

湖南大商帮科技股份有限公司

审 计 报 告

众环审字（2021）1100040号



审 计 报 告

众环审字(2021)1100040 号

湖南大商帮科技股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了湖南大商帮科技股份有限公司(以下简称“大商帮”)财务报表,包括2020年12月31日的合并及公司资产负债表,2020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,公允反映了大商帮2020年12月31日的合并及公司财务状况以及2020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,我们独立于大商帮,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

大商帮管理层对其他信息负责。其他信息包括大商帮2020年年度报告中涵盖的信息,但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

大商帮管理层（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，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估大商帮的持续经营能力，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大商帮、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督大商帮的财务报告过程。

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，就可能导致对大商帮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大商帮不能持续经营。

（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)就大商帮中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们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：



胡兵

中国注册会计师：



邱伟丽

中国·武汉

2021年3月31日

合并资产负债表

2020年12月31日

编制单位：湖南大商帮科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2020年12月31日	2020年1月1日	2019年12月31日
流动资产：				
货币资金	(七) 1	4,752,469.21	11,153,247.33	11,153,247.33
交易性金融资产	(七) 2	16,767,551.65	8,678,205.09	8,678,205.09
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	(七) 3	27,056.00	657,216.85	657,216.85
应收款项融资				
预付款项	(七) 4	37,609.61	319,696.00	319,696.00
其他应收款	(七) 5	41,663.34	32,675.30	32,675.30
其中：应收利息				
应收股利				
存货	(七) 6	1,091,297.00	912,667.08	912,667.08
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) 7		808.98	808.98
流动资产合计		22,717,646.81	21,754,516.63	21,754,516.63
非流动资产：				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资	(七) 8	1,893,984.55	1,642,508.93	1,642,508.93
其他权益工具投资	(七) 9	1,000,000.00		
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产	(七) 10	8,159,957.83	8,456,210.75	8,456,210.75
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产				
无形资产	(七) 11		1,811.91	1,811.91
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产	(七) 12	20,311.61	6,543.36	6,543.36
其他非流动资产				
非流动资产合计		11,074,253.99	10,107,074.95	10,107,074.95
资产总计		33,791,900.80	31,861,591.58	31,861,591.58

法定代表人：何刚强

主管会计工作负责人：侯丽

会计机构负责人：陈俊

合并资产负债表（续）

2020年12月31日

编制单位：湖南大商帮科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2020年12月31日	2020年1月1日	2019年12月31日
流动负债：				
短期借款				
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	(七) 13	669,125.00		
预收款项				46,000.00
合同负债	(七) 14	47,801.00	46,000.00	不适用
应付职工薪酬	(七) 15	4,381,780.16	3,135,537.02	3,135,537.02
应交税费	(七) 16	1,899,895.46	1,664,872.99	1,664,872.99
其他应付款	(七) 17	38,506.00	1,305,383.59	1,305,383.59
其中：应付利息				
应付股利				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债				
流动负债合计		7,037,107.62	6,151,793.60	6,151,793.60
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计				
负债合计		7,037,107.62	6,151,793.60	6,151,793.60
股东权益：				
股本	(七) 18	13,000,000.00	13,000,000.00	13,000,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	(七) 19	1,208,154.74	1,208,154.74	1,208,154.74
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	(七) 20	4,506,203.29	3,710,698.01	3,710,698.01
未分配利润	(七) 21	8,040,435.15	7,790,945.23	7,790,945.23
归属于母公司股东权益合计		26,754,793.18	25,709,797.98	25,709,797.98
少数股东权益				
股东权益合计		26,754,793.18	25,709,797.98	25,709,797.98
负债和股东权益总计		33,791,900.80	31,861,591.58	31,861,591.58

法定代表人：何刚强

主管会计工作负责人：陈丽

会计机构负责人：陈俊

合并利润表

2020年度

编制单位：湖南大商帮科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	本年金额	上年金额
一、营业总收入		26,403,762.07	22,477,203.38
其中：营业收入	(七) 22	26,403,762.07	22,477,203.38
二、营业总成本		20,971,197.06	16,424,309.23
其中：营业成本	(七) 22	4,594,154.62	3,458,328.38
税金及附加	(七) 23	340,352.45	320,273.84
销售费用	(七) 24	7,891,632.90	5,485,397.73
管理费用	(七) 25	3,704,770.86	3,787,349.53
研发费用	(七) 26	4,457,907.97	3,384,097.58
财务费用	(七) 27	-17,621.74	-11,137.83
其中：利息费用			
利息收入		37,205.75	32,421.65
加：其他收益	(七) 28	1,541,793.09	3,184,707.35
投资收益（损失以“-”号填列）	(七) 29	1,204,016.42	466,771.55
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		251,475.62	117,701.45
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）	(七) 30	129,486.56	5,357.56
信用减值损失（损失以“-”号填列）	(七) 31	33,454.07	-20,099.17
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		8,341,315.15	9,689,631.44
加：营业外收入			
减：营业外支出	(七) 32	60,000.00	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		8,281,315.15	9,689,631.44
减：所得税费用	(七) 33	736,319.95	1,096,157.90
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		7,544,995.20	8,593,473.54
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		7,544,995.20	8,593,473.54
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、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		7,544,995.20	8,593,473.54
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额			
1、不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2、将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		7,544,995.20	8,593,473.54
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		7,544,995.20	8,593,473.54
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）	(七) 34	0.58	0.66
（二）稀释每股收益（元/股）	(七) 34	0.58	0.66

法定代表人：何刚强

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：陈俊

合并现金流量表

2020年度

金额单位：人民币元

编制单位：湖南大商帮科技股份有限公司

项 目	附注	本年金额	上年金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		30,116,156.98	24,841,511.87
收到的税费返还		1,292,821.62	2,683,154.18
收到其他与经营活动有关的现金	(七) 35	286,177.22	583,270.04
经营活动现金流入小计		31,695,155.82	28,107,936.09
购买商品、接受劳务支付的现金		2,884,418.27	3,217,334.88
支付给职工以及为职工支付的现金		11,068,897.59	9,394,566.63
支付的各项税费		3,690,882.84	4,282,061.96
支付其他与经营活动有关的现金	(七) 35	5,725,155.24	3,828,672.13
经营活动现金流出小计		23,369,353.94	20,722,635.60
经营活动产生的现金流量净额		8,325,801.88	7,385,300.49
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		952,540.80	349,070.10
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	(七) 35	5,040,140.00	13,617,115.00
投资活动现金流入小计		5,992,680.80	13,966,185.10
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		249,260.80	316,144.46
投资支付的现金		1,000,000.00	1,000,000.00
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	(七) 35	13,000,000.00	15,000,000.00
投资活动现金流出小计		14,249,260.80	16,316,144.46
投资活动产生的现金流量净额		-8,256,580.00	-2,349,959.36
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		6,500,000.00	7,800,000.00
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		6,500,000.00	7,800,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		-6,500,000.00	-7,800,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-6,430,778.12	-2,764,658.87
加：期初现金及现金等价物余额		11,153,247.33	13,917,906.20
六、期末现金及现金等价物余额		4,722,469.21	11,153,247.33

