



# 成聪软件

NEEQ : 830905

## 湖南成聪软件股份有限公司

## Hunan Chengcong Software Co.,LTD



## 年度报告

## 2019

## 公司年度大事记

1、2019年5月22日，成聪软件与长沙银行签订战略合作协议。双方将在综合授信、融资服务、综合金融服务等方面展开广泛而全面的深度合作。



2、根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室《关于湖南省2019年第二批高新技术企业备案的复函》（国科火字[2019]2018号），成聪软件被湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、国家税务总局湖南省税务局认定为湖南省2019年高新技术企业，证书编号为：GR201943001003，发证日期为2019年9月20日，有效期三年。



# 目 录

第一节	声明与提示 .....	5
第二节	公司概况 .....	6
第三节	会计数据和财务指标摘要 .....	8
第四节	管理层讨论与分析 .....	11
第五节	重要事项 .....	20
第六节	股本变动及股东情况 .....	22
第七节	融资及利润分配情况 .....	24
第八节	董事、监事、高级管理人员及员工情况 .....	25
第九节	行业信息 .....	28
第十节	公司治理及内部控制 .....	29
第十一节	财务报告 .....	34

## 释义

释义项目		释义
成聪软件、公司、股份公司	指	湖南成聪软件股份有限公司
股东大会	指	湖南成聪软件股份有限公司股东大会
董事会	指	湖南成聪软件股份有限公司董事会
监事会	指	湖南成聪软件股份有限公司监事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会
公司章程	指	湖南成聪软件股份有限公司公司章程
元（万元）	指	人民币元（万元）
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人
管理层	指	对公司决策、经营、管理负有领导责任的人员，包括董事、监事、高级管理人员等
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
报告期	指	2019 年度
主办券商	指	方正证券承销保荐有限责任公司
会计师、会计师事务所	指	中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

## 第一节 声明与提示

### 【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。

公司负责人于成聪、主管会计工作负责人于梦琪及会计机构负责人（会计主管人员）李莎保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

中审众环会计师事务所（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
是否存在董事、监事、高级管理人员对年度报告内容异议事项或无法保证其真实、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年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在豁免披露事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

### 【重要风险提示表】

重要风险事项名称	重要风险事项简要描述
行业政策风险	软件行业属于国家重点扶持的产业之一，国家对其发展有一系列的扶持政策。同时，公司被认定为高新技术企业，享受增值税即征即退和所得税率 15% 的优惠。若相关扶持政策在未来出现变化，将有可能影响公司盈利，从而导致公司净利润产生波动。
行业人才短缺风险	由于软件行业在民生领域的特殊性，该行业所需人才不仅需要软件专业技术知识，同时也需要对行业有着深刻的理解。因此，对行业有深入了解的高素质专业人才比较缺乏，难以满足日益扩大的市场需要，人才的短缺一定程度上阻碍了公司的快速发展。
营销成本增加风险	报告期内，公司在河北、河南等省市继续扩张，因自来水行业成交周期较长的特殊性，相应的营销成本增加将带来风险。
研发成本增加风险	报告期内，公司在创新技术上取得了新的突破，由于市场的加速发展和需求，已立项的研发项目不断增加，存在研发成本增加的风险。
对外投资风险	由于公司体量较小，公司目前的对外投资将面临运营管理、内部控制和市场等不可控的风险，可能对公司带来风险。
本期重大风险是否发生重大变化：	否

## 第二节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	湖南成聪软件股份有限公司
英文名称及缩写	Hunan ChengCong Software Co.,LTD
证券简称	成聪软件
证券代码	830905
法定代表人	于成聪
办公地址	湖南省湘西州凤凰县凤凰之窗文化旅游产业园第 13 栋

### 二、 联系方式

董事会秘书或信息披露事务负责人	于梦琪
职务	董事会秘书
电话	0731-84330905
传真	0731-84330905
电子邮箱	6001@thiscc.com
公司网址	www.thiscc.com
联系地址及邮政编码	湖南省长沙市高新区麓谷企业广场科技金融大厦 7 楼, 410205
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

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2005 年 4 月 5 日
挂牌时间	2014 年 7 月 29 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	I 信息传输、软件和信息技术服务业-65 软件和信息技术服务业-6510 软件开发
主要产品与服务项目	管理系统的研发和销售
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	12,126,708
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	于成聪
实际控制人及其一致行动人	于成聪、陈慧敏、湖南行五投资管理企业（有限合伙）、于梦琪、于灿

#### 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	91433100772281068Q	否
注册地址	湖南省湘西州凤凰县凤凰之窗文化旅游产业园第 13 栋	否
注册资本	12,126,708.00	否

#### 五、 中介机构

主办券商	方正承销保荐
主办券商办公地址	北京市朝阳区北四环中路 27 号院 5 号楼
报告期内主办券商是否发生变化	否
会计师事务所	中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）
签字注册会计师姓名	张逸、周庆
会计师事务所办公地址	武汉市武昌区东湖路 169 号 2-9 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 会计数据和财务指标摘要

#### 一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	15,281,060.52	15,332,133.92	-0.33%
毛利率%	66.96%	63.18%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-141,572.01	946,079.89	-114.96%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-280,488.35	946,997.24	-129.62%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-0.82%	5.63%	-
加权平均净资产收益率%（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）	-1.63%	5.64%	-
基本每股收益	-0.01	0.08	-112.50%

#### 二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例%
资产总计	27,522,022.64	25,482,637.66	8.00%
负债总计	10,142,136.31	7,743,124.45	30.98%
归属于挂牌公司股东的净资产	17,131,205.59	17,272,777.60	-0.82%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.41	1.42	-0.70%
资产负债率%（母公司）	35.31%	29.28%	-
资产负债率%（合并）	36.85%	30.39%	-
流动比率	2.09	2.97	-
利息保障倍数			-

#### 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	3,357,443.66	2,009,501.53	67.08%
应收账款周转率	2.91	3.37	-
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%	8.00%	11.45%	-
营业收入增长率%	-0.33%	5.03%	-
净利润增长率%	-143.82%	-59.47%	-

#### 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	12,126,708	12,126,708	0.00%
计入权益的优先股数量			
计入负债的优先股数量			

#### 六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
偶发性的税收返还、减免	20,218.99
政府补助	239,900.00
除上述各项之外的其他营业外收支净额	-96,688.00
<b>非经常性损益合计</b>	<b>163,430.99</b>
所得税影响数	24,514.65
少数股东权益影响额（税后）	0.00
<b>非经常性损益净额</b>	<b>138,916.34</b>

#### 七、 补充财务指标

适用 不适用

#### 八、 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

单位：元

科目	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
应收票据及应收账款	4,972,844.46			
应收账款		4,972,844.46		

应付票据及应付账款	737,022.64			
应付账款		737,022.64		

## 第四节 管理层讨论与分析

### 一、 业务概要

#### 商业模式

公司是一家专注于计算机软件开发与销售的高新技术企业，拥有高新技术企业认定证书、软件企业证书及 27 项软件著作权。公司主要销售软件产品，并通过提供维护、技术服务及销售相关硬件获得额外利润。公司客户群主要为自来水公司，主要业务是为自来水公司提供全面的信息化管理解决方案，与支付宝、微信、银行等支付方建立了战略合作伙伴关系，搭建了水务信息化平台，采用“互联网+”模式，实现众多城镇水费移动支付。随着公司研发体系趋于成熟，公司将为更多行业提供信息化解决方案。

#### 1、研发模式

公司一直致力于新技术、新产品的研发，并对核心产品进行升级和创新，设立独立的研发部门，软件产品全部为自主研发。通过 10 余年的技术积累和沉淀，公司已拥有了一支稳定高效的研发团队，使产品研发周期缩短，研发难度降低，研发成本得到控制，为公司的核心竞争力奠定了良好的基础。

#### 2、销售模式

公司通过直接面对最终客户及签订项目的再次销售来开拓业务。公司拥有成熟的售后服务系统，完整的技术实施团队，有助于巩固公司产品和服务在市场上的口碑，有利于销售市场的拓宽。

报告期内及报告期后至披露日，公司的商业模式未发生大变化。

#### 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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" 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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" 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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

### 二、 经营情况回顾

#### (一) 经营计划

#### 1、总体经营情况

报告期内，公司实现营业收入 15,281,060.52 元，较上年同期减少 0.33%；本期公司实现净利润 -359,626.88 元，较上年同期减少 143.86%，主要原因是较 2018 年在薪酬体系的绩效考核上发生调整，根据公司的实际发展需求，人员工资较上期增加 645,964.28 元，同时为了提升公司在全国的品牌知名度，通过合作影片在互联网、媒体等方面加大宣传力度，本年度发生影视宣传费 492,913.35 元所致。截止至报告期末，公司资产总额 27,522,022.64 元，较上年末增加 8.00%；负债总额 10,142,136.31 元，较上年末增加 30.98%，主要系本年代收水费交易增加导致应付代收水费款项增加所致。

#### 2、公司业务经营计划的实现和变化情况

报告期内，公司主营业务发展稳定，在各省不断拓展自来水行业用户，客户对公司的售后服务的反馈也基本满意。同时公司一如既往以创新为本，不断完善已有技术，并不断研发新技术，在新技术的支

持下快速对原有产品进行升级提升产品在行业内的竞争力，公司将尽快研发出餐饮行业、教育行业等更多新行业的软件产品，从而为更多客户服务。

## (二) 财务分析

### 1. 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		本期期初		本期期末与本期期初金额变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	14,403,972.93	52.34%	15,505,420.40	60.85%	-7.10%
应收票据	0.00	0.00%	0.00	0.005%	0.00%
应收账款	5,521,856.92	20.06%	4,972,844.46	19.51%	11.04%
存货	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
投资性房地产	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
长期股权投资	3,036,688.94	11.03%	73,076.56	0.29%	4,055.49%
固定资产	1,344,061.63	4.88%	1,735,450.01	6.81%	-22.55%
在建工程	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
短期借款	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
长期借款	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
其他应付款	8,726,120.31	31.71%	6,102,761.24	23.95%	42.99%
资产总计	27,522,022.64	0.00%	25,482,637.66	0.00%	8.00%

#### 资产负债项目重大变动原因：

1、报告期内，长期股权投资较上年增长 4,055.49%，主要系本年新增 2 家参股公司分别为湖南成聪天眼电子商务有限公司及湖南乔成科技有限公司，新增投资款共 3,350,000.00 元；

2、报告期内，其他应付款较上年增长 42.99%，主要系本年代收水费交易增加，导致应付代收水费增加所致。

### 2. 营业情况分析

#### (1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	15,281,060.52	-	15,332,133.92	-	-0.33%
营业成本	5,048,503.45	33.04%	5,645,170.56	36.82%	-10.57%
毛利率	66.96%	-	63.18%	-	-
销售费用	3,745,204.38	24.51%	2,983,046.29	19.46%	25.55%
管理费用	3,438,036.79	22.50%	2,962,128.40	19.32%	16.07%
研发费用	3,998,319.85	26.17%	3,701,848.25	24.14%	8.01%
财务费用	-403,687.33	-2.64%	-310,333.86	-2.02%	30.08%

信用减值损失	-453,570.11	-2.97%	0.00	0.00%	
资产减值损失	0.00	0.00%	-400,953.27	2.62%	-100.00%
其他收益	715,770.31	4.68%	827,063.14	5.39%	-13.46%
投资收益	-286,387.62	-1.87%	-48,244.34	-0.31%	493.62%
公允价值变动收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
资产处置收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
汇兑收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
营业利润	-680,087.70	-4.45%	592,098.44	3.86%	-214.86%
营业外收入	3,312.00	0.02%	6.33	0.00%	52,222.27%
营业外支出	100,000.00	0.65%	24,966.30	0.16%	300.54%
净利润	-359,626.88	-2.35%	820,782.00	5.35%	-143.82%

#### 项目重大变动原因:

1、报告期内，营业利润较上年减少 214.86%，净利润较上年减少 59.47%，主要原因是较 2018 年在薪酬体系的绩效考核上发生调整，根据公司的实际发展需求，人员工资较上期增加 645,964.28 元，同时为了提升公司在全国的品牌知名度，通过合作影片在互联网、媒体等方面加大宣传力度，本年度发生影视宣传费 492,913.35 元所致。

#### (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	15,281,060.52	15,332,133.92	-0.33%
其他业务收入	0.00	0.00	0.00%
主营业务成本	5,048,503.45	5,645,170.56	-10.57%
其他业务成本	0.00	0.00	0.00%

#### 按产品分类分析:

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	收入金额	占营业收入的比重%	收入金额	占营业收入的比重%	
软件销售及维护费	11,677,194.69	76.42%	9,780,045.28	63.79%	19.40%
硬件销售及其他	2,287,632.65	14.97%	3,428,286.72	22.36%	-33.27%
餐费	1,316,233.18	8.61%	2,123,801.92	13.85%	-38.02%

#### 按区域分类分析:

□适用 √不适用

#### 收入构成变动的的原因:

公司主要收入为软件销售及维护费，本期及上期主要收入构成无明显变化。

### (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	石家庄供水有限责任公司	876,106.24	5.73%	否
2	中国银联股份有限公司湖南分公司	698,113.19	4.57%	否
3	中国电信股份有限公司湖南分公司	292,452.83	1.91%	否
4	临泉县自来水厂	245,950.91	1.61%	否
5	张家界市自来水公司	231,539.20	1.52%	否
合计		2,344,162.37	15.34%	-

### (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	湖南一为信息科技有限公司	492,233.01	13.79%	否
2	阿里云计算有限公司	229,844.42	6.44%	否
3	杭州沃动科技有限公司	227,358.49	6.37%	否
4	华为软件技术有限公司	208,262.11	5.83%	否
5	湖南金通仪表科技有限公司	97,758.62	2.74%	否
合计		1,255,456.65	35.17%	-

## 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	3,357,443.66	2,009,501.53	67.08%
投资活动产生的现金流量净额	-4,458,891.13	-1,155,592.69	-285.85%
筹资活动产生的现金流量净额	0.00	0.00	0.00%

#### 现金流量分析：

1、报告期内，经营活动产生的现金流量净额较上年增加 67.08%，其中收到其他与经营活动有关的现金较上年增加 147.78%，主要系本年代收水费交易增加所致；

2、报告期内，投资活动产生的现金流量净额较上年减少 285.85%，主要系新增投资 3 家参股公司支付投资款 4,250,000.00 元所致。

### (三) 投资状况分析

#### 1、主要控股子公司、参股公司情况

报告期内，公司拥有 2 家控股子公司分别为湖南七里飘香餐饮有限公司和湖南善如信息科技有限公司，3 家参股公司分别为深圳市成聪软件有限公司、湖南成聪天眼电子商务有限公司和湖南乔成科技有限公司。

1、湖南七里飘香餐饮有限公司成立于 2015 年 6 月 4 日，注册资本 520 万，报告期内，湖南七里飘香餐饮有限公司营业收入 1,317,339.97 元，净利润-375,867.16 元；

2、湖南善如信息科技有限公司成立于 2018 年 12 月 10 日，注册资本 200 万，报告期内，湖南善如信息科技有限公司营业收入 325,242.73 元，净利润-136,135.54 元；

