



益信通

NEEQ:836432

山东益信通网络科技股份有限公司

(Shandong Easecom Network Technology Co., Ltd.)



半年度报告

— 2021 —

公司半年度大事记

1、2021 年，公司的全资子公司一益信通（济南）卫生用品有限公司分别与烟台民业商贸有限公司、唐山恒群商贸有限公司等 50 余家销售客户签订年度销售合同。

2、2021 年 6 月，因公司发展需要，办公地址由山东省济南市高新开发区舜华路 1 号齐鲁软件园 2 号楼三层 B318 室迁到山东省济南市槐荫区美里湖街道办事处西沙西路 1116 号。

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	4
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	15
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	17
第七节	财务会计报告	19
第八节	备查文件目录	64

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。

公司负责人王秀丽、主管会计工作负责人展庆涛及会计机构负责人（会计主管人员）展庆涛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
1、经营业务转型的风险	<p>公司于2019年7月24日披露了《收购报告书》等文件，公司的实际控制人由徐欣变更为张健。在实际控制人变更后，公司原来的“软件及信息服务业务”逐步减少；同时，公司逐步增加了新的业务即“卫生用品的采购及销售”，由于公司处于业务转型初期，新业务市场开拓和经营管理存在一定的不确定性，存在业务转型失败或对近期财务状况产生不利影响的风险。</p> <p>应对措施：公司将利用控股股东、实际控制人在卫生用品领域的经验和人脉资源积累，以全资子公司为主体，全力开展卫生用品的相关业务。未来公司将会逐步将卫生用品的生产也纳入业务范畴，进而实现卫生用品的生产、销售的产供销一体化业务闭环，提高公司的市场竞争力。</p>
2、管理人员及技术人才不足的风险	<p>公司处于业务转型初期，目前公司对新业务运营管理的管理人员及技术人才存有欠缺的风险。</p> <p>应对措施：公司将会随业务发展逐步增加卫生用品相关业务管理人员及技术员工储备。采用多种激励措施维持人员的稳定性，包括培养合理的人才梯队，完善薪酬福利制度，建立中长期激励机制，设立多种物质及精神奖励等，以更好地保持公司人才队伍的长期稳定。</p>
3、关联交易占比较大风险	<p>2021年1-6月公司从关联方山东永芳卫生用品有限公司采购卫生用品类成品，累计采购金额1,425,652.95元，占整体采购金</p>

	<p>额的 58.9%，关联交易占比较大。若未来关联方因经营状况发生变化或因其他因素减少同公司的交易，或关联交易未经必要的内控程序审议或关联方交易价格不公允，将会对公司经营方面带来不利影响。</p> <p>应对措施：公司将会降低对关联方的采购规模，实行更加多元化的采购策略，规避对关联方过于依赖的风险。</p>
4、公司规模较小，抗风险能力较弱的风险	<p>由于前期亏损及业务转型等因素的综合影响，公司资产规模、营收规模偏低，业务规模仍相对较小，抗风险能力较弱，面临一定的经营风险。</p> <p>应对措施：公司管理层将会采取更加稳定的运营策略，规避经营风险。必要时控股股东将会以各种方式给予资金支持。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	随着公司业务转型，本期重大风险发生相应变化。

释义

释义项目		释义
公司/股份公司/益信通	指	山东益信通网络科技股份有限公司
西南证券/主办券商	指	西南证券股份有限公司
公司管理层	指	公司决策、经营、管理负有领导职责的人员，包括董事、监事、高级管理人员等。
公司章程	指	山东益信通网络科技股份有限公司《公司章程》
报告期	指	2021年1月1日至2021年6月30日
东顺科技	指	山东东顺科技有限公司,公司的控股股东。
东顺国贸	指	东顺国际贸易集团有限公司，东顺科技的股东。
子公司/益信通（济南）	指	益信通（济南）卫生材料有限公司
烟台民业	指	烟台民业商贸有限公司(公司客户)
唐山恒群	指	唐山恒群商贸有限公司(公司客户)

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	山东益信通网络科技股份有限公司
英文名称及缩写	Shandong Easecom Network Technology Co., Ltd. easecom
证券简称	益信通
证券代码	836432
法定代表人	王秀丽

二、 联系方式

董事会秘书	展庆涛
联系地址	济南市槐荫区美里湖街道办事处西沙西路 1116 号
电话	0531-80992636
传真	0531-80992636
电子邮箱	qingtzhan@163.com
公司网址	
办公地址	济南市槐荫区美里湖街道办事处西沙西路 1116 号
邮政编码	250118
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	公司董事会秘书办公室

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	2005 年 1 月 20 日
挂牌时间	2016 年 3 月 14 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-软件和信息技术服务业--软件开发-软件开发
主要业务	卫生用品采购、销售。
主要产品与服务项目	酒精湿巾、高档卫生巾
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）	5,000,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为（山东东顺科技有限公司）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（张健），无一致行动人

公司行业分类以全国股转系统发布的挂牌公司管理型行业分类结果为准。

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	913701007710371275	否
注册地址	济南市槐荫区美里湖街道办事处 西沙西路 1116 号	是
注册资本（元）	5,000,000	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	西南证券
主办券商办公地址	重庆市江北区桥北苑 8 号
报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商（报告披露日）	西南证券

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	2,932,853.60	1,923,079.19	52.51%
毛利率%	15.63%	5.41%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-792,529.70	-562,054.94	41.00%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-969,769.70	-742,034.38	30.69%
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）	-16.94%	-8.82%	-
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）	-20.73%	-11.65%	-
基本每股收益	-0.16	-0.11	45.45%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例%
资产总计	6,402,068.54	5,957,389.30	7.46%
负债总计	2,119,492.18	882,283.24	140.23%
归属于挂牌公司股东的净资产	4,282,576.36	5,075,106.06	-15.62%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.86	1.02	-15.69%
资产负债率%（母公司）	8.26%	11.72%	-
资产负债率%（合并）	33.11%	14.81%	-
流动比率	2.9973	6.5964	-
利息保障倍数	0.00	0.00	-

(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	1,331,630.04	1,303,101.86	2.19%
应收账款周转率	1.91	0.50	-
存货周转率	-	-	-

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	7.46%	-12.15%	-
营业收入增长率%	52.51%	-55.63%	-

净利润增长率%	41.00%	-1,505.51%	-
---------	--------	------------	---

（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，公司主营业务发生了变化，由软件及信息服务业务变更为卫生用品的采购及销售。

公司卫生用品业务的客户主要是销售区域内的经销商，主要销售区域分布在山东、北京、河北和河南等地区。

卫生用品业务销售模式：公司产品以直销为主，具体流程如下：获取客户信息——业务员上门洽谈——订销售合同——获取订单——联系生产厂家生产或采购成品——产品完工并发货。产成品主要通过陆路运输的方式运送至客户所在地。

公司主要收入来源为卫生用品销售收入。卫生用品业务主要通过全资子公司益信通（济南）开展，无须取得特殊资质。

报告期内至报告披露日，公司商业模式较上年度发生了变化。

（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	4,917,495.69	76.81%	3,585,865.65	60.19%	37.14%
应收账款	953,930.84	14.90%	1,913,936.54	32.12%	-50.16%
固定资产	130,249.89	2.03%	137,464.97	2.31%	-5.24%
预付账款	29,462.53	0.46%	137,879.98	2.31%	-78.63%
其他应收款	153,790.23	2.40%	55,351.66	0.93%	177.84%
其他流动资产	136,929.76	2.14%	126,890.50	2.13%	7.91%
应付账款	1,487,486.67	23.23%	497,880.86	8.35%	198.76%
其他应付款	223,369.09	3.49%	217,546.73	3.65%	2.68%
合同负债	226,954.18	3.55%	-	-	-
资产总额	6,402,068.54	-	5,957,389.30	-	7.46%

项目重大变动原因：

1、货币资金期末比期初增加了 1,331,630.04 元，同比增加了 37.14%，主要原因是报告期内公司加大了应收账款的催收。

2、应收账款期末比期初下降了 960,005.70 元，同比减少了 50.16%，主要原因是报告期内公司加大收款力度，应收账款回收率提高，导致期末应收账款余额下降。

