



联凯科技

NEEQ:838118

湖南联凯科技股份有限公司



年度报告

2021

公司年度大事记



2021 年 5 月获得联想北京客户代理商钻石证书



2021 年 3 月获得上海爱数的白金生态伙伴证书



2021 年 2 月取得联凯运维服务云平台软著证书



2021 年 12 月取得联凯视频直播平台软著证书

目录

第一节	重要提示、目录和释义	4
第二节	公司概况	6
第三节	会计数据、经营情况和管理层分析	8
第四节	重大事件	17
第五节	股份变动、融资和利润分配	18
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	23
第七节	公司治理、内部控制和投资者保护	26
第八节	财务会计报告	30
第九节	备查文件目录	90

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。

公司负责人龚凯红、主管会计工作负责人丁小燕 及会计机构负责人（会计主管人员）田波保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

中审华会计师事务所（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
行业风险	随着信息化的深度发展，客户对系统集成商的服务需求，无论从广度和深度来看，均大幅提高。这将导致以硬件为主的集成项目利润降低，软件开发和增值服务成为项目的核心竞争力和利润增长点，系统集成企业服务的水平和能力成为生存的基础。而我国目前系统集成行业处于发展阶段，业务收入以硬件销售为主，软件开发和增值服务为辅。这与发达国家以软件，外包等高增值服务为主的成熟系统集成行业有较大差距。
市场风险	国内系统集成行业的竞争日趋激烈，全球信息化产业的快速发展，国家不断加大系统集成行业的扶持力度，信息系统集成服务的应用日益广泛。随着系统集成技术的公开化和透明化程度越来越高，大量的系统集成企业，特别是中小型系统集成企业涌入市场，使得行业内的竞争环境越来越复杂，市场竞争的加剧，将降低行业整体利润水平。企业单凭现有技术、服务质量和价格等优势难以在激烈的市场竞争中胜出，前期的市场开拓和后期的升级维护服务逐渐成为市场竞争的关键因素。如果公司在新产品研发、技术创新以及客户服务等方面落后于竞争对手，则会在日益加剧的市场竞争

	中，面临更大的市场竞争风险。和同行业上市公司相比，公司营业收入较低，毛利率较低，公司面临较大的市场竞争压力。
政策风险	信息系统集成业是我国这几年来重点鼓励、扶持和发展的产业。信息系统集成企业享受了税收减免、投资优惠、进出口政策、支持研究开发、加强人才培养等许多方面的政策优惠和扶持。如果国家宏观环境发生改变，相关政策发生不利变化，公司未来的成长性将存在不确定性。
对第一大供应商依赖的风险	公司在报告期内与联想集团签订了代理协议，联想产品的采购额占比是 44.44%，存在对单一供应商依赖的风险。如果公司与主要供应商的合作关系发生不利变化，或者公司的主要供应商的经营或财务状况出现不利变化，有可能导致供应商不能足量、及时供货或提高商品价格，从而影响公司的经营。
实际控制人控制不当的风险	公司实际控制人龚凯红、袁江玲、田波直接持有公司股份 8,128,619.00 股，持股比例为 63.01%，三人分别担任公司董事长、总经理、财务总监等职务，能对公司的战略决策、人事任免、经营管理产生重大影响。虽然公司已建立相对完善的内部治理结构，制订了关联交易、对外担保等规章制度，但若公司实际控制人利用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，仍存在可能损害公司和中小股东利益的风险。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司	指	湖南联凯科技股份有限公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
三会	指	股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
公司章程	指	湖南联凯科技股份有限公司章程
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务总监和董事会秘书
管理层	指	对公司决策、经营、管理负有领导职责的人员，包括董事、监事和高级管理人员等
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）
K12	指	Kindergartenthroughtwelfth grade，指从幼儿园（Kindergarten，通常 5-6 岁）到十二年级（grade 12，通常 17-18 岁），也可用作对基础教育阶段的通称。

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	湖南联凯科技股份有限公司
英文名称及缩写	Hunan Link Technology Stock CO.,Ltd -
证券简称	联凯科技
证券代码	838118
法定代表人	龚凯红

二、 联系方式

董事会秘书	田波
联系地址	长沙市雨花区马王堆南路 258 号现代商贸城 2 栋 2 单元 2408
电话	0731-84154610
传真	0731-85869172
电子邮箱	164154947@qq.com
公司网址	www.link-ai.com
办公地址	长沙市雨花区马王堆南路 258 号现代商贸城 2 栋 2 单元 2408
邮政编码	410000
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	公司董事会办公室

三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2009 年 10 月 14 日
挂牌时间	2016 年 8 月 2 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	I 信息传输、软件和信息技术服务业-I65 软件和信息技术服务业 -I65 软件和信息技术服务业- I6520 信息系统集成服务
主要业务	系统集成，运维服务，软件开发与销售
主要产品与服务项目	信息系统集成服务、在线教育软件平台、增值技术服务和计算机 软硬件销售
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）	12,900,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为（龚凯红、袁江玲、田波）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（袁江玲、龚凯红、田波），一致行动人为（袁江

玲、龚凯红、田波)

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	91430100694049369J	否
注册地址	湖南省长沙市高新开发区麓云路 100 号兴工科技园 3 栋 304 号房	否
注册资本	12,900,000	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	长江证券	
主办券商办公地址	湖北省武汉市新华路特 8 号长江证券大厦	
报告期内主办券商是否发生变化	否	
主办券商（报告披露日）	长江证券	
会计师事务所	中审华会计师事务所（特殊普通合伙）	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	王丽云	贺妍妍
	1 年	2 年
会计师事务所办公地址	天津和平区解放北路 188 号信达广场 35 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	71,542,065.82	56,940,564.68	25.64%
毛利率%	12.82%	15.24%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	2,256,009.07	615,017.31	266.82%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	2,136,741.50	921,627.07	131.84%
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）	14.51%	4.34%	-
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）	13.74%	6.50%	-
基本每股收益	0.17	0.05	240.00%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	35,105,330.67	36,745,048.16	-4.46%
负债总计	18,424,846.37	22,320,572.93	-17.45%
归属于挂牌公司股东的净资产	16,680,484.30	14,424,475.23	15.64%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.29	1.12	15.18%
资产负债率%（母公司）	52.48%	60.74%	-
资产负债率%（合并）	-	-	-
流动比率	1.76	1.51	-
利息保障倍数	8.17	2.58	-

(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	-2,738,617.63	2,599,746.54	-205.34%
应收账款周转率	4.09	3.76	-
存货周转率	7.18	5.80	-

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-4.46%	53.11%	-
营业收入增长率%	25.64%	6.91%	-
净利润增长率%	266.82%	0.80%	-

(五) 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例%
普通股总股本	12,900,000	12,900,000	0%
计入权益的优先股数量	0	0	-
计入负债的优先股数量	0	0	-

(六) 境内外会计准则下会计数据差异

□适用 √不适用

(七) 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	112,884.67
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	6,382.90
非经常性损益合计	119,267.57
所得税影响数	0
少数股东权益影响额（税后）	0
非经常性损益净额	119,267.57

(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□其他原因请填写具体原因 √不适用

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

1、重要会计政策变更

(1) 新租赁准则的执行

财政部于 2018 年 12 月 13 日发布了修订的《企业会计准则第 21 号——租赁》（财会〔2018〕35 号）（以下简称“新租赁准则”），要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业，自 2019 年 1 月 1 日起之施行；其他执行企业会计准则的企业自 2021 年 1 月 1 日起施行。

本公司于 2021 年 1 月 1 日起开始执行新租赁准则。根据新租赁准则的规定，对首次执行日之前租赁资产属于低价值资产的经营租赁或将于 12 个月内完成的短期经营租赁，采用简化处理，未确认使用权资产和租赁负债，因此执行新租赁准则对公司 2021 年 1 月 1 日财务报表无影响。

(2) 本公司自 2021 年 2 月 2 日起执行财政部 2021 年发布的《企业会计准则解释第 14 号》，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

(3) 本公司自 2021 年 12 月 31 日起执行财政部 2021 年发布的《企业会计准则解释第 15 号》，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

2、重要会计估计的变更

本报告期无会计估计变更事项。

(十) 合并报表范围的变化情况

适用 不适用

二、 主要经营情况回顾

(一) 业务概要

商业模式

本公司属于信息系统集成服务行业，是一家 IT 数据整体解决方案提供商。公司拥有联看视频服务云平台、E 修匠服务平台等软件著作权，获得了高新企业认证、双软企业认证、系统集成三级、安防二级、质量、环境、职业健康管理体系认证。并和多家知名厂商建立良好合作关系，是联想“客户服务商”、爱数“高级认证服务商”、爱数“商业白金合作伙伴”、深信服商业金牌经销商、百度云产品金牌代理商，锐捷代理商。

(一) 销售模式

公司采用直销与分销模式。直销业务：公司是湖南省政府采购协会会员，为各大型企事业单位、政府机关提供计算机产品及 IT 数据整体解决方案；分销业务：主要向各级经销商销售联想台式机、笔记本、服务器。

(二) 采购模式

公司上游进货主要包括联想（深圳）电子有限公司、联想北京有限公司、以及各合作厂商。公司实施“按需采购，统一管理”的采购模式。由商务部统一安排采购。

(三) 盈利模式

公司主营业务为系统集成服务、IT 产品销售及运维服务。近几年公司在互联网+的信息化和增值服务运营平台研究和投入，致力打造一个“平台+内容+运营+大数据咨询服务”四位一体的 K12 教育信息化生态体系，成为一站式专业服务和运营平台提供商。

报告期内及报告期后至报告披露日公司的商业模式未发生变化。

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	<input type="checkbox"/> 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	

行业信息

是否自愿披露

是 否

报告期内变化情况:

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

关键资源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
销售渠道是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
收入来源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
商业模式是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

(二) 财务分析

1、资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	3,299,737.84	9.40%	4,360,504.46	11.87%	-24.33%
应收票据	1,836,878.82	5.23%	0.00	0.00%	100.00%
应收账款	15,073,702.25	42.94%	19,899,995.26	54.16%	-24.25%
存货	8,415,039.95	23.97%	8,958,134.67	24.38%	-6.06%
投资性房地产	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
长期股权投资		0.00%		0.00%	0.00%
固定资产	1,863,122.52	5.31%	2,006,499.66	5.46%	-7.15%
在建工程		0.00%		0.00%	0.00%
无形资产	416,645.44	1.19%	495,049.00	1.35%	-15.84%
商誉	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
短期借款	6,898,226.82	19.65%	6,000,000.00	16.33%	14.97%
应付账款	5,990,527.06	17.06%	13,033,718.25	35.47%	-54.04%
合同负责	3,493,684.60	9.95%	2,264,917.82	6.16%	54.25%
长期借款		0.00%		0.00%	-
资产合计	35,105,330.67		36,745,048.16		-4.46%

