

证券代码：430486

证券简称：普金科技

主办券商：开源证券



普金科技

NEEQ : 430486

广州普金计算机科技股份有限公司
(Guangzhou Everygold Computer
Science & Technology Co., Ltd.)



年度报告

2021

公司年度大事记

1、2021年1月28日，普金科技联合发起成立的广东省代理记账行业协会正式揭牌。

2、2021年，作为广东省代理记账行业协会会长单位，普金科技邱进董事长代表协会多次出席行业调研会议，如应邀出席财政部会计司召开的“代理记账工作”调研座谈会，与广东省财政厅会计处领导进行“十四五”时期会计与改革发展规划调研座谈会，与深圳市、东莞市、韶关市、中山市等多地市的财政局、代理记账行业协会进行行业交流、与广东省注册税务师协会等兄弟协会进行交流。

3、2021年5月28日，普金科技与平安银行广州分行达成合作，共同发力中小微企业普惠金融市场。

4、2021年6月1日，普金科技获评2020年度“广东省守合同重信用企业”荣誉。

5、2021年9月15日，普金科技成功中标国家税务总局广东省税务局广东省税收服务和管理系统服务项目。

6、2021年10月19日，普金科技董事长邱进获邀受聘担任国家税务总局广州市税务局的首届税收资政员。

7、2021年12月14日，普金科技成功中标国家税务总局广东省税务局大企业数据采集及税务审计系统运营服务项目。

8、2021年12月28日，普金科技成功中标国家税务总局广州市税务局稽查类系统服务项目。

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	4
第二节	公司概况	7
第三节	会计数据、经营情况和管理层分析	9
第四节	重大事件	21
第五节	股份变动、融资和利润分配.....	23
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况.....	26
第七节	公司治理、内部控制和投资者保护	30
第八节	财务会计报告	34
第九节	备查文件目录.....	135

第一节 重要提示、目录和释义

【声明】

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

公司负责人邱进、主管会计工作负责人苏顺意及会计机构负责人（会计主管人员）苏顺意保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

永拓会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

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

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在半数以上董事无法完全保证年度报告的真实性、准确性和完整性	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否审议通过年度报告	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项描述及分析
1、高端人才不足会制约公司的快速发展	<p>公司所处的行业处于高速发展的阶段，公司要维持在税务信息化行业的竞争地位及顾及新开拓的平台业务，尤其在技术优势方面，必须有高端人才的储备，高端人才的不足会制约公司的进一步发展。随着公司业务规模不断扩大，产品线不断丰富以及服务的不断扩张，公司需要增加在大数据研发、项目管理、信息化系统技术研发、平台运营等方面的高端人才。</p> <p>应对措施：公司一方面会建立内部人才培养和提拔机制，通过内部培养来满足公司对高端人才的需求，另一方面也会加大从公司外部引进人才的力度，以满足公司对高端人才的需求。</p>
2、与竞争对手竞争加剧的风险	<p>公司目前在财税行业的全国范围内已具备一定的知名度，所提供的产品和服务以广东省内市场为主，逐渐辐射到全国其他区域。为应对该项风险，公司虽</p>

	<p>已加速在资源整合方面做出部署，与行业内一些大型知名企业联手合作，但同行或财务等关联行业公司也在不断争夺市场份额，专业细分市场的竞争压力不断扩大。同时报告期内出现同行业公司被上市公司并购或借壳上市的情况，如果上市公司投入大量快速并购相关行业资源，此类竞争的加剧将对公司未来的竞争产生一定的不利影响。</p> <p>应对措施：公司必须加快融资，投入资金进行研发、资源整合，实现产品开发、服务升级到营业收入的有效转化，并通过并购、众筹、股权置换、资源共享、区域合作等多种方式联盟更多服务商，争取将竞争对手转化为合作伙伴。</p>
3、产业政策变化的风险	<p>公司从事的税企信息化业务是基于国家税务总局制定的行业政策、标准及管理要求，面向纳税企业进行产品的销售及服务工作，主要服务对象为纳税企业和税务机关。税务机关出台的相关政策及管理要求的实施将有可能改变公司部分税企信息化业务的收费或运营模式，将会对公司的传统业务造成一定的不利影响。</p> <p>应对措施：公司已及时调整策略，通过向市场化转型，降低产业政策变化带来的经营业绩波动。</p>
4、核心技术人才和管理人才流失的风险	<p>公司自成立以来，一直深耕细作于财税信息化领域，经过长期地经营发展，培养了一批具有核心竞争力的研发队伍和同时具备财税专业与软件信息化的复合型管理人才，拥有了较强的技术实力和专业储备。随着市场竞争加剧，势必造成对人才资源的争夺，公司可能面临核心技术、管理人才流失的风险。</p> <p>应对措施：公司已制定相关的激励考核制度及内部创业机制，鼓励及留住核心人才。</p>
5、无形资产减值的风险	<p>公司属于高新科技企业，拥有自主研发的多项软件产品。但由于科技进步迅速发展，市场上与公司同类型的产品技术更新换代速度较快，公司的无形资产有可能存在减值风险，对此，公司已经积极采取了措施，具体如下：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1、将加强对无形资产的减值测试，计提的减值准备要符合实际情况和企业会计准则的规定，同时加强无形资产的内部管理。 2、制定相关无形资产管理的业务流程。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

释义

释义项目	指	释义
本公司、公司、普金科技	指	广州普金计算机科技股份有限公司
证监会	指	中国证券监督管理委员会
全国股份转让系统公司、全国股转系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
股东大会	指	广州普金计算机科技股份有限公司股东大会
董事会	指	广州普金计算机科技股份有限公司董事会
监事会	指	广州普金计算机科技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	广州普金计算机科技股份有限公司章程
开源证券、主办券商	指	开源证券股份有限公司
报告期	指	2021年01月01日至2021年12月31日
《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》
元/万元	指	人民币元/人民币万元

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	广州普金计算机科技股份有限公司
英文名称及缩写	Guangzhou Everygold Computer Technology Co.,Ltd
证券简称	普金科技
证券代码	430486
法定代表人	邱进

二、 联系方式

董事会秘书	苏顺意
联系地址	广州市天河区金穗路3号2801房自编A房
电话	020-38621064
传真	020-38339368
电子邮箱	sushy@everygold.com
公司网址	http://www.everygold.com/
办公地址	广州市天河区金穗路3号2801房自编A房
邮政编码	510623
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	公司董事会秘书办公室

三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2000年11月21日
挂牌时间	2014年1月24日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	信息传输、软件和信息技术服务业（I）-软件和信息技术服务业（I65）-软件开发（I651）-软件开发（I6510）
主要业务	涉税大数据解决方案提供商和服务商
主要产品与服务项目	专业的金财税大数据服务提供商；为税务机关提供在稽查、征管、风险、纳税服务等多种应用场景下的税务信息化解决方案；为纳税企业提供金融、财务、税务的全方位一站式企业服务平台，为企业服务合作伙伴提供盈伙丛——金财税产业赋能平台，整合和优化金财税产业供应链，包括：企业税务风控、以税增信融资、企业经营分析、专业财税培训、在线专家咨

	询、远程培训服务以及两化融合建设、资质认定申请等金财税综合服务。
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	59,488,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为邱进
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为邱进，无一致行动人

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	914401017256110369	否
注册地址	广东省广州市天河区金穗路3号2801房 自编A房	否
注册资本	59,488,000	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	开源证券			
主办券商办公地址	陕西省西安市高新区锦业路1号都市之门B座5层			
报告期内主办券商是否发生变化	否			
主办券商（报告披露日）	开源证券			
会计师事务所	永拓会计师事务所（特殊普通合伙）			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	杨小龙 1年	黄旭东 1年		
会计师事务所办公地址	北京市朝阳区关东店北街1号2幢13层			

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第三节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、主要会计数据和财务指标

(一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	17,786,079.58	39,977,944.27	-55.51%
毛利率%	11.34%	11.90	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-70,876,272.37	-9,257,035.00	-665.65%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-72,384,742.99	-9,693,829.74	-646.71%
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）	-143.60%	-10.35%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-146.66%	-10.84%	-
基本每股收益	-1.19	-0.16	-665.68%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	43,470,362.56	125,242,705.04	-65.29%
负债总计	34,603,409.49	45,369,601.69	-23.73%
归属于挂牌公司股东的净资产	13,917,088.86	84,793,361.23	-83.59%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.23	1.43	-83.92%
资产负债率%（母公司）	61.30%	31.56%	-
资产负债率%（合并）	79.60%	36.23%	-
流动比率	0.46	0.57	-
利息保障倍数	-77.28	-5.60	-

(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	7,110,468.06	3,377,163.98	110.55%
应收账款周转率	13.15	10.12	-

存货周转率	2.26	4.89	-
-------	------	------	---

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-65.29%	-8.47%	-
营业收入增长率%	-55.51%	-41.65%	-
净利润增长率%	-722.44%	-486.32%	-

(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	59,488,000	59,488,000	0.00%
计入权益的优先股数量	0.00	0.00	0.00%
计入负债的优先股数量	0.00	0.00	0.00%

(六) 境内外会计准则下会计数据差异

□适用 √不适用

(七) 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	-71,621.42
计入当期损益的政府补助	499,001.67
税收加计抵减、税收返还	101,554.02
无需支付应付款	1,913,631.85
无法收回应收款	-254,000.00
捐赠支出	-70,000.00
其他	-4,086.74
非经常性损益合计	2,114,479.38
所得税影响数	479,145.41
少数股东权益影响额（税后）	126,863.35
非经常性损益净额	1,508,470.62

(八) 补充财务指标

□适用 √不适用

(九) 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

1、会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

2、会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

公司自 2021 年 1 月 1 日起执行财政部于 2018 年颁布的《企业会计准则第 21 号—租赁（修订）》，对会计政策相关内容进行了调整。

2021 年首次执行新租赁准则，无调整首次执行当年年初财务报表项目的情况。

(十) 合并报表范围的变化情况

适用 不适用

控股孙公司广州昆仑数据科技有限公司、全资子公司霍尔果斯普金网赢电子商务有限公司分别于 2021 年 5 月 19 日、2021 年 7 月 29 日完成工商注销手续。上述两间子公司截止至 2021 年 12 月 31 日的资产负债表不再纳入公司的合并财务报表范围，自 2021 年 1 月至上述子公司工商核准注销月份的利润表及现金流量表仍纳入合并财务报表范围。

二、 主要经营情况回顾

(一) 业务概要

商业模式

本公司属于软件和信息技术服务业，二十余年扎根财税领域，已积累了深厚的涉税大数据挖掘分析、企业财税咨询服务能力及政务产业资源和客户基础，已初步完成从税务信息化向涉税大数据智慧应用+咨询服务的转型升级，成为国内领先的涉税大数据解决方案提供商和服务商。

公司原有业务聚焦于财税领域的软件信息技术、纳税咨询、财税教育培训类产品和服务，经过多年发展积累，积累了一系列涉税数据、软件系统、信息技术、知识产品、智库资源和合作伙伴资源，能为客户提供全方位、一站式的涉税大数据解决方案。

在财税信息化领域，通过专业化、集成化的财税软硬件系统和财税咨询、技术服务、培训、技术运维等综合性增值服务，作为第三方机构有效融合税局端和企业端客户的交互接口和征缴机制，既提高了税局端的税务征管效率和政策普惠力度，又提高了企业端的纳税遵从度和报缴便利性，助力消融财税领域“稽查和逃税”、“政策变化和政策的消化”的局、企之间相互对立的局面。

公司主要业务按照服务对象分为三个部分：

(1) 局端：为税务系统提供稽查类、征管、风险类和其他纳税服务类产品及服务，为政府部门实现智慧政务，实现政务部门内部办公、行政审批、电子监察、安全信息检索、大数据管理、政务云部署等功能，为政务“放管服”改革提供一体化智慧政务解决方案。公司通过参与项目投标、政府采购的方式获得收入。

(2) 纳税企业端：为纳税企业提供企业涉税大数据全链条解决方案——针对中小企业的税利方·税卫士+咨询，针对中大型企业及集团的PJTRD(普金税务风控防御系统)、银企涉税大数据融资解决方案——税融宝·普金税银服务平台、出口退税、发票防伪等税务产品及服务。公司通过自营产品销售、各地同行业合作伙伴合作销售、项目战略合作等方式进行市场拓展，通过收取服务费用、定制化开发、咨询服务佣金或撮合成交获得收入。

(3) 财税人员个人端：为财税人员提供网络学堂课程的在线教育平台，涵盖税局最新课程、税务类、财务类、会计类、法律类等多个领域及会计远程继续教育、职称考

试等技能及实操培训。公司通过网络平台营销、大集团团购、行业协会合作培训等方式开拓客户，公司通过收取服务费获得收入。

经过公司在财税领域二十余年的耕耘，公司积累了深厚的各行业核心涉税数据，自主研发了行业领先的 500+ 财税风控指标和征信体系，建立了基于全国首家金财税联盟服务平台——普金网覆盖全国各省市的金财税服务网络，并基于 20 年行业累积而成的品牌公信力，形成了自身的大型、中型及小型企业用户及个人用户群，成为国内领先的涉税大数据解决方案提供商和服务商。金税三期、大数据稽查等落地表明了税务大数据、大风控、大信用的时代来临，公司围绕企业涉税大数据，打造出全国首创的企业涉税大数据全链条解决方案——税利方·税卫士、银企涉税大数据融资解决方案——税融宝·普金税银服务平台，通过线上+线下一体化服务体系，为企业降低税务风险、提高企业资金运转效率，一站式解决金融、财务、税务问题，为企业核心资金流管理保驾护航。

面对 2022 年更精准、更透明的智慧税务监管体系和金税四期，在国家税务总局扬州税务干部进修学院、广东财经大学等高等院校教授、行业专家学者的研究成果和实操经验支持，平安银行、富民银行、渤海银行等金融机构，广东省代理记账行业协会、广州市代理记账行业协会等金融、代账、法务、税务、知识产权等多方企业服务合作伙伴等多方的鼎力支持，普金科技针对企业服务合作伙伴的拓客和业务升级需求，首创研发了企业服务行业的掌上赋能助手——盈伙丛（2.0 版）。历经 1 年的市场检验和行业打磨，盈伙丛（2.0 版）已融合了税务风控、融资建议、税务报告等多款成熟的线上辅助工具为企业服务行业合作伙伴进行产业赋能，助力共同创造高价值业务、优化工作效率、规避连带风险，适应“数据治税”的纳税环境变化，促进跨行业协同融合，携手企业服务行业共同助推中小微企业生存壮大，协同为中小微企业的快速发展保驾护航。

