

湖南湘邮科技股份有限公司

审计报告

天职业字[2023]21147 号

---

目 录

审计报告	1
2022 年度财务报表	6
2022 年度财务报表附注	18



## 审计报告

天职业字[2023]21147号

湖南湘邮科技股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了后附的湖南湘邮科技股份有限公司（以下简称“湘邮科技”或“公司”）财务报表，包括2022年12月31日的合并及母公司资产负债表，2022年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

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

### 二、 形成审计意见的基础

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

### 三、 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。



关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<p><b>收入确认</b></p> <p>如财务报表附注三、（二十九）所述的会计政策和财务报表附注六、（三十四），2022年度，湘邮科技合并营业收入为58,578.24万元，其中产品销售及系统集成业务确认的收入为33,439.80万元，占公司合并营业收入的57.38%，金额及比例均较为重大，公司产品销售及系统集成业务收入确认的具体方法为：按公司与购货方签订的合同金额或双方接受的金额、于产品发出并经客户验收确认后予以确认。</p> <p>由于营业收入是湘邮科技的关键绩效指标之一，可能存在管理层为了达到特定目标或期望而提前确认收入的风险，为此我们将收入确认作为关键审计事项。</p>	<p>针对该关键审计事项，我们实施了下列主要审计程序：</p> <p>（1）了解和评估与营业收入相关的内部控制的设计，并测试关键控制执行的有效性；</p> <p>（2）选取样本检查销售合同，识别与商品控制权转移相关的合同条款与条件，评价收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；</p> <p>（3）抽样检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售订单、发货单、客户验收单等；</p> <p>（4）抽样对客户进行函证，包括对客户应收账款期末余额以及本期确认的收入金额；</p> <p>（5）对公司资产负债表日前后确认的收入核对至客户验收等支持性文件，以评估收入是否在恰当的会计期间确认。</p> <p>（6）根据合同条款、业务实质等方面判断公司是否为主要责任人，以此判断公司使用总额法或净额法确认收入的准确性。</p>
<p><b>应收账款的可收回性</b></p> <p>如财务报表附注三、（十）和六、（四）所述，截至2022年12月31日，应收账款账面余额21,426.83万元，坏账准备金额3,682.72万元，账面价值较高。由于管理层在确定应收账款预计可收回金额时需要运用重要会计估计和判断，且影响金额重大，为此我们将应收账款的可回收性作为关键审计事项。</p>	<p>针对该关键审计事项，我们实施了下列主要审计程序：</p> <p>（1）了解管理层计提坏账准备的内部控制，评价与此相关的内部控制设计，并对其运行的有效性进行控制测试；</p> <p>（2）对于单独计提坏账准备的应收账款，选取样本获取管理层对预计未来可收回金额做出估计的依据，包括客户的回款计划及期后实际还款情况，并复核其合理性；</p> <p>（3）复核应收账款坏账政策，复核管理层使用预期信用损失模型进行估计及预期信用损失模型中相关参数确定依据的充分、恰当性，同时复核使用预期信用损失模型计算坏账准备的准确性；</p> <p>（4）重点对超过结算期的应收账款进行检查，查明逾期原因，并复核坏账准备计提是否充分。</p>



#### 四、其他信息

湘邮科技管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括湘邮科技 2022 年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

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，管理层负责评估湘邮科技的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算湘邮科技、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督湘邮科技的财务报告过程。

#### 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。

（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，就可能对湘邮科技持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致湘邮科技不能持续经营。

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

（6）就湘邮科技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。



审计报告（续）

天职业字[2023]21147号

[此页无正文]



中国注册会计师



(项目合伙人):

中国注册会计师:





## 合并资产负债表（续）

项 目	2022年12月31日	2021年12月31日	附注编号
流动负债			
短期借款	324,782,590.52	208,000,000.00	六、（十七）
△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	58,598,030.10	80,724,115.00	六、（十八）
应付账款	112,932,230.35	105,359,961.86	六、（十九）
预收款项			
合同负债	10,144,761.71	4,704,559.61	六、（二十）
△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	5,686,737.33	6,149,339.27	六、（二十一）
应交税费	4,735,186.01	11,053,480.81	六、（二十二）
其他应付款	4,263,334.40	4,671,043.38	六、（二十三）
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	7,395,095.55	6,322,165.98	六、（二十四）
其他流动负债	1,000,499.14	67,657.29	六、（二十五）
流动负债合计	529,538,465.11	427,052,323.20	
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	17,869,014.09	23,636,312.28	六、（二十六）
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	538,461.54	700,000.00	六、（二十七）
递延所得税负债	4,684,743.98	9,081,190.20	六、（二十六）
其他非流动负债	235,541.48	627,907.64	六、（二十八）
非流动负债合计	23,327,761.09	34,045,410.12	
负债合计	552,866,226.20	461,097,733.32	
所有者权益			
股本	161,070,000.00	161,070,000.00	六、（二十九）
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	135,934,113.31	135,934,113.31	六、（三十）
减：库存股			
其他综合收益	2,870,000.00	1,378,243.06	六、（三十一）
专项储备			
盈余公积	13,438,289.77	13,438,289.77	六、（三十二）
△一般风险准备			
未分配利润	-187,228,364.26	-147,845,755.20	六、（三十三）
归属于母公司所有者权益合计	126,084,038.82	163,974,890.94	
少数股东权益			
所有者权益合计	126,084,038.82	163,974,890.94	
负债及所有者权益合计	678,950,265.02	625,072,624.26	

法定代表人：





主管会计工作负责人：





会计机构负责人：







## 合并利润表

编制单位：湖南湘邮科技股份有限公司

2022年度

金额单位：元

	本期发生额	上期发生额	附注编号
<b>一、营业总收入</b>	585,782,386.41	463,138,440.67	
其中：营业收入	585,782,386.41	463,138,440.67	六、（三十四）
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>	624,776,289.00	463,690,479.76	
其中：营业成本	517,424,195.28	386,455,330.41	六、（三十四）
△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	2,153,157.40	3,042,564.62	六、（三十五）
销售费用	25,189,517.93	23,861,218.94	六、（三十六）
管理费用	37,632,056.68	34,719,348.61	六、（三十七）
研发费用	31,339,018.26	8,128,839.42	六、（三十八）
财务费用	11,038,343.45	7,483,177.76	六、（三十九）
其中：利息费用	7,158,964.87	4,542,102.67	六、（三十九）
利息收入	1,072,459.31	950,216.65	六、（三十九）
加：其他收益	1,905,908.49	8,823,892.77	六、（四十）
投资收益（损失以“-”号填列）	1,797,711.40	1,552,193.28	六、（四十一）
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
△汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-5,093,134.20	-8,294,532.84	六、（四十二）
信用减值损失（损失以“-”号填列）	759,242.90	897,583.23	六、（四十三）
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-2,754,639.27		六、（四十四）
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>	-42,378,813.27	2,427,097.35	
加：营业外收入	1.42	52,733.85	六、（四十五）
减：营业外支出	13,377.17	215,283.82	六、（四十六）
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>	-42,392,189.02	2,264,547.38	
减：所得税费用	-3,009,579.96	-1,689,106.46	六、（四十七）
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>	-39,382,609.06	3,953,653.84	
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-39,382,609.06	3,953,653.84	
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. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	-39,382,609.06	3,953,653.84	
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>	1,491,756.94	1,378,243.06	
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	1,491,756.94	1,378,243.06	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	1,491,756.94	1,378,243.06	
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	1,491,756.94	1,378,243.06	六、（三十一）
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
（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			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>	-37,890,852.12	5,331,896.90	
归属母公司所有者的综合收益总额	-37,890,852.12	5,331,896.90	
归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益</b>			
（一）基本每股收益（元/股）	-0.245	0.025	
（二）稀释每股收益（元/股）	-0.245	0.025	

法定代表人：

董志宏



主管会计工作负责人：

刘朝晖



会计机构负责人：

李



## 合并现金流量表

编制单位：湖南湘邮科技股份有限公司

2022年度

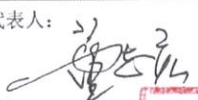

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金	671,306,424.50	408,809,996.18	
△客户存款和同业存放款项净增加额			
△向中央银行借款净增加额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额			
△收到原保险合同保费取得的现金			
△收到再保险业务现金净额			
△保户储金及投资款净增加额			
△收取利息、手续费及佣金的现金			
△拆入资金净增加额			
△回购业务资金净增加额			
△代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	8,400,435.80	6,557,248.04	六、（四十八）
<b>经营活动现金流入小计</b>	<b>679,706,860.30</b>	<b>415,367,244.22</b>	
购买商品、接受劳务支付的现金	546,523,196.37	248,427,843.86	
△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			
△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	126,175,625.61	93,861,685.00	
支付的各项税费	21,025,992.34	7,031,583.79	
支付其他与经营活动有关的现金	22,827,589.95	49,059,058.30	六、（四十八）
<b>经营活动现金流出小计</b>	<b>716,552,404.27</b>	<b>398,380,170.95</b>	
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>-36,845,543.97</b>	<b>16,987,073.27</b>	六、（四十九）
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金	1,797,711.40	1,552,193.28	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>	<b>1,797,711.40</b>	<b>1,552,193.28</b>	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	30,790,156.98	67,535,477.33	
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>	<b>30,790,156.98</b>	<b>67,535,477.33</b>	
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	<b>-28,992,445.58</b>	<b>-65,983,284.05</b>	
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金	248,675,903.40	130,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金	195,733,153.02	143,940,899.30	六、（四十八）
<b>筹资活动现金流入小计</b>	<b>444,409,056.42</b>	<b>273,940,899.30</b>	
偿还债务支付的现金	174,075,903.40	50,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	6,193,429.03	3,472,554.12	
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	165,948,029.91	174,721,599.09	六、（四十八）
<b>筹资活动现金流出小计</b>	<b>346,217,362.34</b>	<b>228,194,153.21</b>	
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	<b>98,191,694.08</b>	<b>45,746,746.09</b>	
<b>四、汇率变动对现金的影响</b>	<b>1,239.12</b>	<b>-2,459.96</b>	
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	<b>32,354,943.65</b>	<b>-3,251,924.65</b>	六、（四十九）
加：期初现金及现金等价物的余额	92,707,691.19	95,959,615.84	六、（四十九）
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	<b>125,062,634.84</b>	<b>92,707,691.19</b>	六、（四十九）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：




# 合并所有者权益变动表

编制单位：湖南邮科科技股份有限公司 2022年度 金额单位：元

项 目	本期金额												
	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	其他	小计	少数股东权益	所有者权益合计
一、上年年末余额	161,070,000.00		135,934,113.31		1,378,243.06		13,438,289.77		-147,845,755.20		163,974,890.94		163,974,890.94
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、本年年初余额	161,070,000.00		135,934,113.31		1,378,243.06		13,438,289.77		-147,845,755.20		163,974,890.94		163,974,890.94
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					1,491,756.94				-39,382,609.06		-37,890,852.12		-37,890,852.12
（一）综合收益总额					1,491,756.94				-39,382,609.06		-37,890,852.12		-37,890,852.12
1.所有者投入的普通股													
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													
（二）利润分配													
1.提取盈余公积													
2.提取一般风险准备													
3.对所有者（或股东）的分配													
4.其他													
（三）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													
（四）专项储备													
1.本年提取													
2.本年使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	161,070,000.00		135,934,113.31		2,870,000.00		13,438,289.77		-187,228,364.26		126,084,038.82		126,084,038.82

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 合并所有者权益变动表(续)

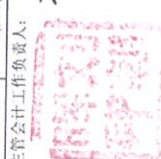
编制单位: 湖南湘邮科技股份有限公司 2022年度 金额单位: 元

项目	股本		其他权益工具		资本公积	减: 库存股	归属于母公司所有者权益			未分配利润	其他	小计	少数股东权益	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他	专项储备			盈余公积	一般风险准备	其他综合收益					
一、上年年末余额	161,070,000.00				135,934,113.31			13,438,289.77		-151,799,409.04		158,642,994.04		158,642,994.04
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、本年初余额	161,070,000.00				135,934,113.31			13,438,289.77		-151,799,409.04		158,642,994.04		158,642,994.04
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)														
(一) 综合收益总额								1,378,243.06		3,953,653.84		5,331,896.90		5,331,896.90
(二) 所有者投入和减少资本								1,378,243.06		3,953,653.84		5,331,896.90		5,331,896.90
1. 所有者投入的普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额														
4. 其他														
(三) 利润分配														
1. 提取盈余公积														
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者(或股东)的分配														
4. 其他														
(四) 所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本(或股本)														
2. 盈余公积转增资本(或股本)														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
(五) 专项储备提取和使用														
1. 本年提取														
2. 本年使用														
(六) 其他														
四、本年年末余额	161,070,000.00				135,934,113.31			13,438,289.77	1,378,243.06	-147,845,755.20		163,974,890.94		163,974,890.94

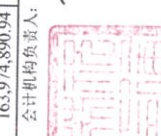
法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:







### 资产负债表（续）

编制单位：湖南湘邮科技股份有限公司

2022年12月31日

金额单位：元

项 目	2022年12月31日	2021年12月31日	附注编号
流动负债			
短期借款	324,782,590.52	208,000,000.00	
△向中央银行借款			
△拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	58,598,030.10	80,724,115.00	
应付账款	111,486,596.72	103,929,068.73	
预收款项			
合同负债			
△卖出回购金融资产款	10,144,761.71	4,704,559.61	
△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	5,658,851.19	6,121,453.13	
应交税费	4,669,728.04	10,999,757.69	
其他应付款	9,760,682.35	10,202,614.33	
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	7,395,095.55	6,322,165.98	
其他流动负债	1,000,499.14	67,657.29	
流动负债合计	533,496,835.32	431,071,391.76	
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	17,869,014.09	23,636,312.28	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	538,461.54	700,000.00	
递延所得税负债	4,684,743.98	9,081,190.20	
其他非流动负债		392,366.16	
非流动负债合计	23,092,219.61	33,809,868.64	
负 债 合 计	556,589,054.93	464,881,260.40	
所有者权益			
股本	161,070,000.00	161,070,000.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	136,716,242.44	136,716,242.44	
减：库存股			
其他综合收益	2,870,000.00	1,378,243.06	
专项储备			
盈余公积	13,438,289.77	13,438,289.77	
△一般风险准备			
未分配利润	-180,150,728.64	-140,597,796.77	
所有者权益合计	133,943,803.57	172,004,978.50	
负债及所有者权益合计	690,532,858.50	636,886,238.90	

法定代表人：

*董宏志*



主管会计工作负责人：

*刘文斌*



会计机构负责人：

*王*





## 利润表

编制单位：湖南中远科技股份有限公司

2022年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
一、营业总收入	585,782,386.41	463,138,440.67	
其中：营业收入	585,782,386.41	463,138,440.67	十七、（四）
利息收入			
△手续费			
△续费及佣金收入			
二、营业总成本			
其中：营业成本	624,907,478.45	463,752,330.32	
△利息支出	517,663,257.08	386,528,229.79	十七、（四）
△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			
销售费用	2,145,734.50	3,036,398.82	
管理费用	25,189,517.93	23,861,218.94	
研发费用	37,534,274.33	34,715,645.09	
财务费用	31,339,018.26	8,128,839.42	
其中：利息费用	11,035,676.35	7,481,998.26	
利息收入	6,710,727.62	4,542,102.67	
加：其他收益	1,064,783.34	946,715.52	
投资收益（损失以“-”号填列）	1,905,908.49	8,823,892.77	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	1,797,711.40	1,552,193.28	十七、（五）
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
△汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-5,093,134.20	-8,294,532.84	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	720,109.54	897,583.23	
资产处置收益（亏损以“-”号填列）	-2,754,639.27		
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-42,549,136.08	2,365,246.79	
加：营业外收入			
减：营业外支出	1.42	52,733.85	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	13,377.17	215,283.82	
减：所得税费用	-42,562,511.83	2,202,696.82	
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-3,009,579.96	-1,689,106.46	
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-39,552,931.87	3,891,803.28	
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-39,552,931.87	3,891,803.28	
六、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	1,491,756.94	1,378,243.06	
1.重新计量设定受益计划变动额	1,491,756.94	1,378,243.06	
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	1,491,756.94	1,378,243.06	
（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			
七、综合收益总额	-38,061,174.93	5,270,046.34	

