

拉卡拉支付股份有限公司

审计报告及财务报表

二〇二二年度

# 拉卡拉支付股份有限公司

## 审计报告及财务报表

(2022年01月01日至2022年12月31日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-5
二、	财务报表	
	合并资产负债表和母公司资产负债表	1-4
	合并利润表和母公司利润表	5-6
	合并现金流量表和母公司现金流量表	7-8
	合并所有者权益变动表和母公司所有者权益变动表	9-12
	财务报表附注	1-121

# 审计报告

信会师报字[2023]第 ZB10922 号

拉卡拉支付股份有限公司全体股东：

## 一、 审计意见

我们审计了拉卡拉支付股份有限公司（以下简称拉卡拉）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2022 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了拉卡拉 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，我们独立于拉卡拉，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。

我们在审计中识别出的关键审计事项如下：

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<b>(一) 收入确认</b>	
<p>拉卡拉所处行业为第三方支付，本年度实现营业总收入 53.94 亿元，其中收单业务收入 45.81 亿元，占营业收入的 84.93%。由于收单业务收入对财务报表影响重大，存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入的可能性，因此我们将收入中的收单业务收入确认识别为关键审计事项。</p>	<p>针对收单业务收入的真实性和完整性，我们实施的审计程序主要包括：</p> <p>①评价 IT 审计专家的独立性以及专业胜任能力；</p> <p>②利用 IT 审计专家的工作，对交易数据相关的信息系统一般控制进行测试；</p> <p>③了解并测试与收入确认相关的内部控制，评价收入确认相关内部控制的设计和运行的有效性；评价收入确认所依赖的业务系统的有效性；</p> <p>④实质性分析程序，如对收单收入按商户机具类型所包含的交易金额、交易次数分析收入变动合理性以及同行业毛利率对比分析；</p> <p>⑤选取适当的银联结算单样本，与公司收单业务相关系统的资金结算情况进行核对；</p> <p>⑥选取样本检查与收入确认相关的支持性文件，包括：对比银联对账文件与业务日报表是否相符、账面确认收入与收单业务系统数据是否相符、商户交易流水及应清分款项与业务平台数据是否相符等。</p>

#### 四、 其他信息

拉卡拉管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括拉卡拉 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，管理层负责评估拉卡拉的持续经营能力，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、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督拉卡拉的财务报告过程。

## 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：

（一）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。

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

（三）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。

（四）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，就可能对拉卡拉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拉卡拉不能持续经营。

（五）评价财务报表的总体列报（包括披露）、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。

（六）就拉卡拉中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并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。

（此盖章页仅用于报告文号为：信会师报字[2023]第 ZB10922 号，不得用于其他用途）

立信会计师事务所  
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：  
（项目合伙人）

中国注册会计师：

中国·上海

2023 年 4 月 27 日

拉卡拉支付股份有限公司  
合并资产负债表  
2022年12月31日  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注五	期末余额	上年年末余额
<b>流动资产:</b>			
货币资金	(一)	5,177,047,213.22	6,560,290,077.52
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	(二)	752,885,074.02	777,185,104.38
应收款项融资			
预付款项	(三)	13,344,733.37	19,203,180.29
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	(四)	20,942,996.44	16,414,531.89
其中: 应收利息	(四)	6,145,239.35	3,934,251.20
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	(五)	8,880,142.01	11,634,469.85
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	(六)	257,950,789.43	228,417,902.92
<b>流动资产合计</b>		<b>6,231,050,948.49</b>	<b>7,613,145,266.85</b>
<b>非流动资产:</b>			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	(七)	1,743,465,824.13	1,809,401,255.72
其他权益工具投资	(八)	70,000,000.00	18,000,000.00
其他非流动金融资产	(九)	526,896,048.12	339,920,167.70
投资性房地产			
固定资产	(十)	1,514,396,467.05	1,474,117,367.54
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	(十一)	20,684,266.16	28,537,129.81
无形资产	(十二)	112,118,288.70	81,472,179.18
开发支出			
商誉	(十三)		
长期待摊费用	(十四)	3,492,209.83	4,229,624.54
递延所得税资产	(十五)	330,883.96	443,550.36
其他非流动资产	(十六)	220,525,181.12	381,663,393.20
<b>非流动资产合计</b>		<b>4,211,909,169.07</b>	<b>4,137,784,668.05</b>
<b>资产总计</b>		<b>10,442,960,117.56</b>	<b>11,750,929,934.90</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

拉卡拉支付股份有限公司  
合并资产负债表（续）  
2022年12月31日  
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注五	期末余额	上年年末余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款	（十七）	644,300,000.00	21,000,000.00
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	（十八）	33,210,570.00	112,903,474.10
应付账款	（十九）	727,998,670.72	749,331,781.05
预收款项			
合同负债	（二十）	46,757,460.54	26,878,255.99
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	（二十一）	117,751,830.86	122,970,632.68
应交税费	（二十二）	96,336,278.50	120,804,785.37
其他应付款	（二十三）	660,080,000.46	191,595,919.61
其中：应付利息	（二十三）	1,514,994.49	73,270.31
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	（二十四）	32,400,000.00	
其他流动负债	（二十五）	4,377,185,124.96	5,417,429,904.18
<b>流动负债合计</b>		<b>6,736,019,936.04</b>	<b>6,762,914,752.98</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金	（二十六）	2,206,517.78	94,216,719.49
长期借款	（二十七）	268,900,000.00	18,375,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	（二十八）	16,698,711.94	23,533,015.64
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	（十五）	68,771,513.03	60,614,137.62
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>356,576,742.75</b>	<b>196,738,872.75</b>
<b>负债合计</b>		<b>7,092,596,678.79</b>	<b>6,959,653,625.73</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本	（二十九）	800,020,000.00	800,020,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	（三十）	2,002,267,082.08	2,005,580,621.29
减：库存股	（三十一）	599,984,195.01	599,984,195.01
其他综合收益	（三十二）	-572,678.27	-1,352,674.03
专项储备			
盈余公积	（三十三）	414,802,807.72	414,802,807.72
一般风险准备			
未分配利润	（三十四）	732,006,199.71	2,169,129,434.40
归属于母公司所有者权益合计		3,348,539,216.23	4,788,195,994.37
少数股东权益		1,824,222.54	3,080,314.80
<b>所有者权益合计</b>		<b>3,350,363,438.77</b>	<b>4,791,276,309.17</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>10,442,960,117.56</b>	<b>11,750,929,934.90</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

拉卡拉支付股份有限公司  
 母公司资产负债表  
 2022年12月31日  
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注十五	期末余额	上年年末余额
<b>流动资产:</b>			
货币资金		4,895,419,867.78	6,105,838,789.96
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	(一)	114,019,466.58	252,409,728.91
应收款项融资			
预付款项		7,003,553.61	12,068,951.89
其他应收款	(二)	499,769,162.85	453,383,212.38
其中: 应收利息	(二)	6,145,239.35	3,934,251.20
应收股利			
存货		3,130,788.02	3,429,770.23
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		83,826,129.32	118,051,175.60
<b>流动资产合计</b>		<b>5,603,168,968.16</b>	<b>6,945,181,628.97</b>
<b>非流动资产:</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	(三)	4,296,270,090.09	4,168,723,455.54
其他权益工具投资		70,000,000.00	18,000,000.00
其他非流动金融资产		346,896,048.12	339,920,167.70
投资性房地产			
固定资产		212,487,101.00	539,934,919.52
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		15,214,788.70	24,212,864.66
无形资产		12,828,341.98	14,584,405.46
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		225,014.42	629,335.37
递延所得税资产		330,883.96	443,550.36
其他非流动资产			50,000,000.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>4,954,252,268.27</b>	<b>5,156,448,698.61</b>
<b>资产总计</b>		<b>10,557,421,236.43</b>	<b>12,101,630,327.58</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

拉卡拉支付股份有限公司  
 母公司资产负债表（续）  
 2022年12月31日  
 （除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注十五	期末余额	上年年末余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款		443,100,000.00	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		33,210,570.00	112,903,474.10
应付账款		862,460,195.56	975,693,138.43
预收款项			
合同负债		42,368,591.61	21,025,171.23
应付职工薪酬		69,896,022.99	53,621,216.87
应交税费		96,317,656.29	87,345,754.30
其他应付款		1,265,653,013.49	579,326,621.47
其中：应付利息		924,293.06	
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		4,377,185,124.96	5,417,429,904.18
<b>流动负债合计</b>		<b>7,190,191,174.90</b>	<b>7,247,345,280.58</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		12,470,885.11	20,485,023.34
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		68,771,513.03	60,614,137.62
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>81,242,398.14</b>	<b>81,099,160.96</b>
<b>负债合计</b>		<b>7,271,433,573.04</b>	<b>7,328,444,441.54</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		800,020,000.00	800,020,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		2,005,314,373.99	2,005,314,373.99
减：库存股		599,984,195.01	599,984,195.01
其他综合收益		-317,328.00	-317,328.00
专项储备			
盈余公积		414,802,807.72	414,802,807.72
未分配利润		666,152,004.69	2,153,350,227.34
<b>所有者权益合计</b>		<b>3,285,987,663.39</b>	<b>4,773,185,886.04</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>10,557,421,236.43</b>	<b>12,101,630,327.58</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

**拉卡拉支付股份有限公司**  
**合并利润表**  
**2022 年度**  
**(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)**

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、营业总收入		5,394,189,981.66	6,618,309,348.77
其中: 营业收入	(三十五)	5,365,796,526.95	6,596,029,958.35
利息收入			
已赚保费	(三十六)	28,393,454.71	22,279,390.42
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		5,129,217,593.59	5,462,436,376.76
其中: 营业成本	(三十五)	4,127,732,676.18	4,381,759,462.83
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	(三十七)	-4,297,766.61	4,468,120.85
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	(三十八)	21,051,517.47	24,271,513.44
销售费用	(三十九)	544,060,205.15	533,163,135.39
管理费用	(四十)	229,853,532.69	309,134,198.35
研发费用	(四十一)	229,090,059.99	250,424,408.74
财务费用	(四十二)	-18,272,631.28	-40,784,462.84
其中: 利息费用		14,667,379.88	2,007,220.42
利息收入		31,192,307.37	44,825,944.90
加: 其他收益	(四十三)	18,960,284.90	46,061,056.67
投资收益 (损失以“-”号填列)	(四十四)	-58,199,129.61	199,018,807.19
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		-54,675,866.16	152,700,803.11
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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)	(四十五)	-64,527,717.28	-149,316,308.94
资产减值损失 (损失以“-”号填列)	(四十六)	-78,398,979.31	
资产处置收益 (损失以“-”号填列)	(四十七)	-4,618,688.87	-4,987,192.97
三、营业利润 (亏损以“-”号填列)		78,188,157.90	1,246,649,333.96
加: 营业外收入	(四十八)	304,074.82	84,628.27
减: 营业外支出	(四十九)	1,395,732,984.30	19,970,353.00
四、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		-1,317,240,751.58	1,226,763,609.23
减: 所得税费用	(五十)	121,138,575.37	145,241,532.59
五、净利润 (净亏损以“-”号填列)		-1,438,379,326.95	1,081,522,076.64
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		-1,438,379,326.95	1,081,522,076.64
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)		-1,437,123,234.69	1,082,584,146.29
2. 少数股东损益 (净亏损以“-”号填列)		-1,256,092.26	-1,062,069.65
六、其他综合收益的税后净额		779,995.76	-2,921,676.51
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		779,995.76	-2,921,676.51
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			-2,698,961.53
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			-2,698,961.53
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		779,995.76	-222,714.98
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		779,995.76	-222,714.98
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-1,437,599,331.19	1,078,600,400.13
归属于母公司所有者的综合收益总额		-1,436,343,238.93	1,079,662,469.78
归属于少数股东的综合收益总额		-1,256,092.26	-1,062,069.65
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益 (元/股)		-1.84	1.38
(二) 稀释每股收益 (元/股)		-1.84	1.38

本期发生同一控制下企业合并的, 被合并方在合并前实现的净利润为: 0.00 元, 上期被合并方实现的净利润为: 0.00 元。后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

**拉卡拉支付股份有限公司**  
**母公司利润表**  
**2022 年度**  
**(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)**

项目	附注十五	本期金额	上期金额
一、营业收入	(四)	5,148,905,111.37	6,441,961,535.09
减：营业成本	(四)	4,393,853,206.08	4,937,377,751.02
税金及附加		10,877,434.76	13,748,057.39
销售费用		328,560,907.59	373,816,409.91
管理费用		108,988,329.68	92,740,716.82
研发费用		216,331,935.69	226,725,720.51
财务费用		-22,446,658.54	-33,157,615.08
其中：利息费用		6,255,988.76	578,443.61
利息收入		26,274,967.50	35,316,938.10
加：其他收益		6,437,650.05	16,924,087.29
投资收益（损失以“-”号填列）	(五)	-37,897,362.57	156,951,374.43
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-38,286,471.07	151,792,755.85
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）		569,897.11	1,382,048.91
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-78,398,979.31	
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-5,505,408.19	-6,495,805.76
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-2,054,246.80	999,472,199.39
加：营业外收入		249,954.90	6,430.88
减：营业外支出		1,394,244,497.80	19,917,794.09
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,396,048,789.70	979,560,836.18
减：所得税费用		101,284,028.04	107,052,392.99
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,497,332,817.74	872,508,443.19
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,497,332,817.74	872,508,443.19
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			-2,698,961.53
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			-2,698,961.53
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			-2,698,961.53
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			
六、综合收益总额		-1,497,332,817.74	869,809,481.66
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

**拉卡拉支付股份有限公司**  
**合并现金流量表**  
**2022 年度**  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
<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		5,831,309,048.85	7,380,308,234.47
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		2,703,469.78	
收到其他与经营活动有关的现金	(五十一)	163,091,102.64	217,697,881.62
经营活动现金流入小计		5,997,103,621.27	7,598,006,116.09
购买商品、接受劳务支付的现金		4,086,840,912.79	4,149,930,553.34
客户贷款及垫款净增加额		113,016,295.95	488,871,904.04
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		607,604,922.74	658,855,770.86
支付的各项税费		293,371,723.08	313,566,504.19
支付其他与经营活动有关的现金	(五十一)	1,253,146,148.37	402,760,467.45
经营活动现金流出小计		6,353,980,002.93	6,013,985,199.88
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-356,876,381.66	1,584,020,916.21
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金		72,040,963.77	34,256,667.48
取得投资收益收到的现金		1,198,355.94	3,209,889.32
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			16,397,088.79
收到其他与投资活动有关的现金	(五十一)		645,984,226.81
投资活动现金流入小计		73,239,319.71	699,847,872.40
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		357,017,551.72	779,339,596.91
投资支付的现金		352,999,421.58	1,035,636,030.40
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		33,583,747.58	29,687,063.26
支付其他与投资活动有关的现金	(五十一)	191,854,417.85	113,300,921.03
投资活动现金流出小计		935,455,138.73	1,957,963,611.60
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-862,215,819.02	-1,258,115,739.20
<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		1,172,999,233.15	102,670,025.38
收到其他与筹资活动有关的现金	(五十一)		96,000,000.00
筹资活动现金流入小计		1,172,999,233.15	198,670,025.38
偿还债务支付的现金		266,774,233.15	75,055,025.38
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		13,225,655.70	781,788,992.11
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	(五十一)		599,984,195.01
筹资活动现金流出小计		279,999,888.85	1,456,828,212.50
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		892,999,344.30	-1,258,158,187.12
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		779,995.76	-222,714.98
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-325,312,860.62	-932,475,725.09
加：期初现金及现金等价物余额		948,188,779.02	1,880,664,504.11
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		622,875,918.40	948,188,779.02

