



成聪软件

NEEQ: 830905

湖南成聪软件股份有限公司

Hunan ChengCong Software Co.,LTD



年度报告

2023

重要提示

- 一、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。
- 二、公司负责人于成聪、主管会计工作负责人于梦琪及会计机构负责人（会计主管人员）李莎保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、深圳旭泰会计师事务所(普通合伙)对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、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当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。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

无。

目 录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	7
第三节	重大事件	14
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	17
第五节	公司治理	20
第六节	财务会计报告	25
附件	会计信息调整及差异情况.....	106

备查文件目录	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
	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
	报告期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

释义

释义项目		释义
成聪软件、公司、股份公司	指	湖南成聪软件股份有限公司
七里飘香	指	湖南七里飘香餐饮有限公司
善如科技	指	湖南善如信息科技有限公司
乔成科技	指	湖南乔成科技有限公司
海大鱼	指	湖南海大鱼信息科技有限公司
深圳成聪	指	深圳市成聪软件有限公司
股东大会	指	湖南成聪软件股份有限公司股东大会
董事会	指	湖南成聪软件股份有限公司董事会
监事会	指	湖南成聪软件股份有限公司监事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会
公司章程	指	湖南成聪软件股份有限公司公司章程
元（万元）	指	人民币元（万元）
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人
管理层	指	对公司决策、经营、管理负有领导责任的人员，包括董事、监事、高级管理人员等
《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》
报告期	指	2023年1月1日至2023年12月31日
期末	指	2023年12月31日
主办券商、方正承销保荐	指	方正证券承销保荐有限责任公司

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	湖南成聪软件股份有限公司		
英文名称及缩写	Hunan ChengCong Software Co.,LTD		
	CHENGCONG SOFTWARE		
法定代表人	于成聪	成立时间	2005 年 4 月 5 日
控股股东	控股股东为（于成聪）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（于成聪、陈慧敏），一致行动人为（于成聪、陈慧敏、湖南行五投资管理企业（有限合伙）、于梦琪、于灿）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	信息传输、软件和信息技术服务业（I）-软件和信息技术服务（I65）-软件-应用软件开发（I6513）		
主要产品与服务项目	成聪水务通 CRM 管理系统、短信服务等		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	成聪软件	证券代码	830905
挂牌时间	2014 年 7 月 29 日	分层情况	基础层
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）	12,126,708
主办券商（报告期内）	方正承销保荐	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市朝阳区朝阳门南大街 10 号兆泰国际中心 A 座 15 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	于梦琪	联系地址	湖南省长沙市望城区乌山街道高冲村社区楠竹塘路 359 号
电话	0731-84330905	电子邮箱	37552303@qq.com
传真	0731-84330905		
公司办公地址	湖南省湘西州凤凰县凤凰之窗文化旅游产业园第 13 栋	邮政编码	416200
公司网址	www.thiscc.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91433100772281068Q		

注册地址	湖南省湘西土家族苗族自治州凤凰县凤凰之窗文化旅游产业园第 13 栋		
注册资本（元）	12,126,708.00	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

公司是一家专注于计算机软件开发与销售的高新技术企业，拥有高新技术企业认定证书、软件企业证书及 39 项软件著作权。公司主要销售软件产品，并通过提供维护、技术服务及销售相关硬件获得额外利润。公司客户群主要为自来水公司，主要业务是为自来水公司提供全面的信息化管理解决方案，与支付宝、微信、银行等支付方建立了战略合作伙伴关系，搭建了水务信息化平台，采用“互联网+”模式，实现众多城镇水费移动支付。随着公司研发体系趋于成熟，公司将为更多行业提供信息化解决方案。

1、研发模式

公司一直致力于新技术、新产品的研发，并对核心产品进行升级和创新，设立独立的研发部门，软件产品全部为自主研发。通过 10 余年的技术积累和沉淀，公司已拥有了一个稳定高效的研发团队，使产品研发周期缩短，研发难度降低，研发成本得到控制，为公司的核心竞争力奠定了良好的基础。

2、销售模式

公司通过直接面对最终客户及签订项目的再次销售来开拓业务。公司拥有成熟的售后服务系统，完整的技术实施团队，有助于巩固公司产品和服务在市场上的口碑，有利于销售市场的拓宽。

报告期内及报告期后至披露日，公司的商业模式未发生大变化。

(二) 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
详细情况	公司最近一次高新技术企业证书获得时间为 2022 年 10 月 18 日，证书编号：GR202243000656，认定有效期为三年。

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	11,270,134.04	12,078,374.34	-6.69%
毛利率%	71.70%	68.27%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-3,698,936.33	-568,233.82	-550.95%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-3,733,126.51	-593,848.93	-528.63%
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）	-26.36%	-3.52%	-

加权平均净资产收益率% (依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)	-26.61%	-3.67%	-
基本每股收益	-0.31	-0.05	-520.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	61,557,917.44	78,039,618.64	-21.12%
负债总计	49,279,869.58	62,062,278.74	-20.60%
归属于挂牌公司股东的净资产	12,180,291.56	15,879,227.89	-23.29%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.00	1.31	-23.66%
资产负债率% (母公司)	68.31%	61.88%	-
资产负债率% (合并)	80.05%	79.53%	-
流动比率	0.22	0.39	-
利息保障倍数	-4.04	-0.63	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	9,702,636.04	-1,611,128.13	702.23%
应收账款周转率	2.73	2.71	-
存货周转率	0.00	0.00	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-21.12%	41.55%	-
营业收入增长率%	-6.69%	-14.96%	-
净利润增长率%	-551.23%	-651.58%	-

三、 财务状况分析

(一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	5,286,906.03	8.59%	18,952,587.81	24.29%	-72.10%
应收票据	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
应收账款	4,140,529.86	6.73%	4,121,794.96	5.28%	0.45%
存货	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
投资性房地产	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
长期股权投资	2,087,468.45	3.39%	3,119,418.15	4.00%	-33.08%
固定资产	37,080,194.13	60.24%	38,175,933.74	48.92%	-2.87%
在建工程	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
无形资产	6,485,050.27	10.53%	6,624,565.39	8.49%	-2.11%
短期借款	13,864,000.00	22.52%	13,599,000.00	17.43%	1.95%
其他应付款	31,200,100.77	50.68%	22,194,380.68	28.44%	40.58%
应付账款	3,680,688.52	5.98%	25,478,349.22	32.65%	-85.55%

项目重大变动原因:

1、报告期内，货币资金较上年减少 72.10%，主要系全资子公司湖南乔成科技有限公司本期增加支付厂房建设工程款 16,922,176.34 元所致；

2、报告期内，其他应付款较上年增加 40.58%，主要系本期增加了与参股公司湖南海大鱼信息科技有限公司的往来款 14,760,000.00 元所致；

3、报告期内，应付账款较上年同期减少 85.55%，主要系全资子公司湖南乔成科技有限公司厂房建设工程应付款较上年期末减少 22,354,461.97 元所致。

(二) 经营情况分析

1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入的 比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	11,270,134.04	-	12,078,374.34	-	-6.69%
营业成本	3,189,723.38	28.30%	3,832,660.71	31.73%	-16.78%
毛利率%	71.70%	-	68.27%	-	-
销售费用	1,704,672.60	15.13%	1,687,408.70	13.97%	1.02%
管理费用	5,669,863.04	50.31%	3,324,140.80	27.52%	70.57%
研发费用	2,660,946.34	23.61%	2,916,408.90	24.15%	-8.76%
财务费用	475,656.78	4.22%	154,207.07	1.28%	208.45%
信用减值损失	-340,146.45	-3.02%	-444,836.14	-3.68%	-23.53%
资产减值损失	0.00	0.00%	-72,426.29	0.60%	-100.00%
其他收益	267,267.46	2.37%	344,595.76	2.85%	-22.44%
投资收益	-1,061,949.70	-9.42%	-726,623.89	-6.02%	46.15%
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	-3,659,960.18	-32.47%	-829,029.39	-6.86%	-341.48%
营业外收入	1.53	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
营业外支出	805.00	0.01%	150.90	0.00%	433.47%
净利润	-3,699,292.04	-32.82%	-568,044.09	-4.70%	-551.23%

项目重大变动原因:

1、报告期内，管理费用较上年增长 70.57%，主要系全资子公司湖南乔成科技有限公司本期增加折旧摊销费 1,633,664.74 元所致；

2、报告期内，财务费用较上年增长 208.45%，主要系本年度贷款利息费用较上年增加 216,246.02 元所致；

3、报告期内，投资收益较上年减少 46.15%，主要系参股公司湖南海大鱼信息科技有限公司较上年增加亏损 838,314.51 元所致。

2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	11,270,134.04	12,078,374.34	-6.69%
其他业务收入	0.00	0.00	0.00%
主营业务成本	3,189,723.38	3,832,660.71	-16.78%
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百分比
软件销售及维护费	8,730,659.21	2,318,901.54	73.44%	-7.93%	-3.75%	-1.15%
硬件销售及其他	2,539,474.83	866,734.54	65.87%	-2.15%	-39.10%	20.71%

按地区分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的原因：

公司主要收入为软件销售及维护费，本期及上期主要收入构成无明显变化。

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	监利市沛然供水有限公司	439,639.34	3.90%	否
2	福州青源供水有限公司	378,938.97	3.36%	否
3	张家界市自来水有限责任公司	300,352.57	2.67%	否
4	天翼电子商务有限公司上海分公司	292,452.82	2.59%	否
5	贵州水投水务盘州市有限责任公司	259,255.19	2.30%	否
	合计	1,670,638.89	14.82%	-

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	中国光大银行股份有限公司北京分行	765,055.20	24.02%	否
2	华为云计算技术有限公司	500,836.57	15.72%	否
3	支付宝（中国）网络技术有限公司	448,743.01	14.09%	否
4	湖南一为信息科技有限公司	180,919.95	5.68%	否

5	阿里云计算有限公司	121,009.83	3.80%	否
合计		2,016,564.56	63.31%	-

(三) 现金流量分析

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	9,702,636.04	-1,611,128.13	702.23%
投资活动产生的现金流量净额	-22,875,246.34	-7,490,485.74	-205.39%
筹资活动产生的现金流量净额	6,776,928.52	2,225,164.15	204.56%