资产负债项目重大变动原因:

1、报告期内货币资金余额为 329.97 万元，较上年同期减少 106.08 万元，减幅 24.33%。主要原因为报告期内随着公司销售收入增加，公司采购金额增加，支付的货款也相应增加。

2、报告期内应收款余额为 1507.37 万元，较上年同期减少 482.63 万元，减幅 24.25%。主要原因为报告期内公司增强资金成本意识，加强应收款管理，货款回收加快。

3、报告期内短期借款余额为 689.82 万元，较上年同期增加 89.82 万元，增幅 14.97%。其原因为报告期内公司为满足流动资金需求，增加了应收款质押贷款 89.82 万元。

4、报告期内应付账款余额为 599.05 万元，较上年同期减少 704.32 万元，减幅 54.04%。主要原因为报告期公司资金回款增加，付款能力增强，供应商欠款减少。

5、报告期内合同负债余额为 349.37 万元，较上年同期增加 122.88 万元，增幅 54.25%。主要原因为报告期年底公司一些系统集成项目未完工，未核算收入，导致预收账款形成合同负债。

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	71,542,065.82	-	56,940,564.68	-	25.64%
营业成本	62,370,111.80	87.18%	48,260,925.20	84.76%	29.24%
毛利率	12.82%	-	15.24%	-	-
销售费用	1,103,864.24	1.54%	1,271,130.08	2.23%	-13.16%
管理费用	3,053,329.87	4.27%	2,962,709.56	5.20%	3.06%
研发费用	2,321,990.00	3.25%	2,791,408.58	4.90%	-16.82%
财务费用	432,120.81	0.60%	366,290.51	0.64%	17.97%
信用减值损失	95,488.53	0.13%	-288,299.80	-0.51%	133.12%
资产减值损失	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
其他收益	156,551.73	0.22%	353,057.35	0.62%	-55.66%
投资收益	0.00	0.00%	-601,947.26	-1.06%	100.00%
公允价值变动收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
资产处置收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
汇兑收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
营业利润	2,273,498.31	3.18%	554,891.12	0.97%	309.72%
营业外收入	6,386.41	0.01%	0.00	0.00%	100.00%
营业外支出	3.51	0.00%	11,948.76	0.02%	-99.97%
净利润	2,256,009.07	3.15%	615,017.31	1.08%	266.82%

项目重大变动原因:

1、报告期内营业收入为 7154.21 万元，较上年同期增长 1460.15 万元，增幅 25.64%。营业成本为 6237.01 万元，较上年同期增长 1410.92 万元，增幅 29.24%。其原因为报告期内公司调整经营方针，努力维护老客户，同时不断拓展新客户，采取让利模式抢占市场。实现营业收入和营业利润增长。

2、报告期内销售费用为 110.39 万元，较上年同期减少 16.73 万元，减幅 13.16%。其主要原因为报告期内公司精简机构，减少员工，工资福利费用减少。

3、报告期内研发费用为 232.20 万元，较上年同期减少 46.94 万元，减幅 16.82%。主要原因为报告期内受国家双减政策的影响，公司教育行业软件研发投入减少。

4、报告期内财务费用为 43.21 万元，较上年同期增加 6.58 万元，增幅 17.97%。主要原因为报告期内公司为满足流动资金需求增加了银行贷款 89.82 万元。

5、报告期内信用减值损失为 9.55 万元，较上年同期减少 38.38 万元，减幅 133.12%。主要原因为报告期内公司加强应收款管理，应收账款余额减少，转回以前年度计提的信用减值。

6、报告期内其他收益为 15.66 万元，较上年同期减少 19.65 万元，减幅 55.66%。主要原因为报告期内公司收到政府研发补贴资金较上年同期减少。

7、报告期内投资收益为 0 元，较上年同期增加 60.19 万元。主要原因为上年同期公司投资的湖南有初教育科技有限公司因疫情原因进行了注销，公司核销投资损失 60.19 万元。

8、报告期内公司营业利润为 227.35 万元，较上年同期增加 171.86 万元，增幅 309.72%。公司净

利润为 225.60 万元, 较上年同期增加 164.10 万元, 增幅为 266.82%。主要原因为报告期内公司营业收入增加, 公司营业利润和净利润都相应增加。

(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	71,387,276.82	56,789,518.80	25.71%
其他业务收入	154,789.00	151,045.88	2.48%
主营业务成本	62,370,111.80	48,260,925.20	29.24%
其他业务成本	0.00	0.00	0.00%

按产品分类分析:

适用 不适用

单位: 元

类别/项目	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%
产品销售	27,362,101.78	26,030,543.29	4.87%	16.69%	19.13%	-1.95%
系统集成	36,892,906.55	32,289,048.72	12.48%	29.94%	29.45%	0.33%
软件销售	4,358,140.03	3,335,430.38	23.47%	102.38%	308.29%	-38.59%
技术服务	2,774,128.46	715,089.41	74.22%	-0.73%	9.87%	-2.49%
房租收入	154,789.00	0.00	100.00%	2.48%	0.00%	0.00%

按区域分类分析:

适用 不适用

单位: 元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减%
湖南省内	65,780,657.79	56,855,725.26	13.57%	22.24%	24.60%	-1.64%
湖南省外	5,761,408.03	5,514,386.54	4.29%	84.19%	109.56%	-11.58%

收入构成变动的原因:

1、报告期内系统集成销售金额为 3689.29 万元, 较上年同期增加 850.08 万元, 增幅 29.45%。主要原因为公司努力维护老客户, 同时不断拓展新客户, 系统集成营业收入较上年同期得到增加。

2、报告期内软件销售金额为 435.81 万元, 较上年同期增长 220.47 万元, 增幅 102.38%。软件销售毛利率为 23.47%, 较上年同期下降 38.59 个百分点。主要原因为公司与爱数、深信服等各类软件厂商加深合作, 采取让利模式抢占市场。

3、报告期内湖南省内销售金额为 6,578.07 万元, 较上年同期增加 1,196.81 万元, 增幅 22.24%。湖南省外销售金额为 576.14 万元, 较上年同期增加 263.34 万元, 增幅 84.19%, 湖南省外毛利率为 4.29%, 较去年同期下降 11.58 个百分点。主要原因为公司积极开拓省外客户, 采用让利批发模式抢占市场。

(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	财信证券有限责任公司	5,677,282.94	7.94%	否
2	中联重科股份有限公司	5,518,622.98	7.71%	否
3	湖南新达科技有限公司	3,944,955.81	5.51%	否
4	长沙中联重科环境产业有限公司	3,556,690.20	4.97%	否
5	中联重科工程起重机分公司	3,397,194.66	4.75%	否
合计		22,094,746.59	30.88%	-

(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	深圳联想电子有限公司	18,953,727.86	30.66%	否
2	联想(北京)电子科技有限公司	8,522,618.61	13.78%	否
3	英迈电子商贸(上海)有限公司	6,635,762.03	10.73%	否
4	深圳市宝通信息科技发展有限公司	3,828,275.15	6.19%	否
5	湖南神州宜达信息技术有限公司	2,400,176.96	3.88%	否
合计		40,340,560.61	65.25%	-

3、现金流量状况

单位: 元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-2,738,617.63	2,599,746.54	-205.34%
投资活动产生的现金流量净额	-2,299.00	-8,310.00	72.33%
筹资活动产生的现金流量净额	1,680,150.01	867,490.15	93.68%

现金流量分析:

1、报告期内经营活动产生的现金流量净额为-273.86 万元，较上年同期减少 533.84 万元，减幅 205.34%。主要原因为：

(1) 报告期内销售商品、提供劳务收到的现金较上年同期增加 2851.01 万元。其原因主要为报告期内营业收入增加，应收款管理加强，销售欠款减少。

(2) 报告期内购买商品、接受劳务支付的现金较上年同期增加 3426.86 万元。主要原因为报告期内公司资金回款增加，付款能力增强，供应商应付款减少。

2、报告期内筹资活动产生的现金流量为 168.02 万元，较上年增加 81.27 万元，增幅 93.68%。主要原因为公司为增加流动资金，增加了银行贷款 89.82 万元。

(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

主要参股公司业务分析

适用 不适用

公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

2、合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人

是 否

三、持续经营评价

报告期内，公司业务、资产、人员、财务、机构等完全独立，保持了良好的公司独立自主经营能力；会计核算、财务管理、风险控制等各项重大内部控制体系运行良好；主要财务、业务等经营指标健康；经营管理层、核心业务人员队伍稳定；公司和全体员工没有发生违法、违规行为。

公司经过多年的积累，在业务上已经形成了成熟的服务模式，有稳定的客户群，拥有与当前生产经营紧密相关的资源。

报告期内，公司商业模式及主营业务未发生变化，不存在影响持续经营能力的重大不利风险。且所处行业属于国家鼓励的软件和信息服务业，不存在政策风险，因此公司拥有良好的持续经营能力。

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(五)
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	8,000,000.00	8,322,655.00
4. 其他	-	-

报告期内公司与中国邮政储蓄银行湘江新区支行签订借款合同，贷款 6,000,000.00 元，公司法人龚凯红、股东田波、股东袁江玲及其配偶提供担保。

报告期内股东袁江玲向公司提供财务资助 2322655 元。

(四) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2016年8月2日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2016年8月2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

为避免同业竞争，保障公司利益，控股股东及实际控制人袁江玲、龚凯红、田波，公司董事、监事和高级管理人员出具了《避免同业竞争承诺函》，出具承诺：将不在中国境内外直接或间接从事或参与任何在商业上对公司构成竞争的业务及活动；将不直接或间接拥有与公司存在同业竞争关系的任何经济实体、机构、经济组织的权益；或以其他任何形式取得该经济实体、机构、经济组织的控制权。在作为公司的控股股东或实际控制人期间，本承诺均为有效之承诺，且愿意承担因违反以上承诺而给公司造成的全部经济损失。报告期内，各股东、董事、监事、高级管理人员均严格遵守该承诺。

(五) 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
房屋建筑物兴工业园三栋 304	固定资产	抵押	1,186,531.99	3.38%	向银行抵押贷款
房屋建筑物现代商贸城 2 栋 2408	固定资产	抵押	660,694.00	1.88%	向银行抵押贷款
应收账款	流动资产	质押	1,240,705.68	3.53%	向银行质押贷款
总计	-	-	3,087,931.67	8.79%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

上述资产权利受限是公司日常经营及业务发展所需。有利于公司持续稳定发展，符合公司及全体股东的整体利益，对公司日常经营具有积极作用。

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	5,427,734	42.08%	0	5,427,734	42.08%	
	其中: 控股股东、实际控制人	2,236,879	17.34%	100	2,236,979	17.34%	
	董事、监事、高管	2,763,754	21.42%	100	2,763,854	21.42%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	7,472,266	57.92%	0	7,472,266	57.92%	
	其中: 控股股东、实际控制人	5,891,640	45.67%	0	5,891,640	45.67%	
	董事、监事、高管	7,472,266	57.92%	0	7,472,266	57.92%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		12,900,000	-	0	12,900,000	-	
普通股股东人数						25	

