



鸿冠信息

NEEQ:834546

上海鸿冠信息科技股份有限公司

Shanghai HongGuan Information Technology Corporation

半年度报告

— 2021 —

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	3
第二节	公司概况.....	6
第三节	会计数据和经营情况	8
第四节	重大事件.....	13
第五节	股份变动和融资	13
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况.....	16
第七节	财务会计报告	18
第八节	备查文件目录.....	61

第一节 重要提示、目录和释义

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人童红卫、主管会计工作负责人晏育林及会计机构负责人（会计主管人员）晏育林保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

本半年度报告未经会计师事务所审计。

本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
对重大客户依赖风险	<p>公司主要客户收入占比较大，这也是大客户模式的定制化软件开发与信息技术服务行业的主要特点之一。长期以来，公司与主要客户建立并保持了良好的合作关系，业务具有较好的稳定性与持续性。报告期内公司的主要客户包括中国电信股份有限公司上海分公司、中国移动通信集团有限公司上海分公司等大型知名企业。由于客户集中度较高，公司对上述电信运营商存在一定程度依赖，若主要客户决定调整或暂停业务合作，存在对公司的经营带来不利影响。</p> <p>应对措施：公司一方面持续加强技术研发，由传统软件服务外包企业向行业解决方案提供商转型，为客户提供从业务咨询、信息系统规划到项目实施的一体化解决方案，从而形成难以复制的竞争优势，赢取客户和市场。同时，不断整合销售渠道，在巩固维护现有客户的基础上，努力拓展新的销售渠道；另一方面，公司积极展开行业拓展，丰富和优化现有经营模式，通过与合作伙伴的紧密合作，开拓新的业务领域，进而为公司带来新的利润增长点。</p>
人力资源的风险	<p>软件开发与信息服务行业属于知识和技术密集型行业，关键管理人员和技术人员是公司生存与发展的根本，也是公司核心竞争力所在。公司的发展很大程度上取决于产品和服务能否跟上行业需求的变化和技术更新换代的步伐。因此，公司对高水平的行业应用咨询顾问、技术开发人才、营销人才以及管理人才有较大的需求。随着行业竞争的日趋激烈及互联网化的蔓延，对上述人才的争夺亦趋于白热化，公司将面临吸引、保留和发展核心人才的风险。</p>

	<p>应对措施：公司目前已经采取了骨干员工持股等一系列激励措施来稳定公司核心技术和管理团队。此外，公司制定了较为合理的员工薪酬方案，通过建立完善的绩效管理体系，加大人才梯队建设力度，积极储备高素质人才。公司加大了济南开发中心的建设，并计划设立西安交付中心。充分利用区位优势，以满足公司快速发展对优秀人才的需求缺口。</p>
<p>市场竞争加剧的风险</p>	<p>软件开发与信息服务行业的竞争一直呈现激烈化态势。一方面，行业内服务提供商数量众多，规模普遍较小，行业集中度较低，并购重组频繁，存在激烈竞争；另一方面，产业链出现竞合（竞争与合作并重）特点。电信运营商根据自身和行业发展特点，近年来也在拓展直接提供增值服务的途径，从而促使产业链由合作向竞合层次演进，产业链竞合是国内软件开发与信息服务产业发展的必然结果，客观上加剧了服务提供商的竞争。由于公司面临的市场竞争较为激烈，如果不能准确分析市场发展规律并保持前瞻性、加大服务创新和市场开拓能力，将有可能失去目前已经拥有的市场份额。</p> <p>应对措施：公司将优化产品结构，扩大销售团队，提高毛利率高的开发集成服务销售量，不断强化现有产品在细分市场的竞争力，锁定终端客户，增加客户粘性。同时，公司将继续开发特色中间体产品，改善公司产品结构，不断加强研发技术的知识产权保护，保证公司主要盈利产品短期在行业内具有不可替代性。此外，公司将以上海通信领域成熟的产品业务为基础向全国延伸，形成以上海业务为核心向全国通讯行业辐射；同时将成熟项目、产品推广至金融、制造业，多行业覆盖，进一步增强公司盈利能力和竞争力，实现公司稳步、健康和可持续发展。</p>
<p>合同签署的不确定风险</p>	<p>电信运营商由于采购流程节奏、季度性投资预算控制和大型建设项目整体进度等因素影响，业务结算一般集中在下半年或第四季度，存在不能按时结算的风险；而季度费用支出相对固定，可能造成季度经营业绩波动。应对措施：针对关键客户合同签署滞后的风险，公司在流程管控中将重点通过项目关键节点控制、加强商务谈判等方式力争尽早签订商务合同，消除此类风险。</p> <p>针对不同类型服务，具体措施如下：现场运维及系统维保类服务合同。此类服务一般都是按照年为单位签署，按季度结算支付。根据和主要客户的沟通，公司和客户先签订框架服务合同，对服务的范围、结算周期、结算方式做总体约定，先部分消除合同丢失风险，然后在每个季度中间时候开始发起当季结算请求，确保季度末就完成当季的结算，并且实现支付。项目类服务合同。客户自身近年来也越来越规范化运作，此类服务一般都需要先进行招投标。公司一般都是中标后才正式立项，然后签署合同。公司加强了商务部对立项的控制，对项目的风险做更审慎的评估。立项通过后，进一步强化了对合同签署过程的跟踪。</p>
<p>实际控制人不当控制的风险</p>	<p>公司实际控制人童红卫、竺鲁娜直接和间接合计控制公司100.00%的股份。虽然公司已制定了完善的内部控制制度，公司法人治理结构健全有效，但公司实际控制人仍可利用其持股优势，通过行使表决权直接或间接影响公司的重大决策、对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能给公司带来风险。</p> <p>应对措施：公司坚持建立和健全企业管理制度和体系，董事</p>

	会、监事会及管理层坚持加强公司内部控制制度和学习，提高规范管理的意识，确保董事会、监事会及管理人员基于企业、股东利益履行各自职能，并在主办券商及其他机构的协助与指导下，按相关规则运作，以提高公司规范化水平。
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

释义

释义项目	指	释义
鸿冠信息、鸿冠、公司、本公司、股份公司、鸿冠信息股份公司	指	上海鸿冠信息科技股份有限公司
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人
《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》
股东大会	指	上海鸿冠信息科技股份有限公司股东大会
董事会	指	上海鸿冠信息科技股份有限公司董事会
监事会	指	上海鸿冠信息科技股份有限公司监事会
鸿智创翔	指	宁波鸿智创翔投资管理合伙企业(有限合伙)
上海理想	指	上海理想信息产业(集团)有限公司
中国电信(上海)	指	中国电信股份有限公司上海分公司
中国移动(上海)	指	上海移动股份有限公司上海分公司
主办券商、首创证券	指	首创证券股份有限公司
外包	指	发包方为了专注核心竞争力业务和降低软件开发项目成本，将软件开发项目中的全部或部分工作发包给提供外包服务的接包方完成的行为
支付平台、HDP	指	鸿冠软件系统快速开发平台
CMP	指	Connection ManagementPlatform, 智能设备的连接管理平台
PaaS	指	Platform-as-a-Service, 平台即服务的英文缩写, 以服务的方式提供应用软件所需的开发和运行平台
BI	指	BusinessIntelligence, 智能商务的英文缩写, 它是一套完整的解决方案, 用来将企业中现有的数据进行有效的整合, 快速准确的提供报表并提供决策依据, 帮助企业实现数字化运营
智慧 CRM	指	基于微服务架构的新一代客户关系管理系统
股转系统、全国股转系统、指定披露平台	指	全国中小企业股份转让系统
股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
报告期	指	2021 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	上海鸿冠信息科技股份有限公司
英文名称及缩写	Shanghai Hongguan Information Technology Corporation
证券简称	鸿冠信息
证券代码	834546
法定代表人	童红卫

二、 联系方式

董事会秘书	晏育林
联系地址	上海市黄浦区汉口路 300 号解放日报大厦 10 楼
电话	021-52401298
传真	021-52401308
电子邮箱	yanyulin@hongguaninfo.com
公司网址	www.hongguaninfo.com
办公地址	上海市黄浦区汉口路 300 号解放日报大厦 10 楼
邮政编码	200001
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	公司证券事务部

三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2006 年 9 月 7 日
挂牌时间	2015 年 12 月 2 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	信息传输、软件和信息技术服务业（I）-软件和信息技术服务业（I65）-软件开发（I651）-软件开发（I6510）
主要业务	软件定制开发
主要产品与服务项目	企业级应用解决方案咨询及软件定制开发
普通股股票交易方式	<input type="checkbox"/> 连续竞价交易 <input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	26,345,663
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为（童红卫）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（童红卫、竺鲁娜），无一致行动人

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
----	----	----------

统一社会信用代码	91310000792763857Q	否
注册地址	上海市奉贤区奉浦工业区环城东路 333 号 323 室	否
注册资本（元）	26,345,663	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	首创证券
主办券商办公地址	北京市西城区德胜门外大街 115 号德胜尚城 E 座
报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商（报告披露日）	首创证券