3、应付账款期末比期初增加了 989,605.81 元，同比增加了 198.76%，主要原因是由于公司 2021 年外购成品，账期内未付款增加。

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	2,932,853.60	-	1,923,079.19	-	52.50%
营业成本	2,474,539.32	84.37%	1,819,062.18	94.59%	36.03%
毛利率	15.63%	-	5.41%	-	188.91%
税金及附加	5,051.06	0.17%	10,546.12	0.55%	-52.11%
销售费用	549,049.86	18.72%	2,779.50	0.14%	19,653.54%
管理费用	919,533.72	31.35%	643,864.46	33.48%	42.81%
研发费用	17,487.98	0.60%	288,748.45	15.01%	-93.94%
财务费用	-6,032.05	-0.21%	-4,840.92	-0.25%	-24.61%
信用减值损失	0.00	-	91,955.23	4.78%	-100.00%
其他收益	180,944.93	6.17%	183,070.43	9.52%	-1.16%
营业利润	-792,969.70	-27.04%	-562,054.94	-29.23%	41.08%
净利润	-792,529.70	-27.02%	-562,054.94	-29.23%	41.01%
经营活动产生的现金流量净额	1,331,630.04	-	1,303,101.86	-	2.19%
投资活动产生的现金流量净额	0	-	0	-	-
筹资活动产生的现金流量净额	0	-	0	-	-

项目重大变动原因：

1、营业收入本期比上期增加了 1,009,774.41 元，同比增加了 52.50%，主要原因是公司益信通（济南）本期开展了卫生用品业务，为尽快适应市场需求，推销力度较强，致使上半年销售收入增加。

2、营业成本本期比上期增加了 655,477.14 元，同比增加了 36.03%，主要原因是益信通（济南）卫生用品销售收入增加，造成整体销售成本金额增加。

3、毛利率本期比上期增加了 10.22 个百分点，主要原因是报告期内公司主要通过益信通（济南）销售酒精湿巾、口罩、高档卫生巾等产品，此类卫生用品业务销售毛利率高于传统软件及信息服务业务。

4、销售费用本期比上期增加了 546,270.36 元，同比增加了 19,653.54%，主要原因是 2021 年子公司推广卫生用品销售，市场费用增加所致。

5、管理费用本期比上期增加了 275,669.26 元，同比增加了 42.81%，主要原因是报告期为适应业务的变化需要，增加了管理人员，导致管理人员薪资总额增加所致。

6、研发费用本期比上期减少了 271,260.47 元，同比减少了 93.94%，主要原因是报告期内随着原软件及信息服务业务逐步停止，相应研发投入随之停止所致。

7、营业利润、净利润本期对比上期均大幅减少，主要原因是 2021 年子公司益信通（济南）为拓展市场渠道，加大推销力度，使得原本应该有的利润较大部分花在争取市场占有率上面，致使 2021 年上半年营业收入增加、销售费用增加，营业利润、净利润却大幅减少。

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）	176,800.00

其他符合非经常性损益定义的损益项目	440.0
非经常性损益合计	177,240.00
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	177,240.00

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

公司自 2021 年 1 月 1 日起开始执行财政部于 2018 年 12 月 7 日颁布修订的《企业会计准则第 21 号——租赁》（财会〔2018〕35 号）（简称“新租赁准则”）。根据新租赁准则的衔接规定，本公司对于首次执行日前已存在的合同选择不再重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则。本公司执行上述准则在本报告期内无重大影响。上述新准则实施预计不会对本公司财务报告产生重大影响，无需追溯调整。执行新租赁准则对本公司当年年初合并资产负债表及母公司资产负债表各项目均无影响。

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

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
益信通（济南）卫生材料有限公司	子公司	卫生材料、卫生用品的采购、销售	3,000,000.00	4,172,530.79	2,591,056.04	2,813,535.78	-286,726.24

主要控股参股公司情况说明：

益信通（济南）卫生材料有限公司成立于 2020 年 7 月 8 日，注册资本 300.00 万元；统一社会信用代码：91370104MA3TG5PQ1T；法定代表人：展庆涛；经营范围：卫生材料、卫生用品的技术开发、生产、销售、技术服务；进出口业务。（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）

（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

1、推广防疫物资—酒精湿巾及口罩的销售，为广大消费者提供优质的防疫用品，为保障人们的健康生活贡献力量。

2、努力寻求相关项目合作机会，以期为社会提供更多就业岗位，使更多人获得工作的机会。

3、响应国家产业政策，加强科技创新，提高科技竞争力，建设科技强国。

4、在公司经营过程，严格遵纪守法，及时依法纳税。

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	
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	
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<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	
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) 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力	10,000,000.00	1,425,652.95
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务		
3. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
4. 其他		

（四） 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
2019-039	实际控制人或控股股东	同业竞争的承诺、关联交易的承诺、股份增减持承诺、其他承诺	2019年8月22日		正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

无

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	1,408,000	28.16%	0	1,408,000	28.16%
	其中：控股股东、实际控制人	157,000	3.14%	0	157,000	3.14%
	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	3,592,000	71.84%	0	3,592,000	71.84%
	其中：控股股东、实际控制人	3,592,000	71.84%	0	3,592,000	71.84%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
0 总股本		5,000,000	-	0	5,000,000	-
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%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	山东东顺科技有限公司	3,749,000	0	3,749,000	74.98%	3,592,000	157,000	0	0
2	山东永芳圣豪国际贸易有限公司	1,250,000	0	1,250,000	25%	0	1,250,000	0	0
3	侯思欣	1,000	0	1,000	0.02%	0	1,000	0	0
合计		5,000,000	0	5,000,000	100%	3,592,000	1,408,000	0	0
普通股前十名股东间相互关系说明：无									

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

（一） 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
王秀丽	董事长兼总经理	女	1972年6月	2019年11月11日	2023年4月16日
展庆涛	董事兼董事会秘书兼财务负责人	男	1973年11月	2019年11月11日	2023年4月16日
高卫华	董事	男	1982年1月	2019年11月11日	2023年4月16日
张健	董事	男	1982年10月	2019年11月11日	2023年4月16日
李明珠	董事	女	1983年6月	2019年11月11日	2023年4月16日
李敏敏	监事会主席	女	1996年11月	2021年5月12日	2023年4月16日
谷斌	监事	男	1981年1月	2019年11月11日	2023年4月16日
赵冬姝	职工代表监事	女	1989年9月	2019年11月11日	2023年4月16日
董事会人数：					5
监事会人数：					3
高级管理人员人数：					2

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事张健系公司的实际控制人，持有控股股东东顺科技母公司东顺国贸 66%的股权；董事李明珠系东顺科技的执行董事、总经理；监事李敏敏系东顺科技的监事；公司其他董事、监事、高级管理人员与控股股东、实际控制人之间无关联关系，董事、监事、高级管理人员与控股股东、实际控制人之间无关联关系。

（二） 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

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
李波	监事会主席	离任	无	因李波先生个人原因
李敏敏	无	新任	监事会主席	公司经营发展需要

（三） 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

√适用 □不适用

1、 报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	职务	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%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
李敏敏	监事会主席	0	0	0	0%	0	0
合计	-	0	-	0	0%	0	0

2、报告期内新任董事、监事、高级管理人员的主要工作经历等情况：

新任监事李敏敏女士的主要工作经历：李敏敏，中国籍，无境外居留权，女，1996年11月出生，25岁，济宁职业技术学院会计电算化专业毕业，专科学历。2018年7月至2020年7月就职于东顺国际贸易集团有限公司，担任销售内勤主管；2020年8月起就职于益信通（济南）卫生材料有限公司，担任销售内勤主管。

（四）董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、员工情况

（一）在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政人员	4	3
财务人员	2	3
销售人员	5	5
技术人员	2	0
员工总计	13	11

