

Kinslot

证券代码:839142

公告编号: 2024-002

2023

年度报告

广州金穗隆信息科技股份有限公司

GUANGZHOU KINSLOT INFORMATION TECHNOLOGY CO.,LTD.

公司年度大事记

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



06月

获得增值电信业务经营许可证

06月

获得1项实用新型



07月

获得3项实用新型

08月

获得1项实用新型



09月

入驻深圳阳光采购商城

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、广东司农会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 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“九、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，公司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、经营情况和管理层分析	7
第三节	重大事件	19
第四节	股份变动、融资和利润分配	21
第五节	行业信息	24
第六节	公司治理	29
第七节	财务会计报告	34
附件	会计信息调整及差异情况	128

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	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
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	《广州金穗隆信息科技股份有限公司章程》
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12月31日
报告期末	指	2023年12月31日
元、万元、亿元	指	人民币元、人民币万元、人民币亿元

第一节 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 KINSLOT 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(F)-零售业(52)-家用电器及电子产品专门零售(527)-其他电子产品零售(5279)		
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	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本(股)	58,344,000
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、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

报告期内公司主要从事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，同时为客户提供设备售后服务、运维服务、办公文件处理、设备租赁、文档输出外包等办公服务。

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、惠普、联想、奔图、罗技、斑马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，实施专业的运维管理服务，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、租赁模式、抄表模式、外包服务模式。

报告期内，公司的商业模式较上年度未发生变化。

截至报告披露日，公司的商业模式未发生重大变化。

(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商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商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“按印收费”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，文印服务完全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，公司将聚焦提高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，服务的质量将成为企业在未来竞争中成败的关键，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全面的、更个性化的高质量服务。

(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，获得创新型中小企业，有效期三年； 2023年1月18日，获得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	371,139,691.91	401,120,338.42	-7.47%
毛利率%	20.71%	22.54%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	26,490,421.86	38,231,584.79	-30.71%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	24,780,232.82	36,517,156.46	-32.14%
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）	12.77%	20.47%	-
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）	11.95%	19.55%	-
基本每股收益	0.45	0.66	-31.82%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	264,837,612.66	249,609,599.15	6.10%
负债总计	38,447,956.02	40,016,021.92	-3.92%
归属于挂牌公司股东的净资产	214,860,748.57	200,034,966.71	7.41%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.68	3.43	7.41%
资产负债率%（母公司）	9.35%	10.80%	-
资产负债率%（合并）	14.52%	16.03%	-
流动比率	6.36	5.79	-

利息保障倍数	136.04	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	9,478,906.68	75,212,376.76	-87.40%
应收账款周转率	7.28	7.99	-
存货周转率	6.32	7.69	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	6.10%	14.43%	-
营业收入增长率%	-7.47%	-6.11%	-
净利润增长率%	-28.69%	15.28%	-

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	36,464,611.15	13.77%	72,545,478.55	29.06%	-49.74%
应收票据					
应收账款	47,786,068.24	18.04%	45,157,715.73	18.09%	5.82%
交易性金融资产	58,073,147.67	21.93%	40,466,709.30	16.21%	43.51%
存货	49,634,055.81	18.74%	40,102,289.26	16.07%	23.77%
预付账款	25,258,065.67	9.54%	12,859,858.07	5.15%	96.41%
其他流动资产	4,458,550.72	1.68%	2,752,208.33	1.10%	62.00%
使用权资产	7,053,689.68	2.66%	4,738,640.84	1.90%	48.85%
固定资产	26,961,595.22	10.18%	22,316,061.76	8.94%	20.82%
无形资产	798,735.52	0.30%	945,948.91	0.38%	-15.56%
商誉	4,487,243.99	1.69%	4,487,243.99	1.80%	0.00%
递延所得税资产	1,528,757.25	0.58%	984,977.80	0.39%	55.21%
应付职工薪酬	8,498,203.99	3.21%	8,350,708.01	3.35%	1.77%
应交税费	3,200,510.38	1.21%	5,470,246.75	2.19%	-41.49%
应付账款	15,090,907.44	5.70%	17,313,188.98	6.94%	-12.84%

项目重大变动原因：

1、报告期末，公司货币资金为 36,464,611.15 元，较上年减少 36,080,867.4 元，主要原因是公司为应对开拓市场的业务需要，增加库存储备，对外预付采购款增加，同时，公司为加强资金使用效率，增加理财产品投入，故货币资金期末金额有所减少。

2、报告期末，公司交易性金融资产为 58,073,147.67 元，较上年增加 17,606,438.37 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金额有所增加。

3、报告期末，公司存货为 49,634,055.81 元，较上年增加 9,531,766.55 元，主要原因是公司为应对开拓市场的业务需要，增加库存储备，故存货期末金额有所增加。

4、报告期末，公司预付账款为 25,258,065.67 元，较上年增加 12,398,207.6 元，主要原因是公司为应对开拓市场的业务需要，增加库存储备，对外预付采购款增加，故预付账款期末金额有所增加。

5、报告期末，公司其他流动资产为 4,458,550.72 元，较上年增加 1,706,342.39 元，主要原因为公司为开拓业务需要，采购量增加，期末留抵进项税额较上期增加，故其他流动资产期末金额有所增加。

6、报告期末，公司使用权资产为 7,053,689.68 元，较上年增加 2,315,048.84 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。

7、报告期末，公司固定资产为 26,961,595.22 元，较上年增加 4,645,533.46 元，主要原因为子公司办公信息系统解决方案及服务业务增长，提供给客户的办公服务设备增加，故固定资产期末余额有所增加。

8、报告期末，公司递延所得税资产为 1,528,757.25 元，较上年增加 543,779.45 元，主要原因为公司本期计提应收账款坏账准备增加，故递延所得税资产期末金额有所增加。

9、报告期末，公司应交税费为 3,200,510.38 元，较上年减少 2,269,736.37 元，主要原因为公司本期营业收入较上期有所下降，利润总额有所减少，应交企业所得税减少，故应交税费期末金额有所减少。

(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	371,139,691.91	-	401,120,338.42	-	-7.47%
营业成本	294,295,152.00	79.29%	310,693,598.62	77.46%	-5.28%
毛利率%	20.71%	-	22.54%	-	-
销售费用	19,313,597.08	5.20%	19,429,553.08	4.84%	-0.60%
管理费用	12,838,499.08	3.46%	12,192,469.92	3.04%	5.30%
研发费用	8,062,127.79	2.17%	8,251,476.38	2.06%	-2.29%
财务费用	-273,992.83	-0.07%	3,734.91	0.00%	-7,436.00%
信用减值损失	-3,874,687.08	-1.04%	69,834.95	0.02%	5,648.35%
资产减值损失	-854,841.51	-0.23%	-3,937,595.73	-0.98%	-78.29%
其他收益	1,072,569.88	0.29%	1,551,518.72	0.39%	-30.87%
投资收益	782,573.35	0.21%	506,167.61	0.13%	54.61%
公允价值变动 收益	557,153.01	0.15%	193,222.66	0.05%	188.35%
营业利润	33,472,100.04	9.02%	47,704,343.87	11.89%	-29.83%
营业外收入	98,401.56	0.03%	289,003.81	0.07%	-65.95%
营业外支出	428,614.06	0.12%	172,418.23	0.04%	148.59%
净利润	28,460,719.41	7.67%	39,911,089.30	9.95%	-28.69%

项目重大变动原因：

1、报告期内，公司营业收入较上年减少 29,980,646.51 元，变动幅度为-7.47%，主要原因为公司

的部分客户采购预算发生变化，对我司开拓业务产生了一定影响，故营业收入出现略微下降；营业成本较上年减少 16,398,446.62 元，变动幅度为-5.28%，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减少 277,727.74 元，变动幅度为-7436%，主要原因为本期银行协定存款利息收入增加，使得财务费用整体有所下降。

3、报告期内，公司信用减值损失较上年增加 3,944,522.03 元，变动幅度为 5648.35%，主要原因为公司本期根据对客户的回款信用预测结果，对回款风险较大的客户，增加按单项计提的坏账准备，故信用减值损失有所增加。

4、报告期内，公司资产减值损失较上年减少 3,082,754.22 元，变动幅度为-78.29%，主要原因为上期公司根据评估报告计提子公司商誉减值损失，本期无该项目发生，故资产减值损失同比减少。

5、报告期内，公司其他收益较上年减少 478,948.84 元，变动幅度为-30.87%，主要原因为公司本期政府补助收入项目较上期有所减少，故其他收益同步减少。

6、报告期内，公司投资收益较上年增加 276,405.74 元，变动幅度为 54.61%，主要原因为公司本期增加理财产品投入，理财收益较上期增加，故投资收益有所增加。

7、报告期内，公司公允价值变动收益较上年增加 363,930.35 元，变动幅度为 188.35%，主要原因为公司本期增加理财产品投入，理财收益较上期增加，故公允价值变动收益有所增加。

8、报告期内，公司营业外收入较上年减少 190,602.25 元，变动幅度为-65.95%，主要原因为公司本期非流动资产毁损报废利得较上期有所减少，故营业外收入有所减少。

9、报告期内，公司营业外支出较上年增加 256,195.83 元，变动幅度为 148.59%，主要原因为公司本期非流动资产毁损报废损失较上期多，故营业外支出有所增加。

10、报告期内，公司营业利润较上年减少 14,232,243.83 元，变动幅度-29.83%，净利润较上年减少 11,450,369.89 元，变动幅度为-28.69%，变动原因主要为公司部分客户采购预算发生变化，对我司开拓业务产生了一定影响，营业收入略微下降，同时，公司对回款风险较大的客户，增加了单项计提的坏账准备，信用减值损失增加，故营业利润及净利润有所下降。

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	371,139,691.91	401,120,338.42	-7.47%
其他业务收入	0	0	0%
主营业务成本	294,295,152.00	310,693,598.62	-5.28%
其他业务成本	0	0	0%

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
渠道销售	164,983,232.99	154,698,712.53	6.23%	2.03%	-0.03%	1.94%
电商销售	49,748,778.43	42,649,590.75	14.27%	-15.33%	-11.22%	-3.97%
办公信息系统解决方案及服务	156,407,680.49	96,946,848.72	38.02%	-13.43%	-10.16%	-2.26%

按地区分类分析：

适用 不适用

收入构成变动的的原因：

报告期内，公司收入均为主营业务收入，未发生结构性变化。从业务构成来看，公司的营业收入由销售收入和办公信息系统解决方案及服务收入构成，业务稳定，无发生结构性变化。本年度公司渠道销售较上年同期增加 3,286,781.11 元，增幅 2.03%，电商平台销售较上年同期减少 9,010,091.69 元，减幅 15.33%，办公信息系统解决方案及服务收入较上年同期减少 24,257,335.93 元，减幅 13.43%。

变动原因主要为：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，确保电商销售规模相对稳定；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、占营业收入的比重无明显波动，与上年同期对比基本持平。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	客户 A	49,667,048.66	13.38%	否
2	客户 B	20,649,437.93	5.56%	否
3	客户 E	13,159,989.90	3.55%	否
4	客户 C	9,067,432.39	2.44%	否
5	客户 F	7,725,173.76	2.08%	否
合计		100,269,082.64	27.01%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	供应商 A	121,293,132.31	41.21%	否
2	供应商 H	14,391,516.84	4.89%	否
3	供应商 G	6,572,663.74	2.23%	否
4	供应商 I	4,225,632.67	1.44%	否
5	供应商 C	3,742,417.32	1.27%	否
合计		150,225,362.88	51.04%	-

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	9,478,906.68	75,212,376.76	-87.40%

投资活动产生的现金流量净额	-30,045,526.96	-8,919,814.83	-236.84%
筹资活动产生的现金流量净额	-15,503,447.12	-13,571,905.86	-14.23%

