



联凯科技

NEEQ: 838118

湖南联凯科技股份有限公司

Hunan Link Technology Stock CO.,Ltd



年度报告

2023

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人龚凯红、主管会计工作负责人丁小燕及会计机构负责人（会计主管人员）田波保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、中审华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

无

目 录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	7
第三节	重大事件	14
第四节	股份变动、融资和利润分配	16
第五节	公司治理	19
第六节	财务会计报告	23
附件	会计信息调整及差异情况	78

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有） 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	长沙市雨花区马王堆南路 258 号现代商贸城 2 栋 2 单元 2408

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司	指	湖南联凯科技股份有限公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
三会	指	股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
公司章程	指	湖南联凯科技股份有限公司章程
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务总监和董事会秘书
管理层	指	对公司决策、经营、管理负有领导职责的人员，包括董事、监事和高级管理人员等
报告期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
元（万元）	指	人民币元（万元）
K12	指	Kindergarten through twelfth grade, 指从幼儿园（Kindergarten, 通常 5-6 岁）到十二年级（grade 12, 通常 17-18 岁），也可用作对基础教育阶段的通称。

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	湖南联凯科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Hunan Link Technology Stock CO.,Ltd -		
法定代表人	龚凯红	成立时间	2009 年 10 月 14 日
控股股东	控股股东为（龚凯红、袁江玲、田波）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（袁江玲、龚凯红、田波），一致行动人为（袁江玲、龚凯红、田波）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	I 信息传输、软件和信息技术服务业-I65 软件和信息技术服务业-I65 软件和信息技术服务业-I6520 信息系统集成服务		
主要产品与服务项目	信息系统集成服务、在线教育软件平台、增值技术服务和计算机软硬件销售		
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	联凯科技	证券代码	838118
挂牌时间	2016 年 8 月 2 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	12,900,000
主办券商（报告期内）	长江承销保荐	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	中国（上海）自由贸易试验区世纪大道 1198 号 28 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	田波	联系地址	长沙市雨花区马王堆南路 258 号现代商贸城 2 栋 2 单元 2408
电话	0731-84154610	电子邮箱	164154947@qq.com
传真	0731-85869172		
公司办公地址	长沙市雨花区马王堆南路 258 号现代商贸城 2 栋 2 单元 2408	邮政编码	410000
公司网址	www.link-ai.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	91430100694049369J		

注册地址	湖南省长沙市高新开发区麓云路 100 号兴工科技园 3 栋 304 号房		
注册资本（元）	12,900,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

本公司属于信息系统集成服务行业，是一家 IT 数据整体解决方案提供商。公司拥有联看视频服务云平台、E 修匠服务平台等软件著作权，并获得了双软企业认证、ITSS 三级、系统集成三级、安防一级、质量、环境、职业健康管理体系认证。公司和多家知名厂商建立深度合作关系，是联想“客户服务商”、爱数“高级认证服务商”、爱数“商业白金合作伙伴”、浪潮数据技术有限公司金牌分销商、深信服商业金牌经销商、百度云产品金牌代理商，锐捷代理商，新华三代理商。

(一) 销售模式

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

(二) 采购模式

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

(三) 盈利模式

公司通过行业客户直销与经销商渠道批发两种销售模式开拓业务，收入来源主要是系统集成、计算机产品销售、软件销售及技术服务。其中系统集成、产品销售占主导地位。

报告期内及报告期后至报告披露日公司的商业模式未发生变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

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	50,223,230.36	56,999,280.02	-11.89%
毛利率%	12.57%	12.37%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	1,810,265.44	2,017,460.20	-10.27%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	1,479,821.10	1,952,462.01	-24.21%
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）	9.55%	11.58%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	7.81%	11.21%	-

基本每股收益	0.14	0.16	-12.50%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	28,462,935.28	31,400,656.31	-9.36%
负债总计	8,599,725.34	13,347,711.81	-35.57%
归属于挂牌公司股东的净资产	19,863,209.94	18,052,944.50	10.03%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.54	1.40	10.00%
资产负债率%（母公司）	30.21%	42.51%	-
资产负债率%（合并）	30.21%	42.51%	-
流动比率	3.08	2.19	-
利息保障倍数	15.71	8.39	-
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	2,272,484.96	4,648,206.52	-51.11%
应收账款周转率	4.27	3.99	-
存货周转率	9.70	7.28	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-9.36%	-10.55%	-
营业收入增长率%	-11.89%	-20.33%	-
净利润增长率%	-10.27%	-10.57%	-

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	3,670,329.69	12.90%	2,827,517.48	9.00%	29.81%
应收票据	5,414,171.11	19.02%	4,490,651.27	14.30%	20.57%
应收账款	10,062,970.03	35.35%	13,472,931.06	42.91%	-25.31%
存货	3,751,186.31	13.18%	5,304,558.44	16.89%	-29.28%
长期股权投资	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-
固定资产	1,595,117.86	5.60%	1,723,562.20	5.49%	-7.45%
无形资产	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-
短期借款	3,260,430.00	11.46%	4,666,089.14	14.86%	-30.12%
应付账款	4,475,025.59	15.72%	7,230,126.19	23.03%	-38.11%
合同负责	459,383.50	1.61%	794,425.26	2.53%	-42.17%
长期借款	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-
资产合计	28,462,935.28		31,400,656.31		-9.36%

项目重大变动原因：

1、报告期内货币资金余额为 367.03 万元，较上年同期增加 84.28 万元，增幅 29.81%。主要原因报告期内应收账款周转率提高，经营活动产生的现金流量增加。

2、报告期内应收票据余额为 541.42 万元，较上年同期增加 92.35 万元，增幅 20.57%。主要原因为报告期内公司收到中联重科股份有限公司及其分公司的银行及商业承兑，因资金充足没有贴现兑付。

3、报告期内应收款余额为 1006.30 万元，较上年同期减少 341.00 万元，减幅 25.31%。主要原因为报告期内公司销售收入较上年同期减少，同时应收账款周转率提高。

4、报告期末存货余额为 375.12 万元，较上年同期减少 155.34 万元，减幅 29.28%。主要原因为报告期为控制风险减少了备货库存，同时提高存货周转率。

5、报告期内短期借款余额为 326.04 万元，较上年同期减少 140.56 万元，减幅 30.12%。其原因为报告期内公司销售收入减少，应收账款周转率提高，银行贷款减少。

6、报告期内应付账款余额为 447.50 万元，较上年同期减少 275.51 万元，减幅 38.11%。主要原因为报告期内公司销售收入减少和备货库存减少，导致进货金额减少，应付款减少。

7、报告期内合同负债余额为 45.94 万元，较上年同期减少 33.50 万元，减幅 42.17%。主要原因为报告期公司系统集成项目未完工项目较上年减少，预收账款形成合同负债减少。

(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	50,223,230.36	-	56,999,280.02	-	-11.89%
营业成本	43,911,556.76	87.43%	49,949,672.80	87.63%	-12.09%
毛利率%	12.57%	-	12.37%	-	-
销售费用	1,463,741.12	2.91%	1,135,079.88	1.99%	28.95%
管理费用	2,863,838.24	5.70%	2,962,157.03	5.20%	-3.32%
研发费用	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
财务费用	168,057.42	0.33%	320,532.69	0.56%	-47.57%
信用减值损失	-102,796.74	-0.20%	-221,918.06	-0.39%	53.68%
资产减值损失	0.00	0.00%	-338,241.88	-0.59%	100.00%
其他收益	300,000.00	0.60%	55,900.00	0.10%	436.67%
投资收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-
营业利润	1,905,513.23	3.79%	1,930,933.67	3.39%	-1.32%
营业外收入	59,306.60	0.12%	10,085.43	0.02%	488.04%
营业外支出	28,862.26	0.06%	987.24	0.00%	2,823.53%
净利润	1,810,265.44	3.60%	2,017,460.20	3.54%	-10.27%