法定代表人：

*董志宏*



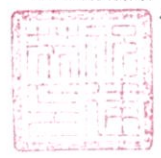
主管会计工作负责人：

*刘朝朝*



会计机构负责人：

*刘朝朝*





### 现金流量表

编制单位：湖南湘邮科技股份有限公司

2022年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金	671,306,424.50	408,718,213.17	
△客户存款和同业存放款项净增加额			
△向中央银行借款净增加额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额			
△收到原保险合同保费取得的现金			
△收到再保险业务现金净额			
△保户储金及投资款净增加额			
△收取利息、手续费及佣金的现金			
△拆入资金净增加额			
△回购业务资金净增加额			
△代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	8,397,601.67	6,625,246.91	
<b>经营活动现金流入小计</b>	<b>679,704,026.17</b>	<b>415,343,460.08</b>	
购买商品、接受劳务支付的现金	546,719,977.44	248,456,517.55	
△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			
△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	126,175,625.61	93,861,685.00	
支付的各项税费	20,906,589.04	7,031,583.79	
支付其他与经营活动有关的现金	22,939,265.85	49,050,674.15	
<b>经营活动现金流出小计</b>	<b>716,741,457.94</b>	<b>398,400,460.49</b>	
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>-37,037,431.77</b>	<b>16,942,999.59</b>	
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金	1,797,711.40	1,552,193.28	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>	<b>1,797,711.40</b>	<b>1,552,193.28</b>	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	30,790,156.98	67,535,477.33	
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>	<b>30,790,156.98</b>	<b>67,535,477.33</b>	
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	<b>-28,992,445.58</b>	<b>-65,983,284.05</b>	
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金	248,675,903.40	130,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金	195,733,153.02	143,940,899.30	
<b>筹资活动现金流入小计</b>	<b>444,409,056.42</b>	<b>273,940,899.30</b>	
偿还债务支付的现金	174,075,903.40	50,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	6,193,429.03	3,472,554.12	
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	165,948,029.91	174,721,599.09	
<b>筹资活动现金流出小计</b>	<b>346,217,362.34</b>	<b>228,194,153.21</b>	
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	<b>98,191,694.08</b>	<b>45,746,746.09</b>	
<b>四、汇率变动对现金的影响</b>	<b>1,239.12</b>	<b>-2,459.96</b>	
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	<b>32,163,055.85</b>	<b>-3,295,998.33</b>	
加：期初现金及现金等价物的余额	92,639,537.82	95,935,536.15	
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	<b>124,802,593.67</b>	<b>92,639,537.82</b>	

法定代表人：

董志宏

主管会计工作负责人：

刘晖

会计机构负责人：

李斌





# 所有者权益变动表

金额单位：元

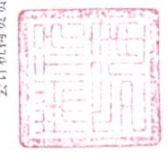
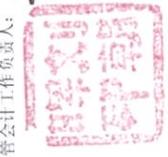
2022年度

编制单位：安徽邮都科技股份有限公司	本期金额							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、上年年末余额	161,070,000.00				136,716,242.44			1,378,243.06				-140,597,796.77	172,004,978.50
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年年初余额	161,070,000.00				136,716,242.44			1,378,243.06				-140,597,796.77	172,004,978.50
三、本年年增减变动金额（减少以“-”号填列）								1,491,756.94				-39,552,931.87	-38,061,174.93
（一）综合收益总额								1,491,756.94				-39,552,931.87	-38,061,174.93
（二）所有者投入和减少资本													
1.所有者投入的普通股													
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入所有者权益的金额													
4.其他													
（三）利润分配													
1.提取盈余公积													
2.提取一般风险准备													
3.对所有者（或股东）的分配													
4.其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备提取和使用													
1.本年提取													
2.本年使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	161,070,000.00				136,716,242.44			2,870,000.00				-180,150,728.64	133,943,803.57

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 所有者权益变动表(续)

金额单位:元

2022年度

项目	上期金额		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
	股本	其他权益工具		优先股	永续债								
一、上年年末余额	161,070,000.00		161,070,000.00			136,716,242.44				13,438,289.77		-144,489,600.05	166,734,932.16
加:会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年初余额	161,070,000.00		161,070,000.00			136,716,242.44				13,438,289.77		-144,489,600.05	166,734,932.16
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)								1,378,243.06				3,891,803.28	5,270,046.34
(一)综合收益总额								1,378,243.06				3,891,803.28	5,270,046.34
(二)所有者投入和减少资本													
1.所有者投入的普通股													
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入所有者权益的金额													
4.其他													
(三)利润分配													
1.提取盈余公积													
2.提取一般风险准备													
3.对所有者(或股东)的分配													
4.其他													
(四)所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本(或股本)													
2.盈余公积转增资本(或股本)													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
(五)专项储备提取和使用													
1.本年提取													
2.本年使用													
(六)其他													
四、本年年末余额	161,070,000.00		161,070,000.00			136,716,242.44		1,378,243.06		13,438,289.77		-140,597,796.77	172,004,978.50

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



# 湖南湘邮科技股份有限公司

## 2022 年度财务报表附注

(除另有注明外, 所有金额均以人民币元为货币单位)

### 一、公司基本情况

#### (一) 历史沿革

湖南湘邮科技股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)是经国家经济贸易委员会国经贸企改[2000]934号《关于同意设立湖南湘邮科技股份有限公司的复函》文件批准,以湖南省邮电科学研究所作为改制主体,由湖南省邮政局(2007年更名为湖南省邮政公司)作为主发起人,联合中国速递服务公司(后更名为:中国邮政速递物流股份有限公司)、江西赣粤高速公路股份有限公司、湖南新时代通信网络股份有限公司、易思博网络系统(深圳)有限公司、上海爱建进出口有限公司、湖南移动通信器材有限公司(后更名为:湖南中移鼎讯通信有限公司)、湖南省凯祥通信设备有限公司于2000年10月17日共同发起设立的股份有限公司,注册资本6,825万元。

经中国证监会证监发行字[2003]112号文核准,公司于2003年11月25日发行人民币普通股(A股)3,500万股,每股面值1.00元,每股发行价格5.18元。本次发行后,本公司的总股份为10,325万股,注册资本为10,325万元。公司股票代码600476,简称湘邮科技。

2005年7月,公司发起人股东湖南省凯祥通信设备有限公司(以下简称“凯祥通信”)与湖南能通高科技发展有限公司(以下简称“湖南能通”)签订《股权转让合同》,2005年9月,公司发起人股东易思博网络系统(深圳)有限公司(以下简称“易思博”)与长沙万全科技开发有限公司(以下简称“长沙万全”)签订《股权转让合同》,凯祥通信和易思博将所持公司股份分别转让给湖南能通和长沙万全。上述股份转让已于2006年3月30日完成过户。

公司于2006年4月28日完成了股权分置改革,公司非流通股股东向方案实施股权登记日登记在册的公司流通股股东每10股获得非流通股股东支付3股股份,非流通股股东总计支付1,050万股股份。

经公司2007年4月30日召开的2006年度股东大会审议通过,以公司2006年末总股份10,325万股为基数,向全体股东每10股送2股,共计派送2,065万股。分红实施后公司总股份增加至12,390万股。

经公司2008年4月29日召开的2007年度股东大会审议通过,以公司2007年末总股份12,390万股为基数,向全体股东以资本公积每10股转增3股。转增实施后公司总股份增加至16,107万股。

2010年5月，公司发起人股东中国邮政速递物流股份有限公司，根据《财政部关于中国邮政集团公司所属企业持有湖南湘邮科技股份有限公司国有股权无偿划转的批复》（财建【2010】166号文），将所持有的公司18,018,000股国有法人股无偿转让给邮政科学研究规划院。

2015年6月17日，湖南省邮政公司（以下简称“湖南邮政”）与北京中邮资产管理有限公司（以下简称“中邮资产”）签署《湖南湘邮科技股份有限公司国有股份无偿划转协议》，湖南邮政将其持有的湘邮科技53,128,388股国有股份，无偿划转给中邮资产。过户完成后公司总股本仍为161,070,000股，中邮资产持有公司53,128,388股，占公司总股本的32.98%，成为公司第一大股东。

## （二）公司注册地、总部地址和组织架构

公司注册地址及总部地址：长沙市高新技术产业开发区麓谷基地玉兰路2号。

公司组织架构：股东大会为公司的最高权力机构；公司设董事会、监事会，对股东大会负责。董事会任命总裁、副总裁、财务总监和董事会秘书组成的经营管理班子负责公司日常经营管理，向董事会报告工作。公司内部下设软件事业部、系统工程事业部、车联网运营事业部、物流科技事业部、集成创新事业部、金融服务事业部、科技发展中心、总裁办公室（党建办公室）、人力资源部、财务管理部、董事会办公室、审计部、湖南湘邮科技股份有限公司北京分公司、福建分公司以及湖南湘邮科技股份有限公司邮政通信设备分公司和子公司湖南长沙波士特科技发展有限公司。

## （三）公司所处行业、经营范围、主营业务

公司所处行业为信息技术业。

研制、开发、生产、销售计算机软、硬件及邮电高科技电子产品；设计、安装、维护计算机网络工程、无线通信工程、电子信息系统集成、安全技术防范系统；第二类增值电信业务中的信息服务业务（不含固定网电话信息服务）；移动通讯直放站无线寻呼发射机、机械设备、五金交电、建筑材料、日用百货、日用杂品、化工原料及化工产品（不含危险化学品及监控品）、金属材料的销售；承接邮电高新技术课题的研究并提供科技成果引进、转让、咨询服务；从事商品和技术的进出口业务；手机、通信终端设备、北斗卫星导航应用终端设备的研发和制造；自有房屋租赁、自有场地租赁，汽车租赁，机电设备租赁与售后服务；劳动力外包服务（不含劳务派遣）；通用航空服务；智能无人飞行器制造；智能无人飞行器销售；测绘服务；地理遥感信息服务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

公司主营业务为信息系统集成、软件开发、产品销售。

## （四）公司母公司及集团最终母公司

本公司母公司为北京中邮资产管理有限公司，最终控制人为中国邮政集团有限公司。

## （五）财务报表报出

本公司财务报表经公司董事会批准后报出。

本财务报表批准报出日：2023 年 4 月 27 日。

## 二、财务报表的编制基础

### （一）编制基础

本财务报表以公司持续经营假设为基础，根据实际发生的交易事项，按照企业会计准则的有关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

### （二）持续经营

本公司自本报告期末至少 12 个月内具有持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

## 三、重要会计政策及会计估计

### （一）遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定(统称“企业会计准则”)的要求，真实完整地反映了合并及公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

此外，本财务报告编制参照了证监会发布的《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》（2014 年修订）以及《关于上市公司执行新企业会计准则有关事项的通知》（会计部函〔2018〕453 号）的列报和披露要求。

### （二）会计期间和经营周期

本公司的会计年度从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

### （三）记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

### （四）计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

本期无计量属性发生变化的报表项目。

### （五）企业合并

#### 1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方在最终控制方合并财务报表中的的账面价值计量。本公司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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

## 2.非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在购买日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；如果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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍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，其差额计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，应按以下顺序处理：

(1) 调整长期股权投资初始投资成本。购买日之前持有股权采用权益法核算的，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益、其他所有者权益变动的，转为购买日所属当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(2) 确认商誉（或计入当期损益的金额）。将第一步调整后长期股权投资初始投资成本与购买日应享有子公司可辨认净资产公允价值份额比较，前者大于后者，差额确认为商誉；前者小于后者，差额计入当期损益。

通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形

(1) 判断分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

(2) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易属于“一揽子交易”的会计处理方法

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，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原子公司自购买日

开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。

(3) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易不属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司的投资未丧失控制权的，合并财务报表中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计入资本公积（资本溢价或股本溢价），资本溢价不足冲减的，调整留存收益。

处置对子公司的投资丧失控制权的，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与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。

## （六）合并财务报表的编制方法

### 1. 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的企业或主体。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

### 2. 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原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（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、（十七）“长期股权投资”或三、（九）“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：（1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；（2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；（3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；（4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三、（十七）长期股权投资2）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。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，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

#### （七）现金流量表之现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款，现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

#### （八）外币业务和外币报表折算

##### 1. 外币交易折算

（1）对发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照交易实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。



(3) 资产负债表日，以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

## 2. 外币财务报表折算

本公司对合并范围内境外经营实体的财务报表（含采用不同于本公司记账本位币的境内子公司、合营企业、联营企业、分支机构等），折算为人民币财务报表进行编报。

(1) 资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

(2) 利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日即期汇率折算。

(3) 折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。

(4) 外币现金流量采用现金流量发生日即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

(5) 处置境外经营时，与该境外经营有关的外币报表折算差额，按比例转入处置当期损益。

## (九) 金融工具

### 1. 金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

满足下列条件的，终止确认金融资产(或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分)，即从其账户和资产负债表内予以转销：

(1) 收取金融资产现金流量的权利届满；

(2) 转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且(a)实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或(b)虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。

### 2. 金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收

益的金融资产以及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产的后续计量取决于其分类。

本公司对金融资产的分类，依据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的现金流量特征进行分类。

#### (1) 以摊余成本计量的金融资产

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

#### (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。与此类金融资产相关利息收入，计入当期损益。

#### (3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

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

#### (4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

### 3. 金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融负债与以公允价值计量且

其变动计入当期损益的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：（1）该项指定能够消除或显著减少会计错配；（2）根据正式书面文件载明的公司风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告；（3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

本公司在初始确认时确定金融负债的分类。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，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

（2）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)和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

#### 4.金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；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。

#### 5.金融资产减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。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。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。

（1）预期信用损失一般模型

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

险的具体评估，详见附注“九、与金融工具相关的风险”。

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

具体来说，本公司将购买或源生时未发生信用减值的金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具的减值有不同的会计处理方法：

第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入（若该工具为金融资产，下同）。

第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额和实际利率计算利息收入。

第三阶段：初始确认后发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，但对利息收入的计算不同于处于前两阶段的金融资产。对于已发生信用减值的金融资产，企业应当按其摊余成本（账面余额减已计提减值准备，也即账面价值）和实际利率计算利息收入。

对于购买或源生时已发生信用减值的金融资产，企业应当仅将初始确认后整个存续期内预期信用损失的变动确认为损失准备，并按其摊余成本和经信用调整的实际利率计算利息收入。

（2）本公司对在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，选择不与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果企业确定金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，也不一定会降低借款人履行其支付合同现金流量义务的能力，那么该金融工具可被视为具有较低的信用风险。

（3）应收款项及租赁应收款

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司对包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本公司作出会计政策选择，选择采用预期信用损失的简化模型，即按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

6.金融资产转移

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

#### （十）应收款项

本公司应收款项主要包括应收票据、应收账款等。

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

单独评估信用风险的应收款项，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项。

除了单独评估信用风险的应收款项外，本公司基于共同风险特征将应收款项划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。不同组合的确定依据：

组合名称	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
银行承兑汇票	承兑人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险较低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	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期计提坏账准备
账龄组合	账龄	参照历史信用损失经验，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

#### （十一）其他应收款

本公司对其他应收款采用预期信用损失的一般模型进行处理，具体减值方法详见本附注“三、（九）金融工具”。

#### （十二）应收款项融资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司将持有的应收款项，以贴现或背书等形式转让，且该类业务较为频繁、涉及金额也较大的，其管理业务模式实质为既收取合同现金流量又出售，按照金融工具准则的相关规定，将其分类至以公允价值计量变动且其变动计入其他综合收益的金融资产。

### （十三）存货

#### 1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售库存商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的原材料和在途物资等。

#### 2. 存货的取得和发出的计价方法

购入并已验收入库的原材料按实际成本计价，领用发出时采用个别计价法核算；开发产品按实际成本计价；产成品入库按实际成本计价，发出采用加权平均法。

#### 3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。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。

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

#### 4. 存货的盘存制度

存货采用永续盘存制，平时不定期对存货进行清查，期末对存货进行全面清查，对清查中发现的账实差异及时进行处理。

#### 5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品、包装物领用时采用一次转销法核算。

### （十四）合同资产

#### 1. 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负

债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（除应收款项）列示为合同资产。

## 2. 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

对于不包含重大融资成分的合同资产，本公司采用预期信用损失的简化模型，即始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的合同资产，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

### （十五）持有待售

本公司将同时满足下列条件的企业组成部分（或非流动资产）划分为持有待售：(1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；(2) 出售极可能发生，已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺（确定的购买承诺，是指企业与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。），预计出售将在一年内完成。已经获得按照有关规定需得到相关权力机构或者监管部门的批准。

本公司将持有待售的预计净残值调整为反映其公允价值减去出售费用后的净额（但不得超过该项持有待售的原账面价值），原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

本公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产

和负债划分为持有待售类别。

#### （十六）终止经营

终止经营，是指公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

- 1.该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- 2.该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关计划的一部分；
- 3.该组成部分是专为转售而取得的子公司。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

#### （十七）长期股权投资

##### 1.投资成本的确定

（1）同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积(资本溢价或股本溢价)；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

分步实现同一控制下企业合并的，以持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本。初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的公允价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

（2）非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

（3）除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本（合同或协议约定价值不公允的除外）。

##### 2.后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资,在本公司个别财务报表中采用成本法核算；对具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

采用成本法时,长期股权投资按初始投资成本计价,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,按享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润,确认为当期投资收益,并同时根据有关资产减值政策考虑长期投资是否减值。

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

采用权益法时,取得长期股权投资后,按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额,确认投资损益并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等的公允价值为基础,按照本公司的会计政策及会计期间,并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分(但内部交易损失属于资产减值损失的,应全额确认),对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分,相应减少长期股权投资的账面价值。本公司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,本公司负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位其他综合收益的变动,按照应享有或应分担的其他综合收益份额,确认其他综合收益,同时调整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资本公积。