法定代表人：何刚强

主管会计工作负责人：

陈丽

会计机构负责人：

陈俊

合并股东权益变动表

2020年度

金额单位：人民币元

湖南大商帮科技股份有限公司												金额单位：人民币元	
项 目	归属于母公司股东权益						本年金额			少数股东权益	股东权益合计		
	股本	优先股	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	小计
一、上年年末余额	13,000,000.00			1,208,154.74				3,710,698.01		7,790,945.23	12,709,797.98	25,709,797.98	
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、本年初余额	13,000,000.00			1,208,154.74				3,710,698.01		7,790,945.23	12,709,797.98	25,709,797.98	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）													
（一）综合收益总额													
（二）股东投入和减少资本													
1、股东投入的普通股													
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入股东权益的金额													
4、其他													
（三）利润分配													
1、提取盈余公积													
2、提取一般风险准备													
3、对股东的分配													
4、其他													
（四）股东权益内部结转													
1、资本公积转增资本（或股本）													
2、盈余公积转增资本（或股本）													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他综合收益结转留存收益													
6、其他													
（五）专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	13,000,000.00			1,208,154.74				4,506,203.29		8,040,435.15	26,754,793.18	26,754,793.18	

法定代表人：何国胜

主管会计工作负责人：陈俊

会计机构负责人：陈俊

资产负债表

2020年12月31日

编制单位：湖南大商帮科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2020年12月31日	2020年1月1日	2019年12月31日
流动资产：				
货币资金		4,497,136.30	10,741,758.76	10,741,758.76
交易性金融资产		16,767,551.63	8,678,205.00	8,678,205.00
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	(十三) 1	27,056.00	566,960.00	566,960.00
应收款项融资				
预付款项		37,609.61	319,696.00	319,696.00
其他应收款	(十三) 2	41,663.34	31,769.90	31,769.90
其中：应收利息				
应收股利				
存货		1,084,405.00	900,190.08	900,190.08
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				
流动资产合计		22,455,421.90	21,238,579.83	21,238,579.83
非流动资产：				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资	(十三) 3	3,483,468.54	2,081,343.36	2,081,343.36
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		8,154,888.11	8,442,839.37	8,442,839.37
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产				
无形资产			1,811.91	1,811.91
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产		20,311.61	4,951.82	4,951.82
其他非流动资产				
非流动资产合计		11,658,668.26	10,530,946.46	10,530,946.46
资产总计		34,114,090.16	31,769,526.29	31,769,526.29

法定代表人：何刚强

主管会计工作负责人：陈丽

会计机构负责人：陈俊

资产负债表 (续)

2020年12月31日

编制单位: 湖南大商帮科技股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	附注	2020年12月31日	2020年1月1日	2019年12月31日
流动负债:				
短期借款				
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款		669,125.00		
预收款项				
合同负债				
应付职工薪酬		4,126,629.23	2,838,876.27	2,838,876.27
应交税费		1,895,748.40	1,660,131.72	1,660,131.72
其他应付款		2,400.00	1,305,383.59	1,305,383.59
其中: 应付利息				
应付股利				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债				
流动负债合计		6,693,902.63	5,804,391.58	5,804,391.58
非流动负债:				
长期借款				
应付债券				
其中: 优先股				
永续债				
租赁负债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计				
负债合计		6,693,902.63	5,804,391.58	5,804,391.58
股东权益:				
股本		13,000,000.00	13,000,000.00	13,000,000.00
其他权益工具				
其中: 优先股				
永续债				
资本公积		1,208,154.74	1,208,154.74	1,208,154.74
减: 库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积		4,506,203.29	3,710,698.01	3,710,698.01
未分配利润		8,705,829.50	8,046,281.96	8,046,281.96
股东权益合计		27,420,187.53	25,965,134.71	25,965,134.71
负债和股东权益总计		34,114,090.16	31,769,526.29	31,769,526.29

法定代表人: 何刚强

主管会计工作负责人: 陈丽

会计机构负责人: 陈俊

利润表

2020年度

编制单位：湖南大商帮科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	本年金额	上年金额
一、营业收入	(十三) 4	25,788,257.97	21,826,398.52
减：营业成本	(十三) 4	4,150,015.05	2,913,398.00
税金及附加		340,291.55	620,202.24
销售费用		7,436,785.66	5,396,827.80
管理费用		3,501,329.12	3,538,010.81
研发费用		4,457,907.97	3,384,097.58
财务费用		17,798.45	-10,388.02
其中：利息费用			
利息收入		36,787.56	31,091.85
加：其他收益		1,516,987.33	3,163,684.18
投资收益（损失以“-”号填列）	(十三) 5	1,154,665.98	405,605.98
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		202,125.18	56,535.88
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）		129,486.56	5,357.56
信用减值损失（损失以“-”号填列）		27,087.92	-16,677.97
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		8,747,954.86	9,902,219.86
加：营业外收入			
减：营业外支出		60,000.00	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		8,687,954.86	9,902,219.86
减：所得税费用		732,902.04	1,097,098.70
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		7,955,052.82	8,805,121.16
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		7,955,052.82	8,805,121.16
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
3、其他权益工具投资公允价值变动			
4、企业自身信用风险公允价值变动			
5、其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4、其他债权投资信用减值准备			
5、现金流量套期储备			
6、外币财务报表折算差额			
7、其他			
六、综合收益总额		7,955,052.82	8,805,121.16

法定代表人：何刚强

主管会计工作负责人：

陈丽

会计机构负责人：陈俊

现金流量表

2020年度

编制单位：湖南大商帮科技股份有限公司

已审会计报表

金额单位：人民币元

项 目	本年金额	上年金额
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	29,402,228.88	24,207,431.01
收到的税费返还	1,292,821.62	2,683,154.18
收到其他与经营活动有关的现金	260,953.27	561,822.47
经营活动现金流入小计	30,956,003.77	27,452,407.66
购买商品、接受劳务支付的现金	2,856,667.78	3,194,550.28
支付给职工以及为职工支付的现金	10,051,082.70	8,873,023.20
支付的各项税费	3,689,790.95	4,258,980.61
支付其他与经营活动有关的现金	5,676,504.80	3,722,860.42
经营活动现金流出小计	22,274,046.23	20,049,414.51
经营活动产生的现金流量净额	8,681,957.54	7,402,993.15
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金	952,540.80	349,070.10
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金	5,040,140.00	13,617,115.00
投资活动现金流入小计	5,992,680.80	13,966,185.10
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	249,260.80	316,144.46
投资支付的现金		1,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	1,200,000.00	
支付其他与投资活动有关的现金	13,000,000.00	15,000,000.00
投资活动现金流出小计	14,449,260.80	16,316,144.46
投资活动产生的现金流量净额	-8,456,580.00	-2,349,959.36
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
取得借款收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计		
偿还债务支付的现金		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	6,500,000.00	7,800,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流出小计	6,500,000.00	7,800,000.00
筹资活动产生的现金流量净额	-6,500,000.00	-7,800,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
五、现金及现金等价物净增加额	-6,274,622.46	-2,746,966.21
加：期初现金及现金等价物余额	10,741,758.76	13,488,724.97
六、期末现金及现金等价物余额	4,467,136.30	10,741,758.76

