



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.)



年度报告

— 2022 —

公司年度大事记

1、2022 年底，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济南舜达浚商贸有限公司、北京海融鑫商贸有限公司、济南赛清商贸有限公司、青岛铭泽商贸有限公司等 100 余家销售客户签订年度销售合同。

2、2022 年虽然疫情持续不间断的影响，但是我们抓住机遇，夹缝中求生存，消毒湿巾、卫生湿巾的渠道逐渐拓宽，销量增加。

3、公司团队积极开拓营销渠道，紧跟时代潮流，并打开网络直播销售途径，与网络主播谈合作，促发展。提高公司的品牌知名度，奠定公司在市场中的地位。

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、经营情况和管理层分析	8
第四节	重大事件	16
第五节	股份变动、融资和利润分配	18
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	21
第七节	公司治理、内部控制和投资者保护	24
第八节	财务会计报告	29
第九节	备查文件目录	99

第一节 重要提示、目录和释义

【声明】

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）展庆涛保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

本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
是否存在半数以上董事无法完全保证年度报告的真实性、准确性和完整性	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否审议通过年度报告	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	<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	重大风险事项描述及分析
1、经营业务转型的风险	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。 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。
2、管理人员及技术人才不足的风险	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专业人才存有欠缺的风险。 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。
3、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：	<p>本期减少关联交易占比较大风险，关联方永芳（济南）卫生用品集团有限公司董事、经理李波原兼任本公司监事会主席，本公司于 2021 年 5 月 12 日经股东大会决议通过免去其监事会主席职务，根据相关规则，自 2022 年 5 月 12 日起永芳（济南）卫生用品集团有限公司已不是公司关联方，因此报告期减少关联交易占比较大风险。</p>

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	2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 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
济南赛清	指	济南赛清商贸有限公司（公司客户）
青岛铭泽	指	青岛铭泽商贸有限公司（公司客户）
永芳（济南）/永芳卫生用品	指	永芳（济南）卫生用品集团有限公司（公司供应商）
永芳圣豪	指	山东永芳圣豪国际贸易有限公司，公司的股东

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）	批发和零售业-批发业-纺织、服装及家庭用品批发-化妆品及卫生用品批发
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 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

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	山东省济南市槐荫区美里湖街道办事处西沙西路 1116 号	否
注册资本	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	重庆市江北区金沙门路 32 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	
会计师事务所	信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	刘玉显	李洁
	1 年	2 年
会计师事务所办公地址	北京市东城区朝阳门北大街 8 号富华大厦 A 座 9 层	

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、经营情况和管理层分析

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	11,651,771.16	5,593,962.67	108.29%
毛利率%	8.31%	6.97%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	185,020.31	-859,554.97	-121.53%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	79,732.44	-1,038,018.97	-107.68%
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）	4.29%	-18.50%	-
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）	1.85%	-22.35%	-
基本每股收益	0.04	-0.17	-123.53%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	11,417,336.22	5,748,410.06	98.62%
负债总计	7,016,764.82	1,532,858.97	357.76%
归属于挂牌公司股东的净资产	4,400,571.40	4,215,551.09	4.39%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.88	0.84	4.76%
资产负债率%（母公司）	4.98%	8.94%	-
资产负债率%（合并）	61.46%	26.67%	-
流动比率	1.61	3.7192	-
利息保障倍数	88.94	0	-

(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	6,154,790.44	770,847.76	698.44%
应收账款周转率	15.65	3.79	-
存货周转率	117.23	-	-

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	98.62%	-3.50%	-
营业收入增长率%	108.29%	95.98%	-
净利润增长率%	-121.52%	-45.51%	-

(五) 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例%
普通股总股本	5,000,000	5,000,000	0%
计入权益的优先股数量	0	0	0%
计入负债的优先股数量	0	0	0%

(六) 境内外会计准则下会计数据差异适用 不适用**(七) 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）	100,000.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	5,423.46
非经常性损益合计	105,423.46
所得税影响数	135.59
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	105,287.87

(八) 补充财务指标适用 不适用**(九) 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况****1、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**2、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

(十) 合并报表范围的变化情况

适用 不适用

二、 主要经营情况回顾

(一) 业务概要

商业模式

报告期内，公司主营业务继续延续去年卫生用品的采购及销售模式。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、天津、河北、河南、安徽和江苏等地区。报告期内新增线上销售渠道。

卫生用品业务销售模式：公司产品以经销商分销为主，具体流程如下：获取客户信息---业务员上门洽谈---签订销售合同--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。

与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

行业信息

是否自愿披露

是 否

报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主营业务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主要产品或服务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
客户类型是否发生变化	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
关键资源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
销售渠道是否发生变化	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
收入来源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
商业模式是否发生变化	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

具体变化情况说明：

报告期内，销售渠道由去年的线下销售基础上增加了线上销售，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、天津、河北、河南、安徽和江苏等地区。报告期内新增网络直播线上客户，范围更广，遍布每个人，由面到点，使公司业绩逐步提升，提高公司的市场影响力。

报告期内，公司的商业模式发生变化。

(二) 财务分析

1、 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末	上年期末	变动比例%
----	------	------	-------

	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	10,511,503.85	92.08%	4,356,713.41	75.79%	141.27%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	228,225.95	2%	1,035,167.96	18.01%	-77.95%
存货	182,270.66	1.6%			100%
投资性房地产	-	-	-	-	-
长期股权投资					
固定资产	117,495.50	1.03%	124,818.83	2.17%	-5.87%
在建工程					
无形资产					
商誉					
短期借款					
长期借款					
其他应收款	139,046.31	1.22%	41,704.14	0.73%	233.41%
其他流动资产	201,786.29	1.77%	128,111.23	2.23%	57.51%
使用权资产	35,585.98	0.31%	60,705.47	1.06%	-41.38%
应付账款	5,543,025.21	48.55%	824,303.37	14.34%	572.45%
其他应付款	136,241.80	1.19%	147,001.05	2.56%	-7.32%
合同负债	1,085,264.89	9.51%	375,595.46	6.53%	188.95%
资产总额	11,417,336.22	-	5,748,410.06	-	98.62%

资产负债项目重大变动原因：

- 1、货币资金期末比期初增加了 6,154,790.44 元，同比增加了 141.27%，主要原因是报告期内公司客户是现款发货，增加了现金的流入。
- 2、应收账款期末比期初下降了 806,942.01 元，同比减少了 77.95%，主要原因是报告期内公司加大客户回款制度管理，母公司大部分应收款项都已收回来，子公司销售为先收款后发货，应收账款回收率提高，导致期末应收账款余额下降。
- 3、资产总额期末比期初增加了 5,668,926.16 元，同比增加了 98.62%，主要原因是货币资金回收率高。导致整体资产总额上升。
- 4、应付账款期末比期初增加了 4,718,721.84 元，同比增加了 572.45%，主要原因是由于公司 2022 年订单增多，随之外购成品数量增加，账期内未付款增加。

2、营业情况分析

(1) 利润构成

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	11,651,771.16	-	5,593,962.67	-	108.29%
营业成本	10,683,540.03	91.69%	5,203,821.62	93.03%	105.30%
毛利率	8.31%	-	6.97%	-	-
销售费用	250,993.86	2.15%	214,703.97	3.84%	16.90%

管理费用	646,759.32	5.55%	1,231,859.61	22.02	-47.49%
研发费用	-	-	-	-	-
财务费用	-15,097.41	-0.13%	-12,745.70	-0.23%	18.45%
信用减值损失	28,283.54	0.24%	17,698.48	0.32%	59.81%
资产减值损失	-	-	-	-	-
其他收益	101,800.00	0.87%	181,103.78	3.24%	-43.79%
投资收益	-	-	-	-	-
公允价值变动收益	-	-	-	-	-
资产处置收益	-	-	-	-	-
汇兑收益	-	-	-	-	-
营业利润	185,376.37	1.59%	-861,218.97	-15.4%	-121.52%
营业外收入	5,423.49	0.05%	1,664.00	0.03%	225.93%
营业外支出	0.03	-	-	-	-
净利润	185,020.31	1.59%	-859,554.97	-15.37%	-121.53%

项目重大变动原因：

1、营业收入本期比上期增加了 6,057,808.49 元，同比上升了 108.29%，主要原因 2022 年公司卫品销售业务的市场逐渐扩张，增加了线上直播销售渠道，销售量提高所致。