### 3.确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制,是指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回报金额;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。

### 4.长期股权投资的处置

#### (1) 部分处置对子公司的长期股权投资,但不丧失控制权的情形

部分处置对子公司的长期股权投资,但不丧失控制权时,将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。

#### (2) 部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的,对于处置的股权,应结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值,出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间差额,确认为投资收益(损失);同时,对于剩余股权,按其账面价值确认为长期股权投资或其他相关金融资产。处置后的剩余股权能够对子公司实施共同控制或重大影响的,应按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。

### 5.减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资,在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的,按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

## （十八）投资性房地产

1.投资性房地产为已出租的房屋及建筑物。

2.投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。资产负债表日，有迹象表明投资性房地产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

## （十九）固定资产

1.固定资产的确认条件

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

（1）与该项固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2.固定资产分类

本公司固定资产分类为：房屋及建筑物、机器设备、运输工具、电子设备及其他。

3.固定资产计量

固定资产通常按照实际成本作为初始计量。

购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的固定资产，以该固定资产的公允价值为基础确定其入账价值。并将重组债务的账面价值与该用以抵债的固定资产公允价值之间的差额，计入当期损益。在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的固定资产通常以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入固定资产的成本，不确认损益。

固定资产的弃置费用按照现值计算确定入账金额。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的固定资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的固定资产按公允价值确定其入账价值。

与固定资产有关的后续支出，在使该固定资产可能流入企业的经济利益超过了原先的估计时，计入固定资产账面价值，其增计后的金额不超过该固定资产的可收回金额。

4.固定资产折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法，从其达到预定可使用状态的次月起提取折旧。除已提足折旧仍继续使用的固定资产，对所有固定资产计提折旧。折旧按预计的使用年限，以分类折旧率按月计算，并根据用途分别计入相关资产的成本或当期费用。已计提减值准备的固定资产以扣除已计提的固定资产减值准备累计金额后的金额作为应计折旧额。

固定资产后续支出的处理：固定资产的修理与维护支出于发生时计入当期损益。固定资产的重大改建、扩建、改良及装修等发生的后续支出，在使该固定资产可能流入企业的经济利益超过了原先的估计时，予以资本化。重大改建、扩建及改良等发生的后续支出按直线法在固定资产尚可使用年限期间内计提折旧。

各类固定资产的折旧方法、预计净残值率、预计使用年限和年折旧率如下：

资产类别	折旧方法	净残值率（%）	使用年限（年）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	3	25-40	2.425-3.88
机器设备	年限平均法	3	6-8	12.125-16.16
运输工具	年限平均法	3	5-8	12.125-19.4
电子设备及其他	年限平均法	3	4-7	13.86-24.25

#### 5. 固定资产减值测试方法、减值准备的计提方法

期末如果出现了市价持续下跌，或技术陈旧、损坏、长期闲置等减值迹象，导致固定资产可收回金额低于账面价值的，按单项固定资产可收回金额低于期末账面价值的差额计提固定资产减值准备。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值之间较高者确定。

#### 6. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

本公司的融资租入固定资产是指实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。本公司将符合下列一项的，认定为融资租赁：

- （1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；
- （2）承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值；
- （3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产的使用寿命的大部分[通常占租赁资产使用寿命的 75%以上（含 75%）]；
- （4）在租赁开始日，最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产的公允价值 [90%以上（含 90%）]；
- （5）租赁资产性质特殊，如不作较大改造，只有承租人才能使用。

#### 融资租入固定资产的计价方法

在租赁开始日，本公司将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租赁资产的折旧。

## （二十）在建工程

本公司在建工程分为自营建造工程和出包建造工程两类。

### 1.在建工程的计价

本公司在建工程按实际发生的支出确定工程成本。自营工程按直接材料、直接工资、直接施工费等计量；出包工程按应支付的工程价款等计量；设备安装工程按所安装设备的价值、安装费用、工程试运转等所发生的支出确定工程成本。在建工程成本还包括资本化的借款费用和汇兑损益。

### 2.在建工程结转固定资产的标准和时点

本公司在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

### 3.在建工程减值准备的确认标准和计提方法

本公司于资产负债表日对存在减值迹象的在建工程进行全面检查，对单项资产可收回金额低于账面价值的差额，提取在建工程减值准备，在建工程减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

## （二十一）借款费用

### 1.借款费用资本化的确认原则

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

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

### 2.借款费用资本化期间

（1）当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1）资产支出已经发生；2）借款费用已经发生；3）为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产

的购建或者生产活动重新开始。

(3) 当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，借款费用停止资本化。

### 3.借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用及其辅助费用扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

## (二十二) 使用权资产

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债，应用准则进行简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 1.租赁负债的初始计量金额；
- 2.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；
- 3.发生的初始直接费用；
- 4.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。前述成本属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第1号——存货》。

本公司按照《企业会计准则第13号——或有事项》对上述第4项所述成本进行确认和计量。

初始直接费用，是指为达成租赁所发生的增量成本。增量成本是指若企业不取得该租赁，则不会发生的成本。

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。对于能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，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，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。

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，

并对已识别的减值损失进行会计处理。

### （二十三）无形资产

1.无形资产包括专利权、软件等，按成本进行初始计量。

2.使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销，具体年限如下：

项 目	摊销年限（年）
专利权	5
软件	5-10

3.使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

截至本期末本公司无使用寿命不确定或尚未达到可使用状态的无形资产。

4.内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，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）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

### （二十四）长期待摊费用

长期待摊费用是指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（不含一年）的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产改良支出等。

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销，如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

### （二十五）合同负债

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

### （二十六）职工薪酬

职工薪酬，是指公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的除股份支付以外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。公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

### 1.短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中，非货币性福利按照公允价值计量。

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

如果本公司在职工为其提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内，不需要全部支付利润分享计划产生的应付职工薪酬，该利润分享计划适用其他长期职工福利的有关规定。本公司根据经营业绩或职工贡献等情况提取的奖金，属于奖金计划，比照短期利润分享计划进行处理。

### 2.辞退福利

本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提出给予补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

### 3.设定提存计划

本公司职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本公司以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本公司在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

除了社会基本养老保险外,职工参加由本公司设立的退休福利供款计划。职工按照一定基数的一定比例向年金计划供款。本公司按固定的金额向年金计划供款,供款在发生时计入当期损益。

### （二十七）租赁负债

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债，应用准则进行简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

1.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；

2.取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；

- 3.购买选择权的行权价格，前提是本公司合理确定将行使该选择权；
- 4.行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权；
- 5.根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，本公司采用增量借款利率作为折现率。

## （二十八）预计负债

### 1.预计负债的确认标准

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

### 2.预计负债的处理方法

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

## （二十九）收入

### 1.收入的确认

本公司的收入主要包括产品销售收入、系统集成收入、定制软件开发收入、平台运营服务收入、运维服务收入。

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。

2.本公司依据收入准则相关规定判断相关履约义务性质属于“在某一时段内履行的履约义务”或“某一时点履行的履约义务”，分别按以下原则进行收入确认。

（1）本公司满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务：

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资产。

③本公司履约过程中所产出的资产具有不可替代用途，且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但



是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品的性质，采用产出法确定恰当的履约进度。

(2) 对于不属于在某一时段内履行的履约义务，属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，即客户已实物占有该商品。

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。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

3. 本公司收入确认的具体政策：

(1) 产品销售收入

本公司产品销售收入系根据客户签字确认的设备验收单确认收入。

(2) 系统集成收入

本公司系统集成收入是指根据用户需要将整个系统中的外购软件、硬件按照合理的方式进行集成，将整体方案提交给客户所获得的收入，根据客户对系统集成验收合格后确认收入。

(3) 定制软件开发收入

定制软件开发收入是指根据与客户签订的技术服务合同，对用户的业务进行充分实地调查，并根据用户的实际需求进行专门的软件设计与开发，由此开发出来的软件不具有通用性，公司的软件开发业务暂不满足在某一时段内履行履约义务的三个条件，属于在某一时点履行的履约义务，在完成终验验收后确认收入。

(4) 平台运营服务收入

平台运营服务收入，主要为北京分公司车联网平台设备配套安装及后续跟踪运营服务以及提供聚合支付业务的基础技术和日常运营服务等收入，公司在获取客户安装合格验收资料或者月度、季度工作量结算单后，履约义务已经完成，并确认相关收入。

(5) 运维服务收入

运维服务收入，主要包括设备硬件运维服务、软件维护服务、现金自助机维护服务和金库维保服务等维护服务收入，根据双方确认的月度、季度工作量结算单确认收入。

#### 4.收入的计量

本公司应当按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时，本公司考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

##### （1）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，但包含可变对价的交易价格，应当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額。企业在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，应当同时考虑收入转回的可能性及其比重。

##### （2）重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本公司应当按照假定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，应当在合同期间内采用实际利率法摊销。

##### （3）非现金对价

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的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。

##### （4）应付客户对价

针对应付客户对价的，应当将该应付对价冲减交易价格，并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，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

企业应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的，应当采用与本企业其他采购相一致的方式确认所购买的商品。企业应付客户对价超过向客户取得可明确区分商品公允价值的，超过金额冲减交易价格。向客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，企业应当将应付客户对价全额冲减交易价格。

#### （三十）合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同发生的成本同时满足下列条件的，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。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；但是，该资产摊销不超过一年的可以在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销。

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

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

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

### (三十一) 政府补助

1. 政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

3. 政府补助采用总额法

(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。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

(2) 与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

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

5. 本公司将与本公司日常活动相关的政府补助按照经济业务实质计入其他收益；将与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

6. 本公司将取得的政策性优惠贷款贴息按照财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司按如下情况处理：

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

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

### (三十二) 递延所得税资产和递延所得税负债

1.根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

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

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

4.本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

### （三十三）租赁

#### 1.承租人

本公司为承租人时，在租赁期开始日，除选择采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，对租赁确认使用权资产和租赁负债。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，应当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，应当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。本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。按照《企业会计准则第17号——借款费用》等其他准则规定应当计入相关资产成本的，从其规定。

本公司对于短期租赁和低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

#### 2.出租人

##### （1）融资租赁

本公司作为出租人的，在租赁期开始日，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，并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。

##### （2）经营租赁

本公司作为出租人的，在租赁期内各个期间，采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。将发生的与经营租赁有关的初始直接费用进行资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。

对于经营租赁资产中的固定资产，本公司应当采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，应当根据该资产适用的企业会计准则，采用系统合理的方法进行摊销。本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

#### （三十四）重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

##### 1. 坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收账款减值是基于评估应收账款的可收回性。鉴定应收账款减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收账款的账面价值及应收账款坏账准备的计提或转回。

##### 2. 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

##### 3. 非金融非流动资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。公允价值减去处置费用后的净额，参

考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

#### 4. 折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个本期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

#### 5. 所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

## 四、税项

### （一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务	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%
房产税	租金收入或房产原值的 80%	12%、1.2%
土地使用税	按土地使用面积	14 元/m <sup>2</sup>
企业所得税	应纳税所得额	15%

### （二）重要税收优惠政策及其依据

#### 1. 增值税优惠政策

本公司按销售商品或提供劳务的增值额计缴增值税，产品销售收入按 13% 缴纳增值税；依据财政部、国家税务总局《关于软件产品增值税政策的通知》财税【2011】100 号文件，本

公司自行开发生产的软件产品销售自 2011 年 1 月 1 日起按 17%的法定税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3%的部分实行即征即退的政策。2013 年 8 月 1 日，湖南省启动营业税改增值税试点，对于公司研发和技术服务收入改为缴纳增值税，适用现代服务业 6%的增值税率。根据《财政部国家税务总局关于在全国开展交通运输业和部分现代服务业营业税改征增值税试点税收政策的通知》（财税【2013】37 号）之附件 3《交通运输业和部分现代服务业营业税改征增值税试点过渡政策的规定》，技术开发的书面合同经纳税人所在地省级科技主管部门认定，并报主管国家税务机关备查的收入可免征增值税。

## 2. 所得税优惠政策

公司于 2022 年 12 月 12 日获取由湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、国家税务总局湖南省税务局颁发的《高新技术企业证书》（证书编号为：GR202243003533，有效期三年），按照《企业所得税法》及相关法规规定，公司自 2022 年 12 月 12 日起 3 年内享受国家高新技术企业 15%的企业所得税优惠税率。

根据《财政部税务总局关于延长高新技术企业和科技型中小企业亏损结转年限的通知》（财税[2018]76 号），自 2018 年 1 月 1 日起，具备高新技术企业资格年度之前 5 个会计年度发生的尚未弥补的亏损，准予结转以后年度弥补，最长结转年限由 5 年延长至 10 年。

根据财政部、国家税务总局、科技部《关于提高研究开发费用税前加计扣除比例的通知》（财税〔2018〕99 号），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，在 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日期间，再按照实际发生额的 75%在税前加计扣除；形成无形资产的，在上述期间按照无形资产成本的 175%在税前摊销。上述期间按此比例享受研发费用的加计扣除。2021 年 3 月 15 日，财政部、国家税务总局发布《关于延长部分税收优惠政策执行期限的公告》（财政部 税务总局公告 2021 年第 6 号），将上述政策执行期限延长至 2023 年 12 月 31 日。

根据财政部、国家税务总局、科技部《关于加大支持科技创新税前扣除力度的公告》，现行适用研发费用税前加计扣除比例 75%的企业，在 2022 年 10 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日期间，税前加计扣除比例提高至 100%。

## 五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

### （一）会计政策变更情况

1. 2021 年 12 月 31 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号，以下简称“解释 15 号”），解释 15 号“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理（以下简称‘试运行销售’）”和“关于亏损合同的判断”内容自 2022 年 1 月 1 日起施行。

本公司自 2022 年 1 月 1 日采用《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号）相关规定，该项会计政策变更对本期财务报表无影响。

2. 2022年12月13日，财政部发布了《企业会计准则解释第16号》（财会〔2022〕31号，以下简称“解释16号”），解释16号三个事项的会计处理中：“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自2023年1月1日起施行，允许企业自发布年度提前执行。本公司本年度未提前施行该事项相关的会计处理；“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”及“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。该项会计政策变更对本期财务报表无影响。

除上述会计政策变更的情形外，在报告期内未发生其他会计政策变更的情形。

## （二）会计估计的变更

本期无会计估计变更事项。

## （三）前期会计差错更正

本公司本期无前期会计差错更正事项。

## 六、合并财务报表主要项目注释

说明：期初指2022年1月1日，期末指2022年12月31日，上期指2021年度，本期指2022年度。

### （一）货币资金

#### 1. 分类列示

项 目	期末余额	期初余额
现金	11,933.29	11,831.02
银行存款	125,050,375.69	92,695,393.65
其他货币资金	37,463,283.10	38,230,053.82
合 计	<u>162,525,592.08</u>	<u>130,937,278.49</u>

2. 期末存在抵押、质押、冻结等对使用有限制的履约保函保证金20,626,704.24元，票据保证金16,836,253.00元，受限制的货币资金详见本附注“六、（五十一）所有权或使用权受到限制的资产；期末存在其他货币资金-存出投资款325.86元。

#### 3. 期末无存放在境外的款项。

### （二）交易性金融资产

项 目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	32,790,083.04	37,883,217.24
其中：权益工具投资	32,790,083.04	37,883,217.24



项 目	期末余额	期初余额
合 计	<u>32,790,083.04</u>	<u>37,883,217.24</u>

(三) 应收票据

1. 应收票据分类列示

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	30,000.00	72,615.78
合 计	<u>30,000.00</u>	<u>72,615.78</u>

2. 期末无已质押的应收票据。

3. 期末无已背书或贴现且在资产负债表日但尚未到期的应收票据。

4. 期末无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

5. 按坏账计提方法分类披露

类 别	账 面 余 额		期 末 余 额		账 面 价 值
	金 额	比 例 (%)	金 额	比 例 (%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备	<u>30,000.00</u>	<u>100.00</u>			<u>30,000.00</u>
其中：					
银行承兑汇票	30,000.00	100.00			30,000.00
合 计	<u>30,000.00</u>	<u>100.00</u>			<u>30,000.00</u>

接上表：

类 别	账 面 余 额		期 初 余 额		账 面 价 值
	金 额	比 例 (%)	金 额	比 例 (%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备	<u>72,615.78</u>	<u>100.00</u>			<u>72,615.78</u>
其中：					
银行承兑汇票	72,615.78	100.00			72,615.78
合 计	<u>72,615.78</u>	<u>100</u>			<u>72,615.78</u>

6. 本期无核销的应收票据。

(四) 应收账款

1.按账龄披露

账 龄	期末余额
1年以内(含1年)	156,438,247.74
1-2年(含2年)	18,821,048.10
2-3年(含3年)	3,278,419.93
3-4年(含4年)	539,055.44
4-5年(含5年)	490,006.28
5年以上	34,701,479.98
小 计	<u>214,268,257.47</u>
减: 坏账准备	36,827,179.83
合 计	<u>177,441,077.64</u>