报告期内，公司的商业模式没有发生重大变化。

与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
“科技型中小企业”认定	√是
“技术先进型服务企业”认定	<input type="checkbox"/> 是

其他与创新属性相关的认定情况	-
详细情况	公司于 2020 年通过了广州市科技局的“科技型中小企业”认定，并通过“高新技术企业”认定（广东省 2020 年第三批，有效期为三年）。

行业信息

是否自愿披露

是 否

报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主营业务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主要产品或服务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
客户类型是否发生变化	<input 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) 财务分析

1、资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	700,091.72	1.61%	5,109,989.98	4.08%	-86.30%
应收票据	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-
应收账款	156,461.90	0.36%	2,548,422.02	2.03%	-93.86%
存货	7,843,769.61	18.04%	7,896,757.42	6.31%	-0.67%
投资性房地产	1,426,860.07	3.28%	1,568,798.95	1.25%	-9.05%
长期股权投资	106,423.54	0.24%	420,343.40	0.34%	-74.68%
固定资产	1,796,329.13	4.13%	2,282,987.17	1.82%	-21.32%
在建工程		0.00%		0.00%	-
无形资产	15,172,211.31	34.90%	96,800,305.87	77.29%	-84.33%
商誉	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-
短期借款	9,800,000.00	22.54%	16,000,000.00	12.78%	-38.75%
长期借款	11,980,000.00	27.56%	8,000,000.00	6.39%	49.75%

资产负债项目重大变动原因：

1、货币资金变动的主要原因：报告期内货币资金期末余额为 70.01 万元，较年初下降 86.30%，减少 440.99 万元。公司本年度现金流入减少：主要是营业收入减少 2,219.19 万元所致。

2、应收账款变动的主要原因：报告期内应收账款余额为 15.65 万元，较年初下降 93.86%，减少 239.20 万元。主要是由于营业收入减少，本期项目收款周期不长，大部分可以在本期收回，加上部分应收账款无法收回作坏账处理，所以导致应收账款较年初下降。

3、长期股权投资变动的主要原因：报告期内，长期股权投资余额为 10.64 万元，较年初下降 74.68%，主要是部分联营企业注销所致。

5、无形资产变动的主要原因：报告期内，无形资产余额为 1,517.22 万元，较年初下降 84.33%，主要是我司对无形资产进行减值测试，经评估后，我司无形资产减值 7,177.33 万元。

6、短期借款变动的主要原因：是我司根据经营所需，减少银行短期借款并且原来部分短期借款转换成长期借款，所以短期借款下降 38.75%。

7、长期借款变动的主要原因：主要是我司调整原借款结构，原来部分短期借款转换成长期借款，所以长期借款增加 49.75%。

2、营业情况分析**(1) 利润构成**

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	17,786,079.58	-	39,977,944.27	-	-55.51%
营业成本	15,768,658.69	88.66%	35,221,453.07	88.10%	-55.23%
毛利率	11.34%	-	11.90%	-	-
销售费用	2,718,999.76	15.29%	2,417,550.98	6.05%	12.47%
管理费用	8,101,214.43	45.55%	9,126,306.04	22.83%	-11.23%
研发费用	1,786,142.37	10.04%	777,620.57	1.95%	129.69%
财务费用	1,036,022.28	5.82%	1,337,139.49	3.34%	-22.52%
信用减值损失	-97,012.09	-0.55%	285,205.21	0.71%	-134.01%
资产减值损失	-	-403.54%	-382,151.36	-0.96%	-18,681.39%
	71,773,326.29				
其他收益	600,555.69	3.38%	571,255.15	1.43%	5.13%

投资收益	-313,204.83	-1.76%	-14,303.35	-0.04%	-2,089.73%
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%	-15,327.38	-0.04%	-100.00%
汇兑收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
营业利润	-83,270,149.65	-468.18%	-8,540,054.43	-21.36%	-875.05%
营业外收入	1,913,731.51	10.76%	298,003.75	0.75%	542.18%
营业外支出	399,807.82	2.25%	517,042.32	1.29%	-22.67%
净利润	-71,006,150.28	-399.22%	-8,633,554.66	-21.60%	-722.44%

项目重大变动原因：

1、营业收入的变动：报告期内，公司实现营业收入 1,778.61 万元，较上年同期下降 55.51%，减少 2,219.19 万元，受到影响的业务项目主要有（1）税银贷服务收入，比上年同期减少 204.41 万元，主要是由于各大银行纷纷加入普惠金融行列，大力发展税贷款业务，直接与中小企业、税局对接通道，我司与税局、企业的对接需求减少所致。

（2）继续教育收入，比上年同期减少 399.14 万元，主要是由于继续教育开放的端口越来越多，市场竞争激烈，导致我司继续教育业务有所下降。（3）局端业务，由于疫情原因，国家税务总局系统信息推动“非接触”式办税，加上政府部门财政支出缩紧，造成很多项目被搁置及减少，导致同比上期减少 1,134.53 万元。（4）企业端订制风控相关的产品，由于相关产品正在不断完善，新的产品没能完全推广市场，因此企业端相关产品服务收入同比上年下降 172.52 万元。

2、营业成本的变动：报告期内，公司营业成本 1,576.87 万元，较上年同期减少 2,420.93 万元，变动比例为-55.23%。主要是由于收入减少导致成本下降。

3、毛利率的变动：报告期内，公司毛利率为 11.34%，较上年同期下降 4.71%，供销模式保持稳定，毛利率变动不大。

4、销售费用的变动：报告期较上年同期上升 36.44 万元，变动比例为 12.47%，主要是由于 2020 年上半年受疫情影响，以灵活上班为主，职工薪酬减少，导致 2021 年职工薪酬同比上升 29.39 万元，以及租金上升同比上升 17.95 万元。

5、管理费用的变动：报告期内，管理费用较上年同期下降 11.23%。主要是由于折旧摊销、办公费用、管理层工资等下降所致。

6、研发费用的变动：报告期内，公司研发费用 178.61 万元，较上年同期增加 100.85 万元，主要是去年同期研发人员灵活上班，去年研发人员薪酬减少所致。

7、信用减值损失的变动：报告期较上年同期增加 38.22 万元，变动比例为-134.01%，主要是由于应收账款期末数增加所致。

8、资产减值损失：报告期较上年同期增加减值损失 7,139.12 万元，变动比例为-18,681.39%。主要是我司考虑到部分无形资产在市场需求变更中，已无法满足市场需求，预测其未来不再产生业务收入和现金流，所以加强对无形资产的减值测试，经评估后，我司无形资产减值 7,177.33 万元所致。

9、投资收益的变动：报告期内投资收益-31.32 万元，较上年同期减少 29.89 万元，主要是由于本期联营企业清算注销，处置长期股权投资 31.79 万元所致。

10、营业利润的变动：报告期内公司营业利润-8,327.01 万元，较上年同期下降 875.05%，主要是由于本期营业收入下降以及无形资产减值所致。

11、营业外收入的变动：报告期内营业外收入为 191.37 万元，较上年同期增加了 161.57 万元，主要是子公司注销清理往来收益所致。

12、净利润的变动：报告期较上年同期下降 6,237.26 万元，变动比率为-722.44%，主要是由于本期营业收入下降以及无形资产减值所致。

(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	17,717,508.12	39,842,262.69	-55.53%
其他业务收入	68,571.46	135,681.58	-49.46%
主营业务成本	15,626,719.81	35,079,514.19	-55.45%
其他业务成本	141,938.88	141,938.88	0.00%

按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减%
软件及硬件销售收入	694,458.28	563,264.57	18.89%	-93.38%	-93.46%	1.01%
网络及服务收入	17,023,049.84	15,063,455.24	11.51%	-42.01%	-43.09%	1.67%
租赁收入	68,571.46	141,938.88	-106.99%	-49.46%	0.00%	-102.38%

按区域分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的的原因：

报告期内，公司的收入构成整体占比未发生重大变化。

(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	广东盛世润都股权投资管理有限公司	4,396,226.42	24.81%	否
2	广州迪会信医疗器械有限公司	2,687,081.13	15.17%	否
3	广州市荣正环保科技有限公司	843,622.62	4.76%	否
4	茂名天源石化有限公司	660,377.36	3.73%	否
5	广东华兴银行股份有限公司	584,546.38	3.30%	否
	合计	9,171,853.91	51.77%	-

(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	广东普金税银科技有限公司	374,774.84	2.38%	是
2	精标科技集团股份有限公司	319,278.76	2.02%	否
3	江门市蓬江区普望计算机服务有限公司	338,339.21	2.15%	否
4	广州卓学企业咨询服务有限公司	284,158.42	1.80%	否
5	人民邮电出版社有限公司	141,284.40	0.90%	否
	合计	1,457,835.63	9.25%	-

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	7,110,468.06	3,377,163.98	110.55%
投资活动产生的现金流量净额	-2,358,490.57	3,000.00	-78,716.35%
筹资活动产生的现金流量净额	-8,161,875.75	-5,975,967.46	-36.58%

现金流量分析：

1、经营活动产生的现金流量净额变化的原因：报告期内，本公司经营活动产生的现金流量净额为 711.05 万元，较上年同期增加 373.33 万元，主要原因：①销售商品、提供劳务收到的现金较上年同期减少 3,477.91 万元，主要是本期营业收入减少所致；②支付的各项税费较上年同期减少 95.12 万元，原因为营业收入减少。③报告期内支付给职工以及为职工支付的现金较上年同期上升 22.33 万元，受疫情影响，主要是去年同期人员灵活上班，薪酬减少所致。④购买商品接受劳务支付的现金较上年同期减少 3,768.80 万元，主要是营业收入减少所致。

2、投资活动产生的现金流量净额变化的原因：报告期内，本公司投资活动产生的现金流量净额为-235.85 万元，较上年同期减少 236.15 万元。主要是：本期购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金比上年同期增加 235.85 万元。

3、筹资活动产生现金流量净额变化的原因：报告期内，本公司筹资活动产生的现金流量净额为-816.19 万元，较上年同期减少 218.59%，主要是由于公司根据经营情况减少银行借款 222 万元，以及其他股东借款减少 1,150.23 万元，并为减经债务支付其他股东借款的现金增加 1,082.96 万元，综合以上情况，导致较上年同期减少 36.58%。

(三) 投资状况分析

1、主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
广东普正教育科技股份有限公司	控股子公司	科学研究和技术服务业	10,000,000.00	251,210.06	-7,366,941.51	197,661.69	-296,166.04
江门市普政信息科技有限公司	控股子公司	计算机软件开发行业	1,000,000.00	126,652.16	-2,939,458.07	4,401.50	-1,008,444.53
广州掌税云信息科技有限公司	参股公司	计算机软件开发行业	500,000.00	266,137.56	229,727.38	365,935.64	10,864.63

主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
广州掌税云信息科技有限公司	无直接相关业务	优化公司战略布局

公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

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

三、持续经营评价

报告期内，公司业务、资产、人员、财务、机构等完全独立，保持良好的公司独立自主经营的能力；会计核算、财务管理、风险控制等各项重大内部控制体系运行良好；主要财务、业务等经营指标健康；经营管理层、核心业务人员队伍稳定；没有影响公司持续经营的重大事项发生。因此，公司拥有良好的持续经营能力使公司经营稳定，资产负债结构合理，具备未来持续经营能力，没有影响公司持续经营能力的重大不利因素。

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在其他重大关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(四)
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(六)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一） 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（三） 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力，接受劳务	4,500,000.00	374,774.84
2. 销售产品、商品，提供劳务	2,000,000.00	0
3. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		

4. 其他	80,000.00	68,571.46
-------	-----------	-----------

注 1-1: 根据公司业务需求, 2021 年 1-12 月关联企业广东普金税银科技有限公司为公司提供税银业务服务, 发生交易金额共计 374,774.84 元。

注 4-1: 公司以 6000 元/月的价格出租自有房产给股东广州普金领先企业管理顾问有限公司作办公场所, 合同租赁期限为 2021 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日止。报告期内实际收取租金(不含税)68,571.43 元。

(四) 报告期内公司发生的其他重大关联交易情况

单位: 元

交易类型	审议金额	交易金额
资产或股权收购、出售		
与关联方共同对外投资		
债权债务往来或担保等事项	0.00	34,765,720.00

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响:

本期关联方提供担保 29,238,020.00 元, 实际控制人无偿提供资金拆借 5,527,700.00 元。

本期发生的债权债务往来、担保事项, 满足公司资金短缺及融资的需求, 改善公司现金流情况, 支持公司发展, 不存在损害公司及股东利益的情况, 不会对公司经营成果及独立性构成重大影响。

报告期内挂牌公司无违规关联交易

√是 □否

发生原因、整改情况及对公司的影响:

无

(五) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2014 年 1 月 24 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2014 年 1 月 24 日	-	挂牌	其他承诺(请自行填写)	不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏	正在履行中

承诺事项履行情况

事项	是或否	是否完成整改

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

在公司挂牌时，实际控制人向公司承诺不进行同业竞争，目前未从事或参与与公司存在同业竞争的行为。在公司挂牌时，公司董事、监事、高级管理人员向公司承诺不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。报告期内，公司上述人员均严格履行了上述承诺。

(六) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
固定资产	固定资产	抵押	1,426,860.07	3.28%	抵押贷款
投资性房地产	投资性房地产	抵押	1,426,860.07	3.28%	抵押贷款
总计	-	-	2,853,720.14	6.56%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

历次贷款和利息都能正常归还，不影响公司正常经营。

第五节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质	期初		本期变动	期末		
	数量	比例%		数量	比例%	
无限售条件股份	无限售股份总数	34,596,450	58.16%	172,000	34,768,450	58.45%
	其中：控股股东、实际控制人	4,214,800	7.09%	0	4,214,800	7.09%
	董事、监事、高管	4,013,050	6.7459%	12,000	4,025,050	6.7662%