法定代表人：何刚强

主管会计工作负责人：陈丽

会计机构负责人：陈俊

股东权益变动表

2020年度

金额单位：人民币元

项 目	本年金额				未分配利润	股东权益合计
	股本	其他权益工具 永续债 其他	资本公积	减：库存 股		
一、上年年末余额	13,000,000.00		1,208,154.74		8,046,281.96	25,965,134.71
加：会计政策变更						
前期差错更正						
其他						
二、本年年初余额	13,000,000.00		1,208,154.74		8,046,281.96	25,965,134.71
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）						
（一）综合收益总额						
（二）股东投入和减少资本						
1、股东投入的普通股						
2、其他权益工具持有者投入资本						
3、股份支付计入股东权益的金额						
4、其他						
（三）利润分配						
1、提取盈余公积						
2、对股东的分配						
3、其他						
（四）股东权益内部结转						
1、资本公积转增资本（或股本）						
2、盈余公积转增资本（或股本）						
3、盈余公积弥补亏损						
4、设定受益计划变动额结转留存收益						
5、其他综合收益结转留存收益						
6、其他						
（五）专项储备						
1、本期提取						
2、本期使用						
（六）其他						
四、本年年末余额	13,000,000.00		1,208,154.74		8,705,829.50	27,420,187.53

已审会计报表
中审众环会计师事务所
(特殊普通合伙)

法定代表人：何国强

主管会计工作负责人：徐丽

会计机构负责人：何国强

股东权益变动表 (续)

2020年度

金额单位: 人民币元

项 目	上年金额				其他综合收益	未分配利润	股东权益合计
	股本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股			
		优先股	永续债	其他			
一、上年年末余额	13,000,000.00		1,208,154.74			7,921,672.92	24,960,013.55
加: 会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年年末余额	13,000,000.00		1,208,154.74			7,921,672.92	24,960,013.55
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)							
(一) 综合收益总额							
(二) 股东投入和减少资本							
1、股东投入的普通股							
2、其他权益工具持有者投入资本							
3、股份支付计入股东权益的金额							
4、其他							
(三) 利润分配							
1、提取盈余公积							
2、对股东的分配							
3、其他							
(四) 股东权益内部结转							
1、资本公积转增资本 (或股本)							
2、盈余公积转增资本 (或股本)							
3、盈余公积弥补亏损							
4、设定受益计划变动额结转留存收益							
5、其他综合收益结转留存收益							
6、其他							
(五) 专项储备							
1、本期提取							
2、本期使用							
(六) 其他							
四、本年年末余额	13,000,000.00		1,208,154.74			8,046,281.96	25,965,134.71



法定代表人: 何国祥

主管会计工作负责人: 解丽

会计机构负责人: 陈俊

湖南大商帮科技股份有限公司

财务报表附注

(2020年1月1日至2020年12月31日)

(一) 公司基本情况

1、公司概况

湖南大商帮科技股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)于2003年9月15日在长沙市工商行政管理局登记成立。企业统一社会信用代码: 91430100753371930P。

截至2020年12月31日,本公司注册资本为人民币1,300.00万元,实收资本为人民币1,300.00万元,实收资本(股本)情况详见附注(七)18。

本公司组织形式: 股份有限公司

本公司注册地址: 长沙高新开发区谷苑路186号湖南大学科技园创业大厦612房

本公司总部办公地址: 长沙市芙蓉中路三段569号湖南商会大厦东栋15楼

2、本公司的业务性质和主要经营活动

本公司及子公司(以下合称“本集团”)属于软件行业。

本公司主要经营: 计算机技术开发、技术服务; 电子产品及配件的研究; 软件开发; 工程和技术研究和试验发展; 信息系统集成服务; 信息技术咨询服务; 企业管理服务; 企业上市咨询; 综合布线; 项目策划; 企业管理战略策划; 工程造价专业咨询服务; 工程项目管理服务; 培训活动的组织; 企业营销策划; 茶叶的批发、零售; 办公设备耗材、五金产品、办公用品、建筑材料、五金机电产品、茶具、电子器材、计算机软件的销售; 办公用品的批发; 电子产品及配件的销售; 自营和代理各类商品及技术的进出口, 但国家限定公司经营或禁止进出口的商品和技术除外; 招、投标代理服务; 招、投标咨询服务。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动, 未经批准不得从事P2P网贷、股权众筹、互联网保险、资管及跨界从事第三方支付、虚拟货币交易、ICO、非法外汇等互联网金融业务)

本公司及子公司提供的主要产品及服务: 软件产品的开发及销售、技术服务、技术开发。

3、母公司以及集团最终控制方的名称

本公司的最终控制方为何刚强。

4、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报告于2021年3月31日经公司董事会批准报出。

（二）本年度合并财务报表范围及其变化情况

截至报告年末，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。

（三）财务报表的编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的42项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定（2014年修订）》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本集团会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

（四）遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团2020年12月31日的财务状况及2020年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司及本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会2014年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

（五）重要会计政策和会计估计

1、 会计期间

本公司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。本公司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

本公司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) 本公司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, 按照本公司制定的“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) 本公司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。本公司在附注中披露其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。

本公司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。

本公司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，按照本公司制定的“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2020年12月31日的财务报表。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

本公司现金包括库存现金、可以随时用于支付的存款；现金等价物包括本公司持有的期限短（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

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、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。

（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、医保款项、备用金及押金；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	除了单项评估信用风险的应收票据外，以商业承兑汇票的账龄作为信用风险特征。

②应收账款

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

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

除了单项评估信用风险的应收账款，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
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
合并范围内关联方组合	本组合为合并范围内子公司往来款项。

按组合计量预期信用损失的方法：

(1) 账龄组合

账 龄	应收账款预期信用损失率(%)
1 年以内（含 1 年）	5.00
1-2 年（含 2 年）	10.00
2-3 年（含 3 年）	30.00
3-4 年（含 4 年）	50.00
4-5 年（含 5 年）	100.00
5 年以上	100.00

(2) 合并范围内关联方组合：参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，该组合预期信用损失率为0%。

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
账龄组合	本组合为日常经营活动中应收取的各类押金、保证金、往来款等应收款项，该组合以账龄作为信用风险特征。
合并范围内关联方组合	本组合为合并范围内子公司往来款项。