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

拉卡拉支付股份有限公司  
 母公司现金流量表  
 2022 年度  
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期金额	上期金额
<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		5,657,246,124.99	6,976,657,023.85
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		244,778,831.17	272,045,420.31
经营活动现金流入小计		5,902,024,956.16	7,248,702,444.16
购买商品、接受劳务支付的现金		4,366,644,249.61	4,341,868,183.27
支付给职工以及为职工支付的现金		287,287,543.10	310,016,882.08
支付的各项税费		197,727,686.73	200,253,420.34
支付其他与经营活动有关的现金		1,340,428,133.14	420,583,615.34
经营活动现金流出小计		6,192,087,612.58	5,272,722,101.03
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-290,062,656.42	1,975,980,343.13
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金		72,040,963.77	23,967,609.59
取得投资收益收到的现金		389,152.53	2,776,985.05
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		10,919,685.05	645,984,226.81
投资活动现金流入小计		83,349,801.35	672,728,821.45
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		140,057,470.20	478,058,906.11
投资支付的现金		315,114,378.06	1,277,636,030.40
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		455,171,848.26	1,755,694,936.51
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-371,822,046.91	-1,082,966,115.06
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		663,499,233.15	
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		663,499,233.15	
偿还债务支付的现金		220,399,233.15	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,331,695.70	780,433,485.61
支付其他与筹资活动有关的现金			599,984,195.01
筹资活动现金流出小计		225,730,928.85	1,380,417,680.62
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		437,768,304.30	-1,380,417,680.62
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-224,116,399.03	-487,403,452.55
加: 期初现金及现金等价物余额		601,205,869.34	1,088,609,321.89
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		377,089,470.31	601,205,869.34

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

**拉卡拉支付股份有限公司**  
**合并所有者权益变动表**  
**2022 年度**  
**(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)**

项目	本期金额													
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			小计
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	800,020,000.00				2,005,580,621.29	599,984,195.01	-1,352,674.03		414,802,807.72		2,169,129,434.40	4,788,195,994.37	3,080,314.80	4,791,276,309.17
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	800,020,000.00				2,005,580,621.29	599,984,195.01	-1,352,674.03		414,802,807.72		2,169,129,434.40	4,788,195,994.37	3,080,314.80	4,791,276,309.17
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)					-3,313,539.21		779,995.76				-1,437,123,234.69	-1,439,656,778.14	-1,256,092.26	-1,440,912,870.40
(一) 综合收益总额							779,995.76				-1,437,123,234.69	-1,436,343,238.93	-1,256,092.26	-1,437,599,331.19
(二) 所有者投入和减少资本					-3,313,539.21							-3,313,539.21		-3,313,539.21
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					-3,313,539.21							-3,313,539.21		-3,313,539.21
(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														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
(六) 其他														
四、本期期末余额	800,020,000.00				2,002,267,082.08	599,984,195.01	-572,678.27		414,802,807.72		732,006,199.71	3,348,539,216.23	1,824,222.54	3,350,363,438.77

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。  
 公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

**拉卡拉支付股份有限公司**  
**合并所有者权益变动表（续）**  
**2022 年度**  
**（除特别注明外，金额单位均为人民币元）**

项目	上期金额													
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			小计
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	800,020,000.00				2,059,495,005.70		1,569,002.48		327,551,963.40		1,953,651,174.43	5,142,287,146.01	46,625,435.04	5,188,912,581.05
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	800,020,000.00				2,059,495,005.70		1,569,002.48		327,551,963.40		1,953,651,174.43	5,142,287,146.01	46,625,435.04	5,188,912,581.05
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-53,914,384.41	599,984,195.01	-2,921,676.51		87,250,844.32		215,478,259.97	-354,091,151.64	-43,545,120.24	-397,636,271.88
（一）综合收益总额							-2,921,676.51				1,082,584,146.29	1,079,662,469.78	-1,062,069.65	1,078,600,400.13
（二）所有者投入和减少资本					-53,914,384.41	599,984,195.01						-653,898,579.42	-42,483,050.59	-696,381,630.01
1. 所有者投入的普通股						599,984,195.01						-599,984,195.01		-599,984,195.01
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					-53,914,384.41							-53,914,384.41	-42,483,050.59	-96,397,435.00
（三）利润分配									87,250,844.32		-867,105,886.32	-779,855,042.00		-779,855,042.00
1. 提取盈余公积									87,250,844.32		-87,250,844.32			
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者（或股东）的分配											-779,855,042.00	-779,855,042.00		-779,855,042.00
4. 其他														
（四）所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本（或股本）														
2. 盈余公积转增资本（或股本）														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
（五）专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
（六）其他														
四、本期期末余额	800,020,000.00				2,005,580,621.29	599,984,195.01	-1,352,674.03		414,802,807.72		2,169,129,434.40	4,788,195,994.37	3,080,314.80	4,791,276,309.17

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

拉卡拉支付股份有限公司  
 母公司所有者权益变动表  
 2022 年度  
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

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	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	800,020,000.00				2,005,314,373.99	599,984,195.01	-317,328.00		414,802,807.72	2,153,350,227.34	4,773,185,886.04
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他										10,134,595.09	10,134,595.09
二、本年初余额	800,020,000.00				2,005,314,373.99	599,984,195.01	-317,328.00		414,802,807.72	2,163,484,822.43	4,783,320,481.13
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)										-1,497,332,817.74	-1,497,332,817.74
(一) 综合收益总额										-1,497,332,817.74	-1,497,332,817.74
(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. 对所有者(或股东)的分配											
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本期期末余额	800,020,000.00				2,005,314,373.99	599,984,195.01	-317,328.00		414,802,807.72	666,152,004.69	3,285,987,663.39

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

拉卡拉支付股份有限公司  
 母公司所有者权益变动表（续）  
 2022 年度  
 （除特别注明外，金额单位均为人民币元）

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	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	800,020,000.00				2,005,314,373.99		2,381,633.53		327,551,963.40	2,147,947,670.47	5,283,215,641.39
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	800,020,000.00				2,005,314,373.99		2,381,633.53		327,551,963.40	2,147,947,670.47	5,283,215,641.39
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）						599,984,195.01	-2,698,961.53		87,250,844.32	5,402,556.87	-510,029,755.35
（一）综合收益总额							-2,698,961.53			872,508,443.19	869,809,481.66
（二）所有者投入和减少资本						599,984,195.01					-599,984,195.01
1. 所有者投入的普通股						599,984,195.01					-599,984,195.01
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									87,250,844.32	-867,105,886.32	-779,855,042.00
1. 提取盈余公积									87,250,844.32	-87,250,844.32	
2. 对所有者（或股东）的分配										-779,855,042.00	-779,855,042.00
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期末余额	800,020,000.00				2,005,314,373.99	599,984,195.01	-317,328.00		414,802,807.72	2,153,350,227.34	4,773,185,886.04

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 拉卡拉支付股份有限公司

## 二〇二二年度财务报表附注

(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

### 一、 公司基本情况

#### (一) 公司概况

拉卡拉支付股份有限公司(以下简称“拉卡拉”或“公司”或“本公司”)的前身为北京乾坤时代信息咨询有限公司。

2015年8月5日拉卡拉股东会决议和2015年8月28日拉卡拉创立大会决议批准,由拉卡拉原股东作为发起人,将公司整体变更为股份有限公司,于2015年12月2日,取得北京市工商局核发的变更后的《企业法人营业执照》,现变更为统一社会信用代码91110108770425654N。法定代表人:王国强;公司住所:北京市海淀区北清路中关村壹号D1座6层606;注册资本与实收资本为36,000.00万元。经中国证券监督管理委员会以证监许可[2019]646号文的核准,公司于2019年4月22日向社会公开发行人民币普通股(A股)股票40,010,000股,于2019年7月24日完成工商变更,注册资本与实收资本为40,001.00万元。

根据本公司2020年5月21日召开的2019年度股东大会审议通过《关于审议2019年度利润分配及资本公积金转增股本方案的议案》,以公司截至2019年12月31日总股本400,010,000股为基数,向全体股东每10股派发现金股利人民币20元(含税),合计派发现金股利人民币800,020,000.00元(含税);同时以资本公积金向全体股东每10股转增10股,共计转增400,010,000股,转增后总股本为800,020,000股,于2021年8月10日完成工商变更,注册资本与实收资本为80,002.00万元。

所处行业:第三方支付

经营范围:互联网支付;移动电话支付;数字电视支付;银行卡收单;预付卡受理。

(中华人民共和国支付业务许可证有效期至2026年05月02日)技术开发、技术咨询、技术转让、技术服务;计算机系统集成;设计、制作、代理、发布广告;销售自主研发的产品。

本公司及下属子公司提供的主要产品与服务:公司定位以支付为入口,为商户提供数字化经营服务,为商户提供支付、科技、供应链等赋能服务。

本公司第一大股东为联想控股股份有限公司,无实际控制人。

本财务报表业经公司董事会于2023年4月27日批准报出。

#### (二) 合并财务报表范围

本公司子公司的相关信息详见本附注“七、(一)在其他主体中的权益”。

本报告期合并范围变化情况详见本附注“六、合并范围的变更”。

## 二、 财务报表的编制基础

### (一) 编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》的相关规定编制。

### (二) 持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。

## 三、 重要会计政策及会计估计

### (一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2022年12月31日的合并及母公司财务状况以及2022年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

### (二) 会计期间

自公历1月1日起至12月31日止为一个会计年度。

### (三) 营业周期

本公司营业周期为12个月。

### (四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

### (五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：合并成本为购买方在购买日为取得被购买方的控制权而付

出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

## (六) 合并财务报表的编制方法

### 1、 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。控制，是指公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

### 2、 合并程序

本公司将整个企业集团视为一个会计主体，按照统一的会计政策编制合并财务报表，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响予以抵销。内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失。如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

#### (1) 增加子公司或业务

在报告期内，因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表，同时对合并财务报表的期初数和比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础自购买日起纳入合并财务报表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

## （2）处置子公司

### ①一般处理方法

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，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以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益。

### ②分步处置子公司

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，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，通常表明该多次交易事项为一揽子交易：

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv. 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。

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；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。

各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

## （3）购买子公司少数股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公

司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价,资本公积中的股本溢价不足冲减的,调整留存收益。

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

#### **(七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法**

合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营,是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目:

- (1) 确认本公司单独所持有的资产,以及按本公司份额确认共同持有的资产;
- (2) 确认本公司单独所承担的负债,以及按本公司份额确认共同承担的负债;
- (3) 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入;
- (4) 按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入;
- (5) 确认单独所发生的费用,以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算,详见本附注“三、(十四)长期股权投资”。

#### **(八) 现金及现金等价物的确定标准**

现金,是指本公司的库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物,是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

#### **(九) 外币业务和外币报表折算**

##### **1、 外币业务**

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算,由此产生的汇兑差额,除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外,均计入当期损益。

##### **2、 外币财务报表的折算**

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。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

## (十) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

### 1、 金融工具的分类

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

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）：

- 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；
- 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资，本公司可以在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融

负债和以摊余成本计量的金融负债。

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

- 1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

## 2、金融工具的确认依据和计量方法

### (1) 以摊余成本计量的金融资产

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

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

### (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

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

### (3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

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

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

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(5) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

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

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

### 3、 金融资产终止确认和金融资产转移

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

- 收取金融资产现金流量的合同权利终止；
- 金融资产已转移，且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；
- 金融资产已转移，虽然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，但是未保留对金融资产的控制。

发生金融资产转移时，如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

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

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

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

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

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

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

#### **4、 金融负债终止确认**

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

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

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

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

#### **5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法**

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，

并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

## 6、 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和财务担保合同等的预期信用损失进行估计。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

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。

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

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

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

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》(2017)规范的交易形成的应收款项和合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于租赁应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。

## (十一) 存货

### 1、 存货的分类和成本

存货分类为：库存商品、发出商品等。

存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

### 2、 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

### 3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。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。

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

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

采用永续盘存制。

### 5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。

## (十二) 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对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

### 2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三“（十）6、金融资产减值的测试方法及会计处理方法”。

## （十三）持有待售

主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，划分为持有待售类别。

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

- （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，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

划分为持有待售的非流动资产（不包括金融资产、递延所得税资产、职工薪酬形成的资产）或处置组，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

## （十四）长期股权投资

### 1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对被投资单位的财务和经营决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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

## 2、 初始投资成本的确定

### （1）企业合并形成的长期股权投资

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付对价账面价值之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减时，调整留存收益。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，按上述原则确认的长期股权投资的初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

对于非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和作为初始投资成本。

### （2）通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

## 3、 后续计量及损益确认方法

### （1）成本法核算的长期股权投资

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

### （2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；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差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权

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

在确认应享有被投资单位净损益、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润和其他综合收益等进行调整后确认。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益，但投出或出售的资产构成业务的除外。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

公司对合营企业或联营企业发生的净亏损，除负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

### （3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按相应比例结转，其他所有者权益变动按比例结转入当期损益。

因处置股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，其他所有者权益变动在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按比例结转，因采用权益法核算确认的其他所有者权益变动按比例结转入当期损益；剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，确认为金融资产，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益和其他所有者权益变动全部结转。

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，属于一揽子交易的，

各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理；在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应得长期股权投资账面价值之间的差额，在个别财务报表中，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。

## (十五) 固定资产

### 1、 固定资产的确认和初始计量

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

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产按成本（并考虑预计弃置费用因素的影响）进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

### 2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供服务，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	年限平均法	30-50	5	1.90-3.17
机具设备	年限平均法	2-5	5	19.00-47.50
运输设备	年限平均法	8	5	11.88
办公设备	年限平均法	3	5	31.67
电子设备	年限平均法	3	5	31.67
其他	年限平均法	3-10	5	9.50-31.67

### 3、 固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

## (十六) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

## (十七) 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的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

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

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，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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

### 3、 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费

用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

#### 4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

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

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均实际利率计算确定。

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

### (十八) 无形资产

#### 1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

#### 2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	摊销方法	依据
计算机软件	5-10年	年限平均法	合同约定或预计受益期限
会籍费	5年	年限平均法	合同约定期限
特许经营许可权	10年	年限平均法	合同约定或预计受益期限

3、 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序不适用。

#### 4、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

#### 5、 开发阶段支出资本化的具体条件

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- (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，能够证明其有用性；
- (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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

### (十九) 长期资产减值

长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、油气资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

对于因企业合并形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

## **(二十) 长期待摊费用**

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

### **1、 摊销方法**

长期待摊费用在受益期内平均摊销。

### **2、 各项费用的摊销期限及摊销方法为：**

经营租赁方式租入办公场所装修费按受益期限摊销。

## **(二十一) 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。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

## **(二十二) 职工薪酬**

### **1、 短期薪酬的会计处理方法**

本公司在职工为本公司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。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

本公司发生的职工福利费,在实际发生时根据实际发生额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。

## 2、 离职后福利的会计处理方法

### (1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险,在职工为本公司提供服务的会计期间,按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额,确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。此外,本公司还参与了由国家相关部门批准的企业年金计划/补充养老保险基金。本公司按职工工资总额的一定比例向年金计划/当地社会保险机构缴费,相应支出计入当期损益或相关资产成本。

### (2) 设定受益计划

无。

## 3、 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的,在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益:公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时;公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

## (二十三) 预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时,本公司将其确认为预计负债:

- (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本公司;
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

在确定最佳估计数时,综合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。对于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。

