

**Kinslot**

证券代码:839142

公告编号: 2023-006

**2022**

**年度报告**

**广州金穗隆信息科技股份有限公司**

GUANGZHOU KINSLOT INFORMATION TECHNOLOGY CO.,LTD.

# 公司年度大事记

ANNUAL EVENTS OF US

**2022年3月**  
获得4项实用新型

**2022年3月**  
入驻江苏省政府采购电子卖场

**2022年4月**  
获得1项实用新型

**2022年4月**  
荣获中国电子信息行业联合会会员单位证书

**2022年5月**  
荣获2021年度纳税信用A级荣誉证书

**2022年5月**  
入驻中国华能集团有限公司-华能商城

**2022年5月**  
获得1项实用新型

**2022年6月**  
荣获广州市现代办公设备行业商会2022年度理事单位

**2022年8月**  
荣获信息系统建设和服务能力等级证书CS2

**2022年12月**  
荣获创新型中小企业

**2022年12月**  
荣获高新技术企业证书

**2023年1月**  
荣获省级专精特新中小企业

# 目录

第一节	重要提示、目录和释义 .....	4
第二节	公司概况 .....	8
第三节	会计数据和财务指标 .....	10
第四节	管理层讨论与分析 .....	13
第五节	重大事件 .....	28
第六节	股份变动、融资和利润分配 .....	31
第七节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况 .....	35
第八节	行业信息 .....	38
第九节	公司治理、内部控制和投资者保护 .....	43
第十节	财务会计报告 .....	47
第十一节	备查文件目录 .....	147



## 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。

公司负责人冷虎军、主管会计工作负责人孙诗梅及会计机构负责人（会计主管人员）罗海丽保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

广东司农会计师事务所（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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

### 1、未按要求披露的事项及原因

未披露前五大客户及供应商的具体名称，原因如下：

（1）公司的前五大客户及供应商均为非关联方。

（2）公司的前五大客户合作中，包含着销售服务区域、战略地域布局及销售数据等敏感商业信息，相关信息的披露将可能影响公司业务拓展及地域布局。同时，公司与客户签订合同中也有相关规定，未经客户同意，公司不得向第三方披露与之相关的业务信息。

（3）公司硬件设备销售业务中产品采购渠道是公司的优势所在，披露前五大供应商的具体名称将利于友商得知公司最主要的采购渠道、产品来源及采购数据等商业敏感信息，不利于公司产品采购信息的保密。同时，公司与主要供应商签订的区域代理商合同、产品服务认定店合同中均有相关的保密条款，要求公司未经同意的情况下，不得公开业务交易的相关内容。

综上，为维护公司与重要客户和供应商的良好合作关系，保证公司客户、供应商的合同权益，避免因违约披露对公司的经营活动造成影响，未披露前五大客户及供应商具体名称。

**【重大风险提示表】**

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
无法持续获得设备制造商销售代理权的风险	公司与主要供应商之间的经销协议一般为一年一签，虽然公司目前业务发展情况良好，与理光、佳能等主要供应商之间的合作关系稳固，且有多家供应商表达合作意向，但是仍不能排除因公司未来经营业绩下滑、主要供应商销售政策改变或公司与供应商的谈判策略变动、主要设备制造商出于其他考虑自行建设销售渠道或者收购现有销售渠道从而进入办公设备销售及行业等原因，公司未与主要供应商续签经销协议。因此，公司存在无法持续获得供应商销售代理权的风险。
无法持续获得销售返利的风险	办公设备制造商一般均会结合采购指标完成情况等因素给予公司一定比例的销售返利，同时还会给予淡季促销、直销大单等协议中没有明确约定返利比例的其他临时性返利。因此，办公设备制造商所执行的返利政策对公司的经营业绩构成了一定的影响。
无法按时或全部收回租赁费用的风险	在提供办公服务中，租赁费用或服务费用是按照合同约定的时间频率、纸张的使用量或印量来进行收取的。客户应该按照租赁合同的约定，按时支付租金或按量支付相应的费用。虽然公司大多客户历史信用记录基本良好，并与公司保持着良好的合作关系，但由于租赁设备的使用量、使用状况，以及客户的经营和信用情况仍存在一定的不确定性，因此租赁合同的执行存在一定的违约可能，即租赁费用或服务费的收取存在一定风险，公司存在可能无法按时或全部收回每台设备的后续租赁费用或服务费收入的风险。
经营管理风险	随着公司业务的发展，公司的人员规模、资产规模和客户范围不断扩大，这对公司的运营能力提出了更大的挑战，也对经营管理层的管理能力提出更高的要求。公司面临能否建立与规模相适应的高效管理体系和经营管理团队，以确保公司稳定、健康、快速发展的风险。
公司治理的风险	公司逐步建立健全了法人治理结构，制定了适应企业现阶段发展的内部控制体系。但是随着公司的快速发展，经营规模不断扩大，业务范围不断扩展，人员不断增加，以及进入资本市场后，对公司治理将会提出更高的要求。而公司管理层对于新制度仍在学习和理解之中，对于新制度的贯彻、执行水平仍需进一步的提高。因此，公司未来经营中存在因内部管理不适应发展需要，而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。

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

是否存在被调出创新层的风险

是 否

行业重大风险

无

## 释义

释义项目	指	释义
金穗隆、公司、股份公司、本公司、母公司	指	广州金穗隆信息科技股份有限公司
科印启融	指	广州科印启融投资中心（有限合伙），系广州金穗隆信息科技股份有限公司的股东之一
知印启融	指	广州知印启融管理咨询合伙企业（有限合伙），系广州金穗隆信息科技股份有限公司的股东之一
子公司	指	上海佳图信息科技有限公司、金穗隆（深圳）信息科技有限公司、金穗隆（苏州）信息科技有限公司、金穗隆（广州）信息科技有限公司、金穗隆数字技术（上海）有限公司
股东大会	指	广州金穗隆信息科技股份有限公司股东大会
董事会	指	广州金穗隆信息科技股份有限公司董事会
监事会	指	广州金穗隆信息科技股份有限公司监事会
三会	指	公司股东大会、董事会、监事会的统称
高级管理人员	指	公司总经理、董事会秘书、财务总监
《公司章程》	指	《广州金穗隆信息科技股份有限公司章程》
《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》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》
中国证监会、证监会	指	中国证券监督管理委员会
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
万联证券、主办券商	指	万联证券股份有限公司
报告期、本期	指	2022年1月1日至2022年12月31日
报告期末	指	2022年12月31日
元、万元、亿元	指	人民币元、人民币万元、人民币亿元

## 第二节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	广州金穗隆信息科技股份有限公司
英文名称及缩写	GUANGZHOU KINSLOT INFORMATION TECHNOLOGY CO., LTD. Kinslot
证券简称	金穗隆
证券代码	839142
法定代表人	冷虎军

### 二、 联系方式

董事会秘书姓名	蔡妙玲
联系地址	广州市天河区天河北路 626 号 702-705 房
电话	020-62324700
传真	020-62324710
电子邮箱	caimiaoling@kinslot.com
公司网址	http://www.kinslot.com
办公地址	广州市天河区天河北路 626 号 702-705 房
邮政编码	510630
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	2000 年 9 月 8 日
挂牌时间	2016 年 9 月 13 日
分层情况	创新层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	批发和零售业-零售业-家用电器及电子产品专门零售-其他电子产品零售
主要产品与服务项目	为政府机构及大中型企事业单位等客户提供办公信息系统解决方案及服务；办公设备及耗材的销售
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）	58,344,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为吴海
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为吴海、冷虎军、孙诗梅、孙诗雪，一致行动人为广州知印启融管理咨询合伙企业(有限合伙)、广州科印启融投资中心（有限合伙）



#### 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	914401067250020890	否
注册地址	广东省广州市天河区天河北路 626 号 702-705 房	否
注册资本	58,344,000 元	否

#### 五、 中介机构

主办券商（报告期内）	万联证券			
主办券商办公地址	广州市天河区珠江东路 11 号 18、19 楼全层			
报告期内主办券商是否发生变化	否			
主办券商（报告披露日）	万联证券			
会计师事务所	广东司农会计师事务所（特殊普通合伙）			
签字注册会计师姓名及连续 签字年限	俞健业 1 年	谭雯婷 1 年	年	年
会计师事务所办公地址	广州市南沙区望江二街 5 号中惠璧珑湾自编 12 栋 2514 房			

#### 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	401,120,338.42	427,215,286.76	-6.11%
毛利率%	22.54%	19.29%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	38,231,584.79	33,179,274.10	15.23%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	36,517,156.46	32,107,213.41	13.74%
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）	20.47%	20.42%	-
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）	19.55%	19.76%	-
基本每股收益	0.66	0.57	15.79%

#### 二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	249,609,599.15	218,131,546.07	14.43%
负债总计	40,016,021.92	38,262,258.14	4.58%
归属于挂牌公司股东的净资产	200,034,966.71	173,472,181.92	15.31%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.43	2.97	15.44%
资产负债率%（母公司）	10.80%	9.12%	-
资产负债率%（合并）	16.03%	17.54%	-
流动比率	5.79	5.03	-
利息保障倍数	163.98	212.27	-

#### 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	75,212,376.76	44,462,048.27	69.16%
应收账款周转率	7.99	8.21	-
存货周转率	7.69	8.75	-

#### 四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	14.43%	17.81%	-
营业收入增长率%	-6.11%	12.48%	-
净利润增长率%	15.28%	4.94%	-

#### 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	58,344,000.00	58,344,000.00	0%
计入权益的优先股数量	0	0	0%
计入负债的优先股数量	0	0	0%

#### 六、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

#### 七、 与业绩预告/业绩快报中披露的财务数据差异

适用 不适用

#### 八、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	6,902.16
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）	1,303,678.31
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	699,390.27
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	109,683.42
其他符合非经常性损益定义的损益项目	21,220.41
<b>非经常性损益合计</b>	<b>2,140,874.57</b>
所得税影响数	460,564.25
少数股东权益影响额（税后）	-34,118.01
<b>非经常性损益净额</b>	<b>1,714,428.33</b>

九、 补充财务指标

适用 不适用

十、 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

## 第四节 管理层讨论与分析

### 一、 业务概要

#### 商业模式:

报告期内公司为政府机构及大中型企事业单位等客户提供办公信息系统解决方案及服务、办公设备及耗材的销售。是“以产品导入，解决方案深入，外包服务嵌入”为主的办公文件处理设备销售及服务的数字化服务供应商。公司通过自有及合作的销售服务网络，销售办公文件处理设备、耗材等产品并提供与销售设备相关的技术支持和营销支持等服务，同时为客户提供售后设备维护、办公文件处理设备租赁、文档输出外包服务等办公服务。

#### 1、采购模式

公司的设备及耗材主要是向上游的制造厂商直接进货，公司与理光、佳能等厂商签订代理经销协议。公司与厂家之间明确任务要求、代理产品和销售区域后，公司根据自身的经营状况在厂家的订货系统中对打印机、复印机、耗材、零配件、数码产品等进行采购。另外，由于供货期、厂家备货数量等因素的影响，公司也会向其他代理商采购部分设备及耗材。

#### 2、销售模式

公司作为国内知名的办公文件处理设备和耗材销售及服务供应商，经过多年的发展，构建了覆盖全国地区的销售服务网络，通过分销、直销、线上电商等模式将公司代理品牌的设备产品销售给经销商、行政事业单位、大中型企业等各类型客户。

#### 3、服务模式

公司的办公服务是指公司承接客户的文档处理设备保养维护、文档处理业务部分或全部外包服务，由公司对客户的设备配置进行优化，实施专业的运营管理服务，从而降低文件处理成本，提高办公效率。公司的办公服务综合解决了客户的设备采购、管理、维修、耗材采购等问题，办公服务的模式具体可以分为：普通保养维修模式、租赁设备+抄表模式、外包服务模式。

报告期内，公司的商业模式较上年度未发生变化。

截至报告披露日，公司的商业模式未发生重大变化。

#### 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" 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	<input checked="" type="checkbox"/> 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	广州市创新型中小企业
详细情况	2022年12月22日，高新技术企业证书复审通过，有效期三年，证书编号：GR202244015053；



	2022年12月20日，荣获创新型中小企业，有效期三年； 2023年1月18日，荣获省级专精特新中小企业，有效期三年。
--	--

**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、 经营情况回顾**

**(一) 经营计划**

2022年，在公司董事会的领导下，在股东的关心和支持下，全体员工团结努力，积极应对疫情下经济和产业环境的新形势，通过“以产品导入，解决方案深入，外包服务嵌入”为主的办公信息系统解决方案及服务、办公设备及耗材的销售，持续推进以客户为中心的“服务营销”理念，向客户提供“一站式”的全方位服务。公司通过自有及合作的销售服务网络，销售办公文件处理设备、耗材等产品并提供与销售设备相关的技术支持和营销支持等服务，同时为客户提供售后设备维护、办公文件处理设备租赁、文档输出外包服务等办公服务方案，不断加强市场开拓力度，努力提升公司产品和服务品质等措施有效落实，在经营业绩、市场营销、技术研发和企业综合管理等各方面都取得了良好的成绩，2022年共获得6项实用新型发明专利。

2022年，公司严格按照挂牌公司监管要求及相关法律法规的有关规定，进一步优化公司法人治理结构，不断完善公司内部控制制度，更好适应挂牌公司规范运作和公司快速发展的要求。在业务资质方面，公司获得了理光、佳能、惠普、联想、奔图、罗技、斑马等品牌授权及维修维护资质，也获得理光2022年度卓越级解决方案服务商、佳能专业打印产品彩色数码印刷系统-银牌经销商、惠普打印机产品2022金牌经销商、惠普商用电脑产品2022银牌经销商、佳能2022年长城俱乐部成员等荣誉，获得广东省国家保密局颁发的广东省涉密计算机、通信和办公自动化设备定点维修维护资质、广东省通信管理局中华人民共和国增值电信业务经营许可证、创新型中小企业、高新技术企业证书、中国电子信息行业联合会会员单位证书，以满足公司日常经营的规范性要求。在内部管理资质方面，公司通过了ISO9001质量管理体系认证，ISO14001环境管理体系认证、ISO45001职业健康安全管理体系认证、ISO20000信息技术服务管理体系认证、ISO27001信息安全管理体系认证、商品售后服务评价体系（五星级）、诚信管理体系认证证书、供应链安全管理体系认证证书、ITSS信息技术服务标准符合性证书、信息系统建设和服务能力等级证书CS二级。

2022年，受国内外疫情影响，宏观经济形势较为严峻，办公设备的政府采购改革继续深化，通过竞标、入围定点供应商名单等方式获取政府采购项目趋于常态化，市场竞争日趋激烈，公司依靠团队优势、技术优势、企业文化优势和拼搏精神，经受住了市场的考验，因优越的产品性能、过硬的产品服务和高性价比的优势，公司保持了广东政府采购智慧云平台电子卖场资格、广州公共资源交易中心电子商城平台资格、广州公共资源交易中心电子卖场资格、广东省政府采购网上商城资格、上海市政府采购云平台资格、无锡市政府采购网上商城资格、中央政府采购电子卖场资格深圳交易集团电子商城入围资格、国铁商城入驻资格，并在今年获得江苏省政府采购电子卖场、中国华能集团有限公司-华能商城入驻资格，政企采购项目销售额有了良好的增长势头。除此平台、采购项目外，公司在企业用户市场保持稳定增长的基础上，市场新客户开拓也有序推进。

报告期内，公司按照年度经营计划有序推进各项工作，不断提高产品销售和产品服务能力，全年实现营业收入401,120,338.42元，较上年同期下降6.11%；营业利润47,704,343.87元，较上年同期增长18.05%；利润总额47,820,929.45元，较上年同期增长18.70%；归属于母公司股东的净利润38,231,584.79元，较上年同期增长15.23%。

## (二) 行业情况

### 1、公司所处行业的市场竞争格局

目前，我国办公文件处理设备销售及服务行业总体上仍呈现企业规模较小、经营区域单一、代理品牌单一的竞争格局。办公文件处理设备销售及服务行业整体可分为全国、省、市县级三个层次的市场。市县级市场的资金门槛较低，这就导致了行业内企业数量众多，行业集中度低。在竞争者数量众多、终端产品日趋同质化和国内经济不断下行的因素影响下，行业内销售端的竞争基本是以价格竞争为主，这也导致行业内企业的利润受到不断挤压。另外行业也受上游设备生产商理光、佳能、富士胶片等国际跨国企业的控制，越来越多的企业面临着发展瓶颈，难以实现多品牌、跨区域的规模化经营。而业内的部分领先企业借助资本市场，通过上市、挂牌和兼并等手段，实现跨地区、多代理品牌经营的跨越，建立了覆盖全国主要市场的渠道体系，充分发挥协同效应，降低管理成本，在市场竞争中处于有利地位。

相比较于欧美成熟的文印外包市场，我国尚处在外包文印服务消费的起步阶段，据统计我国的文印外包方式市场占有率仅为10%-20%。有众多的企业用户并未认识到“按张收费”的文印外包服务模式，并且在大型办公设备批发商的庞大销售网络之下，更多的企业用户选择了购买办公设备。文印外包办公服务领域在国内是行业内的竞争蓝海，该业务毛利率保持在40%左右，因而在办公服务领域的竞争，业内的领先企业除了要与国内同行竞争外，还要面对富士胶片、利盟等国际公司的竞争。

### 2、公司所处行业发展趋势

随着企业经营压力的日趋严重，成本控制已触及生产经营的每一个环节，办公文印成本受到越来越多企业的重视，这促使办公设备销售企业需从传统的销售模式向办公文印外包服务模式转变，而这种转变也为办公设备行业提供了新的发展机遇。在未来的发展中公司所处行业发展趋势将具有以下特点：

#### (1) 行业集中度将不断提高

现阶段我国文件处理设备经销商数量较多，企业规模普遍较小，行业集中度低，行业竞争激烈，文件处理设备经销商依赖设备的进销差价来获利的空间将越来越小。一些

业务规模较小的企业由于抗风险能力差，生存状态不断恶化，这将为业内拥有规模优势的企业提供较好的行业整合机遇。

业内领先企业随着业务规模的扩大，逐步突破单一区域的销售限制。跨区域经营有利于销售及服务提供商建立覆盖全国主要市场的渠道体系，充分发挥协同效应，降低管理成本，在市场竞争中处于有利地位。

针对销售及服务提供商经营的文件处理设备品牌较为单一，对上游制造商存在严重的业务依赖，影响了这类销售及服务提供商的盈利能力。业内领先企业将不断增加代理产品的品牌数量，进行产品资源的整合，利用同一销售渠道实现多品牌营销策略，一方面有利于降低单位品牌的经营成本费用，实现规模效应；另一方面，也有利于增强我国文件处理设备销售及服务提供商与上游制造商之间的议价能力，提升行业的总体盈利空间和经营的稳定性。