	核心员工	133,200	0.2239%	-33,600	99,600	0.1674%
有限 售条 件股 份	有限售股份总数	24,891,550	41.84%	-172,000	24,719,550	41.55%
	其中：控股股东、实际控制人	12,644,400	21.26%	0	12,644,400	21.26%
	董事、监事、高管	12,087,150	20.3186%	-12,000	12,075,120	20.2984%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		59,488,000	-	0	59,488,000	-
普通股股东人数		159				

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%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	邱进	16,859,200	0	16,859,200	28.3405%	12,644,400	4,214,800	0	0
2	广州普盛装饰设计有限公司	11,840,000	0	11,840,000	19.9032%	0	11,840,000	2,540,000	0
3	骆凤妹	8,720,000	0	8,720,000	14.6584%	6,540,000	2,180,000	0	0
4	邱洪林	7,284,200	0	7,284,200	12.2448%	5,463,150	1,821,050	0	0
5	广州普金领先企业管理顾问有限公司	3,808,000	0	3,808,000	6.4013%	0	3,808,000	0	0
6	广州市执信医疗科技有限公司	1,692,960	0	1,692,960	2.8459%	0	1,692,960	0	0
7	陈乃硕	1,647,620	0	1,647,620	2.7697%	0	1,647,620	0	0
8	魏丽华	1,135,120	0	1,135,120	1.9081%	0	1,135,120	0	0
9	黄康伟	922,600	0	922,600	1.5509%	0	922,600	0	0
10	杨建荣	750,200	400	750,600	1.2618%	0	750,600	0	0
合计		54,659,900	400	54,660,300	91.8846%	24,647,550	30,012,750	2,540,000	0

普通股前十名股东间相互关系说明：邱洪林与骆凤妹为夫妻关系，邱进为邱洪林与骆凤妹之子，邱进为广州普盛装饰设计有限公司控股股东、实际控制人，骆凤妹为广州普盛装饰设计有限公司法定代表人、参股股东。除此以外，公司前十名股东之间不存在其他关联关系。

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

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

四、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的普通股股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

五、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

六、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

七、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

八、 银行及非银行金融机构间接融资发生情况

适用 不适用

九、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

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

十、 特别表决权安排情况

□适用 √不适用

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	是否为失信联合惩戒对象	出生年月	任职起止日期	
					起始日期	终止日期
邱进	董事	男	否	1970年1月	2019年5月24日	2022年5月24日
邱进	董事长、总经理	男	否	1970年1月	2019年6月10日	2022年5月24日
邱洪林	董事	男	否	1940年12月	2019年5月24日	2022年5月24日
邱洪林	副董事长	男	否	1940年12月	2019年6月10日	2022年5月24日
骆凤姝	董事	女	否	1945年8月	2022年5月24日	2022年5月24日
陈文华	董事	女	否	1979年3月	2022年5月24日	2022年5月24日
卢漫莉	董事	女	否	1979年4月	2020年7月22日	2022年5月24日
苏顺意	董事	女	否	1973年10月	2020年6月29日	2022年5月24日
苏顺意	财务负责人、董事会秘书	女	否	1973年10月	2019年12月3日	2022年5月24日
李彬	监事	男	否	1980年8月	2020年6月29日	2022年5月24日
李彬	监事会主席	男	否	1980年8月	2020年6月29日	2022年5月24日
余海珊	监事	女	否	1990年10月	2019年5月24日	2022年5月24日
邱金龙	职工代表监事	男	是	1987年8月	2020年7月13日	2022年5月24日

董事会人数:				6	
监事会人数:				3	
高级管理人员人数:				2	

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

邱洪林与骆凤妹为夫妻关系，邱进为邱洪林与骆凤妹之子。除此以外公司董事、监事、高级管理人员之间不存在其他关联关系。

(二) 变动情况:

适用 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
王燕鸣	独立董事	离任	无	王燕鸣因个人原因辞去独立董事职务

(三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

适用 不适用

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

(五) 董事、监事、高级管理人员任职履职情况

事项	是或否	具体情况
董事、监事、高级管理人员是否存在《公司法》第一百四十六条规定的情形	否	无
董事、监事、高级管理人员是否被中国证监会采取证券市场禁入措施或者认定为不适当人选，期限尚未届满	否	无
董事、监事、高级管理人员是否被全国股转公司或者证券交易所采取认定其不适合担任公司董事、监事、高级管理人员的纪律处分，期限尚未届满	否	无
是否存在董事、高级管理人员兼任监事的情形	否	无
是否存在董事、高级管理人员的配偶和直系亲属在其任职期间担任公司监事的情形	否	无
财务负责人是否具备会计师以上专业技术职务资格，或者具有会计专业知识背景并从事会计工作三年以上	是	财务负责人苏顺意女士具有会计专业知识背景并从事会计工作二十年以上。
是否存在超过二分之一的董事会成员具有亲属关系（不限于近亲属）	否	无

董事、高级管理人员是否投资与挂牌公司经营同类业务的其他企业	否	无
董事、高级管理人员及其控制的企业是否与公司订立除劳务/聘任合同以外的合同或进行交易	否	无
是否存在董事连续两次未亲自出席董事会会议的情形	否	无
是否存在董事连续十二个月内未亲自出席董事会会议次数超过期间董事会会议总次数二分之一的情形	否	无

(六) 独立董事任职履职情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政人员	12	0	1	11
客服人员	2	0	0	2
销售人员	9	0	0	9
技术人员	23	0	0	23
财务人员	6	0	1	5
员工总计	52	0	2	50

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	0
硕士	3	3
本科	25	25
专科	20	19
专科以下	3	3
员工总计	52	50

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

<p>1、人员变化：人员数量变动幅度较少，人数基本与 2020 年年末持平。</p> <p>2、人员培训：公司重视员工的培训和发展工作，为员工提供可持续发展的机会，制定年度培训计划及人才储备计划，加强对全体员工的培训及增加外部培训的课程。包括骨干员工培训、新员工入职培训、企业文化培训、岗位技能培训、管理技能培训等，不断提升公司员工素质和能力，提升员工和部门工作效率，为公司战略目标的实现提供坚实的基础和确实的保障。</p> <p>3、薪酬政策：公司为员工提供有竞争力的薪酬体系。薪酬包括基本工资、绩效工资、奖金、各类津贴等。公司实行全员劳动合同制，公司与员工签订《劳动合同》，公司按国家有关法律、法规及地方相关社会保险政策，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育等社会保险及购买住房公积金。</p>
--

4、公司需承担费用的离退休职工人数：0人。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

单位：股

姓名	变动情况	任职	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数
卢漫莉	无变动	网络教育部 部门总经理	48,000	0	48,000
高爱红	无变动	人事行政部 部门副总监	32,000	0	32,000
何颖辉	无变动	技术支持工 程师	24,000		24,000
巫喜红	无变动	人事行政部 部门经理	24,400	0	24,400
陆宏亮	离职	投资部部门 副总监	22,400	0	22,400
张婷	无变动	企业财税服 务部部门经 理	11,200	0	11,200
李彬	无变动	销售中心部 门总经理	11,200	0	11,200
严彩薇	无变动	部门副总监	8,000	0	8,000
许文松	离职	业务经理	8,000	0	8,000
梁嘉韵	离职	会计	3,200	0	3,200
董镜生	无变动	部门经理	0	0	0
余作生	离职	技术经理	0	0	0

核心员工的变动对公司的影响及应对措施：

适用 不适用

上述核心员工的离职属于正常工作变动，不会对公司生产经营造成影响。

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

第七节 公司治理、内部控制和投资者保护

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	<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，公司严格按照《公司法》、《证券法》以及《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》等有关法律、法规的要求，参照《上市公司治理准则》不断完善公司法人治理结构、建立现代企业制度、规范公司运作。

公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

报告期内，公司对《董事会议事规则》进行了修订。

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

经董事会评估认为，公司治理机制完善，符合《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》等法律法规及规范性文件的要求，能够给所有股东提供合适的保护和平等权利保障。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

经董事会评估认为，报告期内的公司重要的人事变动融资、关联交易等事项，均已严格遵照《公司章程》的规定要求，并按照《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》的要求，认真履行了权力机构、决策机构、监督机构的职责和要求，公司重大决策事项程序合规、合法，决策有效。

4、 公司章程的修改情况

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

是 否

报告期内，公司未对《公司章程》进行修订，对《董事会议事规则》进行了修订。

(二) 三会运作情况

1、三会的召开次数

项目	股东大会	董事会	监事会
召开次数	3	7	2

2、股东大会的召集、召开、表决情况

事项	是或否	具体情况
股东大会是否未均按规定设置会场	否	
2020 年年度股东大会是否未在上一会计年度结束后 6 个月内举行	否	
2020 年年度股东大会通知是否未提前 20 日发出	否	
2021 年公司临时股东大会通知是否未均提前 15 日发出	否	
独立董事、监事会、单独或合计持股 10%以上的股东是否向董事会提议过召开临时股东大会	否	
股东大会是否实施过征集投票权	否	
股东大会审议《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》第二十六条所规定的影响中小股东利益的重大事项时，对中小股东的表决情况是否未单独计票并披露	不适用	

3、三会召集、召开、表决的特殊情况

适用 不适用

4、三会程序是否符合法律法规要求的评估意见

报告期内，公司三会的召集、召开和表决程序符合有关法律、行政法规和《公司章程》的规定。

二、 内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

监事会在报告期内的监督活动中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。

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

1、业务独立

公司拥有完整的业务体系，建立了与业务体系配套的管理制度和相应的职能机构，能够独立开展业务，在业务上完全独立于股东和其他关联方，与实际控制人以及其他关联方不存在同业竞争关系。

2、资产独立

公司具有开展经营活动所需的固定资产及无形资产。截至本报告期末，公司未以资产、信用为公司股东及其他关联方的债务提供担保，也未将公司的借款或授信额度转借给公司股东及其他关联方。公司对所有资产有完全的控制支配权，不存在资产、资金和其他资源被公司股东及其关联方占用而损害公司利益的情况。

3、人员独立

公司员工的劳动、人事、工资报酬及相应的社会保障独立管理，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业严格分开。公司董事、监事、高级管理人员均按照《公司法》、《公司章程》等有关规定通过合法程序产生，不存在控股股东、实际控制人超越公司董事会作出人事任免决定的情形。公司的总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书等高级管理人员均与公司签订劳动合同并在公司领取薪酬，未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务，未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中领薪。

4、财务独立

公司设立独立的财务会计部门，并已按《中华人民共和国会计法》、《企业会计准则》要求建立了独立、完整、规范的财务会计核算体系和财务管理制度，并建立健全了相应的内部管理制度，独立作出财务决策。公司独立在银行开立账户，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户的情形。公司作为独立的纳税人，依法独立进行纳税申报并履行纳税义务。

5、机构独立

公司设有股东大会、董事会、监事会，各项规章制度完善，相关机构及人员能够依法行使经营管理职权。公司已建立了适应自身发展需要的职能机构，各部门具有独立的管理体系，治理结构完善。公司的机构与控股股东及其控制的其他企业分开且独立运作，不存在混合经营、合署办公的情形。公司完全拥有机构设置自主权，不存在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业干预公司机构设置的情况。

(三) 对重大内部管理制度的评价

事项	是或否
挂牌公司是否存在公章的盖章时间早于相关决策审批机构授权审批时间的情形	否
挂牌公司出纳人员是否兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作	否

公司严格按照《公司法》、《公司章程》等有关法律、法规和规章制度的要求，根据公司的发展，不断完善公司的内部控制管理体系，体系涵盖了研发、销售、综合（人力资源、行政办公）、财务等各业务及管理环节，其中财务会计内控制度健全，会计无重大遗漏和虚假记载，公司财务状况、经营成果及现金流量情况良好。从公司经营过程和成果看，公司的内部控制体系能够适应公司业务和管理的特点，是完整、合理和有效的，报告期内，未发现上述管理制度存在重大缺陷的情况。

内部控制制度基本能够适应目前公司管理的要求，能够对编制真实、公允的财务报表提供合理的保证，能够对公司产品研发、项目执行提供保证，能够对公司内部运营与管理提供保证。

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

报告期内，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况。公司信息披露责任人及公司管理层严格遵守了上述制度，执行情况良好。

公司已制定《年度报告差错责任追究制度》，公司将根据股转公司要求，更好地规范企业内部制度，做好定期报告及临时公告等信息披露工作。

三、 投资者保护

(一) 公司股东大会实行累积投票制和网络投票安排的情况

适用 不适用

(二) 特别表决权股份

适用 不适用

第八节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/>强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	永证审字（2022）第 146068 号			
审计机构名称	永拓会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市朝阳区关东店北街 1 号 2 幢 13 层			
审计报告日期	2022 年 4 月 21 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	杨小龙 1 年	黄旭东 1 年	年	年
会计师事务所是否变更	是			
会计师事务所连续服务年限	1 年			
会计师事务所审计报酬	14 万元			

审计报告正文：

审 计 报 告

永证审字（2022）第 146068 号

广州普金计算机科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了广州普金计算机科技股份有限公司（以下简称“公司或贵公司”）合并及母公司财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的合并资产负债表和母公司资产负债表，2021 年度的合并利润表和母公司利润表、合并现金流量表和母公司现金流量表、合并股东权益变动表和母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

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，公允反映了贵公司 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2021 年度的合并及母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“注册会计师对合并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，我们独立于贵公司，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

贵公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括报告中涵盖的信息，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

贵公司管理层（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，管理层负责评估贵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贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对贵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贵公司不能持续经营。

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

(6) 就贵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。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

永拓会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：杨小龙

（项目合伙人）：

中国·北京

中国注册会计师：黄旭东

二〇二二年四月二十一日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	700,091.72	5,109,989.98
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、2	156,461.90	2,548,422.02
应收款项融资			
预付款项	五、3	1,099,027.43	4,790,732.03
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、4	416,965.34	698,289.91
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、5	7,843,769.61	7,896,757.42