股本结构变动情况:

□适用 √不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位: 股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有无限售股份数量	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	袁江玲	4,108,500	100	4,108,600	31.8496%	2,953,125	1,155,475	0	0
2	田波	3,455,200		3,455,200	26.7845%	2,531,400	923,800	0	0
3	周杰	1,687,501		1,687,501	13.0814%	1,265,626	421,875	0	0
4	饶志均	600,000		600,000	4.6512%	0	600,000	0	0
5	龚凯红	564,819		564,819	4.3784%	407,115	157,704	0	0
6	邱力原	479,000		479,000	3.7132%	0	479,000	0	0
7	付育文	240,000		240,000	1.8605%	180,000	60,000	0	0
8	张希红	240,000		240,000	1.8605%	0	240,000	0	0
9	张中	216,000	-100	215,900	1.6736%	0	215,900	0	0

10	黄志	148,000	0	148,000	1.1473%	0	148,000	0	0
合计		11,739,020	0	11,739,020	91.0002%	7,337,266	4,401,754	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：
董事长龚凯红与董事袁江玲系母女关系，除此之外，公司董事、监事、高级管理人员之间不存在亲属关系或其他关联关系。

二、 优先股股本基本情况

适用 不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

四、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的普通股股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

五、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

六、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

七、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

八、 银行及非银行金融机构间接融资发生情况

适用 不适用

单位：元

序号	贷款方式	贷款提供方	贷款提供方类型	贷款规模	存续期间		利息率
					起始日期	终止日期	

1	保证贷款	中国邮政储蓄 银行湘江新区 支行	银行	4,000,000.00	2021 年 6 月 16 日	2022 年 6 月 15 日	5.00%
2	抵押贷款	中国邮政储蓄 银行湘江新区 支行	银行	2,000,000.00	2021 年 6 月 30 日	2022 年 6 月 29 日	4.80%
3	应收款质 押贷款	长沙银行朝阳 支行	银行	1,424,700.00	2021 年 9 月 24 日	2021 年 9 月 23 日	6.4%
合计	-	-	-	7,424,700.00	-	-	-

九、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

报告期内未执行完毕的利润分配与公积金转增股本的情况:

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

单位: 元或股

项目	每 10 股派现数 (含税)	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分配预案	0.50		

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
龚凯红	董事长	女	否	1951年10月	2018年12月22日	2021年12月21日
袁江玲	董事、总经理	女	否	1974年8月	2018年12月22日	2021年12月21日
田波	董事、财务总监、 董事会秘书	女	否	1974年10月	2018年12月22日	2021年12月21日
周杰	董事	男	否	1971年3月	2018年12月22日	2021年12月21日
付育文	董事	男	否	1983年9月	2018年12月22日	2021年12月21日
熊智	监事	男	否	1986年1月	2018年12月22日	2021年12月21日
潘超	监事	男	否	1981年10月	2018年12月22日	2021年12月21日
胡艳	监事	女	否	1985年11月	2018年12月22日	2021年12月21日
董事会人数:					5	
监事会人数:					3	
高级管理人员人数:					2	

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

董事长龚凯红与董事、总经理袁江玲系母女关系,除此之外,公司董事、监事、高级管理人员之间不存在亲属关系或其他关联关系。

(二) 变动情况:

适用 不适用

(三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

适用 不适用

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

(五) 董事、监事、高级管理人员任职履职情况

事项	是或否	具体情况
董事、监事、高级管理人员是否存在《公司法》第一百四十六条规定的情形	否	
董事、监事、高级管理人员是否被中国证监会采取证券市场禁入措施或者认定为不适当人选，期限尚未届满	否	
董事、监事、高级管理人员是否被全国股转公司或者证券交易所采取认定其不适合担任公司董事、监事、高级管理人员的纪律处分，期限尚未届满	否	
是否存在董事、高级管理人员兼任监事的情形	否	
是否存在董事、高级管理人员的配偶和直系亲属在其任职期间担任公司监事的情形	否	
财务负责人是否具备会计师以上专业技术职务资格，或者具有会计专业知识背景并从事会计工作三年以上	是	
是否存在超过二分之一的董事会成员具有亲属关系（不限于近亲属）	否	
董事、高级管理人员是否投资与挂牌公司经营同类业务的其他企业	否	
董事、高级管理人员及其控制的企业是否与公司订立除劳务/聘任合同以外的合同或进行交易	否	
是否存在董事连续两次未亲自出席董事会会议的情形	否	
是否存在董事连续十二个月内未亲自出席董事会会议次数超过期间董事会会议总次数二分之一的情况	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
行政人员	8	0	4	4
销售人员	12	0	4	8
技术人员	14	0	3	11
财务人员	3	0	0	3

员工总计	37	0	11	26
------	----	---	----	----

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	8	8
专科	27	16
专科以下	2	2
员工总计	37	26

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

员工薪酬体系：薪资结构包括基本工资、岗位补贴、绩效工资等。基本工资是对员工基本生活的保障；岗位补贴是岗位价值、任职人员综合能力的价值体现；绩效工资按月或季对员工进行评估。公司薪酬体系遵循按劳分配、兼顾公平及可持续发展的原则，按照承担责任的大小，需要专业技能的高低，以及工作性质的要求体现不同层级、不同职务、不同岗位的价值差异。

培训计划：公司坚持以人为本的管理模式，注重团队精神的培养。公司建立了员工持续培训机制，依托各优质厂家资源对员工进行各种技能培训。同时启动人才培养计划，重点核心人员定向培养。

截至报告期末公司没有需要承担的离退休人员费用。

(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

公司建立了股东大会、董事会及监事会，建立了三会治理结构。报告期内，公司完善并修订了《公司章程》、《信息披露管理制度》，并严格按照《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则》以及相关法律法规的规定，不断完善法人治理结构，确保公司规范运作。

报告期内公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序均符合相关法律、法规和《公司章程》的要求；公司重大生产经营决策、财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行；公司董事会严格按照信息披露相关制度的要求，及时准确、完整的披露公司相关信息，切实保障了投资者的信息知情权、资产收益权以及重大参与决策权等权利。

综上所述，股份公司成立以后，公司的治理机制较为完善，且运行规范。公司股东、董事、监事和高级管理人员各司其职、勤勉尽责，未曾发生损害股东、债权人和其他第三人合法权益的情形。

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

公司严格遵守法律法规，规范地召集、召开股东大会。历次股东大会的召集、召开程序、出席股东大会的人员资格及股东大会的表决程序均符合《公司法》、《公司章程》和《股东大会议事规则》及其他法律法规的规定，能够确保全体股东尤其是中小股东享有平等地位，充分行使自己的权利。

公司建立了与自身业务规模匹配的组织架构，制定了内部管理制度，建立了规范公司运作的内部控制环境，从制度层面上保证了公司治理机制能为所有股东提供合适的保护，保证了股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

公司重要人事变动、生产经营决策、投融资决策、关联交易等重大决策均按照《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，上述机构和人员均依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

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

2020 年 4 月 28 日, 公司召开了第二届董事会第四次会议, 审议通过《关于拟修订〈公司章程〉》的议案, 2020 年 4 月 30 日披露了《关于拟修订〈公司章程〉公告》(公告编号为 2020-009)。并于 2020 年 5 月 26 日召开的 2019 年年度股东大会会议上审议通过《拟修订〈公司章程〉》议案, 2020 年 5 月 28 日披露了修改后的《公司章程》(公告编号为 2020-012)。

(二) 三会运作情况

1、三会的召开次数

项目	股东大会	董事会	监事会
召开次数	1	2	2

2、股东大会的召集、召开、表决情况

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

3、三会召集、召开、表决的特殊情况

适用 不适用

4、三会程序是否符合法律法规要求的评估意见

报告期内, 公司股东大会、董事会、监事会的召集、提案审议、通知时间、召开程序、授权委托、表决和决议等均符合《公司法》、《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》等要求, 决议内容均符合法律、行政法规和公司章程的规定。

今后公司将继续强化三会在公司治理中的作用, 保证公司持续稳定健康发展。

二、 内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

监事会在本年度内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项, 监事会对报告期内的监督事项无异议。

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

(1) 业务独立性公司设置了财务部、商务部、行政部、仓储部、技术研发部、销售部六个职能部门, 公司具有完整的业务流程、独立的经营场所以及独立研发、运营、市场拓展部门; 与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业之间不存在依赖关系, 不存在影响公司独立性的重大或频繁的关联交易, 公司业务独立。

(2) 资产独立性公司拥有土地使用权、房屋所有权、计算机软件著作权等无形资产和办公设备等有形资产。公司所拥有的全部资产产权明晰。公司独立拥有与经营相关的资产的所有权或使用权, 与经营相关的资产均在公司的控制和支配之下, 公司不存在资产被控股股东及关联方占用的情形, 公司资产独立。

(3) 人员独立性公司高级管理人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业担任除董事、监事以外的职务, 员工的劳动、人事、工资报酬以及相应的社会保障完全独立管理, 公司人员独立。

(4) 财务独立性公司设有财务部门进行独立核算, 独立开设银行账户, 独立纳税, 拥有一套独立的会计核算体系、财务管理制度和风险控制等内部管理制度, 公司财务独立。

(5) 机构独立性公司按照有关法律法规、《公司章程》建立了股东大会、董事会、监事会、经营管理层等决策、监督及经营管理机构, 明确了职权范围, 建立了规范的法人治理结构。公司所设立的董事会、监事会, 均分别对股东大会负责; 公司总经理、财务总监、董事会秘书均系根据法律法规和《公司章程》的规定由董事会聘任; 公司的机构独立于股东的机构, 不存在与股东合署办公的情况; 公司已建立健全了内部经营管理机构, 独立行使经营管理职权, 不存在与股东机构混同的情形。公司已建立起了适合自身业务特点的组织结构, 组织机构健全, 运作正常有序, 公司机构独立。

(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

2019 年 4 月 20 日公司建立了《年度报告重大差错责任追究制度》和《信息披露管理制度》。并在全中国中小企业股份转让系统指定披露平台 (www.neeq.com.cn) 上披露。