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第三节 会计数据和经营情况

一、主要会计数据和财务指标

(一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	44,410,614.80	40,001,156.14	11.02%
毛利率%	38.99%	36.78%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	551,430.07	-6,710,778.45	-
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-366,970.62	-8,189,783.80	-
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）	0.82%	-6.19%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-0.54%	-7.55%	-
基本每股收益	0.02	-0.25	-

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例%
资产总计	104,223,632.01	113,983,067.50	-8.56%
负债总计	36,290,810.47	46,601,676.03	-22.13%
归属于挂牌公司股东的净资产	67,932,821.54	67,381,391.47	0.82%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.58	2.56	0.72%
资产负债率%（母公司）	34.82%	40.88%	-
资产负债率%（合并）	34.82%	40.88%	-
流动比率	2.52	2.18	-
利息保障倍数	14.98	-3.74	-

(三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-25,785,468.73	-13,049,876.79	-
应收账款周转率	1.98	0.37	-
存货周转率	0.55	0.74	-

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
--	----	------	-------

总资产增长率%	-8.56%	-1.71%	-
营业收入增长率%	11.02%	-49.73%	-
净利润增长率%	-	-232.56%	-

（五） 补充财务指标

适用 不适用

二、 主要经营情况回顾

（一） 商业模式

报告期内公司的商业模式及各项要素未发生重大变化。公司目前仍处于信息技术服务之软件与服务外包行业, 主要为企业级客户提供产品及解决方案、应用软件开发、IT 系统集成及系统运维服务等。公司目前提供的主要产品及解决方案包括:

1. 智慧 CRM、智能客服中心、智能工单、精准营销管理及网上营业厅等业务支撑系统;
2. 大数据管理平台、数据可视化、端到端业务监控及 APASS 等基础应用类系统;
3. 物联网产品及解决方案, 包括智慧社区、智慧园区类应用;

服务的主要客户有: 中国电信上海公司、中国移动上海公司、中国电信集团、上海理想信息产业(集团)有限公司等。

公司目前明确把为大客户提供整体解决方案作为发展战略。提供给客户端到端的整体解决方案及高质量的交付、保证良好的客户满意度, 实现企业自身发展与客户业务增长的双赢效果。报告期内公司正努力由传统软件服务外包企业向行业解决方案供应商转型。公司继续推进卓越交付的服务理念, 深耕大客户, 以为客户的业务与管理赋能为使命, 为创造一流的 IT 服务品牌持续努力。

公司当前销售渠道主要有: 原有大客户的订单续约; 销售部门通过各类行业研讨会、解决方案发布会等市场推广方式获得订单; 现有客户、供应商及合作伙伴推荐的客户订单以及潜在客户的主动接触等。

（二） 经营情况回顾

1、 资产负债结构分析

适用 不适用

单位: 元

项目	本期期末		本期期初		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	7,556,242.72	7.25%	29,718,337.21	26.07%	-74.57%
应收账款	19,216,672.28	18.44%	18,215,054.49	15.98%	5.50%
预付款项	7,086,601.51	6.80%	2,704,232.99	2.37%	162.06%
其他应收款	4,050,962.91	3.89%	3,940,680.81	3.46%	2.80%
存货	52,732,867.97	50.60%	46,256,769.45	40.58%	14.00%
其他流动资产	875,039.02	0.84%	875,039.02	0.77%	0.00%
固定资产	771,069.21	0.74%	461,279.67	0.40%	67.16%
无形资产净值	3,280,661.66	3.15%	1,931,018.12	1.69%	69.89%
开发支出	8,041,044.40	7.72%	9,271,503.27	8.13%	-13.27%
长摊待摊费用	46,238.52	0.04%	61,651.38	0.05%	-25.00%
递延所得税资产	566,231.81	0.54%	547,501.09	0.48%	3.42%

短期借款	4,000,000.00	3.84%	0	0.00%	-
应付账款	16,753,575.49	16.07%	24,795,953.50	21.75%	-32.43%
应付职工薪酬	2,047,997.87	1.97%	10,632,317.14	9.33%	-80.74%
应交税费	-157,193.92	-0.15%	2,287,750.64	2.01%	-106.87%
其他应付款	22,332.93	0.02%	219,166.30	0.19%	-89.81%
其他流动负债	771,175.36	0.74%	490,555.95	0.43%	57.20%
合同负债	12,852,922.74	12.33%	8,175,932.50	7.17%	57.20%
资产总计	104,223,632.01	100.00%	113,983,067.50	100.00%	-8.56%

项目重大变动原因:

- 1、货币资金变化较大，主要原因是上半年预付账款大幅增加以及回款较差；
- 2、预付账款变化较大，主要原因是款到发货的业务增加，导致预付货款增加；
- 3、固定资产变化较大，主要原因是受业务发展影响，上半年公司购置大量电脑，用于员工办公；
- 4、无形资产变化较大，主要原因是上年开发支出，办理了相关资质，转入无形资产；
- 5、应付职工薪酬变化较大，主要是去年年底计提公司年终奖所致；
- 6、应交税费变化较大，主要原因是6月进项税票较多，进项增值税留抵；
- 7、其它流动负债及合同负债变化较大，主要原因是项目预收款较多，项目尚未终验所致。

2、营业情况与现金流量分析

√适用 □不适用

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	44,410,614.80	100.00%	40,001,156.14	-	11.02%
营业成本	27,095,912.18	61.01%	25,288,669.54	63.22%	7.15%
毛利率	38.99%	0.00%	36.78%	-	6.00%
销售费用	2,446,386.49	5.51%	2,697,464.62	6.74%	-9.31%
管理费用	12,037,304.97	27.10%	14,432,803.00	36.08%	-16.60%
研发费用	2,937,776.36	6.62%	5,472,285.41	13.68%	-46.32%
财务费用	2,806.81	0.01%	227,798.31	0.57%	-98.77%
信用减值损失	124,871.47	0.28%	-87,165.75	-0.22%	-
其他收益	670,892.15	1.51%	1,277,356.66	3.19%	-47.48%
投资收益	36,806.36	0.08%	133,862.97	0.33%	-72.50%
营业利润	321,997.17	0.73%	-6,765,489.31	-16.91%	-
营业外收入	213,094.72	0.48%	75,785.72	0.19%	181.18%
营业外支出	2,392.54	0.01%	8,000.00	0.02%	-70.09%
净利润	551,430.07	1.24%	-6,710,778.45	-16.78%	-
经营活动产生的现金流量净额	-25,785,468.73	-	-13,049,876.79	-	-
投资活动产生的现金流量净额	-338,515.64	-	-10,866,137.03	-	-
筹资活动产生的现金流量净额	3,961,889.88	-	-1,178,578.33	-	-

项目重大变动原因:

- 1、研发费用变动较大，因为上半年项目人力较紧张，研发资源更多用于项目投入；

- 2、财务费用变动较大，因为本年贷款较去年同期下降，银行利息下降所致；
- 3、其它收益较去年同期下降较大，本年主要为园区财政补贴；
- 4、营业外收入较去年上升，原因在于本年对5年以上无需支付的应付账款进行了清理；
- 5、经营活动产生的现金净流量减少1273.56万，主要因为销售收款较上期大幅减少，同时采购货款及支付人员工资同比上升所致；
- 6、投资活动产生的净流量减少1052.76万，主要因为报告期购买理财产品减少所致；
- 7、筹资活动产生的现金净流量变动较大，因为上半年向银行贷款400万所致。

三、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	670,892.15
委托他人投资或管理资产的损益	36,806.36
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	210,702.18
非经常性损益合计	918,400.69
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	918,400.69

四、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

一、新租赁准则概述

2018年12月，财政部修订发布了《企业会计准则第21号——租赁》(以下简称“新租赁准则”)，根据要求，国信证券股份有限公司(以下简称“公司”)应自2021年1月1日起执行新租赁准则。

新租赁准则完善了租赁的定义，增加了租赁识别、分拆、合并等内容；取消了承租人关于融资租赁与经营租赁的分类，要求对所有租赁(短期租赁和低价值资产租赁除外)确认使用权资产和租赁负债，并分别计提折旧和利息费用；

二、公司执行新租赁准则情况及对公司的影响

根据新租赁准则规定，公司2021年1月1日对所有租赁(选择简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外)确认使用权资产和租赁负债，并分别确认折旧和利息费用。公司选择简化处理方法，无需调整2021年年初留存收益，无需调整可比期间信息。

五、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

六、 主要控股参股公司分析

(一) 主要控股参股公司基本情况

适用 不适用

(二) 主要参股公司业务分析

适用 不适用

合并报表范围内是否包含私募基金管理人：

是 否

七、 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

八、 企业社会责任

(一) 精准扶贫工作情况

适用 不适用

(二) 其他社会责任履行情况

适用 不适用

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在对外担保事项	<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	四.二.(二)
是否存在日常性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在其他重大关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(四)
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	
是否存在自愿披露的其他事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情