2、营业成本本期比上期增加了 5,479,718.41 元，同比上升了 105.3%。毛利率由上期的 6.97% 上升到 8.31%，上升了 1.34%，主要因为业务量上升的同时，控制采购价格，压低成本。

3、管理费用本期比上期减少了 585,100.29 元，同比下降了 47.49%，主要原因是人员变动导致职工薪酬大幅下降所致。

4、营业利润、净利润本期均扭亏为盈，主要原因是 2022 年公司卫品采购、销售业务不断提升市场竞争力，线上线下业务开展并行，提高公司品牌知名度。2022 年公司营业收入增加，同时压缩费用扭转了 2021 年亏损的局面，并出现正增长的良好态势。

(2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	11,605,372.35	5,593,962.67	107.46%
其他业务收入	46,398.81	-	-
主营业务成本	10,683,540.03	5,203,821.62	105.30%
其他业务成本	-	-	-

按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分点
技术服务收	63,566.03	2,193.33	96.55%	-78.06%	-98.66%	53.1%

入						
卫生用品收入	11,588,205.13	10,681,346.70	7.83%	118.47%	111.93%	2.85%

按区域分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的原因：

报告期收入构成变动主要原因是公司逐步退出原软件及信息服务业务，报告期内还存在少量运维阶段服务收入。2022年度，公司主营业务为卫生用品采购及销售，由子公司开展，并呈现出增长的良好势头。

(3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	山西晋格贸易有限公司	820,185.15	7.04%	否
2	青岛铭泽商贸有限公司	801,003.62	6.87%	否
3	济南诚善商贸有限公司	656,330.02	5.63%	否
4	北京海融鑫商贸有限公司	561,154.30	4.82%	否
5	济南绿值贝商贸有限公司	537,472.40	4.61%	否
合计		3,376,145.49	28.98%	-

(4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	永芳(济南)卫生用品集团有限公司	3,931,245.50	39.21%	是
2	山东沐易国际贸易有限公司	3,194,932.14	31.87%	否
3	东方洁昕国际贸易有限公司	2,887,623.80	28.80%	否
合计		10,013,801.44	99.89%	-

3、现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	6,154,790.44	770,847.76	698.44%
投资活动产生的现金流量净额	-	-	-
筹资活动产生的现金流量净额	-	-	-

现金流量分析：

经营活动产生的现金流量净额较上期增加 5,383,942.68 元，主要原因是公司加大母公司的应收账款催收力度，子公司客户为先款后货，并且供应商采用先供货后支付的规定，导致经营现金流量净额较高。

（三） 投资状况分析

1. 主要控股子公司、参股公司情况

适用 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
益信通（济南）卫生材料有限公司	控股子公司	卫生材料、卫生用品的采购、销售	3,000,000.00	10,023,314.86	3,225,401.00	11,588,205.13	550,406.82

主要参股公司业务分析

适用 不适用

公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

2. 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

3. 与私募基金管理人共同投资或合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

三、 持续经营评价

本年度公司经营情况继续保持健康发展，积极拓宽子公司-卫品销售渠道，保持公司健康发展；报告期内在全球爆发的新冠疫情持续不稳定，使得口罩、酒精湿巾等卫生用品逐步成为大众消费的常态。子公司拟利用控股股东市场经验及影响力进行卫生用品市场拓展，以满足当前市场的需求，预计能给公司带来更好的经济效益。本期经营活动产生的现金流量净额为 6,154,790.44 元，存货周转率为 117.23，存货流动性强，变现能力强。公司具备持续经营能力，不存在影响持续经营能力的重大不利影响。

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)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
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通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	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（如事项存在选择以下表格填列）

（一）重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二）股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（三）报告期内公司发生的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
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	6,000,000.00	1,921,848.46
销售产品、商品，提供劳务	-	-
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
其他	-	-

关联租赁	50,000.00	9,225.26
------	-----------	----------

企业集团财务公司关联交易情况

□适用 √不适用

(四) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2019年8月22日		收购	同业竞争承诺、关联交易的承诺、股份增减持承诺、其他承诺	见“承诺事项详细情况”所述；	正在履行中

承诺事项履行情况

事项	是或否	是否完成整改
因相关法律法规、政策变化、自然灾害等自身无法控制的客观原因，导致承诺无法履行或无法按期履行的，承诺人是否未及时披露相关信息	不涉及	不涉及
除自身无法控制的客观原因及全国股转公司另有要求的外，承诺已无法履行或履行承诺不利于维护挂牌公司权益的，承诺人是否未充分披露原因并履行替代方案或豁免承诺的审议程序	不涉及	不涉及
除自身无法控制的客观原因外，承诺人是否超期未履行承诺或违反承诺	不涉及	不涉及

承诺事项详细情况

<p>控股股东、实际控制人收购时做出的公开承诺</p> <p>(1) 关于提供信息真实、准确、完整的承诺</p> <p>(2) 收购人符合资格的承诺</p> <p>(3) 避免同业竞争的承诺</p> <p>(4) 规范关联交易的承诺</p> <p>(5) 关于收购股份 12 个月内不进行转让的承诺</p> <p>(6) 关于收购完成后公众公司不注入金融类资产的承诺</p> <p>(7) 关于收购完成后公众公司不注入房地产开发、房地产投资等涉房业务的承诺</p> <p>(8) 关于未在收购标的上设定其他权利等承诺</p> <p>(9) 关于收购完成后不置入私募基金的承诺</p> <p>截至本报告期末，上述承诺均履行正常，不存在与其所承诺事项不符的情况。</p>

第五节 股份变动、融资和利润分配

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%
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、 优先股股本基本情况

适用 不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

（一）控股股东情况

报告期内未发生变化

（二）实际控制人情况

报告期内未发生变化

四、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一）报告期内的普通股股票发行情况

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

五、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

六、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

七、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

八、 银行及非银行金融机构间接融资发生情况

适用 不适用

九、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

十、 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	是否为失信 联合惩戒对 象	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	否	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	否	1973年11月	2019年11月11日	2023年4月16日
范思伟	董事	男	否	1978年11月	2022年5月19日	2023年4月16日
张健	董事	男	否	1982年10月	2019年11月11日	2023年4月16日
李明珠	董事	女	否	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	否	1996年11月	2021年5月12日	2023年4月16日
谷斌	监事	男	否	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	否	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；董事范思伟系股东永芳圣豪的执行董事、总经理；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

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因	特殊说明
高卫华	董事	离任	无	因高卫华先生个人原因。	
范思伟	无	新任	董事	公司经营发展需要	

关键岗位变动情况

□适用 √不适用

(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

2、报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

范思伟，中国籍，无境外居留权，男，1978年1月出生，44岁，泰山学院机电一体化专业毕业，专科学历。1999年6月至2007年2月就职于北京德佳牧业发展中心，担任电工；2007年2月至2020年2月就职于东顺集团股份有限公司，担任设备部经理；2020年2月起就职于山东永芳圣豪国际贸易有限公司，担任执行董事兼经理及法人代表。

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

(五) 董事、监事、高级管理人员任职履职情况

事项	是或否	具体情况
董事、监事、高级管理人员是否存在《公司法》第一百四十六条规定的情形	否	
董事、监事、高级管理人员是否被中国证监会采取证券市场禁入措施或者认定为不适当人选，期限尚未届满	否	
董事、监事、高级管理人员是否被全国股转公司或者证券交易所采取认定其不适合担任公司董事、监事、高级管理人员的纪律处分，期限尚未届满	否	
是否存在董事、高级管理人员兼任监事的情形	否	
是否存在董事、高级管理人员的配偶和直系亲属在其任职期间担任公司监事的情形	否	
财务负责人是否具备会计师以上专业技术职务资格，或者具有会计专业知识背景并从事会计工作三年以上	是	财务负责人展庆涛，1993年毕业于山东省交通职工中等专业学校会计专业，具有会计初级专业技术证书，从事会计工作近30年。
是否存在超过二分之一的董事会成员具有亲属关系（不限于近亲属）	否	
董事、高级管理人员是否投资与挂牌公司经营同类业务的其他企业	否	
董事、高级管理人员及其控制的企业是否与公司订立除劳务/聘任合同以外的合同或进行交易	否	
是否存在董事连续两次未亲自出席董事会会议的情形	否	