（二）核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

项目	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
核心员工	1		1	0

核心员工的变动情况：

报告期内，公司原有核心员工离职，系因公司业务由原来的“软件及信息服务业务”转型为“卫生用品的采购及销售”，核心员工的离职对公司经营无任何影响。

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） 合并资产负债表

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）	4,917,495.69	3,585,865.65
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、（二）	953,930.84	1,913,936.54
应收款项融资			
预付款项	五、（三）	29,462.53	137,879.98
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）	153,790.23	55,351.66
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
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、（五）	136,929.76	126,890.50
流动资产合计		6,191,609.05	5,819,924.33
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、(六)	130,249.89	137,464.97
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、(七)	80,209.60	
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		210,459.49	137,464.97
资产总计		6,402,068.54	5,957,389.30
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、(八)	1,487,486.67	497,880.86
预收款项			
合同负债	五、(九)	226,954.18	30,540.82
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)	93,415.49	129,323.99
应交税费	五、(十一)	7,834.35	6,990.84
其他应付款	五、(十二)	223,369.09	217,546.73
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、(十三)	26,700.54	
其他流动负债			
流动负债合计		2,065,760.32	882,283.24
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	五、（十四）	53,731.86	
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		53,731.86	
负债合计		2,119,492.18	882,283.24
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、（十五）	5,000,000.00	5,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（十六）	1,436,804.13	1,436,804.13
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、（十七）	791,370.94	791,370.94
一般风险准备			
未分配利润	五、（十八）	-2,945,598.71	-2,153,069.01
归属于母公司所有者权益合计		4,282,576.36	5,075,106.06
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		4,282,576.36	5,075,106.06
负债和所有者权益（或股东权益）总计		6,402,068.54	5,957,389.30

法定代表人：王秀丽主管会计工作负责人：展庆涛会计机构负责人：展庆涛

（二） 母公司资产负债表

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		765,271.61	601,680.74
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十一、（一）	951,447.54	1,910,822.33
应收款项融资			
预付款项		27,482.53	94,770.89
其他应收款	十一、（二）	61,343.93	55,351.66
其中：应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			
存货			
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		136,590.37	113,679.33
流动资产合计		1,942,135.98	2,776,304.95
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十一、（三）	3,000,000.00	3,000,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		130,249.89	137,464.97
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		80,209.60	
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		3,210,459.49	3,137,464.97
资产总计		5,152,595.47	5,913,769.92
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		138,400.00	440,800.00
预收款项			
合同负债			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		63,187.16	106,218.38
应交税费		7,589.17	6,916.45
其他应付款		136,241.80	139,241.80
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		26,700.54	
其他流动负债			
流动负债合计		372,118.67	693,176.63
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		53,731.86	
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		53,731.86	
负债合计		425,850.53	693,176.63
所有者权益（或股东权益）：			
股本		5,000,000.00	5,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,436,804.13	1,436,804.13
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		791,370.94	791,370.94
一般风险准备			
未分配利润		-2,501,430.13	-2,007,581.78
所有者权益（或股东权益）合计		4,726,744.94	5,220,593.29
负债和所有者权益（或股东权益）总计		5,152,595.47	5,913,769.92

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2021年1-6月	2020年1-6月
一、营业总收入		2,932,853.60	1,923,079.19
其中：营业收入	五、（十九）	2,932,853.60	1,923,079.19
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			

二、营业总成本		3,959,629.89	2,760,159.79
其中：营业成本	五、(十九)	2,474,539.32	1,819,062.18
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)	5,051.06	10,546.12
销售费用	五、(二十一)	549,049.86	2,779.50
管理费用	五、(二十二)	919,533.72	643,864.46
研发费用	五、(二十三)	17,487.98	288,748.45
财务费用	五、(二十四)	-6,032.05	-4,840.92
其中：利息费用		222.80	
利息收入		6,688.35	5,007.92
加：其他收益	五、(二十五)	180,944.93	183,070.43
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、(二十六)	52,861.66	91,955.23
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）		-792,969.70	-562,054.94
加：营业外收入	五、(二十七)	440.00	
减：营业外支出			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-792,529.70	-562,054.94
减：所得税费用			
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-792,529.70	-562,054.94
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-792,529.70	-562,054.94
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		-792,529.70	-562,054.94
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-792,529.70	-562,054.94
(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）		-0.16	-0.11
(二) 稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：王秀丽主管会计工作负责人：展庆涛会计机构负责人：展庆涛

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2021年1-6月	2020年1-6月
一、营业收入	十一、(四)	119,317.82	1,923,079.19
减：营业成本	十一、(四)	42,306.00	1,819,062.18
税金及附加		103.10	10,546.12
销售费用			2,779.50
管理费用		792,351.48	643,864.46
研发费用		17,487.98	288,748.45
财务费用		-443.42	-4,840.92
其中：利息费用		222.80	
利息收入		917.22	5,007.92
加：其他收益		180,944.93	183,070.43
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			

以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		57,694.04	91,955.23
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）		-493,848.35	-562,054.94
加：营业外收入			
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-493,848.35	-562,054.94
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）			
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-493,848.35	-562,054.94
（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		-493,848.35	-562,054.94
七、每股收益：		-0.16	-0.11
（一）基本每股收益（元/股）		-0.16	-0.11
（二）稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

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		4,017,732.06	4,246,029.34
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	五、(二十八)	208,488.35	267,673.52
经营活动现金流入小计		4,226,220.41	4,513,702.86
购买商品、接受劳务支付的现金		1,746,089.90	514,258.59
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		672,406.98	1,981,676.85
支付的各项税费		35,988.71	406,093.52
支付其他与经营活动有关的现金	五、(二十八)	440,104.78	308,572.04
经营活动现金流出小计		2,894,590.37	3,210,601.00
经营活动产生的现金流量净额		1,331,630.04	1,303,101.86
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			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		1,331,630.04	1,303,101.86
加：期初现金及现金等价物余额		3,585,865.65	2,199,944.37
六、期末现金及现金等价物余额		4,917,495.69	3,503,046.23

法定代表人：王秀丽主管会计工作负责人：展庆涛会计机构负责人：展庆涛

（六） 母公司现金流量表

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		1,118,861.11	4,246,029.34
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		202,717.22	267,673.52
经营活动现金流入小计		1,321,578.33	4,513,702.86
购买商品、接受劳务支付的现金		325,464.50	514,258.59
支付给职工以及为职工支付的现金		459,929.89	1,981,676.85
支付的各项税费		103.10	406,093.52
支付其他与经营活动有关的现金		372,489.97	308,572.04
经营活动现金流出小计		1,157,987.46	3,210,601.00
经营活动产生的现金流量净额		163,590.87	1,303,101.86
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		163,590.87	1,303,101.86
加：期初现金及现金等价物余额		601,680.74	2,199,944.37
六、期末现金及现金等价物余额		765,271.61	3,503,046.23

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	附注三（二十八）
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：

会计政策变更情况详见财务报表附注三（二十八）重要会计政策和会计估计的变更。

(二) 财务报表项目附注

2021年1-6月财务报表附注

（金额单位：元币种：人民币）

山东益信通网络科技股份有限公司

一、公司基本情况

(一) 公司概况

山东益信通网络科技股份有限公司(以下简称本公司),成立于2005年1月20日,注册资本为500.00万元,股本500.00万元。

本公司统一社会信用代码:913701007710371275;

注册地址:山东省济南市槐荫区美里湖街道办事处西沙西路1116号

法定代表人：王秀丽；

经营范围：第二类增值电信业务中的呼叫中心业务、信息服务业务（不含固定网电话信息服务和互联网信息服务）（以上项目在审批机关批准的经营范围内经营）；非专控通讯设备的开发、销售；计算机软硬件的开发、销售、技术服务；国内广告业务以及其他按照法律、法规、国务院决定等规定未禁止和无需经营许可的项目。（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）

（二）合并财务报表范围

本期纳入合并范围的子公司包括 1 家，与上年相同，没有变化，具体见本附注六、合并范围的变更”以及本附注“七、在其他主体中的权益”。

二、财务报表编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础编制，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定，并基于本附注“三、重要会计政策、会计估计”所述会计政策和会计估计编制。

（二）持续经营

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

三、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

本公司自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。本报告期间为 2021 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日。

（三）营业周期

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

（四）记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

（五）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

（六）外币业务和外币报表折算

1、外币交易

本公司外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币金额。于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外，直接计入当期损益。

2、外币报表折算

外币资产负债表中资产、负债类项目采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益类项目除“未分配利润”外，均按业务发生时的即期汇率折算；利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额，在其他综合收益项目中列示。外币现金流量采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