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减少 65,733,470.08 元，变动原因主要为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 44,952,165.99 元，同时，公司应对开拓市场的业务需要，增加库存储备，对外预付采购款增加，购买商品、接受劳务支付的现金增加 16,078,359.39 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减少 21,125,712.13 元，变动原因主要为公司增加理财产品投入，支付其他与投资活动有关的现金增加 36,000,000.00 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减少 1,931,541.26 元，变动原因主要为上期有子公司吸收少数股东投资收到的现金流入，本期无该项目发生，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	54,324,883.83	45,141,868.59	70,675,259.67	4,636,783.14
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	51,521,578.79	3,688,915.96	122,264,746.05	-266,922.89
金穗隆	控股子	提供办	6,100,000.00	9,583,678.67	7,912,938.83	10,184,743.66	1,036,576.47

(苏州)信息科技有限公司	公司	公信息系统解决方案及服务;办公设备及耗材的销售					
金穗隆(深圳)信息科技有限公司	控股子公司	提供办公信息系统解决方案及服务;办公设备及耗材的销售	10,000,000.00	24,892,898.60	20,539,285.22	33,334,660.80	4,274,927.94
金穗隆数字技术(上海)有限公司	控股子公司	提供办公信息系统解决方案及服务;软件和信息技术服务	10,000,000.00	2,915,568.43	2,227,370.18	1,641,678.42	29,665.26

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) 理财产品投资情况

适用 不适用

单位：元

理财产品类型	资金来源	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明
银行理财产品	自有资金	57,000,000.00	0	不存在
合计	-	57,000,000.00	0	-

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(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、 研发情况

(一) 研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	8,062,127.79	8,251,476.38
研发支出占营业收入的比例%	2.17%	2.06%
研发支出中资本化的比例%	-	-

(二) 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科以下	39	38
研发人员合计	39	38
研发人员占员工总量的比例%	12.96%	12.26%

(三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	31	26
公司拥有的发明专利数量	1	1

(四) 研发项目情况

2023年公司重点投入11个研发项目，主要是多功能智能办公复印与打印一体机、智穗云办公复印及打印运行维护支持技术服务及金穗隆电子商城平台等产品相关的技术研发，研发费用支出金额为8,062,127.79元，占营业收入比例为2.17%。

六、 对关键审计事项说明

适用 不适用

一、收入：

1、事项描述：请参阅财务报表附注“三、公司主要会计政策及会计估计”18所述的会计政策、“五、合并财务报表项目注释”26及“十五、母公司财务报表主要项目注释”4。金穗隆公司主要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。由于营业收入是金穗隆公司关键业绩指标之一，且在收入确认方面可能存在重大错报风险，因此，会计师将收入的确认作为关键审计事项。

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

二、商誉：

1、事项描述：请参阅财务报表附注“三、公司主要会计政策及会计估计”15及“五、合并财务报表项目注释”11。根据企业会计准则，金穗隆每年需要对商誉进行减值测试。鉴于商誉对金穗隆财务报表的重要性及商誉减值测试涉及管理层的重大判断，会计师将商誉减值确定为关键审计事项。

2、审计应对：（1）测试和评价与商誉减值相关的关联内部控制的有效性；（2）与公司管理层及外部评估专家讨论，了解各形成商誉的被投资单位历史业绩情况及发展规划，评估宏观经济对行业发展的影响；（3）评价评估专家的工作结果的相关性和合理性，工作结果与其他审计证据的一致性，专家的工作涉及使用重要的假设和方法的相关性和合理性等；（4）复核管理层减值测试所依据的基础数据。

七、 企业社会责任

适用 不适用

八、 未来展望

是否自愿披露

是 否

九、 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及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	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（如事项存在选择以下表格填列）

（一）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	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	115,060.00	0.05%
作为被告/被申请人		
作为第三人		
合计	115,060.00	0.05%

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二）股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

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	437,991.12
销售产品、商品，提供劳务	1,500,000.00	29,530.95
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	1,400,000.00	1,143,131.41
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。

违规关联交易情况

适用 不适用

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

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	银行理财产品	26,000,000 元	否	否
公告编号： 2023-021	购买理财产品	购买理财产品	46,000,000 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）；公司第三届董事会第六次会议、2023 年第二次临时股东大会审议通过《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：2023-021）。

公司在 2023 年度累计购买该理财产品金额人民币 72,000,000 元。累计赎回本金 55,000,000 元，投资收益合计 782,573.35 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	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年8月31日		挂牌	规范关联交易承诺	承诺减少并规范关联交易	正在履行中
其他股东	2016年8月31日		挂牌	规范关联交易承诺	承诺减少并规范关联交易	正在履行中
重组交易方	2017年1月3日		重大资产重组	股份锁定承诺	承诺遵守约定的股份锁定安排	正在履行中
其他	2017年1月3日		重大资产重组	股份锁定承诺	承诺遵守约定的股份锁定安排	正在履行中
重组交易方	2017年1月3日		重大资产重组	竞业禁止承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他	2017年1月3日		重大资产重组	关联交易承诺	承诺减少并规范关联交易	正在履行中
重组交易方	2017年1月3日		重大资产重组	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

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、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	9,981,436	17.11%	18,679,230	28,660,666	49.12%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	8,134,748	8,134,748	13.94%
	董事、监事、高管	1,704,693	2.92%	365,000	2,069,693	3.55%
	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%	-18,679,230	29,683,334	50.88%	
	其中：控股股东、实际控制人	32,539,000	55.77%	-8,134,748	24,404,252	41.83%	
	董事、监事、高管	5,114,082	8.77%	165,000	5,279,082	9.05%	
	核心员工	0	0%	0	0	0.00%	
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%	11,492,814	3,830,937	0	0
2	孙诗梅	7,562,749	0	7,562,749	12.96%	5,672,062	1,890,687	0	0
3	范军	5,613,975	0	5,613,975	9.62%	0	5,613,975	0	0
4	冷虎军	5,021,251	0	5,021,251	8.61%	3,765,939	1,255,312	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%	3,473,437	1,157,812	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%	0	3,718,000	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%	0	2,781,000	0	0
9	周伟	1,820,000	120,000	1,940,000	3.33%	1,455,000	485,000	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	120,000	53,072,975	90.97%	29,462,084	23,610,891	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；吴海是广州科印启融投资中心（有限合伙）和广州知印启融管理咨询合伙企业（有限合伙）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、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

2022年8月3日，吴海、冷虎军、孙诗梅、孙诗雪签订《一致行动协议》。本次收购完成后，吴海、冷虎军、孙诗梅、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。

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

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

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

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

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

单位：元或股

股东大会审议日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2023 年 5 月 23 日	2	0	0
合计	2	0	0

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

公司于 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) 权益分派预案

适用 不适用

单位：元或股

项目	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分配预案	2	0	0

第五节 行业信息

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

一、 行业基本情况

(一) 行业发展情况及趋势

1、公司所处行业的市场竞争格局

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

相比较于欧美成熟的文印外包市场，我国尚处在外包文印服务消费的起步阶段，据统计我国的文印外包方式市场占有率仅为 10%-20%。有众多的企业用户并未认识到“按印收费”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设备。文印外包办公服务领域在国内是行业内的竞争蓝海，该业务毛利率保持在 40%左右，因而在办公服务领域的竞争，业内的领先企业除了要与国内同行竞争外，还要面对富士胶片、利盟等国际公司的竞争。

2、公司所处行业发展趋势

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

(1) 行业集中度将不断提高

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

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

针对销售及服务商经营的文件处理设备品牌较为单一，对上游制造商存在严重的业务依赖，影响了这类销售及服务商的盈利能力。业内领先企业将不断增加代理产品的品牌数量，进行产品资源的整合，利用同一销售渠道实现多品牌营销策略，一方面有利于降低单位品牌的经营成本费用，实现规模效应；另一方面，也有利于增强我国文件处理设备销售及服务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，文印服务完全外包给服务商来提供打印所需要的人员、设备等，并采用按印付费的模式进行销售，所有的硬件、耗材、维护和服务最后会折算到单位纸张上。据统计，欧美大型企业平均打印费用已占收入的 1.5%-3%。在这种模式下，公司可以通过打印管理软件对打印需求进行管理，有效对打印费用进行控制和预估。并且维修的工程师可以通过安装的软件系统，在远程实时地了解客户端打印机的使用情况，如果发现问题，服务端会提前发出警示，从而有效提高了业务的效率。

据统计，在美国、日本等发达国家，采用文印外包方式所使用的办公设备市场占有率达到 90%-

100%。在全球 500 强企业当中，有超过 95% 的公司都通过采用文印外包服务的方式，来提高文件处理效率和降低成本。

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

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

（3）行业的竞争逐步转向服务质量的竞争

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

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

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

二、 经营模式

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

1、销售模式

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

2、服务模式

公司的办公服务是指公司承接客户的文档处理设备保养维护、文档处理业务部分或全部外包服务，由公司对客户的设备配置进行优化，实施专业的运维管理服务，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、租赁模式、抄表模式、外包服务模式。

报告期内，公司的商业模式较上年度未发生变化。

三、 门店情况

适用 不适用

四、 加盟业务

适用 不适用

五、 线上销售业务

适用 不适用

(一) 自建平台

适用 不适用

单位：元

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

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

(二) 第三方电子商务平台

适用 不适用

单位：元

序号	平台名称	合作模式	合作期限	营业收入
1	京东商城	线上店铺销售	长期	49,667,048.66

六、 自有品牌业务

公司经营产品为代理产品，不存在自有品牌业务的情形。

七、 采购、仓储及物流情况

(一) 采购与存货

1、采购模式

公司原则上采用“以销定采”的采购方式，公司采购人员根据采购需求，结合公司的经营策略主要是向上游的制造厂商直接进货，公司与理光、佳能、惠普、联想、奔图、罗技、斑马等品牌等厂商签订代理经销协议。公司与厂家之间明确任务要求、代理产品和销售区域后，公司根据自身的经营状

况在厂家的订货系统中对打印机、复印机、耗材、零配件、数码产品等进行采购。另外，由于供货期、厂家备货数量等因素的影响，公司也会向其他代理商采购部分设备及耗材。

2、存货管理

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

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

(3) 公司定期对滞销货品进行促销，提高存货周转率。

(二) 仓储与物流

1、仓储方面

公司仓库均为正规的物业，并且 24 小时保安轮值，以保证仓储的安全性。

2、物流方面

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

八、 客户、会员及营销活动

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

九、 跨境电商业务

适用 不适用

十、 细分行业

(一) 珠宝零售

适用 不适用

(二) 连锁药店

适用 不适用

(三) 汽车销售

适用 不适用

第六节 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				
吴海	董事	男	1968年9月	2022年6月7日	2025年6月6日	15,323,751	0	15,323,751	26.26%
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	5,021,251	0	5,021,251	8.61%
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	7,562,749	0	7,562,749	12.96%
孙诗雪	董事	女	1970年5月	2022年6月7日	2025年6月6日	4,631,249	0	4,631,249	7.94%
周伟	董事	男	1975年7月	2022年6月7日	2025年6月6日	1,820,000	120,000	1,940,000	3.33%
张智明	董事	男	1969年2月	2022年6月7日	2025年6月6日	4,803,775	0	4,803,775	8.23%
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	195,000	410,000	605,000	1.04%
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	0	0	0	0%
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	0	0	0	0%
郭惠敏	监事	男	1987年5月	2022年6月7日	2025年6月6日	0	0	0	0%

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) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	9	0	0	9
销售人员	63	0	3	60
技术人员	120	5	0	125
客服人员	35	6	0	41
行政后勤	38	0	3	35
采购人员	17	3	0	20
财务人员	19	1	0	20
员工总计	301	15	6	310

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	2	2
本科	62	71
专科	166	173
专科以下	71	64
员工总计	301	310

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1、 人才引进

报告期内，公司通过社会招聘、网络猎头、校企联合等多方面措施吸引了符合岗位要求及企业文化的专业人才，并根据业务情况和各部门需求开展内部、外部等各种培训，建立适合公司和员工共同发展的晋升通道，公平对待所有人才，切实保障公司及所有员工的合法权益。

2、薪酬政策

公司严格按照《中华人民共和国劳动法》以及其他有关法律、法规及政策，与员工签订劳动合同，并支付员工薪酬，为员工办理社会保险（包括养老、医疗、工伤、失业、生育等险种），为员工代扣代缴个人所得税。同时，公司挂牌以来，为了吸引、留住人才，薪资结构不断调整，各部门员工的薪资