项目重大变动原因：

1、报告期内营业收入为 5022.32 万元，较上年同期减少 677.60 万元，减幅 11.89%。营业成本为 4391.16 万元，较上年同期减少 603.81 万元，减幅 12.09%。其原因为报告期内受整体经济环境和政府项目资金预算的影响，公司分销业务收入减少。

2、报告期内销售费用为 146.37 万元，较上年同期增加 32.86 万元，增幅 28.95%。主要原因为报

告期公司为增加市场占有率，提高销售收入，增加了推广宣传费用的投入。

3、报告期内财务费用为 16.81 万元，较上年同期减少 15.25 万元，减幅 47.57%。主要原因为报告期内公司银行贷款减少，支付银行利息减少。

4、报告期内信用减值损失为-10.28 万元，较上年同期增加 11.91 万元，增幅 53.68%。主要原因为报告期内公司应收账款周转率提高，应收款减少。

5、报告期内资产减值损失为 0 万元，较上年同期增加 33.82 万元，增幅 100%。主要原因为上年度受疫情和国家双减政策的影响，公司研发的教育系统软件已不能为公司创造经济利益，故将无形资产期末账面价值 33.82 万元全部计提了资产减值准备。

6、报告期内其他收益为 30.00 万元，较上年同期增加 24.41 万元，增幅 436.67%。主要原因为报告期内公司获得湖南省移动互联网产业发展专项资金 30.00 万元。

7、报告期内公司营业利润为 190.55 万元，较上年同期减少 2.54 万元，减幅 1.32%。公司净利润为 181.03 万元，较上年同期减少 20.72 万元，减幅为 10.27%。主要原因为报告期内公司营业收入减少。

8、报告期内营业外收入为 5.93 万元，较上年同期增加 4.92 万元，增幅 488.04%。主要原因为报告期内公司将无法支付的款项 5.12 万元转为营业外收入。

9、报告期内营业外支出为 2.89 万元，较上年同期增加 2.79 万元，增幅 2,823.53%。主要原因为报告期内公司将违约金 2.65 万元转为营业外支出。

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	50,169,285.41	56,986,069.01	-11.96%
其他业务收入	53,944.95	13,211.01	308.33%
主营业务成本	50,223,230.36	49,949,672.80	0.55%
其他业务成本	0.00	0.00	0.00%

按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
产品销售	19,390,210.10	18,436,442.65	4.92%	-24.07%	-23.61%	-0.57%
系统集成	25,836,015.36	22,340,821.25	13.53%	3.83%	5.45%	-1.32%
软件销售	1,136,734.53	995,463.77	12.43%	-76.82%	-76.62%	-0.74%
技术服务	3,806,325.42	2,138,829.09	43.81%	128.95%	475.92%	-33.85%
房租收入	53,944.95	0.00	100.00%	308.33%	0.00%	0.00%

按地区分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
-------	------	------	------	--------------	--------------	---------------

湖南省内	47,813,257.42	41,969,162.36	12.22%	-10.46%	-11.50%	1.03%
湖南省外	2,409,972.94	1,942,394.40	19.40%	-33.01%	-23.10%	-10.39%

收入构成变动的的原因：

1、报告期内产品销售收入金额为 1939.02 万元，较上年同期减少 614.61 万元，减幅 24.07%。产品销售成本金额为 1843.64 万元，较上年同期减少 569.69 万元，减幅 23.61%。主要原因为报期内受整体经济环境和政府项目资金预算的影响，公司分销业务收入减少。

2、报告期内技术服务收入金额为 380.63 万元，较上年同期增加 214.38 万元，增幅 128.95%。技术服务成本金额为 213.88 万元，较上年同期增加 176.75 万元，增幅 475.92%。毛利率较上年同期减少 33.85%。主要原因为报期内公司与厂家加深合作，合作了部分技术服务合同。

3、报告期内湖南省外销售金额为 241.00 万元，较上年同期减少 118.77 万元，减幅 33.01%。主要原因为公司根据市场环境调整经营方针，业务重点放在维护省内老客户。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	财信证券有限责任公司	6,421,683.14	12.79%	否
2	湖南怡德数据技术有限公司	4,258,561.79	8.48%	否
3	中联重科股份有限公司	3,215,698.27	6.40%	否
4	中华人民共和国人民海关	1,673,522.15	3.33%	否
5	株洲中车时代电气股份有限公司	1,583,144.08	3.15%	否
合计				-

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	联想（深圳）电子有限公司	6,492,095.11	15.31%	否
2	联想（北京）电子科技有限公司	5,086,043.80	12.00%	否
3	四川长虹佳华数字技术有限公司	3,951,012.57	9.32%	否
4	英迈电子商贸（上海）有限公司	2,308,306.99	5.44%	否
5	良潮(北京)电子信息产业有限公司	1,715,663.72	4.05%	否
合计				-

（三） 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	2,272,484.96	4,648,206.52	-51.11%
投资活动产生的现金流量净额	-12,027.98	-788.98	-1,424.50%
筹资活动产生的现金流量净额	-1,417,644.77	-5,119,637.90	72.31%

现金流量分析：

1、报告期内经营活动产生的现金流量净额为 272.25 万元，较上年同期减少 237.57 万元，减幅 51.11%。主要原因为报告期内公司营业收入减少导致销售商品、提供劳务收到的现金较上年同期减少 254.63 万元。

2、报告期内投资活动现金流量净额未-1.20 万元，较上年同期较上年减少 1.12 万元，减幅 1424.50%。主要原因为报告期内公司新购空调和电脑等固定资产。

3、报告期内筹资活动产生的现金流量为-141.71 万元，较上年增加 370.20 万元，增幅 72.31%。主要原因为报告期内银行贷款减少导致筹资活动现金流入较上年同期减少 258.54 万元，同时报告期内归还银行及股东欠款较上年同期减少 551.14 万余，分配利润及支付利息较上年同期减少 77.59 万元。

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

主要参股公司业务分析

适用 不适用

(二) 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
行业风险	随着信息化的深度发展，客户对系统集成商的服务需求，无论从广度和深度来看，均大幅提高。这将导致以硬件为主的集成项目利润降低，软件开发和增值服务成为项目的核心竞争力和利润增长点，系统集成企业服务的水平和能力成为生存的基础。而我国目前系统集成行业处于发展阶段，业务收入以硬件销售为主，软件开发和增值服务为辅。这与发达国家以软件，外包等高增值服务为主的成熟系统集成行业有

	较大差距。
市场风险	国内系统集成行业的竞争日趋激烈，全球信息化产业的快速发展，国家不断加大系统集成行业的扶持力度，信息系统集成服务的应用日益广泛。随着系统集成技术的公开化和透明化程度越来越高，大量的系统集成企业，特别是中小型系统集成企业涌入市场，使得行业内的竞争环境越来越复杂，市场竞争的加剧，将降低行业整体利润水平。企业单凭现有技术、服务质量和价格等优势难以在激烈的市场竞争中胜出，前期的市场开拓和后期的升级维护服务逐渐成为市场竞争的关键因素。如果公司在新产品研发、技术创新以及客户服务等方面落后于竞争对手，则会在日益加剧的市场竞争中，面临更大的市场竞争风险。和同行业上市公司相比，公司营业收入较低，毛利率较低，公司面临较大的市场竞争压力。
政策风险	信息系统集成业是我国这几年来重点鼓励、扶持和发展的产业。信息系统集成企业享受了税收减免、投资优惠、进出口政策、支持研究开发、加强人才培养等许多方面的政策优惠和扶持。如果国家宏观环境发生改变，相关政策发生不利变化，公司未来的成长性将存在不确定性。
对第一大供应商依赖的风险	公司在报告期内与联想集团签订了代理协议，联想产品的采购额占比是 27.31%，存在对单一供应商依赖的风险。如果公司与主要供应商的合作关系发生不利变化，或者公司的主要供应商的经营或财务状况出现不利变化，有可能导致供应商不能足量、及时供货或提高商品价格，从而影响公司的经营。
实际控制人控制不当的风险	公司实际控制人龚凯红、袁江玲、田波直接持有公司股份 8,325,369 股，持股比例为 64.54%，三人分别担任公司董事长、总经理、财务总监等职务，能对公司的战略决策、人事任免、经营管理产生重大影响。虽然公司已建立相对完善的内部治理结构，制订了关联交易、对外担保等规章制度，但若公司实际控制人利用对公司的实际控制权对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，仍存在可能损害公司和中小股东利益的风险。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input 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及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