### （2）以文印外包服务为核心的办公服务模式快速发展

文印外包服务主要是指企业无需购买文印设备，也不必专设技术人员进行设备维护，文印服务完外包给服务商来提供打印所需要的人员、设备等，并采用按印付费的模式进行销售，所有的硬件、耗材、维护和服务最后会折算到单位纸张上。据统计，欧美大型企业平均打印费用已占收入的 1.5%-3%。在这种模式下，公司可以通过打印管理软件对打印需求进行管理，有效对打印费用进行控制和预估。并且维修的工程师可以通过安装的软件系统，在远程实时地了解客户端打印机的使用情况，如果发现问题，服务端会提前发出警示，从而有效提高了业务的效率。

据统计，在美国、日本等发达国家，采用文印外包方式所使用的办公设备市场占有率达到 90%-100%。在全球 500 强企业当中，有超过 95% 的公司都通过采用文印外包服务的方式，来提高文件处理效率和降低成本。

相比较于欧美成熟的文印外包市场，我国尚处在外包文印服务消费的启蒙阶段，据统计我国的文印外包方式市场占有率仅为 10%-20%。有众多的企业用户并未认识到“按张收费”的服务模式，并且在大型办公设备零售商的庞大销售网络之下，更多的企业用户选择了购买办公设备。同时，我国文印市场与国外市场有很多差别，主要体现在耗材的连接率上，国外的耗材连接率远远高过中国市场。从机器和耗材的销售额的比例上看，国外市场耗材的销售额通常远大于机器的销售额，最低的比例起码是 2:1，甚至有些国家能做到 5:1，每份机器的营业额可以带来 2-4 份后续需求的营业额，在机器毛利低的同时，墨水、墨粉和增值服务的利润比较高。

文印外包服务可以使企业严格监控自身的文印成本，进而提高管理和运营的效率，另外也可减轻企业初始购置设备成本负担，该文印外包服务为核心的办公服务模式必将受到越来越多企业的青睐，为办公设备销售行业的发展提供额外的动力。

### （3）行业的竞争逐步转向服务质量的竞争

复合机、打印机等文件处理设备，由于存在一定量的易损零配件且使用习惯存在差异等原因，因此需要专业技术和服务人员在设备销售后提供持续的、定期的维护服务。另外，文印外包服务等服务模式的兴起与发展，将导致终端客户不再仅依靠价格选择文件处理设备，由于终端设备产品的日趋同质化，设备供应商提供的服务将对客户的选择产生决定性的影响。

伴随着终端客户类型的日益丰富，越来越多的终端客户对文件处理设备的功能提出了各种各样的个性化需求，如何更好地将终端客户的文件处理设备与其内部的办公流程管理、成本管理、文件安全管理等诸多其他方面管理程序有效结合起来，将需要文件处理设备服务商具备提供个性化的软件设计以及信息系统整体解决方案的能力。同时，投入使用的文件处理设备存量越来越大，为后续服务的增长提供了广阔的市场空间。在未

来的文件处理设备行业中，销售及服务提供商将不再单纯依靠进销差价和销售返利而获利，未来的竞争将围绕在如何为越来越大的存量市场终端客户提供更贴身的、更个性化的高质量服务开展，服务的质量将成为企业在未来竞争中成败的关键。

### (三) 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		本期期末与本期期初金额变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	72,545,478.55	29.06%	19,928,768.48	9.14%	264.02%
应收账款	45,157,715.73	18.09%	50,084,149.52	22.96%	-9.84%
存货	40,102,289.26	16.07%	38,343,543.65	17.58%	4.59%
长期股权投资					
固定资产	22,316,061.76	8.94%	22,834,573.10	10.47%	-2.27%
无形资产	945,948.91	0.38%	1,200,582.76	0.55%	-21.21%
商誉	4,487,243.99	1.80%	8,257,794.76	3.79%	-45.66%
交易性金融资产	40,466,709.30	16.21%	40,274,208.72	18.46%	0.48%
预付款项	12,859,858.07	5.15%	23,853,050.63	10.94%	-46.09%
其他流动资产	2,752,208.33	1.10%	4,508,194.96	2.07%	-38.95%
递延所得税资产	984,977.80	0.39%	1,495,123.00	0.69%	-34.12%
应付职工薪酬	8,350,708.01	3.35%	6,864,229.26	3.15%	21.66%
应交税费	5,470,246.75	2.19%	4,257,610.26	1.95%	28.48%
应付账款	17,313,188.98	6.94%	17,577,121.53	8.06%	-1.50%

#### 资产负债项目重大变动原因：

1、报告期末，公司货币资金为 72,545,478.55 元，较上年增加 52,616,710.07 元，主要原因为公司加强资金管理，货款回收情况较上期好，且本期对外预付采购款减少，故货币资金期末金额有所增长。

2、报告期末，公司应收账款为 45,157,715.73 元，较上年减少 4,926,433.79 元，主要原因为公司本期受新冠疫情影响，业务收入有所下降，故应收账款期末金额有所下降。

3、报告期末，公司商誉为 4,487,243.99 元，较上年减少 3,770,550.77 元，主要原因为公司本期根据评估报告计提子公司商誉减值准备，故商誉期末金额有所下降。

4、报告期末，公司预付款项为 12,859,858.07 元，较上年减少 10,993,192.56 元，主要原因为公司为优化库存管理，避免库存积压，减少预付采购款，故预付账款期末金额有所下降。



5、报告期末，公司其他流动资产为 2,752,208.33 元，较上年减少 1,755,986.63 元，主要原因为公司期末留抵进项税额较上期减少，故其他流动资产期末金额有所下降。

6、报告期末，公司递延所得税资产为 984,977.8 元，较上年减少 510,145.2 元，主要原因为子公司本期实现盈利，使用了前期可抵扣亏损额，故递延所得税资产期末金额有所减少。

7、报告期末，公司应付职工薪酬为 8,350,708.01 元，较上年增加 1,486,478.75 元，主要原因为公司本期业务效益较好，计提年终奖有所增长且期末未发放，故应付职工薪酬期末金额有所增加。

8、报告期末，公司应交税费为 5,470,246.75 元，较上年增加 1,212,636.49 元，主要原因为公司本期企业所得税较上期增加，故应交税费期末金额有所增加。

## 2. 营业情况分析

### (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	401,120,338.42	-	427,215,286.76	-	-6.11%
营业成本	310,693,598.62	77.46%	344,819,226.77	80.71%	-9.90%
毛利率	22.54%	-	19.29%	-	-
销售费用	19,429,553.08	4.84%	22,523,872.98	5.27%	-13.74%
管理费用	12,192,469.92	3.04%	10,382,150.63	2.43%	17.44%
研发费用	8,251,476.38	2.06%	8,410,518.44	1.97%	-1.89%
财务费用	3,734.91	0.00%	100,085.79	0.02%	-96.27%
信用减值损失	69,834.95	0.02%	24,936.88	0.10%	180.05%
资产减值损失	-3,937,595.73	-0.98%	-280,658.33	-0.07%	1,302.99%
其他收益	1,551,518.72	0.39%	695,349.35	0.16%	123.13%
投资收益	506,167.61	0.13%	448,232.46	0.10%	12.93%
公允价值变动收益	193,222.66	0.05%	274,208.72	0.06%	-29.53%
资产处置收益	-	-	-	-	-
汇兑收益	-	-	-	-	-
营业利润	47,704,343.87	11.89%	40,411,475.68	9.46%	18.05%
营业外收入	289,003.81	0.07%	16,724.66	0.00%	1,628.01%
营业外支出	172,418.23	0.04%	140,855.84	0.03%	22.41%
净利润	39,911,089.30	9.95%	34,619,645.04	8.10%	15.28%

### 项目重大变动原因：

1、报告期内，公司营业收入较上年减少 26,094,948.34 元，减幅为 6.11%，主要原因为本期全国新冠疫情出现反复，对公司业务的开展产生一定不利影响，故营业收入有



所下降；营业成本较上年减少 34,125,628.15 元，减幅为 9.9%，受营业收入的减少所影响，营业成本同步减少。

2、报告期内，公司销售费用较上年减少 3,094,319.9 元，减幅为 13.74%，主要原因为本期业务收入受新冠疫情影响，有所下降，公司为适应业务实际情况，减少广告费及业务宣传费支出，故销售费用相应减少。

3、报告期内，公司管理费用较上年增加 1,810,319.29 元，增幅为 17.44%，主要原因为公司本期管理成效提升，公司效益较上期有所增长，计提年终奖较上期增加，故管理费用有所增加。

4、报告期内，公司财务费用上年减少 96,350.88 元，减幅为 96.27%，主要原因为本期银行协定存款利息收入增加，使得财务费用整体有所下降。

5、报告期内，公司资产减值损失较上年增加 3,656,937.40 元，增幅为 1,302.99%，主要原因为本期公司本期根据评估报告计提子公司商誉减值损失，故资产减值损失有所增加。

6、报告期内，公司其他收益较上年增加 856,169.37 元，增幅为 123.13%，主要原因为公司本期收到政府补助较上期有所增长，故其他收益同步增加。

7、报告期内，公司公允价值变动收益较上年减少 80,986.06 元，减幅为 29.53%，主要因本期购买的理财产品收益率较低且期限较短，故公允价值变动收益有所减少。

8、报告期内，公司营业外收入较上年增加 272,279.15 元，增幅为 1,628.01%，主要因本期非流动资产毁损报废利得较上期增加所致。

9、报告期内，公司营业外支出较上年增加 31,562.39 元，增幅为 22.41%，主要因本期非流动资产毁损报废损失较上期多所致。

10、报告期内，公司营业利润较上年增加 7,292,868.19 元，增幅 18.05%，净利润较上年增长 5,291,444.26 元，增幅 15.28%，变动原因主要为公司致力于办公信息系统解决方案及服务业务开拓，积极推行信息化管理和技术研发改进，在客户和机器数量不断增加的情况下，保持了公司服务技术人员数量的少量增长，带来人均效率的提高，进而提高了公司的服务业务盈利水平；同时，为应对新冠疫情冲击所带来的负面影响，公司不断加强成本费用的管控，开源节流，效果显著，使得公司取得良好的经营成果。

## (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	401,120,338.42	427,215,286.76	-6.11%
其他业务收入	-	-	-
主营业务成本	310,693,598.62	344,819,226.77	-9.90%
其他业务成本	-	-	-

### 按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增

						减百分 点
渠道销售	161,696,451.88	154,745,792.17	4.30%	-10.53%	-10.25%	-0.29%
电商销售	58,758,870.12	48,042,086.65	18.24%	16.08%	14.91%	0.83%
办公信息 系统解决 方案及服 务	180,665,016.42	107,905,719.80	40.27%	-7.77%	-17.37%	6.94%

### 按区域分类分析:

适用 不适用

### 收入构成变动的的原因:

报告期内，公司收入均为主营业务收入，未发生结构性变化。从业务构成来看，公司的营业收入由销售收入和办公信息系统解决方案及服务收入构成，业务稳定，无发生结构性变化。2022年度公司渠道销售较上年同期减少19,023,305.79元，减幅10.53%，电商平台销售较上年同期增加8,140,808.09元，增幅16.08%，办公信息系统解决方案及服务收入较上年同期减少15,212,450.64元，减幅7.77%。

变动原因主要为：

1、公司渠道销售收入较上期下降主要受外部环境所致，全国新冠疫情反复，渠道市场开拓受到一定影响，业务收入较上期减少10.53%，公司充分利用自身多年经营所积累的销售渠道优势，争取更多的品牌厂家产品线支援，积极推进硬件销售市场的开拓，稳定对外销售价格，使得毛利率保持稳定，未发生明显波动。

2、公司一直致力于电商市场开拓，增加公司销售渠道的多样性，同时，子公司为适应集团化管理要求，加强对电商市场的开拓，本期取得良好成效，收入较上期增加16.08%，毛利率较上期增加0.83个百分点。

3、受全国新冠疫情的影响，公司办公信息系统解决方案及服务收入较上期减少7.77%，但公司为适应集团数字化发展方向，积极推行信息化管理和技术研发改进，在客户和机器数量不断增加的情况下，保持了公司服务技术人员数量的少量增长，带来人均效率的提高，进而提高了公司的服务业务盈利水平，使得本期毛利率有所提升，较上期增长6.94个百分点。

### (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	客户A	58,562,458.63	14.60%	否
2	客户B	26,558,390.37	6.62%	否
3	客户C	19,850,802.83	4.95%	否
4	客户E	14,978,789.61	3.73%	否
5	客户F	9,239,525.27	2.30%	否
合计		129,189,966.71	32.20%	-

### (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	供应商 A	117,339,968.36	37.77%	否
2	供应商 H	8,428,542.13	2.71%	否
3	供应商 F	6,961,581.35	2.24%	否
4	供应商 C	5,845,907.10	1.88%	否
5	供应商 D	5,785,484.06	1.86%	否
合计		144,361,483.00	46.46%	-

### 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	75,212,376.76	44,462,048.27	69.16%
投资活动产生的现金流量净额	-8,919,814.83	-34,557,338.36	74.19%
筹资活动产生的现金流量净额	-13,571,905.86	-11,224,975.40	-20.91%

#### 现金流量分析：

1、报告期内，公司经营活动产生的现金流量净额较上年增加 30,750,328.49 元，变动原因主要为公司加强资金管理，货款回收情况较上期好，且本期对外预付采购款减少，故经营活动产生的现金流量净额增加。

2、报告期内，公司投资活动产生的现金流量净额较上年增加 25,637,523.53 元，变动原因主要为公司购买银行理财产品支出的净现金流较上期减少，故投资活动产生的现金流量净额增加。

3、报告期内，公司筹资活动产生的现金流量净额较上年减少 2,346,930.46 元，变动原因主要为公司本期吸收少数股东投资收到的现金较上期减少，同时，公司本期支付的物业租赁款有所增加，使得筹资活动产生的现金流量净额减少。

#### (四) 投资状况分析

##### 1. 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
上海佳图信息科技有限公司	控股子公司	提供办公信息系统解决方案	16,324,000.00	53,374,105.96	44,217,885.45	79,537,286.00	6,644,629.63

		及服务； 办公设备 及耗材的 销售					
金穗隆 (广州) 信息科技 有限公司	控股 子公司	提供 办公信息 系统解决 方案及服 务；办公 设备及耗 材的销售	5,100,000.00	34,591,103.00	3,955,838.85	117,577,715.56	1,618,726.25
金穗隆 (苏州) 信息科技 有限公司	控股 子公司	提供 办公信息 系统解决 方案及服 务；办公 设备及耗 材的销售	6,100,000.00	8,959,289.64	6,876,362.36	10,635,491.77	1,467,605.84
金穗隆 (深圳) 信息科技 有限公司	控股 子公司	提供 办公信息 系统解决 方案及服 务；办公 设备及耗 材销售	10,000,000.00	20,533,847.01	16,264,357.28	31,679,288.00	2,650,194.60

		材的销售					
金穗隆数字技术(上海)有限公司	控股子公司	软件和信息技术服务	10,000,000.00	2,240,560.29	2,197,704.92	307,856.20	197,704.92

### 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. 理财产品投资情况

适用 不适用

单位：元

理财产品类型	资金来源	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明
银行理财产品	自有资金	40,000,000.00	0	不存在
合计	-	40,000,000.00	0	-

### 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

### 3. 与私募基金管理人共同投资或合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

### (五) 研发情况

#### 研发支出情况：

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	8,251,476.38	8,410,518.44
研发支出占营业收入的比例	2.06%	1.97%
研发支出中资本化的比例	-	-

#### 研发人员情况：

教育程度	期初人数	期末人数
博士	0	0



硕士	0	0
本科以下	38	39
研发人员总计	38	39
研发人员占员工总量的比例	12.58%	12.96%

#### 专利情况:

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	26	20
公司拥有的发明专利数量	1	1

#### 研发项目情况:

2022年公司重点投入11个研发项目，主要是多功能智能办公复印与打印一体机、智穗云办公复印及打印运行维护支持技术服务及金穗隆电子商城平台等产品相关的技术研发，研发费用支出金额为8,251,476.38元，占营业收入比例为2.06%。

### (六) 审计情况

#### 1. 非标准审计意见说明

适用 不适用

#### 2. 关键审计事项说明

适用 不适用

关键审计事项	事项描述	审计应对
收入	<p>请参阅财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计”20所述的会计政策、“五、合并财务报表项目注释”28及“十三、母公司财务报表主要项目注释”4。</p> <p>由于营业收入是金穗隆公司关键业绩指标之一，且在收入确认方面可能存在重大错报风险，因此，会计师将收入的确认作为关键审计事项。</p>	<p>(1) 了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制设计和运行的有效性；</p> <p>(2) 检查主要客户合同相关条款，并评价收入确认是否符合会计准则的要求；</p> <p>(3) 检查本年销售及服务合同台账，对本年记录的收入交易选取样本，核对销售合同、发票、送货单、验收单等支持性文件，并结合函证程序，评价收入确认的真实性和完整性；</p> <p>(4) 对收入和成本执行分析性程序，包括：本期各月份收入、成本、毛利率波动分析，各类型服务本期收入、成本、毛利率与上期比较分析等分析性程序，评价收入确认的准确性；</p>

		<p>(5) 对营业收入执行截止测试，确认收入确认是否记录在正确的会计期间；</p> <p>(6) 对本年大客户进行背景了解，关注是否存在关联交易。</p>
商誉减值	<p>请参阅财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计”17及“五、合并财务报表项目注释”11。</p> <p>根据企业会计准则，金穗隆每年需要对商誉进行减值测试。鉴于商誉对金穗隆财务报表的重要性及商誉减值测试涉及管理层的重大判断，会计师将商誉减值确定为关键审计事项。</p>	<p>(1) 测试和评价与商誉减值相关的关联内部控制的有效性；</p> <p>(2) 与公司管理层及外部评估专家讨论，了解各形成商誉的被投资单位历史业绩情况及发展规划；</p> <p>(3) 评价评估专家的工作结果的相关性和合理性，工作结果与其他审计证据的一致性，专家的工作涉及使用重要的假设和方法的相关性和合理性等；</p> <p>(4) 复核管理层减值测试所依据的基础数据。</p>

#### (七) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正

√适用 □不适用

<p><b>(1) 重要会计政策变更</b></p> <p><b>①执行《企业会计准则解释第 15 号》</b></p> <p>2021 年 12 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会[2021]35 号）（以下简称“解释 15 号”），其中“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”（以下简称“试运行销售的会计处理规定”）和“关于亏损合同的判断”内容自 2022 年 1 月 1 日起施行。</p> <p>执行解释 15 号的相关规定对本公司报告期内财务报表未产生重大影响。</p> <p><b>②执行《企业会计准则解释第 16 号》</b></p> <p>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”），解释 16 号中“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；“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。</p> <p>执行解释 16 号对本公司本报告期内财务报表无重大影响。</p> <p><b>(2) 重要会计估计变更</b></p> <p>本报告期内，公司无重大会计估计变更。</p>
--

#### (八) 合并报表范围的变化情况

√适用 □不适用

2022 年 3 月 7 日，投资新设立子公司金穗隆数字技术（上海）有限公司。
---

## (九) 企业社会责任

### 1. 脱贫成果巩固和乡村振兴社会责任履行情况

适用 不适用

### 2. 其他社会责任履行情况

适用 不适用

公司在报告期内遵纪守法、诚实信用、依法纳税，在追求经济效益和股东利益最大化的同时，注重积极承担社会责任，维护职工的合法权益，诚信对待供应商、客户等利益相关者。公司始终把社会责任放在发展的重要位置，积极承担社会责任，努力促进所在区域的经济和社会发展。