## 2、合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人

是 否

### (四) 非标准审计意见说明

适用 不适用

### (五) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正

适用 不适用

#### (1) 会计政策变更

##### ① 执行新金融工具准则导致的会计政策变更

财政部于2017年3月31日分别发布了《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量（2017年修订）》（财会〔2017〕7号）、《企业会计准则第23号——金融资产转移（2017年修订）》（财会〔2017〕8号）、《企业会计准则第24号——套期会计（2017年修订）》（财会〔2017〕9号），于2017年5月2日发布了《企业会计准则第37号——金融工具列报（2017年修订）》（财会〔2017〕14号）（上述准则统称“新金融工具准则”），要求境内上市企业自2019年1月1日起执行新金融工具准则。本集团于2019年1月1日起开始执行前述新金融工具准则。

在新金融工具准则下所有已确认金融资产，其后续均按摊余成本或公允价值计量。在新金融工具准则施行日，以本集团该日既有事实和情况为基础评估管理金融资产的业务模式、以金融资产初始确认时的事实和情况为基础评估该金融资产上的合同现金流量特征，将金融资产分为三类：按摊余成本计量、按公允价值计量且其变动计入其他综合收益及按公允价值计量且其变动计入当期损益。其中，对于按公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资，当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

在新金融工具准则下，本集团以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款、财务担保合同计提减值准备并确认信用减值损失。

本集团追溯应用新金融工具准则，但对于分类和计量（含减值）涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则不一致的，本集团选择不进行重述。因此，对于首次执行该准则的累积影响数，本集团调整2019年年初留存收益或其他综合收益以及财务报表其他相关项目金额，2018年度的财务报表未予重述。

在首次执行日（2019年1月1日），本集团合并财务报表中金融资产按照修订前后金融工具确认计量准则的规定进行分类和计量结果对比如下：

项目	原金融工具准则		新金融工具准则	
	计量类别	账面价值	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本（贷款和应收款项）	15,505,420.40	摊余成本	15,505,420.40
应收款项	摊余成本（贷款和应收款项）	4,972,844.46	摊余成本	4,972,844.46
其他应收款	摊余成本（贷款和应收款项）	1,707,140.06	摊余成本	1,707,140.06
应付账款	其他金融负债	737,022.64	摊余成本	737,022.64
其他应付款	其他金融负债	6,102,761.24	摊余成本	6,102,761.24

在首次执行日（2019年1月1日），本公司财务报表中金融资产按照修订前后金融工具确认计量准则

的规定进行分类和计量结果对比如下：

项目	原金融工具准则		新金融工具准则	
	计量类别	账面价值	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本（贷款和应收款项）	15,253,233.84	摊余成本	15,253,233.84
应收款项	摊余成本（贷款和应收款项）	4,900,347.11	摊余成本	4,900,347.11
其他应收款	摊余成本（贷款和应收款项）	1,672,516.70	摊余成本	1,672,516.70
应付账款	其他金融负债	724,262.64	摊余成本	724,262.64
其他应付款	其他金融负债	6,100,090.24	摊余成本	6,100,090.24

在首次执行日（2019年1月1日），本集团没有被指定或取消指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

在首次执行日（2019年1月1日），本集团合并财务报表中原金融资产账面价值调整为按照新金融工具准则的规定进行分类和计量的新金融资产账面价值的调节表列示如下：

项目	按原金融工具准则列示的账面价值 2018年12月31日	重分类	重新计量	按新金融工具准则列示的账面价值 2019年1月1日
<b>摊余成本</b>				
货币资金				
按原金融工具准则和新金融工具准则列示的余额	15,505,420.40			15,505,420.40
应收款项				
按原金融工具准则和新金融工具准则列示的余额	4,972,844.46			4,972,844.46
其他应收款				
按原金融工具准则和新金融工具准则列示的余额	1,707,140.06			1,707,140.06
以摊余成本计量的金融资产合计	22,185,404.92			22,185,404.92

在首次执行日（2019年1月1日），本公司财务报表中原金融资产账面价值调整为按照新金融工具准

则的规定进行分类和计量的新金融资产账面价值的调节表列示如下：

项目	按原金融工具准则列示的账面价值 2018年12月31日	重分类	重新计量	按新金融工具准则列示的账面价值 2019年1月1日
<b>摊余成本</b>				
货币资金				
按原金融工具准则和新金融工具准则列示的余额	15,253,233.84			15,253,233.84
应收款项				
按原金融工具准则和新金融工具准则列示的余额	4,900,347.11			4,900,347.11
其他应收款				
按原金融工具准则和新金融工具准则列示的余额	1,672,516.70			1,672,516.70
以摊余成本计量的金融资产合计	21,826,097.65			21,826,097.65

在首次执行日（2019年1月1日），本集团合并财务报表原金融资产减值准备2018年12月31日金额调整为按照新金融工具准则的规定进行分类和计量的新损失准备的调节表如下：

计量类别	按原金融工具准则计提损失准备/按或有事项准则确认的预计负债 2018年12月31日	重分类	重新计量	按新金融工具准则计提损失准备 2019年1月1日
<b>贷款和应收款项(原金融工具准则)/以摊余成本计量的金融资产(新金融工具准则)</b>				
应收账款	677,466.16			677,466.16
其他应收款	561,043.13			561,043.13
小计	1,238,509.29			1,238,509.29

合计	1,238,509.29			1,238,509.29
在首次执行日（2019年1月1日），本公司财务报表原金融资产减值准备2018年12月31日金额调整为按照新金融工具准则的规定进行分类和计量的新损失准备的调节表如下：				
计量类别	按原金融工具准则计提损失准备/按或有事项准则确认的预计负债 2018年12月31日	重分类	重新计量	按新金融工具准则计提损失准备 2019年1月1日
<b>贷款和应收款项(原金融工具准则) /以摊余成本计量的金融资产(新金融工具准则)</b>				
应收账款	673,650.51			673,650.51
其他应收款	553,147.32			553,147.32
小计	1,226,797.83			1,226,797.83
合计	1,226,797.83			1,226,797.83

## ② 财务报表格式变更

财政部于2019年4月、9月分别发布了《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2019]6号）、《关于修订印发合并财务报表格式（2019版）的通知》（财会[2019]16号），对一般企业财务报表、合并财务报表格式作出了修订，本公司已根据其要求按照一般企业财务报表格式（适用于已执行新金融准则、新收入准则和新租赁准则的企业）、合并财务报表格式编制财务报表。主要变化如下：

A、将“应收票据及应收账款”行项目拆分为“应收票据”行项目及“应收账款”行项目；将“应付票据及应付账款”行项目拆分为“应付票据”行项目及“应付账款”行项目；B、新增“应收款项融资”行项目；C、列报于“其他应收款”或“其他应付款”行项目的应收利息或应付利息，仅反映相关金融工具已到期可收取或应支付，但于资产负债表日尚未收到或支付的利息；基于实际利率法计提的金融工具的利息包含在相应金融工具的账面余额中；D、明确“递延收益”行项目中摊销期限只剩一年或不足一年的，或预计在一年内（含一年）进行摊销的部分，不得归类为流动负债，仍在该项目中填列，不转入“一年内到期的非流动负债”行项目；E、将“资产减值损失”、“信用减值损失”行项目自“其他收益”行项目前下移至“公允价值变动收益”行项目后，并将“信用减值损失”行项目列于“资产减值损失”行项目之前；F、“投资收益”行项目的其中项新增“以摊余成本计量的金融资产终止确认收益”行项目。本公司根据上述列报要求相应追溯重述了比较报表。

### （2）会计估计变更

本公司在报告期内无会计估计变更事项。

## 三、持续经营评价

报告期内，公司期末资产负债率为36.85%，总资产同比增长8.00%，资产状况良好且处于上升期；货币资金为14,403,972.93元，营运资金为11,038,173.27元，不存在无力偿还到期债务及借款的情况，扩大再发展资金充足。报告期内，公司主营业务收入15,281,060.52元，同比减少-0.33%，净利润

-359,626.88元，同比减少-143.82%，主要系报告期内人员报酬较上年增加58.00%，同时本年度新增影视宣传费492,913.35元所致。

公司治理机制完善，内控管理体系运行良好。不存在实际控制人失联或高级管理人员无法履职的情况。公司业务发展稳定，持续保持独立的自主经营能力。

公司董监高和核心团队，继续为公司保驾护航，不存在关键管理人员离职无人替代的情况。公司所有软件产品都是自主研发，公司主要产品所处的自来水行业是一个永续存在的行业且信息化需求不断扩大，公司在产品质量和品牌上有着很强的竞争优势，具有良好的持续经营能力。

## 四、 风险因素

### (一) 持续到本年度的风险因素

#### 1、行业政策风险

软件行业属于国家重点扶持的产业之一，国家对其发展有一系列的扶持政策。公司是软件企业和高新企业，享受增值税即征即返和所得税15%的优惠，在报告期内若相关扶持政策在未来出现调整变化，将有可能影响到公司的盈利水平，从而导致公司业绩产生波动。

应对措施：在保持现有主营业务与产品结构的同时，软件产品拓展到其他行业，不断完善和升级产品扩大知名度，提升销售收入，降低行业政策风险带来的影响。

#### 2、行业人才短缺

风险由于软件行业在民生领域的特殊性，该行业所需人才不仅需要软件专业技术知识，同时也需要对行业有着深刻的理解。目前，对行业有深入了解的高素质专业人才仍然比较缺乏，难以满足日益扩大的市场需要，人才的短缺一定程度上制约了行业业务的快速发展。

应对措施：加速完善公司研发平台，降低研发难度，从而降低行业人才短缺风险。

#### 3、营销成本增加风险

报告期内，公司在河北、河南等省市继续扩张，公司扩大了销售团队，并在河北、云南等省市市场快速扩张，因自来水行业成交周期较长的特殊性，相应的营销成本增加带来的风险。

应对措施：完善绩效体系，营销成本全面与绩效挂钩，从而控制营销成本增加风险。

#### 4、研发成本增加风险

报告期内，公司进一步在创新技术上取得了新的突破，由于市场的加速发展和需求，已立项的研发项目不断增加，存在研发成本增加的风险。

应对措施：加速完善公司研发平台，形成有竞争力与吸引力的竞标体系，从研发时间、人员数、研发费用、产品质量等方面严格控制，从而控制研发成本增加的风险。

#### 5、对外投资风险

由于公司体量较小，公司目前的对外投资将面临运营管理、内部控制和市场等方面不可控的风险，可能对公司带来风险。

应对措施：凝聚各方力量提升对外投资整体合力，加强风险管控，积极防范。

### (二) 报告期内新增的风险因素

报告期内，公司无其他新增风险因素。

## 第五节 重要事项

### 一、 重要事项索引

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	五.二.(一)
是否存在对外担保事项	<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、资产的情况	<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	
是否存在日常性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在偶发性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(二)
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项或者本年度发生的企业合并事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(三)
是否存在股权激励事项	<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	五.二.(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重要事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

### 二、 重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

#### （一） 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且在报告期内未结案件的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

##### 2、 以临时公告形式披露且在报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

#### （二） 报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位：元

关联方	交易内容	审议金额	交易金额	是否履行必要决策程序	临时报告披露时间
湖南行五投资管理企业（有限合伙）	设立参股公司	8,000,000.00	8,000,000.00	已事前及时履行	2019年1月7日
湖南成聪天眼电子商务有限公司	为其提供担保	6,000,000.00	6,000,000.00	已事前及时履行	2019年10月21日
湖南成聪天眼电子商务有限公司	为公司销售软件产品	79,275.00	79,275.00	已事后补充履行	2020年4月24日

#### 偶发性关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

公司与关联方共同进行对外投资设立参股公司是公司战略布局的审慎决定，有利于公司的经营扩张和提升综合竞争力，促进公司长期可持续发展，为股东创造更多价值。

湖南成聪天眼电子商务有限公司为公司持股 40%的参股公司，且公司拟与天眼电子在软件平台业务拓展领域进行合作服务，鉴于合作意向，为保证合作业务的顺利开展，公司拟为天眼电子向长沙银行股份有限公司申请贷款提供信用担保。本次对外担保事项对公司的现金流无影响，不存在对公司财务状况、生产经营、业务完整性和独立性造成重大影响的情况。截至本报告披露日，上述担保事项尚未实际发生。

湖南成聪天眼电子商务有限公司为公司代理销售软件产品，公司与经天眼电子发展的客户签订业务合同后，向天眼电子支付代理费预付款，关联交易遵循有偿、公平、公正的商业原则，关联交易的价格不偏离市场独立第三方提供同类产品或服务的价格或收费标准。公司与关联方交易遵循市场定价的原则，公平合理，不存在损害公司及公司任何其他股东利益的行为，公司独立性没有因关联交易受到影响。

#### (三) 经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项或者本年度发生的企业合并事项

事项类型	协议签署时间	临时公告披露时间	交易对方	交易/投资/合并标的	交易/投资/合并对价	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
对外投资	2019年1月3日	2019年1月7日	湖南行五投资管理企业（有限合伙）	湖南成聪天眼电子商务有限公司	现金	800万元	是	否

#### 事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

湖南成聪软件股份有限公司与湖南行五投资管理企业（有限合伙）共同出资在湖南长沙岳麓区设立湖南成聪天眼电子商务有限公司，注册资本为 2,000.00 万元，其中公司出资 800.00 万元，占注册资本的 40%。本次对外投资从长远来看有利于公司的战略与市场布局，巩固和提升公司在行业内的综合竞争力，增强公司持续经营能力，对公司未来财务状况与经营成果产生积极影响。

#### (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
公司全体股东、董事、高级董事	2014年7月9日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

#### 承诺事项详细情况：

公司全体股东、董事、高级管理人员和核心技术人员曾出具《避免同行业竞争承诺函》，在 2019 年度内，上述人员未违反该承诺事项，承诺事项履行情况良好。

## 第六节 股本变动及股东情况

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售 条件股 份	无限售股份总数	5,094,417	42.01%	0	5,094,417	42.01%
	其中：控股股东、实际控制人	1,927,505	15.89%	0	1,927,505	15.89%
	董事、监事、高管	418,592	3.45%	0	418,592	3.45%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	7,032,291	57.99%	0	7,032,291	57.99%
	其中：控股股东、实际控制人	5,782,515	47.68%	0	5,782,515	47.68%
	董事、监事、高管	1,249,776	10.31%	0	1,249,776	10.31%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		12,126,708	-	0	12,126,708	-
普通股股东人数		25				

#### 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
1	于成聪	6,522,020	0	6,522,020	53.78%	4,891,515	1,630,505
2	陈慧敏	1,188,000	0	1,188,000	9.8%	891,000	297,000
3	湖南行五投资管理企业（有限合伙）	1,000,000	0	1,000,000	8.25%	0	1,000,000
4	莫敏	962,280	0	962,280	7.94%	721,710	240,570
5	姚斌	320,760	0	320,760	2.65%	0	320,760
6	于灿	266,580	0	266,580	2.20%	0	266,580
7	于梦琪	245,936	0	245,936	2.03%	182,952	62,984
8	申菊香	215,424	0	215,424	1.78%	161,568	53,856
9	覃珊珊	213,840	0	213,840	1.76%	0	213,840
10	向恒辉	213,840	0	213,840	1.76%	160,380	53,460
合计		11,148,680	0	11,148,680	91.95%	7,009,125	4,139,555

普通股前十名股东间相互关系说明：公司前十名股东中，于成聪与陈慧敏系夫妻关系，于成聪系湖南行

五投资管理企业（有限合伙）执行事务合伙人并持有其 61%的份额，莫敏持有湖南行五投资管理企业（有限合伙）15%的份额，于梦琪、于灿系于成聪妹妹、弟弟，莫敏与覃珊珊系夫妻关系。