所需支出存在一个连续范围,且该范围内各种结果发生的可能性相同的,最佳估计数按照该范围内的中间值确定;在其他情况下,最佳估计数分别下列情况处理:

- 或有事项涉及单个项目的,按照最可能发生金额确定。
- 或有事项涉及多个项目的,按照各种可能结果及相关概率计算确定。

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，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

## (二十四) 股份支付

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

### 1、 以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。对于授予后立即可行权的股份支付交易，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内每个资产负债表日，本公司根据对可行权权益工具数量的最佳估计，按照授予日公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，则本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

### 2、 以现金结算的股份支付及权益工具

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的股份支付交易，本公司在授予日按照承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内的每个资产负债表日，本公司以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，并相应计入负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价

值重新计量，其变动计入当期损益。

本公司修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日（无论发生在等待期内还是等待期结束后），本公司按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。如果由于修改延长或缩短了等待期，本公司按照修改后的等待期进行会计处理。

## **(二十五) 优先股、永续债等其他金融工具**

本公司根据所发行优先股/永续债的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融资产、金融负债或权益工具。

本公司发行的永续债/优先股等金融工具满足以下条件之一，在初始确认时将该金融工具整体或其组成部分分类为金融负债：

- （1）存在本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产履行的合同义务；
  - （2）包含交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；
  - （3）包含以自身权益进行结算的衍生工具（例如转股权等），且该衍生工具不以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产进行结算；
  - （4）存在间接地形成合同义务的合同条款；
  - （5）发行方清算时永续债与发行方发行的普通债券和其他债务处于相同清偿顺序的。
- 不满足上述任何一项条件的永续债/优先股等金融工具，在初始确认时将该金融工具整体或其组成部分分类为权益工具。

## **(二十六) 收入**

### **1、 收入确认和计量所采用的会计政策**

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，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。本公司以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 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。
- 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期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。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 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。
- 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。
- 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。
- 客户已接受该商品或服务。

## 2、 同类业务采用不同经营模式导致收入确认会计政策存在差异的情况 不适用。

### (二十七) 合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规

范范围的，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

- 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。
- 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- 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。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司在发生时将其计入当期损益。

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

- 1、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。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的减值准备，并计入当期损益，但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。

## (二十八) 政府补助

### 1、 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：收到的政府补助与公司资产相关，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：收到的政府补助与公司资产无关，直接计入当期损益。

对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为：按照谨慎性原则确认为与资产相关的政府补助。

### 2、 确认时点

本公司实际收到政府补助资金后确认。

### 3、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

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

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

#### (二十九) 递延所得税资产和递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益(包括其他综合收益)的交易或者事项产生的所得税外，本公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：

- 商誉的初始确认；
- 既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易或事项。

对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

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

资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

- 纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；
- 递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债。

### (三十) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

#### 1、 本公司作为承租人

##### (1) 使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；

- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 本公司发生的初始直接费用；
- 本公司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，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；否则，租赁资产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。

本公司按照本附注“三、（十九）长期资产减值”所述原则来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

## （2）租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：

- 固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；
- 购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权。

本公司采用租赁内含利率作为折现率，但如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。

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，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

- 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，本公司按变动后租赁付款额

和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；

- 当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

### （3）短期租赁和低价值资产租赁

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

### （4）租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

## 2、 本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

### （1）经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公

司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化,在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的,公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理,与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

## (2) 融资租赁会计处理

在租赁开始日,本公司对融资租赁确认应收融资租赁款,并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时,将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、(十)金融工具”进行会计处理。

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的,本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理:

- 该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围;
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的,本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理:

- 假如变更在租赁开始日生效,该租赁会被分类为经营租赁的,本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理,并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值;
- 假如变更在租赁开始日生效,该租赁会被分类为融资租赁的,本公司按照本附注“三、(十)金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

## 3、 售后租回交易

公司按照本附注“三、(二十六)收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

### (1) 作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的,公司作为承租人按原资产账面价值中

与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见本附注“三、（十）金融工具”。

#### （2）作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“2、本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注“三、（十）金融工具”。

### （三十一）终止经营

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：

- （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联计划的一部分；
- （3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

持续经营损益和终止经营损益在利润表中分别列示。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。对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。

### （三十二）回购本公司股份

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

回购本公司股份时，回购的股份作为库存股管理，回购股份的全部支出转为库存股成本，同时进行备查登记。库存股不参与利润分配，在资产负债表中作为股东权益的备抵项目列示。

库存股注销时，按注销股票面值总额减少股本，库存股成本超过面值总额的部分，应依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积和未分配利润；库存股成本低于面值总额的，低于面值总额的部分增加资本公积（股本溢价）。

库存股转让时，转让收入高于库存股成本的部分，增加资本公积（股本溢价）；低于库存股成本的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积、未分配利润。

### (三十三) 其他重要会计政策和会计估计

#### 1、 保险合同准备金

保险合同准备金包括未到期责任准备金和担保赔偿准备金。

未到期责任准备金是指担保公司为尚未终止的担保责任提取的准备金。融资性担保业务按当期保费收入的 50%为限提取未到期责任准备金。

担保赔偿准备金是指担保公司为已发生尚未结案且需代偿的担保余额提取的准备金。在资产负债表日按未终止融资性担保责任金额 1%的比例为限提取担保赔偿准备金。

### (三十四) 重要会计政策和会计估计的变更

#### 1、 重要会计政策变更

(1) 执行《企业会计准则解释第 15 号》

财政部于 2021 年 12 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 15 号》(财会〔2021〕35 号, 以下简称“解释第 15 号”)。

① 关于试运行销售的会计处理

解释第 15 号规定了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及其列报, 规定不应将试运行销售相关收入抵销成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出。该规定自 2022 年 1 月 1 日起施行, 对于财务报表列报最早期间的期初至 2022 年 1 月 1 日之间发生的试运行销售, 应当进行追溯调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

②关于亏损合同的判断

解释第 15 号明确企业在判断合同是否构成亏损合同时所考虑的“履行该合同的成本”应当同时包括履行合同的增量成本和与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额。该规定自 2022 年 1 月 1 日起施行, 企业应当对在 2022 年 1 月 1 日尚未履行完所有义务的合同执行该规定, 累积影响数调整施行日当年年初留存收益及其他相关的财务报表项目, 不调整前期比较财务报表数据。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(2) 执行《企业会计准则解释第 16 号》

财政部于 2022 年 11 月 30 日公布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会〔2022〕31 号, 以下简称“解释第 16 号”)。

① 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  
解释第 16 号规定对于企业分类为权益工具的金融工具, 相关股利支出按照税

收政策相关规定在企业所得税税前扣除的，应当在确认应付股利时，确认与股利相关的所得税影响，并按照与过去产生可供分配利润的交易或事项时所采用的会计处理相一致的方式，将股利的所得税影响计入当期损益或所有者权益项目（含其他综合收益项目）。

该规定自公布之日起施行，相关应付股利发生在 2022 年 1 月 1 日至施行日之间的，按照该规定进行调整；发生在 2022 年 1 月 1 日之前且相关金融工具在 2022 年 1 月 1 日尚未终止确认的，应当进行追溯调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

②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

解释第 16 号明确企业修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日（无论发生在等待期内还是结束后），应当按照所授予权益工具修改日当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。

该规定自公布之日起施行，2022 年 1 月 1 日至施行日新增的有关交易，按照该规定进行调整；2022 年 1 月 1 日之前发生的有关交易未按照该规定进行处理的，应当进行追溯调整，将累计影响数调整 2022 年 1 月 1 日留存收益及其他相关项目，不调整前期比较财务报表数据。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

## 2、重要会计估计变更

无。

## 四、税项

### (一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税货物、劳务增值额计征	13%、9%、6%、3%、1%
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税计征	7%、5%、1%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	30.62%、25%、19%、15%、12.5%、9%、8.25%、5%、2.5%、0%、注 1
教育费附加	按实际缴纳的流转税计征	3%

税种	计税依据	税率
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税计征	2%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明如下：

纳税主体名称	所得税税率
拉卡拉支付股份有限公司	15%
拉卡拉云商网络有限公司	25%
拉卡拉云商科技有限公司	25%
北京顺维无限科技有限公司	2.5%
天津弘诚科技发展有限公司	2.5%
西藏弘诚科技发展有限公司	9%
广州嘉驰信息技术有限公司	2.5%
海南云商互联科技有限公司	25%
拉卡拉科技投资有限公司	8.25%
御风科技（海南）有限公司	2.5%
宁波马上企业管理有限公司	2.5%
宁波金奥软件科技有限公司	15%
海南千米新零售有限公司	2.5%、5%
北京拉卡拉云闪科技有限公司	25%
北京腾祥商务服务有限公司	2.5%
广州赢达信息咨询有限公司	25%
北京大树保险经纪有限责任公司	2.5%、5%
广州拉卡拉信息技术有限公司	12.5%
拉卡拉國際有限公司	8.25%
株式会社 LAKALA ACTARISE	30.62%
Lakala US Co.,Ltd	注 1
Lakala UK Co.,Limited	19%
北京拉卡拉资产管理有限公司	2.5%
拉卡拉信息科技（上海）有限公司	25%
广东云商网联信息服务有限公司	2.5%
海南泛泰科技发展有限公司	25%
海南泛欣科技服务有限公司	2.5%

纳税主体名称	所得税税率
海南嘉驰科技发展有限公司	25%
广州拉卡拉普惠融资担保有限责任公司	25%
拉卡拉御山科技（上海）有限公司	2.5%
广州润信商业保理有限责任公司	25%
上海拉卡拉青科君诚信息技术发展有限公司	25%
拉卡拉五指山科技（上海）有限公司	25%
拉卡拉云超科技有限公司	25%

注 1：联邦税 21%，另附加州税，加州为 8.84%，最低 800 美元。

## （二） 税收优惠

本公司属于北京市财税局、北京市国家税务局、北京市地方税务局、北京科学技术委员会批准的高新技术企业，减按 15% 的税率征收企业所得税，颁发的高新技术企业证书编号为 GR202011000198，税收优惠期自 2020 年至 2022 年。

本公司子公司西藏弘诚科技发展有限公司符合西藏自治区人民政府关于印发《西藏自治区企业所得税政策实施办法（暂行）》的通知（藏政发〔2022〕11 号）第五条“吸纳我区农牧民、残疾人员、享受城市最低生活保障人员、高校毕业生及退役军人五类人员就业人数占企业从业人数 30%以上(含本数)的企业”，“吸纳西藏常住人口就业人数占企业从业人数 70%以上(含本数)的企业。”的规定，因此 2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，免征企业所得税地方分享部分，2022 年实际减按 9% 税率征收企业所得税。

根据财税〔2019〕13 号《财政部税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》，自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。2021 年 4 月 2 日，财政部税务总局发布了财政部税务总局公告 2021 年第 12 号《关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》，自 2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，在《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号）第二条规定的优惠政策基础上，再减半征收企业所得税。2022 年 3 月 14 日财政部税务总局发布的财税公告〔2022〕13 号《财政部税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》，自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但

不超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。本公司子公司 2022 年度应纳税所得额低于 100 万的公司包括北京顺维无限科技有限公司、天津弘诚科技发展有限公司、广州嘉驰信息技术有限公司、御风科技（海南）有限公司、宁波马上企业管理有限公司、北京腾祥商务服务有限公司、北京拉卡拉资产管理有限公司、广东云商网联信息服务有限公司、海南泛欣科技服务有限公司、拉卡拉御山科技（上海）有限公司，按照 2.5%的税率缴纳企业所得税。海南千米新零售有限公司、北京大树保险经纪有限责任公司根据应纳税所得额按照 2.5%和 5%的税率缴纳企业所得税。

本公司子公司宁波金奥软件科技有限公司，于 2020 年 12 月 1 日取得高新技术企业证书，减按 15%的税率征收企业所得税，颁发的高新技术企业证书编号为 GR202033100862，税收优惠期自 2020 年至 2022 年。

本公司子公司广州拉卡拉信息技术有限公司，于 2020 年 3 月 26 日取得软件企业证书，根据财税〔2016〕49 号《关于软件和集成电路产业企业所得税优惠政策有关问题的通知》和国发[2011]4 号《进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展若干政策》的有关规定，享受两免三减半优惠政策，2022 年为减半征收的第一年，所得税率为 12.5%。

**(三) 其他说明**

无。

## 五、合并财务报表项目注释

### (一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	7,476.23	7,476.23
数字货币		
银行存款	622,868,442.17	948,181,302.79
其他货币资金	4,554,171,294.82	5,612,101,298.50
合计	5,177,047,213.22	6,560,290,077.52
其中：存放在境外的款项总额	43,977,421.86	2,245,201.96
存放财务公司款项		

除下表所列受到限制的货币资金明细外，不存在其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制，或存在潜在回收风险的款项。

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票保证金		3,930,653.90
其他保证金	40,187,177.27	109,825,873.02
客户备付金	4,513,984,117.55	5,498,344,771.58
合计	4,554,171,294.82	5,612,101,298.50

客户备付金账户是公司按照《非金融机构支付服务管理办法》和《支付机构客户备付金存管办法》规定开立的银行专用存款账户，公司通过客户备付金账户存储及收支的资金范围包括：银行卡收单业务、第三方支付便民服务业务、信用卡还款业务、信贷支付结算业务、公司其他部分业务收入资金。

(二) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	692,208,201.85	779,811,009.10
1 至 2 年	69,310,843.86	6,974,457.57
2 至 3 年	3,157,119.87	997,305.32
3 至 4 年	299,955.64	204,401.10
4 至 5 年	141,964.32	
5 年以上		
小计	765,118,085.54	787,987,173.09
减：坏账准备	12,233,011.52	10,802,068.71
合计	752,885,074.02	777,185,104.38

## 2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款										
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款										
其中：										
组合 1、账龄组合	765,118,085.54	100.00	12,233,011.52	1.60	752,885,074.02	787,987,173.09	100.00	10,802,068.71	1.37	777,185,104.38
组合 3、关联方组合										
组合小计	765,118,085.54	100.00	12,233,011.52	1.60	752,885,074.02	787,987,173.09	100.00	10,802,068.71	1.37	777,185,104.38
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款										
合计	765,118,085.54	100.00	12,233,011.52		752,885,074.02	787,987,173.09	100.00	10,802,068.71		777,185,104.38

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	692,208,201.85	9,627,976.57	1.39
1 至 2 年	69,310,843.86	1,970,498.12	2.84
2 至 3 年	3,157,119.87	473,567.98	15.00
3 至 4 年	299,955.64	89,986.69	30.00
4 至 5 年	141,964.32	70,982.16	50.00
5 年以上			
合计	765,118,085.54	12,233,011.52	

### 3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

应收账款本期计提坏账准备金额 2,922,315.67 元。

应收账款本期其他原因变动金额 5,017.39 元。

### 4、 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	1,496,390.25

### 5、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合 计数的比例(%)	坏账准备
北京易点淘网络技术有限公司	102,035,544.91	13.34	1,530,533.17
天图控股集团股份有限公司	24,990,000.00	3.27	374,850.00
西陇科学股份有限公司	20,000,000.00	2.61	300,000.00
粤旺农业集团有限公司	18,160,000.00	2.37	272,400.00
广州市景心科技股份有限公司	16,400,000.00	2.14	246,000.00
合计	181,585,544.91	23.73	2,723,783.17

### (三) 预付款项

#### 1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	8,142,110.93	61.01	18,638,711.48	97.06
1至2年	5,145,900.34	38.56	164,726.40	0.86
2至3年	6,722.10	0.05	64,050.30	0.33
3年以上	50,000.00	0.38	335,692.11	1.75
合计	13,344,733.37	100.00	19,203,180.29	100.00

