

证券代码：832557

证券简称：大商帮

主办券商：财信证券

大商帮

NEEQ : 832557

湖南大商帮科技股份有限公司

Hunan DaShangBang Technology Co., Ltd.



年度报告

— 2021 —

公司年度大事记

四月

2021年4月23日，公司2020年年度股东大会审议通过《关于公司2020年度利润分配预案的议案》：每10股派现4.00元（含税），2021年5月13日完成上述现金分派。

目 录

第一节 重要提示、目录和释义	4
第二节 公司概况	8
第三节 会计数据、经营情况和管理层分析	10
第四节 重大事件	21
第五节 股份变动、融资和利润分配	23
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	26
第七节 公司治理、内部控制和投资者保护	29
第八节 财务会计报告	33
第九节 备查文件目录	122

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。

公司负责人何刚强、主管会计工作负责人侯丽及会计机构负责人（会计主管人员）陈俊保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

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

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

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项描述及分析
控股股东及实际控制人控制不当风险	<p>公司控股股东及实际控制人何刚强直接持有公司股份 8,530,000 股，持股比例为 65.62%，同时，何刚强为公司第二大股东智泉投资的执行事务合伙人，持有其 48.5% 的份额，智泉投资持有公司股份 1,869,900 股，持股比例为 14.38%。公司实际控制人的一致行动人肖克超直接持有公司股份 1,300,000 股，持股比例为 10%，何刚强与肖克超系夫妻关系，为一致行动人。同时何刚强担任公司董事长兼总经理，在公司经营决策、人事、财务管理上均可施予重大影响。若公司实际控制人何刚强及其一致行动人肖克超利用其对公司的实际控制权对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能损害公司和中小股东的利益。</p> <p>应对措施：（1）公司建立了较为合理的法人治理结构；（2）公司设有监事会，从决策、监督层面加强对控股股东、实际控制人的制衡，以防范控股股东、实际控制人侵害公司及其他股东利益。</p>
核心技术人员流失、技术泄密风险	公司所处行业为技术密集型行业，核心技术人员对公司的产品创新、持续发展起着关键作用，核心技术人员的稳定对公司的

	<p>发展具有重要影响。公司掌握着相关工程造价系列软件产品、项目管理软件产品、BIM 建模工具等产品的核心技术。虽然公司建立有严格的保密制度，尚未发生技术泄密的情况，但是随着行业竞争的日趋激烈，行业内竞争对手对核心技术人才的争夺不断加剧，一旦公司核心技术机密被泄露，将可能削弱公司的竞争优势，给公司的生产经营和发展造成不利影响。</p> <p>应对措施：（1）公司与员工签订了《保密协议》和《竞业禁止协议》；</p> <p>（2）公司制订并严格执行《保密管理制度》，对涉及保密的业务资料予以严格控制；</p> <p>（3）积极培养后备人才，建立人才梯队，避免出现因个别人员离职导致业务无法开展情形；</p> <p>（4）公司积极引进相关技术人员，加强技术团队建设。</p>
产品销售季节性风险	<p>建筑业软件产品的主要客户为政府部门、建设施工单位等，此类客户通常采用预算管理制度和集中采购制度，一般在上半年进行项目预算立项与流程审批、下半年进行招标或设备采购，因而建筑业软件产品用户的市场需求高峰通常出现在下半年。另外，建筑业各年产值变化情况呈折线形上升，同一年度内，建筑行业产值一季度最低，四季度最高，具有一定的季节性，因此建筑业软件的销售也呈现一定的季节性。具体来说，上半年尤其是第一季度因客户预算制定和春节长假等因素，具有较为明显的销售淡季特征，而下半年则需求相对旺盛，经营活动现金流入也主要集中于下半年。而由于公司各月度的研发投入、人员工资及其他费用的支出相对均衡，从而导致公司利润和经营活动现金流量通常呈现一定的不均衡性。</p> <p>应对措施：根据建筑业软件销售季节性特征，公司销售计划一般为，第一季度以维护老客户为主，第二季度以开发新客户为主，第三季度、第四季度以培训、应用、活动促销为主，同时，公司正加大线上销售渠道，进一步应对季节性风险。</p>
税收优惠政策变化的风险	<p>（1）所得税优惠政策变化风险</p> <p>公司为高新技术企业，根据《中华人民共和国企业所得税法》和《中华人民共和国企业所得税法实施条例》的相关规定，公司在报告期内按 15% 的税率计缴企业所得税。如果未来国家变更高新技术企业税收优惠政策或公司《高新技术企业证书》到期后未继续被认定为高新技术企业，将对公司的税后净利润有较大影响。</p> <p>（2）增值税优惠政策变化风险</p> <p>根据《财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》（财税[2011]100 号）文件的规定：增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按适用税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3% 的部分实行即征即退政策。公司为软件企业在报告期内享受上述税收优惠政策。如果未来国家变更上述税收优惠政策或公司未继续被认定为软件企业，而对公司的税后净利润产生不利影响。</p>

	<p>(3) 国家税务总局公告 2021 年第 8 号, 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。</p> <p>财政部 税务总局公告 2022 年第 15 号, 自 2022 年 4 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日, 增值税小规模纳税人适用 3% 征收率的应税销售收入, 免征增值税; 适用 3% 预征率的预缴增值税项目, 暂停预缴增值税。</p> <p>如果未来国家变更上述税收优惠政策, 对公司子公司的税后净利润产生不利影响。</p> <p>应对措施: 公司继续加强研发投入和软件服务升级, 增强技术实力, 以减少国家税收政策调整可能给公司带来的不利影响</p>
宏观经济风险	<p>报告期内, 原材料价格异常波动, 地缘政治冲突加剧, 新冠疫情反复, 导致世界及国内经济不确定性风险增大, 建筑业等工程项目尤其是房地产行业造成了较大影响; 同时, 美国不断加大对中国企业使用软件等高科技领域的限制。公司作为建筑业上游软件行业, 受到影响较大。</p> <p>应对措施: 公司密切关注宏观及行业经济形势, 适时调整公司发展战略, 并积极拓展电力、水电、水利和公路等众多行业, 拓宽公司产品应用范围。</p>
本期重大风险是否发生重大变化:	本期重大风险未发生重大变化

释义

释义项目	指	释义
大商帮、公司、本公司	指	湖南大商帮科技股份有限公司
智多星	指	湖南智多星软件有限公司
智泉投资	指	长沙智泉投资管理中心（有限合伙）
三会	指	股东大会、董事会、监事会
股东大会	指	湖南大商帮科技股份有限公司股东大会
董事会	指	湖南大商帮科技股份有限公司董事会
监事会	指	湖南大商帮科技股份有限公司监事会
主办券商、财信证券	指	财信证券股份有限公司
《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》
《管理办法》	指	《非上市公众公司监督管理办法》
《公司章程》	指	《湖南大商帮科技股份有限公司章程》
股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
云计算	指	分布式计算技术的一种。它的最基本概念，是透过网络将庞大的计算处理程序自动分拆成无数个较小的子程序，再交由多部服务器所组成的庞大系统，经搜寻、计算分析之后将处理结果回传给用户。
移动互联	指	将移动通信和互联网二者结合起来的通信连接技术。
BIM	指	建筑信息模型（Building Information Modeling），是以建筑工程项目的各项相关信息数据作为模型的基础，进行建筑模型的建立，通过数字信息仿真模拟建筑物所具有的真实信息。
报告期	指	2021年1月1日至2021年12月31日
元、万元	指	人民币元、万元

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	湖南大商帮科技股份有限公司
英文名称及缩写	Hunan Da ShangBang Technology Co.,Ltd. -
证券简称	大商帮
证券代码	832557
法定代表人	何刚强

二、 联系方式

董事会秘书	胡敏
联系地址	长沙市雨花区芙蓉中路三段 569 号湖南商会大厦东塔楼 15 楼
电话	0731-82258306
传真	0731-84417311
电子邮箱	70545457@qq.com
公司网址	www.wisestar.cn
办公地址	长沙市雨花区芙蓉中路三段 569 号湖南商会大厦东塔楼 15 楼
邮政编码	410007
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	董事会秘书办公室

三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2003 年 9 月 15 日
挂牌时间	2015 年 6 月 5 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	信息传输、软件和信息技术服务业-软件和信息技术服务业-软件开发-软件开发（I6510）
主要业务	软件产品开发、生产及销售
主要产品与服务项目	软件产品的开发及销售、技术服务、技术开发
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	13,000,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为何刚强
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为何刚强，一致行动人为肖克超

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	91430100753371930P	否
注册地址	湖南省长沙市高新开发区谷苑路186号湖南大学科技园 创业大厦612房	否
注册资本	13,000,000	否

五、中介机构

主办券商（报告期内）	财信证券	
主办券商办公地址	长沙市芙蓉中路二段80号顺天国际财富中心26层	
报告期内主办券商是否发生变化	否	
主办券商（报告披露日）	财信证券	
会计师事务所	中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	曾毅凯	何彩林
	1年	1年
会计师事务所办公地址	武汉市武昌区东湖路169号2-9层	

六、自愿披露

适用 不适用

七、报告期后更新情况

适用 不适用

第三节 会计数据、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	28,668,822.85	26,403,762.07	8.58%
毛利率%	83.09%	82.60%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	4,221,757.37	7,544,995.20	-44.05%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	4,111,845.33	7,381,888.87	-44.30%
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）	16.34%	29.37%	-
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）	15.92%	28.73%	-
基本每股收益	0.32	0.58	-44.83%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例%
资产总计	30,379,443.67	34,007,567.60	-10.67%
负债总计	4,583,497.05	7,252,774.42	-36.80%
归属于挂牌公司股东的净资产	25,776,550.55	26,754,793.18	-3.66%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.98	2.06	-3.88%
资产负债率%（母公司）	13.57%	20.13%	-
资产负债率%（合并）	15.09%	21.33%	-
流动比率	4.40	3.21	-
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	736,281.81	8,325,801.88	-91.16%
应收账款周转率	51.59	77.17	-
存货周转率	4.31	4.59	-

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-10.67%	6.06%	-
营业收入增长率%	8.58%	17.47%	-
净利润增长率%	-44.58%	-12.20%	-

(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	13,000,000.00	13,000,000.00	-
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，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	5,766.63
本公司取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	282,887.62
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	198,688.83
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-320,053.02
非经常性损益合计	167,290.06
所得税影响数	57,378.02
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	109,912.04

(八) 补充财务指标

适用 不适用

(九) 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

1、会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

2、会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

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”），本公司于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，本公司选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

本公司选择仅对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。

于新租赁准则首次执行日（即2021年1月1日），本公司的具体衔接处理及其影响如下：

1、本公司作为承租人

对首次执行日的融资租赁，本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。

对首次执行日前的经营租赁，本公司按照假设自租赁期开始日即采用新租赁准则，并采用首次执行日的增量借款利率作为折现率计量使用权资产。本公司于首次执行日对使用权资产进行减值测试，并调整使用权资产的账面价值。

本公司对于首次执行日前的租赁资产属于低价值资产的经营租赁，不确认使用权资产和租赁负债。对于首次执行日除低价值租赁之外的经营租赁，本公司根据每项租赁采用下列一项或多项简化处理：

- （1）将于首次执行日后12个月内完成的租赁，作为短期租赁处理；
- （2）计量租赁负债时，具有相似特征的租赁采用同一折现率；
- （3）使用权资产的计量不包含初始直接费用；

(4) 存在续约选择权或终止租赁选择权的，本公司根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期；

(5) 作为使用权资产减值测试的替代，本公司根据《企业会计准则第13号——或有事项》评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同，并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产；

