



热点股份

NEEQ : 871080

广州热点软件科技股份有限公司

Guangzhou Hotspot Software Technology Co.,LTD.



年度报告

— 2021 —

公司年度大事记



城市热点以华为优选级 ISV 伙伴身份，参加了华为中国生态大会 2021。

2021 年 10 月 21 日荣获 2021 广州互联网+新经济重磅奖项“最具创新力企业”。



近年来，国家出台了一系列政策快速推进 IPv6 规模部署，高校校园网进行 IPv6 升级改造，是时代发展的需求，也是顺应国家政策发展的需要。截止到目前，城市热点已经助力上海外国语大学、桂林理工大学、西安邮电大学、重庆大学等高校完成了校园网 IPv6 安全升级。

未来，城市热点将携手更多高校进行 IPv6 升级改造，共同促进智慧高校进入下一个黄金发展阶段。

城市热点中标亚太星通 BOSS-AAA 业务支撑平台的软硬件建设项目，于 2021 年 1 月份正式割接上线，项目上线以来整体状况良好，高质量技术支持服务得到客户的高度认可。

注：本页内容原则上应当在一页之内完成。

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	20
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	27
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	127

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。

公司负责人严雄山、主管会计工作负责人徐毅然及会计机构负责人（会计主管人员）徐毅然保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

上会会计师事务所（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	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否
董事会是否审议通过年度报告	☒ 是 ☐ 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	☐ 是 ☒ 否
是否存在未按要求披露的事项	☐ 是 ☒ 否
是否被出具非标准审计意见	☐ 是 ☒ 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
市场竞争加剧的风险	我国目前宽带网络认证计费市场透明度不够，无序竞争的现象依然存在，虽然公司的宽带网络认证计费业务在高校、酒店行业积累了丰富的客户资源与行业经验，但该类产品的生产、销售企业数量众多，且面临福建星网锐捷网络有限公司、杭州深澜软件有限公司等在行业具备一定规模的企业的竞争。
客户行业集中度较高导致的风险	公司的宽带网络认证计费产品销售收入占营业收入的比重为75%以上，而公司生产销售的认证计费产品主要面向高校、酒店市场，因此公司客户行业集中度较高。如果上述行业对认证计费产品的需求或标准发生变化，或者公司的后续产品质量或服务水平下降，持续创新能力不足，将可能影响与行业客户的合作，将对公司收入产生不利影响。
技术和产品开发风险	公司处于技术密集型行业，技术更新极快，新技术、新产品、新工具、新平台不断产生，产品生命周期较短。作为宽带网络认证计费市场、商业 Wi-Fi 等领域的高新技术企业，客户对产品的质量、性能要求较高。公司必须对行业发展趋势做出准确预测，前瞻性地开发适合市场发展趋势和客户需求的产

	术解决方案，才能在行业竞争中保持持续领先。未来，公司若不能把握市场发展趋势，持续开发出适合市场需求的产品，将面临产品和技术开发风险。
应收账款回收的风险	由于公司的主要客户包含高校、电信运营商等，该等客户内部付款审批流程较长，导致公司 1 年以上账龄的应收账款占比较高。虽然该等客户资金实力雄厚，信用状况较好，发生坏账损失的风险较小，但如果客户财务状况恶化，或经济发生不利变化，可能会导致标的公司的应收账款发生坏账的损失。
发出商品规模较大的风险	由于公司的宽带网络认证计费业务、商业 Wi-Fi 业务均需经过安装调试、试运行、终验等流程，从发货到最终取得客户验收报告往往需要较长的周期，导致相关产品从发出商品到确认收入、结转成本的周期较长，发出商品金额较大。如果该等产品最终未能获得客户验收，将导致公司存在存货跌价的风险，并对公司的财务状况和经营业绩造成一定的影响。
税收优惠政策变化风险	报告期内，公司作为高新技术企业，根据我国企业所得税相关法律法规，减按 15% 的税率缴纳企业所得税。如果公司未来不符合高新技术企业的认定条件，或国家未来出台有关新政策，导致公司目前享受的税收优惠政策到期后不能继续展期，则可能对公司的财务状况及经营业绩构成不利影响。
核心人员流失风险	公司的快速发展离不开人才的支撑，包括高级管理人员、核心技术人员、市场营销人员等。目前，公司已经建立起了一支集技术、市场、研发、管理于一身的高效团队，对技术型人才具有较大的依赖性，因此会面对核心技术人员流失的风险。
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		释义
公司、本公司、股份公司、热点股份有限公司	指	广州热点软件科技股份有限公司
北京资讯	指	广州热点软件有限公司
北京软件	指	北京城市热点资讯有限公司，系公司控股子公司
广东热点	指	北京城市热点软件有限公司，系公司全资子公司
珠海热点	指	广东热点软件技术服务有限公司，系公司全资子公司
广州创新投资	指	珠海热点一号企业管理咨询合伙企业（有限合伙）（原名为珠海热点一号创业投资基金合伙企业（有限合伙））
全国股转系统	指	广州科技金融创新投资控股有限公司（原名为广州科技风险投资有限公司）
中国证监会	指	全国中小企业股份转让系统
主办券商、国信证券	指	中国证券监督管理委员会
律师事务所、律师、廣信君達律所	指	国信证券股份有限公司
	指	廣信君達律师事务所

会计师事务所、会计师、上会会计	指	上会会计师事务所（特殊普通合伙）
《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》
三会	指	股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
股东大会	指	广州热点软件科技股份有限公司股东大会
董事会	指	广州热点软件科技股份有限公司董事会
监事会	指	广州热点软件科技股份有限公司监事会
《公司章程》	指	《广州热点软件科技股份有限公司章程》
挂牌	指	广州热点软件科技股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌之行为
报告期、本年度	指	2021 年 1 月 1 日—2021 年 12 月 31 日
元、万元	指	人民币元、人民币万元
Dr.COM	指	公司注册境内商标名称，公司报告期内生产、销售的主要产品均使用该项字样的商标。
高校	指	中国实施高等教育的学校，大学、专门学院、高等职业技术学院、高等专科学校的统称，简称高校。从高等学校性质上划分，中国高等学校主要分为普通高等学校和成人高等学校。
宽带网络认证计费产品	指	能够实现局域宽带网络“管理、认证、授权、计费和监控”功能的一整套软硬件产品，主要由宽带接入服务器及认证计费管理软件构成。
网关	指	网关（Gateway）又称网间连接器、协议转换器，是多个网络间提供数据转换服务的计算机系统或设备。
Wi-Fi	指	是一种可以将个人电脑、手持设备（如 PDA、手机）等终端以无线方式互相连接的技术。
商业 Wi-Fi	指	指面向企业客户，为客户提供包括硬件、软件、服务等内容的系统解决方案。

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	广州热点软件科技股份有限公司
英文名称及缩写	Guangzhou Hotspot Software Technology Co.,LTD -
证券简称	热点股份
证券代码	871080
法定代表人	严雄山

二、 联系方式

信息披露事务负责人	江冬雪
联系地址	广州市天河区天河北路 689 号 25F2 房 510000
电话	020-38732510
传真	020-38732506
电子邮箱	drcombo@doctorcom.com
公司网址	www.doctorcom.com
办公地址	广州市天河区天河北路 689 号 25F2 房
邮政编码	510000
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	2007 年 9 月 20 日
挂牌时间	2017 年 3 月 22 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	I 信息传输-软件和信息技术服务业-65-软件和信息技术服务-651-6510 软件开发
主要业务	为高校、酒店、电信运营商等客户提供宽带网络认证计费产品及技术解决方案、为旅游景区、百货商场、虚拟运营商等大型商业用户提供商业 Wi-Fi 设备、服务及运营管理方案、以及为高校用户提供校园网移动客户端接入平台运营服务。
主要产品与服务项目	公司专注于宽带接入的网络安全防护领域，为客户提供下一代互联网 IPv6 升级以及网络安全防护运营管理方案。具体为高校、园区、酒店、电信运营商、卫星宽带运营商、有线电视运营商等客户提供宽带网络认证计费及网络安全防护产品及技术解决方案；为普通教育、政府部门、银行金融机构、旅游景

	区、百货商 城等公共区域 Wi-Fi 网络运营服务商提供实名制安全认证和 网络安全审计产品以及基于行业的应用增值平台服务；并提供 基于移动互联网 APP 的 IPv6 网络升级及安全实名认证接口的定制服务。
普通股股票交易方式	√ 集合竞价交易 □ 做市交易
普通股总股本（股）	14,850,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	无控股股东
实际控制人及其一致行动人	无实际控制人

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	91440106665944508J	否
注册地址	广东省广州市天河区天河北路 689 号 25F2 房 （不可作厂房）	否
注册资本	14,850,000	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	国信证券	
主办券商办公地址	深圳市福田区福华一路 125 号国信金融大厦	
报告期内主办券商是否发生变化	否	
主办券商（报告披露日）	国信证券	
会计师事务所	上会会计师事务所（特殊普通合伙）	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	刘冬祥	孙忠英
	1 年	3 年
会计师事务所办公地址	深圳市福田区福田街道滨河大道 5022 号联合广场 A 栋塔楼 3310 室	

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	41,813,590.21	39,038,648.10	7.11%
毛利率%	66.10%	67.55%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-3,526,506.91	-3,783,614.08	6.80%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-4,428,380.22	-3,953,901.65	-12.00%
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）	-6.76%	-6.66%	-
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）	-8.49%	-7.42%	-
基本每股收益	-0.24	-0.25	5.01%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	63,029,486.04	63,530,401.11	-0.79%
负债总计	12,395,664.30	9,366,075.09	32.35%
归属于挂牌公司股东的净资产	50,368,089.69	53,894,596.60	-6.54%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.39	3.63	-6.54%
资产负债率%（母公司）	37.95%	34.83%	-
资产负债率%（合并）	19.67%	14.74%	-
流动比率	5.32	6.29	-
利息保障倍数	-	-	-

(三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-3,433,263.45	348,298.53	-1,085.72%
应收账款周转率	1.76	1.44	-
存货周转率	1.69	1.64	-

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-0.79%	-10.71%	-
营业收入增长率%	7.11%	-13.44%	-
净利润增长率%	6.78%	-326.42%	-

(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	14,850,000	14,850,000	-
计入权益的优先股数量	-	-	-
计入负债的优先股数量	-	-	-

(六) 境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用

(七) 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	598,179.78
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	302,112.34
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,581.19
非经常性损益合计	901,873.31
所得税影响数	-
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	901,873.31

(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

单位：元

科目	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
使用权资产	-	480,764.00	-	-
一年内到期的非流动负债	-	480,764.00	-	-

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

财政部于 2018 年 12 月 7 日发布了《企业会计准则第 21 号——租赁（2018 年修订）》（财会[2018]35 号）（以下简称“新租赁准则”）。公司于 2021 年 1 月 1 日起执行前述新租赁准则，并依据新租赁准则的规定对相关会计政策进行变更。

根据新租赁准则的规定，对于首次执行日前已存在的合同，公司选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。对作为承租人的租赁合同，公司选择仅对 2021 年 1 月 1 日尚未完成的租赁合同的累计影响数进行调整。首次执行的累积影响金额调整首次执行当期期初（即 2021 年 1 月 1 日）的留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。其中，对首次执行日的融资租赁，公司作为承租人按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债；对首次执行日的经营租赁，作为承租人根据剩余租赁付款额按首次执行日的增量借款利率折现的现值计量租赁负债；原租赁准则下按照权责发生制计提的应付未付租金，纳入剩余租赁付款额中。

公司根据每项租赁选择按照下列两者之一计量使用权资产：A、假设自租赁期开始日即采用新租赁准则的账面价值（采用首次执行日的增量借款利率作为折现率）；B、与租赁负债相等的金额，并根据预付租金进行必要调整。并按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，对使用权资产进行减值测试并进行相应会计处理。

执行新租赁准则的主要变化和影响如下：

——公司承租广东省机械研究所有限公司的房屋建筑物，租赁期为 3 年，原作为经营租赁处理，根据新租赁准则，于 2021 年 1 月 1 日确认使用权资产 480,764.00 元，一年内到期的非流动负债（租赁负债）480,764.00 元

(十) 合并报表范围的变化情况

□ 适用 √ 不适用

二、 主要经营情况回顾

(一) 业务概要

商业模式

报告期内，公司专注于宽带接入的网络安全防护领域，为客户提供下一代互联网 IPv6 升级和网络安全防护及运营管理方案。公司在掌握相应核心技术的基础上，独立研发新技术和新产品，向合格供应商采购零部件，并独立进行组装，最终通过经销和直销相结合的方式销售产品。公司研发、采购、生产、销售等各环节相互独立并相互衔接配合，形成了公司的商业模式。

1、研发模式报告期内，公司注重培养成熟的技术及研发人员，保持新产品开发计划与现有产品升级更新的同步进行同时，公司加大升级 IPv6 的研发力度，积极发挥在网络安全领域的优势坚持为客户提供优质的前沿解决方案。充分研究园区、酒店、电信运营商、卫星宽带运营商、有线电视运营商等客户对宽带网络认证计费 and 网络安全防护产品及技术解决方案的实际需求；为普通教育、政府部门、银行金融机构、旅游景区、百货商城等公共区域 Wi-Fi 网络运营服务商提供实名制安全认证和网络安全审计产品以及基于行业的应用增值平台服务；并提供基于移动互联网 APP 的 IPv6 网络升级及安全实名认证接口的定制服务。以市场和客户的需求为研发导向，形成研发与产品相互促进的研发模式。在自主研发的同时，积极开发和利用合作公司等外部资源，为公司的可持续发展提供动力。

2、采购模式报告期内，公司通常根据订单情况进行采购，采购的内容既包含标准件也包含定制件，标准件包括电子盘、电源、光纤模块等硬件，定制件包括主板、机箱、网口等硬件；根据采购产品的同，采购周期会存在相应差异，标准件的采购周期一般在 7 天时间左右，公司根据订单情况随时进行补充；定制件产品的采购周期一般则按照 15-30 天的库存进行采购，维持合理库存储备。

3、生产模式报告期内，公司不直接生产硬件产品，全部硬件产品均来源于对外采购，公司硬件生产部将采购回的零配件按照订单需求自行组装成整机，经检验合格后办理产品入库。

4、销售模式报告期内，公司采用直销与经销相结合的方式进行销售。直销模式下，公司主要以两种方式实现销售，一种是直接与学校、酒店、商场等最终客户接洽并签署销售协议，一种是通过与中国联通等 ISP（互联网服务提供商）、互联网信息化建设项目总包方或系统集成商签署销售协议，公司作为互联网信息化建设项目中的一个细分领域，提供软硬件产品、运营方案、安装调试及售后服务，并在项目实施过程中与其他互联网接入领域的大型厂商或系统集成商建立紧密的合作关系，以保证各主体设备及软硬件之间的兼容性,减少项目实施的不确定性，如与 H3C、华为等客户在高校、企业等行业解决方案实现了产品技术协议互相支持、方案整合等方式的合作。

经销模式下，公司充分利用经销商的客户关系和本地化的服务优势获取客户资源，公司根据采购规模，以及解决方案复杂程度，不同程度地参与对客户需求的分析和项目招投标，并负责产品研发、方案设计和产品制造，而后通过经销商实现销售，由公司提供设备安装调试、后续的技术支持等服务。公司的经销商主要包括系统集成商和渠道商两类：

（1）系统集成商模式下，由经销商作为项目总包方，就项目的一部分采购公司的产品与服务,公司与系统集成商直接签订销售合同；

（2）渠道商模式下，经销商利用自身的资源和渠道优势,为公司接洽业务机会,自己本身不承担项目工作的管理、运营职能。公司按照成本加成原则对产品进行定价。经销商一般按合同约定的比例支付订金，安装实施完成且验收合格付余下货款，公司与经销商均为买断销售。公司将市场划分为不同的销售区域，分区域管理。

目前，公司以广州和北京为中心，在上海、成都、西安、武汉等多地设立 分支机构，建立了成熟的营销网络和本地化服务平台。

报告期内，公司商业模式较上年度未发生较大变化。

报告期后至报告披露日，公司商业模式未发生较大变化。

与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	☐ 国家级 ☐ 省（市）级
“单项冠军”认定	☐ 国家级 ☐ 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	☐ 是
其他与创新属性相关的认定情况	-
详细情况	