## 三、 持续经营评价

公司是国内办公信息系统解决方案及服务的知名企业，尤其是在广东区域、上海区域，公司具有较高的市场份额。经过二十余年的发展，公司在行业内积累了丰富的经验和稳定的客户资源，公司的渠道和服务质量得到了客户的广泛认可。而公司近年来逐步开展以外包文印服务为核心的办公服务是顺应了我国传统行业不断下行，国民经济趋向服务、创新转型的发展大潮，为传统的办公设备销售业带来了活力。而最近国家陆续发布的有利于办公文印服务行业发展的产业政策，包括国务院办公厅在 2013 年和 2014 年分别发布的《关于进一步促进服务外包产业发展的复函》和《关于促进服务外包产业加快发展的意见》，也为公司的办公服务业务提供了政策的支持。

在 2015 年 6 月国务院下发了《国务院关于大力推进大众创业万众创新若干政策措施的意见》，在“大众创业，万众创新”背景下，国内创业者及中小微企业的不断增多将对办公设备行业起到拉动的作用。而随着企业经营压力的日趋严重，成本控制已触及生产经营的每一个环节，办公文印成本受到越来越多企业的重视，这促使办公设备销售企业需从传统的销售模式向办公文印外包服务模式转变，而这种转变也为办公设备行业提供了新的发展机遇。

公司所处行业属于国家鼓励类行业，根据国家发展和改革委员会《产业结构调整指导目录（2011 年本）》的列示，公司所从事的文件处理设备销售及服务业属于“鼓励类”之“三十三商贸服务业”中之“商贸企业的统一配送及分销网络建设”，属于国家产业政策鼓励重点发展的经济领域。

我国办公设备销售及服务业，一个明显的特点就是现有企业经过多年的经营，依靠其销售网络及服务质量，可以掌握较为丰富且稳定的客户资源，企业可以通过跟踪服务、后期技术支持等方式保持与客户的长期联系，从而直接或间接的影响客户的需求选择。对新进入者的认同度较低导致其市场开拓难度较大，造成了一定的进入门槛。

办公设备销售及服务业属于资本密集型行业，我国办公设备销售及服务业通过几十年的发展已经实现了产品销售的规模化。如果新进入者不能投入相应的人才、资金等资源，无法形成经营的规模化，那么经营成本将无法和现有企业竞争，销售规模化对新进入者形成一定的进入壁垒。

公司目前主要是代理理光、佳能、惠普、联想、奔图、罗技、斑马等品牌，对上游设备供应商存在一定的依赖，这主要是由于办公设备销售及服务业实行的是销售代理

商制度。为减少对单一品牌厂家的依赖，公司在未来的发展中将致力于增加代理品牌的数量，同时进一步丰富同一品牌下代理的产品类型。从客户需求出发，不断丰富产品线，为用户提供一站式服务的响应，扩大产品线上下游的供应范围和服务维度，提高客户黏度，扩大销售额和服务收入，从而实现“多产品多品牌组合、全模式销售、多元化服务、全区域发展”的业务发展。通过代理多品牌，公司将减少对单一或少数品牌的影响，以增加公司的持续运营能力。

另外，公司也将大力建设自身的销售及服务网络，通过直销、分销和电商等方式扩大销售，以销售设备为切入点，积累更多的优质客户。从某种意义上说，上游的办公设备制造业也在一定程度上依赖于办公设备零售业的销售渠道，上游设备制造商之间的充分市场化竞争为下游有一定规模的销售及服务提供商提供了进一步发展壮大的机会，没有经销商、代理商成熟高效的销售网络，上游国外大品牌的产品也很难仅靠自身的推广而能在全国销售。通过加强销售及服务网络的建设，公司掌握更多的办公设备销售渠道和客户资源，从而获得更多与设备厂商的话语权，为公司的持续经营提供了保证。

总的来说，公司自设立以来持续经营，2022年主营业务收入占营业收入的比例均为100.00%，主营业务突出。报告期内公司收入和净利润增长较快，资产负债率适中，现金流量稳定且无大额债务，公司经营稳健，具备可持续经营能力。

#### 四、 未来展望

是否自愿披露

是 否

#### 五、 风险因素

##### (一) 持续到本年度的风险因素

###### 1、无法持续获得设备制造商销售代理权的风险

公司与主要供应商之间的经销协议一般为一年一签，虽然公司目前业务发展情况良好，与理光、佳能、惠普、联想、奔图、罗技、斑马等主要供应商之间的合作关系稳固，且有多家供应商表达合作意向，但是仍不能排除因公司未来经营业绩下滑、主要供应商销售政策改变或公司与供应商的谈判策略变动、主要设备制造商出于其他考虑自行建设销售渠道或者收购现有销售渠道从而进入办公设备销售及行业等原因，公司未与主要供应商续签经销协议。因此，公司存在无法持续获得供应商销售代理权的风险。

应对措施：公司在未来将走“多产品多品牌组合、全模式销售、多元化服务、全区域发展”的发展路径，逐步建立覆盖全国主要城市的销售网络及服务体系，以设备销售为基础及切入点，扩大设备销售规模并积累优质客户资源，进而为客户提供相应的办公服务，以减少对单一设备制造商销售代理权的依赖。

###### 2、无法持续获得销售返利的风险

办公设备制造商一般会结合采购指标完成情况等因素给予公司一定比例的销售返利，同时还会给予淡季促销、直销大单等协议中没有明确约定返利比例的其他临时性返利。因此，办公设备制造商所执行的返利政策对公司的经营业绩构成了一定的影响。销售返利实质是公司进销差价的组成部分，是供应商为巩固销售合作关系、稳定零售价格体系而采取的一种商业惯例。

如果未来办公设备制造商的销售返利政策发生趋势性的变化，或者公司未来的业务



发展不再能满足届时签订的代理商协议中约定的取得销售返利的条件，公司存在无法获得部分或者全部销售返利的风险。

应对措施：公司可以通过不断新增代理产品和代理品牌，扩大合作的办公设备制造商的范围，降低对任何单一供应商的依赖程度，在一定程度上化解了部分供应商返利政策变动给公司所带来的经营业绩的影响。

### 3、无法按时或全部收回租赁费用的风险

在提供“租赁设备+抄表模式”或“外包服务模式”的办公服务中，租赁费用或服务费用是按照合同约定的时间频率、纸张的使用量或印量来进行收取的。客户应该按照租赁合同的约定，按时支付租金或按量支付相应的费用。虽然公司大多客户历史信用记录基本良好，并与公司保持着良好的合作关系，但由于租赁设备的使用量、使用状况，以及客户的经营和信用情况仍存在一定的不确定性，因此租赁合同的执行存在一定的违约可能，即租赁费用或服务费的收取存在一定风险，公司存在可能无法按时或全部收回每台设备的后续租赁费用或服务费收入的风险。

应对措施：公司会采取在租赁或服务开始前收取押金或预收服务费、及时跟踪客户经营及信用状况等措施，以降低无法按时或全部收回租赁费及服务费用的风险。

### 4、经营管理风险

随着公司业务的发展，公司的人员规模、资产规模和客户范围不断扩大，这对公司的运营能力提出了更大的挑战，也对经营管理层的管理能力提出更高的要求。公司面临能否建立与规模相适应的高效管理体系和经营管理团队，以确保公司稳定、健康、快速发展的风险。

应对措施：公司将加强对管理人员及内部员工的培训，提高经营团队的管理能力，培养员工的服务意识、服务技能和危机应对能力，形成高效的信息化管理体系和内部沟通机制，适应公司业务规模的扩张。

### 5、公司治理的风险

公司逐步建立健全了法人治理结构，制定了适应企业现阶段发展的内部控制体系。随着公司的快速发展，经营规模不断扩大，业务范围不断扩展，人员不断增加，以及进入资本市场后，对公司治理将会提出更高的要求。而公司管理层对于新制度仍在学习和理解之中，对于新制度的贯彻、执行水平仍需进一步的提高。因此，公司未来经营中存在因内部管理不适应发展需要，而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。

应对措施：公司将注重管理人员的培训，贯彻落实公司的各项治理制度和内部控制，不断提高人员的规范意识和执行力度。

## (二) 报告期内新增的风险因素

报告期内无新增风险因素。

## 第五节 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	五.二.(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	五.二.(二)
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(四)
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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	
是否存在应当披露的其他重大事项	<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） 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
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	2,050,000.00	1,349,589.43
销售产品、商品，提供劳务	1,550,000.00	42,450.41
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	1,400,000.00	1,143,131.40

### 企业集团财务公司关联交易情况

适用 不适用

### （四） 经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项

事项类型	临时公告披露时间	交易/投资/合并标的	交易/投资/合并对价	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
------	----------	------------	------------	----------	------------



购买理财产品	2022年4月26日	银行理财产品	现金	否	否
--------	------------	--------	----	---	---

**事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：**

<p>针对2022年度使用自用闲置资金投资理财产品事宜，公司第二届董事会第九次会议、2021年年度股东大会审议通过《关于使用自有闲置资金购买银行理财产品的议案》，并在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台披露了《关于使用闲置资金购买银行理财产品的公告》（公告编号：2022-007）。</p> <p>公司在2022年度累计购买该理财产品金额人民币36,000,000.00元。累计赎回本金35,991,672.95元，投资收益合计506,167.61元。</p>
--

**(五) 承诺事项的履行情况**

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2016年8月31日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他股东	2016年8月31日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年8月31日		挂牌	规范关联交易承诺	承诺减少并规范关联交易	正在履行中
其他股东	2016年8月31日		挂牌	规范关联交易承诺	承诺减少并规范关联交易	正在履行中
重组交易方	2017年1月3日		重大资产重组	股份锁定承诺	承诺遵守约定的股份锁定安排	正在履行中
其他	2017年1月3日		重大资产重组	股份锁定承诺	承诺遵守约定的股份锁定安排	正在履行中
重组交易方	2017年1月3日		重大资产重组	竞业禁止承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他	2017年1月3日		重大资产重组	关联交易承诺	承诺减少并规范关联交易	正在履行中
重组交易方	2017年1月3日		重大资产重组	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

**承诺事项详细情况：**

<p>报告期内，相关承诺人均正常履行相关承诺，未出现超期未履行完毕或违反相关承诺的情形。</p>
--

## 第六节 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	24,615,184	42.19%	-14,633,748	9,981,436	17.11%
	其中：控股股东、实际控制人	3,830,937	6.57%	-3,830,937	0	0%
	董事、监事、高管	6,008,504	10.30%	-4,303,811	1,704,693	2.92%
	核心员工	143,000	0.25%	0	143,000	0.25%
有限售条件股份	有限售股份总数	33,728,816	57.81%	14,633,748	48,362,564	82.89%
	其中：控股股东、实际控制人	11,492,814	19.7%	21,046,186	32,539,000	55.77%
	董事、监事、高管	18,025,520	30.9%	-12,911,438	5,114,082	8.77%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
<b>总股本</b>		58,344,000	-	0	58,344,000	-
<b>普通股股东人数</b>						60

#### 股本结构变动情况：

√适用 □不适用

为了提高公众公司经营、决策的效率，保障公众公司持续、稳定发展。2022年8月3日，吴海、孙诗梅、冷虎军、孙诗雪签署了《一致行动协议》，有效期五年。本次收购完成后，吴海、孙诗梅、冷虎军、孙诗雪四方合计控制公众公司39,038,000股股份，占公众公司股本总额的66.91%。本次收购完成后，公众公司的控股股东不变，实际控制人由吴海变更为吴海、冷虎军、孙诗梅、孙诗雪，根据《非上市公司收购管理办法》，吴海、冷虎军、孙诗梅、孙诗雪持有的股份在收购完成后12个月内不得转让。

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	吴海	15,323,751	0	15,323,751	26.26%	15,323,751	0	0	0
2	孙诗梅	7,562,749	0	7,562,749	12.96%	7,562,749	0	0	0
3	范军	5,613,975	0	5,613,975	9.62%	4,210,482	1,403,493	0	0
4	冷虎军	5,021,251	0	5,021,251	8.61%	5,021,251	0	0	0
5	张智明	4,803,775	0	4,803,775	8.23%	3,602,832	1,200,943	0	0
6	孙诗雪	4,631,249	0	4,631,249	7.94%	4,631,249	0	0	0
7	广州科印启融投资中心（有限合伙）	3,718,000	0	3,718,000	6.37%	3,718,000	0	0	0
8	广州知印启融管理咨询合伙企业（有限合伙）	2,781,000	0	2,781,000	4.77%	2,781,000	0	0	0
9	周伟	1,820,000	0	1,820,000	3.12%	1,365,000	455,000	0	0
10	徐戎	1,679,225	- 2,000	1,677,225	2.87%	0	1,677,225	0	0
<b>合计</b>		52,954,975	- 2,000	52,952,975	90.76%	48,216,314	4,736,661	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

冷虎军和孙诗雪是夫妻关系，孙诗雪和孙诗梅是姐妹关系；吴海、冷虎军、孙诗梅、孙诗雪已签署一致行动协议；吴海是科印启融和知印启融的执行事务合伙人。

除上述情形外，公司股东之间不存在其他关联关系。

## 二、 优先股股本基本情况

适用 不适用

## 三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

2022年08月03日，收购人签订《一致行动协议》。本次收购完成后，收购人合计控制公众公司39,038,000股股份，占公众公司股本总额的66.91%。本次收购完成后，公众公司的控股股东不变，实际控制人由吴海变更为吴海、冷虎军、孙诗梅、孙诗雪。

吴海，男，1968年9月出生，中国国籍，无境外居留权。1987年8月至1992年10月任哈尔滨市北方科学器材有限公司经理；1992年10月至1998年9月任广州市天河区穗龙办公设备总汇维修部经理；1998年10月至2000年8月任广州市比思特办公设备有限公司维修部经理；2000年9月至2016年4月任广州金穗隆信息科技有限公司监事。2016年5月至今，任广州金穗隆信息科技股份有限公司董事。

冷虎军，男，1970年8月出生，中国国籍，无境外永久居留权。最近五年内主要任职如下：2016年5月至今，任公司董事长兼总经理；2017年7月至今，任上海佳图信息科技有限公司执行董事；2020年1月至今，任金穗隆（深圳）信息科技有限公司、金穗隆（苏州）信息科技有限公司执行董事；2020年3月至今，任金穗隆（广州）信息科技有限公司执行董事；2022年3月至今，任金穗隆数字技术（上海）有限公司执行董事。

孙诗梅，女，1970年5月出生，中国国籍，无境外永久居留权。最近五年内主要任职如下：2016年5月至今，任公司董事兼财务总监。

孙诗雪，女，1970年5月出生，中国国籍，无境外永久居留权。最近五年内主要任职如下：2016年5月至今，任公司董事。

#### 四、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

##### （一） 报告期内普通股股票发行情况

适用 不适用

##### （二） 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

#### 五、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

#### 六、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

#### 七、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

#### 八、 银行及非银行金融机构间接融资发生情况

适用 不适用

## 九、 权益分派情况

### (一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

单位：元或股

股东大会审议日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2022 年 5 月 18 日	2	-	-
合计	2	-	-

### 利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

公司于 2022 年 5 月 18 日召开 2021 年年度股东大会，审议通过《关于 2021 年年度权益分派预案的议案》，以权益分派实施时股权登记日的总股本为基数，本次权益分派基准日合并报表归属于母公司的未分配利润为 85,380,952.53 元，母公司未分配利润为 69,840,901.61 元。以未分配利润向全体股东每 10 股派发现金红利 2 元（含税），共派发现金红利 11,668,800.00 元，剩余未分配利润结转以后年度分配。

### (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	2	0	0

## 十、 特别表决权安排情况

适用 不适用

## 第七节 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	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
吴海	董事	男	1968年9月	2022年6月7日	2025年6月6日
冷虎军	董事、董事长、 总经理	男	1970年8月	2022年6月7日	2025年6月6日
孙诗梅	董事、财务总监	女	1970年5月	2022年6月7日	2025年6月6日
孙诗雪	董事	女	1970年5月	2022年6月7日	2025年6月6日
周伟	董事	男	1975年7月	2022年6月7日	2025年6月6日
张智明	董事	男	1969年2月	2022年6月7日	2025年6月6日
蔡妙玲	董事会秘书	女	1980年11 月	2022年6月7日	2025年6月6日
岳玲	监事会主席、监 事	女	1966年6月	2022年6月7日	2025年6月6日
陈敏琴	职工代表监事	女	1992年4月	2022年6月7日	2025年6月6日
郭惠敏	监事	男	1987年5月	2022年6月7日	2025年6月6日
董事会人数:				6	
监事会人数:				3	
高级管理人员人数:				3	

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

冷虎军和孙诗雪是夫妻关系，孙诗雪和孙诗梅是姐妹关系； 吴海、冷虎军、孙诗梅、孙诗雪四人已签署一致性行动协议，为一致行动人。  
除上述情形外，公司股东之间不存在其他关联关系。

#### (二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	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%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
吴海	董事	15,323,751	0	15,323,751	26.26%	0	0
冷虎军	董事长、董 事、总经理	5,021,251	0	5,021,251	8.61%	0	0



孙诗梅	董事、财务总监	7,562,749	0	7,562,749	12.96%	0	0
孙诗雪	董事	4,631,249	0	4,631,249	7.94%	0	0
周伟	董事	1,820,000	0	1,820,000	3.12%	0	0
张智明	董事	4,803,775	0	4,803,775	8.23%	0	0
蔡妙玲	董事会秘书	195,000	0	195,000	0.33%	0	0
<b>合计</b>	-	39,357,775	-	39,357,775	67.45%	0	0

### (三) 变动情况

#### 关键岗位变动情况

√适用 □不适用

职务	是否发生变动	变动次数
董事长	否	0
总经理	否	0
董事会秘书	否	0
财务总监	否	0

#### 报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

□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

### (四) 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）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	8	1	-	9
销售人员	65	-	2	63
技术人员	122	-	2	120
客服人员	34	1	-	35
行政后勤	39	-	1	38
采购人员	15	2	-	17
财务人员	19	-	-	19
<b>员工总计</b>	302	4	5	301

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	2

本科	57	62
专科	169	166
专科以下	75	71
员工总计	302	301

**员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：**

<p>1、 人才引进</p> <p>报告期内，公司通过社会招聘、网络猎头、校企联合等多方面措施吸引了符合岗位要求及企业文化的专业人才，并根据业务情况和各部门需求开展内部、外部等各种培训，建立适合公司和员工共同发展的晋升通道，公平对待所有人才，切实保障公司及所有员工的合法权益。</p> <p>2、薪酬政策</p> <p>公司严格按照《中华人民共和国劳动法》以及其他有关法律、法规及政策，与员工签订劳动合同，并支付员工薪酬，为员工办理社会保险（包括养老、医疗、工伤、失业、生育等险种），为员工代扣代缴个人所得税。同时，公司挂牌以来，为了吸引、留住人才，薪资结构不断调整，各部门员工的薪资都得到了一定比例的增长，从而激励和促进员工能力、绩效得到稳步提升，推动了公司管理的稳步发展和业绩的持续增长。</p> <p>3、报告期内，公司无需要承担离退休人员的费用。</p>
---