合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、6	93,791.02	294,026.34
流动资产合计		10,310,107.02	21,338,217.70
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、7	106,423.54	420,343.40
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五、8	1,426,860.07	1,568,798.95
固定资产	五、9	1,796,329.13	2,282,987.17
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、10	1,071,902.86	
无形资产	五、11	15,172,211.31	96,800,305.87
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、12	13,586,528.63	2,832,051.95
其他非流动资产			
非流动资产合计		33,160,255.54	103,904,487.34
资产总计		43,470,362.56	125,242,705.04
流动负债：			
短期借款	五、13	9,800,000.00	16,000,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、14	2,521,288.88	3,859,873.49
预收款项			
合同负债	五、15	1,445,777.56	4,020,588.42
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、16	1,904,816.46	1,601,827.89
应交税费	五、17	157,056.09	198,624.71

其他应付款	五、18	5,722,567.64	11,688,687.18
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、19	1,071,902.86	
其他流动负债			
流动负债合计		22,623,409.49	37,369,601.69
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五、20	11,980,000.00	8,000,000.00
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			
非流动负债合计		11,980,000.00	8,000,000.00
负债合计		34,603,409.49	45,369,601.69
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、21	59,488,000.00	59,488,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、22	7,232,299.41	7,232,299.41
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、23	4,052,567.23	4,052,567.23
一般风险准备			
未分配利润		-56,855,777.78	14,020,494.59
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		13,917,088.86	84,793,361.23
少数股东权益		-5,050,135.79	-4,920,257.88
所有者权益（或股东权益）合计		8,866,953.07	79,873,103.35

负债和所有者权益（或股东权益）总计		43,470,362.56	125,242,705.04
-------------------	--	---------------	----------------

法定代表人：邱进
意

主管会计工作负责人：苏顺意

会计机构负责人：苏顺意

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产：			
货币资金		662,234.04	4,906,837.18
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十五、1	132,741.00	2,325,193.31
应收款项融资			
预付款项		1,048,525.12	4,762,960.72
其他应收款	十五、2	9,179,817.03	9,287,877.57
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		7,811,515.79	7,864,503.60
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		6,909.62	203,323.68
流动资产合计		18,841,742.60	29,350,696.06
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	十五、3	1,636,423.54	1,950,343.40
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		1,426,860.07	1,568,798.95
固定资产		1,759,019.37	2,166,898.77
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		1,071,902.86	

无形资产		15,172,211.31	96,800,305.87
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		13,586,528.63	2,832,051.95
其他非流动资产			
非流动资产合计		34,652,945.78	105,318,398.94
资产总计		53,494,688.38	134,669,095.00
流动负债：			
短期借款		9,800,000.00	16,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		2,404,838.88	1,884,005.95
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		550,150.50	848,394.04
应交税费		34,321.93	113,696.38
其他应付款		5,541,832.00	11,672,195.94
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		1,409,777.56	3,984,588.42
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,071,902.86	
其他流动负债			
流动负债合计		20,812,823.73	34,502,880.73
非流动负债：			
长期借款		11,980,000.00	8,000,000.00
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			
非流动负债合计		11,980,000.00	8,000,000.00
负债合计		32,792,823.73	42,502,880.73
所有者权益（或股东权益）：			
股本		59,488,000.00	59,488,000.00

其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		6,562,383.81	6,562,383.81
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		4,052,567.23	4,052,567.23
一般风险准备			
未分配利润		-49,401,086.39	22,063,263.23
所有者权益（或股东权益） 合计		20,701,864.65	92,166,214.27
负债和所有者权益（或股东 权益）总计		53,494,688.38	134,669,095.00

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2021年	2020年
一、营业总收入	五、25	17,786,079.58	39,977,944.27
其中：营业收入	五、25	17,786,079.58	39,977,944.27
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		29,473,241.71	48,962,676.97
其中：营业成本	五、25	15,768,658.69	35,221,453.07
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、26	62,204.18	82,606.82
销售费用	五、27	2,718,999.76	2,417,550.98
管理费用	五、28	8,101,214.43	9,126,306.04
研发费用	五、29	1,786,142.37	777,620.57
财务费用	五、30	1,036,022.28	1,337,139.49
其中：利息费用		1,044,375.75	1,326,167.46
利息收入		30,872.13	17,090.84

加：其他收益	五、31	600,555.69	571,255.15
投资收益（损失以“-”号填列）	五、32	-313,204.83	-14,303.35
其中：对联营企业和合营企业的 投资收益（损失以“-”号填列）		4,695.25	-14,303.35
以摊余成本计量的金融资 产终止确认收益（损失以“-”号填 列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号 填列）			
公允价值变动收益（损失以“-” 号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填 列）	五、33	-97,012.09	285,205.21
资产减值损失（损失以“-”号填 列）	五、34	-71,773,326.29	-382,151.36
资产处置收益（损失以“-”号填 列）	五、35		-15,327.38
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-83,270,149.65	-8,540,054.43
加：营业外收入	五、36	1,913,731.51	298,003.75
减：营业外支出	五、37	399,807.82	517,042.32
四、利润总额（亏损总额以“-”号填 列）		-81,756,225.96	-8,759,093.00
减：所得税费用		-10,750,075.68	-125,538.34
五、净利润（净亏损以“-”号填 列）	五、38	-71,006,150.28	-8,633,554.66
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）		-71,006,150.28	-8,633,554.66
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）		-129,877.91	623,480.34
2. 归属于母公司所有者的净利润 （净亏损以“-”号填列）		-70,876,272.37	-9,257,035.00
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综 合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			

(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-71,006,150.28	-8,633,554.66
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-70,876,272.37	-9,257,035.00
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-129,877.91	623,480.34
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-1.19	-0.16
(二) 稀释每股收益（元/股）		-1.19	-0.16

法定代表人：邱进

主管会计工作负责人：苏顺意

会计机构负责人：苏顺意

意

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2021年	2020年
一、营业收入	十五、4	17,584,016.39	36,353,515.55
减：营业成本	十五、4	15,686,085.57	32,775,745.76
税金及附加		61,879.07	78,777.62
销售费用		2,718,999.76	2,417,550.98
管理费用		6,675,236.44	6,154,811.06
研发费用		1,786,142.37	562,382.10
财务费用		1,030,426.34	1,326,119.97

其中：利息费用		1,044,375.75	1,326,167.46
利息收入		30,745.56	15,625.58
加：其他收益		599,755.45	409,237.69
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、4	-313,204.83	-4,444,303.35
其中：对联营企业和合营企业的 投资收益（损失以“-”号填列）		4,695.25	-14,303.35
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）		-110,445.48	234,441.69
资产减值损失（损失以“-”号填 列）		-71,773,326.29	-382,151.36
资产处置收益（损失以“-”号填 列）			-15,327.38
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-81,971,974.31	-
			11,159,974.65
加：营业外收入		24,770.47	394,478.70
减：营业外支出		267,221.46	3,906,556.15
三、利润总额（亏损总额以“-”号填 列）		-82,214,425.30	-
			14,672,052.10
减：所得税费用		-10,750,075.68	-125,538.34
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-71,464,349.62	-14,546,513.76
（一）持续经营净利润（净亏损以 “-”号填列）		-71,464,349.62	-14,546,513.76
（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		-71,464,349.62	-14,546,513.76
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2021年	2020年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		21,151,278.51	55,930,381.70
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		16,788.52	136,732.88
收到其他与经营活动有关的现金	五、39	1,222,606.92	1,647,114.93
经营活动现金流入小计		22,390,673.95	57,714,229.51
购买商品、接受劳务支付的现金		5,566,777.44	43,254,775.86
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		7,126,791.14	6,903,502.47
支付的各项税费		523,239.75	1,474,458.39
支付其他与经营活动有关的现金	五、39	2,063,397.56	2,704,328.81
经营活动现金流出小计		15,280,205.89	54,337,065.53
经营活动产生的现金流量净额		7,110,468.06	3,377,163.98
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			3,000.00
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			3,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,358,490.57	
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		2,358,490.57	-
投资活动产生的现金流量净额		-2,358,490.57	3,000.00
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		21,780,000.00	24,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、39	5,527,700.00	17,030,000.00
筹资活动现金流入小计		27,307,700.00	41,030,000.00
偿还债务支付的现金		23,000,000.00	23,425,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,044,375.75	1,326,167.46
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	五、39	11,425,200.00	22,254,800.00
筹资活动现金流出小计		35,469,575.75	47,005,967.46
筹资活动产生的现金流量净额		-8,161,875.75	-5,975,967.46
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		-3,409,898.26	-2,595,803.48

加：期初现金及现金等价物余额		4,109,989.98	6,705,793.46
六、期末现金及现金等价物余额		700,091.72	4,109,989.98

法定代表人：邱进

主管会计工作负责人：苏顺意

会计机构负责人：苏顺

意

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2021年	2020年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		20,856,002.65	51,159,840.24
收到的税费返还		16,145.26	131,670.97
收到其他与经营活动有关的现金		815,758.22	1,725,415.21
经营活动现金流入小计		21,687,906.13	53,016,926.42
购买商品、接受劳务支付的现金		5,412,699.67	38,890,452.12
支付给职工以及为职工支付的现金		6,644,199.62	4,926,178.95
支付的各项税费		516,631.76	1,100,000.74
支付其他与经营活动有关的现金		1,838,611.90	2,454,169.18
经营活动现金流出小计		14,412,142.95	47,370,800.99
经营活动产生的现金流量净额		7,275,763.18	5,646,125.43
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		0.00	3,000.00
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	3,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,358,490.57	0.00
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		2,358,490.57	0.00
投资活动产生的现金流量净额		-2,358,490.57	3,000.00
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		21,780,000.00	24,000,000.00
发行债券收到的现金			

收到其他与筹资活动有关的现金		5,527,700.00	17,030,000.00
筹资活动现金流入小计		27,307,700.00	41,030,000.00
偿还债务支付的现金		23,000,000.00	23,425,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,044,375.75	1,326,167.46
支付其他与筹资活动有关的现金		11,425,200.00	22,254,800.00
筹资活动现金流出小计		35,469,575.75	47,005,967.46
筹资活动产生的现金流量净额		-8,161,875.75	-5,975,967.46
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		-3,244,603.14	-326,842.03
加：期初现金及现金等价物余额		3,906,837.18	4,233,679.21
六、期末现金及现金等价物余额		662,234.04	3,906,837.18

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2021 年													
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计		
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润	
优先股		永续债	其他											
一、上年期末余额	59,488,000.00				7,232,299.41				4,052,567.23		14,020,494.59	4,920,257.88	-	79,873,103.35
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	59,488,000.00				7,232,299.41				4,052,567.23		14,020,494.59	4,920,257.88	-	79,873,103.35
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-70,876,272.37	-129,877.91	-	71,006,150.28

5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	59,488,000.00	-	-	-	7,232,299.41			4,052,567.23		-56,855,777.78	-	8,866,953.07
											5,050,135.79	

项目	2020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	59,488,000.00				7,232,299.41			4,052,567.23			23,277,529.59	-5,543,738.22	88,506,658.01
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	59,488,000.00	-	-	-	7,232,299.41			4,052,567.23			23,277,529.59	-5,543,738.22	88,506,658.01

三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											-9,257,035.00	623,480.34	-8,633,554.66
(一) 综合收益总额											-9,257,035.00	623,480.34	-8,633,554.66
(二) 所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													

4. 设定受益计划变动额 结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留 存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	59,488,000.00	-	-	-	7,232,299.41			4,052,567.23		14,020,494.59	-4,920,257.88	79,873,103.35

法定代表人：邱进

主管会计工作负责人：苏顺意

会计机构负责人：苏顺意

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2021年											
	股本	其他权益工 具			资本公积	减： 库存 股	其 他 综 合 收 益	专 项 储 备	盈 余 公 积	一 般 风 险 准 备	未 分 配 利 润	所 有 者 权 益 合 计
		优 先 股	永 续 债	其 他								
一、上年期末余额	59,488,000.00	-	-	-	6,562,383.81				4,052,567.23		22,063,263.23	92,166,214.27
加：会计政策变更												

前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	59,488,000.00	-	-	-	6,562,383.81				4,052,567.23		22,063,263.23	92,166,214.27
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											-71,464,349.62	-71,464,349.62
(一)综合收益总额											-71,464,349.62	-71,464,349.62
(二)所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三)利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(四)所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												

2. 盈余公积转增资本 (或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额 结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留 存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	59,488,000.00	-	-	-	6,562,383.81			4,052,567.23	-	-49,401,086.39	20,701,864.65	

项目	2020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	59,488,000.00				6,562,383.81			4,052,567.23		36,609,776.99	106,712,728.03	
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	59,488,000.00				6,562,383.81			4,052,567.23		36,609,776.99	106,712,728.03	

三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											-14,546,513.76	-14,546,513.76
(一) 综合收益总额											-14,546,513.76	-14,546,513.76
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												

4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	59,488,000.00	-	-	-	6,562,383.81	-	-	-	4,052,567.23	-	22,063,263.23	92,166,214.27

三、 财务报表附注

广州普金计算机科技股份有限公司财务报表附注

截止2021年12月31日

(金额单位：元 币种：人民币)

一、 公司（以下简称“公司”或“本公司”）的基本情况

1、公司的发行上市及股本等基本情况

广州普金计算机科技股份有限公司（以下简称公司或本公司）系经广州市工商行政管理局批准，由邱进、广州普盛装饰设计有限公司（曾用名：广州市普盛网络科技有限公司）、骆凤姝、邱洪林、广州普金领先企业管理顾问有限公司发起设立，于2000年11月21日在广州市工商行政管理局登记注册，总部位于广东省广州市。公司股票已于2014年1月24日在全国中小企业股份转让系统挂牌交易。截止2021年12月31日，本公司累计发行股本总数5,948.80万股，公司注册资本为5,948.80万元。其中，有限售条件的流通股份：2,471.96万股；无限售条件的流通股份3,476.84万股。

2、公司注册地、总部地址

公司名称：广州普金计算机科技股份有限公司。

公司注册地：广东省广州市天河区金穗路3号2801房自编A房。

公司总部地址：广东省广州市天河区金穗路3号2801房自编A房。

3、业务性质及主要经营活动

公司所属行业和主要产品：信息技术服务。

公司主要经营活动为：计算机技术开发、技术服务；动漫及衍生产品设计服务；计算机网络系统工程服务；市场营销策划服务；信息系统集成服务；电子产品设计服务；多媒体设计服务；游戏软件设计制作；信息技术咨询服务；网络技术的研究、开发；商品批发贸易（许可审批类商品除外）；信息电子技术服务；商品信息咨询服务；软件开发；机电设备安装服务；技术进出口；计算机批发；计算机零配件批发；计算机零售；计算机零配件零售；计算机及通讯设备租赁；软件批发；软件零售；数据处理和存储服务；数字动漫制作；办公设备耗材零售；通信设备零售；通讯设备及配套设备批发；办公设备批发；通讯终端设备批发；