是否存在董事连续十二个月内未亲自出席董事会会议次数超过期间董事会会议总次数二分之一的情形	否	
董事长、总经理、财务负责人、董事会秘书或信息披露事务负责人等关键职务是否存在一人兼多职的情况	是	王秀丽为公司董事长兼总经理，展庆涛为公司董事兼董秘兼财务负责人

(六) 独立董事任职履职情况

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	本期新增	本期减少	期末人数
行政人员	2	0	0	2
财务人员	2	0	0	2
销售人员	3	0	1	2
技术人员	0	0	0	0
员工总计	7	0	1	6

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士		
硕士		
本科	1	1
专科	4	3
专科以下	2	2
员工总计	7	6

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

无

(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

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

第七节 公司治理、内部控制和投资者保护

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	√是 □否
投资机构是否派驻董事	□是 √否
监事会对本年监督事项是否存在异议	□是 √否
管理层是否引入职业经理人	□是 √否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	□是 √否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	√是 □否

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

报告期内，公司严格按照《公司法》、《证券法》和其它的有关法律法规、规范性文件的要求，建立了较为完善的公司法人治理结构，维护了公司及股东利益，确保了公司安全、稳定、健康、持续的发展。股改之初，公司建立了以《公司章程》为基础，以股东大会、董事会、监事会三会议事规则等为主要架构的规章体系，形成了以股东大会、董事会、监事会及管理层为主体结构的决策与经营管理 体系。截至报告期末，公司治理的实际状况符合中国证监会、全国中小企业股份公司等发布的法律法 规和规范性文件的要求。2022 年 4 月制定了利润分配管理制度、承诺管理制度。

1、关于股东与股东大会：股东大会是公司最高权力机构，报告期内，公司严格按照《股东大会议 事规则》的规定和要求，规范股东大会的召集、召开、表决程序，平等对待所有股东，确保股东特别是中小股东能充分行使其权利。

2、关于控股股东和实际控制人：报告期内公司控股股东、实际控制人未发生变更。

3、关于董事和董事会：董事会是公司的常设决策机构。董事会对股东大会负责，对公司经营活 动中的重大事项进行审议并做出决定，或提交股东大会审议，各位董事均能勤勉尽责、诚信自律，且对 公司重大决策事项、战略规划以及内部控制等方面提出建设性意见。公司已制定《董事会议事规则》等 制度确保董事会规范、高效运作和审慎、科学决策。董事会会议严格按照董事会议事规则召开，本报 告期内共召开董事会会议 3 次。

4、关于监事和监事会：监事会是公司的监督机构，负责对公司董事及高级管理人员行为及公司财 务状况进行监督。公司监事会设监事 3 名，其中职工监事 1 名，监事会的人数和构成符合法律、法 规的要求。监事会向全体股东负责，对公司重大事项、财务状况以及公司董事、高级管理人员履行职 责的合法合规性进行有效监督，维护公司及股东的合法权益。公司也采取了有效措施保障监事的知情 权，能够独立有效地对董事、高级管理人员进行监督，维护公司及股东的合法权益。监事会议严格按 照监事会议事规则召开，本报告期内共召开监事会会议 2 次，并列席参与董事会、股东大会会议。

5、关于绩效评价与激励约束机制：公司持续完善董事、监事和高级管理人员的绩效考核评价标准 和激励约束机制。

6、关于信息披露与透明度：公司严格按照有关法律法规以及《信息披露制度》、《投资者关系管理 制度》等的要求，真实、准确、及时、公平、完整地披露有关信息；并指定公司董事会秘书负责信息 披露工作，协调公司与投资者的关系，接待股东来访，回答投资者咨询，向投资者提供公司已披露的 资料；并指定公司网站 www.easecom.cn、全国中小企业股份转让系统网站 www.neeq.com.cn 为信息披露平

台，确保公司所有股东能够以平等的机会获得信息。

7、关于相关利益者：公司充分尊重和维护相关利益者的合法权益，积极与相关利益者沟通和交流，努力实现客户、股东、社会、员工等各方利益的均衡，促进公司持续、稳定、健康地发展。公司治理符合《公司法》和中国证监会、全国中小企业股份转让系统公司相关规定的要求。

2、公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

公司的《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》等一系列内部管理制度，建立健全了公司法人治理机制，能给股东提供合适的保护并保证股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。

《公司章程》对信息披露和投资者关系管理进行了规定。公司由董事会秘书负责投资者关系管理工作，在全面深入了解公司运作和管理、经营状况、发展战略等情况下，负责策划、安排和组织各类投资者关系管理活动。董事会秘书负责协调和组织公司信息披露事宜，参加公司所有涉及信息披露的有关会议，及时知晓公司重大经营决策及有关信息资料，并向投资者披露，同时应保证公司信息披露的及时性、合法性、真实性和完整性。

公司通过全国中小企业股份转让系统信息披露平台与公司官方网站，及时按照相关法律法规的要求充分进行信息披露，保护投资者权益

3、公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，报告期内，公司发生的人事变动、对外投资、关联交易、担保事项；融资事项，公司严格按照《证券法》、《公司法》以及公司章程的规定，召开董事会、股东会，并切实履行披露义务。

4、公司章程的修改情况

公司是否已对照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等业务规则完善公司章程：

是 否

2022年4月，公司召开第三届董事会第八次会议，对公司章程进行了修订，主要内容是根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司股票终止挂牌实施细则》第二十八条的规定，设置关于终止挂牌中投资者保护的专门条款，对主动终止挂牌和强制终止挂牌情形下的股东权益保护作出明确安排。

2022年5月召开2021年度股东大会，审议通过《关于修订<公司章程>的议案》，同意股数4,999,000股，占本次股东会有表决权股份总数的100%；反对股数0股，占本次股东会有表决权股份总数的0.00%；弃权股数0股，占本次股东会有表决权股份总数的0.00%。

(二) 三会运作情况

1、三会的召开次数

项目	股东大会	董事会	监事会
召开次数	2	3	2

2、股东大会的召集、召开、表决情况

事项	是或否	具体情况
股东大会是否未均按规定设置会场	否	不适用

2021 年年度股东大会是否未在上一会计年度结束后 6 个月内举行	否	不适用
2021 年年度股东大会通知是否未提前 20 日发出	否	不适用
2022 年公司临时股东大会通知是否未均提前 15 日发出	否	不适用
独立董事、监事会、单独或合计持股 10%以上的股东是否向董事会提议过召开临时股东大会	否	不适用
股东大会是否实施过征集投票权	否	不适用
股东大会审议《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》第二十六条所规定的影响中小股东利益的重大事项时，对中小股东的表决情况是否未单独计票并披露	否	不适用

3、三会召集、召开、表决的特殊情况

适用 不适用

4、三会程序是否符合法律法规要求的评估意见

报告期内，公司股东大会、董事会、监事会的召集、提案审议、通知时间、召开程序、授权委托、表决和决议均符合法律、行政法规以及公司章程的各项规定，无违规行为发生。

二、 内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

报告期内，监事会依法独立运作，认真履行监督职责，公司董事会决策程序合规合法，股东大会、董事会决议得到较好落实。公司的董事、高管在年度的工作中，能够遵守国家有关的法律、法规及公司的各项规章制度，按照本年度提出的工作目标开展经营管理工作，为公司的发展尽职尽责。监事会未发现公司存在重大风险事项，对本年度内的监督事项没有异议。

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司成立以来，产权明晰、权责明确、运作规范，在业务、资产、人员、财务、机构方面规范动作，均遵循了《公司法》、《证券法》及《公司章程》的要求，具有独立、完整的业务体系及面向市场自主经营的能力。

(一) 业务独立情况 公司报告期主营业务为卫生用品的采购及销售,处于业务转型初期阶段，公司设立行政部、财务部、销售部等 3 个职能部门，公司具有完整的业务流程，公司拥有独立的经营场所。公司能独立支配和使用人、财、物等生产要素，顺利组织和开展经营活动，与控股股东及实际控制人之间不存在依赖关系。

(二) 资产独立情况 公司由有限公司整体变更设立而来，承继了有限公司的全部资产，具有独立完整的资产结构。公司变更设立后，已办理相关资产的变更登记手续。公司未以资产、信用为公司股东及其他关联方的债务提供担保，也未将公司的借款或授信额度转借给公司股东及其他关联方。公司对所有资产有完全的控制支配权，不存在资产、资金和其他资源被公司股东及其关联方占用而损害公司利益的情况。