2.按坏账计提方法分类披露

类 别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	坏账准备	
				计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	<u>142,978,059.40</u>	<u>66.73</u>	<u>8,183,423.40</u>	<u>5.72</u>	<u>134,794,636.00</u>
按组合计提坏账准备	<u>71,290,198.07</u>	<u>33.27</u>	<u>28,643,756.43</u>	<u>40.18</u>	<u>42,646,441.64</u>
其中: 账龄组合	71,290,198.07	33.27	28,643,756.43	40.18	42,646,441.64
合 计	<u>214,268,257.47</u>	<u>100.00</u>	<u>36,827,179.83</u>	<u>17.19</u>	<u>177,441,077.64</u>

接下表:

类 别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	坏账准备	
				计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	169,244,922.65	73.66	9,147,313.29	5.40	160,097,609.36
按组合计提坏账准备	<u>60,511,725.26</u>	<u>26.34</u>	<u>28,057,773.36</u>	<u>46.37</u>	<u>32,453,951.90</u>
其中: 账龄组合	60,511,725.26	26.34	28,057,773.36	46.37	32,453,951.90
合 计	<u>229,756,647.91</u>	<u>100</u>	<u>37,205,086.65</u>	<u>16.19</u>	<u>192,551,561.26</u>

3.按单项计提坏账准备

名 称	账面余额	期末余额		计提理由
		坏账准备	计提比例 (%)	
中国邮政集团有限公司湖南省分公司	45,470,952.82	1,350,181.55	2.97	预计未来可回收金额现值低于其账面价值
中国邮政集团有限公司	24,940,665.33	505,560.35	2.03	预计未来可回收金额现值低于其账面价值
中国邮政储蓄银行股份有限公司	22,414,277.56	276,954.13	1.24	预计未来可回收金额现值低于其账面价值
中邮信息科技(北京)有限公司	10,576,193.82	266,058.56	2.52	预计未来可回收金额现值低于其账面价值
中国邮政集团有限公司四川省分公司	6,106,144.00	223,741.78	3.66	预计未来可回收金额现值低于其账面价值
中国邮政集团有限公司蚌埠市分公司	8,975,636.75	128,975.78	1.44	预计未来可回收金额现值低于其账面价值
广东省邮政广告有限公司	6,052,465.53	113,353.45	1.87	预计未来可回收金额现值低于其账面价值
湖南科兴通信技术开发公司	4,999,210.10	4,999,210.10	100.00	预计未来可回收金额现值低于其账面价值
中国邮政集团有限公司滨州市分公司	3,836,000.00	198,685.19	5.18	预计未来可回收金额现值低于其账面价值
广州市信亨信息技术有限公司	3,400,000.00	36,708.54	1.08	预计未来可回收金额现值低于其账面价值
中国邮政速递物流股份有限公司	3,108,991.49	50,527.16	1.63	预计未来可回收金额现值低于其账面价值
中国邮政集团有限公司岳阳市分公司	3,097,522.00	33,466.81	1.08	预计未来可回收金额现值低于其账面价值
合 计	<u>142,978,059.40</u>	<u>8,183,423.40</u>	<u>5.72</u>	

#### 4.按账龄组合计提坏账准备

名 称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	36,180,648.11	723,612.96	2.00
1-2 年 (含 2 年)	6,794,219.02	407,653.14	6.00
2-3 年 (含 3 年)	886,269.93	177,253.99	20.00
3-4 年 (含 4 年)	243,780.14	158,457.09	65.00
4-5 年 (含 5 年)	106,270.28	97,768.66	92.00

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
5年以上	27,079,010.59	27,079,010.59	100.00
合计	<u>71,290,198.07</u>	<u>28,643,756.43</u>	

#### 5. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销 其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款	9,147,313.29	-963,889.89			8,183,423.40
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	28,057,773.36	585,983.07			28,643,756.43
合计	<u>37,205,086.65</u>	<u>-377,906.82</u>			<u>36,827,179.83</u>

6. 本期无实际核销的应收账款。

#### 7. 按欠款方归集的期末应收账款金额前五名情况

单位名称	与本公司关系	金额	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备余额
中国邮政集团公司湖南省分公司	关联方	45,470,952.82	21.22	1,350,181.55
中国邮政集团有限公司	关联方	24,940,665.33	11.64	505,560.35
中国邮政储蓄银行股份有限公司	关联方	22,414,277.56	10.46	276,954.13
中邮信息科技(北京)有限公司	关联方	10,576,193.82	4.94	266,058.56
中国邮政集团公司蚌埠市分公司	关联方	8,975,636.75	4.19	128,975.78
合计		<u>112,377,726.28</u>	<u>52.45</u>	<u>2,527,730.37</u>

8. 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

9. 期末无因转移应收账款而继续涉入形成的资产、负债。

#### (五) 预付款项

##### 1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	余额	比例 (%)	余额	比例 (%)
1年以内(含1年)	10,471,219.26	90.30	8,669,057.17	96.09
1-2年(含2年)	1,023,995.56	8.83	181,108.86	2.01
2-3年(含3年)	28,947.83	0.25	24,624.00	0.27
3年以上	72,448.06	0.62	146,724.06	1.63

账 龄	期末余额		期初余额	
	余额	比例 (%)	余额	比例 (%)
合 计	<u>11,596,610.71</u>	<u>100.00</u>	<u>9,021,514.09</u>	<u>100</u>

2.按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司 关系	金额	未结算原因	占总额比 (%)
北京英信未来科技有限公司	非关联方	2,253,208.45	未到结算期	19.43
新锐英诚科技股份有限公司	非关联方	1,334,863.60	未到结算期	11.51
阿里云计算有限公司	非关联方	1,079,156.05	未到结算期	9.31
东莞京创智能科技有限公司	非关联方	732,060.00	未到结算期	6.31
北京超海潮科技发展有限公司	非关联方	634,582.92	未到结算期	5.47
合 计		<u>6,033,871.02</u>		<u>52.03</u>

(六) 其他应收款

1.总表情况

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	22,835,233.98	40,783,273.85
合 计	<u>22,835,233.98</u>	<u>40,783,273.85</u>

2.其他应收款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额
1年以内(含1年)	4,393,572.18
1-2年(含2年)	2,768,321.23
2-3年(含3年)	225,850.78
3-4年(含4年)	315,093.33
4-5年(含5年)	15,600.00
5年以上	52,394,718.04
小 计	<u>60,113,155.56</u>
减: 坏账准备	37,277,921.58
合 计	<u>22,835,233.98</u>

## (2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	38,714,482.19	52,093,962.46
进出口业务代理款	13,762,386.70	13,762,386.70
保证金	5,977,524.05	6,601,069.23
备用金	1,514,233.04	833,770.98
应收政府补助款		4,962,200.00
其他	144,529.58	189,142.14
小计	<u>60,113,155.56</u>	<u>78,442,531.51</u>
减：坏账准备	37,277,921.58	37,659,257.66
合计	<u>22,835,233.98</u>	<u>40,783,273.85</u>

## (3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信用 损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用 损失（已发生信用减值）	
期初余额	<u>235,383.13</u>	<u>158,224.87</u>	<u>37,265,649.66</u>	<u>37,659,257.66</u>
期初其他应收款账面 余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	-147,511.68	272,207.22	-506,031.62	<u>-381,336.08</u>
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	<u>87,871.45</u>	<u>430,432.09</u>	<u>36,759,618.04</u>	<u>37,277,921.58</u>

## (4) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销 其他变动	
单项计提坏账准备的其他 应收款	27,006,565.19	-496,850.97			26,509,714.22

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销 其他变动	
按账龄组合计提坏账准备 的其他应收账款	10,652,692.47	115,514.89			10,768,207.36
合计	<u>37,659,257.66</u>	<u>-381,336.08</u>			<u>37,277,921.58</u>

(5) 本期无实际核销的其他应收款。

(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	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 总额的比例 (%)	坏账准备 期末余额
湖南湘邮置业有限公司	往来款	20,894,828.49	5年以上	34.76	5,259,728.49
湖南淞苗贸易有限公司	进出口业务代理款	13,762,386.70	5年以上	22.89	13,762,386.70
长沙盛德里置业发展有限公司	往来款	7,487,599.03	5年以上	12.46	7,487,599.03
长沙湘邮物业管理有限公司	往来款	1,877,181.95	5年以上	3.12	1,877,181.95
中电商务(北京)有限公司	往来款	926,764.26	1年以内	1.54	18,535.29
合计		<u>44,948,760.43</u>		<u>74.77</u>	<u>28,405,431.46</u>

(7) 涉及政府补助的应收款项

(8) 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(9) 期末无因转移其他应收款而继续涉入形成的资产、负债的金额。

(七) 存货

1. 分类列示

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	9,387,222.99		9,387,222.99	9,391,702.03		9,391,702.03
在产品	84,091,857.97	2,676,036.88	81,415,821.09	41,957,379.61		41,957,379.61
库存商品	28,801,058.66	17,956,742.35	10,844,316.31	28,816,013.82	18,135,381.29	10,680,632.53
合计	<u>122,280,139.62</u>	<u>20,632,779.23</u>	<u>101,647,360.39</u>	<u>80,165,095.46</u>	<u>18,135,381.29</u>	<u>62,029,714.17</u>

2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	18,135,381.29	78,602.39		257,241.33		17,956,742.35
在产品		2,676,036.88				2,676,036.88

项 目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
合 计	<u>18,135,381.29</u>	<u>2,754,639.27</u>		<u>257,241.33</u>		<u>20,632,779.23</u>

### 3. 存货跌价准备情况

项 目	计提存货跌价准备的依据	本期转回或转销存货跌价准备的原因
在产品	账面余额高于可变现净值	
库存商品	账面余额高于可变现净值	计提跌价产品已对外销售

### (八) 长期股权投资

被投资单位名称	期初余额	本期增减变动	
		追加投资	减少投资
一、合营企业			
小 计			
二、联营企业			
湖南国邮传媒股份有限公司	3,977,920.14		
小 计	<u>3,977,920.14</u>		
合 计	<u>3,977,920.14</u>		

接上表：

权益法下确认的投资损益	本期增减变动		宣告发放现金 红利或利润
	其他综合收益调整	其他权益变动	

合 计

接上表：

本期计提减值准备	本期增减变动		期末余额	减值准备期末余额
	其他			



本期计提减值准备	本期增减变动		期末余额	减值准备期末余额
	其他			
			3,977,920.14	3,977,920.14
			<u>3,977,920.14</u>	<u>3,977,920.14</u>
			<u>3,977,920.14</u>	<u>3,977,920.14</u>

(九) 其他权益工具投资

1. 其他权益工具投资情况

项 目	期末余额	期初余额
福信富通科技股份有限公司	10,370,000.00	8,878,243.06
合 计	<u>10,370,000.00</u>	<u>8,878,243.06</u>

2. 非交易性权益工具投资情况

项 目	本期确认的 股利收入	累计 利得	累计 损失	其他综合收益 转入留存收益 的金额	指定为以公允价值计 量且其变动计入其他 综合收益的原因	其他综合收 益转入留存 收益的原因
福信富通科技股份有限公司	100,000.00	1,491,756.94			战略投资	
合 计	<u>100,000.00</u>	<u>1,491,756.94</u>				

(十) 投资性房地产

1. 投资性房地产计量模式

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产:

项 目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	<u>18,513,897.17</u>	<u>18,513,897.17</u>
2. 本期增加金额	<u>21,154,653.28</u>	<u>21,154,653.28</u>
(1) 存货、固定资产、在建工程转入	2,184,006.14	<u>2,184,006.14</u>
(2) 其他增加	18,970,647.14	<u>18,970,647.14</u>
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	<u>39,668,550.45</u>	<u>39,668,550.45</u>
二、累计折旧和累计摊销		
1. 期初余额	<u>8,410,388.37</u>	<u>8,410,388.37</u>
2. 本期增加金额	<u>1,464,513.44</u>	<u>1,464,513.44</u>

项 目	房屋、建筑物	合计
(1) 计提或摊销	501,741.52	501,741.52
(2) 其他增加	962,771.92	962,771.92
3.本期减少金额		
4.期末余额	<u>9,874,901.81</u>	<u>9,874,901.81</u>
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	<u>29,793,648.64</u>	<u>29,793,648.64</u>
2.期初账面价值	<u>10,103,508.80</u>	<u>10,103,508.80</u>

注1：本期账面原值其他增加系公司与长沙盛德里置业发展有限公司进项债务重组，获取长沙市芙蓉区万家丽北路三段569号银港水晶城A7栋301号商业房产作为抵债资产。2022年12月8日，上述房产完成拍卖并过户给公司，公司根据《企业会计准则第12号——债务重组（2019）》对取得的房产进行初始确认，且由于持有该房产意在赚取房租以及资本升值，故于投资性房地产进行披露，采用成本模式进行核算。

注2：本期累计折旧其他增加系房屋建筑物出租比例增加，部分房屋建筑物资产原值及累计折旧自固定资产重分类转入投资性房地产进行核算。

2.期末无未办妥产权证书的投资性房地产。

#### （十一）固定资产

##### 1.总表情况

###### （1）分类列示

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	80,528,694.04	78,625,174.39
固定资产清理		
合 计	<u>80,528,694.04</u>	<u>78,625,174.39</u>

##### 2.固定资产

###### （1）固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
一、账面原值					
1.期初余额	<u>60,674,563.31</u>	<u>57,602,562.89</u>	<u>2,597,687.24</u>	<u>35,904,040.18</u>	<u>156,778,853.62</u>
2.本期增加金额		<u>15,085,282.75</u>		<u>2,039,867.39</u>	<u>17,125,150.14</u>
(1) 购置		15,085,282.75		2,039,867.39	<u>17,125,150.14</u>
3.本期减少金额	<u>2,184,006.14</u>			<u>69,178.38</u>	<u>2,253,184.52</u>
(1) 处置或报废				69,178.38	<u>69,178.38</u>
(2) 其他减少	2,184,006.14				<u>2,184,006.14</u>
4.期末余额	<u>58,490,557.17</u>	<u>72,687,845.64</u>	<u>2,597,687.24</u>	<u>37,874,729.19</u>	<u>171,650,819.24</u>
二、累计折旧					
1.期初余额	<u>27,707,892.09</u>	<u>17,781,360.17</u>	<u>2,174,137.75</u>	<u>30,490,289.22</u>	<u>78,153,679.23</u>
2.本期增加金额	<u>1,367,330.82</u>	<u>10,824,491.73</u>	<u>120,252.45</u>	<u>1,686,245.92</u>	<u>13,998,320.92</u>
(1) 计提	1,367,330.82	10,824,491.73	120,252.45	1,686,245.92	<u>13,998,320.92</u>
3.本期减少金额	<u>962,771.92</u>			<u>67,103.03</u>	<u>1,029,874.95</u>
(1) 处置或报废				67,103.03	<u>67,103.03</u>
(2) 其他减少	962,771.92				<u>962,771.92</u>
4.期末余额	<u>28,112,450.99</u>	<u>28,605,851.90</u>	<u>2,294,390.20</u>	<u>32,109,432.11</u>	<u>91,122,125.20</u>
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
3.本期减少金额					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	<u>30,378,106.18</u>	<u>44,081,993.74</u>	<u>303,297.04</u>	<u>5,765,297.08</u>	<u>80,528,694.04</u>
2.期初账面价值	<u>32,966,671.22</u>	<u>39,821,202.72</u>	<u>423,549.49</u>	<u>5,413,750.96</u>	<u>78,625,174.39</u>

注：本期账面原值其他减少及累计折旧其他减少系房屋建筑物出租比例增加，部分房屋建筑物资产原值及累计折旧自固定资产重分类转入投资性房地产进行核算。

(2) 公司无暂时闲置的固定资产。

(3) 公司无融资租赁租入的固定资产。

(4) 公司无经营租赁租出的固定资产。

(5) 期末无未办妥产权证书的固定资产。

(十二) 使用权资产

项 目	房屋建筑物	网络专线	合计
一、账面原值			
1.期初余额	<u>33,623,418.09</u>	<u>487,110.71</u>	<u>34,110,528.80</u>
2.本期增加金额	<u>2,127,900.73</u>		<u>2,127,900.73</u>
(1) 本期租入	2,127,900.73		<u>2,127,900.73</u>
3.本期减少金额			
4.期末余额	<u>35,751,318.82</u>	<u>487,110.71</u>	<u>36,238,429.53</u>
二、累计折旧			
1. 期初余额	<u>5,510,513.60</u>	<u>56,050.09</u>	<u>5,566,563.69</u>
2.本期增加金额	<u>7,065,044.43</u>	<u>95,701.20</u>	<u>7,160,745.63</u>
(1) 计提	7,065,044.43	95,701.20	<u>7,160,745.63</u>
3.本期减少金额			
4.期末余额	<u>12,575,558.03</u>	<u>151,751.29</u>	<u>12,727,309.32</u>
三、减值准备			
1. 期初余额			
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	<u>23,175,760.79</u>	<u>335,359.42</u>	<u>23,511,120.21</u>
2.期初账面价值	<u>28,112,904.49</u>	<u>431,060.62</u>	<u>28,543,965.11</u>