#### 2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
上海商米科技集团股份有限公司	3,406,823.13	25.53
甲骨文(中国)软件系统有限公司	1,386,009.69	10.39
平凯星辰(北京)科技有限公司	1,108,407.08	8.31
上海景凌工程设计有限公司	860,841.36	6.45
万国数据服务有限公司	792,179.29	5.94
合计	7,554,260.55	56.62

### (四) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息	6,145,239.35	3,934,251.20
应收股利		
其他应收款项	14,797,757.09	12,480,280.69
合计	20,942,996.44	16,414,531.89

#### 1、 应收利息

##### (1) 应收利息分类

项目	期末余额	上年年末余额
----	------	--------

项目	期末余额	上年年末余额
客户备付金利息	6,145,239.35	3,934,251.20
小计	6,145,239.35	3,934,251.20
减：坏账准备		
合计	6,145,239.35	3,934,251.20

## 2、 应收股利

无。

## 3、 其他应收款项

### (1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	8,308,756.39	93,110,798.01
1 至 2 年	90,421,262.54	1,711,499.34
2 至 3 年	425,270.65	1,887,555.84
3 至 4 年	1,017,992.31	1,816,350.24
4 至 5 年	756,784.24	1,144,192.40
5 年以上	2,572,175.26	2,532,913.94
小计	103,502,241.39	102,203,309.77
减：坏账准备	88,704,484.30	89,723,029.08
合计	14,797,757.09	12,480,280.69

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值	上年年末余额				账面价值
						账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	88,652,986.65	85.65	88,652,986.65	100.00		89,711,511.11	87.78	89,711,511.11	100.00	
按组合计提坏账准备的其他应收款										
其中：										
组合 1、账龄组合	3,467,761.55	3.35	51,497.65	1.49	3,416,263.90	695,719.15	0.68	11,517.97	1.66	684,201.18
组合 2、押金、保证金及备用金	11,381,493.19	11.00			11,381,493.19	11,796,079.51	11.54			11,796,079.51
组合小计	14,849,254.74	14.35	51,497.65		14,797,757.09	12,491,798.66	12.22	11,517.97		12,480,280.69
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款										
合计	103,502,241.39	100.00	88,704,484.30		14,797,757.09	102,203,309.77	100.00	89,723,029.08		12,480,280.69

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 (%)	
北京健越管理咨询服务有限责任公司	58,962,030.39	58,962,030.39	100.00	立案未结案
北京坤泽爱车汽车咨询服务有限责任公司	29,690,956.26	29,690,956.26	100.00	立案未结案
合计	88,652,986.65	88,652,986.65		

说明:拉卡拉全资子公司北京大树保险经纪有限责任公司(以下简称大树保险)与北京坤泽爱车企业管理集团有限公司(以下简称坤泽)旗下北京健越管理咨询服务有限责任公司、北京坤泽爱车汽车咨询服务有限责任公司合作推广汽车保险业务,合作期间坤泽以虚假合同向大树保险骗取资金,大树保险于2021年9月23日以合同诈骗案向北京市公安局海淀分局(以下简称海淀分局)报案,海淀分局于2021年10月27日受理,于2021年11月29日立为刑事案例侦查。截止报案时间,坤泽共骗取大树保险89,711,511.11元,因此案件正在立案侦查阶段,大树保险尚不能判断预计可收回资金,根据谨慎性原则,2021年大树保险对上述涉案金额全部计提减值。

2022年,剩余金额88,652,986.65元仍全额计提减值。

按组合计提坏账准备:

组合计提项目:

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	3,322,698.74	34,011.75	1.02
1至2年	49,347.21	2,467.36	5.00
2至3年	91,307.60	13,696.14	15.00
3至4年	4,408.00	1,322.40	30.00
4至5年			
5年以上			
合计	3,467,761.55	51,497.65	

(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)	
上年年末余额	11,517.97		89,711,511.11	89,723,029.08
上年年末余额在本期	11,517.97		89,711,511.11	89,723,029.08
--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	55,729.54			55,729.54
本期转回	15,749.86			15,749.86
本期转销				
本期核销				
其他变动			-1,058,524.46	-1,058,524.46
期末余额	51,497.65		88,652,986.65	88,704,484.30

其他应收款项账面余额变动如下：

账面余额	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)	
上年年末余额	12,491,798.66		89,711,511.11	102,203,309.77
上年年末余额在本期	12,491,798.66		89,711,511.11	102,203,309.77
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				

账面余额	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)	
本期新增	2,373,205.94			2,373,205.94
本期终止确认				
其他变动			-1,074,274.32	-1,074,274.32
期末余额	14,865,004.60		88,637,236.79	103,502,241.39

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

其他应收款本期计提坏账准备金额 55,729.54 元，转回 15,749.86 元，其他变动减少 1,058,524.46 元。

(5) 本期实际核销的其他应收款项情况

无。

(6) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金、保证金及备用金	11,381,493.19	11,796,079.51
往来款	88,637,236.79	89,711,511.11
其他款项	3,483,511.41	695,719.15
合计	103,502,241.39	102,203,309.77

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他 应收款 项期末 余额合 计数的 比例(%)	坏账准 备期末 余额
中国银联股份有限公司	押金保证金	1,500,000.00	5年以上	1.45	
VISAWORLDWIDEPIELIMITED	押金保证金	1,434,707.04	1年以内	1.39	
中信消费金融有限公司	押金保证金	1,000,000.00	1年以内	0.97	
MasterCardInternationalInc	押金保证金	539,904.00	3-4年	0.52	
保证金外网支付过渡户	押金保证金	500,000.00	4-5年	0.48	
合计		4,974,611.04		4.81	-

## (五) 存货

### 1、 存货分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌 价准备	账面价值	账面余额	存货跌 价准备	账面价值
库存商品	8,880,142.01		8,880,142.01	11,634,469.85		11,634,469.85
合计	8,880,142.01		8,880,142.01	11,634,469.85		11,634,469.85

## (六) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税	48,547,655.92	25,934,311.92
未收到银联发票增值税	78,496,433.98	87,194,578.74
预缴企业所得税	449,337.57	
对外投放机具未摊销	4,014,420.52	29,408,145.72
信贷资产原值	277,735,284.39	85,880,866.54
减：信贷资产坏账准备	151,292,342.95	
合计	257,950,789.43	228,417,902.92

(七) 长期股权投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额	
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他			
1. 合营企业												
2. 联营企业												
北京唯致动力网络信息科技有限公司											12,641,620.62	
北京考拉昆略互联网产业投资基金（有限合伙）	465,548,558.14		1,895,000.00	69,938,538.78						-987,069.79	532,605,027.13	
考拉昆仑信用管理有限公司	6,253,240.70			-55,963.81							6,197,276.89	
江苏千米网络科技股份有限公司	170,723,623.71			-13,925,665.10				78,398,979.31			78,398,979.30	78,398,979.31
北京考拉鲲鹏科技成长基金合伙	163,020,238.71	60,000,000.00		33,989,023.39							257,009,262.10	

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
企业（有限合伙）											
云码智能（海南）科技有限公司	9,774,677.42			4,763,138.74						14,537,816.16	
上海新豆科技有限公司	10,670,673.47			-1,186,134.95						9,484,538.52	
广州越富嘉驰网络科技有限公司	784,155.00			-784,155.00							
拉卡拉汇积天下技术服务（北京）有限公司	23,637,415.28		4,721,575.36	-15,602,300.71					-3,313,539.21		
简链科技（广东）有限公司	9,000,000.00			-1,377,747.79						7,622,252.21	
拉卡拉云超科技有限公司	4,865,404.91								-4,865,404.91		
北京蓝色光标数据科技股份有限	902,468,504.37		622.45	-125,941,607.63			6,134,774.40			770,391,499.89	

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
公司											
广州市高富信息科技有限公司	42,654,764.01			-3,579,943.17					-1,942,600.00	37,132,220.84	
影核（北京）网络科技有限公司		30,000,000.00		-218,048.99						29,781,951.01	
恩库藏品（北京）数字科技有限公司		1,000,000.00		-694,999.92						305,000.08	
小计	1,809,401,255.72	91,000,000.00	6,617,197.81	-54,675,866.16			6,134,774.40	78,398,979.31	-11,108,613.91	1,743,465,824.13	91,040,599.93
合计	1,809,401,255.72	91,000,000.00	6,617,197.81	-54,675,866.16			6,134,774.40	78,398,979.31	-11,108,613.91	1,743,465,824.13	91,040,599.93

说明 1：2022 年 12 月 9 日，拉卡拉收到北京考拉昆略互联网产业投资基金（有限合伙）退出云码智能（海南）科技有限公司项目分配款，本金分配金额 189.50 万元，收益及其他金额 987,069.79 元。

说明 2：拉卡拉汇积天下技术服务（北京）有限公司注销，转回其他 3,313,539.21 元。

说明 3：拉卡拉云超科技有限公司变动情况详见附注六“(一) 1、本期发生的非同一控制下企业合并的情况”。

说明 4：广州市高富信息科技有限公司调整了公司估值，并据以调整投资方认缴出资额，减少部分计入其他。

(八) 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	上年年末余额
网联清算有限公司	18,000,000.00	18,000,000.00
北京当红齐天国际文化科技发展集团有限公司	42,000,000.00	
北京齐乐无穷文化科技有限公司	10,000,000.00	
合计	70,000,000.00	18,000,000.00

(九) 其他非流动金融资产

1、 其他非流动金融资产情况

项目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	526,896,048.12	339,920,167.70
其中：债务工具投资		
权益工具投资	526,896,048.12	339,920,167.70
衍生金融资产		
其他		
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		
其中：债务工具投资		
其他		
合计	526,896,048.12	339,920,167.70

## 2、 期末按公允价值计量且变动计入当期损益的其他非流动金融资产情况

被投资单位	期末余额				减值准备				在被投资单位 持股比例(%)	本期 现金 红利
	年初	本期增加	本期减少	期末	年初	本期增加	本期减少	期末		
包头农村商业银行股份有限公司	217,800,000.00			217,800,000.00					9.88	
海南通衢产业科技合伙企业（有限合伙）		180,000,000.00		180,000,000.00					41.76	
江苏斑马软件技术有限公司	8,000,000.00			8,000,000.00					9.93	
上海喔嚙投资中心（有限合伙）	51,160,201.80			51,160,201.80					15.27	
上海收钱吧互联网科技股份有限公司	13,009,730.14			13,009,730.14					0.47	
厦门蓝图海兴投资合伙企业（有限合伙）	10,000,000.00	20,000,000.00		30,000,000.00					19.61	
北京一八九八友创投资中心（有限合伙）	8,118,810.00			8,118,810.00					9.90	
北京中关村并购母基金投资中心（有限合伙）	31,831,425.76		13,024,119.58	18,807,306.18					1.26	
合计	339,920,167.70	200,000,000.00	13,024,119.58	526,896,048.12						

(十) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	1,514,396,467.05	1,474,117,367.54
固定资产清理		
合计	1,514,396,467.05	1,474,117,367.54

## 2、 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机具设备	运输设备	办公设备	电子设备	其他	合计
1. 账面原值							
(1) 上年年末余额	1,053,323,188.14	1,300,447,961.76	41,697,004.77	13,941,966.48	19,899,888.53	104,555,012.84	2,533,865,022.52
(2) 本期增加金额	308,504,650.30	121,465,940.95	1,964,611.19	95,984.94	1,271,522.34	46,910.76	433,349,620.48
—购置	308,504,650.30	121,462,200.24	1,964,611.19	79,626.54	958,680.09	46,910.76	433,016,679.12
—在建工程转入							
—企业合并增加		3,740.71		16,358.40	312,842.25		332,941.36
(3) 本期减少金额		612,877,171.44	206,995.00	115,587.87	987,966.31		614,187,720.62
—处置或报废		612,877,171.44	206,995.00	115,587.87	987,966.31		614,187,720.62
—合并范围减少							
(4) 期末余额	1,361,827,838.44	809,036,731.27	43,454,620.96	13,922,363.55	20,183,444.56	104,601,923.60	2,353,026,922.38
2. 累计折旧							
(1) 上年年末余额	57,213,636.00	923,355,863.00	20,352,955.16	11,632,999.75	11,335,255.55	35,856,945.52	1,059,747,654.98
(2) 本期增加金额	21,872,541.92	270,908,546.88	4,994,835.68	78,975.46	1,629,201.07	11,163,357.02	310,647,458.03
—计提	21,872,541.92	270,908,487.66	4,994,835.68	78,457.56	1,584,258.92	11,163,357.02	310,601,938.76
—企业合并增加		59.22		517.90	44,942.15		45,519.27
(3) 本期减少金额		530,598,905.39	194,157.45	90,512.83	881,082.01		531,764,657.68
—处置或报废		530,598,905.39	194,157.45	90,512.83	881,082.01		531,764,657.68

项目	房屋建筑物	机具设备	运输设备	办公设备	电子设备	其他	合计
—合并范围减少							
(4) 期末余额	79,086,177.92	663,665,504.49	25,153,633.39	11,621,462.38	12,083,374.61	47,020,302.54	838,630,455.33
3. 减值准备							
(1) 上年年末余额							
(2) 本期增加金额							
—计提							
(3) 本期减少金额							
—处置或报废							
(4) 期末余额							
4. 账面价值							
(1) 期末账面价值	1,282,741,660.52	145,371,226.78	18,300,987.57	2,300,901.17	8,100,069.95	57,581,621.06	1,514,396,467.05
(2) 上年年末账面价值	996,109,552.14	377,092,098.76	21,344,049.61	2,308,966.73	8,564,632.98	68,698,067.32	1,474,117,367.54

(十一) 使用权资产

项目	房租	合计
1. 账面原值		
(1) 上年年末余额	47,870,398.93	47,870,398.93
(2) 本期增加金额	15,903,289.91	15,903,289.91
—新增租赁	15,903,289.91	15,903,289.91
—企业合并增加		
—重估调整		
(3) 本期减少金额	15,196,125.06	15,196,125.06
—转出至固定资产		
—处置	15,196,125.06	15,196,125.06
(4) 期末余额	48,577,563.78	48,577,563.78
2. 累计折旧		
(1) 上年年末余额	19,333,269.12	19,333,269.12
(2) 本期增加金额	19,367,465.69	19,367,465.69
—计提	19,367,465.69	19,367,465.69
(3) 本期减少金额	10,807,437.19	10,807,437.19
—转出至固定资产		
—处置	10,807,437.19	10,807,437.19
(4) 期末余额	27,893,297.62	27,893,297.62
3. 减值准备		
(1) 上年年末余额		
(2) 本期增加金额		
—计提		
(3) 本期减少金额		
—转出至固定资产		
—处置		
(4) 期末余额		
4. 账面价值		
(1) 期末账面价值	20,684,266.16	20,684,266.16
(2) 上年年末账面价值	28,537,129.81	28,537,129.81