现金流量分析：

1、报告期内，经营活动产生的现金流量净额较上年增加 702.23%，主要系本期增加了与参股公司湖南海大鱼信息科技有限公司的往来款 14,760,000.00 元所致；

2、报告期内，筹资活动产生的现金流量净额较上年减少 205.39%，主要系全资子公司湖南乔成科技有限公司本期增加支付购建厂房建设工程款 16,922,176.34 元所致；

3、报告期内，筹资活动产生的现金流量净额较上年增加 204.56%，主要系挂牌公司湖南成聪软件股份有限公司因生产经营取得贷款 10,000,000.00 元所致。

四、 投资状况分析

(一) 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
湖南七里飘香餐饮有限公司	控股子公司	餐饮服务	5,200,000.00	341,861.23	310,528.06	0.00	-700.63
湖南	控股	软件	2,000,000.00	11,730,026.00	-772,081.89	1,141,584.19	-370,487.48

善如信息科技有限公司	子公司	开发					
湖南乔成科技有限公司	控股子公司	电子产品开发	17,500,000.00	46,993,286.20	11,395,754.33	0.00	-2,456,441.18
湖南海大鱼信息科技有限公司	参股公司	电子商务	20,000,000.00	16,176,085.36	-6,773,828.88	1,268,689.53	-2,654,874.24

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
湖南海大鱼信息科技有限公司	无	为其他行业的经营扩张和提升综合竞争力

(二) 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
行业政策风险	<p>软件行业属于国家重点扶持的产业之一，国家对其发展有一系列的扶持政策。同时，公司被认定为高新技术企业，享受增值税即征即退和所得税率 15% 的优惠。若相关扶持政策在未来出现变化，将有可能影响公司盈利，从而导致公司净利润产生波动。</p> <p>应对措施：在保持现有主营业务与产品结构的同时，软件产品拓展到其他行业，不断完善和升级产品扩大知名度，提升销售收入，降低行业政策风险带来的影响。</p>
行业人才短缺风险	<p>由于软件行业在民生领域的特殊性，该行业所需人才不仅需要软件专业技术知识，同时也需要对行业有着深刻的理解。因此，对行业有深入了解的高素质专业人才比较缺乏，难以满足日益扩大的市场需要，人才的短缺一定程度上阻碍了公司的快速发展。</p> <p>应对措施：升级公司研发平台，降低研发难度，培养人才，从而降低行业人才短缺风险。</p>
营销成本增加风险	<p>报告期内，公司全国各省市继续扩张，因自来水行业成交周期较长的特殊性，相应的营销成本增加将带来风险。</p> <p>应对措施：完善绩效体系，营销成本全面与绩效挂钩，从而控制营销成本增加风险。</p>
对外投资风险	<p>由于公司体量较小，公司目前的对外投资将面临运营管理、内部控制和市场等不可控的风险，可能对公司带来风险。</p> <p>应对措施：凝聚各方力量提升对外投资整体合力，加强风险管控，积极防范。</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

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
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	三.二.(三)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资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	三.二.(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	三.二.(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	

(一) 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(一) 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在违规担保事项，或者报告期内履行的及尚未履行完毕的担保累计金额超过挂牌公司本年度末合并报表经审计净资产绝对值的 10%。

是 否

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	1,064,000.00	1,064,000.00
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	0.00	0.00
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保	1,064,000.00	1,064,000.00
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	0.00	0.00

公司为报告期内出表公司提供担保	0.00	0.00
-----------------	------	------

应当重点说明的担保情况

适用 不适用

上述担保为公司为子公司提供的担保，有利于子公司正常经营活动的开展，符合公司战略发展规划。

预计担保及执行情况

适用 不适用

(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

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关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	0.00	0.00
销售产品、商品，提供劳务	1,000,000.00	225,486.49
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0.00	0.00
其他	0.00	0.00
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	0.00	0.00
与关联方共同对外投资	0.00	0.00
提供财务资助	0.00	0.00
提供担保	0.00	0.00
委托理财	0.00	0.00
借款	0.00	14,760,000.00
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	0.00	0.00
贷款	0.00	0.00

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

公司的参股公司湖南海大鱼信息科技有限公司 2023 年度无偿向公司提供 1476 万元借款，属于公司单方面受益的情形，免于按照关联交易履行审议程序。公司取得关联方往来借款，是为满足公司未来发展需要，不存在重大不利影响。

违规关联交易情况

适用 不适用

(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
其他 (公司全体股东、董事、高级管理人员、核心技术人员)	2014年7月9日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无。

(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
银行定期存单	货币资金	质押	1,120,000.00	1.82%	取得银行借款
1 栋厂房	固定资产	抵押	15,174,848.56	24.65%	取得银行借款
银行定期存单	货币资金	冻结	30,000.00	0.05%	投标保证金
总计	-	-	16,324,848.56	26.52%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

公司为取得银行借款质押银行定期存单以及抵押固定资产，系为满足公司生产经营需要，不会对公司正常经营造成影响。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(二) 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	5,092,542	41.99%	0	5,092,542	41.99%	
	其中：控股股东、实际控制人	1,927,505	15.89%	0	1,927,505	15.89%	
	董事、监事、高管	417,217	3.44%	0	417,217	3.44%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	7,034,166	58.01%	0	7,034,166	58.01%	
	其中：控股股东、实际控制人	5,782,515	47.68%	0	5,782,515	47.68%	
	董事、监事、高管	1,251,651	10.32%	0	1,251,651	10.32%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		12,126,708	-	0	12,126,708	-	
普通股股东人数							27

股本结构变动情况：

适用 不适用

(三) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	于成聪	6,522,020	0	6,522,020	53.78%	4,891,515	1,630,505	0	0
2	陈慧敏	1,188,000	0	1,188,000	9.80%	891,000	297,000	0	0
3	湖南行投资管理企业（有限合伙）	1,000,000	0	1,000,000	8.25%	0	1,000,000	0	0
4	莫敏	962,280	0	962,280	7.94%	721,710	240,570	0	0
5	姚斌	379,960	0	379,960	3.13%	0	379,960	0	0
6	于灿	266,280	0	266,280	2.20%	0	266,280	0	0
7	于梦琪	246,436	0	246,436	2.03%	184,827	61,609	0	0

8	申菊香	215,424	0	215,424	1.78%	161,568	53,856	0	0
9	向恒辉	213,840	0	213,840	1.76%	160,380	53,460	0	0
10	覃珊珊	213,840	0	213,840	1.76%	0	213,840	0	0
合计		11,208,080	0	11,208,080	92.43%	7,011,000	4,197,080	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：公司前十名股东中，于成聪与陈慧敏系夫妻关系，于成聪系湖南行五投资管理企业（有限合伙）执行事务合伙人并持有其 61%的份额，莫敏持有湖南行五投资管理企业（有限合伙）15%的份额，于梦琪、于灿系于成聪妹妹、弟弟，莫敏与覃珊珊系夫妻关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

无变化。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(二) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(三) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 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

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

第五节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
于成聪	董事长、总经理	男	1975年3月	2022年12月10日	2025年12月9日	6,522,020	0	6,522,020	53.78%
于梦琪	董事会秘书、财务负责人、副总经理董事	女	1982年3月	2022年12月10日	2025年12月9日	246,436	0	246,436	2.03%
陈慧敏	副总经理、董事	女	1980年7月	2022年12月10日	2025年12月9日	1,188,000	0	1,188,000	9.80%
莫敏	副总经理、董事	男	1981年11月	2022年12月10日	2025年12月9日	962,280	0	962,280	7.94%
申菊香	董事	女	1986年9月	2022年12月10日	2025年12月9日	215,424	0	215,424	1.78%
向恒辉	监事会主席	男	1985年11月	2022年12月10日	2025年12月9日	213,840	0	213,840	1.76%
袁霆翔	职工代表监事	男	1985年10月	2022年12月10日	2025年12月9日	0	0	0	0%
谢蛟龙	股东代表监事	女	1988年2月	2022年12月10日	2025年12月9日	30,888	0	30,888	0.25%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

于成聪与陈慧敏系夫妻关系，于梦琪系控股股东、实际控制人于成聪的妹妹，除此之外，董事、监

事、高级管理人员相互间及与控股股东、实际控制人间不存在其他关联关系。

(二) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）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	4	0	0	4
行政人员	9	0	1	8
销售人员	5	0	0	5
生产人员	2	0	1	1
技术人员	28	0	6	22
员工总计	48	0	8	40

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	1
硕士	1	1
本科	23	20
专科	21	16
专科以下	2	2
员工总计	48	40

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1、人员变动

报告期内，公司管理人员及核心团队人员稳定。

2、员工薪酬政策

公司对每个工作岗位坚持实行基本工资加项目绩效的薪酬方式，每位员工薪酬与项目、成果挂钩，使能者多劳多得，从实行至今效果显著，员工积极主动，充满活力，实施的项目速度越来越快、质量越来越好，已经符合公司最初提倡的一个公平、公正、有竞争力的薪酬体系。

3、培训计划

公司重视企业文化建设、人才培养与创新。报告期内，公司制定了培训计划，按周、月、季度、年有针对性的对各个岗位实行专业性的内部培训，且多次组织参与外部老师专业课程学习，培养员工专业、管理等方面的能力，使员工专业技能与个人综合能力快速提升。

4、需公司承担费用的离退休职工人数

报告期内，无公司需要承担费用的离职退休职工。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
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
报告期内是否新增关联方	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

(一) 公司治理基本情况

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》和全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关法律法规及规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，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、表决程序均符合有关法律、法规的要求，并严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务。在人员管理上依据相应的《管理层绩效考核办法》、《员工手册》、《绩效提升体系》进行科学管理。公司的重大生产经营决策、投资决策及财务决策均能按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。公司的相关机构和人员基本能依法运作，未出现重大违法、违规现象和重大缺陷，基本能够切实履行应尽的职责和义务。

报告期内，公司不存在控股股东、实际控制人及其关联方占用公司资金、资产或其他资源的情形；公司及其控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员依法开展经营活动，经营行为合法合规，不存在重大违法违规行