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	☐ 是 √否
主营业务是否发生变化	☐ 是 √否
主要产品或服务是否发生变化	☐ 是 √否
客户类型是否发生变化	☐ 是 √否
关键资源是否发生变化	☐ 是 √否
销售渠道是否发生变化	☐ 是 √否
收入来源是否发生变化	☐ 是 √否
商业模式是否发生变化	☐ 是 √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	5,863,075.71	9.30%	18,844,573.24	29.66%	-68.89%
交易性金融资产	14,030,018.74	22.26%	5,000,000.00	7.87%	180.60%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	23,741,102.98	37.67%	23,865,719.46	37.57%	-0.52%
预付款项	881,068.99	1.40%	57,985.84	0.09%	1,419.46%
存货	8,416,738.79	13.35%	7,646,406.35	12.04%	10.07%
投资性房地产	-	-	-	-	-
长期股权投资	-	-	-	-	-
固定资产	427,480.67	0.68%	430,579.89	0.68%	-0.72%

在建工程	-	-	-	-	-
无形资产	4,927,824.65	7.82%	5,509,198.49	8.67%	-10.55%
商誉	-	-	-	-	-
短期借款	-	-	-	-	-
长期借款	-	-	-	-	-
应付账款	787,585.36	1.25%	451,564.07	0.71%	74.41%
合同负债	2,685,486.73	4.26%	1,917,522.12	3.02%	40.05%
其他应收款	680,848.18	1.08%	655,516.59	1.03%	3.86%
其他流动资产	518,352.47	0.82%	523,338.91	0.82%	-0.95%
使用权资产	1,786,006.31	2.83%			
长期待摊费用	1,170,455.51	1.86%	546,185.11	0.86%	114.30%
递延所得税资产	586,513.04	0.93%	450,897.23	0.71%	30.08%
应付职工薪酬	1,991,278.08	3.16%	1,969,007.27	3.10%	1.13%
应交税费	3,419,404.81	5.43%	3,713,103.57	5.84%	-7.91%
其他应付款	943,783.23	1.50%	702,935.85	1.11%	34.26%
其他流动负债	349,113.27	0.55%	249,277.88	0.39%	40.05%
租赁负债	1,804,578.51	2.86%			
预计负债	409,931.50	0.65%	362,664.33	0.57%	13.03%
递延所得税负债	4,502.81	0.01%			

资产负债项目重大变动原因:

公司资产总额 63,029,486.04 元, 相较期初的 63,530,401.11 元, 下降了 500,915.07 元, 降幅 0.79%, 公司负债总额 12,395,664.30 元, 相较期初的 9,366,075.09 元, 增加了 3,029,589.21 元, 增幅 32.35%, 截至 2021 年 12 月 31 日, 公司的资产负债率为 19.67%, 与期初相比略有增加了 4.92%。

报告期货币资金, 交易性金融资产二个科目增均有较大的变化的, 主要原因是:

报告期有一笔 7,500,000.00 元的结构性理财资金起息日期为 2021 年 12 月 27 日, 报告期期末二个科目合计余额较报告期期初二个科目合计余额减少了 3,951,478.79 元, 主要原因是经营活动产生的现金流量净额较报告期上期减少 3,781,561.98 元;

报告期应收账款期末余额较报告期上期同期变化不大;

报告期预付账款期末余额较报告期上期同期变增加了 823,083.15 元, 增长幅度为 1419.46%, 主要原因是, 由于报告期公司所使用的原材料大幅涨价, 公司将 2022 年的部分原材料的需求已下订单给供应商, 并支付了部分预付款所致;

报告期存货期末余额较报告期上期同期变增加了 770,332.44 元, 增长幅度为 10.07%, 主要原因是, 由于报告期公司所使用的原材料大幅涨价, 公司将 2022 年的部分原材料的需求已下订单给供应商, 供应商提前将相关原材料送货所致;

报告期末使用权资产较报告期期初增加 1,786,006.31 元, 主要原因是: 租赁会计准则首次使用;

报告期末无形资产较报告期期初下降 581,373.84 元, 主要原因是: 报告期对无形资产进行了正常摊销;

报告期长期待摊费用较报告期上期同期增加的主要原因是: 报告期公司根据实际使用情况对部分

发出商品转入了长期待摊费用；

报告期应付账款较报告期上期增加的主要原因是：由于报告期公司所使用的原材料大幅涨价，公司将 2022 年的部分原材料的需求已下订单给供应商，供应商提前将相关原材料送货所致；

报告期合同负债增加的原因是：部分项目客户忆付款，但尚未验收所致；

报告期末其它应付款较报告期期初增加的原因主要是：公司对配额以外的发出商品收取押金所致；

报告期末租赁负债较报告期期初增加 1,804,578.51 元，主要原因是：租赁会计准则首次使用。

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	41,813,590.21	—	39,038,648.10	—	7.11%
营业总成本	48,038,576.83	114.89%	44,810,234.45	114.78%	7.20%
营业成本	14,175,722.14	33.90%	12,666,695.41	32.45%	11.91%
毛利率	66.10%	—	67.55%	—	—
销售费用	13,170,256.96	31.50%	13,059,973.33	33.45%	0.84%
管理费用	8,750,473.88	20.93%	8,809,234.92	22.57%	-0.67%
研发费用	11,462,165.76	27.41%	9,792,334.20	25.08%	17.05%
财务费用	8,824.48	0.02%	-42,508.62	-0.11%	120.76%
信用减值损失	-1,018,407.55	-2.44%	-494,120.46	-1.27%	106.11%
资产减值损失	235,084.37	0.56%	-112,889.11	-0.29%	-308.24%
其他收益	2,588,849.41	6.19%	2,726,973.32	6.99%	-5.07%
投资收益	272,093.60	0.65%	301,921.61	0.77%	-9.88%
公允价值变动收益	30,018.74	0.07%	—	—	—
资产处置收益	—	—	—	—	—
净敞口套期收益	—	—	—	—	—
汇兑收益	—	—	—	—	—
营业利润	-4,117,348.05	-9.85%	-3,349,700.99	-8.58%	-22.92%
营业外收入	452,371.17	1.08%	71,998.64	0.18%	528.31%
营业外支出	7,124.00	0.02%	347,952.78	0.89%	-97.95%
净利润	-3,530,504.28	-8.44%	-3,787,478.43	-9.70%	6.78%
营业总收入	41,813,590.21	100%	39,038,648.10	100%	7.11%
税金及附加	471,133.61	1.13%	524,505.21	1.34%	-10.18%
利润总额	-3,672,100.88	-8.78%	-3,625,655.13	-9.29%	-1.28%
所得税费用	-141,596.60	-0.34%	161,823.30	0.41%	-187.50%

项目重大变动原因：

报告期营业收入与营业成本均报告期上期有所上升,营业收入增加了 2,774,942.11 元,营业成本增加了 1,509,026.73 元;主要原因是:报告期上期由于新冠疫情的影响部分项目推迟至报告期实施与验收。

报告期研发费用较报告期上期有所增加,增加金额为 1,669,831.56 元,主要原因是:报告期由于公司的全资子公司加大研发投入所致;

报告期信用减值损失较报告期上期有所增加,增加金额为 524,287.09 元,主要原因是:报告期由于公司的应收帐款的帐龄增加导致减值损失计提的比例提高所致;

报告期营业外收入较报告期上期有所增加,增加金额为 380,372.53 元,主要原因是:报告期收到了 2017 年高新补助所致。

(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	41,813,590.21	39,038,648.10	7.11%
其他业务收入	-	-	-
主营业务成本	14,175,722.14	12,666,695.41	11.91%
其他业务成本	-	-	-

按产品分类分析:

√适用 □不适用

单位: 元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减%
认证计费	37,776,886.26	13,228,782.11	64.98%	14.32%	12.80%	-0.28%
商业 WIFI	4,036,703.95	946,940.03	76.54%	-32.66%	0.82%	-7.79%

按区域分类分析:

√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%
东北	1,719,185.17	675,249.21	60.72%	-8.12%	59.92%	-16.71%
华北	5,592,144.59	1,371,436.25	75.48%	-27.99%	-38.96%	4.41%
华东	16,309,386.87	5,941,456.54	63.57%	36.58%	51.69%	-3.63%
华南	6,723,562.24	2,556,973.78	61.97%	-27.27%	-17.27%	-4.60%
华中	4,915,717.82	1,777,195.00	63.85%	121.98%	63.31%	12.99%
西北	2,896,106.60	911,393.35	68.53%	274.89%	225.01%	4.83%
西南	3,657,486.94	942,018.01	74.24%	-30.06%	-41.90%	5.25%

收入构成变动的原因:

报告期各区域的收入成本变化的主要原因是:公司的客户主要是学校,由于疫情的原因,各区所在政府对财政的投入态度不一样,间接导致各区域收入的变化;

报告期各区域的毛利率变化的主要原因是:为了与竞争对手进行竞争,公司在报告年度推出了低配版的产品,这部分产品的毛利率相对较低也对各区的毛利率有影响。

(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	合肥纳智信息技术有限公司	4,540,000.00	9.82%	否
2	湖南宸雅电子科技有限公司	2,270,000.00	4.91%	否
3	广州南峰创业信息科技有限公司	1,945,000.00	4.21%	否
4	西安银河点晴信息科技有限公司	1,941,625.00	4.20%	否
5	南京中益铭创信息技术有限公司	1,881,000.00	4.07%	否
合计		12,577,625.00	27.21%	-

报告期公司应收账款较报告期初下降 124,616.48 元,下降比例为 0.52%,报告期收入较报告期上期增加了 2,774,942.11 元,主要原因是:报告期由于新冠疫情的影响,公司 2020 年签订的部分合同额在 2021 年进行验收确认收入与回款。公司按照应收账款坏账计提政策提取了坏账准备,客户按照合同约定支付,公司应收账款不构成实质性风险。

(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	东莞立华海威网联科技有限公司	3,756,919.47	46.63%	否
2	广州市智海电子科技有限公司	2,723,274.34	33.80%	否
3	东莞坤睿五金电子有限公司	694,690.27	8.62%	否
4	深圳市赞龙科技有限公司	462,371.68	5.74%	否
5	广州臻云信息科技有限公司	210,672.57	2.61%	否
合计		7,847,928.33	97.40%	-

报告期应付账款较报告期上期增加的主要原因是:由于报告期公司所使用的原材料大幅涨价,公司将 2022 年的部分原材料的需求已下订单给供应商,供应商提前将相关原材料送货所致。

公司的主要供应商一直都较稳定,长期的合作关系使双方在货与款的关系上很融洽,公司一直保持正常的付款进度。

3、现金流量状况

单位:元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-3,433,263.45	348,298.53	-1,085.72%

投资活动产生的现金流量净额	-8,784,413.08	5,224,397.67	-268.14%
筹资活动产生的现金流量净额	-763,821.00	-1,485,000	48.56%

现金流量分析:

报告期经营活动产生的现金流量净额较报告期上期减少了 3,781,561.98 元,报告期销售回款较报告期上期减少 1,450,924.31 元, 报告期支付的采购款较报告期上期增加了 3,987,304.74 元;

报告期投资活动产生的现金流量净额较报告期上期减少了 14,008,810.75 元,主要是公司减少了部分理财产品,同时理财产品的到期时间也有较大影响。

(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
北京城市热点软件有限公司	参股公司	软件研发与服务	2,000,000	140,037.83	-339,198.19	-	-178,167.49
北京城市热点资讯有限公司	控股子公司	软件研发与服务	15,820,000	21,093,326.79	21,084,333.46	-	-317,251.57
广东热点软件技术服务有限公司	参股公司	软件和信息技术服务业	10,000,000	729,204.52	-180,771.91	951,944.39	-1,423,923.96

主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

公司控制的结构化主体情况

√适用 □不适用

截至报告期末, 公司拥有两家全资子公司, 一家控股子公司。

1、北京城市热点软件有限公司为本公司的全资子公司，该公司成立于2005年5月8日，注册资本200.00万元。经营范围：应用软件开发；技术推广服务；销售计算机、软件及辅助设备。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动。）对公司净利润影响小于10%。

2、北京城市热点资讯有限公司为本公司的控股子公司，公司控股比例为86.09%，该公司成立于2002年4月28日，注册资本1,582.00万元。经营范围：信息技术咨询服务；计算机及通讯设备租赁；计算机和辅助设备修理；软件开发；销售软件、通信设备；软件服务；计算机技术开发；技术服务；计算机网络系统工程服务；网络技术的研究、开发。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）对公司净利润影响小于10%。公司于2017年10月18日发布了《收购资产暨关联交易的公告》（公告编号2017-037）2018年3月已经办理完成工商变更，持股比例由86.09%增加98.74%。

3、广东热点软件技术服务有限公司为本公司的全资子公司，该公司成立于2018年12月12日，注册资本1,000.00万元。经营范围：软件和信息技术服务业（具体经营项目请登录广州市商事主体信息公示平台查询。依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动。）对公司净利润影响小于10%。

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运营的会计核算、财务管理、风险控制等各项重大内部控制体系运行良好；公司发展迅速，营业额、利润均明显上升，其他各项财务指标、业务指标健康；经营管理层、核心业务人员队伍稳定；公司未发生对持续经营能力有重大不利影响的事项。因此公司拥有良好的持续经营能力。

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	☐ 是 ☒ 否	四.二.(一)
是否存在提供担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	四.二.(二)
是否存在日常性关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	四.二.(三)
是否存在其他重大关联交易事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	☒ 是 ☐ 否	四.二.(四)
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	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 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	☐ 是 ☒ 否	
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在破产重整事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在自愿披露的其他事项	☐ 是 ☒ 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	80,000	0
2. 销售产品、商品，提供劳务	0	0
3. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
4. 其他	0	0

(四) 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

临时公告索引	事项类型	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
公告编号 2021-007	对外投资	理财产品	无	否	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

2021年5月13日，公司召开年度股东大会审议通过《关于公司及子公司使用自有闲置资金购买银行理财产品》议案（公告编号2021-007），规定投资额度不超过公司及子公司使用人民币3,000万元，在上述额度内，资金可以滚动使用，且购买总额不超过上述额度。自股东大会审议通过后一年内，单个产品的投资期限不超过一年。

(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
其他	-	-	挂牌	限售承诺	请见“承诺事项详细情况”所述	正在履行中
其他股东	-	-	挂牌	回购承诺	请见“承诺事项详细情况”所述	正在履行中
董监高	-	-	挂牌	其他承诺 《无对赌安排的承诺函》	请见“承诺事项详细情况”所述	正在履行中
董监高	-	-	挂牌	同业竞争承诺	请见“承诺事项详细情况”所述	正在履行中

承诺事项履行情况

事项	是或否	是否完成整改
因相关法律法规、政策变化、自然灾害等自身无法控制的客观原因，导致承诺无法履行或无法按期履行的，承诺人是否未及时披露相关信息	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

1、公司第一大股东严雄山和第二大股东陈志峰自愿履行实际控制人的股份锁定承诺，承诺如下：

“一、就本人直接持有的公司股份，自公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌之日起，分三批

解除转让限制，每批解除转让限制的股票数量均为本次挂牌前的三分之一，解除转让限制的时间分别为本次挂牌之日、挂牌期满一年和二年。

二、上述锁定期满后，在本人担任公司董事期间，每年转让的股份不超过本人所持公司股份总数的百分之二十五；本人离职后半年内，不转让所持公司的股份。

三、上述承诺为不可撤销之承诺，本人严格履行上述承诺内容，如有违反，本人将承担由此产生的一切法律责任。”

2、公司股东严雄山、陈志峰、李伟、陈祥伍、赵锦明签署了《关于北京资讯后续安排的承诺函》，承诺如下：

“一、本人承诺在公司挂牌后一年内，为配合公司完成对北京资讯 100%全资控股，以市场公允价值向公司转让北京资讯个人全部股权。

二、自本函出具之日起，本人作为公司股东、董事或高级管理人员期间不参与、不同意北京资讯分红，直至向公司转让北京资讯个人全部股份为止。

上述承诺在本人作为公司股东、董事或高级管理人员期间持续有效且不可撤销。如有任何违反上述承诺的事项发生，本人将承担给公司造成的一切损失。”

3、公司全体自然人股东出具《无对赌安排的承诺函》，承诺事项如下：除公司 2014 年 6 月第一次股权转让、2014 年 12 月第三次增资、2015 年 1 月第四次增资中涉及广州创新投资的《广州热点软件有限公司股权转让协议》、《广州热点软件有限公司债转股增资协议》、《广州热点软件有限公司增资协议》（以下统称“投资协议”）外，双方未签订其他任何以公司作为特殊条款（包括但不限于业绩承诺及补偿、股份回购、反稀释等损害公司或公司股东合法权益的条款）的义务承诺主体，或针对公司股东持有的公司股份设置特殊条款的对赌协议或具有对赌性质的其他文件或安排。