(6) 首次执行日之前发生租赁变更的，本公司根据租赁变更的最终安排进行会计处理。

2、执行新租赁准则的主要变化和影响如下：

——本公司承租邵阳公路桥梁建设有限责任公司的位于湖南省长沙市天心区芙蓉中路三段569号湖南商会大厦东塔13A楼资产，租赁期为2021年4月1日至2023年3月31日，每年不含税租金244,246.64元，本公司于租赁期开始日即采用新租赁准则，确认使用权资产和租赁负债。

——本公司承租股东何刚强的位于湖南省长沙市天心区芙蓉中路三段569号湖南商会大厦东塔15楼资产，租赁期为2020年1月1日至2022年12月31日，每年租金48,000.00元；原作为经营租赁处理，根据新租赁准则，于2021年1月1日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，确认使用权资产215,666.80元，租赁负债215,666.80（包含重分类至一年到期的非流动负债）。

上述会计政策变更对2021年1月1日财务报表影响如下：

报表项目	2020年12月31日（变更前）金额		2021年1月1日（变更后）金额	
	合并报表	公司报表	合并报表	公司报表
使用权资产			215,666.80	215,666.80
一年内到期的非流动负债			38,526.83	38,526.83
租赁负债			177,139.97	177,139.97

本公司于2021年1月1日计入资产负债表的租赁负债所采用的增量借款利率为5.65%。

(十) 合并报表范围的变化情况

√适用 □不适用

2021年3月31日，公司第二届董事会第十四次会议审议通过《关于全资子公司对外投资的议案》，公司全资子公司智多星与湖南尚兴科技有限公司合资成立湖南智多星图形科技有限公司，注册资本500万元人民币，其中智多星认缴出资330万元，占注册资本的66%；2021年4月13日，湖南智多星图形科技有限公司完成工商注册登记。

二、 主要经营情况回顾

(一) 业务概要

商业模式

1、公司所处行业

公司所处行业为软件和信息技术服务业，细分领域为建筑业软件行业，致力于建筑业信息化。建筑业软件行业主要涉及到建筑业信息化、软件开发和测试服务等，这些领域均属国家重点扶持的领域。国家在建筑信息化、数字化等领域相继出台了一系列行业政策，为建筑业软件企业的发展提供了良好的政策环境。

2、公司主营业务

公司是一家专业从事工程造价和项目管理等工程建设行业软件研发和销售的高科技企业。公司的主营业务为软件产品的开发及销售、技术服务、技术开发。

3、公司产品和服务

公司的主要产品包括房屋造价软件、行业造价软件、BIM系列软件、信息管理软件和施工管理软件等，以及商会（协会、团体）管理平台软件、修谱业务。公司的服务主要为产品售后维护等技术服务。

4、公司客户类型

公司主要客户为建设单位、政府部门、造价咨询机构、施工企业、代理商及商会（协会、团体）等。

5、关键资源

公司及子公司拥有多项注册商标和软件著作权，拥有稳定的技术团队，以上资源对公司产品研发、销售、服务起到关键作用。

6、销售渠道

公司采取直销和代理商模式等进行产品销售和业务扩张。目前，公司在湖南省内通过设立办事处等方式进行直接销售，在省外通过代理商进行产品代理销售。公司在湖南省内设立的办事处基本覆盖湖南省13个地州市，代理商基本能够涵盖主要产品销售领域。

7、收入模式

公司收入来源以工程造价软件为主，其他业务为辅。

报告期内公司商业模式没有发生变化。

报告期末至本报告披露之日商业模式没有发生变化。

与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
“科技型中小企业”认定	√是
“技术先进型服务企业”认定	<input type="checkbox"/> 是
其他与创新属性相关的认定情况	-
详细情况	公司于2021年9月18日获得了湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、国家税务总局湖南省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》

行业信息

是否自愿披露

是 否

报告期内变化情况：

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

(二) 财务分析

1、资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		本期期初		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	9,825,931.31	32.34%	4,752,469.21	13.97%	106.75%
应收票据					
应收账款	1,084,256.47	3.57%	27,056.00	0.08%	3,907.45%
存货	1,158,574.97	3.81%	1,091,297.00	3.21%	6.16%
投资性房地产					
长期股权投资	1,498,907.01	4.93%	1,893,984.55	5.57%	-20.86%
固定资产	7,726,757.98	25.43%	8,159,957.83	23.99%	-5.31%
在建工程					
无形资产	368,731.58	1.21%	-	0.00%	-
商誉					
短期借款					
长期借款					
交易性金融资产	6,907,326.23	22.74%	16,767,551.65	49.31%	-58.81%
预付款项	236,996.49	0.78%	37,609.61	0.11%	530.15%
其他应收款	80,056.56	0.26%	41,663.34	0.12%	92.15%
其他权益工具投资	1,000,000.00	3.29%	1,000,000.00	2.94%	0.00%
递延所得税资产	28,539.32	0.09%	20,311.61	0.06%	40.51%
应付账款	99,000.00	0.33%	669,125.00	1.97%	-85.20%
预收账款	50,000.00	0.16%	-	-	-
应付职工薪酬	2,994,535.65	9.86%	4,381,780.16	12.88%	-31.66%

应交税费	965,900.45	3.18%	1,899,895.46	5.59%	-49.16%
其他应付款	-	0.00%	38,506.00	0.11%	-100.00%
总资产	30,379,443.67		34,007,567.60		-10.67%

资产负债项目重大变动原因：

本期货币资金较上期增加 106.76%，主要是因为本期由于证券市场行情波动频繁，证券理财产品的收益也受到影响有较大起伏，公司为了资金的稳定性，用于配置证券理财产品的额度减少，所以交易性金融资产持有量较上年度减少，货币资金持有量较大。

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	28,668,822.85	-	26,403,762.07	-	8.58%
营业成本	4,848,988.02	16.91%	4,594,154.62	17.40%	5.55%
毛利率	83.09%	-	82.60%	-	-
销售费用	9,117,207.80	31.80%	7,891,632.90	29.89%	15.53%
管理费用	4,851,390.61	16.92%	3,704,770.86	14.03%	30.95%
研发费用	6,753,814.64	23.56%	4,457,907.97	16.88%	51.50%
财务费用	6,323.81	0.02%	-17,621.74	-0.07%	-135.89%
信用减值损失	-59,313.35	-0.21%	33,454.07	0.13%	-277.30%
资产减值损失	-	-	-	-	-
其他收益	1,959,401.95	6.83%	1,541,793.09	5.84%	27.09%
投资收益	279,967.45	0.98%	1,204,016.42	4.56%	-76.75%
公允价值变动收益	-250,608.38	-0.87%	129,486.56	0.49%	-293.54%
资产处置收益	-	-	-	-	-
汇兑收益	-	-	-	-	-
营业利润	4,666,845.46	16.28%	8,341,315.15	31.59%	-44.05%
营业外收入	-	-	-	-	-
营业外支出	320,053.02	1.12%	60,000.00	0.23%	433.42%
净利润	4,181,153.44	14.58%	7,544,995.20	28.58%	-44.58%

项目重大变动原因：

1、管理费用比上年度增加 114.66 万，主要是因为今年在新产品开发推广过程中进行了一些技术咨询服 务，为了让产品更加符合客户需求，聘用了专业人员收集客户反馈和满意度调查，这些投入了大量的 人力财力所以费用增幅较大；另一方面由于今年实行新租赁准则，公司租赁的办公场地按使用

权资产进行了折旧摊销，也对管理费用中折旧的影响较大。

2、研发费用比上年度增加 229.59 万，公司为了提升产品竞争力，同时响应国家政策，本年度同时启动了多个研发项目，研发团队也在不断扩充，同时对原公司内部管理系统进行了全新升级改造，所以投入较以前有大幅增加。

3、营业利润比上年度减幅较大，主要是因为近两年受疫情及房地产行业销售下滑的影响，我公司为了保住原有市场份额和销售的稳定增幅，必须走近客户了解客户需求，开发出更好的产品回馈客户，基于此公司在市场推广调研技术咨询方面都投入大量的资源，在研发方面也有更大投入。

4、净利润大幅减少主要由于营业利润减少所致，受疫情及经济下行等因素影响，公司在市场推广和研发投入方面都投入了大量资金，虽然保证了收入的增长，但是利润贡献却打了折扣。由于本年度公司支持了乡村振兴，也对邵阳地区进行了一次公益捐赠，所以引起了营业外支出较上年度有较大增幅，也对公司净利润产生影响。

(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	28,668,822.85	26,403,762.07	8.58%
其他业务收入	-	-	-
主营业务成本	4,848,988.02	4,594,154.62	5.55%
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%
自行开发软件	21,242,222.16	1,735,041.27	91.83%	0.30%	-4.23%	0.42%
代理软件	564,755.71	422,876.10	25.12%	-53.15%	-53.15%	-0.03%
技术服务收入	6,861,844.98	2,691,070.65	60.78%	70.73%	43.15%	14.20%

按区域分类分析：

适用 不适用

收入构成变动的的原因：

1、代理软件收入较上年度降幅较大，主要是公司的战略性调整，减少了一些资金占用较大且货款

回收较慢的硬件类产品的销售。

2、技术服务收入较上年度增加 284.27 万，主要受 2021 年度湖南省造价行业相关新定额的正式发布的影响，我司产品抓住契机，及时更新发布升级版产品，取得了较好的业绩回报。

(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	平江县财政局	385,840.72	1.35%	否
2	长沙市财政局	353,097.36	1.23%	否
3	中科云谷科技有限公司	346,017.71	1.21%	否
4	连州市财政局	276,106.27	0.96%	否
5	衡阳市财政局	255,479.60	0.89%	否
合计		1,616,541.66	5.64%	-

(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	杭州品茗安控信息技术股份有限公司	1,127,910	52.88%	否
2	天元区智多星软件经营部	297,000	13.92%	否
3	长沙市芙蓉区智慧星计算机软件经营部	277,200	13.00%	否
4	东莞市莞天软件有限公司	119,700	5.61%	否
合计		1,821,810.00	85.41%	-

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	736,281.81	8,325,801.88	-91.16%
投资活动产生的现金流量净额	9,714,471.43	-8,256,580.00	-217.66%
筹资活动产生的现金流量净额	-5,377,291.14	-6,500,000.00	-17.27%

现金流量分析：

1、经营活动产生的现金流量净额与上年度对比净流入减幅较大，主要是本年度用于营销方面的投入较以前年度都有大幅增加，为了提高企业竞争力，公司在研发方面的投入也比上年度增加 229.59 万；同时，本年度支付的应付职工款项的净额对比上年度增加，年初支付的已计入上年度的费用较上年年初支付的金额多近 100 万，本年度应收账款由于部分客户账期延长，且某些项目验收时间跨度到次年，也对现金流入量带来一定的影响，也导致与净利润差异较大。

2、投资活动产生的现金流量净额与上年度对比减少较多，主要是因为公司减少了短期理财的资金投入，大部分都存放于银行账户中。

(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
湖南智多星软件有限公司	控股子公司	软件开发、销售	5,000,000	4,752,389.41	4,506,924.01	1,942,608.84	429,387.21
湖南大商帮互联网有限公司	控股子公司	软件开发、销售	10,000,000	396,701.25	341,451.17	466,296.10	74,382.32
湖南智多星图形科技有限公司	控股子公司	软件开发、销售	5,000,000	535,621.58	446,576.38	0	-933,423.62
湘军公正(湖南)项目管理有限公司	参股公司	工程造价项目管理服务	50,000,000	10,863,509.79	2,288,645.95	6,510,557.84	-111,078.20
湖南明跃控股集团有限公司	参股公司	工程承包	10,000,000	4,214,582.21	3,570,335.63	21,470.99	-3,656,783.37
湖南星筑云数字科技有限责任公司	参股公司	软件开发	5,000,000	1,191,321.77	1,101,886.77	0	-608,113.23

主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
------	-------------	------