## 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

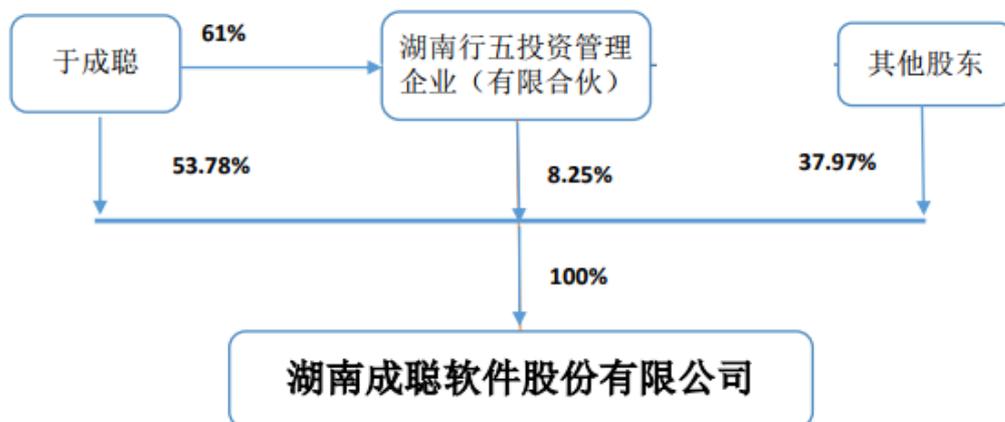
### （一） 控股股东情况

于成聪直接持有公司股份 6,522,020 股，占股本总额 53.78%，且于成聪系湖南行五投资管理企业（有限合伙）执行事务合伙人并持有其 61%的份额，湖南行五投资管理企业（有限合伙）持有公司股份 1,000,000 股，占股本总额 8.25%，故于成聪直接及间接持有公司股份 62.03%，为公司控股股东。于成聪，男，1975 年 3 月出生，本科肄业，中国国籍，无境外永久居留权。2000 年至 2005 年从事个体经营；2005 年 4 月创办有限公司，历任监事、董事长；现任股份公司董事长、总经理。报告期内，公司控股股东未发生变化。

### （二） 实际控制人情况

于成聪现持有公司股份 6,522,020 股，占股本总额 53.78%，为公司控股股东；陈慧敏现持有公司股份 1,188,000 股，占股本总额 9.80%，二人合计持股比例为 63.58%，且于成聪与陈慧敏系夫妻关系，二人是公司的共同创始人。自有限公司成立之，二人合计持有股份均在 50%以上，于成聪历任有限公司监事、执行董事，陈慧敏历任有限公司执行董事、总经理，二人共同主持公司常经营管理工作。于成聪担任公司董事长兼总经理，陈慧敏担任公司董事兼副总经理。因此，于成聪、陈慧敏共同对公司产生实际控制，能够实际支配公司，故上述两人为公司的实际控制人。于成聪简历见控股股东情况表。

陈慧敏简历如下：陈慧敏，女，1980 年 7 月出生，专科学历，中国国籍，无境外永久居留权。2005 年至 2013 年历任有限公司总经理、销售部总监。2014 年至今任股份公司董事兼副总经理。报告期内，公司实际控制人未发生变化。



## 第七节 融资及利润分配情况

### 一、 普通股股票发行及募集资金使用情况

#### 1、最近两个会计年度内普通股股票发行情况

适用 不适用

#### 2、存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

### 二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

### 三、 债券融资情况

适用 不适用

### 四、 可转换债券情况

适用 不适用

### 五、 银行及非银行金融机构间接融资发生情况

适用 不适用

### 六、 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

报告期内未执行完毕的利润分配与公积金转增股本的情况：

适用 不适用

#### （二）权益分派预案

适用 不适用

## 第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	学历	任职起止日期		是否在公司领取薪酬
					起始日期	终止日期	
于成聪	总经理、董事长	男	1975年3月	本科肄业	2019年12月12日	2022年12月11日	是
陈慧敏	副总经理、董事	女	1980年7月	大专	2019年12月12日	2022年12月11日	是
于梦琪	副总经理、董事、董事会秘书、财务总监	女	1982年3月	本科	2019年12月12日	2022年12月11日	是
莫敏	副总经理、董事	男	1981年11月	本科	2019年12月12日	2022年12月11日	是
申菊香	董事	女	1986年9月	大专	2019年12月12日	2022年12月11日	是
向恒辉	监事会主席	男	1985年11月	大专	2019年12月12日	2022年12月11日	是
谢蛟龙	股东代表监事	女	1988年2月	大专	2019年12月12日	2022年12月11日	是
龚权花	职工代表监事	女	1990年3月	大专	2019年12月12日	2022年12月11日	是
董事会人数:							5
监事会人数:							3
高级管理人员人数:							4

#### 董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系:

于成聪与陈慧敏系夫妻关系，于梦琪系控股股东实际控制人于成聪的妹妹，除此之外，董事、监事、高级管理人员相互间及与控股股东、实际控制人间不存在其他关联关系。

#### (二) 持股情况

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
于成聪	董事长、总经理	6,522,020	0	6,522,020	53.78%	0
陈慧敏	董事、副总经理	1,188,000	0	1,188,000	9.80%	0
于梦琪	副总经理、董事、董秘、财务总监	245,936	0	245,936	2.03%	0
莫敏	副总经理、董事	962,280	0	962,280	7.94%	0
申菊香	董事	215,424	0	215,424	1.78%	0

向恒辉	监事主席	213,840	0	213,840	1.76%	0
谢蛟龙	监事	30,888	0	30,888	0.25%	0
合计	-	9,378,388	0	9,378,388	77.34%	0

### (三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	总经理是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	董事会秘书是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

#### 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（新任、换届、离任）	期末职务	变动原因
龚权花	无	新任	职工代表监事	换届
程乐乐	职工代表监事	离任	无	换届

#### 报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历：

适用 不适用

龚权花，女，1990年3月出生，中国国籍，无境外永久居留权。大专学历，2013年12月至今任职于湖南成聪软件股份有限公司，先后担任销售员、销售经理。

## 二、 员工情况

### (一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政管理人员	8	8
销售人员	16	15
生产人员	12	6
技术人员	53	36
财务人员	5	5
员工总计	94	70

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	1
硕士	0	1
本科	23	24
专科	52	32
专科以下	18	12
员工总计	94	70

(二) 核心员工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

## 第九节 行业信息

是否自愿披露

是 否

## 第十节 公司治理及内部控制

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 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，公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》和全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关法律法规及规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。

报告期内，公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序均符合有关法律、法规的要求，并严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务。在人员管理上依据相应的《管理层绩效考核办法》、《员工手册》、《绩效提升体系》进行科学管理。报告期内公司存在偶发性关联交易未按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行审议和披露的情况，公司已在发现相关情况后及时补充履行了审议及信息披露程序。除上述情况外，公司的其他重大生产经营决策、投资决策及财务决策基本能按照公司的治理要求进行。公司的相关机构和人员基本能依法运作，未出现重大违法、违规现象和重大缺陷，基本能够切实履行应尽的职责和义务。

报告期内，公司不存在控股股东、实际控制人及其关联方占用公司资金、资产或其他资源的情形；公司及其控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员依法开展经营活动，经营行为合法合规，不存在重大违法违规行为。

##### 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

公司建立了比较完善的内部管理制度和投资者关系管理制度，严格遵守《公司法》、《证券法》和有关监管要求及《公司章程》等要求，依法请求、召集、主持、参加或者委派股东代理人参加股东大会，并行使相应的表决权。公司治理机制注重保护所有股东充分有效行使知情权、参与权、质询权、表决权等权利。公司治理机制完善，能够给股东提供合适的保护，能够保障所有股东平等的权利。

##### 3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司股东大会、董事会、监事会均严格按照《公司章程》、《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》等法律法规文件及内部管理制度的要求和程序进行，公司除与参股公司发生偶发性关联交易未按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行审议和披露的情况外，公司的其他各项重大决策均履行了规定的程序。公司董事会及其他相关人员将在今后的公司治理中加强对信息披露规则的学习，确保不再发生相关违规事项。

##### 4、 公司章程的修改情况

无

## (二) 三会运作情况

### 1、 三会召开情况

会议类型	报告期内会议召开的次数	经审议的重大事项（简要描述）
董事会	7	<p>1、2019年1月3日召开第二届董事会第九次会议，审议通过《关于公司拟与方正证券股份有限公司解除持续督导协议的议案》、《关于公司与方正证券股份有限公司解除持续督导协议的说明报告的议案》、《关于公司拟与中国民族证券有限责任公司签订持续督导协议的议案》、《关于提请股东大会授权董事会全权处理解除持续督导后续事项的议案》、《关于提请召开公司2019年第一次临时股东大会的议案》、审议《关于公司拟对外投资暨关联交易的议案》；</p> <p>2、2019年4月23日召开第二届董事会第十次会议，审议通过《关于2018年度董事会工作报告的议案》、《2018年度总经理工作报告》、《关于2018年年度报告及2018年年度报告摘要的议案》、《关于2018年度财务决算报告的议案》、《关于2019年度财务预算报告的议案》、《关于公司2018年度利润分配的议案》、《关于续聘中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）的议案》、《关于提请召开公司2018年年度股东大会的议案》；</p> <p>3、2019年8月21日召开第二届董事会第十一次会议，审议通过《关于2019年半年度报告的议案》；</p> <p>4、2019年9月17日召开第二届董事会第十二次会议，审议通过《关于公司拟对外投资的议案》、《关于提请召开公司2019年第二次临时股东大会的议案》；</p> <p>5、2019年10月17日召开第二届董事会第十三次会议，审议《关于公司拟对外担保暨关联交易的议案》、审议通过《关于提请召开公司2019年第三次临时股东大会的议案》；</p> <p>6、2019年11月25日召开第二届董事会第十四次会议，审议通过《关于董事会成员换届选举的议案》、《关于监事会成员换届选举的议案》、《关于提请召开2019年第四次临时股东大会的议案》；</p> <p>7、2019年12月12日召开第三届董事会第一次会议，审议通过《关于选举董事长的议案》、《关于聘任高级管理人员的议案》。</p>
监事会	3	<p>1、2019年4月23日召开第二届监事会第六次会议，审议通过《关于2018年度监事会工作报告的议案》、《关于2018年年度报告及2018年年度报告摘要的议案》、《关于2018年度财务决算报告的议案》、《关于2019年度财务预算报告的议案》、《关于公司2018年度利润分配的议案》；</p> <p>2、2019年8月21日召开第二届监事会第七次会议，审议通过《关于2019年半年度报告的议案》；</p>

		3. 2019年12月12日召开第三届监事会第一次会议,审议通过《关于选举监事会主席的议案》。
股东大会	5	1、2019年1月22日召开2019年第一次临时股东大会,审议通过《关于公司拟与方正证券股份有限公司解除持续督导协议的议案》、《关于公司与方正证券股份有限公司解除持续督导协议的说明报告的议案》、《关于公司拟与中国民族证券有限责任公司签订持续督导协议的议案》、《关于提请股东大会授权董事会全权处理解除持续督导后续事项的议案》、《关于公司拟对外投资暨关联交易的议案》; 2、2019年5月15日召开2018年年度股东大会,审议通过《关于2018年度董事会工作报告的议案》、《关于2018年度监事会工作报告的议案》、《关于2018年年度报告及2018年年度报告摘要的议案》、《关于2018年度财务决算报告的议案》、《关于2019年度财务预算报告的议案》、《关于公司2018年度利润分配的议案》、《关于续聘中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)的议案》; 3、2019年10月5日召开2019年第二次临时股东大会,审议通过《关于公司拟对外投资的议案》; 4、2019年11月5日召开2019年第三次临时股东大会,审议通过《关于公司拟对外担保暨关联交易的议案》; 5、2019年12月12日召开2019年第四次临时股东大会,审议通过《关于董事会成员换届选举的议案》、《关于监事会成员换届选举的议案》。

## 2、三会的召集、召开、表决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、表决和决议等,均符合法律、行政法规和《公司章程》等的有关规定。

## 二、 内部控制

### (一) 监事会就年度内监督事项的意见

报告期内,公司监事会积极参与和监督公司各项事务,未发现公司存在重大风险事项,监事会对报告期内的监督事项无异议。

#### 1、监事会对公司依法规范运作情况的独立意见

监事会认为2019年度,公司重大事项的审议和决策合理合法;董事会认真执行股东大会的各项决议,维护全体股东和公司利益不受损害;经营管理层制定的发展战略在日常经营中予以执行,保持了公司持续稳定的发展;公司董事、高级管理人员忠于职守,勤勉尽责,未发现违反法律法规、《公司章程》或损害公司、股东利益的行为。

#### 2、监事会对检查公司财务情况的独立意见

监事会对2019年度公司的财务状况和财务成果进行了监督、检查和审核,认为:公司财务制度健全、内控制度完善、财务运作规范、财务状况良好,财务报表真实、准确、完整、及时的反映了公司的财务状况和经营成果。

#### 3、监事会对会计师事务所出具审计意见的独立意见

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)为公司出具了标准无保留意见的审计报告。监事会认为,

该报告真实、准确、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量情况。不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏。

## (二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

### 1、业务独立

公司主要从事自来水行业软件研发与销售，产品全部为自主研发，从研发、设计、销售、施工、售后都独立。公司拥有独立完整的业务体系，能够面向市场独立经营，独立核算和决算，独立承担责任与风险，不存在依赖控股股东实际控制人及其他关联方进行生产经营的情形，未受到公司控股股东的干涉、控制，亦未因与公司控股股东及其控制的其他企业之间存在关联关系而使公司经营自主权的完整性、独立性受到不良影响。

### 2、人员独立

本公司的董事、监事、管理人员严格按照《公司法》及《公司章程》的有关规定产生，具有独立的员工队伍，公司员工的劳动、人事、工资报酬以及相应的社会保障完全独立管理。

### 3、资产独立

公司合法拥有与目前业务有关的固定资产、著作权等所有权与使用权。具有独立的采购和产品销售系统，控股股东或其他关联方不存在股东占用公司资产及其他资源的情形，公司也未为其提供担保。

4、机构独立公司已依法建立健全股东大会、董事会、监事会等机构，聘请了总经理、财务负责人等高级管理人员在内的高级管理层并设有独立的办公机构和经营部门。公司独立行使经营管理职权，独立于公司的控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，不存在机构混同的情形。

### 5、财务独立

公司设立了独立的会计机构，并依据《会计法》、《企业会计准则》等国家有关法律法规并结合公司的实际情况建立了独立的会计核算体系与财务管理制度，配备了专职的财务人员。公司的财务人员专职在公司任职并领取薪酬，能够独立进行财务决策；公司开具独立的基本存款账户且独立纳税，不存在股东干预公司资金使用情况。

## (三) 对重大内部管理制度的评价

公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，不存在重大缺陷。

### 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政策，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。

### 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。公司在银行独立开设账户，未与股东单位或其他任何单位或个人共用银行账号。公司不存在货币资金或其他资产被股东单位或其他关联方占用的情况。

### 3、关于风险控制体系

报告期内，公司根据战略目标及发展思路，结合行业特点，评估公司面临的各类风险。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。报告期内，公司不存在治理制度重大缺陷。