4、公司持股 5%以上的股东及公司董事、监事、高级管理人员及核心技术人员向公司出具了《避免同业竞争承诺函》，承诺如下：

“1、本人/本企业目前没有、将来也不会在中国境内外，以任何方式直接或间接从事任何与热点股份及其全资、控股子公司的业务有竞争或可能构成竞争的业务；

2、本人/本企业不会利用从热点股份及其全资、控股子公司获取的信息从事、直接或间接参与与热点股份及其全资、控股子公司相竞争的业务，并且不会进行任何损害或可能损害热点股份及其全资、

控股子公司利益的其他竞争行为；

3、如果热点股份认为本人/本企业及本人/本企业控制的其他企业直接或间接从事了与热点股份及其全资、控股子公司的业务构成竞争或可能构成竞争的业务，本人/本企业将及时终止上述业务，或促

使该企业及时终止上述业务，或依市场公平交易条件将该等资产或股权优先转让给热点股份；

4、如果本人/本企业及本人/本企业直接或间接控制的其他企业将来可能存在任何与热点股份主营业务产生直接或间接竞争的业务机会，应立即通知热点股份并依市场公平交易条件将该业务机会首先

提供给热点股份。本人/本企业承诺，因违反该承诺函的任何条款而导致热点股份遭受的一切损失，将

予以赔偿。该承诺函自本人/本企业签字/盖章并法定代表人签字之日起生效，直至发生以下情形为止（以较早为准）：

1、本人/本企业不再直接或间接持有热点股份 5%以上的股份；

2、热点股份终止在全国股份转让系统（新三板）挂牌。”

5、除上述外，公司董事、监事、高级管理人员还根据中国证监会和全国股转系统关于在全国中小企业股份转让系统公开转让的相关要求对挂牌申报文件出具了相应声明、承诺。

报告期内及截至目前，以上承诺均在正常履行中，各承诺方未发生违背上述承诺的情况。

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	4,724,992	31.82%	-	4,724,992	31.82%
	其中：控股股东、实际控制人	-	-	-	-	-
	董事、监事、高管	3,037,492	20.45%	-	3,037,492	20.45%
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	10,125,008	68.18%	-	10,125,008	68.18%
	其中：控股股东、实际控制人	-	-	-	-	-
	董事、监事、高管	9,112,508	61.36%	-	9,112,508	61.36%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		14,850,000	-	0	14,850,000	-
普通股股东人数		7				

股本结构变动情况：

☐适用 ☒不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	严雄山	4,328,438	-	4,328,438	29.15%	3,246,329	1,082,109	-	-
2	陈志峰	3,102,381	-	3,102,381	20.90%	2,509,037	593,344	-	-
3	李伟	1,890,002	-	1,890,002	12.73%	1,324,504	565,498	-	-
4	陈祥伍	1,605,623	-	1,605,623	10.81%	1,204,219	401,404	-	-
5	广州科技金融创新投资控股	1,350,000	-	1,350,000	9.09%	-	1,350,000	-	-

	有限公司								
6	珠海热点一号企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	1,350,000	-	1,350,000	9.09%	1,012,500	337,500	-	-
7	赵锦明	1,223,556	-	1,223,556	8.24%	828,419	395,137	-	-
合计		14,850,000	0	14,850,000	100%	10,125,008	4,724,992	-	-
普通股前十名股东间相互关系说明： 公司的自然人股东严雄山、陈志峰、李伟、陈祥伍同时为珠海热点的合伙人。除此之外，公司股东之间不存在关联关系。									

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

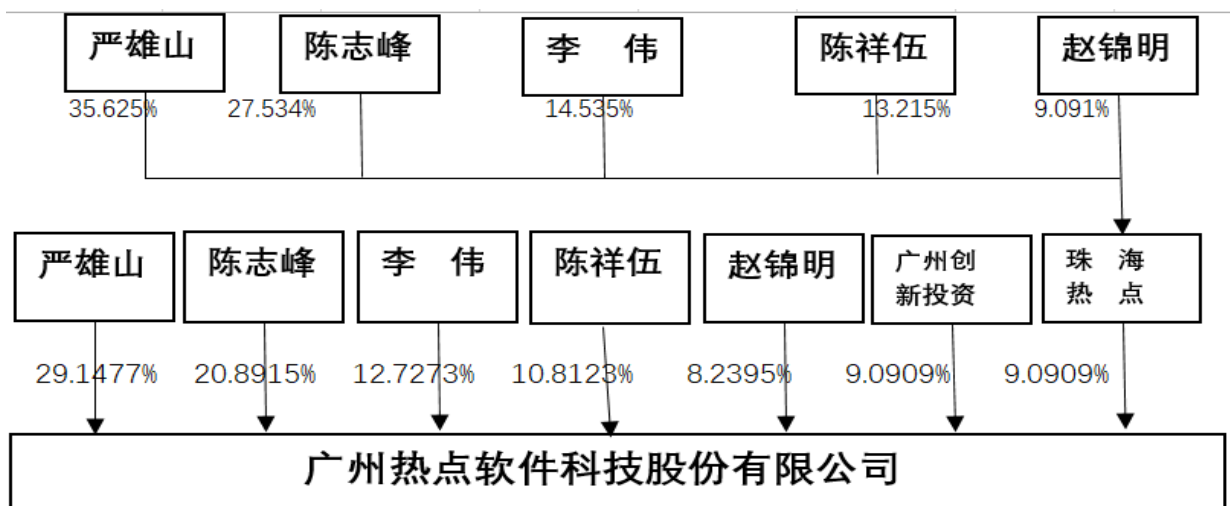
报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

公司股东中，严雄山直接和间接持有公司 32.3863%的股份，陈志峰直接和间接持有公司 23.3742%的股份，其他股东所持股份皆未超过公司股本总额的 20%，根据《公司章程》的规定，股东大会作出决议，须经出席会议的股东所持表决权过半数通过，特殊事项须经出席会议的股东所持表决权的三分之二以上通过。公司任何单一股东所持有的公司股份均未超过上述比例，因此，单一股东均无法控制股东大会或对股东大会决议产生决定性影响。

根据《公司章程》的规定，董事会成员和监事会成员的任免由股东大会以普通决议通过。公司董事均由其股东大会选举产生，且各股东均按照各自的表决权参与董事选举的投票表决。因此，单一股东无法决定半数以上董事会成员的选任。

由上可知，公司股权较为分散，单一股东对公司股东大会和董事会的决议并不单独具有实质性影响，对董事、高级管理人员的提名及任免并不单独发挥着主导作用。同时，公司也不存在通过投资关系、协议或者其他安排能够支配、实际支配公司行为的自然人、法人或者其他组织。因此，公司不存在实际控制人。

公司与主要股东之间的产权及控制关系图：



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
严雄山	董事长	男	否	1968 年 1 月	2022 年 4 月 1 日	2025 年 3 月 31 日
陈志峰	董事、总经理	男	否	1968 年 9 月	2022 年 4 月 1 日	2025 年 3 月 31 日
李伟	董事	男	否	1968 年 3 月	2022 年 4 月 1 日	2025 年 3 月 31 日
赵锦明	董事	男	否	1968 年 2 月	2022 年 4 月 1 日	2025 年 3 月 31 日
陈效卫	董事	男	否	1974 年 9 月	2022 年 4 月 1 日	2025 年 3 月 31 日
余明旭	监事主席	男	否	1977 年 12 月	2022 年 4 月 1 日	2025 年 3 月 31 日
陈祥伍	监事	男	否	1967 年 11 月	2022 年 4 月 1 日	2025 年 3 月 31 日
刘勇	监事	男	否	1963 年 5 月	2022 年 4 月 1 日	2025 年 3 月 31 日
徐毅然	财务总监、总经理助理	男	否	1974 年 12 月	2022 年 4 月 1 日	2025 年 3 月 31 日
董事会人数：					5	
监事会人数：					3	
高级管理人员人数：					1	

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司的自然人股东严雄山、陈志峰、李伟、陈祥伍和赵锦明同时为珠海热点的合伙人。除此之外，公司股东之间不存在关联关系。

(二) 变动情况：

☐适用 ☒不适用

(三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

☐适用 ☒不适用

(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》第一百四十条规定的情形	否	
董事、监事、高级管理人员是否被中国证监会采取证券市场禁入措施或者认定为不适当人选，期限尚未届满	否	
董事、监事、高级管理人员是否被全国股转公司或者证券交易所采取认定其不适合担任公司董事、监事、高级管理人员的纪律处分，期限尚未届满	否	
是否存在董事、高级管理人员兼任监事的情形	否	
是否存在董事、高级管理人员的配偶和直系亲属在其任职期间担任公司监事的情形	否	
财务负责人是否具备会计师以上专业技术职务资格，或者具有会计专业知识背景并从事会计工作三年以上	是	
是否存在超过二分之一的董事会成员具有亲属关系（不限于近亲属）	否	
董事、高级管理人员是否投资与挂牌公司经营同类业务的其他企业	否	
董事、高级管理人员及其控制的企业是否与公司订立除劳务/聘任合同以外的合同或进行交易	否	
是否存在董事连续两次未亲自出席董事会会议的情形	否	
是否存在董事连续十二个月内未亲自出席董事会会议次数超过期间董事会会议总次数二分之一的情形	否	

(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
管理人员	19	0	1	18
生产人员	4	0	0	4
销售人员	22	0	3	19
技术人员	112	0	11	101
财务人员	5	0	0	5
行政人员	8	0	0	8

员工总计	170	0	15	155
------	-----	---	----	-----

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	2	2
本科	65	62
专科	84	73
专科以下	19	18
员工总计	170	155

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

- 1、人员变动及人才引进情况 截止至 2021 年 12 月 31 日，公司人员总数为 155 人，于 2020 年末人员总数减少 15 人。
- 2、人才培训公司十分重视员工的培训和发展工作，全面加强员工培训工作，包括新员工入职培训、新员工公司文化理念培训、在职员工业务与管理技能培训、管理干部管理提升培训等，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。
- 3、公司薪酬政策为调动现有员工工作积极性，增强公司对引进人才的吸引力，公司制定了员工薪酬管理制度。公司薪酬由基本工资、岗位工资、绩效工资、奖金、社会保障及员工福利组成。公司实行全员劳动合同制，依据《劳动法》和地方社会保障相关规定，公司与员工签订劳动合同，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育、住房公积金社会保险。公司逐步梳理和完善了职位体系，明确晋升发展通道；完善了薪酬政策，提高了薪酬的规范性和竞争力；完善了以目标为导向绩效激励机制，建立了职称和专利的激励制度，有效的吸引人才，激励和保留员工，为公司的业务发展提供制度保障。
- 4、需公司承担费用的离退休职工人数公司执行国家和地方相关的社会保险制度，报告期内没有需求公司承担费用的离退休人员。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

☐适用 ☒不适用

三、 报告期后更新情况

☒适用 ☐不适用

报告期内：2021 年 5 月 13 日公司原董事张帆先生因到龄退休辞去第二届董事职务，导致公司董事会成员人数低于法定最低人数。根据《公司法》和《公司章程》的有关规定，公司将按照法定程序补选一名董事。并根据股东广州科技金融创新投资控股有限公司（股份数量为 135 万股，持股比例 9.0909%）因其建议提名陈效卫先生为公司董事候选人。此次增补陈效卫为公司董事后，董事会成员人数符合《公司法》和《公司章程》规定人数。（董事任命公告编号：2021-008）

报告期外：公司已在第二届董监高任期届满前，根据法律、法规和公司章程的规定进行换届选举工作。公司于 2022 年 3 月 15 日召开第二届董事会第九次会议，审议通过了提名严雄山、陈志峰、李伟、赵锦明、陈效卫为公司董事。召开第二届监事会第八次会议，审议通过了提名陈祥伍、刘勇为公司监事；并发布了《董事、监事、职工代表监事换届公告（提名候选人）》（公告编号：2022-003）；以

上并于 2022 年 4 月 1 日召开的 2022 年第一次临时股东大会中均审议通过。同期召开了第三届董事会第一次会议，审议通过了选举严雄山先生为公司董事长；任命陈志峰先生为公司总经理；任命徐毅然先生为公司财务负责人。召开了第三届监事会第一次会议，审议通过了选举余明旭为公司监事会主席。发布了《董事长、监事会主席、高级管理人员完成换届公告》（公告编号：2022-010）。

第七节 公司治理、内部控制和投资者保护

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

一、 公司治理

（一） 制度与评估

1、 公司治理基本状况

公司在有限公司阶段，依照《公司法》的要求制定了规范的公司章程，建立了以股东会、董事会、监事、高级管理人员为主体的法人治理架构。

2016 年 4 月 20 日公司整体变更为股份公司，建立健全了公司治理结构，制定完善了《公司章程》。股东会、董事会、监事会的相关制度健全、运行情况良好。公司根据《公司法》以及其他有关法律法规和《公司章程》的规定，制定了公司《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《总经理工作细则》等相关制度。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。

2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

公司在成为股份公司后，制定了股份公司《公司章程》，对股东的知情权、参与权、质询权和表决权等相关权力进行了明确规定，同时公司还制定了《关联交易制度》《对外担保制度》《重大经营与投资决策管理制度》《信息披露管理制度》《投资者关系管理制度》等，对公司的财务管理、关联股东和董事的回避、投资者关系管理、对外信息披露等作出了相应规定。公司的重大决策制定严格按照现行

的《公司章程》、《股东大会议事规则》的相关规定，按照需求按时召开股东大会、董事会、监事会，在召开程序、议案提请、决议内容等方面都符合相关的规定和要求，并通过相关会议审议。公司管理层在董事会的领导下，执行股东大会、董事会制定的计划，按照公司各项规定履行职责。

综上，公司现有的治理机制能够有效的提高公司治理水平和决策质量，能够为公司股东提供合适保护以及行使各项权利，便于接受投资者及社会公众的监督，符合公司发展的要求。

3、公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

在有限公司阶段，公司在实际运作过程中，基本能够按照《公司法》和公司章程的规定进行运作，就增加注册资本、减少注册资本、股权转让、变更住所、变更经营范围、变更法定代表人、整体变更等重大事项召开股东会议进行决议。股份公司成立后，公司依据《公司法》、《公司章程》以及其他的相关法律法规，制定了《股东大会议事规定》《董事会议事规定》《监事会议事规定》等相关议事规则。公司的三会议事规则对三的成员资格、召开程序、议事规则、提案、表决程序等都作出了相关的规定，公司三会会议召开程序、决议内容均符合《公司法》等相关法律法规的规定，股份公司重要决策制定能够按照《公司章程》和相关议事规则的规定，通过相关会议审议通过。

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，《公司章程》无相关修改。

(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	1	2	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	否	

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、提案审议、通知时间、召开程序、授权委托、表决和决议严格按《公司法》、公司章程、三会议事规则规定执行，三会的召集、召开、表决均符合法律、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

报告期内，公司依据国家有关法律、法规和公司章程的规定，建立了较完善的内部控制制度，决策程序符合相关规定；公司董事、总经理及其他高级管理人员在履行职责时，不存在违反法律、法规和《公司章程》等规定或损害公司及股东利益的行为。监事会对本年度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

公司与主要股东在业务、人员、资产、机构、财务等方面相互独立，能够保持独立性及自主经营能力。

1、业务的独立性 公司的业务独立于主要股东及其控制的其它企业，具有完整的业务体系；公司拥有独立的决策和执行 机构，并拥有独立的业务系统；公司独立的对外签署合同，独立研发，独立销售；公司具有面向市场的自主经营能力。与主要股东及其控制的其它企业之间不存在依赖关系。

2、人员的独立性 公司董事、监事及高级管理人员严格按照《公司法》、《公司章程》等相关法律和规定选举、聘任产生，不存在主要股东超越公司股东大会和董事会作出人事任免决定的情况。公司的高级管理人员均未 在主要股东及其控制的其他企业中担任除董事、监事外的其他职务或领薪，公司的财务人员未在主要 股东及其控制的其他企业中兼职。

3、资产的独立性公司独立拥有全部有形资产产权，公司的资产与股东的资产权属关系界定明确，公司对其所有资产具有控制支配权。公司不存在资金、资产被主要股东占用而损害公司利益的情况，公司不存在以资产、权益或信誉为股东债务提供担保的情形。

4、机构的独立性 公司已依法建立健全股东大会、董事会、监事会等机构，聘请了总经理、财务负责人等高级管理人员 在内的高级管理层，公司独立行使经营管理职权，独立于公司的主要股东及其控制的其他企业，不存在机构混同的情形。公司的办公场所独立于股东单位，不存在混合经营、合署办公的情形。