(三) 机构独立情况 已建立健全股东大会、董事会、监事会等机构，设立了相应的经营管理职能部门，并建立了完整的内部规章制度。公司与控股股东完全分开并独立运行，拥有机构设置自主权，不存在合署办公、混合经营的情形。公司经营管理机构、生产经营机构及办公场所根据自身需要设立，并按

照各自规章制度行使各自职能，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业混同的情形。

（四）人员独立情况 公司已经建立起独立的人事档案、人事聘用和任免制度。依照《劳动法》的相关规定，公司与全体员工均签订了劳动合同，依法为员工缴纳社会保险，并按时向员工发放工资。公司董事、监事及高级管理人员严格按照《公司法》、《公司章程》的有关规定产生和任职，不存在控股股东及实际控制人超越公司股东大会和董事会做出人事任免的情形。

（五）财务独立情况 公司设独立的财务部门，配备了专业的财务人员，建立了独立的会计核算体系，并制订了相应的财务管理制度；公司在银行单独开立账户，拥有独立的银行账号，不存在与控股股东、实际控制人控制的其他企业共用银行账户的情形

（三）对重大内部管理制度的评价

事项	是或否
挂牌公司是否存在公章的盖章时间早于相关决策审批机构授权审批时间的情形	否
挂牌公司出纳人员是否兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作	否
<p>1、关于会计核算体系报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。</p> <p>2、关于财务管理体系报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。</p> <p>3、关于风险控制体系报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。公司内部的管理与控制是一项长期而持续的系统工程，需要在公司运营的实际操作中不断改进、不断完善。今后公司还会根据经营状况及发展情况不断调整内部控制制度，加强制度的执行与监督，促进公司平稳快速发展。</p> <p>报告期内未发现会计核算体系、财务管理和风险控制等重大内部管理制度的重大缺陷。公司董事会认为，公司现有内部控制制度完整、合理有效，能够适应公司现行管理和公司发展的需要，并能得到有效实施；能够保证贯彻执行国家有关法律法规和单位内部规章制度以及公司各项业务活动的健康运行；能够保证公司财务报告及相关会计信息的真实性、准确性和完整性；能够保证公司经营管理目标的实现。</p>	

（四）年度报告差错责任追究制度相关情况

公司认真执行信息披露义务及管理事务，为提高公司的规范运作水平，增强信息披露的真实性、准确性、完整性和及时性，提高公司年度报告信息披露的质量和透明度，强化信息披露责任意识，加大对年报信息披露责任人的问责力度，公司制定了《年报信息披露重大差错责任追究制度》，并已经董事会审议通过。

报告期内，公司各相关部门认真履行职责，提高年报信息披露的质量和透明度。未发现重大会计差错更正、重大遗漏信息补充及年度业绩预告修正等情况。

三、投资者保护

（一）实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第八节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	XYZH/2023JNAA1B0185	
审计机构名称	信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座9层	
审计报告日期	2023年4月27日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	刘玉显 1年	李洁 2年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	7年	
会计师事务所审计报酬	10万元	
审计报告 XYZH/2023JNAA1B0185		
<p>山东益信通网络科技股份有限公司全体股东：</p> <p>一、 审计意见</p> <p>我们审计了山东益信通网络科技股份有限公司（以下简称益信通公司）财务报表，包括2022年12月31日的合并及母公司资产负债表，2022年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及相关财务报表附注。</p> <p>我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了益信通公司2022年12月31日的合并及母公司财务状况以及2022年度的合并及母公司经营成果和现金流量。</p> <p>二、 形成审计意见的基础</p> <p>我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于益信通公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。</p> <p>三、 其他信息</p> <p>益信通公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括益信通公司2022年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。</p> <p>我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。</p> <p>基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。</p> <p>四、 管理层和治理层对财务报表的责任</p>		

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估益信通公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算益信通公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督益信通公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对益信通公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致益信通公司不能持续经营。

（5）评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

（6）就益信通公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙) 中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国 北京 二〇二三年四月二十七日

二、财务报表

（一）合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金	六.1	10,511,503.85	4,356,713.41

结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六.2	228,225.95	1,035,167.96
应收款项融资			
预付款项	六.3	1,188.99	1,189.02
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六.4	139,046.31	41,704.14
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六.5	182,270.66	
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六.6	201,786.29	128,111.23
流动资产合计		11,264,022.05	5,562,885.76
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	六.7	117,495.50	124,818.83
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六.8	35,585.98	60,705.47
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六.9	232.69	
其他非流动资产			
非流动资产合计		153,314.17	185,524.30
资产总计		11,417,336.22	5,748,410.06

流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六.10	5,543,025.21	824,303.37
预收款项			
合同负债	六.11	1,085,264.89	375,595.46
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六.12	37,422.62	23,105.60
应交税费	六.13	7,622.82	50,092.78
其他应付款	六.14	136,241.80	147,001.05
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	六.15	26,788.99	26,789.00
其他流动负债	六.16	141,084.44	48,827.41
流动负债合计		6,977,450.77	1,495,714.67
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	六.17	39,314.05	37,144.30
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		39,314.05	37,144.30
负债合计		7,016,764.82	1,532,858.97
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六.18	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	六.19	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	六.20	791,370.94	791,370.94
一般风险准备			
未分配利润	六.21	-2,827,603.67	-3,012,623.98
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		4,400,571.40	4,215,551.09
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		4,400,571.40	4,215,551.09
负债和所有者权益（或股东权益）总计		11,417,336.22	5,748,410.06

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	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金		970,370.40	651,827.50
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四.1	128,337.49	978,167.96
应收款项融资			
预付款项		1,188.99	1,189.02
其他应收款	十四.2	41,745.74	41,704.14
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		99,297.26	128,111.23
流动资产合计		1,240,939.88	1,800,999.85
非流动资产：			
债权投资			

其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四.3	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		117,495.50	124,818.83
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		35,585.98	60,705.47
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		3,153,081.48	3,185,524.30
资产总计		4,394,021.36	4,986,524.15
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		8,800.00	240,286.79
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		2,242.44	
应交税费		5,463.68	5,505.35
其他应付款		136,241.80	136,241.80
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		26,788.99	26,789.00
其他流动负债			
流动负债合计		179,536.91	408,822.94
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		39,314.05	37,144.30

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		39,314.05	37,144.30
负债合计		218,850.96	445,967.24
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		-3,053,004.67	-2,687,618.16
所有者权益（或股东权益）合计		4,175,170.40	4,540,556.91
负债和所有者权益（或股东权益）总计		4,394,021.36	4,986,524.15

（三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2022年	2021年
一、营业总收入		11,651,771.16	5,593,962.67
其中：营业收入	六.22	11,651,771.16	5,593,962.67
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		11,596,478.33	6,653,983.90
其中：营业成本	六.22	10,683,540.03	5,203,821.62
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	六.23	30,282.53	16,344.40
销售费用	六.24	250,993.86	214,703.97
管理费用	六.25	646,759.32	1,231,859.61
研发费用			
财务费用	六.26	-15,097.41	-12,745.70
其中：利息费用		2,169.74	1,785.80
利息收入		17,847.31	15,273.16
加：其他收益	六.27	101,800.00	181,103.78
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 （损失以“-”号填列）			
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）	六.28	28,283.54	17,698.48
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		185,376.37	-861,218.97
加：营业外收入	六.29	5,423.49	1,664.00
减：营业外支出	六.30	0.03	-
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		190,799.83	-859,554.97
减：所得税费用	六.31	5,779.52	
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		185,020.31	-859,554.97
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）		185,020.31	-859,554.97
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）		185,020.31	-859,554.97
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		185,020.31	-859,554.97
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		185,020.31	-859,554.97
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.04	-0.17
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.04	-0.17

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	2022 年	2021 年
一、营业收入	十四.4	63,566.03	289,758.38
减：营业成本	十四.4	2,193.33	163,848.75
税金及附加			109.80
销售费用			
管理费用		563,474.80	1,007,421.13
研发费用			
财务费用		-324.29	53.43
其中：利息费用		2,169.74	
利息收入		2,707.53	1,562.00
加：其他收益		101,800.00	181,103.78
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（损失以“-”号填列）			
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）		34,591.33	20,534.57
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）		-365,386.48	-680,036.38
加：营业外收入			
减：营业外支出		0.03	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-365,386.51	-680,036.38
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-365,386.51	-680,036.38
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-365,386.51	-680,036.38
（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		-365,386.51	-680,036.38
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.07	-0.13
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.07	-0.13