办公设备租赁服务；音频和视频设备租赁；视频设备出租服务；办公设备耗材批发；企业管理咨询服务；企业形象策划服务；企业财务咨询服务；工商咨询服务；贸易咨询服务；教育咨询服务；投资咨询服务；科技信息咨询服务；科技中介服务；科技项目代理服务；科技成果鉴定服务；职业技能培训（不包括需要取得许可审批方可经营的职业技能培训项目）；代理记账服务；资产评估服务；职业中介服务；劳务派遣服务；人事代理。

4、本期合并财务报表范围及其变化情况

（1）本期合并财务报表范围

本期财务报表合并范围包括公司的全资子公司霍尔果斯普金网赢电子商务科技有限公司和控股子公司广东普正教育科技股份有限公司、江门市普政信息科技有限公司、广州昆仑数据科技有限公司。

（2）本期合并财务报表范围变化情况

本公司 2021 年度纳入合并范围的子公司共 4 户，详见本附注七“在其他主体中的权益”。本公司本年度合并范围比上年度减少 4 户，详见本附注六“合并范围的变更”。

5、财务报告批准报出日

本财务报表于2022年4月21日经公司董事会批准报出。

二、 财务报表的编制基础

1、 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，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，本公司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。

2、 持续经营

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

三、 重要会计政策和会计估计

1、 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的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2、 会计期间

本公司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。

3、 营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以12个月作为一个营业周期,并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的,为同一控制下的企业合并。通常情况下,同一控制下的企业合并是指发生在同一企业公司内部企业之间的合并,除此之外,一般不作为同一控制下的企业合并。

本公司作为合并方在企业合并中取得的资产、负债,按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。同一控制下的控股合并形成的长期股权投资,本公司以合并日应享有被合并方账面所有者权益的份额作为形成长期股权投资的初始投资成本,相关会计处理见长期股权投资;同一控制下的吸收合并取得的资产、负债,本公司按照相关资产、负债在被合并方的原账面价值入账。本公司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。

本公司作为合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，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，应当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。

同一控制下的控股合并形成母子关系的，母公司在合并日编制合并财务报表，包括合并资产负债表、合并利润表和合并现金流量表。

合并资产负债表，以被合并方在最终控制方合并财务报表中的的账面价值并入合并财务报表，合并方与被合并方在合并日及以前期间发生的交易，作为内部交易，按照“合并财务报表”有关原则进行抵消；合并利润表和现金流量表，包含合并方及被合并方自合并当期期初至合并日实现的净利润和产生的现金流量，涉及双方在当期发生的交易及内部交易产生的现金流量，按照合并财务报表的有关原则进行抵消。

（2）非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

确定企业合并成本：企业合并成本包括购买方为进行企业合并支付的现金或非现金资产、发行或承担的债务、发行的权益性证券等在购买日的公允价值。

非同一控制下的企业合并中，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；购买方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。

非同一控制下的控股合并取得的长期股权投资，本公司以购买日确定的企业合并成本（不包括应自被投资单位收取的现金股利和利润），作为对被购买方长期股权投资的初始投资成本；非同一控制下的吸收合并取得的符合确认条件的各项可辨认资产、负债，本公司在购买日按照公允价值确认为本企业的资产和负债。本公司以非货币资产为对价取得被购买方的控制权或各项可辨认资产、负债的，

有关非货币资产在购买日的公允价值与其账面价值的差额，作为资产的处置损益，计入合并当期的利润表。

非同一控制下的企业合并中，企业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；在吸收合并情况下，该差额在母公司个别财务报表中确认为商誉；在控股合并情况下，该差额在合并财务报表中列示为商誉。

企业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，本公司经复核后计入合并当期损益（营业外收入）。在吸收合并情况下，该差额计入合并当期母公司个别利润表；在控股合并情况下，该差额计入合并当期的合并利润表。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，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，对于购买日之前持有的被购买方的股权，应当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其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

6、 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。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。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、结构化主体等）。

（2）合并财务报表编制方法

本公司合并财务报表以母公司和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料编制。编制时将母公司与各子公司及各子公司之间的重要投资、往来、存货购销等内部交易及其未实现利润抵销后逐项合并，并计算少数股东权益和少数股

东本期收益。如果子公司会计政策及会计期间与母公司不一致，合并前先按母公司的会计政策及会计期间调整子公司会计报表。

（3）报告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与商誉之和的差额，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，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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。

（4）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，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，处置价款与相对应享有子公司自购买日开始持续计算的净资产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；丧失控制权时，按照前述丧失对原有子公司控制权时的会计政策实施会计处理。

7、 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排是一项由本公司作为一个参与方共同控制的安排。合营安排分为两类：共同经营和合营企业。共同经营是指共同控制一项安排的参与方享有与该安排相关资产的权利，并承担与该安排相关负债的合营安排；合营企业是共同控制一项安排的参与方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、16（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

8、 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。

9、 外币业务和外币报表折算

（1）外币业务

本公司外币交易按照交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

在资产负债表日，按照下列规定对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益；在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。

（2）外币财务报表的折算

本公司对外币财务报表折算时，遵循下列规定：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率（或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算）折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。比较财务报表的折算比照上述规定处理。

10、 金融工具（不包括减值）

在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

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：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。

①以摊余成本计量的金融资产

本公司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。本公司对于此类金融资产，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

本公司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。本公司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，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司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

本公司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，本公司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，本公司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，该负债由本公司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，本公司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。

本公司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，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，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。本公司对原金融负债（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，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（5）金融资产和金融负债的抵销

当本公司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，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的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，本公司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，本公司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，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，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公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司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。

11、 金融工具减值

本公司需确认减值损失的金融工具系以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、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，也应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

本公司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计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应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，本公司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，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司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，本公司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，本公司采用未来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

本公司对于信用风险显著不同且具备以下特征的应收票据、应收账款和其他应收款单项评价信用风险。如：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票据和应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司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，本公司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) 金融资产信用损失的确定方法

单项评估信用风险的金融资产，本公司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。

本公司对单项评估未发生信用减值的金融资产，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

① 信用风险特征组合的确定依据

项目	确定组合的依据
组合 1（账龄组合）	除已单独计量损失准备的应收账款和其他应收款外，本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备
组合 2（信用风险极低金融资产组合）	根据预期信用损失测算，信用风险极低的应收票据和其他应收款
组合 3（关联方组合）	关联方的其他应收款
组合 4（保证金类组合）	日常经常活动中应收取的各类押金、代垫款、质保金、员工借支款等其他应收款

② 按组合方式实施信用风险评估时，根据金融资产组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力），结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，以预计存续期基础计量其预期信用损失，确认金融资产的损失准备。

不同组合计量损失准备的计提方法：

项目	计提方法
组合 1（账龄组合）	预计存续期
组合 2（信用风险极低金融资产组合）	预计存续期
组合 3（关联方组合）	预计存续期

组合4（保证金类组合）

预计存续期

③ 各组合预期信用损失率如下列示：

组合1（账龄组合）、组合4（保证金类组合）：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）	2.00	2.00
1-2年（含2年）	10.00	10.00
2-3年（含3年）	20.00	20.00
3-4年（含4年）	30.00	30.00
4-5年（含5年）	50.00	50.00
5年以上	100.00	100.00

组合2（信用风险极低的金融资产组合）：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为0；

组合3（关联方组合）：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为0；

12、 存货

（1） 存货分类

本公司存货主要包括：原材料、在产品、库存商品、低值易耗品、包装物等。

（2） 存货取得和发出存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按先进先出法计价。

（3） 期末存货的计量

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。

按单个存货项目计算的成本高于其可变现净值的差额，计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

（4） 存货的盘存制度

本公司采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销办法

低值易耗品采用一次转销法。

13、 合同资产和合同负债

在本公司与客户的合同中，本公司有权就已向客户转让商品、提供的相关服务而收取合同价款，与此同时承担将商品或服务转移给客户的履约义务。当客户实际支付合同对价或在该对价到期应付之前，企业已经向客户转移了商品或服务，则应当将因已转让商品或服务而有权收取对价的权利列示为合同资产，在取得无条件收款权时确认为应收账款或长期应收款。

在本公司与客户的合同中，本公司有权在尚未向客户转移商品或服务之前收取合同对价，与此同时将已收或应收客户对价而应向客户转移商品或服务的义务列示为合同负债。当本公司履行向客户转让商品或提供服务的义务时，合同负债确认为收入。

本公司对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

14、 长期股权投资

(1) 初始计量

本公司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。

B、非同一控制下的企业合并中，本公司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；

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、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。

C、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公司不一致的，按照本公司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。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，本公司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，本公司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公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。本公司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。

本公司对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，本公司都按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

③本公司处置长期股权投资，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。

（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。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。在确定能否对被投资单位实施控制或施加重大影响时，同时考虑本公司和其他方持有的被投资单位当期可转换债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

15、 投资性房地产

本公司的投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。主要包括：①已出租的土地使用权；②持有并准备增值后转让的土地使用权；③已出租的建筑物。

（1）本公司投资性房地产的计量模式

如果采用成本计量模式

a、 折旧或摊销方法

投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊销）率列示如下：

类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率	年折旧（摊销）率
房屋建筑物	20	5	4.75%

b、 减值测试方法及会计处理方法

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见“附注三、重要会计政策和会计估计”中的“资产减值”。

（2）投资性房地产的转换

本公司有确凿证据表明房地产用途发生改变，将投资性房地产转换为自用房地产或存货时，以其转换当日的公允价值作为自用房地产的账面价值，公允价值与原账面价值的差额计入当期损益。自用房地产或存货转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产时，投资性房地产按照转换当日的公允价值计价，转换当日的公允价值小于原账面价值的，其差额计入当期损益；转换当日的公允价值大于原账面价值的，其差额计入其他综合收益。

16、 固定资产

本公司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，并且使用年限超过一年，与该资产有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量的有形资产。

（1）固定资产的分类

本公司固定资产分为房屋建筑物、机器设备、电子设备、运输工具、其他设备。

（2）固定资产折旧

除已提足折旧仍继续使用的固定资产之外，固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的使用年限、残值率、年折旧率列示如下：

类 别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20	5	4.75
办公设备	3-5	5	19.00-31.67
电子设备	3-5	5	19.00-31.67
运输工具	5	5	19.00
其他设备	3-5	5	19.00-31.67

（3）融资租入固定资产

本公司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。

17、 在建工程

本公司在建工程指兴建中的厂房与设备及其他固定资产，按工程项目进行明细核算，按实际成本入账，其中包括直接建筑及安装成本，以及符合资本化条件的借款费用。在建工程达到预定可使用状态时，暂估结转为固定资产，停止利息资本化，并开始按确定的固定资产折旧方法计提折旧，待工程竣工决算后，按竣工决算的金额调整原暂估金额，但不调整原已计提的折旧额。

18、 借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的，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。

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。

（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。

19、 无形资产

本公司将企业拥有或者控制的没有实物形态，并且与该资产相关的预计未来经济利益很可能流入企业、该资产的成本能够可靠计量的可辨认非货币性资产确认为无形资产。

本公司的无形资产按实际支付的金额或确定的价值入账。

(1) 购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照规定应予资本化的以外，应当在信用期间内计入当期损益。

(2) 投资者投入的无形资产，按照投资合同或协议约定的价值作为成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

(3) 本公司内部研究开发项目的支出，区分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。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的确认为无形资产：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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，应当证明其有用性；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

本公司使用寿命有限的无形资产，自该无形资产可供使用时起在使用寿命期内平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。无形资产摊销金额为其成本

扣除预计残值后的金额，已计提减值准备的无形资产，还需扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。

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。

20、 商誉

商誉为非同一控制下企业合并成本超过应享有的被投资单位或被购买方可辨认净资产于取得日或购买日的公允价值份额的差额。

与子公司有关的商誉在合并财务报表上单独列示，与联营企业和合营企业有关的商誉，包含在长期股权投资的账面价值中。

在财务报表中单独列示的商誉至少在每年年终进行减值测试。减值测试时，商誉的账面价值依据相关的资产组或者资产组组合能够从企业合并的协同效应中受益的情况分摊至受益的资产组或资产组组合。

21、 长期待摊费用

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

22、 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。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。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

(1) 短期薪酬

本公司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

本公司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，是指本公司与职工就离职后福利达成的协议，或者本公司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，本公司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。

（3）辞退福利

本公司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：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认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

本公司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。

23、 预计负债

（1）预计负债的确认标准

本公司规定与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

- ①该义务是企业承担的现时义务；
- ②履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

（2）预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- ①或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- ②或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额只有在基本确定能够收到时才能作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

24、 收入

本企业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。

(1) 销售商品收入确认的一般原则：

- ① 本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- ② 本公司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；
- ③ 收入的金额能够可靠地计量；
- ④ 相关的经济利益很可能流入本公司；
- ⑤ 相关的、已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

(2) 具体原则

① 自行开发研制的软件产品销售收入

软件产品在同时满足下列条件时予以确认：可直接销售的软件于向客户提供后确认收入，如果软件需专用的加密设备或密码方可使用，则在该加密设备或密码提供购货方后确认软件销售收入；如果根据与客户签订的合同，软件的安装、调试或检验是销货方的责任，且安装、调试或检验工作是销售合同的重要组成部分，则在该等安装、调试或检验工作完成后确认软件销售收入。

② 定制软件销售收入

提供定制软件劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的（同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量），采用完工百分比法确认提供劳务的收入，并按已经提供劳务占应提供劳务总量的比例确定提供劳务交易的完工进度。提供定制软件劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，

若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按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；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

③ 软件服务收入

在劳务已经提供，收到价款或取得收款的证据时确认收入。具体方法：根据服务合同，普票业务以每月客户的对账资料确认收入；CA 认证业务按合同约定的收益分成，以每月与广州市信息安全测评中心、数安时代科技股份有限公司的对账资料确认收入；会计教育业务按合同约定，每月以项目推广商的对账资料确认收入；出口退税业务按合同约定，每月在服务完成后确认收入；大企业风险评测业务按合同约定，提供维护服务，每月在完成服务结算后确认收入，其他服务业务按合同约定，完成服务后确认收入。

