

Kinslot
证券代码:839142

公告编号: 2023-018

2023

半年度报告

广州金穗隆信息科技股份有限公司
GUANGZHOU KINSLOT INFORMATION TECHNOLOGY CO.,LTD.

公司半年度大事记

SEMI-ANNUAL EVENTS

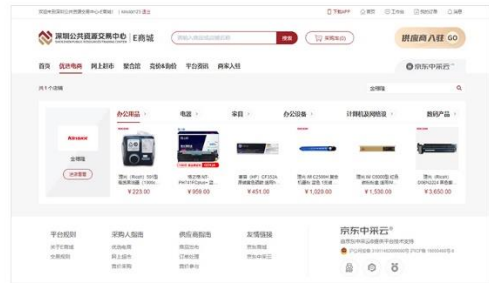


05月

金穗隆/Kinslot商标荣获广东省重点商标保护名录

05月

入驻深圳公共资源交易中心-E商城



06月

获得1项实用新型

06月

获得增值电信业务经营许可证



重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人冷虎军、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）罗海丽保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“七、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

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。

目录

第一节	公司概况	6
第二节	会计数据和经营情况	7
第三节	重大事件	17
第四节	股份变动及股东情况	19
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	21
第六节	财务会计报告	23
附件 I	会计信息调整及差异情况	104
附件 II	融资情况	104

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	广州金穗隆信息科技股份有限公司董事会办公室

释义

释义项目		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、财务负责人
《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	《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	2023年1月1日至2023年6月30日
报告期末	指	2023年6月30日
元、万元、亿元	指	人民币元、人民币万元、人民币亿元

第一节 公司概况

企业情况			
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 KINSLLOT INFORMATION TECHNOLOGY CO., LTD. Kinslot		
法定代表人	冷虎军	成立时间	2000年9月8日
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)
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。		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	金穗隆	证券代码	839142
挂牌时间	2016年9月13日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本(股)	58,344,000
主办券商(报告期内)	万联证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
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		
联系方式			
董事会秘书姓名	蔡妙玲	联系地址	广东省广州市天河区天河北路626号702-705房
电话	020-62324700	电子邮箱	caimiaoling@kinslot.com
传真	020-62324710		
公司办公地址	广州市天河区天河北路626号702-705房	邮政编码	510630
公司网址	http://www.kinslot.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	914401067250020890		
注册地址	广东省广州市天河区天河北路626号702-705房		
注册资本(元)	58,344,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、业务概要

(一) 商业模式与经营计划

一、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。

截至报告披露日，公司的商业模式未发生重大变化。

二、经营计划

2023年上半年，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，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、市场经营、技术研发和企业综合管理等各方面都取得了良好的成绩，2023年上半年共获得5项实用新型发明专利。

2023年上半年，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，截止2023年6月30日，公司已获得了理光、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“京东服务+”&佳能联合认定打印无忧租赁金牌服务商、佳能办公设备产品维修服务认定店铂金店、佳能2023年长城俱乐部成员、斑马核心商业合作伙伴、深信服商业金牌经销商等荣誉，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、广东省重点商标保护名录纳入证明（第 35 类商标“金穗隆”与“Kinslot”）。

2023 年上半年，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、优质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、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、深圳公共资源交易中心-E 商城资格，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，上半年实现营业收入 166,588,685.94 元，较上年同期下降 4.17%；营业利润 14,758,047.08 元，较上年同期下降 20.30%；利润总额 14,720,751.29 元，较上年同期下降 20.02%；归属于母公司股东的净利润 11,387,630.77 元，较上年同期下降 24.73%。

（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）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
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。

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	166,588,685.94	173,831,980.82	-4.17%
毛利率%	20.89%	20.48%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	11,387,630.77	15,128,203.67	-24.73%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	10,468,860.42	14,400,969.13	-27.30%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	5.54%	8.36%	-
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）	5.09%	7.95%	-
基本每股收益	0.20	0.26	-24.93%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	244,047,314.55	249,609,599.15	-2.23%
负债总计	33,792,644.95	40,016,021.92	-15.55%
归属于挂牌公司股东的净资产	199,753,797.48	200,034,966.71	-0.14%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.42	3.43	-0.29%
资产负债率%（母公司）	8.63%	10.80%	-
资产负债率%（合并）	13.85%	16.03%	-
流动比率	6.67	5.79	-
利息保障倍数	104.27	163.98	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	1,658,614.71	23,432,070.49	-92.92%

应收账款周转率	3.31	3.32	-
存货周转率	2.88	3.37	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-2.23%	-1.72%	-
营业收入增长率%	-4.17%	-9.23%	-
净利润增长率%	-20.89%	-17.64%	-

三、 财务状况分析

(一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	42,184,914.66	17.29%	72,545,478.55	29.06%	-41.85%
应收票据					
应收账款	46,839,035.29	19.19%	45,157,715.73	18.09%	3.72%
交易性金融资产	50,466,124.53	20.68%	40,466,709.30	16.21%	24.71%
预付款项	11,496,254.84	4.71%	12,859,858.07	5.15%	-10.60%
存货	49,016,278.46	20.08%	40,102,289.26	16.07%	22.23%
其他流动资产	2,780,917.78	1.14%	2,752,208.33	1.10%	1.04%
固定资产	26,555,398.76	10.88%	22,316,061.76	8.94%	19.00%
使用权资产	5,757,295.16	2.36%	4,738,640.84	1.90%	21.50%
应付账款	13,940,564.38	5.71%	17,313,188.98	6.94%	-19.48%
合同负债	3,407,250.02	1.40%	542,863.55	0.22%	527.64%
应付职工薪酬	2,995,677.04	1.23%	8,350,708.01	3.35%	-64.13%
应交税费	4,165,517.68	1.71%	5,470,246.75	2.19%	-23.85%

项目重大变动原因：

1、报告期末，公司货币资金余额为42,184,914.66元，较期初减少30,360,563.89元，主要原因为上半年公司为应对开拓市场的业务需要，增加库存储备，采购支出有所增加，同时，为提高资金使用效率，公司增加理财产品投入，故货币资金期末余额有所减少。

2、报告期末，公司交易性金融资产余额为50,466,124.53元，较期初增加9,999,415.23元，主要原因为公司为加强资金使用效率，增加理财产品投入，故交易性金融资产期末余额有所增加。

3、报告期末，公司存货账面价值为49,016,278.46元，较期初增加8,913,989.20元，主要原因为上半年公司为应对开拓市场的业务需要，增加库存储备，故存货期末余额有所增加。

4、报告期末，公司使用权资产余额为5,757,295.16元，较期初增加1,018,654.32元，主要原因为上半年子公司租房合同重新签订，根据新租赁准则，确认使用权资产，故使用权资产期末余额有所增加。