（七）金融资产和金融负债

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。

1、金融资产

（1）金融资产分类、确认依据和计量方法

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、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产：①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。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；以摊余成本进行后续计量。除被指定为被套期项目的，按照实际利率法摊销初始金额与到期金额之间的差额，其摊销、减值、汇兑损益以及终止确认时产生的利得或损失，计入当期损益。

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类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：①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。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。除被指定为被套期项目的，此类金融资产，除信用减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的该金融资产利息之外，所产生的其他利得或损失，均计入其他综合收益；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应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。

本公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，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，在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。

本公司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。该指定一经作出，不得撤销。本公司指定的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投资，按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；除了获得股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关的利得和损失（包括汇兑损益）均计入其他综合收益，且后续不得转入当期损益。当其终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和分类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之外的金融资产。本公司将其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。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用直接计入当期损益。此类金融资产的利得或损失，计入当期损益。

本公司在改变管理金融资产的业务模式时，对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

（2）金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司将满足下列条件之一的金融资产予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②金融资产发生转移，本公司转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬；③金融资产发生转移，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风险和报酬，且未保留对该金融资产控制的。

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，与因转移而收到的对价及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（涉及转移的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）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，并将因转移而收到的对价及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中对应终止确认部分的金额（涉及转移的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）之和，与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

2、金融负债

（1）金融负债分类、确认依据和计量方法

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债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，（相关分类依据参照金融资产分类依据进行披露）。按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

其他金融负债，（根据实际情况进行披露具体金融负债内容）。采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。除下列各项外，本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。②不符合终止确认条件的金融资产转移或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。③不属于以上①或②情形的财务担保合同，以及不属于以上①情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

（2）金融负债终止确认条件

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，终止确认该金融负债或义务已解除的部分。公司与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。公司对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的，终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

3、金融资产和金融负债的公允价值确定方法

本公司以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，不存在主要市场的，以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。公允价值计量所使用的输入值分为三个层次，即第一层次输入值是计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。本公司优先使用第一层次输入值，最后再使用第三层次输入值。公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重大意义的输入值所属的最低层次决定。

本公司对权益工具的投资以公允价值计量。但在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

4、金融资产和金融负债的抵消

本公司的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件时，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：（1）本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；（2）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。

5、金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本公司按照以下原则区分金融负债与权益工具：（1）如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。（2）如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外的变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

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

金融工具或其组成部分属于金融负债的，相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，本公司计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，不确认权益工具的公允价值变动。

（八）应收票据及应收账款

应收票据及应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法。

本公司对于《企业会计准则第 14 号-收入准则》规范的交易形成且不含重大融资成分的应收款项，始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

信用风险自初始确认后是否显著增加的判断。本公司通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险是否显著增加。但是，如果本公司确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。通常情况下，如果逾期超过 30 日，则表明金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司在无须付出不必要的额外成本或努力的情况下即可获得合理且有依据的信息，证明即使逾期超过 30 日，信用风险自初始确认后仍未显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

以组合为基础的评估。对于应收票据及应收账款，本公司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，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行，所以本公司按照金融工具类型、信用风险评级、担保物类型、初始确认日期及剩余合同期限、债务人所处行业、债务人

所处地理位置、担保品相对于金融资产的价值等为共同风险特征，对应收票据及应收账款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

预期信用损失计量。本公司在资产负债表日计算应收票据及应收账款预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前应收票据及应收账款减值准备的账面金额，本公司将其差额确认为应收票据及应收账款减值损失，借记“信用减值损失”，贷记“坏账准备”。相反，本公司将差额确认为减值利得，做相反的会计记录。

本公司实际发生信用损失，认定相关应收票据及应收账款无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“坏账准备”，贷记“应收票据”或“应收账款”。若核销金额大于已计提的损失准备，按期差额借记“信用减值损失”。

本公司根据以前年度的实际信用损失，并考虑本年的前瞻性信息，计量预期信用损失的会计估计政策为：本公司对信用风险显著不同的应收票据及应收账款单项确定预期信用损失率；除了单项确定预期信用损失率的应收票据及应收账款外，本公司采用以账龄特征为基础的预期信用损失模型，通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。

（九）应收款项融资

本公司管理企业流动性的过程中绝大部分应收票据到期前进行背书转让，并基于本公司已将相关应收票据几乎所有的风险和报酬转移给相关交易对手之后终止确认已贴现或背书的应收票据。本公司管理应收票据的业务模式是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的，故将其分类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，在应收款项融资中列示。

在初始确认时的公允价值通常为交易价格，公允价值与交易价格存在差异的，区别下列情况进行处理：

（1）在初始确认时，金融资产或金融负债的公允价值依据相同资产或负债在活跃市场上的报价或者以仅使用可观察市场数据的估值技术确定的，将该公允价值与交易价格之间的差额确认为一项利得或损失。

（2）在初始确认时，金融资产或金融负债的公允价值以其他方式确定的，将该公允价值与交易价格之间的差额递延。初始确认后，根据某一因素在相应会计期间的变动程度将该递延差额确认为相应会计期间的利得或损失。该因素应当仅限于市场参与者对该金融工具定价时将予考虑的因素，包括时间等。以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产所产生的所有利得或损失，除减值利得或损失和汇兑损益之外，均应当计入其他综合收益，直至该金融资产终止确认或被重分类。

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应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。

（十）其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法。

本公司按照下列情形计量其他应收款损失准备：①信用风险自初始确认后未显著增加的金融资产，本公司按照未来 12 个月的预期信用损失的金额计量损失准备；②信用风险自初始确认后已显著增加的金融资产，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；③购买或源生已发生信用减值的金融资产，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

以组合为基础的评估。对于其他应收款，本公司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，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行，所以本公司按照金融工具

类型、信用风险评级、担保物类型、初始确认日期、剩余合同期限、债务人所处行业、债务人所处地理位置、担保品相对于金融资产的价值等为共同风险特征，对其他应收款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

预期信用损失计量。本公司在资产负债表日计算其他应收款预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前其他应收款减值准备的账面金额，本公司将其差额确认为其他应收款减值损失，借记“信用减值损失”，贷记“坏账准备”。相反，本公司将差额确认为减值利得，做相反的会计记录。本公司实际发生信用损失，认定相关其他应收款无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“坏账准备”，贷记“其他应收款”。若核销金额大于已计提的损失准备，按期差额借记“信用减值损失”。

（十一）存货

1、存货的分类

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

2、存货的计价方法

存货在取得时按实际成本计价；领用或发出存货，采用加权平均法计价。

3、存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，本公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。

存货跌价准备按单个存货项目的成本与可变现净值计量，但如果某些存货与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量，可以合并计量成本与可变现净值；对于数量繁多、单价较低的存货，可以按照存货类别计量成本与可变现净值。

可直接用于出售的存货，其可变现净值按该等存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定；用于生产而持有的存货，其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算；企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，预计其成本不可收回的部分，提取存货跌价准备。

4、存货的盘存制度采用永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品、包装物以及其他周转材料采用一次转销法摊销。

（十二）合同资产

本公司与客户的合同中，本公司有权就已向客户转让商品、提供劳务的相关服务而收取合同价款，与此同时承担将商品和服务转移给客户的履约义务。当客户实际支付合同对价或在该对价到期应付之前，企业已向客户转移了商品或服务，则应当因已转让商品或服务而有权收取对价列示为合同资产，在取得无条件收款权时确认为应收账款；反之，本公司已收或应收客户对价而应向客户转移商品或服务的义务列示为合同负债。当本公司履行向客户转让商品或提供服务的义务时，合同负债确认为收入。本公司对于同一合同下的合同资产与合同负债以净额列示。

（十三）长期股权投资

本公司长期股权投资主要是对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的投资。

本公司对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排，并且该安排相关活动的

政策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含）以上但低于 50%的表决权时，通常认为对被投资单位具有重大影响。持有被投资单位 20%以下表决权的，还需要综合考虑在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表、或参与被投资单位财务和经营政策制定过程、或与被投资单位之间发生重要交易、或向被投资单位派出管理人员、或向被投资单位提供关键技术资料等事实和情况判断对被投资单位具有重大影响。