参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，合并范围内关联方组合预期信用损失率为 0%。

9、 存货的分类和计量

(1) 存货分类：本集团存货主要包括原材料、低值易耗品、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成本进行初始计量，发出按月末一次加权平均法计价确定发出存货的实际成本。

(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) 年末存货的计量：资产负债表日，存货按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

①可变现净值的确定方法：

确定存货的可变现净值，以取得的确凿证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料按照可变现净值计量。

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。

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以一般销售价格为基础计算。

②存货跌价准备通常按照单个存货项目计提。

对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与

其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。

(6) 存货的盘存制度：本集团采用永续盘存制。

10、长期股权投资的计量

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注（五）7“金融工具的确认和计量”。

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

(1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益

性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

② 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对

于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本集团向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本集团对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本集团在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注（五）5“合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将

原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本集团取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

11、固定资产的确认和计量

(1) 固定资产确认条件

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。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋、建筑物	年限平均法	30	5	3.17
机器设备	年限平均法	10	5	9.50
运输设备	年限平均法	4	5	23.75
办公设备	年限平均法	3	5	31.67

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本集团目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注（五）14“长期资产减值”。

(4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时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。

(5) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

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

12、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无形资产的后继计量

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，摊销金额按受益项目计入相关成本、费用核算。使用寿命不确定的无形资产不摊销。

年末，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“长期资产减值”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。

13、合同负债

合同负债，是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本集团向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收款权，本集团在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

14、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。

15、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。

16、收入确认方法和原则

本公司的收入包括销售商品收入、提供劳务收入、让渡资产使用权收入。

（I）收入确认原则

（1）2020年1月1日前适用的会计政策

①销售商品确认方法和原则

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提供劳务收入确认方法和原则

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。

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让渡资产使用权收入确认方法和原则

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。

（2）2020年1月1日起适用的会计政策

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品

而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

（II）收入确认的具体办法

公司销售的自行开发软件为通用型软件时，按照与用户签订的销售合同向用户交付软件产品（产品的载体一般是光盘或密钥），在客户接受产品取得实物控制时即确认收入。

公司从事的技术开发服务业务系向用户提供技术开发劳务，即为客户定制应用系统。公司已形成平台+组件（软硬件组合，经联调后可单独发挥功能）的交付模式，每一个组件模块可单独发生功能、单独定价及交付，这些组件之间互相不构成修订或定制，与合同中承诺其他产品或服务也不存在重大关联、且客户能从单个组件中单独获益，公司将每个模块作为单独履约义务，在完成交付时分别确认收入。

公司代理销售的软件产品系根据部分用户的具体要求，从软件供应商采购软件再销售给最终用户，或在提供技术服务过程中代用户采购其他软件，代理软件产品按照商品销售原则确认收入。公司在将自其他厂商采购的软件产品交付给用户后，在客户接受产品取得实物控制时即确认收入。

17、政府补助的确认和计量

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本集团将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：

（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；

（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本集团对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；

（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本集团和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

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

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

与本集团日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成

本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

18、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。

19、主要会计政策和会计估计的变更

(1) 会计政策变更

财政部于2017年7月5日发布了《企业会计准则第14号——收入（2017年修订）》（财会[2017]22号）（以下简称“新收入准则”），本公司于2020年1月1日起开始执行新收入准则。

执行新收入准则对2019年12月31日本公司合并资产负债表及本公司资产负债表各项目的影响分析如下：

项目	合并报表			
	按原收入准则列示 的账面价值	新收入准则重分 类	新收入准则重 新计量	按新收入准则列示 的账面价值
	2019年12月31日			2020年1月1日
负债：				
预收账款	46,000.00	-46,000.00		
合同负债		46,000.00		46,000.00

项目	合并报表			
	按原收入准则列示 的账面价值	新收入准则重分 类	新收入准则重 新计量	按新收入准则列示 的账面价值
	2019 年 12 月 31 日			2020 年 1 月 1 日
其他流动负债				

(续表)

项目	母公司报表			
	按原收入准则列示 的账面价值	新收入准则重分 类	新收入准则重 新计量	按新收入准则列示 的账面价值
	2019 年 12 月 31 日			2020 年 1 月 1 日
负债：				
预收账款				
合同负债				
其他流动负债				

新收入准则对2019年本公司合并及公司利润表各项目无影响。

(2) 会计估计变更

本公司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 6%、13%，按扣除进项税后的余额缴纳。
- (2) 城市维护建设税为应纳流转税额的 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%。
- (5) 企业所得税税率为 15%、25%。

纳税主体名称	所得税税率
湖南大商帮科技股份有限公司	15%
湖南大商帮互联网有限公司	25%
湖南智多星软件有限公司	25%

根据财税[2019]13 号《税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》，自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，

减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。本公司子公司本年实际执行的企业所得税率为 5%。

2、税收优惠

根据《财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》（财税[2011]100 号）文件的规定：增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按 17% 税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3% 的部分实行即征即退政策。自 2018 年 5 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 17% 税率的，税率调整为 16%；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%。调整后仍适用上述优惠政策。

本公司于 2018 年 10 月 17 日获得了湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、国家税务总局湖南省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号 GR201843000561），有效期三年，本公司 2020 年度按 15% 的税率计缴企业所得税。

根据财税[2019]13 号《税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》，自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，对月销售额 10 万元以下（含本数）的增值税小规模纳税人，免征增值税。对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。本公司子公司符合上述税收优惠政策。

（七）合并财务报表项目附注

（以下附注未经特别注明，金额单位为人民币元，“年初”指 2020 年 1 月 1 日，“年末”指 2020 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2019 年 12 月 31 日，“本年”指 2020 年度，“上年”指 2019 年度。）

1、货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金	8,622.42	53,232.68
银行存款	4,741,790.65	11,090,639.31
其他货币资金	2,056.14	9,375.34
合 计	4,752,469.21	11,153,247.33
其中：存放在境外的款项总额		

注：货币资金年末受限金额 30,000.00 元，为保函保证金。该部分受限货币资金未认定为

现金及现金等价物。

2、交易性金融资产

项 目	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	16,767,551.65	8,678,205.09
其中：基金证券类理财产品	16,767,551.65	8,678,205.09

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内（含 1 年）	28,480.00
小 计	28,480.00
减：坏账准备	1,424.00
合 计	27,056.00

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用 损失率(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
组合 1：账龄组合	28,480.00	100.00	1,424.00	5.00	27,056.00
组合小计	28,480.00	100.00	1,424.00	5.00	27,056.00
合 计	28,480.00		1,424.00		27,056.00

(续表)

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用 损失率(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
组合 1: 账龄组合	693,423.00	100.00	36,206.15	5.22	657,216.85
组合小计	693,423.00	100.00	36,206.15	5.22	657,216.85
合 计	693,423.00		36,206.15		657,216.85

确定上述组合的依据详见附注（五）8。

2020年12月31日，本公司按照整个存续期预期信用损失计量应收账款的坏账准备。

组合中，按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率（%）
组合 1: 账龄组合	28,480.00	1,424.00	5.00
合 计	28,480.00	1,424.00	5.00