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

公司已经制定《年报差错责任追究制度》，报告期内，公司未发生重大差错，执行情况良好。

## 第十一节 财务报告

### 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	众环审字（2020）110011 号
审计机构名称	中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	武汉市武昌区东湖路 169 号 2-9 层
审计报告日期	2020 年 4 月 22 日
注册会计师姓名	张逸、周庆
会计师事务所是否变更	否
会计师事务所连续服务年限	6 年
会计师事务所审计报酬	9.5 万

### 审计报告

众环审字（2020）110011 号

湖南成聪软件股份有限公司全体股东：

#### 一、 审计意见

我们审计了湖南成聪软件股份有限公司（以下简称“成聪软件公司”）财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2019 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表，以及财务报表附注。

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，公允反映了成聪软件公司 2019 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2019 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

#### 二、 形成审计意见的基础

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，我们独立于成聪软件公司，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。

#### 三、 其他信息

成聪软件公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 2019 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。

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。

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。

#### **四、 管理层和治理层对财务报表的责任**

成聪软件公司管理层（以下简称“管理层”）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其真实公允反映，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，管理层负责评估成聪软件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成聪软件公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督成聪软件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：

（一）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。

（二）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。

（三）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。

（四）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，就可能导致对成聪软件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成聪软件公司不能持续经营。

（五）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。

（六）就成聪软件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。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：张 逸

（项目合伙人）

中国注册会计师：周 庆

中国·武汉

二〇二〇年四月二十二日

## 二、 财务报表

### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2019年12月31日	2019年1月1日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	(七) 1	14,403,972.93	15,505,420.40
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	(七) 2	5,521,856.92	4,972,844.46
应收款项融资			
预付款项	(七) 3	130,186.43	532,437.60
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	(七) 4	975,118.64	1,707,140.06
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			0.00
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	(七) 5	149,174.66	315,237.99
<b>流动资产合计</b>		<b>21,180,309.58</b>	<b>23,033,080.51</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
可供出售金融资产		-	
其他债权投资			
持有至到期投资		-	
长期应收款			
长期股权投资	(七) 6	3,036,688.94	73,076.56
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	(七) 7	1,344,061.63	1,735,450.01
在建工程			0.00

生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	(七) 8	3,225.65	5,311.12
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	(七) 9	63,000.00	158,131.44
递延所得税资产	(七) 10	894,736.84	477,588.02
其他非流动资产	(七) 11	1,000,000.00	0.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>6,341,713.06</b>	<b>2,449,557.15</b>
<b>资产总计</b>		<b>27,522,022.64</b>	<b>25,482,637.66</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款			0.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	(七) 12	802,851.05	737,022.64
预收款项	(七) 13	17,601.74	25,386.77
合同负债			
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	(七) 14	444,939.61	601,321.52
应交税费	(七) 15	150,623.60	276,632.28
其他应付款	(七) 16	8,726,120.31	6,102,761.24
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>10,142,136.31</b>	<b>7,743,124.45</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			0.00
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		10,142,136.31	7,743,124.45
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	（七）17	12,126,708.00	12,126,708.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	（七）18	422,128.81	422,128.81
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	（七）19	585,694.21	582,456.63
一般风险准备			
未分配利润	（七）20	3,996,674.57	4,141,484.16
归属于母公司所有者权益合计		17,131,205.59	17,272,777.60
少数股东权益		248,680.74	466,735.61
<b>所有者权益合计</b>		17,379,886.33	17,739,513.21
<b>负债和所有者权益总计</b>		27,522,022.64	25,482,637.66

法定代表人：于成聪

主管会计工作负责人：于梦琪

会计机构负责人：李莎

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2019年12月31日	2019年1月1日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		14,150,310.60	15,253,233.84
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	（十五）1	5,456,492.12	4,900,347.11
应收款项融资			
预付款项		272,186.43	522,466.60

其他应收款	(十五) 2	960,120.81	1,672,516.70
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		97,357.16	240,087.99
<b>流动资产合计</b>		<b>20,936,467.12</b>	<b>22,588,652.24</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
可供出售金融资产		-	
其他债权投资			
持有至到期投资		-	
长期应收款			
长期股权投资	(十五) 3	4,516,688.94	1,553,076.56
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		1,056,928.54	1,282,610.65
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		3,225.65	5,311.12
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		63,000.00	132,326.80
递延所得税资产		874,736.84	417,588.02
其他非流动资产		1,000,000.00	
<b>非流动资产合计</b>		<b>7,514,579.97</b>	<b>3,390,913.15</b>
<b>资产总计</b>		<b>28,451,047.09</b>	<b>25,979,565.39</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		790,091.05	724,262.64
预收款项			8,600.00
卖出回购金融资产款			

应付职工薪酬		381,104.41	511,210.19
应交税费		150,623.60	261,999.32
其他应付款		8,723,449.21	6,100,090.24
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			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>10,045,268.27</b>	<b>7,606,162.39</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		<b>10,045,268.27</b>	<b>7,606,162.39</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		12,126,708.00	12,126,708.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		422,128.81	422,128.81
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		585,694.21	582,456.63
一般风险准备			
未分配利润		5,271,247.80	5,242,109.56
<b>所有者权益合计</b>		<b>18,405,778.82</b>	<b>18,373,403.00</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>28,451,047.09</b>	<b>25,979,565.39</b>

法定代表人：于成聪

主管会计工作负责人：于梦琪

会计机构负责人：李莎

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2019年	2018年
<b>一、营业总收入</b>	(七) 21	15,281,060.52	15,332,133.92
其中：营业收入	(七) 21	15,281,060.52	15,332,133.92
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		15,936,960.80	15,117,901.01
其中：营业成本	(七) 21	5,048,503.45	5,645,170.56
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	(七) 22	110,583.66	136,041.37
销售费用	(七) 23	3,745,204.38	2,983,046.29
管理费用	(七) 24	3,438,036.79	2,962,128.40
研发费用	(七) 25	3,998,319.85	3,701,848.25
财务费用	(七) 26	-403,687.33	-310,333.86
其中：利息费用			
利息收入		413,016.50	322,950.69
加：其他收益	(七) 27	715,770.31	827,063.14
投资收益（损失以“-”号填列）	(七) 28	-286,387.62	-48,244.34
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-286,387.62	-48,244.34
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）	(七) 29	-453,570.11	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	(七) 30		-400,953.27
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-680,087.70	592,098.44
加：营业外收入	(七) 31	3,312.00	6.33
减：营业外支出	(七) 32	100,000.00	24,966.30
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-776,775.70	567,138.47
减：所得税费用	(七) 33	-417,148.82	-253,643.53
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-359,626.88	820,782.00
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)		-359,626.88	820,782.00
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)		-218,054.87	-125,297.89
2. 归属于母公司所有者的净利润(净亏损以“-”号填列)		-141,572.01	946,079.89
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
(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) 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	
(4) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(5) 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	
(6) 其他债权投资信用减值准备			
(7) 现金流量套期储备			
(8) 外币财务报表折算差额			
(9) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		-359,626.88	820,782.00
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-141,572.01	946,079.89
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-218,054.87	-125,297.89
<b>八、每股收益:</b>			
(一) 基本每股收益(元/股)	(七) 34	-0.01	0.08
(二) 稀释每股收益(元/股)	(七) 34	-0.01	0.08

法定代表人: 于成聪

主管会计工作负责人: 于梦琪

会计机构负责人: 李莎

#### (四) 母公司利润表

单位: 元

项目	附注	2019年	2018年
----	----	-------	-------

<b>一、营业收入</b>	(十五) 4	13,964,827.34	13,208,332.00
减：营业成本	(十五) 4	3,667,366.94	3,713,226.19
税金及附加		104,763.65	125,542.67
销售费用		3,680,450.33	2,845,164.03
管理费用		3,334,151.96	2,831,636.44
研发费用		3,869,561.33	3,701,848.25
财务费用		-406,471.55	-315,880.84
其中：利息费用			
利息收入		412,344.91	322,605.00
加：其他收益		695,551.32	827,063.14
投资收益（损失以“-”号填列）	(十五) 5	-286,387.62	-48,244.34
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-286,387.62	-48,244.34
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）		-452,253.38	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-400,501.27
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-328,085.00	685,112.79
加：营业外收入		3,312.00	5.09
减：营业外支出		100,000.00	
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-424,773.00	685,117.88
减：所得税费用		-457,148.82	-293,643.53
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		32,375.82	978,761.41
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		32,375.82	978,761.41
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（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. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产		-	

产损益			
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		32,375.82	978,761.41
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：于成聪

主管会计工作负责人：于梦琪

会计机构负责人：李莎

#### （五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2019年	2018年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		15,777,132.87	15,878,030.64
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			
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			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额		-	
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		578,104.72	758,580.93
收到其他与经营活动有关的现金	(七)35(1)	3,611,290.45	1,457,438.31
<b>经营活动现金流入小计</b>		19,966,528.04	18,094,049.88
购买商品、接受劳务支付的现金		4,237,469.01	3,776,414.73
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		8,879,099.88	7,938,812.88
支付的各项税费		1,163,817.75	1,415,584.11
支付其他与经营活动有关的现金	(七)35(2)	2,328,697.74	2,953,736.63

经营活动现金流出小计		16,609,084.38	16,084,548.35
经营活动产生的现金流量净额		3,357,443.66	2,009,501.53
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
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		0.00	0.00
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		0.00	0.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		208,891.13	1,155,592.69
投资支付的现金		4,250,000.00	
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		4,458,891.13	1,155,592.69
投资活动产生的现金流量净额		-4,458,891.13	-1,155,592.69
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		0.00	0.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		0.00	0.00
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		0.00	0.00
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		0.00	0.00
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-1,101,447.47	853,908.84
加：期初现金及现金等价物余额		15,505,420.40	14,651,511.56
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		14,403,972.93	15,505,420.40

法定代表人：于成聪

主管会计工作负责人：于梦琪

会计机构负责人：李莎

#### (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2019年	2018年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			

销售商品、提供劳务收到的现金		14,414,488.74	13,637,406.67
收到的税费返还		578,104.72	758,580.93
收到其他与经营活动有关的现金		3,591,286.41	1,457,092.62
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>18,583,879.87</b>	<b>15,853,080.22</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		3,461,239.40	2,441,256.85
支付给职工以及为职工支付的现金		8,033,377.33	7,380,797.48
支付的各项税费		1,114,535.82	1,328,111.02
支付其他与经营活动有关的现金		2,628,639.43	2,831,670.63
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>15,237,791.98</b>	<b>13,981,835.98</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>3,346,087.89</b>	<b>1,871,244.24</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
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		0.00	0.00
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		199,011.13	1,140,192.69
投资支付的现金		4,250,000.00	20,000.00
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>4,449,011.13</b>	<b>1,160,192.69</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-4,449,011.13</b>	<b>-1,160,192.69</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
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			
<b>筹资活动现金流出小计</b>			
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>			
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-1,102,923.24</b>	<b>711,051.55</b>
加：期初现金及现金等价物余额		15,253,233.84	14,542,182.29
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>14,150,310.60</b>	<b>15,253,233.84</b>

法定代表人：于成聪

主管会计工作负责人：于梦琪

会计机构负责人：李莎

## (七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2019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	12,126,708.00				422,128.81				582,456.63		4,141,484.16	466,735.61	17,739,513.21
加：会计政策变更	0												0
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	12,126,708.00				422,128.81				582,456.63		4,141,484.16	466,735.61	17,739,513.21
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									3,237.58		-144,809.59	-218,054.87	-359,626.88
（一）综合收益总额											-141,572.01	-218,054.87	-359,626.88
（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									3,237.58		-3,237.58		

1. 提取盈余公积									3,237.58		-3,237.58		
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													
<b>四、本期末余额</b>	12,126,708.00				422,128.81				585,694.21		3,996,674.57	248,680.74	17,379,886.33

项目	2018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	未分配利润		
优先股		永续债	其他										

									备			
一、上年期末余额	12,126,708.00				422,128.81				484,580.49	3,293,280.41	592,033.50	16,918,731.21
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	12,126,708.00				422,128.81				484,580.49	3,293,280.41	592,033.50	16,918,731.21
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									97,876.14	848,203.75	-125,297.89	820,782.00
（一）综合收益总额										946,079.89	-125,297.89	820,782.00
（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									97,876.14	-97,876.14		
1. 提取盈余公积									97,876.14	-97,876.14		
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												
<b>四、本年期末余额</b>	12,126,708.00				422,128.81			582,456.63	4,141,484.16	466,735.61	17,739,513.21	

法定代表人：于成聪

主管会计工作负责人：于梦琪

会计机构负责人：李莎

#### (八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2019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	12,126,708.00				422,128.81				582,456.63		5,242,109.56	18,373,403.00
加：会计政策变更	0											0
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	12,126,708.00				422,128.81				582,456.63		5,242,109.56	18,373,403.00
三、本期增减变动金额(减少)									3,237.58		29,138.24	32,375.82

以“-”号填列)												
(一) 综合收益总额											32,375.82	32,375.82
(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								3,237.58			-3,237.58	
1. 提取盈余公积								3,237.58			-3,237.58	
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												
<b>四、本期末余额</b>	12,126,708.00				422,128.81				585,694.21		5,271,247.80	18,405,778.82

项目	2018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	12,126,708.00				422,128.81				484,580.49		4,361,224.29	17,394,641.59
加：会计政策变更	0											0
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	12,126,708.00				422,128.81				484,580.49		4,361,224.29	17,394,641.59
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									97,876.14		880,885.27	978,761.41
（一）综合收益总额											978,761.41	978,761.41
（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									97,876.14		-97,876.14	
1. 提取盈余公积									97,876.14		-97,876.14	
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												
<b>四、本年期末余额</b>	12,126,708.00				422,128.81				582,456.63		5,242,109.56	18,373,403.00

法定代表人：于成聪

主管会计工作负责人：于梦琪

会计机构负责人：李莎

# 2019年度财务报表附注

(除特别注明外，金额以人民币元表述)

## (一) 公司的基本情况

湖南成聪软件股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)由湘西自治州成聪软件有限责任公司整体变更设立，于2013年12月4日经湘西土家族苗族自治州工商行政管理局登记注册，取得433100000004034号企业法人营业执照，2016年6月1日换发统一社会信用代码为91433100772281068Q营业执照。

截至2019年12月31日止，本公司股本总数12,126,708.00股，公司注册资本和股本均为人民币12,126,708.00元。

### 1、 本公司注册地、组织形式

本公司组织形式：股份有限公司

本公司注册地址：湖南省湘西州凤凰县凤凰之窗文化旅游产业园第13栋

### 2、 本公司的业务性质和主要经营活动

经营范围：计算机软件开发与销售，计算机及辅助设备、其他机械设备及电子产品、通讯终端设备、文具用品、办公用品、磁卡、IC卡销售，互联网信息服务、物联网技术开发、移动互联网研发和维护、软件技术转让、软件技术服务、电子商务平台的开发建设、信息系统集成服务、信息技术咨询服务、数据处理和存储服务、电子技术研发及服务、通信技术研发、企业管理咨询服务、人才培养，基于位置的信息系统集成、基于位置的信息系统施工，代收缴水电费。(以上涉及法律法规规定必须办理审批许可才能从事的经营项目，必须在取得审批许可证明后方可经营。)