5、报告期末，公司合同负债余额为3,407,250.02元，较期初增加2,864,386.47元，主要原因为公司预收货款增加，未达验收条件，尚未开票，故合同负债期末余额增加。

6、报告期末，公司应付职工薪酬余额为2,995,677.04元，较期初减少5,355,030.97元，主要原因为本期报告期为半年度，公司未计提年终奖，故应付职工薪酬期末余额有所减少。

7、报告期末，公司应交税费余额为4,165,517.68元，较期初减少1,304,729.07元，主要原因为子公司使用留抵进项税抵扣，增值税余额减少，同时，公司上半年享有研发费用100%加计扣除，企业所得税余额减少，故应交税费期末余额相应减少。

（二）经营情况分析

1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	166,588,685.94	-	173,831,980.82	-	-4.17%
营业成本	131,793,510.67	79.11%	138,224,830.86	79.52%	-4.65%
毛利率	20.89%	-	20.48%	-	-
销售费用	8,907,389.34	5.35%	9,454,430.57	5.44%	-5.79%
管理费用	5,069,157.04	3.04%	4,521,511.42	2.60%	12.11%
研发费用	3,591,874.08	2.16%	3,759,344.75	2.16%	-4.45%
财务费用	-211,738.67	-0.13%	-3,108.70	0.00%	-6,711.16%
信用减值损失	-3,432,111.54	-2.06%	21,193.34	0.01%	16,294.29%
其他收益	929,064.82	0.56%	770,300.39	0.44%	20.61%
投资收益	294,747.91	0.18%	282,684.11	0.16%	4.27%
营业利润	14,758,047.08	8.86%	18,516,620.96	10.65%	-20.30%
净利润	12,329,892.37	7.40%	15,585,921.72	8.97%	-20.89%

项目重大变动原因：

1、报告期内，公司营业收入较上年同期减少7,243,294.88元，变动幅度为-4.17%，公司营业收入出现略微减少；报告期内，营业成本较上年同期减少6,431,320.19元，变动幅度为-4.65%，受营业收入的减少所影响，营业成本同步减少。

2、报告期内，公司财务费用较上年同期减少208,629.97元，变动幅度为6,711.16%，主要原因为公司协定存款利息收入增加，故财务费用有所下降。

3、报告期内，公司信用减值损失较上年同期增加3,453,304.88元，增幅为16,294.29%，主要原因为公司对预计收回存在困难的应收账款计提坏账准备，故信用减值损失有所增加。

4、报告期内，公司其他收益较上年同期增加158,764.43元，增幅为20.61%，主要原因为子公司于上半年收到中小企业发展专项资金政府补助，去年同期下半年收到，故其他收益有所增加。

5、报告期内，公司营业利润较上年同期减少3,758,573.88元，变动幅度为-20.30%，净利润较上年同期减少3,256,029.35元，变动幅度为-20.89%，主要原因为公司对预计收回存在困难的应收账款计提坏账准备，信用减值损失有所增加，故营业利润及净利润略微下降。

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	166,588,685.94	173,831,980.82	-4.17%
其他业务收入			
主营业务成本	131,793,510.67	138,224,830.86	-4.65%

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
渠道销售	84,911,197.04	79,441,353.31	6.44%	11.63%	11.63%	-0.01%
电商销售	24,108,058.79	19,686,187.85	18.34%	1.00%	1.69%	-0.56%
办公解决方案及服务	57,569,430.11	32,665,969.51	43.26%	-22.09%	-31.52%	7.82%

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。从产品类别来看，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，产品类别结构基本保持稳定。2023年上半年渠道销售收入较上年同期增加 8,843,747.61 元，增幅 11.63%，电商平台销售收入较上年同期增加 237,733.61 元，增幅 1.00%，办公解决方案及服务收入较上年同期减少 16,324,776.10 元，变动幅度 -22.09%。变动主要原因为：公司充分利用自身多年经营所积累的销售渠道优势，争取厂家产品线支援，积极推进 OA 设备销售市场的开拓进程，保障了渠道销售收入的稳步增长，同时公司积极推动公司电商平台系统与政府采购系统平台、各大商城平台对接，保持线上市场与业务的链接，确保电商销售规模稳定，市场上部分客户面临经济环境压力，减少预算开支，使得公司在开拓终端办公解决方案及服务业务时受到一定的影响，故办公解决方案及服务收入有所下降，但公司采用积极的市场措施有一定成效，保障了整体营业收入效益稳定，营业收入毛利率无明显波动，与上年同期对比基本持平。

（三） 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	1,658,614.71	23,432,070.49	-92.92%
投资活动产生的现金流量净额	-18,499,194.60	3,836,457.67	-582.19%
筹资活动产生的现金流量净额	-13,519,984.00	-12,853,296.73	-5.19%

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同期减少 21,773,455.78 元，主要原因为公司本期营业收入较上年同期有所减少，应收账款回款同步减少，销售商品、提供劳务收到的现金较上年同期减少 13,008,805.00 元，同时，公司提高员工薪资福利、子公司管理层人员增加，故本期职工薪酬费用增加，支付给职工以及为职工支付的现金增加 5,172,015.35 元，故经营活动产生的现金流量净额有所减少。

2、报告期内，公司投资活动产生的现金流量净额较上年同期减少 22,335,652.27 元，主要原因为公司本期理财产品购入增加，支付其他与投资活动有关的现金增加 14,000,000.00 元，同时，本期公司开拓服务业务，增加固定资产投入，购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金增加 4,633,366.03 元，故投资活动产生的现金流量净额有所减少。

3、报告期内，公司筹资活动产生的现金流量净额较上年同期减少 666,687.27 元，主要原因为公司本期租金支出增加，支付其他与筹资活动有关的现金有所增加，故筹资活动产生的现金流量净额有所减少。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
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及服务；办公设备耗材的销售	16,324,000.00	53,885,027.36	43,556,739.39	35,935,041.28	3,051,653.94
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；办公设备耗材的销售	5,100,000.00	48,774,188.99	4,424,646.89	54,113,799.50	468,808.04
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；办公设备耗材的销售	6,100,000.00	9,423,348.11	7,577,749.36	4,931,477.02	701,387.00
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；办公设备耗材的销售	10,000,000.00	22,525,593.50	18,319,096.82	15,142,299.39	2,054,739.54
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	2,136,598.37	2,023,007.93	461,489.91	-174,696.98

主要参股公司业务分析

适用 不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

(二) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

五、 对关键审计事项说明

适用 不适用

六、 企业社会责任

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。

七、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
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

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(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	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(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	三.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input 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	