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

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	-	-
销售产品、商品，提供劳务	-	-
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
其他	-	-
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	-	-
接受担保	12,000,000.00	5,786,069.14
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：

上述“提供担保”的关联交易系公司法人龚凯红、股东田波、股东袁江玲及其配偶为公司银行授信提供担保，有利于公司日常运营，不存在损害公司及公司任何其他股东利益行为，公司独立性没有因关联交易受到影响。

违规关联交易情况

适用 不适用

(四) 承诺事项的履行情况

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

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

(五) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
房屋建筑物兴工工业园三栋 304	固定资产	抵押	1,041,709.03	3.66%	向银行抵押贷款
房屋建筑物现代商贸城 2 栋 2408	固定资产	抵押	534,478.00	1.88%	向银行抵押贷款
总计	-	-	1,576,187.03	5.54%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

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

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售条件股份	无限售股份总数	5,427,734	42.08%	-457,388	4,970,346	38.53%	
	其中：控股股东、实际控制人	2,361,035	18.30%	-279,694	2,081,341	16.13%	
	董事、监事、高管	2,885,910	22.37%	-324,694	2,561,216	19.85%	
	核心员工	0	0%		0	0%	
有限售条件股份	有限售股份总数	7,472,266	57.92%	457,388	7,929,654	61.47%	
	其中：控股股东、实际控制人	5,891,640	45.67%	352,388	6,244,028	48.40%	
	董事、监事、高管	7,472,266	57.92%	217,388	7,689,654	59.61%	
	核心员工	0	0%				
总股本		12,900,000	-	0	12,900,000	-	
普通股股东人数						30	

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	袁江玲	4,201,656	694	4,202,350	32.58%	3,151,763	1,050,587	0	0
2	田波	3,486,200	72,000	3,558,200	27.58%	2,668,650	889,550	0	0
3	周杰	1,687,501	0	1,687,501	13.08%	1,265,626	421,875	0	0
4	饶志均	600,000	0	600,000	4.65%	0	600,000	0	0
5	龚凯红	564,819	0	564,819	4.38%	423,615	141,204	0	0
6	邱力原	480,000	0	480,000	3.72%	0	480,000	0	0
7	付育文	240,000	0	240,000	1.86%	240,000	0	0	0
8	张希红	240,000	0	240,000	1.86%	0	240,000	0	0
9	张中	217,000	-1,000	216,000	1.67%	0	216,000	0	0
10	黄志	148,000	0	148,000	1.15%	0	148,000	0	0

合计	11,865,176	71,694	11,936,870	92.53%	7,749,654	4,187,216	0	0
----	------------	--------	------------	--------	-----------	-----------	---	---

普通股前十名股东间相互关系说明：

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

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

袁江玲目前持有公司股份 4,202,350 股，持股比例为 32.58%，其在报告期内一直担任公司董事、总经理，其母亲龚凯红目前持有公司股份 564,819 股，持股比例为 4.38%，其在报告期内一直担任公司董事长。田波目前持有公司股份 3,558,200 股，持股比例为 27.58%，其目前担任董事、董事会秘书、财务总监；上述三人签订了《一致行动人协议》，约定协议各方表决一致。三人合计持有公司的股份比例为 64.54%，持股比例最高，为公司控股股东。

另外，上述三人占有董事会的多数表决权，并分别担任公司董事长、总经理、财务总监等职位，能对公司的战略决策、人事任免、经营管理产生重大影响。据此，公司的实际控制人系龚凯红、袁江玲及田波三人。

龚凯红，女，中国国籍，大专学历，无境外永久居留权。1978 年 6 月至 1991 年 8 月任长沙市蔬菜公司出纳；1991 年 8 月至 2005 年 3 月自由职业；2005 年 3 月至 2009 年 10 月任职于长沙凯联信息技术有限公司；2009 年 10 月至 2015 年 12 月任湖南联凯科技有限公司董事长；2015 年 12 月至今任公司董事长。

袁江玲，女，中国国籍，大专学历，无境外永久居留权。1997 年 4 月至 2003 年 8 月任湖南盈联科技有限公司行业经理；2003 年 8 月至 2009 年 10 月任长沙凯联信息技术有限公司总经理；2009 年 10 月至 2015 年 12 月任湖南联凯科技有限公司总经理；2015 年 12 月至今任股份公司董事、总经理。

田波，女，中国国籍，大专学历，无境外永久居留权。中级会计师。1995 年 2 月至 2001 年 6 月任长沙邮政局雨花区分局会计；2001 年 6 月至 2004 年 12 月任长沙市邮政局储汇分局会计；2005 年 1 月至 2009 年 10 月任长沙凯联信息技术有限公司会计；2009 年 10 月至 2015 年 12 月任湖南联凯科技有限公司财务经理；2015 年 12 月至今任股份公司董事、董事会秘书、财务总监。

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 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

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况适用 不适用**六、 存续至本期的可转换债券情况**适用 不适用**七、 权益分派情况****(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况**适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用**(二) 权益分派预案**适用 不适用

单位：元或股

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

第五节 公司治理

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
龚凯红	董事长	女	1951年10月	2022年5月26日	2025年5月25日	564,819	0	564,819	4.38%
袁江玲	董事、总经理	女	1974年8月	2022年5月26日	2025年5月25日	4,201,656	694	4,202,350	32.58%
田波	董事、财务总监、董事会秘书	女	1974年10月	2022年5月26日	2025年5月25日	3,486,200	72,000	3,558,200	27.58%
周杰	董事	男	1971年3月	2022年5月26日	2025年5月25日	1,687,501	0	1,687,501	13.08%
潘超	董事	男	1981年10月	2023年5月25日	2025年5月25日	60,000	0	60,000	0.47%
熊智	监事	男	1986年1月	2022年5月26日	2025年5月25日	118,000	0	118,000	0.91%
贺志华	监事	男	1986年12月	2023年5月25日	2025年5月25日	60,000	0	60,000	0.47%
胡艳	监事	女	1985年11月	2022年5月26日	2025年5月25日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

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

(二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
付育文	董事	离任	无	个人原因
潘超	监事	新任	董事	工作需要
贺志华	无	新任	监事	工作需要

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

新任董事潘超先生主要工作经历如下：

潘超，中级系统集成工程师。2000 年 12 月至 2005 年 12 月，任职于 LG 乐金曙光有限公司，担任技术工程师；2007 年 12 月至今，任职于湖南联凯科技股份有限公司，担任技术部经理。

新任监事贺志华先生主要工作经历如下：

贺志华，2006 年 4 月至 2007 年 5 月任职于湖南华众时代信息技术有限公司；2007 年 6 月至 2008 年 12 月任职于湖南御龙电子科技有限公司；2009 年 1 月至 2011 年 4 月任职于长沙安腾科技有限公司；2011 年 5 月至今任职于湖南联凯科技股份有限公司，担任渠道部经理。

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政人员	3			3
销售人员	6			6
技术人员	12			12
财务人员	3			3
员工总计	24			24

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	8	8
专科	14	14
专科以下	2	2
员工总计	24	24

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

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

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

截至报告期末公司没有需要承担的离退休人员费用。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

(一) 公司治理基本情况

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

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

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

(二) 监事会对监督事项的意见

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

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

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

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

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

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

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

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家相关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。由于公司处于成长期，内部控制是一项长期而持续地系统工程，需要根据公司所处行业、经营现状和发展情况不断调整、完善。

1、会计核算体系

报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的要求，从公司实际情况出发，制定会计核算的细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司合法合规开展会计核算工作。

2、财务管理体系

报告期内，公司严格贯彻和落实各项财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，公司财务管理体系不存在重大缺陷。