④ 外购商品销售收入

外购商品包括外购软、硬件商品。收入确认的具体方法：1)可直接销售的外购软、硬件商品，在交付客户之时确认收入；2)若合同有测试、验收条款，于购买方验收合格、提交书面验收报告之时确认收入。

⑤ 其他服务收入

根据合同约定提供服务，按照合同约定的方式取得服务接受方的认可，同时取得收款权利，相关经济利益很可能流入时确入收入。

25、 政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，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1元计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值，或者确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益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返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；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。

取得的政策性优惠贷款贴息，如果财政将贴息资金拨付给贷款银行，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和政策性优惠利率计算借款费用。如果财政将贴息资金直接拨付给本公司，贴息冲减借款费用。

26、 递延所得税资产/递延所得税负债

本公司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。

27、租赁

（1）租赁的识别

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

（2）本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注三、28。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额按照租赁内含利率或增量借款利率计算的现值进行初始计量。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

28、使用权资产

（1）使用权资产确认条件

本公司使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公

司作为承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司作为承租人按照《企业会计准则第13号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

(2) 使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

(3) 使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、30。

29、 持有待售的非流动资产、处置组和终止经营

(1) 持有待售的非流动资产或处置组的分类与计量

本公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，该非流动资产或处置组被划分为持有待售类别。

上述非流动资产不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、金融资产、递延所得税资产及保险合同产生的权利。

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。在特定情况下，处置组包括企业合并中取得的商誉等。

同时满足下列条件的非流动资产或处置组被划分为持有待售类别：根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在当前状况下即可立即出售；出售极可能发生，即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。因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在个别财务报表中将对子公司投资整体划分

为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，账面价值高于公允价值减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失。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或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不得转回。

持有待售的非流动资产和持有待售的处置组中的资产不计提折旧或进行摊销；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。被划分为持有待售的联营企业或合营企业的全部或部分投资，对于划分为持有待售的部分停止权益法核算，保留的部分（未被划分为持有待售类别）则继续采用权益法核算；当本公司因出售丧失对联营企业和合营企业的重大影响时，停止使用权益法。

某项非流动资产或处置组被划分为持有待售类别，但后来不再满足持有待售类别划分条件的，本公司停止将其划分为持有待售类别，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划分为持有待售类别之前的账面价值，按照其假定在没有被划分为持有待售类别的情况下本应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②可收回金额。

（2）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划分为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分：

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。

(3) 列报

本公司在资产负债表中将持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列报于“划分为持有待售的资产”，将持有待售的处置组中的负债列报于“划分为持有待售的负债”。

本公司在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。

拟结束使用而非出售且满足终止经营定义中有关组成部分的条件的处置组，自其停止使用日起作为终止经营列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，原来作为持续经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，在当期财务报表中，原来作为终止经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

30、 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) 本公司经营所处的经济、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，从而对本公司产生不利影响。

(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) 本公司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。

本公司在资产负债表日对长期股权投资、固定资产、工程物资、在建工程、使用权资产、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，本公司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。

资产组是本公司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。

本公司对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定及尚未达到可使用状态的无形资产，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。

31、 股份支付

(1) 股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

(2) 权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。选用的期权定价模型考虑以下因素：A、期权的行权价格；B、期权的有效期；C、标的股份的现行价格；D、股价预计波动率；E、股份的预计股利；F、期权有效期内的无风险利率。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

（4）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具（因未满足可行权条件的非市场条件而被取消的除外），本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他

方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

32、 公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

33、 重要会计政策和会计估计的变更

1. 重要会计政策变更

(1) 企业会计准则变化引起的会计政策变更

公司自 2021 年 1 月 1 日起执行财政部于 2018 年颁布的《企业会计准则第 21 号——租赁（修订）》，2021 年 1 月 1 日起新增加的租赁业务按照《企

业会计准则第 21 号——租赁（修订）》进行会计处理，变更后的会计政策参见附注三、27、28。

2021 年首次执行新租赁准则无调整首次执行当年年初财务报表项目的情况。

(2) 其他会计政策变更

本公司在报告期内无其他会计政策变更事项。

2. 重要会计估计变更

本公司在报告期内无其他会计政策变更事项。

四、 税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	3%、5%、6%、9%、13%
城市建设维护税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	7%
教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	3%、2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	0%、15%、25%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
广州普金计算机科技股份有限公司	15%
广东普正教育科技股份有限公司	25%
江门市普政信息科技有限公司	25%
广州昆仑数据科技有限公司	25%
霍尔果斯普金网赢电子商务科技有限公司	0%

2、税收优惠

(1) 增值税

根据财政部、国家税务总局、海关总署《关于鼓励软件产业和集成电路产业发展有关税收政策问题的通知》(财税〔2000〕25号)、国务院《关于印发进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展若干政策的通知》(国发〔2011〕4号)和财政部、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)的有关规定, 本公司本期软件产品销售增值税实际税负超过3%部分实行即征即退政策。

(2) 企业所得税

2020年12月, 经相关部门批准, 本公司被认定为高新技术企业, 证书编号为GR202044012207, 有效期三年, 本公司本期的企业所得税按15%的税率计缴。

根据财政部 国家税务总局《关于新疆喀什霍尔果斯两个特殊经济开发区企业所得税优惠政策的通知》(财税[2011]112号)的有关规定, 2010年1月1日至2020年12月31日, 对在新疆喀什、霍尔果斯两个特殊经济开发区内新办的属于《新疆困难地区重点鼓励发展产业企业所得税优惠目录》(以下简称《目录》)范围内的企业, 霍尔果斯普金网赢电子商务科技有限公司自取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起, 五年内免征企业所得税。

(3) 其他

根据财政部、国家税务总局《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》(财税〔2016〕36号), 自2016年5月1日起, 在全国范围全面推开营业税改征增值税试点, 本公司租赁收入属于“营改增”试点, 采用简易征收办法, 按5%计征增值税。

五、 合并财务报表项目注释

1、 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	13,784.84	77,182.79
银行存款	682,146.48	4,957,412.00
其他货币资金	4,160.40	75,395.19
合计	700,091.72	5,109,989.98

其中：因抵押、质押或冻结等对使用有限制，以及存放在境外且资金汇回受到限制的款项如下：

项目	期末余额	期初余额
履约保证金		1,000,000.00
合计		1,000,000.00

2、应收账款

(1) 应收账款分类披露

种类	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)	
单项金额重大并单独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	159,655.00	100.00	3,193.10	2.00	156,461.90
其中：账龄组合	159,655.00	100.00	3,193.10	2.00	156,461.90
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	159,655.00	100.00	3,193.10	2.00	156,461.90

续：

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 (%)	
单项金额重大并单独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	2,629,380.80	100.00	80,958.78	3.08	2,548,422.02
其中：账龄组合	2,629,380.80	100.00	80,958.78	3.08	2,548,422.02

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 (%)	
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	2,629,380.80	100.00	80,958.78	3.08	2,548,422.02

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1 年以内	159,655.00	3,193.10	2.00
合计	159,655.00	3,193.10	

确定该组合依据的说明：与主营业务相关的往来款。

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 61,261.32 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：元。

(3) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	139,027.00

其中重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款 性质	核销金额	核销原因	履行的核销程 序	款项是否由关 联交易产生
海南省地方税务局第五稽查局	货款	15,552.00	确认无法收回 款项	内部决议	否
台山市台达电子工程有限公司	货款	14,400.00	确认无法收回 款项	内部决议	否

深圳市国家税务局稽查局	货款	48,000.00	确认无法收回 款项	内部决议	否
深圳市金水湾度假村有限公司 司国瑞苑接待服务	货款	36,800.00	确认无法收回 款项	内部决议	否
珠海市国家税务局	货款	22,935.00	确认无法收回 款项	内部决议	否
合计	/	137,687.00	/	/	/

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 135,450.00 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 84.85%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 2,709.00 元。

单位名称	与本公司 关系	金额	账龄	占应收账款总 额的比例 (%)	坏账准备期末 金额
海南铁路有限公司海口机辆轮渡段	非关联方	78,386.00	1 年以内	49.10	1,567.72
国家税务总局东莞市税务局	非关联方	39,960.00	1 年以内	25.03	799.20
国家税务总局河源市税务局	非关联方	16,984.00	1 年以内	10.64	339.68
珠海市香洲区金税培训中心	非关联方	120.00	1 年以内	0.08	2.40
合计		135,450.00		84.85	2,709.00

(5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款：无。

(6) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额：无。

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	1,040,892.67	94.71	4,732,318.16	98.78
1 至 2 年	58,134.76	5.29	58,413.87	1.22
合计	1,099,027.43	100.00	4,790,732.03	100.00

(2) 账龄超过一年、金额较大的预付款项：无。

(3) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 1,012,884.50 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 92.17%。

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	未结算原因	占预付账款总额比例 (%)
广州市银颢网络科技有限公司	非关联方	689,301.79	1 年以内	暂未结算	62.72
江西凡华科技有限公司	非关联方	185,282.89	1 年以内	暂未结算	16.86
阿里云计算机科技公司	非关联方	50,502.31	1 年以内	暂未结算	4.60
中国电信股份有限公司广州分公司	非关联方	44,816.61	1 年以内	暂未结算	4.08
中国联合网络通信有限公司广东省分公司	非关联方	42,980.90	1 至 2 年	暂未结算	3.91
合计		1,012,884.50			92.17

4、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	416,965.34	698,289.91
合计	416,965.34	698,289.91

4.1 应收利息：无。

4.2 应收股利：无。

4.3 其他应收款**(1) 其他应收款分类披露**

种类	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	464,213.18	100.00	47,247.84	10.18	416,965.34

其中：账龄组合	456,808.68	98.40	47,247.84	10.34	409,560.84
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	464,213.18	100.00	47,247.84	10.18	416,965.34

续：

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 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	758,020.47	100.00	59,730.56	7.88	698,289.91
其中：账龄组合	758,020.47	100.00	59,730.56	7.88	698,289.91
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	758,020.47	100.00	59,730.56	7.88	698,289.91

期末单项计提坏账准备的其他应收款：无。

组合中，按账龄组合计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1 年以内	101,385.07	2,027.70	2.00
1 至 2 年	258,645.81	25,864.58	10.00
2 至 3 年	96,777.80	19,355.56	20.00
合计	456,808.68	47,247.84	

确定该组合依据的说明：均为日常业务发生的往来款。

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 34,797.28 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

(3) 本期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
押金保证金	47,280.00

其中重要的其他应收款核销情况:

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
潮州市公共资源交易中心	押金保证金	24,000.00	确认无法收回款项	内部决议	否
合计	/	24,000.00	/	/	/

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金保证金	285,341.50	238,628.00
应收暂付款	26,013.26	63,989.97
其他款项	152,858.42	455,402.50
合计	464,213.18	758,020.47

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
广州汇美发展有限公司	押金保证金	106,777.80	1至3年	23.00	20,355.56
罗艳	押金保证金	40,805.41	1至2年	8.79	4,080.54
上海高力国际物业服务 有限公司汇美大厦物业服务 服务中心	押金保证金	37,206.90	1至2年	8.02	3,720.69
广东科炬高新技术创业 园有限公司	押金保证金	18,244.80	1年以内	3.93	364.90
广东轻工职业技术学院	押金保证金	17,450.00	1至2年	3.76	1,745.00
合计	/	220,484.91	/	47.50	30,266.69

(6) 涉及政府补助的应收款项: 无。

(7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款: 无。

(8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额: 无。

5、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	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
		或合同履约成本减值准备			或合同履约成本减值准备	
库存商品	7,959,274.07	382,151.36	7,577,122.71	7,887,504.83	382,151.36	7,505,353.47
周转材料	7,032.00		7,032.00	7,032.00		7,032.00
发出商品	259,614.90		259,614.90	384,371.95		384,371.95
合计	8,225,920.97	382,151.36	7,843,769.61	8,278,908.78	382,151.36	7,896,757.42

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	382,151.36					382,151.36
合计	382,151.36					382,151.36

(3) 存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明：无。

(4) 合同履约成本：无。

6、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待认证进项税	93,791.02	294,026.34
合计	93,791.02	294,026.34

7、长期股权投资

被投资单位	年初余额	上年减值准备年末余额	本期增减变动				
			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
联营企业：							
普金联合科技（北京）有限公司	223,846.74			223,846.74			
江门市蓬江区普金计算	28,451.43			28,451.43			

机科技有限公司						
广州掌税云信息科技有 限公司	101,728.29				4,695.25	0.00
广东普金税银科技有限 公司	66,316.94			66,316.94		0.00
合计	420,343.40	0.00	0.00	318,615.11	4,695.25	0.00

(续)

被投资单位	本期增减变动			年末余额	减值准备 年末余额
	宣告发放现 金股利或利 润	计提减 值准备	其他		
联营企业：					
普金联合科技（北京）有限 公司	0.00	0.00	0.00		0.00
江门市蓬江区普金计算机科 技有限公司	0.00	0.00	0.00		0.00
广州掌税云信息科技有限公 司	0.00	0.00	0.00	106,423.54	0.00
广东普金税银科技有限公司	0.00	0.00	0.00		0.00
合计	0.00	0.00	0.00	106,423.54	0.00

8、投资性房地产

采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1.期初余额	2,988,188.00			2,988,188.00
2.本期增加金额				
3.本期减少金额				
4.期末余额	2,988,188.00			2,988,188.00
二、累计折旧和累计摊销				
1.期初余额	1,419,389.05			1,419,389.05

2.本期增加金额	141,938.88		141,938.88
(1) 计提或摊销	141,938.88		141,938.88
3.本期减少金额			
4.期末余额	1,561,327.93		1,561,327.93
三、减值准备			
四、账面价值			
1.期末账面价值	1,426,860.07		1,426,860.07
2.期初账面价值	1,568,798.95		1,568,798.95

注：本公司名下房产位于广州市天河区华明路 41 号 2501 房，已取得粤（2017）广州市不动产权第 00211588 号的不动产权证书。

9、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	1,796,329.13	2,282,987.17
固定资产清理		
合计	1,796,329.13	2,282,987.17