(二) 监事会对监督事项的意见

报告期内，公司监事会积极参与和监督公司各项事务,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。

1、监事会对公司依法规范运作情况的独立意见

监事会认为 2023 年度，公司重大事项的审议和决策合理合法；董事会认真执行股东大会的各项决议，维护全体股东和公司利益不受损害；经营管理层制定的发展战略在日常经营中予以执行，保持了公司持续稳定的发展；公司董事、高级管理人员忠于职守，勤勉尽责，未发现违反法律法规、《公司章程》或损害公司、股东利益的行为。

2、监事会对检查公司财务情况的独立意见

监事会对 2023 年度公司的财务状况和财务成果进行了监督、检查和审核，认为：公司财务制度健全、内控制度完善、财务运作规范、财务状况良好，财务报表真实、准确、完整、及时的反映了公司的财务状况和经营成果。

3、监事会对会计师事务所出具审计意见的独立意见

深圳旭泰会计师事务所(普通合伙)为公司出具了标准无保留意见的审计报告。监事会认为，该报告真实、准确、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量情况。不存在虚假记载、误导性陈述

或者重大遗漏。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

1、业务独立

公司主要从事自来水行业软件研发与销售，产品全部为自主研发，从研发、设计、销售、施工、售后都独立。公司拥有独立完整的业务体系，能够面向市场独立经营，独立核算和决算，独立承担责任与风险，不存在依赖控股股东实际控制人及其他关联方进行生产经营的情形，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

本公司的董事、监事、管理人员严格按照《公司法》及《公司章程》的有关规定产生，具有独立的员工队伍，公司员工的劳动、人事、工资报酬以及相应的社会保障完全独立管理。

3、资产独立

公司合法拥有与目前业务有关的固定资产、著作权等所有权与使用权。具有独立的采购和产品销售系统，控股股东或其他关联方不存在股东占用公司资产及其他资源的情形，公司也未为其提供担保。

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、财务负责人等高级管理人员在内的高级管理层并设有独立的办公机构和经营部门。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。

5、财务独立

公司设立了独立的会计机构，并依据《会计法》、《企业会计准则》等国家有关法律法规并结合公司的实际情况建立了独立的会计核算体系与财务管理制度，配备了专职的财务人员。公司的财务人员专职在公司任职并领取薪酬，能够独立进行财务决策；公司开具独立的基本存款账户且独立纳税，不存在股东干预公司资金使用情况。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，不存在重大缺陷。

1、关于会计核算体系

报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体政策，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

2、关于财务管理体系

报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度。公司在银行独立开设账户，未与股东单位或其他任何单位或个人共用银行账号。公司不存在货币资金或其他资产被股东单位或其他关联方占用的情况。

3、关于风险控制体系

报告期内，公司根据战略目标及发展思路，结合行业特点，评估公司面临的各类风险。公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第六节 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	深旭泰财审字[2024]075 号			
审计机构名称	深圳旭泰会计师事务所(普通合伙)			
审计机构地址	深圳福田区滨河大道 9003 号湖北大厦 29 南 B			
审计报告日期	2024 年 4 月 27 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	谭旭明 1 年	尹擎 1 年	年	年
会计师事务所是否变更	是			
会计师事务所连续服务年限	1 年			
会计师事务所审计报酬(万元)	10 万元			

审计报告

深旭泰财审字[2024]075 号

湖南成聪软件股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了湖南成聪软件股份有限公司(以下简称“成聪软件”或“本公司”)的财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 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，公允反映了成聪软件 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师

对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于成聪软件，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

成聪软件管理层(以下简称“管理层”)对其他信息负责。其他信息包括成聪软件 2023 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

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，管理层负责评估公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项(如适用)，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

常认为错报是重大的。

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

(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审计意见。

(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，就可能对成聪软件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成聪软件不能持续经营。

(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) 就成聪软件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。

深圳旭泰会计师事
务所(普通合伙)

中国注册会计师：
(项目合伙人)

谭旭明

中国·深圳

中国注册会计师：

尹擎

二〇二四年四月二十七日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	三、(五) 1	5,286,906.03	18,952,587.81
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	三、(五) 2	4,140,529.86	4,121,794.96
应收款项融资			
预付款项	三、(五) 3	112,258.78	113,641.50
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	三、(五) 4	1,063,636.11	1,138,168.03
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
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	三、(五) 5	103,927.03	73,112.00
流动资产合计		10,707,257.81	24,399,304.30
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	三、(五) 6	2,087,468.45	3,119,418.15
其他权益工具投资	三、(五) 7	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	三、(五) 8	37,080,194.13	38,175,933.74

在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	三、(五) 9	6,485,050.27	6,624,565.39
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	三、(五) 10	3,195,800.61	3,679,722.50
递延所得税资产	三、(五) 11	1,002,146.17	1,040,674.56
其他非流动资产			
非流动资产合计		50,850,659.63	53,640,314.34
资产总计		61,557,917.44	78,039,618.64
流动负债:			
短期借款	三、(五) 12	13,864,000.00	13,599,000.00
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	三、(五) 13	3,680,688.52	25,478,349.22
预收款项			
合同负债			
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	三、(五) 14	435,356.20	648,202.77
应交税费	三、(五) 15	99,724.09	142,346.07
其他应付款	三、(五) 16	31,200,100.77	22,194,380.68
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			
流动负债合计		49,279,869.58	62,062,278.74
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		0.00	0.00
负债合计		49,279,869.58	62,062,278.74
所有者权益（或股东权益）：			
股本	三、（五）17	12,126,708.00	12,126,708.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	三、（五）18	381,177.82	381,177.82
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	三、（五）19	660,641.50	660,641.50
一般风险准备			
未分配利润	三、（五）20	-988,235.76	2,710,700.57
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		12,180,291.56	15,879,227.89
少数股东权益		97,756.30	98,112.01
所有者权益（或股东权益）合计		12,278,047.86	15,977,339.90
负债和所有者权益（或股东权益）总计		61,557,917.44	78,039,618.64

法定代表人：于成聪

主管会计工作负责人：于梦琪

会计机构负责人：李莎

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		5,216,455.96	16,496,294.65
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	三、（十二）1	4,140,529.86	4,121,794.96
应收款项融资			
预付款项		2,457,026.78	2,470,741.50
其他应收款	三、（十二）2	22,999,078.64	3,588,168.03

其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
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		103,927.03	73,112.00
流动资产合计		34,917,018.27	26,750,111.14
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	三、（十二）3	18,584,122.27	19,511,071.97
其他权益工具投资		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		795,825.22	773,412.44
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		5,197.18	7,087.06
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		1,002,102.42	1,040,674.56
其他非流动资产			
非流动资产合计		21,387,247.09	22,332,246.03
资产总计		56,304,265.36	49,082,357.17
流动负债：			
短期借款		12,800,000.00	5,600,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		2,508,164.18	1,951,362.91
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		338,490.09	485,067.08
应交税费		99,680.14	142,053.57
其他应付款		22,717,429.77	22,191,709.68
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			
其他流动负债			
流动负债合计		38,463,764.18	30,370,193.24
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
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		38,463,764.18	30,370,193.24
所有者权益（或股东权益）：			
股本		12,126,708.00	12,126,708.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		422,128.81	422,128.81
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		660,641.50	660,641.50
一般风险准备			
未分配利润		4,631,022.87	5,502,685.62
所有者权益（或股东权益）合计		17,840,501.18	18,712,163.93
负债和所有者权益（或股东权益）合计		56,304,265.36	49,082,357.17

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		11,270,134.04	12,078,374.34
其中：营业收入	三、（五）21	11,270,134.04	12,078,374.34

利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		13,795,265.53	12,008,113.17
其中：营业成本	三、（五）21	3,189,723.38	3,832,660.71
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	三、（五）22	94,403.39	93,286.99
销售费用	三、（五）23	1,704,672.60	1,687,408.70
管理费用	三、（五）24	5,669,863.04	3,324,140.80
研发费用	三、（五）25	2,660,946.34	2,916,408.90
财务费用	三、（五）26	475,656.78	154,207.07
其中：利息费用		726,128.12	509,882.10
利息收入		255,602.70	358,899.83
加：其他收益	三、（五）27	267,267.46	344,595.76
投资收益（损失以“-”号填列）	三、（五）28	-1,061,949.70	-726,623.89
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）	三、（五）29	-340,146.45	-444,836.14
资产减值损失（损失以“-”号填列）	三、（五）30		-72,426.29
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-3,659,960.18	-829,029.39
加：营业外收入	三、（五）31	1.53	
减：营业外支出	三、（五）32	805.00	150.90
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-3,660,763.65	-829,180.29
减：所得税费用	三、（五）33	38,528.39	-261,136.20
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,699,292.04	-568,044.09
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,699,292.04	-568,044.09
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）		-355.71	189.73
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,698,936.33	-568,233.82
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		-3,699,292.04	-568,044.09
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-3,698,936.33	-568,233.82
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-355.71	189.73
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.31	-0.05
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.31	-0.05

法定代表人：于成聪

主管会计工作负责人：于梦琪

会计机构负责人：李莎

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、营业收入	三、（十二）4	11,270,134.04	12,078,374.34
减：营业成本	三、（十二）4	3,185,636.08	3,814,992.67
税金及附加		39,293.84	38,913.99
销售费用		1,460,568.39	1,654,933.73
管理费用		3,251,637.10	2,550,239.02
研发费用		2,713,761.73	3,145,645.49
财务费用		306,098.71	-181,450.84