## (十二) 无形资产

### 1、 无形资产情况

项目	计算机软件	会籍费	特许经营许可权	合计
1. 账面原值				
(1) 上年年末余额	78,697,153.54	500,000.00	31,993,911.90	111,191,065.44
(2) 本期增加金额	72,140,289.71			72,140,289.71
—购置	738,053.13			738,053.13
—内部研发				
—企业合并增加	71,402,236.58			71,402,236.58
(3) 本期减少金额				
—处置				
—失效且终止确认的部分				
(4) 期末余额	150,837,443.25	500,000.00	31,993,911.90	183,331,355.15
2. 累计摊销				
(1) 上年年末余额	22,553,488.01	500,000.00	6,665,398.25	29,718,886.26
(2) 本期增加金额	38,294,789.03		3,199,391.16	41,494,180.19
—计提	38,153,279.59		3,199,391.16	41,352,670.75
—企业合并增加	141,509.44			141,509.44
(3) 本期减少金额				
—处置				
—失效且终止确认的部分				
(4) 期末余额	60,848,277.04	500,000.00	9,864,789.41	71,213,066.45
3. 减值准备				
(1) 上年年末余额				
(2) 本期增加金额				
—计提				
(3) 本期减少金额				
—处置				
—失效且终止确认的部分				

项目	计算机软件	会籍费	特许经营许可权	合计
分				
(4) 期末余额				
4. 账面价值				
(1) 期末账面价值	89,989,166.21		22,129,122.49	112,118,288.70
(2) 上年年末账面价值	56,143,665.53		25,328,513.65	81,472,179.18

2、 使用寿命不确定的知识产权

无。

3、 具有重要影响的单项知识产权

无。

4、 所有权或使用权受到限制的知识产权

无。

5、 未办妥产权证书的土地使用权情况

无。

(十三) 商誉

1、 商誉变动情况

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成的	处置	
1. 账面原值				
北京顺维无限科技有限公司	6,533,542.65			6,533,542.65
小计	6,533,542.65			6,533,542.65
2. 减值准备				
北京顺维无限科技有限公司	6,533,542.65			6,533,542.65
小计	6,533,542.65			6,533,542.65
3. 账面价值				

(十四) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
办公场所装修费	4,229,624.54	2,412,220.22	3,149,634.93		3,492,209.83
合计	4,229,624.54	2,412,220.22	3,149,634.93		3,492,209.83

(十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	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	2,205,893.05	330,883.96	2,957,002.39	443,550.36
可抵扣亏损				
合计	2,205,893.05	330,883.96	2,957,002.39	443,550.36

2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	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
固定资产加速折旧	147,930,837.33	22,189,625.60	404,094,250.80	60,614,137.62
股权投资公允价值变动	310,545,916.20	46,581,887.43		
合计	458,476,753.53	68,771,513.03	404,094,250.80	60,614,137.62

3、 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	98,731,602.76	97,568,095.40
可抵扣亏损	138,725,471.45	64,646,897.42
合计	237,457,074.21	162,214,992.82

#### 4、 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	上年年末余额	备注
2022		11,575,472.67	
2023	5,170.97	11,601,753.67	
2024	1,212,205.37	2,023,993.98	
2025	5,282,642.28	4,571,957.35	
2026	37,368,661.94	34,873,719.75	
2027	94,856,790.89		
合计	138,725,471.45	64,646,897.42	

#### (十六) 其他非流动资产

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付股权款				50,000,000.00		50,000,000.00
预付购房款	220,525,181.12		220,525,181.12	331,663,393.20		331,663,393.20
合计	220,525,181.12		220,525,181.12	381,663,393.20		381,663,393.20

说明：拉卡拉全资子公司拉卡拉五指山科技(上海)有限公司(以下简称“五指山”)、上海拉卡拉青科君诚信息技术发展有限公司(以下简称“青科君诚”)分别与上海临港浦江公共租赁住房运营管理有限公司(以下简称“临港租赁”)签订上海市公共租赁住房整体预售合同，合同总金额 220,525,181.12 元。截止 2022 年 12 月 31 日，五指山、青科君诚已向临港租赁支付 220,525,181.12 元。

#### (十七) 短期借款

##### 1、 短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
抵押借款	288,500,000.00	
质押借款	245,800,000.00	21,000,000.00
信用借款	90,000,000.00	

项目	期末余额	上年年末余额
保证借款	20,000,000.00	
合计	644,300,000.00	21,000,000.00

**2、 已逾期未偿还的短期借款**

无。

**(十八) 应付票据**

种类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	33,210,570.00	112,903,474.10
合计	33,210,570.00	112,903,474.10

**(十九) 应付账款**

**1、 应付账款列示**

项目	期末余额	上年年末余额
1 年以内	624,686,505.83	690,745,882.84
1-2 年	56,759,653.94	23,708,127.65
2-3 年	15,790,953.03	17,135,299.13
3-4 年	16,770,711.16	13,464,061.12
4-5 年	9,712,542.30	2,169,043.01
5 年以上	4,278,304.46	2,109,367.30
合计	727,998,670.72	749,331,781.05

**2、 账龄超过一年的重要应付账款**

无。

**(二十) 合同负债**

**1、 合同负债情况**

项目	期末余额	上年年末余额
货款	12,719,567.33	13,159,282.38

项目	期末余额	上年年末余额
服务费	34,037,893.21	13,718,973.61
合计	46,757,460.54	26,878,255.99

## (二十一) 应付职工薪酬

### 1、 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	118,810,369.67	498,107,365.38	506,045,424.82	110,872,310.23
离职后福利-设定提存计划	3,083,114.45	82,004,637.10	80,849,270.76	4,238,480.79
辞退福利	1,077,148.56	22,274,118.44	20,710,227.16	2,641,039.84
合计	122,970,632.68	602,386,120.92	607,604,922.74	117,751,830.86

### 2、 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	116,598,304.06	384,985,116.71	393,643,895.14	107,939,525.63
(2) 职工福利费	37,075.10	14,162,282.18	14,175,368.00	23,989.28
(3) 社会保险费	1,713,601.93	39,483,714.18	38,991,498.20	2,205,817.91
其中：医疗保险费	1,520,888.00	34,672,775.46	34,243,390.14	1,950,273.32
工伤保险费	73,954.64	704,632.42	700,524.87	78,062.19
生育保险费	118,759.29	4,106,306.30	4,047,583.19	177,482.40
(4) 住房公积金	434,462.88	59,018,262.45	58,768,549.28	684,176.05
(5) 工会经费和职工教育经费	26,925.70	457,989.86	466,114.20	18,801.36
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
(8) 非货币性福利				
合计	118,810,369.67	498,107,365.38	506,045,424.82	110,872,310.23

### 3、 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	2,932,679.74	78,639,409.83	77,526,501.53	4,045,588.04
失业保险费	150,434.71	3,365,227.27	3,322,769.23	192,892.75
合计	3,083,114.45	82,004,637.10	80,849,270.76	4,238,480.79

### (二十二) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	20,908,345.90	12,359,069.36
企业所得税	67,848,568.63	94,657,438.62
个人所得税	2,902,693.81	2,838,991.37
城市维护建设税	1,936,335.86	736,304.52
教育费附加	1,144,815.91	421,115.37
地方教育费附加	763,210.61	280,743.62
契税		9,000,000.00
其他	832,307.78	511,122.51
合计	96,336,278.50	120,804,785.37

### (二十三) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息	1,514,994.49	73,270.31
应付股利		
其他应付款项	658,565,005.97	191,522,649.30
合计	660,080,000.46	191,595,919.61

#### 1、 应付利息

项目	期末余额	上年年末余额
分期付息到期还本的长期借款利息	1,514,994.49	73,270.31
合计	1,514,994.49	73,270.31

## 2、 应付股利

无。

## 3、 其他应付款项

(1) 按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
应付股权款	3,057,400.00	15,000,000.00
个人往来	550,822.45	244,400.12
押金保证金	205,138,301.35	158,365,728.36
预提费用	7,591,364.25	10,692,508.14
其他	442,227,117.92	7,220,012.68
合计	658,565,005.97	191,522,649.30

## (二十四) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款	32,400,000.00	
合计	32,400,000.00	

## (二十五) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
清算业务往来	4,377,185,124.96	5,417,429,904.18
合计	4,377,185,124.96	5,417,429,904.18

## (二十六) 保险合同准备金

项目	期末余额	上年年末余额
未到期责任准备金	2,206,517.78	6,504,284.39
担保赔偿准备金		87,712,435.10
合计	2,206,517.78	94,216,719.49

### (二十七) 长期借款

长期借款分类：

项目	期末余额	上年年末余额
保证借款	151,300,000.00	18,375,000.00
抵押借款	117,600,000.00	
合计	268,900,000.00	18,375,000.00

### (二十八) 租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额	17,365,497.54	24,474,336.26
减：未确认融资费用	666,785.60	941,320.62
合计	16,698,711.94	23,533,015.64

### (二十九) 股本

项目	上年年末余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总额	800,020,000.00						800,020,000.00

### (三十) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	1,999,412,082.08			1,999,412,082.08
其他资本公积	6,168,539.21		3,313,539.21	2,855,000.00
合计	2,005,580,621.29		3,313,539.21	2,002,267,082.08

说明：拉卡拉汇积天下技术服务（北京）有限公司注销，转回其他 3,313,539.21 元。

(三十一) 库存股

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股份回购	599,984,195.01			599,984,195.01
合计	599,984,195.01			599,984,195.01

(三十二) 其他综合收益

项目	上年年末余额	本期金额						期末余额
		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	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	
1. 不能重分类进损益的其他综合收益	-317,328.00							-317,328.00
其中：重新计量设定受益计划变动额								
权益法下不能转损益的其他综合收益								
其他权益工具投资公允价值变动	-317,328.00							-317,328.00
企业自身信用风险公允价值变动								
2. 将重分类进损益的其他综合收益	-1,035,346.03	779,995.76				779,995.76		-255,350.27
其中：权益法下可转损益的其他综合收益								
其他债权投资公允价值变动								
金融资产重分类计入其他综合收益的金额								
其他债权投资信用减值准备								
现金流量套期储备								
外币财务报表折算差额	-1,035,346.03	779,995.76				779,995.76		-255,350.27
其他综合收益合计	-1,352,674.03	779,995.76				779,995.76		-572,678.27

### (三十三) 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	414,802,807.72			414,802,807.72
合计	414,802,807.72			414,802,807.72

### (三十四) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	2,169,129,434.40	1,953,651,174.43
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	2,169,129,434.40	1,953,651,174.43
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-1,437,123,234.69	1,082,584,146.29
减：提取法定盈余公积		87,250,844.32
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		779,855,042.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	732,006,199.71	2,169,129,434.40

### (三十五) 营业收入和营业成本

#### 1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	5,365,796,526.95	4,127,732,676.18	6,596,029,958.35	4,381,759,462.83
其他业务				
合计	5,365,796,526.95	4,127,732,676.18	6,596,029,958.35	4,381,759,462.83

(三十六) 已赚保费

项目	本期金额	上期金额
担保业务收入	28,393,454.71	22,279,390.42
合计	28,393,454.71	22,279,390.42

(三十七) 提取保险合同准备金净额

项目	本期金额	上期金额
未到期责任准备金	-4,297,766.61	4,468,120.85
合计	-4,297,766.61	4,468,120.85

(三十八) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	6,781,859.57	8,778,202.86
教育费附加	3,918,393.06	5,064,650.12
地方教育费附加	2,595,152.56	3,338,109.38
房产税	5,538,053.90	4,541,642.72
印花税	1,223,085.91	1,412,906.16
其他	994,972.47	1,136,002.20
合计	21,051,517.47	24,271,513.44

(三十九) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
人工成本	332,559,089.90	282,630,209.98
广告宣传与市场推广费	146,104,114.03	176,831,502.74
租金	19,894,038.24	22,079,625.30
招待费	14,757,039.34	14,894,102.13
培训与会议费	1,985,661.98	2,703,405.24
折旧与摊销	3,761,011.40	3,518,479.17
差旅交通费	5,152,426.23	6,287,127.52

项目	本期金额	上期金额
运杂费	5,032,168.70	5,816,513.88
终端安装与建设费	2,968,255.33	3,335,336.72
办公用品及消耗	5,266,745.27	6,316,982.54
其他	6,579,654.73	8,749,850.17
合计	544,060,205.15	533,163,135.39

#### (四十) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
人工成本	103,668,529.23	195,696,300.65
折旧及摊销	76,848,836.30	48,987,381.60
水电及物业费	13,926,852.43	13,387,974.47
服务费用	9,673,027.21	9,767,020.58
法律及咨询服务费	7,999,604.57	8,999,666.19
租金	806,055.33	2,577,408.65
招待费	4,367,173.86	10,610,208.68
差旅费	3,862,455.63	5,449,079.00
办公用品及消耗	1,482,979.29	3,688,730.91
通讯费	1,407,232.52	1,379,252.12
运输费	1,191,609.62	2,302,462.48
其他	4,619,176.70	6,288,713.02
合计	229,853,532.69	309,134,198.35

#### (四十一) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
人工成本	165,334,540.77	167,810,256.08
外包开发费	29,142,967.76	50,795,322.62
折旧摊销	16,385,603.76	19,159,542.39
租金	10,613,552.05	5,760,801.05
差旅招待费	2,912,484.48	4,857,881.99
办公费用	1,862,688.64	1,869,424.45

项目	本期金额	上期金额
其他技术费用	2,838,222.53	171,180.16
合计	229,090,059.99	250,424,408.74

#### (四十二) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	14,667,379.88	2,007,220.42
其中：租赁负债利息费用		
减：利息收入	31,192,307.37	44,825,944.90
汇兑损益	-2,991,202.94	657,801.89
银行手续费等	1,243,499.15	1,376,459.75
合计	-18,272,631.28	-40,784,462.84

#### (四十三) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助	15,678,926.68	38,409,435.02
进项税加计抵减	1,565,845.04	5,377,408.68
个税手续费返还	1,715,513.18	2,274,212.97
合计	18,960,284.90	46,061,056.67

#### 计入其他收益的政府补助

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
广州财政中心奖励资金	8,000,000.00		与收益相关
中关村科技园区海淀区管理委员会 财政支持资金	3,000,000.00	13,772,000.00	与收益相关
产业发展专项资金	2,138,368.85	1,346,843.36	与收益相关
稳岗补贴	1,097,557.83	588,376.70	与收益相关
北京冬奥会小微商户拓展奖励	772,000.00		与收益相关
财政扶持款项	288,000.00		与收益相关
北京市金融科技行业职业技能提升 培训补贴	196,000.00		与收益相关

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
企业知识产权贯标认证补助资金	126,000.00	117,000.00	与收益相关
漕河泾开发区扶持资金	40,000.00		与收益相关
鄞州区软件产业发展专项资金补助	21,000.00		与收益相关
海南生态软件园集团有限公司产业扶持基金		10,053,507.12	与收益相关
眉山联想叠云创新科技园入园补助		7,075,471.74	与收益相关
海峡两岸产业合作区眉山产业园扶持资金		1,936,336.10	与收益相关
广州经济技术开发区管理委员会-拉卡拉项目投资合作协议		1,600,000.00	与收益相关
金融办 2020 年度企业上市市级补贴资金		800,000.00	与收益相关
2021 年度宁波市创建特色型中国软件名城资金补助		560,000.00	与收益相关
加快培育高新技术企业专项资金		200,000.00	与收益相关
2020 年度认定高新技术企业补助经费		200,000.00	与收益相关
眉山天府新区工业商贸企业（项目）激励扶持暂行办法		100,000.00	与收益相关
2020 年度鄞州区第二批科技创新券		50,000.00	与收益相关
2020 年度企业董秘资格培训补贴		2,300.00	与收益相关
中国共产主义青年团北京市委员会两新专项奖励		2,000.00	与收益相关
合计	15,678,926.68	38,403,835.02	