本公司及子公司(以下合称“本集团”)主要经营：计算机软件开发和销售、技术服务和餐饮服务。

### 3、 母公司以及集团最终母公司的名称

本公司的控股股东是于成聪，本集团的最终控制人是于成聪。

### 4、 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报表于2020年4月22日经公司董事会批准报出。

## (二) 合并财务报表范围及其变化情况

截至报告期末，纳入合并财务报表范围的子公司共计2家，详见本附注(九)1。

本报告期合并财务报表范围未发生变化。

## (三) 财务报表的编制基础

本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《企业会计准则——基本准则》和其他各项会计准则的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

#### **（四） 遵循企业会计准则的声明**

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

#### **（五） 重要会计政策和会计估计**

##### **1、 会计期间**

本集团会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

##### **2、 营业周期**

正常营业周期，是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本集团正常营业周期短于一年。正常营业周期短于一年的，自资产负债表日起一年内变现的资产或自资产负债表日起一年内到期应予以清偿的负债归类为流动资产或流动负债。

##### **3、 记账本位币**

本集团以人民币为记账本位币。

##### **4、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法**

（1）本集团报告期内发生同一控制下企业合并的，采用权益结合法进行会计处理。合并方在企业合并中取得的资产和负债，于合并日按照被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。企业合并形成母子公司关系的，编制合并财务报表，按照本集团制定的“合并财务报表”会计政策执行；合并财务报表比较数据调整的期间应不早于合并方、被合并方处于最终控制方的控制之下孰晚的时间。

（2）本集团报告期内发生非同一控制下的企业合并的，采用购买法进行会计处理。区别下列情况确定合并成本：①一次交换交易实现的企业合并，合并成本为在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。②通过多次交换交易分步实现的企业合并，对于购买日之前持有的被购买方的股权，区分个别

财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

A、在个别财务报表中，按照原持有被购买方的股权投资的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投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

B、在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期投资收益。本集团在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。④在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入合并成本。

本集团在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本集团在购买日对合并成本进行分配，按照规定确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债。①对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。②对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，则对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核；经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

企业合并形成母子公司关系的，母公司设置备查簿，记录企业合并中取得的子公司各项可辨认资产、负债及或有负债等在购买日的公允价值。编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整，按照本集团制定的“合并财务报表”会计政策执行。

## 5、合并财务报表的编制方法

### (1) 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，包括本公司及全部子公司截至2019年12月31日止的年度财务报表。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及本公司所控制的结构化主体等）。控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

### (2) 合并财务报表编制方法

本公司以自身和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

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

### (3) 少数股东权益和损益的列报

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。

### (4) 超额亏损的处理

在合并财务报表中，子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

### (5) 当期增加减少子公司的合并报表处理

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的年初余额。因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。在报告期内处置子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司在合并当期的期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司合并当期期初至报告期末的现金流

量纳入合并现金流量表。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。在报告期内处置子公司，将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。

因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产份额的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

#### （6）分步处置股权至丧失控制权的合并报表处理

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前与丧失控制权时，按照前述不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资与丧失对原有子公司控制权时的会计政策实施会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，表明将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

个别财务报表分步处置股权至丧失控制权按照处置长期股权投资的会计政策实施会计处理。

#### 6、 现金及现金等价物的确定标准

本集团现金包括库存现金、可以随时用于支付的存款；现金等价物包括本集团持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动

风险很小的投资。

## 7、金融工具的确认和计量

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

### (1) 金融资产的分类、确认和计量

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

#### ①以摊余成本计量的金融资产

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

#### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本集团管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本集团对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本集团将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本集团将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

#### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本集团将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本集团为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本集团采用公允价值

进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

## （2） 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

### ②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

## （3） 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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

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

本集团对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

#### （4） 金融负债的终止确认

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

金融负债（或其一部分）终止确认的，本集团将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

#### （5） 金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本集团计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

#### （6） 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存

在活跃市场的，本集团采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

#### （7） 权益工具

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

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

### 8、 金融资产减值

本集团需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

#### （1） 减值准备的确认方法

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

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

预期信用损失计量的一般方法是指，本集团在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本集团在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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

理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

#### (2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

#### (3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

#### (4) 金融资产减值的会计处理方法

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

#### (5) 各类金融资产信用损失的确定方法

##### ① 应收票据

本集团对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，与“应收账款”组合划分相同

##### ② 应收账款

对于不含重大融资成分的应收款项，本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损

失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合 1-账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
组合 2-合并范围内关联方组合	合并范围内关联方往来款

### ③其他应收款

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

项 目	确定组合的依据
组合 1-账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
组合 2-关联方组合	合并范围内关联方往来款

### 应收账款、其他应收款账龄组合预期信用损失率

账 龄	应收账款预期信用损失率	其他应收款预期信用损失率
	(%)	(%)
1 年以内（含 1 年，下同）	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	20.00	20.00
3-4 年	60.00	60.00
4-5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

## 9、 存货的分类和计量

（1） 存货分类：本集团存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处于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。具体划分为原材料、低值易耗品及库存商品等。

（2） 存货的确认：本集团存货同时满足下列条件的，予以确认：

- ①与该存货有关的经济利益很可能流入企业；
- ②该存货的成本能够可靠地计量。

（3） 存货取得和发出的计价方法：本集团取得的存货按实际成本进行初始计量，领用

和发出时按先进先出法计价；对于金额重大的不能替代使用的存货、为特定项目专门购入或制造的存货以及提供劳务的成本，采用个别计价法确定发出存货的成本。

(4) 低值易耗品和包装物的摊销方法：低值易耗品和包装物在领用时根据实际情况采用一次摊销法进行摊销。

(5) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货可变现净值的确定：产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的存货，以所生产产品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；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，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值应当以一般销售价格为基础计算。

存货跌价准备的计提方法：资产负债表日，本集团存货按照成本与可变现净值孰低计量，当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。本集团按照单个存货项目计提存货跌价准备，但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

计提存货减值准备以后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

(6) 存货的盘存制度：本集团采用永续盘存制。

## 10、 持有待售类别的确认标准和会计处理方法

(1) 持有待售类别的确认标准

本集团主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，将其划分为持有待售类别。非流动资产或处置组划分为持有待售类别，同时满足下列条件：

①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

②出售极可能发生，即本集团已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本集团相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。确定的购买承诺，是指本集团与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

本集团专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为3个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，

在取得日将其划分为持有待售类别。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

## （2）持有待售类别的会计处理方法

本集团对于被分类为持有待售类别的非流动资产和处置组，以账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行初始计量或重新计量。公允价值减去处置费用后的净额低于原账面价值的，其差额确认为资产减值损失计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备；对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用持有待售类别计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不予转回。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售类别计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售类别计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不予转回。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外适用持有待售类别计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

递延所得税资产、《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利、从职工福利中所产生的资产不适用于持有待售类别的计量方法，而是根据相关准则或本集团制定的相应会计政策进行计量。处置组包含适用持有待售类别的计量方法的非流动资产的，持有待售类别的计量方法适用于整个处置组。处置组中负债的计量适用相关会计准则。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：①划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值

等进行调整后的金额；；②可收回金额。

#### 11、 长期股权投资的计量

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

##### (1) 初始计量

本集团分别下列两种情况对长期股权投资进行初始计量：

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、同一控制下的企业合并中，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

B、非同一控制下的企业合并中，本集团区别下列情况确定合并成本：

a) 一次交换交易实现的企业合并，合并成本为在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值；

b) 通过多次交换交易分步实现的企业合并，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；

c) 为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额；

d) 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入合并成本。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、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初始投资成本。初

始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

B、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初始投资成本，但不包括应自被投资单位收取的已宣告但尚未发放的现金股利或利润。发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的，从权益中扣减。

C、通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号-非货币性资产交换》确定。

D、通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号--债务重组》确定。

③无论是以何种方式取得长期股权投资，取得投资时，对于支付的对价中包含的应享有被投资单位已经宣告但尚未发放的现金股利或利润都作为应收项目单独核算，不构成取得长期股权投资的初始投资成本。

## (2) 后续计量

能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在个别财务报表中采用成本法核算。对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

①采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②采用权益法核算的长期股权投资，其初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。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可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等（财会[2017]22号文规定不切实可行的除外）。确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本集团负有承

担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，本集团在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本集团的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，予以全额确认。

③本集团处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，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，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

④本集团因其他投资方对其子公司增资而导致本集团持股比例下降，从而丧失控制权但能实施共同控制或施加重大影响的，在个别财务报表中，对该项长期股权投资从成本法转为权益法核算。首先，按照新的持股比例确认本投资方应享有的原子公司因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

### （3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

### （4）减值测试方法及减值准备计提方法

长期股权投资的减值测试方法及减值准备计提方法按照本集团制定的“资产减值”会计政策执行。

## 12、 固定资产的确认和计量

本集团固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

（1）固定资产在同时满足下列条件时，按照成本进行初始计量：

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

（2）固定资产折旧

与固定资产有关的后续支出，符合规定的固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符

合规定的固定资产确认条件的在发生时直接计入当期损益。

本集团的固定资产折旧方法为年限平均法。

各类固定资产的使用年限、残值率、年折旧率列示如下：

类 别	使用年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	25-30	5	3.17-3.80
机器设备	5-10	5	9.50-19.00
运输工具	5	5	19.00
办公设备及其他	3-5	5	19.00-31.67

本集团在每个会计年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值；与固定资产有关的经济利益预期实现方式有重大改变的，改变固定资产折旧方法。固定资产使用寿命、预计净残值和折旧方法的改变作为会计估计变更。

### （3）融资租入固定资产

本集团在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。

融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。

融资租入的固定资产采用与自有应计折旧资产相一致的折旧政策。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

### （4）固定资产的减值，按照本集团制定的“资产减值”会计政策执行。

## 13、 在建工程的核算方法

（1）在建工程的计价：按实际发生的支出确定工程成本。在建工程成本还包括应当资本化的借款费用和汇兑损益。

（2）本集团在在建工程达到预定可使用状态时，将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，按照估计价值确认为固定资产，并计提折旧；待办理了竣工决算手续后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

### （3）在建工程的减值，按照本集团制定的“资产减值”会计政策执行。

#### 14、 借款费用的核算方法

##### (1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本集团发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的，在同时满足下列条件时予以资本化，计入相关资产成本：

- ① 资产支出已经发生；
- ② 借款费用已经发生；
- ③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

不符合资本化条件的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期的损益。

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

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

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

##### (2) 借款费用资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

#### 15、 无形资产的确认和计量

本集团无形资产是指本集团所拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

##### (1) 无形资产的确认

本集团在同时满足下列条件时，予以确认无形资产：

- ① 与该无形资产有关的经济利益很可能流入企业；

②该无形资产的成本能够可靠地计量。

(2) 无形资产的计量

①本集团无形资产按照成本进行初始计量。

②无形资产的后续计量

A、对于使用寿命有限的无形资产在取得时判定其使用寿命并在以后期间在使用寿命内采用直线法，摊销金额按受益项目计入相关成本、费用核算。无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产；使用寿命不确定的无形资产不摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

B、无形资产的减值，按照本集团制定的“资产减值”会计政策执行。

(3) 研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。

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，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③ 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④ 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

16、 长期待摊费用的核算方法

本集团长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。

长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销，若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

#### 17、 长期资产减值

当存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

(1) 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。

(2) 本集团经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对本集团产生不利影响。

(3) 市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业用来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) 本集团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（或者损失）远远低于预计金额等。

(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

本集团在资产负债表日对长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产（使用寿命不确定的除外）等适用《企业会计准则第8号——资产减值》的各项资产进行判断，当存在减值迹象时对其进行减值测试-估计其可收回金额。可收回金额以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较高者确定。资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

有迹象表明一项资产可能发生减值的，本集团通常以单项资产为基础估计其可收回金额。当难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产组是本集团可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

本集团对因企业合并所形成的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，每年都进行减值测试。商誉的减值测试结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

## 18、 职工薪酬

职工薪酬，是指本集团为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本集团提供给职工配偶、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。

### （1）短期薪酬

本集团在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

### （2）离职后福利

本集团将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指本集团与职工就离职后福利达成的协议，或者本集团为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本集团不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

#### A、设定提存计划

本集团在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

#### B、设定受益计划

本集团尚未运作设定受益计划或符合设定受益计划条件的其他长期职工福利。

### （3）辞退福利

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

### （4）其他长期职工福利

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述设定提存计划的会计政策进行处理；除此以外的，按照上述设定受益计划的会计政策确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

## 19、 收入确认方法和原则

本集团的收入包括销售商品收入、提供劳务收入和让渡资产使用权收入。

### （1）销售商品收入

本集团在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，既没有保留通常与所有

权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制，收入的金额、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业时，确认销售商品收入。

## （2）提供劳务收入

①本集团在交易的完工进度能够可靠地确定，收入的金额、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业时，采用完工百分比法确认提供劳务收入。

确定提供劳务交易完工进度的方法：已完工作量的测量（或已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例、已经发生的成本占估计总成本的比例）。

②本集团在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

A、已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

B、已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

## （3）让渡资产使用权

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等。

本集团在收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业时，确认让渡资产使用权收入。

## （4）收入确认的具体方法

### ①自行开发研制的软件产品销售收入确认和计量方法

自行开发研制的软件产品是指经过信息产业部认证并获得著作权，销售时不转让所有权的软件产品，由此开发出来的软件具有自主知识产权、无差异化、可批量复制的特性。不需要安装的以产品交付并经购货方验收后确认收入；需安装调试的按合同约定在产品已安装并调试运行经对方验收后确认收入。

### ②定制软件产品销售收入确认和计量方法

定制软件是指根据与客户签订的技术开发、技术转让合同，对用户的业务进行充分地调查，并根据用户的实际需求进行专门的软件设计与开发，由此开发出来的软件不具有通用性。定制软件项目按合同约定在项目实施完成并经对方验收合格后确认收入，对合同约定完工条件的，按合同约定的完工确认条件确认收入。

### ③系统集成收入确认和计量方法

系统集成收入是指与客户订立软件产品销售的同时，为其提供软件嵌入所需的设备配件和安装服务。对于系统集成业务，如果软件收入与设备配件及安装服务收入能分开核算，则硬件收入按上述商品销售的原则进行确认，软件收入按上述软件产品销售的原则进行确认。如果软件收入与设备配件及安装服务收入不能分开核算，则将其一并核算，待系统集成于安装完成后确认收入，对合同约定完工条件的，按合同约定的完工确认条件确认收入。

#### ④技术服务收入确认和计量方法

技术服务收入，主要是指按合同要求向客户提供技术咨询、实施和产品售后服务等业务。技术服务收入在劳务已经提供，收到价款或取得收取款项的证据时，确认劳务收入。

#### ⑤软件维护费收入确认和计量方法

软件维护费收入，主要是指按合同要求向客户提供软件产品售后服务业务。软件维护费收入在劳务已经提供且收到价款时，确认劳务收入。

#### ⑥餐饮收入确认和计量方法

餐饮收入，主要是指按客户订单要求向客户提供餐饮服务业务。餐饮收入在餐饮服务已经提供且取得服务费或收取服务费权利时，确认餐饮收入。

### 20、政府补助的确认和计量

本集团的政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与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。如果政府补助文件未明确确定补助对象，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的划分为与收益相关的政府补助。