### (十三) 无形资产

#### 1.无形资产情况

项 目	专利权	软件	合计
一、账面原值			
1.期初余额	<u>42,380.00</u>	<u>3,785,152.83</u>	<u>3,827,532.83</u>
2.本期增加金额		<u>8,930,493.37</u>	<u>8,930,493.37</u>
(1) 内部研发		8,930,493.37	<u>8,930,493.37</u>
3.本期减少金额			
4.期末余额	<u>42,380.00</u>	<u>12,715,646.20</u>	<u>12,758,026.20</u>
二、累计摊销			
1.期初余额	<u>42,380.00</u>	<u>783,565.43</u>	<u>825,945.43</u>
2.本期增加金额		<u>1,871,078.86</u>	<u>1,871,078.86</u>

项 目	专利权	软件	合计
(1) 计提		1,871,078.86	<u>1,871,078.86</u>
3.本期减少金额			
4.期末余额	<u>42,380.00</u>	<u>2,654,644.29</u>	<u>2,697,024.29</u>
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值		<u>10,061,001.91</u>	<u>10,061,001.91</u>
2.期初账面价值		<u>3,001,587.40</u>	<u>3,001,587.40</u>

2. 期末无未办妥产权证书的土地使用权。

#### (十四) 开发支出

项 目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		内部开发 支出	其他	确认为 无形资产	计入当期 损益	
数据中台研发平台 1.0	8,330,177.03	600,316.34		8,930,493.37		
数据中台研发平台 2.0		4,102,079.47				4,102,079.47
湘邮云（一期）		1,731,064.64				1,731,064.64
合 计	<u>8,330,177.03</u>	<u>6,433,460.45</u>		<u>8,930,493.37</u>		<u>5,833,144.11</u>

资本化项目说明：数据中台1.0研发平台项目已于2022年4月研发完成，转入无形资产；数据中台2.0研发平台项目2022年1-12月处于开发阶段，项目支出计入研发支出，截至2022年12月31日该项目已接近尾声；湘邮云（一期）于2022年1月进入开发阶段，截至2022年12月31日该项目仍在开发中，以上三个项目均符合支出资本化的具体标准。

#### (十五) 长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少额	期末余额
邮政包裹寄递业务工程费	6,611,016.18	636,600.00	1,514,492.70		5,733,123.48
邮政移动支付云平台建设 支出	1,097,434.97		554,451.52		542,983.45
北京分公司租赁办公场所 装修费	3,135,176.79		1,504,884.84		1,630,291.95
合 计	<u>10,843,627.94</u>	<u>636,600.00</u>	<u>3,573,829.06</u>		<u>7,906,398.88</u>

(十六) 递延所得税资产及递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	13,868,662.60	2,080,299.39	13,868,662.60	3,467,165.65
合 计	<u>13,868,662.60</u>	<u>2,080,299.39</u>	<u>13,868,662.60</u>	<u>3,467,165.65</u>

2. 未抵销的递延所得税负债

项 目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
交易性金融资产公 允价值变动	31,231,626.59	4,684,743.98	36,324,760.80	9,081,190.20
合 计	<u>31,231,626.59</u>	<u>4,684,743.98</u>	<u>36,324,760.80</u>	<u>9,081,190.20</u>

3. 本期无已抵销后净额列示的递延所得税资产或负债。

4. 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	期初余额
资产减值准备	84,847,138.18	83,108,983.14
可抵扣亏损	90,026,569.48	24,829,579.46
合 计	<u>174,873,707.66</u>	<u>107,938,562.60</u>

5. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2022 年		3,878.83	
2023 年		161,947.26	
2024 年	67,203.40	19,619,043.22	
2025 年	1,979.75	5,044,710.15	
2029 年	19,546,876.46		
2030 年	5,042,730.40		
2032 年	65,367,779.47		
合 计	<u>90,026,569.48</u>	<u>24,829,579.46</u>	

(十七) 短期借款

1. 短期借款分类

项 目	期末余额	期初余额
信用借款	84,688,602.74	70,000,000.00
抵押借款	60,062,465.75	60,000,000.00
质押借款	119,379,500.24	78,000,000.00
保证借款	60,652,021.79	
合 计	<u>324,782,590.52</u>	<u>208,000,000.00</u>

注：本公司与环宇租赁(天津)有限公司签订编号为CLTJ（2022）C049的保理合同，以中国邮政集团有限公司应收债权2,400.00万元为质押物，质押时间自2022年11月18日起至2023年5月17日止。截至2022年12月31日，该合同项下借款余额为2,400.00万元。

本公司与环宇租赁(天津)有限公司签订编号为CLTJ（2022）C045的保理合同，以中国邮政集团有限公司应收债权5,400.00万元为质押物，质押时间自2022年9月7日起至2023年3月5日止。截至2022年12月31日，该合同项下借款余额为5,400.00万元。

本公司与环宇租赁(天津)有限公司签订编号为CLTJ（2022）C019的保理合同，以中国邮政集团有限公司应收债权4,200.00万元为质押物，质押时间自2022年7月26日起至2023年1月17日止。截至2022年12月31日，该合同项下借款余额为4,200.00万元。

本公司与交通银行股份有限公司签订编号为Z2202LN15644924号的《流动资金借款合同》编号为JHXDYD201901号的《抵押合同》，借款方式为抵押借款，借款期间自2022年9月9日起至2023年9月6日止，截至2022年12月31日,该人民币借款合同项下借款余额为3,000.00万元。

本公司与交通银行股份有限公司签订编号为Z2202LN15647176号的《流动资金借款合同》编号为JHXDYD201901号的《抵押合同》，借款方式为抵押借款，借款期间自2022年5月30日起至2023年3月22日止，截至2022年12月31日,该人民币借款合同项下借款余额为3,000.00万元。

本公司与中国工商银行股份有限公司长沙枫林支行签订编号为0190100015-2022年（坡支）字01026号的《流动资金借款合同》，借款方式为信用借款，借款期间自2022年7月14日起至2023年7月13日止，截至2022年12月31日，该人民币借款合同项下借款余额为3,000.00万元。

本公司与湖南银行签订编号为华银营（四部）流资贷字的《流动资金借款合同》，借款方式为信用借款，借款期间自2022年8月6日起至2023年8月25日止，截至2022年12月31日，该人民币借款合同项下借款余额为2,000.00万元。

本公司与中国工商银行股份有限公司澳门分行签订编号为CMD(MO)-OU-2022-0043JH-OPMO号的《流动资金借款合同》，借款方式为保证借款，借款期间自2022年2月25日起至2023年3月24日止，截至2022年12月31日，该人民币借款合同项下借款余额为6,000.00万元。

本公司与长沙银行股份有限公司签订编号为21242022100100210100号的《长沙银行人民币借款合同》，借款方式为信用借款，借款期间自2022年11月1日起至2023年10月31日止，截至2022年12月31日，该人民币借款合同项下借款余额为500.00万元。

本公司与长沙银行股份有限公司签订编号为212420221001000442000号的《长沙银行人民币借款合同》，借款方式为信用借款，借款期间自2022年3月11日起至2023年2月23日止，截至2022年12月31日，该人民币借款合同项下借款余额为500.00万元。

本公司与长沙银行股份有限公司签订编号为21242022100100489000号的《长沙银行人民币借款合同》，借款方式为信用借款，借款期间自2022年4月1日起至2023年2月28日止，截至2022年12月31日，该人民币借款合同项下借款余额为200.00万元。

本公司与长沙银行股份有限公司签订编号为21242022100100710000号的《长沙银行人民币借款合同》，借款方式为信用借款，借款期间自2022年4月26日起至2023年2月25日止，截至2022年12月31日，该人民币借款合同项下借款余额为260.00万元。

本公司与北京银行股份有限公司长沙分行签订编号为0766861号的《借款合同》，借款方式为信用借款，借款期间自2022年9月19日起至2023年9月15日止，截至2022年12月31日，该人民币借款合同项下借款余额为2,000.00万元。

2.本期无已逾期未偿还的短期借款。

(十八) 应付票据

种 类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	58,598,030.10	80,724,115.00
合 计	<u>58,598,030.10</u>	<u>80,724,115.00</u>

注：本期末无已到期未支付的应付票据。

(十九) 应付账款

1.应付账款列示

项 目	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	98,156,618.94	96,761,666.52
1-2 年（含 2 年）	10,995,272.61	5,047,761.91
2-3 年（含 3 年）	298,776.94	92,666.41
3 年以上	3,481,561.86	3,457,867.02
合 计	<u>112,932,230.35</u>	<u>105,359,961.86</u>

2.期末无账龄超过1年的重要应付账款。

(二十) 合同负债

项 目	期末余额	期初余额
预收货款	10,144,761.71	4,704,559.61
合 计	<u>10,144,761.71</u>	<u>4,704,559.61</u>



(二十一) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	6,067,667.48	110,189,158.15	110,651,760.09	5,605,065.54
二、离职后福利中-设定提存计划负债	81,671.79	14,720,457.75	14,720,457.75	81,671.79
三、辞退福利		1,113,075.73	1,113,075.73	
合 计	<u>6,149,339.27</u>	<u>126,022,691.63</u>	<u>126,485,293.57</u>	<u>5,686,737.33</u>

2. 短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	5,627,617.90	90,386,358.44	91,286,506.41	4,727,469.93
二、职工福利费		1,814,642.21	1,814,642.21	
三、社会保险费	<u>112,328.69</u>	<u>7,172,948.12</u>	<u>7,172,948.12</u>	<u>112,328.69</u>
其中：医疗保险费	20,001.95	6,608,675.01	6,608,675.01	20,001.95
工伤保险费	63,846.73	558,280.21	558,280.21	63,846.73
生育保险费	28,480.01	5,992.90	5,992.90	28,480.01
四、住房公积金	1,495.95	8,658,727.00	8,658,727.00	1,495.95
五、工会经费和职工教育经费	326,224.94	2,156,482.38	1,718,936.35	763,770.97
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合 计	<u>6,067,667.48</u>	<u>110,189,158.15</u>	<u>110,651,760.09</u>	<u>5,605,065.54</u>

3. 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 基本养老保险	41,449.31	11,731,329.62	11,731,329.62	41,449.31
2. 年金	2,171.00	2,540,417.46	2,540,417.46	2,171.00
3. 失业保险费	38,051.48	448,710.67	448,710.67	38,051.48
合 计	<u>81,671.79</u>	<u>14,720,457.75</u>	<u>14,720,457.75</u>	<u>81,671.79</u>

(二十二) 应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税	3,919,383.97	10,078,452.20
房产税	44,417.43	30,955.23

项 目	期末余额	期初余额
城市维护建设税	31,559.41	460,863.05
教育费附加及地方教育附加	22,542.58	329,188.00
个人所得税	441,462.47	131,794.51
印花税	275,820.15	22,227.82
合 计	<u>4,735,186.01</u>	<u>11,053,480.81</u>

(二十三) 其他应付款

1.总表情况

项 目	期末余额	期初余额
其他应付款	4,263,334.40	4,671,043.38
应付利息		
应付股利		
合 计	<u>4,263,334.40</u>	<u>4,671,043.38</u>

2.其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	2,157,608.66	2,348,612.05
其 他	1,681,307.74	1,512,231.64
保证金	424,418.00	810,199.69
合 计	<u>4,263,334.40</u>	<u>4,671,043.38</u>

(2) 期末无账龄超过1年的重要其他应付款。

(二十四) 一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
1 年内到期的长期借款		
1 年内到期的应计利息		
1 年内到期的租赁负债	7,395,095.55	6,322,165.98
合 计	<u>7,395,095.55</u>	<u>6,322,165.98</u>

(二十五) 其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
待转销项税额	1,000,499.14	67,657.29
合 计	<u>1,000,499.14</u>	<u>67,657.29</u>

(二十六) 租赁负债

项 目	期末余额	期初余额
租赁付款额	18,777,618.72	25,363,521.45
减:未实现融资费用	908,604.63	1,727,209.17
合 计	<u>17,869,014.09</u>	<u>23,636,312.28</u>

(二十七) 递延收益

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
湘邮数据中台在邮政行业的推广应用	700,000.00		161,538.46	538,461.54	财政拨款
合 计	<u>700,000.00</u>		<u>161,538.46</u>	<u>538,461.54</u>	

涉及政府补助的项目:

项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入 营业外收 入金额	本期计入 其他收益 金额	其他 变动	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
湘邮数据中台在邮政行业的推广应用	700,000.00			161,538.46		538,461.54	与资产相关
合 计	<u>700,000.00</u>			<u>161,538.46</u>		<u>538,461.54</u>	

(二十八) 其他非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
结算期一年以上的合同负债	235,541.48	627,907.64
合 计	<u>235,541.48</u>	<u>627,907.64</u>

(二十九) 股本

项 目	期初余额	本期增减变动 (+、-)				合计	期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他		
一、有限售条件股份							
1.国家持股							
2.国有法人持股							
3.其他内资持股							
其中：境内法人持股							
境内自然人持股							

项 目	期初余额	本期增减变动 (+、-)				合计	期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他		
4.境外持股							
其中：境外法人持股							
境外自然人持股							
二、无限售条件流通股							
份	161,070,000.00						161,070,000.00
1.人民币普通股	161,070,000.00						161,070,000.00
2.境内上市外资股							
3.境外上市外资股							
4.其他							
股份合计	161,070,000.00						161,070,000.00

### (三十) 资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（或股本溢价）	131,434,650.14			131,434,650.14
其他资本公积	4,499,463.17			4,499,463.17
合 计	135,934,113.31			135,934,113.31

### (三十一) 其他综合收益

项 目	期初余额	本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	本期发生金额				期末余额
				减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
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	1,378,243.06	1,491,756.94				1,491,756.94		2,870,000.00
4.企业自身信用风险公允价值变动								
二、将重分类进损益								

项 目	期初 余额	本期所得税前 发生额	本期发生金额				税后归 属于少 数股东	期末 余额
			减：前 期计入 其他综 合收益 当期转 入损益	减：前期 计入其他 综合收益 当期转入 留存收益	减：所得 税费用	税后归属于母 公司		
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.现金流量套期的有 效部分								
6.外币财务报表折算 差额								
合 计	<u>1,378,243.06</u>	<u>1,491,756.94</u>				<u>1,491,756.94</u>		<u>2,870,000.00</u>

(三十二) 盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	9,432,193.37			9,432,193.37
任意盈余公积	4,006,096.40			4,006,096.40
合 计	<u>13,438,289.77</u>			<u>13,438,289.77</u>

(三十三) 未分配利润

项 目	本期金额	上期金额
调整前上期期末未分配利润	-147,845,755.20	-151,799,409.04
调整期初未分配利润调整合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	<u>-147,845,755.20</u>	<u>-151,799,409.04</u>
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-39,382,609.06	3,953,653.84
减：提取法定盈余公积		

项 目	本期金额	上期金额
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	<u>-187,228,364.26</u>	<u>-147,845,755.20</u>

#### (三十四) 营业收入、营业成本

##### 1. 营业收入和营业成本情况

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	582,790,407.07	516,576,010.69	458,833,895.94	385,597,783.69
其他业务	2,991,979.34	848,184.59	4,304,544.73	857,546.72
合 计	<u>585,782,386.41</u>	<u>517,424,195.28</u>	<u>463,138,440.67</u>	<u>386,455,330.41</u>

##### 2. 合同产生的收入的情况

合同分类	2022 年度	2021 年度
业务类型:		
产品销售	324,465,861.10	259,546,648.84
系统集成	9,932,171.65	45,738,476.33
软件开发	41,692,323.40	25,394,232.37
平台运营服务	75,340,532.76	43,257,712.19
运维服务	35,369,659.72	42,248,564.13
其他	95,989,858.44	42,648,262.08
合 计	<u>582,790,407.07</u>	<u>458,833,895.94</u>

##### 3. 履约义务的说明

本公司的履约义务主要是向客户提供产品销售、系统集成服务、定制软件开发服务、平台运营服务以及运维服务。

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，其中：

###### (1) 产品销售收入

本公司产品销售收入，本公司将其作为在某一时点履行履约义务，系根据客户签字确认的设备验收单确认收入。

## （2）系统集成收入

本公司系统集成收入是指根据用户需要将整个系统中的外购软件、硬件按照合理的方式进行集成，将整体方案提交给客户所获得的收入，本公司将其作为在某一时点履行履约义务，根据客户对系统集成验收合格后确认收入。

## （3）定制软件开发收入

定制软件开发收入是指根据与客户签订的技术服务合同，对用户的业务进行充分实地调查，并根据用户的实际需求进行专门的软件设计与开发，由此开发出来的软件不具有通用性，公司的软件开发业务暂不满足在某一时段内履行履约义务的三个条件，属于在某一时点履行的履约义务，在完成终验验收后确认收入。