**(二) 核心人员（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

## 第八节 行业信息

环境治理公司 医药制造公司 软件和信息技术服务公司  
计算机、通信和其他电子设备制造公司 专业技术服务公司  
互联网和相关服务公司 零售公司 农林牧渔公司 教育公司 影视公司  
化工公司 卫生行业公司 广告公司 锂电池公司 建筑公司 不适用

### 一、 行业基本情况

#### (一) 行业发展情况及趋势

##### 1、公司所处行业的市场竞争格局

目前，我国办公文件处理设备销售及服务业总体上仍呈现企业规模较小、经营区域单一、代理品牌单一的竞争格局。办公文件处理设备销售及服务业整体可分为全国、省、市县级三个层次的市场。市县级市场进入的资金门槛较低，这就导致了行业内企业数量众多，行业集中度低。在竞争者数量众多、终端产品日趋同质化和国内经济不断下行的因素影响下，行业内销售端的竞争基本是以价格竞争为主，这也导致行业内企业的利润受到不断挤压。另外行业也受上游设备生产商理光、佳能、富士胶片等国际跨国企业的控制，越来越多的企业面临着发展瓶颈，难以实现多品牌、跨区域的规模化经营。而业内的部分领先企业借助资本市场，通过上市、挂牌和兼并等手段，实现跨地区、多代理品牌经营的跨越，建立了覆盖全国主要市场的渠道体系，充分发挥协同效应，降低管理成本，在市场竞争中处于有利地位。

相比较于欧美成熟的文印外包市场，我国尚处在外包文印服务消费的起步阶段，据统计我国的文印外包方式市场占有率仅为 10%-20%。有众多的企业用户并未认识到“按张收费”的文印外包服务模式，并且在大型办公设备批发商的庞大销售网络之下，更多的企业用户选择了购买办公设备。文印外包办公服务领域在国内是行业内的竞争蓝海，该业务毛利率保持在 40%左右，因而在办公服务领域的竞争，业内的领先企业除了要与国内同行竞争外，还要面对富士胶片、利盟等国际公司的竞争。

2、公司所处行业发展趋势随着企业经营压力的日趋严重，成本控制已触及生产经营的每一个环节，办公文印成本受到越来越多企业的重视，这促使办公设备销售企业需从传统的销售模式向办公文印外包服务模式转变，而这种转变也为办公设备行业提供了新的发展机遇。在未来的发展中公司所处行业发展趋势将具有以下特点：

##### (1) 行业集中度将不断提高

现阶段我国文件处理设备经销商数量较多，企业规模普遍较小，行业集中度低，行业竞争激烈，文件处理设备经销商依赖设备的进销差价来获利的空间将越来越小。一些业务规模较小的企业由于抗风险能力差，生存状态不断恶化，这将为业内拥有规模优势的企业提供较好的行业整合机遇。

业内领先企业随着业务规模的扩大，逐步突破单一区域的销售限制。跨区域经营有利于销售及服务商建立覆盖全国主要市场的渠道体系，充分发挥协同效应，降低管理成本，在市场竞争中处于有利地位。

针对销售及服务商经营的文件处理设备品牌较为单一，对上游制造商存在严重的业务依赖，影响了这类销售及服务商的盈利能力。业内领先企业将不断增加代理产品的品牌数量，进行产品资源的整合，利用同一销售渠道实现多品牌营销策略，一方

面有利于降低单位品牌的经营成本费用，实现规模效应；另一方面，也有利于增强我国文件处理设备销售及服务提供商与上游制造商之间的议价能力，提升行业的总体盈利空间和经营的稳定性。

### (2) 以文印外包服务为核心的办公服务模式快速发展

文印外包服务主要是指企业无需购买文印设备，也不必专设技术人员进行设备维护，文印服务完外包给服务商来提供打印所需要的人员、设备等，并采用按印付费的模式进行销售，所有的硬件、耗材、维护和服务最后会折算到单位纸张上。据统计，欧美大型企业平均打印费用已占收入的 1.5%-3%。在这种模式下，公司可以通过打印管理软件对打印需求进行管理，有效对打印费用进行控制和预估。并且维修的工程师可以通过安装的软件系统，在远程实时地了解客户端打印机的使用情况，如果发现问题，服务端会提前发出警示，从而有效提高了业务的效率。

据统计，在美国、日本等发达国家，采用文印外包方式所使用的办公设备市场占有率达到 90%-100%。在全球 500 强企业当中，有超过 95% 的公司都通过采用文印外包服务的方式，来提高文件处理效率和降低成本。

相比较于欧美成熟的文印外包市场，我国尚处在外包文印服务消费的启蒙阶段，据统计我国的文印外包方式市场占有率仅为 10%-20%。有众多的企业用户并未认识到“按张收费”的服务模式，并且在大型办公设备零售商的庞大销售网络之下，更多的企业用户选择了购买办公设备。同时，我国文印市场与国外市场有很多差别，主要体现在耗材的连接率上，国外的耗材连接率远远高过中国市场。从机器和耗材的销售额的比例上看，国外市场耗材的销售额通常远大于机器的销售额，最低的比例起码是 2:1，甚至有些国家能做到 5:1，每份机器的营业额可以带来 2-4 份后续需求的营业额，在机器毛利低的同时，墨水、墨粉和增值服务的利润比较高。

文印外包服务可以使企业严格监控自身的文印成本，进而提高管理和运营的效率，另外也可减轻企业初始购置设备成本负担，该文印外包服务为核心的办公服务模式必将受到越来越多企业的青睐，为办公设备销售行业的发展提供额外的动力。

### (3) 行业的竞争逐步转向服务质量的竞争

复合机、打印机等文件处理设备，由于存在一定量的易损零配件且使用习惯存在差异等原因，因此需要专业技术和服务人员在设备销售后提供持续的、定期的维护服务。另外，文印外包服务等服务模式的兴起与发展，将导致终端客户不再仅依靠价格选择文件处理设备，由于终端设备产品的日趋同质化，设备供应商提供的服务将对客户的选择产生决定性的影响。

伴随着终端客户类型的日益丰富，越来越多的终端客户对文件处理设备的功能提出了各种各样的个性化需求，如何更好地将终端客户的文件处理设备与其内部的办公流程管理、成本管理、文件安全管理等诸多其他方面管理程序有效结合起来，将需要文件处理设备服务商具备提供个性化的软件设计以及信息系统整体解决方案的能力。同时，投入使用的文件处理设备存量越来越大，为后续服务的增长提供了广阔的市场空间。在未来的文件处理设备行业中，销售及服务提供商将不再单纯依靠进销差价和销售返利而获利，未来的竞争将围绕在如何为越来越大的存量市场终端客户提供更贴身的、更个性化的高质量服务开展，服务的质量将成为企业在未来竞争中成败的关键。

## 二、经营模式

报告期内公司为政府机构及大中型企事业单位等客户提供办公信息系统解决方案及服务、办公设备及耗材的销售。是“以产品导入，解决方案深入，外包服务嵌入”为主

的办公文件处理设备销售及服务的数字化服务供应商。公司通过自有及合作的销售服务网络，销售办公文件处理设备、耗材等产品并提供与销售设备相关的技术支持和营销支持等服务，同时为客户提供售后设备维护、办公文件处理设备租赁、文档输出外包服务等办公服务。

#### 1、销售模式

公司作为国内知名的办公文件处理设备和耗材销售及服务供应商，经过多年的发展，构建了覆盖全国地区的销售服务网络，通过分销、直销、线上电商等模式将公司代理品牌的设备产品销售给经销商、行政事业单位、大中型企业等各类型客户。

#### 2、服务模式

公司的办公服务是指公司承接客户的文档处理设备保养维护、文档处理业务部分或全部外包服务，由公司对客户的设备配置进行优化，实施专业的运营管理服务，从而降低文件处理成本，提高办公效率。公司的办公服务综合解决了客户的设备采购、管理、维修、耗材采购等问题，办公服务的模式具体可以分为：普通保养维修模式、租赁设备+抄表模式、外包服务模式。

报告期内，公司的商业模式较上年度未发生变化。

### 三、 门店情况

适用 不适用

### 四、 加盟业务

适用 不适用

### 五、 线上销售业务

适用 不适用

#### (一) 自建平台

适用 不适用

单位：元

序号	平台名称	交易额	计算标准	营业收入	日均访问量	入驻商户数量	注册用户数量	注册用户人均消费金额
1	-	-	-	-	-	-	-	-

金穗隆商城（www.kinslot.com.cn）作为公司产品展示平台，粤 ICP 备 16051685 号增值电信业务经营许可证编号：粤 B2-20180588，主要用于各大政府采购商城平台端口对接，截止本年度主要对接的政府采购平台分别有中央政府采购网电子卖场、深圳政府采购电子卖场、深圳交易集团电子商城，直接交易额均在各大政府采购平台直接完成交易。



## (二) 第三方电子商务平台

√适用 □不适用

单位：元

序号	平台名称	合作模式	合作期限	营业收入
1	京东商城	线上店铺销售	长期	58,562,458.63

## 六、 自有品牌业务

公司经营产品为代理产品，不存在自有品牌业务的情形。

## 七、 采购、仓储及物流情况

### (一) 采购与存货

#### 1、采购模式

公司原则上采用“以销定采”的采购方式，公司采购人员根据采购需求，结合公司的经营策略主要是向上游的制造厂商直接进货，公司与理光、佳能、惠普、联想、奔图、罗技、斑马等品牌等厂商签订代理经销协议。公司与厂家之间明确任务要求、代理产品和销售区域后，公司根据自身的经营状况在厂家的订货系统中对打印机、复印机、耗材、零配件、数码产品等进行采购。另外，由于供货期、厂家备货数量等因素的影响，公司也会向其他代理商采购部分设备及耗材。

#### 2、存货管理

(1) 公司随时根据市场的需求调整品牌和产品结构。经过多年的发展，公司积聚了大量稳定的供应商资源，扩大了公司采购空间，增强了公司的采购能力。公司根据 ERP 系统销售数据实行商品动态调整管理，根据产品市场反应以及销售排名状况，公司每月对各产品进行销售业绩排名，并对顾客满意度评价靠后和销量少的产品进行督促、整改和淘汰，保证公司所销售的产品时刻贴近市场脉搏，提升顾客的满意度，动态满足顾客的需求。

(2) 公司采用“以销定采”的采购策略，制定了科学的采购数量管理机制，定期补足存货。采用 ERP 系统对各产品供应量进行管控，在保证供货充足的前提下，提高存货的周转率和资金的使用效率。各业务部门根据项目情况进行销售预测，采购部根据公司的需求计划、存货库存量、各产品线结构、以往市场的销售情况、采购周期、供应商促销活动等因素进行采购。

(3) 公司定期对滞销货品进行促销，提高存货周转率。

### (二) 仓储与物流

#### 1、仓储方面

公司仓库均为正规的物业，并且 24 小时保安轮值，以保证仓储的安全性。

#### 2、物流方面



公司采用自有车辆、快递公司、第三方物流公司合作等多种方式为客户配送商品，以达到安全、高效配送效率。

## 八、 客户、会员及营销活动

公司客户以终端用户和渠道用户两类为主，营销活动主要以产品展示会、交流会、促销活动等方式，目前不采用会员制。

## 九、 跨境电商业务

适用 不适用

## 十、 细分行业

### (一) 珠宝零售

适用 不适用

### (二) 连锁药店

适用 不适用

### (三) 汽车销售

适用 不适用

## 第九节 公司治理、内部控制和投资者保护

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

### 一、 公司治理

#### (一) 制度与评估

##### 1、 公司治理基本状况

报告期内，公司依据全国股份转让系统要求及实际情况，完善公司治理制度。公司严格按照《公司法》等相关法律法规的要求，健全了由股东大会、董事会、监事会和管理层组成的公司治理结构，其中股东大会是公司的权力机构，选举产生董事和非职工监事，由全体股东组成。公司的各项重大决议均符合《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》、《对外担保管理制度》、《关联交易管理制度》、《对外投资管理制度》、《利润分配管理制度》、《募集资金管理制度》、《投资者关系管理制度》、《信息披露事务管理制度》、《年报信息披露重大差错责任追究制度》等治理文件的规定。

董事会为公司的经营决策机构，由股东大会选举产生的董事组成，向股东大会负责并报告工作。董事会根据《公司法》、《公司章程》、《董事会议事规则》的有关规定，行使其法定职权。

监事会为公司的监督机构，由股东大会选举产生的股东代表监事和由职工民主选举产生的职工代表监事组成，对股东大会负责，依照《公司法》、《公司章程》、《监事会议事规则》的规定行使法定职权。

《公司章程》及“三会”议事规则的制定和内容符合《公司法》等相关法律法规的规定。公司董事、监事及高级管理人员均符合《公司法》的任职要求，并能够按照《公司章程》及“三会”议事规则的要求勤勉、诚信地履行职责。

##### 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

报告期内，公司根据《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《对外担保管理制度》、《关联交易管理制度》、《对外投资管理制度》、《利润分配管理制度》、《募集资金管理制度》、《投资者关系管理制度》、《信息披露事务管理制度》、《年报信息披露重大差错责任追究制度》的内部管理制度，建立健全由股东大会、董事会、监事会、管理层组成的科学规范的法人治理机构，三会规范运行，保证了股东充分行使知情权、参与权、质询权、表决权和利益分配权等股东权利。

公司由董事会秘书负责协调和组织公司信息披露事宜，参加公司所有涉及信息披露的有关会议，及时知晓公司重大经营决策及有关信息资料，并向投资者披露，同时也保证公司信息披露的及时性、合法性、真实性和完整性。

公司通过全国中小企业股份转让系统信息披露平台，及时按照相关法律法规的要求充分进行信息披露，保护投资者利益。

### 3、公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司重大生产经营决策、投融资决策、人事变动等，均按照相关法律法规、《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则履行，经由相关决策机构充分讨论后确定，并在全国股份转让系统指定的信息披露平台履行信息披露义务。

截至报告期末，公司依法运作，未出现违法违规现象和重大缺陷。

董事、监事及高级管理人员都切实履行应尽的职责和义务。

### 4、公司章程的修改情况

2022年5月18日2021年年度股东大会，审议通过《关于拟修订〈公司章程〉公告》。

## (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	4	5	4

### 2、三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》、《公司章程》以及股份转让系统有关规范性文件的要求，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。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务。截止报告期末，公司三会依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，董事、监事、高级管理人员认真、切实履行应尽的责任和义务。

## (三) 公司治理改进情况

报告期内，公司建立了规范的公司治理结构，股东大会、董事会、监事会、管理层均严格按照《公司法》等法律、法规和中国证监会有关法律法规等的要求，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象，能够切实履行应尽的职责和义务，公司治理的实际状况符合相关法规的要求。公司治理与《公司法》和中国证监会相关规定的要求不存在差异。管理层通过不断加深公司法人治理理念，加深相关知识的学习，提高规范运作的意识。公司定期对管理层在公司治理和规范运作方面进行培训。监事会切实履行了监督职能，督促股东、董事和高级管理

人员严格按照《公司法》、《公司章程》等相关规定履行职责，确保管理制度有效实施，切实有效地保证中小股东的利益。

#### (四) 投资者关系管理情况

公司重视并不断加强投资者关系管理工作，严格按照投资者关系管理规定、信息披露管理制度等规章的要求，通过全国股转系统信息披露平台（www.neeq.com.cn 或 www.neeq.cc），真实、准确、及时、完整地披露有关信息，保障所有投资者享有知情权及其他合法权益。同时在日常工作中，确定由董事会秘书负责投资者关系管理工作，建立了通过电话、官方网站平台等与投资者互动交流关系的有效途径，确保公司的股权投资人及潜在投资者之间畅通有效的沟通。公司还组织董事、监事、高级管理人员和有关人员开展投资者关系管理工作的学习和培训。

## 二、 内部控制

### (一) 监事会就年度内监督事项的意见

监事会认真开展监督工作，及时了解和检查公司财务运行状况，出席或列席了 2022 年度召开的全部股东大会和董事会，对公司各项重大事项实施了监督和检查，全面了解和掌握公司的总体运营情况。

1、公司财务状况监事会对报告期内的公司财务内控体系、财务状况、财务成果进行了监督、检查和审核。公司财务内控体系完善、相关制度健全、财务运作规范、财务状况良好、会计无重大遗漏和虚假记载，财务报表的编制符合《企业会计制度》和《企业会计准则》等有关规定，财务报告能够真实、准确、客观地反映公司报告期内的财务状况和经营成果。

2、出席或列席股东大会和董事会监事会成员出席或列席股东大会和董事会会议，对会议程序是否符合法律法规和公司制度、对会议决议是否损害公司、股东、员工等利益进行监管。报告期内，各项会议在程序和实体上均符合规定。

3、对管理层的行为进行监督 监事会对管理层履行公司职务进行监督。报告期内，管理层无违反法律法规、《公司章程》或损害公司及股东利益的行为，能贯彻执行股东大会的决议。监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

### (二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业在业务、资产、人员、财务、机构方面相互独立，具有独立、完整的采购、销售系统以及面向市场独立经营的能力。

#### 1、 业务分开

公司的主营业务为复合机、打印机和多功能一体机等办公文件处理设备、耗材的销售及提供相关办公服务业务。公司具有完整的业务流程，独立的生产经营场所，以及独立的采购、销售部门和渠道，报告期内不存在影响公司独立性的重大或频繁的关联交易。公司具有自主经营能力，业务独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。

#### 2、 资产分开

公司具有开展经营活动所需的固定资产及无形资产。公司设立及历次增资的股东出资已足额到位。公司与控股股东及实际控制人之间的资产产权界定清晰，公司对公司资产具有完整的控制支配权。报告期内，公司的资产不存在以任何形式被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业占用的情形。

### 3、人员分开

公司设置了独立的人力资源部门，严格遵循《劳动法》《劳动合同法》及国家相关劳动用工规定，独立管理员工的劳动、人事、工资报酬和社会保障，依法签订劳动合同，独立开展人事、招聘、培训、考核等工作。公司董事、监事、高级管理人员的任命与选聘，均依照《公司法》、《公司章程》的有关规定产生，不存在控股股东、实际控制人违反上述规定和超越董事会、股东大会职权做出人事任免决定的情形。公司按照《公司法》有关规定建立了健全的法人治理结构。公司总经理、董事会秘书、财务总监等高级管理人员专职在本公司工作、领取薪酬，不存在控股股东、实际控制人控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务及领取薪酬的情形。公司财务人员不存在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职的情形。

### 4、财务分开

公司设立了独立的财务会计部门，配备了专职的财务人员，并已按《中华人民共和国会计法》、《企业会计准则》的要求建立了独立、完整、规范的会计核算体系和财务管理制度，并建立健全了相应的内部管理制度。公司独立在银行开立账户，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户的情形。公司办理了独立的税务登记证，依法独立进行纳税申报并履行纳税义务。