湘军公正(湖南)项目管理有限公司	相关	探索 BIM+ 咨询业务模式。
湖南明跃控股集团有限公司	相关	加强公司软件向工程领域的应用。
湖南星筑云数字科技有限责任公司	相关	加强公司软件开发。

公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

2、合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人

是 否

三、持续经营评价

报告期内，受疫情影响，公司下游行业尤其是房地产业受到较大冲击，但公司经营规模仍进一步增长。由于公司加大了市场开拓和研发投入，提高市场竞争力，导致净利润有所下滑，但公司财务稳健，负债率较低，且持续盈利。因此，公司具备持续经营能力。

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

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一） 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（三） 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力，接受劳务		
2. 销售产品、商品，提供劳务		
3. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
4. 其他	10,048,000	48,000

(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
《关于使用自有闲置资金进行投资理财的公告》（公告编号：2021-008）	对外投资	使用自有闲置资金进行投资理财	不超过 1500 万元（额度内滚动）	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 3 月 31 日召开的第二届董事会第十四次会议和 2021 年 4 月 23 日召开的 2020 年年度股东大会审议通过《关于使用自有闲置资金进行投资理财的议案》。公司利用自有闲置资金进行投资理财，有利于给公司和股东创造收益，不会影响公司业务连续性，也不会对公司管理层稳定性及其他方面带来不利影响。

(五) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2015 年 6 月 5 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015 年 6 月 5 日	-	挂牌	资金占用承诺	承诺不占用或转移公司资金、资产或其他资源损害公司利益	正在履行中
董监高	2015 年 6 月 5 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

承诺事项履行情况

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

-

(六) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	定期存款	冻结	30,000.00	0.10%	保函保证金
总计	-	-	30,000.00	0.10%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

无。

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	6,152,500	47.33%	0	6,152,500	47.33%
	其中：控股股东、实际控制人	3,432,500	26.40%	0	3,432,500	26.40%
	董事、监事、高管	150,000	1.15%	0	150,000	1.15%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	6,847,500	52.67%	0	6,847,500	52.67%
	其中：控股股东、实际控制人	6,397,500	49.21%	0	6,397,500	49.21%
	董事、监事、高管	450,000	3.46%	0	450,000	3.46%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		13,000,000.00	-	0	13,000,000.00	-
普通股股东人数						12

股本结构变动情况：

□适用 √不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	何刚强	8,530,000	0	8,530,000	65.61%	6,397,500	2,132,500	0	0
2	长沙智泉投资管理中心(有限合伙)	2,540,000	-670,100	1,869,900	14.38%	0	1,869,900	0	0
3	肖克超	1,300,000	0	1,300,000	10%	0	1,300,000	0	0
4	隆清波	0	670,000	670,000	5.16%	0	670,000	0	0
5	许礼	100,000	0	100,000	0.77%	75,000	25,000	0	0
6	宋恒璇	100,000	0	100,000	0.77%	75,000	25,000	0	0
7	欧阳颖勇	100,000	0	100,000	0.77%	75,000	25,000	0	0
8	闫虹池	100,000	0	100,000	0.77%	75,000	25,000	0	0
9	宋智勇	100,000	0	100,000	0.77%	75,000	25,000	0	0
10	胡敏	100,000	0	100,000	0.77%	75,000	25,000	0	0
	合计	12,970,000	-100	12,969,900	99.77%	6,847,500	6,122,400	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：何刚强和肖克超系夫妻关系，长沙智泉投资管理中心（有限合伙）的执行事务合伙人為何刚强，宋智勇系何刚强妹夫。

二、 优先股股本基本情况

适用 不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

四、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的普通股股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

五、 存续至本期的优先股股票相关情况适用 不适用**六、 存续至本期的债券融资情况**适用 不适用**七、 存续至本期的可转换债券情况**适用 不适用**八、 银行及非银行金融机构间接融资发生情况**适用 不适用**九、 权益分派情况****(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况**适用 不适用

单位：元或股

股利分配日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2021 年 5 月 13 日	4.00	0	0
合计	4.00	0	0

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
何刚强	董事长、总经理	男	否	1970年7月	2021年4月23日	2024年4月22日
胡敏	董事、董事会秘书	男	否	1984年9月	2021年4月23日	2024年4月22日
宋智勇	董事	男	否	1973年9月	2021年4月23日	2024年4月22日
欧阳颖勇	董事	男	否	1983年7月	2021年4月23日	2024年4月22日
许礼	董事	女	否	1985年9月	2021年4月23日	2024年4月22日
张军	董事	男	否	1980年9月	2021年4月23日	2024年4月22日
罗光明	董事	男	否	1985年9月	2021年4月23日	2024年4月22日
闫虹池	监事会主席	男	否	1984年9月	2021年4月23日	2024年4月22日
宋恒璇	监事	男	否	1987年5月	2021年4月23日	2024年4月22日
廖茂华	职工监事	男	否	1979年12月	2021年4月23日	2024年4月22日
侯丽	财务总监	女	否	1980年6月	2021年4月23日	2024年4月22日
董事会人数:					7	
监事会人数:					3	
高级管理人员人数:					3	

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

何刚强系公司控股股东、实际控制人，与其一致行动人肖克超为夫妻关系。董事宋智勇系何刚强妹夫，其他董事、监事、高级管理人员之间没有关联关系且与控股股东、实际控制人及其一致行动人之间没有关联关系。

(二) 变动情况：

□适用 √不适用

报告期内，公司进行了董事会、监事会换届选举，高级管理人员续聘，所有董事、监事均为连选连任，高级管理人员均为续聘，无新任董事、监事和高级管理人员。

(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	具备中级会计师职称，会计从业工作时间 18 年
是否存在超过二分之一的董事会成员具有亲属关系（不限于近亲属）	否	-
董事、高级管理人员是否投资与挂牌公司经营同类业务的其他企业	否	-
董事、高级管理人员及其控制的企业是否与公司订立除劳务/聘任合同以外的合同或进行交易	否	-
是否存在董事连续两次未亲自出席董事会会议的情形	否	-
是否存在董事连续十二个月内未亲自出席董事会会议次数超过期间董事会会议总次数二分之一的情形	否	-

(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	11	2	0	13
行政人员	9	3	1	11
销售人员	72	10	5	77
技术人员	37	8	3	42
财务人员	4	0	0	4
员工总计	133	23	9	147

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1
本科	62	70
专科	65	70
专科以下	5	6
员工总计	133	147

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、员工薪酬政策

公司实施全员劳动合同制，依据《中华人民共和国劳动法》和地方相关法规、规范性文件，与所有员工签订《劳动合同书》，向员工支付的薪酬包括基本工资、津贴和福利等，依据国家相关法规，公司全体在册员工均参与政府相关部门推行的社会保险统筹计划。

2、员工培训

公司非常重视员工的培训和发展工作，人力资源部根据各部门特点及需求编制年度内部和外部培训计划，多方面、多层次、多渠道、多领域、多形式地加强员工培训工作。针对销售、技术服务人员开展内外部培训，对服务人员重点开展取证培训及操作技能培训，针对管理人员开展管理理念、管理方法等内容的培训，针对技术人员开展新技术、新研发等技能提升的培训，加强技术人员技术能力储备，从而不断提高公司员工的整体素质，以实现公司与员工的双赢共进。

3、公司不存在需公司承担费用的离退休职工。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

第七节 公司治理、内部控制和投资者保护

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

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

公司严格按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等法律、法规、规范性文件的要求，不断完善公司的法人治理结构，建立健全公司内部管理和控制制度，规范运作，严格进行信息披露，保护广大投资者利益。公司相关制度有《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《投资者关系管理制度》、《关联交易管理制度》、《对外投资管理制度》、《对外担保管理制度》、《信息披露管理制度》、《利润分配制度》、《年度信息披露重大差错责任追究制度》。

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

公司严格按照制定的《公司章程》和《股东大会议事规则》召集、召开股东大会。公司能够平等的对待所有股东，保障中小股东享有平等地位，充分行使自己的权利。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司对外投资、关联交易等事项均已履行规定程序。

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

公司已对照《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。

(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	3	3

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	是	公司属于基础层，大股东持股非常集中，股东总人数仅12人，根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》规定，可以不用对中小股东表决单独计票。

3、三会召集、召开、表决的特殊情况

适用 不适用

4、三会程序是否符合法律法规要求的评估意见

报告期内，公司股东大会、董事会、监事会的召集、议案审议、通知时间、召开程序、表决和决议等事项均符合法律、行政法规和公司章程的有关规定。

二、内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

公司建立了规范的公司治理结构，报告期内，股东大会、董事会、监事会和管理层均严格按照《公司法》、《证券法》和股转系统等监管机构颁布的相关规则及其他法律法规的要求，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策均按照《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，能够切实履行应尽的职责和义务，公司治理的实际状况符合相关法规的要求。

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司严格遵守《公司法》、《公司章程》等法律法规和规章制度，逐步健全和完善公司法人治理结构。公司具有完整的业务体系，具备独立面向市场自主经营的能力，独立运作、自主经营，独立承担责任和风险，在业务、资产、人员、财务、机构方面独立于控股股东及其控制的其他企业。与控股股东及其控制的其他企业之间不存在同业竞争。

1、业务独立：公司拥有独立完整的业务体系，能够面向市场独立经营，独立核算和决策，独立承担责任与风险，未受到公司控股股东的干涉、控制，亦未因与公司控股股东及其控制的其他企业之间存在关联关系而使公司经营自主权的完整性、独立性受到不良影响。

2、人员独立：公司董事、监事及其他高级管理人员均按照《公司法》及《公司章程》合法产生；公司的总经理、董事会秘书、财务负责人等高级管理人员未在控股股东及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其它职务，未在控股股东及其控制的其他企业中领薪；公司财务人员未在控股股东及其控制的其他企业中兼职。

3、资产独立：公司合法拥有与目前业务有关的房屋、设备以及商标等资产的所有权或使用权。公司独立拥有该等资产，不存在被股东单位或其他关联方占用的情形。

4、机构独立：公司已依法建立健全股东大会、董事会、监事会等机构，聘请了总经理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，独立于公司的控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，不存在机构混同的情形。公司的办公场所独立于股东单位，不存在混合经营的情形。

5、财务独立：公司设立了独立的财务会计部门，并依据《中华人民共和国会计法》、《企业会计准则》建立了独立的财务核算体系和规范的财务管理制度，能够独立作出财务决策，具有规范的财务会计制度。公司在银行独立开立账户，依法进行纳税申报和履行纳税义务，独立对外签订合同，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其它企业共用银行账户的情形。

(三) 对重大内部管理制度的评价

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

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

公司已经建立年度报告差错追责制度，并严格执行。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。

三、 投资者保护

(一) 公司股东大会实行累积投票制和网络投票安排的情况

适用 不适用

(二) 特别表决权股份

适用 不适用

第八节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/>强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	众环审字（2022）1110101 号	
审计机构名称	中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	武汉市武昌区东湖路 169 号 2-9 层	
审计报告日期	2022 年 4 月 25 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	曾毅凯	何彩林
	1 年	1 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	7 年	
会计师事务所审计报酬	10 万元	

审 计 报 告

众环审字（2022）1110101 号

湖南大商帮科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了湖南大商帮科技股份有限公司（以下简称“大商帮”）财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2021 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

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，公允反映了大商帮 2021 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2021 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于大商帮，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 其他信息

大商帮管理层对其他信息负责。其他信息包括 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

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

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

治理层负责监督大商帮的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对大商帮持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披

露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致大商帮不能持续经营。

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

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

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

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：_____

（项目合伙人） 曾毅凯

中国注册会计师：_____

何彩林

中国·武汉

2022年4月25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	2021年1月1日
流动资产：			
货币资金	7.1	9,825,931.31	4,752,469.21
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	7.2	6,907,326.23	16,767,551.65
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	7.3	1,084,256.47	27,056.00
应收款项融资			
预付款项	7.4	236,996.49	37,609.61
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	7.5	80,056.56	41,663.34