5、财务的独立性公司设立了独立的财务会计部门，配备了专职的财务人员，建立了独立的会计核算体系，制定了独立的财务管理制度及各项内部控制制度，独立进行会计核算和财务决策。公司拥有独立的银行账户，不存在与主要股东及其控制的其他企业共用银行账户的情况。公司依法独立进行纳税申报，履行纳税义务。公司财务独立于主要股东及其控制的其他企业。

(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

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

报告期内，公司进一步健全信息披露管理事务，提高公司规范运作水平，增强信息披露的真实性、准确性、完整性和及时性，提高年报信息披露的质量和透明度，健全内部约束和责任追究机制。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。

截至报告期末，公司尚未建立《年度报告重大差错责任追究制度》。

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	☒ 无 ☐ 强调事项段 ☐ 其他事项段 ☐ 持续经营重大不确定性段落 ☐ 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	上会师报字（2022）第 4235 号	
审计机构名称	上会会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	深圳市福田区福田街道滨河大道 5022 号联合广场 A 栋塔楼 3310 室	
审计报告日期	2022 年 4 月 25 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	刘冬祥	孙忠英
	1 年	3 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	3 年	
会计师事务所审计报酬	12 万元	

审计报告

上会师报字(2022)第 4235 号

广州热点软件科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了广州热点软件科技股份有限公司(以下简称“热点股份”)财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2021 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者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，公允反映了热点股份 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，我们独立于热点股份，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

热点股份管理层对其他信息负责。其他信息包括 2021 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

热点股份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，管理层负责评估热点股份的持续经营能力，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热点股份、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督热点股份的财务报告过程。

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，就可能导致对热点股份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热点股份不能持续经营。

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

6、就热点股份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。

上会会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师:刘冬祥

（项目合伙人）

中国注册会计师：孙忠英

中国 上海

二〇二二年四月二十二日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	六、1	5,863,075.71	18,844,573.24
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	六、2	14,030,018.74	5,000,000.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、3	23,741,102.98	23,865,719.46
应收款项融资			
预付款项	六、4	881,068.99	57,985.84
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、5	680,848.18	655,516.59
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、6	8,416,738.79	7,646,406.35
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	六、7		
其他流动资产	六、8	518,352.47	523,338.91
流动资产合计		54,131,205.86	56,593,540.39
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资		-	-
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、9	427,480.67	430,579.89
在建工程		-	-
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、10	1,786,006.31	

无形资产	六、11	4,927,824.65	5,509,198.49
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、12	1,170,455.51	546,185.11
递延所得税资产	六、13	586,513.04	450,897.23
其他非流动资产			
非流动资产合计		8,898,280.18	6,936,860.72
资产总计		63,029,486.04	63,530,401.11
流动负债：			
短期借款		-	-
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、14	787,585.36	451,564.07
预收款项			
合同负债	六、15	2,685,486.73	1,917,522.12
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、16	1,991,278.08	1,969,007.27
应交税费	六、17	3,419,404.81	3,713,103.57
其他应付款	六、18	943,783.23	702,935.85
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、19		
其他流动负债	六、20	349,113.27	249,277.88
流动负债合计		10,176,651.48	9,003,410.76

非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款		-	-
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、21	1,804,578.51	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	六、22	409,931.50	362,664.33
递延收益			
递延所得税负债	六、13	4,502.81	
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,219,012.82	362,664.33
负债合计		12,395,664.30	9,366,075.09
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、23	14,850,000.00	14,850,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、24	15,512,303.74	15,512,303.74
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、25	3,610,512.80	3,610,512.80
一般风险准备			
未分配利润	六、26	16,395,273.15	19,921,780.06
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		50,368,089.69	53,894,596.60
少数股东权益		265,732.05	269,729.42
所有者权益（或股东权益）合计		50,633,821.74	54,164,326.02
负债和所有者权益（或股东权益）总计		63,029,486.04	63,530,401.11

法定代表人：严雄山

主管会计工作负责人：徐毅然

会计机构负责人：徐毅然

(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		5,543,019.10	17,891,777.36
交易性金融资产		14,030,018.74	5,000,000.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十二、1	23,454,119.57	22,670,001.05
应收款项融资			
预付款项		1,500,068.99	426,985.84
其他应收款	十二、2	1,574,586.09	1,110,601.67
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		8,002,331.34	7,236,158.18
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		499,068.87	506,941.88
流动资产合计		54,603,212.70	54,842,465.98
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	十二、3	24,363,270.68	24,363,270.68
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		285,599.35	290,654.40
在建工程			

生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		1,786,006.31	
无形资产		4,927,824.65	5,509,198.49
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		1,170,455.51	546,185.11
递延所得税资产		586,513.04	450,897.23
其他非流动资产			
非流动资产合计		33,119,669.54	31,160,205.91
资产总计		87,722,882.24	86,002,671.89
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		787,585.36	301,829.56
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,843,984.64	1,855,675.63
应交税费		3,330,433.16	3,446,774.64
其他应付款		22,074,537.20	21,825,037.41
其中：应付利息			
应付股利		9,091,953.07	9,091,953.07
合同负债		2,685,486.73	1,917,522.12
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		349,113.27	249,277.88
流动负债合计		31,071,140.36	29,596,117.24

非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		1,804,578.51	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		409,931.50	362,664.33
递延收益			
递延所得税负债		4,502.81	
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,219,012.82	362,664.33
负债合计		33,290,153.18	29,958,781.57
所有者权益（或股东权益）：			
股本		14,850,000.00	14,850,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		14,886,581.48	14,886,581.48
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		3,610,512.80	3,610,512.80
一般风险准备			
未分配利润		21,085,634.78	22,696,796.04
所有者权益（或股东权益）合计		54,432,729.06	56,043,890.32
负债和所有者权益（或股东权益）总计		87,722,882.24	86,002,671.89

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2021 年	2020 年
一、营业总收入		41,813,590.21	39,038,648.10
其中：营业收入	六、27	41,813,590.21	39,038,648.10
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		48,038,576.83	44,810,234.45
其中：营业成本	六、27	14,175,722.14	12,666,695.41
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、28	471,133.61	524,505.21
销售费用	六、29	13,170,256.96	13,059,973.33
管理费用	六、30	8,750,473.88	8,809,234.92
研发费用	六、31	11,462,165.76	9,792,334.20
财务费用	六、32	8,824.48	-42,508.62
其中：利息费用		33,039.53	
利息收入		36,333.69	53,618.90
加：其他收益	六、33	2,588,849.41	2,726,973.32
投资收益（损失以“-”号填列）	六、34	272,093.60	301,921.61
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六、35	30,018.74	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、36	-	-

		1,018,407.55	494,120.46
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、37	235,084.37	112,889.11
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-4,117,348.05	-3,349,700.99
加：营业外收入	六、38	452,371.17	71,998.64
减：营业外支出	六、39	7,124.00	347,952.78
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-	-
		3,672,100.88	3,625,655.13
减：所得税费用	六、40	-	-
		141,596.60	161,823.30
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,530,504.28	-3,787,478.43
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）		-3,530,504.28	-3,787,478.43
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）		-3,997.37	-3,864.35
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,526,506.91	-3,783,614.08
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			
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-3,526,506.91	-3,783,614.08
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-3,997.37	-3,864.35
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.24	-0.25
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.24	-0.25

法定代表人：严雄山

主管会计工作负责人：徐毅然

会计机构负责人：徐毅然

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2021 年	2020 年
一、营业收入	十二、4	40,993,150.24	36,266,433.19
减：营业成本	十二、4	14,175,722.14	12,417,137.89
税金及附加		458,110.63	505,622.50
销售费用		12,623,025.91	12,630,455.65
管理费用		7,990,871.01	8,204,079.25
研发费用		9,898,267.07	8,850,169.18
财务费用		8,520.25	42,329.15
其中：利息费用		33,039.53	
利息收入		35,308.12	52,005.43
加：其他收益		2,515,187.41	2,664,800.60
投资收益（损失以“-”号填列）	十二、5	272,093.60	301,921.61
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		30,018.74	

信用减值损失（损失以“-”号填列）		- 1, 073, 352. 37	- 461, 579. 63
资产减值损失（损失以“-”号填列）		235, 084. 37	- 112, 889. 11
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		- 2, 182, 335. 02	- 3, 906, 448. 66
加：营业外收入		440, 060. 76	71, 998. 64
减：营业外支出			334, 032. 78
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		- 1, 742, 274. 26	- 4, 168, 482. 80
减：所得税费用		- 131, 113. 00	- 134, 836. 45
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		- 1, 611, 161. 26	- 4, 303, 319. 25
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		- 1, 611, 161. 26	- 4, 303, 319. 25
（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		- 1, 611, 161. 26	- 4, 303, 319. 25
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		46,890,000.11	48,340,924.93
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		2,434,335.61	2,320,894.83
收到其他与经营活动有关的现金	六、41	1,118,510.87	1,192,269.93
经营活动现金流入小计		50,442,846.59	51,854,089.69
购买商品、接受劳务支付的现金		8,865,141.23	4,877,836.49
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		31,969,297.48	32,067,592.40
支付的各项税费		4,982,191.32	4,909,135.91
支付其他与经营活动有关的现金	六、41	8,059,480.01	9,651,226.36
经营活动现金流出小计		53,876,110.04	51,505,791.16
经营活动产生的现金流量净额		-3,433,263.45	348,298.53
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		39,500,000.00	49,000,000.00
取得投资收益收到的现金		272,093.60	320,254.94
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			

投资活动现金流入小计		39,772,093.60	49,320,254.94
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		56,506.68	95,857.27
投资支付的现金		48,500,000.00	44,000,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		48,556,506.68	44,095,857.27
投资活动产生的现金流量净额		-8,784,413.08	5,224,397.67
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			1,485,000
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		763,821.00	
筹资活动现金流出小计		763,821.00	1,485,000
筹资活动产生的现金流量净额		-763,821.00	-1,485,000
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		-	
		12,981,497.53	4,087,696.20
加：期初现金及现金等价物余额		18,486,293.24	14,398,597.04
六、期末现金及现金等价物余额		5,504,795.71	18,486,293.24

法定代表人：严雄山

主管会计工作负责人：徐毅然

会计机构负责人：徐毅然

(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		45,049,500.11	46,481,624.93
收到的税费返还		2,362,691.93	2,268,239.99

收到其他与经营活动有关的现金		1,104,720.78	1,170,113.80
经营活动现金流入小计		48,516,912.82	49,919,978.72
购买商品、接受劳务支付的现金		8,941,241.23	5,454,036.49
支付给职工以及为职工支付的现金		29,859,203.43	30,631,561.10
支付的各项税费		4,739,947.53	4,751,552.21
支付其他与经营活动有关的现金		7,777,044.81	9,460,723.99
经营活动现金流出小计		51,317,437.00	50,297,873.79
经营活动产生的现金流量净额		-2,800,524.18	-377,895.07
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		39,500,000.00	49,000,000.00
取得投资收益收到的现金		272,093.60	320,254.94
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		39,772,093.60	49,320,254.94
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		56,506.68	95,857.27
投资支付的现金		48,500,000.00	44,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		48,556,506.68	44,095,857.27
投资活动产生的现金流量净额		-8,784,413.08	5,224,397.67
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			1,485,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金		763,821.00	
筹资活动现金流出小计		763,821.00	1,485,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		-763,821.00	-1,485,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的			

影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-12,348,758.26	3,361,502.60
加：期初现金及现金等价物余额		17,533,497.36	14,171,994.76
六、期末现金及现金等价物余额		5,184,739.10	17,533,497.36

(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	14,850,000.00				15,512,303.74				3,610,512.80		19,921,780.06	269,729.42	54,164,326.02
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	14,850,000.00				15,512,303.74				3,610,512.80		19,921,780.06	269,729.42	54,164,326.02
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-3,526,506.91	-3,997.37	-3,530,504.28
（一）综合收益总额											-3,526,506.91	-3,997.37	-3,530,504.28
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													

2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													

2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本期末余额	14,850,000.00				15,512,303.74				3,610,512.80		16,395,273.15	265,732.05	50,633,821.74

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	14,850,000.00				15,512,303.74				3,610,512.80		25,190,394.14	273,593.77	59,436,804.45
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	14,850,000.00				15,512,303.74				3,610,512.80		25,190,394.14	273,593.77	59,436,804.45
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-5,268,614.08	-3,864.35	-5,272,478.43
（一）综合收益总额											-3,783,614.08	-3,864.35	-3,787,478.43
（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										-1,485,000.00		-1,485,000.00	
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										-1,485,000.00		-1,485,000.00	
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													

1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本期末余额	14,850,000.00				15,512,303.74				3,610,512.80		19,921,780.06	269,729.42	54,164,326.02

法定代表人：严雄山

主管会计工作负责人：徐毅然

会计机构负责人：徐毅然

(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	14,850,000.00				14,886,581.48				3,610,512.80		22,696,796.04	56,043,890.32
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	14,850,000.00				14,886,581.48				3,610,512.80		22,696,796.04	56,043,890.32
三、本期增减变动金额 (减少以“－”号填列)											-1,611,161.26	-1,611,161.26
(一) 综合收益总额											-1,611,161.26	-1,611,161.26
(二) 所有者投入和减少资本												

1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												

2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期末余额	14,850,000.00				14,886,581.48				3,610,512.80		21,085,634.78	54,432,729.06

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	14,850,000.00				14,886,581.48				3,610,512.80		28,485,115.29	61,832,209.57
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	14,850,000.00				14,886,581.48				3,610,512.80		28,485,115.29	61,832,209.57
三、本期增减变动金额 (减少以“－”号填列)											-5,788,319.25	-5,788,319.25
(一) 综合收益总额											-4,303,319.25	-4,303,319.25
(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										-1,485,000.00	-1,485,000.00	
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										-1,485,000.00	-1,485,000.00	
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	14,850,000.00				14,886,581.48				3,610,512.80		22,696,796.04	56,043,890.32

一、公司基本情况

- 1、公司全称：广州热点软件科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）
- 2、注册资本：人民币 1,485 万元
- 3、注册地址：广东省广州市天河区天河北路 689 号 25F2 房（不可作厂房）
- 4、组织形式：股份有限公司。公司股票已于 2017 年 3 月 22 日在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让，股票代码 871080。
- 5、法定代表人：严雄山
- 6、统一社会信用代码：91440106665944508J
- 7、经营范围：通信系统设备制造；信息系统集成服务；通信设备零售；计算机整机制造；电子、通信与自动控制技术研究、开发；软件服务；计算机零部件制造；软件零售；安全系统监控服务；通信设施安装工程服务；计算机网络系统工程服务；计算机批发；计算机及通讯设备租赁；计算机信息安全设备制造；网络技术的

研究、开发；计算机技术开发、技术服务；软件开发；信息技术咨询服务；通信系统工程服务；软件批发；计算机零配件零售；计算机零售；计算机和辅助设备修理；计算机零配件批发；电子设备工程安装服务。

8、公司历史沿革

广州热点软件科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）的前身为“广州热点软件有限公司”，于2007年9月20日成立，注册资本200.00万元，取得了广州市工商局天河分局颁发的注册号为4401062040540的企业法人营业执照。法定代表人为严雄山，住所为广州市天河区天河北路689号25F2房。经营范围为：计算机软硬件、网络设备的研究、开发、技术咨询、技术转让、技术服务及销售。

2016年3月，股东会作出决议，全体股东一致同意作为发起人，以经审计截至2015年12月31日公司净资产折股，将公司整体变更为股份有限公司。同时，将公司名称变更为“广州热点软件科技股份有限公司”。2016年4月，经核准，公司申领了变更完成后的《企业法人营业执照》，统一社会信用代码为91440106665944508J。

经过历次股权变更，公司于2021年年末各股东所持股份情况如下：

股东名称	股份数量(万股)	股份比例(%)
严雄山	432.8438	29.1477
陈志峰	310.2381	20.8915
李 伟	189.0002	12.7273
陈祥伍	160.5623	10.8123
赵锦明	122.3556	8.2394
广州科技金融创新投资控股有限公司	135.0000	9.0909
珠海热点一号企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	135.0000	9.0909
合计	<u>1,485.0000</u>	<u>100.0000</u>

9、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日。

本财务报告业经公司董事会于2022年4月22日批准报出。

二、本年度合并财务报表范围

截至 2021 年 12 月 31 日止，本公司合并财务报表范围内子公司较上期无变化，具体如下：

子公司名称：

北京城市热点软件有限公司

北京城市热点资讯有限公司

广东热点软件技术服务有限公司

详见本附注七、在其他主体中的权益披露

三、财务报表的编制基础

1、编制基础

公司以持续经营为财务报表的编制基础，以权责发生制为记账基础。公司一般采用历史成本对会计要素进行计量，在保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量的前提下采用重置成本、可变现净值、现值及公允价值进行计量。