公司严格执行年度报告重大差错责任追究制度, 报告期内未发生重大差错更正、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执行上述制度, 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	CAC 证审字[2022]0213 号			
审计机构名称	中审华会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	天津和平区解放北路 188 号信达广场 35 层			
审计报告日期	2022 年 4 月 26 日			
签字注册会计师姓名及连续 签字年限	王丽云 1 年	贺妍妍 2 年	年	年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	6 年			
会计师事务所审计报酬	8 万元			
湖南联凯科技股份有限公司全体股东：				
<p>一、 审计意见</p> <p>我们审计了湖南联凯科技股份有限公司（以下简称“联凯科技”）的财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的资产负债表，2021 年度的利润表、现金流量表和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，公允反映了联凯科技 2021 年 12 月 31 日的财务状况以及 2021 年度的经营成果和现金流量。</p> <p>二、 形成审计意见的基础</p> <p>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，我们独立于联凯科技，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。</p> <p>三、 其他信息</p> <p>联凯科技管理层对其他信息负责。其他信息包括联凯科技 2021 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。</p> <p>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。</p> <p>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。</p> <p>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。</p> <p>四、 管理层和治理层对财务报表的责任</p> <p>联凯科技管理层（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，管理层负责评估联凯科技的持续经营能力，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联凯科技、终止运营或别无其他现实的选择。</p>				

治理层负责监督联凯科技的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对联凯科技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联凯科技不能持续经营。

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

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

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

中审华会计师事务所

中国注册会计师 王丽云

(特殊普通合伙)

(项目合伙人)

中国·天津

中国注册会计师 贺妍妍

二〇二一年四月二十六日

二、 财务报表

(一) 资产负债表

单位: 元

项目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产:			
货币资金	五、(一)	3,299,737.84	4,360,504.46
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、(二)	1,836,878.82	0.00
应收账款	五、(三)	15,073,702.25	19,899,995.26
应收款项融资			
预付款项	五、(四)	3,494,284.12	256,211.30
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、(五)	259,151.46	253,013.40
其中: 应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、(六)	8,415,039.95	8,958,134.67
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		32,378,794.44	33,727,859.09
非流动资产:			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、(七)	1,863,122.52	2,006,499.66
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			

无形资产	五、(八)	416,645.44	495,049.00
开发支出	五、(九)		
商誉			
长期待摊费用	五、(十)	273,750.00	318,750.00
递延所得税资产	五、(十一)	173,018.27	196,890.41
其他非流动资产			
非流动资产合计		2,726,536.23	3,017,189.07
资产总计		35,105,330.67	36,745,048.16
流动负债:			
短期借款	五、(十二)	6,898,226.82	6,000,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、(十三)	5,990,527.06	13,033,718.25
预收款项			
合同负债	五、(十四)	3,493,684.60	2,264,917.82
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、(十五)	149,329.94	109,285.21
应交税费	五、(十六)	340,245.64	624,222.86
其他应付款	五、(十七)	1,100,000.00	
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			
其他流动负债	五、(十八)	452,832.31	288,428.79
流动负债合计		18,424,846.37	22,320,572.93
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			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			

递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		18,424,846.37	22,320,572.93
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、（十九）	12,900,000.00	12,900,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（二十）	501,673.48	501,673.48
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、（二十一）	392,381.09	166,780.18
一般风险准备			
未分配利润	五、（二十二）	2,886,429.73	856,021.57
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		16,680,484.30	14,424,475.23
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		16,680,484.30	14,424,475.23
负债和所有者权益（或股东权益）总计		35,105,330.67	36,745,048.16

法定代表人：龚凯红

主管会计工作负责人：丁小燕

会计机构负责人：田波

（二） 利润表

单位：元

项目	附注	2021年	2020年
一、营业总收入		71,542,065.82	56,940,564.68
其中：营业收入	五、（二十三）	71,542,065.82	56,940,564.68
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		69,520,607.77	55,848,483.85
其中：营业成本	五、（二十三）	62,370,111.80	48,260,925.20
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			

分保费用			
税金及附加	五、(二十四)	239,191.05	196,019.92
销售费用	五、(二十五)	1,103,864.24	1,271,130.08
管理费用	五、(二十六)	3,053,329.87	2,962,709.56
研发费用	五、(二十七)	2,321,990.00	2,791,408.58
财务费用	五、(二十八)	432,120.81	366,290.51
其中:利息费用		318,076.81	343,608.48
利息收入		7,665.92	3,677.57
加:其他收益	五、(二十九)	156,551.73	353,057.35
投资收益(损失以“-”号填列)	五、(三十)	0.00	-601,947.26
其中:对联营企业和合营企业的投资收益(损失以“-”号填列)			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列)			
汇兑收益(损失以“-”号填列)			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)			
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五、(三十一)	95,488.53	-288,299.80
资产减值损失(损失以“-”号填列)		0.00	0.00
资产处置收益(损失以“-”号填列)		0.00	0.00
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		2,273,498.31	554,891.12
加:营业外收入	五、(三十二)	6,386.41	0.00
减:营业外支出	五、(三十三)	3.51	11,948.76
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		2,279,881.21	542,942.36
减:所得税费用	五、(三十四)	23,872.14	-72,074.95
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		2,256,009.07	615,017.31
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)		2,256,009.07	615,017.31
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)			
2.归属于母公司所有者的净利润(净亏损以“-”号填列)		2,256,009.07	615,017.31
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		2,256,009.07	615,017.31
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		2,256,009.07	615,017.31
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.17	0.05
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.17	0.05

法定代表人：龚凯红

主管会计工作负责人：丁小燕

会计机构负责人：田波

(三) 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		83,468,798.27	54,958,699.53
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		43,667.06	45,771.09
收到其他与经营活动有关的现金	五、(三十五) 1、	1,026,361.54	1,619,865.16
经营活动现金流入小计		84,538,826.87	56,624,335.78

购买商品、接受劳务支付的现金		79,509,135.62	45,240,493.50
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		3,033,082.90	3,343,623.91
支付的各项税费		1,952,198.39	1,215,452.49
支付其他与经营活动有关的现金	五、(三十五)2、	2,783,027.59	4,225,019.34
经营活动现金流出小计		87,277,444.50	54,024,589.24
经营活动产生的现金流量净额		-2,738,617.63	2,599,746.54
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,299.00	8,310.00
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		2,299.00	8,310.00
投资活动产生的现金流量净额		-2,299.00	-8,310.00
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金			
其中:子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		7,424,700.00	11,780,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、(三十五)3、	2,322,655.00	
筹资活动现金流入小计		9,747,355.00	11,780,000.00
偿还债务支付的现金		6,526,473.18	9,923,901.37
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		318,076.81	988,608.48
其中:子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、(三十五)4、	1,222,655.00	
筹资活动现金流出小计		8,067,204.99	10,912,509.85
筹资活动产生的现金流量净额		1,680,150.01	867,490.15
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		-1,060,766.62	3,458,926.69
加：期初现金及现金等价物余额		4,360,504.46	901,577.77
六、期末现金及现金等价物余额	五、(三十六)2、	3,299,737.84	4,360,504.46

法定代表人：龚凯红

主管会计工作负责人：丁小燕

会计机构负责人：田波

(四) 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	12,900,000.00				501,673.48				166,780.18		856,021.57		14,424,475.23
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	12,900,000.00				501,673.48				166,780.18		856,021.57		14,424,475.23
三、本期增减变动金额（减少 以“-”号填列）									225,600.91		2,030,408.16		2,256,009.07
（一）综合收益总额											2,256,009.07		2,256,009.07
（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									225,600.91		-225,600.91		

1. 提取盈余公积									225,600.91		-225,600.91		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	12,900,000.00				501,673.48				392,381.09		2,886,429.73		16,680,484.30

项目	2020 年											少数 股东	所有者权益合 计
	归属于母公司所有者权益												
	股本	其他权益工具	资本	减：库	其他	专项	盈余	一般	未分配利润				

		优先 股	永续 债	其他	公积	存股	综合 收益	储备	公积	风险 准备		权益	
一、上年期末余额	12,900,000.00				501,673.48				105,278.45		947,505.99		14,454,457.92
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	12,900,000.00				501,673.48				105,278.45		947,505.99		14,454,457.92
三、本期增减变动金额（减少 以“-”号填列）									61,501.73		-91,484.42		-29,982.69
（一）综合收益总额											615,017.31		615,017.31
（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									61,501.73		-706,501.73		-645,000.00
1. 提取盈余公积									61,501.73		-61,501.73		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分 配											-645,000.00		-645,000.00
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													

1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	12,900,000.00				501,673.48				166,780.18		856,021.57		14,424,475.23

法定代表人：龚凯红

主管会计工作负责人：丁小燕

会计机构负责人：田波

三、 财务报表附注

湖南联凯科技股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日

一、 公司基本情况

(一) 公司简介

公司名称：湖南联凯科技股份有限公司

注册地址：长沙高新开发区麓云路 100 号兴工科技园 3 栋 304 号房

股本：12,900,000.00 元

法定代表人：龚凯红

(二) 公司的行业性质、经营范围及主要产品或提供的劳务

公司行业性质：计算机、软件及辅助设备批发。

公司经营范围：计算机软硬件、办公自动化设备、数码产品、仪器仪表的开发、销售、技术服务及咨询；计算机系统集成及综合布线；电子产品、多媒体控件设备、教学设备、通讯设备、办公用品、机械设备及配件、五金交电、电线电缆、汽车零配件、日用品、金属材料、矿产品的销售；安防工程的设计施工。（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）

(三) 公司历史沿革

2015 年 12 月 26 日，股份公司创立大会召开，同意以经审计的有限公司账面净资产值人民币 9,276,673.48 元折股为变更后的股份公司股份总额 800 万股，剩余 1,276,673.48 元计入资本公积。

2015 年 12 月 31 日办理工商变更，公司名称变更为湖南联凯科技股份有限公司，公司的股权结构如下：

序号	股东名称	出资金额	持股比例
1	袁江玲	2,500,000.00	31.25%
2	田波	2,400,000.00	30.00%
3	周杰	1,200,000.00	15.00%
4	龚凯红	420,000.00	5.25%
5	付育文	200,000.00	2.50%
6	张希红	200,000.00	2.50%
7	张中	180,000.00	2.25%
8	黄志	170,000.00	2.13%
9	刘智	150,000.00	1.88%
10	艾文霞	120,000.00	1.50%
11	熊智	100,000.00	1.25%

12	车长安	100,000.00	1.25%
13	丁小燕	60,000.00	0.75%
14	贺志华	50,000.00	0.63%
15	潘超	50,000.00	0.63%
16	程厚坤	50,000.00	0.63%
17	谭蓉	20,000.00	0.25%
18	陈晓	10,000.00	0.13%
19	陈旺	10,000.00	0.13%
20	向珀霖	10,000.00	0.13%
合计		8,000,000.00	100.00%