都得到了一定比例的增长，从而激励和促进员工能力、绩效得到稳步提升，推动了公司管理的稳步发展和业绩的持续增长。

3、报告期内，公司无需要承担离退休人员的费用。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	变动情况	职务	期初持普通股股数	持股数量变动	期末持普通股股数
罗海丽	无变动	财务经理	143,000	0	143,000

核心员工的变动情况

2023年无变动。

三、 公司治理及内部控制

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

(一) 公司治理基本情况

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

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

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

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

(二) 监事会对监督事项的意见

监事会认真开展监督工作，及时了解和检查公司财务运行状况，出席或列席了2023年度召开的全部股东大会和董事会，对公司各项重大事项实施了监督和检查，全面了解和掌握公司的总体运营情况。

1、公司财务状况

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

2、出席或列席股东大会和董事会

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

3、对管理层的行为进行监督

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

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

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

1、业务分开

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

2、资产分开

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

3、人员分开

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

4、财务分开

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

5、机构分开

公司按照建立规范法人治理结构的要求，设立了股东大会、董事会和监事会，实行董事会领导下的总经理负责制。公司完全拥有机构设置自主权，不存在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业干预公司机构设置的情况。公司根据生产经营的需要设置了完整的内部组织结构，包括终端事业部、

渠道事业部、电商事业部、供应链部、人力资源部、运营部、财务部、技术中心等部门，各部门职责明确、工作流程清晰。公司拥有独立的生产经营和办公场所，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业混合经营、合署办公的情形。

(四) 对重大内部管理制度的评价

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

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

公司现有的一整套公司治理制度能给所有股东，尤其是中小股东提供合适的保护，并且保证股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。该套制度能够有效地提高公司治理水平和决策科学性、保护公司及股东利益，有效识别和控制经营中的重大风险，便于接受投资者及社会公众的监督，推动公司经营效率的提高和经营目标的实现，符合公司发展的要求。整体而言，现有机制仍存在一些不足，但是公司目前的治理环境有利于治理机制的建立和执行，公司的治理机制基本健全，保障了公司经营管理的正常进行，对经营风险可以起到基本有效的控制作用，也基本能保证财务报告的可靠性。现有公司治理机制在完整性、有效性和合理性方面不存在重大缺陷，能够有效地落实和执行。

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

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

四、 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

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	司农审字[2024]23007470016 号			
审计机构名称	广东司农会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	广州市南沙区南沙街兴沙路 6 号 704 房-2			
审计报告日期	2024 年 4 月 29 日			
签字注册会计师姓名及连续 签字年限	俞健业 2 年	谭雯婷 2 年	年	年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	2 年			
会计师事务所审计报酬（万 元）	18 万			

审 计 报 告

司农审字[2024]23007470016 号

广州金穗隆信息科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了广州金穗隆信息科技股份有限公司（以下简称金穗隆公司）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了金穗隆公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们

独立于金穗隆公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

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

（一）收入

1、事项描述

请参阅财务报表附注“三、公司主要会计政策及会计估计”18所述的会计政策、“五、合并财务报表项目注释”26及“十五、母公司财务报表主要项目注释”4。

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

2、审计应对

我们对收入实施的相关程序主要包括：

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

（二）商誉减值

1、事项描述

请参阅财务报表附注“三、公司主要会计政策及会计估计”15及“五、合并财务报表项目注释”11。

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

2、审计应对

我们对商誉减值测试实施的相关程序主要包括：

- (1) 测试和评价与商誉减值相关的关联内部控制的有效性；
- (2) 与公司管理层及外部评估专家讨论，了解各形成商誉的被投资单位历史业绩情况及发展规划，评估宏观经济对行业发展的影响；
- (3) 评价评估专家的工作结果的相关性和合理性，工作结果与其他审计证据的一致性，专家的工作涉及使用重要的假设和方法的相关性和合理性等；
- (4) 复核管理层减值测试所依据的基础数据。

四、其他信息

金穗隆公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括金穗隆公司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。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

金穗隆公司管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

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

治理层负责监督金穗隆公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审

计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

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

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

广东司农会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国 广州

中国注册会计师：俞健业
(项目合伙人)

中国注册会计师：谭雯婷

二〇二四年四月二十九日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	36,464,611.15	72,545,478.55
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2	58,073,147.67	40,466,709.30
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、3	47,786,068.24	45,157,715.73
应收款项融资			
预付款项	五、4	25,258,065.67	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	1,825,154.12	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	49,634,055.81	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	4,458,550.72	2,752,208.33
流动资产合计		223,499,653.38	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	26,961,595.22	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	7,053,689.68	4,738,640.84

无形资产	五、10	798,735.52	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	507,937.62	723,972.91
递延所得税资产	五、13	1,528,757.25	984,977.80
其他非流动资产			
非流动资产合计		41,337,959.28	34,196,846.21
资产总计		264,837,612.66	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	15,090,907.44	17,313,188.98
预收款项			
合同负债	五、15	271,245.33	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	8,498,203.99	8,350,708.01
应交税费	五、17	3,200,510.38	5,470,246.75
其他应付款	五、18	2,930,166.47	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	3,782,265.15	2,161,535.96
其他流动负债	五、20	1,369,086.29	70,572.25
流动负债合计		35,142,385.05	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	3,305,570.97	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
其他非流动负债			
非流动负债合计		3,305,570.97	2,792,944.67
负债合计		38,447,956.02	40,016,021.92
所有者权益（或股东权益）：			
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	18,703,268.64	16,471,457.16
一般风险准备			
未分配利润	五、25	121,050,207.85	108,456,237.47
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		214,860,748.57	200,034,966.71
少数股东权益		11,528,908.07	9,558,610.52
所有者权益（或股东权益）合计		226,389,656.64	209,593,577.23
负债和所有者权益（或股东权益）总计		264,837,612.66	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12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		11,101,381.86	44,157,437.25
交易性金融资产		44,047,612.88	26,440,589.74
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十五、1	29,001,504.34	23,743,036.21
应收款项融资			
预付款项		5,835,826.95	4,980,235.17
其他应收款	十五、2	43,527,945.32	26,322,839.07
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		14,623,066.09	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		394,647.87	
流动资产合计		148,531,985.31	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	十五、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		9,474,954.58	10,498,764.84
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		2,223,209.43	2,008,705.68
无形资产		734,546.50	890,826.41
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		759,317.80	290,483.07
其他非流动资产			
非流动资产合计		62,277,028.31	62,773,780.00
资产总计		210,809,013.62	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		8,927,727.88	9,442,604.64
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		4,886,570.31	5,160,964.51
应交税费		2,356,134.20	3,887,477.09
其他应付款		588,850.00	730,245.99
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		135,857.67	432,868.07
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,398,027.00	1,168,229.02
其他流动负债		549,580.10	56,272.88

流动负债合计		18,842,747.16	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		871,687.62	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
其他非流动负债			
非流动负债合计		871,687.62	960,057.75
负债合计		19,714,434.78	21,838,719.95
所有者权益（或股东权益）：			
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		18,376,670.09	16,144,858.61
一般风险准备			
未分配利润		97,981,263.57	89,559,600.22
所有者权益（或股东权益）合计		191,094,578.84	180,441,104.01
负债和所有者权益（或股东权益）合计		210,809,013.62	202,279,823.96

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		371,139,691.91	401,120,338.42
其中：营业收入	五、26	371,139,691.91	401,120,338.42
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		335,350,359.52	351,799,142.76
其中：营业成本	五、26	294,295,152.00	310,693,598.62

利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、27	1,114,976.40	1,228,309.85
销售费用	五、28	19,313,597.08	19,429,553.08
管理费用	五、29	12,838,499.08	12,192,469.92
研发费用	五、30	8,062,127.79	8,251,476.38
财务费用	五、31	-273,992.83	3,734.91
其中：利息费用		245,419.38	293,413.82
利息收入		595,384.69	366,196.56
加：其他收益	五、32	1,072,569.88	1,551,518.72
投资收益（损失以“-”号填列）	五、33	782,573.35	506,167.61
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、34	557,153.01	193,222.66
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、35	-3,874,687.08	69,834.95
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、36	-854,841.51	-3,937,595.73
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		33,472,100.04	47,704,343.87
加：营业外收入	五、37	98,401.56	289,003.81
减：营业外支出	五、38	428,614.06	172,418.23
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		33,141,887.54	47,820,929.45
减：所得税费用	五、39	4,681,168.13	7,909,840.15
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		28,460,719.41	39,911,089.30
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）		28,460,719.41	39,911,089.30
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		1,970,297.55	1,679,504.51
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		26,490,421.86	38,231,584.79
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		28,460,719.41	39,911,089.30
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		26,490,421.86	38,231,584.79
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		1,970,297.55	1,679,504.51
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.45	0.66
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.45	0.66

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	2022 年
一、营业收入	十五、4	157,096,687.35	186,837,440.98
减：营业成本	十五、4	112,619,055.12	129,730,828.87
税金及附加		612,832.28	773,170.39
销售费用		6,247,871.49	6,385,488.50
管理费用		6,473,957.85	6,091,901.27
研发费用		8,062,127.79	8,481,476.38
财务费用		-169,656.20	-109,907.32
其中：利息费用		80,922.84	108,327.37
利息收入		287,427.64	258,280.72
加：其他收益		312,750.90	617,425.34
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、5	4,191,845.67	3,856,840.53
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）		557,153.01	313,852.21
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-3,835,487.29	-312,284.82
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-323,247.60	-72,365.45
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		24,153,513.71	39,887,950.70
加：营业外收入		6,086.00	62,529.87
减：营业外支出		280,781.56	96,544.69
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		23,878,818.15	39,853,935.88
减：所得税费用		1,560,703.32	4,978,937.42
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		22,318,114.83	34,874,998.46
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		22,318,114.83	34,874,998.46
（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		22,318,114.83	34,874,998.46
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			

销售商品、提供劳务收到的现金		412,932,917.42	457,885,083.41
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		83,185.36	-
收到其他与经营活动有关的现金	五、40	1,722,975.08	2,067,840.01
经营活动现金流入小计		414,739,077.86	459,952,923.42
购买商品、接受劳务支付的现金		333,789,710.38	317,711,350.99
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		46,251,988.64	41,856,417.33
支付的各项税费		16,114,223.83	15,762,447.50
支付其他与经营活动有关的现金	五、40	9,104,248.33	9,410,330.84
经营活动现金流出小计		405,260,171.18	384,740,546.66
经营活动产生的现金流量净额		9,478,906.68	75,212,376.76
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		733,287.99	515,216.74
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		403,517.39	310,873.18
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	五、40	55,000,000.00	35,991,672.95
投资活动现金流入小计		56,136,805.38	36,817,762.87
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		14,182,332.34	9,737,577.70
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、40	72,000,000.00	36,000,000.00
投资活动现金流出小计		86,182,332.34	45,737,577.70
投资活动产生的现金流量净额		-30,045,526.96	-8,919,814.83

三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			1,482,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			1,482,000.00
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			1,482,000.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		11,664,640.00	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、40	3,838,807.12	3,385,105.86
筹资活动现金流出小计		15,503,447.12	15,053,905.86
筹资活动产生的现金流量净额		-15,503,447.12	-13,571,905.86
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		-36,070,067.40	52,720,656.07
加：期初现金及现金等价物余额		72,534,678.55	19,814,022.48
六、期末现金及现金等价物余额		36,464,611.15	72,534,678.55

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	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		165,792,269.18	201,961,420.76
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		606,264.54	10,117,602.05
经营活动现金流入小计		166,398,533.72	212,079,022.81
购买商品、接受劳务支付的现金		115,700,059.34	123,179,026.32
支付给职工以及为职工支付的现金		24,410,011.99	22,340,280.80
支付的各项税费		8,044,090.85	9,065,491.81
支付其他与经营活动有关的现金		22,528,465.84	5,847,213.24
经营活动现金流出小计		170,682,628.02	160,432,012.17
经营活动产生的现金流量净额		-4,284,094.30	51,647,010.64
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		4,141,975.54	3,866,474.43
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		33,713.93	43,478.75
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		55,000,000.00	30,991,672.95
投资活动现金流入小计		59,175,689.47	34,901,626.13