2、持续经营

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

四、重要会计政策及会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

公司财务报表及附注系按财政部颁布的《企业会计准则》、应用指南、企业会计准则解释、中国证券监督管理委员会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定[2014 年修订]》以及相关补充规定的要求编制，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。

2、会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

人民币元。

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) 在同一控制下的企业合并中，公司作为购买方取得对其他参与合并企业的控制权，如以支付现金、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；如以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。为进行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。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，应当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。

(2) 公司对外合并如属非同一控制下的企业合并，按下列情况确定长期股权投资的初始投资成本：

- ① 一次交换交易实现的企业合并，长期股权投资的初始投资成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值；
- ② 通过多次交换交易分步实现的企业合并，长期股权投资的初始投资成本为每一单项交易成本之和；
- ③ 为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额；
- ④ 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，在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，将其计入长期股权投资的初始投资成本。

(3) 公司对外合并如属非同一控制下的企业合并，对长期股权投资的初始投资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。

对长期股权投资的初始投资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，按照下列方法处理：

- ① 对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核；
- ② 经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额

应当计入当期损益。

6、合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

母公司应当将其全部子公司纳入合并财务报表的合并范围。子公司，是指被公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等）。

如果母公司是投资性主体，则母公司应当仅将为其投资活动提供相关服务的子公司（如有）纳入合并范围并编制合并财务报表；其他子公司不应当予以合并，母公司对其他子公司的投资应当按照公允价值计量且其变动计入当期损益。当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：

- (1) 该母公司是以向投资者提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金；
- (2) 该母公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报；
- (3) 该母公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

编制合并报表时，公司与被合并子公司采用的统一的会计政策和期间。合并财务报表以公司和子公司的财务报表为基础，在抵销公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响后，由公司合并编制。公司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数。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数。公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司合并当期年初至报告期末的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司购买日至报告期末的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。公司在报告期内处置子公司，将该子公司年初至处置日的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，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自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

企业因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对

于剩余股权，应当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或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当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。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。公司按照权益法对合营企业的投资进行会计处理。

8、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指公司持有的期限短（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) 外币交易在初始确认时，采用交易发生当日中国人民银行公布的人民币外汇牌价中间价将外币金额折算为人民币金额。

- (2) 于资产负债表日，按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

- ① 外币货币性项目，采用资产负债表日中国人民银行公布的人民

币外汇牌价中间价折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者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。

②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，并根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

货币性项目，是指公司持有的货币资金和将以固定或可确定的金额收取的资产或者偿付的负债。

非货币性项目，是指货币性项目以外的项目。

(3) 境外经营实体的外币财务报表的折算方法：

①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；

②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算(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)；

③按照上述①、②折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。

(4) 公司对处于恶性通货膨胀经济中的境外经营的财务报表，按照下列方法进行折算：

对资产负债表项目运用一般物价指数予以重述，对利润表项目运用一般物价指数变动予以重

述，再按照最近资产负债表日的即期汇率进行折算。

在境外经营不再处于恶性通货膨胀经济中时，停止重述，按照停止之日的价格水平重述的财务报表进行折算。

(5) 公司在处置境外经营时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

10、金融工具

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

(1) 金融资产

① 分类和初始计量

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。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

1) 债务工具

公司持有的债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具，分别采用以下三种方式进行计量：

<1> 以摊余成本计量：

公司管理此类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。公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产主要包括货币资金、应收票据及应收账款、合同资产、其他应收款、债权投资、租

赁应收款和长期应收款等。公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资和长期应收款,列示为一年内到期的非流动资产;取得时期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

〈2〉 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益:

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。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。此类金融资产列示为其他债权投资,自资产负债表日起一年内(含一年)到期的其他债权投资,列示为一年内到期的非流动资产;取得时期限在一年内(含一年)的其他债权投资列示为其他流动资产。

〈3〉 以公允价值计量且其变动计入当期损益:

公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具,以公允价值计量且其变动计入当期损益,列示为交易性金融资产。在初始确认时,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。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的,列示为其他非流动金融资产。

2) 权益工具

公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益,列示为交易性金融资产;自资产负债表日起预期持有超过一年的,列示为其他非流动金融资产。

此外,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,列示为其他权益工具投资。该类金融资产的相关股利收入计入当期损益。该指定一经做出,不得撤销。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的,该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。

对于非交易性权益工具投资,公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出,且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

② 减值

公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款、合同资产和财务担保合同等,以预期信用损失为基础确认损失准备。

公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

于每个资产负债表日，公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据及应收账款、租赁应收款和合同资产，无论是否存在重大融资成分，公司均可以按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

1) 信用风险显著增加判断标准

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量或定性标准时，公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例。

定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

上限指标为债务人合同付款（包括本金和利息）一般逾期超过 30 天，最长不超过 90 天。

2) 已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

发行方或债务人发生重大财务困难；

债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

债务人很可能破产或进行其他财务重组；
发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实；
金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

3) 前瞻性信息

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，公司依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据组合确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 银行承兑汇票

应收票据组合 2 商业承兑汇票

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 账龄组合

应收账款组合 2 应收合并范围内关联方

对于划分为组合的应收票据，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收账款、合同资产和租赁应收款，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

对于划分为组合的其他应收款，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，公司及其子公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司及其子公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

③ 终止确认

金融资产满足下列条件之一的，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，且公司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，虽然公司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控制。

其他权益工具投资终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公

允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接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。

④ 核销

如果公司及其子公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在公司及其子公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照公司及其子公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(2) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为以摊余成本计量的金融负债和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：

- ① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- ② 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。
- ③ 不属于本条第1）项或第2）项情形的财务担保合同，以及不属于本条第1）项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。在非同一控制下的企业合并中，公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，公司可以将金融负债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，该指定满足下列条件之一：

- 1) 能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经做出，不得撤销。

公司的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下（含一年）的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内（含一年）到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，公司终止确认该金融负债或义务已解除的部

分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

（3）金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。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，使用不可观察输入值。

（4）后续计量

初始确认后，公司对不同类别的金融资产，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

初始确认后，公司对不同类别的金融负债，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或以其他适当方法进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本，以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定：

- ① 扣除已偿还的本金。
- ② 加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额。
- ③ 扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。公司按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的，若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系（如债务人的信用评级被上调），公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

11、应收票据

应收票据的预期信用损失确定方法及会计处理方法详见附注四、10——金融工具。

12、应收账款

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注四、10——金融工具。

13、其他应收款

其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注四、10——金融工具。

14、存货

(1) 存货的分类

存货包括原材料、库存商品、发出商品等。

(其中“合同履约成本”详见 16、“合同成本”。)

(2) 发出存货的计价方法

发出存货时按加权平均法计价

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

于资产负债表日，存货按照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，应当计提存货跌价准备，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。

各类存货可变现净值的确定依据如下：

① 产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。

② 需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。

③ 资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，应当分别确定其可变现净值，并与其相对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

存货跌价准备按单个存货项目(或存货类别)计提，与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。

(4) 存货的盘存制度

存货的盘存制度采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

对低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

对包装物采用一次转销法进行摊销。

15、合同资产

(1) 合同资产的确认方法及标准

合同资产，指已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

(2) 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

正常履行合同形成的合同资产，如果合同付款逾期未超过 30 日的，判断合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间不存在差异，不确认合同资产减值准备；如果合同付款逾期超过（含）30 日的，按照该合同资产整个存续期的预期信用损失确认合同资产减值准备，具体确定方法和会计处理方法参见“附注四 10、金融工具”。

16、合同成本

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

合同履约成本，即为履行合同发生的成本，不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

- ① 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- ② 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；
- ③ 该成本预期能够收回。

合同取得成本，即为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本，是指不取得合同就不会发生的成本。该资产摊销期限不超过一年的，可以在发生时计入当期损益。

企业为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出，应当在发生时计入当

期损益，除非这些支出明确由客户承担。

(2) 与合同成本有关的资产的摊销

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

(3) 与合同成本有关的资产的减值

在确定与合同成本有关的资产的减值时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于下列第①项减去第②项的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失：

① 因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；

② 为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得企业上述第①项减去第②项后的差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

17、持有待售资产

(1) 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

① 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

② 出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议，并已获得监管部门批准（如适用），且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

(2) 持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计

量。

上述原则适用于所有非流动资产，但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、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

18、长期股权投资

长期股权投资是指公司对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的投资。

(1) 投资成本确定

除对外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：

- ① 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；
- ② 以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；
- ③ 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第7号—非货币性资产交换》确定；
- ④ 通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第12号—债务重组》确定。

(2) 后续计量及损益确认方法

① 下列长期股权投资采用成本法核算：

公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资应当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 对被投资单位具有共同控制(指合营企业)或重大影响的长期股权投资，按照采用权益法核算。

长期股权投资采用权益法核算时，对长期股权投资的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投资成本；对长期股权投资的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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

在权益法核算时，当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，分别确认投资损益和其他综合收益，并调整长期股权投资的账面价值。投资企业按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。投资方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，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

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，公司对被投资企业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，投资企业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。

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。

长期股权投资按照权益法核算在确认投资损益时，先对被投资单位的净利润进行取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值、会计政策和会计期间方面的调整，再按应享有或应分担的被投资单位的净损益份额确认当期投资损益。

与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。

(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。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指对一个企业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施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

19、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产同时满足下列条件的，才能予以确认：

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

(2) 各类固定资产折旧方法

各类固定资产采用直线法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧：

<u>类别</u>	<u>折旧方法</u>	<u>使用年限</u>	<u>预计净残值率</u>	<u>年折旧率</u>
运输设备	年限平均法	3～5 年	5.00%	19.00-31.67%
电子设备	年限平均法	3～5 年	5.00%	19.00-31.67%
其他设备	年限平均法	3～5 年	5.00%	19.00-31.67%

20、在建工程

- (1) 包括公司基建、更新改造等发生的支出，该项支出包含工程物资；
- (2) 在建工程达到预定可使用状态时转入固定资产。

21、使用权资产（自 2021 年 1 月 1 日起适用）

使用权资产类别主要包括房屋建筑物。

(1) 使用权资产确认条件

使用权资产是指公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。使用权资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

(2) 使用权资产的初始计量

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- ① 租赁负债的初始计量金额；
- ② 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- ③ 承租人发生的初始直接费用；
- ④ 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。

(3) 使用权资产的后续计量

- ① 采用成本模式对使用权资产进行后续计量。
- ② 对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司在租

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，公司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。各类使用权资产的具体折旧方法如下。

(4) 各类使用权资产折旧方法

各类固定资产采用直线法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧：

<u>类别</u>	<u>折旧方法</u>	<u>使用年限</u>	<u>预计净残值率</u>	<u>年折旧率</u>
房屋及建筑物	年限平均法	3 年		33.33%

(5) 按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值时，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

(6) 使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明使用权资产发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备。

22、借款费用

(1) 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者生产的，予以资本化，计入相关资产成本。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长的时间的（通常是指 1 年及 1 年以上）购建或者生产活动才能达到预定可使用可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。其他借款费用，应当在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

(2) 借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

- ① 资产支出已发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而支付的现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- 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。

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。

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

达到预定可使用或可销售状态必要的程序，借款费用的资本化则继续进行。

(3) 在资本化期间内，每一会计期间的利息(包括折价或溢价的摊销)资本化金额，按照下列规定确定：

① 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。

② 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的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确定。

借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间相应摊销的折价或者溢价的金额，调整每期利息金额。

在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

(4) 专门借款发生的辅助费用，在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之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；在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之后发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

23、无形资产

(1) 无形资产，是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。无形资产按照成本进行初始计量。于取得无形资产时分析判断其使用寿命。

(2) 公司确定无形资产使用寿命通常考虑的因素：

- ① 运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；
- ② 技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；
- ③ 以该资产生产的产品或提供服务的市场需求情况；
- ④ 现在或潜在的竞争者预期采取的行动；
- ⑤ 为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；

- ⑥ 对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；
- ⑦ 与企业持有其他资产使用寿命的关联性等。

无法预见无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

(3) 对于使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内系统合理(或者直线法)摊销。公司于每年

年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，将改变摊销期限和摊销方法。

(4) 使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。

(5) 内部研究开发

① 内部研究开发项目的支出，包括研究阶段支出与开发阶段支出，其中：

- 1) 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。
- 2) 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。

② 内部研究开发项目在研究阶段的支出于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

- 1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- 2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- 3) 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；
- 4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- 5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

(6) 对于使用寿命有限的无形资产，在采用直线法计算摊销额时，各项无形资产的使用寿命、预计净残值率如下：

名称	使用年限	预计净残值率
软件	10	
专利权	10	

24、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未

来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果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确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

25、长期待摊费用

长期待摊费用是公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在1年以上(不含1年)的各项费用。长期待摊费用在受益期内平均摊销，如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

<u>项目</u>	<u>摊销年限</u>	<u>年摊销率(%)</u>
测试设备	3 年	33.33

26、合同负债

合同负债反映已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

27、职工薪酬

(1) 职工薪酬的范围

职工薪酬，是指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。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。

(2) 短期薪酬是指公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬。

短期薪酬包括职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金、工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤、短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

短期薪酬在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(3) 离职后福利是指公司为获得员工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基

金缴存固定费用后，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。

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

于报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- ① 服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。
- ② 设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。
- ③ 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，上述第①项和第②项应计入当期损益；第③项应计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

在设定受益计划下，在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：

- 1) 修改设定受益计划时。
- 2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

(4) 辞退福利

是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。

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：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；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。

(5) 其他长期职工福利

是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

企业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，适用于上述设定提存计划的有关规定进行处理。

除符合设定提存计划条件的情形外，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，企业应当将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- ① 服务成本。

② 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。

③ 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

28、租赁负债（自 2021 年 1 月 1 日起适用）

于租赁期开始日，除短期租赁和低价值资产租赁外，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。在计算租赁付款额的现值时，采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。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，根据附注四、22 计入资产成本的除外。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

29、预计负债

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。

预计负债应当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。

30、收入

(1) 收入确认原则

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：

- ① 合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；
- ② 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；
- ③ 合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；
- ④ 合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；
- ⑤ 因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，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。然后确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行，并且在履行了各单项履约义务时分别确认收入。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 1) 客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益；
- 2) 客户能够控制企业履约过程中在建的商品；
- 3) 企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且该企业在整个合同期间有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，在该时段内按照履约进度确认收入。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，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，应考虑下列迹象：

- <1> 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；
- <2> 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；
- <3> 企业已将该商品实物转移到客户，即客户已实物占有该商品；
- <4> 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；
- <5> 客户已接受该商品；
- <6> 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

(2) 具体方法

公司主要从事提供宽带接入管理方案及互联网运营增值服务，具体包括为高校、酒店、电信运营商等客户提供宽带网络认证计费产品及技术解决方案，为旅游景区、百货商城、虚拟运营商等大型商业用户提供商业 Wi-Fi 设备、服务及运营管理方案，以及为高校用户提供校园网移动客户端接入平台运营服务。具体可细分为：认证计费收入、商业 WiFi 收入。

宽带网络认证计费产品、商业 Wi-Fi 产品需安装调试后才达到预定可使用状态，产品的主要风险和报酬才转移给购货方，因此应当以安装调试完成为确认时点，针对企业具体而言，以取得该项业务的验收报告时点作为确认收入的时点。

31、政府补助

政府补助，是公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补

助和与收益相关的政府补助。

(1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与公司日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益。与公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

(2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

企业对于综合性项目的政府补助，需要将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分，分别进行会计处理；难以区分的，应当整体归类为与收益相关的政府补助。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，取得时确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

与公司日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益。与公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

企业取得政策性优惠贷款贴息的，应当区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给企业两种情况：

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向企业提供贷款的，企业可以选择下列方法之一进行会计处理：

- ① 以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。
- ② 以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。

财政将贴息资金直接拨付给企业，企业应当将对应的贴息冲减相关借款费用。

(3) 政府补助的确认时点

政府补助为货币性资产的，应当按照收到的金额计量。按照应收金额计量的政府补助，在期

未有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认；政府补助为非货币性资产的，应当按照取得非货币性资产所有权风险和报酬转移时确认政府补助实现。其中非货币性资产按公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

32、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税采用资产负债表债务法进行核算。于资产负债表日，分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础，两者之间存在差异的，确认递延所得税资产、递延所得税负债及相应的递延所得税费用(或收益)。在计算确定当期所得税(即当期应交所得税)以及递延所得税费用(或收益)的基础上，将两者之和确认为利润表中的所得税费用(或收益)，但不包括直接计入所有者权益的交易或事项的所得税影响。