2016 年 2 月增资 200 万，本次增资后公司股本及股东出资比例情况如下：

序号	股东名称	出资金额	持股比例
1	袁江玲	3,281,250.00	32.81%
2	田波	2,812,500.00	28.13%
3	周杰	1,406,250.00	14.06%
4	龚凯红	453,350.00	4.53%
5	付育文	200,000.00	2.00%
6	张希红	200,000.00	2.00%
7	张中	180,000.00	1.80%
8	黄志	170,000.00	1.70%
9	刘智	150,000.00	1.50%
10	艾文霞	120,000.00	1.20%
11	熊智	100,000.00	1.00%
12	车长安	100,000.00	1.00%
13	丁小燕	60,000.00	0.60%
14	贺志华	50,000.00	0.50%
15	潘超	50,000.00	0.50%
16	程厚坤	50,000.00	0.50%
17	谭蓉	20,000.00	0.20%
18	陈晓	10,000.00	0.10%
19	陈旺	10,000.00	0.10%
20	向珀霖	10,000.00	0.10%
21	邱力原	400,000.00	4.00%
22	甘凯	66,650.00	0.67%
23	李华	100,000.00	1.00%
合计		10,000,000.00	100.00%

2016 年 3 月增资 75 万元，本次增资后公司股本及股东出资比例情况如下：

序号	股东名称	出资金额	持股比例
1	袁江玲	3,281,250.00	30.52%
2	田波	2,812,500.00	26.16%

3	周 杰	1,406,250.00	13.08%
4	龚凯红	453,350.00	4.22%
5	付育文	200,000.00	1.86%
6	张希红	200,000.00	1.86%
7	张 中	180,000.00	1.67%
8	黄 志	170,000.00	1.58%
9	刘 智	150,000.00	1.40%
10	艾文霞	120,000.00	1.12%
11	熊 智	100,000.00	0.93%
12	车长安	100,000.00	0.93%
13	丁小燕	60,000.00	0.56%
14	贺志华	50,000.00	0.47%
15	潘 超	50,000.00	0.47%
16	程厚坤	50,000.00	0.47%
17	谭 蓉	20,000.00	0.19%
18	陈 晓	10,000.00	0.09%
19	陈 旺	10,000.00	0.09%
20	向珀霖	10,000.00	0.09%
21	邱力原	400,000.00	3.72%
22	甘 凯	66,650.00	0.62%
23	李 华	100,000.00	0.93%
24	饶志均	500,000.00	4.65%
25	甘子健	120,000.00	1.12%
26	赵 玲	60,000.00	0.56%
27	刘德辅	50,000.00	0.47%
28	陈 杰	20,000.00	0.19%
合计		10,750,000.00	100.00%

2017年7月公司以原有股本10,750,000股为基数,以2,150,000元资本公积向全体股东每10股转增2股,共计转增2,150,000股,转增后公司股本增至12,900,000.00股。

(四) 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本公司财务报告由本公司董事会2022年4月26日批准报出。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本公司以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则》和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)及其他相关规定编制财务报表。

(二) 持续经营

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

三、重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司报告期的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

采用公历年制，自公历每年 1 月 1 日至 12 月 31 日为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

本公司以人民币作为记账本位币。

(五) 合营安排的分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注“长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

(六) 现金及现金等价物的确定标准

现金为本公司库存现金、可以随时用于支付的存款及其他货币资金；现金等价物为公司持有的期限短（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。

(七) 外币业务和外币报表折算

1、外币业务

外币业务按交易发生日的即期汇率作为折算汇率折算为人民币入账。

外币货币性项目余额按资产负债表日国家外汇管理局公布的基准汇率折算为人民币，所产生的汇兑差额除属于与购建符合资本化条件的资产相关，在购建期间专门外币资金借款产生的汇兑损益按借款费用资本化的原则处理外，其余均直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

2、外币财务报表的折算

将公司境外经营子公司、合营企业、联营企业和分支机构通过合并报表、权益法核算等纳入到公司的财务报表中时，需要将公司境外经营的财务报表折算为以公司记账本位币反映。在对公司境外经营财务报表进行折算前，应当调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与公司会计期间和会计政策相一致，根据调整后的会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算。资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算；产生的外币财务报表折算差额，在“其他综合收益”项目列示。

（八）金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

1、金融工具的分类

根据本公司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，金融资产于初始确认时分类为：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（债务工具）和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

业务模式是以收取合同现金流量为目标且合同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的，分类为以摊余成本计量的金融资产；业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标且合同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的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）；除此之外的其他金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时确定是否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（权益工具）。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将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。

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以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：

（1）该项指定能够消除或显著减少会计错配。

（2）根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

（3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

2、金融工具的确认依据和计量方法

（1）以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本

公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(5) 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、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如已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，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 所转移金融资产的账面价值;

(2) 因转移而收到的对价, 与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额(涉及转移的金融资产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(债务工具)、可供出售金融资产的情形)之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的, 将所转移金融资产整体的账面价值, 在终止确认部分和未终止确认部分之间, 按照各自的相对公允价值进行分摊, 并将下列两项金额的差额计入当期损益:

(1) 终止确认部分的账面价值;

(2) 终止确认部分的对价, 与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产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(债务工具)、可供出售金融资产的情形)之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的, 继续确认该金融资产, 所收到的对价确认为一项金融负债。

4、金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的, 则终止确认该金融负债或其一部分; 本公司若与债权人签定协议, 以承担新金融负债方式替换现存金融负债, 且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的, 则终止确认现存金融负债, 并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的, 则终止确认现存金融负债或其一部分, 同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时, 终止确认的金融负债账面价值与支付对价(包括转出的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额, 计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的, 在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值, 将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额, 计入当期损益。

5、金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具, 以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具, 采用估值技术确定其公允价值。在估值时, 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, 并优先使用相关可观察输入值。只有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, 才使用不可观察输入值。

6、金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司考虑所有合理且有依据的信息, 包括前瞻性信息, 以单项或组合的方式对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(债务工具)的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加, 本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备; 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加, 本

公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

对于应收账款，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于租赁应收款、公司通过销售商品或提供劳务形成的长期应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

7、权益工具

本公司发行权益工具收到的对价扣除交易费用后，计入股东权益。回购本公司权益工具支付的对价和交易费用，减少股东权益。

（九） 应收票据

应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，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，计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据
应收票据组合 1	应收大型国有企业的商业承兑汇票和银行承兑汇票，具有极低信用风险。
应收票据组合 2	应收其他商业承兑汇票

应收票据组合 1：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为 0；

应收票据组合 2：与应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法一致；

（十） 应收账款

本公司对于因销售产品或提供劳务而产生的应收款项及租赁应收款，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。本公司以共同风险特征为依据，按照客户类别等共同信用风险特征将应收账款分为不同组别。

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，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

除单独评估信用风险的应收款项外，本公司根据信用风险特征将其他应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失：

1、单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单独评估信用风险的应收款项，包括与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项、已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等，单项计提坏账准备。

2、按组合计提坏账准备的应收款项

除单独评估信用风险的应收款项外，本公司根据信用风险特征将其他应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

信用风险特征组合的确定依据如下：

项目	确定组合的依据
组合 1（账龄组合）	除已单独计量损失准备的应收账款和其他应收款外，本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备

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

不同组合计量损失准备的计提方法：

项目	计提方法
组合 1（账龄组合）	预期信用损失

各组合预期信用损失率如下列示：

组合 1（账龄组合）：预期信用损失率

账龄	应收账款、其他应收款预期信用损失率（%）	应收账款、其他应收款（应收政府部门款项）预期信用损失率及资金的时间价值比率（%）
1 年以内（含 1 年）	1	1
1-2 年（含 2 年）	10	10
2-3 年（含 3 年）	15	15
3-4 年（含 4 年）	35	35
4-5 年（含 5 年）	50	50
5 年以上	100	100

（3）坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

（十一）其他应收款

其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法：

本公司对其他应收款按历史经验数据和前瞻性信息，确定预期信用损失。信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法与应收账款一致。

（十二） 存货

1、 存货的分类

本公司存货分为：原材料、低值易耗品、库存商品、发出商品等种类。

2、 存货的计价方法

存货取得时按实际成本核算；发出时库存商品及原材料按加权平均法计价，低值易耗品和包装物采用一次摊销法。

3、 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末在对存货进行全面清查的基础上，按照存货的成本与可变现净值孰低的原则提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价值为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

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

4、 存货盘存制度

存货盘存制度采用永续盘存制，资产负债表日，对存货进行全面盘点，盘盈、盘亏结果，在期末结账前处理完毕。

（十三） 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，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三（十）。

1、 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。投资企业能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、初始投资成本的确定

(1) 企业合并中形成的长期股权投资

①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股东权益/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【股东权益/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股东权益/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。

②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。

3、后续计量及损益确认方法

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

（1）成本法核算的长期股权投资

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

（2）权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，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。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

(3) 收购少数股权

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

(4) 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三（六）“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。

(十四) 投资性房地产

投资性房地产是指能够单独计量和出售的，为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。

本公司按照成本对投资性房地产进行初始计量。在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。在成本模式下，建筑物的折旧方法和减值准备的方法与本公司固定资产的核算方法一致，土地使用权的摊销方法和减值准备的方法与本公司无形资产的核算方法一致。当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，应当终止确认该项投资性房地产。本公司出售、转让、报废投资性房地产或者发生投资性房地产毁损，应当将处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

(十五) 固定资产

1、固定资产的确认条件

固定资产是指使用寿命超过一个会计年度的为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的有形资产。固定资产的确认条件：①该固定资产包含的经济利益很可能流入企业；②该固定资产的成本能够可靠计量。固定资产通常按照实际成本作为初始计量。购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

2、固定资产分类及折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为本公司提供经济效益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

融资租赁方式租入的固定资产，能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

固定资产类别	折旧年限（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	20	5	4.75
办公设备	5	5	19
运输工具	10	5	9.5
电子设备及其他	3	5	31.67

3、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。

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。

(十六) 在建工程

1、在建工程核算原则

在建工程按实际成本核算。

2、在建工程结转固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出, 作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态, 但尚未办理竣工决算的, 自达到预定可使用状态之日起, 根据工程预算、造价或者工程实际成本等, 按照估计的价值转入固定资产, 并按照本公司固定资产折旧政策计提折旧, 待办理竣工决算后, 再按实际成本调整原来的暂估价格, 但不调整原已计提的折旧额。

(十七) 借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

借款费用, 包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

本公司发生的借款费用, 可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的, 予以资本化, 计入相关的资产成本; 其他借款费用, 在发生时根据其发生额确认为费用, 计入当期损益。

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

借款费用同时满足以下条件时开始资本化:

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

(2) 借款费用已经发生;

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的估计或生产活动已经开始。

2、借款费用资本化期间

资本化期间, 指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间, 借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时, 借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时, 该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产各部分分别完工, 但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的, 在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如果是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后继续资本化。

4、借款费用资本化金额的计算方法

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

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，购建累计资产支出超过专门借款部分的资产支出期初期末加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额，资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

在资本化期间内，外币专门借款本金及其利息的汇兑差额，应当予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。而除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额应当作为财务费用，计入当期损益。