#### (四十四) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	-54,675,866.16	152,700,803.11
处置长期股权投资产生的投资收益	-4,721,619.39	41,368,148.42
交易性金融资产在持有期间的投资收益	-230,952.77	514,262.76
处置交易性金融资产取得的投资收益	1,069,847.51	

项目	本期金额	上期金额
处置其他非流动金融资产取得的投资收益		4,435,592.90
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	359,461.20	
合计	-58,199,129.61	199,018,807.19

#### (四十五) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	2,922,315.67	6,155,158.65
其他应收款坏账损失	-1,018,544.78	89,475,545.68
信贷资产坏账损失	62,623,946.39	53,685,604.61
合计	64,527,717.28	149,316,308.94

#### (四十六) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
长期股权投资减值损失	78,398,979.31	
合计	78,398,979.31	

#### (四十七) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置	-4,618,688.87	-4,987,192.97	-4,618,688.87
合计	-4,618,688.87	-4,987,192.97	-4,618,688.87

#### (四十八) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
其他	304,074.82	84,628.27	304,074.82
合计	304,074.82	84,628.27	304,074.82

#### (四十九) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	16,816,058.22	16,200,000.00	16,816,058.22
行政处罚	60,013.25	3,594,224.00	60,013.25
其他	1,378,856,912.83	176,129.00	1,378,856,912.83
合计	1,395,732,984.30	19,970,353.00	1,395,732,984.30

#### (五十) 所得税费用

##### 1、 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	112,868,533.56	192,216,476.07
递延所得税费用	8,270,041.81	-46,974,943.48
合计	121,138,575.37	145,241,532.59

##### 2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	-1,317,240,751.58
按法定税率计算的所得税费用	-197,586,112.74
子公司适用不同税率的影响	3,588,340.72
调整以前期间所得税的影响	37,479.08
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	61,165,615.49
研发费加计扣除	-18,851,686.72
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
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	272,784,939.54
所得税费用	121,138,575.37

(五十一) 现金流量表项目

1、 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
政府补助及其他补贴	17,394,439.86	40,683,647.99
押金与保证金	116,411,268.74	
利息收入	28,981,319.22	40,891,693.70
代收代付款		136,037,911.66
其他收入	304,074.82	84,628.27
合计	163,091,102.64	217,697,881.62

2、 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
销售、管理费用	218,250,118.54	355,300,900.20
保证金与押金		26,117,709.19
手续费	1,243,499.15	1,376,459.75
代收代付款	55,884,125.19	
其他	977,768,405.49	19,965,398.31
合计	1,253,146,148.37	402,760,467.45

3、 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收回预付股权款及资金使用费		645,984,226.81
合计		645,984,226.81

4、 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
股权预付款		50,000,000.00
丧失控制权转出金额净额		1,943,428.22
信贷资产回购	191,854,417.85	61,357,492.81

项目	本期金额	上期金额
合计	191,854,417.85	113,300,921.03

#### 5、 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
取得借款		96,000,000.00
合计		96,000,000.00

#### 6、 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
回购股份		599,984,195.01
合计		599,984,195.01

### (五十二) 现金流量表补充资料

#### 1、 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-1,438,379,326.95	1,081,522,076.64
加：信用减值损失		
资产减值准备	138,628,929.98	153,784,429.79
固定资产折旧	310,601,938.76	499,939,252.55
使用权资产折旧	19,367,465.69	19,333,269.12
无形资产摊销	41,352,670.75	13,075,528.48
长期待摊费用摊销	3,149,634.93	2,697,337.14
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）	4,618,688.87	4,987,192.97
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	14,667,379.88	2,007,220.42
投资损失（收益以“－”号填列）	58,199,129.61	-199,018,807.19

补充资料	本期金额	上期金额
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	112,666.40	29,749.56
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	8,157,375.41	-47,004,693.04
存货的减少（增加以“-”号填列）	2,893,336.70	-457,811.62
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	11,408,928.09	-159,107,658.94
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	468,344,800.22	212,233,830.33
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-356,876,381.66	1,584,020,916.21
<b>2、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>3、现金及现金等价物净变动情况</b>		
现金的期末余额	622,875,918.40	948,188,779.02
减：现金的期初余额	948,188,779.02	1,880,664,504.11
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	-325,312,860.62	-932,475,725.09

## 2、 本期支付的取得子公司的现金净额

	金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	35,000,000.00
其中：拉卡拉云超科技有限公司	35,000,000.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	1,416,252.42
其中：拉卡拉云超科技有限公司	1,416,252.42
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	
取得子公司支付的现金净额	33,583,747.58

## 3、 本期收到的处置子公司的现金净额

无。

#### 4、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	622,875,918.40	948,188,779.02
其中：库存现金	7,476.23	7,476.23
可随时用于支付的数字货币		
可随时用于支付的银行存款	622,868,442.17	948,181,302.79
可随时用于支付的其他货币资金		
可随时用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	622,875,918.40	948,188,779.02
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

#### (五十三) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
其他货币资金	40,187,177.27	其他保证金
其他货币资金	4,513,984,117.55	客户备付金
应收账款	101,021,539.08	借款质押
长期股权投资	198,107,881.65	借款抵押
固定资产	662,482,282.24	借款抵押
合计	5,515,782,997.79	

#### (五十四) 外币货币性项目

##### 1、 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			99,651,554.02
其中：美元	12,223,657.81	6.9646	85,132,887.18

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
欧元	33,573.73	7.4229	249,214.44
日元	272,536,239.00	0.0524	14,269,452.40

## (五十五) 政府补助

### 1、与资产相关的政府补助

无。

### 2、与收益相关的政府补助

种类	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
	本期金额	上期金额	
广州财政中心奖励资金	8,000,000.00		与收益相关
中关村科技园区海淀园管理委员会 财政支持资金	3,000,000.00	13,772,000.00	与收益相关
产业发展专项资金	2,138,368.85	1,346,843.36	与收益相关
稳岗补贴	1,097,557.83	588,376.70	与收益相关
北京冬奥会小微商户拓展奖励	772,000.00		与收益相关
财政扶持款项	288,000.00		与收益相关
北京市金融科技行业职业技能提升 培训补贴	196,000.00		与收益相关
企业知识产权贯标认证补助资金	126,000.00	117,000.00	与收益相关
漕河泾开发区扶持资金	40,000.00		与收益相关
鄞州区软件产业发展专项资金补助	21,000.00		与收益相关
海南生态软件园集团有限公司产业 扶持基金		10,053,507.12	与收益相关
眉山联想叠云创新科技园入园补助		7,075,471.74	与收益相关
海峡两岸产业合作区眉山产业园扶 持资金		1,936,336.10	与收益相关
广州经济技术开发区管理委员会-拉 卡拉项目投资合作协议		1,600,000.00	与收益相关
金融办 2020 年度企业上市市级补贴		800,000.00	与收益相关

种类	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
	本期金额	上期金额	
资金			
2021 年度宁波市创建特色型中国软件名城资金补助		560,000.00	与收益相关
加快培育高新技术企业专项资金		200,000.00	与收益相关
2020 年度认定高新技术企业补助经费		200,000.00	与收益相关
眉山天府新区工业商贸企业（项目）激励扶持暂行办法		100,000.00	与收益相关
2020 年度鄞州区第二批科技创新券		50,000.00	与收益相关
2020 年度企业董秘资格培训补贴		2,300.00	与收益相关
中国共产主义青年团北京市委员会两新专项奖励		2,000.00	与收益相关
合计	15,678,926.68	38,403,835.02	

### 3、 政府补助的退回

无。

## (五十六) 租赁

### 1、 作为承租人

项目	本期金额	上期金额
租赁负债的利息费用		
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	16,698,711.94	23,533,015.64
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的低价值资产租赁费用（低价值资产的短期租赁费用除外）		
计入相关资产成本或当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额		
其中：售后租回交易产生部分		
转租使用权资产取得的收入		
与租赁相关的总现金流出		

项目	本期金额	上期金额
售后租回交易产生的相关损益		
售后租回交易现金流入		
售后租回交易现金流出		

说明：本公司租赁全部为办公场所房屋租赁，租赁期限主要为1年，均采用简化处理计入当期租赁费用16,698,711.94元。

## 2、 作为出租人

### （1）经营租赁

	本期金额	上期金额
经营租赁收入	4,685,418.53	5,982,278.93
其中：与未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入		

### （2）融资租赁

无。

### （3）其他说明

无。

## （五十七）其他

无。

## 六、 合并范围的变更

### (一) 非同一控制下企业合并

#### 1、 本期发生的非同一控制下企业合并的情况

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
拉卡拉云超科技有限公司	2022年7月26日	50,000,000.00	100.00	收购	2022/7/26	工商完成变更且已支付全部价款	25,961,402.75	-18,633,706.36

说明：拉卡拉云超科技有限公司（以下简称“云超科技”）设立于2021年7月13日，注册资本人民币5,000.00万元。2022年7月15日，拉卡拉召开总经理办公会，审议并通过了以1,544.99万元收购拉卡拉云超科技有限公司（以下简称“云超科技”）70%股权的议案。2022年7月18日拉卡拉分别与云超科技原股东宋羨英、北京山荷白依科技中心（有限合伙）、邹铁山、北京武陵期怡科技中心（有限合伙）和戴启军签署股权转让协议，以1,544.99万元收购云超科技70%的股权，以1,955.01万元支付未实际缴纳的注册资本金额，股权款已全部支付，由权益法转为成本法核算。2022年7月26日完成工商变更登记手续，故确定购买日为2022年7月26日。

2022年11月，云超科技注册资本由人民币5,000万元增加至人民币20,000万元，实缴注册资本由5,000万元增加至8,908.50万元。

## 2、 合并成本及商誉

	拉卡拉云超科技有限公司
合并成本	
—现金	50,000,000.00
合并成本合计	50,000,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	-17,156,953.56
无形资产/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	67,156,953.56

## 3、 被购买方于购买日可辨认资产、负债

	拉卡拉云超科技有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：	19,279,088.37	9,144,493.28
货币资金	1,416,252.42	1,416,252.42
应收款项	496,722.20	496,722.20
预付款项	832,449.56	832,449.56
其他应收款	10,831,853.29	697,258.20
存货	139,008.86	139,008.86
其他流动资产	648,580.01	648,580.01
固定资产	287,422.09	287,422.09
使用权资产	195,603.26	195,603.26
无形资产	4,103,773.58	4,103,773.58
长期待摊费用	327,423.10	327,423.10
负债：	36,436,041.93	36,436,041.93
应付账款	4,691,575.98	4,691,575.98
预收账款	23,459,578.95	23,459,578.95
应付职工薪酬	7,624,790.64	7,624,790.64
应交税费	108,965.45	108,965.45
其他应付款	551,130.91	551,130.91
净资产	-17,156,953.56	-27,291,548.65
减：少数股东权益		
取得的净资产	-17,156,953.56	-27,291,548.65

4、 购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失  
无。

5、 购买日或合并当期期末无法合理确定合并对价或被购买方可辨认资产、负债  
公允价值的相关说明  
无。

(二) 同一控制下企业合并  
无。

(三) 反向购买  
无。

(四) 处置子公司  
无。

(五) 其他原因的合并范围变动  
新设子公司：

1、河北云超智能科技有限公司由拉卡拉子公司云超科技认缴设立，于2022年12月28日成立，取得石家庄市长安区市场监督管理局核发《企业法人营业执照》，注册资本300.00万元，注册地址：河北省石家庄市长安区美东国际A座22层东半层2209。

(六) 其他  
无。

## 七、 在其他主体中的权益

### (一) 在子公司中的权益

#### 1、 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
拉卡拉云商网络有限公司	上海	上海	技术开发、技术转让、技术咨询	100.00		出资设立
拉卡拉云商科技有限公司	无锡	无锡	计算机软硬件开发、技术服务、技术转让	100.00		出资设立
北京顺维无限科技有限公司	北京	北京	技术开发、技术转让、技术咨询		100.00	非同一控制下合并
天津弘诚科技发展有限公司	天津	天津	技术开发、技术转让、技术咨询	100.00		出资设立
西藏弘诚科技发展有限公司	西藏	西藏	技术开发、技术转让、技术咨询	100.00		出资设立
广州嘉驰信息技术有限公司	广州	广州	软件、信息技术服务		100.00	出资设立
海南云商互联科技有限公司	海南	海南	技术开发、技术转让、技术咨询	100.00		出资设立
拉卡拉科技投资有限公司	香港	香港	技术开发、技术转让、收单服务		100.00	出资设立
御风科技（海南）有限公司	海南	海南	技术服务、技术开发、技术咨询		100.00	出资设立
宁波马上企业管理有限公司	宁波	宁波	企业管理、信息咨询		60.00	非同一控制下合并
宁波金奥软件科技有限公司	宁波	宁波	软件和信息技术服务业		60.00	非同一控制下合并
海南千米新零售有限公司	海南	海南	技术服务、技术开发、技术咨询		100.00	非同一控制下合并
北京拉卡拉云闪科技有限公司	北京	北京	技术开发、技术转让、技术咨询	100.00		出资设立
北京腾祥商务服务有限公司	北京	北京	会议服务、财务咨询、企业管理咨询	100.00		出资设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
广州赢达信息咨询有限公司	广州	广州	商务服务	100.00		出资设立
北京大树保险经纪有限责任公司	北京	北京	保险经纪业务	100.00		非同一控制下合并
广州拉卡拉信息技术有限公司	广州	广州	信息传输、软件和信息技术服务业	100.00		出资设立
拉卡拉國際有限公司	香港	香港	技术咨询、产品销售	100.00		出资设立
株式会社 LAKALA ACTARISE	日本	日本	技术咨询、产品销售		100.00	非同一控制下合并
Lakala US Co.,Ltd	美国	美国	技术咨询、产品销售		100.00	非同一控制下合并
Lakala UK Co.,Limited	英国	英国	技术咨询、产品销售		100.00	非同一控制下合并
北京拉卡拉资产管理有限公司	北京	北京	技术开发、技术转让、技术咨询	100.00		出资设立
拉卡拉信息科技（上海）有限公司	上海	上海	科技信息咨询服务	100.00		出资设立
广东云商网联信息服务有限公司	广州	广州	科技信息咨询服务		100.00	出资设立
海南泛泰科技发展有限公司	海南	海南	技术开发、技术转让、技术咨询	100.00		出资设立
海南泛欣科技服务有限公司	海南	海南	技术开发、技术转让、技术咨询		100.00	出资设立
海南嘉驰科技发展有限公司	海南	海南	技术开发、技术转让、技术咨询	100.00		出资设立
广州拉卡拉普惠融资担保有限责任公司	广州	广州	其他金融业	100.00		出资设立
拉卡拉御山科技（上海）有限公司	上海	上海	技术开发、技术转让、技术咨询	100.00		出资设立
广州润信商业保理有限责任公司	广州	广州	商业保理业务	100.00		出资设立
上海拉卡拉青科君诚信息技术发展有限公司	上海	上海	技术服务、技术开发、技术咨询	100.00		出资设立
拉卡拉五指山科技（上海）有限公司	上海	上海	技术服务、技术开发、技术咨询	100.00		出资设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
拉卡拉云超科技有限公司	四川	四川	软件开发、技术服务、技术开发	100.00		非同一控制下合并
河北云超智能科技有限公司	河北	河北	软件开发、技术服务、技术开发		100.00	出资设立

2、 重要的非全资子公司

无。

3、 重要非全资子公司的主要财务信息

无。

4、 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

无。

5、 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

无。

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

1、 在子公司所有者权益份额的变化情况的说明

无。

2、 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

无。

(三) 在合营安排或联营企业中的权益

1、 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法	对本公司活动是否具有战略性
				直接	间接		
北京蓝色光标数据科技股份有限公司	北京	北京	大数据、计算机软件、网络、系统集成技术开发、技术	5.79		权益法	