3、风险控制体系

报告期内，公司围绕企业风险管理的要求，有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等，采取事前防范、事中控制、事后追责等措施，进一步完善公司各业务环节的风险控制。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	CAC 证审字[2024] 0171 号			
审计机构名称	中审华会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	天津和平区解放北路 188 号信达广场 35 层			
审计报告日期	2024 年 4 月 27 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	黄元华 1 年	罗伟 1 年	年	年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	8 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	8 万元			

湖南联凯科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了湖南联凯科技股份有限公司（以下简称“联凯科技”）的财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的资产负债表，2023 年度的利润表、现金流量表和股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了联凯科技 2023 年 12 月 31 日的财务状况以及 2023 年度的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 其他信息

联凯科技管理层对其他信息负责。其他信息包括联凯科技 2023 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

四、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督联凯科技的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

中审华会计师事务所

(特殊普通合伙)

中国·天津

中国注册会计师

(项目合伙人)

中国注册会计师

黄元华

罗伟

二〇二四年四月二十七日

二、 财务报表

(一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	六、（一）	3,670,329.69	2,827,517.48
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六、（二）	5,414,171.11	4,490,651.27
应收账款	六、（三）	10,062,970.03	13,472,931.06
应收款项融资			
预付款项	六、（四）	3,329,646.20	2,901,834.15
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、（五）	252,406.50	200,405.10
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、（六）	3,751,186.31	5,304,558.44
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		26,480,709.84	29,197,897.50
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	六、（七）	1,595,117.86	1,723,562.20
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			

无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、（八）	183,750.00	228,750.00
递延所得税资产	六、（九）	203,357.58	250,446.61
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,982,225.44	2,202,758.81
资产总计		28,462,935.28	31,400,656.31
流动负债：			
短期借款	六、（十）	3,260,430.00	4,666,089.14
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	六、（十一）	4,475,025.59	7,230,126.19
预收款项			
合同负债	六、（十二）	459,383.50	794,425.26
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	六、（十三）	2,534.30	
应交税费	六、（十四）	342,632.10	553,795.94
其他应付款			
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	六、（十五）	59,719.85	103,275.28
流动负债合计		8,599,725.34	13,347,711.81
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			

递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		8,599,725.34	13,347,711.81
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、（十六）	12,900,000.00	12,900,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、（十七）	501,673.48	501,673.48
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、（十八）	775,153.65	594,127.11
一般风险准备			
未分配利润	六、（十九）	5,686,382.81	4,057,143.91
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		19,863,209.94	18,052,944.50
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		19,863,209.94	18,052,944.50
负债和所有者权益（或股东权益）总计		28,462,935.28	31,400,656.31

法定代表人：龚凯红

主管会计工作负责人：丁小燕

会计机构负责人：田波

(二) 利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		50,223,230.36	56,999,280.02
其中：营业收入	六、（二十）	50,223,230.36	56,999,280.02
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		48,514,920.39	54,564,086.41
其中：营业成本	六、（二十）	43,911,556.76	49,949,672.80
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	六、（二十一）	107,726.85	196,644.01
销售费用	六、（二十二）	1,463,741.12	1,135,079.88
管理费用	六、（二十三）	2,863,838.24	2,962,157.03
研发费用			
财务费用	六、（二十四）	168,057.42	320,532.69
其中：利息费用		131,575.63	262,480.22
利息收入		4,296.01	6,458.10
加：其他收益	六、（二十五）	300,000.00	55,900.00
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、（二十六）	-102,796.74	-221,918.06
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、（二十七）		-338,241.88
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,905,513.23	1,930,933.67
加：营业外收入	六、（二十八）	59,306.60	10,085.43
减：营业外支出	六、（二十九）	28,862.26	987.24
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,935,957.57	1,940,031.86
减：所得税费用	六、（三十）	125,692.13	-77,428.34

五、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,810,265.44	2,017,460.20
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		1,810,265.44	2,017,460.20
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		1,810,265.44	2,017,460.20
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额			
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.14	0.16
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：龚凯红

主管会计工作负责人：丁小燕

会计机构负责人：田波

(三) 现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		58,002,416.72	60,548,754.93
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	六、（三十一）1、	363,602.61	649,971.34
经营活动现金流入小计		58,366,019.33	61,198,726.27
购买商品、接受劳务支付的现金		49,763,609.13	49,631,024.57
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		2,517,126.88	2,317,024.90
支付的各项税费		1,502,263.73	1,235,977.79
支付其他与经营活动有关的现金	六、（三十一）2、	2,310,534.63	3,366,492.49
经营活动现金流出小计		56,093,534.37	56,550,519.75
经营活动产生的现金流量净额		2,272,484.96	4,648,206.52
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		12,027.98	788.98
投资支付的现金			

质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		12,027.98	788.98
投资活动产生的现金流量净额		-12,027.98	-788.98
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		13,300,000.00	15,885,351.28
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		13,300,000.00	15,885,351.28
偿还债务支付的现金		14,586,069.14	18,997,508.96
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		131,575.63	907,480.22
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	六、(三十一)3、		1,100,000.00
筹资活动现金流出小计		14,717,644.77	21,004,989.18
筹资活动产生的现金流量净额		-1,417,644.77	-5,119,637.90
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		842,812.21	-472,220.36
加：期初现金及现金等价物余额		2,827,517.48	3,299,737.84
六、期末现金及现金等价物余额		3,670,329.69	2,827,517.48

法定代表人：龚凯红

主管会计工作负责人：丁小燕

会计机构负责人：田波

(四) 股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者 权益 合计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减：库 存股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备	未分配利润		
优先 股		永续 债	其他										
一、上年期末余额	12,900,000.00				501,673.48				594,127.11		4,057,143.91		18,052,944.50
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	12,900,000.00				501,673.48				594,127.11		4,057,143.91		18,052,944.50
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								181,026.54			1,629,238.90		1,810,265.44
（一）综合收益总额											1,810,265.44		1,810,265.44
（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								181,026.54			-181,026.54		

1. 提取盈余公积									181,026.54		-181,026.54		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本期末余额	12,900,000.00				501,673.48				775,153.65		5,686,382.81		19,863,209.94

项目	2022 年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者 权益 合计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减：库 存股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备	未分配利润		
优先 股		永续 债	其他										
一、上年期末余额	12,900,000.00				501,673.48				392,381.09		2,886,429.73		16,680,484.30
加：会计政策变更													

前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	12,900,000.00				501,673.48			392,381.09	2,886,429.73			16,680,484.30
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								201,746.02	1,170,714.18			1,372,460.20
（一）综合收益总额									2,017,460.20			2,017,460.20
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配								201,746.02	-846,746.02			-645,000.00
1. 提取盈余公积								201,746.02	-201,746.02			
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配									-645,000.00			-645,000.00
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												

5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本期末余额	12,900,000.00				501,673.48				594,127.11		4,057,143.91		18,052,944.50

法定代表人：龚凯红

主管会计工作负责人：丁小燕

会计机构负责人：田波

三、 财务报表附注

湖南联凯科技股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

一、公司基本情况

（一）公司简介

公司名称：湖南联凯科技股份有限公司

注册地址：长沙高新开发区麓云路100号兴工科技园3栋304号房

股本：人民币12,900,000.00元

法定代表人：龚凯红

（二）公司的行业性质、经营范围及主要产品或提供的劳务

公司行业性质：计算机、软件及辅助设备批发。

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

实际从事的主要经营活动：计算机软硬件、办公自动化设备、数码产品、仪器仪表的开发、销售、技术服务及咨询。

（三）公司历史沿革

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

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

序号	股东名称	出资金额	持股比例
1	袁江玲	2,500,000.00	31.25%
2	田波	2,400,000.00	30.00%
3	周杰	1,200,000.00	15.00%
4	龚凯红	420,000.00	5.25%
5	付育文	200,000.00	2.50%
6	张希红	200,000.00	2.50%
7	张中	180,000.00	2.25%
8	黄志	170,000.00	2.13%