(十八) 无形资产

1、无形资产的计价方法

(1) 初始计量

无形资产按取得时的实际成本计量，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

(2) 后续计量

取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为本公司带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并在为本公司带来经济利益的期限内按直线法摊销。

2、对于使用寿命有限的无形资产的使用寿命的估计

项目	预计使用寿命（年）	依据
软件	10	预计使用年限

3、无形资产减值测试

对于使用寿命有限的无形资产，如果有明显的减值迹象的，期末进行减值测试。减值迹象包括以下情形：

(1) 某项无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；

- (2) 某项无形资产的市价在当期大幅下跌，剩余摊销年限内预期不会恢复；
- (3) 某项无形资产已超过法律保护期限，但仍然具有部分使用价值；
- (4) 其他足以证明某项无形资产实质上已经发生了减值的情形。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

4、内部研究开发支出会计政策

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

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

(十九) 长期资产减值

对于长期股权投资、以成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，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，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，以后会计期间不再转回。

（二十）长期待摊费用

1、长期待摊费用的定义和计价方法

长期待摊费用是指已经发生但应由本期和以后期间负担的摊销期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用按实际成本计价。

2、摊销方法

长期待摊费用在受益期限内平均摊销。租入固定资产改良支出在租赁期限与租赁资产尚可使用年限两者孰短的期限内平均摊销。

3、摊销年限

项目	摊销年限	依据
装修费	10	预计可使用年限

（二十一）职工薪酬

1、短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本，职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

2、离职后福利的会计处理方法

（1）设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（2）设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

3、辞退福利的会计处理方法

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：

- (1) 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。
- (2) 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。

本公司按照辞退计划条款的规定，合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

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，适用关于设定提存计划的有关规定进行处理。除此情形外，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- (1) 服务成本。
- (2) 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- (3) 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

(二十二) 租赁负债

本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则：

在租赁期开始日，本公司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，本公司采用增量借款利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。

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

(二十三) 预计负债

本公司涉及诉讼、债务担保等事项时，如果该事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

1、预计负债的确认标准：

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，应当确认为预计负债：

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务；
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

2、预计负债的计量方法：

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

(二十四) 股份支付

1、股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

(1) 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用；在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

(2) 以现金结算的股份支付

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

2、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

3、涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业中其一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

(1) 结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

(2) 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

(二十五) 优先股、永续债等其他金融工具

1、永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

(1) 该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

(2) 如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

2、永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

(二十六) 收入

1、确认和计量原则：

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

本公司在合同开始日即对合同进行评估, 识别该合同所包含的各单项履约义务, 并确定各单项履约义务是在某一时段内履行, 还是某一时点履行。满足下列条件之一的, 属于在某一时段内履行履约义务, 否则, 属于在某一时点履行履约义务:

(1) 客户在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;

(2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品;

(3) 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。

对于在某一时段内履行的履约义务, 本公司在该段时间内按照履约进度确认收入, 但是, 履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质, 采用投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时, 已经发生的成本预计能够得到补偿的, 本公司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。

对于在某一时点履行的履约义务, 本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时, 本公司考虑下列迹象:

(1) 本公司就该商品或服务享有现时收款权利;

(2) 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户;

(3) 本公司已将该商品实物转移给客户;

(4) 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户;

(5) 客户已接受该商品或服务。

2、具体收入确认时点及计量方法

公司按照与客户签订的合同、订单发货, 由客户验收或签收后, 公司在取得验收或签收确认凭据时确认收入。

(二十七) 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产, 但不包括政府作为公司所有者投入的资本。

1、确认和计量

政府补助同时满足下列条件的, 才能予以确认: (1) 企业能够满足政府补助所附条件; (2) 企业能够收到政府补助。

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

2、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

本公司对取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助, 冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的, 在相关资产使用寿命内按照相关资产的折旧或摊销期限分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助, 直接计入当期损益。

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

3、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于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，整体归类为与收益相关的政府补助。

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

4、取得政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

（二十八） 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额（暂时性差异）计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，视同暂时性差异确认相应的递延所得税资产。

对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。在资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

递延所得税资产的确认以公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。对子公司及联营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债，予以确认。但本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的，不予确认。

（二十九） 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司进行如下评估：

（1）合同是否涉及已识别资产的使用。已识别资产可能由合同明确指定或在资产可供客户使用时隐性指定，并且该资产在物理上可区分，或者如果资产的某部分产能或其他部分在物理上不可区分但实质上代表了该资产的全部产能，从而使客户获得因使用该资产所产生的几乎全部经济利益。如果资产的供应方在整个使用期间拥有对该资产的实质性替换权，则该资产不属于已识别资产；

（2）承租人是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益；

(3) 承租人是否有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

合同中同时包含多项单独租赁的,承租人和出租人将合同予以分拆,并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的,承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。在分拆合同包含的租赁和非租赁部分时,承租人按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。出租人按《企业会计准则第 14 号—收入》中关于交易价格分摊的规定分摊合同对价。

1、本公司作为承租人

在租赁期开始日,本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产按照成本进行初始计量,包括租赁负债的初始计量金额、在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额(扣除已享受的租赁激励相关金额),发生的初始直接费用以及为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司使用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的,本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。否则,租赁资产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。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值,并对已识别的减值损失进行会计处理。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量,折现率为租赁内含利率。无法确定租赁内含利率的,采用本公司增量借款利率作为折现率。

租赁付款额是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项,包括:

- (1) 固定付款额及实质固定付款额,存在租赁激励的,扣除租赁激励相关金额;
- (2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额;
- (3) 本公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格;
- (4) 租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的,行使终止租赁选择权需支付的款项;
- (5) 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用,并计入当期损益或相关资产成本。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,发生下列情形的,本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债:

- (1) 根据担保余值预计的应付金额发生变动;
- (2) 用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动;
- (3) 本公司对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化,或续租选择权或终止租赁选择权的实际行使情况与原评估结果不一致。

在对租赁负债进行重新计量时,本公司相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零,但租赁负债仍需进一步调减的,本公司将剩余金额计入当期损益。

本公司已选择对短期租赁(租赁期不超过 12 个月的租赁)和低价值资产租赁不确认使用权资产

和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

2、本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁 and 经营租赁。融资租赁是指无论所有权最终是否转移但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。

本公司作为转租出租人，将原租赁及转租赁合同作为两个合同单独核算。基于原租赁产生的使用权资产，而不是原租赁的标的资产，对转租赁进行分类。如果原租赁为短期租赁且本公司选择对原租赁应用上述短期租赁的简化处理，本公司将该转租赁分类为经营租赁。

融资租赁下，在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为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。租赁收款额，是指本公司因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：

- (1) 承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- (2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- (3) 购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；
- (4) 承租人行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；
- (5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向本公司提供的担保余值。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按附注三、(十)6、所述的会计政策进行会计处理。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。

经营租赁的租赁收款额在租赁期内按直线法确认为租金收入。本公司将其发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(三十) 终止经营和持有待售

1、终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：

- (1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区。
- (2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分。
- (3) 该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

2、持有待售组成部分或非流动资产确认标准

同时满足下列条件的本公司组成部分或非流动资产应当确认为持有待售组成部分或持有待售非

流动资产:

(1) 该组成部分或非流动资产必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分或非流动资产的惯常条款即可立即出售;

(2) 本公司已经就处置该组成部分或非流动资产作出决议;

(3) 已经与受让方签订了不可撤销的转让协议;

(4) 该项转让将在一年内完成。

持有待售的固定资产包括单项资产和处置组, 处置组是指作为整体出售或其他方式一并处置的一组资产。

3、持有待售资产的会计处理方法

本公司对于持有待售的固定资产, 调整该项固定资产的预计净残值, 使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额, 但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值, 原账面价值高于调整后预计净残值的差额, 作为资产减值损失计入当期损益。

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产, 比照上述原则处理, 但不包括递延所得税资产、《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

某项资产或处置组被划归为持有待售, 但后来不再满足持有待售的固定资产的确认条件, 本公司停止将其划归为持有待售资产, 并按照下列两项金额中较低者计量:

(1) 该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值, 按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额;

(2) 决定不再出售之日的再收回金额。

(三十一) 公允价值计量

本公司根据交易性质和相关资产或负债的特征等, 判断初始确认时的公允价值是否与其交易价格相等。

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时, 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。使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法, 本公司选择其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值。采用估值技术计量公允价值时, 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, 包括流动性折溢价、控制权溢价或少数股东权益折价等, 但不包括准则规定的计量单元不一致的折溢价。不考虑因其大量持有相关资产或负债所产生的折价或溢价。

以公允价值计量的相关资产或负债存在出价和要价的, 以在出价和要价之间最能代表当前情况下公允价值的价格确定该资产或负债的公允价值。

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次, 并首先使用第一层次输入值, 其次使用第二层次输入值, 最后使用第三层次输入值。

(三十二) 重要会计政策、会计估计的变更

1、重要会计政策变更

(1) 新租赁准则的执行

财政部于 2018 年 12 月 13 日发布了修订的《企业会计准则第 21 号——租赁》(财会〔2018〕35 号)(以下简称“新租赁准则”),要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业,自 2019 年 1 月 1 日起施行;其他执行企业会计准则的企业自 2021 年 1 月 1 日起施行。

本公司于 2021 年 1 月 1 日起开始执行新租赁准则。根据新租赁准则的规定,对首次执行日之前租赁资产属于低价值资产的经营租赁或将于 12 个月内完成的短期经营租赁,采用简化处理,未确认使用权资产和租赁负债,因此执行新租赁准则对公司 2021 年 1 月 1 日财务报表无影响。

(2) 本公司自 2021 年 2 月 2 日起执行财政部 2021 年发布的《企业会计准则解释第 14 号》,该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

(3) 本公司自 2021 年 12 月 31 日起执行财政部 2021 年发布的《企业会计准则解释第 15 号》,该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

2、重要会计估计的变更

本报告期无会计估计变更事项。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	当期销项税额减当期可抵扣进项税后的余额	13%、9%、6%
城市维护建设税	按应纳的增值税、消费税之和计算缴纳	7%
教育费附加	按应纳的增值税、消费税之和计算缴纳	3%
地方教育费附加	按应纳的增值税、消费税之和计算缴纳	2%
企业所得税	按应纳税所得额计算缴纳	20%

(二) 税收优惠及批文

(1) 所得税: 2019 年 9 月 20 日, 本公司取得湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、国家税务总局湖南省税务局联合颁发的编号为 GR201943000963 的《高新技术企业证书》, 有效期为三年, 享受企业所得税优惠税率 15% 的政策。

(2) 所得税: 《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) 规定, 本公司符合小微企业所得税优惠政策的规定, 本公司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, 本公司年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分, 减按 50% 计入应纳税所得额, 按 20% 的税率缴纳企业所得税。

(3) 所得税: 根据财政部和税务总局下发的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) 第一条规定“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”, 本公司享受该项税收优惠政策。