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2022年	2021年
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		14,162,812.56	7,538,836.45
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	六.32	217,853.41	277,222.20
经营活动现金流入小计		14,380,665.97	7,816,058.65
购买商品、接受劳务支付的现金		6,681,111.82	5,651,607.82
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		552,537.50	1,150,846.55
支付的各项税费		534,269.31	43,139.87
支付其他与经营活动有关的现金	六.32	457,956.90	199,616.65
经营活动现金流出小计		8,225,875.53	7,045,210.89
经营活动产生的现金流量净额		6,154,790.44	770,847.76
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		6,154,790.44	770,847.76
加：期初现金及现金等价物余额		4,356,713.41	3,585,865.65
六、期末现金及现金等价物余额		10,511,503.85	4,356,713.41

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	2022年	2021年
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		951,801.80	1,232,288.02
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		102,707.53	262,344.41
经营活动现金流入小计		1,054,509.33	1,494,632.43
购买商品、接受劳务支付的现金		237,600.00	523,900.78
支付给职工以及为职工支付的现金		266,672.93	692,240.53
支付的各项税费			31,927.22
支付其他与经营活动有关的现金		231,693.50	196,417.14
经营活动现金流出小计		735,966.43	1,444,485.67
经营活动产生的现金流量净额		318,542.90	50,146.76
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		318,542.90	50,146.76
加：期初现金及现金等价物余额		651,827.50	601,680.74
六、期末现金及现金等价物余额		970,370.40	651,827.50

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2022年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
优先 股		永续 债	其他										
一、上年期末余额	5,000,000.00				1,436,804.13				791,370.94		-3,012,623.98		4,215,551.09
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	5,000,000.00				1,436,804.13				791,370.94		-3,012,623.98		4,215,551.09
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											185,020.31		185,020.31
（一）综合收益总额											185,020.31		185,020.31
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益													

的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本年年末余额	5,000,000.00				1,436,804.13				791,370.94		-2,827,603.67		4,400,571.40

44

项目	2021 年
----	--------

	归属于母公司所有者权益										少数 股东 权益	所有者权 益 合计	
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备			未分配利润
		优先 股	永续 债	其他									
一、上年期末余额	5,000,000.00				1,436,804.13				791,370.94		-2,153,069.01		5,075,106.06
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	5,000,000.00				1,436,804.13				791,370.94		-2,153,069.01		5,075,106.06
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-859,554.97		-859,554.97
（一）综合收益总额											-859,554.97		-859,554.97
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													

(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本年期末余额	5,000,000.00				1,436,804.13				791,370.94		-3,012,623.98		4,215,551.09

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

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2022年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先	永续	其他								

		股	债								
一、上年期末余额	5,000,000.00			1,436,804.13				791,370.94		-2,687,618.16	4,540,556.91
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	5,000,000.00			1,436,804.13				791,370.94		-2,687,618.16	4,540,556.91
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										-365,386.51	-365,386.51
（一）综合收益总额										-365,386.51	-365,386.51
（二）所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者（或股东）的分配											
4. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或											

股本)												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期末余额	5,000,000.00				1,436,804.13				791,370.94		-3,053,004.67	4,175,170.40

项目	2021 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	5,000,000.00				1,436,804.13				791,370.94		-2,007,581.78	5,220,593.29
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	5,000,000.00				1,436,804.13				791,370.94		-2,007,581.78	5,220,593.29
三、本期增减变动金额（减											-680,036.38	-680,036.38

少以“-”号填列)													
(一) 综合收益总额												-680,036.38	-680,036.38
(二) 所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													

6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年末余额	5,000,000.00				1,436,804.13				791,370.94		-2,687,618.16	4,540,556.91

一、 公司的基本情况

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，注册地址为山东省济南市槐荫区美里湖街道办事处西沙西路1116号，注册资本为500.00万元，股本500.00万元。本公司法定代表人为王秀丽；本公司统一社会信用代码为913701007710371275。

本公司经营范围为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

本公司合并财务报表范围包括本公司、一级子公司益信通（济南）卫生材料有限公司，本期本公司合并范围未发生变化。

三、 财务报表的编制基础

（1） 编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定，并基于本附注“四、重要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计编制。

（2） 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。

四、 重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计包括营业周期、应收款项坏账准备的确认和计量、发出存货计量、固定资产分类及折旧方法、无形资产摊销、收入确认和计量等，详见本部分以下各项描述。

1. 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、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司的会计期间为公历1月1日至12月31日。

3. 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。

4. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5. 现金及现金等价物

本公司现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过 3 个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

6. 外币业务和外币财务报表折算

(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) 外币财务报表的折算

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。

7. 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销

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。

（6） 金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：①以摊余成本计量的金融资产；②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；③租赁应收款；④合同资产等。

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。

本公司对于下列各项目，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：①《企业会计准则第14号-收入准则》规范的交易形成应收款项或合同资产损失准备，无论该项目是否包含重大融资成分。②应收融资租赁款；③应收经营租赁款。

除上述项目外，对其他项目，本公司按照下列情形计量损失准备：①信用风险自初始确认后未显著增加的金融工具，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工具，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工具，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。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。除此之外的金融工具的信用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。

1) 对信用风险显著增加的评估

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。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

以组合为基础的评估。如果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的，本公司将按照金融工具共同信用风险特征，对其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。

2) 预期信用损失的计量

考虑预期信用损失计量方法应反映的要素：①通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；②货币时间价值；③在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司对租赁应收款及财务担保合同在单项资产或合同的基础上确定其信用损失。

对应收账款与合同资产，本公司除对单项金额重大且已发生信用减值的款项单独确定其信用损失外，其余在组合的基础上，考虑预期信用损失计量方法应反映的要素，参考历史信用损失经验，编制应收账款逾期天数/应收账款账龄与违约损失率对照表，以此为基础计算预期信用损失。

对于其他以摊余成本计量的金融资产及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，除对单项金额重大的款项单独确定其信用损失外，本公司在组合基础上确定其信用损失。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组别。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、债务人所处地理位置、债务人所处行业等。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

①金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

②租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。其中，用于确定预期信用损失的现金流量，与本公司按照租赁准则用于计量租赁应收款项的现金流量保持一致。

8. 应收票据

应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法参照应收账款。

9. 应收账款

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法如下：

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。

10. 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。

11. 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”。

12. 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。

13. 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。

14. 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。

15. 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：

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	电子设备	3-10	5	9.50-31.67
2	办公设备及家具	2-10	5	9.50-47.50

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。

16. 使用权资产

使用权资产，是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

（1）初始计量

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项：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发生的初始直接费用，即为达成租赁所发生的增量成本；④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，属于为生产存货而发生的除外。

（2）后续计量

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产，本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

使用权资产的折旧

自租赁期开始日起，本公司对使用权资产计提折旧。使用权资产通常自租赁期开始的当月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。

本公司在确定使用权资产的折旧方法时，根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式做出决定，以直线法对使用权资产计提折旧。

本公司在确定使用权资产的折旧年限时，遵循以下原则：能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，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。

使用权资产的减值

如果使用权资产发生减值，本公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

17. 无形资产

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。

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。

18. 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。

19. 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。

20. 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。

21. 租赁负债

（1）初始计量

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。

1) 租赁付款额

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：①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，该款额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购买选择权时，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时，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。

2) 折现率

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，该利率是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。本公司因无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率，是指本公司在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。该利率与下列事项相关：①本公司自身情况，即公司的偿债能力和信用状况；②“借款”的期限，即租赁期；③“借入”资金的金额，即租赁负债的金额；④“抵押条件”，即标的资产的性质和质量；⑤经济环境，包括承租人所处的司法管辖区、计价货币、合同签订时间等。本公司以银行贷款利率为基础，考虑上述因素进行调整而得出该增量借款利率。

（2）后续计量

在租赁期开始日后，本公司按以下原则对租赁负债进行后续计量：①确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；②支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额；③因重估

或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时，重新计量租赁负债的账面价值。

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，但应当资本化的除外。周期性利率是指本公司对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率，或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时，本公司所采用的修订后的折现率。