9	刘 智	150,000.00	1.88%
10	艾文霞	120,000.00	1.50%
11	熊 智	100,000.00	1.25%
12	车长安	100,000.00	1.25%
13	丁小燕	60,000.00	0.75%
14	贺志华	50,000.00	0.63%
15	潘 超	50,000.00	0.63%
16	程厚坤	50,000.00	0.63%
17	谭 蓉	20,000.00	0.25%
18	陈 晓	10,000.00	0.13%
19	陈 旺	10,000.00	0.13%
20	向珀霖	10,000.00	0.13%
合计		8,000,000.00	100.00%

2016年2月增资200万，本次增资后公司股本及股东出资比例情况如下：

序号	股东名称	出资金额	持股比例
1	袁江玲	3,281,250.00	32.81%
2	田 波	2,812,500.00	28.13%
3	周 杰	1,406,250.00	14.06%
4	龚凯红	453,350.00	4.53%
5	付育文	200,000.00	2.00%
6	张希红	200,000.00	2.00%
7	张 中	180,000.00	1.80%
8	黄 志	170,000.00	1.70%
9	刘 智	150,000.00	1.50%
10	艾文霞	120,000.00	1.20%
11	熊 智	100,000.00	1.00%
12	车长安	100,000.00	1.00%
13	丁小燕	60,000.00	0.60%
14	贺志华	50,000.00	0.50%
15	潘 超	50,000.00	0.50%
16	程厚坤	50,000.00	0.50%
17	谭 蓉	20,000.00	0.20%
18	陈 晓	10,000.00	0.10%
19	陈 旺	10,000.00	0.10%

20	向珀霖	10,000.00	0.10%
21	邱力原	400,000.00	4.00%
22	甘 凯	66,650.00	0.67%
23	李 华	100,000.00	1.00%
合计		10,000,000.00	100.00%

2016年3月增资75万元，本次增资后公司股本及股东出资比例情况如下：

序号	股东名称	出资金额	持股比例
1	袁江玲	3,281,250.00	30.52%
2	田 波	2,812,500.00	26.16%
3	周 杰	1,406,250.00	13.08%
4	龚凯红	453,350.00	4.22%
5	付育文	200,000.00	1.86%
6	张希红	200,000.00	1.86%
7	张 中	180,000.00	1.67%
8	黄 志	170,000.00	1.58%
9	刘 智	150,000.00	1.40%
10	艾文霞	120,000.00	1.12%
11	熊 智	100,000.00	0.93%
12	车长安	100,000.00	0.93%
13	丁小燕	60,000.00	0.56%
14	贺志华	50,000.00	0.47%
15	潘 超	50,000.00	0.47%
16	程厚坤	50,000.00	0.47%
17	谭 蓉	20,000.00	0.19%
18	陈 晓	10,000.00	0.09%
19	陈 旺	10,000.00	0.09%
20	向珀霖	10,000.00	0.09%
21	邱力原	400,000.00	3.72%
22	甘 凯	66,650.00	0.62%
23	李 华	100,000.00	0.93%
24	饶志均	500,000.00	4.65%

25	甘子健	120,000.00	1.12%
26	赵 玲	60,000.00	0.56%
27	刘德辅	50,000.00	0.47%
28	陈 杰	20,000.00	0.19%
合 计		10,750,000.00	100.00%

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

（四）财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本公司财务报告由本公司董事会 2024 年 4 月 27 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

（一） 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）及其后颁布和修订的具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）编制。

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

（二） 持续经营

公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。三、重要会计政策及会计估计

（一） 遵循企业会计准则的声明

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

（二） 会计期间

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

（三） 营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

（四） 记账本位币

以人民币作为记账本位币。

(五) 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	占相应应收款项金额的 10%以上，且金额≥20 万元，或当期计提坏账准备影响盈亏变化。
重要的应收款项本期坏账准备收回或转回金额	影响坏账准备转回占当期坏账准备转回的 10%以上，且金额≥20 万元，或影响当期盈亏变化金额
重要的账龄超过一年的预付账款	金额≥20 万元
重要的单项计提坏账准备的应收款项	占相应应收款项金额的 10%以上，且金额≥20 万元，或当期计提坏账准备影响盈亏变化。

(六) 现金及现金等价物的确定标准

现金为公司库存现金、可以随时用于支付的存款及其他货币资金；现金等价物为公司持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(七) 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

1. 金融工具的分类

根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

业务模式是以收取合同现金流量为目标且合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付的，分类为以摊余成本计量的金融资产；业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标且合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）；除此之外的其他金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时确定是否将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

(1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。

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

(3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

2. 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

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

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

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

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

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

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(5) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

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

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

(1) 所转移金融资产的账面价值；

(2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）、可供出售金融资产的情形）之和。

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

(1) 终止确认部分的账面价值；

(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）、可供出售金融资产的情形）之和。

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

4. 金融负债终止确认条件

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

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

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

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，

将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5. 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

6. 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

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

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

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

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

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

7. 权益工具

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

（八） 应收票据

应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

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

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

应收票据组合 2：与应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法一致；

（九） 应收账款

本公司对于因销售产品或提供劳务而产生的应收款项及租赁应收款，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。本公司以共同风险特征为依据，按照客户类别等共同信用风险特征将应收账款分为不同组别。

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

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

1、 单项计提坏账准备的应收款项

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

2、 按组合计提坏账准备的应收款项

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

信用风险特征组合的确定依据如下：

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

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

期基础计量其预期信用损失，确认金融资产的损失准备。

不同组合计量损失准备的计提方法：

项目	计提方法
组合 1（账龄组合）	预期信用损失

各组合预期信用损失率如下列示：

组合 1（账龄组合）：预期信用损失率

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

（3）坏账准备的转回

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

（十）其他应收款

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

对于有客观证据表明其已发生信用减值的，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的其他应收款、已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的其他应收款等，本公司将该其他应收款作为已发生信用减值的其他应收款并按照单项工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

（十一）存货

1、存货的分类

本公司存货分为：原材料、低值易耗品、库存商品、发出商品等种类。

2、存货的计价方法

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

物采用一次摊销法。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

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

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

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

4、存货盘存制度

存货盘存制度采用永续盘存制，资产负债表日，对存货进行全面盘点，盘盈、盘亏结果，在期末结账前处理完毕，计入当期损益。经股东大会或董事会批准后差额作相应处理。

(十二) 固定资产

1、固定资产的确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：① 与该固定资产有关的经济利益很可能流入本公司；② 该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、固定资产的计价方法

(1) 购入的固定资产，以实际支付的买价、包装费、运输费、安装成本、交纳的有关税金以及为使固定资产达到预定可使用状态前发生的可直接归属于该资产的其他支出计价；

(2) 自行建造的固定资产，按建造过程中实际发生的全部支出计价；

(3) 投资者投入的固定资产，按投资各方确认的价值入账；

(4) 固定资产的后续支出，根据这些后续支出是否能够提高相关固定资产原先预计的创利能力，确定是否将其予以资本化；

(5) 盘盈的固定资产，按同类或类似固定资产的市场价格，减去按该项资产的新旧程度估计的价值损耗后的余额，作为入账价值。如果同类或类似固定资产不存在活跃市场的，按该项固定资产

的预计未来现金流量现值，作为入账价值；

(6) 接受捐赠的固定资产，按同类资产的市场价格，或根据所提供的有关凭证计价；接受捐赠固定资产时发生的各项费用，计入固定资产价值。

3、固定资产的折旧方法

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

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

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

4、固定资产减值测试方法、减值准备计提方法

本公司在每期末判断固定资产是否发生可能存在减值的迹象。

固定资产存在减值的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间做相应的调整，以使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（十三）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

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

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

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或

者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足以下条件时开始资本化：①资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而支付的现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；②借款费用已经发生；③为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的估计或生产活动已经开始。

2、借款费用资本化期间

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、暂停资本化期间

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

4、借款费用资本化金额的计算方法

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

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

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

(十四) 无形资产

1、无形资产的计价方法

(1) 初始计量

无形资产按取得时的实际成本计量，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能

够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

（2）后续计量

取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

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

2、对于使用寿命有限的无形资产的使用寿命的估计

项目	预计使用寿命(年)	依据
软件	10	预计使用年限

3、无形资产减值准备

对于使用寿命有限的无形资产，如果有明显的减值迹象的，期末进行减值测试。减值迹象包括以下情形：①某项无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；②某项无形资产的市价在当期大幅下跌，剩余摊销年限内预期不会恢复；③某项无形资产已超过法律保护期限，但仍然具有部分使用价值；④其他足以证明某项无形资产实质上已经发生了减值的情形。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