（3）坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合 坏账准备	36,206.15	-34,782.15				1,424.00
合 计	36,206.15	-34,782.15				1,424.00

（4）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(%)	年末坏账准备
湖南新星项目管理有限公司	18,480.00	64.89	924.00
湖南建业管理咨询有限公司	10,000.00	35.11	500.00
合 计	28,480.00	100.00	1,424.00

4、预付款项

（1）预付款项按账龄列示

账龄结构	年末余额		年初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内 (含 1 年)	37,609.61	100.00	319,696.00	100.00
1-2 年 (含 2 年)				
合 计	37,609.61	100.00	319,696.00	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额金额较大的单位情况

单位名称	年末余额	
	金额	占预付账款年末余额的比例(%)
杭州品茗安控信息技术股份有限公司	21,060.00	56.00
合 计	21,060.00	56.00

注：截至 2020 年 12 月 31 日，无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项。

5、其他应收款

科 目	年末余额	年初余额
其他应收款	46,163.52	35,847.40
减：坏账准备	4,500.18	3,172.10
合 计	41,663.34	32,675.30

①按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内 (含 1 年)	29,323.52
1 至 2 年 (含 2 年)	15,340.00
2 至 3 年 (含 3 年)	
3 年以上	1,500.00
小 计	46,163.52
减：坏账准备	4,500.18
合 计	41,663.34

②按款项性质分类情况

款项性质	年末余额	年初余额
备用金或押金	31,059.10	20,857.80
其他	15,104.42	14,989.60

款项性质	年末余额	年初余额
小 计	46,163.52	35,847.40
减：坏账准备	4,500.18	3,172.10
合 计	41,663.34	32,675.30

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失（未 发生信用减值）	整个存续期预期 信用损失（已发 生信用减值）	
年初余额	3,172.10			3,172.10
本年计提	1,328.08			1,328.08
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
年末余额	4,500.18			4,500.18

④坏账准备的情况

类 别	年初余 额	本年变动金额				年末余 额
		计提	收回或 转回	转销或 核销	其他 变动	
按信用风险特征组合计提坏账 准备的其他应收款						
账龄组合	3,172.10	1,328.08				4,500.18
组合小计	3,172.10	1,328.08				4,500.18
合 计	3,172.10	1,328.08				4,500.18

⑤本年实际核销的其他应收款情况

本报告期，无实际核销的其他应收款。

⑥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	年末余额	账龄	占其他应收款 年末余额合计 数的比例（%）	年末坏账准 备
------	------	------	----	-----------------------------	------------

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款 年末余额合计 数的比例 (%)	年末坏账准 备
南昌高新技术产业开 发区管理委员会	保证金	13,400.00	1-2 年	29.03	1,340.00
合 计	—	13,400.00	—	29.03	1,340.00

6、 存货

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	存货跌价 准备	账面价值	账面余额	存货跌价 准备	账面价值
库存商品	1,091,297.00		1,091,297.00	912,667.08		912,667.08
合 计	1,091,297.00		1,091,297.00	912,667.08		912,667.08

7、 其他流动资产

科 目	年末余额	年初余额
预缴企业所得税		808.98
合 计		808.98

8、 长期股权投资

被投资单位	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
一、合营企业			
二、联营企业			
湖南大汉建设云服务有限责任公司	783,468.54		783,468.54
湘军公正（湖南）项目管理有限公司	1,110,516.01		1,110,516.01
小 计	1,893,984.55		1,893,984.55
合 计	1,893,984.55		1,893,984.55

(续表)

被投资单位	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
一、合营企业			
二、联营企业			
湖南大汉建设云服务有限责任公司	581,343.36		581,343.36
湘军公正（湖南）项目管理有限公司	1,061,165.57		1,061,165.57
小 计	1,642,508.93		1,642,508.93

被投资单位	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
合 计	1,642,508.93		1,642,508.93

(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
一、合营企业			
二、联营企业			
湖南大汉建设云服务有限责任公司			202,125.18
湘军公正（湖南）项目管理有限公司			49,350.44
小 计			251,475.62
合 计			251,475.62

(续表)

被投资单位	本年增减变动				
	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					
二、联营企业					
湖南大汉建设云服务有限责任公司					
湘军公正（湖南）项目管理有限公司					
小 计					
合 计					

9、其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项 目	年末余额	年初余额
湖南明跃控股集团有限公司	1,000,000.00	
合 计	1,000,000.00	

(2) 非交易性权益工具投资情况

项 目	本年确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
湖南明跃控股集团有限公司					可预计的未来对该权益工具长期持有	

注：本公司子公司对湖南明跃控股集团有限公司的投资成本为 1,000,000.00 元，持股比例 5%，不具备控制、共同控制或重大影响。由于在可预计的未来将对该权益工具长期持有，因此划分为其他权益工具投资。

10、固定资产

科 目	年末余额	年初余额
固定资产	8,159,957.83	8,456,210.75
固定资产清理		
合 计	8,159,957.83	8,456,210.75

(1) 固定资产情况

项 目	房屋建筑物	运输设备	办公设备	合计
一、账面原值				
1、年初余额	8,571,495.72	542,608.00	1,603,070.03	10,717,173.75
2、本年增加金额			233,062.70	233,062.70
(1) 购置			233,062.70	233,062.70
(2) 在建工程转入				
(3) 企业合并增加				
3、本年减少额				
(1) 处置或报废				
4、年末余额	8,571,495.72	542,608.00	1,836,132.73	10,950,236.45
二、累计折旧				
1、年初余额	659,305.11	515,608.82	1,086,049.07	2,260,963.00
2、本年增加余额	267,430.68		261,884.94	529,315.62
(1) 计提	267,430.68		261,884.94	529,315.62
(2) 企业合并增加				

项 目	房屋建筑物	运输设备	办公设备	合计
3、本年减少金额				
(1) 处置或报废				
4、年末余额	926,735.79	515,608.82	1,347,934.01	2,790,278.62
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	7,644,759.93	26,999.18	488,198.72	8,159,957.83
2、年初账面价值	7,912,190.61	26,999.18	517,020.96	8,456,210.75

(2) 本集团报告期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) 未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	未办妥产权证书金额	未办妥产权证书原因
房 屋	7,089,150.00	房屋尚未过户

11、无形资产

无形资产情况

项 目	软件	合 计
一、账面原值		
1. 年初余额	15,529.91	15,529.91
2. 本年增加金额		
(1) 外购		
(2) 内部研发		
3. 本年减少金额		
(1) 处置		

项 目	软件	合 计
4. 年末余额	15,529.91	15,529.91
二、累计摊销		
1. 年初余额	13,718.00	13,718.00
2. 本年增加金额	1,811.91	1,811.91
(1) 摊销	1,811.91	1,811.91
3. 本年减少金额		
(1) 处置		
4. 年末余额	15,529.91	15,529.91
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		
4. 年末余额		
四、账面价值		
1. 年末账面价值		
2. 年初账面价值	1,811.91	1,811.91