(一) 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

(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

公司无已披露的承诺事项

(四) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
应收账款	流动资产	质押	7,757,847.10	7.44%	银行借款质押
货币资金	流动资产	保函保证金	1,074,074.81	1.03%	保函保证金
总计	-	-	8,831,921.91	8.47%	-

资产权利受限事项对公司的影响:

本期使用受限的其他货币资金金额 1,074,074.81 元,系保函保证金,对公司生产经营无重大不利影响。

本期部分应收账款为公司银行借款提供质押,质押物是付款人为上海电信股份有限公司上海分公司的应收账款,对公司生产经营不会产生重大不利影响。

第五节 股份变动和融资

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	8,458,637	32.11%		8,458,637	32.11%
	其中:控股股东、实际控制人	5,961,340	22.63%		5,961,340	22.63%
	董事、监事、高管	0	0.00%		0	0.00%
	核心员工	0	0.00%		0	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	17,887,026	67.89%		17,887,026	67.89%
	其中:控股股东、实际控制人	17,887,026	67.89%		17,887,026	67.89%
	董事、监事、高管	0	0.00%		0	0.00%
	核心员工	0	0.00%		0	0.00%
总股本		26,345,663	-	0	26,345,663	-
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	童红卫	17,038,555	0	17,038,555	64.67%	12,778,917	4,259,638	0	0
2	竺鲁娜	6,809,811	0	6,809,811	25.85%	5,108,109	1,701,702	0	0
3	宁波智创翔投资	2,497,297	0	2,497,297	9.48%	0	2,497,297	0	0

管 理 合 伙 企 业 (有 限 合 伙)									
合计	26,345,663	0	26,345,663	100%	17,887,026	8,458,637	0	0	
普通股前十名股东间相互关系说明：股东童红卫、竺鲁娜为夫妻关系。公司股东竺鲁娜为宁波鸿智创翔投资管理合伙企业（有限合伙）的执行事务合伙人，出资额占宁波鸿智创翔投资管理合伙企业（有限合伙）出资总额的 13.64%，股东童红卫占宁波鸿智创翔投资管理合伙企业（有限合伙）出资总额的 23.44%。									

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、 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

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

募集资金用途变更情况：

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第六节 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

基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
童红卫	董事长、总经理	男	1966年8月	2018年7月27日	2021年7月26日
竺鲁娜	董事	女	1963年1月	2018年7月27日	2021年7月26日
颜建军	董事、副总经理	男	1977年8月	2018年7月27日	2021年7月26日
陈雄健	董事	男	1971年6月	2018年7月27日	2021年7月26日
高遐	副总经理	男	1979年4月	2019年4月25日	2021年7月26日
高遐	董事	男	1979年4月	2020年4月16日	2021年7月26日
潘圣伟	监事会主席	男	1961年8月	2018年7月27日	2021年7月26日
张斌	监事	男	1980年12月	2020年4月16日	2021年7月26日
陈熹	监事	女	1984年6月	2018年7月27日	2021年7月26日
俞伟晨	副总经理	男	1970年4月	2019年4月25日	2021年7月26日
晏育林	财务总监	女	1982年10月	2020年7月31日	2021年7月26日
晏育林	董事会秘书	女	1982年10月	2020年9月8日	2021年7月26日
董事会人数:					5
监事会人数:					3
高级管理人员人数:					5

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

童红卫先生是公司的控股股东，与竺鲁娜女士为夫妻关系，二人是公司的实际控制人；其他董事、监事、高级管理人员之间不存在关联关系，且与控股股东和实际控制人也不存在关联关系。

(一) 变动情况

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况:

适用 不适用

(二) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

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
行政管理人员	39	41
销售人员	22	23
技术人员	261	271
财务人员	6	6
员工总计	328	341

(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

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	2021年6月30日	2021年1月1日
流动资产：			
货币资金	五(一)	7,556,242.72	29,718,337.21
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五(二)	19,216,672.28	18,215,054.49
应收款项融资			
预付款项	五(三)	7,086,601.51	2,704,232.99
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五(四)	4,050,962.91	3,940,680.81
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五(五)	52,732,867.97	46,256,769.45
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五(六)	875,039.02	875,039.02
流动资产合计		91,518,386.41	101,710,113.97
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	五(七)	771,069.21	461,279.67
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			

使用权资产			
无形资产	五(八)	3,280,661.66	1,931,018.12
开发支出	五(九)	8,041,044.40	9,271,503.27
商誉			
长期待摊费用	五(十)	46,238.52	61,651.38
递延所得税资产	五(十一)	566,231.81	547,501.09
其他非流动资产			
非流动资产合计		12,705,245.6	12,272,953.53
资产总计		104,223,632.01	113,983,067.50
流动负债：			
短期借款	五(十二)	4,000,000.00	
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五(十三)	16,753,575.49	24,795,953.50
预收款项			
合同负债	五(十四)	12,852,922.74	8,175,932.50
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五(十五)	2,047,997.87	10,632,317.14
应交税费	五(十六)	-157,193.92	2,287,750.64
其他应付款	五(十七)	22,332.93	219,166.30
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	五(十八)	771,175.36	490,555.95
流动负债合计		36,290,810.47	46,601,676.03
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		36,290,810.47	46,601,676.03

所有者权益（或股东权益）：			
股本	五(十九)	26,345,663.00	26,345,663.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五(二十)	26,542,054.32	26,542,054.32
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五(二十一)	4,734,540.12	4,734,540.12
一般风险准备			
未分配利润	五(二十二)	10,310,564.10	9,759,134.03
归属于母公司所有者权益合计		67,932,821.54	67,381,391.47
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		67,932,821.54	67,381,391.47
负债和所有者权益（或股东权益）总计		104,223,632.01	113,983,067.5

法定代表人：童红卫

主管会计工作负责人：晏育林

会计机构负责人：晏育林

（二） 利润表

单位：元

项目	附注	2021年1-6月	2020年1-6月
一、营业总收入		44,410,614.80	40,001,156.14
其中：营业收入	五(二十三)	44,410,614.80	40,001,156.14
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		44,671,444.67	48,265,030.83
其中：营业成本	五(二十三)	27,095,912.18	25,288,669.54
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五(二十四)	151,257.86	146,009.95
销售费用	五(二十五)	2,446,386.49	2,697,464.62
管理费用	五(二十六)	12,037,304.97	14,432,803.00
研发费用	五(二十七)	2,937,776.36	5,472,285.41
财务费用	五(二十八)	2,806.81	227,798.31
其中：利息费用		38,110.12	228,578.33
利息收入		40,721.40	4,279.94
加：其他收益	五(二十九)	670,892.15	1,277,356.66
投资收益（损失以“-”号填列）	五(三十)	36,806.36	133,862.97

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）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五(三十一)	-124,871.47	87,165.75
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		321,997.17	-6,765,489.31
加：营业外收入	五(三十二)	213,094.72	75,785.72
减：营业外支出	五(三十三)	2,392.54	8,000.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		532,699.35	-6,697,703.59
减：所得税费用	五(三十四)	-18,730.72	13,074.86
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		551,430.07	-6,710,778.45
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）		551,430.07	-6,710,778.45
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）		551,430.07	-6,710,778.45
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		551,430.07	-6,710,778.45
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		551,430.07	-6,710,778.45
（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）		0.02	-0.25
（二）稀释每股收益（元/股）		0.02	-0.25

法定代表人：童红卫

主管会计工作负责人：晏育林

会计机构负责人：晏育林

（三）现金流量表

单位：元

项目	附注	2021年1-6月	2020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		51,554,393.02	60,491,057.20
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		11,915.37	897,266.83
收到其他与经营活动有关的现金	五(三十五)	509,829.37	895,138.88
经营活动现金流入小计		52,076,137.76	62,283,462.91
购买商品、接受劳务支付的现金		30,562,402.26	28,094,933.41
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		41,515,363.92	36,947,353.16
支付的各项税费		3,481,174.95	6,363,293.46
支付其他与经营活动有关的现金	五(三十五)	2,302,665.36	3,927,759.67
经营活动现金流出小计		77,861,606.49	75,333,339.70
经营活动产生的现金流量净额		-25,785,468.73	-13,049,876.79
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		13,800.00	133,862.97
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	五(三十五)	8,036,806.36	23,000,000.00
投资活动现金流入小计		8,050,606.36	23,133,862.97
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		389,122.00	
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	五(三十五)	8,000,000.00	34,000,000.00
投资活动现金流出小计		8,389,122.00	34,000,000.00
投资活动产生的现金流量净额		-338,515.64	-10,866,137.03
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		6,000,000.00	50,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		6,000,000.00	50,000.00
偿还债务支付的现金		2,000,000.00	1,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		38,110.12	228,578.33
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		2,038,110.12	1,228,578.33
筹资活动产生的现金流量净额		3,961,889.88	-1,178,578.33
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		-22,162,094.49	-25,094,592.15
加：期初现金及现金等价物余额		28,644,262.40	32,100,465.10
六、期末现金及现金等价物余额		6,482,167.91	7,005,872.95