无形资产存在减值的，估计其可收回金额。可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为无形资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。

无形资产减值损失确认后，减值无形资产的折耗或者摊销费用在未来期间做相应的调整，以使该无形资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的无形资产账面价值（扣除预计净残值）。

无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

（十五）长期待摊费用

1、长期待摊费用的定义和计价方法

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

2、摊销方法

长期待摊费用在受益期限内平均摊销。租入固定资产改良支出在租赁期限与租赁资产尚可使用年限两者孰短的期限内平均摊销。子公司筹建费用在子公司开始生产经营当月起一次计入开始生产经营当月的损益。

3、摊销年限

项目	摊销年限	依据
装修费	10	预计可使用年限

(十六) 合同负债

1、合同负债的确认方法

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(十七) 职工薪酬

职工薪酬，是指企业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。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

1、短期薪酬

公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生或按规定的基准和比例计提的职工工资、奖金、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

本公司在利润分享计划同时满足下列条件时确认相关的应付职工薪酬：①因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；②因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

属于下列三种情形之一的，视为义务金额能够可靠估计：①在财务报告批准报出之前本公司已确定应支付的薪酬金额。②该短期利润分享计划的正式条款中包括确定薪酬金额的方式。③过去的惯例为本公司确定推定义务金额提供了明显证据。

(十八) 预计负债

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

1、预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，应当确认为预计负债：

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

2、预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

(十九) 股份支付

1、股份支付的会计处理方法

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

(1) 以权益结算的股份支付

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

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

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

(2) 以现金结算的股份支付

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

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

2、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

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

3、涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中之一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

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

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

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

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

(二十) 优先股、永续债等其他金融工具

1、永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；③如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

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

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生

的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

2、会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注三、（十三）借款费用）以外，均计入当期损益。

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

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

（二十一） 收入

1、收入确认和计量所采用的会计政策

收入是本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。

本公司拟在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本集团在合同开始日，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。满足下列条件之一时，本公司属于在某一段时间内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 1) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；
- 2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；
- 3) 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

- 1) 本公司就该商品或服务享有现时收款权利；
- 2) 本公司已将该商品的实物转移给客户；
- 3) 本公司已将该商品的法定所有权或所有权上的主要风险和报酬转移给客户；
- 4) 客户已接受该商品或服务。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

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

（二十二） 政府补助

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

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

（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：

（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；

（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；

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

（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内平均分配计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关

费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本费用；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本费用。

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

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

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

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十三) 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 当期所得税

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

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产（初始确认的

资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外)。此外,对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异,如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回,或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额,不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况,本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限,确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

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

于资产负债表日,对递延所得税资产的账面价值进行复核,如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益,则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时,减记的金额予以转回。

(3) 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

(二十四) 租赁

租赁,是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日,本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

(1) 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

①初始计量

在租赁期开始日,短期租赁和低价值资产租赁除外,本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产,将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。在计算租赁付款额的现值时,本公司采用租赁内含利率作为折现率;无法确定租赁内含利率的,采用承租人增量借款利率作为折现率。

②后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧,能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的,本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的,本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者

孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

③短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

（2）本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

①经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

②融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（二十五） 关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方，但是同受一方重大影响的两方不构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。此外，本公司同时根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》确定本公司关联方。

本公司的关联方包括但不限于：

- (1) 本公司的母公司；
- (2) 本公司的子公司；
- (3) 与本公司受同一母公司控制的其他企业；
- (4) 对本公司实施共同控制或重大影响的投资方；
- (5) 与本公司同受一方控制、共同控制的企业或个人；
- (6) 本公司的合营企业，包括合营企业的子公司；
- (7) 本公司的联营企业，包括联营企业的子公司；
- (8) 本公司的主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- (9) 本公司及本公司之母公司关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；
- (10) 本公司的主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业；

四、重要会计政策、会计估计的变更

(一) 重要会计政策变更

1、《企业会计准则解释第 16 号》

财政部于 2022 年 12 月 13 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》（以下简称“解释 16 号”）。根据解释 16 号：

对于不是企业合并、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）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，不再豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产。本公司对该类交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。根据解释 16 号的规定，本公司决定于 2023 年 1 月 1 日执行上述规定，并在 2023 年度财务报表中对 2022 年 1 月 1 日之后发生的该等单项交易追溯应用，该变更对本公司 2023 年 1 月 1 日及 2022 年度财务报表无影响。

(二) 重要会计估计变更

报告期内，本公司无会计估计变更。

五、税项

(一) 主要税种及税率

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

企业所得税	按应纳税所得额计算缴纳	20%
-------	-------------	-----

（二）税收优惠及批文

根据《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告2023年第6号）规定，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

六、财务报表项目附注

提示：本附注期末指 2023 年 12 月 31 日，期初指 2023 年 1 月 1 日，本期指 2023 年度，上期指 2022 年度，金额单位若未特别注明者均为人民币元。

（一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	18,567.99	3,758.15
银行存款	3,651,761.70	2,823,759.33
合计	3,670,329.69	2,827,517.48

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

（二）应收票据

（1）应收票据分类列示：

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	2,800,974.85	1,528,057.50
商业承兑汇票	2,858,130.00	3,152,627.00
小计	5,659,104.85	4,680,684.50
减：坏账准备	244,933.74	190,033.23
合计	5,414,171.11	4,490,651.27

（2）期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据：

种类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	733,060.00	
商业承兑汇票		760,430.00
合计	733,060.00	760,430.00

（3）按坏账计提方法分类列示：

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收票据	760,430.00	13.44			760,430.00
其中：已贴现期末未终止确认金额	760,430.00	13.44			760,430.00
按组合计提坏账准备的应收票据	4,898,674.85	86.56	244,933.74	5.00	4,653,741.11

其中：组合 1	4,898,674.85	86.56	244,933.74	5.00	4,653,741.11
合计	5,659,104.85	100.00	244,933.74	4.33	5,414,171.11

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收票据	880,020.00	18.80			880,020.00
其中：已贴现期末未终止确认金额	880,020.00	18.80			880,020.00
按组合计提坏账准备的应收票据	3,800,664.50	81.20	190,033.23	5.00	3,610,631.27
其中：组合 1	3,800,664.50	81.20	190,033.23	5.00	3,610,631.27
合计	4,680,684.50	100.00	190,033.23	4.06	4,490,651.27

(4) 坏账准备的情况：

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	
坏账准备	190,033.23	54,900.51			244,933.74
合计	190,033.23	54,900.51			244,933.74

(三) 应收账款

(1) 应收账款按账龄分类列示

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	9,117,777.54	12,252,682.71
1 至 2 年	298,833.50	998,010.87
2 至 3 年	559,003.14	420,001.00
3 至 4 年	390,973.00	121,917.00
4 至 5 年	76,270.00	16,637.00
5 年以上	373,083.50	358,631.50
小计	10,815,940.68	14,167,880.08
减：坏账准备	752,970.65	694,949.02
合计	10,062,970.03	13,472,931.06

(2) 按坏账准备计提方法分类披露

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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	10,815,940.68	100.00	752,970.65	6.96	10,062,970.03

其中：组合 1（账龄组合）	10,815,940.68	100.00	752,970.65	6.96	10,062,970.03
合计	10,815,940.68	100.00	752,970.65	6.96	10,062,970.03

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	14,167,880.08	100.00	694,949.02	4.91	13,472,931.06
其中：组合 1（账龄组合）	14,167,880.08	100.00	694,949.02	4.91	13,472,931.06
合计	14,167,880.08	100.00	694,949.02	4.91	13,472,931.06

(3) 坏账准备本期计提及变动情况

组合名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
组合 1（账龄组合）	10,815,940.68	752,970.65	6.96
合计	10,815,940.68	752,970.65	6.96