购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,827,192.22	4,835,283.99
投资支付的现金		-	2,318,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		72,000,000.00	33,000,000.00
投资活动现金流出小计		74,827,192.22	40,153,283.99
投资活动产生的现金流量净额		-15,651,502.75	-5,251,657.86
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		11,664,640.00	11,668,800.00
支付其他与筹资活动有关的现金		1,455,818.34	1,440,419.72
筹资活动现金流出小计		13,120,458.34	13,109,219.72
筹资活动产生的现金流量净额		-13,120,458.34	-13,109,219.72
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		-33,056,055.39	33,286,133.06
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		11,101,381.86	44,157,437.25

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	58,344,000.00				16,763,272.08				16,471,457.16		108,456,237.47	9,558,610.52	209,593,577.23
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	58,344,000.00				16,763,272.08				16,471,457.16		108,456,237.47	9,558,610.52	209,593,577.23
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）								2,231,811.48		12,593,970.38	1,970,297.55	16,796,079.41	
（一）综合收益总额										26,490,421.86	1,970,297.55	28,460,719.41	
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													

3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配							2,231,811.48	-13,896,451.48				-11,664,640.00
1. 提取盈余公积							2,231,811.48	-2,231,811.48				
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配									-11,664,640.00			-11,664,640.00
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	58,344,000.00			16,763,272.08			18,703,268.64	121,050,207.85	11,528,908.07			226,389,656.64

项目	2022年												
	归属于母公司所有者权益									少数股东权益	所有者权益合计		
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积			一般风险准备	未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	58,344,000.00				16,763,272.08				12,983,957.31		85,380,952.53	6,397,106.01	179,869,287.93
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	58,344,000.00				16,763,272.08				12,983,957.31		85,380,952.53	6,397,106.01	179,869,287.93
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）								3,487,499.85		23,075,284.94	3,161,504.51	29,724,289.30	
（一）综合收益总额										38,231,584.79	1,679,504.51	39,911,089.30	
（二）所有者投入和减少资本												1,482,000.00	1,482,000.00
1. 股东投入的普通股												1,482,000.00	1,482,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													

(三) 利润分配								3,487,499.85	-15,156,299.85		-11,668,800.00
1. 提取盈余公积								3,487,499.85	-3,487,499.85		
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者（或股东）的分配									-11,668,800.00		-11,668,800.00
4. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本年期末余额	58,344,000.00			16,763,272.08				16,471,457.16	108,456,237.47	9,558,610.52	209,593,577.23

法定代表人：冷虎军

主管会计工作负责人：孙诗梅

会计机构负责人：罗海丽

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润	所有者权益合 计
		优 先 股	永 续 债	其 他								
一、上年期末余额	58,344,000.00				16,392,645.18				16,144,858.61		89,559,600.22	180,441,104.01
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	58,344,000.00				16,392,645.18				16,144,858.61		89,559,600.22	180,441,104.01
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)									2,231,811.48		8,421,663.35	10,653,474.83
(一) 综合收益总额											22,318,114.83	22,318,114.83
(二) 所有者投入和减少 资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者 投入资本												
3. 股份支付计入所有者 权益的金额												
4. 其他												

(三) 利润分配									2,231,811.48		-13,896,451.48	-11,664,640.00
1. 提取盈余公积									2,231,811.48		-2,231,811.48	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配											-11,664,640.00	-11,664,640.00
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期末余额	58,344,000.00				16,392,645.18				18,376,670.09		97,981,263.57	191,094,578.84

项目	2022年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	58,344,000.00				16,392,645.18				12,657,358.76		69,840,901.61	157,234,905.55
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	58,344,000.00				16,392,645.18				12,657,358.76		69,840,901.61	157,234,905.55
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)									3,487,499.85		19,718,698.61	23,206,198.46
(一) 综合收益总额											34,874,998.46	34,874,998.46
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配									3,487,499.85		-15,156,299.85	-11,668,800.00
1. 提取盈余公积									3,487,499.85		-3,487,499.85	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配											-11,668,800.00	-11,668,800.00

4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	58,344,000.00				16,392,645.18				16,144,858.61		89,559,600.22	180,441,104.01

一、公司的基本情况

1. 公司概况

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. 公司主要经营活动

计算机及办公设备维修;办公设备耗材销售;计算机及办公设备租赁服务;办公设备销售;软件销售;电子产品销售;信息系统集成服务;计算机软硬件及辅助设备批发零售;信息安全设备销售;复印和胶印设备销售。

3.公司注册地及总部地址

广州市天河区天河北路 626 号 702-705 房（仅限办公用途）。

4.法定代表人

冷虎军。

5.财务报表的批准

本财务报表经公司董事会于 2024 年 4 月 29 日决议批准对外报出。

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、公司主要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

本公司根据实际生产经营特点，按照企业会计准则的相关规定，针对收入、固定资产、应收账款减值准备、其他应收款减值准备等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计，详见本附注三各项描述。

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. 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账款、其他应收	金额大于 150 万元（含 150 万元）
本期重要的应收账款、其他应收款核销	金额大于 150 万元（含 150 万元）
重要的账龄超过 1 年的应付账款	金额大于 150 万元（含 150 万元）
重要的账龄超过 1 年的预收款项	金额大于 150 万元（含 150 万元）
重要的账龄超过 1 年的其他应付款	金额大于 150 万元（含 150 万元）

6. 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

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并

本公司合并成本为在购买日作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债的公允价值，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，对合并中取得的资产、负债的公允价值及合并成本的计量进行复核，复核结果表明所确定的各项可辨认资产和负债的公允价值及合并成本是恰当的，则将企业合并成本低于取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额之间的差额，计入合并当期的营业外收入。

(3) 企业合并中有关交易费用的处理

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用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。

7. 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

(1) 控制的判断标准

控制，是指投资方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。本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司进行重新评估。

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（或类似权利）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。在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

(2) 合并财务报表的编制方法

合并财务报表以公司和其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。

公司统一子公司所采用的会计政策及会计期间，使子公司采用的会计政策、会计期间与公司保持一致。在编制合并财务报表时，遵循重要性原则，抵销母公司与子公司、子公司与子公司之间的内部往来、内部交易及权益性投资项目。

子公司少数股东应占的权益和损益分别在合并资产负债表中所有者权益项目下和合并利润表中净利润项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

①增加子公司以及业务

A.一般处理方法

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，调整合

并资产负债表的期初数；编制利润表时，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；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；同时应当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。

在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。编制利润表时，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。编制现金流表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

B. 分步购买股权至取得控制权

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在购买日作为取得控制权的交易进行会计处理，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，应当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、其他股东权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他股东权益变动采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

②处置子公司以及业务

A. 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司以及业务，则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；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。

公司因处置部分股权投资等原因丧失了对原有子公司控制权的，在合并财务报表中，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和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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因原有子公司相关的除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益，在丧失控制权时转为当期损益。

B. 分步处置股权至丧失控制权

企业通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，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；在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，将各项交易作为独立的交易进行会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- (A) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (B) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (C) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (D) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

③购买子公司少数股权

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

④不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

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

9. 金融工具

金融工具，是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

(1) 金融资产的分类、确认依据和计量方法

①金融资产的分类

本公司根据所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，将金融资产划分为三类：A.以摊余成本计量的金融资产；B.以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；C.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

②金融资产的初始计量

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；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。对于公司初始确认的应收账款未包含《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的重大融资成分或根据《企业会计准则第 14 号——收入》规定不考虑不超过一年的合同中的融资成分的，按照预期有权收取的对价的价格进行交易价格进行初始计量。

③金融资产的后续计量

A.以摊余成本计量的金融资产

公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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。公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，应当在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，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

公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产终止确认时，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。

对于非交易性权益工具投资，公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，其公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值

准备。除了获得的股利收入（明确作为投资成本部分收回的股利收入除外）计入当期损益外，其他相关的利得和损失（包括汇兑损益）均应当计入其他综合收益，且后续不得转入损益。该类金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除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外，公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，公司为了消除或显著减少会计错配，将部分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。此类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。

（2）金融负债的分类、确认依据和计量方法

①金融负债的分类

本公司金融负债于初始确认时分类为：**A.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；B.金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；C.属于上述A.或B.的财务担保合同，以及不属于上述A.并以低于市场利率贷款的贷款承诺；D.以摊余成本计量的金融负债。**

②金融负债的初始计量

金融负债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负债，相关交易费用直接计入当期损益，对于其他类别的金融负债，其相关交易费用计入其初始确认金额。

③金融负债的后续计量

A.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（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。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被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，因公司自身信用风险变动引起

的公允价值变动计入其他综合收益，终止确认时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益；其他公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

B.金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

C. 属于上述 A. 或 B. 的财务担保合同，以及不属于上述 A. 并以低于市场利率贷款的贷款承诺

企业在初始确认后按照金融工具的减值规定所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

D. 以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，应当在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬给转入方的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：（1）未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；（2）保留了对该金融资产控制的，按照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。

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）所转移金融资产在终止确认日的账面价值；（2）因转移金融资产而收到的对价，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债务工具投资）之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，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：（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以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。

（4）金融负债的终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，应当终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。如存在下列情况：

①公司将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的义务仍存在的，不应当终止确认该金融负债。

②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（或其一部分），且合同条款实质上是不同的，公司应当终止确认原金融负债（或其一部分），同时确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）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确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确认方法详见附注三、10。

（6）衍生金融工具

衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值计量，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，公允价值为负数的衍生金融工具确认为一项负债。

除与套期会计有关外，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负债。

（7）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示,没有相互抵销。但是,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:

- ①公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利,且该种法定权利现在是可执行的;
- ②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。

(8) 金融资产减值

①减值准备的确认方法

公司对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资金融资产、租赁应收款、合同资产、贷款承诺以及财务担保合同以预期信用损失为基础确认损失准备。

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,是指本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。

除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外,公司在每个资产负债表日评估相关金融资产的信用风险自初始确认后是否已显著增加。如果信用风险自初始确认后并未显著增加,处于第一阶段,本公司按照相当于该金融资产未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备;如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的,处于第二阶段,本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备;如果金融资产自初始确认后已经发生信用减值的,处于第三阶段,本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时,考虑在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息,包括前瞻性信息。

对不含重大融资成分的应收款项(含应收账款、其他应收款),本公司始终按照该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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(若金融资产的预计存续期少于 12 个月,则为预计存续期)可能发生的金融资产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。

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，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

本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资产，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资产，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。

对于应收账款、其他应收款，若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该应收款项单项计提坏账准备。除单项计提坏账准备的应收款项之外，本公司依据信用风险特征对应收款项划分组合，在组合基础上计算坏账准备。

A. 应收款项

对于应收账款具体划分组合情况如下：

- a. 应收账款组合 1 应收客户款项
- b. 应收账款组合 2 应收内部客户款项

对于划分为组合的应收账款，本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。

B. 其他应收款

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。具体划分组合情况如下：

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 应收内部往来

对划分为组合的其他应收款，本公司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。

本公司基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法：

应收账款的账龄自确认之日起计算。

②信用风险显著增加的评估

本公司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，本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。本公司考虑的信息包括：

- A. 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- B. 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- C. 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；

D. 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本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，本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。

③已发生减值的金融资产

本公司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：

- A. 发行方或债务人发生重大财务困难；
- B. 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- C. 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；
- D. 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- E. 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；
- F. 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。

④金融资产减值的会计处理方法

公司在资产负债表日计算各类金融资产的预计信用损失，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。

公司实际发生信用损失，认定相关金融资产无法收回，经批准予以核销的，直接减记该金融资产的账面余额。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。

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，本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，本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

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，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本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。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

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。

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。

本公司采用公允价值计量相关资产或负债时，假定市场参与者在计量日出售资产或者转移负债的交易，是在当前市场条件下的有序交易，该有序交易是在相关资产或负债的主要市场进行。不存在主要市场的，公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。本公司以公允价值计量资产或负债时，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。