### 5、机构分开

公司按照建立规范法人治理结构的要求，设立了股东大会、董事会和监事会，实行董事会领导下的总经理负责制。公司完全拥有机构设置自主权，不存在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业干预公司机构设置的情况。公司根据生产经营的需要设置了完整的内部组织结构，包括终端事业部、渠道事业部、电商事业部、供应链部、人力资源部、运营部、财务部、技术中心等部门，各部门职责明确、工作流程清晰。公司拥有独立的生产经营和办公场所，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业混合经营、合署办公的情形。

## (三) 对重大内部管理制度的评价

公司依法建立健全股东大会、董事会、监事会、董事会秘书制度，制定了规范的《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》。公司管理层对股份公司治理接受了相关的辅导，对公司章程及相关规则、制度进行了深入学习，并在实际运作中严格要求、切实履行。公司日常运作能够按照《公司法》、《公司章程》和相关制度进行，监事会能够发挥正常作用，确实履行监督职能。

公司建立了一套适应公司主营业务的程序、制度、规范。公司内部控制制度包括《财务管理制度》、《人事管理制度》、《关联交易管理制度》、《对外担保管理制度》、《对外投资管理制度》、《募集资金管理制度》、《利润分配管理制度》、《投资者关系管理制度》等，这些制度基本是以公司内部管理文件形式公布、执行。

公司现有的一整套公司治理制度应该能给所有股东，尤其是中小股东提供合适的保护，并且保证股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。该套制度能够有效地提高公司治理水平和决策科学性、保护公司及股东利益，有效识别和控制经营中的重大风险，便于接受投资者及社会公众的监督，推动公司经营效率的提高和经营目标的



实现，符合公司发展的要求。整体而言，现有机制仍存在一些不足，但是公司目前的治理环境有利于治理机制的建立和执行，公司的治理机制基本健全，保障了公司经营管理的正常进行，对经营风险可以起到基本有效的控制作用，也基本能保证财务报告的可靠性。现有公司治理机制在完整性、有效性和合理性方面不存在重大缺陷，能够有效地落实和执行。

随着经营环境的变化、公司的发展，公司的治理机制将随着经营环境变化而不断完善，提升公司治理水平，健全内部管理和控制体系，同时加强人员培训和思想品德教育，强化制度的执行和监督检查，杜绝因为管理不到位等原因造成损失，防范风险，促进公司更快更好的发展。

公司内部控制制度自制定以来，各项制度得到了有效的实施和不断完善。今后公司还会不断强化内部控制制度的执行和监督检查，防范风险，促进公司稳定发展。

#### (四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

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

截止报告期末，公司已建立《年度报告重大差错责任追究制度》，以加大对年报信息披露责任人的问责制度，健全内部约束和责任追究机制，以便更好落实年度信息披露工作。

### 三、 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

## 第十节 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	司农审字[2023]22007220011号
审计机构名称	广东司农会计师事务所（特殊普通合伙）



审计机构地址	广州市南沙区望江二街5号中惠璧珑湾自编12栋2514房			
审计报告日期	2023年4月27日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	俞健业	谭雯婷		
	1年	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	18万元			

## 审计报告

司农审字[2023]22007220011号

广州金穗隆信息科技股份有限公司全体股东：

### 一、审计意见

我们审计了广州金穗隆信息科技股份有限公司（以下简称金穗隆公司）财务报表，包括2022年12月31日的合并及母公司资产负债表，2022年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了金穗隆公司2022年12月31日的合并及母公司财务状况以及2022年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

### 二、形成审计意见的基础

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

### 三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

## （一）收入

### 1、事项描述

请参阅财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计”20所述的会计政策、“五、合并财务报表项目注释”26及“十三、母公司财务报表主要项目注释”4。

由于营业收入是金穗隆公司关键业绩指标之一，且在收入确认方面可能存在重大错报风险，因此，我们将收入的确认作为关键审计事项。

### 2、审计应对

我们对收入实施的相关程序主要包括：

- （1）了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制设计和运行的有效性；
- （2）检查主要客户合同相关条款，并评价收入确认是否符合会计准则的要求；
- （3）检查本年销售及服务合同台账，对本年记录的收入交易选取样本，核对销售合同、发票、送货单、验收单等支持性文件，并结合函证程序，评价收入确认的真实性和完整性；
- （4）对收入和成本执行分析性程序，包括：本期各月份收入、成本、毛利率波动分析，各类型服务本期收入、成本、毛利率与上期比较分析等分析性程序，评价收入确认的准确性；
- （5）对营业收入执行截止测试，确认收入确认是否记录在正确的会计期间；
- （6）对本年大客户进行背景了解，关注是否存在关联交易。

## （二）商誉减值

### 1、事项描述

请参阅财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计”17及“五、合并财务报表项目注释”11。

根据企业会计准则，金穗隆每年需要对商誉进行减值测试。鉴于商誉对金穗隆财务报表的重要性及商誉减值测试涉及管理层的重大判断，我们将商誉减值确定为关键审计事项。

## 2、审计应对

我们对商誉减值测试实施的相关程序主要包括：

（1）测试和评价与商誉减值相关的关联内部控制的有效性；

（2）与公司管理层及外部评估专家讨论，了解各形成商誉的被投资单位历史业绩情况及发展规划；

（3）评价评估专家的工作结果的相关性和合理性，工作结果与其他审计证据的一致性，专家的工作涉及使用重要的假设和方法的相关性和合理性等；

（4）复核管理层减值测试所依据的基础数据。

## 四、其他信息

金穗隆公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括金穗隆公司2022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。

## 五、管理层和治理层对财务报表的责任

金穗隆公司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，管理层负责评估金穗隆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金穗隆公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督金穗隆公司的财务报告过程。

## 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对金穗隆公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致金穗隆公司不能持续经营。

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

(6) 就金穗隆公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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

广东司农会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：俞健业  
（项目合伙人）

中国注册会计师：谭雯婷

中国 广州

二〇二三年四月二十七日

## 二、 财务报表

### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	72,545,478.55	19,928,768.48
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2	40,466,709.30	40,274,208.72
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、3	45,157,715.73	50,084,149.52
应收款项融资			
预付款项	五、4	12,859,858.07	23,853,050.63
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、5	1,528,493.70	1,451,736.63
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、6	40,102,289.26	38,343,543.65
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、7	2,752,208.33	4,508,194.96
<b>流动资产合计</b>		<b>215,412,752.94</b>	<b>178,443,652.59</b>
<b>非流动资产：</b>			
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、8	22,316,061.76	22,834,573.10
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、9	4,738,640.84	5,014,967.37



无形资产	五、10	945,948.91	1,200,582.76
开发支出			
商誉	五、11	4,487,243.99	8,257,794.76
长期待摊费用	五、12	723,972.91	884,852.49
递延所得税资产	五、13	984,977.80	1,495,123.00
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>34,196,846.21</b>	<b>39,687,893.48</b>
<b>资产总计</b>		<b>249,609,599.15</b>	<b>218,131,546.07</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、14	17,313,188.98	17,577,121.53
预收款项			
合同负债	五、15	542,863.55	929,268.52
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、16	8,350,708.01	6,864,229.26
应交税费	五、17	5,470,246.75	4,257,610.26
其他应付款	五、18	3,313,961.75	3,376,176.73
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、19	2,161,535.96	2,374,443.67
其他流动负债	五、20	70,572.25	120,804.85
<b>流动负债合计</b>		<b>37,223,077.25</b>	<b>35,499,654.82</b>
<b>非流动负债：</b>			
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	五、21	2,697,302.91	2,670,196.72
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	五、13	95,641.76	92,406.60
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>2,792,944.67</b>	<b>2,762,603.32</b>
<b>负债合计</b>		<b>40,016,021.92</b>	<b>38,262,258.14</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五、22	58,344,000.00	58,344,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、23	16,763,272.08	16,763,272.08
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、24	16,471,457.16	12,983,957.31
一般风险准备			
未分配利润	五、25	108,456,237.47	85,380,952.53
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		200,034,966.71	173,472,181.92
少数股东权益		9,558,610.52	6,397,106.01
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>209,593,577.23</b>	<b>179,869,287.93</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>249,609,599.15</b>	<b>218,131,546.07</b>

法定代表人：冷虎军

主管会计工作负责人：孙诗梅

会计机构负责人：罗海丽

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		44,157,437.25	10,871,304.19
交易性金融资产		26,440,589.74	24,128,044.38
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十三、1	23,743,036.21	17,614,039.35
应收款项融资			
预付款项		4,980,235.17	12,964,559.29
其他应收款	十三、2	26,322,839.07	35,180,433.51
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		13,861,906.52	12,507,211.63

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			
<b>流动资产合计</b>		139,506,043.96	113,265,592.35
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三、3	49,085,000.00	46,767,000.00
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		10,498,764.84	10,818,474.36
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		2,008,705.68	780,497.26
无形资产		890,826.41	1,149,472.91
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		290,483.07	232,785.53
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		62,773,780.00	59,748,230.06
<b>资产总计</b>		202,279,823.96	173,013,822.41
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		9,442,604.64	8,426,296.16
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		5,160,964.51	3,850,048.65
应交税费		3,887,477.09	1,368,438.74
其他应付款		730,245.99	624,850.00
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		432,868.07	599,572.57
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,168,229.02	501,380.04
其他流动负债		56,272.88	77,944.44

<b>流动负债合计</b>		20,878,662.20	15,448,530.60
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		893,969.29	311,179.60
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		66,088.46	19,206.66
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		960,057.75	330,386.26
<b>负债合计</b>		21,838,719.95	15,778,916.86
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		58,344,000.00	58,344,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		16,392,645.18	16,392,645.18
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		16,144,858.61	12,657,358.76
一般风险准备			
未分配利润		89,559,600.22	69,840,901.61
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		180,441,104.01	157,234,905.55
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		202,279,823.96	173,013,822.41

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
<b>一、营业总收入</b>		401,120,338.42	427,215,286.76
其中：营业收入	五、26	401,120,338.42	427,215,286.76
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		351,799,142.76	387,965,880.16

其中：营业成本	五、26	310,693,598.62	344,819,226.77
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、27	1,228,309.85	1,730,025.55
销售费用	五、28	19,429,553.08	22,523,872.98
管理费用	五、29	12,192,469.92	10,382,150.63
研发费用	五、30	8,251,476.38	8,410,518.44
财务费用	五、31	3,734.91	100,085.79
其中：利息费用		293,413.82	187,622.67
利息收入		366,196.56	164,433.27
加：其他收益	五、32	1,551,518.72	695,349.35
投资收益（损失以“-”号填列）	五、33	506,167.61	448,232.46
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）	五、34	193,222.66	274,208.72
信用减值损失（损失以“-”号填 列）	五、35	69,834.95	24,936.88
资产减值损失（损失以“-”号填 列）	五、36	-3,937,595.73	-280,658.33
资产处置收益（损失以“-”号填 列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填 列）</b>		<b>47,704,343.87</b>	<b>40,411,475.68</b>
加：营业外收入	五、37	289,003.81	16,724.66
减：营业外支出	五、38	172,418.23	140,855.84
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号 填列）</b>		<b>47,820,929.45</b>	<b>40,287,344.50</b>
减：所得税费用	五、39	7,909,840.15	5,667,699.46
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填 列）</b>		<b>39,911,089.30</b>	<b>34,619,645.04</b>

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）		39,911,089.30	34,619,645.04
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）		1,679,504.51	1,440,370.94
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		38,231,584.79	33,179,274.10
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
<b>七、综合收益总额</b>		39,911,089.30	34,619,645.04
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		38,231,584.79	33,179,274.10
（二）归属于少数股东的综合收益总额		1,679,504.51	1,440,370.94
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		0.66	0.57
（二）稀释每股收益（元/股）		0.66	0.57

法定代表人：冷虎军

主管会计工作负责人：孙诗梅

会计机构负责人：罗海丽



(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2022年	2021年
一、营业收入	十三、4	186,837,440.98	190,101,466.24
减：营业成本	十三、4	129,730,828.87	138,124,907.73
税金及附加		773,170.39	953,762.72
销售费用		6,385,488.50	8,756,947.98
管理费用		6,091,901.27	4,707,151.85
研发费用		8,481,476.38	8,410,518.44
财务费用		-109,907.32	8,611.01
其中：利息费用		108,327.37	39,935.62
利息收入		258,280.72	61,185.91
加：其他收益		617,425.34	44,008.28
投资收益（损失以“-”号填列）	十三、5	3,856,840.53	4,035,187.36
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）		313,852.21	128,044.38
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-312,284.82	90,191.02
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-72,365.45	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		39,887,950.70	33,436,997.55
加：营业外收入		62,529.87	1,296.81
减：营业外支出		96,544.69	111,468.63
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		39,853,935.88	33,326,825.73
减：所得税费用		4,978,937.42	3,719,623.26
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		34,874,998.46	29,607,202.47
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		34,874,998.46	29,607,202.47

(二) 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
(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			
<b>六、综合收益总额</b>		34,874,998.46	29,607,202.47
<b>七、每股收益：</b>			
(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	2022 年	2021 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		457,885,083.41	485,289,102.57
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			

收到其他与经营活动有关的现金	五、40	2,067,840.01	1,194,661.48
<b>经营活动现金流入小计</b>		459,952,923.42	486,483,764.05
购买商品、接受劳务支付的现金		317,711,350.99	367,274,813.67
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		41,856,417.33	42,307,361.52
支付的各项税费		15,762,447.50	19,329,660.60
支付其他与经营活动有关的现金	五、40	9,410,330.84	13,109,879.99
<b>经营活动现金流出小计</b>		384,740,546.66	442,021,715.78
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		75,212,376.76	44,462,048.27
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		515,216.74	1,693,377.67
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		310,873.18	89,145.14
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	五、40	35,991,672.95	87,000,000.00
<b>投资活动现金流入小计</b>		36,817,762.87	88,782,522.81
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		9,737,577.70	14,839,861.17
投资支付的现金		-	1,500,000.00
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	五、40	36,000,000.00	107,000,000.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		45,737,577.70	123,339,861.17
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-8,919,814.83	-34,557,338.36
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		1,482,000.00	2,597,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		1,482,000.00	2,597,000.00
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		1,482,000.00	2,597,000.00
偿还债务支付的现金			

分配股利、利润或偿付利息支付的现金		11,668,800.00	11,639,600.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、40	3,385,105.86	2,182,375.40
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>15,053,905.86</b>	<b>13,821,975.40</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-13,571,905.86</b>	<b>-11,224,975.40</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>52,720,656.07</b>	<b>-1,320,265.49</b>
加：期初现金及现金等价物余额		19,814,022.48	21,134,287.97
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>72,534,678.55</b>	<b>19,814,022.48</b>

法定代表人：冷虎军

主管会计工作负责人：孙诗梅

会计机构负责人：罗海丽

### （六）母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2022年	2021年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		201,961,420.76	218,477,606.52
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		10,117,602.05	197,324.19
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>212,079,022.81</b>	<b>218,674,930.71</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		123,179,026.32	129,546,886.04
支付给职工以及为职工支付的现金		22,340,280.80	22,834,476.06
支付的各项税费		9,065,491.81	10,942,629.19
支付其他与经营活动有关的现金		5,847,213.24	29,840,397.18
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>160,432,012.17</b>	<b>193,164,388.47</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>51,647,010.64</b>	<b>25,510,542.24</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		3,866,474.43	5,280,332.57
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		43,478.75	36,166.19
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		30,991,672.95	84,000,000.00
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>34,901,626.13</b>	<b>89,316,498.76</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,835,283.99	6,349,232.48
投资支付的现金		2,318,000.00	4,203,000.00
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		33,000,000.00	88,000,000.00

投资活动现金流出小计		40,153,283.99	98,552,232.48
投资活动产生的现金流量净额		-5,251,657.86	-9,235,733.72
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		11,668,800.00	11,639,600.00
支付其他与筹资活动有关的现金		1,440,419.72	500,818.84
筹资活动现金流出小计		13,109,219.72	12,140,418.84
筹资活动产生的现金流量净额		-13,109,219.72	-12,140,418.84
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		33,286,133.06	4,134,389.68
加：期初现金及现金等价物余额		10,871,304.19	6,736,914.51
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		44,157,437.25	10,871,304.19

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

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	58,344,000.00				16,763,272.08				12,983,957.31		85,380,952.53	6,397,106.01	179,869,287.93
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	58,344,000.00				16,763,272.08				12,983,957.31		85,380,952.53	6,397,106.01	179,869,287.93
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)								3,487,499.85		23,075,284.94	3,161,504.51	29,724,289.30	
(一) 综合收益总额										38,231,584.79	1,679,504.51	39,911,089.30	
(二) 所有者投入和减少资本												1,482,000.00	1,482,000.00
1. 股东投入的普通股												1,482,000.00	1,482,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本													



3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配								3,487,499.85	-15,156,299.85			-11,668,800.00	
1. 提取盈余公积								3,487,499.85	-3,487,499.85				
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配										-11,668,800.00		-11,668,800.00	
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	58,344,000.00				16,763,272.08				16,471,457.16		108,456,237.47	9,558,610.52	209,593,577.23
----------	---------------	--	--	--	---------------	--	--	--	---------------	--	----------------	--------------	----------------

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	58,344,000.00				16,392,645.18				10,023,237.06		66,801,998.68	4,230,361.97	155,792,242.89
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	58,344,000.00				16,392,645.18				10,023,237.06		66,801,998.68	4,230,361.97	155,792,242.89
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)					370,626.90				2,960,720.25		18,578,953.85	2,166,744.04	24,077,045.04
(一) 综合收益总额											33,179,274.10	1,440,370.94	34,619,645.04
(二) 所有者投入和减少资本					370,626.90							726,373.10	1,097,000.00
1. 股东投入的普通股												2,597,000.00	2,597,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本													

3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他				370,626.90							-1,870,626.90	-1,500,000.00
(三) 利润分配							2,960,720.25		-	14,600,320.25		-11,639,600.00
1. 提取盈余公积							2,960,720.25		-2,960,720.25			
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配									-	11,639,600.00		-11,639,600.00
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												

(六)其他												
四、本期末余额	58,344,000.00			16,763,272.08				12,983,957.31		85,380,952.53	6,397,106.01	179,869,287.93

法定代表人：冷虎军

主管会计工作负责人：孙诗梅

会计机构负责人：罗海丽

### (八) 母公司股东权益变动表

单位：元

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	58,344,000.00				16,392,645.18				12,657,358.76		69,840,901.61	157,234,905.55
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	58,344,000.00				16,392,645.18				12,657,358.76		69,840,901.61	157,234,905.55
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)								3,487,499.85		19,718,698.61	23,206,198.46	
(一)综合收益总额										34,874,998.46	34,874,998.46	
(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												



四、本年期末余额	58,344,000.00				16,392,645.18				16,144,858.61		89,559,600.22	180,441,104.01
----------	---------------	--	--	--	---------------	--	--	--	---------------	--	---------------	----------------

项目	2021年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	58,344,000.00				16,392,645.18				9,696,638.51		54,834,019.39	139,267,303.08
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	58,344,000.00				16,392,645.18				9,696,638.51		54,834,019.39	139,267,303.08
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)									2,960,720.25		15,006,882.22	17,967,602.47
(一) 综合收益总额											29,607,202.47	29,607,202.47
(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									2,960,720.25		-14,600,320.25	-11,639,600.00