二、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

适用 不适用

单位：元

性质	累计金额		合计	占期末净资产比例%
	作为原告/申请人	作为被告/被申请人		
诉讼或仲裁	3,413,211.00		3,413,211.00	1.62%

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力, 接受劳务	2,100,000.00	238,606.13
销售产品、商品, 提供劳务	1,500,000.00	20,460.17

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	571,565.71
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

报告期内无重大关联交易。

(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

单位：元

临时公告索引	类型	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
公告编号： 2023-012	购买理财产品	理财投资	26,000,000.00 元	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：

针对 2023 年度使用自用闲置资金投资理财产品事宜，公司第三届董事会第五次会议、2022 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：2023-012）。

公司在 2023 年上半年累计购买该理财产品金额人民币 26,000,000.00 元，累计赎回本金 16,000,000.00 元，投资收益合计 294,747.91 元。

(五) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	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	正在履行中

					业竞争	
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

超期未履行完毕的承诺事项详细情况:

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。

第四节 股份变动及股东情况

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	9,981,436	17.11%	0	9,981,436	17.11%
	其中:控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%
	董事、监事、高管	1,704,693	2.92%	0	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	48,362,564	82.89%	0	48,362,564	82.89%
	其中:控股股东、实际控制人	32,539,000	55.77%	0	32,539,000	55.77%
	董事、监事、高管	5,114,082	8.77%	0	5,114,082	8.77%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		58,344,000	-	0	58,344,000	-
普通股股东人数						60

股本结构变动情况:

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	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	1,677,225	0	1,677,225	2.87%	0	1,677,225	0	0
合计		52,952,975	-	52,952,975	90.75%	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、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

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、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

√适用 □不适用

单位：股

姓名	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	15,323,751	0	15,323,751	26.26%	0	0
冷虎军	5,021,251	0	5,021,251	8.61%	0	0
孙诗梅	7,562,749	0	7,562,749	12.96%	0	0
孙诗雪	4,631,249	0	4,631,249	7.94%	0	0
周伟	1,820,000	0	1,820,000	3.12%	0	0
张智明	4,803,775	0	4,803,775	8.23%	0	0
蔡妙玲	195,000	0	195,000	0.33%	0	0
合计	39,357,775	-	39,357,775	67.45%	0	0

(三) 变动情况

□适用 √不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

适用 不适用

(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	9	0	0	9
销售人员	63	0	2	61
技术人员	120	4	0	124
客服人员	35	0	2	33
行政后勤	38	1	0	39
采购人员	17	1	0	18
财务人员	19	0	1	18
员工总计	301	6	5	302

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	42,184,914.66	72,545,478.55
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2	50,466,124.53	40,466,709.30
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、3	46,839,035.29	45,157,715.73
应收款项融资			
预付款项	五、4	11,496,254.84	12,859,858.07
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	1,513,999.44	1,528,493.70
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、6	49,016,278.46	40,102,289.26
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	2,780,917.78	2,752,208.33
流动资产合计		204,297,525.00	215,412,752.94
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、8	26,555,398.76	22,316,061.76

在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、9	5,757,295.16	4,738,640.84
无形资产	五、10	796,524.98	945,948.91
开发支出			
商誉	五、11	4,487,243.99	4,487,243.99
长期待摊费用	五、12	600,087.23	723,972.91
递延所得税资产	五、13	1,553,239.43	984,977.80
其他非流动资产			
非流动资产合计		39,749,789.55	34,196,846.21
资产总计		244,047,314.55	249,609,599.15
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、14	13,940,564.38	17,313,188.98
预收款项			
合同负债	五、15	3,407,250.02	542,863.55
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	2,995,677.04	8,350,708.01
应交税费	五、17	4,165,517.68	5,470,246.75
其他应付款	五、18	2,918,243.50	3,313,961.75
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	2,751,192.70	2,161,535.96
其他流动负债	五、20	442,942.50	70,572.25
流动负债合计		30,621,387.82	37,223,077.25
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			

租赁负债	五、21	3,075,615.37	2,697,302.91
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	95,641.76
其他非流动负债			
非流动负债合计		3,171,257.13	2,792,944.67
负债合计		33,792,644.95	40,016,021.92
所有者权益：			
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	16,471,457.16
一般风险准备			
未分配利润	五、25	108,175,068.24	108,456,237.47
归属于母公司所有者权益合计		199,753,797.48	200,034,966.71
少数股东权益		10,500,872.12	9,558,610.52
所有者权益合计		210,254,669.60	209,593,577.23
负债和所有者权益合计		244,047,314.55	249,609,599.15

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	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		19,698,124.31	44,157,437.25
交易性金融资产		36,440,589.74	26,440,589.74
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十三、1	19,784,953.45	23,743,036.21
应收款项融资			
预付款项		3,985,445.48	4,980,235.17
其他应收款	十三、2	39,258,393.00	26,322,839.07
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		14,365,710.45	13,861,906.52

合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		133,533,216.43	139,506,043.96
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三、3	49,085,000.00	49,085,000.00
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		9,966,328.31	10,498,764.84
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		1,331,944.38	2,008,705.68
无形资产		722,126.48	890,826.41
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		773,576.60	290,483.07
其他非流动资产			
非流动资产合计		61,878,975.77	62,773,780.00
资产总计		195,412,192.20	202,279,823.96
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		9,423,861.03	9,442,604.64
预收款项			
合同负债		1,173,199.11	432,868.07
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,404,915.31	5,160,964.51
应交税费		2,704,890.24	3,887,477.09
其他应付款		563,529.50	730,245.99
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		920,232.46	1,168,229.02
其他流动负债		152,515.88	56,272.88

流动负债合计		16,343,143.53	20,878,662.20
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		451,697.45	893,969.29
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	66,088.46
其他非流动负债			
非流动负债合计		517,785.91	960,057.75
负债合计		16,860,929.44	21,838,719.95
所有者权益：			
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	16,144,858.61
一般风险准备			
未分配利润		87,669,758.97	89,559,600.22
所有者权益合计		178,551,262.76	180,441,104.01
负债和所有者权益合计		195,412,192.20	202,279,823.96