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法	对本公司活动是否具有战略性
				直接	间接		
			转让、技术服务、技术咨询				
北京考拉昆略互联网产业投资基金(有限合伙)	北京	北京	非证券业务的投资、投资管理、咨询	37.90		权益法	

## 2、重要合营企业的主要财务信息

无。

## 3、重要联营企业的主要财务信息

(1) 北京蓝色光标数据科技股份有限公司

	北京蓝色光标数据科技股份有限公司	
	本期金额	上期金额
流动资产	12,977,555,059.19	11,545,775,904.67
非流动资产	5,191,858,674.39	6,388,130,104.80
资产合计	18,169,413,733.58	17,933,906,009.47
流动负债	9,798,693,185.44	8,231,441,650.14
非流动负债	953,845,364.31	299,319,953.90
负债合计	10,752,538,549.75	8,530,761,604.04
少数股东权益	-6,510,624.82	230,907.74
归属于母公司股东权益	7,423,385,808.65	9,402,913,497.69
按持股比例计算的净资产份额	429,814,038.32	549,130,148.27

	北京蓝色光标数据科技股份有限公司	
	本期金额	上期金额
调整事项	340,577,461.57	353,338,356.10
—商誉		
—内部交易未实现利润		
—其他	340,577,461.57	353,338,356.10
对联营企业权益投资的账面价值	770,391,499.89	902,468,504.37
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	36,682,585,323.67	40,077,913,634.60
净利润	-2,177,342,971.32	518,086,385.98
终止经营的净利润		68,553,431.88
其他综合收益	198,068,000.22	-37,348,041.33
综合收益总额	-1,979,274,971.10	480,738,344.65
本期收到的来自联营企业的股利	6,134,774.40	8,763,969.60

(2) 北京考拉昆略互联网产业投资基金（有限合伙）

	北京考拉昆略互联网产业投资基金（有限合伙）	
	本期金额	上期金额
流动资产	45,642,878.14	52,566,701.12
非流动资产	1,360,459,135.14	1,169,323,484.67
资产合计	1,406,102,013.28	1,221,890,185.79
流动负债	13,141,422.08	5,069,647.91
非流动负债		
负债合计	13,141,422.08	5,069,647.91
少数股东权益	10,100.00	10,100.00
归属于母公司股东权益	1,392,950,491.20	1,216,810,437.88
按持股比例计算的净资产份额	527,928,236.16	461,171,155.96
调整事项	4,676,790.97	4,377,402.18
—商誉		
—内部交易未实现利润		
—其他	4,676,790.97	4,377,402.18
对联营企业权益投资的账面价值	532,605,027.13	465,548,558.14

	北京考拉昆略互联网产业投资基金(有限合伙)	
	本期金额	上期金额
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入		
净利润	184,534,403.17	432,871,509.38
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	184,534,403.17	432,871,509.38
本期收到的来自联营企业的股利		

#### 4、 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

	本期金额	上期金额
合营企业:		
联营企业:		
投资账面价值合计	440,469,297.11	441,384,193.21
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	16,929,503.40	-8,189,972.91
—其他综合收益		
—综合收益总额	16,929,503.40	-8,189,972.91

#### 5、 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。

#### 6、 合营企业或联营企业发生的超额亏损

无。

#### 7、 与合营企业投资相关的未确认承诺

无。

#### 8、 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

无。

**(四) 重要的共同经营**

无。

**(五) 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益**

无。

**(六) 其他**

无。

**八、与金融工具相关的风险**

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、流动性风险和市场风险（包括汇率风险、利率风险和其他价格风险）。上述金融风险以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对经营业绩的负面影响降至最低，使股东权益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确认和分析面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定范围内。

**(一) 信用风险**

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要来自应收款项。为控制信用风险，本公司分别采取了以下措施。

**1. 应收账款**

本公司定期或不定期对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易；公司按月进行应收款检视，严控回款周期，以确保不会面临重大坏账风险。

**2. 其他应收款**

其他应收款主要系应收押金保证金等，公司对此等款项与相关经济业务一并管理并持续监控，以确保不致面临重大坏账风险。

**(二) 流动性风险**

流动性风险是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额与对未来 6 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金保证。

本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	期末余额				合计
	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上	
应付票据及 应付账款	657,897,075.83	56,759,653.94	15,790,953.03	30,761,557.92	761,209,240.72
合计	657,897,075.83	56,759,653.94	15,790,953.03	30,761,557.92	761,209,240.72

(续上表)

项目	上年年末余额				合计
	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上	
应付票据及 应付账款	803,649,356.94	23,708,127.65	17,135,299.13	17,742,471.43	862,235,255.15
合计	803,649,356.94	23,708,127.65	17,135,299.13	17,742,471.43	862,235,255.15

### (三) 市场风险

金融工具的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，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

#### 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。

#### 2、 汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

#### 3、 其他价格风险

其他价格风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险。

公司谨慎判断权益投资可能存在的价格风险，区别不同情况，采取相应的应对措施。

### (四) 客户备付金监管风险

客户备付金是支付机构为办理客户委托的支付业务而实际收到的预收待付货币资金。

资金必须全额缴存至支付机构在备付金开立的备付金专用存款账户，只能用于办理客户委托的支付业务和其他监管规定的情形。资金的使用和安全受到中国人民银行及分支机构严格监管，监管手段不局限于备付金存管系统的存管银行、支付机构和人行三方间数据对接和相互核对校验，现场和非现场检查等。本公司严格按照《非金融机构支付服务管理办法》和《支付机构客户备付金存管办法》的规定执行，制定相关执行制度和操作规范，上线监管系统和资金风控系统。客户备付金由本公司的清结算部独立集中运营管理，下设各类风险隔离、相互监控的岗位、逐级审批流程和定期检查机制。对于各类违规使用备付金情形，中国人民银行及其分支机构将依据《非金融机构支付服务管理办法》的相关规定进行处罚。

## 九、关联方及关联交易

### (一) 本公司的母公司情况

投资人名称	与本公司关系	持股比例 (%)
联想控股股份有限公司	股东	26.14
孙陶然	董事长	6.91
孙浩然	股东	3.89
达孜鹤鸣永创投资管理中心（有限合伙）	股东	3.76
陈江涛	股东	2.01
戴启军	股东	1.72
香港中央结算有限公司	股东	0.94
张春梅	股东	0.83
北京盈生创新科技有限责任公司	股东	0.71
兴业银行股份有限公司一万家成长优选灵活配置混合型证券投资基金	股东	0.58

### (二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、（一）在子公司中的权益”。

### (三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“七、（三）在合营安排或联营企业中的权益”。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合

营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司关系
云码智能（海南）科技有限公司	联营企业
智汇云兑（北京）信息技术有限公司	联营企业
惠域天地网络科技（北京）有限公司	联营企业
北京蓝色光标数据科技股份有限公司	联营企业
简链科技（广东）有限公司	联营企业
惠域天地网络科技（湖南）有限公司	联营企业
大数惠云（北京）技术服务有限公司	联营企业
云联科创（北京）技术有限公司	联营企业
南京万米信息技术有限公司	联营企业
考拉征信服务有限公司	联营企业
江苏千米网络科技股份有限公司	联营企业
上海新豆科技有限公司	联营企业
广州市高富信息科技有限公司	联营企业
SKYEE HONGKONG COMPANY LIMITED	联营企业
广州越富嘉驰网络科技有限公司	联营企业
拉卡拉汇积天下技术服务（北京）有限公司	联营企业

#### (四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
北京拉卡拉小额贷款有限责任公司	受本公司主要投资者个人、关键管理人员施加重大影响的其他企业
广州拉卡拉网络小额贷款有限责任公司	受本公司主要投资者个人、关键管理人员施加重大影响的其他企业
重庆市拉卡拉小额贷款有限公司	受本公司主要投资者个人、关键管理人员施加重大影响的其他企业
拉卡拉科技发展有限公司	受本公司主要投资者个人、关键管理人员施加重大影响的其他企业
广州众赢科技有限公司	受本公司主要投资者个人、关键管理人员施加重大影响的其他企业

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
北京众赢维融科技有限公司	受本公司主要投资者个人、关键管理人员施加重大影响的其他企业
北京中科创宏科技发展有限公司	受本公司主要投资者个人、关键管理人员施加重大影响的其他企业
北京昆仑堂文化传播有限公司	受本公司主要投资者个人、关键管理人员施加重大影响的其他企业
天津昆仑堂文化传播有限公司	受本公司主要投资者个人、关键管理人员施加重大影响的其他企业
西藏考拉金科网络科技服务有限公司	受本公司主要投资者个人、关键管理人员施加重大影响的其他企业
西藏考拉科技发展有限公司	受本公司主要投资者个人、关键管理人员施加重大影响的其他企业
西藏联投企慧企业管理有限公司	受本公司主要投资者个人、关键管理人员施加重大影响的其他企业
包头农村商业银行股份有限公司	受本公司主要投资者个人、关键管理人员施加重大影响的其他企业
北京蓝色光标公关顾问有限公司	上市公司根据实质重于形式的原则认定的，其他与公司有特殊关系、可能造成公司对其有利益倾斜的法人或者其他组织
上海蓝色光标公关服务有限公司	上市公司根据实质重于形式的原则认定的，其他与公司有特殊关系、可能造成公司对其有利益倾斜的法人或者其他组织

## (五) 关联交易情况

### 1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

#### 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期金额
云码智能（海南）科技有限公司	采购商品	297,471,936.22	350,000,000.00	否	72,076,511.49
拉卡拉云超科技有	采购商品	68,680.63			

关联方	关联交易内容	本期金额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期金额
智汇云兑（北京）信息技术有限公司	采购商品	12,000.00			
北京蓝色光标公关顾问有限公司	采购商品				3,786,241.80
上海蓝色光标公关服务有限公司	采购商品				1,961,890.20
重庆市拉卡拉小额贷款有限公司	采购商品				190,265.50
拉卡拉汇积天下技术服务（北京）有限公司	采购商品				119,700.00
惠域天地网络科技有限公司（北京）有限公司	接受劳务	37,852,547.48			
拉卡拉汇积天下技术服务（北京）有限公司	接受劳务	27,737,504.42			23,555,122.83
北京蓝色光标数据科技股份有限公司	接受劳务	6,236,727.00			
天津昆仑堂文化传播有限公司	接受劳务	877,358.49			3,747,511.32
江苏千米网络科技有限公司	接受劳务	712,250.32			7,192,916.80
SKYEE HONGKONG COMPANY LIMITED	接受劳务	166,027.37			587,029.67
广州越富嘉驰网络科技有限公司	接受劳务	95,283.02			70,943.40
简链科技（广东）有限公司	接受劳务	44,847.39			

关联方	关联交易内容	本期金额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期金额
南京万米信息技术有限公司	接受劳务	20,754.72			316,264.15
广州市高富信息科技有限公司	接受劳务	19,241.32			124,118.44
包头农村商业银行股份有限公司	接受劳务	7,417.56			27,949.87
上海新豆科技有限公司	接受劳务	6,745.27			11,160.37
北京昆仑堂文化传播有限公司	接受劳务				566,037.75
广州众赢科技有限公司	接受劳务				7,937.72

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
拉卡拉汇积天下技术服务（北京）有限公司	提供劳务	2,528,366.98	166,105.66
拉卡拉云超科技有限公司	提供劳务	1,379,395.76	2,855,197.86
SKYEE HONGKONG COMPANY LIMITED	提供劳务	2,556,950.83	
云码智能（海南）科技有限公司	提供劳务	622,641.51	1,179,245.28
包头农村商业银行股份有限公司	提供劳务	407,034.20	199,499.77
惠域天地网络科技（北京）有限公司	提供劳务	155,820.75	
惠域天地网络科技（湖南）有限公司	提供劳务	125,074.53	
简链科技（广东）有限公司	提供劳务	277,130.01	
广州拉卡拉网络小额贷款有限责任公司	提供劳务	16,333.69	1,082,104.24
北京拉卡拉小额贷款有限责任公司	提供劳务	1,751.04	2,987.60
海南千米新零售有限公司	提供劳务		10,530,106.16
重庆市拉卡拉小额贷款有限公司	提供劳务		1,920.89
拉卡拉科技发展有限公司	提供劳务		86.79
拉卡拉云超科技有限公司	出售商品	6,234.52	
简链科技（广东）有限公司	出售商品	4,251.77	

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
海南千米新零售有限公司	出售商品		21,477.88
西藏考拉金科网络科技服务有限公司	资金使用费		9,299,386.45
西藏考拉科技发展有限公司	资金使用费		515,317.80
西藏联投企慧企业管理有限公司	资金使用费		252,505.73
孙陶然	资金使用费		157,847.55

## 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

本公司作为出租方：

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租金收入	上期确认的租金收入
拉卡拉汇积天下技术服务（北京）有限公司	房屋租赁	1,187,199.66	791,466.44
广州市高富信息科技有限公司	房屋租赁	659,157.96	163,000.50
简链科技（广东）有限公司	房屋租赁	652,002.00	
北京众赢维融科技有限公司	房屋租赁	247,933.64	772,507.77
北京中科创宏科技发展有限公司	房屋租赁	247,933.61	
大数惠云（北京）技术服务有限公司	房屋租赁	146,370.66	
智汇云兑（北京）信息技术有限公司	房屋租赁	80,858.80	
云联科创（北京）技术有限公司	房屋租赁	36,592.66	
考拉征信服务有限公司	房屋租赁	45,206.44	45,206.46
云码智能（海南）科技有限公司	房屋租赁	20,697.24	
广州越富嘉驰网络科技有限公司	房屋租赁	10,229.35	49,572.45
天津昆仑堂文化传播有限公司	房屋租赁	183,486.24	183,486.24
广州拉卡拉网络小额贷款有限责任公司	房屋租赁		2,125,110.29
广州众赢科技有限公司	房屋租赁		627,276.81

本公司作为承租方：

无。

#### 4、 关联担保情况

无。

#### 5、 关联方资金拆借

无。

#### 6、 关联方资产转让、债务重组情况

无。

#### 7、 关键管理人员薪酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员薪酬	18,130,122.50	24,205,391.51

#### 8、 其他关联交易

1、北京蓝色光标数据科技股份有限公司（以下简称“蓝色光标”）于 2022 年 5 月 19 日召开股东大会，审议通过《关于 2021 年度利润分配预案的议案》，拉卡拉于 2022 年 8 月 4 日收到蓝色光标发放的现金股利 6,134,774.40 元。

2、根据 2021 年 3 月 5 日召开的第二届董事会第三十五次会议审议通过《关于公司与专业机构共同投资暨关联交易的议案》，公司拟以自有资金人民币 5,000 万元认购由厦门海沧发展集团有限公司、蓝色光标（上海）投资管理有限公司（以下简称“蓝标投资”）、厦门蓝图永兴投资合伙企业（有限合伙）等共同发起设立的私募股权基金——厦门蓝图海兴投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“蓝图二期基金”）对应的 5,000 万元认缴出资额。该基金将投资于高科技、新消费等领域（包括先进制造、互联网、信息技术、人工智能、大数据、新消费、教育、企业服务等行业）企业私募股权项目。

根据投资进度安排及资金支付要求，公司于 2021 年 3 月 18 日支付 1,000 万元作为首期入资款，于 2022 年 1 月 6 日支付 2,000 万元作为第二期入资款。