#### （1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件时，予以确认：

- ①能够满足政府补助所附条件；
- ②能够收到政府补助。

#### （2）政府补助的计量：

① 政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

② 与资产相关的政府补助，取得时确认为递延收益，自相关资产达到预定可使用状态时，在该资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。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，取得时确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，取得时直接计入当期损益。

与日常活动相关的政府补助，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。

③ 取得政策性优惠贷款贴息，区分以下两种取得方式进行会计处理：

A、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集团提供贷款的，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。

B、财政将贴息资金直接拨付给本集团的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

④ 已确认的政府补助需要返还的，分别下列情况处理：

A、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。

B、属于其他情况的，直接计入当期损益。

## 21、 所得税会计处理方法

本集团采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

### (1) 递延所得税资产

①资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异的，以未来期间很可能取得的用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，计算确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

②资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

③资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

### (2) 递延所得税负债

资产、负债的账面价值与其计税基础存在应纳税暂时性差异的，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，确认由应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

## 22、 经营租赁和融资租赁会计处理

### (1) 经营租赁

本集团作为承租人，对于经营租赁的租金，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；发生的初始直接费用，计入当期损益；或有租金在实际发生时计入当期损益。

本集团作为出租人，按资产的性质将用作经营租赁的资产包括在资产负债表中的相关项目内；对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益；对于经营租赁资产中的固定资产，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；或有租金在实际发生时计入当期损益。

## （2）融资租赁

本集团作为承租人，在租赁期开始日将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用；在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值；未确认融资费用在租赁期内各个期间进行分摊，采用实际利率法计算确认当期的融资费用；或有租金在实际发生时计入当期损益。

在计算最低租赁付款额的现值时，能够取得出租人租赁内含利率的，采用租赁内含利率作为折现率；否则，采用租赁合同规定的利率作为折现率。无法取得出租人的租赁内含利率且租赁合同没有规定利率的，采用同期银行贷款利率作为折现率。

本集团采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。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使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

本集团作为出租人，在租赁期开始日将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益；未实现融资收益在租赁期内各个期间进行分配；采用实际利率法计算确认当期的融资收入；或有租金在实际发生时计入当期损益。

## 23、 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。

本集团在合并利润表和利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。拟结束使用而非出售的处置组满足终止经营定义中有关组成部分的条件的，自停止使用日起作为终止经营列报。因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权，且该子公司符合终止经营定义的，在合并利润表中列报相关终止经营损益。

## 24、 主要会计政策和会计估计的变更

### (1) 会计政策变更

#### ① 执行新金融工具准则导致的会计政策变更

财政部于 2017 年 3 月 31 日分别发布了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（2017 年修订）》（财会〔2017〕7 号）、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移（2017 年修订）》（财会〔2017〕8 号）、《企业会计准则第 24 号——套期会计（2017 年修订）》（财会〔2017〕9 号），于 2017 年 5 月 2 日发布了《企业会计准则第 37 号——金融工具列报（2017 年修订）》（财会〔2017〕14 号）（上述准则统称“新金融工具准则”），要求境内上市企业自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则。本集团于 2019 年 1 月 1 日起开始执行前述新金融工具准则。

在新金融工具准则下所有已确认金融资产，其后续均按摊余成本或公允价值计量。在新金融工具准则施行日，以本集团该日既有事实和情况为基础评估管理金融资产的业务模式、以金融资产初始确认时的事实和情况为基础评估该金融资产上的合同现金流量特征，将金融资产分为三类：按摊余成本计量、按公允价值计量且其变动计入其他综合收益及按公允价值计量且其变动计入当期损益。其中，对于按公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资，当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

在新金融工具准则下，本集团以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款、财务担保合同计

提减值准备并确认信用减值损失。

本集团追溯应用新金融工具准则，但对于分类和计量（含减值）涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则不一致的，本集团选择不进行重述。因此，对于首次执行该准则的累积影响数，本集团调整 2019 年年初留存收益或其他综合收益以及财务报表其他相关项目金额，2018 年度的财务报表未予重述。

在首次执行日（2019年1月1日），本集团合并财务报表中金融资产按照修订前后金融工具确认计量准则的规定进行分类和计量结果对比如下：

项目	原金融工具准则		新金融工具准则	
	计量类别	账面价值	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本（贷款和应收款项）	15,505,420.40	摊余成本	15,505,420.40
应收款项	摊余成本（贷款和应收款项）	4,972,844.46	摊余成本	4,972,844.46
其他应收款	摊余成本（贷款和应收款项）	1,707,140.06	摊余成本	1,707,140.06
应付账款	其他金融负债	737,022.64	摊余成本	737,022.64
其他应付款	其他金融负债	6,102,761.24	摊余成本	6,102,761.24

在首次执行日（2019年1月1日），本公司财务报表中金融资产按照修订前后金融工具确认计量准则的规定进行分类和计量结果对比如下：

项目	原金融工具准则		新金融工具准则	
	计量类别	账面价值	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本（贷款和应收款项）	15,253,233.84	摊余成本	15,253,233.84
应收款项	摊余成本（贷款和应收款项）	4,900,347.11	摊余成本	4,900,347.11
其他应收款	摊余成本（贷款和应收款项）	1,672,516.70	摊余成本	1,672,516.70
应付账款	其他金融负债	724,262.64	摊余成本	724,262.64
其他应付款	其他金融负债	6,100,090.24	摊余成本	6,100,090.24

在首次执行日（2019年1月1日），本集团没有被指定或取消指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

在首次执行日（2019年1月1日），本集团合并财务报表中原金融资产账面价值调整为按照新金融工具准则的规定进行分类和计量的新金融资产账面价值的调节表列示如下：

项目	按原金融工具准则 列示的账面价值 2018年12月31日	重分类	重新计 量	按新金融工具准则 列示的账面价值 2019年1月1日
<b>摊余成本</b>				
货币资金				
按原金融工具准则和新金融工具准则 列示的余额	15,505,420.40			15,505,420.40
应收款项				
按原金融工具准则和新金融工具准则 列示的余额	4,972,844.46			4,972,844.46
其他应收款				
按原金融工具准则和新金融工具准则 列示的余额	1,707,140.06			1,707,140.06
以摊余成本计量的金融资产合计	22,185,404.92			22,185,404.92

在首次执行日（2019年1月1日），本公司财务报表中原金融资产账面价值调整为按照新金融工具准则的规定进行分类和计量的新金融资产账面价值的调节表列示如下：

项目	按原金融工具准则 列示的账面价值 2018年12月31日	重分类	重新计 量	按新金融工具准则 列示的账面价值 2019年1月1日
<b>摊余成本</b>				
货币资金				
按原金融工具准则和新金融工具准则 列示的余额	15,253,233.84			15,253,233.84
应收款项				
按原金融工具准则和新金融工具准则 列示的余额	4,900,347.11			4,900,347.11
其他应收款				
按原金融工具准则和新金融工具准则 列示的余额	1,672,516.70			1,672,516.70

以摊余成本计量的金融资产合计	21,826,097.65			21,826,097.65
----------------	---------------	--	--	---------------

在首次执行日（2019年1月1日），本集团合并财务报表原金融资产减值准备 2018年 12月31日金额调整为按照新金融工具准则的规定进行分类和计量的新损失准备的调节表如下：

计量类别	按原金融工具准则 计提损失准备/按 或有事项准则确认 的预计负债 2018年12月31日	重分类	重新计量	按新金融工具准 则计提损失准备 2019年1月1日
<b>贷款和应收款项(原金融工具准 则)/以摊余成本计量的金融资 产(新金融工具准则)</b>				
应收账款	677,466.16			677,466.16
其他应收款	561,043.13			561,043.13
小计	1,238,509.29			1,238,509.29
合计	1,238,509.29			1,238,509.29

在首次执行日（2019年1月1日），本公司财务报表原金融资产减值准备 2018年 12月 31日金额调整为按照新金融工具准则的规定进行分类和计量的新损失准备的调节表如下：

计量类别	按原金融工具准则 计提损失准备/按 或有事项准则确认 的预计负债 2018年12月31日	重分类	重新计量	按新金融工具准 则计提损失准备 2019年1月1日
<b>贷款和应收款项(原金融工具准 则)/以摊余成本计量的金融资 产(新金融工具准则)</b>				
应收账款	673,650.51			673,650.51
其他应收款	553,147.32			553,147.32
小计	1,226,797.83			1,226,797.83
合计	1,226,797.83			1,226,797.83

## ② 财务报表格式变更

财政部于2019年4月、9月分别发布了《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2019]6号)、《关于修订印发合并财务报表格式(2019版)的通知》(财会[2019]16号)，对一般企业财务报表、合并财务报表格式作出了修订，本公司已根据其要求按照一般企业财务报表格式(适用于已执行新金融准则、新收入准则和新租赁准则的企业)、合并财

务报表格式编制财务报表。主要变化如下：

A、将“应收票据及应收账款”行项目拆分为“应收票据”行项目及“应收账款”行项目；将“应付票据及应付账款”行项目拆分为“应付票据”行项目及“应付账款”行项目；B、新增“应收款项融资”行项目；C、列报于“其他应收款”或“其他应付款”行项目的应收利息或应付利息，仅反映相关金融工具已到期可收取或应支付，但于资产负债表日尚未收到或支付的利息；基于实际利率法计提的金融工具的利息包含在相应金融工具的账面余额中；D、明确“递延收益”行项目中摊销期限只剩一年或不足一年的，或预计在一年内（含一年）进行摊销的部分，不得归类为流动负债，仍在该项目中填列，不转入“一年内到期的非流动负债”行项目；E、将“资产减值损失”、“信用减值损失”行项目自“其他收益”行项目前下移至“公允价值变动收益”行项目后，并将“信用减值损失”行项目列于“资产减值损失”行项目之前；F、“投资收益”行项目的其中项新增“以摊余成本计量的金融资产终止确认收益”行项目。本集团根据上述列报要求相应追溯重述了比较报表。

## （2）会计估计变更

本集团在报告期内无会计估计变更事项。

## （六） 税项

### 1、 主要税种及税率

（1） 增值税销项税率为分别为 16.00%、13.00%、6.00%、3.00%，按扣除进项税后的余额缴纳。

根据财政部、税务总局、海关总署联合发布的《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），自 2019 年 4 月 1 日起 增值税一般纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 16% 税率的，税率调整为 13%。

（2） 城市维护建设费为应纳流转税额的 7%。

（3） 教育费附加为应纳流转税额的 3%。

（4） 地方教育费附加为应纳流转税额的 2.00%。

（5） 企业所得税税率为 15.00%、25.00%。

注 1：企业所得税税率：母公司湖南成聪软件股份有限公司为 15.00%，子公司湖南七里飘香餐饮有限公司、湖南善如信息科技有限公司为 25.00%。

### 1、 税收优惠

（1）2016 年 12 月 6 日湖南成聪软件股份有限公司取得经湖南省科学技术厅、湖南省

财政厅、湖南省国家税务局、湖南省地方税务局联合认定的高新技术企业证书，证书编号：GR201643000725，有效期三年。根据企业所得税法的相关规定，湖南成聪软件股份有限公司 2017 年度至 2019 年度执行 15.00% 的企业所得税税率。

(2) 根据财税【2011】100 号《关于软件产品增值税政策的通知》，“增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按 17.00% 税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3.00% 的部分实行即征即退政策”，本公司享受该项优惠政策。

#### (七) 合并财务报表项目附注

(以下附注未经特别注明，年末余额指 2019 年 12 月 31 日账面余额，年初余额指 2018 年 12 月 31 日账面余额，本年发生额指 2019 年度发生额，上年发生额指 2018 年度发生额，金额单位为人民币元)

##### 1、货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金	59,009.83	27,948.85
银行存款	14,344,963.10	15,477,471.55
其他货币资金		
合 计	14,403,972.93	15,505,420.40

注：截至 2019 年 12 月 31 日，货币资金余额中无抵押、冻结等对变现有限制或存放境外、或存在潜在回收风险的款项。

##### 2、应收账款

###### (1) 应收账款分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金 额	比例 (%)	金 额	预期信用损失率 (%)	
组合1-账龄组合	6,375,028.05	100.00	853,171.13	13.38	5,521,856.92
组合2-合并范围内关联方组合					

合 计	6,375,028.05	100.00	853,171.13	13.38	5,521,856.92
-----	--------------	--------	------------	-------	--------------

种类	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金 额	比例 (%)	金 额	计提 比例 (%)	
	组合1-账龄组合	5,650,310.62	100.00	677,466.16	
组合2-合并范围内关联方组合					
合 计	5,650,310.62	100.00	677,466.16	11.99	4,972,844.46

账龄组合，采用预期信用损失率对照表计提坏账准备的应收账款：

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内（含1年）	4,785,894.02	239,294.70	5.00
1年至2年（含2年）	905,279.96	181,055.99	20.00
2年至3年（含3年）	252,900.00	101,160.00	40.00
3年至4年（含4年）	169,734.07	101,840.44	60.00
4年至5年（含5年）	157,000.00	125,600.00	80.00
5年以上	104,220.00	104,220.00	100.00
合 计	6,375,028.05	853,171.13	13.38

账龄	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内（含1年）	4,375,298.15	218,764.91	5.00
1年至2年（含2年）	690,758.73	138,151.75	20.00
2年至3年（含3年）	302,633.74	121,053.50	40.00
3年至4年（含4年）	157,000.00	94,200.00	60.00
4年至5年（含5年）	96,620.00	77,296.00	80.00
5年以上	28,000.00	28,000.00	100.00

合 计	5,650,310.62	677,466.16	11.99
-----	--------------	------------	-------

(2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 175,704.97 元；本年收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

(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	年末余额	占应收账款年末余额的比例 (%)	计提的坏账准备年末余额
石家庄供水有限责任公司	990,000.00	15.53	49,500.00
普安县惠民生水务有限公司	198,000.00	3.11	9,900.00
中国电信股份有限公司湖南分公司	155,000.00	2.43	7,750.00
定州市自来水公司	124,135.21	1.95	22,156.25
中国银联股份有限公司湖南分公司	120,000.00	1.88	6,000.00
合计	1,587,135.21	24.90	95,306.25

3、 预付账款

(1) 预付账款按账龄结构列示：

账龄结构	年末余额		年初余额	
	金额	占总额的比例 (%)	金额	占总额的比例 (%)
1年以内 (含1年)	108,645.85	83.45	41,871.58	7.86
1年至2年 (含2年)	20,291.01	15.59	490,566.02	92.14
2年至3年 (含3年)	1,249.57	0.96		
合计	130,186.43	100.00	532,437.60	100.00

(2) 预付款项金额前五名单位情况

截至期末按供应商归集的年末余额前五名预付款项汇总金额为 117,578.2 元，占预付款项年末余额合计数的比例为 90.32%。

4、 其他应收款

科目	年末余额	年初余额
应收利息		

应收股利		
其他应收款	975,118.64	1,707,140.06
合 计	975,118.64	1,707,140.06

以下是与其他应收款有关的附注：

(1) 按照款项性质分类列示

款项性质	年末余额	年初余额
保证金	1,261,577.03	1,288,486.03
非关联公司往来及其他	540,426.44	979,697.16
备用金	12,023.44	
小计	1,814,026.91	2,268,183.19
减：坏账准备	838,908.27	561,043.13
合 计	975,118.64	1,707,140.06