其中：利息费用		553,717.11	168,512.16
利息收入		251,784.80	352,072.80
加：其他收益		255,690.82	332,268.08
投资收益（损失以“-”号填列）		-1,061,949.70	-726,623.89
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）		-339,971.45	-444,836.14
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-72,426.29
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-833,092.14	143,482.04
加：营业外收入		1.53	
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-833,090.61	143,482.04
减：所得税费用		38,572.14	-261,136.20
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-871,662.75	404,618.24
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填 列）		-871,662.75	404,618.24
（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		-871,662.75	404,618.24
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	2023 年	2022 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		11,495,275.23	13,370,610.05
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		187,141.32	289,782.56
收到其他与经营活动有关的现金	三、（五）34	29,182,508.76	873,769.94
经营活动现金流入小计		40,864,925.31	14,534,162.55
购买商品、接受劳务支付的现金		1,947,876.29	3,039,351.60
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		5,534,620.88	5,724,780.57
支付的各项税费		769,384.04	810,117.75
支付其他与经营活动有关的现金	三、（五）34	22,910,408.06	6,571,040.76
经营活动现金流出小计		31,162,289.27	16,145,290.68
经营活动产生的现金流量净额		9,702,636.04	-1,611,128.13
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		1,000.00	600.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		1,000.00	600.00

购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		22,846,246.34	6,136,085.74
投资支付的现金		30,000.00	1,355,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		22,876,246.34	7,491,085.74
投资活动产生的现金流量净额		-22,875,246.34	-7,490,485.74
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		10,000,000.00	3,864,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	三、（五）34	7,300,000.00	7,300,000.00
筹资活动现金流入小计		17,300,000.00	11,164,000.00
偿还债务支付的现金		9,735,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		788,071.48	518,835.85
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	三、（五）34		8,420,000.00
筹资活动现金流出小计		10,523,071.48	8,938,835.85
筹资活动产生的现金流量净额		6,776,928.52	2,225,164.15
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		-6,395,681.78	-6,876,449.72
加：期初现金及现金等价物余额		10,532,587.81	17,409,037.53
六、期末现金及现金等价物余额		4,136,906.03	10,532,587.81

法定代表人：于成聪

主管会计工作负责人：于梦琪

会计机构负责人：李莎

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 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		11,495,275.23	13,370,610.05
收到的税费返还		187,141.32	289,782.56
收到其他与经营活动有关的现金		18,109,138.91	356,496.41
经营活动现金流入小计		29,791,555.46	14,016,889.02
购买商品、接受劳务支付的现金		1,943,788.99	3,021,683.56
支付给职工以及为职工支付的现金		3,978,105.07	4,106,280.24
支付的各项税费		699,866.27	755,992.45
支付其他与经营活动有关的现金		40,741,706.94	11,226,686.16
经营活动现金流出小计		47,363,467.27	19,110,642.41
经营活动产生的现金流量净额		-17,571,911.81	-5,093,753.39

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		249,210.77	461,226.51
投资支付的现金		135,000.00	4,939,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		384,210.77	5,400,226.51
投资活动产生的现金流量净额		-384,210.77	-5,400,226.51
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		10,000,000.00	2,800,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		7,300,000.00	7,300,000.00
筹资活动现金流入小计		17,300,000.00	10,100,000.00
偿还债务支付的现金		2,800,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		553,716.11	168,512.16
支付其他与筹资活动有关的现金			8,420,000.00
筹资活动现金流出小计		3,353,716.11	8,588,512.16
筹资活动产生的现金流量净额		13,946,283.89	1,511,487.84
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		-4,009,838.69	-8,982,492.06
加：期初现金及现金等价物余额		8,076,294.65	17,058,786.71
六、期末现金及现金等价物余额		4,066,455.96	8,076,294.65

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023 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	12,126,708.00				381,177.82				660,641.50		2,710,700.57	98,112.01	15,977,339.90
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	12,126,708.00				381,177.82				660,641.50		2,710,700.57	98,112.01	15,977,339.90
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-3,698,936.33	-355.71	-3,699,292.04
（一）综合收益总额											-3,698,936.33	-355.71	-3,699,292.04
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益													

的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	12,126,708.00				381,177.82			660,641.50		-988,235.76	97,756.30	12,278,047.86

项目	2022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	12,126,708.00				381,177.82				620,179.68		3,319,396.21	97,922.28	16,545,383.99
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	12,126,708.00				381,177.82				620,179.68		3,319,396.21	97,922.28	16,545,383.99
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									40,461.82		-608,695.64	189.73	-568,044.09
（一）综合收益总额											-568,233.82	189.73	-568,044.09
（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									40,461.82		-40,461.82		
1. 提取盈余公积									40,461.82		-40,461.82		
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	12,126,708.00				381,177.82				660,641.50		2,710,700.57	98,112.01	15,977,339.90

法定代表人：于成聪

主管会计工作负责人：于梦琪

会计机构负责人：李莎

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023 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	12,126,708.00				422,128.81				660,641.50		5,502,685.62	18,712,163.93
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	12,126,708.00				422,128.81				660,641.50		5,502,685.62	18,712,163.93
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-871,662.75	-871,662.75
（一）综合收益总额											-871,662.75	-871,662.75
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												

(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	12,126,708.00				422,128.81				660,641.50		4,631,022.87	17,840,501.18

项目	2022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	12,126,708.00				422,128.81				620,179.68		5,138,529.20	18,307,545.69
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												

二、本年期初余额	12,126,708.00				422,128.81				620,179.68		5,138,529.20	18,307,545.69
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									40,461.82		364,156.42	404,618.24
（一）综合收益总额											404,618.24	404,618.24
（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									40,461.82		-40,461.82	
1. 提取盈余公积									40,461.82		-40,461.82	
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	12,126,708.00				422,128.81				660,641.50		5,502,685.62	18,712,163.93

三、 财务报表附注

湖南成聪软件股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特殊注明外金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

1、 基本情况

湖南成聪软件股份有限公司(以下简称“本公司”)由湘西自治州成聪软件有限责任公司整体变更设立,于2013年12月4日经湘西土家族苗族自治州工商行政管理局登记注册,取得433100000004034号企业法人营业执照,2016年6月1日换发统一社会信用代码为91433100772281068Q营业执照。

注册地址:湖南省湘西州凤凰县凤凰之窗文化旅游产业园第13栋。

截至2023年12月31日止,本公司股本总数12,126,708.00股,公司注册资本和股本均为人民币12,126,708.00元。

2、 公司业务性质和主要经营活动

经营项目是:经营范围:计算机软件开发与销售,计算机及辅助设备、其他机械设备及电子产品、通讯终端设备、文具用品、办公用品、磁卡、IC卡销售,互联网信息服务、物联网技术开发、移动互联网研发和维护、软件技术转让、软件技术服务、电子商务平台的开发建设、信息系统集成服务、信息技术咨询服务、数据处理和存储服务、电子技术研发及服务、通信技术研发、企业管理咨询、人才培训,基于位置的信息系统集成、基于位置的信息系统施工,代收缴水电费。(以上涉及法律法规规定必须办理审批许可才能从事的经营项目,必须在取得审批许可证明后方能经营。)

本公司主要经营:计算机软件研发和销售、技术服务。

3、 控股股东以及实际控制人的名称

本公司的控股股东和实际控制人是于成聪、陈慧敏。

4、 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于2024年4月【27】日批准报出。

(二) 合并财务报表范围

本公司本期纳入合并范围子公司共 3 户，列示如下：

级次	子公司名称	简称	持股比例	表决权比例	是否纳入合并范围
一级	湖南七里飘香餐饮有限公司	七里飘香	49.23%	49.23%	是
一级	湖南善如信息科技有限公司	善如信息	100.00%	100.00%	是
一级	湖南乔成科技有限公司	乔成科技	100.00%	100.00%	是

注：纳入合并范围子公司情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。本公司本年合并范围与上年相比未发生变化。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司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——基本准则》和具体企业会计准则、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”）进行确认和计量，在此基础上，结合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》（2023 年修订）的规定，编制财务报表。

（二）记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

（三）持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

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、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的财务状况及 2023 年度的经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

(五) 重要性标准确定方法和选择依据

1.财务报表项目的重要性公司确定财务报表项目重要性，以是否影响财务报表使用者作出经济决策为原则，从

性质和金额两方面考虑。财务报表项目金额的重要性，以相关项目占资产总额、负债总额、所有者权益总额、营业收入、净利润的一定比例为标准；财务报表项目性质的重要性，以是否属于日常经营活动、是否导致盈亏变化、是否影响监管指标等对财务状况和经营成果具有较大影响的因素为依据。

2.财务报表项目附注明细项目的重要性本公司确定财务报表项目附注明细项目的重要性，在财务报表项目重要性基础上，以具体项目占该项目一定比例，或结合金额确定，同时考虑具体项目的性质。某些项目对财务报表而言不具有重要性，但可能对附注而言具有重要性，仍需要在附注中单独披露。财务报表项目附注相关重要性标准为：

项目	重要性标准
重要的合营企业或联营企业	账面价值占长期股权投资 10%以上，或来源于合营企业或联营企业的投资收益(损失以绝对金额计算)占合并报表净利润的 10%以上

(六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债(包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉)在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，冲减权益。

(七) 合并财务报表的编制方法

1、合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司(包括本公司所控制的被投资方可分割的部分)均纳入合并财务报表。

2、合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。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。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债(包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉)在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

(1) 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计

入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(2) 处置子公司或业务

① 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降从而丧失控制权的，按照上述原则进行会计处理。

② 分步处置子公司

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，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：

- a. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- b. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- c. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- d. 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。

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

③ 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日(或合并日)开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

④ 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(八) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

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

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

(九) 现金及现金等价物的确定标准

现金等价物是指企业持有的期限短(一般指从购买日起三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(十) 外币业务和外币报表折算

1、外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

2、外币报表的折算

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。处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

(十一) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

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和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 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。

本公司将同时符合下列条件且未被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，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)：

- 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；
- 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。

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

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有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。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应分类为摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地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。

终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

(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、金融资产终止确认和金融资产转移

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

——收取金融资产现金流量的合同权利终止；

——金融资产已转移，且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；

——金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是未保留对金融资产的控制。

发生金融资产转移时，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)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)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

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订协议，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

本公司以单项或组合的方式对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)和财务担保合同等的预期信用损失进行估计。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发

生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

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。

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。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》(2017)规范的交易形成的应收款项和合同资产，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，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。