对被投资单位形成控制的，为本公司的子公司。通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，应在取得控制权的报告期，补充披露在母公司财务报表中的长期股权投资的会计处理方法。例如：通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，属于一揽子交易的，本公司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，根据合并后享有被合并方净资产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。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，冲减留存收益。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本。通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，应在取得控制权的报告期，补充披露在母公司财务报表中的长期股权投资成本处理方法。

例如：通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，属于一揽子交易的，本公司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初始投资成本。购买日之前持有的股权采用权益法核算的，原权益法核算的相关其他综合收益暂不做调整，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权在可供出售金融资产中采用公允价值核算的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在合并日转入当期投资损益。

除上述通过企业合并取得的长期股权投资外，以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本；以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本；投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本；公司如有以债务重组、非货币性资产交换等方式取得的长期股权投资，应根据相关企业会计准则的规定并结合公司的实际情况披露确定投资成本的方法。

本公司对子公司投资采用成本法核算，对合营企业及联营企业投资采用权益法核算。后续计量采用成本法核算的长期股权投资，在追加投资时，按照追加投资支付的成本

本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，按照应享有的金额确认为当期投资收益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资，随着被他投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中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，按照本公司的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期投资收益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时

将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期投资损益。

因处置部分股权投资等原因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可供出售金融资产核算，剩余股权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。

因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的，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，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，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，改按可供出售金融资产的有关规定进行会计处理，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，剩余股权在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期投资损益。

本公司对于分步处置股权至丧失控股权的各项交易不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。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交易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，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。

（十四）固定资产

本公司固定资产是指同时具有以下特征，即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年，单位价值较高的有形资产。固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本公司、且其成本能够可靠计量时予以确认。本公司固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、运输工具、办公设备及其他等。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外，本公司对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法。本公司固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20	5	4.75
电子设备	3-10	5	9.50-31.67
办公设备及家具	2-10	5	9.50-47.50
运输设备	5	5	19.00

本公司于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、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。

融资租入固定资产以租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中的较低者作为租入资产的入账价值。租入资产的入账价值与最低租赁付款额之间的差额作为未确认融资费用。

融资租入的固定资产采用与自有固定资产相一致的折旧政策。能够合理确定租赁期届满时将取得租入资产所有权的，租入固定资产在其预计使用寿命内计提折旧；否则，租入固定资产在租赁期与该资产预计使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

（十五）使用权资产

本公司使用权资产类别主要包括房屋及建筑物。

本公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产，采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供本公司使用的起始日期。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- （1）租赁负债的初始计量金额；

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

(3) 本公司发生的初始直接费用；

(4) 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，使用权资产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，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照本附注“三、（十八）长期资产减值”所述，确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

(1) 当购买选择权、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，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；

(2) 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动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值

（十六）无形资产

1、计价方法、使用寿命、减值测试

本公司无形资产包括土地使用权、专利技术、非专利技术等，按取得时的实际成本计量，其中，购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。对非同一控制下合并中取得被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产，在对被购买方资产进行初始确认时，按公允价值确认为无形资产。

土地使用权从出让起始日起，按其出让年限平均摊销；专利技术、非专利技术和其他无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的预计使用寿命进行复核，如有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，则估计其使用寿命并在预计使用寿命内摊销。

2、内部研究开发支出会计政策

本公司内部研究开发项目支出根据其性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

(3) 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；

(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。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出不在以后期间确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产。

(十七) 长期待摊费用

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括经营租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

(十八) 长期资产减值

本公司于每一资产负债表日对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查，当存在下列迹象时，表明资产可能发生了减值，本公司将进行减值测试。对商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每期/年末均进行减值测试。难以对单项资产的可收回金额进行测试的，以该资产所属的资产组或资产组组合为基础测试。

减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失，上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。资产的可收回金额是指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。

出现减值的迹象如下：

(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。

(十九) 合同负债

本公司与客户的合同中，本公司有权就已向客户转让商品、提供劳务的相关服务而收取合同价款，与此同时承担将商品和服务转移给客户的履约义务。当客户实际支付合同对价或在该对价到期应付之前，

企业已向客户转移了商品或服务，则应当因已转让商品或服务而有权收取对价列示为合同资产，在取得无条件收款权时确认为应收账款；反之，本公司已收或应收客户对价而应向客户转移商品或服务的义务列示为合同负债。当本公司履行向客户转让商品或提供服务的义务时，合同负债确认为收入。本公司对于同一合同下的合同资产与合同负债以净额列示。

(二十) 职工薪酬

本公司职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利。

1、短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬主要包括本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，因解除与职工的劳动关系给予的补偿除外。本公司的短期薪酬具体包括：职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤，短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入当期损益或相关资产成本。短期薪酬为非货币性福利的，按照公允价值计量。

2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与本公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，属于短期薪酬和辞退福利的除外，按照本公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划、设定受益计划。对于设定提存计划在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

3、辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。对于职工虽然没有与本公司解除劳动合同，但未来不再为本公司提供服务，不能为本公司带来经济利益，本公司承诺提供实质上具有辞退福利性质的经济补偿的，如发生“内退”的情况，在其正式退休日期之前应当比照辞退福利处理，在其正式退休日期之后，按照离职后福利处理。

本公司向职工提供辞退福利的，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时、本公司确认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。

对于辞退福利预期在年度报告期间年末后十二个月内不能完全支付的辞退福利，实质性辞退工作在一年内实施完毕但补偿款项超过一年支付的辞退计划，本公司选择恰当的折现率，以折现后的金额计量应计入当期损益的辞退福利金额。本公司的职工薪酬是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿，包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

（二十一）租赁负债（自 2021 年 1 月 1 日起适用）

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量，采用简化处理的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，本公司采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。

(1) 租赁付款额是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；

(2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；

(3) 本公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格；

(4) 租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项；

(5) 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

租赁期开始日后，本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本，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。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使

用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益： •

（1）当购买选择权、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，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债： •

（2）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动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

（二十二）收入

1、收入确认原则

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的控制权时，确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始时，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金額。预期将退还给客户的款项作为负债不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

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

- （1）客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- （2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

（3）在本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，并按照采用产出法或投入法确定履约进度。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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：

- （1）本公司就该商品或服务享有现时收款权利。
- （2）本公司已将该商品的法定所有权转移给客户。
- （3）本公司已将该商品的实物转移给客户。
- （4）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。
- （5）客户已接受该商品或服务。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本公司拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

2、收入确认的具体方法：

公司销售产品属于在某一时点履行的履约义务。

（1）软件技术开发收入

公司的技术开发收入主要是依托公司自身的软件开发平台和较强的人员、技术储备，根据客户需求定制开发相关软件产品；其中，公司最大的业务来源于于电讯行业，公司利用多年在移动通讯领域的信息化技术积累和经验，将客户的信息化系统实现移动互联。对于开发周期在同一年度的技术开发合同，公司在相关开发完成后，按照合同约定，客户签订技术开发项目验收单时一次性确认收入。

（2）软件技术服务收入

公司的技术服务业务主要是根据与客户签订的技术服务合同，对客户的信息系统进行维护保障和数据更新等。技术服务收入的确认，主要依据技术服务合同的约定。如果合同规定的是具体的技术服务内容，则按实际提供技术服务并经客户签收确认单时确认收入；如果技术服务规定了具体的服务期限或服务次数，则分期或分次确认收入。维保期超过三个月或跨年度的，每季度末确认当期收入。

（3）按框架协议执行软件技术开发及服务收入

公司与主要客户签订了技术开发和支持合作框架协议，协议约定客户直接依据公司每月完成工作情况、所费人工工时和人员技术等级等确定每月工作量和相应报酬，公司根据客户确认的报酬确认当月收入。

（4）电信增值和其他业务收入

电信增值服务收入主要是公司为电讯客户提供的手机报业务收入，其他业务收入主要是向集团客户提供彩铃制作和网站设计收入。手机报业务收入由公司与电讯运营商根据协议，对电讯运营商向终端用户收取的手机报业务收费进行分成，公司根据电讯运营商计算的收费分成金额确认收入；彩铃制作实行计件制收费，并于按照客户要求完成彩铃制作和客户验收后确认收入；网站设计收入根据合同规定，在网站设计完成并由客户验收后确认收入。

（二十三）政府补助

本公司的政府补助包括与资产相关的政府补助、与收益相关的政府补助。其中，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；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。如果政府文件中未明确规定补助对象，本公司按照上述区分原则进行判断，难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照实际收到的金额计量，对于按照固定的定额标准拨付的补助，或对年末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，按照应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额(1元)计量。