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业总收入		166,588,685.94	173,831,980.82
其中：营业收入	五、26	166,588,685.94	173,831,980.82
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		149,622,340.05	156,389,537.70
其中：营业成本	五、26	131,793,510.67	138,224,830.86
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	472,147.59	432,528.80
销售费用	五、28	8,907,389.34	9,454,430.57
管理费用	五、29	5,069,157.04	4,521,511.42
研发费用	五、30	3,591,874.08	3,759,344.75
财务费用	五、31	-211,738.67	-3,108.70
其中：利息费用		142,545.41	106,140.54
利息收入		365,111.90	146,948.19
加：其他收益	五、32	929,064.82	770,300.39
投资收益（损失以“-”号填列）	五、33	294,747.91	282,684.11
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、34	-3,432,111.54	21,193.34
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		14,758,047.08	18,516,620.96
加：营业外收入	五、35	30,742.60	5,198.51
减：营业外支出	五、36	68,038.39	116,741.62
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		14,720,751.29	18,405,077.85
减：所得税费用	五、37	2,390,858.92	2,819,156.13
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		12,329,892.37	15,585,921.72
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）		12,329,892.37	15,585,921.72
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）		942,261.60	457,718.05
2.归属于母公司所有者的净利润		11,387,630.77	15,128,203.67
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			

(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		12,329,892.37	15,585,921.72
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		11,387,630.77	15,128,203.67
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		942,261.60	457,718.05
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.20	0.26
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.20	0.26

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	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业收入	十三、4	67,186,657.78	82,480,309.21
减：营业成本	十三、4	48,885,252.29	60,199,777.16
税金及附加		252,538.55	295,381.90
销售费用		2,867,336.52	3,685,541.94
管理费用		2,229,527.87	1,873,992.13
研发费用		3,475,358.87	3,759,344.75
财务费用		-189,055.00	-68,292.50
其中：利息费用		37,453.72	14,827.40
利息收入		245,340.56	103,256.58
加：其他收益		210,174.93	593,425.34
投资收益（损失以“-”号填列）	十三、5	3,852,899.76	3,796,379.42
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			

公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-3,220,623.54	-201,171.59
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		10,508,149.83	16,923,197.00
加：营业外收入			
减：营业外支出		34,647.38	70,438.87
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		10,473,502.45	16,852,758.13
减：所得税费用		694,543.71	1,870,447.09
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		9,778,958.74	14,982,311.04
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		9,778,958.74	14,982,311.04
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		9,778,958.74	14,982,311.04
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		189,983,418.24	202,992,223.24
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			

向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		43,225.51	204,639.07
收到其他与经营活动有关的现金	五、38	1,795,904.14	1,168,808.02
经营活动现金流入小计		191,822,547.89	204,365,670.33
购买商品、接受劳务支付的现金		148,436,456.63	145,819,598.18
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		27,746,487.44	22,574,472.09
支付的各项税费		8,228,140.36	7,714,070.66
支付其他与经营活动有关的现金	五、38	5,752,848.75	4,825,458.91
经营活动现金流出小计		190,163,933.18	180,933,599.84
经营活动产生的现金流量净额		1,658,614.71	23,432,070.49
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		295,332.68	282,684.11
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		285,065.19	
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	五、38	16,000,000.00	20,000,000.00
投资活动现金流入小计		16,580,397.87	20,282,684.11
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		9,079,592.47	4,446,226.44
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	五、38	26,000,000.00	12,000,000.00
投资活动现金流出小计		35,079,592.47	16,446,226.44
投资活动产生的现金流量净额		-18,499,194.60	3,836,457.67
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			

取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		11,668,800.00	11,668,800.00
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、38	1,851,184.00	1,184,496.73
筹资活动现金流出小计		13,519,984.00	12,853,296.73
筹资活动产生的现金流量净额		-13,519,984.00	-12,853,296.73
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-30,360,563.89	14,415,231.43
加：期初现金及现金等价物余额		72,545,478.55	19,814,022.48
六、期末现金及现金等价物余额		42,184,914.66	34,229,253.91

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	2023年1-6月	2022年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		78,223,032.98	90,055,539.37
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		3,698,735.43	6,954,829.04
经营活动现金流入小计		81,921,768.41	97,010,368.41
购买商品、接受劳务支付的现金		49,370,782.40	57,384,144.98
支付给职工以及为职工支付的现金		13,628,553.89	12,182,081.38
支付的各项税费		4,899,473.64	4,781,272.10
支付其他与经营活动有关的现金		18,788,037.06	6,623,517.90
经营活动现金流出小计		86,686,846.99	80,971,016.36
经营活动产生的现金流量净额		-4,765,078.58	16,039,352.05
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		3,852,899.76	3,796,379.42
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		16,000,000.00	18,000,000.00
投资活动现金流入小计		19,852,899.76	21,796,379.42
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,398,190.12	1,909,554.72
投资支付的现金			

取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		26,000,000.00	12,000,000.00
投资活动现金流出小计		27,398,190.12	13,909,554.72
投资活动产生的现金流量净额		-7,545,290.36	7,886,824.70
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		11,668,800.00	11,668,800.00
支付其他与筹资活动有关的现金		480,144.00	257,563.98
筹资活动现金流出小计		12,148,944.00	11,926,363.98
筹资活动产生的现金流量净额		-12,148,944.00	-11,926,363.98
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-24,459,312.94	11,999,812.77
加：期初现金及现金等价物余额		44,157,437.25	10,871,304.19
六、期末现金及现金等价物余额		19,698,124.31	22,871,116.96

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三、(一)
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

附注事项索引说明:

报告期内,公司实施了2022年年度权益分派。公司于2023年5月23日召开2022年年度股东大会,审议通过《关于2022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108,456,237.47元,母公司未分配利润为89,559,600.22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) 财务报表项目附注

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

家用电器修理；复印和胶印设备销售；打字复印；数据处理和存储支持服务；数据处理服务；互联网数据服务；智能无人飞行器销售；互联网设备销售；互联网销售（除销售需要许可的商品）；家用视听设备销售；家用电器零配件销售；家用电器销售；家用电器安装服务；劳动保护用品销售；信息安全设备销售；互联网安全服务；安全技术防范系统设计施工服务；安全咨询服务；安全系统监控服务；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；办公服务；计算机及通讯设备租赁；3D打印基础材料销售；3D打印服务；科技中介服务；网络技术服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；计算机软硬件及辅助设备零售；安防设备销售；计算机软硬件及辅助设备批发；文具用品批发；日用品批发；日用品销售；人工智能行业应用系统集成服务；智能控制系统集成；信息系统集成服务；电子产品销售；人工智能基础软件开发；网络与信息安全软件开发；软件外包服务；

人工智能应用软件开发；软件开发；软件销售；办公用品销售；办公设备销售；办公设备租赁服务；办公设备耗材销售；日用家电零售；文具用品零售；计算机及办公设备维修；计算机系统服务；工程和技术研究和试验发展；信息技术咨询服务；信息系统运行维护服务；第二类增值电信业务；第一类增值电信业务。

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 8 月 28 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。

与原子公司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；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