12、递延所得税资产与递延所得税负债

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	5,924.18	888.63	39,378.25	6,543.36
交易性金融资产公允价值变动收益	129,486.56	19,422.98		
合 计	135,410.74	20,311.61	39,378.25	6,543.36

13、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	年末余额	年初余额
软件采购款	169,125.00	
软件开发费	500,000.00	
合 计	669,125.00	

截至2020年12月31日，本公司无账龄超过1年的重要应付账款。

14、合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	年末余额	年初余额
销货合同相关的合同负债	47,801.00	46,000.00
合 计	47,801.00	46,000.00

(2) 截至2020年12月31日，本公司无账龄超过1年以上的重要合同负债。

15、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	3,135,537.02	12,312,872.39	11,066,629.25	4,381,780.16
二、离职后福利-设定提存计划		23,938.37	23,938.37	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	3,135,537.02	12,336,810.76	11,090,567.62	4,381,780.16

(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	3,135,537.02	11,981,878.27	10,735,635.13	4,381,780.16
2、职工福利费		31,668.70	31,668.70	
3、社会保险费		290,525.42	290,525.42	
其中：医疗保险费		289,664.19	289,664.19	
工伤保险费		861.23	861.23	
生育保险费				
4、住房公积金				

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
5、工会经费和职工教育经费		8,800.00	8,800.00	
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、其他短期薪酬				
合 计	3,135,537.02	12,312,872.39	11,066,629.25	4,381,780.16

(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		22,338.31	22,338.31	
2、失业保险费		1,600.06	1,600.06	
合 计		23,938.37	23,938.37	

16、应交税费

项 目	年末余额	年初余额
增值税	958,451.87	928,235.73
企业所得税	785,357.61	596,987.94
个人所得税	34,611.41	12,941.38
城市维护建设税	68,814.09	72,469.53
教育费附加	34,191.88	35,758.50
地方教育费附加	14,957.45	16,001.86
印花税	2,311.15	2,478.05
水利基金	1,200.00	
合 计	1,899,895.46	1,664,872.99

17、其他应付款

项 目	年末余额	年初余额
往来款	38,506.00	1,305,383.59
合 计	38,506.00	1,305,383.59

注：本集团无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

18、股本（实收资本）

项 目	年初余额	本年增减变动（+、-）					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股 份 总 数	13,000,000.00						13,000,000.00

19、资本公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	1,208,154.74			1,208,154.74
其他资本公积				
合 计	1,208,154.74			1,208,154.74

20、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	3,710,698.01	795,505.28		4,506,203.29
合 计	3,710,698.01	795,505.28		4,506,203.29

21、未分配利润

项 目	年末余额	年初余额
调整前上年年末未分配利润	7,790,945.23	7,877,983.81
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	7,790,945.23	7,877,983.81
加：本年归属于母公司股东的净利润	7,544,995.20	8,593,473.54
减：提取法定盈余公积	795,505.28	880,512.12
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	6,500,000.00	7,800,000.00
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	8,040,435.15	7,790,945.23

注：根据 2020 年 4 月 15 日召开的第二届董事会第十二次会议和 2020 年 5 月 12 日召开的 2019 年年度股东大会均审议并通过的《关于公司 2019 年度利润分配预案的议案》，向股权登记日登记在册股东每 10 股派发 5.00 元（含税）。本公司本年分配现金股利共计 6,500,000.00 元。

22、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	26,403,762.07	4,594,154.62	22,477,203.38	3,458,328.38
其他业务				
合 计	26,403,762.07	4,594,154.62	22,477,203.38	3,458,328.38

(2) 主营业务（分产品）

产品名称	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
自行开发软件	21,179,206.00	1,811,684.94	19,936,251.37	1,846,572.20
代理软件	1,205,503.72	902,570.32	611,628.31	447,706.10
技术服务收入	4,019,052.35	1,879,899.36	1,929,323.70	1,164,050.08
合 计	26,403,762.07	4,594,154.62	22,477,203.38	3,458,328.38

(3) 前五名客户的销售情况

序号	单位名称	金 额	占本年营业收入比例 (%)
1	长沙市湘能农电服务有限公司	371,929.23	1.41
2	永信和瑞工程咨询有限公司	344,403.38	1.30
3	湖南省建筑施工技术研究所	320,172.66	1.21
4	大地仁工程咨询有限公司	318,564.05	1.21
5	长沙市财政局	302,654.94	1.15
	合 计	1,657,724.26	6.28

23、税金及附加

项 目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	191,251.70	182,754.92
教育费附加	81,965.02	78,323.53
地方教育费附加	54,643.33	52,215.69
水利基金	4,800.00	
印花税及其他	7,692.40	6,979.70
合 计	340,352.45	320,273.84

24、销售费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	6,174,582.64	3,831,008.51
差旅费	824,475.97	627,576.82
办公费	316,456.16	481,725.84
业务招待费	10,978.31	29,345.41
学习考察费		8,610.80
折旧摊销	104,580.70	63,937.98
推广费	369,759.82	289,683.14
其他	90,799.30	153,509.23
合 计	7,891,632.90	5,485,397.73

25、管理费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	1,718,975.44	1,614,635.83
办公费	611,830.67	532,027.81
团体费	6,000.00	123,000.00
网络及信息费	356,425.20	293,082.10
咨询服务费	255,372.65	273,891.37
交通费用	20,205.18	64,961.05
水电费	48,736.37	43,112.16
折旧摊销	338,149.80	313,673.62
汽车费	18,804.74	33,697.51
安装服务费	212,249.00	231,524.78
租赁费	66,240.00	133,246.10
其他	51,781.81	130,497.20
合 计	3,704,770.86	3,787,349.53

26、研发费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	3,290,843.60	3,110,973.01

项 目	本年发生额	上年发生额
折旧费用	88,397.03	75,757.44
其他费用	252,171.30	167,367.13
委托外部研究开发费用	826,496.04	30,000.00
合 计	4,457,907.97	3,384,097.58

27、财务费用

项 目	本年发生额	上年发生额
利息费用		
利息收入	-37,205.75	-32,421.65
银行手续费	19,584.01	21,283.82
合 计	-17,621.74	-11,137.83

28、其他收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
增值税退税	1,292,821.62	2,683,154.18	
增值税减免税额	5,731.32	21,023.17	5,731.32
研发补助	200,000.00	200,530.00	200,000.00
新三板持续督导费补助		200,000.00	
高新企业认定补贴款		50,000.00	
“四上企业”进规入库奖	10,000.00	30,000.00	10,000.00
稳岗补贴	33,240.15		33,240.15
合 计	1,541,793.09	3,184,707.35	248,971.47