其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	7.6	1,158,574.97	1,091,297.00
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		19,293,142.03	22,717,646.81
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	7.7	1,498,907.01	1,893,984.55
其他权益工具投资	7.8	1,000,000.00	1,000,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	7.9	7,726,757.98	8,159,957.83
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	7.1	463,365.75	215,666.80
无形资产	7.11	368,731.58	0.00
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	7.12	28,539.32	20,311.61
其他非流动资产			
非流动资产合计		11,086,301.64	11,289,920.79
资产总计		30,379,443.67	34,007,567.60
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	7.13	99,000.00	669,125.00
预收款项	7.14	50,000.00	0.00
合同负债	7.15	0.00	47,801.00
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	7.16	2,994,535.65	4,381,780.16
应交税费	7.17	965,900.32	1,899,895.46
其他应付款	7.18	0.00	38,506.00
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	7.19	276,563.04	38,526.83
其他流动负债			
流动负债合计		4,385,999.01	7,075,634.45
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	7.2	197,498.04	177,139.97
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		197,498.04	177,139.97
负债合计		4,583,497.05	7,252,774.42
所有者权益（或股东权益）：			
股本	7.21	13,000,000.00	13,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	7.22	1,208,154.74	1,208,154.74
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	7.23	4,967,293.35	4,506,203.29
一般风险准备			
未分配利润	7.24	6,601,102.46	8,040,435.15
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		25,776,550.55	26,754,793.18
少数股东权益		19,396.07	

所有者权益（或股东权益）合计		25,795,946.62	26,754,793.18
负债和所有者权益（或股东权益）总计		30,379,443.67	34,007,567.60

法定代表人：何刚强

主管会计工作负责人：侯丽

会计机构负责人：陈俊

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2021年12月31日	2021年1月1日
流动资产：			
货币资金		8,105,835.20	4,497,136.30
交易性金融资产		6,907,326.23	16,767,551.65
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	13.1	1,084,256.47	27,056.00
应收款项融资			
预付款项		236,996.49	37,609.61
其他应收款	13.2	47,338.56	41,663.34
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		1,065,924.97	1,084,405.00
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		17,447,677.92	22,455,421.90
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	13.3	5,010,000.00	3,483,468.54
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		7,726,552.94	8,154,888.11
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		463,365.75	215,666.80
无形资产		368,731.58	
开发支出			

商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		28,496.27	20,311.61
其他非流动资产			
非流动资产合计		13,597,146.54	11,874,335.06
资产总计		31,044,824.46	34,329,756.96
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		0.00	669,125.00
预收款项		50,000.00	
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		2,752,076.40	4,126,629.23
应交税费		937,598.89	1,895,748.40
其他应付款			2,400.00
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		276,563.04	38,526.83
其他流动负债			
流动负债合计		4,016,238.33	6,732,429.46
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		197,498.04	177,139.97
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		197,498.04	177,139.97
负债合计		4,213,736.37	6,909,569.43
所有者权益（或股东权益）：			
股本		13,000,000.00	13,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			

资本公积		1,208,154.74	1,208,154.74
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		4,967,293.35	4,506,203.29
一般风险准备			
未分配利润		7,655,640.00	8,705,829.50
所有者权益（或股东权益）合计		26,831,088.09	27,420,187.53
负债和所有者权益（或股东权益）总计		31,044,824.46	34,329,756.96

（三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2021年	2020年
一、营业总收入		28,668,822.85	26,403,762.07
其中：营业收入	7.25	28,668,822.85	26,403,762.07
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		25,931,425.06	20,971,197.06
其中：营业成本	7.25	4,848,988.02	4,594,154.62
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	7.26	353,700.18	340,352.45
销售费用	7.27	9,117,207.80	7,891,632.90
管理费用	7.28	4,851,390.61	3,704,770.86
研发费用	7.29	6,753,814.64	4,457,907.97
财务费用	7.30	6,323.81	-17,621.74
其中：利息费用		24,247.56	
利息收入		32,797.29	37,205.75
加：其他收益	7.31	1,959,401.95	1,541,793.09
投资收益（损失以“-”号填列）	7.32	279,967.45	1,204,016.42
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		-201,609.00	251,475.62
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）	7.33	-250,608.38	129,486.56
信用减值损失（损失以“-”号填列）	7.34	-59,313.35	33,454.07
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		4,666,845.46	8,341,315.15
加：营业外收入		-	-
减：营业外支出	7.35	320,053.02	60,000.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		4,346,792.44	8,281,315.15
减：所得税费用	7.36	165,639.00	736,319.95
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		4,181,153.44	7,544,995.20
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）		4,181,153.44	7,544,995.20
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）		-40,603.93	
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		4,221,757.37	7,544,995.20
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		4,181,153.44	7,544,995.20
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		4,221,757.37	7,544,995.20

(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-40,603.93	
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）	7.39	0.32	0.58
(二) 稀释每股收益（元/股）	7.39	0.32	0.58

法定代表人：何刚强

主管会计工作负责人：侯丽

会计机构负责人：陈俊

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2021年	2020年
一、营业收入	13.4	26,315,363.45	25,788,257.97
减：营业成本	13.4	4,411,961.05	4,150,015.05
税金及附加		349,579.28	340,291.55
销售费用		8,294,707.74	7,436,785.66
管理费用		4,267,330.69	3,501,329.12
研发费用		6,022,124.54	4,457,907.97
财务费用		6,969.39	-17,798.45
其中：利息费用		24,247.56	
利息收入		31,709.82	36,787.56
加：其他收益		1,949,200.79	1,516,987.33
投资收益（损失以“-”号填列）	13.5	481,576.45	1,154,665.98
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			202,125.18
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）		-250,608.38	129,486.56
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-57,591.35	27,087.92
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		5,085,268.27	8,747,954.86
加：营业外收入			
减：营业外支出		320,000.00	60,000.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		4,765,268.27	8,687,954.86
减：所得税费用		154,367.71	732,902.04
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		4,610,900.56	7,955,052.82
(一) 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		4,610,900.56	7,955,052.82
(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		4,610,900.56	7,955,052.82
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		30,598,228.35	30,116,156.98
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		1,953,635.32	1,292,821.62
收到其他与经营活动有关的现金	7.37.1	38,563.92	286,177.22
经营活动现金流入小计		32,590,427.59	31,695,155.82
购买商品、接受劳务支付的现金		3,505,984.38	2,884,418.27
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		14,797,600.58	11,068,897.59
支付的各项税费		4,271,953.79	3,690,882.84
支付其他与经营活动有关的现金	7.37.2	9,278,607.03	5,725,155.24
经营活动现金流出小计		31,854,145.78	23,369,353.94
经营活动产生的现金流量净额	7.38.1	736,281.81	8,325,801.88
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,066,356.16	
取得投资收益收到的现金		198,688.83	952,540.80
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	7.37.3	12,621,000.04	5,040,140.00
投资活动现金流入小计		13,886,045.03	5,992,680.80
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		570,190.60	249,260.80
投资支付的现金			1,000,000.00
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		590,000.00	
支付其他与投资活动有关的现金	7.37.4	3,011,383.00	13,000,000.00
投资活动现金流出小计		4,171,573.60	14,249,260.80
投资活动产生的现金流量净额		9,714,471.43	-8,256,580.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		60,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		60,000.00	
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		60,000.00	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,200,000.00	6,500,000.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	7.37.5	237,291.14	
筹资活动现金流出小计		5,437,291.14	6,500,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		-5,377,291.14	-6,500,000.00
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	7.38.2	5,073,462.10	-6,430,778.12
加：期初现金及现金等价物余额	7.38.2	4,722,469.21	11,153,247.33

六、期末现金及现金等价物余额	7.38.2	9,795,931.31	4,722,469.21
-----------------------	---------------	---------------------	---------------------

法定代表人：何刚强

主管会计工作负责人：侯丽

会计机构负责人：陈俊

(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		28,278,682.27	29,402,228.88
收到的税费返还		1,949,200.79	1,292,821.62
收到其他与经营活动有关的现金		31,709.82	260,953.27
经营活动现金流入小计		30,259,592.88	30,956,003.77
购买商品、接受劳务支付的现金		3,214,884.96	2,856,667.78
支付给职工以及为职工支付的现金		13,451,379.41	10,051,082.70
支付的各项税费		4,268,944.91	3,689,790.95
支付其他与经营活动有关的现金		8,272,864.99	5,676,504.80
经营活动现金流出小计		29,208,074.27	22,274,046.23
经营活动产生的现金流量净额		1,051,518.61	8,681,957.54
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,066,356.16	
取得投资收益收到的现金		198,688.83	952,540.80
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		12,621,000.04	5,040,140.00
投资活动现金流入小计		13,886,045.03	5,992,680.80
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		570,190.60	249,260.80
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		2,310,000.00	1,200,000.00
支付其他与投资活动有关的现金		3,011,383.00	13,000,000.00
投资活动现金流出小计		5,891,573.60	14,449,260.80
投资活动产生的现金流量净额		7,994,471.43	-8,456,580.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
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		5,200,000.00	6,500,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金		237,291.14	
筹资活动现金流出小计		5,437,291.14	6,500,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		-5,437,291.14	-6,500,000.00
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		3,608,698.90	-6,274,622.46
加：期初现金及现金等价物余额		4,467,136.30	10,741,758.76
六、期末现金及现金等价物余额		8,075,835.20	4,467,136.30

(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	13,000,000.00				1,208,154.74				4,506,203.29		8,040,435.15		26,754,793.18
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	13,000,000.00				1,208,154.74				4,506,203.29		8,040,435.15		26,754,793.18
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								461,090.06		-	1,439,332.69	19,396.07	-958,846.56
（一）综合收益总额										4,221,757.37		-	4,181,153.44
（二）所有者投入和减少资本												40,603.93	
1. 股东投入的普通股												60,000.00	60,000.00
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								461,090.06		-			-5,200,000.00
1. 提取盈余公积								461,090.06		-461,090.06			
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配										-			-5,200,000.00
4. 其他										5,200,000.00			
(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	13,000,000.00				1,208,154.74				4,967,293.35		6,601,102.46	19,396.07	25,795,946.62

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	13,000,000.00				1,208,154.74				3,710,698.01		7,790,945.23		25,709,797.98
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	13,000,000.00				1,208,154.74				3,710,698.01		7,790,945.23		25,709,797.98
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									795,505.28		249,489.92		1,044,995.20
（一）综合收益总额											7,544,995.20		7,544,995.20
（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								795,505.28		-			-6,500,000.00
1. 提取盈余公积								795,505.28		-795,505.28			
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配										-			-6,500,000.00
4. 其他										6,500,000.00			
（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	13,000,000.00				1,208,154.74				4,506,203.29		8,040,435.15		26,754,793.18
---------	---------------	--	--	--	--------------	--	--	--	--------------	--	--------------	--	---------------

法定代表人：何刚强

主管会计工作负责人：侯丽

会计机构负责人：陈俊

(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	13,000,000.00				1,208,154.74				4,506,203.29		8,705,829.50	27,420,187.53
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	13,000,000.00				1,208,154.74				4,506,203.29		8,705,829.50	27,420,187.53
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)								461,090.06			-	-589,099.44
(一) 综合收益总额											4,610,900.56	4,610,900.56
(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								461,090.06		-	-5,200,000.00	
1. 提取盈余公积								461,090.06		-461,090.06		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配										-	-5,200,000.00	
4. 其他										5,200,000.00		
(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	13,000,000.00				1,208,154.74				4,967,293.35		7,655,640.00	26,831,088.09
----------	---------------	--	--	--	--------------	--	--	--	--------------	--	--------------	---------------