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

本报告期内，公司无重大会计估计变更。

（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公告 2023 年第 7 号《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》，现行适用研发费用税前加计扣除比例 75% 的企业，自 2023 年 1 月 1 日起，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 2022 年第 13 号）的规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 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（苏州）信息科技有限公司、金穗隆数字技术（上海）有限公司 2023 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	期末余额	期初余额
库存现金	2,000.00	-
银行存款	42,182,914.66	72,534,678.55
其他货币资金	-	10,800.00
合计	42,184,914.66	72,545,478.55
其中：存放在境外的款项总额	-	-

2. 交易性金融资产

项 目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
其中：银行理财产品	50,466,124.53	40,466,709.30
合计	50,466,124.53	40,466,709.30

3. 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	51,100,484.56	44,305,608.49
1 至 2 年	1,701,464.76	3,355,690.78
2 至 3 年	39,822.80	67,522.80
小计	52,841,772.12	47,728,822.07
减：坏账准备	6,002,736.83	2,571,106.34
合计	46,839,035.29	45,157,715.73

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	3,413,211.00	6.46	3,413,211.00	100.00	0.00
1. 单项重大并单项计提坏账准备款项	3,413,211.00	6.46	3,413,211.00	100.00	0.00
按组合计提坏账准备	49,428,561.12	93.54	2,589,525.83	5.36	46,839,035.29
1. 应收客户款项	49,428,561.12	93.54	2,589,525.83	5.36	46,839,035.29
合计	52,841,772.12	100.00	6,002,736.83	5.36	46,839,035.29

(续上表)

类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
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

坏账准备计提的具体说明：

① 2023年6月30日及2022年12月31日公司按单项计提坏账准备的情况：

客户名称	2023年6月30日			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	
单位1	3,413,211.00	3,413,211.00	100.00	预计无法收回
合计	3,413,211.00	3,413,211.00	100.00	

(续上表)

客户名称	2022年12月31日			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	
单位1	-	-	-	-
合计	-	-	-	-

② 2023年6月30日及2022年12月31日公司按账龄组合计提坏账准备的应收账款:

账龄	期末余额			期初余额		
	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	48,759,950.56	2,514,700.21	5.00	44,305,608.49	2,215,280.42	5.00
1-2年	628,787.76	62,878.78	10.00	3,355,690.78	335,569.08	10.00
2-3年	39,822.80	11,946.84	30.00	67,522.80	20,256.84	30.00
合计	49,428,561.12	2,589,525.83	5.24	47,728,822.07	2,571,106.34	5.39

(3) 本期坏账准备的变动情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提客户	-	3,413,211.00	-	-	-	3,413,211.00
账龄组合	2,571,106.34	18,419.49	-	-	-	2,589,525.83
合计	2,571,106.34	3,431,630.49	-	-	-	6,002,736.83

(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 32,834,661.69 元, 占应收账款年末余额合计数的比例为 61.14%, 相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 4,884,283.53 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	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	11,491,139.22	99.95	12,852,673.45	99.94
1-2 年	3,115.62	0.03	3,509.62	0.03
2-3 年	2,000.00	0.02	3,675.00	0.03
合计	11,496,254.84	100.00	12,859,858.07	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 9,186,123.27 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 79.91%。

5. 其他应收款

(1) 分类列示

项 目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	1,513,999.44	1,528,493.70
合计	1,513,999.44	1,528,493.70

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	384,177.56	398,190.77
1-2 年	258,856.02	258,856.02
2-3 年	252,687.91	252,687.91
3-4 年	330,032.00	330,032.00
4-5 年	105,000.00	105,000.00
5 年以上	231,000.00	231,000.00
小计	1,561,753.49	1,575,766.70
减：坏账准备	47,754.05	47,273.00
合计	1,513,999.44	1,528,493.70

②按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金保证金	1,217,236.14	1,400,801.43

款项性质	期末余额	期初余额
备用金及其他	344,517.35	174,965.27
小计	1,561,753.49	1,575,766.70
减：坏账准备	47,754.05	47,273.00
合计	1,513,999.44	1,528,493.70

③按坏账计提方法分类披露

A. 截至 2023 年 6 月 30 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	1,561,753.49	47,754.05	1,513,999.44
第二阶段	-	-	-
第三阶段	-	-	-
合计	1,561,753.49	47,754.05	1,513,999.44

2023 年 6 月 30 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	1,217,236.14	3.00	37,418.53	1,179,817.61
2. 员工备用金及其他	344,517.35	3.00	10,335.52	334,181.83
合计	1,561,753.49	6.00	47,754.05	1,513,999.44

B. 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	-	-	-	-
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

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)	
期初余额	47,273.00	-	-	47,273.00
期初余额在本期	-	-	-	-
本期计提	481.05	-	-	481.05
本期转回	-	-	-	-
合并增加	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	47,754.05	-	-	47,754.05

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 644,734.00 元，占其他应收款年末余额合计数的比例为 41.28%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 19,342.02 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	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
库存商品	45,639,188.52	1,271,218.04	44,367,970.48	36,895,012.48	1,271,218.04	35,623,794.44
发出商品	4,651,922.90	3,614.92	4,648,307.98	4,482,109.74	3,614.92	4,478,494.82
合计	50,291,111.42	1,274,832.96	49,016,278.46	41,377,122.22	1,274,832.96	40,102,289.26

(2) 存货跌价准备

项 目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期初余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	1,271,218.04	-	-	-	-	1,271,218.04
发出商品	3,614.92	-	-	-	-	3,614.92

项 目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期初余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
合计	1,274,832.96	-	-	-	-	1,274,832.96

7. 其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
预交税费	-	20,250.34
已认证留抵/待认证进项税额	2,780,917.78	2,731,957.99
合计	2,780,917.78	2,752,208.33

8. 固定资产

(1) 分类列示

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	26,555,398.76	22,316,061.76
固定资产清理	-	-
合计	26,555,398.76	22,316,061.76

(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. 期初余额	1,408,342.74	59,364,527.99	370,000.00	61,142,870.73
2. 本期增加金额	86,106.19	8,938,714.52	-	9,024,820.71
(1) 购置	86,106.19	8,938,714.52	-	9,024,820.71
3. 本期减少金额	-	2,962,465.43	-	2,962,465.43
(1) 处置或报废	-	2,962,465.43	-	2,962,465.43
4. 期末余额	1,494,448.93	65,340,777.08	370,000.00	67,205,226.01
二、累计折旧				
1. 期初余额	587,748.72	38,168,760.29	70,299.96	38,826,808.97
2. 本期增加金额	107,336.82	4,275,215.54	35,149.98	4,417,702.34
(1) 计提	107,336.82	4,275,215.54	35,149.98	4,417,702.34
3. 本期减少金额	-	2,594,684.06	-	2,594,684.06
(1) 处置或报废	-	2,594,684.06	-	2,594,684.06
4. 期末余额	695,085.54	39,849,291.77	105,449.94	40,649,827.25
三、减值准备				
四、账面价值				