各类金融资产信用损失的确定方法：

按组合评估预期信用风险：

项 目	确定组合的依据
其他应收款组合1	账龄组合：除合并范围内关联方的应收款项以外的组合
其他应收款组合2	本组合为合并范围内关联方的应收款项。

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。

按组合计量预期信用损失

项 目	确定组合的依据
应收账款组合1	应收纳入母公司合并范围内的关联款项
应收账款组合2	应收其他客户款项

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应收账款预期信用损失进行估计。

对于包含重大融资成分的长期应收款，本公司选择采用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，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。

对于其他长期应收款，本公司选择采用预期信用损失的“三、(十一)金融资产”一般方式计量其损失准备，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。

本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。

(十二) 存货

1、存货的分类

存货分类为：原材料、在产品、周转材料、库存商品、发出商品、低值易耗品等。

存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

2、发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

3、不同类别存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

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，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；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，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。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

4、存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

5、低值易耗品摊销方法

低值易耗品采用一次转销法。

(十三) 合同资产

1、合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利(且该权利取决于时间流逝之外的其他因素)列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有的、无条件(仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

2、合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

对于合同资产, 无论是否存在重大融资成分, 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。合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“(十一)6、金融资产减值的测试方法及会计处理方法”。

(十四) 持有待售资产

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

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别:

(1)根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例, 在当前状况下即可立即出售;

(2)出售极可能发生, 即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺, 预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的, 已经获得批准。

划分为持有待售的非流动资产(不包括金融资产、递延所得税资产、职工薪酬形成的资产)或处置组, 其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的, 账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额, 减记的金额确认为资产减值损失, 计入当期损益, 同时计提持有待售资产减值准备。

(十五) 长期股权投资

1、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，是指对被投资单位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。本公司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) 企业合并形成的长期股权投资

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，在合并日按照取得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对价账面价值之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减时，调整留存收益。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，按上述原则确认的长期股权投资的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，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

对于非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和作为初始投资成本。

(2) 通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

3、后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

(2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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差额，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差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

公司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(简称“其他所有者权益变动”)，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润和其他综合收益等进行调整后确认。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益，但投出或出售的资产构成业务的除外。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

公司对合营企业或联营企业发生的净亏损，除负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的，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。

(3) 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算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按相应比例结转，其他所有者权益变动按比例结转入当期损益。

因处置股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，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，其他所有者权益变动在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余

股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，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，对于取得被投资单位控制权之前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按比例结转，因采用权益法核算确认的其他所有者权益变动按比例结转入当期损益；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，确认为金融资产，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益和其他所有者权益变动全部结转。

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，属于一揽子交易的，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，在个别财务报表中，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。不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。

(十六) 固定资产

1、固定资产的确认和初始计量

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

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

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。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

2、固定资产分类和折旧方法

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。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。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企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	25-30	5	3.17-3.80
机器设备	年限平均法	5-10	5	9.50-19.00

运输工具	年限平均法	5	5	19.00
办公设备及其他	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67

3、固定资产处置

当固定资产被处置、或者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金额计入当期损益。

(十七) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。

在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注三、(二十)“长期资产减值”。

(十八) 借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；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。

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。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(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以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

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

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。

3、暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或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借款费用继续资本化。

4、借款费用资本化率、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，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均实际利率计算确定。

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。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计入当期损益。

(十九) 无形资产

1、无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

2、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。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

3、无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注三、(二十)“长期资产减值”。

(二十) 长期资产减值

长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、油气资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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。

对于因企业合并形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分

摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之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，在以后会计期间不予转回。

(二十一) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

1、摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销。

2、摊销年限

长期待摊费用能确定受益期限的，按受益期限分期平均摊销，不能确定受益期限的按不超过十年的期限平均摊销。

(二十二) 合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(二十三) 职工薪酬

1、短期薪酬的会计处理方法

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

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本，其中，非货币性福利按照公允价值计量。

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，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。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：公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(二十四) 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，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；
- (3)该义务的金额能够可靠地计量。

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。

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

本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。因时间推移导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

(二十五) 收入

1、收入确认和计量所采用的会计政策

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确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、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。本公司以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。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：

- 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，采用产出法或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：

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 本公司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。
- 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 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，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

- 客户已接受该商品或服务。

2、本公司收入确认的具体方法如下：

①销售商品合同

本公司与客户之间的销售商品合同通常包含转让商品的履约义务。本公司通常在综合考虑了下列因素的基础上，于商品交付给客户且客户取得产品的控制权时确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。本公司销售商品主要为授予客户软件产品使用许可和硬件产品，于客户获得产品控制权的时间点确认。

②技术服务收入

技术服务收入，主要是指按合同要求向客户提供技术咨询、实施和技术服务等业务。技术服务收入在相关服务已经提供，收到价款或取得收取款项的证据时确认收入。

③软件维护费收入

软件维护费收入，主要是指按合同要求向客户提供软件产品售后服务业务。软件维护费收入在相关服务已经提供，收到价款或取得收取款项的证据时确认收入。

(二十六) 合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

- 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。
- 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- 该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司在发生时将其计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- (1) 因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- (2) 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，本公司转回原

已计提的减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(二十七) 政府补助

1、政府补助类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

2、政府补助确认时点

对期末有证据表明公司能够符合财政补贴政策规定的相关条件且预计能够收到财政补贴的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

3、政府补助会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益(与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入)；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司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(与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入)或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益(与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入)或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

(1) 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本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本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、递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益(包括其他综合收益)的交易或者事项产生的所得税外，本公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

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。

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：

- 商誉的初始确认；
- 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)的交易或事项。

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，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制该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。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，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

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。

资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，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。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，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

- 纳税主体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；
- 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。

(二十九) 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置

或划分为持有待售类别：

(1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

(2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

持续经营损益和终止经营损益在利润表中分别列示。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。

(三十) 重要会计政策和会计估计变更

1、报告期内公司重要会计政策变更

① 2022 执行《企业会计准则解释第 16 号》

2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会[2022]31 号，以下简称解释 16 号)，其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行。执行解释 16 号的该项规定对本公司报告期内财务报表未产生重大影响。

② 执行《企业会计准则解释第 17 号》

2023 年 10 月 25 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号》(财会[2023]21 号以下简称解释 17 号)，解释第 17 号规定，对于资产转让属于销售的售后租回交易中形成的使用权资产和租赁负债，应当按照《企业会计准则第 21 号--租赁》中的相关规定进行后续计量。承租人在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不得导致其确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失。租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，承租人仍应当按照《企业会计准则第 21 号--租赁》的规定将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益，不受前款规定的限制。企业应当按照本解释的规定对《企业会计准则第 21 号--租赁》首次执行日后开展的售后租回交易进行追溯调整。上述会计处理规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，本公司选择提前执行。

本公司目前没有此类业务，执行解释 17 号的该项规定对本公司报告期内财务报表未产生重大影响。

2、重要会计估计变更

本公司本年无重要会计估计变更。

四、税(费)项

(一) 主要税(费)种及税率

税(费)种	计税(费)依据	税(费)率%
增值税	按应税销售收入计算销项税，并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	13、6、3
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	5
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3
地方教育费附加	实际缴纳的流转税税额	2
企业所得税	应纳税所得额	15、25
城镇土地使用税	实际占用的土地面积为计税依据	8 元/m ²

(二) 重要税收优惠

(1) 根据财政部、税务总局公告2023年第6号的规定，2023年1月1日至2024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。

(2) 2022年10月18日湖南成聪软件股份有限公司取得经湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、国家税务总局湖南省税务局联合认定的高新技术企业证书，证书编号：GR202243000656，有效期三年。根据企业所得税法的相关规定，湖南成聪软件股份有限公司2022年度至2024年度执行15.00%的企业所得税税率。

本公司/子公司存在不同企业所得税税率纳税主体，详见下表：

纳税主体名称	所得税税率
湖南成聪软件股份有限公司	15%
湖南善如信息科技有限公司	25%
湖南七里飘香餐饮有限公司	25%
湖南乔成科技有限公司	25%

(3) 根据财税【2011】100号《关于软件产品增值税政策的通知》，“增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按17.00%（现已降为13%）税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过3.00%的部分实行即征即退政策”，本公司享受该项优惠政策。

(4) 本公司/子公司湖南善如信息科技有限公司作为生产性服务业纳税人，自2023年1月1日至

2023年12月31日，按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳税额；湖南七里飘香餐饮有限公司子公司作为生活性服务业纳税人，自2023年1月1日至2023年12月31日按照当期可抵扣进项税额加计10%抵减应纳税额。

五、财务报表主要项目注释

1、货币资金

(1) 分类明细

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
库存现金	10,198.70	9,348.70
银行存款	4,126,707.33	10,523,239.11
其他货币资金	1,150,000.00	8,420,000.00
合 计	5,286,906.03	18,952,587.81
其中：存放在境外的款项总额	0.00	0.00

注：截至 2023 年 12 月 31 日，本公司的所有权受到限制的货币资金为人民币 115.00 万元（上年末：人民币 842.00 万元）：本公司以 112.00 万元银行定期存单为子公司“乔成科技”之短期借款 106.40 万元提供质押，期限为 1 年；其余 3.00 万元为投标保证金，期限为 1 年。

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	3,342,606.80	2,950,116.24
1-2 年	509,296.16	939,909.53
2-3 年	502,745.11	222,647.54
3-4 年	161,359.00	966,149.35
4-5 年	957,129.04	236,043.25
5 年以上	714,049.00	516,749.00
小 计	6,187,185.11	5,831,614.91
减：坏账准备	2,046,655.25	1,709,819.95
合 计	4,140,529.86	4,121,794.96

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2023年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	占总额比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	6,187,185.11	100.00	2,046,655.25	33.08	4,140,529.86
其中：组合 2：应收其他客户款项	6,187,185.11	100.00	2,046,655.25	33.08	4,140,529.86
集团合并范围内关联方组合					
合计	6,187,185.11	100.00	2,046,655.25	33.08	4,140,529.86

(续上表):

类别	2022年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	占总额比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	5,831,614.91	100.00	1,709,819.95	29.32	4,121,794.96
其中：组合 2：应收其他客户款项	5,831,614.91	100.00	1,709,819.95	29.32	4,121,794.96
集团合并范围内关联方组合					
合计	5,831,614.91	100.00	1,709,819.95	29.32	4,121,794.96