法定代表人：童红卫

主管会计工作负责人：晏育林

会计机构负责人：晏育林

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	√是 □否	三、(二十三)
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	□是 √否	
3. 是否存在前期差错更正	□是 √否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	□是 √否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	□是 √否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	□是 √否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	□是 √否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	□是 √否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	□是 √否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	□是 √否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	□是 √否	
12. 是否存在企业结构变化情况	□是 √否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	□是 √否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	□是 √否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	□是 √否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	□是 √否	
17. 是否存在预计负债	□是 √否	

附注事项索引说明:

根据新租赁准则规定, 公司2021年1月1日对所有租赁(选择简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外)确认使用权资产和租赁负债, 并分别确认折旧和利息费用。公司选择简化处理方法, 无需调整2021年年初留存收益, 无需调整可比期间信息。

(二) 财务报表项目附注

上海鸿冠信息科技股份有限公司

财务报表附注

2021年1-6月

一、公司基本情况

上海鸿冠信息科技股份有限公司(以下简称公司或本公司)系于2015年7月30日经上海市工商行政管理局批准, 在上海鸿冠信息科技有限公司的基础上整体变更设立。公司注册地: 上海市奉贤区奉浦工业区环城东路533号。法定代表人: 童红卫。公司现有注册资本为人民币26,345,663.00元, 总股本为26,345,663.00股, 每股面值人民币1元。其中: 其中无限售条件9,318,635.00股, 有限售条件17,027,028.00股。公司股票于2015年12月2日在新三板股票交易。

上海鸿冠信息科技有限公司(以下简称公司或本公司)系由童红卫、竺鲁娜发起设立, 于2006年9月

7日在上海市工商行政管理局登记注册，取得注册号为3102262061984的《企业法人营业执照》。2009年12月12日根据上海市工商行政管理局核发的通知，公司《企业法人营业执照》变更为310226000754839。

公司成立时注册资本为人民币500.00万元，由童红卫和竺鲁娜采取分期到位的方式出资，第一期出资人民币100.00万元，其中：童红卫出资人民币70.00万元，占注册资本的14.00%；竺鲁娜出资人民币30.00万元，占注册资本的6.00%。本次出资业经上海华诚会计师事务所审验，并于2006年9月6日出具沪华会验字（2006）第1440号验资报告。第二期出资人民币400.00万元，其中：童红卫出资人民币280.00万元，占注册资本的56.00%；竺鲁娜出资人民币120.00万元，占注册资本的24.00%。本次出资业经上海华诚会计师事务所审验，并于2006年9月19日出具沪华会验字（2006）第1565号验资报告。公司已办妥工商变更登记手续。

2009年11月28日经公司全体股东一致同意，公司注册资本由原来的人民币500.00万元增加至人民币1000.00万元，增加的注册资本人民币500.00万元分别由童红卫和竺鲁娜认缴出资。童红卫出资人民币350.00万元，竺鲁娜出资人民币150.00万元。本次增资业经上海锦航会计师事务所有限责任公司审验，并于2009年12月10日出具沪锦航验字（2009）第21108号验资报告。公司已办妥工商变更登记手续。

2015年3月2日经公司全体股东一致同意，公司注册资本由原来的人民币1,000.00万元增加至人民币1,110.00万元，增加的注册资本人民币110.00万元由宁波鸿智创翔投资管理合伙企业（有限合伙）认缴。宁波鸿智创翔投资管理合伙企业（有限合伙）出资人民币178.80万元，其中人民币110.00万元作为实收资本，其余68.80万元作为资本公积。公司已办妥工商变更登记手续。

根据上海鸿冠信息科技有限公司2015年7月12日的股东会决议及拟设立的股份公司章程的规定，由上海鸿冠信息科技有限公司的全体股东以其拥有的上海鸿冠信息科技有限公司2015年4月30日止经审计的净资产人民币43,095,830.52元，按1:0.4177的折股比例折合股份总数1,800.00万股，每股面值1元，超过折股部分的净资产25,095,830.52元计入资本公积。此次注册资本变更已经中汇会计师事务所（特殊普通合伙）上海分所审验，并于2015年7月12日出具中汇沪会验[2015]0517号验资报告。公司于2015年7月30日取得上海市工商行政管理局核发的沪工商注名预核字第01201504301025号《企业名称变更预先核准通知书》，准予公司变更为上海鸿冠信息科技股份有限公司。变更后的股份有限公司注册资本为人民币1,800.00万元。

2018年2月28日，经公司全体股东一致同意，公司注册资本由原来的人民币1,800.00万元增加至人民币1,881.8331万元，增加的注册资本人民币81.8331万元由上海兴电创业投资中心有限合伙认缴。上海兴电创业投资中心有限合伙出资人民币1,000.00万元，其中人民币81.8331万元作为实收资本，897.3556万元作为资本公积，其余20.8113万元为此次发行股份而支付中介费用。公司已办妥工商变更登记手续。

2018年8月30日，经公司全体股东一致同意，公司注册资本由原来的人民币1,881.8331万元增加至人民币2,634.5663万元，增加的注册资本人民币752.7332万元系以股票发行溢价所形成的资本公积向股东每10股转增4股。公司已办妥工商变更登记手续。

截止2021年6月30日，童红卫直接持股17,038,555.00股，占比64.67%；竺鲁娜直接持股6,808,811.00股，占比25.85%。

本公司属信息技术行业。经营范围为：计算机信息技术领域内的技术开发、技术咨询、技术服务、技术转让，计算机网络工程设计施工，计算机信息系统集成，弱电工程设计施工，市场营销策划，展览展示服务，劳务派遣，计算机、软件及辅助设备（除计算机信息系统安全专用产品）、网络设备、数控设备、程控设备、监控设备、电子产品、通信设备、电器设备、工艺礼品批发、零售。（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）

本财务报表及财务报表附注已于2021年8月20日经公司第三届董事会第二次会议批准对外报出。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“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》（2014 年修订）的披露规定编制财务报表。

(二) 持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

三、主要会计政策和会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认、固定资产折旧、无形资产摊销等交易和事项指定了若干具体会计政策和会计估计，具体会计政策参见附注三（十八）、附注三（十二）、附注三（十四）等相关说明。

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(三) 营业周期

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

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指企业持有的期限短（一般是指从购买日起 3 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。

(六) 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。金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融工具的分类、确认依据和计量方法

(1) 金融资产和金融负债的确认和初始计量

本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。对于以常规方式购买或出售金融资产的，本公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债，或者在交易日终止确认已出售的资产，同时确认处置利得或损失以及应向买方收取的应收款项。

金融资产和金融负债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和金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，

相关交易费用计入初始确认金额。对于初始确认时不具有重大融资成分的应收账款，按照本附注三(十八)的收入确认方法确定的交易价格进行初始计量。

(2) 金融资产的分类和后续计量

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分类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和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产，是指同时符合下列条件的金融资产：①本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；②该金融资产的合同条款规定，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。

该类金融资产在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量，所产生的利得或损失在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

对于金融资产的摊余成本，应当以该金融资产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。

实际利率法，是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，本公司在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入，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，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，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。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规定之后发生的某一事件相联系，应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。

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

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，是指同时符合下列条件的金融资产：①本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定，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。

该类金融资产在初始确认后以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。

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。该指定基于单项非交易性权益工具投资的基础上作出，且相关投资从工具发行者的角度符合权益工具的定义。此类投资在初始指定后，除了获得的股利(属于投资成本收回部分的除外)计入当期损益外，其他相关的利得或损失(包括汇兑损益)均计入其他综合收益。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。

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述 1)、2) 情形外，本公司将其余所有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。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产不可撤销地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。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

该类金融资产在初始确认后以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失计入当期损益。

(3) 金融负债的分类和后续计量

本公司将金融负债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、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、财务担保合同及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

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。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,该金融负债应当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。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债在初始确认后以公允价值进行后续计量,产生的利得或损失计入当期损益。

因公司自身信用风险变动引起的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的公允价值变动金额计入其他综合收益,除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。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。

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

该类金融负债按照本附注三(六)2 金融资产转移的会计政策确定的方法进行计量。

3) 财务担保合同

财务担保合同,是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时,要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。

不属于上述 1)或 2)情形的财务担保合同,在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量:①按照本附注三(六)5 金融工具的减值方法确定的损失准备金额;②初始确认金额扣除按照本附注三(十八)的收入确认方法所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

除上述 1)、2)、3)情形外,本公司将其余所有的金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债。

该类金融负债在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量,产生的利得或损失在终止确认或在按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(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。本公司对权益工具持有方的各种分配(不包括股票股利),减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

2. 金融资产转移的确认依据及计量方法

金融资产转移,是指本公司将金融资产(或其现金流量)让与或交付该金融资产发行方以外的另一方。金融资产终止确认,是指本公司将之前确认的金融资产从其资产负债表中予以转出。

满足下列条件之一的金融资产,本公司予以终止确认:(1)收取该金融资产现金流量的合同权利终止;(2)该金融资产已转移,且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方;(3)该金融资产已转移,虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,但是放弃了对该金融资产的控制。