9.1 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	办公电子设备	运输设备	其它设备	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	2,988,188.00	5,412,391.94	2,812,304.90	99,860.35	11,312,745.19
2.本期增加金额					
3.本期减少金额		1,778,257.36		90,453.35	1,868,710.71
(1) 处置或报废		1,778,257.36		90,453.35	1,868,710.71
(2) 政府补助冲					
4.期末余额	2,988,188.00	3,634,134.58	2,812,304.90	9,407.00	9,444,034.48
二、累计折旧					
1.期初余额	1,419,389.05	5,098,317.24	2,418,031.17	94,020.56	9,029,758.02
2.本期增加金额	141,938.88	43,303.07	226,815.79	2,978.88	415,036.62
(1) 计提	141,938.88	43,303.07	226,815.79	2,978.88	415,036.62

3.本期减少金额		1,707,288.94		89,800.35	1,797,089.29
(1) 处置或报废		1,707,288.94		89,800.35	1,797,089.29
4.期末余额	1,561,327.93	3,434,331.37	2,644,846.96	7,199.09	7,647,705.35
三、减值准备					
四、账面价值					
1.期末账面价值	1,426,860.07	199,803.21	167,457.94	2,207.91	1,796,329.13
2.期初账面价值	1,568,798.95	314,074.70	394,273.73	5,839.79	2,282,987.17

其他说明：本公司名下房产位于广州市天河区华明路 41 号 2502 房，已取得粤（2017）广州市不动产权第 00211589 号的不动产权证书。

9.2 固定资产清理：无。

10、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	合 计
一、账面原值：				
1.2020.12.31				
2.本期增加金额	2,071,623.81			2,071,623.81
(1) 租入	2,071,623.81			2,071,623.81
3.本期减少金额				
4. 2021.12.31	2,071,623.81			2,071,623.81
二、累计折旧				
1. 2020.12.31				
2.本期增加金额				
(1) 计提	999,720.95			999,720.95
3.本期减少金额				
4. 2021.12.31	999,720.95			999,720.95
三、减值准备				
四、账面价值				
1. 2021.12.31 账面价值	1,071,902.86			1,071,902.86
2. 2020.12.31 账面价值				

11、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	软件	纳税人权益网	合 计
----	----	--------	-----

一、账面原值			
1.期初余额	147,741,265.26	7,400,000.00	155,141,265.26
2.本期增加金额	2,358,490.57		2,358,490.57
(1)购置	2,358,490.57		2,358,490.57
3.本期减少金额			
4.期末余额	150,099,755.83	7,400,000.00	157,499,755.83
二、累计摊销			
1.期初余额	32,215,566.81	681,645.29	32,897,212.10
2.本期增加金额	11,531,613.55	681,645.29	12,213,258.84
(1)计提	11,531,613.55	681,645.29	12,213,258.84
3.本期减少金额			
4.期末余额	43,747,180.36	1,363,290.58	45,110,470.94
三、减值准备			
1.期初余额	24,860,200.20	583,547.09	25,443,747.29
2.本期增加金额	67,490,969.81	4,282,356.48	71,773,326.29
(1)计提	67,490,969.81	4,282,356.48	71,773,326.29
3.本期减少金额			
4.期末余额	92,351,170.01	4,865,903.57	97,217,073.58
四、账面价值			
1.期末账面价值	14,001,405.46	1,170,805.85	15,172,211.31
2.期初账面价值	90,665,498.25	6,134,807.62	96,800,305.87

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况：无。

12、递延所得税资产/ 递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	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	90,536,044.82	13,580,406.72	18,762,718.53	2,814,407.78
信用减值损失	40,812.76	6,121.91	117,627.77	17,644.17

合计	90,576,857.58	13,586,528.63	18,880,346.30	2,832,051.95
----	---------------	---------------	---------------	--------------

(2) 未经抵销的递延所得税负债：无。

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债：无。

(4) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备	7,063,180.12	7,063,180.12
信用减值损失	9,628.18	23,061.57
可抵扣亏损	24,070,948.29	15,384,804.55
合计	31,143,756.59	22,471,046.24

(5) 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	期末金额	期初金额	备注
2021 年		2,840,002.85	
2022 年	1,226,071.57	1,226,071.57	
2023 年	2,098,863.46	2,098,863.46	
2024 年	351,072.64	351,072.64	
2025 年	8,868,794.03	8,868,794.03	
2026 年	11,526,146.59		
合计	24,070,948.29	15,384,804.55	/

13、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款	9,800,000.00	16,000,000.00
合计	9,800,000.00	16,000,000.00

公司于 2021 年 5 月 27 日取得中国工商银行股份有限公司广州第一支行借款 980.00 万元，借款到期日为 2022 年 5 月 27 日，利率 4.05%。

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况：无。

14、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1年以内	1,620,310.56	3,150,193.60
1至2年	900,978.32	709,679.89
合计	2,521,288.88	3,859,873.49

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
广东财经大学	436,962.56	暂未结算
合计	436,962.56	/

15、合同负债

项目	期末余额	期初余额
项目预收款	592,317.50	1,796,368.35
会计继续教育	853,460.06	2,224,220.07
合计	1,445,777.56	4,020,588.42

报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因：

项目	变动金额	变动原因
项目预收款	1,204,050.85	该部分在本期结算
会计继续教育	1,370,760.01	该部分在本期结算
合计	2,574,810.86	/

16、应付职工薪酬**(1) 应付职工薪酬列示**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,601,827.89	7,118,706.24	6,815,717.67	1,904,816.46
二、离职后福利-设定提存计划		336,751.36	336,751.36	
合计	1,601,827.89	7,455,457.60	7,152,469.03	1,904,816.46

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,465,623.23	6,665,813.08	6,367,312.64	1,764,123.67

二、职工福利费				
三、社会保险费		176,799.11	176,799.11	-
其中：医疗保险费		18,646.90	18,646.90	-
工伤保险费		157,151.13	157,151.13	-
生育保险费		1,001.08	1,001.08	-
四、住房公积金		160,973.00	160,973.00	-
五、工会经费和职工教育经费	136,204.66	115,121.05	110,632.92	140,692.79
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	1,601,827.89	7,118,706.24	6,815,717.67	1,904,816.46

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		333,547.76	333,547.76	
2、失业保险费		3,203.60	3,203.60	
合计		336,751.36	336,751.36	

17、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税		83,699.41
个人所得税	147,065.41	94,688.43
城市维护建设税	893.34	4,702.86
教育费附加	382.86	2,015.52
地方教育费附加	255.24	1,343.68
印花税	6,402.10	11,489.10
房产税	2,057.14	685.71
合计	157,056.09	198,624.71

18、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		

应付股利		
其他应付款	5,722,567.64	11,688,687.18
合计	5,722,567.64	11,688,687.18

17.1 应付利息：无。

17.2 应付股利：无。

17.3 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
拆借款	5,527,700.00	11,425,200.00
应付暂收款	4,640.00	21,000.00
其他款项	190,227.64	242,487.18
合计	5,722,567.64	11,688,687.18

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款：无。

19、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1 年内到期的租赁负债	1,071,902.86	
合计	1,071,902.86	

20、长期借款

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	11,980,000.00	8,000,000.00
合计	11,980,000.00	8,000,000.00

① 公司于 2021 年 6 月 10 日取得中国建设银行股份有限公司广州海珠支行借款 883.00 万元，借款到期日为 2024 年 6 月 9 日，利率 4.25%；

② 公司于 2021 年 12 月 21 日取得中国光大银行股份有限公司广州分行借款 315.00 万元，借款到期日为 2024 年 12 月 20 日，利率 4.85%。

21、股本

	期初余额	本次变动增减（+、-）	期末余额
--	------	-------------	------

		发行新 股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	59,488,000.00						59,488,000.00

22、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢 价）	6,752,299.41			6,752,299.41
其他资本公积	480,000.00			480,000.00
合计	7,232,299.41			7,232,299.41

23、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	4,052,567.23			4,052,567.23
合计	4,052,567.23			4,052,567.23

24、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	14,020,494.59	23,277,529.59
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减 -）		
调整后期初未分配利润	14,020,494.59	23,277,529.59
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-70,876,272.37	-9,257,035.00
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-56,855,777.78	14,020,494.59

25、营业收入和营业成本**（1）明细情况**

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	17,717,508.12	15,626,719.81	39,842,262.69	35,079,514.19
其他业务	68,571.46	141,938.88	135,681.58	141,938.88
合计	17,786,079.58	15,768,658.69	39,977,944.27	35,221,453.07

(2) 主营业务（分行业）

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
软件及硬件销售收入	694,458.28	563,264.57	10,485,991.18	8,610,971.93
网络及服务收入	17,023,049.84	15,063,455.24	29,356,271.51	26,468,542.26
合计	17,717,508.12	15,626,719.81	39,842,262.69	35,079,514.19

26、税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	11,125.23	18,903.86
教育费附加	4,658.10	7,966.29
地方教育附加	3,105.41	5,238.68
印花税	6,413.40	11,573.10
房产税	33,329.33	31,272.19
土地使用税	152.71	152.70
车船使用税	3,420.00	7,500.00
合计	62,204.18	82,606.82

27、销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	1,591,650.26	1,297,791.45
折旧、摊销费	453,582.09	452,722.42
办公费	47,478.25	83,885.54
业务招待费	65,267.15	125,835.44

差旅费	11,794.68	82,426.08
房屋租金	529,972.26	350,519.25
汽车费用	11,675.48	3,370.80
其他费用	7,579.59	21,000.00
合计	2,718,999.76	2,417,550.98

28、管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	4,051,497.95	5,125,365.10
折旧摊销费	462,033.37	555,740.50
办公费	310,957.11	612,050.78
业务招待费	679,053.86	314,230.85
差旅费	45,558.26	45,671.37
汽车费用	93,531.32	176,994.30
租金	773,385.93	862,224.96
中介服务费	1,375,185.61	1,247,252.19
其他费用	310,011.02	186,775.99
合计	8,101,214.43	9,126,306.04

29、研发费用

项目	本期金额	上期金额
人工费	1,782,143.37	776,072.47
折旧摊销		1,548.10
其他费用	3,999.00	
合计	1,786,142.37	777,620.57

30、财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	1,044,375.75	1,326,167.46
减：利息收入	30,872.13	17,090.84

金融机构手续费	22,518.66	28,062.87
合计	1,036,022.28	1,337,139.49

31、其他收益

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
政府补助	499,001.67	239,872.99	与收益相关
进项税加计抵减	84,765.50	199,711.19	与收益相关
增值税即征即退退税	16,788.52	131,670.97	与收益相关
合计	600,555.69	571,255.15	/

32、投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	4,695.25	-14,303.35
处置长期股权投资产生的投资收益	-317,900.08	
合计	-313,204.83	-14,303.35

33、信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
一、应收账款减值损失	-57,473.02	56,108.02
二、其他应收款减值损失	-39,539.07	229,097.19
合计	-97,012.09	285,205.21

34、资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
一、无形资产减值损失	-71,773,326.29	
二、存货跌价损失		-382,151.36
合计	-71,773,326.29	-382,151.36

35、资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置损失		-15,327.38	
合计		-15,327.38	

36、营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
无需支付应付款	1,913,631.85	265,870.78	1,913,631.85
其他	99.66	32,132.97	99.66
合计	1,913,731.51	298,003.75	1,913,731.51

37、营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
无法收回应收款	254,000.00	507,039.34	254,000.00
捐赠支出	70,000.00	10,000.00	70,000.00
其他	4,186.40	2.98	4,186.40
非流动资产毁损报废损失	71,621.42		71,621.42
合计	399,807.82	517,042.32	399,807.82

38、所得税费用**(1) 所得税费用表**

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	4,401.00	-116,777.81
递延所得税费用	-10,754,476.68	-8,760.53
合计	-10,750,075.68	-125,538.34

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	-81,756,225.96
按法定/适用税率计算的所得税费用	-12,263,433.89
子公司适用不同税率的影响	45,826.18
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	-97,290.00
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	

本期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	1,765,763.04
研发费加计扣除	-200,941.02
所得税费用	-10,750,075.68

39、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	本期金额	上期金额
财务费用-利息收入	30,872.13	17,090.84
政府补助	499,001.67	239,872.99
其他收入	99.66	
企业间往来	692,633.46	1,390,151.10
合计	1,222,606.92	1,647,114.93

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金：

项目	本期金额	上期金额
付现的期间费用	1,965,449.52	2,681,809.99
企业间往来	97,948.04	22,518.82
合计	2,063,397.56	2,704,328.81

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金：无。

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金：无。

(5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收到的关联方借款	5,527,700.00	17,030,000.00
合计	5,527,700.00	17,030,000.00

(6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
归还的关联方借款	11,425,200.00	22,254,800.00
合计	11,425,200.00	22,254,800.00

40、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-71,006,150.28	-8,633,554.66
加: 资产减值准备	71,773,326.29	-382,151.36
信用减值损失	97,012.09	285,205.21
固定资产折旧、使用权资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,556,696.45	644,287.81
无形资产摊销	12,213,258.84	8,606,132.51
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)		9,327.38
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	71,621.42	6,000.00
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	1,044,375.75	1,326,167.46
投资损失(收益以“-”号填列)	313,204.83	14,303.35
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-10,754,476.68	-8,760.53
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)	52,987.81	571,380.14
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	6,405,789.29	11,895,230.63
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-4,657,177.75	-10,956,403.96
其他		
经营活动产生的现金流量净额	7,110,468.06	3,377,163.98
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	700,091.72	4,109,989.98

减：现金的期初余额	4,109,989.98	6,705,793.46
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-3,409,898.26	-2,595,803.48

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额：无。

(3) 本期收到的处置子公司的现金净额：无。

(4) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	700,091.72	4,109,989.98
其中：库存现金	13,784.84	77,182.79
可随时用于支付的银行存款	682,146.48	3,957,412.00
可随时用于支付的其他货币资金	4,160.40	75,395.19
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	700,091.72	4,109,989.98
其中：母公司或公司内子公司使用受限的现金和现金等价物		

41、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
固定资产	1,426,860.07	抵押
投资性房地产	1,426,860.07	抵押
合计	2,853,720.14	/