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
组合 1（账龄组合）	694,949.02	58,021.63			752,970.65
合计	694,949.02	58,021.63			752,970.65

本公司本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 5,478,398.73 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 50.67%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 54,783.99 元。

(四) 预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	3,223,100.17	96.80	2,881,866.18	99.31
1 至 2 年	106,546.03	3.20	19,967.97	0.69
合计	3,329,646.20	100.00	2,901,834.15	100.00

2、本期期末无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项。

3、本公司本期按欠款方归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 2,904,680.67 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 87.25%。

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

(五) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	252,406.50	200,405.10
合计	252,406.50	200,405.10

1、其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	271,290.00	229,414.00
小计	271,290.00	229,414.00
减：坏账准备	18,883.50	29,008.90
合计	252,406.50	200,405.10

(2) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	29,008.90			29,008.90
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	10,125.40			10,125.40
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	18,883.50			18,883.50

按账龄披露

账龄	账面余额
1 年以内	252,000.00
1 至 2 年	-
2 至 3 年	3,090.00
3 至 4 年	-
4 至 5 年	600.00
5 年以上	15,600.00
小计	271,290.00
减：坏账准备	18,883.50
合计	252,406.50

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
按组合 1 计提的坏账准备	29,008.90		10,125.40		18,883.50
合计	29,008.90		10,125.40		18,883.50

(4) 本期无实际核销的其他应收款情况。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
中联重科股份有限公司	保证金	200,000.00	1 年以内	73.72	20,000.00
湖南省招标有限责任公司	保证金	32,000.00	1 年以内	11.80	3,200.00
北京度友科技有限公司	保证金	10,000.00	1 年以内	3.69	1,000.00
湖南省华新招标咨询有限公司	保证金	9,600.00	5 年以上	3.54	9,600.00
湖南湘能创业项目管理有限公司	保证金	7,000.00	1 年以内	2.58	700.00
合计		258,600.00		95.33	34,500.00

(六) 存货

1、存货分类：

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
库存商品	2,060,722.31		2,060,722.31	2,030,186.24		2,030,186.24
发出商品	1,690,464.00		1,690,464.00	3,274,372.20		3,274,372.20
合计	3,751,186.31		3,751,186.31	5,304,558.44		5,304,558.44

2、存货期末余额中无利息资本化率的情况

(七) 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	1,595,117.86	1,723,562.20
合计	1,595,117.86	1,723,562.20

1、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	办公设备	电子设备	合计
一、账面原值：				
1.期初余额	2,853,039.23	88,543.75	73,507.22	3,015,090.20
2.本期增加金额		3,866.36	6,777.88	10,644.24
(1) 购置		3,866.36	6,777.88	10,644.24
(2) 在建工程转入				

(3) 企业合并增加				
3.本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4.期末余额	2,853,039.23	92,410.11	80,285.10	3,025,734.44
二、累计折旧				
1.期初余额	1,141,332.72	86,889.96	63,305.32	1,291,528.00
2.本期增加金额	135,519.48	649.14	2,919.96	139,088.58
(1) 计提	135,519.48	649.14	2,919.96	139,088.58
3.本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4.期末余额	1,276,852.20	87,539.10	66,225.28	1,430,616.58
三、减值准备				
1.期初余额				
2.本期增加金额				
(1) 计提				
3.本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	1,576,187.03	4,871.01	14,059.82	1,595,117.86
2.期初账面价值	1,711,706.51	1,653.79	10,201.90	1,723,562.20

(2) 本公司期末无暂时闲置的固定资产情况。

(3) 本公司期末无通过融资租赁租入的固定资产情况。

(4) 本公司期末无通过经营租赁租出的固定资产：

(5) 本公司期末无未办妥产权证书的固定资产情况。

(八) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
装修费用	228,750.00		45,000.00		183,750.00
合计	228,750.00		45,000.00		183,750.00

(九) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	1,016,787.89	203,357.58	1,252,233.03	250,446.61
合计	1,016,787.89	203,357.58	1,252,233.03	250,446.61

(十) 短期借款

1、短期借款分类：

项目	期末余额	期初余额
保证借款	2,500,000.00	3,786,069.14
抵押借款		
质押借款	760,430.00	880,020.00
合计	3,260,430.00	4,666,089.14

2、期末余额中已逾期未偿还的短期借款情况：无

3、担保情况见本附注：“九、关联方及关联方交易（四）关联交易情况 4、关联担保情况”。

4、为借款抵押的资产类别以及金额参见本附注：“六、财务报表项目附注（三十二）所有权或使用权受到限制的资产”。

（十一） 应付账款

1、应付账款列示：

项目	期末余额	期初余额
应付的货款	4,475,025.59	6,730,126.19
应付的服务费		500,000.00
合计	4,475,025.59	7,230,126.19

2、本期期末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

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

（十二） 合同负债

1、合同负债列示：

项目	期末余额	期初余额
预收货款	519,103.35	794,425.26
预收技术服务费	59,719.85	
合计	459,383.50	794,425.26

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

（十三） 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示：

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
一、短期薪酬		2,249,845.87	2,247,311.57	2,534.30
二、离职后福利-设定提存计划		260,791.90	260,791.90	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计		2,510,637.77	2,508,103.47	2,534.30

2、短期薪酬列示：

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

1、工资、奖金、津贴和补贴		1,981,153.76	1,978,619.46	2,534.30
2、职工福利费		66,732.61	66,732.61	
3、社会保险费		115,702.72	115,702.72	
其中：医疗保险费		111,531.34	111,531.34	
工伤保险费		4,171.38	4,171.38	
生育保险费				
4、住房公积金				
5、工会经费和职工教育经费		86,256.78	86,256.78	
6、非货币性福利				
7、短期带薪缺勤				
合计		2,249,845.87	2,247,311.57	2,534.30

3、设定提存计划列示：

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		250,282.80	250,282.80	
2、失业保险费		10,509.10	10,509.10	
3、企业年金缴费				
合计		260,791.90	260,791.90	

(十四) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	307,037.82	517,333.72
城市维护建设税	5,454.15	21,269.61
教育费附加	3,895.82	15,192.61
企业所得税	26,244.31	
合计	342,632.10	553,795.94

(十五) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	59,719.85	103,275.28
合计	59,719.85	103,275.28

(十六) 股本

项目	期初余额	本次变动增减					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	12,900,000.00						12,900,000.00

(十七) 资本公积

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

合计	501,673.48		501,673.48
----	------------	--	------------

(十八) 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	594,127.11	181,026.54		775,153.65
合 计	594,127.11	181,026.54		775,153.65

(十九) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	4,057,143.91	2,886,429.73
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	4,057,143.91	2,886,429.73
加：本期归属于母公司所有者的净利润	1,810,265.44	2,017,460.20
减：提取法定盈余公积	181,026.54	201,746.02
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		645,000.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	5,686,382.81	4,057,143.91

(二十) 营业收入及营业成本

1、按类别列示

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	50,169,285.41	43,911,556.76	56,986,069.01	49,949,672.80
其他业务	53,944.95		13,211.01	
合计	50,223,230.36	43,911,556.76	56,999,280.02	49,949,672.80

2、营业收入和营业成本的分解信息

合同分类	本年度	
	营业收入	营业成本
商品类型		
产品	46,362,959.99	41,772,727.67
服务	3,860,270.37	2,138,829.09
按经营地区分类		
省内	47,813,257.42	41,969,162.36
省外	2,409,972.94	1,942,394.40
市场或客户类型		
非关联方	50,223,230.36	43,911,556.76
关联方		

按收入确认时间		
产品（在某一时段内提供）	46,362,959.99	41,772,727.67
服务（在某一时段内提供）	3,860,270.37	2,138,829.09

(二十一) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	34,956.19	39,642.95
教育费附加（含地方教育附加）	24,968.69	28,316.41
房产税	8,114.92	8,048.88
土地使用税	1,559.28	1,949.10
印花税	7,938.34	93,262.73
其他	30,189.43	25,423.94
合计	107,726.85	196,644.01