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	13,000,000.00				1,208,154.74				3,710,698.01		8,046,281.96	25,965,134.71
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	13,000,000.00				1,208,154.74				3,710,698.01		8,046,281.96	25,965,134.71
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)									795,505.28		659,547.54	1,455,052.82
(一) 综合收益总额											7,955,052.82	7,955,052.82
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配									795,505.28		-	-6,500,000.00
1. 提取盈余公积									795,505.28		-795,505.28	

2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												-6,500,000.00
4. 其他												6,500,000.00
（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	13,000,000.00				1,208,154.74				4,506,203.29		8,705,829.50	27,420,187.53

湖南大商帮科技股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

1 公司基本情况

1.1 公司概况

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

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司注册资本为人民币 1,300.00 万元，实收资本为人民币 1,300.00 万元，实收资本（股本）情况详见附注 7.21。

本公司组织形式：股份有限公司

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

本公司总部办公地址：长沙市芙蓉中路三段 569 号湖南商会大厦东栋 15 楼

1.2 本公司的业务性质和主要经营活动

本公司及子公司（以下合称“本集团”）属于软件行业。

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

本集团提供的主要产品及服务：软件产品的开发及销售、技术服务、技术开发。

1.3 母公司以及集团最终控制方的名称

本集团的最终控制方为何刚强。

1.4 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报表于 2022 年 4 月 25 日经公司董事会批准报出。

2 本年度合并财务报表范围及其变化情况

截至报告年末，纳入合并财务报表范围的子公司共计 4 家，详见本附注 9.1。

3 财务报表的编制基础

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

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

4 遵循企业会计准则的声明

本集团编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团 2021 年 12 月 31 日的财务状况及 2021 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司及本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

5 重要会计政策和会计估计

5.1 会计期间

本集团会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

5.2 营业周期

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

5.3 记账本位币

本集团以人民币为记账本位币。

5.4 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

5.4.1 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一

控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

5.4.2 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方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，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先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，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注 5.5 “合并财务报表的编制方法”），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注 5.10 “长期股权投资”进行

会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

5.5 合并财务报表的编制方法

5.5.1 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，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该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

5.5.2 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股

东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注5.10“长期股权投资”或本附注5.7“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“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”（详见本附注5.10“长期股权投资”）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

5.6 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为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。

5.7 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

5.7.1 金融资产的分类、确认和计量

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

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

5.7.1.1 以摊余成本计量的金融资产

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

5.7.1.2 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

5.7.1.3 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

5.7.2 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负

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

5.7.2.1 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

5.7.2.2 其他金融负债

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

5.7.3 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

5.7.4 金融负债的终止确认

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

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

5.7.5 金融资产和金融负债的抵销

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

5.7.6 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

5.7.7 权益工具

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

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

5.8 金融资产减值

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

5.8.1 减值准备的确认方法

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

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

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

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

5.8.2 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

5.8.3 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项、医保款项、备用金及押金；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

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

5.8.4 金融资产减值的会计处理方法

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

5.8.5 各类金融资产信用损失的确定方法

5.8.5.1 应收票据

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

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行。
商业承兑汇票	除了单项评估信用风险的应收票据外，以商业承兑汇票的账龄作为信用风险特征。

5.8.5.2 应收账款

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

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

除了单项评估信用风险的应收账款，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
合并范围内关联方组合	本组合为合并范围内子公司往来款项。

按组合计量预期信用损失的方法：

5.8.5.2.1 账龄组合

账龄	应收账款预期信用损失率(%)
1年以内（含1年）	5.00
1-2年（含2年）	10.00

账龄	应收账款预期信用损失率(%)
2-3 年 (含 3 年)	30.00
3-4 年 (含 4 年)	50.00
4-5 年 (含 5 年)	100.00
5 年以上	100.00

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

5.8.5.3 其他应收款

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

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

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

5.9 存货

5.9.1 存货分类：本公司存货主要包括原材料、低值易耗品、库存商品等。

5.9.2 存货的确认：本公司存货同时满足下列条件的，予以确认：

5.9.2.1 与该存货有关的经济利益很可能流入企业；

5.9.2.2 该存货的成本能够可靠地计量。

5.9.3 存货取得和发出的计价方法：本公司取得的存货按成本进行初始计量，发出按月末一次加权平均法计价确定发出存货的实际成本。

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

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

5.9.5.1 可变现净值的确定方法：

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

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

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算。

持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

5.9.5.2 存货跌价准备通常按照单个存货项目计提。

对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

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

5.9.6 存货的盘存制度：本公司采用永续盘存制。

5.10 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注 5.7 “金融工具的确认和计量”。

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

5.10.1 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整

资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

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

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

5.10.2 后续计量及损益确认方法

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

5.10.2.1 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的

成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

5.10.2.2 权益法核算的长期股权投资

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

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

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

5.10.2.3 收购少数股权

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

5.10.2.4 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注 5.5 “合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核

算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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

5.11 固定资产

5.11.1 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

5.11.2 各类固定资产的折旧方法

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

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

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

5.11.3 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注 5.13 “长期资产减值”。

5.11.4 其他说明

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

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。

固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

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

5.12 无形资产

本公司无形资产是指本公司所拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

5.12.1 无形资产的确认为

本公司在同时满足下列条件时，予以确认无形资产：

5.12.1.1 与该无形资产有关的经济利益很可能流入企业；

5.12.1.2 该无形资产的成本能够可靠地计量。

5.12.2 无形资产的计量

5.12.2.1 本公司无形资产按照成本进行初始计量。

5.12.2.2 无形资产的后继计量

5.12.2.2.1 对于使用寿命有限的无形资产在取得时判定其使用寿命并在以后期间在使用寿命内采用直线法摊销，摊销金额按受益项目计入相关成本、费用核算。使用寿命不确定的无形资产不摊销。

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

5.12.2.2.2 无形资产的减值，按照本公司制定的“长期资产减值”会计政策执行。

5.12.3 研究与开发支出

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

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

5.12.3.1 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；

5.12.3.2 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

5.12.3.4 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；

5.12.3.5 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

5.13 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、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本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。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

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。

5.14 合同负债

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

5.15 职工薪酬

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

5.15.1 短期薪酬

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

5.15.2 离职后福利

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

5.15.2.1 设定提存计划

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

5.15.2.2 设定受益计划

本公司尚未运作设定受益计划或符合设定受益计划条件的其他长期职工福利。

5.15.3 辞退福利

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

5.15.4 其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述设定提存计划的会计政策进行处理；除此以外的，按照上述设定受益计划的会计政策确认和计量其他长期职工福利

净负债或净资产。

5.16 租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注 5.20 “租赁”。

5.17 收入

本公司的收入包括销售商品收入、提供劳务收入、让渡资产使用权收入。

5.17.1 收入确认原则

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

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

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

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

5.17.2 收入确认的具体办法

公司销售的自行开发软件为通用型软件时，按照与用户签订的销售合同向用户交付软件产品

(产品的载体一般是光盘或密钥)，在客户接受产品取得实物控制时即确认收入。

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

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

5.18 政府补助的确认和计量

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

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

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

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

5.18.3 相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；

5.18.4 根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

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

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

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

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

5.19 递延所得税资产/递延所得税负债

5.19.1 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

5.19.2 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生

的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，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，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

5.19.3 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

5.19.4 所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

5.20 租赁

租赁是指本公司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，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

5.20.1 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋。

5.20.1.1 初始计量

在租赁期开始日，本公司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，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用同期银行借款利率作为折现率。

5.20.1.2 后续计量

本公司参照《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 5.11 “固定资产”），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，本公司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。

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，本公司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。

5.20.1.3 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，本公司采取简化处理方法，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。

5.20.2 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，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。

5.20.2.1 经营租赁

本公司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。

5.20.2.2 融资租赁

于租赁期开始日，本公司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。本公司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。

5.21 主要会计政策和会计估计的变更

5.21.1 会计政策变更

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”），本公司于 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，本公司选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

本公司选择仅对 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。

于新租赁准则首次执行日（即 2021 年 1 月 1 日），本公司的具体衔接处理及其影响如下：

5.21.1.1 本公司作为承租人

对首次执行日的融资租赁，本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。

对首次执行日前的经营租赁，本公司按照假设自租赁期开始日即采用新租赁准则，并采用首次执行日的增量借款利率作为折现率计量使用权资产。本公司于首次执行日对使用权资产进行减值测试，并调整使用权资产的账面价值。

本公司对于首次执行日前的租赁资产属于低价值资产的经营租赁，不确认使用权资产和租赁负债。对于首次执行日除低价值租赁之外的经营租赁，本公司根据每项租赁采用下列一项或多项简化处理：

5.21.1.1.1 将于首次执行日后 12 个月内完成的租赁，作为短期租赁处理；

5.21.1.1.2 计量租赁负债时，具有相似特征的租赁采用同一折现率；

5.21.1.1.3 使用权资产的计量不包含初始直接费用；

5.21.1.1.4 存在续约选择权或终止租赁选择权的，本公司根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期；

5.21.1.1.5 作为使用权资产减值测试的替代，本公司根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同，并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产；

5.21.1.1.6 首次执行日之前发生租赁变更的，本公司根据租赁变更的最终安排进行会计处理。

5.21.1.2 执行新租赁准则的主要变化和影响如下：

——本公司承租邵阳公路桥梁建设有限责任公司的位于湖南省长沙市天心区芙蓉中路三段 569 号湖南商会大厦东塔 13A 楼资产，租赁期为 2021 年 4 月 1 日至 2023 年 3 月 31 日，每年不含税租金 244,246.64 元，本公司于租赁期开始日即采用新租赁准则，确认使用权资产和租赁负债。

——本公司承租股东何刚强的位于湖南省长沙市天心区芙蓉中路三段 569 号湖南商会大厦东塔 15 楼资产，租赁期为 2020 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，每年租金 48,000.00 元；原作为经营租赁处理，根据新租赁准则，于 2021 年 1 月 1 日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，确认使用权资产 215,666.80 元，租赁负债 215,666.80（包含重分类至一年到期的非流动负债）。

上述会计政策变更对 2021 年 1 月 1 日财务报表影响如下：

报表项目	2020 年 12 月 31 日（变更前）金额		2021 年 1 月 1 日（变更后）金额	
	合并报表	公司报表	合并报表	公司报表
使用权资产			215,666.80	215,666.80
一年内到期的非流动负债			38,526.83	38,526.83
租赁负债			177,139.97	177,139.97

本公司于 2021 年 1 月 1 日计入资产负债表的租赁负债所采用的增量借款利率为 5.65%。

5.21.2 会计估计变更

本公司在报告期内无会计估计变更事项。

6 税项

6.1 主要税种及税率

6.1.1 增值税销项税率为分别为 6%、13%，按扣除进项税后的余额缴纳。

- 6.1.2 城市维护建设税为应纳流转税额的 7%。
- 6.1.3 教育费附加为应纳流转税额的 3%。
- 6.1.4 地方教育费附加为应纳流转税额的 2%。
- 6.1.5 企业所得税税率为 15%、25%。

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

根据财税[2019]13 号《税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》，自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

根据《财政部 税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2021 年第 12 号）第一、二条的规定，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，在《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号）第二条规定的优惠政策基础上，再减半征收企业所得税。即小微企业年应纳税额不超过 100 万元的部分按照 2.5% 征收企业所得税。本公司子公司本年实际执行的企业所得税率为 2.5%。

6.2 税收优惠

根据《财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》（财税[2011]100 号）文件的规定：增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按 17% 税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3% 的部分实行即征即退政策。自 2018 年 5 月 1 日起，增值税一般纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 17% 税率的，税率调整为 16%；自 2019 年 4 月 1 日起，增值税一般纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 16% 税率的，税率调整为 13%。调整后仍适用上述优惠政策。

本公司于 2021 年 9 月 18 日获得了湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、国家税务总局湖南省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号 GR202143002654），有效期三年，本公司 2021 年度按 15% 的税率计缴企业所得税。