（3）重新计量

在租赁期开始日后，发生下列情形时，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。①实质固定付款额发生变动（该情形下，采用原折现率折现）；②保余值预计的应付金额发生变动（该情形下，采用原折现率折现）；③用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动（该情形下，采用修订后的折现率折现）；④购买选择权的评估结果发生变化（该情形下，采用修订后的折现率折现）；⑤续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化（该情形下，采用修订后的折现率折现）。

22. 收入确认原则和计量方法

（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额。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) 收入确认的方法

公司销售产品属于在某一时点履行的履约义务。

23. 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。
- 3) 属于其他情况的，直接计入当期损益。

24. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债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，确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。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、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认递延所得税资产。

25. 租赁

（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。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。

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。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

（2）本公司作为承租人

1) 租赁确认

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产和租赁负债的确认和计量参见附注四“16. 使用权资产”以及“21. 租赁负债”。

2) 租赁变更

租赁变更，是指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。租赁变更生效日，是指双方就租赁变更达成一致的日期。

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或延长了租赁期限；②增加的对价与租赁范围扩大部分或租赁期限延长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，本公司按照租赁准则有关规定对变更后合同的对价进行分摊，重新确定变更后的租赁期；并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，本公司采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，本公司采用租赁变更生效日的承租人增量借款利率作为折现率。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，承租人应当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其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，承租人相应调整使用权资产的账面价值。

3) 短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债。本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

（3）本公司为出租人

在（1）评估的该合同为租赁或包含租赁的基础上，本公司作为出租人，在租赁开始日，将租赁分为融资租赁和经营租赁。

如果一项租赁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，出租人将该项租赁分类为融资租赁，除融资租赁以外的其他租赁分类为经营租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常将其分类为融资租赁：①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权；③资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分（不低于租赁资产使用寿命的75%）；④在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值（不低于租赁资产公允价值的90%。）；⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能将其分类为融资租赁：①若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担；②资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人；③承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

1) 融资租赁会计处理

初始计量

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，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。租赁收款额，是指出租人因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：①承租人需支付的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购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；④承租人行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；⑤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。

后续计量

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。该周期性利率，是指确定租赁投资净额采用内含折现率（转租情况下，若转租的租赁内含利率无法确定，采用原租赁的折现率（根据与转租有关的初始直接费用进行调整）），或者融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理，且满足假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁条件时按相关规定确定的修订后的折现率。

租赁变更的会计处理

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：①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；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。

如果融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理，且满足假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁条件的，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。

2) 经营租赁的会计处理

租金的处理

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。

提供的激励措施

提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分配，免租期内应当确认租金收入。本公司承担了承租人某些费用的，将该费用自租金收入总额中扣除，按扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

初始直接费用

本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化至租赁标的资产的成本，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。

折旧

对于经营租赁资产中的固定资产，本公司采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销。

可变租赁付款额

本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

经营租赁的变更

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日开始，将其作为一项新的租赁进行会计处理，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。

26. 终止经营

终止经营，是指本公司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。

27. 其他重要的会计政策和会计估计

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。

28. 重要会计政策和会计估计变更

本报告期内，本公司无重要会计政策和会计估计变更。

五、 税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
----	------	----

增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	13.00%、6.00%
城市维护建设税	应纳流转税	7.00%
教育费附加	应纳流转税	3.00%
地方教育费附加	应纳流转税	2.00%
企业所得税	应纳税所得额	25.00%

2. 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，本公司之子公司益信通（济南）卫生材料有限公司 2022 年度按照当期可抵扣进项税额加计 10%抵减应纳税额。

根据《财政部税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号）规定，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税；根据《财政部税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告 2021 年第 12 号）规定，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分在上述优惠政策基础上再减半征收企业所得税。本公司之子公司益信通（济南）卫生材料有限公司 2022 年度按上述优惠政策计算企业所得税。

六、 合并财务报表主要项目注释

1. 货币资金

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
库存现金		
银行存款	10,461,400.66	4,356,713.41
其他货币资金	50,103.19	
合计	10,511,503.85	4,356,713.41
其中：存放在境外的款项总额		

截至 2022 年 12 月 31 日，公司无使用受限的货币资金。

2. 应收账款

(1) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	2022年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	324,845.74	100.00	96,619.79	29.74	228,225.95
其中：账龄组合	324,845.74	100.00	96,619.79	29.74	228,225.95
合计	324,845.74	100.00	96,619.79	29.74	228,225.95

(续)

类别	2021年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,164,121.79	100.00	128,953.83	11.08	1,035,167.96
其中：账龄组合	1,164,121.79	100.00	128,953.83	11.08	1,035,167.96
合计	1,164,121.79	100.00	128,953.83	11.08	1,035,167.96

1) 按组合计提应收账款坏账准备

账龄	2022年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)

1年以内	105,145.75	5,257.29	5.00
1-2年			10.00
2-3年	130,337.49	39,101.25	30.00
3-4年	67,562.50	33,781.25	50.00
4-5年	16,600.00	13,280.00	80.00
5年以上	5,200.00	5,200.00	100.00
合计	324,845.74	96,619.79	—

(2) 应收账款按账龄列示

账龄	2022年12月31日
1年以内	105,145.75
1-2年	
2-3年	130,337.49
3-4年	67,562.50
4-5年	16,600.00
5年以上	5,200.00
合计	324,845.74

(3) 本期应收账款坏账准备情况

类别	2021年12月31日	本年变动金额				2022年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
账龄组合	128,953.83	2,257.29	34,591.33			96,619.79
合计	128,953.83	2,257.29	34,591.33			96,619.79

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	2022年12月31日	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
联通数字科技有限公司山东省分公司	167,999.99	2-3年、3-4年	51.72	63,912.50
杭州藤树贸易有限公司	96,290.68	1年以内	29.64	4,814.53

联通(山东)产业互联网有限公司	29,900.00	2-3年	9.20	8,970.00
山东理文纸业有限公司	8,855.07	1年以内	2.73	442.75
重汽济南动力有限公司	8,800.00	4-5年	2.71	7,040.00
合计	311,845.74		96.00	85,179.78

3. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	2022年12月31日		2021年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内			1,188.99	100.00
1-2年	1,188.99	100.00	0.03	
2-3年				
3年以上				
合计	1,188.99	100.00	1,189.02	100.00

4. 其他应收款

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	139,046.31	41,704.14
合计	139,046.31	41,704.14

4.1 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	2022年12月31日	2021年12月31日
押金及保证金	81,009.90	
代扣个人社保、公积金	41,745.74	41,704.14
其他	20,341.17	
合计	143,096.81	41,704.14

(2) 其他应收款坏账准备计提情况

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)	
2022 年 1 月 1 日余额				
2022 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本期				
--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	4,050.50			4,050.50
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022 年 12 月 31 日余额	4,050.50			4,050.50

(3) 其他应收款按账龄列示

账龄	2022 年 12 月 31 日
1 年以内 (含 1 年)	124,156.95
1-2 年	18,939.86
2-3 年	
3-4 年	
4-5 年	
5 年以上	
合计	143,096.81

(4) 其他应收款坏账准备情况

类别	2021 年 12 月 31 日	本年变动金额				2022 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
处于第一阶段的其他应收款		4,050.50				4,050.50
合计		4,050.50				4,050.50

(5) 按欠款方归集的大额期末余额的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2022 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
------	------	------------------	----	----------------------	----------

李锦泽	保证金	81,000.00	1年以内	56.61	4,050.00
代扣代缴款	社保、公积金	41,745.74	1年以内、1-2年	29.17	
合计		122,745.74		85.78	4,050.00

5. 存货

项目	2022年12月31日			2021年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
发出商品	182,270.66		182,270.66			
合计	182,270.66		182,270.66			

6. 其他流动资产

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
增值税留抵税额	133,692.16	64,156.25
预交企业所得税	68,094.13	63,954.98
合计	201,786.29	128,111.23

7. 固定资产

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
固定资产	117,495.50	124,818.83
固定资产清理		
合计	117,495.50	124,818.83

7.1 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. 2021年12月31日	2,044,881.78	35,120.00	2,080,001.78
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 2022年12月31日	2,044,881.78	35,120.00	2,080,001.78
二、累计折旧			
1. 2021年12月31日	1,940,628.95	14,554.00	1,955,182.95