(二十二) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
工资福利	535,882.35	495,494.27
招待费	346,471.47	406,843.25
差旅费	30,078.62	5,233.50
交通费	52,615.63	22,938.62
推广费	463,003.57	204,570.24
其他	35,689.48	
合计	1,463,741.12	1,135,079.88

(二十三) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
工资福利	1,713,963.52	1,616,386.70
社保费	269,815.31	257,343.82
折旧摊销	184,088.58	263,662.10
办公性费用	372,271.20	311,349.97
服务费	323,699.63	358,468.45
其他		154,945.99
合计	2,863,838.24	2,962,157.03

(二十四) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	131,575.63	262,480.22
减：利息收入	4,296.01	6,458.10
贴现费用	38,181.11	60,688.87

手续费	2,596.69	3,821.70
合计	168,057.42	320,532.69

(二十五) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
与收益相关的政府补助确认的其他收益		
稳岗补贴		10,500.00
移动互联网产业发展专项资金	300,000.00	
减免税款		
高新技术企业研发经费补贴		45,400.00
合计	300,000.00	55,900.00

(二十六) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收票据坏账损失	-54,900.51	-190,033.23
应收账款坏账损失	-58,021.63	-21,178.47
其他应收款坏账损失	10,125.40	-10,706.36
合计	-102,796.74	-221,918.06

(二十七) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
无形资产减值损失		-338,241.88
合计		-338,241.88

(二十八) 营业外收入

1、营业外收入分项目列示：

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
其他	59,306.60	10,085.43	
合计	59,306.60	10,085.43	

2、计入当期损益的政府补助：

补助项目	本期发生额			上期发生金额			与资产/收益相关
	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	
移动互联网产业发展专项资金		300,000.00					收益
高新技术企业研发经费补贴					45,400.00		收益
合计		300,000.00			45,400.00		

(二十九) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
滞纳金	25.97	956.75	
其他	28,836.29	30.49	

合计	28,862.26	987.24
----	------------------	---------------

(三十) 所得税费用

1、所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	78,603.10	
递延所得税费用	47,089.03	-77,428.34
合计	125,692.13	-77,428.34

2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	1,935,957.57
按法定/适用税率计算的所得税费用	96,797.88
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	42,246.20
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-13,351.95
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	125,692.13

(三十一) 现金流量表项目

1、收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收到的利息	4,296.01	6,458.10
收到的往来款	59,306.60	577,527.81
收到的政府补助	300,000.00	65,985.43
收到的其他		
合计	363,602.61	649,971.34

2、支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
付现的管理费用	880,059.41	850,468.35
付现的销售费用	892,169.29	435,015.37
付现的研发费用		1,415,000.00
付现的财务费用	2,596.69	3,821.70
营业外支出	2,362.26	987.24
支付的往来款及其他	533,346.98	661,199.83
合计	2,310,534.63	3,366,492.49

3、支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
归还股东借款		1,100,000.00
合计		1,100,000.00

(三十二) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	1,810,265.44	2,017,460.20
加：资产减值准备		338,241.88
信用减值准备	102,796.74	221,918.06
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产、投资性房地产折旧	139,088.58	140,258.54
无形资产摊销		78,403.56
长期待摊费用摊销	45,000.00	45,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	131,575.63	262,480.22
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	47,089.03	-77,428.34
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	1,553,372.13	3,110,481.51
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	1,887,037.74	256,297.01
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-3,443,740.33	-1,744,906.12
其他		
经营活动产生的现金流量净额	2,272,484.96	4,648,206.52
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	3,670,329.69	2,827,517.48
减：现金的期初余额	2,827,517.48	3,299,737.84
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	2,272,484.96	-472,220.36

2、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	3,670,329.69	2,827,517.48

其中：库存现金	18,567.99	3,758.15
可随时用于支付的银行存款	3,651,761.70	2,823,759.33
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	3,670,329.69	2,827,517.48
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(三十三) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因	备注
固定资产-房屋建筑物	1,576,188.54	短期借款抵押	注释1
合计	1,576,188.54		

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

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

(三十四) 政府补助

1、计入本年损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
移动互联网产业发展专项资金	300,000.00	
高新技术企业研发经费补贴		45,400.00
合计	300,000.00	45,400.00

七、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

无。

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无。

(三) 在合营企业或联营企业中的权益

无。

(四) 重要的共同经营

无。

(五) 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无。

八、与金融工具相关的风险

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

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

(一) 风险管理目标和政策

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

1、市场风险

(1) 外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险，因本公司无外币业务，本公司无外汇风险。

(2) 利率风险—现金流量变动风险

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

(3) 其他价格风险

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

2、信用风险

2022 年 12 月 31 日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失。

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

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

3、流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

九、关联方及关联交易

(一) 本公司的控股股东、实际控制人情况

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

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

(二) 其他关联方情况

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

(三) 关联交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无。

2、关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

无。

3、关联租赁情况

无。

4、关联担保情况

(1) 本公司作为被担保方

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

公司与中国建设银行股份有限公司签订借款合同，公司股东龚袁江玲及其配偶提供担保。

5、关联方资金拆借

无。

6、关联方资产转让、债务重组情况

无。

7、关联方应收应付款项

无。

十、股份支付

无。

十一、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至资产负债表日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

(二) 或有事项

截至资产负债表日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

十一、期后事项

截至财务报表批准报出日，本公司无需要披露的期后事项。

十二、资产负债表日后事项

公司于 2024 年 4 月 27 日召开董事会议，批准 2023 年度利润分配预案每 10 股分配 0.5 元分配现金股利人民币 645,000.00 元。

十三、其他重要事项

无。

十四、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	300,000.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		

非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
非同一控制下企业合并确认的营业外收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出		30,444.34
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额		
减：少数股东权益影响额		
合计		330,444.34

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	9.55	0.14	0.11
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	7.81	0.14	0.11

(三) 加权平均净资产收益率、基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

项目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	1,810,265.44
非经常性损益	B	330,444.34
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	1,479,821.10
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	18,052,944.50
股权激励等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E1	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F1	

发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E2	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F2	
股份支付等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E3	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F3	
现金分红减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G	
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H	
其他交易或事项引起的、归属于公司普通股股东的净资产增减变动	I	
发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数	J	
报告期月份数	K	12
加权平均净资产	$L=D+A/2+E \times F/K-G \times H/K \pm I \times J/K$	18,958,077.22
加权平均净资产收益率（%）	$M=A/L$	9.55
扣除非经常损益后加权平均净资产收益率（%）	$M1=C/L$	7.81
期初股份总数	N	12,900,000.00
公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	O	
发行新股或债转股等增加股份数	P	
新增股份次月起至报告期期末的累计月数	Q	
报告期缩股数	R	
报告期回购等减少股份数	S	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	T	
认股权证、股份期权、可转换债券等增加的普通股份数	U	
新增稀释性潜在普通股次月起至报告期期末的累计月数	V	
加权平均股份数	$W=N+O+P \times Q/K-R-S \times T/K$	12,900,000.00
基本每股收益	$X=A/W$	0.14
扣除非经常损益后基本每股收益	$X1=C/W$	0.11
稀释每股收益	$Z=A/ (W+U \times V/K)$	0.14
扣除非经常性损益后稀释每股收益	$Z1=C/ (W+U \times V/K)$	0.11

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

财政部于 2022 年 12 月 13 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》（以下简称“解释 16 号”）。根据解释 16 号：

对于不是企业合并、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）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，不再豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产。本公司对该类交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。根据解释 16 号的规定，本公司决定于 2023 年 1 月 1 日执行上述规定，并在 2023 年度财务报表中对 2022 年 1 月 1 日之后发生的该等单项交易追溯应用，该变更对本公司 2023 年 1 月 1 日及 2022 年度财务报表无影响。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	300,000.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	30,444.34
非经常性损益合计	330,444.34
减：所得税影响数	0.00
少数股东权益影响额（税后）	0.00
非经常性损益净额	330,444.34

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

湖南联凯科技股份有限公司
2024 年 4 月 29 日