根据《财政部 税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2021 年第 12 号）第一、二条的规定，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元

的部分，在《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税〔2019〕13号)第二条规定的优惠政策基础上，再减半征收企业所得税。即小微企业年应纳税额不超过 100 万元的部分按照 2.5%征收企业所得税。本公司子公司符合上述税收优惠政策。

7 合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除特别注明之外，“年初”指 2021 年 1 月 1 日，“年末”指 2021 年 12 月 31 日，上年”指 2020 年度，“本年”指 2021 年度。除另有注明外，人民币为记账本位币，单位：元。

7.1 货币资金

7.1.1 货币资金明细

项目	年末余额	年初余额
库存现金	123,066.50	8,622.42
银行存款	9,608,084.89	4,741,790.65
其他货币资金	94,779.92	2,056.14
合计	9,825,931.31	4,752,469.21

7.1.2 受限制的货币资金明细如下

项目	年末余额	年初余额	受限制的原因
保函保证金	30,000.00	30,000.00	保函保证金
合计	30,000.00	30,000.00	

7.2 交易性金融资产

项目	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	6,907,326.23	16,767,551.65
其中：基金证券类理财产品	6,907,326.23	16,767,551.65
合计	6,907,326.23	16,767,551.65
其中：重分类至其他非流动金融资产的部分		

7.3 应收账款

7.3.1 应收账款按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1年以内(含1年)	1,141,322.60	28,480.00
小计	1,141,322.60	28,480.00
减: 坏账准备	57,066.13	1,424.00
合计	1,084,256.47	27,056.00

7.3.2 按坏账计提方法分类列示

种类	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
账龄组合	1,141,322.60	100.00	57,066.13	5.00	1,084,256.47
组合小计	1,141,322.60	100.00	57,066.13	5.00	1,084,256.47
合计	1,141,322.60	100.00	57,066.13		1,084,256.47

(续)

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

确定上述组合的依据详见附注5.7“金融工具”。

7.3.2.1 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

7.3.2.1.1 账龄组合

账 龄	年末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内(含1年)	1,141,322.60	57,066.13	5.00	28,480.00	1,424.00	5.00
合 计	1,141,322.60	57,066.13		28,480.00	1,424.00	

7.3.3 坏账准备的情况

项 目	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合坏账准备	1,424.00	55,642.13				57,066.13
合 计	1,424.00	55,642.13				57,066.13

7.3.4 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	占应收账款年末余额的比例(%)	年末坏账准备
娄底中大达安医院管理有限公司	120,000.00	10.51	6,000.00
长沙高新技术产业开发区管理委员会	50,564.00	4.43	2,528.20
湖南省郴州建设集团有限公司	50,497.00	4.42	2,524.85
中铁建竹埠港新区建设开发有限公司	50,000.00	4.38	2,500.00
邵阳市北塔区棚户区改造城镇建设开发有限公司	48,630.00	4.26	2,431.50
合 计	319,691.00	28.00	15,984.55

7.4 预付款项

7.4.1 预付款项按账龄列示

账 龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内(含1年)	236,996.49	100.00	37,609.61	100.00
合 计	236,996.49	100.00	37,609.61	100.00

注：截至 2021 年 12 月 31 日，无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项。

7.5 其他应收款

7.5.1 其他应收款分类

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	80,056.56	41,663.34
合计	80,056.56	41,663.34

7.5.2 其他应收款

7.5.2.1 其他应收账款按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1年以内（含1年）	71,387.96	29,323.52
1至2年（含2年）		15,340.00
2至3年（含3年）	15,340.00	
3至4年（含4年）		
4至5年（含5年）		
5年以上	1,500.00	1,500.00
小计	88,227.96	46,163.52
减：坏账准备	8,171.40	4,500.18
合计	80,056.56	41,663.34

7.5.2.2 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末余额	年初余额
备用金或押金	36,840.00	31,059.10
其他	19,187.96	15,104.42
保证金	32,200.00	
小计	88,227.96	46,163.52
减：坏账准备	8,171.40	4,500.18
合计	80,056.56	41,663.34

7.5.2.3 坏账准备的情况

项目	年初余额	本年变动金额	年末余额
----	------	--------	------

		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合坏账准备	4,500.18	3,671.22				8,171.40
合计	4,500.18	3,671.22				8,171.40

7.5.2.4 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
年初余额	4,500.18			4,500.18
年初账面余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	3,671.22			3,671.22
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
年末余额	8,171.40			8,171.40

7.5.2.5 本年实际核销的其他应收款情况

本报告期，无实际核销的其他应收款。

7.5.2.6 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	账龄	金额	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备
邵阳公路桥梁建设有限责任公司	1 年以内	20,000.00	22.67	1,000.00
湖南麓谷信息港开发有限公司	1 年以内	20,000.00	22.67	1,000.00
南昌高新技术产业开发区管理委员会	2-3 年	13,400.00	15.19	4,020.00
广州市悦禾物业管理有限公司长沙分公司	1 年以内	12,200.00	13.83	610.00

单位名称	账龄	金额	占其他应收款年末余	坏账准备
			额合计数的比例 (%)	
湖南第一师范学院	2-3年	1,940.00	2.20	582.00
合计	—	67,540.00	76.56	7,212.00

7.6 存货

7.6.1 存货的分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
库存商品	1,158,574.97		1,158,574.97	1,091,297.00		1,091,297.00
合计	1,158,574.97		1,158,574.97	1,091,297.00		1,091,297.00

7.7 长期股权投资

7.7.1 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
一、合营企业						
二、联营企业						
湖南大汉建设云服务有 限责任公司				783,468.54		783,468.54
湘军公正（湖南）项目管 理有限公司	1,088,300.41		1,088,300.41	1,110,516.01		1,110,516.01
湖南星筑云数字科技有 限责任公司	410,606.60		410,606.60			
小计	1,498,907.01		1,498,907.01	1,893,984.55		1,893,984.55
合计	1,498,907.01		1,498,907.01	1,893,984.55		1,893,984.55

7.7.2 长期股权投资变动情况

被投资单位	本年增减变动		
	追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益
一、合营企业			
二、联营企业			
湖南大汉建设云服务有限责任公司		783,468.54	
湘军公正（湖南）项目管理有限公司			-22,215.60
湖南星筑云数字科技有限责任公司	590,000.00		-179,393.40
小 计	590,000.00	783,468.54	-201,609.00
合 计	590,000.00	783,468.54	-201,609.00

(续表)

被投资单位	本年增减变动				
	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他
一、合营企业					
二、联营企业					
湖南大汉建设云服务有限责任公司					
湘军公正（湖南）项目管理有限公司					
湖南星筑云数字科技有限责任公司					
小 计					
合 计					

7.8 其他权益工具投资

7.8.1 其他权益工具投资情况

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

7.8.2 非交易性权益工具投资情况

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

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

7.9 固定资产

7.9.1 固定资产分类

项 目	年末余额	年初余额
固定资产	7,726,757.98	8,159,957.83
固定资产清理		
合 计	7,726,757.98	8,159,957.83

7.9.2 固定资产

7.9.2.1 固定资产情况

项 目	年初	本年增加				本年减少				年末
		外购	转入	其他	小计	处置或报废	转出	其他	小计	
一、账面原值	余额									余额
合 计	10,950,236.45	70,190.60			70,190.60					11,020,427.05
房屋建筑物	8,571,495.72									8,571,495.72
运输设备	542,608.00									542,608.00
办公设备	1,836,132.73	70,190.60			70,190.60					1,906,323.33
二、累计折旧	余额	计提	转入	其他	小计	处置或报废	转出	其他	小计	余额
合 计	2,790,278.62	503,390.45			503,390.45					3,293,669.07
房屋建筑物	926,735.79	267,430.68			267,430.68					1,194,166.47
运输设备	515,608.82									515,608.82
办公设备	1,347,934.01	235,959.77			235,959.77					1,583,893.78
三、账面净值合计	余额	计提	转入	其他	小计	处置或报废	转出	其他	小计	余额
合 计	8,159,957.83									7,726,757.98
房屋建筑物	7,644,759.93									7,377,329.25
运输设备	26,999.18									26,999.18
办公设备	488,198.72									322,429.55
四、减值准备	余额	计提	合并增加	其他	小计	处置	合并减少	其他	小计	余额

项目	年初	本年增加				本年减少				年末
合计										
房屋建筑物										
运输设备										
办公设备										
五、账面价值	账面价值									账面价值
合计	8,159,957.83									7,726,757.98
房屋建筑物	7,644,759.93									7,377,329.25
运输设备	26,999.18									26,999.18
办公设备	488,198.72									322,429.55

注：本年折旧额为 503,390.45 元。

7.10 使用权资产

项目	年初	本年增加				本年减少				年末
		余额	租入	合并增加	其他	小计	租赁到期	转租或处置	其他	
一、账面原值	余额									余额
合计	215,666.80	465,331.70			465,331.70					680,998.50
房屋建筑物	215,666.80	465,331.70			465,331.70					680,998.50
二、累计摊销	余额	计提	合并增加	其他	小计	租赁到期	转租或处置	其他	小计	余额
合计		217,632.75			217,632.75					217,632.75

项目	年初	本年增加				本年减少				年末
		计提	合并增加	其他	小计	租赁到期	转租或处置	其他	小计	
房屋建筑物		217,632.75			217,632.75					217,632.75
三、减值准备	余额	计提	合并增加	其他	小计	租赁到期	转租或处置	其他	小计	余额
合计										
房屋建筑物										
四、账面价值	账面价值									账面价值
合计	215,666.80									463,365.75
房屋建筑物	215,666.80									463,365.75

7.11 无形资产

7.11.1 无形资产分类

项目	年初	本年增加				本年减少				年末
		外购	转入	其他	小计	处置或报废	转出	其他	小计	
一、账面原值	余额									余额
合计	15,529.91	442,477.90			442,477.90					458,007.81
软件	15,529.91	442,477.90			442,477.90					458,007.81
二、累计摊销	余额	计提	转入	其他	小计	处置或报废	转出	其他	小计	余额
合计	15,529.91	73,746.32			73,746.32					89,276.23
软件	15,529.91	73,746.32			73,746.32					89,276.23
三、减值准备	余额	计提	合并增加	其他	小计	处置	合并减少	其他	小计	余额

项 目	年初	本年增加				本年减少				年末
合 计										
软件										
四、账面价值	账面价值								账面价值	
合 计									368,731.58	
软件									368,731.58	

注：本年摊销额为 73,746.32 元。

7.12 递延所得税资产和递延所得税负债

7.12.1 已确认的递延所得税资产

项 目	年末余额		年初余额	
	递延所得税资 产	可抵扣暂时性差 异	递延所得税资 产	可抵扣暂时性差 异
资产减值准备	9,570.38	65,237.53	888.63	5,924.18
交易性金融资产公允价值变动 收益	17,364.64	115,764.26	19,422.98	129,486.56
使用权资产折旧、未确认融资 费用	1,604.30	10,695.33		
合 计	28,539.32	191,697.12	20,311.61	135,410.74

7.13 应付账款

7.13.1 应付账款列示

项 目	年末余额	年初余额
软件采购款	99,000.00	169,125.00
软件开发费		500,000.00
合 计	99,000.00	669,125.00

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司无账龄超过 1 年的重要应付账款。

7.14 预收款项

7.14.1 预收款项列示

项 目	年末余额	年初余额
尚未签订合同的预收款项	50,000.00	
合 计	50,000.00	

注：截至 2021 年 12 月 31 日，预收西藏捷维建筑信息咨询有限公司款项 50,000.00 元，尚未签订合同，尚不满足合同成立条件，则不能作为合同负债核算，应作为预收账款核算。