① 按组合计提坏账准备

组合计提项目：组合 2：应收其他客户款项

项目	2023年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	3,342,606.80	167,130.34	5.00
1-2年	509,296.16	101,859.23	20.00
2-3年	502,745.11	201,098.05	40.00
3-4年	161,359.00	96,815.40	60.00
4-5年	957,129.04	765,703.23	80.00
5年以上	714,049.00	714,049.00	100.00
合计	6,187,185.11	2,046,655.25	

(3) 本报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2022年12月	本期变动金额	2023年12月
----	----------	--------	----------

	31日	计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	31日
单项计提						
组合计提	1,709,819.95	336,835.30				2,046,655.25
合计	1,709,819.95	336,835.30				2,046,655.25

(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	应收账款 2023年12月31日	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备 2023年12月31日
石家庄供水有限责任公司	994,000.00	16.07	762,400.00
威宁彝族回族苗族自治县水务局	254,759.56	4.12	12,737.98
浙江和达科技股份有限公司	192,349.00	3.11	64,039.60
福州青源供水有限公司	191,983.11	3.10	9,599.16
杭州鲁尔物联科技有限公司	188,000.00	3.04	30,250.00
合计	1,821,091.67	29.44	879,026.74

(5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款：无

(6) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额：无

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	2023年12月31日		2022年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	72,501.37	64.58	113,641.50	100.00
1-2年	39,757.41	35.42		
合计	112,258.78	100.00	113,641.50	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	2023年12月31日	占预付款项期末余额合计数的比例(%)	账龄	未结算原因
浏阳美畅装饰有限公司	非关联方	50,293.60	44.80	1年以内	未到结算期
长沙市望城区自来水有限公司	非关联方	26,038.40	23.19	1-2年	未到结算期
杭州沃动科技有限公司	非关联方	13,719.01	12.22	1-2年	未到结算期

华为云计算技术有限公司	非关联方	9,738.44	8.67	1年以内	未到结算期
湖南一为信息科技有限公司	非关联方	5,448.25	4.85	1年以内	未到结算期
合 计	—	105,237.70	93.75	—	—

4、其他应收款

项 目	2023年12月31日	2022年12月31日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,063,636.11	1,138,168.03
合 计	1,063,636.11	1,138,168.03

(1) 其他应收款

1) 按账龄披露

账 龄	2023年12月31日	2022年12月31日
1年以内	58,564.33	69,785.10
1-2年		
2-3年		
3-4年		1,040,000.00
4-5年	1,040,000.00	259,360.96
5年以上	1,521,576.11	1,322,215.15
小 计	2,620,140.44	2,691,361.21
减：坏账准备	1,556,504.33	1,553,193.18
合 计	1,063,636.11	1,138,168.03

2) 按款项性质分类情况

项 目	2023年12月31日	2022年12月31日
保证金	2,086,576.11	2,145,378.11
非关联公司往来及其他	528,664.33	545,983.10
备用金	4,900.00	
小 计	2,620,140.44	2,691,361.21
减：坏账准备	1,556,504.33	1,553,193.18

合 计	1,063,636.11	1,138,168.03

3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022 年 12 月 31 日	523,773.33	1,029,419.85		1,553,193.18
2022 年 12 月 31 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	3,311.15			3,311.15
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	527,084.48	1,029,419.85		1,556,504.33

4) 本报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额				2023 年 12 月 31 日
		计 提	收回或转回	核 销	其他变动	
按组合计提坏账准备	1,553,193.18	3,311.15				1,556,504.33
按单项计提坏账准备						
合 计	1,553,193.18	3,311.15				1,556,504.33

4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

债务人名称	款项性质	2023 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
望城经济技术开发区管理委员会	保证金	1,000,000.00	4-5 年	38.17	0.00

湖南中糖华洋贸易有限公司	保证金	544,419.85	5年以上	20.78	544,419.85
北京微力量影视文化传媒有限公司	股权转让款	475,000.00	5年以上	18.13	475,000.00
湖南金信担保有限责任公司	押金	67,325.96	5年以上	2.57	67,325.96
雷山县水投供水有限公司	保证金	45,000.00	5年以上	1.72	45,000.00
合 计	—	2,131,745.81	—	81.36	1,131,745.81

5) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无。

6) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额：无。

5、其他流动资产

项 目	2023年12月31日	2022年12月31日
待摊房租		
待认证进项税	1,544.47	5,547.42
应计利息-定期存款	102,382.56	67,564.58
合 计	103,927.03	73,112.00

6、长期股权投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动								年末余额	减值准备
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业											
湖南海大鱼信息科技有限公司	3,119,418.15			-1,031,949.70						2,087,468.45	
小 计	3,119,418.15			-1,031,949.70						2,087,468.45	
二、联营企业											
深圳市成聪软件有限公司											
小 计											
合 计	3,119,418.15			-1,031,949.70						2,087,468.45	

7、其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项 目	2023年12月31日	2022年12月31日
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资	1,000,000.00	1,000,000.00
合 计	1,000,000.00	1,000,000.00

(2) 非交易性权益工具投资情况

项 目	本年确认的股利收入	累 计利 得	累 计损 失	其他 综合收益 转入留存 收益的金 额	指定为以公允 价值计量且其变动 计入其他综合收益 的原因	其他 综合收益 转入留存 收益的原 因
湖南海川数易信息科技有限公司股权投资					属于非交易性的股权投资且管理层指定	
合 计						

8、固定资产

项 目	2023年12月31日	2022年12月31日
固定资产	37,080,194.13	38,175,933.74
固定资产清理		
合 计	37,080,194.13	38,175,933.74

(1) 固定资产

项 目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合 计
一、账面原值					
1. 2022年12月31日	37,264,171.79	1,180,108.00	2,180,251.33	2,149,770.26	42,774,301.38
2. 本期增加金额		98,000.00		249,210.77	347,210.77
(1) 外购		98,000.00		249,210.77	347,210.77
(2) 在建工程转入					
3. 本期减少金额		32,100.00			32,100.00
(1) 处置或报废		32,100.00			32,100.00

4. 2023年12月31日	37,264,171.79	1,246,008.00	2,180,251.33	2,398,981.03	43,089,412.15
二、累计折旧					
1. 2022年12月31日	224,811.52	732,958.59	2,032,683.20	1,527,519.66	4,517,972.97
2. 本期增加金额	1,180,032.00	35,465.43	45,131.68	180,716.27	1,441,345.38
(1) 计提或摊销	1,180,032.00	35,465.43	45,131.68	180,716.27	1,441,345.38
3. 本期减少金额		28,935.92			28,935.92
(1) 处置或报废		28,935.92			28,935.92
4. 2023年12月31日	1,404,843.52	739,488.10	2,077,814.88	1,708,235.93	5,930,382.43
三、减值准备					
1. 2022年12月31日		78,496.73	597.48	1,300.46	80,394.67
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额		1,559.08		-	1,559.08
4. 2023年12月31日		76,937.65	597.48	1,300.46	78,835.59
四、账面价值					
1. 2023年12月31日账面价值	35,859,328.27	429,582.25	101,838.97	689,444.64	37,080,194.13
2. 2022年12月31日账面价值	37,039,360.27	368,652.68	146,970.65	620,950.14	38,175,933.74

(2) 暂时闲置的固定资产情况

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	815,522.00	697,808.25	76,937.65	40,776.10	
运输设备	37,490.00	35,018.02	597.48	1,874.50	
办公设备及其他	30,509.45	27,683.52	1,300.46	1,525.47	
合 计	883,521.45	760,509.79	78,835.59	44,176.07	

9、无形资产

项 目	土地使用权	软件使用权	合 计
一、账面原值			
1. 2022年12月31日	6,881,260.00	52,850.43	6,934,110.43
2. 本期增加金额			

3.本期减少金额			
4.2023年12月31日	6,881,260.00	52,850.43	6,934,110.43
二、累计摊销			
1.2022年12月31日	263,781.67	45,763.37	309,545.04
2.本期增加金额	137,625.24	1,889.88	139,515.12
3.本期减少金额			
4.2023年12月31日	401,406.91	47,653.25	449,060.16
三、减值准备			
1.2022年12月31日			
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.2023年12月31日			
四、账面价值			
1.2023年12月31日账面价值	6,479,853.09	5,197.18	6,485,050.27
2.2022年12月31日账面价值	6,617,478.33	7,087.06	6,624,565.39

10、长期待摊费用

项 目	期初余额	本年增加 金额	本年摊销 金额	其他减少 金额	期末余额
装修费	3,679,722.50	292,000.00	775,921.89		3,195,800.61
合 计	3,679,722.50	292,000.00	775,921.89		3,195,800.61

11、递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	2023年12月31日		2022年12月31日	
	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	3,596,961.60	539,561.74	3,256,815.13	488,522.27
可抵扣亏损	3,083,896.20	462,584.43	3,681,015.27	552,152.29
合 计	6,680,857.80	1,002,146.17	6,937,830.40	1,040,674.56

(2) 未确认递延所得税资产明细

项 目	2023年12月31日	2022年12月31日
可抵扣暂时性差异	158,629.19	159,018.96

可抵扣亏损	4,993,124.45	2,445,104.37
合 计	5,151,753.64	2,604,123.33

(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	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	备注
2023		279,457.52	
2024	509,795.17	509,795.17	
2025	292,918.63	292,918.63	
2026	389,897.02	389,897.02	
2027	973,036.03	973,036.03	
2028	2,827,477.60		
合 计	4,993,124.45	2,445,104.37	

12、短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
信用借款	2,800,000.00	2,800,000.00
保证借款		2,800,000.00
质押借款	1,064,000.00	7,999,000.00
抵押借款	10,000,000.00	
应计利息		
合 计	13,864,000.00	13,599,000.00

13、应付账款

(1) 应付账款分类情况

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
商品及服务款	3,680,688.52	25,478,349.22
合 计	3,680,688.52	25,478,349.22

(2) 应付账款账龄

账龄	2023年12月31日	2022年12月31日
1年以内	1,347,940.85	25,465,589.22
1-2年	2,319,987.67	
3年以上	12,760.00	12,760.00
合计	3,680,688.52	25,478,349.22