与资产相关的政府补助确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内按照直线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，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与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。与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。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

本公司取得政策性优惠贷款贴息的，区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨

付给本公司两种情况，分别按照以下原则进行会计处理：

1、财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用（或以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用）。

2、财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

本公司已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：

（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。

（2）属于其他情况的，直接计入当期损益。

（二十四）递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损和税款抵减，视同暂时性差异确认相应的递延所得税资产。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

本公司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，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。对已确认的递延所得税资产，当预计到未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产时，应当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。

（二十五）租赁（自2021年1月1日起适用）

1、租赁的识别

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司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。

2、单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：（1）承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；（2）该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

3、本公司作为承租人

（1）租赁和非租赁部分的分拆

合同中同时包含一项或多项租赁和非租赁部分的，本公司将各项单独租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。

（2）租赁期的评估

租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。本公司有续租选择权，即有权选择续租该资

产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本公司有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。发生本公司可控范围内的重大事件或变化，且影响本公司是否合理确定将行使相应选择权的，本公司对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

（3）使用权资产和租赁负债

见“附注三、（十五）”和“附注三、（二十一）”。

（4）租赁变更

租赁变更是原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- ① 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- ② 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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

就上述租赁负债调整的影响，本公司区分以下情形进行会计处理：（1）租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；（2）其他租赁变更，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

（5）短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁以及低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

4、本公司作为出租人

（1）租赁和非租赁部分的分拆

合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司根据《企业会计准则第 14 号——收入》关于交易价格分摊的规定分摊合同对价，分摊的基础为租赁部分和非租赁部分各自的单独价格。

（2）租赁的分类

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为融资租赁。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

（3）作为经营租赁出租人

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入，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。本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

（4）作为融资租赁出租人

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、（七）金融资产和金融负债”及“三、（八）预期信用损失的确定方法及会计处理方法”进行会计处理。

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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

- 该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“三、（七）金融资产和金融负债”关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

5、售后租回交易

本公司按照“附注三、（二十二）”评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

（1）本公司作为卖方及承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，按照本附注“三、（七）金融资产和金融负债”对该金融负债进行会计处理。

（2）本公司作为买方及出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“4. 本公司作为出租人”的规定对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照本附注“三、（七）金融资产和金融负债”对该金融资产进行会计处理。

（二十六）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

- 1、该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- 2、该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- 3、该组成部分是专为转售而取得的子公司。

（二十七）重要会计估计的说明

编制财务报表时，本公司管理层需要运用估计和假设，这些估计和假设会对会计政策的应用及资产、负债、收入及费用的金额产生影响。实际情况可能与这些估计不同。本公司管理层对估计涉及的关键假设和不确定性因素的判断进行持续评估。会计估计变更的影响在变更当期和未来期间予以确认。

下列会计估计及关键假设存在导致未来期间的资产及负债账面值发生重大调整的重要风险。

1、存货减值准备

本公司定期估计存货的可变现净值，并对存货成本高于可变现净值的差额确认存货跌价损失。本公司在估计存货的可变现净值时，以同类货物的预计售价减去完工时将要发生的成本、销售费用以及相关税费后的金额确定。当实际售价或成本费用与以前估计不同时，管理层将会对可变现净值进行相应的调整。因此根据现有经验进行估计的结果可能会与之后实际结果有所不同，可能导致对资产负债表中的存货账面价值的调整。因此存货跌价准备的金额可能会随上述原因而发生变化。对存货跌价准备的调整将影响会计估计变更当期的损益。

2、固定资产减值准备的会计估计

本公司在资产负债表日对存在减值迹象的固定资产进行减值测试。固定资产的可收回金额为其预计未来现金流量的现值和资产的公允价值减去处置费用后的净额中较高者，其计算需要采用会计估计。

如果管理层对资产组和资产组组合未来现金流量计算中采用的毛利率进行修订，修订后的毛利率低于目前采用的毛利率，本公司需对固定资产增加计提减值准备。

如果管理层对应用于现金流量折现的税前折现率进行重新修订，修订后的税前折现率高于目前采用的折现率，本公司需对固定资产增加计提减值准备。

如果实际毛利率或税前折现率高于或低于管理层估计，本公司不能转回原已计提的固定资产减值准备。

3、递延所得税资产确认的会计估计

递延所得税资产的估计需要对未来各个年度的应纳税所得额及适用的税率进行估计，递延所得税资产的实现取决于公司未来是否很可能获得足够的应纳税所得额。未来税率的变化和暂时性差异的转回时间也可能影响所得税费用（收益）以及递延所得税的余额。上述估计的变化可能导致对递延所得税的重要调整。

4、固定资产、无形资产的可使用年限

本公司至少于每年年度终了，对固定资产和无形资产的预计使用寿命进行复核。预计使用寿命是管理层基于同类资产历史经验、参考同行业普遍所应用的估计并结合预期技术更新而决定的。当以往的估计发生重大变化时，则相应调整未来期间的折旧费用和摊销费用。

（二十八）重要会计政策和会计估计的变更

1、重要会计政策变更

执行《企业会计准则第 21 号——租赁》（2018 年修订）

公司自 2021 年 1 月 1 日起开始执行财政部于 2018 年 12 月 7 日颁布修订的《企业会计准则第 21 号——租赁》（财会〔2018〕35 号）（简称“新租赁准则”）。根据新租赁准则的衔接规定，本公司对于首次执行日前已存在的合同选择不再重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

●本公司作为承租人

① 本公司选择将首次执行本准则的累积影响数调整 2021 年 1 月 1 日的留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息。

对于首次执行日前已存在的经营租赁，本公司在首次执行日根据剩余租赁付款额按首次执行日本公司的增量借款利率折现的现值计量租赁负债，并按照以下方法计量本公司使用权资产：与租赁负债相等的金额，并根据预付租金进行必要调整。本公司对所有租赁采用该方法。

对于首次执行日前的经营租赁，本公司在应用上述方法的同时根据每项租赁选择采用下列一项或多项简化处理：

- 1) 将于首次执行日后 12 个月内完成的租赁作为短期租赁处理；
- 2) 计量租赁负债时，具有相似特征的租赁采用同一折现率；使用权资产的计量不包含初始直接费用；
- 3) 存在续租选择权或终止租赁选择权的，根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期；
- 4) 作为使用权资产减值测试的替代，根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同，并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产；
- 5) 首次执行新租赁准则当年年初之前发生的租赁变更，不进行追溯调整，根据租赁变更的最终安排，按照新租赁准则进行会计处理。

执行新租赁准则对本公司对当年年初合并资产负债表及母公司资产负债表各项目均无影响。

2、重要会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

四、税项

（一）主要税种及税率

本公司本期适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率或征收率（%）
增值税	按应税销售收入计算销项税，并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	6
城市维护建设税	实缴增值税	7
教育费附加	实缴增值税	3
地方教育费附加	实缴增值税	2
水利基金	实缴增值税	0.5
企业所得税	应纳税所得额	25

（二）税收优惠

根据财政部、税务总局、海关总署《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部税务总局海关总署公告 2019 年第 39 号）的规定，自 2019 年 4 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，允许生产、生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 10%，抵减应纳税额。

五、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目（包括母公司财务报表主要项目注释）金额单位若未特别注明者均为人民币元；除非特别指出，“期末”指 2021 年 6 月 30 日，“期初”指 2021 年 1 月 1 日，“本期”指 2021 年 1-6 月，“上

期”指2020年1-6月。

（一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	4,917,495.69	3,585,865.65
其他货币资金		
合计	4,917,495.69	3,585,865.65
其中：存放在境外的款项总额		
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额		

（二）应收账款

1、按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	487,294.39	1,802,138.33
1-2年	539,201.30	217,405.70
2-3年		2,600.00
3-4年	10,400.00	7,800.00
4-5年	2,600.00	2,600.00
5年以上		
合计	1,039,495.69	2,032,544.03

2、按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
因信用风险显著不同单项计提坏账准备的应收账款					
按预期信用损失组合计提坏账准备的应收账款	1,039,495.69	100.00	85,564.85	8.23	953,930.84
其中：账龄组合	1,039,495.69	100.00	85,564.85	8.23	953,930.84
合计	1,039,495.69	/	85,564.85	/	953,930.84