六、合并范围的变更

- 1、 非同一控制下企业合并：无。
- 2、 同一控制下企业合并：无。
- 3、 反向购买：无。

4、 处置子公司

是否存在单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	股权处 置价款	股权处置 比例 (%)	股权处 置 方式	丧失控制权的时 点	丧失控制权时 点的确定依据	处置价款与处置 投资对应的合并 财务报表层面享 有该子公司净资 产份额的差额	丧失控制 权之日剩 余股权的 比例	丧失控制权 之日剩余股 权的账面价 值	丧失控制 权之日剩 余股权的 公允价值	按照公允价值 重新计量剩余 股权产生的利 得或损失	丧失控制权之日 剩余股权公允价 值的确定方法及 主要假设	与原子公司股 权投资相关的 其他综合收益 转入投资损益 的金额
霍尔果斯普金网赢电 子商务科技有限公司	0.00	100.00	注销	2021年07月29 日	股权工商变更 登记完成日	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
广州昆仑数据科技有 限公司	0.00	70.00	注销	2021年05月19 日	股权工商变更 登记完成日	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

5、 其他原因的合并范围变动

说明其他原因导致的合并范围变动（如，新设子公司、清算子公司等）及其相关情况：无。

6、 其他：无。

七、 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(%)		取得方式
				直接	间接	
广东普正教育科技股份有限公司	广州	广州	科学研究和技术服务业	51.00		设立
江门市普政信息科技有限公司	江门	江门	计算机软件开发行业	51.00		设立

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
广东普正教育科技股份有限公司	49.00%	-145,121.36		-3,609,801.34
江门市普政信息科技有限公司	49.00%	-494,137.82		-1,440,334.45

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	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
广东普正教育科技股份有限公司	246,011.46	5,198.60	251,210.06	7,618,151.57		7,618,151.57
江门市普政信息科技有限公司	94,541.00	32,111.16	126,652.16	3,066,110.23		3,066,110.23

续:

子公司名称	期初余额
-------	------

	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
广东普正教育科技 股份有限公司	320,286.28	5,198.60	325,484.88	7,396,260.35		7,396,260.35
江门市普政信息科 技有限公司	226,385.15	110,889.80	337,274.95	2,268,288.49		2,268,288.49

子公司名称	本期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
广东普正教育科技股份有限公司	197,661.69	-296,166.04	-296,166.04	-87,399.59
江门市普政信息科技有限公司	4,401.50	-1,008,444.53	-1,008,444.53	-38,577.28

续:

子公司名称	上期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
广东普正教育科技股份有限公司	2,157,807.67	-407,351.95	-407,351.95	-830,985.62
江门市普政信息科技有限公司	456,132.07	-1,147,915.29	-1,147,915.29	-1,121,285.71

(4) 使用企业公司资产和清偿企业公司债务的重大限制：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：无

3、 在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营 企业名称	主要经 营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联 营企业投资的会 计处理方法
				直接	间接	
广州掌税云信息 科技有限公司	广州	广州	计算机软件 开发行业	44.30		权益法

(2) 重要合营企业或联营企业的主要财务信息

合营企业或联营企业名称	期末余额/ 本期金额	期初余额/ 上期金额
-------------	------------	------------

	广州掌税云信息科技有限公司	广州掌税云信息科技有限公司
流动资产	103,081.89	131,503.86
非流动资产	163,055.67	135,850.74
资产合计	266,137.56	267,354.60
流动负债	36,410.18	48,225.98
非流动负债		0.00
负债合计	36,410.18	48,225.98
营业收入	365,935.64	377,199.45
净利润	10,864.63	-124,094.16
其他综合收益		0.00
综合收益总额	10,864.63	-124,094.16
本年度收到的来自合营企业的股利		0.00

(3) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息：无。

(4) 合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明：无。

(5) 合营企业或联营企业发生的超额亏损：无。

(6) 与合营企业投资相关的未确认承诺：无。

(7) 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债：无。

4、 重要的共同经营：无。

5、 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益：无。

八、 与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司董事会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，但是董事会已授权本公司风险管理部门设计和实施能确保风险管理目标和政策得以有效执行的程序。本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

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。对于应收账款、其他应收款和应收票据，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

2、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，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

(1) 利率风险

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自银行短期借款。公司目前的政策是全部采用浮动利率的方式。

项目	利率上升 1%	利率下降 1%
对净利润的影响	98,000.00	-98,000.00

(2) 汇率风险

汇率风险，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而发生波动的风险。本公司外币资产较少，面临的汇率风险较小。

(3) 其他价格风险

本公司未持有其他上市公司的权益投资，因此没有其他价格风险。

3、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。截至 2021 年 12 月 31 日止，本公司的流动负债 21,551,506.63 元，流动资产 10,310,107.02 元，流动负债大于流动资产

11,241,399.61 元，本公司实际控制人邱进承诺在可预见的将来不催收本公司所欠其款项，并向本公司提供流动资金支持。

九、 公允价值的披露：无。

十、 关联方及关联交易

1、本企业的实控人情况

实控人名称	与本公司关系	实控人对本企业的持股比例(%)	实控人对本企业的表决权比例(%)
邱进	实际控制人	44.26	44.26

邱洪林与骆凤妹为夫妻关系，邱进为邱洪林与骆凤妹之子，邱进直接持有公司 28.34%的股权，通过控股广州普盛装饰设计有限公司间接持有本公司 15.92%的股权，为公司的控股股东和实际控制人。邱洪林与骆凤妹分别持有本公司 12.24%和 14.66%的股权。

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注“七、在其他主体中的权益”。

3、本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注“七、在其他主体中的权益”。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
梁喆君	实际控制人妻子
广州普金领先企业管理顾问有限公司	本公司的少数股东
广州岭先财务咨询服务有限公司	实际控制人的参股公司
广州普盛装饰设计有限公司	实际控制人控制的公司
广州掌税云信息科技有限公司	实际控制人任董事长、本公司的参股公司
邱洪林	副董事长、董事
陈文华	董事
卢漫莉	董事
骆凤妹	董事
余海珊	监事

李彬	监事会主席、监事
邱金龙	职工代表监事
苏顺意	财务总监、董事会秘书、董事

5、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
广东普金税银科技有限公司	税银服务费	374,774.84	2,340,083.79
合计		374,774.84	2,340,083.79

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
广东普金税银科技有限公司	财税服务&租赁费		96,737.44
合计			96,737.44

(2) 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况：无。

(3) 关联租赁情况

本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
广州普金领先企业管理顾问有限公司	投资性房地产	68,571.46	68,571.43
合计		68,571.46	68,571.43

本公司作为承租方：无。

(4) 关联担保情况

本公司作为担保方：无。

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保结束日	担保是否已履行完毕
梁喆君	14,088,020.00	2021-6-10	2027-6-10	否
邱进、梁喆君	12,000,000.00	2021-5-26	2031-5-26	否

邱进、骆凤妹	3,150,000.00	2021-12-17	2024-12-17	否
--------	--------------	------------	------------	---

(5) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日
拆入			
邱进	5,527,700.00	2021/3/31	2022/12/31

(6) 关联方资产转让、债务重组情况：无。**(7) 关键管理人员报酬（单位：人民币万元）**

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	172.64	162.50

6、 关联方应收应付款项**(1) 应收项目**

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	广东普金税银科技有限公司			140,798.60	7,039.93

(2) 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	邱进	5,527,700.00	5,789,200.00
其他应付款	广州普盛装饰设计有限公司		5,636,000.00
	小计	5,527,700.00	11,425,200.00
应付账款	广东普金税银科技有限公司		15,372.00
合同负债	广东普金税银科技有限公司		55,060.35

7、 关联方承诺：无。**8、 其他：无。****十一、 股份支付：无。****十二、 承诺及或有事项：无。****十三、 资产负债表日后事项：无。****十四、 其他重要事项：无。**

十五、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款分类披露

种类	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)	
单项金额重大并单独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	135,450.00	100.00	2,709.00	2.00	132,741.00
其中：账龄组合	135,450.00	100.00	2,709.00	2.00	132,741.00
合并范围内关联方组合					
合计	135,450.00	100.00	2,709.00	2.00	132,741.00

续：

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 (%)	
单项金额重大并单独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	2,401,596.40	100.00	76,403.09	3.18	2,325,193.31
其中：账龄组合	2,327,196.40	96.90	74,915.09	3.22	2,252,281.31
合并范围内关联方组合	74,400.00	3.10	1,488.00	2.00	72,912.00
合计	2,401,596.40	100.00	76,403.09	3.18	2,325,193.31

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额
----	------

	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1年以内	135,450.00	2,709.00	2.00
合计	135,450.00	2,709.00	

确定该组合依据的说明：与主营业务相关的往来款。

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 65,332.91 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

(3) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	139,027.00

其中重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款 性质	核销金额	核销原因	履行的核销 程序	款项是否由关 联交易产生
海南省地方税务局第五稽查局	货款	15,552.00	确认无法收回款项	内部决议	否
台山市台达电子工程有限公司	货款	14,400.00	确认无法收回款项	内部决议	否
深圳市国家税务局稽查局	货款	48,000.00	确认无法收回款项	内部决议	否
深圳市金水湾度假村有限公司国瑞苑接待服务	货款	36,800.00	确认无法收回款项	内部决议	否
珠海市国家税务局	货款	22,935.00	确认无法收回款项	内部决议	否
合计	/	137,687.00	/	/	/

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 135,450.00 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 100.00%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 2,709.00 元。

分别披露期末余额前五名时：

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末金额
海南铁路有限公司海口机辆轮渡段	非关联方	78,386.00	1 年以内	49.10	1,567.72
国家税务总局东莞市税务局	非关联方	39,960.00	1 年以内	25.03	799.20
国家税务总局河源市税务局	非关联方	16,984.00	1 年以内	10.64	339.68
珠海市香洲区金税培训中心	非关联方	120.00	1 年以内	0.08	2.40
合计		135,450.00		84.75	2,709.00

(5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款：无。

(6) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额：无。

2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	9,179,817.03	9,287,877.57
合计	9,179,817.03	9,287,877.57

2.1 应收利息

2.2 应收股利

2.3 其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

种类	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独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	9,217,920.79	100.00	38,103.76	0.41	9,179,817.03
其中：账龄组合	343,844.75	3.73	38,103.76	11.08	305,740.99
合并范围内关联方组合	8,874,076.04	96.27			8,874,076.04

合计	9,217,920.79	100.00	38,103.76	0.41	9,179,817.03
----	--------------	--------	-----------	------	--------------

续:

种类	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
单项金额重大并单独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	9,330,590.25	100.00	42,712.68	0.46	9,287,877.57
其中：账龄组合	560,514.21	6.01	42,712.68	7.62	517,801.53
合并范围内关联方组合	8,770,076.04	93.99	0.00	0.00	8,770,076.04
合计	9,330,590.25	100.00	42,712.68	0.46	9,287,877.57

组合中，按账龄组合计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1 年以内	74,481.25	1,489.63	2.00
1 至 2 年	172,585.70	17,258.57	10.00
2 至 3 年	96,777.80	19,355.56	20.00
合计	343,844.75	38,103.76	

确定该组合依据的说明：与日常经营相关的往来款。

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 42,671.08 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

(3) 本期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	47,280.00

其中重要的其他应收款核销情况：

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
------	---------	------	------	---------	-------------

潮州市公共资源交易中心	押金保证金	24,000.00	确认无法收 回款项	内部决议	否
合计	/	24,000.00	/	/	/

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金保证金	247,096.70	143,178.00
关联方款项	8,874,076.04	8,910,874.64
应收暂付款	43,495.07	180,147.09
其他款项	53,252.98	96,390.52
合计	9,217,920.79	9,330,590.25

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备期末余 额
广东普正教育科技股份有限公司	关联方款项	7,438,500.00	1至2年	80.70	
江门市普政信息科技有限公司	关联方款项	1,435,576.04	1至2年	15.57	
广州汇美发展有限公司	押金保证金	96,777.80	2至3年	1.05	19,355.56
上海高力国际物业服务 有限公司汇美大厦物业 服务中心	押金保证金	37,206.90	1至2年	0.40	3,720.69
广东轻工职业技术学院	押金保证金	17,450.00	1至2年	0.19	1,745.00
合计	/	9,025,510.74	/	97.91	24,821.25

(6) 涉及政府补助的应收款项：无。

(7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无。

(8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额：无。

3、长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,530,000.00		1,530,000.00	1,530,000.00		1,530,000.00

对联营、合营企业投资	106,423.54		106,423.54		420,343.40		420,343.40
合计	1,636,423.54		1,636,423.54		1,950,343.40		1,950,343.40

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
广东普正教育科技股份有限公司	1,020,000.00			1,020,000.00		
江门市普政信息科技有限公司	510,000.00			510,000.00		
合计	1,530,000.00			1,530,000.00		

(2) 对联营、合营企业投资

投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
		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、联营企业											
普金联合科技(北京)有限公司	223,846.74		223,846.74								
江门市蓬江区普金计算机科技有限公司	28,451.43		28,451.43								
广东普金税银科技有限公司	66,316.94		66,316.94								
广州掌税云信息科技有限公司	101,728.29			4,695.25						106,423.54	
合计	420,343.40		318,615.11	4,695.25						106,423.54	

4、营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	17,515,444.93	15,544,146.69	36,217,833.97	32,633,806.88

其他业务	68,571.46	141,938.88	135,681.58	141,938.88
合计	17,584,016.39	15,686,085.57	36,353,515.55	32,775,745.76

5、投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	4,695.25	-14,303.35
处置长期股权投资产生的投资收益	-317,900.08	-4,430,000.00
合计	-313,204.83	-4,444,303.35

十六、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-71,621.42	固定资产报废损失
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	499,001.67	详见附注五、29
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、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售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	1,585,545.11	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	101,554.02	税收加计抵减、税收返还
小计	2,114,479.38	
所得税影响额	479,145.41	
少数股东权益影响额	126,863.35	
合计	1,508,470.62	

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	-143.60	-1.19	-1.19
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-146.66	-1.22	-1.22

3、境内外会计准则下会计数据差异：无。

4、其他：无。

广州普金计算机科技股份有限公司

2022年4月21日

第九节 备查文件目录

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

（三）年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

公司董事会秘书办公室