(2) 坏账准备

项目	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期信用损失（未发生信用减值—组合评估）	整个存续期信用损失（未发生信用减值—单项评估）	整个存续期信用损失（已发生信用减值）	合计
年初余额	561,043.13				561,043.13
本年计提数	277,865.14				277,865.14
转入整个存续期预期信用损失的单项金融资产					
转入已发生信用减值的金融资产的单项金融资产					
从已发生信用减值的金融资产转回的单项金融资产					
转入整个存续期预期信用损					

失的基于组合评估的金融资产					
购买或源生的新金融资产					
直接减记的金融资产					
终止确认的金融资产					
未导致终止确认的修改产生的变动					
其他变动					
年末余额	838,908.27				838,908.27

组合1-账龄组合计提坏账准备的其他应收款：

账龄	未来 12 个月预期信用损失		整个存续期信用损失 (未发生信用减值)		整个存续期信用损失 (已发生信用减值)		坏账准备 合计
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	
1 年以内 (含1年)	107,650.88	5,382.54					5,382.54
1年至2年 (含2年)	289,360.96	57,872.19					57,872.19
2年至3年 (含3年)	792,396.30	316,958.52					316,958.52
3年至4年 (含4年)	240,000.00	144,000.00					144,000.00
4年至5年 (含5年)	349,618.77	279,695.02					279,695.02
5年以上	35,000.00	35,000.00					35,000.00
合 计	1,814,026.91	838,908.27					838,908.27

账龄	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)

1年以内（含1年）	800,924.12	40,046.21	5.00
1年至2年（含2年）	812,396.30	162,479.26	20.00
2年至3年（含3年）	242,000.00	96,800.00	40.00
3年至4年（含4年）	377,862.77	226,717.66	60.00
4年至5年（含5年）			80.00
5年以上	35,000.00	35,000.00	100.00
合 计	2,268,183.19	561,043.13	24.74

(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	期末账面余额	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
湖南中糖华洋贸易有限公司	保证金	577,618.77	3-5年	31.84	414,095.02
北京微力量影视文化传媒有限公司	股权转让款	475,000.00	2-3年	26.18	190,000.00
雷山县自来水公司	保证金	45,000.00	2-3年	2.48	18,000.00
湖南金信担保有限责任公司	押金	67,325.96	1-2年	3.71	13,465.19
长沙云光工贸有限公司	押金	5,000.00	4-5年	0.28	4,000.00
合计	--	1,169,944.73	--	64.49	639,560.21

5、其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待摊房租	149,174.66	302,510.75
预缴城市维护建设税		10,068.47
待认证进项税额		2,658.77
合计	149,174.66	315,237.99

6、长期股权投资

被投资单位	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
一、合营企业						
小计						
二、联营企业						
湖南成聪教育科技有限公司						
深圳市成聪软件有限公司	72,426.29		72,426.29	73,076.56		73,076.56
湖南成聪天眼电子商务有限公司	1,964,323.90		1,964,323.90			
湖南乔成科技有限公司	999,938.75		999,938.75			
小计	3,036,688.94		3,036,688.94	73,076.56		73,076.56
合计	3,036,688.94		3,036,688.94	73,076.56		73,076.56

(续表)

被投资单位	本年增减变动							
	追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他
一、合营企业								
小计								
二、联营企业								
湖南成聪教育科技有限公司								
深圳市成聪软件有限公司			-650.27					

司								
湖南成聪天眼电子商务有限公司	2,250,000.00		-285,676.10					
湖南乔成科技有限公司	1,000,000.00		-61.25					
小计	3,250,000.00		-286,387.62					
合计	3,250,000.00		-286,387.62					

## 7、 固定资产

### (1) 固定资产情况

项目	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合计
一、账面原值				
1. 年初余额	827,702.00	2,193,331.50	1,428,190.92	4,449,224.42
2. 本年增加金额	9,880.00		177,170.22	187,050.22
(1) 购置	9,880.00		177,170.22	187,050.22
3. 本年减少金额				
(1) 处置或报废				
4. 年末余额	837,582.00	2,193,331.50	1,605,361.14	4,636,274.64
二、累计折旧				
1. 年初余额	419,382.88	1,340,337.73	954,053.80	2,713,774.41
2. 本年增加金额	159,953.27	254,890.74	163,594.59	578,438.60
(1) 计提	159,953.27	254,890.74	163,594.59	578,438.60
3. 本年减少金额				
(1) 处置或报废				
4. 年末余额	579,336.15	1,595,228.47	1,117,648.39	3,292,213.01
三、减值准备				
1. 年初余额				
2. 本年增加金额				
(1) 计提				

3. 本年减少金额				
(1) 处置或报废				
4. 年末余额				
四、账面价值				
1. 年末账面价值	258,245.85	598,103.03	487,712.75	1,344,061.63
2. 年初账面价值	408,319.12	852,993.77	474,137.12	1,735,450.01

(2) 本集团报告年内不存在暂时闲置的固定资产、通过融资租赁租入的固定资产、通过经营租赁租出的固定资产以及持有待售的固定资产。

(3) 截至2019年12月31日，本集团无未办妥产权证书的固定资产情况。

(4) 截至2019年12月31日，本集团固定资产中无用于担保的情况。

#### 8、无形资产

##### (1) 无形资产情况

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、账面原值	43,401.02			43,401.02
其中：软件	43,401.02			43,401.02
二、累计摊销	38,089.90	2,085.47		40,175.37
其中：软件	38,089.90	2,085.47		40,175.37
三、减值准备				
其中：软件				
四、账面价值	5,311.12	--	--	3,225.65
其中：软件	5,311.12	--	--	3,225.65

#### 9、长期待摊费用

项 目	年初余额	本年增加额	本年摊销额	其他减少额	年末余额	其他减少的原因
装修费	158,131.44		95,131.44		63,000.00	
合 计	158,131.44		95,131.44		63,000.00	

#### 10、递延所得税资产和递延所得税负债

##### (1) 已确认的递延所得税资产

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	1,679,051.21	251,857.68	1,226,797.83	184,019.68
可抵扣亏损	4,152,527.72	622,879.16	1,557,122.27	233,568.34
合并报表未实现内部销售损益	80,000.00	20,000.00	240,000.00	60,000.00
合计	5,911,578.93	894,736.84	3,023,920.10	477,588.02

(2) 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损明细

项目	期末数	期初数
可抵扣亏损	2,337,303.14	1,827,507.97
资产减值准备	13,028.19	11,711.46
合计	2,350,331.33	1,839,219.43

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末数	期初数	备注
2020	389,737.60	389,737.60	
2021	651,211.25	651,211.25	
2022	507,101.60	507,101.60	
2023	279,457.52	279,457.52	
2024	509,795.17		
合计	2,337,303.14	1,827,507.97	

11、其他非流动资产

项目	年末余额	年初余额
预付股权转让款	1,000,000.00	
合计	1,000,000.00	

12、应付账款

科目	年末余额	年初余额
1年以内(含1年)	790,091.05	724,262.64
1年至2年(含2年)		600.00

2年至3年(含3年)	600.00	12,160.00
3年以上	12,160.00	
合 计	802,851.05	737,022.64

(1) 年末余额中无账龄超过1年的重要应付账款。

### 13、 预收账款

(1) 预收款项明细情况

项 目	年末余额	年初余额
预收服务费		8,600.00
预收餐费	17,601.74	16,786.77
合 计	17,601.74	25,386.77

(2) 年末余额中无账龄超过1年的重要预收款项。

### 14、 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	601,321.52	8,383,729.09	8,540,111.00	444,939.61
二、离职后福利—设定提存计划		337,241.48	337,241.48	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	601,321.52	8,720,970.57	8,877,352.48	444,939.61

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	571,770.89	7,730,172.42	7,900,528.80	401,414.51
2、职工福利费		275,742.54	275,742.54	
3、社会保险费		169,615.24	169,615.24	
其中：医疗保险费		145,509.62	145,509.62	
工伤保险费		14,287.79	14,287.79	
生育保险费		9,817.83	9,817.83	
4、住房公积金		63,100.00	63,100.00	
5、工会经费和职工教育经费	29,550.63	145,098.89	131,124.42	43,525.10

6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	601,321.52	8,383,729.09	8,540,111.00	444,939.61

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险费		324,600.00	324,600.00	
2、失业保险费		12,641.48	12,641.48	
合计		337,241.48	337,241.48	

15、 应交税费

税费项目	年末余额	年初余额
增值税	127,887.47	248,432.22
企业所得税	0.02	0.02
水利建设基金	1,654.21	2,023.96
城市维护建设税	6,394.37	12,681.30
教育费附加	6,394.37	12,421.62
印花税	886.32	1,073.16
残疾就业保障金	7,406.84	
合计	150,623.60	276,632.28

16、 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	8,726,120.31	6,102,761.24
合计	8,726,120.31	6,102,761.24

以下是与其他应付款有关的附注：

项目	年末余额	年初余额
代收款	8,721,949.21	6,098,590.24
质保金	2,671.00	2,671.00
其他	1,500.10	1,500.00

合计	8,726,120.31	6,102,761.24
----	--------------	--------------

(1) 年末余额无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

#### 17、 股本

单位：股

项 目	年初余额	本报告期变动增减(+,-)					年末余额
		发行 新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	12,126,708.00						12,126,708.00

#### 18、 资本公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
资本溢价（股本溢价）	422,128.81			422,128.81
合 计	422,128.81			422,128.81

#### 19、 盈余公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	582,456.63	3,237.58		585,694.21
合 计	582,456.63	3,237.58		585,694.21

#### 20、 未分配利润

项 目	金 额	提取或分配比例
调整前年初未分配利润	4,141,484.16	-
加：年初未分配利润调整合计数（调增+，调减-）		-
调整后年初未分配利润	4,141,484.16	-
加：本年归属于母公司所有者的净利润	-141,572.01	-
其他综合收益转入		
盈余公积补亏		
减：提取法定盈余公积	3,237.58	10%
提取任意盈余公积		
应付优先股股利		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		

期末未分配利润	3,996,674.57
---------	--------------

21、 营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	15,281,060.52	5,048,503.45	15,332,133.92	5,645,170.56
其他业务				
合计	15,281,060.52	5,048,503.45	15,332,133.92	5,645,170.56

22、 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	47,572.69	59,842.85
教育费附加	46,954.58	58,549.88
水利建设基金	9,074.53	9,173.84
车船税	1,020.00	2,640.00
印花税	5,961.86	5,834.80
合计	110,583.66	136,041.37

23、 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	2,213,982.38	1,983,498.79
折旧费	151,222.68	102,518.04
差旅费	211,488.80	235,849.40
业务招待费	186,937.86	197,717.05
办公费	266,980.05	188,902.19
广告宣传费	500,660.36	
其他费用	213,932.25	274,560.82
合计	3,745,204.38	2,983,046.29

24、 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	2,430,328.01	1,538,154.42
办公费	307,508.14	405,827.40

固定资产折旧费	144,289.32	224,118.67
差旅费	71,503.16	29,963.45
无形资产摊销费	2,085.47	2,911.64
长期待摊费用	69,326.80	130,659.96
中介机构服务费	263,170.24	459,554.51
其他费用	149,825.65	170,938.35
合 计	3,438,036.79	2,962,128.40

#### 25、 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	3,173,640.77	3,114,150.89
固定资产折旧费	132,713.84	90,521.31
差旅费	56,534.36	117,994.62
办公费	194,237.90	197,833.97
其他	441,192.98	181,347.46
合 计	3,998,319.85	3,701,848.25

#### 26、 财务费用

项 目	本年发生额	上年发生额
利息费用		
利息收入	-413,016.50	-322,950.69
银行手续费	9,329.17	12,616.83
合 计	-403,687.33	-310,333.86

#### 27、 其他收益

##### (1) 其他收益分类情况

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
增值税即征即退	455,651.32	817,303.08	
2019年第一批企业研发财政奖补资金	76,700.00		76,700.00
2019年州本级科技专项资金	81,800.00		81,800.00

2017年度湖南省支持企业研发 财政奖补资金	81,400.00		81,400.00
增值税减免	20,218.99		20,218.99
稳岗补贴		7,249.00	
代扣个人所得税手续费返回		2,511.06	
合计	715,770.31	827,063.14	260,118.99

28、 投资收益

产生投资收益的来源	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-286,387.62	-48,244.34
处置长期股权投资损益		
以摊余成本计量的金融资产在持有期间的投资收益		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
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持有期间的投资收益（按实际利率法计算的利息收入）		
处置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取得的投资收益		
指定为以公允价值计量其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具在持有期间的股利收入		
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或金融负债在持有期间的投资收益		
处置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或金融负债取得的投资收益		
指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债在持有期间的投资收益		
处置指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债取得的投资收益		
持有至到期投资在持有期间的投资收益		
处置持有至到期投资取得的投资收益		
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		
处置可供出售金融资产取得的投资收益		

丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
合计	-286,387.62	-48,244.34

29、 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款坏账损失	-175,704.97	
其他应收款坏账损失	-277,865.14	
合计	-453,570.11	

30、 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
坏账损失		-400,953.27
合计		-400,953.27

31、 营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	3,312.00	6.33	3,312.00
合计	3,312.00	6.33	3,312.00

32、 营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
捐赠支出	100,000.00		100,000.00
其他		24,966.30	
合计	100,000.00	24,966.30	100,000.00

33、 所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本年发生额	上年发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税		
加：递延所得税费用（收益以“-”列示）	-417,148.82	-253,643.53
所得税费用	-417,148.82	-253,643.53

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本年发生额
利润总额	-776,775.70
按法定/适用税率计算的所得税费用	-116,516.36
子公司适用不同税率的影响	-51,200.27
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	30,792.06
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	127,448.79
其他	-407,673.04
所得税费用	-417,148.82

#### 34、 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

##### (1) 基本每股收益

项 目	本年发生额	上年发生额
归属于母公司普通股股东的合并净利润	-141,572.01	946,079.89
发行在外普通股的加权平均数	12,126,708.00	12,126,708.00
基本每股收益（元/股）	-0.01	0.08

基本每股收益按照归属于本公司普通股股东的当期净利润，除以发行在外普通股的加权平均数计算。

发行在外普通股的加权平均数的计算过程如下：

项 目	本年发生额	上年发生额
年初发行在外的普通股股数	12,126,708.00	12,126,708.00
加：报告期公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数		
加：期后公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数		
加：报告期新发行的普通股的加权平均数		
减：报告期缩股减少普通股股数		
减：报告期因回购等减少普通股的加权平均数		
发行在外普通股的加权平均数	12,126,708.00	12,126,708.00

##### (2) 稀释每股收益

本公司无稀释性潜在普通股。

### 35、 现金流量表相关信息

#### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
收到的政府补助	239,900.00	9,910.72
利息收入	413,016.50	322,950.69
往来款及其他	2,958,373.95	1,124,576.9
合 计	3,611,290.45	1,457,438.31

#### (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
现金支付的销售费用、管理费用、研发费用	1,947,103.36	2,460,489.22
银行手续费支出	9,329.17	12,616.83
往来款及其他	372,265.21	480,630.58
合 计	2,328,697.74	2,953,736.63