29、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损益（损失“-”）	251,475.62	117,701.45
处置交易性金融资产取得的投资收益	952,540.80	349,070.10
合 计	1,204,016.42	466,771.55

30、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	129,486.56	5,357.56

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
其中：非衍生金融资产产生的公允价值变动收益	129,486.56	5,357.56
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
按公允价值计量的投资性房地产		
合 计	129,486.56	5,357.56

31、信用减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
应收账款减值损失	34,782.15	-24,319.20
其他应收款减值损失	-1,328.08	4,220.03
合 计	33,454.07	-20,099.17

32、营业外支出

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失			
其中：固定资产			
对外捐赠支出	60,000.00		60,000.00
其他			
合 计	60,000.00		60,000.00

33、所得税费用

项 目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	750,088.20	1,099,600.40
递延所得税费用	-13,768.25	-3,442.50
合 计	736,319.95	1,096,157.90

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	7,544,995.20	8,593,473.54
发行在外普通股的加权平均数	13,000,000.00	13,000,000.00
基本每股收益（元/股）	0.58	0.66
稀释每股收益（元/股）	0.58	0.66

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	13,000,000.00	13,000,000.00
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		
报告期月份数		
增加股份下一月份起至报告期期末的月份数		
减少股份下一月份起至报告期期末的月份数		
发行在外普通股的加权平均数	13,000,000.00	13,000,000.00

(2) 稀释每股收益

本公司无稀释性潜在普通股。

35、现金流量表项目

(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
其他收益	248,971.47	501,553.17
利息收入	37,205.75	32,421.65
往来款及其他		49,295.22
合 计	286,177.22	583,270.04

(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
销售费用	1,617,469.56	1,590,451.24
管理费用	2,726,492.96	2,053,490.54
金融机构手续费	19,584.01	21,283.82
往来款及其他	1,271,608.71	163,446.53

项 目	本年发生额	上年发生额
捐赠支出	60,000.00	
保函保证金	30,000.00	
合 计	5,725,155.24	3,828,672.13

(3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
处置基金证券类理财产品收到的现金	5,040,140.00	13,617,115.00
合 计	5,040,140.00	13,617,115.00

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
购买基金证券类理财产品支付的现金	13,000,000.00	15,000,000.00
合 计	13,000,000.00	15,000,000.00

36、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项 目	本年发生额	上年发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	7,544,995.20	8,593,473.54
加: 信用减值损失	-33,454.07	20,099.17
资产减值准备		
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	529,315.62	450,263.08
无形资产摊销	1,811.91	3,105.96
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“—”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)	-129,486.56	-5,357.56
财务费用(收益以“—”号填列)		
投资损失(收益以“—”号填列)	-1,204,016.42	-466,771.55
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	-13,768.25	-3,442.50

项 目	本年发生额	上年发生额
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）	-184,214.92	-540,519.85
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	936,713.27	-749,983.78
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	907,906.10	84,433.98
其他	-30,000.00	
经营活动产生的现金流量净额	8,325,801.88	7,385,300.49
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		
3.现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	4,722,469.21	11,153,247.33
减：现金的年初余额	11,153,247.33	13,917,906.20
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-6,430,778.12	-2,764,658.87

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	本年发生额	上年发生额
一、现金	4,722,469.21	11,153,247.33
其中：库存现金	8,622.42	53,232.68
可随时用于支付的银行存款	4,711,790.65	11,090,639.31
可随时用于支付的其他货币资金	2,056.14	9,375.34
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的冻结银行存款		
三、年末现金及现金等价物余额	4,722,469.21	11,153,247.33
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

注：现金和现金等价物不含母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物。

37、所有权或使用权受限制的资产

项 目	年末账面价值	受限原因
货币资金	30,000.00	保函保证金
合 计	30,000.00	

（八）合并范围的变更

本报告期本公司合并范围未发生变更。

（九）在其他主体中的权益

1、 在子公司中的权益

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		
湖南智多星软件有限公司	长沙市	长沙市	软件行业	100.00		100.00	设立
湖南大商帮互联网有限公司	长沙市	长沙市	软件行业	51.00		51.00	非同一控制企业合并

注：本公司持有湖南大商帮互联网有限公司（以下简称“互联网公司”）51%的股权，对互联网公司的表决权比例亦为51%。

虽然本公司持有互联网公司的持股未达到100%，但根据《股权转让协议》规定股权分红的权利和优先认缴出资的权利均按照其实缴出资分取红利，互联网公司另一股东刘鑫认缴出资490.00万元未实际出资，无法享受互联网公司相关权益，故本公司按100%权益合并互联网公司。

2、 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	
湖南大汉建设云服务有限责任公司	长沙市	长沙市	计算机网络平台的建设与开发	15.00		权益法
湖南店铺云科技有限公司	长沙市	长沙市	电子商务平台的开发建设	25.00		权益法
湘军公正（湖南）项目管理有限公司	长沙市	长沙市	工程项目管理服务		20.00	权益法

本公司持有湖南大汉建设云服务有限责任公司（以下简称“大汉建设云公司”）15%的股权，对该公司的表决权比例亦为15%。虽然该比例低于20%，但由于本集团在大汉建设云公司董事会中派有代表并参与对大汉建设云公司财务和经营政策的决策，所以本集团能够对大

汉建设云公司施加重大影响。

本公司持有湖南店铺云科技有限公司25%的股权，认缴出资额1,250,000.00元，截至2020年12月31日尚未实际出资。

本公司子公司持有湘军公正（湖南）项目管理有限公司（以下简称“湘军公司”）20%的股权，对该公司的表决权比例亦为20%，本公司子公司能够对湘军公司施加重大影响。

（十）关联方关系及其交易

1、 本公司的最终控制方

本公司的最终控制方为自然人何刚强。

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）2。

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
肖克超	持有母公司 5%以上股份的股东
刘鑫	持有子公司湖南大商帮互联网有限公司 49%股份

5、 关联方交易

关联租赁

本集团作为承租人的情况如下：

出租方名称	租赁资产种类	确认的租赁费	
		本年发生额	上年发生额
何刚强	办公场地	48,000.00	48,000.00
合 计		48,000.00	48,000.00

注：本公司与股东何刚强签订办公场地租赁合同，租赁期限为2020年1月1日起至2022年12月31日止，每年租金为48,000.00元。

（十一）承诺及或有事项

1、 重大承诺事项

截至2020年12月31日，本集团无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2020 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重大或有事项。

（十二）资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日，本集团不存在需要披露的资产负债表日后事项。

（十三）公司财务报表主要项目附注

1、应收账款

（1）按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内（含 1 年）	28,480.00
小 计	28,480.00
减：坏账准备	1,424.00
合 计	27,056.00

（2）按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
组合 1：账龄组合	28,480.00	100.00	1,424.00	5.00	27,056.00
组合小计	28,480.00	100.00	1,424.00	5.00	27,056.00
合 计	28,480.00		1,424.00		27,056.00