项 目	运输工具	电子设备	办公设备	合计
1. 期末余额	799,363.39	25,491,485.31	264,550.06	26,555,398.76
2. 期初余额	820,594.02	21,195,767.70	299,700.04	22,316,061.76

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	期末账面价值
电子设备	25,325,564.13

9. 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值：		
1. 期初余额	10,080,706.87	10,080,706.87
2. 本期增加金额	2,759,174.79	2,759,174.79
3. 本期减少金额	1,816,955.72	1,816,955.72
4. 期末余额	11,022,925.95	11,022,925.95
二、累计折旧		
1. 期初余额	5,342,066.03	5,342,066.03
2. 本期增加金额	1,740,520.47	1,740,520.47
3. 本期减少金额	1,816,955.72	1,816,955.72
4. 期末余额	5,265,630.78	5,265,630.78
三、减值准备		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	5,757,295.17	5,757,295.17
2. 期初账面价值	4,738,640.84	4,738,640.84

10. 无形资产

项 目	计算机软件	合计
一、账面原值：		
1. 期初余额	2,362,978.59	2,362,978.59
2. 本期增加金额	48,138.94	48,138.94
(1) 购置	48,138.94	48,138.94
3. 本期减少金额	187,508.54	187,508.54
(1) 处置或报废	187,508.54	187,508.54
4. 期末余额	2,223,608.99	2,223,608.99
二、累计摊销		
1. 期初余额	1,417,029.68	1,417,029.68

项 目	计算机软件	合计
2. 本期增加金额	197,562.87	197,562.87
(1) 计提	197,562.87	197,562.87
3. 本期减少金额	187,508.54	187,508.54
(1) 处置	187,508.54	187,508.54
4. 期末余额	1,427,084.01	1,427,084.01
三、减值准备		
四、账面价值		
1. 期末余额	796,524.98	796,524.98
2. 期初余额	945,948.91	945,948.91

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	4,545,536.86	-	-	-	-	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需计提商誉跌价 3,770,550.77 元，已于 2022 年减值测试时计提；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	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			本期摊销	其他减少	
装修费	534,529.37	-	97,111.71	-	437,417.66
其他	189,443.54	6,632.82	33,406.79	-	162,669.57
合计	723,972.91	6,632.82	130,518.50	-	600,087.23

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	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值损失	1,274,832.96	289,390.34	1,274,832.96	289,390.34
信用减值准备	6,050,490.88	1,089,734.69	2,618,379.34	521,473.06
可抵扣亏损	532,974.13	133,243.53	532,974.13	133,243.53
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	8,034,606.40	1,553,239.43	4,602,494.86	984,977.80

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末余额		期初余额	
	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	92,678.41	23,169.60
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	466,124.53	72,472.16
合计	558,802.94	95,641.76	558,802.94	95,641.76

14. 应付账款

项 目	期末余额	期初余额
1年以内	13,917,552.11	17,290,176.71
1-2年	702.27	702.27
2-3年	22,310.00	22,310.00
合计	13,940,564.38	17,313,188.98

15. 合同负债

项 目	期末余额	期初余额
预收货款	3,407,250.02	542,863.55
合计	3,407,250.02	542,863.55

16. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	8,246,275.51	20,060,309.05	25,418,640.02	2,887,944.54
二、离职后福利-设定提存计划	104,432.50	1,494,775.85	1,491,475.85	107,732.50
合计	8,350,708.01	21,555,084.90	26,910,115.87	2,995,677.04

(2) 短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	7,743,718.51	16,808,596.55	21,730,357.72	2,821,957.34
二、职工福利费	241,680.00	343,988.42	585,668.42	-
三、社会保险费	260,877.00	2,383,118.08	2,578,007.88	65,987.20
其中：医疗保险费（含生育）	259,864.30	876,858.15	1,071,779.95	64,942.50
工伤保险费	1,012.70	11,484.08	11,452.08	1,044.70
大病统筹医疗保险	-	-	-	-
四、住房公积金	-	524,606.00	524,606.00	-
五、工会经费和职工教育经费	-	-	-	-

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	8,246,275.51	20,060,309.05	25,418,640.02	2,887,944.54

(3) 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
离职后福利：				
1. 基本养老保险	101,267.80	1,458,182.07	1,454,982.07	104,467.80
2. 失业保险费	3,164.70	36,593.78	36,493.78	3,264.70
合计	104,432.50	1,494,775.85	1,491,475.85	107,732.50

17. 应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税	1,414,976.36	2,093,302.93
城市维护建设税	30,417.73	79,670.24
教育费附加	13,036.16	34,144.38
地方教育费附加	8,690.77	22,762.94
企业所得税	2,608,858.25	3,153,646.74
印花税	11,834.33	23,651.81
代扣代缴个人所得税	77,704.08	63,067.71
合计	4,165,517.68	5,470,246.75

18. 其他应付款

(1) 分类列示

项 目	期末余额	期初余额
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	2,918,243.50	3,313,961.75
合计	2,918,243.50	3,313,961.75

(2) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
押金保证金	2,795,668.00	3,012,526.00
其他	122,.50	301,435.75
合计	2,918,243.50	3,313,961.75

19. 一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
1 年内到期的租赁负债	2,751,192.70	2,161,535.96
合计	2,751,192.70	2,161,535.96

20. 其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
待转销项税	442,942.50	70,572.25
合计	442,942.50	70,572.25

21. 租赁负债

项 目	期末余额	期初余额
租赁付款额	6,145,287.60	5,138,397.00
减：未确认融资费用	318,479.53	279,558.13
小计	5,826,808.07	4,858,838.87
减：一年内到期的租赁负债	2,751,192.70	2,161,535.96
合计	3,075,615.37	2,697,302.91

22. 股本

项目	期初余额	本次增减变动 (+、-)					期末余额
		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	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	16,392,645.18	-	-	16,392,645.18
其他资本公积	370,626.90	-	-	370,626.90
合计	16,763,272.08	-	-	16,763,272.08

24. 盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	16,471,457.16	-	-	16,471,457.16
合计	16,471,457.16	-	-	16,471,457.16

25. 未分配利润

项 目	期末余额	期初余额
调整前上期末未分配利润	108,456,237.47	85,380,952.53
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	108,456,237.47	85,380,952.53

项 目	期末余额	期初余额
加：本期归属于母公司所有者的净利润	11,387,630.77	38,231,584.79
减：提取法定盈余公积	-	3,487,499.85
应付普通股股利	11,668,800.00	11,668,800.00
期末未分配利润	108,175,068.24	108,456,237.47