1. 提取盈余公积								2,960,720.25		-2,960,720.25	
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者（或股东）的分配										-11,639,600.00	-11,639,600.00
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											
<b>四、本年期末余额</b>	<b>58,344,000.00</b>			<b>16,392,645.18</b>				<b>12,657,358.76</b>		<b>69,840,901.61</b>	<b>157,234,905.55</b>

### 三、 财务报表附注

#### 一、 公司的基本情况

##### （一） 公司概况

##### 1. 公司历史沿革

广州金穗隆信息科技股份有限公司（以下简称“金穗隆”或“公司”或“本公司”）于2016年5月20日由广州金穗隆信息科技有限公司整体股改变更设立，变更后公司注册资本（股本）3000.00万元。

2016年9月13日，经全国中小企业股份转让系统“股转系统函[2016]6379号”《关于同意广州金穗隆信息科技股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》，公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌。

2017年1月5日、2017年7月14日，经公司第一届董事会第六次会议和2017年第二次临时股东大会审议通过的《广州金穗隆信息科技股份有限公司发行股份购买资产并募集配套资金暨关联交易之重大资产重组报告书》，金穗隆以发行1,050.00万股份方式购买上海佳图信息科技有限公司100%股权；同时通过向范军、吴海、冷虎军、张智明、邵洁、蔡妙玲、周伟、黎小绵、徐戎、蒋硕、罗海丽、张峰、黄小毫共13名特定对象以2.3元/股发行股份募集配套资金，发行股份438万股，募集资金金额1,007.40万元。变更后的注册资本为人民币4,488.00万元。

2018年5月18日，经2017年年度股东大会决议通过，公司以总股本4,488.00万股为基础，以资本公积金向全体股东每10股转增3股，转增后公司注册资本变更为5,834.40万元。

2018年11月12日，经第一届董事会第十五次会议及2018年第二次临时股东大会决议通过的《关于2018年第一次员工股权激励计划的议案》，公司实际控制人吴海将其通过广州知印启融股权投资管理合伙企业（有限合伙）间接持有的公司169.00万股股份通过广州知印启融股权投资管理合伙企业（有限合伙）授予给部分激励对象，将其通过广州科印启融投资中心间接持有的公司27.30万股股份通过广州科印启融投资中心授予给部分激励对象。

现统一社会信用代码为914401067250020890。

## 2. 公司经营范围及主要产品

信息系统运行维护服务;信息技术咨询服务;计算机系统服务;计算机及办公设备维修;办公设备耗材销售;计算机及办公设备租赁服务;办公设备销售;软件销售;软件开发;电子产品销售;信息系统集成服务;计算机软硬件及辅助设备批发零售;信息安全设备销售;数据处理服务;数据处理和存储支持服务;复印和胶印设备销售。

## 3. 公司注册地及总部地址

广州市天河区天河北路 626 号 702-705 房（仅限办公用途）。

## 4. 法定代表人

冷虎军。

## 5. 财务报表的批准

本财务报表经公司董事会于 2023 年 4 月 27 日决议批准对外报出。

### （二）合并财务报表范围及变化

#### （1）本报告期末纳入合并范围的子公司

序号	子公司全称	子公司简称	持股比例（%）	
			直接	间接
1	上海佳图信息科技有限公司	上海佳图	100.00	-
2	金穗隆(深圳)信息科技有限公司	金穗隆(深圳)	66.00	-
3	金穗隆(苏州)信息科技有限公司	金穗隆(苏州)	51.00	-
4	金穗隆(广州)信息科技有限公司	金穗隆(广州)	100.00	-
5	金穗隆数字技术(上海)有限公司	数字技术	70.00	-

报告期合并财务报表范围及其变化具体情况详见本财务报表附注“六、合并范围的变更”及“七、在其他主体中的权益”。

## 二、财务报表的编制基础

### 1. 编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的披露规定编制财务报表。

## 2. 持续经营

公司对自报告期末起至少 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响公司持续经营的事项，公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

## 三、重要会计政策及会计估计

公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

### 1. 遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

### 2. 会计期间

公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### 3. 营业周期

公司正常营业周期为一年。

### 4. 记账本位币

公司的记账本位币为人民币，境外(分)子公司按经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币。

### 5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

#### (1) 同一控制下的企业合并

公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

通过分步交易实现同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、6（6）。

#### (2) 非同一控制下的企业合并

公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

通过分步交易实现非同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、6（6）。

### **（3）企业合并中有关交易费用的处理**

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

## **6. 合并财务报表的编制方法**

### **（1）合并范围的确定**

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

控制是指公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。子公司是指被公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

### **（2）关于母公司是投资性主体的特殊规定**

如果母公司是投资性主体，则只将那些为投资性主体的投资活动提供相关服务的子公司纳入合并范围，其他子公司不予以合并，对不纳入合并范围的子公司的股权投资方确认为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：

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

当母公司由非投资性主体转变为投资性主体时，除仅将为其投资活动提供相关服务的子公司纳入合并财务报表范围编制合并财务报表外，企业自转变日起对其他子公司不再予以合并，并参照部分处置子公司股权但未丧失控制权的原则处理。

当母公司由投资性主体转变为非投资性主体时，应将原未纳入合并财务报表范围的子公司于转变日纳入合并财务报表范围，原未纳入合并财务报表范围的子公司在转变日的公允价值视同为购买的交易对价，按照非同一控制下企业合并的会计处理方法进行处理。

### **(3) 合并财务报表的编制方法**

公司以自身和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。

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和会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

- ①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。
- ②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。
- ③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。
- ④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

### **(4) 报告期内增减子公司的处理**

#### **①增加子公司或业务**

##### **A. 同一控制下企业合并增加的子公司或业务**



(a) 编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，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。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及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，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。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司以及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。

#### B. 非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

#### ②处置子公司或业务

A. 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B. 编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C. 编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

### (5) 合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有公司的长期股权投资，应当视为公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤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的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

## **（6）特殊交易的会计处理**

### **①购买少数股东股权**

公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

### **②通过多次交易分步取得子公司控制权的**

#### **A. 通过多次交易分步实现同一控制下企业合并**

在合并日，公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；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取得进一步股份新支付对价的账面价值之

和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终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所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

#### B. 通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

#### ③公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

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

#### ④公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

##### A. 一次交易处置

公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。

与原子的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，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。

#### B. 多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，对丧失子公司控制权之前的各项交易，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；在合并财务报表中，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当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；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的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；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，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应当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。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“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) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

## **7. 现金及现金等价物的确定标准**

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是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。

## **8. 外币业务**

### **（1）外币交易时折算汇率的确定方法**

公司外币交易初始确认时采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率（以下简称即期汇率的近似汇率）折算为记账本位币。

### **（2）资产负债表日外币货币性项目的折算方法**

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

## **9. 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）金融工具的确认和终止确认**

当公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

## （2）金融资产的分类与计量

公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分类为：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当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收票据及应收账款，公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

### ①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

### 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



金融资产同时符合下列条件的，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：公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

## **(3) 金融负债的分类与计量**

公司将金融负债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、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但公司对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，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

### ②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

### ③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

## （4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具以衍生交易合同签订当日的公允价值进行初始计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具整体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或金融负债。

### **(5) 金融工具减值**

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

#### **①预期信用损失的计量**

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来12个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后12个月内（若金融工具的预计存续期少于12个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

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

备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

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

对于应收票据、应收账款、应收款项融资及合同资产，无论是否存在重大融资成分，公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

#### A. 应收款项/合同资产

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 银行承兑汇票

应收票据组合 2 商业承兑汇票

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

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 应收客户款项

应收账款组合 2 内部往来

对于划分为组合的应收账款，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 押金保证金

其他应收款组合 2 员工备用金及其他

其他应收款组合 3 内部往来

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

应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合 银行承兑汇票

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

合同资产确定组合的依据如下：

合同资产组合 1 应收客户款项

合同资产组合 2 内部往来

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

## ②具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

## ③信用风险显著增加

公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。公司考虑的信息包括：

A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

C. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

D. 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

E. 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F. 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H. 合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

根据金融工具的性质，公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过30日，公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限30天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④已发生信用减值的金融资产

公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

#### ⑤预期信用损失准备的列报

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

#### ⑥核销

如果公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

### **(6) 金融资产转移**

金融资产转移是指下列两种情形：

- A. 将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；
- B. 将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

#### ①终止确认所转移的金融资产



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的，或既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

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：

A. 所转移金融资产的账面价值；

B. 因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条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（在此种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日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：

A. 终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B. 终止确认部分的对价，与原计入其他综合收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根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

## ②继续涉入所转移的金融资产

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

### ③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

## （7）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

## （8）金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、10。

## 10. 公允价值计量

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

公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，公司采用估值技术确定其公允价值。

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

#### ①估值技术

公司采用在当期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。公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

公司在估值技术的应用中，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。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

#### ②公允价值层次

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。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

### 11. 存货

#### (1) 存货的分类

存货分为：在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、发出商品等。

#### (2) 发出存货的计价方法

存货按取得时的实际成本计价，实际成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和使用状态所发生的支出。

存货发出时采用月末加权平均法确定其实际成本。

### **(3) 存货的盘存制度**

公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

### **(4) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法**

确定可变现净值的依据：产成品和用于出售的材料等直接用于出售的，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，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；同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，则分别确定其可变现净值。

存货跌价准备的计提方法：资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对为生产而持有的材料等，如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料仍然按成本计量，如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量。

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。

## **12. 合同资产及合同负债**

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。公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（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。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。

公司对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附注三、10。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

### 13. 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

公司为履行合同而发生的成本，在同时满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本。

②该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源。

③该成本预期能够收回。

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，公司将其在发生时计入当期损益。

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，公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

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。

上述资产减值准备后续发生转回的，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。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

### 14. 长期股权投资

公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。公司能够对被投资单位施加重大影响的，为公司的联营企业。

### **(1) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据**

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

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

### **(2) 初始投资成本确定**

#### **① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：**

A. 同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

B. 同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的

初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

C. 非同一控制下的企业合并，以购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并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。

② 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；

B. 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；

C. 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D. 通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

### **(3) 后续计量及损益确认方法**

公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

#### **① 成本法**

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

#### **② 权益法**

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：



公司长期股权投资的投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，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；公司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；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，应按照公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照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损益。公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计利得或损失应当在改按权益法核算的当期从其他综合收益中转出，计入留存收益。

因处置部分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，处置后的剩余股权改按公允价值计量，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。

#### **(4) 减值测试方法及减值准备计提方法**

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、17。

### **15. 固定资产**

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一年的单位价值较高的有形资产。

### (1) 确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

- 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。

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

### (2) 各类固定资产的折旧方法

公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率。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。

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
运输设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67
电子设备	年限平均法	3-5	0-5	19.00-31.67
办公设备	年限平均法	3-5	0-5	19.00-31.67

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

## 16. 无形资产

### (1) 无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

### (2) 无形资产使用寿命及摊销

- ①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命	依据
软件使用权	5-10 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

每年年度终了，公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。

### ③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，公司在取得时确定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了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预计使用年限内系统合理摊销。

### (3) 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

### (4) 开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

- A. 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；
- B. 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C. 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；

D. 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；

E. 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

## 17. 长期资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的固定资产及在建工程、无形资产及商誉等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，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，且不大于公司确定的报告分部。

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，首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，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，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## 18. 长期待摊费用

长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用，长期待摊费用按发生时的实际成本计价，并在受益期限内平均摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

公司长期待摊费用主要为租赁房屋建筑物的改造费用，公司以房屋建筑物的租赁期作为参考确定受益期限，并在受益期限内按照直线法进行平均摊销。

## **19. 职工薪酬**

职工薪酬是指公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

### **(1) 短期薪酬的会计处理方法**

短期薪酬，是指企业在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，因解除与职工的劳动关系给予的补偿除外。短期薪酬具体包括：职工工资、奖金、津贴、职工福利费、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育费，短期带薪缺勤，短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

### **(2) 离职后福利的会计处理方法**

离职后福利，是指企业为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定的提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

### **(3) 辞退福利的会计处理方法**

辞退福利，是指企业在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：（1）企业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）企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

### **(4) 其他长期职工福利的会计处理方法**

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存条件的，将根据设定的提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。除此以外，企业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净负债或净资产所产生的变动。上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

## 20. 收入确认原则和计量方法

### (1) 一般原则

收入是公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品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，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，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。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并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计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，公司不考虑其中的融资成分。

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客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；
- ②客户能够控制公司履约过程中在建的商品；

③公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且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，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。公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，公司在客户取得相关商品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，公司会考虑下列迹象：

①公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

②公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

③公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

④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；

⑤客户已接受该商品。

## （2）具体方法

公司收入确认的具体方法如下：

①硬件设备销售合同：公司销售硬件设备、耗材等产品，属于某一时点内履行的履约义务。收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给客户，在客户已接受该商品且产品销售收入金额已确定后，取得结算权利且相关的经济利益很可能流入，商品控制权已转移，商品的法定所有权已转移。

②办公服务：服务提供后，公司按分次和分期间两种形式收取服务费用。

按次的保养维修服务，属于某一时点内履行的履约义务。收入确认需满足以下条件：保养维修服务完成，公司按约定的保养维修服务项目收费金额一次性确认收入。

按分期形式提供服务，属于在某一时段内履行的履约义务。客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益，公司根据经客户确认的当期实际文件处理量及合同约定单价计算的金额确认收入。



## 21. 政府补助

政府补助是指公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。

### （1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①公司能够满足政府补助所附条件；
- ②公司能够收到政府补助。

### （2）政府补助的计量

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

### （3）政府补助的会计处理

#### ①与资产相关的政府补助

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划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。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。

#### ②与收益相关的政府补助

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。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿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；

用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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，计入营业外收支。

### ③政策性优惠贷款贴息

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。

### ④政府补助退回

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

## 22. 递延所得税资产和递延所得税负债

公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

### (1) 递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是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未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

- A. 该项交易不是企业合并；
- B. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

- A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- B. 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；

资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

在资产负债表日，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，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。

## **（2）递延所得税负债的确认**

公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

- A. 商誉的初始确认；
- B. 具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

②公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

- A. 公司能够控制暂时性差异转回的时间；
- B. 该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

## **（3）特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认**

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

## ②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：其他债权投资公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

## ③可弥补亏损和税款抵减

### A. 公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

### B. 因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

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

## ④合并抵销形成的暂时性差异

公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

## ⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由

此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

## 23. 租赁

### (1) 租赁的识别

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，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

### (2) 单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：① 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；② 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

### (3) 本公司作为承租人的会计处理方法

在租赁期开始日，本公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

#### ①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激

励相关金额；

- 承租人发生的初始直接费用；
- 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内，根据使用权资产类别确定折旧率。

## ②租赁负债

租赁负债应当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。租赁付款额包括以下五项内容：

- 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；
- 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

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

#### **(4) 本公司作为出租人的会计处理方法**

在租赁开始日，本公司将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划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

##### **①经营租赁**

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并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。本公司取得的与经营租赁有关的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。

##### **②融资租赁**

在租赁开始日，本公司按照租赁投资净额(未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和)确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，本公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

#### **(5) 租赁变更的会计处理**

##### **①租赁变更作为一项单独租赁**

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：A. 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；B. 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

##### **②租赁变更未作为一项单独租赁**

###### **A. 本公司作为承租人**

在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：



- 租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，调减使用权资产的账面价值，并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；
- 其他租赁变更，相应调整使用权资产的账面价值。

#### B. 本公司作为出租人

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

### **(6) 售后租回**

本公司按照收入确认原则的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

#### ① 本公司作为卖方（承租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照金融工具的准则对该金融负债进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

#### ② 本公司作为买方（出租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照金融工具的准则对该金融资产进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并对资产出租进行会计处理。

## **24. 重要会计政策和会计估计的变更**

### **(1) 重要会计政策变更**

### ①执行《企业会计准则解释第 15 号》

2021 年 12 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会[2021]35 号）（以下简称“解释 15 号”），其中“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”（以下简称“试运行销售的会计处理规定”）和“关于亏损合同的判断”内容自 2022 年 1 月 1 日起施行。

执行解释 15 号的相关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 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”），解释 16 号中“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；“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。

执行解释 16 号对本公司本报告期内财务报表无重大影响。

### （2）重要会计估计变更

本报告期内，公司无重大会计估计变更。

## 四、税项

### 1. 主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
所得税	应纳税所得额	15%、20%、25%
增值税	销售货物、应税劳务收入和应税服务收入	13%、6%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%

### 2. 税收优惠

公司于 2022 年 12 月 22 日取得编号为 GR202244015053 的高新技术企业证书，有效期三年，公司属于高新技术企业，主管税务机关认定公司产品属于《国家重点支持的高新技术领域》规定的范围，适用高新技术企业税收优惠政策，即公司于 2022 年-2024 年适用 15%的企业所得税率。企业研究开发费用依据《中华人民共和国企业所得税法》第三十条第（一）项可以加计扣除，并且依据财政部、税务总局、科技部发布的《关于加大支持科

技创新税前扣除力度的公告》，现行适用研发费用税前加计扣除比例 75%的企业，在 2022 年 10 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日期间，税前加计扣除比例提高至 100%。公司母公司享受该所得税的优惠政策。

根据《财政部税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（2021 年第 12 号）的规定，自 2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 12.5%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税；根据《中华人民共和国企业所得税法》及《财政部税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告 2022 年第 13 号）的规定，自 2022 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超过 100 万元但不超过 300 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。子公司金穗隆(深圳)信息科技有限公司、金穗隆(苏州)信息科技有限公司、金穗隆数字技术(上海)有限公司 2022 年符合小型微利企业标准，享受该企业所得税的优惠政策。

## 五、合并财务报表项目注释

### 1. 货币资金

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
库存现金	-	-
银行存款	72,534,678.55	19,812,912.48
其他货币资金	10,800.00	115,856.00
合计	72,545,478.55	19,928,768.48
其中：存放在境外的款项总额	-	-

(1) 其他货币资金中 10,800.00 元系保函保证金。除此之外，期末货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

### 2. 交易性金融资产

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
其中：银行理财产品	40,466,709.30	40,274,208.72
合计	40,466,709.30	40,274,208.72

### 3. 应收账款

#### (1) 按账龄披露

账龄	2022年12月31日	2021年12月31日
1年以内	44,305,608.49	52,588,625.08
1至2年	3,355,690.78	138,839.66
2至3年	67,522.80	-
小计	47,728,822.07	52,727,464.74
减：坏账准备	2,571,106.34	2,643,315.22
合计	45,157,715.73	50,084,149.52

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2022年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	47,728,822.07	100.00	2,571,106.34	5.39	45,157,715.73
1. 应收客户款项	47,728,822.07	100.00	2,571,106.34	5.39	45,157,715.73
合计	47,728,822.07	100.00	2,571,106.34	5.39	45,157,715.73

(续上表)

类别	2021年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	52,727,464.74	100.00	2,643,315.22	5.01	50,084,149.52
1. 应收客户款项	52,727,464.74	100.00	2,643,315.22	5.01	50,084,149.52
合计	52,727,464.74	100.00	2,643,315.22	5.01	50,084,149.52