## （4）平台运营服务收入

平台运营服务收入，主要为北京分公司车联网平台设备配套安装及后续跟踪运营服务以及提供聚合支付业务的基础技术和日常运营服务等收入，公司在获取客户安装合格验收资料或者月度、季度工作量结算单后，该阶段履约义务已经完成，并确认相关收入。

## （5）运维服务收入

运维服务收入，主要包括设备硬件运维服务、软件维护服务、现金自助机维护服务和金库维保服务等维护服务收入，公司在获取双方确认的月度、季度工作量结算单后，该阶段履约义务已经完成，并确认相关收入。

### 4. 分摊至剩余履约义务的说明

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为368,116,681.60元，其中：209,137,026.51元预计将于2023年度确认收入，158,979,655.09元预计2023年以后年度确认收入。

## （三十五）税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额	计缴标准
城建税	190,129.90	717,796.10	7%
教育费附加及地方教育附加	134,497.59	512,711.48	5%
房产税	1,004,517.41	1,061,372.98	
土地使用税	420,296.30	414,389.52	
印花税	403,716.20	336,294.54	
合 计	<u>2,153,157.40</u>	<u>3,042,564.62</u>	

## （三十六）销售费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	15,461,350.62	12,029,544.45
差旅费	3,414,021.79	4,265,029.87
业务经费	2,076,659.89	3,754,042.00
通讯及其他费用	1,782,193.87	1,654,014.56
使用权资产折旧	828,344.36	633,945.04
办公费	663,208.90	430,308.28
折旧	429,542.17	463,308.60
技术服务费	317,203.04	374,952.68
广告宣传费	124,360.00	
租赁费	74,529.18	213,609.99
低耗	10,873.51	35,232.87
无形资产摊销	7,230.60	7,230.60
合 计	<u>25,189,517.93</u>	<u>23,861,218.94</u>

(三十七) 管理费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	15,713,433.29	16,545,952.81
使用权资产折旧	3,225,607.54	2,731,427.90
咨询费	3,095,361.70	2,304,401.54
折旧摊销	2,746,296.64	2,181,031.41
无形资产摊销	1,863,848.26	136,949.05
长期待摊费用摊销	1,504,884.84	1,003,256.57
水电燃料费	1,566,088.10	1,285,852.22
通讯及其他费用	1,526,066.98	556,518.71
聘请中介机构费	1,311,781.17	987,811.67
广告宣传费	1,096,863.19	962,969.65
办公费用	944,412.82	913,010.97
修理费	897,467.17	690,048.55
差旅费	851,541.86	1,201,952.94
业务招待费	515,582.63	1,542,431.23
劳务费	473,126.90	663,920.00
汽车费用	299,693.59	295,483.40
租赁费		654,694.14
协会会费		56,400.00



费用性质	本期发生额	上期发生额
会务费		5,235.85
合 计	<u>37,632,056.68</u>	<u>34,719,348.61</u>

(三十八) 研发费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	29,879,026.06	7,415,887.40
委托外部研究开发费用	823,347.96	323,138.13
材料费	73,537.02	49,647.55
其他费用	563,107.22	340,166.34
合 计	<u>31,339,018.26</u>	<u>8,128,839.42</u>

(三十九) 财务费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
利息支出	7,158,964.87	4,542,102.67
减：利息收入	1,072,459.31	950,216.65
汇兑损益	-1,239.12	2,459.96
保理手续费	3,739,074.86	3,649,738.98
银行手续费	1,214,002.15	239,092.80
合计	<u>11,038,343.45</u>	<u>7,483,177.76</u>

(四十) 其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额
2020年长沙市软件和信息技术服务业发展奖补资金	650,000.00	
稳岗补贴	358,159.82	79,016.31
长沙信息产业园管理委员会软件企业扶持资金	300,000.00	
企业一次性留工培训补助	214,500.00	
湘邮数据中台在邮政行业的推广应用项目	161,538.46	
以训兴业培训补贴	160,000.00	
个税返还	43,710.21	7,276.46
一次性扩岗补助	18,000.00	
转制科研院所经费补贴		3,237,600.00
湖南省北斗卫星导航应用示范工程之北斗邮政物流领域应用示范项目		5,000,000.00
长沙信息产业园管理委员会软件企业做大做强奖励		350,000.00

项 目	本期发生额	上期发生额
科技成果转化与扩散专项资金		150,000.00
合 计	<u>1,905,908.49</u>	<u>8,823,892.77</u>

(四十一) 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	1,697,711.40	1,552,193.28
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	100,000.00	
合 计	<u>1,797,711.40</u>	<u>1,552,193.28</u>

(四十二) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	-5,093,134.20	-8,294,532.84
合 计	<u>-5,093,134.20</u>	<u>-8,294,532.84</u>

(四十三) 信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失（损失以“-”号填列）	377,906.82	-1,507,845.09
其他应收款坏账损失（损失以“-”号填列）	381,336.08	2,405,428.32
合 计	<u>759,242.90</u>	<u>897,583.23</u>

(四十四) 资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失（损失以“-”号填列）	-2,754,639.27	
合 计	<u>-2,754,639.27</u>	

(四十五) 营业外收入

1. 分类列示

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助		20,000.00	
其他	1.42	32,733.85	1.42
合 计	<u>1.42</u>	<u>52,733.85</u>	<u>1.42</u>

2. 计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
高新区专项奖励		20,000.00	
合计		<u>20,000.00</u>	

(四十六) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产报废损失	2,075.35	215,283.82	2,075.35
其他	11,301.82		11,301.82
合计	<u>13,377.17</u>	<u>215,283.82</u>	<u>13,377.17</u>

(四十七) 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		
递延所得税费用	-3,009,579.96	-1,689,106.46
合计	<u>-3,009,579.96</u>	<u>-1,689,106.46</u>

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	-42,392,189.02	2,264,547.38
按法定税率 15% 计算的所得税费用	-6,358,828.35	566,136.84
子公司适用不同税率的影响	17,032.28	
调整以前期间所得税的影响		
非应税收入的影响	-269,656.71	-388,048.32
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	115,532.82	682,633.53
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-32,797.37	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	9,714,823.01	-2,549,828.51
研发费用加计扣除数	-3,950,075.82	
税率变动对期初递延所得税余额的影响	-2,245,609.82	
其他		
所得税费用合计	<u>-3,009,579.96</u>	<u>-1,689,106.46</u>

(四十八) 现金流量表项目注释

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补助	1,700,659.82	4,574,416.31
收回的往来款	4,816,974.98	992,604.77
利息收入	1,072,459.31	950,216.65
收回受限的货币资金	766,630.06	
其他	43,711.63	40,010.31
合 计	<u>8,400,435.80</u>	<u>6,557,248.04</u>

## 2.支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
付现费用	22,338,628.24	25,630,041.02
支付经营性款项	250,687.39	247,027.55
支付受限的货币资金		22,942,896.93
其他	238,274.32	239,092.80
合 计	<u>22,827,589.95</u>	<u>49,059,058.30</u>

## 3.收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
收到环宇租赁借款	195,733,153.02	143,940,899.30
合 计	<u>195,733,153.02</u>	<u>143,940,899.30</u>

## 4.支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
支付环宇租赁借款	158,000,000.00	169,500,000.00
偿还租赁负债本金和利息	7,948,029.91	5,221,599.09
合 计	<u>165,948,029.91</u>	<u>174,721,599.09</u>

## (四十九) 现金流量表补充资料

### 1.现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
<b>一、将净利润调节为经营活动现金流量</b>		
净利润	-39,382,609.06	3,953,653.84
加：资产减值准备	2,754,639.27	
信用减值损失	-759,242.90	-897,583.23

补充资料	本期发生额	上期发生额
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	14,500,062.44	6,083,863.22
使用权资产折旧	7,160,745.63	5,566,563.69
无形资产摊销	1,871,078.86	144,179.65
长期待摊费用摊销	3,573,829.06	1,359,961.42
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)	2,075.35	215,283.82
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)	5,093,134.20	8,294,532.84
财务费用(收益以“—”号填列)	11,860,115.37	8,194,301.61
投资损失(收益以“—”号填列)	-1,797,711.40	-1,552,193.28
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	1,386,866.26	384,526.75
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)	-4,396,446.22	-2,073,633.21
存货的减少(增加以“—”号填列)	-42,372,285.49	-14,889,936.48
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	18,539,514.64	-120,088,335.35
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	-14,879,309.98	122,291,887.98
其他		
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b><u>-36,845,543.97</u></b>	<b><u>16,987,073.27</u></b>
<b>二、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>三、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	125,062,634.84	92,707,691.19
减：现金的期初余额	92,707,691.19	95,959,615.84
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	<u>32,354,943.65</u>	<u>-3,251,924.65</u>

## 2. 现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	<u>125,062,634.84</u>	<u>92,707,691.19</u>
其中：库存现金	11,933.29	11,831.02
可随时用于支付的银行存款	125,050,375.69	92,695,393.65

项 目	期末余额	期初余额
可随时用于支付的其他货币资金	325.86	466.52
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	<u>125,062,634.84</u>	<u>92,707,691.19</u>

注：2022年12月31日货币资金中包含保证金37,462,957.24元，不属于现金及现金等价物。

#### （五十）外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			<u>28,946.27</u>
其中：美元	1,121.92	6.9646	7,813.72
欧元	2,846.94	7.4229	21,132.55

#### （五十一）所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
应收账款	120,000,000.00	质押借款
固定资产-房屋及建筑物	26,824,381.85	抵押借款
货币资金-其他货币资金	20,626,704.24	保函保证金
货币资金-其他货币资金	16,836,253.00	票据保证金
投资性房地产-房屋及建筑物	10,823,001.50	抵押借款
合 计	<u>195,110,340.59</u>	

#### （五十二）政府补助

##### 1.政府补助基本情况

种 类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
2020年长沙市软件和信息技术服务业发展奖补资金	650,000.00	其他收益	650,000.00
稳岗补贴	358,159.82	其他收益	358,159.82
长沙信息产业园管理委员会软件企业扶持资金	300,000.00	其他收益	300,000.00
企业一次性留工培训补助	214,500.00	其他收益	214,500.00
以训兴业培训补贴	160,000.00	其他收益	160,000.00
一次性扩岗补助	18,000.00	其他收益	18,000.00
合 计	<u>1,700,659.82</u>		<u>1,700,659.82</u>

##### 2.政府补助退回情况

无。

## 七、合并范围的变更

### （一）非同一控制下企业合并

本期公司无非同一控制下企业合并的情况。

### （二）同一控制下企业合并

本期公司无同一控制下企业合并的情况。

### （三）反向购买

本期公司无反向购买的情况。

### （四）处置子公司

本期公司无处置子公司的情况。

### （五）其他原因的合并范围变动

本期公司无其他原因的合并范围变动的情况。

## 八、在其他主体中的权益

### （一）在子公司中的权益

#### 1. 本公司的子公司情况：

子公司全称	主要经营地	注册地	业务性质
湖南长沙波士特科技发展有限公司	长沙市	长沙市	计算机软件的开发、应用，计算机及计算机耗材等销售

接上表：

持股比例（%）		表决权比例（%）	取得方式
直接	间接		
100		100	设立

### （二）在合营企业或联营企业中的权益

#### 1. 重要合营企业或联营企业

本公司对湖南国邮传媒股份有限公司（以下简称“国邮传媒”）的持股比例为20%，采用权益法核算。因国邮传媒近几年基本无经营活动，本公司于2019年对国邮传媒全额计提了减值准备。

本公司近年来未参与国邮传媒的经营活动，国邮传媒的营业期限至2020年3月31日到期且未续期，本报告期国邮传媒不是本公司的重要联营企业。

## 2.不重要合营企业和联营企业的汇总财务信息

项 目	期末余额或本期发生额	期初余额或上期发生额
合营企业：		
投资账面价值合计		
下列各项按持股比例计算的合计数		
——净利润		
——其他综合收益		
——综合收益总额		
联营企业：	湖南国邮传媒股份有限公司	湖南国邮传媒股份有限公司
投资账面价值合计		
下列各项按持股比例计算的合计数		
——净利润	-141,996.87	-117,828.07
——其他综合收益		
——综合收益总额		

## 3.合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明

无。

## 4.合营企业或联营企业发生的超额亏损

无。

## 5.与合营企业投资相关的未确认承诺

无。

## 6.与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

无。

## 九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具，包括银行借款、其他计息借款、货币资金等。这些金融工具的主要目的在于为本公司的运营融资。本公司具有多种因经营而直接产生的其他金融资产和负债，如应收账款和应付账款等。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动风险及市场风险。

### （一）金融工具分类



## 1.资产负债表日的各类金融资产的账面价值

### (1) 各类金融资产2022年12月31日余额

金融资产项目	以摊余成本计量的	以公允价值计量且其变动	以公允价值计量且其变动	合 计
	金融资产	计入当期损益的金融资产	计入其他综合收益的金融资产	
货币资金	162,525,592.08			<u>162,525,592.08</u>
交易性金融资产		32,790,083.04		<u>32,790,083.04</u>
应收票据	30,000.00			<u>30,000.00</u>
应收账款	177,441,077.64			<u>177,441,077.64</u>
其他应收款	22,835,233.98			<u>22,835,233.98</u>
其他权益工具投资			10,370,000.00	<u>10,370,000.00</u>
合 计	<u>362,831,903.70</u>	<u>32,790,083.04</u>	<u>10,370,000.00</u>	<u>405,991,986.74</u>

### (2) 各类金融资产2022年1月1日余额

金融资产项目	以摊余成本计量的	以公允价值计量且其变动	以公允价值计量且其变动	合 计
	金融资产	计入当期损益的金融资产	计入其他综合收益的金融资产	
货币资金	130,937,278.49			<u>130,937,278.49</u>
交易性金融资产		37,883,217.24		<u>37,883,217.24</u>
应收票据	72,615.78			<u>72,615.78</u>
应收账款	192,551,561.26			<u>192,551,561.26</u>
其他应收款	40,783,273.85			<u>40,783,273.85</u>
其他权益工具投资			8,878,243.06	<u>8,878,243.06</u>
合 计	<u>364,344,729.38</u>	<u>37,883,217.24</u>	<u>8,878,243.06</u>	<u>411,106,189.68</u>

## 2.资产负债表日的各类金融负债的账面价值

### (1) 各类金融负债2022年12月31日余额

金融负债项目	以公允价值计量且其变动	以摊余成本计量的	合 计
	计入当期损益的金融负债	金融负债	
短期借款		324,782,590.52	<u>324,782,590.52</u>
应付票据		58,598,030.10	<u>58,598,030.10</u>
应付账款		112,932,230.35	<u>112,932,230.35</u>
其他应付款		4,263,334.40	<u>4,263,334.40</u>
一年内到期的非流动负债		7,395,095.55	<u>7,395,095.55</u>
租赁负债		17,869,014.09	<u>17,869,014.09</u>
合 计		<u>525,840,295.01</u>	<u>525,840,295.01</u>

(2) 各类金融负债2022年1月1日余额

金融负债项目	以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融负债	以摊余成本计量的 金融负债	合 计
短期借款		208,000,000.00	<u>208,000,000.00</u>
应付票据		80,724,115.00	<u>80,724,115.00</u>
应付账款		105,359,961.86	<u>105,359,961.86</u>
其他应付款		4,671,043.38	<u>4,671,043.38</u>
一年内到期的非流动负债		6,322,165.98	<u>6,322,165.98</u>
租赁负债		23,636,312.28	<u>23,636,312.28</u>
合 计		<u>428,713,598.50</u>	<u>428,713,598.50</u>

(二) 信用风险

本公司的金融资产主要为货币资金、应收账款、其他应收款。信用风险主要来源于客户等未能如期偿付的应收款项，最大的风险敞口等于这些金融工具的账面金额。

1. 信用风险显著增加判断标准：

本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，本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，包括基于本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。本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，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- (1) 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100%
- (2) 定性标准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，本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。本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

- (1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- (2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- (3) 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；

(4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；

(5) 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；

(6) 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，本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损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据(回款期限以及还款方式等)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的违约损失率模型。

相关定义如下：

(1) 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。本公司的违约概率以应收款项历史迁移率模型为基础且考虑业绩增长因素进行调整，加入前瞻性信息，以反映当前宏观经济环境下债务人违约概率；

(2) 违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。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；

(3) 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，本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。本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。

本公司因应收账款和其他应收款产生的信用风险敞口的量化数据，参见附注六、(四) 应收账款和六、(六) 其他应收款。

本公司的货币资金主要为银行存款，主要存放于在国内A股上市的部分商业银行。本公司管理层认为上述金融资产不存在重大的信用风险。

本公司的应收账款主要为货款。公司建立了较为完善的跟踪收款制度，以确保应收账款不面临重大坏账风险，本公司尚未发生大额应收账款逾期的情况。

本公司的其他应收款主要为往来款、保证金等。本公司建立了较为完善的资金管理制度、合同管理制度等内控制度，对上述款项的收付进行严格的规定。上述内控制度，为防范其他应收款不发生坏账风险提供了合理保证，本公司根据坏账准备计提政策，已在财务报表中谨慎的