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，公司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。

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计量相关资产或负债的公允价值。使用估值技术时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，才可以使用不可观察输入值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

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，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

11. 存货

(1) 存货的分类

存货分为：库存商品、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，库存商品等发出时采用加权平均法计价。

(3) 存货的盘存制度

存货采用永续盘存制，并定期盘点存货。

(4) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

本公司存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备，其中：

①产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

②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。

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

12. 长期股权投资

(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，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。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。直接或通过子公司间接拥有被投资企业 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

A. 同一控制下的企业合并,在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付

对价账面价值之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减时，调整留存收益。

B. 非同一控制下的企业合并,在购买日按照支付的合并对价的公允价值确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和作为初始投资成本。

②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初始投资成本：

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初始投资成本。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（有确凿证据证明换入资产的公允价值更加可靠的除外）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，其初始投资成本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）后续计量和损益确认方法

①成本法核算：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，除非投资符合持有待售的条件。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益。

②权益法核算：

A. 长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；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，其差额应当计入当期损益，同时调整长期股权投资的成

本。

B. 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。

C. 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，在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的净利润进行调整后确认。与被投资单位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本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本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。在确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限（公司负有承担额外损失义务的除外），被投资单位以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

D. 本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；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

③处置长期股权投资

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例将原计入其他综合收益的部分转入当期损益。

A. 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，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，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。原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

B. 因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被

投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

13. 固定资产及其折旧

(1) 固定资产的确认条件

本公司固定资产是指使用寿命超过一个会计年度的为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的有形资产。固定资产的确认条件：①该固定资产包含的经济利益很可能流入企业；②该固定资产的成本能够可靠计量。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

(2) 各类固定资产的折旧方法

本公司的固定资产分为：运输设备、电子设备、办公设备。

本公司折旧采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态次月开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。对计提了减值准备的固定资产，在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。

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的折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	估计经济使用年限	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

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备的计提方法

具体详见附注三、15。

14. 无形资产

本公司无形资产分为计算机软件。

(1) 无形资产的计价方法：

本公司无形资产按照成本进行初始计量。

(2) 使用寿命及其确定依据、估计情况及摊销方法

使用寿命有限的无形资产，其应摊销金额在使用寿命内按直线法摊销，来源于合同性权利或其他法定权利的无形资产，其使用寿命不应超过合同性权利或其他法定权利的期限；合同性权利或其他法定权利在到期时因续约等延续、且有证据表明企业续约不需要付出大额成本的，续约期计入使用寿命。合同或法律没有规定使用寿命的，本公司综合各方面因素判断，以确定无形资产能为企业带来经济利益的期限。按照上述方法仍无法合理确定无形资产带来经济利益期限的，该项无形资产作为使用寿命不确定的无形资产，不作摊销，并于每会计年度内对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，应当估计其使用寿命，并按使用寿命有限的无形资产核算方法进行处理。

本公司使用寿命有限的无形资产其使用寿命确认依据、估计情况如下：

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

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。

(3) 无形资产减值准备的确认标准、计提方法

具体详见附注三、15。

(4) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司将与开展研发活动直接相关的各项费用归集为研发支出，包括直接发生的研发人员工资、直接材料、相关设备折旧费与长期待摊费用、设计费以及其他费用等。

本公司划分研究开发项目研究阶段支出和开发阶段的支出的具体标准如下：

公司将内部研究开发项目区分为研究阶段和开发阶段。研究阶段是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查阶段。开发阶段是指已完成研究阶段，在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段。

公司根据上述划分研究阶段、开发阶段的标准，归集相应阶段的支出。研究阶段发生的支出应当于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，在同时满足下列条件时，确认为无形资产：

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性。

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图。

③无形资产产生未来经济利益的方式，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时，证明其有用性。

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产。

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠计量。

15. 长期资产减值

(1) 长期资产的适用范围

资产减值主要包括长期股权投资、固定资产、无形资产、使用权资产、商誉等。

(2) 长期资产的减值测试方法及会计处理方法

在资产负债表日，公司判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象，若存在减值迹象的，则进行减值测试。因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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。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。可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

对于因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。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失，再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

16. 长期待摊费用

长期待摊费用是公司已经发生但应由本期和以后各期分担的分摊期限在一年以上的各项费用，以实际发生的支出入账并在其预计受益期内按直线法平均法进行摊销。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。

17. 职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

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。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。

（2）短期薪酬

本公司在职工提供相关服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、津贴和补贴，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经费等确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

（3）离职后福利

离职后福利，是指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。本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

①设定提存计划

公司设定提存计划主要包含基本养老保险、失业保险等，在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定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。

②设定受益计划

本公司设定受益计划的会计处理如下：

A.根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

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

C.期末将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

（4）辞退福利

辞退福利，是指公司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。

（5）其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

18. 收入

（1）收入的确认和计量所采用的会计政策

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。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，也包括有能力阻止其他方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，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品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。交易价格发生后续变动的，本公司按照在合同开始日所采用的基础将该后续变动金额分摊至合同中的履约义务。对于合同开始日之后单独售价的变动不再重新分摊交易价格。

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本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，本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，对于客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。因转让商品而有权向客户收取的对价是非现金形式时，本公司按照非现金对价在合同开始日的公允价值确定交易价格。非现金对价公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。本公司预期将退还给客户的款项，除了为自客户取得其他可明确区分商品外，将该应付对价冲减交易价格。应付客户对价超过自客户取得的可明确区分商品公允价值的，超过金额作为应付客户对价冲减交易价格。自客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，本公司将应付客户对价全额冲减交易价格。在对应付客户对价冲减交易价格进行会计处理时，本公司在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履

约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（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，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控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司会考虑下列迹象：

①本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

③本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已占有该商品实物；

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，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。

主要责任人与代理人

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

（2）按照本公司业务类型具体收入确认原则和计量方法

本公司收入主要包括：硬件设备销售、办公服务。

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。

19. 合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围的，且同时满足下列条件的，本公司将其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）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；
- （3）该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认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，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差额的，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

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

以前期间减值的因素之后发生变化，使得（1）减（2）的差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应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。

20. 政府补助

- （1）政府补助的确认

本公司在能够满足政府补助所附条件且能够收到政府补助时确认政府补助。政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按公允价值计量，如公允价值不能可靠取得，则按名义金额计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

（2）政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、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。

②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，并在确认相关费用的期间计入当期损益或冲减相关成本；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。

与企业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。与企业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退回的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：①初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；②存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；③属于其他情况的，直接计入当期损益。

21. 递延所得税资产和递延所得税负债

所得税费用的会计处理采用资产负债表债务法核算。资产负债表日，公司按照可抵扣暂时性差异与适用所得税税率计算的结果，确认递延所得税资产及相应的递延所得税收益；按照应纳税暂时性差异与适用企业所得税税率计算的结果，确认递延所得税负债及相应的递延所得税费用。

（1）递延所得税资产的确认

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，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是同时具有下列特征的交易（除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以外）中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：**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，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回；未来很可能获得用来抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

公司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。

（2）递延所得税负债的确认

除下列情况产生的递延所得税负债以外，本公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：**A：商誉的初始确认；B：同时满足具有下列特征的交易（除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以外）中产生的资产或负债的初始确认：①该项交易不是企业合并；②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）；C：公司对与子公司、联营公司及合营企业投资产生相关的应纳税暂时性差异，同时满足下列条件的：①投资企业能够控制暂时性差异的转回的时间；②该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。**

资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，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）递延所得税资产和递延所得税负债以净额列示的依据

资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债在同时满足下列条件时以抵销后的净额列示：

- ①本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产和当期所得税负债的法定权利；
- ②递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关。

22. 租赁

（1）租赁的识别

在合同开始日，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，公司进行如下评估：①合同是否涉及已识别资产的使用。已识别资产可能由合同明确指定或在资产可供客户使用时隐性指定，并且该资产在物理上可区分，或者如果资产的某部分产能或其他部分在物理上不可区分但实质上代表了该资产的全部产能，从而使客户获得因使用该资产所产生的几乎全部经济利益。如果资产的供应方在整个使用期间拥有对该资产的实质性替换权，则该资产不属于已识别资产；②承租人是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益；③承租人是否有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

（2）租赁的分拆和合并

合同中同时包含多项单独租赁的，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。

企业与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同，在符合下列条件之一时，应当合并为一份合同进行会计处理：①该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。②该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。③该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

（3）短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时的价值低于人民币 40,000 元的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

（4）本公司作为承租人

除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

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- A. 租赁负债的初始计量金额；
- B. 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；
- C. 承租人发生的初始直接费用；
- D. 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。

公司按照直线法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，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，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。

②租赁负债

在租赁期开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。租赁付款额包括：A. 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；B. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；C. 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；D. 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；E. 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，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，如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，将剩余金额计入当期损益。

(5) 本公司作为出租人

在租赁开始日，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

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

②融资租赁

在租赁开始日，公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值详见本附注“三、9、金融工具”。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

①本公司作为承租人

租赁发生变更且同时符合下列条件的，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。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应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。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

②本公司作为出租人

属于经营租赁发生变更的，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应当视为新租赁的收款额。

属于融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，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。

属于融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理，若变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，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；若变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

（6）售后租回交易

本公司按照本附注 18、收入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本公司作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，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。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。售后租回交易中的资产转让不属于销售的，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。

②本公司作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司按照资产购买进行相应会计处理，并根据租赁准则对资产出租进行会计处理。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者公司未按市场价格收取租金，公司将销售对价低于市场价格的款项作为预收租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为公司向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按市场价格调整租金收入。售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司确认一项与转让收入等额的金融资产。

23. 重要会计政策和会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

①财政部于 2022 年 11 月发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）（以下简称“解释第 16 号”）。解释第 16 号规定，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，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，应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，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。对于在首次施行上述规定的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的上述交易，企业应当按照上述规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。上述会计处理规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

本公司于 2023 年 1 月 1 日起执行解释 16 号的该项规定，对于在首次施行解释 16 号的财务报表列报最早期间的期初 2022 年 1 月 1 日至 2023 年 1 月 1 日之间发生的本公司对租赁业务确认的租赁负债和使用权资产产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照解释第 16 号的规定进行调整。

执行上述会计政策对公司财务报表没有影响。

（2）重要会计估计变更

本报告期内，公司无重大会计估计变更。

四、税项

1. 主要税种及税率

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

本公司子公司存在不同企业所得税税率的情况：

纳税主体名称	所得税税率%
金穗隆(苏州)信息科技有限公司	20%
金穗隆数字技术(上海)有限公司	20%

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、税务总局发布的《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》，企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2023 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100%在税前加计扣除。公司母公司享受该所得税的优惠政策。

根据《财政部 税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（2023 年第 6 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 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；根据《中华人民共和国企业所得税法》及《财政部税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告 2022 年第 13 号）的规定，自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。子公司金穗隆(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	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
库存现金	-	-
银行存款	36,464,611.15	72,534,678.55
其他货币资金	-	10,800.00
合计	36,464,611.15	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	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
其中：银行理财产品	58,073,147.67	40,466,709.30
合计	58,073,147.67	40,466,709.30

3. 应收账款

（1）按账龄披露

账龄	2023年12月31日	2022年12月31日
1年以内	50,667,513.21	44,305,608.49
1至2年	1,838,601.81	3,355,690.78
2至3年	1,681,200.76	67,522.80
3至4年	35,370.80	-
小计	54,222,686.58	47,728,822.07
减：坏账准备	6,436,618.34	2,571,106.34
合计	47,786,068.24	45,157,715.73

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2023年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	3,858,676.10	7.12	3,858,676.10	100.00	-
按组合计提坏账准备	50,364,010.48	92.88	2,577,942.24	5.12	47,786,068.24
1. 应收客户款项	50,364,010.48	92.88	2,577,942.24	5.12	47,786,068.24
合计	54,222,686.58	100.00	6,436,618.34	11.87	47,786,068.24

(续上表)