（续表）

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用 损失率(%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
组合 1：账龄组合	596,800.00	100.00	29,840.00	5.00	566,960.00
组合小计	596,800.00	100.00	29,840.00	5.00	566,960.00
合 计	596,800.00		29,840.00		566,960.00

确定上述组合的依据详见附注（五）8。

2020年12月31日，本公司按照整个存续期预期信用损失计量应收账款的坏账准备。

组合中，按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率（%）
组合 1: 账龄组合	28,480.00	1,424.00	5.00
合 计	28,480.00	1,424.00	5.00

（3）坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账 龄 组 合 坏账准备	29,840.00	-28,416.00				1,424.00
合 计	29,840.00	-28,416.00				1,424.00

（4）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(%)	年末坏账准备
湖南新星项目管理有限公司	18,480.00	64.89	924.00
湖南建业管理咨询有限公司	10,000.00	35.11	500.00
合 计	28,480.00	100.00	1,424.00

2、其他应收款

科 目	年末余额	年初余额
其他应收款	46,163.52	34,942.00
减：坏账准备	4,500.18	3,172.10

科 目	年末余额	年初余额
合 计	41,663.34	31,769.90

①按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内（含 1 年）	29,323.52
1 至 2 年（含 2 年）	15,340.00
2 至 3 年（含 3 年）	
3 年以上	1,500.00
小 计	46,163.52
减：坏账准备	4,500.18
合 计	41,663.34

②按款项性质分类情况

款项性质	年末余额	年初余额
备用金或押金	31,059.10	20,857.80
其他	15,104.42	14,084.20
小 计	46,163.52	34,942.00
减：坏账准备	4,500.18	3,172.10
合 计	41,663.34	31,769.90

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失（未 发生信用减值）	整个存续期预期 信用损失（已发 生信用减值）	
年初余额	3,172.10			3,172.10
本年计提	1,328.08			1,328.08
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
年末余额	4,500.18			4,500.18

④坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款						
账龄组合	3,172.10	1,328.08				4,500.18
组合小计	3,172.10	1,328.08				4,500.18
合 计	3,172.10	1,328.08				4,500.18

⑤本年实际核销的其他应收款情况

本报告期，无实际核销的其他应收款。

⑥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	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	年末坏账准备
南昌高新技术产业开发区管理委员会	保证金	13,400.00	1-2 年	29.03	1,340.00
合 计	—	13,400.00	—	29.03	1,340.00

3、长期股权投资

项 目	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,700,000.00		2,700,000.00
对联营、合营企业投资	783,468.54		783,468.54
合 计	3,483,468.54		3,483,468.54

(续表)

项 目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,500,000.00		1,500,000.00
对联营、合营企业投资	581,343.36		581,343.36
合 计	2,081,343.36		2,081,343.36

(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
湖南大商帮互联网有限公司	500,000.00	100,000.00		600,000.00		
湖南智多星软件有限公司	1,000,000.00	1,100,000.00		2,100,000.00		
合 计	1,500,000.00	1,200,000.00		2,700,000.00		

(2) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
一、合营企业			
二、联营企业			
湖南大汉建设云服务有限责任公司	783,468.54		783,468.54
湖南店铺云科技有限公司			
小 计	783,468.54		783,468.54
合 计	783,468.54		783,468.54

(续表)

被投资单位	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
一、合营企业			
二、联营企业			
湖南大汉建设云服务有限责任公司	581,343.36		581,343.36
湖南店铺云科技有限公司			
小 计	581,343.36		581,343.36
合 计	581,343.36		581,343.36

(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
一、合营企业			
二、联营企业			
湖南大汉建设云服务有限责任公司			202,125.18

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
湖南店铺云科技有限公司			
小 计			202,125.18
合 计			202,125.18

(续表)

被投资单位	本年增减变动				
	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					
二、联营企业					
湖南大汉建设云服务有限责任公司					
湖南店铺云科技有限公司					
小 计					
合 计					

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	25,788,257.97	4,150,015.05	21,826,398.52	2,913,398.00
其他业务				
合 计	25,788,257.97	4,150,015.05	21,826,398.52	2,913,398.00

5、投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资损益（损失“-”）	202,125.18	56,535.88
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	952,540.80	349,070.10
合 计	1,154,665.98	405,605.98

(十四) 补充资料

1、本年非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业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	248,971.47	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
本集团取得子公司、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年初至合并日的当期净损益		
与本集团正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
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		
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-60,000.00	
小 计	188,971.47	
所得税影响额	25,865.14	
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	163,106.33	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率(%)	每股收益	
		基本每股 收益	稀释每股 收益
归属于公司普通股股东的净利润	29.37	0.58	0.58
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	28.73	0.57	0.57

公司名称：湖南大商帮科技股份有限公司

日期：2021年3月31日

法定代表人：何刚强

主管会计工作负责人：侯丽

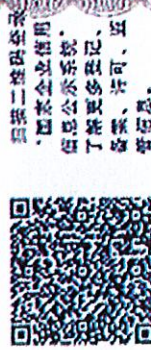
会计机构负责人：陈俊



营业执照

(副本)

统一社会信用代码
91420106081978608B



3-5

名称 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 石文先; 管云鸿; 杨荣华;

经营范围 审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算等事务中的审计业务; 为诉讼案件、法律事务提供会计咨询、法律事务; 基本建设年度财务审计、基本建设财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动)

成立日期 2013年11月06日
合伙期限 长期
主要经营场所 武汉市武昌区东湖路169号2-9层

登记机关



2020 12 10



证书序号: 000387

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
中审众环会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 石文先

证书号: 53

发证时间: 二〇一一年十一月十八日

证书有效期至: 二〇二一年十一月十八日





会计师事务所 执业证书

名称：中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：石文先

主任会计师：

经营场所：武汉市武昌区东湖路169号2-9层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：42010005

批准执业文号：鄂财会发（2013）25号

批准执业日期：2013年10月28日



证书序号：0002385

说明

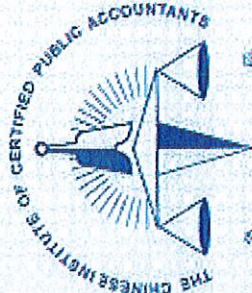
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：



二〇一八年九月三日

中华人民共和国财政部制



姓名: 胡兵
性别: 男
出生日期: 1970-09-26
工作单位: 中审众环会计师事务所(湖北)有限公司
身份证号: 310110197009268234
Identity card No.: 310110197009268234



年度检验登记 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号:
No. of Certificate: 430100120014
批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs 湖南省注册会计师协会
发证日期:
Date of Issuance 2000 年 11 月 27 日

2018年4月9日换发新证





姓名	周洪源
Sex	女
Date of birth	1980-07-01
Working unit	湖南德信会计师事务所(普通合伙)
身份证号	422505198007014088
Identity card No.	



年度检验合格
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 420100050137
No. of Certificate

批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2016 年 07 月 26 日
Date of Issuance