### 36、 现金流量表补充资料

#### (1) 将净利润调节为经营活动现金流量等信息

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	-359,626.88	820,782.00
加: 资产减值准备		400,953.27
信用减值损失	453,570.11	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	578,438.60	576,967.30
无形资产摊销	2,085.47	2,911.64
长期待摊费用摊销	95,131.44	219,721.35
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）		
投资损失（收益以“-”号填列）	286,387.62	48,244.34
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-417,148.82	-253,643.53
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）	308,539.32	-1,748,080.02
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	2,410,066.80	1,941,645.18
其他		
经营活动产生的现金流量净额	3,357,443.66	2,009,501.53
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	14,403,972.93	15,505,420.40
减：现金的年初余额	15,505,420.40	14,651,511.56
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	-1,101,447.47	853,908.84

（2）现金和现金等价物的构成

项目	本年金额	上年金额
一、现金	14,403,972.93	15,505,420.40
其中：库存现金	59,009.83	27,948.85
可随时用于支付的银行存款	14,344,963.10	15,477,471.55
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	14,403,972.93	15,505,420.40

（八）合并范围的变更

本年合并财务报表范围与上年一致，未发生变更。

### (九) 在其他主体中的权益

#### 1、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(%)		表决权比例(%)	取得方式
				直接	间接		
湖南七里飘香餐饮有限公司	长沙	长沙	餐饮服务	49.23		49.23	出资设立
湖南善如信息科技有限公司	长沙	长沙	信息服务	80.00		80.00	出资设立

持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位的依据：

湖南七里飘香餐饮有限公司（以下简称“七里飘香”）成立于2015年6月4日，成立时注册资本200.00万元，本公司认缴出资126.00万元，出资比例为63.00%；2016年6月13日七里飘香注册资本增加至500.00万元，本公司认缴出资256.00万元，出资比例降至51.20%；2016年12月16日七里飘香注册资本进一步增加至520.00万元，本公司认缴出资额仍为256.00万元，出资比例降至49.23%。但因本公司仍系湖南七里飘香餐饮有限公司第一大股东，且七里飘香2016年除注册资本增加外，关键管理人员并未发生变化，因此本公司对湖南七里飘香餐饮有限公司自成立以来一直具有控制权，每年度均纳入本公司合并范围。

##### (2) 重要的非全资子公司

重要非全资子公司的少数股东持有的权益与损益信息如下：

子公司名称	少数股东的持股比例	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东宣告分派的股利	年末少数股东权益余额
湖南七里飘香餐饮有限公司	50.77%	-190,827.76		286,198.56

##### (3) 重要非全资子公司的主要财务信息

###### A、年末数/本年数

子公司名称	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
湖南七里飘香餐饮有限公司	385,716.49	367,133.09	752,849.58	71,152.99		71,152.99

续表

子公司名称	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
湖南七里飘香 餐饮有限公司	1,317,339.97	-375,867.16	-375,867.16	16,665.46

**B、年初数/上年数**

子公司名称	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
湖南七里飘香 餐饮有限公司	438,992.61	718,644.00	1,157,636.61	100,072.86		100,072.86

续表

子公司名称	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
湖南七里飘香 餐饮有限公司	2,154,913.57	-226,525.87	-226,525.87	152,821.63

(4) 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制：无

(5) 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持：无

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

本公司无在子公司所有者权益份额发生变化的情形。

3、在合营安排或联营企业中的权益

(1) 重要合营企业和联营企业的基础信息

被投资单位名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		会计处理方法
				直接	间接	
一、合营企业						
二、联营企业						
1. 深圳市成聪软件有限公司	深圳	深圳	计算机软件销售	49.00		权益法
2. 湖南成聪教育科技有限公司	长沙	长沙	教育咨询	30.00		权益法
3. 湖南成聪天眼电子商务有限公司	长沙	长沙	电子商务	40.00		权益法
4. 湖南乔成科技有限公司	长沙	长沙	电子产品研发	49.00		权益法

2019年3月联营企业湖南成聪教育科技有限公司经长沙市市场监督管理局核准注销。

#### 4、 重要的共同经营

本公司无需披露的重要的共同经营。

#### 5、 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

本公司无需披露的未纳入合并财务报表范围的结构化主体。

### **(十) 金融工具及其风险**

本集团在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险（包括汇率风险、利率风险和商品价格风险）。本集团的主要金融工具包括货币资金、股权投资、应收账款、应付账款等。与这些金融工具相关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

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，使股东及其他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和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。公司经营管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。

#### 1、 信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。本公司会定期对客户的财务状况以及其他因素进行监控，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

#### 2、 流动性风险

流动风险是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

#### 3、 市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括外汇风险和利率风险。

(1) 外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动产生损失的风险。本公司无外币货币性项目，因此汇率的变动不会对本公司造成风险。

(2) 利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行借款。本公司无银行借款等带息债务，因

此利率的变动不会对本公司造成风险。

(十一) 关联方关系及其交易

1、 本公司的实际控制人情况

实际控制人名称	关联关系	持股比例	表决权比例
于成聪	实际控制人	53.78%	53.78%

2、 本公司的子公司

本公司的子公司情况详见附注（九）1。

3、 本集团的合营和联营企业

本集团的合营和联营企业情况详见本附注（九）3。本年或上年与本集团发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营企业或联营企业名称	与本企业的关系
湖南成聪天眼电子商务有限公司	联营企业

4、 其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本企业的关系
陈慧敏	持股 5% 以上公司股东、公司实际控制人于成聪的妻子、任公司副总经理、董事
于梦琪	公司实际控制人于成聪的妹妹，任公司董事、董事会秘书、副总经理、财务负责人
莫敏	持股 5% 以上公司股东、副总经理、董事
向恒辉	公司股东、监事会主席
谢姣龙	监事
程乐乐	监事
覃珊珊	持股 1.76% 的股东，其丈夫莫敏持股 7.94%
申菊香	公司股东、董事
于灿	公司股东、公司实际控制人于成聪的弟弟

5、 关联方交易

(1) 关键管理人员报酬

项目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	1,564,410.83	918,446.55

6、 关联方应收应付款项余额

(1) 应收关联方款项

项 目	内 容	关 联 方	年 初 余 额	本 年 增 加	本 年 减 少	年 末 余 额
预付款项	预 付 咨 询 费	湖南成聪天眼 电子商务有限 公司		79,275.00		79,275.00

(2) 应付关联方款项

项 目	关 联 方	年 末 账 面 余 额	年 初 账 面 余 额
其他应付款	覃珊珊		2,126.00

(十二) 承诺及或有事项

截至2019年12月31日，本集团无需要披露的重大承诺及或有事项。

(十三) 资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日本集团无需要披露的重大承诺及或有事项。

(十四) 其他重要事项

1、 重要前期会计差错更正

本报告期内无前期会计差错更正。

2、 政府补助

计入当期损益的方式	本年发生额		
	与收益相关的政府补助	与资产相关的政府补助	合计
计入其他收益	239,900.00		239,900.00
计入营业外收入			
冲减相关成本费用			
与资产相关的政府补助并冲减 相关资产账面价值对相关资产 本年摊销或折旧的影响			
与资产相关的政府补助并冲减 相关资产账面价值对相关资产 本年处置收益的影响			
合 计	239,900.00		239,900.00

3、其他

截至2019年12月31日，本集团无需要披露的其他重要事项。

(十五) 母公司财务报表主要项目附注

1、应收账款

(1) 应收账款分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
组合1-账龄组合	6,304,824.05	100.00	848,331.93	13.46	5,456,492.12
组合2-合并范围内关联方组合					
合计	6,304,824.05	100.00	848,331.93	13.46	5,456,492.12

种类	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
组合1-账龄组合	5,573,997.62	100.00	673,650.51	12.09	4,900,347.11
组合2-合并范围内关联方组合					
合计	5,573,997.62	100.00	673,650.51	12.09	4,900,347.11

账龄组合，采用预期信用损失率对照表计提坏账准备的应收账款：

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内(含1年)	4,724,550.02	236,227.50	5.00
1年至2年(含2年)	896,419.96	179,283.99	20.00
2年至3年(含3年)	252,900.00	101,160.00	40.00
3年至4年(含4年)	169,734.07	101,840.44	60.00

4年至5年（含5年）	157,000.00	125,600.00	80.00
5年以上	104,220.00	104,220.00	100.00
合 计	6,304,824.05	848,331.93	13.46

账龄	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内（含1年）	4,298,985.15	214,949.26	5.00
1年至2年（含2年）	690,758.73	138,151.75	20.00
2年至3年（含3年）	302,633.74	121,053.50	40.00
3年至4年（含4年）	157,000.00	94,200.00	60.00
4年至5年（含5年）	96,620.00	77,296.00	80.00
5年以上	28,000.00	28,000.00	100.00
合 计	5,573,997.62	673,650.51	12.09

(2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 174,681.42 元；本年收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

(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	年末余额	占应收账款年末余额的比例(%)	计提的坏账准备年末余额
石家庄供水有限责任公司	990,000.00	15.70	49,500.00
普安县惠民生水务有限公司	198,000.00	3.14	9,900.00
中国电信股份有限公司湖南分公司	155,000.00	2.46	7,750.00
定州市自来水公司	124,135.21	1.97	22,156.25
中国银联股份有限公司湖南分公司	120,000.00	1.90	6,000.00
合计	1,587,135.21	25.17	95,306.25

2、其他应收款

科 目	年末余额	年初余额
应收利息		

应收股利		
其他应收款	960,120.81	1,672,516.70
合 计	960,120.81	1,672,516.70

以下是与其他应收款有关的附注：

(1) 按照款项性质分类列示

款项性质	年末余额	年初余额
保证金	1,261,577.03	1,272,486.03
非关联公司往来及其他	54,263.06	478,177.99
股权转让款	475,000.00	475,000.00
小计	1,790,840.09	2,225,664.02
减：坏账准备	830,719.28	553,147.32
合 计	960,120.81	1,672,516.70

(2) 坏账准备

项目	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期信用损失（未发生信用减值—组合评估）	整个存续期信用损失（未发生信用减值—单项评估）	整个存续期信用损失（已发生信用减值）	合计
年初余额	553,147.32				553,147.32
本年计提数	277,571.96				277,571.96
转入整个存续期预期信用损失的单项金融资产					
转入已发生信用减值的金融资产的单项金融资产					
从已发生信用减值的金融资产转回的单项金融资产					
转入整个存续期预期信用损失的基于组合					

评估的金融资产					
购买或源生的新金融资产					
直接减记的金融资产					
终止确认的金融资产					
未导致终止确认的修改产生的变动					
其他变动					
年末余额	830,719.28				830,719.28

组合1-账龄组合计提坏账准备的其他应收款：

账龄	未来 12 个月预期信用损失		整个存续期信用损失 (未发生信用减值)		整个存续期信用损失 (已发生信用减值)		坏账准备合计
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	
1 年以内 (含1年)	94,263.06	4,713.15					4,713.15
1 年至 2 年 (含2年)	289,360.96	57,872.19					57,872.19
2 年至 3 年 (含3年)	791,597.30	316,638.92					316,638.92
3 年至 4 年 (含4年)	240,000.00	144,000.00					144,000.00
4 年至 5 年 (含5年)	340,618.77	272,495.02					272,495.02
5年以上	35,000.00	35,000.00					35,000.00
合 计	1,790,840.09	830,719.28					830,719.28

账龄	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	770,203.95	38,510.20	5.00
1年至2年 (含2年)	811,597.30	162,319.46	20.00

2年至3年（含3年）	240,000.00	96,000.00	40.00
3年至4年（含4年）	368,862.77	221,317.66	60.00
4年至5年（含5年）			80.00
4年至5年（含5年）	35,000.00	35,000.00	100.00
合 计	2,225,664.02	553,147.32	17.58

(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	期末账面余额	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
湖南中糖华洋贸易有限公司	保证金	577,618.77	3-5年	32.25	414,095.02
北京微力量影视文化传媒有限公司	股权转让款	475,000.00	2-3年	26.52	190,000.00
雷山县自来水公司	保证金	45,000.00	2-3年	2.51	18,000.00
湖南金信担保有限责任公司	押金	67,325.96	1-2年	3.76	13,465.19
湖南省天赐阳光太阳能有限责任公司	保证金	35,000.00	5年以上	1.95	35,000.00
合计	--	1,199,944.73	--	67.00	670,560.21

3、长期股权投资

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,480,000.00		1,480,000.00	1,480,000.00		1,480,000.00
对联营、合营企业投资	3,036,688.94		3,036,688.94	73,076.56		73,076.56
合 计	4,516,688.94		4,516,688.94	1,553,076.56		1,553,076.56

## (1) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
湖南七里飘香餐饮有限公司	1,460,000.00			1,460,000.00		
湖南善如信息科技有限公司	20,000.00			20,000.00		
合 计	1,480,000.00			1,480,000.00		

## (2) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
一、合营企业						
二、联营企业						
湖南成聪教育科技有限公司						
深圳市成聪软件有限公司	72,426.29		72,426.29	73,076.56		73,076.56
湖南成聪天眼电子商务有限公司	1,964,323.90		1,964,323.90			
湖南乔成科技有限公司	999,938.75		999,938.75			
小 计	3,036,688.94		3,036,688.94	73,076.56		73,076.56
合 计	3,036,688.94		3,036,688.94	73,076.56		73,076.56

(续表)

被投资单位	本年增减变动							
	追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他
一、合营企业								
小计								
二、联营企业								

湖南成聪教育科技有限 公司							
深圳市成聪软件有限公 司			-650.27				
湖南成聪天眼电子商务 有限公司	2,250,000.00		-285,676.10				
湖南乔成科技有限公司	1,000,000.00		-61.25				
小计	3,250,000.00		-286,387.62				
合计	3,250,000.00		-286,387.62				

#### 4、营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	13,964,827.34	3,667,366.94	13,208,332.00	3,713,226.19
其他业务				
合计	13,964,827.34	3,667,366.94	13,208,332.00	3,713,226.19

#### 5、投资收益

产生投资收益的来源	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-286,387.62	-48,244.34
处置长期股权投资损益		
以摊余成本计量的金融资产在持有期间的投资收益		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
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持有期间的投资收益		
处置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取得的投资收益		
指定为以公允价值计量其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具在持有期间的股利收入		
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或金融负债在持有期间的投资收益		
处置分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融		

资产或金融负债取得的投资收益		
指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债在持有期间的投资收益		
处置指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债取得的投资收益		
持有至到期投资在持有期间的投资收益		
处置持有至到期投资取得的投资收益		
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
合计	-286,387.62	-48,244.34

#### (十六) 补充资料

##### 1、非经常性损益

根据中国证券监督管理委员会公告[2008]43号《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益[2008]》的规定，本报告期本集团非经常性损益发生情况如下：

（收益以正数列示，损失以负数列示）

项 目	本年发生额	说明
非流动性资产处置损益,包括已计提资产减值准备的冲销部分		
越权审批,或无正式批准文件,或偶发性的税收返还、减免	20,218.99	
计入当期损益的政府补助,但与公司正常经营业务密切相关,符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	239,900.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素,如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		

债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融资产产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出		-96,688.00
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计		163,430.99
减：非经常性损益的所得税影响数		24,514.65
少数股东损益的影响数		
合 计		138,916.34

## 2、净资产收益率及每股收益

根据中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第9号——净资产收益率和每股收益的计算及披露》（2010年修订）的要求计算净资产收益率、每股收益：

报告期利润	加权平均 净资产 收益率 (%)	每股收益	
		基本每股 收益	稀释每股 收益

归属于公司普通股股东的净利润	-0.82	-0.01	-0.01
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-1.63	-0.02	-0.02

湖南成聪软件股份有限公司

2020年4月24日

附：

### 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