2. 本期增加金额	2,193.33	5,130.00	7,323.33
(1) 计提	2,193.33	5,130.00	7,323.33
3. 本期减少金额			
4. 2022年12月31日	1,942,822.28	19,684.00	1,962,506.28
三、减值准备			
1. 2021年12月31日			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 2022年12月31日			
四、账面价值			
1. 2022年12月31日余额	102,059.50	15,436.00	117,495.50
2. 2021年12月31日余额	104,252.83	20,566.00	124,818.83

8. 使用权资产

项目	房屋租赁	合计
一、账面原值		
1. 2021年12月31日	75,358.51	75,358.51
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 2022年12月31日	75,358.51	75,358.51
二、累计折旧		
1. 2021年12月31日	14,653.04	14,653.04
2. 本期增加金额	25,119.49	25,119.49
(1) 计提	25,119.49	25,119.49
3. 本期减少金额		
4. 2022年12月31日	39,772.53	39,772.53
三、减值准备		
1. 2021年12月31日		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 2022年12月31日		
四、账面价值		
1. 2022年12月31日余额	35,585.98	35,585.98
2. 2021年12月31日余额	60,705.47	60,705.47

9. 递延所得税资产

项目	2022年12月31日		2021年12月31日	
	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
	异		异	

信用减值 损失	7,756.33	232.69		
合计	7,756.33	232.69		

10. 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
应付账款	5,543,025.21	824,303.37
合计	5,543,025.21	824,303.37

(2) 期末无账龄超过1年的重要应付账款

11. 合同负债

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
预收货款	1,085,264.89	375,595.46
合计	1,085,264.89	375,595.46

12. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	2021年12 月31日	本年增加	本年减少	2022年12 月31日
短期薪酬	23,105.60	518,060.44	503,743.42	37,422.62
离职后福利-设定提存计划		43,610.39	43,610.39	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	23,105.60	561,670.83	547,353.81	37,422.62

(2) 短期薪酬

项目	2021年12 月31日	本年增加	本年减少	2022年12 月31日

工资、奖金、津贴和补贴	23,105.60	487,968.30	473,651.28	37,422.62
职工福利费				
社会保险费		21,840.94	21,840.94	
其中：医疗保险费		9,478.06	9,478.06	
工伤保险费		11,331.39	11,331.39	
生育保险费		1,031.49	1,031.49	
住房公积金		8,251.20	8,251.20	
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				
合计	23,105.60	518,060.44	503,743.42	37,422.62

(3) 设定提存计划

项目	2021年12月31日	本年增加	本年减少	2022年12月31日
基本养老保险		41,780.64	41,780.64	
失业保险费		1,829.75	1,829.75	
企业年金缴费				
合计		43,610.39	43,610.39	

13. 应交税费

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
增值税		38,958.67
城市维护建设税		2,727.11
教育费附加		1,168.76
地方教育费附加		779.18
个人所得税	6,282.78	6,088.56

印花税	1,340.04	370.50
合计	7,622.82	50,092.78

14. 其他应付款

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
应付利息		
应付股利		
其他应付款	136,241.80	147,001.05
合计	136,241.80	147,001.05

14.1 其他应付款

(1) 其他应付款按款项性质分类

款项性质	2022年12月31日	2021年12月31日
合并范围外关联方往来款	130,000.00	130,000.00
押金及保证金		10,373.41
待支付的费用	4,745.80	4,745.80
其他	1,496.00	1,881.84
合计	136,241.80	147,001.05

(2) 账龄超过1年的重要其他应付款

单位名称	2022年12月31日	未偿还或结转的原因
山东东顺科技有限公司	130,000.00	资金紧张

15. 一年内到期的非流动负债

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
一年内到期的租赁负债	26,788.99	26,789.00
合计	26,788.99	26,789.00

16. 其他流动负债

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
----	-------------	-------------

待转销项税额	141,084.44	48,827.41
合计	141,084.44	48,827.41

17. 租赁负债

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
房屋租赁	39,314.05	37,144.30
合计	39,314.05	37,144.30

18. 股本

项目	2021年12月31日	本年变动增减(+、-)					2022年12月31日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
山东东顺科技有限公司	3,749,000.00						3,749,000.00
山东永芳圣豪国际贸易有限公司	1,250,000.00						1,250,000.00
侯思欣	1,000.00						1,000.00
股份总额	5,000,000.00						5,000,000.00

19. 资本公积

项目	2021年12月31日	本年增加	本年减少	2022年12月31日
股本溢价	1,436,804.13			1,436,804.13
合计	1,436,804.13			1,436,804.13

20. 盈余公积

项目	2021年12月31日	本年增加	本年减少	2022年12月31日
法定盈余公积	791,370.94			791,370.94
合计	791,370.94			791,370.94

21. 未分配利润

项目	本年	上年
上年年末余额	-3,012,623.98	-2,153,069.01
加：年初未分配利润调整数		
其中：《企业会计准则》新规定追溯调整		
会计政策变更		
重要前期差错更正		
同一控制合并范围变更		

其他调整因素		
本年年初余额	-3,012,623.98	-2,153,069.01
加：本年归属于母公司所有者的净利润	185,020.31	-859,554.97
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		
本年年末余额	-2,827,603.67	-3,012,623.98

22. 营业收入、营业成本

项目	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	11,605,372.35	10,683,540.03	5,593,962.67	5,203,821.62
其他业务	46,398.81			
合计	11,651,771.16	10,683,540.03	5,593,962.67	5,203,821.62

23. 税金及附加

项目	2022 年度	2021 年度
城市维护建设税	15,790.98	7,617.93
教育费附加	6,767.56	3,264.82
地方教育费附加	4,511.69	2,176.55
印花税	3,212.30	3,285.10
合计	30,282.53	16,344.40

24. 销售费用

项目	2022 年度	2021 年度
职工薪酬	211,003.43	207,055.16

广告宣传费	29,126.22	
折扣折让费		7,648.81
其他	10,864.21	
合计	250,993.86	214,703.97

25. 管理费用

项目	2022 年度	2021 年度
职工薪酬	350,667.40	792,972.64
中介机构服务费	219,313.21	216,981.13
折旧费	30,249.49	22,312.47
差旅及办公费	1,729.19	3,505.44
房屋租赁及物业费		173,964.02
其他	44,800.03	22,123.91
合计	646,759.32	1,231,859.61

26. 财务费用

项目	2022 年度	2021 年度
利息费用	2,169.74	1,785.80
减：利息收入	17,847.31	15,273.16
加：银行手续费	580.16	741.66
合计	-15,097.41	-12,745.70

27. 其他收益

产生其他收益的来源	2022 年度	2021 年度
政府补助	100,000.00	176,800.00
增值税加计抵减	1,800.00	4,303.78
合计	101,800.00	181,103.78

28. 信用减值损失

项目	2022 年度	2021 年度
坏账准备	28,283.54	17,698.48
合计	28,283.54	17,698.48

29. 营业外收入

项目	2022 年度	2021 年度	计入本年非经常性损益的金额
罚款收入	5,002.00	1,663.00	5,002.00
其他	421.49	1.00	421.49
合计	5,423.49	1,664.00	5,423.49

30. 营业外支出

项目	2022 年度	2021 年度	计入本年非经常性损益的金额
其他	0.03		0.03
合计	0.03		0.03

31. 所得税费用

项目	2022 年度	2021 年度
当期所得税费用	6,012.21	
递延所得税费用	-232.69	
合计	5,779.52	

32. 现金流量表项目

(1) 收到/支付的其他与经营活动有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2022 年度	2021 年度
政府补助	100,000.00	176,800.00
利息收入	17,847.31	15,273.16

保证金及其他往来款等	100,005.55	85,149.04
其他	0.55	
合计	217,853.41	277,222.20

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2022 年度	2021 年度
付现的费用	276,871.19	198,874.99
支付经营性往来款	180,505.55	
财务费用-银行手续费	580.16	741.66
合计	457,956.90	199,616.65

(2) 合并现金流量表补充资料

项目	本年金额	上年金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	185,020.31	-859,554.97
加：资产减值准备		
信用减值损失	-28,283.54	-17,698.48
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	7,323.33	12,646.14
使用权资产折旧	25,119.49	14,653.04
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“-”填列)		
固定资产报废损失 (收益以“-”填列)		
公允价值变动损失 (收益以“-”填列)		
财务费用 (收益以“-”填列)	2,169.74	1,785.80