类别	2022年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	金额	
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按单项计提坏账准备的应收账款：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
单位一	389,065.10	389,065.10	100.00	偿还可能性低
单位二	56,400.00	56,400.00	100.00	对方已被列为失信人
单位三	3,413,211.00	3,413,211.00	100.00	偿还可能性低
合计	3,858,676.10	3,858,676.10	100.00	/

②按账龄组合计提坏账准备的应收账款：

账 龄	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	50,104,377.21	2,505,218.86	5.00	44,305,608.49	2,215,280.42	5.00
1-2 年	61,203.81	6,120.38	10.00	3,355,690.78	335,569.08	10.00
2-3 年	163,058.66	48,917.60	30.00	67,522.80	20,256.84	30.00
3-4 年	35,370.80	17,685.40	50.00	-	-	-
合计	50,364,010.48	2,577,942.24	5.12	47,728,822.07	2,571,106.34	5.39

(3) 本期坏账准备的变动情况

类 别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额				2023 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提客户	-	3,858,676.10	-	-	-	3,858,676.10
组合计提客户	2,571,106.34	6,835.90	-	-	-	2,577,942.24
合计	2,571,106.34	3,865,512.00	-	-	-	6,436,618.34

(4) 本期无实际核销的应收账款情况。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 18,744,221.57 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 34.57%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 4,179,761.53 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	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	25,165,421.67	99.63	12,852,673.45	99.94
1-2 年	92,300.00	0.37	3,509.62	0.03
2-3 年	-	-	3,675.00	0.03
3 年以上	344.00	0.00	-	-
合计	25,258,065.67	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 23,906,809.94 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 94.65%。

5. 其他应收款

(1) 分类列示

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	1,825,154.12	1,528,493.70
合计	1,825,154.12	1,528,493.70

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	878,065.79	398,190.77
1-2 年	63,882.50	258,856.02
2-3 年	132,434.00	252,687.91
3-4 年	146,687.91	330,032.00
4-5 年	324,532.00	105,000.00
5 年以上	336,000.00	231,000.00
小计	1,881,602.20	1,575,766.70
减：坏账准备	56,448.08	47,273.00
合计	1,825,154.12	1,528,493.70

②按款项性质分类情况

款项性质	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
押金保证金	1,608,817.91	1,400,801.43
员工备用金及其他	272,784.29	174,965.27
合计	1,881,602.20	1,575,766.70

③坏账准备计提情况

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	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	1,881,602.20	100.00	56,448.08	3.00	1,825,154.12

1. 押金保证金	1,608,817.91	85.50	48,264.55	3.00	1,560,553.36
2. 员工备用金及其他	272,784.29	14.50	8,183.53	3.00	264,600.76
合计	1,881,602.20	100.00	56,448.08	3.00	1,825,154.12
类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	1,575,766.70	100.00	47,273.00	3.00	1,528,493.70
1. 押金保证金	1,400,801.43	88.90	42,024.05	3.00	1,358,777.38
2. 员工备用金及其他	174,965.27	11.10	5,248.95	3.00	169,716.32
合计	1,575,766.70	100.00	47,273.00	3.00	1,528,493.70

A. 期末处于第一阶段的坏账准备情况：

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	1,881,602.20	100.00	56,448.08	3.00	1,825,154.12
1. 押金保证金	1,608,817.91	85.50	48,264.55	3.00	1,560,553.36
2. 员工备用金及其他	272,784.29	14.50	8,183.53	3.00	264,600.76
合计	1,881,602.20	100.00	56,448.08	3.00	1,825,154.12
类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	1,575,766.70	100.00	47,273.00	3.00	1,528,493.70
1. 押金保证金	1,400,801.43	88.90	42,024.05	3.00	1,358,777.38
2. 员工备用金及其他	174,965.27	11.10	5,248.95	3.00	169,716.32
合计	1,575,766.70	100.00	47,273.00	3.00	1,528,493.70

B. 期末处于第二阶段的坏账准备情况：

本公司报告期期末不存在处于第二阶段的其他应收款。

C. 期末处于第三阶段的其他应收款坏账准备情况：

本公司报告期期末不存在处于第三阶段的其他应收款。

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

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	47,273.00	-	-	47,273.00
2023年1月1日余额在本期	-	-	-	-
本期计提	9,175.08	-	-	9,175.08
本期转回	-	-	-	-
合并增加	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2023年12月31日余额	56,448.08	-	-	56,448.08

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

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
上海睿置投资管理有限公司	押金保证金	219,934.00	1年以内、4-5年	11.69	6,598.02
客户A	押金保证金	200,000.00	4-5年、5年以上	10.63	6,000.00
深圳报业房地产经纪顾问有限公司	押金保证金	124,800.00	2-3年、3-4年	6.63	3,744.00
客户G	押金保证金	100,000.00	5年以上	5.31	3,000.00
客户H	押金保证金	82,848.50	1年以内	4.40	2,485.46
合计		727,582.50		38.67	21,827.48

注：因公司与客户签订的购销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，故未披露相关客户及供应商的具体名称。

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	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
库存商品	48,483,755.29	2,119,607.24	46,364,148.05	36,895,012.48	1,271,218.04	35,623,794.44
发出商品	3,279,974.99	10,067.23	3,269,907.76	4,482,109.74	3,614.92	4,478,494.82
合计	51,763,730.28	2,129,674.47	49,634,055.81	41,377,122.22	1,274,832.96	40,102,289.26

(2) 存货跌价准备

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2023 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	1,271,218.04	848,389.20	-	-	-	2,119,607.24
发出商品	3,614.92	6,452.31	-	-	-	10,067.23
合计	1,274,832.96	854,841.51	-	-	-	2,129,674.47

7. 其他流动资产

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
预交税费	-	20,250.34
已认证留抵/待认证进项税额	4,458,550.72	2,731,957.99
合计	4,458,550.72	2,752,208.33

8. 固定资产

(1) 分类列示

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
固定资产	26,961,595.22	22,316,061.76
固定资产清理	-	-
合计	26,961,595.22	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：				
1.2022 年 12 月 31 日	1,408,342.74	59,364,527.99	370,000.00	61,142,870.73
2.本期增加金额	202,716.86	13,727,004.10	-	13,929,720.96
(1) 购置	202,716.86	13,727,004.10	-	13,929,720.96
3.本期减少金额	-	6,107,302.46	-	6,107,302.46

项 目	运输工具	电子设备	办公设备	合计
(1) 处置或报废	-	6,107,302.46	-	6,107,302.46
4.2023 年 12 月 31 日	1,611,059.60	66,984,229.63	370,000.00	68,965,289.23
二、累计折旧				
1.2022 年 12 月 31 日	587,748.72	38,168,760.29	70,299.96	38,826,808.97
2.本期增加金额	212,131.42	8,395,022.69	70,299.96	8,677,454.07
(1) 计提	212,131.42	8,395,022.69	70,299.96	8,677,454.07
3.本期减少金额	-	5,500,569.03	-	5,500,569.03
(1) 处置或报废	-	5,500,569.03	-	5,500,569.03
4.2023 年 12 月 31 日	799,880.14	41,063,213.95	140,599.92	42,003,694.01
三、减值准备				
四、账面价值				
1.2023 年 12 月 31 日	811,179.46	25,921,015.68	229,400.08	26,961,595.22
2.2022 年 12 月 31 日	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	2023 年 12 月 31 日账面价值
电子设备	25,621,877.81

9. 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值：		
1.2022 年 12 月 31 日	10,080,706.87	10,080,706.87
2.本期增加金额	5,749,062.65	5,749,062.65
3.本期减少金额	3,699,191.32	3,699,191.32
(1) 处置	3,699,191.32	3,699,191.32
4.2023 年 12 月 31 日	12,130,578.20	12,130,578.20
二、累计折旧		
1.2022 年 12 月 31 日	5,342,066.03	5,342,066.03
2.本期增加金额	3,434,013.81	3,434,013.81
(1) 计提	3,434,013.81	3,434,013.81
3.本期减少金额	3,699,191.32	3,699,191.32
(1) 处置	3,699,191.32	3,699,191.32
4.2023 年 12 月 31 日	5,076,888.52	5,076,888.52
三、减值准备		

项 目	房屋及建筑物	合计
四、账面价值		
1.2023 年 12 月 31 日账面价值	7,053,689.68	7,053,689.68
2.2023 年 1 月 1 日账面价值	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：		
1.2022 年 12 月 31 日	2,362,978.59	2,362,978.59
2. 本期增加金额	221,843.47	221,843.47
(1) 购置	221,843.47	221,843.47
3. 本期减少金额	360,579.46	360,579.46
(1) 处置或报废	360,579.46	360,579.46
4.2023 年 12 月 31 日	2,224,242.60	2,224,242.60
二、累计摊销		
1.2022 年 12 月 31 日	1,417,029.68	1,417,029.68
2. 本期增加金额	368,632.74	368,632.74
(1) 计提	368,632.74	368,632.74
3. 本期减少金额	360,155.34	360,155.34
(1) 处置	360,155.34	360,155.34
4.2023 年 12 月 31 日	1,425,507.08	1,425,507.08
三、减值准备		
四、账面价值		
1.2023 年 12 月 31 日	798,735.52	798,735.52
2.2022 年 12 月 31 日	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	2024 至 2028 年	注 1	0.00%	4.80%-6.41%	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 2024 至 2028 年，销售收入增长率分别为：10%、0%、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	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少		2023 年 12 月 31 日
			本期摊销	其他减少	
装修费	534,529.37	-	175,498.76	-	359,030.61

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少		2023 年 12 月 31 日
			本期摊销	其他减少	
其他	189,443.54	30,767.91	71,304.44	-	148,907.01
合计	723,972.91	30,767.91	246,803.20	-	507,937.62

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	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资 产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值损失	2,129,674.47	470,775.95	1,274,832.96	289,390.34
信用减值准备	6,493,066.43	1,123,581.37	2,618,379.34	521,473.06
可抵扣亏损	376,157.88	94,039.47	532,974.13	133,243.53
使用权资产税会差异	7,087,836.12	1,544,987.57	1,551,938.67	384,778.44
合计	16,086,734.90	3,233,384.36	5,978,125.10	1,328,885.37

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负 债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
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	654,102.51	163,525.63	466,124.53	72,472.16
租赁负债税会差异	7,053,689.69	1,541,101.49	1,468,308.65	367,077.17
合计	7,707,792.20	1,704,627.12	1,934,433.18	439,549.33

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资 产和负债期末 互抵金额	抵销后递延所 得税资产或负 债期末余额	递延所得税资 产和负债期初 互抵金额	抵销后递延所 得税资产或负 债期初余额
递延所得税资产	1,704,627.11	1,528,757.25	343,907.57	984,977.80
递延所得税负债	1,704,627.11	-	343,907.57	95,641.76

14. 应付账款

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	14,925,064.94	17,290,176.71
1-2 年	142,932.50	702.27
2-3 年	600.00	22,310.00

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
3 年以上	22,310.00	-
合计	15,090,907.44	17,313,188.98

15. 合同负债

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
预收货款	271,245.33	542,863.55
合计	271,245.33	542,863.55

16. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	8,246,275.51	42,762,035.32	42,885,202.21	8,123,108.62
二、离职后福利-设定提存计划	104,432.50	3,114,518.07	3,113,755.87	105,194.70
三、辞退福利	-	522,931.23	253,030.56	269,900.67
合计	8,350,708.01	46,399,484.62	46,251,988.64	8,498,203.99

(2) 短期薪酬列示

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	7,743,718.51	39,073,395.38	38,908,068.71	7,909,045.18
二、职工福利费	241,680.00	812,464.38	913,744.38	140,400.00
三、社会保险费	260,877.00	1,787,793.94	1,975,007.50	73,663.44
其中：医疗保险费（含生育）	259,864.30	1,763,941.47	1,951,162.50	72,643.27
工伤保险费	1,012.70	23,852.47	23,845.00	1,020.17
大病统筹医疗保险	-	-	-	-
四、住房公积金	-	1,079,817.44	1,079,817.44	-
五、工会经费和职工教育经费	-	8,564.18	8,564.18	-
合计	8,246,275.51	42,762,035.32	42,885,202.21	8,123,108.62