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，应当减记递延所得税资产的账面价值。

33、租赁

(1) 适用于执行新租赁准则（自 2021 年 1 月 1 日起适用）

租赁是指让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，评估合同是否为租赁或包含租赁。

① 公司作为承租人

租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

1) 初始计量

在租赁期开始日，将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债【，短期租赁和低价值资产租赁除外】。在计算租赁付款额的现值时，采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

2) 后续计量

参照《企业会计准则第 4 号—固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、21 “使用权资产”），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。

对于租赁负债，按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

3) 租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

4) 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

② 公司作为出租人

在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

1) 经营租赁

采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

2) 融资租赁

于租赁期开始日，确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

34、经营租赁（公司 2020 年度租赁的确认原则及方法如下：）

(1) 公司作为承租人对经营租赁的处理

① 租金的处理

在经营租赁下需将支付或应付的租金计入相关资产成本或当期损益。

② 初始直接费用的处理

对于承租人在经营租赁中发生的初始直接费用，计入当期损益。

③ 或有租金的处理

在经营租赁下，承租人对或有租金在实际发生时计入当期损益。

④ 出租人提供激励措施的处理

出租人提供免租期的，承租人应将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分摊，免租期内应当确认租金费用及相应的负债。出租人承担了承租人某些费用的，承租人将该费用从租金费用总额中扣除，按扣除后的租金费用余额在租赁期内进行分摊。

(2) 公司作为出租人对经营租赁的处理

① 租金的处理

出租人应采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收益。

② 初始直接费用的处理

经营租赁中出租人发生的初始直接费用，是指在租赁谈判和签订租赁合同的过程中发生的可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等，计入当期损益。金额较大的应当资本化，在整个经营租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益。

③ 租赁资产折旧的计提

对于经营租赁资产中的固定资产，采用出租人对类似应折旧资产通常所采用的折旧政策计提折旧。

④ 或有租金的处理

在实际发生时计入当期收益。

⑤ 出租人对经营租赁提供激励措施的处理

出租人提供免租期的，出租人将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分配，免租期内出租人确认租金收入。出租人承担了承租人某些费用的，出租人将该费用自租金收入总额中扣除，按扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

⑥ 经营租赁资产在财务报表中的处理

在经营租赁下，与资产所有权有关的主要风险和报酬仍然留在出租人一方，因此出租人将出租资产作为自身拥有的资产在资产负债表中列示，如果出租资产属于固定资产，则列在资产负债表固定资产项下，如果出租资产属于流动资产，则列在资产负债表有关流动资产项下。

35、重大会计判断和估计

公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认

于资产负债表日，公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

(1) 收入确认

如本附注四 30、“收入”所述，在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计

公司主要从事提供宽带接入管理方案及互联网运营增值服务，具体包括为高校、酒店、电信运营商等客户提供宽带网络认证计费产品及技术解决方案，为旅游景区、百货商城、虚拟运营商等大型商业用户提供商业 Wi-Fi 设备、服务及运营管理方案，以及为高校用户提供校园网移动客户端接入平台运营服务。具体可细分为：认证计费收入、商业 WiFi 收入。

宽带网络认证计费产品、商业 Wi-Fi 产品需安装调试后才达到预定可使用状态，产品的主要风险和报酬才转移给购货方，因此应当以安装调试完成为确认时点，针对企业具体而言，以取得该项业务的验收报告时点作为确认收入的时点。

企业主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

(2) 与租赁相关的重大会计判断和估计

① 租赁的识别

公司在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产

的使用。

② 租赁的分类

公司作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

③ 租赁负债

公司作为承租人时，租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计量租赁付款额的现值时，公司对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，公司综合考虑与本集团行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

(3) 金融工具减值

公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，公司根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。

(4) 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

(5) 折旧和摊销

本公司对固定资产、使用权资产、和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

(6) 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法

包括贴现现金流模型分析等。估值时公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

(7) 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

(8) 所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

(9) 预计负债

公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出公司的情况下，公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

36、重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因

财政部于 2018 年 12 月修订发布的《企业会计准则第 21 号—租赁》（财会[2018]35 号）（以下简称“新租赁准则”）。公司于 2021 年 1 月 1 日起执行前述新租赁准则，并依据新租赁准则的规定对相关会计政策进行变更。

受影响的报表项目名称和金额

详见本财务报表附注四、36、(3)

财政部于 2018 年 12 月 7 日发布了《企业会计准则第 21 号——租赁（2018 年修订）》（财会[2018]35 号）（以下简称“新租赁准则”）。公司于 2021 年 1 月 1 日起执行前述新租赁准则，

并依据新租赁准则的规定对相关会计政策进行变更。

根据新租赁准则的规定，对于首次执行日前已存在的合同，公司选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。对作为承租人的租赁合同，公司选择仅对 2021 年 1 月 1 日尚未完成的租赁合同的累计影响数进行调整。首次执行的累积影响金额调整首次执行当期期初（即 2021 年 1 月 1 日）的留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。其中，对首次执行日的融资租赁，公司作为承租人按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债；对首次执行日的经营租赁，作为承租人根据剩余租赁付款额按首次执行日的增量借款利率折现的现值计量租赁负债；原租赁准则下按照权责发生制计提的应付未付租金，纳入剩余租赁付款额中。

公司根据每项租赁选择按照下列两者之一计量使用权资产：A、假设自租赁期开始日即采用新租赁准则的账面价值（采用首次执行日的增量借款利率作为折现率）；B、与租赁负债相等的金额，并根据预付租金进行必要调整。并按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，对使用权资产进行减值测试并进行相应会计处理。

执行新租赁准则的主要变化和影响如下：

——公司承租广东省机械研究所在限公司的房屋建筑物，租赁期为 3 年，原作为经营租赁处理，根据新租赁准则，于 2021 年 1 月 1 日确认使用权资产 480,764.00 元，一年内到期的非流动负债（租赁负债）480,764.00 元。

(2) 重大会计估计变更

本报告期内，本公司无会计估计变更。

(3) 2021 年起首次执行新租赁准则调整执行当年年初财务报表相关项目情况

① 合并资产负债表

货币单位：人民币元

项目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日	调整数
流动资产：			
货币资金	18,844,573.24	18,844,573.24	
交易性金融资产	5,000,000.00	5,000,000.00	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	23,865,719.46	23,865,719.46	
应收款项融资			
预付款项	57,985.84	57,985.84	
其他应收款	655,516.59	655,516.59	
其中：应收利息			

应收股利			
存货	7,646,406.35	7,646,406.35	
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	523,338.91	523,338.91	
流动资产合计	56,593,540.39	56,593,540.39	
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			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	430,579.89	430,579.89	
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		480,764.00	480,764.00
无形资产	5,509,198.49	5,509,198.49	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	546,185.11	546,185.11	
递延所得税资产	450,897.23	450,897.23	
其他非流动资产			
非流动资产合计	6,936,860.72	7,417,624.72	
资产总计	63,530,401.11	64,011,165.11	480,764.00
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	451,564.07	451,564.07	
预收款项			
合同负债	1,917,522.12	1,917,522.12	
应付职工薪酬	1,969,007.27	1,969,007.27	
应交税费	3,713,103.57	3,713,103.57	
其他应付款	702,935.85	702,935.85	

其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		480,764.00	480,764.00
其他流动负债	249,277.88	249,277.88	
流动负债合计	9,003,410.76	9,484,174.76	480,764.00
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	362,664.33	362,664.33	
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	362,664.33	362,664.33	
负债合计	9,366,075.09	9,846,839.09	480,764.00
所有者权益：			
股本	14,850,000.00	14,850,000.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	15,512,303.74	15,512,303.74	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	3,610,512.80	3,610,512.80	
一般风险准备			
未分配利润	19,921,780.06	19,921,780.06	
归属于母公司所有者权益合计	53,894,596.60	53,894,596.60	
少数股东权益	269,729.42	269,729.42	
所有者权益合计	54,164,326.02	54,164,326.02	
负债和所有者权益总计	63,530,401.11	64,011,165.11	480,764.00

各项目调整情况的说明：

公司根据新租赁准则，于 2021 年 1 月 1 日将尚未完成的租赁合同的累计影响数进行调整，

影响增加 2021 年 1 月 1 日使用权资产 480,764.00 元，一年内到期的非流动负债（租赁负债）480,764.00 元。

② 母公司资产负债表

货币单位：人民币元

项目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日	调整数
流动资产：			
货币资金	17,891,777.36	17,891,777.36	
交易性金融资产	5,000,000.00	5,000,000.00	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	22,670,001.05	22,670,001.05	
应收款项融资			
预付款项	426,985.84	426,985.84	
其他应收款	1,110,601.67	1,110,601.67	
其中：应收利息			
应收股利			
存货	7,236,158.18	7,236,158.18	
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	506,941.88	506,941.88	
流动资产合计	54,842,465.98	54,842,465.98	
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	24,363,270.68	24,363,270.68	
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	290,654.40	290,654.40	
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		480,764.00	480,764.00
无形资产	5,509,198.49	5,509,198.49	
开发支出			
商誉			

长期待摊费用	546,185.11	546,185.11	
递延所得税资产	450,897.23	450,897.23	
其他非流动资产			
非流动资产合计	31,160,205.91	31,640,969.91	
资产总计	86,002,671.89	86,483,435.89	480,764.00
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	787,585.36	787,585.36	
预收款项			
合同负债	2,685,486.73	2,685,486.73	
应付职工薪酬	1,843,984.64	1,843,984.64	
应交税费	3,330,433.16	3,330,433.16	
其他应付款	22,074,537.20	22,074,537.20	
其中：应付利息			
应付股利	9,091,953.07	9,091,953.07	
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		480,764.00	480,764.00
其他流动负债	349,113.27	349,113.27	
流动负债合计	31,071,140.36	31,551,904.36	480,764.00
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	1,804,578.51	1,804,578.51	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	409,931.50	409,931.50	
递延收益			
递延所得税负债	4,502.81	4,502.81	
其他非流动负债			
非流动负债合计	2,219,012.82	2,219,012.82	
负债合计	33,290,153.18	33,770,917.18	480,764.00
所有者权益：			
股本	14,850,000.00	14,850,000.00	
其他权益工具			

其中：优先股			
永续债			
资本公积	14,886,581.48	14,886,581.48	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	3,610,512.80	3,610,512.80	
未分配利润	21,085,634.78	21,085,634.78	
所有者权益合计	54,432,729.06	54,432,729.06	
负债和所有者权益总计	87,722,882.24	88,203,646.24	480,764.00

各项目调整情况的说明：

公司根据新租赁准则，于 2021 年 1 月 1 日将尚未完成的租赁合同的累计影响数进行调整，影响增加 2021 年 1 月 1 日使用权资产 480,764.00 元，一年内到期的其他非流动负债（租赁负债）480,764.00 元。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按照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	6%、13%、16%
城市维护建设税	按实际缴纳的营业税、增值税、消费税之和计算缴纳	7%
教育费附加	按实际缴纳的营业税、增值税、消费税之和计算缴纳	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的营业税、增值税、消费税之和计算缴纳	2%
企业所得税	按应纳税所得额计算缴纳	15%、20%

本公司子公司北京城市热点软件有限公司 2021 适用企业所得税税率为 20%。

本公司子公司北京城市热点资讯有限公司 2021 年适用企业所得税税率为 20%。

本公司子公司广东热点软件技术服务有限公司 2021 年适用企业所得税税率为 20%。

2、税收优惠及批文

2020 年 12 月 9 日，本公司获得高新技术企业证书，证书编号：GR202044005913，自 2020 年起三年有效，2021 年度可享受 15%优惠税率。

本公司子公司北京城市热点软件有限公司、北京城市热点资讯有限公司、广东热点软件技术服务有限公司符合小型微利企业标准，根据相关规定，2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 12.5%计入应纳税所

得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。其所得减按 12.5% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

根据广东省经济和信息化委员会 2008 年 4 月 10 日颁发的《软件企业认定证书》（证书编号：粤 R-2008-0015），认定本公司符合《进一步鼓励软件企业和集成电路产业发展的若干政策》和《软件企业认定管理办法》的有关规定，为软件企业。根据《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《关于软件产品增值税政策的通知》财税〔2011〕100 号的有关规定，公司自行开发销售的软件产品按 13%、16% 税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3% 的部分实行即征即退政策。

六、合并财务报表主要项目附注

注：附注中的期初余额为 2021 年 1 月 1 日余额，上期发生额为 2020 年度发生额。

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
现金	24,223.62	7,230.35
银行存款	5,480,572.09	18,479,062.89
其他货币资金	358,280.00	358,280.00
合计	<u>5,863,075.71</u>	<u>18,844,573.24</u>

受限制的货币资金明细：

期末其他货币资金为本公司在银行开具的质量保函，到期日为 2021 年 12 月 31 日。

2、交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
结构性存款	14,030,018.74	5,000,000.00
合计	<u>14,030,018.74</u>	<u>5,000,000.00</u>

注：截至 2021 年 12 月 31 日本公司购买浮动收益的结构性存款本金 14,000,000.00 元，其合同现金流量特征不符合基本借贷安排，计入以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，列示为交易性金融资产。

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1 年以内	18,420,619.70
1 至 2 年	4,675,055.20

2 至 3 年	2,180,737.23
3 至 4 年	492,543.09
4 至 5 年	353,466.07
5 年以上	1,067,676.71
合计	<u>27,190,098.00</u>

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	27,190,098.00	100.00%	3,448,995.02	12.68%	23,741,102.98
其中：					
账龄组合	27,190,098.00	100.00%	3,448,995.02	12.68%	23,741,102.98
合计	<u>27,190,098.00</u>	<u>100.00%</u>	<u>3,448,995.02</u>	<u>12.68%</u>	<u>23,741,102.98</u>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	26,246,979.82	100.00%	2,381,260.36	9.07%	23,865,719.46
其中：					
账龄组合	26,246,979.82	100.00%	2,381,260.36	9.07%	23,865,719.46
合计	<u>26,246,979.82</u>	<u>100.00%</u>	<u>2,381,260.36</u>	<u>9.07%</u>	<u>23,865,719.46</u>

按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	18,420,619.70	368,412.39	2.00%
1 至 2 年	4,675,055.20	514,256.07	11.00%
2 至 3 年	2,180,737.23	894,102.26	41.00%
3 至 4 年	492,543.09	275,824.13	56.00%
4 至 5 年	353,466.07	328,723.45	93.00%
5 年以上	1,067,676.71	1,067,676.72	100.00%
合计	<u>27,190,098.00</u>	<u>3,448,995.02</u>	

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	

按组合计提坏账准备	2,381,260.36	1,086,574.66	18,840.00		3,448,995.02
合计	<u>2,381,260.36</u>	<u>1,086,574.66</u>	<u>18,840.00</u>		<u>3,448,995.02</u>

(4) 本报告期实际核销的应收账款情况

本报告期实际核销的应收账款金额为 0.00 元。

(5) 按欠款方归集的期末前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	账面余额	坏账准备	年限	占总金额比例
合肥纳智信息技术有限公司	非关联方	2,558,000.00	51,160.00	1 年以内	9.41%
蓝盾信息安全技术有限公司	非关联方	1,750,000.00	717,500.00	2 至 3 年	6.44%
湖南宸雅电子科技有限公司	非关联方	1,648,500.00	32,970.00	1 年以内	6.06%
南京中益铭创信息技术有限公司	非关联方	1,540,000.00	30,800.00	1 年以内	5.66%
广州南峰创业信息科技有限公司	非关联方	1,066,000.00	21,320.00	1 年以内	3.92%
合计		<u>8,562,500.00</u>	<u>853,750.00</u>		<u>31.49%</u>

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	金额	比例	金额	比例
1 年以内	843,083.15	95.69%		
1 至 2 年		0.00%	56,620.03	97.64%
2 至 3 年	36,620.03	4.16%	1,365.81	2.36%
3 年以上	1,365.81	0.16%		
合计	<u>881,068.99</u>	<u>100.00%</u>	<u>57,985.84</u>	<u>100.00%</u>

(2) 按预付对象归集的期末前五名的预付款情况：

单位名称	与本公司关系	期末余额	占总金额比例	预付款时间	未结算原因
东莞立华海威网联科技有限公司	非关联方	834,454.84	94.71%	2021 年	合同未完成
广州瀚格计算机有限公司	非关联方	30,370.45	3.45%	2019 年	未开票
深圳市培格电子科技有限公司	非关联方	8,628.31	0.98%	2021 年	未开票
广州奋进通讯科技有限公司	非关联方	4,155.56	0.47%	2019 年	未开票
广州高达电子科技有限公司	非关联方	2,094.02	0.24%	2019 年	未开票
合计		<u>879,703.18</u>	<u>99.85%</u>		