坏账准备计提的具体说明：

② 于2022年12月31日、2021年12月31日，不存在按单项计提坏账准备的情况。

③ 于2022年12月31日、2021年12月31日，按账龄组合计提坏账准备的应收账款：

账龄	2022年12月31日			2021年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	44,305,608.49	2,215,280.42	5.00	52,588,625.08	2,629,431.26	5.00
1-2年	3,355,690.78	335,569.08	10.00	138,839.66	13,883.96	10.00
2-3年	67,522.80	20,256.84	30.00	-	-	-
合计	47,728,822.07	2,571,106.34	5.39	52,727,464.74	2,643,315.22	5.01

(3) 本期坏账准备的变动情况

类别	2021年 12月31日	本期变动金额				2022年 12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提客户	-	-	-	-	-	-
账龄组合	2,643,315.22	-	72,208.88	-	-	2,571,106.34
合计	2,643,315.22	-	72,208.88	-	-	2,571,106.34

(4) 本期无实际核销的应收账款情况。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 21,348,778.26 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 44.73%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 1,121,072.76 元。

(6) 本报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 本报告期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

#### 4. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	2022年12月31日		2021年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	12,852,673.45	99.94	23,794,450.63	99.75
1-2年	3,509.62	0.03	58,600.00	0.25
2-3年	3,675.00	0.03	-	-
合计	12,859,858.07	100.00	23,853,050.63	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

公司按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 11,492,759.87 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 89.37%。

#### 5. 其他应收款

(1) 分类列示

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
应收利息	-	-
应收股利	-	-

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
其他应收款	1,528,493.70	1,451,736.63
合计	1,528,493.70	1,451,736.63

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
1 年以内	398,190.77	531,166.14
1-2 年	258,856.02	277,737.91
2-3 年	252,687.91	340,731.65
3-4 年	330,032.00	115,000.00
4-5 年	105,000.00	86,500.00
5 年以上	231,000.00	145,500.00
小计	1,575,766.70	1,496,635.70
减：坏账准备	47,273.00	44,899.07
合计	1,528,493.70	1,451,736.63

②按款项性质分类情况

款项性质	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
押金保证金	1,400,801.43	1,463,642.58
备用金及其他	174,965.27	32,993.12
小计	1,575,766.70	1,496,635.70
减：坏账准备	47,273.00	44,899.07
合计	1,528,493.70	1,451,736.63

③按坏账计提方法分类披露

A. 截至 2022 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	1,575,766.70	47,273.00	1,528,493.70
第二阶段	-	-	-
第三阶段	-	-	-
合计	1,575,766.70	47,273.00	1,528,493.70

2022 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	-	-	-	-

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值
1. 押金保证金	1,400,801.43	3.00	42,024.05	1,358,777.38
2. 员工备用金及其他	174,965.27	3.00	5,248.95	169,716.32
合计	1,575,766.70	3.00	47,273.00	1,528,493.70

B. 截至 2021 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	1,496,635.70	44,899.07	1,451,736.63
第二阶段	-	-	-
第三阶段	-	-	-
合计	1,496,635.70	44,899.07	1,451,736.63

2021 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-
按组合计提坏账准备				
1. 押金保证金	1,463,642.58	3.00	43,909.28	1,419,733.30
2. 员工备用金及其他	32,993.12	3.00	989.79	32,003.33
合计	1,496,635.70	3.00	44,899.07	1,451,736.63

④本期坏账准备的变动情况

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1月1日余额	44,899.07	-	-	44,899.07
2022年1月1日余额在本期	-	-	-	-
本期计提	2,373.93	-	-	2,373.93
本期转回	-	-	-	-
合并增加	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2022年12月31日余额	47,273.00	-	-	47,273.00

⑤报告期内无需要核销的其他应收款

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

公司按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款汇总金额为 937,332.00 元，占其他应收款年末余额合计数的比例为 59.48%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 28,119.96 元。

⑦报告期内公司无涉及政府补助的其他应收款。

⑧报告期内公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑨报告期内公司无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债

## 6. 存货

### (1) 存货分类

项目	2022 年 12 月 31 日			2021 年 12 月 31 日		
	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	36,895,012.48	1,271,218.04	35,623,794.44	30,689,204.64	1,068,984.13	29,620,220.51
发出商品	4,482,109.74	3,614.92	4,478,494.82	8,762,127.01	38,803.87	8,723,323.14
合计	41,377,122.22	1,274,832.96	40,102,289.26	39,451,331.65	1,107,788.00	38,343,543.65

### (2) 存货跌价准备

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2022 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	1,068,984.13	202,233.91	-	-	-	1,271,218.04
发出商品	38,803.87	-	-	35,188.95	-	3,614.92
合计	1,107,788.00	202,233.91	-	35,188.95	-	1,274,832.96

## 7. 其他流动资产

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
预交税费	20,250.34	198,752.33
已认证留抵/待认证进项税额	2,731,957.99	4,309,442.63
合计	2,752,208.33	4,508,194.96

## 8. 固定资产

### (1) 分类列示

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
固定资产	22,316,061.76	22,834,573.10
固定资产清理	-	-



项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
合计	22,316,061.76	22,834,573.10

(2) 固定资产

① 固定资产情况

项 目	运输工具	电子设备	办公设备	合计
一、账面原值：				
1. 2021 年 12 月 31 日	963,854.67	56,186,397.85	-	57,150,252.52
2. 本期增加金额	731,415.93	7,797,481.10	370,000.00	8,898,897.03
(1) 购置	731,415.93	7,797,481.10	370,000.00	8,898,897.03
3. 本期减少金额	286,927.86	4,619,350.96	-	4,906,278.82
(1) 处置或报废	286,927.86	4,619,350.96	-	4,906,278.82
4. 2022 年 12 月 31 日	1,408,342.74	59,364,527.99	370,000.00	61,142,870.73
二、累计折旧				
1. 2021 年 12 月 31 日	751,339.99	33,564,339.43	-	34,315,679.42
2. 本期增加金额	123,211.59	8,919,925.80	70,299.96	9,113,437.35
(1) 计提	123,211.59	8,919,925.80	70,299.96	9,113,437.35
3. 本期减少金额	286,802.86	4,315,504.94	-	4,602,307.80
(1) 处置或报废	286,802.86	4,315,504.94	-	4,602,307.80
4. 2022 年 12 月 31 日	587,748.72	38,168,760.29	70,299.96	38,826,808.97
三、减值准备				
四、账面价值				
1. 2022 年 12 月 31 日	820,594.02	21,195,767.70	299,700.04	22,316,061.76
2. 2021 年 12 月 31 日	212,514.68	22,622,058.42	-	22,834,573.10

② 本期公司无暂时闲置的固定资产情况。

③ 通过经营租赁租出的固定资产

项 目	2022 年 12 月 31 日账面价值
电子设备	20,889,481.45

9. 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值：		
1. 2021 年 12 月 31 日	7,126,899.57	7,126,899.57
2. 本期增加金额	3,226,970.25	3,226,970.25
3. 本期减少金额	273,162.95	273,162.95

项 目	房屋及建筑物	合计
4. 2022 年 12 月 31 日	10,080,706.87	10,080,706.87
二、累计折旧		
1. 2021 年 12 月 31 日	2,111,932.20	2,111,932.20
2. 本期增加金额	3,503,296.78	3,503,296.78
3. 本期减少金额	273,162.95	273,162.95
4. 2022 年 12 月 31 日	5,342,066.03	5,342,066.03
三、减值准备		
四、账面价值		
1. 2022 年 12 月 31 日账面价值	4,738,640.84	4,738,640.84
2. 2022 年 1 月 1 日账面价值	5,014,967.37	5,014,967.37

## 10. 无形资产

项 目	计算机软件	合计
一、账面原值：		
1. 2021 年 12 月 31 日	2,194,247.26	2,194,247.26
2. 本期增加金额	202,560.82	202,560.82
(1) 购置	202,560.82	202,560.82
3. 本期减少金额	33,829.49	33,829.49
(1) 处置或报废	33,829.49	33,829.49
4. 2022 年 12 月 31 日	2,362,978.59	2,362,978.59
二、累计摊销		
1. 2021 年 12 月 31 日	993,664.50	993,664.50
2. 本期增加金额	457,194.67	457,194.67
(1) 计提	457,194.67	457,194.67
3. 本期减少金额	33,829.49	33,829.49
(1) 处置	33,829.49	33,829.49
4. 2022 年 12 月 31 日	1,417,029.68	1,417,029.68
三、减值准备		
四、账面价值		
1. 2022 年 12 月 31 日	945,948.91	945,948.91
2. 2021 年 12 月 31 日	1,200,582.76	1,200,582.76

## 11. 商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
上海佳图信息科技有限公司	8,257,794.76	-	-	-	-	8,257,794.76
金穗隆（苏州）信息科技有限公司	774,986.09	-	-	-	-	774,986.09
合计	9,032,780.85	-	-	-	-	9,032,780.85

### （2）商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
上海佳图信息科技有限公司	-	3,770,550.77	-	-	-	3,770,550.77
金穗隆（苏州）信息科技有限公司	774,986.09	-	-	-	-	774,986.09
合计	774,986.09	3,770,550.77	-	-	-	4,545,536.86

### （3）商誉所在的资产组或资产组组合的相关信息

资产组或资产组组合的确定方法为资产组或资产组组合是否根据能够从企业合并的协同效应中收益。基于此判断，上海佳图信息科技有限公司、金穗隆（苏州）信息科技有限公司分别形成单独的资产组，资产组的主要构成包括与商誉相关的长期资产（固定资产等）。

### （4）说明商誉减值测试过程、参数及商誉减值损失的确认方法

#### ①可收回金额的确定方法

公司根据资产组预计未来现金流量的现值来确定资产组可收回金额。

#### ②重要假设及依据

资产组的可收回金额均采用资产组的预计未来现金流量的现值；采用未来现金流量折现方法的重要假设及依据为：根据管理层批准的5年期的财务预算基础上的现金流量预测来确定。

#### ③关键参数

项目	预测期	预测期增长率	稳定期增长率	税前利润率	税前折现率
上海佳图	2023至2027年	注1	0.00%	4.80%-8.47%	16.54%

注 1：上海佳图主要业务为办公文印设备销售机租赁，基于主要经营管理团队对未来发展趋势的判断及经营规划，上海佳图预测 2023 至 2027 年，销售收入增长率分别为：-5.5%、10%、0%、0%、0%。

#### (5) 商誉减值测试的影响

经测试，上海佳图信息科技有限公司本年需计提商誉跌价 3,770,550.77 元；金穗隆（苏州）信息科技有限公司需计提跌价 774,986.09 元，已于 2020 年减值测试时计提。

### 12. 长期待摊费用

项 目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少		2022 年 12 月 31 日
			本期摊销	其他减少	
装修费	815,877.89	23,000.00	304,348.52	-	534,529.37
其他	68,974.60	168,367.83	47,898.89	-	189,443.54
合计	884,852.49	191,367.83	352,247.41	-	723,972.91

### 13. 递延所得税资产、递延所得税负债

#### (1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	2022 年 12 月 31 日		2021 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
资产减值损失	1,274,832.96	289,390.34	1,107,788.00	254,865.64
信用减值准备	2,618,379.34	521,473.06	2,688,214.29	577,150.82
可抵扣亏损	532,974.13	133,243.53	2,488,942.69	622,235.67
使用权资产折旧及租赁负债利息	176,308.43	40,870.87	176,308.43	40,870.87
合计	4,602,494.86	984,977.80	6,461,253.41	1,495,123.00

#### (2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产折旧及租赁负债利息	92,678.41	23,169.60	146,635.41	36,658.85
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具、衍生工具的估值	466,124.53	72,472.16	274,208.72	55,747.75

项 目	2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
合计	558,802.94	95,641.76	420,844.13	92,406.60

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
可抵扣暂时性差异	-	-
可抵扣亏损	-	10,488.11
合计	-	10,488.11

(4) 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	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
2024 年	-	10,488.11
合计	-	10,488.11

#### 14. 应付账款

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
1 年以内	17,290,176.71	17,532,176.53
1-2 年	702.27	44,135.00
2-3 年	22,310.00	810.00
合计	17,313,188.98	17,577,121.53

#### 15. 合同负债

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
预收货款	542,863.55	929,268.52
合计	542,863.55	929,268.52

#### 16. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	6,762,442.66	40,428,558.53	38,944,725.68	8,246,275.51
二、离职后福利-设定提存计划	101,786.60	2,914,337.55	2,911,691.65	104,432.50
合计	6,864,229.26	43,342,896.08	41,856,417.33	8,350,708.01

(2) 短期薪酬列示

项 目	2021年 12月31日	本期增加	本期减少	2022年 12月31日
一、工资、奖金、津贴和补贴	6,458,122.26	36,885,678.35	35,600,082.10	7,743,718.51
二、职工福利费	238,560.00	701,156.98	698,036.98	241,680.00
三、社会保险费	65,760.40	1,790,902.70	1,595,786.10	260,877.00
其中：医疗保险费（含生育）	64,773.30	1,708,668.12	1,513,577.12	259,864.30
工伤保险费	987.10	20,544.86	20,519.26	1,012.70
大病统筹医疗保险	-	61,689.72	61,689.72	-
四、住房公积金	-	1,048,798.00	1,048,798.00	-
五、工会经费和职工教育经费	-	2,022.50	2,022.50	-
合计	6,762,442.66	40,428,558.53	38,944,725.68	8,246,275.51

(3) 设定提存计划列示

项 目	2021年 12月31日	本期增加	本期减少	2022年 12月31日
离职后福利：				
1. 基本养老保险	98,702.10	2,850,500.98	2,847,935.28	101,267.80
2. 失业保险费	3,084.50	63,836.57	63,756.37	3,164.70
合计	101,786.60	2,914,337.55	2,911,691.65	104,432.50

**17. 应交税费**

项 目	2022年12月31日	2021年12月31日
增值税	2,093,302.93	2,946,627.18
城市维护建设税	79,670.24	109,579.86
教育费附加	34,144.38	46,962.80
地方教育费附加	22,762.94	31,308.53
企业所得税	3,153,646.74	1,029,859.37
印花税	23,651.81	33,557.80
代扣代缴个人所得税	63,067.71	59,714.72
合计	5,470,246.75	4,257,610.26

**18. 其他应付款**

(1) 分类列示

项 目	2022年12月31日	2021年12月31日
应付利息	-	-

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应付股利	-	-
其他应付款	3,313,961.75	3,376,176.73
合计	3,313,961.75	3,376,176.73

(2) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
押金保证金	3,012,526.00	3,347,817.00
其他	301,435.75	28,359.73
合计	3,313,961.75	3,376,176.73

19. 一年内到期的非流动负债

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
1 年内到期的租赁负债	2,161,535.96	2,374,443.67
合计	2,161,535.96	2,374,443.67

20. 其他流动负债

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
待转销项税	70,572.25	120,804.85

21. 租赁负债

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
租赁付款额	5,138,397.00	5,415,188.39
减：未确认融资费用	279,558.13	370,548.00
小计	4,858,838.87	5,044,640.39
减：一年内到期的租赁负债	2,161,535.96	2,374,443.67
合计	2,697,302.91	2,670,196.72

22. 股本

项目	2021 年 12 月 31 日	本次增减变动 (+、-)					2022 年 12 月 31 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	58,344,000.00	-	-	-	-	-	58,344,000.00

23. 资本公积

项 目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
股本溢价	16,392,645.18	-	-	16,392,645.18
其他资本公积	370,626.90	-	-	370,626.90

项 目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
合计	16,763,272.08	-	-	16,763,272.08

#### 24. 盈余公积

项 目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
法定盈余公积	12,983,957.31	3,487,499.85	-	16,471,457.16
合计	12,983,957.31	3,487,499.85	-	16,471,457.16

#### 25. 未分配利润

项 目	2022 年度	2021 年度
调整前上期末未分配利润	85,380,952.53	66,801,998.68
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	85,380,952.53	66,801,998.68
加：本期归属于母公司所有者的净利润	38,231,584.79	33,179,274.10
减：提取法定盈余公积	3,487,499.85	2,960,720.25
应付普通股股利	11,668,800.00	11,639,600.00
期末未分配利润	108,456,237.47	85,380,952.53

#### 26. 营业收入及营业成本

项 目	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	401,120,338.42	310,693,598.62	427,215,286.76	344,819,226.77
其他业务	-	-	-	-
合计	401,120,338.42	310,693,598.62	427,215,286.76	344,819,226.77

##### （1）主营业务（分业务）

业务名称	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
渠道销售收入	161,696,451.88	154,745,792.17	180,719,757.67	172,423,144.05
电商销售收入	58,758,870.12	48,042,086.65	50,618,062.03	41,807,709.31
办公信息系统解决方案及服务	180,665,016.42	107,905,719.80	195,877,467.06	130,588,373.41
合计	401,120,338.42	310,693,598.62	427,215,286.76	344,819,226.77

#### 27. 税金及附加

项 目	2022 年度	2021 年度
城市维护建设税	598,249.62	817,595.86



项 目	2022 年度	2021 年度
教育费附加	256,392.65	350,398.29
地方教育附加	170,928.43	233,598.80
印花税	200,939.15	327,176.30
其他	1,800.00	1,256.30
合计	1,228,309.85	1,730,025.55

## 28. 销售费用

项 目	2022 年度	2021 年度
职工薪酬	13,169,983.89	13,671,913.21
电商平台费用	393,483.10	597,700.05
交通费及运杂费	165,204.96	190,827.97
办公费	235,842.80	783,148.79
广告费和业务宣传费	2,405,868.93	3,420,087.47
业务招待费	913,483.05	838,973.12
差旅费	83,588.61	113,737.74
租赁费	1,928,057.96	2,640,635.41
招标费	108,491.10	142,553.70
会议费	25,548.68	124,295.52
合计	19,429,553.08	22,523,872.98

## 29. 管理费用

项 目	2022 年度	2021 年度
职工薪酬	8,823,475.20	7,042,565.17
租赁费	213,164.50	386,389.46
办公费	395,165.65	585,928.65
业务招待费	132,908.27	298,007.10
折旧摊销费	680,985.33	458,252.37
中介机构	765,490.14	923,013.33
水电费	654,461.94	175,251.19
交通费	215,794.07	180,552.40
差旅费	61,381.19	103,574.38
其他	249,643.63	228,616.58
合计	12,192,469.92	10,382,150.63

## 30. 研发费用

项 目	2022 年度	2021 年度
职工薪酬	6,193,996.67	5,704,983.44
直接材料	1,011,686.37	1,908,867.85
资产折旧摊销费	91,390.59	55,890.89
委外开发费	478,378.64	-
技术服务费	160,619.48	355,974.38
租赁费	176,333.16	210,876.00
差旅费	72,924.03	87,391.59
其他	66,147.44	86,534.29
合计	8,251,476.38	8,410,518.44

### 31. 财务费用

项 目	2022 年度	2021 年度
利息支出	293,413.82	187,622.67
其中：租赁负债利息支出	293,413.82	187,622.67
减：利息收入	366,196.56	164,433.27
利息净支出	-72,782.74	23,189.40
汇兑损失	-	25.45
银行手续费及其他	76,517.65	73,803.74
售后回租融资费用	-	3,067.20
合 计	3,734.91	100,085.79