26. 营业收入及营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	166,588,685.94	131,793,510.67	173,831,980.82	138,224,830.86
合计	166,588,685.94	131,793,510.67	173,831,980.82	138,224,830.86

(1) 主营业务（分业务）

业务名称	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
渠道销售收入	84,911,197.04	79,441,353.31	76,067,449.43	71,162,919.57
电商销售收入	24,108,058.79	19,686,187.85	23,870,325.18	19,359,485.28
办公信息系统解决方案及服务	57,569,430.11	32,665,969.51	73,894,206.21	47,702,426.01
合计	166,588,685.94	131,793,510.67	173,831,980.82	138,224,830.86

27. 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	227,692.37	201,499.39
教育费附加	97,582.40	86,356.86
地方教育附加	65,054.91	57,571.23
印花税	81,067.91	86,501.32
其他	750.00	600.00
合计	472,147.59	432,528.80

28. 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	5,854,366.08	5,874,793.61
电商平台费用	49,841.01	199,265.96
交通费及车辆费用	95,656.74	149,715.68
市场活动经费	217,628.76	-
广告费和业务宣传费	843,191.51	1,211,979.55
业务招待费	539,191.70	618,867.76

项 目	本期发生额	上期发生额
差旅费	66,200.30	63,665.69
租赁费	1,041,792.04	1,131,313.14
招标费	19,796.99	84,964.08
办公费	-	119,865.10
其他	179,724.21	-
合计	8,907,389.34	9,454,430.57

29. 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,394,617.59	3,120,364.85
租赁费	56,157.40	60,360.15
办公费	245,125.42	378,552.89
业务招待费	103,264.58	41,033.91
折旧摊销费	220,156.47	140,312.60
中介机构	404,457.43	383,162.85
水电费	319,897.27	298,097.99
差旅费	73,089.24	26,346.77
其他	252,391.64	73,279.41
合计	5,069,157.04	4,521,511.42

30. 研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,821,171.33	2,649,030.50
直接材料	418,670.00	662,230.15
技术服务费	107,946.03	294,444.29
委外开发费	67,924.53	-
租赁费	88,166.58	93,697.14
资产折旧摊销费	38,607.61	44,750.30
差旅费	44,205.52	8,410.58
其他	5,182.48	6,781.79
合计	3,591,874.08	3,759,344.75

31. 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	142,545.41	106,140.54
其中：租赁负债利息支出	142,545.41	106,140.50
减：利息收入	393,573.71	146,948.21

项 目	本期发生额	上期发生额
银行手续费及其他	39,289.63	37,698.97
合 计	-211,738.67	-3,108.70

32. 其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额	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	913,194.78	749,079.98	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	15,870.04	21,220.41	与收益相关
合 计	929,064.82	770,300.39	

33. 投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
理财收益	294,747.91	282,684.11
合 计	294,747.91	282,684.11

34. 信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-3,431,630.49	21,193.34
其他应收款坏账损失	-481.05	-
合 计	-3,432,111.54	21,193.34

35. 营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	15,821.60	-	15,821.60
赠送商品收入	14,921.00	2,710.00	14,921.00
其他	-	2,488.51	-
合 计	30,742.60	5,198.51	30,742.60

36. 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	68,038.39	116,050.90	68,038.39
其他	-	690.72	-
合 计	68,038.39	116,741.62	68,038.39

37. 所得税费用

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	2,959,120.55	2,175,937.82
递延所得税费用	-568,261.63	643,218.31
合计	2,390,858.92	2,819,156.13

38. 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	本期发生额	上期发生额
政府补助	929,064.82	749,079.98
往来款	457,378.42	240,950.54
其他	409,460.90	178,777.50
合计	1,795,904.14	1,168,808.02

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
付现费用	3,840,399.28	3,652,190.79
往来款	1,889,224.56	1,144,987.89
其他	23,224.91	28,280.23
合计	5,752,848.75	4,825,458.91

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
赎回理财产品	16,000,000.00	20,000,000.00
合计	16,000,000.00	20,000,000.00

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
购买理财产品	26,000,000.00	12,000,000.00
合计	26,000,000.00	12,000,000.00

(5) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
支付租赁负债的本金和利息	1,851,184.00	1,179,849.71
支付售后回租固定资产租金	-	4,647.02
合计	1,851,184.00	1,184,496.73

39. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	12,329,892.37	15,585,921.72
加: 资产减值准备	-	-
信用减值损失	3,432,111.54	-21,193.34
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	4,417,702.34	4,711,624.20
使用权资产折旧	1,740,520.47	1,223,151.24
无形资产摊销	197,562.87	220,190.01
长期待摊费用摊销	130,518.50	168,168.78
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)	52,216.79	116,050.90
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-	-
财务费用(收益以“-”号填列)	142,545.41	110,787.56
投资损失(收益以“-”号填列)	-294,747.91	-282,684.11
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-568,261.63	641,808.50
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-	1,409.82
存货的减少(增加以“-”号填列)	-8,913,989.20	-3,070,608.31
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-4,169,901.82	8,101,926.68
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-6,837,555.02	-4,074,483.16
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	1,658,614.70	23,432,070.49
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	42,184,914.66	34,229,253.91
减: 现金的期初余额	72,545,478.55	19,814,022.48
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	-30,360,563.89	14,415,231.43

(2) 现金和现金等价物构成情况

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	42,184,914.66	72,534,678.55
其中: 库存现金	2,000.00	-

项 目	期末余额	期初余额
可随时用于支付的银行存款	42,182,914.66	72,534,678.55
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
二、现金等价物	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	42,184,914.66	72,534,678.55

40. 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	648,000.00	其他收益	648,000.00
2022 年省专精特新中小企业市级奖励	200,000.00	其他收益	200,000.00
增值税加计抵减	10,045.92	其他收益	10,045.92
广州市商务局补助	50,000.00	其他收益	50,000.00
一次性扩岗补助	3,000.00	其他收益	3,000.00
吸纳重点人群一次性就业补贴	2,000.00	其他收益	2,000.00
小微企业税收减免优惠	148.86	其他收益	148.86

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

报告期内未发生其他原因的合并范围变动。

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。

（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 2023 年 6 月 30 日，公司金融负债到期期限如下：

项目名称	期末余额			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
应付账款	13,917,552.11	702.27	22,310.00	-
其他应付款	2,918,243.50	-	-	-
租赁负债	-	2,548,676.93	526,938.44	-
一年内到期的非流动负债	2,751,192.70	-	-	-
合计	19,586,988.31	2,549,379.20	549,248.44	-