计提了相应坏账准备。综上，本公司管理层认为，其他应收款不存在违约带来的重大信用风险。

### （三）流动风险

本公司采用循环流动性计划工具管理资金短缺风险。该工具既考虑其金融工具的到期日，也考虑本公司运营产生的预计现金流量，管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

金融负债按未折现的剩余合同义务现金流量所作的到期期限分析：

金融负债项目	期末余额			
	1年以内	1年以上至3年	3年以上	合计
短期借款	324,782,590.52			<u>324,782,590.52</u>
应付票据	58,598,030.10			<u>58,598,030.10</u>
应付账款	98,156,618.94	11,294,049.55	3,481,561.86	<u>112,932,230.35</u>
其他应付款	1,292,226.18	1,462,983.30	1,508,124.92	<u>4,263,334.40</u>
一年内到期的非流动负债	7,395,095.55			<u>7,395,095.55</u>
租赁负债		15,466,716.67	2,402,297.42	<u>17,869,014.09</u>
合计	<u>490,224,561.29</u>	<u>28,223,749.52</u>	<u>7,391,984.20</u>	<u>525,840,295.01</u>

接上表：

金融负债项目	期初余额			
	1年以内	1年以上至3年	3年以上	合计
短期借款	208,000,000.00			<u>208,000,000.00</u>
应付票据	80,724,115.00			<u>80,724,115.00</u>
应付账款	96,761,666.52	5,140,428.32	3,457,867.02	<u>105,359,961.86</u>
其他应付款	2,494,594.94	736,942.57	1,439,505.87	<u>4,671,043.38</u>
一年内到期的非流动负债	6,322,165.98			<u>6,322,165.98</u>
租赁负债		13,649,774.48	9,986,537.80	<u>23,636,312.28</u>
合计	<u>394,302,542.44</u>	<u>19,527,145.37</u>	<u>14,883,910.69</u>	<u>428,713,598.50</u>

### （四）市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险。

#### 1.利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。公司面临的市场利率变动的风险主要与公司以浮动利率计息的短期负债有关。本公司面临的利率风险主要来源于银行借款，公司的借款基本为固定利率，因此面临的利率风险较小。

## 2.汇率风险

无。

## 3.权益工具投资价格风险

无。

## 十、资本管理

本公司资本管理的主要目标是确保本公司持续经营的能力，并保持健康的资本比率，以支持业务发展并使股东价值最大化。

本公司管理资本结构并根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化对其进行调整。为维持或调整资本结构，本公司可以调整对股东的利润分配、向股东归还资本或发行新股。本公司不受外部强制性资本要求约束。2023年度和2022年度，资本管理目标、政策或程序未发生变化。

本公司采用杠杆比率来管理资本，杠杆比率是指净负债和调整后资本加净负债的比率。净负债包括短期借款减去货币资金及交易性金融资产，资本包括所有者权益减去其他综合收益。本公司于资产负债表日的杠杆比率如下：

项 目	期末余额	期初余额
金融负债：		
其中：短期借款	324,782,590.52	208,000,000.00
金融资产：		
其中：货币资金	162,525,592.08	130,937,278.49
交易性金融资产	32,790,083.04	37,883,217.24
净负债	<u>129,466,915.40</u>	<u>39,179,504.27</u>
归属于母公司所有者权益	126,084,038.82	163,974,890.94
减：其他综合收益	2,870,000.00	1,378,243.06
调整后资本	<u>123,214,038.82</u>	<u>162,596,647.88</u>
净负债和资本合计	<u>252,680,954.22</u>	<u>201,776,152.15</u>
杠杆比率	51.24%	19.42%

## 十一、公允价值的披露

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转移一项债务所需支付的价格。

上市的金融工具，以市场报价确定公允价值。

注：公司持有上市公司长沙银行股份有限公司股票，其公允价值按2022年最后一个交易日

长沙银行股票收盘价格6.76元/股确定。

公司采用的公允价值在计量时分为以下层次：

第一层次输入值是企业在计量日能取得相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。第三层次输入值包括不能直接观察和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、企业使用自身数据作出的财务预测等。

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项 目	期末余额			合 计
	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	
<b>一、持续的公允价值计量</b>				
(一) 交易性金融资产	32,790,083.04			32,790,083.04
以公允价值计量且其变动计入当期 损益的金融资产	32,790,083.04			32,790,083.04
其中：权益工具投资	32,790,083.04			32,790,083.04
(二) 其他权益工具投资	10,370,000.00			10,370,000.00

## 十二、关联方关系及其交易

(一) 关联方的认定标准：

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。

(二) 本公司的母公司及最终控制方有关信息

母公司名称	注册地	法人代表	业务性质	注册资本（万元）
北京中邮资产管理有限公司	北京市西城区金融大街3号	龚启华	投资管理、资产管理	504,188.0468

接上表：

母公司对本公司的 持股比例（%）	母公司对本公司的 表决权比例（%）	本公司最终控制方	统一社会信用代码
32.98	32.98	中国邮政集团有限公司	91110000664601415M

(三) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“八、（一）、1 本公司的子公司情况”。

（四）本公司的合营和联营企业情况

本公司合营和联营企业情况详见本附注“八、（二）在合营企业或联营企业中的权益”。

（五）本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
中国邮政集团有限公司湖南省邮政信息技术局	同一最终控制人
中国邮政集团有限公司湖南省各市州县分公司及其他关联方	同一最终控制人
全国各省市邮政分公司及其他关联方（除中国邮政集团有限公司湖南省分公司外）	同一最终控制人
北京北邮物业管理有限责任公司	同一最终控制人
北京易邮柜科技有限公司	同一最终控制人
中国邮政速递物流股份有限公司	同一最终控制人

（六）关联方交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

（1）销售商品/提供劳务情况表

公司名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
中国邮政集团有限公司湖南省分公司		<u>36,955,084.21</u>	<u>29,056,727.90</u>
其中：软件开发收入	提供服务	847,169.82	1,811,320.75
系统集成收入	提供服务		251,698.11
产品销售收入	销售商品	7,679,250.91	2,522,976.40
运维服务收入	提供服务	9,599,600.85	10,749,059.38
平台运营服务收入	提供服务	1,174,448.40	1,093,438.38
其他		17,654,614.23	12,628,234.88
中国邮政集团有限公司湖南省各市州县分公司及其他关联方		<u>17,264,964.37</u>	<u>5,272,483.22</u>
其中：软件开发收入	提供服务	1,874,339.62	4,901,509.44
系统集成收入	提供服务	908,598.22	172,207.13
产品销售收入	销售商品	614,686.04	191,244.52
运维服务收入	提供服务	439,223.63	7,522.13
平台运营服务收入	提供服务	325,663.72	
其他	提供服务	13,102,453.14	
中国邮政集团有限公司		<u>185,273,444.10</u>	<u>126,938,932.42</u>
其中：软件开发收入	提供服务	3,787,491.30	
系统集成收入	提供服务	141,984.51	2,362,631.86

公司名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
产品销售收入	销售商品	173,384,723.02	111,289,310.79
运维服务收入	提供服务	309,754.70	4,341,706.74
平台运营服务收入	提供服务	4,632,075.47	8,945,283.03
其他	提供服务	3,017,415.10	
全国各省市邮政分公司及其他关联方（除中国邮政集团有限公司湖南省分公司外）		<u>332,130,532.27</u>	<u>212,004,993.63</u>
其中：软件开发收入	提供服务	34,638,039.64	5,662,534.23
系统集成收入	提供服务	8,881,588.92	26,179,872.81
产品销售收入	销售商品	139,037,748.10	108,026,598.52
运维服务收入	提供服务	25,021,080.54	27,130,414.46
平台运营服务收入	提供服务	62,678,292.03	15,134,236.61
其他	提供服务	61,873,783.04	29,871,337.00
合 计		<u>571,624,024.95</u>	<u>373,273,137.17</u>

(2) 采购商品/接受劳务情况

无。

2. 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

无。

3. 关联租赁情况

(1) 本公司作为出租方

无。

(2) 本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	租赁起始日	租赁终止日	租赁费定价依据	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
北京北邮物业管理有限责任公司	房屋租赁	2020.12.10	2021.5.31	合同价		173,828.58
中国邮政集团有限公司北京市分公司	房屋租赁	2019.12.01	2021.5.31	合同价		274,118.96
北京首邮实业有限公司绿洲房地产分公司	房屋租赁	2021.2.9	2024.2.8	合同价	注	注
合 计						<u>447,947.54</u>

注：承租的北京首邮实业有限公司绿洲房地产分公司的房屋，根据新租赁准则规定，从租赁期开始日，根据尚未支付的租赁付款额的现值确认为使用权资产和租赁负债，上期支付的租赁付款额为1,980,960.00元，本期支付的租赁付款额为2,971,440.06元。



#### 4.关联担保情况

无。

#### 5.关联方资金拆借

关联方名称	金额	租赁起始日	租赁终止日	说明
环宇租赁（天津）有限公司	30,000,000.00	2021.01.29	2022.01.29	系以中国邮政集团有限公司应收债权3,000.00万元为质押物的质押借款，已于2022年1月29日归还
环宇租赁（天津）有限公司	20,000,000.00	2021.03.12	2022.01.28	系以中国邮政集团有限公司应收债权2,000.00万元为质押物的质押借款，已于2022年1月28日归还
环宇租赁（天津）有限公司	28,000,000.00	2021.08.20	2022.08.19	系以中国邮政集团有限公司应收债权2,800.00万元为质押物的质押借款，已于2022年8月19日归还
环宇租赁（天津）有限公司	50,000,000.00	2022.01.27	2022.07.27	系以中国邮政储蓄银行股份有限公司应收债权5,000.00万元为质押物的质押借款，已于2022年7月27日归还
环宇租赁（天津）有限公司	30,000,000.00	2022.06.17	2022.12.14	系以中国邮政集团有限公司和中邮信息科技有限公司（北京）有限公司共计3,000.00万元的应收债权为质押物的质押借款，已于2022年12月14日归还
环宇租赁（天津）有限公司	42,000,000.00	2022.07.27	2023.01.17	系以中国邮政集团有限公司应收债权4,200.00万元为质押物的质押借款，质押时间自2022年7月27日起至2023年1月17日止。
环宇租赁（天津）有限公司	54,000,000.00	2022.09.07	2023.03.05	系以中国邮政集团有限公司和中邮信息科技有限公司（北京）有限公司共计5,400.00万元的应收债权为质押物的质押借款，质押时间自2022年9月7日起至2023年3月5日止。
环宇租赁（天津）有限公司	24,000,000.00	2022.11.18	2023.05.17	系以中国邮政储蓄银行股份有限公司应收债权2,400.00万元为质押物的质押借款，质押时间自2022年11月18日起至2023年5月17日止。
合计	<u>278,000,000.00</u>			

#### 6.关联方资产转让、债务重组情况

无。

## 7.关键管理人员薪酬

项 目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	370.1 万元	299.60 万元

## (七) 关联方应收应付款项

### 1.应收项目

项目名称	关联方	期末金额		期初金额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	中国邮政集团有限公司湖南省分公司	45,470,952.82	1,350,181.55	36,423,426.23	2,508,090.87
应收账款	全国各省市邮政分公司及其他关联方（除中国邮政集团有限公司湖南省分公司外）	94,090,478.10	2,512,751.10	132,122,154.06	3,606,706.59
应收账款	中国邮政集团有限公司	24,940,665.33	505,560.35	14,643,544.32	480,928.58
应收账款	中国邮政集团有限公司湖南省各市州县分公司及其他关联方	11,073,538.63	3,440,025.35	14,856,709.64	6,788,887.05
	合 计	<u>175,575,634.88</u>	<u>7,808,518.35</u>	<u>198,045,834.25</u>	<u>13,384,613.09</u>
预付款项	全国各省市邮政分公司及其他关联方（除中国邮政集团有限公司湖南省分公司外）	260,001.00		260,001.00	
	合 计	<u>260,001.00</u>		<u>260,001.00</u>	
其他应收款	全国各省市邮政分公司及其他关联方（除中国邮政集团有限公司湖南省分公司外）	2,530,184.30	157,070.64	1,745,245.80	81,768.87
其他应收款	中国邮政集团有限公司湖南省分公司	100,000.00	2,000.00	100,000.00	2,000.00
其他应收款	中国邮政集团有限公司湖南省各市州县分公司及其他关联方	132.00	2.64		
	合 计	<u>2,630,316.30</u>	<u>159,073.28</u>	<u>1,845,245.80</u>	<u>83,768.87</u>

### 2.应付项目

项目名称	关联方	期末金额	期初金额
应付账款	北京北邮物业管理有限责任公司		51,368.28
应付账款	中国邮政集团有限公司湖南省各市州县分公司及其他关联方	1,865.00	
	合 计	<u>1,865.00</u>	<u>51,368.28</u>
合同负债	全国各省市邮政分公司及其他关联方（除中国邮政集团有限公司湖南省分公司外）	555,308.78	4,276,557.16
合同负债	中国邮政集团有限公司湖南省各市州县分公司及其他关联方	5,309.73	58,360.00
	合 计	<u>560,618.51</u>	<u>4,334,917.16</u>

项目名称	关联方	期末金额	期初金额
其他流动负债	全国各省市邮政分公司及其他关联方（除中国邮政集团有限公司湖南省分公司外）	68,029.76	
其他流动负债	中国邮政集团有限公司湖南省各市州县分公司及其他关联方	690.27	
	合 计	<u>68,720.03</u>	
其他应付款	全国各省市邮政分公司及其他关联方（除中国邮政集团有限公司湖南省分公司外）	694,500.00	694,500.00
	合 计	<u>694,500.00</u>	<u>694,500.00</u>

### 十三、股份支付

无。

### 十四、承诺及或有事项

无。

### 十五、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日，本公司无应披露的资产负债表日后非调整事项。

### 十六、其他重要事项

#### （一）债务重组

公司于 2022 年 1 月 21 日召开了第七届董事会第十六次会议，审议通过了《关于公司债务方以物抵债方案的议案》，同意公司接受长沙盛德里与公司拟定的以物抵债方案，授权公司经营层签署相关文件并办理相关事宜。抵债协议中记录：“盛德里拟以其查封的长沙市芙蓉区万家丽北路三段 569 号银港水晶城 A7 栋 301 号商业房产偿还其欠湘邮科技的部分欠款。该抵债资产评估价格为 1,862.29 万元，减去湘邮科技需支付给盛德里的 420 万元（用于处理该房产在法院执行过程中的相关事宜）和 80 万元税费（预估，实际税费由税务局核准）后，实际抵债金额约为 1,362.29 万元。本次以物抵债完成后，盛德里对公司的债务本金将降至 737.71 万元（最后抵债金额及剩余债务本金以抵债房产过户完成后核算为准）。”

2022 年 12 月 8 日，上述房产完成拍卖并过户给公司，公司根据《企业会计准则第 12 号——债务重组（2019）》对取得的房产进行初始确认，且由于该房产用于出租，故于投资性房地产进行披露，采用成本模式进行核算。

#### （二）资产置换

报告期内本公司无需要披露的资产置换事项。

(三) 年金计划

报告期内本公司无需要披露的年金计划事项。

(四) 终止经营

报告期内本公司无需要披露的终止经营。

(五) 分部信息

本公司本期收入及利润绝大部分来自IT和系统集成业务及项目相关产品的研发、生产、采购和销售，因此，公司经营活动视为IT和系统集成业务单一报告分部。

(六) 借款费用

报告期内本公司无需要披露的资本化的借款费用。

(七) 外币折算

本期计入当期损益的汇兑差额为1,239.12元。

(八) 租赁

1.出租人

经营租赁

经营租赁租出资产情况：

资产类别	期末余额	期初余额
房屋、建筑物	29,793,648.64	10,103,508.80
合 计	<u>29,793,648.64</u>	<u>10,103,508.80</u>

项 目	金 额
一、收入情况	2,149,977.21
租赁收入	2,149,977.21
未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入	
二、资产负债表日后连续五个会计年度每年将收到的未折现租赁收款额	4,525,579.35
第 1 年	2,006,606.25
第 2 年	1,431,633.28
第 3 年	367,339.83

项 目	金 额
第 4 年	360,000.00
第 5 年	360,000.00
三、剩余年度将收到的未折现租赁收款额总额	4,605,579.36
1 年以内（含 1 年）	2,006,606.25
1 年以上 2 年以内（含 2 年）	1,431,633.28
2 年以上 3 年以内（含 3 年）	367,339.83
3 年以上	800,000.00

## 2.承租人：

项 目	本期发生额
租赁负债的利息费用	1,108,998.72
计入当期损益的短期租赁费用	
计入当期损益的低价值资产租赁费用	
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	
转租使用权资产取得的收入	
与租赁相关的总现金流出	8,801,335.15
售后租回交易产生的相关损益	