### 32. 其他收益

项 目	2022 年度	2021 年度	与资产相关/ 与收益相关
一、计入其他收益的政府补助			
直接计入当期损益的政府补助	1,530,298.31	676,504.09	与收益相关
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目			
个税手续费返还	21,220.41	18,845.26	与收益相关
合计	1,551,518.72	695,349.35	

### 33. 投资收益

项 目	2022 年度	2021 年度
理财收益	506,167.61	448,232.46
合计	506,167.61	448,232.46

### 34. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2022 年度	2021 年度
交易性金融资产公允价值变动	193,222.66	274,208.72
合计	193,222.66	274,208.72

### 35. 信用减值损失

项 目	2022 年度	2021 年度
应收票据坏账损失	-	95,867.53
应收账款坏账损失	72,208.88	-66,514.13
其他应收款坏账损失	-2,373.93	-4,416.52
合计	69,834.95	24,936.88

### 36. 资产减值损失

项 目	2022 年度	2021 年度
存货跌价损失	-167,044.96	-280,658.33
商誉减值损失	-3,770,550.77	-
合计	-3,937,595.73	-280,658.33

### 37. 营业外收入

项 目	2022 年度	2021 年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	177,121.42	8,613.64	177,121.42
违约金收入	62,400.00	-	62,400.00
其他	49,482.39	8,111.02	49,482.39
合计	289,003.81	16,724.66	289,003.81

### 38. 营业外支出

项 目	2022 年度	2021 年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	170,219.26	120,913.42	170,219.26
其他	2,198.97	19,942.42	2,198.97
合计	172,418.23	140,855.84	172,418.23

### 39. 所得税费用

#### (1) 所得税费用的组成

项 目	2022 年度	2021 年度
当期所得税费用	7,396,459.79	6,236,687.86
递延所得税费用	513,380.36	-568,988.40
合计	7,909,840.15	5,667,699.46

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2022 年度	2021 年度
利润总额	47,820,929.45	40,287,344.50
按法定/适用税率计算的所得税费用	7,173,139.42	6,043,101.68
子公司适用不同税率的影响	565,080.32	501,239.25
调整以前期间所得税的影响	396,651.09	74,500.82
加计扣除费用的影响	-902,415.28	-870,518.18
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	685,840.66	137,730.03
使用前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本期确认的影响	-2,097.62	-200,677.44
递延与当期税率不同	-6,358.44	-17,676.70
所得税费用	7,909,840.15	5,667,699.46

**40. 现金流量表项目注释**

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2022 年度	2021 年度
政府补助	1,303,678.31	676,504.09
往来款	181,895.99	146,212.93
押金保证金	60,489.76	131,583.00
其他	521,775.95	240,361.46
合计	2,067,840.01	1,194,661.48

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2022 年度	2021 年度
付现费用	9,107,756.01	12,596,719.18
往来款	14,440.33	28,129.88
押金保证金	288,134.50	467,264.32
其他	-	17,766.61
合计	9,410,330.84	13,109,879.99

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	2022 年度	2021 年度
赎回理财产品	35,991,672.95	87,000,000.00
合计	35,991,672.95	87,000,000.00

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	2022 年度	2021 年度
购买理财产品	36,000,000.00	107,000,000.00
合计	36,000,000.00	107,000,000.00

(5) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2022 年度	2021 年度
支付售后回租固定资产租金	-	37,527.63
支付租赁负债的本金和利息	3,385,105.86	2,144,847.77
合计	3,385,105.86	2,182,375.40

#### 41. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2022 年度	2021 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	39,911,089.30	34,619,645.04
加：资产减值准备	3,937,595.73	280,658.33
信用减值损失	-69,834.95	-24,936.88
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	9,113,437.35	9,407,174.02
使用权资产折旧	3,106,777.97	2,111,932.20
无形资产摊销	457,194.67	398,389.16
长期待摊费用摊销	352,247.41	244,801.77
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）	-6,902.16	112,299.78
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-193,222.66	-274,208.72
财务费用（收益以“-”号填列）	293,413.82	190,689.87
投资损失（收益以“-”号填列）	-506,167.61	-448,232.46
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	510,145.20	-474,623.22
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	3,235.16	-94,365.18
存货的减少（增加以“-”号填列）	-1,925,790.57	-75,928.34
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	24,763,181.79	-27,577,313.92
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-4,534,023.69	26,066,066.82
其他	-	-

补充资料	2022 年度	2021 年度
经营活动产生的现金流量净额	75,212,376.76	44,462,048.27
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	72,534,678.55	19,814,022.48
减: 现金的期初余额	19,814,022.48	21,134,287.97
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	52,720,656.07	-1,320,265.49

(2) 现金和现金等价物构成情况

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
一、现金	72,534,678.55	19,814,022.48
其中: 库存现金	-	-
可随时用于支付的银行存款	72,534,678.55	19,812,912.48
可随时用于支付的其他货币资金	-	1,110.00
二、现金等价物	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	72,534,678.55	19,814,022.48

#### 42. 政府补助

与收益相关的政府补助

项 目	金额	列报项目	计入当期损益的金额
中小企业发展专项资金	643,000.00	其他收益	643,000.00
增值税加计抵减	226,620.00	其他收益	226,620.00
稳岗补贴	26,400.35	其他收益	26,400.35
2019 年高新技术企业认定通过奖励	400,000.00	其他收益	400,000.00
广州市失业待遇政府补助	19,071.43	其他收益	19,071.43
广州市一次性留工补助	94,000.00	其他收益	94,000.00
2018 年广州市科技创新小巨人政府补助	80,000.00	其他收益	80,000.00
扩岗补助	28,500.00	其他收益	28,500.00
社保补贴	2,706.53	其他收益	2,706.53
一次性就业补贴	4,000.00	其他收益	4,000.00

项 目	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
中小企业发展专项奖金-个税返还	6,000.00	其他收益	6,000.00

## 六、合并范围的变更

### 1. 非同一控制下企业合并

报告期内未发生非同一控制下企业合并。

### 2. 同一控制下企业合并

报告期内未发生同一控制下企业合并。

### 3. 反向购买

报告期内未发生反向购买。

### 4. 处置子公司

报告期内未处置子公司。

### 5. 其他原因的合并范围变动

2022年3月7日，公司与佩里双翼（上海）科技合伙企业（有限合伙）共同出资设立金穗隆数字技术（上海）有限公司，注册资本10,000,000元，其中公司拟出资7,000,000元，占注册资本70%，佩里双翼拟出资3,000,000元，占注册资本30%。

## 七、在其他主体中的权益

### 1. 在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
上海佳图	上海	上海	软件和信息技术服务业	100.00	-	非同控合并
金穗隆(深圳)	深圳	深圳	软件和信息技术服务业	66.00	-	新设成立
金穗隆(苏州)	苏州	苏州	软件和信息技术服务业	51.00	-	非同控合并
金穗隆(广州)	广州	广州	软件和信息技术服务业	100.00	-	新设成立
数字技术	上海	上海	软件和信息技术服务业	70.00	-	新设成立

### 2. 在合营安排或联营企业中的权益

公司在报告期内没有合营安排或联营企业中的权益。

## 八、与金融工具相关的风险

公司与金融工具相关的风险源于公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险和流动性风险。

公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理

公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

### （一）信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。公司的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收票据、应收账款、其他应收款，公司设定相关政策以控制信用风险敞口。公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其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。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，公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保公司的整体信用风险在可控的范围内。

#### （1）信用风险显著增加判断标准

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



当触发以下一个或多个定量、定性标准时，公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

### （2）已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。

公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

### （3）预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，公司对不同的资产分别以12个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

违约概率是指债务人在未来12个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

违约损失率是指公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来12个月内或整个存续期为基准进行计算；

违约风险敞口是指，在未来12个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，公司应被偿付的金额。前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性

信息。公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。公司没有提供任何其他可能令公司承受信用风险的担保。

公司应收账款中，前五大客户的应收账款占公司应收账款总额的 24.52%；公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占公司其他应收款总额的 55.62%。

## （二）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。公司统筹负责公司内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

截止 2022 年 12 月 31 日，公司金融负债到期期限如下：

项目名称	2022 年 12 月 31 日			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
应付账款	17,290,176.71	702.27	22,310.00	-
其他应付款	3,313,961.75	-	-	-
租赁负债	-	1,808,679.79	731,860.42	156,762.70
一年内到期的非流动负债	2,161,535.96	-	-	-
合计	22,765,674.42	1,809,382.06	754,170.42	156,762.70

（续上表）

项目名称	2021 年 12 月 31 日			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
应付账款	17,532,176.53	44,135.00	810.00	-
其他应付款	3,376,176.73	-	-	-
租赁负债	-	1,090,288.42	691,285.18	888,623.12
一年内到期的非流动负债	2,374,443.67	-	-	-
合计	23,282,796.93	1,134,423.42	692,095.18	888,623.12

## 九、公允价值的披露

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

### 1. 2022年12月31日，以公允价值计量的资产和负债的公允价值

项 目	2022年12月31日公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产	-	40,466,709.30	-	40,466,709.30
持续以公允价值计量的资产总额	-	40,466,709.30	-	40,466,709.30

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。期末交易性金融资产系银行理财产品，银行理财产品根据银行提供净值确定其公允价值。

## 十、关联方及关联交易

### 1. 公司的母公司情况

本企业的母公司情况的说明：无。

本公司最终控制方：吴海先生，直接持有公司股份 26.26%，吴海先生是广州知印启融股权投资管理合伙企业（有限合伙）和广州科印启融投资中心（有限合伙）的普通合伙人，通过广州知印启融股权投资管理合伙企业（有限合伙）间接控制公司股份 4.77%，通过广州科印启融投资中心（有限合伙）间接控制 6.37%，合计控制公司股份 37.40%。

2022年8月3日，吴海、孙诗梅、冷虎军、孙诗雪签署了《一致行动协议》，有效期五年。本次收购完成后，吴海、孙诗梅、冷虎军、孙诗雪四方合计控制公众公司 39,038,000 股股份，占公众公司股本总额的 66.91%。本次收购完成后，公众公司的控股股东不变，实际控制人由吴海变更为吴海、冷虎军、孙诗梅、孙诗雪。

### 2. 公司的子公司情况

公司子公司的情况详见附注七、在其他主体中的权益。

### 3. 公司合营和联营企业情况

公司无合营和联营企业。

#### 4. 公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与公司关系
广州大洋图文数码快印有限公司	董事孙诗梅配偶陈育明持有该公司 58.92%股份
深圳市先奇科技有限公司	董事孙诗梅持有该公司 20%股份
广州智印信息系统有限公司	董事孙诗梅配偶陈育明持有该公司 22.10%股份
孙诗梅	持有公司 12.96%的股权，公司董事、财务总监
孙诗雪	持有公司 7.94%的股权，公司董事

#### 5. 关联交易情况

##### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

##### ①采购商品情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
广州智印信息系统有限公司	采购办公设备及耗材	1,349,589.43	402,484.11
合计		1,349,589.43	402,484.11

##### ②接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
深圳市先奇科技有限公司	接受劳务	-	235.85
合计		-	235.85

##### ③出售商品情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
广州智印信息系统有限公司	销售办公设备及耗材	31,638.02	47,996.47
广州大洋图文数码快印有限公司	销售办公设备及耗材	10,812.39	55,650.39
深圳市先奇科技有限公司	销售办公设备及耗材	-	3,946.90
合计		42,450.41	107,593.76

##### (2) 关联托管、承包情况

报告期内无该项业务发生。

##### (3) 关联租赁情况

公司经营场地广州市天河区天河北路 626 号 701-705 房均为向股东租赁房产，具体情况如下：

出租方名称	租赁地点	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
孙诗雪	天河区天河北路 626 号 701-702 房	415,965.72	450,876.00

出租方名称	租赁地点	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
孙诗梅	天河区天河北路 626 号 703-704 房	441,977.16	499,272.00
吴海	天河区天河北路 626 号 705 房	285,188.52	322,512.00
合计		1,143,131.40	1,272,660.00

#### (4) 关联担保情况

报告期内无该项业务发生。

#### (5) 关联方资金拆借

报告期内无该项业务发生。

#### (6) 关联方资产转让、债务重组情况

报告期内无该项业务发生。

### 6. 关联方应收应付款项

截至 2022 年 12 月 31 日止，公司无关联方应收应付款项。

## 十一、承诺及或有事项

### 1. 重要承诺事项

截至 2022 年 12 月 31 日止，公司无影响正常生产、经营活动需作披露的重大承诺事项。

### 2. 或有事项

截至 2022 年 12 月 31 日止，公司无需要披露的其他重大或有事项。

## 十二、资产负债表日后事项

截至本报告日，本公司无需要披露的重要资产负债表日后事项。

## 十三、母公司财务报表主要项目注释

### 1. 应收账款

#### (1) 按账龄披露

账 龄	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
1 年以内	22,149,444.14	18,440,875.93
1 至 2 年	2,859,355.68	105,785.80

账 龄	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
2 至 3 年	67,522.80	-
小计	25,076,322.62	18,546,661.73
减：坏账准备	1,333,286.41	932,622.38
合计	23,743,036.21	17,614,039.35

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	25,076,322.62	100.00	1,333,286.41	5.32	23,743,036.21
1. 应收客户款项	23,066,867.55	91.99	1,313,191.86	5.69	21,753,675.69
2. 应收集团内部客户	2,009,455.07	8.01	20,094.55	1.00	1,989,360.52
合计	25,076,322.62	100.00	1,333,286.41	5.32	23,743,036.21

(续上表)

类 别	2021 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	18,546,661.73	100.00	932,622.38	5.03	17,614,039.35
1. 应收客户款项	18,546,661.73	100.00	932,622.38	5.03	17,614,039.35
合计	18,546,661.73	100.00	932,622.38	5.03	17,614,039.35

坏账准备计提的具体说明：

① 于 2022 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日，不存在按单项计提坏账准备的情况。

② 于 2022 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日，按应收客户组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	2022 年 12 月 31 日			2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	20,139,989.07	1,006,999.45	5.00	18,440,875.93	922,043.80	5.00
1-2 年	2,859,355.68	285,935.57	10.00	105,785.80	10,578.58	10.00
2-3 年	67,522.80	20,256.84	30.00	-	-	-
合计	23,066,867.55	1,313,191.86	5.69	18,546,661.73	932,622.38	5.03

③ 于2022年12月31日、2021年12月31日，按应收集团内部客户组合计提坏账准备的应收账款

账龄	2022年12月31日			2021年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	2,009,455.07	20,094.55	1.00	-	-	-
合计	2,009,455.07	20,094.55	1.00	-	-	-

(3) 本期坏账准备的变动情况

类别	2021年12月31日	本期变动金额			2022年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提	-	-	-	-	-
账龄组合	932,622.38	400,664.03	-	-	1,333,286.41
合计	932,622.38	400,664.03	-	-	1,333,286.41

(4) 本期无实际核销的应收账款。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 19,668,957.79 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 78.44%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 956,703.54 元。

(6) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

本报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

本报告期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

## 2. 其他应收款

(1) 分类列示

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	26,322,839.07	35,180,433.51
合计	26,322,839.07	35,180,433.51

(2) 其他应收款

①按款项性质分类情况

款项性质	2022年12月31日	2021年12月31日
押金保证金	595,865.02	541,838.67
员工备用金及其他	5,000.00	5,000.00
并表单位往来款	26,000,000.00	35,000,000.00
小计	26,600,865.02	35,546,838.67
减：坏账准备	278,025.95	366,405.16
合计	26,322,839.07	35,180,433.51

②坏账准备的变动情况

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)	
期初余额	366,405.16	-	-	366,405.16
期初余额在本期	-	-	-	-
本期计提	-	-	-	-
本期转回	88,379.21	-	-	88,379.21
期末余额	278,025.95	-	-	278,025.95

③按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

公司按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款汇总金额为 26,350,000.00 元，占其他应收款年末余额合计数的比例为 99.06%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 270,500.00 元。

④报告期内公司无涉及政府补助的其他应收款。

⑤报告期内公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑥报告期内公司无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

### 3. 长期股权投资

项 目	2022年12月31日			2021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	49,085,000.00	-	49,085,000.00	46,767,000.00	-	46,767,000.00
合计	49,085,000.00	-	49,085,000.00	46,767,000.00	-	46,767,000.00

(1) 对子公司投资



被投资单位	2021年 12月31日	本期增加	本期 减少	2022年 12月31日	本期计 提减值 准备	2022年12 月31日减 值准备余额
上海佳图信息科技有限公司	32,874,000.00	-	-	32,874,000.00	-	-
金穗隆（苏州）信息科技有限公司	2,193,000.00	918,000.00	-	3,111,000.00	-	-
金穗隆（深圳）信息科技有限公司	6,600,000.00	-	-	6,600,000.00	-	-
金穗隆（广州）信息科技有限公司	5,100,000.00	-	-	5,100,000.00	-	-
金穗隆数字技术（上海）有限公司	-	1,400,000.00	-	1,400,000.00	-	-
合计	46,767,000.00	2,318,000.00	-	49,085,000.00	-	-

#### 4. 营业收入和营业成本

项目	2022年度		2021年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	186,837,440.98	129,730,828.87	190,101,466.24	138,124,907.73
其他业务	-	-	-	-
合计	186,837,440.98	129,730,828.87	190,101,466.24	138,124,907.73

##### （1）主营业务（分业务）

业务名称	2022年度		2021年度	
	收入	成本	收入	成本
渠道销售收入	17,356,567.68	16,965,333.72	27,904,977.89	27,297,764.21
电商销售收入	50,808,203.51	41,925,280.99	48,278,875.16	39,814,960.22
办公信息系统解决方案及服务	118,672,669.79	70,840,214.16	113,917,613.19	71,012,183.30
合计	186,837,440.98	129,730,828.87	190,101,466.24	138,124,907.73

#### 5. 投资收益

项目	2022年度	2021年度
理财收益	144,040.53	322,387.36

项 目	2022 年度	2021 年度
成本法核算的长期股权投资收益	3,712,800.00	3,712,800.00
合计	3,856,840.53	4,035,187.36

#### 十四、补充资料

##### 1. 当期非经常性损益明细表

项 目	2022 年度	2021 年度
非流动资产处置损益	6,902.16	-112,299.78
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）	1,303,678.31	676,504.09
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	699,390.27	722,441.18
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	109,683.42	-11,831.40
其他符合非经常性损益定义的损益项目	21,220.41	18,845.26
非经常性损益总额	2,140,874.57	1,293,659.35
减：非经常性损益的所得税影响数	460,564.25	229,298.65
非经常性损益净额	1,680,310.32	1,064,360.70
减：归属于少数股东的非经常性损益净额	-34,118.01	-7,699.99
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	1,714,428.33	1,072,060.69

##### 2. 净资产收益率及每股收益

###### ①2022 年度

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	20.47	0.66	0.66
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	19.55	0.63	0.63

###### ②2021 年度

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	20.42	0.57	0.57

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
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	19.76	0.55	0.55

公司名称：广州金穗隆信息科技股份有限公司

日期：2023 年 4 月 27 日

附：

## 第十一节 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：

广州金穗隆信息科技股份有限公司董事会办公室