(3) 设定提存计划列示

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
离职后福利：				
1. 基本养老保险	101,267.80	3,033,166.75	3,032,427.60	102,006.95
2. 失业保险费	3,164.70	81,351.32	81,328.27	3,187.75

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
合计	104,432.50	3,114,518.07	3,113,755.87	105,194.70

17. 应交税费

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
增值税	1,475,266.37	2,093,302.93
城市维护建设税	97,962.04	79,670.24
教育费附加	41,983.73	34,144.38
地方教育费附加	27,989.15	22,762.94
企业所得税	1,451,846.81	3,153,646.74
印花税	22,572.02	23,651.81
代扣代缴个人所得税	82,890.26	63,067.71
合计	3,200,510.38	5,470,246.75

18. 其他应付款

(1) 分类列示

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	2,930,166.47	3,313,961.75
合计	2,930,166.47	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	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
押金保证金	2,683,611.82	3,012,526.00
其他	246,554.65	301,435.75
合计	2,930,166.47	3,313,961.75

19. 一年内到期的非流动负债

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年内到期的租赁负债	3,782,265.15	2,161,535.96
合计	3,782,265.15	2,161,535.96

20. 其他流动负债

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
待转销项税	1,369,086.29	70,572.25

21. 租赁负债

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
租赁付款额	7,420,621.20	5,138,397.00
减：未确认融资费用	332,785.08	279,558.13
小计	7,087,836.12	4,858,838.87
减：一年内到期的租赁负债	3,782,265.15	2,161,535.96
合计	3,305,570.97	2,697,302.91

22. 股本

项目	2022 年 12 月 31 日	本次增减变动 (+、-)					2023 年 12 月 31 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	58,344,000.00	-	-	-	-	-	58,344,000.00

23. 资本公积

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
股本溢价	16,392,645.18	-	-	16,392,645.18
其他资本公积	370,626.90	-	-	370,626.90
合计	16,763,272.08	-	-	16,763,272.08

24. 盈余公积

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
法定盈余公积	16,471,457.16	2,231,811.48	-	18,703,268.64
合计	16,471,457.16	2,231,811.48	-	18,703,268.64

25. 未分配利润

项 目	2023 年度	2022 年度
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
加：本期归属于母公司所有者的净利润	26,490,421.86	38,231,584.79
减：提取法定盈余公积	2,231,811.48	3,487,499.85
应付普通股股利	11,664,640.00	11,668,800.00
期末未分配利润	121,050,207.85	108,456,237.47

26. 营业收入及营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项 目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	371,139,691.91	294,295,152.00	401,120,338.42	310,693,598.62
其他业务	-	-	-	-
合计	371,139,691.91	294,295,152.00	401,120,338.42	310,693,598.62

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

①按产品类型分类

业务名称	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
渠道销售收入	164,983,232.99	154,698,712.53	161,696,451.88	154,745,792.17
电商销售收入	49,748,778.43	42,649,590.75	58,758,870.12	48,042,086.65
办公信息系统解决方案及服务	156,407,680.49	96,946,848.72	180,665,016.42	107,905,719.80
合计	371,139,691.91	294,295,152.00	401,120,338.42	310,693,598.62

②按商品转让的时间分类

业务名称	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
在某一时点确认收入	268,070,026.19	237,371,957.18	289,233,329.42	257,991,963.31
在某段时间确认收入	103,069,665.72	56,923,194.82	111,887,009.00	52,701,635.31
合计	371,139,691.91	294,295,152.00	401,120,338.42	310,693,598.62

(3) 履约义务的说明

对于硬件设备销售的履约义务，属于某一时点内履行的履约义务，公司在客户取得商品控制权时确认收入。

对于办公服务，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。单次保养维修服务完成后，公司一次性确认收入。

按分期形式提供服务，属于在某一时段内履行的履约义务，由于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。

27. 税金及附加

项 目	2023 年度	2022 年度
城市维护建设税	544,088.83	598,249.62
教育费附加	233,171.23	256,392.65
地方教育附加	155,447.45	170,928.43
印花税	179,658.89	200,939.15
其他	2,610.00	1,800.00
合计	1,114,976.40	1,228,309.85

28. 销售费用

项 目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	13,345,702.68	13,169,983.89
电商平台费用	121,409.85	393,483.10
交通费及运杂费	229,391.70	165,204.96
办公费	358,671.99	235,842.80
广告费和业务宣传费	1,376,416.51	2,405,868.93
业务招待费	1,163,043.92	913,483.05
差旅费	196,687.93	83,588.61
租赁费	2,138,822.17	1,928,057.96
招标费	76,593.49	108,491.10
会议费	306,856.84	25,548.68
合计	19,313,597.08	19,429,553.08

29. 管理费用

项 目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	9,082,192.45	8,823,475.20
租赁费	171,770.76	213,164.50
办公费	535,169.94	395,165.65
业务招待费	341,560.69	132,908.27
折旧摊销费	615,786.17	680,985.33
中介机构	727,736.32	765,490.14
水电费	679,793.58	654,461.94
交通费	322,218.34	215,794.07
差旅费	152,927.55	61,381.19
其他	209,343.28	249,643.63
合计	12,838,499.08	12,192,469.92

30. 研发费用

项 目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	6,587,641.34	6,193,996.67
直接材料	71,428.13	1,011,686.37
资产折旧摊销费	929,608.13	91,390.59
委外开发费	-	478,378.64
技术服务费	210,751.96	160,619.48
租赁费	176,333.16	176,333.16
差旅费	85,876.85	72,924.03
其他	488.22	66,147.44
合计	8,062,127.79	8,251,476.38

31. 财务费用

项 目	2023 年度	2022 年度
利息支出		
其中：租赁负债利息支出	245,419.38	293,413.82
减：利息收入	595,384.69	366,196.56
利息净支出	-349,965.31	-72,782.74
银行手续费及其他	75,972.48	76,517.65
合 计	-273,992.83	3,734.91

32. 其他收益

项 目	2023 年度	2022 年度	与资产相关/与收益相关
一、计入其他收益的政府补助			
直接计入当期损益的政府补助	1,058,386.50	1,530,298.31	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	14,183.38	21,220.41	与收益相关
合计	1,072,569.88	1,551,518.72	

政府补助的具体信息，详见附注九、政府补助。

33. 投资收益

项 目	2023 年度	2022 年度
理财收益	782,573.35	506,167.61
合计	782,573.35	506,167.61

34. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2023 年度	2022 年度
交易性金融资产公允价值变动	557,153.01	193,222.66
合计	557,153.01	193,222.66

35. 信用减值损失

项 目	2023 年度	2022 年度
应收票据坏账损失	-	-
应收账款坏账损失	-3,865,512.00	72,208.88
其他应收款坏账损失	-9,175.08	-2,373.93
合计	-3,874,687.08	69,834.95

36. 资产减值损失

项 目	2023 年度	2022 年度
存货跌价损失	-854,841.51	-167,044.96
商誉减值损失	-	-3,770,550.77
合计	-854,841.51	-3,937,595.73

37. 营业外收入

项 目	2023 年度	2022 年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	57,841.01	177,121.42	57,841.01
违约金收入	-	62,400.00	-
其他	40,560.55	49,482.39	40,560.55
合计	98,401.56	289,003.81	98,401.56

38. 营业外支出

项 目	2023 年度	2022 年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	261,481.17	170,219.26	261,481.17
其他	167,132.89	2,198.97	167,132.89
合计	428,614.06	172,418.23	428,614.06

39. 所得税费用

(1) 所得税费用的组成

项 目	2023 年度	2022 年度
当期所得税费用	5,320,589.34	7,396,459.79
递延所得税费用	-639,421.21	513,380.36

项 目	2023 年度	2022 年度
合计	4,681,168.13	7,909,840.15

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2023 年度	2022 年度
利润总额	33,141,887.54	47,820,929.45
按法定/适用税率计算的所得税费用	4,971,283.13	7,173,139.42
子公司适用不同税率的影响	1,057,091.26	565,080.32
调整以前期间所得税的影响	-374,425.90	396,651.09
加计扣除费用的影响	-1,151,183.17	-902,415.28
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	169,517.23	685,840.66
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损本期确认的影响	-	-2,097.62
递延与当期税率不同	8,885.58	-6,358.44
所得税费用	4,681,168.13	7,909,840.15

40. 现金流量表项目注释

(1) 与经营活动有关的现金

①收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2023 年度	2022 年度
政府补助	1,058,386.50	1,303,678.31
往来款	43,591.00	181,895.99
押金保证金	-	60,489.76
其他	620,997.58	521,775.95
合计	1,722,975.08	2,067,840.01

②支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2023 年度	2022 年度
付现费用	8,519,321.68	9,107,756.01
往来款	58,795.99	14,440.33
押金保证金	526,130.66	288,134.50
合计	9,104,248.33	9,410,330.84

(2) 与投资活动有关的现金

①支付的重要投资活动有关的现金

项 目	2023 年度	2022 年度
购建固定资产、无形资产和其他	14,182,332.34	9,737,577.70

项 目	2023 年度	2022 年度
长期资产所支付的现金		
合计	14,182,332.34	9,737,577.70

②收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	2023 年度	2022 年度
赎回理财产品	55,000,000.00	35,991,672.95
合计	55,000,000.00	35,991,672.95

③支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	2023 年度	2022 年度
购买理财产品	72,000,000.00	36,000,000.00
合计	72,000,000.00	36,000,000.00

(3) 与筹资活动有关的现金

①支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2023 年度	2022 年度
支付租赁负债的本金和利息	3,838,807.12	3,385,105.86
合计	3,838,807.12	3,385,105.86

②筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
租赁负债（含一年内到期的非流动负债）	4,858,838.87	-	6,293,128.36	3,765,484.78	298,646.33	7,087,836.12
合计	4,858,838.87	-	6,293,128.36	3,765,484.78	298,646.33	7,087,836.12

41. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2023 年度	2022 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	28,460,719.41	39,911,089.30
加：资产减值准备	854,841.51	3,937,595.73
信用减值损失	3,874,687.08	-69,834.95
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	8,677,454.07	9,113,437.35
使用权资产折旧	3,434,013.81	3,106,777.97

补充资料	2023 年度	2022 年度
无形资产摊销	368,632.74	457,194.67
长期待摊费用摊销	246,803.20	352,247.41
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)	203,640.16	-6,902.16
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)	-557,153.01	-193,222.66
财务费用(收益以“—”号填列)	245,419.38	293,413.82
投资损失(收益以“—”号填列)	-782,573.35	-506,167.61
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	-543,779.45	510,145.20
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)	-95,641.76	3,235.16
存货的减少(增加以“—”号填列)	-10,386,608.06	-1,925,790.57
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	-6,799,700.01	24,763,181.79
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	-17,721,849.04	-4,534,023.69
其他		-
经营活动产生的现金流量净额	9,478,906.68	75,212,376.76
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	-	-
新增的使用权资产	5,749,062.65	—
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	36,464,611.15	72,534,678.55
减: 现金的期初余额	72,534,678.55	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	-36,070,067.40	52,720,656.07

(2) 现金和现金等价物构成情况

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一、现金	36,464,611.15	72,534,678.55
其中: 库存现金	-	-
可随时用于支付的银行存款	36,464,611.15	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	36,464,611.15	72,534,678.55

42. 租赁

(1) 本公司作为承租方

项 目	本期金额
本期采用简化处理的短期租赁费用	137,549.55
本期低价值资产租赁费用	-
租赁负债的利息费用	245,419.38
本期未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	-
本期与租赁相关的总现金流出	3,838,807.12
售后租回交易产生的相关损益	-

(2) 本公司作为出租方

①作为出租人的经营租赁

A.经营租赁收入

项目	租赁收入	其中:未计入租赁收款额的可 变租赁付款额相关的收入
电子设备	37,066,806.66	-
合计	37,066,806.66	-

六、研发支出

1. 按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	6,587,641.34	6,193,996.67
直接材料	71,428.13	1,011,686.37
资产折旧摊销费	929,608.13	91,390.59
委外开发费	-	478,378.64
技术服务费	210,751.96	160,619.48
租赁费	176,333.16	176,333.16
差旅费	85,876.85	72,924.03
其他	488.22	66,147.44
合计	8,062,127.79	8,251,476.38
其中: 费用化研发支出	8,062,127.79	8,251,476.38
资本化研发支出	-	-