7.15 合同负债

项目	年末余额	年初余额
销货合同相关的合同负债		47,801.00
减：计入其他非流动负债		
合计		47,801.00

7.16 应付职工薪酬**7.16.1 应付职工薪酬分类列示**

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	4,381,780.16	12,573,733.73	13,960,978.24	2,994,535.65
二、离职后福利-设定提存计划		836,622.34	836,622.34	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
五、其他				
合计	4,381,780.16	13,410,356.07	14,797,600.58	2,994,535.65

7.16.2 短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	4,381,780.16	11,909,884.89	13,297,129.40	2,994,535.65
二、职工福利费		195,805.60	195,805.60	
三、社会保险费		461,123.24	461,123.24	
其中：1.医疗保险费		440,251.29	440,251.29	
2.工伤保险费		20,871.95	20,871.95	
3.生育保险费				
4.其他				
四、住房公积金		5,920.00	5,920.00	
五、工会经费和职工教育经费		1,000.00	1,000.00	
六、短期带薪缺勤				

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合计	4,381,780.16	12,573,733.73	13,960,978.24	2,994,535.65

7.16.3 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、基本养老保险费		801,947.49	801,947.49	
二、失业保险费		34,674.85	34,674.85	
三、企业年金缴费				
合计		836,622.34	836,622.34	

7.17 应交税费

项目	年末余额	年初余额
企业所得税	199,164.78	785,357.61
个人所得税	87,330.00	34,611.41
增值税	600,647.40	958,451.87
印花税	1,700.15	2,311.15
教育费附加	18,908.39	34,191.88
城市维护建设税	44,119.60	68,814.09
地方教育费附加	12,602.00	14,957.45
水利建设基金	1,428.00	1,200.00
合计	965,900.32	1,899,895.46

7.18 其他应付款

7.18.1 其他应付款分类

项目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		

项目	年末余额	年初余额
其他应付款		38,506.00
合计		38,506.00

7.18.2 其他应付款

7.18.2.1 其他应付款性质列示

项目	年末余额	年初余额
往来款		38,506.00
合计		38,506.00

截至2021年12月31日，本公司无账龄超过1年的重要其他应付款。

7.19 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的租赁负债	276,563.04	38,526.83
合计	276,563.04	38,526.83

7.20 租赁负债

项目	年末余额	年初余额
租赁付款额	497,308.30	240,000.00
未确认融资费用	23,247.22	24,333.20
小计	474,061.08	215,666.80
减：重分类至一年内到期的非流动负债	276,563.04	38,526.83
租赁负债净额	197,498.04	177,139.97

7.21 股本

投资者名称	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股份总额	13,000,000.00			13,000,000.00
合计	13,000,000.00			13,000,000.00

7.22 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	变动原因及依据
资本（股本）溢价	1,208,154.74			1,208,154.74	
其他资本公积					
合计	1,208,154.74			1,208,154.74	

7.23 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	4,506,203.29	461,090.06		4,967,293.35
合计	4,506,203.29	461,090.06		4,967,293.35

7.24 未分配利润

项目	本年金额	上年金额
调整前上年年末未分配利润	8,040,435.15	7,790,945.23
调整上年年末未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	8,040,435.15	7,790,945.23
加：本期归属于母公司股东的净利润	4,221,757.37	7,544,995.20
盈余公积弥补亏损		
其他转入		
减：提取法定盈余公积	461,090.06	795,505.28
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	5,200,000.00	6,500,000.00
转作股本的普通股股利		
其他减少		
期末未分配利润	6,601,102.46	8,040,435.15

注：根据2021年3月31日召开的第二届董事会第十四次会议和2021年4月23日召开的2020年年度股东大会均审议并通过的《关于公司2020年度利润分配预案的议案》，向股权登记日登记在册股东每10股派发4.00元（含税）。本公司本年分配现金股利共计

5,200,000.00 元。

7.25 营业收入、营业成本

7.25.1 营业收入、营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	28,668,822.85	4,848,988.02	26,403,762.07	4,594,154.62
其他业务				
合计	28,668,822.85	4,848,988.02	26,403,762.07	4,594,154.62

7.25.2 主营业务（分产品）

产品名称	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
自行开发软件	21,242,222.16	1,735,041.27	21,179,206.00	1,811,684.94
代理软件	564,755.71	422,876.10	1,205,503.72	902,570.32
技术服务收入	6,861,844.98	2,691,070.65	4,019,052.35	1,879,899.36
合计	28,668,822.85	4,848,988.02	26,403,762.07	4,594,154.62

7.25.3 前五名客户的销售情况

序号	单位名称	金额	占本年营业收入比例（%）
1	平江县财政局	385,840.72	1.35
2	长沙市财政局	353,097.36	1.23
3	中科云谷科技有限公司	346,017.71	1.21
4	连州市财政局	276,106.27	0.96
5	衡阳市财政局	255,479.60	0.89
	合计	1,616,541.66	5.64

7.26 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
印花税	8,397.40	7,692.40

项目	本年发生额	上年发生额
教育费附加	71,315.53	81,965.02
城市维护建设税	196,276.04	191,251.70
地方教育费附加	66,818.91	54,643.33
水利建设基金	10,892.30	4,800.00
合计	353,700.18	340,352.45

7.27 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	5,429,114.05	6,174,582.64
差旅费	895,745.14	824,475.97
办公费	414,764.16	316,456.16
业务招待费	25,063.60	10,978.31
租赁费	32,990.00	
折旧摊销	93,307.27	104,580.70
推广费	1,504,590.70	369,759.82
中介服务费	520,000.00	
其他	201,632.88	90,799.30
合计	9,117,207.80	7,891,632.90

7.28 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	1,748,881.25	1,718,975.44
办公费	730,896.20	611,830.67
团体会费	6,000.00	6,000.00
网络及信息费	215,878.06	356,425.20
咨询服务费	472,548.15	255,372.65
交通费用	64,161.66	20,205.18
水电费	55,192.83	48,736.37

折旧摊销	559,697.36	338,149.80
汽车费	20,638.17	18,804.74
安装服务费		212,249.00
租赁费	96,500.00	66,240.00
技术服务费	757,420.43	
其他	123,576.50	51,781.81
合计	4,851,390.61	3,704,770.86

7.29 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	3,957,200.49	3,290,843.60
折旧摊销	141,764.89	88,397.03
其他费用	233,303.70	252,171.30
委托外部研究开发费用	2,421,545.56	826,496.04
合计	6,753,814.64	4,457,907.97

7.30 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	24,247.56	
减：利息收入	32,797.29	37,205.75
利息净支出	-8,549.73	-37,205.75
银行手续费	14,873.54	19,584.01
合计	6,323.81	-17,621.74

7.31 其他收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
增值税退税	1,953,635.32	1,292,821.62	
增值税减免税额	5,766.63	5,731.32	5,766.63

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
研发补助		200,000.00	
“四上企业”进规入库奖		10,000.00	
稳岗补贴		33,240.15	
合计	1,959,401.95	1,541,793.09	5,766.63

7.32 投资收益

7.32.1 投资收益明细情况

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
权益法核算的长期股权投资收益	-201,609.00	251,475.62	
处置长期股权投资产生的投资收益	282,887.62		282,887.62
处置交易性金融资产取得的投资收益	198,688.83	952,540.80	198,688.83
合计	279,967.45	1,204,016.42	481,576.45

7.33 公允价值变动收益

7.33.1 公允价值变动收益明细情况

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产	-250,608.38	129,486.56
其中：非衍生金融工具产生的公允价值变动收益	-250,608.38	129,486.56
合计	-250,608.38	129,486.56

7.34 信用减值损失

7.34.1 信用减值损失明细情况

项目	本年发生额	上年发生额
减值损失小计	-59,313.35	33,454.07
应收账款减值损失	-55,642.13	34,782.15

项目	本年发生额	上年发生额
其他应收款减值损失	-3,671.22	-1,328.08
合计	-59,313.35	33,454.07

7.35 营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失			
其中：固定资产			
无形资产			
对外捐赠支出	100,000.00	60,000.00	100,000.00
罚款、罚金、滞纳金支出	220,053.02		220,053.02
合计	320,053.02	60,000.00	320,053.02

7.36 所得税费用

7.36.1 所得税费用明细表

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	173,866.71	750,088.20
递延所得税费用	-8,227.71	-13,768.25
合计	165,639.00	736,319.95

7.36.2 本年会计利润与所得税费用的调整过程

项目	本年发生额
利润总额	4,346,792.44
调整事项：	
按法定/适用税率计算的所得税费用	652,018.87
子公司适用不同税率的影响	52,309.47
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	-255.03
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	34,515.13

项 目	本年发生额
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-6,219.69
本期末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	36,837.88
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
其他	-603,567.63
所得税费用	165,639.00

7.37 现金流量表项目注释

7.37.1 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本年金额	上年金额
其他收益	5,766.63	248,971.47
利息收入	32,797.29	37,205.75
往来款及其他		
合 计	38,563.92	286,177.22

7.37.2 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本年金额	上年金额
销售费用	3,614,481.16	1,617,469.56
管理费用	5,257,134.87	2,726,492.96
金融机构手续费	14,873.54	19,584.01
往来款及其他	42,064.44	1,271,608.71
捐赠支出	100,000.00	60,000.00
罚款支出	220,053.02	
保函保证金	30,000.00	30,000.00
合 计	9,278,607.03	5,725,155.24

7.37.3 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本年金额	上年金额
处置基金证券类理财产品收到的现金	12,621,000.04	5,040,140.00
合 计	12,621,000.04	5,040,140.00

7.37.4 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本年金额	上年金额
购买基金证券类理财产品支付的现金	3,011,383.00	13,000,000.00
合计	3,011,383.00	13,000,000.00

7.37.5 支付其他与筹资活动相关的现金

项目	本年金额	上年金额
租赁支付的现金	237,291.14	
合计	237,291.14	

7.38 现金流量表补充资料

7.38.1 采用间接法将净利润调节为经营活动现金流量

补充资料	本年金额	上年金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	4,181,153.44	7,544,995.20
加：资产减值准备		
信用减值损失	59,313.35	-33,454.07
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产	503,390.45	529,315.62
使用权资产折旧	217,632.75	
无形资产摊销	73,746.32	1,811.91
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	250,608.38	-129,486.56
财务费用（收益以“－”号填列）	24,247.56	
投资损失（收益以“－”号填列）	-279,967.45	-1,204,016.42
递延所得税资产减少（收益以“－”号填列）	-8,227.71	-13,768.25
递延所得税负债增加（收益以“－”号填列）		

补充资料	本年金额	上年金额
存货的减少（收益以“-”号填列）	-67,277.97	-184,214.92
经营性应收项目的减少（收益以“-”号填列）	-1,354,293.92	936,713.27
经营性应付项目的增加（收益以“-”号填列）	-2,864,043.39	907,906.10
其他		-30,000.00
经营活动产生的现金流量净额	736,281.81	8,325,801.88
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	9,795,931.31	4,722,469.21
减：现金的期初余额	4,722,469.21	11,153,247.33
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	5,073,462.10	-6,430,778.12

7.38.2 现金及现金等价物的构成

项目	本年余额	上年余额
1.现金	9,795,931.31	4,722,469.21
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	9,795,931.31	4,722,469.21
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：三个月内到期的债券投资		
3.期末现金及现金等价物余额	9,795,931.31	4,722,469.21
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		

7.39 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

7.39.1 基本每股收益

项 目	本年发生额	上年发生额
归属于母公司普通股股东的合并净利润	4,221,757.37	7,544,995.20
发行在外普通股的加权平均数	13,000,000.00	13,000,000.00
基本每股收益（元/股）	0.32	0.58
稀释每股收益（元/股）	0.32	0.58