(3) 年末余额中无账龄超过1年的重要应付账款。

14、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬情况

项目	2022年12月31日	本年增加	本年减少	2023年12月31日
短期薪酬	603,664.39	5,174,187.15	5,342,495.34	435,356.20
离职后福利-设定提存计划	44,538.38	270,432.49	314,970.87	
合计	648,202.77	5,444,619.64	5,657,466.21	435,356.20

(2) 短期薪酬情况

项目	2022年12月31日	本年增加	本年减少	2023年12月31日
1、工资、奖金、津贴和补贴	541,722.44	4,752,151.14	4,954,148.03	339,725.55
2、职工福利费		141,627.00	141,627.00	
3、社会保险费	1,493.32	155,658.02	157,151.34	
其中：医疗保险费		137,371.78	137,371.78	
工伤保险费	1,493.32	10,830.87	12,324.19	
生育保险费		7,455.37	7,455.37	
4、住房公积金		46,650.00	46,650.00	
5、工会经费和职工教育经费	60,448.63	78,100.99	42,918.97	95,630.65
合计	603,664.39	5,174,187.15	5,342,495.34	435,356.20

(3) 设定提存计划情况

项目	2022年12月31日	本年增加	本年减少	2023年12月31日
基本养老保险	42,671.36	259,043.20	301,714.56	

失业保险费	1,867.02	11,389.29	13,256.31	0.00
合 计	44,538.38	270,432.49	314,970.87	0.00

15、应交税费

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
增值税	89,221.75	133,411.25
企业所得税	0.02	0.02
城市维护建设税	2,230.54	3,335.28
教育费附加	2,230.53	3,335.28
个人所得税		
水利建设基金	1,230.31	1,577.47
印花税	554.98	686.77
其他	4,255.96	
合 计	99,724.09	142,346.07

16、其他应付款

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付利息		
应付股利		
其他应付款	31,200,100.77	22,194,380.68
合 计	31,200,100.77	22,194,380.68

(1)其他应付款

1) 按款项性质列示

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
代收款	16,437,429.77	22,191,709.68
质保金	2,671.00	2,671.00
单位往来款	14,760,000.00	
合 计	31,200,100.77	22,194,380.68

2) 年末余额中无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

17、股本

项 目	2022 年 12 月	本年增减变动 (+、-)	2023 年 12 月 31
-----	-------------	--------------	----------------

	31日	发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	日
股份总数	12,126,708.00						12,126,708.00
合计	12,126,708.00						12,126,708.00

18、资本公积

项目	2022年12月31日	本年增加额	本年减少额	2023年12月31日
股本溢价	381,177.82			381,177.82
合计	381,177.82			381,177.82

19、盈余公积

项目	2022年12月31日	本年增加	本年减少	2023年12月31日
法定盈余公积	660,641.50			660,641.50
合计	660,641.50			660,641.50

20、未分配利润

项目	2023年度	2022年度
调整前上期末未分配利润	2,710,700.57	3,319,396.21
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	2,710,700.57	3,319,396.21
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	-3,698,936.33	-568,233.82
减: 提取法定盈余公积		40,461.82
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
其他		

期末未分配利润	-988,235.76	2,710,700.57
---------	-------------	--------------

21、营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项 目	2023 年度		2022 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	11,270,134.04	3,189,723.38	12,078,374.34	3,832,660.71
合 计	11,270,134.04	3,189,723.38	12,078,374.34	3,832,660.71

(2) 公司重要客户的营业收入情况

客户名称	2023 年度营业收入	占公司当期全部营业收入的比例(%)
监利市沛然供水有限公司	439,639.34	3.90
福州青源供水有限公司	378,938.97	3.36
张家界市自来水有限责任公司	300,352.57	2.67
天翼电子商务有限公司上海分公司	292,452.82	2.59
贵州水投水务盘州市有限责任公司	259,255.19	2.30
合 计	1,670,638.89	14.82

22、税金及附加

项 目	2023 年度	2022 年度
城市维护建设税	13,527.03	14,530.06
教育费附加	15,131.58	14,530.04
水利建设基金	6,762.09	8,057.02
车船税	3,660.00	660.00
印花税	1,990.69	2,177.87
城镇土地使用税	53,332.00	53,332.00
合 计	94,403.39	93,286.99

23、销售费用

项 目	2023 年度	2022 年度
-----	---------	---------

职工薪酬	926,864.74	876,974.98
折旧摊销费用	64,766.14	148,357.71
差旅费	123,024.34	122,526.12
业务招待费	273,970.73	115,195.92
办公费	32,300.16	34,362.46
其他费用	283,746.49	389,991.51
合 计	1,704,672.60	1,687,408.70

24、管理费用

项 目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	1,980,558.06	2,069,873.75
办公费	291,551.09	350,134.33
业务招待费	130,892.43	43,158.40
折旧摊销费用	2,157,910.72	508,744.68
差旅费	65,354.73	32,978.59
中介机构服务费	696,379.73	232,086.63
咨询服务费	144,283.74	67,693.05
其他费用	202,932.54	19,471.37
合 计	5,669,863.04	3,324,140.80

25、研发费用

项 目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	2,193,495.55	2,523,098.24
折旧摊销费用	132,034.45	113,522.14
差旅费	14,612.01	19,105.31
办公费	66,991.29	80,431.95
材料费用	35,720.22	81,436.14
其他	218,092.82	98,815.12
合 计	2,660,946.34	2,916,408.90

26、财务费用

项 目	2023 年度	2022 年度
利息费用	726,128.12	509,882.10

减：利息收入	255,602.70	358,899.83
手续费支出	5,131.36	3,224.80
合 计	475,656.78	154,207.07

27、其他收益

项 目	2023 年度	2022 年度	计入本年非经常性损益的金额
增值税即征即退	200,468.63	214,257.74	
增值税减免	11,415.81	1,881.18	
进项税额加计抵减额	14,612.28	97,010.34	
稳岗、留工、扩岗补助	8,531.90	25,446.50	8,531.90
研发奖补资金		6,000.00	
科技专项科技创新奖补资金	30,000.00		30,000.00
个税返还	2,238.84		2,238.84
合 计	267,267.46	344,595.76	40,770.74

28、投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-1,061,949.70	-726,623.89
合 计	-1,061,949.70	-726,623.89

29、信用减值损失(损失以“-”号填列)

项 目	2023 年度	2022 年度
应收账款信用减值损失	-336,835.30	-291,082.07
其他应收款信用减值损失	-3,311.15	-153,754.07
合 计	-340,146.45	-444,836.14

30、资产减值损失(损失以“-”号填列)

项 目	2023 年度	2022 年度
长期股权投资减值损失		-72,426.29
合 计		-72,426.29

31、营业外收入

项 目	2023 年度	2022 年度	计入 2023 年度非经常性损益的金额
-----	---------	---------	---------------------

其 他	1.53		1.53
合 计	1.53		1.53

32、营业外支出

项 目	2023 年度	2022 年度	计入 2023 年度非经常性损益的金额
固定资产毁损报废损失	605.00	114.00	605.00
赔偿支出	200.00		200.00
其他		36.90	
合 计	805.00	150.90	805.00

33、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	2023 年度	2022 年度
当期所得税费用		
递延所得税费用	38,528.39	-261,136.20
合 计	38,528.39	-261,136.20

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2023 年度
利润总额	-3,660,763.65
按法定/适用税率计算的所得税费用	-549,114.54
子公司适用不同税率的影响	-282,767.30
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	159,292.45
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	52,326.87
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	892,905.17
研发费用加计扣除、股权激励费用抵扣的影响	-234,114.26
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	38,528.39

34、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	2023 年度	2022 年度
收到的政府补助	119,014.82	31,446.50
利息收入	255,602.70	342,323.44
往来款及其他	28,807,891.24	500,000.00
合 计	29,182,508.76	873,769.94

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	2023 年度	2022 年度
现金支付的销售费用、管理费用、研发费用	3,798,366.86	1,667,915.53
银行手续费支出	5,135.36	3,224.80
往来款及其他	19,106,905.84	4,899,900.43
合 计	22,910,408.06	6,571,040.76

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	2023 年度	2022 年度
质押借款的定期存单	7,300,000.00	7,300,000.00
合 计	7,300,000.00	7,300,000.00

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	2023 年度	2022 年度
质押借款的定期存单		8,420,000.00
合 计		8,420,000.00

35、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项 目	2023 年度	2022 年度
1.将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-3,699,292.04	-568,044.09
加：资产减值准备		72,426.29
信用减值损失	340,146.45	444,836.14
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、投资性房地产折旧	1,441,345.38	502,793.46

使用权资产折旧		
无形资产摊销	139,515.12	139,515.12
长期待摊费用摊销	775,921.89	130,386.98
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)	605.00	114.00
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)		
财务费用(收益以“—”号填列)	470,525.42	509,882.10
投资损失(收益以“—”号填列)	1,061,949.70	726,623.89
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	38,528.39	-261,136.20
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)		
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	57,179.74	561,815.06
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	9,076,210.99	-3,870,340.88
其他		
经营活动产生的现金流量净额	9,702,636.04	-1,611,128.13
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	4,136,906.03	10,532,587.81
减：现金的期初余额	10,532,587.81	17,409,037.53
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	-6,395,681.78	-6,876,449.72

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	2023年12月31日	2022年12月31日
一、现金	4,136,906.03	10,532,587.81
其中：库存现金	10,198.70	9,348.70
可随时用于支付的银行存款	4,126,707.33	10,523,239.11
可随时用于支付的其他货币资金		
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	4,136,906.03	10,532,587.81
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

36、所有权或使用权受限制的资产

项 目	2023 年 12 月 31 日	受限原因
货币资金	1,150,000.00	存单质押 112 万元、投标保证金 3 万元
其中：其他货币资金	1,150,000.00	
固定资产	15,174,848.56	抵押贷款 1000 万元
其中：房屋建筑物	15,174,848.56	
合 计	16,324,848.56	

37、政府补助

(1) 政府补助基本情况

项 目	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
增值税即征即退	200,468.63	其他收益	200,468.63
稳岗、留工、扩岗补助	8,531.90	其他收益	8,531.90
科技专项科技创新奖补资金	30,000.00	其他收益	30,000.00