若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,且保留了对该金融资产的控制的,则按照继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产,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,将下列两项金额的差额计入当期损益:(1)被转移金融资产在终止确认日的账面价值;(2)因转移金融资产而收到的对价,与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分之间,按照各自的相对公允价值进行分摊,并将下列两项金额的差额计入当期损益:(1)终止确认部分在终止确认日的账面价值;(2)终止确认部分收到的对价,与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。对于本公司指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具,整体或部分转移满足终止确认条件的,按上述方法计算的差额计入留存收益。

3. 金融负债终止确认条件

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

金融负债(或其一部分)终止确认的,本公司将其账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或

承担的负债)之间的差额,计入当期损益。本公司回购金融负债一部分的,按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例,对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的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。

4. 金融工具公允价值的确定

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见本附注三(七)。

5. 金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础,对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款以及本附注三(六)1(3)3所述的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。预期信用损失,是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。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。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产,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。

对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项及租赁应收款,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工具,本公司按照一般方法计量损失准备,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,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,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。

整个存续期预期信用损失,是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来12个月内预期信用损失,是指因资产负债表日后12个月内(若金融工具的预计存续期少于12个月,则为预计存续期)可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失,是整个存续期预期信用损失的一部分。

本公司考虑所有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,确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化,以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据的金融工具,本公司以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。若本公司判断金融工具在资产负债表日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务工具投资,公司在其他综合收益中确认其损失准备,不抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

6. 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利,且目前可执行该种法定权利,同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时,金融资产和金融负债以相互抵销后的金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。

(七) 公允价值

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。本公司以公允价值计量相关资产或负债,假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行;不存在主要市场的,本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场(或最有利市场)是本公司在计量日能够进入的交易市场。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术,考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力,或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力,优先使用相关可观察输入值,只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下,才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债,根据对公允价值计量整体而言具有重要意义

的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中有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益和收益率曲线等；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、使用自身数据做出的财务预测等。每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

(八) 应收票据减值

应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注三(六)5所述的简化计量方法确定应收票据的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收票据的信用损失。当单项应收票据无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
银行承兑汇票组合	承兑人为信用风险较低的银行
商业承兑汇票组合	承兑人为信用风险较高的企业

(九) 应收账款减值

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注三(六)5所述的简化计量方法确定应收账款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收账款的信用损失。当单项应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款
关联方组合	应收关联方款项

(十) 其他应收款减值

本公司按照本附注三(六)5所述的一般方法确定其他应收款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量其他应收款的信用损失。当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的其他应收款
关联方组合	应收关联方款项
其他组合	保证金、押金及员工备用金

(十一) 存货

1. 存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料、在途物资和委托加工物资等。

2. 企业取得存货按实际成本计量。(1)外购存货的成本即为该存货的采购成本，通过进一步加工取得的存货成本由采购成本和加工成本构成。(2)债务重组取得债务人用以抵债的存货，以放弃债权的公允价值和使该存货达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该存货的相关税费为基础确定其入账价值。(3)在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的存货通常以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入存货的成本。(4)以同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按公允价值确定其入账价值。

3. 企业发出存货的成本计量采用个别计价法。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品按照一次转销法进行摊销。

包装物按照一次转销法进行摊销。

5. 资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量。存货可变现净值是按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，除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定，其中：

(1)产成品、商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；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，分别确定其可变现净值，并与其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。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或者类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

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。

6. 存货的盘存制度为永续盘存制。

(十二) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指同时具有下列特征的有形资产：(1)为生产商品、提供劳务、出租或经营管理持有的；(2)使用寿命超过一个会计年度。

固定资产同时满足下列条件的予以确认：(1)与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；(2)该固定资产的成本能够可靠地计量。与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。

2. 固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。

3. 固定资产分类及折旧计提方法

固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同的方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率和折旧方法，分别计提折旧。各类固定资产折旧年限和折旧率如下：

固定资产类别	折旧方法	折旧年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
家具用具	平均年限法	5	5	19.00

固定资产类别	折旧方法	折旧年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
电子设备	平均年限法	3	5	31.67
运输工具	平均年限法	5	5	19.00

说明:

(1)符合资本化条件的固定资产装修费用,在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内,采用年限平均法单独计提折旧。

(2)已计提减值准备的固定资产,还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算折旧率。

(3)公司至少年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核,如发生改变则作为会计估计变更处理。

4. 融资租入固定资产的认定依据和计价方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时,确认为融资租入固定资产:

(1)在租赁期届满时,租赁资产的所有权转移给本公司;

(2)本公司有购买租赁资产的选择权,所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值,因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权;

(3)即使资产的所有权不转移,但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分;

(4)本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值,几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值;出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值,几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值;

(5)租赁资产性质特殊,如果不作较大改造,只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产,按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者,作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值,其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的,可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用,计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

融资租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的,在租赁资产尚可使用年限内计提折旧;无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的,在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

5. 其他说明

(1)因开工不足、自然灾害等导致连续 3 个月停用的固定资产确认为闲置固定资产(季节性停用除外)。闲置固定资产采用和其他同类别固定资产一致的折旧方法。

(2)若固定资产处于处置状态,或者预期通过使用或处置不能产生经济利益,则终止确认,并停止折旧和计提减值。

(3)固定资产出售、转让、报废或者毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

(4)本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用,有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分,计入固定资产成本,不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间,照提折旧。

(十三) 借款费用

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。

1. 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用,可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的,予以资本化,计入相关资产成本;其他借款费用,在发生时根据其发生额确认为费用,计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

(1)当同时满足下列条件时,开始资本化:1)资产支出已经发生;2)借款费用已经发生;3)为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2)暂停资本化:若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,并且中断时间连续超过 3 个月,暂停借款费用的资本化;中断期间发生的借款费用确认为当期费用,直至资产的购建或者生产活动重新开始。该项中断如是所购建或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必要的程序,则借款费用继续资本化。

(3)停止资本化：当所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。当购建或者生产符合资本化的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或者对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 借款费用资本化率及资本化金额的计算方法

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（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率（加权平均利率），计算确定一般借款应予资本化的利息金额。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。外币专门借款本金及利息的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。专门借款发生的辅助费用，在所购建或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，予以资本化；在达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时计入当期损益。借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

(十四) 无形资产

1. 无形资产的初始计量

无形资产按成本进行初始计量。外购无形资产的成本，包括购买价、相关税费以及直接归属于该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本为基础确定其入账价值。在非货币性资产交换具备商业实质且换入或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此之外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发构建厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

2. 无形资产使用寿命及摊销

根据无形资产的权利或其他法定权利、同行业情况、历史经验、相关专家论证等综合因素判断，能合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，作为使用寿命有限的无形资产；无法合理确定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。

对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：(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劳务的市场需求情况；(4)现在或潜在的竞争者预期采取的行动；(5)为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；(6)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)与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命依据	期限(年)
软件	预计受益期限	5

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销，但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核，并进行减值测试。

本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，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理；预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

3. 内部研究开发项目支出的确认和计量

内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。划分研究阶段和开发阶段的标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，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，可证明其有用性；(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。如不满足上述条件的，于发生时计入当期损益；无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(十五) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产和生产性生物资产、固定资产、在建工程、油气资产、无形资产、商誉等长期资产，存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

1. 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；
2. 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；
3. 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；
4. 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；
5. 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；
6. 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等；
7. 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

上述长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，应当进行减值测试。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。公允价值的确定方法详见本附注三(七)；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，以资产组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收益中收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者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者资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或者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。

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年终终了进行减值测试。

上述资产减值损失一经确认，在以后期间不予转回。

(十六) 长期待摊费用

长期待摊费用按实际支出入账，在受益期或规定的期限内平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。其中：

预付经营租入固定资产的租金，按租赁合同规定的期限平均摊销。

经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期限平均摊销。

融资租赁方式租入的固定资产符合资本化条件的装修费用，按两次装修间隔期间、剩余租赁期与固定资产尚可使用年限三者中较短的期限平均摊销。

(十七) 职工薪酬

职工薪酬，是指企业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。企业提供给职工配偶、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。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

1. 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

2. 离职后福利的会计处理方法

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，企业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。

(1) 设定提存计划

本公司按当期政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司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。

3. 辞退福利的会计处理方法

在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或者裁减建议所提供的辞退福利时，和本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。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益(辞退福利)。正式退休日期之后的经济补偿(如正常养老退休金)，按照离职后福利处理。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

(十八) 收入

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务（简称商品）的控制权时确认收入。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司考虑下列迹象：

本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。

本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

客户已接受该商品或服务。

(十九) 政府补助

1. 政府补助的分类

政府补助，是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等；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。对于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，整体归类为与收益相关的政府补助。

本公司在进行政府补助分类时采取的具体标准为：

(1) 政府补助文件规定的补助对象用于购建或以其他方式形成长期资产，或者补助对象的支出主要用于购建或以其他方式形成长期资产的，划分为与资产相关的政府补助。

(2) 根据政府补助文件获得的政府补助全部或者主要用于补偿以后期间或已发生的费用或损失的政府补助，划分为与收益相关的政府补助。

(3) 若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将该政府补助款划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助：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。

