服务股份有限公司

2025年8月27日

(二) 财务报表项目附注

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
非经常性损益合计	0
减：所得税影响数	0
少数股东权益影响额（税后）	0
非经常性损益净额	0

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