（续上表）

项目名称	期初余额			
	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

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. 2023年6月30日，以公允价值计量的资产和负债的公允价值

项 目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产	-	50,466,124.53	-	50,466,124.53
持续以公允价值计量的资产总额	-	50,466,124.53	-	50,466,124.53

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
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	238,606.13	1,021,891.18
合计		238,606.13	1,021,891.18

②接受劳务情况表

报告期内无该项业务发生。

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	20,460.17	18,023.89
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
合计		20,460.17	28,836.28

(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	207,982.86	207,982.86
孙诗梅	天河区天河北路 626 号 703-704 房	220,988.58	220,988.57

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
吴海	天河区天河北路 626 号 705 房	142,594.27	142,594.29
合计		571,565.71	571,565.71

(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

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	广州智印信息系统有限公司	7,320.00	424,675.00
合计		7,320.00	424,675.00

截至 2023 年 6 月 30 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 2023 年 6 月 30 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 2023 年 6 月 30 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	期末余额	期初余额
1 年以内	22,985,809.89	22,149,444.14

账 龄	期末余额	期初余额
1 至 2 年	1,232,749.66	2,859,355.68
2 至 3 年	39,822.80	67,522.80
小计	24,258,382.35	25,076,322.62
减：坏账准备	4,473,428.90	1,333,286.41
合计	19,784,953.45	23,743,036.21

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	3,413,211.00	14.07	3,413,211.00	100.00	0.00
1. 单项重大并单项计提坏账准备款项	3,413,211.00	14.07	3,413,211.00	100.00	0.00
按组合计提坏账准备	20,845,171.35	85.93	1,060,217.90	5.09	19,784,953.45
1. 应收客户款项	19,660,447.77	81.05	1,000,981.72	5.09	18,659,466.05
2. 应收集团内部客户	1,184,723.58	4.88	59,236.18	5.00	1,125,487.40
合计	24,258,382.35	100.00	4,473,428.90	18.44	19,784,953.45

(续上表)

类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
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

坏账准备计提的具体说明：

① 于 2023 年 6 月 30 日、2022 年 12 月 31 日，按单项计提坏账准备的情况：

客户名称	2023 年 6 月 30 日			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
单位 1	3,413,211.00	3,413,211.00	100.00	预计无法收回
合计	3,413,211.00	3,413,211.00	100.00	

(续上表)

客户名称	2022年12月31日			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	
单位1	-	-	-	-
合计	-	-	-	-

② 于2023年6月30日、2022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	期末余额			期初余额		
	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	19,460,552.31	973,027.61	5.00	20,139,989.07	1,006,999.45	5.00
1-2年	160,072.66	16,007.27	10.00	2,859,355.68	285,935.57	10.00
2-3年	39,822.80	11,946.84	30.00	67,522.80	20,256.84	30.00
合计	19,660,447.77	1,000,981.72	5.09	23,066,867.55	1,313,191.86	5.69

③ 于2023年6月31日、2022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	期末余额			期初余额		
	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	1,184,723.58	59,236.18	5.00	2,009,455.07	20,094.55	1.00
合计	1,184,723.58	59,236.18	5.00	2,009,455.07	20,094.55	1.00

(3) 本期坏账准备的变动情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提	-	3,413,211.00	-	-	3,413,211.00
账龄组合	1,333,286.41	-	273,068.51	-	1,060,217.90
合计	1,333,286.41	3,413,211.00	273,068.51	-	4,473,428.90

(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 18,258,517.53 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 75.27%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 4,155,476.33 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	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	39,258,393.00	26,322,839.07
合计	39,258,393.00	26,322,839.07

(2) 其他应收款

①按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金保证金	519,600.00	595,865.02
员工备用金及其他	97,300.00	5,000.00
并表单位往来款	39,000,000.00	26,000,000.00
小计	39,616,900.00	26,600,865.02
减：坏账准备	358,507.00	278,025.95
合计	39,258,393.00	26,322,839.07

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	278,025.95	-	-	278,025.95
期初余额在本期	-	-	-	-
本期计提	80,481.05	-	-	80,481.05
本期转回	-	-	-	-
期末余额	358,507.00	-	-	358,507.00

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 39,430,000.00 元，占其他应收款年末余额合计数的比例为 99.53%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 398,900.00 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	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	49,085,000.00	-	49,085,000.00	49,085,000.00	-	49,085,000.00
合计	49,085,000.00	-	49,085,000.00	49,085,000.00	-	49,085,000.00

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	期末减值准备余额
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	3,111,000.00	-	-	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	49,085,000.00	-	-	49,085,000.00	-	-

4. 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	67,186,657.78	48,885,252.29	82,480,309.21	60,199,777.16
合计	67,186,657.78	48,885,252.29	82,480,309.21	60,199,777.16

(1) 主营业务（分业务）

业务名称	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
渠道销售收入	2,670,063.36	2,668,405.94	11,676,513.56	11,520,315.11
电商销售收入	24,108,058.79	19,686,187.85	23,870,325.18	19,359,485.28
办公信息系统解决方案及服务	40,408,535.63	26,530,658.50	46,933,470.47	29,319,976.77
合计	67,186,657.78	48,885,252.29	82,480,309.21	60,199,777.16

5. 投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
理财收益	140,099.76	83,579.42
成本法核算的长期股权投资收益	3,712,800.00	3,712,800.00

项 目	本期发生额	上期发生额
合计	3,852,899.76	3,796,379.42

十四、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项 目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置损益	-52,216.79	-116,050.90
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）	903,148.86	749,079.98
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	294,747.91	282,684.11
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	14,921.00	4,507.79
其他符合非经常性损益定义的损益项目	15,870.04	21,220.41
非经常性损益总额	1,176,471.02	941,441.39
减：非经常性损益的所得税影响数	262,555.02	173,625.53
非经常性损益净额	913,916.00	767,815.86
减：归属于少数股东的非经常性损益净额	-4,854.35	40,581.32
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	918,770.35	727,234.54

2. 净资产收益率及每股收益

①2023 年上半年

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	5.54	0.20	0.20
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	5.09	0.18	0.18

②2022 年上半年

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	8.36	0.26	0.26
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	7.95	0.25	0.25

公司名称：广州金穗隆信息科技股份有限公司

日期：2023 年 8 月 28 日

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	-52,216.79
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）	903,148.86
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	294,747.91
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	14,921.00
其他符合非经常性损益定义的损益项目	15,870.04
非经常性损益合计	1,176,471.02
减：所得税影响数	262,555.02
少数股东权益影响额（税后）	-4,854.35
非经常性损益净额	918,770.35

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

附件 II 融资情况

一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

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

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用