2. 政府补助的确认时点

本公司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) 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；

(2) 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；

(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；

(4) 根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件(如有)。

3. 政府补助的会计处理

政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；为非货币性资产的，按公允价值计量；非货币性资产公允价值不能可靠取得的，按名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对政府补助采用的是总额法，具体会计处理如下：

与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益；相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

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

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

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

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分以下情况进行会计处理：

(1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；

(2) 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；

(3) 属于其他情况的，直接计入当期损益。

政府补助计入不同损益项目的区分原则为：与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实

质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

（二十）递延所得税资产和递延所得税负债

1. 递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

本公司根据资产、负债与资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1)企业合并；(2)直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

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

确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。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，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，转回减记的金额。

2. 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，本公司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，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

（二十一）租赁

1、经营租赁的会计处理

(1) 租赁的识别：在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁

(2) 本公司作为承租人：除短期租赁、低价值资产租赁和资产转让不属于销售的售后租回外，本公司作为承租人在租赁期开始日，对所有租赁确认使用权资产和租赁负债。(a) 短期租赁短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。本公司采用简化处理方法，将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。(b) 低价值资产租赁低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司采用简化处理方法，将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

(3) 本公司作为出租人：本公司作为出租人时，将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

2、融资租赁的会计处理

(1) 一般融资租赁：本公司作为承租人按照本节经营租赁及售后租回相关规定进行会计处理。本公司作为出租人，在租赁期开始日，对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。租赁内含利率，是指使租赁投资净额等于租赁资产公允价值与本公司的初始直接费用之和的利率。租赁收款额包括：(a) 承租人需支付的固定付款额及是指固定付款额。存在租赁激励的，应当扣除租赁激励相关金额；(b) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；(c) 购买选择权的行权价格；(d) 承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；(e) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

(2) 本公司作为承租人或出租人按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。(a) 售后租回交易中的资产转让属于销售的，承租人应当按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；出租人应当根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并根据本准则对资产出租进行会计处理。(b) 售后租回交易中的资产转让不属于销售的，承租人应当继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理；出租人不确认被转让资产，但应当确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融资产进行会计处理。

(二十二) 重大会计判断和估计说明

本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，本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、估计和假设是基于本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本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。本公司对前述判断、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，本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. 金融工具的减值

本公司采用预期信用损失模型对以摊余成本计量的应收款项及债权投资、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项融资及其他债权投资等的减值进行评估。运用预期信用损失模型涉及管理层的重大判断和估计。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。实际的金融工具减值结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响金融工具的账面价值及信用减值损失的计提或转回。

2. 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

3. 非金融非流动资产减值

本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。本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。

本公司至少每年评估商誉是否发生减值，要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本公司需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

4. 折旧和摊销

本公司对投资性房地产、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。本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。使用寿命是本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。

5. 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本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。

6. 所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

7. 公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本公司采用可获得的可观察市场数据；如果无法获得第一层次输入值，则聘用第三方有资质的评估机构进行估值，在此过程中本公司管理层与其紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息在附注三(七)“公允价值”披露。

(二十三) 主要会计政策和会计估计变更说明

1. 会计政策变更

根据新租赁准则规定，公司 2021 年 1 月 1 日对所有租赁（选择简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外）确认使用权资产和租赁负债，并分别确认折旧和利息费用。公司选择简化处理方法，无需调整 2021 年年初留存收益，无需调整可比期间信息。

2. 会计估计变更说明

本期公司无会计估计变更事项。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	13%、6%、9%、0%
城市维护建设税	应缴流转税税额	1%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%

税种	计税依据	税率
企业所得税	应纳税所得额	15%

(二) 税收优惠及批文

公司于 2019 年 12 月 6 日取得高新技术企业证书（证书编号：GR201931003816，有效期三年）。按照《企业所得税法》等相关法规规定，公司自 2019 年 1 月 1 日起三年内企业所得税执行 15% 的优惠税率。

五、财务报表主要项目注释

以下注释项目除非特别注明，期初系指 2021 年 1 月 1 日，期末系指 2021 年 6 月 30 日；本期系指 2021 年 1-6 月，上年系指 2020 年 1-6 月。金额单位为人民币元。

(一) 货币资金

1. 明细情况

项目	期末数	期初数
库存现金	19,529.85	18,800.75
银行存款	6,462,638.06	28,625,461.65
其他货币资金	1,074,074.81	1,074,074.81
合计	7,556,242.72	29,718,337.21
其中：存放在境外的款项总额		

2. 其他货币资金为保函保证金

(二) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末数
1 年以内	13,845,610.09
1-2 年	1,220,947.44
2-3 年	5,453,112.50
3-4 年	860,000.00
4-5 年	
5 年以上	1,611,881.01
账面余额小计	22,991,551.04
减：坏账准备	3,774,878.76

账龄	期末数
账面价值合计	19,216,672.28

2. 按坏账计提方法分类披露

种类	期末数				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	22,991,551.04	100	3,774,878.76	16.42	19,216,672.28
合计	22,991,551.04	100	3,774,878.76	16.42	19,216,672.28

续上表：

种类	期初数				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	21,865,061.78	100.00	3,650,007.29	16.69	18,215,054.49
合计	21,865,061.78	100.00	3,650,007.29	16.69	18,215,054.49

3. 坏账准备计提情况

(1) 期末按组合计提坏账准备的应收账款

组合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	22,991,551.04	3,774,878.76	16.42

其中：账龄组合

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	13,845,610.09	692,280.51	5
1-2年	1,220,947.44	122,094.74	10
2-3年	5,453,112.50	1,090,622.50	20
3-4年	860,000.00	258,000.00	30
4-5年		-	50
5年以上	1,611,881.01	1,611,881.01	100
小计	22,991,551.04	3,774,878.76	16.42

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额			期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备	3,650,007.29	124,871.47			3,774,878.76

5. 期末应收账款金额前 5 名情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
上海鸿越信息科技有限公司	4,314,588.68	注 1	18.77	898,917.74
中国移动通信集团上海有限公司	4,095,335.82	注 2	17.81	230,519.76
咪咕视讯科技有限公司	2,491,946.19	1 年以内	10.84	124,597.31
中国重汽集团济南动力有限公司	1,686,966.94	1 年以内	7.34	84,348.35
把握（上海）网络技术有限公司	1,007,466.72	大于 5 年	4.38	1,007,466.72
小计	13,596,304.35		59.14	2,345,849.88

注 1：上海鸿越信息科技有限公司期末余额 4,314,588.68 元，其中 2-3 年余额 3,954,588.68 元，3-4 年余额 360,000.00。

注 2：中国移动通信集团有限公司期末余额 4,095,335.82 元，其中 1 年以内余额 3,580,276.38 元，1-2 年余额 515,059.44 元。

(三) 预付款项

1. 账龄分析

账龄	期末数		期初数	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	7,086,601.51	100	2,704,161.99	100
1-2 年			71.00	0
合计	7,086,601.51	100	2,704,232.99	100

2. 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	期末数	账龄	占预付款项期末余额合计数的比例(%)	未结算原因
上海胜超信息科技有限公司	4,224,774.70	1 年以内	59.62	预付货款
上海鸿越信息科技有限公司	2,404,450.23	1 年以内	33.93	预付货款
上海珊戈信息技术服务中心	110,700.00	1 年以内	1.56	预付货款
无锡威达智能电子股份有限公司	100,000.00	1 年以内	1.41	预付货款
浙江大华科技有限公司	40,375.00	1 年以内	0.57	预付货款
小计	6,880,299.93		97.09	

3. 期末未发现预付款项存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(四) 其他应收款

1. 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	4,050,962.91		4,050,962.91	3,940,680.81		3,940,680.81

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末数
1 年以内	3,125,896.8
1-2 年	478,644.83
2-3 年	446,421.28
3-4 年	
4-5 年	
5 年以上	
账面余额小计	4,050,962.91
减：坏账准备	
账面价值小计	4,050,962.91

(2) 按性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
保证金、押金及备用金	4,050,962.91	3,940,680.81

(4) 期末其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项的性质或内容	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
上海申申资产管理有限公司	押金	516,420.00	[注 1]	12.75	
上海申地资产管理有限公司	押金	267,990.00	1-2 年	6.62	
上海信产管理咨询有限公司	投标保证金	243,394.00	1 年以内	6.01	
上海申申资产管理有限公司	房租	138,350.00	1 年以内	3.42	
北京智通天行信息技术有限公司	代理费	71,004.98	1 年以内	1.75	
小计		1,237,158.98		30.54	

注 1：上海申申资产管理有限公司期末余额 516,420.00 元，其中账龄 2-3 年 446,421.28 元，1-2 年为

69,998.72 元。

(五) 存货

1. 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	5,965,769.45		5,965,769.45	366,890.89		366,890.89
发出商品	788,666.06		788,666.06	9,231,232.79		9,231,232.79
项目成本	45,978,432.46		45,978,432.46	36,658,645.77		36,658,645.77
合计	52,732,867.97		52,732,867.97	46,256,769.45		46,256,769.45