续

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
因信用风险显著不同单项计提坏账准备的应收账款					
按预期信用损失组合计提坏账准备的应收账款	2,032,544.03	100.00	118,607.49	5.84	1,913,936.54
其中：账龄组合	2,032,544.03	100.00	118,607.49	5.84	1,913,936.54
合计	2,032,544.03	/	118,607.49	/	1,913,936.54

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

名称	期末余额
----	------

	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	487,294.39	24,364.72	5.00
1-2年	539,201.30	53,920.13	10.00
2-3年			30.00
3-4年	10,400.00	5,200.00	50.00
4-5年	2,600.00	2,080.00	80.00
5年以上			
合计	1,039,495.69	85,564.85	8.23%

3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本年转回坏账准备 33,042.64 元。

4、本期实际核销的应收账款情况

无

5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

8.2 按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额 1,031,681.69 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 99.25%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额 82,054.16 元。

（三）预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1年以内	29,462.53	100.00	137,879.98	100.00
1-2年				
2-3年				
3年以上				
合计	29,462.53	100.00	137,879.98	100.00

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

按预付对象归集的年末余额前五名预付款项汇总金额 29,462.53 元，占预付款项年末余额合计数的比例 100.00%。

（四）其他应收款

1、项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	153,790.23	55,351.66
合计	153,790.23	55,351.66

2、其他应收款

（1）按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	161,516.03	57,896.48
1-2年		

2-3年	500.00	500.00
3-4年		
4-5年		
5年以上		25,000.00
合计	162,016.03	83,396.48

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
房租押金	23,000.00	38,272.45
往来款	97,311.89	
代扣个人社保、公积金	41,704.14	45,124.03
合计	162,016.03	83,396.48

(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)	
2021年1月1日余额	28,044.82			28,044.82
2021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				
本期转回	19,819.02			19,819.02
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021年6月30日余额	8,225.80			8,225.80

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
处于第一阶段的其他应收款	28,044.82		19,819.02			8,225.80
合计	28,044.82		19,819.02			8,225.80

(5) 本期实际核销的其他应收款情况

无

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
唐山恒群商贸有限公司	往来款	97,311.89	1年以内	60.07	4,865.59
公积金	代扣个人社保、公积金	26,219.12	1年以内	16.18	1,310.96
济南齐鲁软件园发展中心有	房租押金	17,500.00	1年以内	10.80	875.00

限公司					
社保费	代扣个人社保、公积金	15,485.02	1年以内	9.56	774.25
山东宏泰物业发展有限公司	房租押金	5,500.00	1年以内, 2-3年	3.39	400.00
合计	/	162,016.03	/	100.00	8,225.80

(五) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预交企业所得税	63,954.98	63,954.98
预交增值税	72,974.78	62,935.52
合计	136,929.76	126,890.50

(六) 固定资产

1、项目列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	130,249.89	137,464.97
固定资产清理		
合计	130,249.89	137,464.97

2、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	电子设备	办公设备及家具	合计
一、账面原值：			
1.期初余额	2,044,881.78	35,120.00	2,080,001.78
2.本期增加金额			
(1) 购置			
(2) 在建工程转入			
(3) 企业合并增加			
3.本期减少金额			
处置或报废			
4.期末余额	2,044,881.78	35,120.00	2,080,001.78
二、累计折旧			
1.期初余额	1,933,112.81	9,424.00	1,942,536.81
2.本期增加金额	4,650.08	2,565.00	7,215.08
计提	4,650.08	2,565.00	7,215.08
3.本期减少金额			
处置或报废			
4.期末余额	1,937,762.89	11,989.00	1,949,751.89
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
计提			
3.本期减少金额			
处置或报废			
4.期末余额			
四、账面价值			

1.期末账面价值	107,118.89	23,131.00	130,249.89
2.期初账面价值	111,768.97	25,696.00	137,464.97

(2) 暂时闲置的固定资产情况

无

(3) 通过经营租赁租出的固定资产情况

无

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况

无

(七) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值：		
1.期初余额		
2.本期增加金额	80,209.60	80,209.60
新增租赁合同	80,209.60	80,209.60
3.本期减少金额		
租赁变更		
4.期末余额	80,209.60	80,209.60
二、累计折旧		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
计提		
3.本期减少金额		
租赁变更		
4.期末余额		
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
计提		
3.本期减少金额		
租赁变更		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	80,209.60	80,209.60
2.期初账面价值		

(八) 应付账款**1、应付账款列示**

项目	期末余额	期初余额
应付账款	1,487,486.67	497,880.86
一年以上	138,400.00	8,800.00

2、账龄超过1年的重要应付账款

无

(九) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收账款	226,954.18	30,540.82
合计	226,954.18	30,540.82

(十) 应付职工薪酬**1、应付职工薪酬列示**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	129,323.99	596,740.71	632,649.21	93,415.49
二、离职后福利-设定提存计划		39757.77	39757.77	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	129,323.99	636,498.48	672,406.98	93,415.49

2、短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	129,323.99	559,006.25	594,914.75	93,415.49
二、职工福利费				
三、社会保险费		20,337.46	20,337.46	
其中：医疗保险费		19,045.61	19,045.61	
工伤保险费		1291.85	1,291.85	
生育保险费				
四、住房公积金		17,397.00	17,397.00	
五、工会经费和职工教育经费				
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	129,323.99	596,740.71	632,649.21	93,415.49

3、设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		38,091.21	38,091.21	
2、失业保险费		1,666.56	1,666.56	
3、企业年金缴费				
合计		39,757.77	39,757.77	

(十一) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
印花税	167.30	23.60
个人所得税	7,667.05	6,967.24
合计	7,834.35	6,990.84

(十二) 其他应付款**1、项目列示**

项目	期末余额	期初余额
应付利息		

应付股利		
其他应付款	223,369.09	217,546.73
合计	223,369.09	217,546.73

2、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
合并范围外关联方往来款	130,000.00	130,000.00
客户返利	81,599.18	75,910.94
待报销的办公费	1,338.9	1,338.90
预提差旅费、通讯费	10,431.01	10,296.89
合计	223,369.09	217,546.73

2、账龄超过1年的重要其他应付款

无

(十三) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	26,700.54	
合计	26,700.54	

(十四) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
房屋租赁负债	53,731.86	
合计	53,731.86	

(十五) 股本

项目	期初余额	本次增减变动(+、—)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	5,000,000.00						5,000,000.00

(十六) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	1,436,804.13			1,436,804.13
合计	1,436,804.13			1,436,804.13

(十七) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	791,370.94			791,370.94
合计	791,370.94			791,370.94

(十八) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-2,153,069.01	-575,917.45
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
调整后期初未分配利润	-2,153,069.01	-575,917.45

加：本期归属于母公司所有者的净利润		-792,529.70	-562,054.94
减：提取法定盈余公积			
提取任意盈余公积			
提取一般风险准备			
应付普通股股利			
转作股本的普通股股利			
期末未分配利润		-2,945,598.71	-1,137,972.39

（十九）营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	2,932,853.60	2,474,539.32	1,923,079.19	1,819,062.18
其他业务				
合计	2,932,853.60	2,474,539.32	1,923,079.19	1,819,062.18

（二十）税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	2,175.70	5,717.05
教育费附加	932.44	2,450.16
地方教育费附加	621.62	1,633.45
地方水利建设基金		408.36
印花税	1,321.30	337.10
合计	5,051.06	10,546.12

（二十一）销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	92,417.58	2,779.50
运费	58,309.14	
折扣折让费	391,977.72	
其他	6,345.42	
合计	549,049.86	2,779.50

（二十二）管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	526,592.92	347,236.34
办公费	1,385.08	51,782.50
折旧费	4,396.35	6,706.56
中介机构服务费	198,113.21	95,471.70
房屋租赁费	143,027.6	60,786.70
交通费用及差旅费	8,849.56	24,002.12
其他	37,169.00	57,878.54
合计	919,533.72	643,864.46

（二十三）研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	17,487.98	288,448.45
办公费		300.00