投资损失（收益以“-”填列）		
递延所得税资产的减少（增加以“-”填列）	-232.69	
递延所得税负债的增加（减少以“-”填列）		
存货的减少（增加以“-”填列）	-182,270.66	
经营性应收项目的减少（增加以“-”填列）	537,964.60	1,021,262.63
经营性应付项目的增加（减少以“-”填列）	5,607,979.86	597,753.60
其他		
经营活动产生的现金流量净额	6,154,790.44	770,847.76
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：		
现金的年末余额	10,511,503.85	4,356,713.41
减：现金的年初余额	4,356,713.41	3,585,865.65
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	6,154,790.44	770,847.76

(3) 现金和现金等价物

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
现金	10,511,503.85	4,356,713.41
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	10,461,400.66	4,356,713.41
可随时用于支付的其他货币资金	50,103.19	
现金等价物		

其中：三个月内到期的债券投资		
年末现金和现金等价物余额	10,511,503.85	4,356,713.41
其中：母公司或公司内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

七、合并范围的变化

本公司本期无合并范围的变化。

八、在其他主体中的权益

企业公司的构成

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	济南	卫生材料、卫生用品的生产、销售	100.00		新设

注：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）

九、与金融工具相关风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收款项、应付款项等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1. 各类风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其它权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线并进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

(1) 市场风险

1) 汇率风险

本公司不存在与外币相关的汇率风险。

2) 利率风险

本公司不存在因银行借款等带息债务相关的利率风险。

(2) 信用风险

于2022年12月31日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失，信用风险主要产生于流动资金和应收账款等。

为降低信用风险，本公司在签订销售合同时加强客户资信评估和信用审批。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，本公司认为其不存在重大信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的重大损失。

本公司采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。截至2022年12月31日，本公司应收账款前五名客户的欠款金额为311,845.74元，占应收账款期末余额合计数的比例为96.00%。

(3) 流动风险

流动风险为本公司在到期日无法履行其财务义务的风险。本公司管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务，而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本公司定期分析负债结构和期限，以确保有充裕的资金。

十、 关联方及关联交易

(一) 关联方关系

1. 控股股东及最终控制方

(1) 控股股东及最终控制方

控股股东及最终控制方名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对本公司的 持股比例 (%)	对本公司的 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	10,000.00	74.98	74.98

(2) 控股股东的注册资本及其变化

控股股东	2021年12月 31日	本年增加	本年减少	2022年12月 31日
山东东顺科技有限公司	3,749,000.00			3,749,000.00

(3) 控股股东的所持股份或权益及其变化

控股股东	持股金额		持股比例 (%)	
	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
山东东顺科技有限公司	3,749,000.00	3,749,000.00	74.98	74.98

(4) 公司最终控制人：张健

2. 子公司

子公司情况详见本附注“八、企业公司的构成”相关内容。

3. 其他关联方

其他关联方名称	与本公司关系
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	东顺国贸的全资子公司
山东哈林新天地游乐园有限公司	东顺国贸的全资子公司
东顺（湖南）日用品有限公司	东顺国贸的全资子公司
东顺永芳（杭州）日用品有限公司	东顺国贸的全资子公司
东顺（黑龙江）日用品有限公司	东顺国贸的全资子公司
山东永芳圣豪国际贸易有限公司	持股 25.00% 的股东
张健	董事、实际控制人
王秀丽	董事长、总经理
范思伟	董事、经理
展庆涛	董事、董事会秘书、财务负责人
李明珠	董事
李敏敏	监事会主席
谷斌	监事
赵冬姝	职工代表监事

(二) 关联交易

1. 采购商品/接受劳务

关联方	关联交易内容	2022 年度	2021 年度
-----	--------	---------	---------

永芳（济南）卫生用品集团有限公司	卫生用品	1,921,848.46	2,414,831.25
合计		1,921,848.46	2,414,831.25

注：原监事李波于2021年5月12日经股东大会决议通过免去其监事会主席职务，因其担任永芳（济南）卫生用品集团有限公司的董事职务，按照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》的相关规定，2022年1月1日至2022年5月11日公司与永芳（济南）卫生用品集团有限公司之间存在关联交易。

2. 关联租赁情况

(1) 承租情况

出租方名称	租赁资产种类	2022年1-4月 租赁交易额	上年租赁交易额
永芳（济南）卫生用品集团有限公司	房屋	9,225.26	16,438.84

3. 关键管理人员薪酬

单位：万元

项目名称	2022年度	2021年度
薪酬合计	16.93	42.09

(三) 关联方往来余额

1. 应付项目

项目名称	关联方	2022年12月31 日	2021年12月31 日
其他应付款	山东东顺科技有限公司	130,000.00	130,000.00

十一、或有事项

截至2022年12月31日，本公司无需披露的或有事项。

十二、承诺事项

截至2022年12月31日，本公司无需披露的重大承诺事项。

十三、 资产负债表日后事项

截至 2023 年 4 月 27 日，本公司无需要披露的其他重大资产负债表日后事项。

十四、 母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	219,699.99	100.00	91,362.50	41.59	128,337.49
其中：账龄组合	219,699.99	100.00	91,362.50	41.59	128,337.49
合计	219,699.99	100.00	91,362.50	41.59	128,337.49

(续)

类别	2021 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,104,121.79	100.00	125,953.83	11.41	978,167.96
其中：账龄组合	1,104,121.79	100.00	125,953.83	11.41	978,167.96

合计	1,104,121.79	100.00	125,953.83	11.41	978,167.96
----	--------------	--------	------------	-------	------------

1) 按组合计提应收账款坏账准备

账龄	2022年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内			5.00
1-2年			10.00
2-3年	130,337.49	39,101.25	30.00
3-4年	67,562.50	33,781.25	50.00
4-5年	16,600.00	13,280.00	80.00
5年以上	5,200.00	5,200.00	100.00
合计	219,699.99	91,362.50	—

2) 应收账款按账龄列示

账龄	2022年12月31日
1年以内	
1-2年	
2-3年	130,337.49
3-4年	67,562.50
4-5年	16,600.00
5年以上	5,200.00
合计	219,699.99

(2) 本年应账款坏账准备情况

类别	2021年12月 31日	本期变动金额				2022年12月 31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
账龄组合	125,953.83		34,591.33			91,362.50
合计	125,953.83		34,591.33			91,362.50

(3) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	2022年12月 31日	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
联通数字科技有限公司 山东省分公司	167,999.99	2-3年、 3-4年	76.47	63,912.50
联通（山东）产业互联网有限公司	29,900.00	2-3年	13.61	8,970.00
重汽济南动力有限公司	8,800.00	4-5年	4.01	7,040.00
中国重汽集团济南动力有限公司	7,800.00	4-5年	3.55	6,240.00
中国重汽集团大同齿轮有限公司	2,600.00	5年以上	1.18	2,600.00
合计	217,099.99		98.82	88,762.50

2. 其他应收款

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	41,745.74	41,704.14
合计	41,745.74	41,704.14

2.1 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	2022年12月31日	2021年12月31日
代扣个人社保、公积金	41,745.74	41,704.14
合计	41,745.74	41,704.14

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	2022年12月31日
1年以内(含1年)	22,805.88
1-2年	18,939.86
2-3年	
3-4年	
5年以上	
合计	41,745.74

(3) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2022年12月31日	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
代扣代缴款	公积金、社保	41,745.74	1年以内、1-2年	100.00	
合计		41,745.74		100.00	

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	2022年12月31日			2021年12月31日		
	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						
合计	3,000,000.00		3,000,000.00	3,000,000.00		3,000,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	2021年12月31日	本年增加	本年减少	2022年12月31日	本年计提减值准备	减值准备期末余额
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		

4. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	2022年度	2021年度
----	--------	--------

	收入	成本	收入	成本
主营业务	63,566.03	2,193.33	289,758.38	163,848.75
其他业务				
合计	63,566.03	2,193.33	289,758.38	163,848.75

十五、 其他重要事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

十六、 财务报告批准

本财务报告于 2023 年 4 月 27 日由本公司董事会批准报出。

财务报表补充资料

1. 本年非经常性损益明细表

项目	本年金额	说明
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件或偶发性的税收返还、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）	100,000.00	对新挂牌上市企业扶持10万元
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	5,423.46	
小计	105,423.46	
减：所得税影响额	135.59	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	105,287.87	

2. 净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元/股）	
		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	4.29	0.04	0.04
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.85	0.02	0.02

山东益信通网络科技股份有限公司

二〇二三年四月二十七日

第九节 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。

（三）年度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。