2. 存货跌价准备

期末未发现存货存在明显减值迹象，故未计提存货跌价准备。

3. 期末存货余额中无资本化利息金额。

(六) 其他流动资产

1. 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预缴所得税	875,039.02		875,039.02	875,039.02		875,039.02

2. 期末未发现其他流动资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(七) 固定资产

1. 明细情况

项目	期末数	期初数
固定资产	771,069.21	461,279.67

2. 固定资产

(1) 明细情况

项目	期初数	本期增加			本期减少		期末数
		购置	在建工程转入	其他	处置或报废	其他	
(1) 账面原值							
家具用具	295,609.91						295,609.91
运输工具	1,388,718.43						1,388,718.43
电子设备	2,969,376.66	433,350.44			263,833.70		3,138,893.40

项目	期初数	本期增加			本期减少		期末数
		购置	在建工程转入	其他	处置或报废	其他	
小计	4,653,705.00	433,350.44			263,833.70		4,823,221.74
(2) 累计折旧		计提					
家具用具	248,660.55	10,104.60					258,765.15
运输工具	1,319,282.56						1,319,282.56
电子设备	2,624,482.22	100,256.02			250,633.42		2,474,104.82
小计	4,192,425.33	110,360.62			250,633.42		4,052,152.53
(3) 账面价值							
家具用具	46,949.36						36,844.76
运输工具	69,435.87						69,435.87
电子设备	344,894.44						664,788.58
小计	461,279.67						771,069.21

[注] (1) 期末已提足折旧仍继续使用的固定资产原值 4,011,075.79 元。

(2) 期末未发现固定资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(3) 期末无融资租赁租入的固定资产。

(4) 期末无经营租赁租出的固定资产。

(八) 无形资产

1. 明细情况

项目	期初数	本期增加			本期减少		期末数
		购置	内部研发	其他	处置	其他转出	
(1) 账面原值							
软件	11,783,031.82		1,941,725.00				13,724,756.82
(2) 累计摊销		计提	其他		处置	其他	
软件	9,852,013.70	592,081.46	,				10,444,095.16
(3) 账面价值							
软件	1,931,018.12						3,280,661.66

2. 期末未发现无形资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(九) 开发支出

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
鸿冠智慧大数据平台产品研发	9,271,503.27	711,266.13		1,941,725.00		8,041,044.40
小计	9,271,503.27	711,266.13		1,941,725.00		8,041,044.40

2. 本期开发支出为 711,266.13 元，占本期研究开发项目支出总额的 19.49%。

3. 开发支出本期增加额中包含资本化的借款费用金额 0.00 元。

(十) 长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数	其他减少原因
装修费	61,651.38		15,412.86		46,238.52	

(十一) 递延所得税资产

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末数		期初数	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	3,774,878.76	566,231.81	3,650,007.29	547,501.09

(十二) 短期借款

1. 明细情况

借款类别	期末数	期初数
质押借款	4,000,000.00	

(十三) 应付账款

1. 明细情况

账龄	期末数	期初数
1 年以内	15,574,391.37	22,923,175.91
1-2 年	46,086.20	954,463.25
2-3 年	755,133.59	540,350.01
3 年以上	377,964.33	377,964.33

账龄	期末数	期初数
合计	16,753,575.49	24,795,953.50

2. 账龄超过1年的大额应付账款情况说明

单位名称	期末数	未偿还或结转的原因
上海朴微信息技术有限公司	414,889.59	尚未结算
上海通创信息技术股份有限公司	400,000.00	尚未结算
小计	814,889.59	

(十四) 合同负债

1. 明细情况

项目	期末数	期初数
合同进度款	12,852,922.74	8,175,932.50

(十五) 应付职工薪酬

1. 明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1) 短期薪酬	10,175,253.35	28,852,640.66	37,092,235.36	1,935,658.65
(2) 离职后福利—设定提存计划	457,063.79	4,065,005.33	4,409,729.90	112,339.22
合计	10,632,317.14	32,917,645.99	41,501,965.26	2,047,997.87

2. 短期薪酬

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	9,962,906.48	26,996,854.69	35,026,179.67	1,933,581.50
(2) 职工福利费		23,286.00	23,286.00	0.00
(3) 社会保险费	196,959.01	487,286.97	670,841.73	13,404.25
其中：医疗保险费	159,421.27	457,190.04	604,036.96	12,574.34
工伤保险费	4,446.95	7,316.23	11,561.99	201.19
生育保险费	33,090.79	22,780.71	55,242.78	628.72
(4) 住房公积金	15,387.86	1,345,213.00	1,371,927.96	-11,327.10
小计	10,175,253.35	28,852,640.66	37,092,235.36	1,935,658.65

3. 设定提存计划

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1)基本养老保险	447,469.84	4,042,159.58	4,377,918.92	111,710.50
(2)失业保险费	9,593.95	22,845.75	31,810.98	628.72
小 计	457,063.79	4,065,005.33	4,409,729.90	112,339.22

(十六) 应交税费

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
增值税	-381,530.79	1,527,192.23
城市维护建设税		13,097.79
企业所得税	-13,435.51	
教育费附加		39,293.39
地方教育费附加		26,195.60
代扣代缴个人所得税	237,772.38	681,971.63
合计	-157,193.92	2,287,750.64

(十七) 其他应付款

1. 明细情况

项目	期末数	期初数
其他应付款	22,332.93	219,166.30

2. 其他应付款

(1) 明细情况

项目	期末数	期初数
待付费用	7,203.74	203,856.30
应付暂收款	15,129.19	11,000.00
其他		4,310.00
小计	22,332.93	219,166.30

(2) 期末无账龄超过 1 年的大额其他应付款。

(十八) 其他流动负债

1. 明细情况

项目及内容	期末数	期初数
合同负债对应增值税	771,175.36	490,555.95

(十九) 股本

1. 明细情况

项目	期初数	本次变动增减(+、-)					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	26,345,663.00						26,345,663.00

(二十) 资本公积

1. 明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	26,542,054.32			26,542,054.32

(二十一) 盈余公积

1. 明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	4,734,540.12			4,734,540.12

(二十二) 未分配利润

1. 明细情况

项目	本期数	上年数
上年年末余额	9,759,134.03	50,917,145.25
加：年初未分配利润调整		-29,309,012.23
调整后本年年初余额		21,608,133.02
加：本期净利润	551,430.07	-1,837,647.05
减：提取法定盈余公积		
应付普通股股利		10,011,351.94
期末未分配利润	10,310,564.10	9,759,134.03

(二十三) 营业收入/营业成本

1. 明细情况

项 目	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务收入	44,410,614.80	27,095,912.18	40,001,156.14	25,288,669.54

2. 主营业务收入/主营业务成本(按业务类别分类)

产品名称	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
开发集成服务	36,507,151.63	21,405,962.85	27,691,708.49	14,676,704.48
人员外包	4,519,479.56	3,014,963.55	5,351,203.55	4,221,602.69
电子产品销售	3,383,983.61	2,674,985.78	6,958,244.10	6,390,362.37
小 计	44,410,614.80	27,095,912.18	40,001,156.14	25,288,669.54

3. 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
上海理想信息产业(集团)有限公司	11,499,101.41	25.89
中国移动通信集团上海有限公司	8,365,292.19	18.84
中国电信股份有限公司上海分公司	5,483,289.61	12.35
上汽通用汽车销售有限公司	3,619,470.15	8.15
上海欣能信息科技发展有限公司	3,353,466.37	7.55
小计	32,320,619.73	72.78

(二十四) 税金及附加

项 目	本期数	上年数
城市维护建设税	19,269.13	16,331.50
车船税		
印花税	35,643.00	48,021.00
教育费附加	57,807.44	48,994.47
地方教育费附加	38,538.29	32,662.98
合 计	151,257.86	146,009.95

[注]计缴标准详见本附注四“税项”之说明。

(二十五) 销售费用

项 目	本期数	上年数
-----	-----	-----

项 目	本期数	上年数
职工薪酬	2,037,481.11	2,094,485.02
交通及差旅费	20,848.66	82,815.09
办公费		51,162.07
折旧费	2,276.28	
业务招待费	113,174.65	202,825.28
车辆使用费	1,000.00	1,850.00
其他		8,596.02
招标服务费	271,605.79	255,731.14
合计	2,446,386.49	2,697,464.62

(二十六) 管理费用

项 目	本期数	上年数
职工薪酬	9,344,512.14	10,312,881.40
商业保险	76,299.52	84,243.18
招聘服务费	19,190.87	7,790.08
交通及差旅费	198,846.85	298,327.77
办公及通信费	120,688.26	106,774.16
折旧摊销费	96,128.32	94,551.57
业务招待费	226,854.59	115,190.95
租金	835,504.32	869,537.06
物业费	161,609.22	138,949.79
培训费	102,912.62	5,576.13
中介服务费	812,162.77	2,339,997.86
其他	42,595.49	58,983.05
合 计	12,037,304.97	14,432,803.00