六、合并范围的变更

本年合并财务报表范围与上年一致，未发生变更。

七、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	级次	注册地	主要 经营地	业务性质	持股比例		取得方式
					直接	间接	
湖南七里飘香 餐饮有限公司	一级	长沙	长沙	餐饮服务	49.23		出资设立
湖南善如信息 科技有限公司	一级	长沙	长沙	信息服务	100.00		出资设立
湖南乔成科技	一级	长沙	长沙	信息服务	100.00		购买

有限公司							
------	--	--	--	--	--	--	--

注：持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位的依据：

湖南七里飘香餐饮有限公司（以下简称“七里飘香”）成立于 2015 年 6 月 4 日，成立时注册资本 200.00 万元，本公司认缴出资 126.00 万元，出资比例为 63.00%；2016 年 6 月 13 日七里飘香注册资本增加至 500.00 万元，本公司认缴出资 256.00 万元，出资比例降至 51.20%；2016 年 12 月 16 日七里飘香注册资本进一步增加至 520.00 万元，本公司认缴出资额仍为 256.00 万元，出资比例降至 49.23%。但因本公司仍系湖南七里飘香餐饮有限公司第一大股东，且七里飘香 2016 年除注册资本增加外，关键管理人员并未发生变化，因此本公司对湖南七里飘香餐饮有限公司自成立以来一直具有控制权，每年度仍纳入本公司合并范围。

(2) 使用集团资产和清偿企业集团债务的重大限制：无

(3) 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持：无

(二) 在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
湖南海大鱼信息科技有限公司	长沙	长沙	电子商务	40.00		权益法
深圳市成聪软件有限公司	深圳	深圳	计算机软件销售	49.00		权益法

(三) 重要的共同经营

本公司无需披露的重要的共同经营。

(四) 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

本公司无需披露的未纳入合并财务报表范围的结构化主体。

八、与金融工具相关的风险

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动风险及市场风险(包括汇率风险、利率风险和其他价格风险)。公司经营管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

(一) 信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司发生财务损失的风险。

本公司信用风险主要产生于货币资金、应收账款、其他应收款等。于资产负债表日，本公司金融资产的账面价值已代表其最大信用风险敞口。本公司货币资金主要为存放于声誉良好并拥有较高信用评级的国有银行和其他大中型上市银行的银行存款，本公司认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。

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

(二) 市场风险

1、利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

本公司的利率风险产生于银行借款。本公司银行借款系固定利率借款，因此利率的变动不会对本公司造成风险。

2、外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司无该类金融工具项目，因此汇率的变动不会对本公司造成风险。

(三) 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。

本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。同时持续监控公司是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本公司持有的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	2023 年 12 月 31 日账面价 值	未折现合同 金额	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
短期借款	13,864,000.00	14,014,813.70	14,014,813.70			

应付账款	3,680,688.52	3,680,688.52	1,347,940.85	2,319,987.67		12,760.00
其他应付款	31,200,100.77	31,200,100.77	31,172,952.99	6,488.32	3,441.33	17,218.13

(五) 关联方及关联交易

(一) 本公司的控股股东

实际控制人名称	关联关系	持股比例	表决权比例
于成聪、陈慧敏	实际控制人	63.58%	63.58%

(二) 本公司子公司的情况

本公司子公司情况详见本附注七“在其他主体中的权益”。

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营企业和联营企业详见附注七、(二)、在合营企业或联营企业中的权益。本年与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司的关系
湖南海大鱼信息科技有限公司	合营企业

(四) 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
陈慧敏	持有公司9.7966%股份、公司实际控制人于成聪的妻子、任公司副总经理、董事
于梦琪	持有公司2.0322%股份、实际控制人于成聪的妹妹，任公司董事、董事会秘书、副总经理、财务负责人
莫敏	持有公司7.9352%股份、任公司副总经理、董事
申菊香	持有公司1.7764%股份、董事
向恒辉	持有公司1.7634%股份、监事会主席
袁霆翔	监事
谢蛟龙	监事

(五) 关联交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易：

① 采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
湖南海大鱼信息科技有限公司	咨询服务费	225,486.49	266,760.99

2、关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

(1) 本公司受托管理/承包情况表：无。

(2) 关联托管/承包情况说明：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

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保方式	截至 2023 年 12 月 31 日担保是否已经履行完毕
于成聪、陈慧敏	10,000,000.00	2023 年 3 月 10 日	2024 年 3 月 9 日	保证担保	否

5、关键管理人员报酬

项 目	2023 年度	2022 年度
关键管理人员报酬	1,239,606.00	1,230,947.91

(六) 关联方应收应付款项

1、应收项目

无。

2、应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	湖南海大鱼信息科技有限公司	14,760,000.00	
合 计		14,760,000.00	

九、承诺及或有事项

截至资产负债表日，本公司无重要承诺及或有事项。

十、资产负债表日后事项

截至财务报表批准日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

十二、母公司财务报表主要项目注释

1、应收帐款

公司应收账款同合并财务报表应收账款一致，详见附注五、2、应收账款。

2、其他应收款

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	22,999,078.64	3,588,168.03
合 计	22,999,078.64	3,588,168.03

(1)其他应收款

1) 按账龄披露

账 龄	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	22,993,831.86	3,519,785.10
1-2 年		
2-3 年		
3-4 年		40,000.00
4-5 年	40,000.00	259,360.96
5 年以上	1,515,378.11	1,316,017.15
小计	24,549,209.97	5,135,163.21
减：坏账准备	1,550,131.33	1,546,995.18
合 计	22,999,078.64	3,588,168.03

2) 按款项性质分类情况

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
保证金	1,080,378.11	1,140,378.11
往来款及其他	22,993,831.86	3,519,785.10
股权转让款	475,000.00	475,000.00
小 计	24,549,209.97	5,135,163.21
减：坏账准备	1,550,131.33	1,546,995.18
合 计	22,999,078.64	3,588,168.03

3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022 年 12 月 31 日	517,575.33	1,029,419.85		1,546,995.18
2022 年 12 月 31 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	3,136.15			3,136.15
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	520,711.48	1,029,419.85		1,550,131.33

4) 按欠款方归集的前五名的其他应收款情况

债务人名称	款项性质	2023 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
湖南乔成科技有限公司	往来款及其他	12,938,767.53	1 年以内	51.72	

湖南善如信息科技有限公司	往来款及其他	10,000,000.00	1年以内	39.97	
湖南中糖华洋贸易有限公司	保证金	544,419.85	5年以上	2.18	544,419.85
北京微力量影视文化传媒有限公司	往来款及其他	475,000.00	5年以上	1.90	475,000.00
湖南金信担保有限责任公司	保证金	67,325.96	5年以上	0.27	67,325.96
合 计	—	24,025,513.34	—	96.04	1,086,745.81

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	2023年12月31日			2022年12月31日		
	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	16,496,653.82		16,496,653.82	16,391,653.82		16,391,653.82
对联营企业投资	2,087,468.45		2,087,468.45	3,191,844.44	72,426.29	3,119,418.15
合 计	18,584,122.27		18,584,122.27	19,583,498.26	72,426.29	19,511,071.97

(2) 对子公司投资

被投资单位	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日	本期计提减值准备	2023年12月31日减值准备余额
湖南七里飘香餐饮有限公司	1,460,000.00			1,460,000.00		
湖南善如信息科技有限公司	20,000.00			20,000.00		
湖南乔成科技有限公司	14,911,653.82	105,000.00		15,016,653.82		
合 计	16,391,653.82	105,000.00		16,496,653.82		

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动								年末余额	减值准备
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业											
湖南海大鱼信息科技有限公司	3,119,418.15			-1,031,949.70						2,087,468.45	
小 计	3,119,418.15			-1,031,949.70						2,087,468.45	
二、联营企业											
深圳市成聪软件有限公司											
小 计											
合 计	3,119,418.15			-1,031,949.70						2,087,468.45	

4、营业收入和营业成本

项 目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	11,270,134.04	3,185,636.08	12,078,374.34	3,814,992.67
合 计	11,270,134.04	3,185,636.08	12,078,374.34	3,814,992.67

十三、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益,包括已计提资产减值准备的冲销部分	-605.00	
计入当期损益的政府补助,但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	40,770.74	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素,如遭受自然灾害而产生的各项财产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
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		
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		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性		

费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
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		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
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		-198.47
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计：		39,967.27
减：所得税影响额		6,007.46
少数股东权益影响额（税后）		-230.37
合计		34,190.18

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。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

（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	-26.36	-0.31	-0.31
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-26.61	-0.31	-0.31

十四、财务报告的批准

法定代表人

主管会计工作负责人

会计机构负责人

湖南成聪软件股份有限公司

二〇二四年四月二十七日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 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

(二) 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、报告期内公司重要会计政策变更

①2022 执行《企业会计准则解释第 16 号》

2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会[2022]31 号，以下简称解释 16 号)，其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行。执行解释 16 号的该项规定对本公司报告期内财务报表未产生重大影响。

②执行《企业会计准则解释第 17 号》

2023 年 10 月 25 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号》(财会[2023]21 号以下简称解释 17 号)，解释第 17 号规定，对于资产转让属于销售的售后租回交易中形成的使用权资产和租赁负债，应当按照《企业会计准则第 21 号--租赁》中的相关规定进行后续计量。承租人在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不得导致其确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失。租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，承租人仍应当按照《企业会计准则第 21 号--租赁》的规定将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益，不受前款规定的限制。企业应当按照本解释的规定对《企业会计准则第 21 号--租赁》首次执行日后开展的售后租回交易进行追溯调整。上述会计处理规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，本公司选择提前执行。

本公司目前没有此类业务，执行解释 17 号的该项规定对本公司报告期内财务报表未产生重大影响。

2、重要会计估计变更

本公司本年无重要会计估计变更。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-605.00
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	40,770.74
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-198.47
非经常性损益合计	39,967.27
减：所得税影响数	6,007.46
少数股东权益影响额（税后）	-230.37
非经常性损益净额	34,190.18

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用