## （九）其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

报告期内本公司无需要披露的其他对投资者决策有影响的重要交易和事项。

## 十七、母公司财务报表项目注释

### （一）应收账款

#### 1.按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	156,438,247.74
1-2 年（含 2 年）	18,821,048.10
2-3 年（含 3 年）	3,278,419.93
3-4 年（含 4 年）	539,055.44
4-5 年（含 5 年）	490,006.28

账 龄	期末余额
5 年以上	27,070,963.14
小 计	<u>206,637,740.63</u>
减：坏账准备	29,196,662.99
合 计	<u>177,441,077.64</u>

## 2.按坏账计提方法分类披露

类 别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	142,978,059.40	69.19	8,183,423.40	5.72	134,794,636.00
按组合计提坏账准备	<u>63,659,681.23</u>	<u>30.81</u>	<u>21,013,239.59</u>	<u>33.01</u>	<u>42,646,441.64</u>
其中：账龄组合	63,659,681.23	30.81	21,013,239.59	33.01	42,646,441.64
合 计	<u>206,637,740.63</u>	<u>100</u>	<u>29,196,662.99</u>		<u>177,441,077.64</u>

接下表：

类 别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	169,244,922.65	76.19	9,147,313.29	5.40	160,097,609.36
按组合计提坏账准备	<u>52,881,208.42</u>	<u>23.81</u>	<u>20,427,256.52</u>	<u>38.63</u>	<u>32,453,951.90</u>
其中：账龄组合	52,881,208.42	23.81	20,427,256.52	38.63	32,453,951.90
合 计	<u>222,126,131.07</u>	<u>100</u>	<u>29,574,569.81</u>		<u>192,551,561.26</u>

## 3.按单项计提坏账准备

名 称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
中国邮政集团有限公司湖南省分公司	45,470,952.82	1,350,181.55	2.97	预计未来可回收金额现值低于其账面价值
中国邮政集团有限公司	24,940,665.33	505,560.35	2.03	预计未来可回收金额现值低于其账面价值
中国邮政储蓄银行股份有限公司	22,414,277.56	276,954.13	1.24	预计未来可回收金额

名 称	账面余额	期末余额		计提理由
		坏账准备	计提比例 (%)	
中邮信息科技（北京）有限公司	10,576,193.82	266,058.56	2.52	现值低于其账面价值 预计未来可回收金额 现值低于其账面价值
中国邮政集团有限公司四川省分公司	6,106,144.00	223,741.78	3.66	预计未来可回收金额 现值低于其账面价值
中国邮政集团有限公司蚌埠市分公司	8,975,636.75	128,975.78	1.44	预计未来可回收金额 现值低于其账面价值
广东省邮政广告有限公司	6,052,465.53	113,353.45	1.87	预计未来可回收金额 现值低于其账面价值
湖南科兴通信技术开发公司	4,999,210.10	4,999,210.10	100.00	预计未来可回收金额 现值低于其账面价值
中国邮政集团有限公司滨州市分公司	3,836,000.00	198,685.19	5.18	预计未来可回收金额 现值低于其账面价值
广州市信亨信息技术有限公司	3,400,000.00	36,708.54	1.08	预计未来可回收金额 现值低于其账面价值
中国邮政速递物流股份有限公司	3,108,991.49	50,527.16	1.63	预计未来可回收金额 现值低于其账面价值
中国邮政集团有限公司岳阳市分公司	3,097,522.00	33,466.81	1.08	预计未来可回收金额 现值低于其账面价值
合 计	<u>142,978,059.40</u>	<u>8,183,423.40</u>	<u>5.72</u>	

#### 4.按账龄组合计提坏账准备

名 称	应收账款	期末余额	
		坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内（含 1 年）	36,180,648.11	723,612.96	2.00
1-2 年（含 2 年）	6,794,219.02	407,653.14	6.00
2-3 年（含 3 年）	886,269.93	177,253.99	20.00
3-4 年（含 4 年）	243,780.14	158,457.09	65.00
4-5 年（含 5 年）	106,270.28	97,768.66	92.00
5 年以上	19,448,493.75	19,448,493.75	100.00
合 计	<u>63,659,681.23</u>	<u>21,013,239.59</u>	<u>33.01</u>

#### 5.坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销 其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款	9,147,313.29	-963,889.89			8,183,423.40
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	20,427,256.52	585,983.07			21,013,239.59
合计	<u>29,574,569.81</u>	<u>-377,906.82</u>			<u>29,196,662.99</u>

6.本期无实际核销的应收账款。

7.按欠款方归集的期末应收账款金额前五名情况

单位名称	与本公司 关系	金额	占应收账款 总额的比例 (%)	坏账准备 余额
中国邮政集团公司湖南省分公司	关联方	45,470,952.82	22.01	1,350,181.55
中国邮政集团有限公司	关联方	24,940,665.33	12.07	505,560.35
中国邮政储蓄银行股份有限公司	关联方	22,414,277.56	10.85	276,954.13
中邮信息科技(北京)有限公司	关联方	10,576,193.82	5.12	266,058.56
中国邮政集团公司蚌埠市分公司	关联方	8,975,636.75	4.34	128,975.78
合计		<u>112,377,726.28</u>	<u>54.39</u>	<u>2,527,730.37</u>

8.本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

9.期末无因转移应收账款而继续涉入形成的资产、负债。

## (二) 其他应收款

### 1.总表情况

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	22,796,100.62	40,783,273.85
合计	<u>22,796,100.62</u>	<u>40,783,273.85</u>

### 2.其他应收款

#### (1) 按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内(含1年)	4,353,640.18
1-2年(含2年)	2,768,321.23
2-3年(含3年)	225,850.78



账 龄	期末余额
3-4 年（含 4 年）	315,093.33
4-5 年（含 5 年）	15,600.00
5 年以上	47,662,486.83
小 计	<u>55,340,992.35</u>
减：坏账准备	32,544,891.73
合 计	<u>22,796,100.62</u>

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	34,026,419.60	47,405,899.87
进出口业务代理款	13,762,386.70	13,762,386.70
备用金	1,512,916.21	832,454.15
保证金	5,969,024.05	6,592,569.23
其他	70,245.79	114,858.35
应收政府补助款		4,962,200.00
小 计	<u>55,340,992.35</u>	<u>73,670,368.30</u>
减：坏账准备	32,544,891.73	32,887,094.45
合 计	<u>22,796,100.62</u>	<u>40,783,273.85</u>

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信用 损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用 损失（已发生信用减值）	
期初余额	<u>235,383.13</u>	<u>158,224.87</u>	<u>32,493,486.45</u>	<u>32,887,094.45</u>
期初其他应收款账面 余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	-148,310.32	272,207.22	-466,099.62	<u>-342,202.72</u>
本期转回				
本期转销				
本期核销				

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）	
其他变动				
期末余额	<u>87,072.81</u>	<u>430,432.09</u>	<u>32,027,386.83</u>	<u>32,544,891.73</u>

(4) 坏账准备的情况

类 别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销 其他变动	
单项计提坏账准备的其他 应收款	27,006,565.19	-496,850.97			<u>26,509,714.22</u>
按账龄组合计提坏账准备 的应收账款	5,880,529.26	154,648.25			<u>6,035,177.51</u>
合 计	<u>32,887,094.45</u>	<u>-342,202.72</u>			<u>32,544,891.73</u>

其中本期无坏账准备收回或转回金额。

(5) 本期无实际核销的其他应收款。

(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	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 总额的比例 (%)	坏账准备 期末余额
湖南湘邮置业有限公司	往来款	20,894,828.49	5 年以上	37.76	5,259,728.49
湖南淞苗贸易有限公司	进出口业务代理款	13,762,386.70	5 年以上	24.87	13,762,386.70
长沙盛德里置业发展有限公司	往来款	7,487,599.03	5 年以上	13.53	7,487,599.03
长沙湘邮物业管理有限公司	往来款	1,877,181.95	5 年以上	3.39	1,877,181.95
中电商务（北京）有限公司	往来款	926,764.26	1 年以内	1.67	18,535.29
合 计		<u>44,948,760.43</u>		<u>81.22</u>	<u>28,405,431.46</u>

(7) 涉及政府补助的应收款项

(8) 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(9) 期末无因转移其他应收款而继续涉入形成的资产、负债的金额

(三) 长期股权投资

项 目	期末余额		期初余额	
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额 减值准备
对子公司投资	11,900,000.00		11,900,000.00	11,900,000.00

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营、合营企业投资	3,977,920.14	3,977,920.14		3,977,920.14	3,977,920.14	
合 计	<u>15,877,920.14</u>	<u>3,977,920.14</u>	<u>11,900,000.00</u>	<u>15,877,920.14</u>	<u>3,977,920.14</u>	<u>11,900,000.00</u>

#### 1.对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期		期末余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
		增加	减少			
湖南长沙波士特 科技发展有限公司	11,900,000.00			11,900,000.00		
合 计	<u>11,900,000.00</u>			<u>11,900,000.00</u>		

#### 2.对联营企业、合营企业投资

被投资单位名称	期初余额	本期增减变动	
		追加投资	减少投资
一、合营企业			
小 计			
二、联营企业			
湖南国邮传媒股份有限公司	3,977,920.14		
小 计	<u>3,977,920.14</u>		
合 计	<u>3,977,920.14</u>		

接上表：

权益法下确认的投资损益	本期增减变动		
	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放 现金红利或利润

接上表：

本期增减变动		期末余额	减值准备期末余额
本期计提减值准备	其他		
		3,977,920.14	3,977,920.14

#### (四) 营业收入、营业成本

##### 1. 营业收入和营业成本情况

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	582,790,407.07	516,815,072.49	458,833,895.94	385,670,683.07
其他业务	2,991,979.34	848,184.59	4,304,544.73	857,546.72
合 计	<u>585,782,386.41</u>	<u>517,663,257.08</u>	<u>463,138,440.67</u>	<u>386,528,229.79</u>

##### 2. 合同产生的收入的情况

合同分类	2022 年度	2021 年度
业务类型		
产品销售	324,465,861.10	259,546,648.84
系统集成	9,932,171.65	45,738,476.33
软件开发	41,692,323.40	25,394,232.37
平台运营服务	75,340,532.76	43,257,712.19
运维服务	35,369,659.72	42,248,564.13
其他	95,989,858.44	42,648,262.08
合 计	<u>582,790,407.07</u>	<u>458,833,895.94</u>

##### 3. 履约义务的说明

本公司的履约义务主要是向客户提供产品销售、系统集成服务、定制软件开发服务、平台运营服务以及运维服务。

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，其中：

###### (1) 产品销售收入

本公司产品销售收入，本公司将其作为在某一时点履行履约义务，系根据客户签字确认的设备验收单确认收入。

#### （2）系统集成收入

本公司系统集成收入是指根据用户需要将整个系统中的外购软件、硬件按照合理的方式进行集成，将整体方案提交给客户所获得的收入，本公司将其作为在某一时点履行履约义务，根据客户对系统集成验收合格后确认收入。

#### （3）定制软件开发收入

定制软件开发收入是指根据与客户签订的技术服务合同，对用户的业务进行充分实地调查，并根据用户的实际需求进行专门的软件设计与开发，由此开发出来的软件不具有通用性，公司的软件开发业务暂不满足在某一时段内履行履约义务的三个条件，属于在某一时点履行的履约义务，在完成终验验收后确认收入。

#### （4）平台运营服务收入

平台运营服务收入，主要为北京分公司车联网平台设备配套安装及后续跟踪运营服务以及提供聚合支付业务的基础技术和日常运营服务等收入，公司在获取客户安装合格验收资料或者月度、季度工作量结算单后，该阶段履约义务已经完成，并确认相关收入。

#### （5）运维服务收入

运维服务收入，主要包括设备硬件运维服务、软件维护服务、现金自助机维护服务和金库维保服务等维护服务收入，公司在获取双方确认的月度、季度工作量结算单后，该阶段履约义务已经完成，并确认相关收入。

### 3. 分摊至剩余履约义务的说明

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 368,116,681.60 元，其中：209,137,026.51 元预计将于 2023 年度确认收入，158,979,655.09 元预计 2023 年以后年度确认收入。

#### （五）投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	1,697,711.40	1,552,193.28
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	100,000.00	
合计	<u>1,797,711.40</u>	<u>1,552,193.28</u>

## 十八、补充资料

（一）按照证监会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》的要求，报告期非经常性损益情况

## 1.报告期非经常性损益明细

非经常性损益明细	金额	说明
(1) 非流动性资产处置损益		
(2) 越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
(3) 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）	1,862,198.28	
(4) 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
(5) 企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
(6) 非货币性资产交换损益		
(7) 委托他人投资或管理资产的损益		
(8) 因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
(9) 债务重组损益		
(10) 企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
(11) 交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
(12) 同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
(13) 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
(14) 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	-5,093,134.20	
(15) 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
(16) 对外委托贷款取得的损益		
(17) 采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
(18) 根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
(19) 受托经营取得的托管费收入		
(20) 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-13,375.75	
(21) 其他符合非经常性损益定义的损益项目	43,710.21	
<b>非经常性损益合计</b>	<b><u>-3,200,601.46</u></b>	
减：所得税影响金额	-763,970.13	
<b>扣除所得税影响后的非经常性损益</b>	<b><u>-2,436,631.33</u></b>	
其中：归属于母公司所有者的非经常性损益	-2,436,631.33	
归属于少数股东的非经常性损益		

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-27.15	-0.245	-0.245
扣除非经常性损益后归属于公司 普通股股东的净利润	-25.47	-0.229	-0.229

注：基本每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润除以母公司发行在外普通股的加权平均数计算，稀释每股收益以根据稀释性潜在普通股调整后的归属于母公司普通股股东的合并净利润除以调整后的母公司发行在外普通股的加权平均数计算。报告期本公司无稀释性的潜在普通股，因此稀释每股收益与基本每股收益相同。





# 营业执照

(副本)(15-1)

统一社会信用代码

911101085923425568



扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多便民服务。

名称 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 邱靖之

经营范围 市查企业会计报表、出具审计报告、验资报告、清算审计报告、分立、合并、清算事宜中的审计、代理记账、税务咨询、管理咨询、会计咨询、税务筹划、法律、法规规定的其他业务；软件开发、技术咨询、技术服务；应用软件开发、软件服务；数据处理(数据中心的银行、产品、PUE值在1.4以上的云计算数据中心除外)；企业咨询、销售计算机、软件及辅助设备。(市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

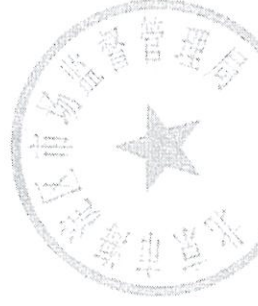
出资额 15099万元

成立日期 2012年03月05日

主要经营场所

北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

登记机关



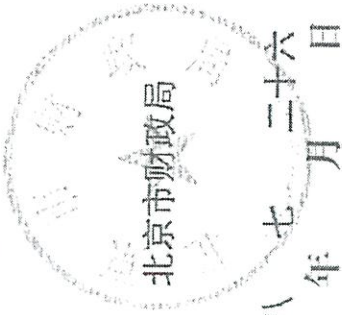
2023年01月17日



证书序号: 0000175

# 说明

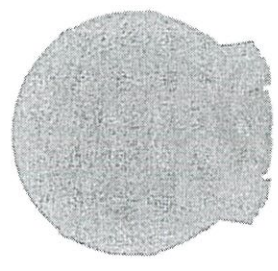
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一八年七月二十六日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

# 执业证书

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

姓名: 邱靖之

首席合伙人: 北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

主任会计师:

经营场所:

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010150

批准执业文号: 京财会许可[2011]0105号

批准执业日期: 2011年11月14日

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



年 月 日  
月 日

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



日 日



姓名 康代敏  
Full name  
性别 男  
Sex  
出生日期 1974.05.27  
Date of birth  
工作单位 湖南注册会计师协会(特设)  
Working unit  
身份证号码 432502197405171750  
Identity card No.



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



日 日

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

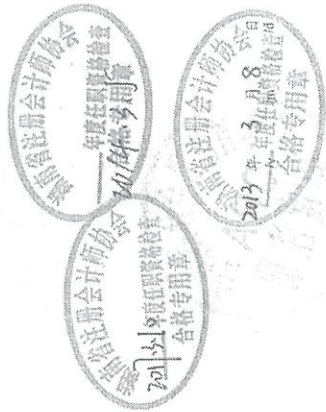
本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



日 日

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 11000100101  
No. of Certificate

批准注册协会: 湖南注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2019年04月28日  
Date of Issuance



姓名 罗浩  
Full name 罗浩  
性别 男  
Sex  
出生日期 1994-10-11  
Date of birth  
工作单位 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙) 湖南分所  
Working unit  
身份证号码 430523199410118611  
Identity card No.



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after  
this renewal.

证书编号: 110101500999  
No. of Certificate

批准注册协会: 湖南省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2022 年 02 月 10 日  
Date of Issuance

年 月 日  
y m d