5、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	680,848.18	655,516.59
合计	<u>680,848.18</u>	<u>655,516.59</u>

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

<u>账龄</u>	<u>期末账面余额</u>
1 年以内	533,304.30
1 至 2 年	106,157.00
2 至 3 年	250.00
3 至 4 年	166,799.00
4 至 5 年	116.00
5 年以上	267,483.51
合计	<u>1,074,109.81</u>

② 按款项性质分类情况

<u>款项性质</u>	<u>期末账面余额</u>	<u>期初账面余额</u>
个人社保、公积金	138,154.71	140,030.93
备用金	558,478.59	427,626.87
保证金及押金	367,726.51	486,309.43
往来款	9,750.00	44,138.10
合计	<u>1,074,109.81</u>	<u>1,098,105.33</u>

③ 坏账准备计提情况

<u>坏账准备</u>	<u>第一阶段</u>	<u>第二阶段</u>	<u>第三阶段</u>	<u>合计</u>
	<u>未来12个月预期</u>	<u>整个存续期预期信用</u>	<u>整个存续期预期信用</u>	
	<u>信用损失</u>	<u>损失(未发生信用减</u>	<u>损失(已发生信用减</u>	
		<u>值)</u>	<u>值)</u>	
期初余额	442,588.74			442,588.74
期初余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	14,074.34			14,074.34
本期转回	63,401.45			63,401.45

本期转销		
本期核销		
其他变动		
期末余额	393,261.63	393,261.63

④ 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款坏账准备	442,588.74	14,074.34	63,401.45			393,261.63
合计	<u>442,588.74</u>	<u>14,074.34</u>	<u>63,401.45</u>			<u>393,261.63</u>

⑤ 本报告期无实际核销的其他应收款情况

⑥ 按欠款方归集的期末较大的其他应收款情况

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
				(%)	
广东省机械研究所	押金	56,700.00	1 年以内	8.33%	2,835.00
		3,000.00	1-2 年	0.44%	300.00
		68,400.00	5 年以上	10.05%	68,400.00
北京办备用金	备用金	100,000.00	3 至 4 年	14.69%	50,000.00
代扣个人社保	社保	63,810.53	1 年以内	9.37%	3,190.53
代扣个人公积金	公积金	60,103.00	1 年以内	8.83%	3,005.15
北京工业大学	保证金	54,000.00	5 年以上	7.93%	54,000.00
合计		<u>406,013.53</u>		<u>59.64%</u>	<u>181,730.68</u>

6、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	5,046,248.61		5,046,248.61	3,357,691.23	-	3,357,691.23
库存商品	1,943,310.33		1,943,310.33	2,430,468.27	235,084.37	2,195,383.90
发出商品	1,427,179.85		1,427,179.85	2,093,331.22	-	2,093,331.22
合计	<u>8,416,738.79</u>		<u>8,416,738.79</u>	<u>7,881,490.72</u>	<u>235,084.37</u>	<u>7,646,406.35</u>

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

存货种类	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	235,084.37			235,084.37		
合计	<u>235,084.37</u>			<u>235,084.37</u>		

7、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	19,283.60	24,270.04
预缴所得税	499,068.87	499,068.87
合计	<u>518,352.47</u>	<u>523,338.91</u>

8、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	427,480.67	430,579.89
合计	<u>427,480.67</u>	<u>430,579.89</u>

(1) 固定资产情况

项目	运输设备	电子设备	其他设备	合计
① 账面原值				
期初余额	1,571,855.00	4,465,103.19	291,475.58	6,328,433.77
本期增加金额	-	66,904.90	-	66,904.90
其中：购置	-	66,904.90	-	66,904.90
本期减少金额	-	-	-	-
其中：处置或报废	-	-	-	-
期末余额	1,571,855.00	4,532,008.09	291,475.58	6,395,338.67
② 累计折旧	-	-	-	-
期初余额	1,535,461.26	4,071,411.81	290,980.81	5,897,853.88
本期增加金额	-	70,004.12	-	70,004.12
其中：计提	-	70,004.12	-	70,004.12
本期减少金额	-	-	-	-
其中：处置或报废	-	-	-	-
期末余额	1,535,461.26	4,141,415.93	290,980.81	5,967,858.00
③ 减值准备	-	-	-	-
期初余额	-	-	-	-
本期增加金额	-	-	-	-
其中：计提	-	-	-	-
本期减少金额	-	-	-	-
其中：处置或报废	-	-	-	-
期末余额	-	-	-	-

④ 账面价值	-	-	-	
期末账面价值	<u>36,393.74</u>	<u>390,592.16</u>	<u>494.77</u>	<u>427,480.67</u>
期初账面价值	<u>36,393.74</u>	<u>393,691.38</u>	<u>494.77</u>	<u>430,579.89</u>

注：期末无暂时闲置的固定资产情况。

9、使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
① 账面原值		
期初余额	480,764.00	480,764.00
本期增加金额	2,040,418.35	2,040,418.35
其中：租入	2,040,418.35	2,040,418.35
本期减少金额		
其中：处置或报废		
期末余额	2,521,182.35	2,521,182.35
② 累计折旧		
期初余额		
本期增加金额	735,176.04	735,176.04
其中：计提	735,176.04	735,176.04
本期减少金额		
其中：处置或报废		
期末余额	735,176.04	735,176.04
③ 减值准备		
期初余额		
本期增加金额		
其中：计提		
本期减少金额		
其中：处置或报废		
期末余额		
④ 账面价值		
期末账面价值	1,786,006.31	1,786,006.31
期初账面价值	480,764.00	480,764.00

注：期初余额与上年年末余额（2020年12月31日）的差异详见“附注四、36（3）的说明”

10、无形资产

项目	专利权	软件	合计
① 账面原值			

期初余额	5,536,683.49	269,566.68	5,806,250.17
本期增加金额			-
其中：购置			-
内部研发			-
本期减少金额	-	-	-
其中：处置	-	-	-
期末余额	5,536,683.49	269,566.68	5,806,250.17
② 累计摊销			
期初余额	276,834.18	20,217.50	297,051.68
本期增加金额	553,668.36	27,705.48	581,373.84
其中：计提	553,668.36	27,705.48	581,373.84
本期减少金额	-	-	-
其中：处置	-	-	-
期末余额	830,502.54	47,922.98	878,425.52
③ 减值准备			
期初余额	-	-	-
本期增加金额	-	-	-
本期减少金额	-	-	-
期末余额	-	-	-
④ 账面价值			
期末账面价值	<u>4,706,180.95</u>	<u>221,643.70</u>	<u>4,927,824.65</u>
期初账面价值	<u>5,259,849.31</u>	<u>249,349.18</u>	<u>5,509,198.49</u>

11、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
测试设备	546,185.11	1,387,192.56	528,471.06	234,451.10	1,170,455.51
合计	<u>546,185.11</u>	<u>1,387,192.56</u>	<u>528,471.06</u>	<u>234,451.10</u>	<u>1,170,455.51</u>

12、递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣/应纳税/暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税/暂时性差异	递延所得税资产/负债
递延所得税资产				
可抵扣暂时性差异	3,481,585.20	522,237.78	2,643,317.20	396,497.58
质量保证费用	409,931.50	61,489.73	362,664.33	54,399.65

使用权资产折旧及租赁负债利息支出	18,570.20	2,785.53		
合计	<u>3,910,086.90</u>	<u>586,513.04</u>	<u>3,005,981.53</u>	<u>450,897.23</u>
递延所得税负债				
交易性金融工具的估值	30,018.74	4,502.81		
合计	<u>30,018.74</u>	<u>4,502.81</u>		

(2) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	360,671.45	415,616.27
可抵扣亏损	20,872,860.87	10,452,428.77
合计	<u>21,233,532.32</u>	<u>10,868,045.04</u>

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末金额	期初金额	备注
2021 年度		414,337.78	
2022 年度	224,596.85	224,596.85	
2023 年度	623,095.03	623,095.03	
2024 年度	634,740.84	634,740.84	
2025 年度	8,555,658.27	8,555,658.27	
2026 年度	10,834,769.88		
合计	<u>20,872,860.87</u>	<u>10,452,428.77</u>	

13、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
材料款	787,585.36	451,564.07
合计	<u>787,585.36</u>	<u>451,564.07</u>

(2) 不存在账龄超过 1 年的重要应付账款。

14、合同负债

(1) 合同负债列示

项目	期末余额	期初余额
预收货款	2,685,486.73	1,917,522.12
合计	<u>2,685,486.73</u>	<u>1,917,522.12</u>

15、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
短期薪酬	1,969,007.27	30,628,410.45	30,621,791.92	1,975,625.80
离职后福利-设定提存计划		1,286,686.46	1,271,034.18	15,652.28
辞退福利				
合计	<u>1,969,007.27</u>	<u>31,915,096.91</u>	<u>31,892,826.10</u>	<u>1,991,278.08</u>

(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
工资、奖金、津贴和补贴	1,956,781.13	28,434,284.65	28,425,714.72	1,965,351.06
职工福利费		434,639.06	434,639.06	
社会保险费	12,226.14	840,043.74	841,995.14	10,274.74
其中：医疗保险费	11,320.50	755,337.38	757,420.32	9,237.56
工伤保险费		15,992.34	15,773.66	218.68
生育保险费	905.64	68,714.02	68,801.16	818.50
住房公积金		919,443.00	919,443.00	
工会经费和职工教育经费				
合计	<u>1,969,007.27</u>	<u>30,628,410.45</u>	<u>30,621,791.92</u>	<u>1,975,625.80</u>

(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
基本养老保险		1,251,134.68	1,235,922.00	15,212.68
失业保险费		35,551.78	35,112.18	439.60
合计		<u>1,286,686.46</u>	<u>1,271,034.18</u>	<u>15,652.28</u>

16、应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税		26,986.85
增值税	3,319,463.80	3,522,719.40
城市维护建设税	47,348.30	95,035.18
教育费附加	20,292.13	40,729.36
地方教育费附加	13,528.09	27,152.91
个人所得税	18,772.49	479.87
合计	<u>3,419,404.81</u>	<u>3,713,103.57</u>

17、其他应付款

<u>项目</u>	<u>期末余额</u>	<u>期初余额</u>
应付利息		-
应付股利		-
其他应付款	943,783.23	702,935.85
合计	<u>943,783.23</u>	<u>702,935.85</u>

(1) 其他应付款

① 按款项性质列示其他应付款

<u>项目</u>	<u>期末余额</u>	<u>期初余额</u>
个人往来		158,979.05
押金及单位往来	943,783.23	543,956.80
合计	<u>943,783.23</u>	<u>702,935.85</u>

② 其他应付款大额明细如下：

<u>单位名称</u>	<u>期末余额</u>	<u>欠款时间</u>	<u>经济内容</u>	<u>账龄超过一年未偿还或结转的原因</u>
湖南宸雅电子科技有限公司	160,000.00	2019 年	押金	未到结算期
广州南峰创业信息科技有限公司	120,000.00	2019 年	押金	未到结算期
合计	<u>280,000.00</u>			

18、一年内到期的非流动负债

<u>项目</u>	<u>期末余额</u>	<u>期初余额</u>
房屋租赁		480,764.00
合计		480,764.00

注：期初余额与上年年末余额（2020 年 12 月 31 日）的差异详见“附注四、36（3）的说明”

19、其他流动负债

<u>项目</u>	<u>期末余额</u>	<u>期初余额</u>
应收票据背书转让未终止确认		
待转销项税额	349,113.27	249,277.88
合计	<u>349,113.27</u>	<u>249,277.88</u>

20、租赁负债

<u>项目</u>	<u>期末余额</u>	<u>期初余额</u>
房屋租赁	1,804,578.51	
合计	<u>1,804,578.51</u>	

21、预计负债

<u>项目</u>	<u>期末余额</u>	<u>期初余额</u>
质量保证费用	409,931.50	362,664.33
合计	<u>409,931.50</u>	<u>362,664.33</u>

22、股本

<u>项目</u>	<u>期初余额</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期减少</u>	<u>期末余额</u>
严雄山	4,328,437.50			4,328,437.50
	0			0
陈志峰	3,102,381.00			3,102,381.00
	0			0
李 伟	1,890,002.50			1,890,002.50
	0			0
陈祥伍	1,605,622.50			1,605,622.50
	0			0
赵锦明	1,223,556.50			1,223,556.50
	0			0
广州科技金融创新投资控股有限公司	1,350,000.00			1,350,000.00
	0			0
珠海热点一号企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	1,350,000.00			1,350,000.00
	0			0
合计	<u>14,850,000.00</u>			<u>14,850,000.00</u>

23、资本公积

<u>项目</u>	<u>期初余额</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期减少</u>	<u>期末余额</u>
资本溢价(股本溢价)	4,822,666.62			4,822,666.62
其他资本公积	10,689,637.12			10,689,637.12
				2
合计	<u>15,512,303.74</u>			<u>15,512,303.74</u>
				<u>4</u>

24、盈余公积

<u>项目</u>	<u>期初余额</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期减少</u>	<u>期末余额</u>
法定盈余公积	3,610,512.80			3,610,512.80
合计	<u>3,610,512.80</u>			<u>3,610,512.80</u>

25、未分配利润

项目	期末余额	期初余额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	19,921,780.06	25,190,394.14	-
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)			-
其中: 首次执行新金融工具准则的调整金额			-
调整后期初未分配利润	19,921,780.06	25,190,394.14	-
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	-3,526,506.91	-3,783,614.08	-
减: 提取法定盈余公积			10%
提取任意盈余公积			
应付普通股股利		1,485,000.00	-
期末未分配利润	16,395,273.15	19,921,780.06	

26、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	41,813,590.21	14,175,722.14	39,038,648.10	12,666,695.41
其他业务				
合计	<u>41,813,590.21</u>	<u>14,175,722.14</u>	<u>39,038,648.10</u>	<u>12,666,695.41</u>

27、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	261,679.76	293,636.57
教育费附加	112,148.48	125,844.25
地方教育费附加	74,765.65	83,896.17
车船税	750.00	750.00
残保金	6,664.92	6,025.72
印花税	15,124.80	14,352.50
合计	<u>471,133.61</u>	<u>524,505.21</u>

28、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	5,774,505.05	5,949,038.39
项目实施及维护费用	4,873,138.31	4,025,174.13
技术服务费	638,350.84	1,032,495.48
业务费用	600,470.73	624,467.57
差旅费用	540,016.12	918,863.82

质量保证费用	497,620.16	110,707.51
货物运输及装卸费	96,478.62	97,107.70
会务费用	69,317.38	101,471.70
办公费用	35,951.82	88,222.05
市场推广费	18,867.94	39,622.67
折旧费用	11,830.20	37,081.64
邮寄费用	9,104.50	13,439.29
其他费用	4,605.29	22,281.38
合计	<u>13,170,256.96</u>	<u>13,059,973.33</u>

29、管理费用

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
职工薪酬	4,757,159.69	4,735,316.42
租赁费	1,056,217.67	1,059,428.28
中介机构费	841,792.25	884,455.80
办公费用	487,492.19	384,195.72
通信费用	347,761.88	335,101.33
业务招待费	223,719.54	282,855.10
咨询费用	148,087.06	435,899.99
无形资产摊销	581,373.84	297,051.68
差旅费用	197,154.16	200,543.70
车辆使用费	84,957.29	88,805.63
折旧费用	2,696.48	18,711.20
邮电费用	5,172.27	22,986.63
其他	16,889.56	63,883.44
合计	<u>8,750,473.88</u>	<u>8,809,234.92</u>

30、研发费用

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
人员人工费用	9,837,384.53	8,310,089.41
直接投入费用	860,090.71	872,133.42
折旧费用与长期待摊费用	41,608.16	57,998.88
其他费用	680,629.53	496,214.83
委托外部研究开发费用	42,452.83	55,897.66
合计	<u>11,462,165.76</u>	<u>9,792,334.20</u>

31、财务费用

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
利息支出	33,039.53	

减：利息收入	36,333.69	53,618.90
手续费及其他	12,118.64	11,110.28
合计	<u>8,824.48</u>	<u>-42,508.62</u>

32、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
税收返还	2,434,335.61	2,320,894.83
政府补贴	135,446.85	401,427.27
个税手续费	19,066.95	
税费减免		4,651.22
合计	<u>2,588,849.41</u>	<u>2,726,973.32</u>

政府补助明细列示如下：

补助项目	本期发生额	与资产相关/与收益相关
稳岗补助	4,646.85	与收益相关
收到 2020 年以工代训补贴	9,000.00	与收益相关
中国水产科学研究院南海水产研究所外拨经费	120,000.00	与收益相关
计算机软件著作权登记资助	1,200.00	与收益相关
中共广州市黄埔区委宣传部计算机软件著作权登记资助	600.00	与收益相关
个税手续费	19,066.95	<u>与收益相关</u>
合计	<u>154,513.80</u>	