五、财务报表项目附注

提示：本附注期末指 2021 年 12 月 31 日，期初指 2021 年 1 月 1 日，本期指 2021 年度，上期指 2020 年度，金额单位若未特别注明者均为人民币元。

（一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	1,876.41	12,144.28
银行存款	3,297,861.43	4,348,360.18
合计	3,299,737.84	4,360,504.46

本公司期末不存在冻结、抵押、对变现有限制或存放境外或存在潜在回收风险的款项。

（二）应收票据

（1）应收票据分类列示：

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	1,836,878.82	
商业承兑汇票		
小计	1,836,878.82	
减：坏账准备		
合计	1,836,878.82	

（2）期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据：

种类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	4,907,095.63	
合计	4,907,095.63	

（3）按坏账计提方法分类列示：

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据					
其中：组合 1	1,836,878.82	100.00			1,836,878.82
合计	1,836,878.82	100.00			1,836,878.82

（三）应收账款

1、应收账款分类披露：

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	

单项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					
其中: 组合 1 (账龄组合)	15,747,472.80	100.00	673,770.55	4.28	15,073,702.25
合计	15,747,472.80	100.00	673,770.55	4.28	15,073,702.25

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项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	20,664,120.28	100.00	764,125.02	3.70	19,899,995.26
其中: 组合 1 (账龄组合)	20,664,120.28	100.00	764,125.02	3.70	19,899,995.26
合计	20,664,120.28	100.00	764,125.02	3.70	19,899,995.26

按组合计提坏账准备:

组合名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
组合 1 (账龄组合)	15,747,472.80	673,770.55	4.28
合计	15,747,472.80	673,770.55	4.28

(1) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款:

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	14,557,374.30	145,573.75	1.00
1 至 2 年	433,443.00	43,344.30	10.00
2 至 3 年	281,577.00	42,236.55	15.00
3 至 4 年	46,447.00	16,256.45	35.00
4 至 5 年	4,544.00	2,272.00	50.00
5 年以上	424,087.50	424,087.50	100.00
合计	15,747,472.80	673,770.55	4.28

(2) 组合中, 按其他方法计提坏账准备的应收账款: 无。

2、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
组合 1 (账龄组合)	764,125.02		90,354.47		673,770.55
合计	764,125.02		90,354.47		673,770.55

3、本公司本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 7,557,399.16 元, 占应收账款期末余额合计数的比例为 47.99%, 相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 75,573.99 元。

(四) 预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	3,448,684.12	98.70	210,611.30	82.20
1 至 2 年			10,250.00	4.00
2 至 3 年	10,250.00	0.29	35,350.00	13.80
3 年以上	35,350.00	1.01		
合计	3,494,284.12	100.00	256,211.30	100.00

2、本期期末无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项。

3、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况：

单位名称	金额	占预付款项总额比例 (%)
湖南乐辰教育科技有限公司	1,677,900.00	48.02
湖南亿盛科技有限公司	703,955.00	20.15
深圳市宝通信息科技发展有限公司	333,201.00	9.54
深圳联想电子有限公司	307,026.36	8.79
湖南神州宜达信息技术有限公司	133,000.00	3.81
合计	3,155,082.36	90.31

4、预付款项中无预付持本公司 5%（含 5%）以上股份的股东及其他关联方单位款项。

(五) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	259,151.46	253,013.40
合计	259,151.46	253,013.40

1、其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	277,454.00	276,450.00
小计	277,454.00	276,450.00
减：坏账准备	18,302.54	23,436.60
合计	259,151.46	253,013.40

(2) 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）	
2021 年 1 月 1 日余额	2,027.60	5,809.00	15,600.00	23,436.60
2021 年 1 月 1 日余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				

——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	584.94			584.94
本期转回		5,719.00		5,719.00
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021 年 12 月 31 日余额	2,612.54	90.00	15,600.00	18,302.54

按账龄披露

账龄	账面余额
1 年以内	261,254.00
1 至 2 年	-
2 至 3 年	600.00
3 至 4 年	-
4 至 5 年	-
5 年以上	15,600.00
小计	277,454.00
减: 坏账准备	18,302.54
合计	259,151.46

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
按组合 1 计提的坏账准备	23,436.60		5,134.06		18,302.54
合计	23,436.60		5,134.06		18,302.54

(4) 本期无实际核销的其他应收款情况。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
湖南出入境边防检查总站	质保金	69,874.00	1 年以内	25.18	698.74
中车株洲电力机车研究所有限公司	投标保证金	50,000.00	1 年以内	18.02	500.00
湖南纵骏信息科技有限公司	押金	40,000.00	1 年以内	14.42	400.00
湖南省联合产权交易所有限公司	投标保证金	36,190.00	1 年以内	13.04	361.90
深信服科技股份有限公司	押金	22,800.00	1 年以内	8.22	228.00
合计		218,864.00		78.88	2,188.64

(六) 存货

1、存货分类:

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
库存商品	4,525,907.28		4,525,907.28	5,723,904.12		5,723,904.12
发出商品	3,889,132.67		3,889,132.67	3,234,230.55		3,234,230.55
合计	8,415,039.95		8,415,039.95	8,958,134.67		8,958,134.67

2、存货期末余额中无利息资本化率的情况

(七) 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	1,863,122.52	2,006,499.66
合计	1,863,122.52	2,006,499.66

1、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	办公设备	电子设备	合计
一、账面原值:				
1.期初余额	2,853,039.23	88,543.75	70,774.49	3,012,357.47
2.本期增加金额			2,034.51	2,034.51
(1) 购置			2,034.51	2,034.51
(2) 在建工程转入				
(3) 企业合并增加				
3.本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4.期末余额	2,853,039.23	88,543.75	72,809.00	3,014,391.98
二、累计折旧				
1.期初余额	870,293.76	82,006.38	53,557.67	1,005,857.81
2.本期增加金额	135,519.48	4,883.58	5,008.59	145,411.65
(1) 计提	135,519.48	4,883.58	5,008.59	145,411.65
3.本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4.期末余额	1,005,813.24	86,889.96	58,566.26	1,151,269.46
三、减值准备				
1.期初余额				
2.本期增加金额				
(1) 计提				
3.本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	1,847,225.99	1,653.79	14,242.74	1,863,122.52

2.期初账面价值	1,982,745.47	6,537.37	17,216.82	2,006,499.66
----------	--------------	----------	-----------	--------------

(2) 本公司期末无暂时闲置的固定资产情况。

(3) 本公司期末无通过融资租赁租入的固定资产情况。

(4) 本公司期末通过经营租赁租出的固定资产:

项 目	期末账面价值
房屋建筑物	1,186,531.99

(5) 本公司期末无未办妥产权证书的固定资产情况。

(八) 无形资产

1、无形资产情况

项目	软件著作权	合计
一、账面原值		
1.期初余额	784,034.95	784,034.95
2.本期增加金额		
(1) 购置		
(2) 内部研发		
(3) 企业合并增加		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.期末余额	784,034.95	784,034.95
二、累计摊销		
1.期初余额	288,985.95	288,985.95
2.本期增加金额	78,403.56	78,403.56
(1) 计提	78,403.56	78,403.56
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.期末余额	367,389.51	367,389.51
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
(1) 计提		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	416,645.44	416,645.44
2.期初账面价值	495,049.00	495,049.00

(九) 开发支出

项 目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	其他	
中小学个性化学习资源管理平台		1,945,000.00			1,945,000.00		
合 计		1,945,000.00			1,945,000.00		

(十) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
装修费用	318,750.00		45,000.00		273,750.00
合计	318,750.00		45,000.00		273,750.00

(十一) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	692,073.09	173,018.27	787,561.62	196,890.41
合计	692,073.09	173,018.27	787,561.62	196,890.41

2、未确认递延所得税资产明细:

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异		
可抵扣亏损	2,436,213.33	3,850,484.66
合计	2,436,213.33	3,850,484.66

3、未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期:

年份	期末金额	期初金额	备注
2021 年		111,692.87	
2022 年	647,702.99	913,090.81	
2023 年	893,128.76	893,128.76	
2024 年	804,280.15	804,280.15	
2025 年	91,101.43	1,128,292.07	
2026 年			
合计	2,436,213.33	3,850,484.66	

(十二) 短期借款

1、短期借款分类:

项目	期末余额	期初余额
保证借款	4,000,000.00	4,000,000.00
抵押借款	2,000,000.00	2,000,000.00
质押借款	898,226.82	
合计	6,898,226.82	6,000,000.00

2、期末余额中已逾期未偿还的短期借款情况: 无

3、抵押和质押借款的资产类别以及金额参见本附注：“五、财务报表项目附注（三十九）所有权或使用权受到限制的资产”。

担保情况见本附注：“八、关联方及关联方交易（四）关联交易情况 4、关联担保情况”。

（十三）应付账款

1、应付账款列示：

项目	期末余额	期初余额
应付的货款	4,072,527.06	12,242,518.25
应付的服务费	1,918,000.00	791,200.00
合计	5,990,527.06	13,033,718.25

2、本期期末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

3、应付账款中无应付持本公司 5%（含 5%）以上股份的股东及其他关联方单位款项。

（十四）合同负债

1、合同负债列示：

项目	期末余额	期初余额
预收货款	3,482,363.85	2,179,053.18
预收技术服务费	11,320.75	85,864.64
合计	3,493,684.60	2,264,917.82

2、合同负债中无预收持本公司 5%（含 5%）以上股份的股东及其他关联方单位款项。

（十五）应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示：

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
一、短期薪酬	109,285.21	2,884,931.80	2,844,887.07	149,329.94
二、离职后福利-设定提存计划		188,195.83	188,195.83	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	109,285.21	3,073,127.63	3,033,082.90	149,329.94

2、短期薪酬列示：

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	109,285.21	2,609,613.00	2,569,568.27	149,329.94
2、职工福利费		88,201.40	88,201.40	
3、社会保险费		99,330.72	99,330.72	
其中：医疗保险费		94,974.32	94,974.32	
工伤保险费		4,356.40	4,356.40	
生育保险费				
4、住房公积金				

5、工会经费和职工教育经费		87,786.68	87,786.68	
6、非货币性福利				
7、短期带薪缺勤				
8、短期利润分享计划				
9、其他短期薪酬				
其中：以现金结算的股份支付				
合计	109,285.21	2,884,931.80	2,844,887.07	149,329.94

3、设定提存计划列示：

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		180,572.64	180,572.64	
2、失业保险费		7,623.19	7,623.19	
3、企业年金缴费				
合计		188,195.83	188,195.83	

(十六) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	303,809.71	500,642.96
城市维护建设税	20,329.54	34,882.69
教育费附加	14,521.07	24,916.20
房产税	1,585.32	63,781.01
合计	340,245.64	624,222.86

(十七) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	1,100,000.00	
合计	1,100,000.00	