合计	17,487.98	288,748.45
----	-----------	------------

(二十四) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用（租赁负债利息）	222.80	0.00
利息收入	6,688.35	5,007.92
手续费	433.50	167.00
合计	-6,032.05	-4,840.92

(二十五) 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
个税代扣代缴手续费返还		2,670.82
政府补助	176,800.00	177,308.62
增值税加计抵减	4,144.93	3,090.99
合计	180,944.93	183,070.43

(二十六) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	52,861.66	91,955.23
合计	52,861.66	91,955.23

(二十七) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
罚款收入	440.00		440.00
合计	440.00		440.00

(二十八) 现金流量表项目**1、收到其他与经营活动有关的现金**

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	176,800.00	177,308.62
个税手续费返还		2,670.82
利息收入	6,688.35	5,007.92
保证金及其他往来款	25,000.00	82,686.16
合计	208,488.35	267,673.52

2、支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现的费用	414,604.78	308,572.04
其他	25,500.00	
合计	440,104.78	308,572.04

(二十九) 现金流量表补充资料**1、现金流量表补充资料表**

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：	/	/

净利润	-792,529.70	-562,054.94
加：资产减值准备	-52,861.66	-91,955.23
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	7,215.08	9,655.44
使用权资产折旧		
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	222.80	
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）		
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	1,012,806.98	2,187,565.37
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	1,156,776.54	-240,108.78
其他		
经营活动产生的现金流量净额	1,331,630.04	1,303,101.86
2. 不涉及现金收支的重大活动：	/	/
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额		
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	4,917,495.69	3,503,046.23
减：现金的期初余额	3,585,865.65	2,199,944.37
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	1,331,630.04	1,303,101.86

2、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	4,917,495.69	3,503,046.23
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	4,917,495.69	3,503,046.23
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	4,917,495.69	3,503,046.23
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

六、合并范围的变更

本期纳入合并范围的子公司包括 1 家，为益信通（济南）卫生材料有限公司，2020 年 7 月 8 日投资设立。

七、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益**1、企业集团的构成**

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
益信通（济南）卫生材料有限公司	济南市	济南市	卫生材料、卫生用品的生产、销售	100.00		设立

八、关联方及关联交易**（一）本企业的母公司情况**

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)
山东东顺科技有限公司	济南市槐荫区	卫生用品的技术开发,技术服务,技术咨询;生活用纸、卫生用品的加工,销售与仓储;网上贸易代理	10000 万元	74.98	74.98

本企业最终控制方是张健。

（二）本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注七、（一）。

（三）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
东顺国际贸易集团有限公司	控股股东母公司
东平东顺现代物流有限公司	东顺国际贸易集团有限公司的全资子公司
山东哈林新天地游乐园有限公司	东顺国际贸易集团有限公司的全资子公司
东顺（山东）浆纸集团有限公司	东顺国际贸易集团有限公司的全资子公司
东顺（湖南）日用品有限公司	东顺国际贸易集团有限公司的全资子公司
东顺永芳（杭州）日用品有限公司	东顺国际贸易集团有限公司的全资子公司
东顺（黑龙江）日用品有限公司	东顺国际贸易集团有限公司的全资子公司
山东永芳卫生用品有限公司	东顺国际贸易集团有限公司的全资子公司（12个月内控制）
东顺纸业集团有限公司	东顺国际贸易集团有限公司的全资子公司（12个月内控制）
中煤东能（山东）清洁能源有限公司	东顺国际贸易集团有限公司的控股子公司（12个月内控制）
舒昕日化科技有限公司	东顺国际贸易集团有限公司的全资子公司（12个月内控制）
山东永芳圣豪国际贸易有限公司	持股 5.00%以上股东
徐欣	12个月内持股 5.00%以上股东

（四）关联交易情况**1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易**

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
山东永芳卫生用品有限公司	卫生用品	1,425,652.95	

2、关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	32.14 万元	12.91 万元

(五) 关联方应收应付款项**1、应收项目**

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付款项	山东永芳卫生用品有限公司			26,609.09	

2、应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	山东永芳卫生用品有限公司	170,667.67	
其他应付款	山东东顺科技有限公司	130,000.00	130,000.00

九、或有事项

截至 2021 年 6 月 30 日，公司不存在需要披露的重要或有事项。

十、资产负债表日后事项

无

十一、母公司财务报表主要项目注释**(一) 应收账款****1、按账龄披露**

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	484,680.39	1,798,860.21
1-2 年	539,201.30	217,405.70
2-3 年		2,600.00
3-4 年	10,400.00	7,800.00
4-5 年	2,600.00	2,600.00
5 年以上		
合计	1,036,881.69	2,029,265.91

2、按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
因信用风险显著不同单项计提坏账准备的应收账款					
按预期信用损失组合计提坏账准备的应收账款	1,036,881.69	100.00	85,434.15	8.24	951,447.54
其中：账龄组合	1,036,881.69	100.00	85,434.15	8.24	951,447.54
合计	1,036,881.69	/	85,434.15	/	951,447.54

续

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
因信用风险显著不同单项计提坏账准备的应收账款					

按预期信用损失组合计提坏账准备的应收账款	2,029,265.91	100.00	118,443.58	5.84	1,910,822.33
其中：账龄组合	2,029,265.91	100.00	118,443.58	5.84	1,910,822.33
合计	2,029,265.91	/	118,443.58	/	1,910,822.33

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	484,680.39	24,234.02	5.00
1-2年	539,201.30	53,920.13	10.00
2-3年			30.00
3-4年	10,400.00	5,200.00	50.00
4-5年	2,600.00	2,080.00	80.00
5年以上			
合计	1,036,881.69	85,434.15	/

3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本年转回坏账准备 33,009.43 元。

4、本期实际核销的应收账款情况

无

5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额 1,031,681.69 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 99.50%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额 82,054.16 元。

（二）其他应收款

1、项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	61,343.93	55,351.66
合计	61,343.93	55,351.66

2、其他应收款

（1）按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	64,204.14	57,896.48
1-2年		
2-3年	500.00	500.00
3-4年		
4-5年		
5年以上		25,000.00
合计	64,704.14	83,396.48

（2）按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
房租押金	23,000.00	38,272.45
往来款		
代扣个人社保、公积金	41,704.14	45,124.03
合计	64,704.14	83,396.48

(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)	
2021年1月1日余额	28,044.82			28,044.82
2021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				
本期转回	24,684.61			24,684.61
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021年6月30日余额	3,360.21			3,360.21

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
处于第一阶段的其他应收款	28,044.82		24,684.61			3,360.21
合计	28,044.82		24,684.61			3,360.21

(5) 本期实际核销的其他应收款情况

无

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
公积金	代扣个人社保、公积金	26,219.12	1年以内	40.52	1,310.96
济南齐鲁软件园发展中心有限公司	房租押金	17,500.00	1年以内	27.05	875.00
社保费	代扣个人社保、公积金	15,485.02	1年以内	23.93	774.25
山东宏泰物业发展有限公司	房租押金	5,500.00	1年以内, 2-3年	8.50	400.00
合计	/	64,704.14	/	100.00	3,360.21

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值

对子公司投资	3,000,000.00		3,000,000.00	3,000,000.00		3,000,000.00
对联营、合营企业投资	0.00		0.00	0.00		0.00
合计	3,000,000.00		3,000,000.00	3,000,000.00		3,000,000.00

对子公司投资

被投资单位	期初余额(账面价值)	本期增减变动				期末余额(账面价值)	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
益信通(济南)卫生材料有限公司	3,000,000.00					3,000,000.00	
合计	3,000,000.00					3,000,000.00	

(四) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	119,317.82	42,306.00	1,923,079.19	1,819,062.18
其他业务	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	119,317.82	42,306.00	1,923,079.19	1,819,062.18

十二、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
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)	176,800.00	
其他营业外收入和支出	440.00	
小计	177,240.00	
减:企业所得税影响数(所得税减少以“一”表示)		
少数股东权益影响额(税后)		
归属于母公司所有者权益的非经常性损益净额	177,240.00	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益(元/股)	稀释每股收益(元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	-16.94	-0.16	-0.16
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-20.73	-0.19	-0.19

山东益信通网络科技股份有限公司

二〇二一年八月二十四日

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：

公司董事会秘书办公室。