(二十七) 研发费用

项目	本期数	上年数
职工薪酬	2,333,738.88	4,631,801.43

项目	本期数	上年数
折旧与摊销	604,037.48	839,965.98
其他		518
合计	2,937,776.36	5,472,285.41

(二十八) 财务费用

项目	本期数	上年数
利息费用	38,110.12	228,578.33
减：利息收入	40,721.40	4,279.94
减：财政贴息		
手续费支出	5,418.09	3,499.92
合计	2,806.81	227,798.31

(二十九) 其他收益

项目	本期数	上年数	与资产相关/与收益相关	计入本期非经常性损益的金额
园区退税	389,800.00	773,400.00	与收益相关	389,800.00
个税手续费返还	64,757.78		与收益相关	64,757.78
专项资金奖励款		123,866.83	与收益相关	
残疾人补助	23,993.00	45,597.60	与收益相关	23,993.00
服务业引导		120,000.00	与收益相关	
进项税加计扣除	180,426.00	214,492.23	与收益相关	180,426.00
即征即退	11,915.37		与收益相关	11,915.37
合计	670,892.15	1,277,356.66		670,892.15

[注]本期计入其他收益的政府补助情况详见附注五(三十八)“政府补助”之说明。

(三十) 投资收益

1. 明细情况

项目	本期数	上年数
其他投资收益	36,806.36	133,862.97

2. 本公司不存在投资收益汇回的重大限制。

(三十一) 信用减值损失

1. 明细情况

项目	本期数	上年数
应收账款坏账损失	124,871.47	-87,165.75

(三十二) 营业外收入

1. 明细情况

项目	本期数	上年数	计入本期非经常性损益的金额
政府补助		75,485.72	
固定资产处置收益	608.72		608.72
其他	212,486.00	300	212,486.00
合计	213,094.72	75,785.72	213,094.72

(三十三) 营业外支出

1. 明细情况

项目	本期数	上年数	计入本期非经常性损益的金额
税收滞纳金	2,392.00		2,392.00
其他	0.54	8,000.00	0.54
合计	2,392.54	8,000.00	2,392.54

(三十四) 所得税费用

1. 明细情况

项目	本期数	上年数
本期所得税费用		
以前年度所得税		
递延所得税费用	-18,730.72	13,074.86
合计	-18,730.72	13,074.86

(三十五) 现金流量表主要项目注释

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期数	上年数
----	-----	-----

项 目	本期数	上年数
往来款		
利息收入	40,721.40	4,279.94
投标保证金返还	928.06	633,138.86
政府补助	413,793.00	241,083.32
其他	54,386.91	7,636.76
备用金收回		9,000.00
质量保证金		
合 计	509,829.37	895,138.88

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
往来款	904,917.85	1,318,438.23
投标保证金	27,563.58	776,540.00
付现支出	1,100,636.91	1,431,514.24
支付备用金	269,547.02	401,267.20
其他		
合 计	2,302,665.36	3,927,759.67

3. 收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
理财产品赎回	8,000,000.00	23,000,000.00
理财产品收益	36,806.36	
合计	8,036,806.36	23,000,000.00

4. 支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
购买理财产品	8,000,000.00	34,000,000.00

(三十六) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期数	上年数
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	551,430.07	-6,710,778.45

项目	本期数	上年数
加：资产减值准备		
信用减值损失	124,871.47	-87,165.75
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	110,360.62	207,303.67
无形资产摊销	592,081.46	729,489.92
长期待摊费用摊销	15,412.86	15,412.86
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)	-608.72	
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)	38,110.12	228,578.33
投资损失(收益以“-”号填列)	-36,806.36	-133,862.97
净敞口套期损失(收益以“-”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-18,730.72	13,074.86
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)	-6,476,098.52	-25,764,511.36
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-12,446,279.63	14,569,426.50
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-8,239,211.38	3,883,155.60
处置划分为持有待售的非流动资产(金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外)或处置组(子公司和业务除外) 时确认的损失(收益以“-”号填列)		
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-25,785,468.73	-13,049,876.79
(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	6,482,167.91	7,005,872.95
减：现金的期初余额	28,644,262.40	32,100,465.10
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		

项目	本期数	上年数
现金及现金等价物净增加额	-22,162,094.49	-25,094,592.15

2. 现金和现金等价物

项目	期末数	期初数
(1) 现金	6,482,167.91	28,644,262.40
其中：库存现金	19,529.85	18,800.75
可随时用于支付的银行存款	6,462,638.06	28,625,461.65
可随时用于支付的其他货币资金		
(2) 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
(3) 期末现金及现金等价物余额	6,482,167.91	28,644,262.40

(三十七) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面余额	受限原因
应收账款	7,757,847.10	质押借款

截止 2021 年 6 月 30 日，公司部分应收账款用于借款质押情况(单位：元)

被担保单位	质押权人	抵押物	质押借款金额	借款日期	借款到期日	保证担保人	备注
本公司	交通银行股份有限公司上海闸北支行	应收账款-中国电信股份有限公司上海分公司	3,000,000.00	2021-5-13	2022-5-12	无	[注 1]

注 1: 质押物是付款人为中国电信股份有限公司上海分公司的应收账款，发票号是：43843566/48242408/48242489/43843536/43843537/43843579/43843585/43843526/43843527/43843649/43843650。

(三十八) 政府补助

1. 明细情况

补助项目	初始确认年度	初始确认金额	列报项目	计入当期损益	
				损益项目	金额
园区退税	2021 年	389,800.00	其他收益	其他收益	389,800.00
个税返还	2021 年	64,757.78	其他收益	其他收益	64,757.78
残疾人补助	2021 年	23,993.00	其他收益	其他收益	23,993.00
即征即退	2021 年	11,915.37	其他收益	其他收益	11,915.37
加计扣除	2021 年	180,426.00	其他收	其他收益	180,426.00

		益	
合计		670,892.15	670,892.15

六、关联方关系及其交易

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

(一) 关联方关系

童红卫、竺鲁娜为本公司的共同实际控制人，共同直接间接持有本公司 100.00%的股份。

(二) 关联方交易情况

(三) 截止资产负债表日，本公司无应披露的关联方交易。

七、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

(1) 本公司为自身对外借款进行的财产质押担保情况

担保单位	质押权人	质押标的物	质押物 账面原值	质押物 账面价值	担保借款余额	借款到期日
本公司	交通银行股份有限公司 上海闸北支行	应收账款-中国 电信股份有限公司 上海分公司	7,757,847.10	7,757,847.10	3,000,000.00	2022-5-12
小计			7,757,847.10	7,757,847.10	3,000,000.00	

(二) 或有事项

截止资产负债表日，本公司无应披露的重大或有事项。

八、资产负债表日后非调整事项

截止财务报告批准报出日，本公司无应披露的重大资产负债表日后非调整事项。

九、补充资料

(一) 非经常性损益

1. 当期非经常性损益明细表

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经常性损益(2008)》的规定，本公司本期非经常性损益明细情况如下(收益为+，损失为-)：

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	670,892.15	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		

项目	金额	说明
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益	36,806.36	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	210,702.18	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	918,400.69	
减：所得税影响数(所得税费用减少以“-”表示)	0.00	
非经常性损益净额	918,400.69	

(二) 净资产收益率和每股收益

1. 明细情况

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券公司信息编报规则第9号—净资产收益率和每股收益的计算及披露》(2010修订)的规定，本公司本期加权平均净资产收益率及基本每股收益和稀释每股收益如下：

报告期利润	加权平均净资产收益	每股收益(元/股)
-------	-----------	-----------

	率(%)	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	0.82%	0.02	0.02
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-0.54%	-0.01	-0.01

2. 计算过程

(1) 加权平均净资产收益率的计算过程

项目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	551,430.07
非经常性损益	2	918,400.69
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	-366,970.62
归属于公司普通股股东的期初净资产	4	67,381,391.47
报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	5	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	6	
报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	7	
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	8	
其他交易或事项引起的净资产增减变动	9	
发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数	10	
报告期月份数	11	6
加权平均净资产	12[注]	67,657,106.51
加权平均净资产收益率	13=1/12	0.82%
扣除非经常性损益后加权平均净资产收益率	14=3/12	-0.54%

[注]12=4+1*0.5+5*6/11-7*8/11±9*10/11

(2) 基本每股收益的计算过程

项目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	551,430.07
非经常性损益	2	918,400.69
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	-366,970.62
期初股份总数	4	26,345,663.00
报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	5	
报告期因发行新股或债转股等增加股份数	6	
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	7	

项目	序号	本期数
报告期因回购等减少股份数	8	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	9	
报告期缩股数	10	
报告期月份数	11	6
发行在外的普通股加权平均数	12	26,345,663.00
基本每股收益	13=1/12	0.02
扣除非经常性损益后基本每股收益	14=3/12	-0.01

[注]12=4+5+6×7/11-8×9/11-10

(3) 稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

上海鸿冠信息科技股份有限公司
2021年8月20日

第八节 备查文件目录

（一）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。

（二）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）。

（三）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：

公司证券事务部