七、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。

八、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地及注册地	注册资本	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
上海佳图信息科技有限公司	上海	1632.4 万人民币	软件和信息技术服务业	100.00	-	非同控合并
金穗隆(深圳)信息科技有限公司	深圳	1000 万人民币	软件和信息技术服务业	66.00	-	新设成立
金穗隆(苏州)信息科技有限公司	苏州	610 万人民币	软件和信息技术服务业	51.00	-	非同控合并
金穗隆(广州)信息科技有限公司	广州	510 万人民币	软件和信息技术服务业	100.00	-	新设成立
金穗隆数字技术(上海)有限公司	上海	1000 万人民币	软件和信息技术服务业	70.00	-	新设成立

2. 在子公司的股东权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

本期公司无在子公司的股东权益份额发生变化且仍控制子公司的交易。

3. 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。

4. 重要的共同经营

本公司不存在重要的共同经营。

5. 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

本公司不存在在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益。

九、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
扩岗补助	7,000.00	其他收益	7,000.00
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
2022 年度高新技术企业培育补助	100,000.00	其他收益	100,000.00
增值税加计扣除	47,386.50	其他收益	47,386.50
一次性就业补贴	2,000.00	其他收益	2,000.00
中小企业发展专项资金	652,000.00	其他收益	652,000.00
广州市商务局补助	50,000.00	其他收益	50,000.00

十、与金融工具相关的风险

1、金融工具产生的各类风险

公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款、其他应收款、应付账款、其他应付款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、流动性风险。公司经营管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。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，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

（一）信用风险

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

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

对于应收票据、应收账款、其他应收款，公司设定相关政策以控制信用风险敞口。公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的

客户，公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保公司的整体信用风险在可控的范围内。

（1）信用风险显著增加判断标准

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

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

（2）已发生信用减值资产的定义

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

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

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

（3）预期信用损失计量的参数

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

相关定义如下：

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

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

违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，公司应被偿付的金额。前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

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

公司应收账款中，前五大客户的应收账款占公司应收账款总额的 34.57%；公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占公司其他应收款总额的 38.67%。

（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 12 月 31 日，公司金融负债到期期限如下：

项目名称	2023 年 12 月 31 日			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
应付账款	15,090,907.44	-	-	-
其他应付款	2,930,166.47	-	-	-
租赁负债	-	2,659,997.24	645,573.73	-
一年内到期的非流动负债	3,782,265.15	-	-	-
合 计	21,803,339.06	2,659,997.24	645,573.73	-

（续上表）

项目名称	2022 年 12 月 31 日			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
应付账款	17,313,188.98	-	-	-
其他应付款	3,313,961.75	-	-	-

项目名称	2022年12月31日			
	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上
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	22,788,686.69	1,808,679.79	731,860.42	156,762.70

十一、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12月31日，以公允价值计量的资产和负债的公允价值

项 目	2022年12月31日公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	-	58,073,147.67	-	58,073,147.67
（一）交易性金融资产	-	58,073,147.67	-	58,073,147.67
持续以公允价值计量的资产总额	-	58,073,147.67	-	58,073,147.67

2. 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

公司本期无持续和非持续第一层次公允价值计量项目。

3. 持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

公司对购买的银行理财产品按照估计利率确定其公允价值。

十二、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

资产管理合伙企业（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。本次协议签署后，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

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	437,991.12	1,349,589.43
合计		437,991.12	1,349,589.43

②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	26,185.83	31,638.02
广州大洋图文数码快印有限公司	销售办公设备及耗材	3,345.12	10,812.39
合计		29,530.95	42,450.41

（2）关联托管、承包情况

报告期内无该项业务发生。

(3) 关联租赁情况

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

出租方名称	租赁地点	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
孙诗雪	天河区天河北路 626 号 701-702 房	415,965.72	415,965.72
孙诗梅	天河区天河北路 626 号 703-704 房	441,977.16	441,977.16
吴海	天河区天河北路 626 号 705 房	285,188.53	285,188.52
合计		1,143,131.41	1,143,131.40

(4) 关联担保情况

报告期内无该项业务发生。

(5) 关联方资金拆借

报告期内无该项业务发生。

(6) 关联方资产转让、债务重组情况

报告期内无该项业务发生。

6. 关联方应收应付款项

截至 2023 年 12 月 31 日止,公司无关联方应收应付款项。

十三、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日止,公司无影响正常生产、经营活动需作披露的重大承诺事项。

2. 或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日止,公司无需要披露的其他重大或有事项。

十四、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。

十五、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	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	30,918,860.55	22,149,444.14
1 至 2 年	1,821,959.80	2,859,355.68
2 至 3 年	1,212,485.66	67,522.80
3 至 4 年	35,370.80	-
小计	33,988,676.81	25,076,322.62
减：坏账准备	4,987,172.47	1,333,286.41
合计	29,001,504.34	23,743,036.21

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	3,469,611.00	10.21	3,469,611.00	100.00	-
按组合计提坏账准备	30,519,065.81	89.79	1,517,561.47	4.97	29,001,504.34
1. 应收客户款项	29,334,342.23	86.30	1,505,714.23	5.13	27,828,628.00
2. 应收集团内部客户	1,184,723.58	3.49	11,847.24	1.00	1,172,876.34
合计	33,988,676.81	100.00	4,987,172.47	14.67	29,001,504.34

(续上表)

类 别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	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 按单项计提坏账准备的应收账款：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
单位一	56,400.00	56,400.00	100.00	对方已被列为失信人
单位二	3,413,211.00	3,413,211.00	100.00	偿还可能性低

合计	3,469,611.00	3,469,611.00	100.00	/
----	--------------	--------------	--------	---

② 按应收客户组合计提坏账准备的应收账款：

账龄	2023年12月31日			2022年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	29,171,000.97	1,458,550.05	5.00	20,139,989.07	1,006,999.45	5.00
1-2年	44,561.80	4,456.18	10.00	2,859,355.68	285,935.57	10.00
2-3年	83,408.66	25,022.60	30.00	67,522.80	20,256.84	30.00
3-4年	35,370.80	17,685.40	50.00	-	-	-
合计	29,334,342.23	1,505,714.23	5.13	23,066,867.55	1,313,191.86	5.69

③ 按应收集团内部客户组合计提坏账准备的应收账款

账龄	2023年12月31日			2022年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	1,184,723.58	11,847.24	1.00	2,009,455.07	20,094.55	1.00
合计	1,184,723.58	11,847.24	1.00	2,009,455.07	20,094.55	1.00

(3) 本期坏账准备的变动情况

类别	2022年12月31日	本期变动金额			2023年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提	-	3,469,611.00	-	-	3,469,611.00
账龄组合	1,333,286.41	184,275.06	-	-	1,517,561.47
合计	1,333,286.41	3,653,886.06	-	-	4,987,172.47

(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 17,252,231.73 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 50.76%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 4,057,773.09 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	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	43,527,945.32	26,322,839.07
合计	43,527,945.32	26,322,839.07

(2) 其他应收款

①按款项性质分类情况

款项性质	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
押金保证金	848,398.50	595,865.02
员工备用金及其他	139,174.00	5,000.00
并表单位往来款	43,000,000.00	26,000,000.00
小计	43,987,572.50	26,600,865.02
减：坏账准备	459,627.18	278,025.95
合计	43,527,945.32	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	181,601.23	-	-	181,601.23
本期转回	-	-	-	-
期末余额	459,627.18	-	-	459,627.18

③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
金穗隆(广州)信息科技有限公司	并表单位往来款	43,000,000.00	1 年以内、1-2 年、2-3 年	97.75	430,000.00
客户 A	押金	200,000.00	4-5 年、5 年以上	0.45	6,000.00

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
客户 H	押金	82,848.50	1 年以内	0.19	2,485.46
广州飞升物业管理有限公司	押金	70,000.00	5 年以上	0.16	2,100.00
供应商 I	押金	40,000.00	1 年以内	0.09	1,200.00
合 计		43,392,848.50		98.65	441,785.46

注：因公司与客户签订的购销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，故未披露相关客户及供应商的具体名称。

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	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	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	2022年12月31日 (账面价值)	减值准备 期初余额	本期增减变动				2023年12月31日 (账面价值)	减值准备 期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
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

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	157,096,687.35	112,619,055.12	186,837,440.98	129,730,828.87
其他业务	-	-	-	-
合计	157,096,687.35	112,619,055.12	186,837,440.98	129,730,828.87

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

①按产品类型分类

业务名称	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
渠道销售收入	6,620,394.94	6,513,398.33	17,356,567.68	16,965,333.72
电商销售收入	49,748,778.43	42,649,590.75	50,808,203.51	41,925,280.99
办公信息系统解决方案及服务	100,727,513.98	63,456,066.04	118,672,669.79	70,840,214.16
合计	157,096,687.35	112,619,055.12	186,837,440.98	129,730,828.87

②按商品转让的时间分类

业务名称	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
在某一时点确认收入	98,540,194.00	80,981,041.34	117,969,411.72	98,533,094.08
在某段时间确认收入	58,556,493.35	31,638,013.78	68,868,029.26	31,197,734.79
合计	157,096,687.35	112,619,055.12	186,837,440.98	129,730,828.87

(3) 履约义务的说明

对于硬件设备销售的履约义务，属于某一时点内履行的履约义务，公司在客户取得商品控制权时确认收入。

对于办公服务，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。单次保养维修服务完成后，公司一次性确认收入。

按分期形式提供服务，属于在某一时段内履行的履约义务，由于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。

5. 投资收益

项 目	2023 年度	2022 年度
理财收益	479,045.67	144,040.53
成本法核算的长期股权投资收益	3,712,800.00	3,712,800.00
合计	4,191,845.67	3,856,840.53

十六、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项 目	2023 年度	2022 年度
非流动资产处置损益	-203,640.16	6,902.16
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照 国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	1,011,000.00	1,303,678.31
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有 交易性金融资产、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	1,339,726.36	699,390.27
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-126,572.34	109,683.42
其他符合非经常性损益定义的损益项目	14,183.38	21,220.41
非经常性损益总额	2,034,697.24	2,140,874.57
减：非经常性损益的所得税影响数	330,051.10	460,564.25
非经常性损益净额	1,704,646.14	1,680,310.32
减：归属于少数股东的非经常性损益净额	-5,542.90	-34,118.01
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	1,710,189.04	1,714,428.33

2. 净资产收益率及每股收益

①2023 年度

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收 益	稀释每股收 益
归属于公司普通股股东的净利润	12.77	0.45	0.45
扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润	11.95	0.42	0.42

②2022 年度

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收 益	稀释每股收 益
归属于公司普通股股东的净利润	20.47	0.66	0.66
扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润	19.55	0.63	0.63

公司名称：广州金穗隆信息科技股份有限公司

日期：2024 年 4 月 29 日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

(1) 重要会计政策变更

①财政部于 2022 年 11 月发布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会〔2022〕31 号)(以下简称“解释第 16 号”)。解释第 16 号规定,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,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,应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定,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。对于在首次施行上述规定的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的上述交易,企业应当按照上述规定,将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。上述会计处理规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

本公司于 2023 年 1 月 1 日起执行解释 16 号的该项规定,对于在首次施行解释 16 号的财务报表列报最早期间的期初 2022 年 1 月 1 日至 2023 年 1 月 1 日之间发生的本公司对租赁业务确认的租赁负债和使用权资产产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的,按照解释第 16 号的规定进行调整。

执行上述会计政策对公司财务报表没有影响。

(2) 重要会计估计变更

本报告期内,公司无重大会计估计变更。

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	-203,640.16
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	1,011,000.00
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	1,339,726.36
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-126,572.34
其他符合非经常性损益定义的损益项目	14,183.38
非经常性损益合计	2,034,697.24
减:所得税影响数	330,051.10
少数股东权益影响额(税后)	-5,542.90
非经常性损益净额	1,710,189.04

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用