1、其他应付款项

按款项性质列示其他应付款项

项目	期末余额	期初余额
往来款	1,100,000.00	
合计	1,100,000.00	

(十八) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	288,428.79	83,918.84
合计	288,428.79	83,918.84

(十九) 股本

项目	期初余额	本次变动增减					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	

股份总数	12,900,000.00					12,900,000.00
------	---------------	--	--	--	--	---------------

(二十) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	501,673.48			501,673.48
合计	501,673.48			501,673.48

(二十一) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	166,780.18	225,600.91		392,381.09
合计	166,780.18	225,600.91		392,381.09

(二十二) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	856,021.57	947,505.99
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	856,021.57	947,505.99
加：本期归属于母公司所有者的净利润	2,256,009.07	615,017.31
减：提取法定盈余公积	225,600.91	61,501.73
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		645,000.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	2,886,429.73	856,021.57

(二十三) 营业收入及营业成本

1、按类别列示

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	71,387,276.82	62,370,111.80	56,789,518.80	48,260,925.20
其他业务	154,789.00		151,045.88	
合计	71,542,065.82	62,370,111.80	56,940,564.68	48,260,925.20

(二十四) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	103,616.21	95,407.29
教育费附加（含地方教育附加）	74,011.55	68,148.05
房产税	18,350.10	18,125.52
土地使用税	3,118.56	9,355.68
印花税	8,736.54	
其他	31,358.09	4,983.38

合计	239,191.05	196,019.92
----	------------	------------

(二十五) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
工资福利	714,300.00	934,740.00
招待费	302,598.09	305,183.61
差旅费	46,620.99	23,317.13
交通费	40,345.16	7,889.34
合计	1,103,864.24	1,271,130.08

(二十六) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
工资福利	1,694,311.08	1,782,520.91
社保费	287,526.55	108,120.03
折旧摊销	268,815.21	269,199.96
办公性费用	272,934.56	172,301.16
技术服务费	252,114.94	342,512.66
中介服务费	208,490.56	207,811.32
其他	69,136.97	80,243.52
合计	3,053,329.87	2,962,709.56

(二十七) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
委托开发费用	1,945,000.00	2,400,000.00
工资	376,990.00	387,090.00
其他		4,318.58
合计	2,321,990.00	2,791,408.58

(二十八) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	318,076.81	343,608.48
减: 利息收入	7,665.92	3,677.57
贴现费用	100,883.65	21,660.37
手续费	20,826.27	4,699.23
合计	432,120.81	366,290.51

(二十九) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
与收益相关的政府补助确认的其他收益		
稳岗补贴	2,734.12	111,475.93
软件退税	43,667.06	45,491.09

减免税款	62,550.55	280.00
高新技术企业研发经费补贴	47,600.00	195,810.33
合 计	156,551.73	353,057.35

(三十) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益		-601,947.26
合 计		-601,947.26

(三十一) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	90,354.47	-282,505.10
其他应收款坏账损失	5,134.06	-5,794.70
合 计	95,488.53	-288,299.80

(三十二) 营业外收入

1、营业外收入分项目列示:

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
其他	6,386.41		6,386.41
合 计	6,386.41		6,386.41

(三十三) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
罚款支出			
滞纳金	3.51	11,948.76	3.51
其他			
合 计	3.51	11,948.76	3.51

(三十四) 所得税费用

1、所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用		
递延所得税费用	23,872.14	-72,074.95
合 计	23,872.14	-72,074.95

2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	2,279,881.21
按法定/适用税率计算的所得税费用	569,970.30
子公司适用不同税率的影响	

调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	31,419.51
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-94,270.17
税率调整导致期初递延所得税资产的变化	
研发费用加计扣除	-483,247.50
税率变动对本期递延所得税的影响	
所得税费用	23,872.14

(三十五) 现金流量表项目

1、收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收到的利息	7,665.92	3,627.37
收到的往来款	800,681.00	1,308,951.53
收到的政府补助	51,334.12	307,286.26
收到的其他	166,680.50	
合计	1,026,361.54	1,619,865.16

2、支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
付现的管理费用	857,604.33	802,868.66
付现的销售费用	389,564.24	336,390.08
付现的研发费用	730,000.00	2,404,880.00
付现的财务费用	20,826.27	8,742.47
营业外支出	3.51	11,948.76
支付的往来款及其他	785,029.24	660,189.37
合计	2,783,027.59	4,225,019.34

3、收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收到股东借款	2,322,655.00	
合计	2,322,655.00	

4、支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
归还股东借款	1,222,655.00	
合计	1,222,655.00	

(三十六) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
------	------	------

1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	2,256,009.07	615,017.31
加: 资产减值准备		
信用减值准备	-95,488.53	288,299.80
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产、投资性房地产折旧	145,411.65	145,796.40
无形资产摊销	78,403.56	78,403.56
长期待摊费用摊销	45,000.00	45,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	318,076.81	343,608.48
投资损失(收益以“-”号填列)		601,947.26
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	23,872.14	-72,074.95
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)	543,094.72	-1,263,638.87
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-159,308.16	-9,102,757.84
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-5,893,688.89	10,920,145.39
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-2,738,617.63	2,599,746.54
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	3,299,737.84	4,360,504.46
减: 现金的期初余额	4,360,504.46	901,577.77
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	-1,060,766.62	3,458,926.69

2、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	3,299,737.84	4,360,504.46
其中: 库存现金	1,876.41	12,144.28
可随时用于支付的银行存款	3,297,861.43	4,348,360.18
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		
二、现金等价物		

其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	3,299,737.84	4,360,504.46
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		

(三十七) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因	备注
固定资产-房屋建筑物	1,847,225.99	短期借款抵押	注释1
应收账款	1,240,705.68	短期借款质押	注释2
合计	3,087,931.67		

注释 1：本公司以自有房产向中国邮政储蓄银行湘江新区支行贷款提供抵押担保，抵押房产明细如下：

权属	地址	权证编号
湖南联凯科技股份有限公司	雨花区马王堆南路 258 号现代商贸城 2 栋 2408	湘(2017)长沙市不动产权第 0178500 号
湖南联凯科技股份有限公司	岳麓区麓云路 100 号兴工科技园 3 栋 304	湘(2014)长沙市不动产权第 0125501 号

注释 2：本公司以应收账款向长沙银行朝阳支行贷款提供最高额质押担保。

六、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

无。

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无。

(三) 在合营企业或联营企业中的权益

无。

(四) 重要的共同经营

无。

(五) 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无

七、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终

影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

（一）风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1、市场风险

（1）外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险，因本公司无外币业务，本公司无外汇风险。

（2）利率风险—现金流量变动风险

利率风险—现金流量变动风险指因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险，主要与浮动利率银行借款有关，因公司银行借款利率为固定利率，本公司无利率风险—现金流量变动风险。

（3）其他价格风险

其他价格风险指分类为可供出售金融资产和交易性金融资产的投资在资产负债表日以公允价值计量时，证券市场变动导致的公允价值变动风险，因本公司无以公允价值计量的可供出售金融资产和交易性金额资产，本公司无其他价格风险。

2、信用风险

2020 年 12 月 31 日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失。

为降低信用风险，本公司定期对客户进行了解，并根据了解情况调整信用额度，同时执行监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权，此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

3、流动风险

管理流动风险时，本公司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，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

本公司持有的金融资产和金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项 目	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年及 3 年以上	合 计
非衍生金融资产和金融负债：					
应收账款	15,747,472.80				15,747,472.80
其他应收款	277,454.00				277,454.00
应付账款	5,990,527.06				5,990,527.06
短期借款	6,898,226.82				6,898,226.82

八、关联方及关联交易

(一) 本公司的控股股东、实际控制人情况

本公司的实际控股股东为自然人袁江玲及其一致行动人龚凯红、田波，龚凯红系本公司实际控制人袁江玲的母亲。

姓名	性别	国籍	与本公司关系
龚凯红	女	中国	本公司董事长
袁江玲	女	中国	本公司总经理
田波	女	中国	本公司财务总监

(二) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
袁江玲	本公司股东、总经理
田波	本公司股东、财务总监
周杰	本公司持股 5%以上股东
龚凯红	本公司股东、董事长
熊智	本公司股东、监事
潘超	本公司股东、监事
胡艳	本公司监事

(四) 关联交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无。

2、关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

无。

3、关联租赁情况

无。

4、关联担保情况

(1) 本公司作为被担保方

本期公司与中国邮政储蓄银行股份有限公司湘江新区支行签订借款合同，贷款 6,000,000.00 元，公司股东龚凯红、田波、袁江玲及其配偶提供担保。

5、关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
袁江玲	2,322,655.00	2021-2-28	2022-3-31	免息。本期已归还 1,222,655.00 元

6、关联方资产转让、债务重组情况

无。

(五) 关联方应收应付款项

无。

(六) 关联方承诺

九、股份支付

无。

十、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至资产负债表日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

(二) 或有事项

截至资产负债表日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

十一、期后事项

截至财务报表批准报出日，本公司无需要披露的重大期后事项。

十二、资产负债表日后事项

截止财务报表批准报出日，本公司无需要披露的重大资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

无。

十四、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	112,884.67	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		

对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
非同一控制下企业合并确认的营业外收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	6,382.90	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额		
减：少数股东权益影响额		
合计	119,267.57	

(二) 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	14.51	0.17	0.17
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	13.74	0.17	0.17

(三) 加权平均净资产收益率、基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

项目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	2,256,009.07
非经常性损益	B	119,267.57
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	2,136,741.50
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	14,424,475.23
股权激励等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E1	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F1	
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E2	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F2	
股份支付等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E3	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F3	
现金分红减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G	
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H	
其他交易或事项引起的、归属于公司普通股股东的净资产增减变动	I	
发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数	J	
报告期月份数	K	12
加权平均净资产	$L=D+A/2+E \times F/K-G \times H/K \pm I \times J/K$	15,552,479.77
加权平均净资产收益率	$M=A/L$	14.51%
扣除非经常损益后加权平均净资产收益率	$M1=C/L$	13.74%
期初股份总数	N	12,900,000.00

公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	O	
发行新股或债转股等增加股份数	P	
新增股份次月起至报告期期末的累计月数	Q	
报告期缩股数	R	
报告期回购等减少股份数	S	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	T	
认股权证、股份期权、可转换债券等增加的普通股份数	U	
新增稀释性潜在普通股次月起至报告期期末的累计月数	V	
加权平均股份数	$W=N+O+P \times \frac{Q}{K}-R-S \times \frac{T}{K}$	12,900,000.00
基本每股收益	$X=A/W$	0.17
扣除非经常损益后基本每股收益	$X1=C/W$	0.17
稀释每股收益	$Z=A/(W+U \times V/K)$	0.17
扣除非经常性损益后稀释每股收益	$Z1=C/(W+U \times V/K)$	0.17

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

湖南联凯科技股份有限公司

二〇二二年四月二十八日