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

发行在外普通股的加权平均数的计算过程如下

项 目	本年发生额	上年发生额
年初发行在外的普通股股数	13,000,000.00	13,000,000.00
加：报告期公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数		
加：期后公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数		
加：报告期新发行的普通股数		
减：报告期缩股减少普通股股数		
减：报告期因回购等减少普通股的加权平均数		
报告期月份数		
增加股份下一月份起至报告期期末的月份数		
减少股份下一月份起至报告期期末的月份数		
发行在外普通股的加权平均数	13,000,000.00	13,000,000.00

7.39.2 稀释每股收益

本公司无稀释性潜在普通股。

8 合并范围变更

2021年4月13日，本公司的子公司湖南智多星软件有限公司新设子公司湖南智多星图形科技有限公司，注册资本为人民币500万元。认缴出资人民币330万元，持股比例为66%，截至2021年12月31日，实际出资人民币132万元。

9 在其他主体中的权益

9.1 在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
湖南智多星软件有限公司	长沙市	长沙市	软件行业	100.00		设立
湖南大商帮互联网有限公司	长沙市	长沙市	软件行业	51.00		非同一控制企业合并
湖南智多星图形科技有限公司	长沙市	长沙市	软件和信息技术服务业		66.00	设立

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

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

9.2 重要合营安排或联营企业的基础信息

被投资单位名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		会计处理方法
				直接	间接	
湖南店铺云科技有限公司	长沙市	长沙市	电子商务平台的开发建设	25.00		权益法
湘军公正（湖南）项目管理有限公司	长沙市	长沙市	工程项目管理服务		20.00	权益法
湖南星筑云数字科技有限责任公司	长沙市	长沙市	软件和信息技术服务		29.5	权益法

本公司持有湖南店铺云科技有限公司 25%的股权，认缴出资额 1,250,000.00 元，截至 2021 年 12 月 31 日尚未实际出资。

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

本公司子公司持有湖南星筑云数字科技有限责任公司（以下简称“星筑云公司”）29.5%的股权，对该公司的表决权比例亦为 29.5%，本公司子公司能够对星筑云公司施加重大影响。

10 金融工具及其风险

本集团的主要金融工具包括货币资金、交易性金融资产、应收款项、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注 5.7 相关项目。本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

10.1 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

于 2021 年 12 月 31 日，本集团的信用风险主要来自于本集团确认的金融资产。

本公司持有的货币资金，主要存放于大中型商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

本集团对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本集团考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

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。本集团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。

本集团因应收账款和其他应收款产生的信用风险敞口、损失准备的量化数据，参见附注 7.3 应收账款，附注 7.5 其他应收款的披露。

10.2 流动性风险

流动性风险，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。

管理流动性风险时，本集团保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额与对未来6个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金保证。

本集团各期末金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析列示如下：

项 目	期末余额				合计
	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上	
应付账款	99,000.00				99,000.00
一年内到期的非流动负债（含利息）	276,563.04				276,563.04
租赁负债（含利息）		104,065.00	45,433.04	48,000.00	197,498.04
合 计	375,563.04	104,065.00	45,433.04	48,000.00	573,061.08

10.3 市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

10.3.1 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。

本集团的主要业务活动以人民币计价结算，汇率风险对本集团的交易不构成影响。

10.3.2 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。利率风险产生于银行借款及应付债券等带息债务。

2021年12月31日，本公司无带息债务。因此，本公司不会受到利率变动所导致的现金流量变动风险的影响。

11 公允价值的披露

11.1 以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项 目	年末公允价值			
	第一层次公允价值 计量	第二层次公 允价值计量	第三层次公 允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产	6,907,328.51			6,907,328.51
1、以公允价值计量且其变动计入 当期损益的金融资产	6,907,328.51			6,907,328.51
（1）债务工具投资	6,907,328.51			6,907,328.51
（2）权益工具投资				
（3）衍生金融资产				
2、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				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（二）其他权益工具投资			1,000,000.00	1,000,000.00
持续以公允价值计量的资产总额	6,907,328.51		1,000,000.00	7,907,328.51
非持续以公允价值计量	--	--	--	--

11.2 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

公司的交易性金融资产-证券投资在每一报告年末以公允价值计量。持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据为资产负债表日的收盘价。

11.3 持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

无。

11.4 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

公司采取持续第三层次公允价值计量的项目系计入其他权益工具投资核算的非上市公司股权投资。采用估值技术确认公允价值。

11.5 持续的第三层次公允价值计量项目，年初与年末账面价值之间的调节信息及不可观察参数的敏感性分析

无。

11.6 持续的公允价值计量项目，报告期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

无。

11.7 报告期内发生的估值技术变更及变更原因

无。

11.8 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：应收账款、其他应收款、应付账款、其他应付款等。上述不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

12 关联方关系及其交易

12.1 本公司的最终控制方

本公司的最终控制方为自然人何刚强。

12.2 本公司的子公司

本公司的子公司情况详见附注9.1。

12.3 本公司的合营和联营企业

本公司的合营和联营企业情况详见本附注9.2。

12.4 其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本企业的关系
肖克超	持有母公司5%以上股份的股东
刘鑫	持有子公司湖南大商帮互联网有限公司49%股份
湖南尚兴科技有限公司	持有子公司湖南智多星图形科技有限公司34%股份

12.5 关联方交易

12.5.1 关联租赁

本公司作为承租人的情况如下：

出租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁费	上年确认的租赁费
何刚强	房屋建筑物	52,606.53	48,000.00

注：本公司与股东何刚强签订办公场地租赁合同，租赁期限为2020年1月1日起至2022

年 12 月 31 日止，每年租金为 48,000.00 元，2021 年 1 月 1 日开始执行新租赁准则，详见附注 5.21。

13 承诺及或有事项

13.1 截至财务报告重大承诺事项

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

13.2 或有事项

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

14 资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日，本公司无需要披露的重大资产负债表日后事项。

15 公司会计报表的主要项目附注

15.1 应收账款

15.1.1 应收账款按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内（含 1 年）	1,141,322.60	28,480.00
小计	1,141,322.60	28,480.00
减：坏账准备	57,066.13	1,424.00
合计	1,084,256.47	27,056.00

15.1.2 应收账款按坏账计提方法分类列示

种类	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
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					
账龄组合	1,141,322.60	100.00	57,066.13	5.00	1,084,256.47
组合小计	1,141,322.60	100.00	57,066.13	5.00	1,084,256.47

种类	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
合计	1,141,322.60	100.00	57,066.13		1,084,256.47

(续)

种类	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
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					
账龄组合	28,480.00	100.00	1,424.00	5.00	27,056.00
组合小计	28,480.00	100.00	1,424.00	5.00	27,056.00
合计	28,480.00	100.00	1,424.00		27,056.00

确定上述组合的依据详见附注5.7“金融工具”。

15.1.2.1 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

15.1.2.1.1 账龄组合

账龄	年末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内(含1年)	1,141,322.60	57,066.13	5.00	28,480.00	1,424.00	5.00
合计	1,141,322.60	57,066.13		28,480.00	1,424.00	

15.1.3 坏账准备的情况

项目	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合坏账准备	1,424.00	55,642.13				57,066.13

合 计	1,424.00	55,642.13			57,066.13
-----	----------	-----------	--	--	-----------

15.1.4 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	占应收账款年末余额的比例(%)	年末坏账准备
娄底中大达安医院管理有限公司	120,000.00	10.51	6,000.00
长沙高新技术产业开发区管理委员会	50,564.00	4.43	2,528.20
湖南省郴州建设集团有限公司	50,497.00	4.42	2,524.85
中铁建竹埠港新区建设开发有限公司	50,000.00	4.38	2,500.00
邵阳市北塔区棚户区改造城镇建设开发有限公司	48,630.00	4.26	2,431.50
合 计	319,691.00	28.00	15,984.55

15.2 其他应收款

15.2.1 其他应收款分类

项 目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	47,338.56	41,663.34
合 计	47,338.56	41,663.34

15.2.2 其他应收款

15.2.2.1 其他应收账款按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
1年以内（含1年）	36,947.96	29,323.52
1至2年（含2年）		15,340.00
2至3年（含3年）	15,340.00	
3至4年（含4年）		
4至5年（含5年）		
5年以上	1,500.00	1,500.00

账龄	年末余额	年初余额
小计	53,787.96	46,163.52
减：坏账准备	6,449.40	4,500.18
合计	47,338.56	41,663.34

15.2.2.2 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末余额	年初余额
备用金或押金	36,840.00	31,059.10
其他	16,947.96	15,104.42
小计	53,787.96	46,163.52
减：坏账准备	6,449.40	4,500.18
合计	47,338.56	41,663.34

15.2.2.3 坏账准备的情况

项目	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合坏账准备	4,500.18	1,949.22				6,449.40
合计	4,500.18	1,949.22				6,449.40

15.2.2.4 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
年初余额	4,500.18			4,500.18
年初账面余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	1,949.22			1,949.22
本年转回				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月 预期信用损失	整个存续期预期信用损 失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损 失（已发生信用减值）	
本年转销				
本年核销				
其他变动				
年末余额	6,449.40			6,449.40

15.2.2.5 本年实际核销的其他应收款情况

本报告期，无实际核销的其他应收款。

15.2.2.6 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	账龄	金额	占其他应收款年末余额 合计数的比例（%）	坏账准备
邵阳公路桥梁建设有限责任公司	1年以内	20,000.00	37.18	1,000.00
南昌高新技术产业开发区管理委 员会	2-3年	13,400.00	24.91	4,020.00
湖南第一师范学院	2-3年	1,940.00	3.61	582.00
湖大科技园	5年以上	1,500.00	2.79	1,500.00
合计	—	36,840.00	68.49	7,102.00

15.3 长期股权投资

15.3.1 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	5,010,000.00		5,010,000.00	2,700,000.00		2,700,000.00
对联营、合营企业投资				783,468.54		783,468.54
合计	5,010,000.00		5,010,000.00	3,483,468.54		3,483,468.54

15.3.2 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
湖南大商帮互联网有限公司	600,000.00	400,000.00		1,000,000.00		
湖南智多星软件有限公司	2,100,000.00	1,910,000.00		4,010,000.00		
合计	2,700,000.00	2,310,000.00		5,010,000.00		

15.3.3 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
一、合营企业						
二、联营企业						
湖南大汉建设云服务有限责任公司	783,468.54		783,468.54			
小计	783,468.54		783,468.54			
合计	783,468.54		783,468.54			

15.3.4 长期股权投资明细情况

被投资单位	本年增减变动		
	追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益
一、合营企业			
二、联营企业			
湖南大汉建设云服务有限责任公司		783,468.54	
小计		783,468.54	
合计		783,468.54	

(续表)

被投资单位	本年增减变动
-------	--------

	其他综合 收益调整	其他权 益变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减 值准备	其 他
一、合营企业					
二、联营企业					
湖南大汉建设云服务有限责任公司					
小 计					
合 计					

15.4 营业收入、营业成本

15.4.1 营业收入、营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	26,315,363.45	4,411,961.05	25,788,257.97	4,150,015.05
其他业务				
合 计	26,315,363.45	4,411,961.05	25,788,257.97	4,150,015.05

15.5 投资收益

15.5.1 投资收益明细情况

产生投资收益的来源	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益		202,125.18
处置长期股权投资产生的投资收益	282,887.62	
处置交易性金融资产取得的投资收益	198,688.83	952,540.80
合 计	481,576.45	1,154,665.98

16 补充资料

16.1 本年非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益	282,887.62	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		

项 目	金 额	说 明
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	5,766.63	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
本公司取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与本公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、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	198,688.83	
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出		
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-320,053.02	
小 计	167,290.06	
所得税影响额	57,378.02	

项 目	金 额	说 明
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	109,912.04	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

16.2 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收 益
归属于公司普通股股东的净利润	16.34	0.32	0.32
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利 润	15.92	0.32	0.32

第九节 备查文件目录

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

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

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

文件备置地址：

公司董事会秘书办公室。