(续上表)

补助项目	上期发生额	与资产相关/与收益相关
软件著作权补贴	9,000.00	与收益相关
稳岗补贴	27,897.66	与收益相关
中国水产科学研究院南海水产研究所外拨经费	360,000.00	与收益相关
失业待遇补助	1,829.61	与收益相关
中共广州市黄埔区委宣传部计算机软件著作权登记资助	2,700.00	与收益相关
合计	<u>401,427.27</u>	

33、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
理财投资收益	272,093.60	301,921.61
合计	<u>272,093.60</u>	<u>301,921.61</u>

34、公允价值变动损益

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
交易性金融资产	30,018.74	
合计	<u>30,018.74</u>	

35、信用减值损失

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
应收账款坏账损失	-1,067,734.66	-443,853.86
其他应收款坏账损失	49,327.11	-50,266.60
合计	<u>-1,018,407.55</u>	<u>-494,120.46</u>

36、资产减值损失

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
存货跌价准备	235,084.37	-112,889.11
合计	<u>235,084.37</u>	<u>-112,889.11</u>

37、营业外收入

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>	<u>计入当期非经常性损益的金额</u>
政府补助	443,665.98	35,814.22	443,665.98
个税手续费		36,184.42	
其他	8,705.19		8,705.19
合计	<u>452,371.17</u>	<u>71,998.64</u>	<u>452,371.17</u>

计入当期损益的政府补助：

<u>补助项目</u>	<u>本期发生金额</u>	<u>上期发生金额</u>	<u>与资产相关/与收益相关</u>
高新技术企业认定通过奖励项目补助	400,000.00		与收益相关
生育补贴	40,060.76	35,814.22	与收益相关
失业待遇补助	605.22		与收益相关
2020年11-12月创业带动就业补贴	3,000.00		与收益相关
合计	<u>443,665.98</u>	<u>35,814.22</u>	

38、营业外支出

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>	<u>计入当期非经常性损益的金额</u>
滞纳金		76,793.99	
其他	7,124.00	271,158.79	7,124.00
合计	<u>7,124.00</u>	<u>347,952.78</u>	<u>7,124.00</u>

39、所得税费用

(1) 所得税费用表

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
当期所得税费用	-10,483.60	237,490.80
递延所得税费用	-131,113.00	-75,667.50
合计	<u>-141,596.60</u>	<u>161,823.30</u>

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>
利润总额	-3,672,100.88
按法定/适用税率计算的所得税费用	-550,815.13
子公司适用不同税率的影响	-96,491.33
调整以前期间所得税的影响	-10,483.60
非应税收入的影响	0.00
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	80,994.04
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	0.00
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	1,783,339.27
研发费用加计扣除的影响	-1,348,139.85
所得税费用	-141,596.60

40、现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
往来款	48,208.48	354,278.66
利息收入	36,333.69	53,618.92
政府补助	598,179.78	437,241.49
押金保证金	435,788.92	347,130.86
合计	<u>1,118,510.87</u>	<u>1,192,269.93</u>

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
往来款	48,000.00	12,416.84
付现费用	7,369,662.01	8,970,322.52
押金保证金	641,818.00	668,487.00
合计	<u>8,059,480.01</u>	<u>9,651,226.36</u>

(3) 支付的其他与筹资活动有关的现金

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
-----------	--------------	--------------

支付租赁负债	763,821.00
合计	<u>763,821.00</u>

41、现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量的情况

项目	本期发生额	上期发生额
①将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-3,530,504.28	-3,787,478.43
加：资产减值准备	-235,084.37	112,889.11
信用减值损失	1,018,407.55	494,120.46
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	70,004.12	144,853.30
使用权资产折旧	735,176.04	
无形资产摊销	581,373.84	297,051.68
长期待摊费用摊销	528,471.06	1,457,749.97
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“－”号填列)	-	-
固定资产报废损失(收益以“－”号填列)	-	-
公允价值变动损失(收益以“－”号填列)	-30,018.74	-
财务费用(收益以“－”号填列)	33,039.53	-
投资损失(收益以“－”号填列)	-272,093.60	-301,921.61
递延所得税资产减少(增加以“－”号填列)	-135,615.81	-72,917.50
递延所得税负债增加(减少以“－”号填列)	4,502.81	-2,750.00
存货的减少(增加以“－”号填列)	-1,687,989.53	80,700.21
经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列)	-1,742,205.81	6,222,118.74
经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列)	1,229,273.74	-4,296,117.40
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	-3,433,263.45	348,298.53
② 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
1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	5,504,795.71	18,486,293.24
减：现金的年初余额	18,486,293.24	14,398,597.04
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的年初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	-12,981,497.53	4,087,696.20

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
① 现金	5,504,795.71	18,486,293.24
其中：库存现金	24,223.62	7,230.35
可随时用于支付的银行存款	5,480,572.09	18,479,062.89
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
② 现金等价物		
其中：3 个月内到期的债券投资		
③ 期末现金及现金等价物余额	5,504,795.71	18,486,293.24
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

42、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
货币资金	358,280.00	质量保函
合计	<u>358,280.00</u>	

43、政府补助

(1) 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金 额
稳岗补助	4,646.85	其他收益	4,646.85
收到 2020 年以工代训补贴	9,000.00	其他收益	9,000.00
中国水产科学研究院南海水产研究所外拨经费	120,000.00	其他收益	120,000.00
计算机软件著作权登记资助	1,200.00	其他收益	1,200.00
中共广州市黄埔区委宣传部计算机软件著作权登记资助	600.00	其他收益	600.00
2020 年 11-12 月创业带动就业补贴	19,066.95	其他收益	19,066.95
高新技术企业认定通过奖励项目补助	400,000.00	营业外收入	400,000.00
	0		
生育补贴	40,060.76	营业外收入	40,060.76
失业待遇补助	605.22	营业外收入	605.22
2020 年 11-12 月创业带动就业补贴	3,000.00	营业外收入	3,000.00
合计	<u>598,179.78</u>		<u>598,179.78</u>
	<u>8</u>		

七、在其他主体中的权益

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	
北京城市热点软件有限公司	北京	北京	销售	100.00%	-	同一控制下企业合并
北京城市热点资讯有限公司	北京	北京	销售	98.74%	-	同一控制下企业合并
广东热点软件技术服务有限公司	广州	广州	研发	100.00%	-	投资设立

(1) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的 持股比例	本期归属于少 数股东的损益	本期向少数股 东支付的股利	期末少数股东 权益余额
北京城市热点资讯有限公司	1.26%	-3,997.37		265,732.05

(2) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	期末余额 负债合计
北京城市热点资讯有限公司	21,059,270.63	34,056.16	21,093,326.80	8,993.33		8,993.33

79

子公司名称	营业收入	净利润	综合收益总额	本期发生额 经营活动 现金流量
北京城市热点资讯有限公司		-317,251.57	-317,251.57	-16,769.19

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，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。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。本公司定期对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

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。公司的利率风险主要产生于短期借款和长期借款等带息债务。本公司无利率风险。

(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，本公司无汇率风险。

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。流动性风险可能源于对方无法偿还其合同债务，或者源于提前到期的债务，或者源于无法产生预测的现金流量。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，通过监控现金余额以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，保持资金持续性与灵活性之间的平衡。

九、关联方及关联交易

1、本企业的股东情况

名称	关联关系	对本公司的持股比例 (%)	对本公司的表决权比例 (%)
严雄山	股东	29.1477	29.1477
陈志峰	股东	20.8915	20.8915
李伟	股东	12.7273	12.7273
陈祥伍	股东	10.8123	10.8123
赵锦明	股东	8.2394	8.2394
广州科技金融创新投资控股有限公司	股东	9.0909	9.0909
珠海热点一号企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	股东	9.0909	9.0909
合计		100.0000	100.0000

公司股东中，严雄山直接和间接持有公司 32.3863%的股份，陈志峰直接和间接持有公司 23.3742%

的股份，其他股东所持股份皆未超过公司股本总额的 20%，公司股权较为分散，单一股东对公司股东大会和董事会的决议并不单独具有实质性影响，对董事、高级管理人员的提名及任免并不单独发挥着主导作用。同时，公司也不存在通过投资关系、协议或者其他安排能够支

配、实际支配公司行为的自然人、法人或者其他组织。因此，公司不存在实际控制人。

2、本企业子公司情况

本企业子公司的情况详见附注七。

3、其他关联方情况

<u>其他关联方名称</u>	<u>其他关联方与本企业关系</u>
徐毅然	公司财务总监
余明旭	公司监事
北京韵盛发科技有限公司	本公司股东持股的企业
成都英孚凯尔信息技术有限公司	本公司股东持股的企业

4、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 采购商品/接受劳务情况表：

本报告期内无向关联方购买商品或接受劳务情况发生。

② 出售商品/提供劳务情况表：

本报告期内无向关联方销售情况发生。

(2) 关联担保情况

① 本公司作为被担保方

本报告期内无关联方担保情况发生。

(3) 关联方资产转让、债务重组情况

报告期内无关联方资产转让、债务重组情况。

(4) 其他关联交易

报告期内无其他关联交易。

(5) 关联方应收应付款项

本报告期内无关联方往来款项余额。

十、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

公司无需要披露的重大或有事项。

十一、资产负债表日后事项

截至本财务报告批准报出日，本公司无需要披露的重要资产负债表日后事项。

十二、母公司财务报表主要项目附注

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1 年以内	18,129,361.29
1 至两年	4,675,055.20
2 至 3 年	2,180,737.23
3 至 4 年	492,543.09
4 至 5 年	297,966.07
5 年以上	909,976.58
合计	<u>26,685,639.46</u>

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	期末余额 账面价值
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	26,685,639.46	100.00%	3,231,519.89	12.11%	23,454,119.57
其中：					
账龄组合	26,568,897.87	99.56%	3,231,519.89	12.16%	23,337,377.98
应收合并范围内关联方组合	116,741.59	0.44%			116,741.59
合计	<u>26,685,639.46</u>	<u>100.00%</u>	<u>3,231,519.89</u>	<u>12.11%</u>	<u>23,454,119.57</u>

(续上表)

类别	账面余额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	期初余额 账面价值
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	24,839,921.28	100.00	2,169,920.23	8.74	22,670,001.05
其中：					
账龄组合	24,839,921.28	100.00	2,169,920.23	8.74	22,670,001.05
合计	<u>24,839,921.28</u>	<u>100.00</u>	<u>2,169,920.23</u>	<u>8.74</u>	<u>22,670,001.05</u>

按组合计提坏账准备:

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	18,012,619.70	360,252.39	2.00
1 至两年	4,675,055.20	514,256.07	11.00
2 至 3 年	2,180,737.23	894,102.26	41.00
3 至 4 年	492,543.09	275,824.13	56.00
4 至 5 年	297,966.07	277,108.45	93.00
5 年以上	909,976.58	909,976.58	100.00
合计	<u>26,568,897.87</u>	<u>3,231,519.89</u>	

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	转销或核销	转回	
按组合计提坏账准备	2,169,920.23	1,061,599.66			3,231,519.89
合计	<u>2,169,920.23</u>	<u>1,061,599.66</u>			<u>3,231,519.89</u>

本报告期无坏账准备转回或收回金额重要的坏账的情况。

(4) 本报告期实际核销的应收账款情况。

本报告期实际核销的应收账款金额为 0.00 元。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	账面余额	坏账准备	年限	占总金额比例
合肥纳智信息技术有限公司	非关联方	2,558,000.00	51,160.00	1 年以内	9.59%
蓝盾信息安全技术有限公司	非关联方	1,750,000.00	717,500.00	2 至 3 年	6.56%
湖南宸雅电子科技有限公司	非关联方	1,648,500.00	32,970.00	1 年以内	6.18%
南京中益铭创信息技术有限公司	非关联方	1,540,000.00	30,800.00	1 年以内	5.77%
广州南峰创业信息科技有限公司	非关联方	1,066,000.00	21,320.00	1 年以内	3.99%
合计		<u>8,562,500.00</u>	<u>853,750.00</u>		<u>32.09%</u>

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	1,574,586.09	1,110,601.67
合计	<u>1,574,586.09</u>	<u>1,110,601.67</u>

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

<u>账龄</u>	<u>期末账面余额</u>
1 年以内	1,423,732.20
1 至两年	100,890.00
2 至 3 年	250.00
3 至 4 年	166,799.00
4 至 5 年	0.00
5 年以上	132,980.20
合计	<u>1,824,651.40</u>

② 按款项性质分类情况

<u>款项性质</u>	<u>期末账面余额</u>	<u>期初账面余额</u>
个人社保、公积金	123,913.53	127,901.18
备用金	527,007.67	425,826.87
保证金及押金	210,680.20	279,848.12
往来款	963,050.00	515,338.10
合计	<u>1,824,651.40</u>	<u>1,348,914.27</u>

③ 坏账准备计提情况

<u>坏账准备</u>	<u>第一阶段</u>	<u>第二阶段</u>	<u>第三阶段</u>	<u>合计</u>
	<u>未来12个月预期</u>	<u>整个存续期预期信用</u>	<u>整个存续期预期信用损失(已</u>	
	<u>信用损失</u>	<u>损失(未发生信用减</u>	<u>发生信用减值)</u>	
		<u>值)</u>		
期初余额	238,312.60			238,312.60
期初余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	11,752.71			11,752.71
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	<u>250,065.31</u>			<u>250,065.31</u>

④ 坏账准备的情况

<u>类别</u>	<u>期初余额</u>	<u>本期变动金额</u>				<u>期末余额</u>
		<u>计提</u>	<u>收回或转回</u>	<u>转销或核销</u>	<u>其他变动</u>	

其他应收款坏账准备	238,312.60	11,752.71	250,065.31
合计	<u>238,312.60</u>	<u>11,752.71</u>	<u>250,065.31</u>

⑤ 本报告期无坏账准备转回或收回金额重要的。

⑥ 本报告期无实际核销的其他应收款情况。

⑦ 按欠款方归集的期末余额较大的其他应收款情况。

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
				(%)	
北京城市热点资讯有限公司	往来款	340,000.00	1 年以内	18.63%	
		208,300.00	1-2 年	11.42%	
北京城市热点资讯有限公司	往来款	240,000.00	1 年以内	13.15%	
		135,000.00	1-2 年	7.40%	
员工备用金	备用金	100,000.00	3-4 年	5.48%	50,000.00
广东省机械研究所有限公司	押金	56,700.00	1 年以内	3.11%	2,835.00
		3,000.00	1-2 年	0.16%	300.00
		68,400.00	5 年以上	3.75%	68,400.00
合计		<u>1,151,400.00</u>		<u>63.10%</u>	<u>121,535.00</u>

⑧ 本报告期无涉及政府补助的应收款项。

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	24,363,270.68	24,363,270.68
对联营、合营企业投资	-	-
合计	<u>24,363,270.68</u>	<u>24,363,270.68</u>

(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
-------	------	------	------	------	----------	----------

北京城市热点软件有限公司	1,626,233.3	1,626,233.
	5	35
北京城市热点资讯有限公司	22,637,037.	22,637,037
	33	.33
广东热点软件技术服务有限公司	100,000.00	100,000.00
合计	<u>24,363,270.</u>	<u>24,363,270</u>
	<u>68</u>	<u>.68</u>

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	40,993,150.24	14,175,722.14	36,266,433.19	12,417,137.89
其他业务				
合计	<u>40,993,150.24</u>	<u>14,175,722.14</u>	<u>36,266,433.19</u>	<u>12,417,137.89</u>

5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
理财投资收益	272,093.60	301,921.61
合计	<u>272,093.60</u>	<u>301,921.61</u>

十三、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	598,179.78	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	302,112.34	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,581.19	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
所得税影响额		

少数股东权益影响额

合计

901,873.31

2、净资产收益率及每股收益

<u>报告期利润</u>	<u>加权平均</u>	<u>每股收益</u>	
	<u>净资产收益率（%）</u>	<u>基本每股收益</u>	<u>稀释每股收益</u>
归属于公司普通股股东的净利润	-6.76	-0.24	-0.24
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-8.49	-0.30	-0.30

(续上表)

<u>上期利润</u>	<u>加权平均</u>	<u>每股收益</u>	
	<u>净资产收益率（%）</u>	<u>基本每股收益</u>	<u>稀释每股收益</u>
归属于公司普通股股东的净利润	-6.66	-0.25	-0.25
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-7.42	-0.28	-0.28

广州热点软件科技股份有限公司

二〇二二年四月二十二日

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：

公司董事会办公室。