3、截止 2022 年 12 月 31 日，拉卡拉在包头农村商业银行股份有限公司开立的一般存款账户银行存款余额 6,187.96 元，2022 年度实现利息收入 32.83 元。

4、拉卡拉全资子公司广州拉卡拉信息技术有限公司，为西藏考拉科技发展有

限公司、子公司以及其他出资方共同参与的小额贷款业务提供服务。根据实质重于形式原则确定为关联交易，实现关联交易收入 1,250,251.59 元。

5、拉卡拉全资子公司广州拉卡拉普惠融资担保有限责任公司，为合作银行的小微客户提供服务，西藏考拉科技发展有限公司及其子公司参与了合作银行对小微客户的小额贷款业务。上述交易根据实质重于形式原则确定为关联交易，实现关联交易收入 809,124.13 元。

## (六) 关联方应收应付款项

### 1、 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	SKYEE HONGKONG COMPANY LIMITED	263,631.32	2,636.31	1,791,702.17	17,917.02
应收账款	拉卡拉云超科技有限公司			878,719.60	8,787.20
应收账款	天津昆仑堂文化传播有限公司	200,000.00	2,000.00		
应收账款	包头农村商业银行股份有限公司	184,870.00	1,848.70	75,810.00	758.10
预付款项	天津昆仑堂文化传播有限公司			600,000.00	

### 2、 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
应付账款	云码智能（海南）科技有限公司	41,652,165.00	11,639,919.00
应付账款	江苏千米网络科技股份有限公司	447,624.74	
应付账款	包头农村商业银行股份有限公司	351,657.21	344,239.65
应付账款	简链科技（广东）有限公司	35,423.35	
应付账款	SKYEE HONGKONG COMPANY LIMITED	18,310.05	302,485.32
应付账款	广州市高富信息科技有限公司		34,667.97

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
应付账款	拉卡拉汇积天下技术服务(北京)有限公司		9,414.89
合同负债	包头农村商业银行股份有限公司	300,908.75	
合同负债	简链科技(广东)有限公司	106,942.19	
其他应付款	SKYEE HONGKONG COMPANY LIMITED	35,035,695.80	
其他流动负债	广州拉卡拉网络小额贷款有限责任公司	2,857,857.09	8,623,565.69
其他流动负债	拉卡拉科技发展有限公司	246,246.14	1,649,945.42
其他流动负债	重庆市拉卡拉小额贷款有限公司	34,686.64	23,702.42
其他流动负债	北京拉卡拉小额贷款有限责任公司	50,837.59	8,956.91

(七) 关联方承诺

无。

(八) 资金集中管理

1、 本公司参与和实行的资金集中管理安排的主要内容如下：

无。

2、 本公司归集至集团的资金

无。

3、 本公司从集团母公司或成员单位拆借的资金

无。

4、 集团母公司或成员单位从本公司拆借的资金

无。

5、 集团母公司或成员单位归集至本公司的资金

无。

(九) 其他

无。

## 十、 股份支付

### (一) 股份支付总体情况

单位：人民币元

公司本期授予的各项权益工具总额：	38,621,000.00
公司本期行权的各项权益工具总额：	0.00
公司本期失效的各项权益工具总额：	0.00

公司期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限：2022年首次授予股票期权的行权价格：19.50元/股，2年。

#### 1、第一期限限制性股票激励计划

根据公司2022年5月20日召开的2021年年度股东大会决议通过的《关于〈第一期限限制性股票激励计划〉（草案）及摘要的议案》、《关于〈第一期限限制性股票激励计划考核管理办法〉的议案》，同意本激励计划拟授予的限制性股票数量为5,000.00万股，约占本激励计划草案公告时公司股本总额的6.25%。其中首次授予4,100.00万股，约占本激励计划草案公告时公司股本总额的5.12%，占拟授予权益总额的82.00%；预留授予900.00万股，约占本激励计划草案公告时公司股本总额的1.12%，占拟授予权益总额的18.00%。

公司全部在有效期内的股权激励计划所涉及的公司股票数量累计未超过本激励计划草案公告时公司股本总额的20.00%；本激励计划的任何一名激励对象通过全部有效期内的股权激励计划获授的公司股票数量累计未超过本激励计划草案公告时公司股本总额的1.00%。

### (二) 以权益结算的股份支付情况

限制性股票的授予价格及确定方法：

本激励计划授予的限制性股票（含预留）的授予价格为不低于19.00元/股。公司以控制股份支付费用为前提，届时授权公司董事会以授予日公司股票收盘价为基准，最终确定实际授予价格，但不得低于19.00元/股。

本激励计划授予的限制性股票（含预留）的授予价格为不低于19.00元/股，约为本激励计划草案公告前20个交易日公司股票交易均价的90.83%，不低于公司股票的票面金额，且不低于下列价格较高者：

- 1、本激励计划草案公告前1个交易日公司股票交易均价（前1个交易日公司股票交易总额/前1个交易日公司股票交易总量）每股17.25元的50%，为每股8.63元；
- 2、本激励计划草案公告前20个交易日公司股票交易均价（前20个交易日公司股票交易总额/前20个交易日公司股票交易总量）每股20.92元的50%，为每股

10.46 元。

**(三) 以现金结算的股份支付情况**

无。

**(四) 股份支付的修改、终止情况**

无。

**(五) 其他**

无。

**十一、承诺及或有事项**

**(一) 重要承诺事项**

**1、资产负债表日存在的重要承诺**

拉卡拉于 2021 年 10 月 22 日召开第二届董事会第四十四次会议审议通过了《关于审议公司向中山博爱基金会公益捐赠的议案》，同意公司向中山博爱基金会（以下简称基金会）捐赠 1 亿元人民币。捐赠款分十年支付，2021 年至 2030 年每年支付 1,000.00 万元人民币，每年由公司或者其指定、推荐的控股、参股等相关企业与基金会另行签订当年的资金筹集协议书，款项由该签约公司拨付给基金会。

拉卡拉始终秉持“给每个梦想一个机会”的理念，不遗余力践行企业社会责任，向中山博爱基金会捐赠人民币共计 1 亿元人民币，将主要用于支持基金会在其业务范围内开展包括但不限于乡村振兴、扶困助学、抢险救灾等公益慈善项目，为实现“共同富裕”，助力人民实现美好生活贡献更多力量。

拉卡拉根据董事会决议，双方签订的战略合作协议，分别于 2021 年 11 月 4 日向基金会捐赠 1,000.00 万元人民币，于 2022 年 11 月 22 日捐赠 1,000.00 万元人民币，累计支付人民币 2,000.00 万元。

**(二) 或有事项**

无。

**十二、资产负债表日后事项**

**(一) 重要的非调整事项**

1、拉卡拉于 2023 年 1 月 16 日召开第三届董事会第十三次会议审议通过了《关于收

购简链科技股权暨关联交易的议案》，拟使用自有资金人民币 1,755 万元收购公司联营公司简链科技（广东）有限公司（以下简称“简链科技”）70%股权，收购完成后，公司持有简链科技股权比例为 100%。

由于公司董事、总经理王国强先生持有简链科技 10%股权，为本次交易的交易对手之一公司董事长孙陶然先生、董事李蓬先生，同时担任本次交易对手之一的西藏考拉科技发展有限公司（以下简称“考拉科技”）董事，因此本次交易构成关联交易。除上述关联关系外，交易对手不存在与公司及公司前十名股东、董监高在产权、业务、资产、债权债务、人员等方面的其他关系以及其他可能或已经造成上市公司对其利益倾斜的其他关系。本次交易不构成《上市公司重大资产重组管理办法》规定的重大资产重组。

简链科技设立于 2021 年 11 月 9 日，注册资本人民币 3000.00 万元。致力于通过自主研发的以区块链技术驱动的产业数字服务平台，以及人工智能技术驱动的 AI 机器人产品，为产业链内的中小微企业提供数字化经营及融资解决方案。

2023 年 1 月 16 日拉卡拉分别与简链科技原股东考拉科技、海南熙越科技合伙企业（有限合伙）、海南兴茂科技合伙企业（有限合伙）、海南卓鼎科技合伙企业（有限合伙）、徐氢、王国强、阙雯臻和邓大权签署股权转让协议，以 1,755.00 万元收购简链科技 70%的股权，股权款已全部支付，由权益法转为成本法核算。2023 年 3 月 14 日完成工商变更登记手续。

2、四川拉卡拉云超供应链管理有限公司由拉卡拉子公司云超科技认缴设立，于 2023 年 2 月 27 日成立，取得四川天府新区市场监督管理局核发《企业法人营业执照》，注册资本 10,000.00 万元，注册地址：四川天府新区华阳街道正西街 183 号通济苑 5 栋 5 楼 502 号。

3、根据 2023 年 4 月 27 日召开的第三届董事会第十五次会议决议通过《关于审议公司向银行申请综合额度授信的议案》，公司 2023 年拟向银行等金融机构申请授信额度为不超过人民币 9.50 亿元或等值外币（包括但不限于流动资金贷款、银行承兑汇票、非融资性保函、国内信用证、商票保贴等品种，在不超过总授信额度范围内，最终以各银行实际核准的信用额度为准），在此额度内由公司根据实际资金需求进行银行借贷，在授信期限内，授信额度可循环使用。

4、根据 2023 年 4 月 27 日召开的第三届董事会第十五次会议决议通过《关于审议公司 2023 年日常关联交易预计的议案》，公司预计在 2023 年度与关联方之间的日常关联交易总金额不超过 35,368.00 万元。

5、根据 2023 年 4 月 27 日召开的第三届董事会第十五次会议决议通过《关于审议作废部分已授予尚未归属限制性股票的议案》，由于公司 2022 年度未达到业绩考核目标，公司拟作废第一个归属期的限制性股票 2,050.00 万股。此外，由于公司第一期限制性股票激励计划中 8 名激励对象已离职，不再具备激励对象资格，公司拟额外作废其已获授予但尚未归属的限制性股票 50.00 万股。本次合计作废限制性股票 2,100.00 万股。

## (二) 利润分配情况

无。

## (三) 销售退回

无。

## (四) 划分为持有待售的资产和处置组

无。

## (五) 其他资产负债表日后事项说明

无。

## 十三、 资本管理

无。

## 十四、 其他重要事项

### (一) 清算资金待结算款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收账款-待结算款	1,065,879,789.90	762,392,443.97
应付账款-待结算款	1,065,879,789.90	762,392,443.97

### (二) 担保情况

拉卡拉于 2022 年 3 月 4 日召开第三届董事会第四次会议，授权广州拉卡拉普惠融资担保有限责任公司开展融资担保业务 12 个月内担保余额不超过 60,000 万元，额度可以滚动使用。2022 年实际已对外担保 732,183,511.61 元，截至 2022 年 12 月 31 日，已担保尚未到期的资产余额为 254,596,296.30 元。

## 十五、 母公司财务报表主要项目注释

### (一) 应收账款

#### 1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	101,974,471.81	247,880,799.74
1 至 2 年	10,733,711.78	6,821,774.18
2 至 3 年	3,100,361.28	451,730.50
3 至 4 年	230,605.78	204,401.10
4 至 5 年	141,964.32	
5 年以上		
小计	116,181,114.97	255,358,705.52
减：坏账准备	2,161,648.39	2,948,976.61
合计	114,019,466.58	252,409,728.91

## 2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款										
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款										
其中：										
组合 1、账龄组合	116,181,114.97	100.00	2,161,648.39	1.86	114,019,466.58	255,358,705.52	100.00	2,948,976.61	1.15	252,409,728.91
组合 3、关联方组合										
组合小计	116,181,114.97	100.00	2,161,648.39	1.86	114,019,466.58	255,358,705.52	100.00	2,948,976.61	1.15	252,409,728.91
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款										
合计	116,181,114.97	100.00	2,161,648.39		114,019,466.58	255,358,705.52	100.00	2,948,976.61		252,409,728.91

按组合计提坏账准备:

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	101,974,471.81	1,019,744.72	1.00
1 至 2 年	10,733,711.78	536,685.59	5.00
2 至 3 年	3,100,361.28	465,054.19	15.00
3 至 4 年	230,605.78	69,181.73	30.00
4 至 5 年	141,964.32	70,982.16	50.00
5 年以上			
合计	116,181,114.97	2,161,648.39	

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

应收账款本期计提坏账准备金额 349,845.47 元。

4、 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	1,137,173.69

5、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合 计数的比例(%)	坏账准备
人保金融服务有限公司	4,123,358.15	3.55	41,233.58
石家庄擎智电子商务有限公司	3,889,519.89	3.35	38,895.20
中国民生银行股份有限公司天津分行	2,799,440.89	2.41	27,994.41
霍尔果斯多乾科技有限公司	2,767,323.21	2.38	27,673.23
安徽上庄网络科技有限公司	2,656,000.00	2.29	26,560.00
合计	16,235,642.14	13.98	162,356.42

## (二) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息	6,145,239.35	3,934,251.20
应收股利		
其他应收款项	493,623,923.50	449,448,961.18
合计	499,769,162.85	453,383,212.38

### 1、 应收利息

#### (1) 应收利息分类

项目	期末余额	上年年末余额
客户备付金利息	6,145,239.35	3,934,251.20
小计	6,145,239.35	3,934,251.20
减：坏账准备		
合计	6,145,239.35	3,934,251.20

### 2、 应收股利

无。

### 3、 其他应收款项

#### (1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	488,553,614.96	442,191,556.43
1 至 2 年	1,350,703.28	1,470,627.15
2 至 3 年	327,920.15	1,770,024.80
3 至 4 年	946,570.27	1,307,272.24
4 至 5 年	556,784.24	184,592.40
5 年以上	1,932,575.26	2,532,913.94
小计	493,668,168.16	449,456,986.96
减：坏账准备	44,244.66	8,025.78
合计	493,623,923.50	449,448,961.18

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
			坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款										
按组合计提坏账准备的其他应收款										
其中：										
组合 1、账龄组合	2,839,194.34	0.57	44,244.66	1.56	2,794,949.68	375,515.74	0.08	8,025.78	2.14	367,489.96
组合 2、押金、保证金及备用金	7,534,475.40	1.53			7,534,475.40	8,825,914.69	1.97			8,825,914.69
组合 3、关联方组合	483,294,498.42	97.90			483,294,498.42	440,255,556.53	97.95			440,255,556.53
组合小计	493,668,168.16	100.00	44,244.66		493,623,923.50	449,456,986.96	100.00	8,025.78		449,448,961.18
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款										
合计	493,668,168.16	100.00	44,244.66		493,623,923.50	449,456,986.96	100.00	8,025.78		449,448,961.18

按组合计提坏账准备:

组合计提项目:

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,698,695.54	26,986.96	1.00
1 至 2 年	44,783.20	2,239.16	5.00
2 至 3 年	91,307.60	13,696.14	15.00
3 至 4 年	4,408.00	1,322.40	30.00
4 至 5 年			
5 年以上			
合计	2,839,194.34	44,244.66	

(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)	
上年年末余额	8,025.78			8,025.78
上年年末余额在本期	8,025.78			8,025.78
--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	48,656.98			48,656.98
本期转回	12,438.10			12,438.10
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	44,244.66			44,244.66

其他应收款项账面余额变动如下：

账面余额	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)	
上年年末余额	449,456,986.96			449,456,986.96
上年年末余额在本期	449,456,986.96			449,456,986.96
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增	44,211,181.20			44,211,181.20
本期终止确认				
其他变动				
期末余额	493,668,168.16			493,668,168.16

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

其他应收款本期计提坏账准备金额 48,656.98 元，转回 12,438.10 元。

(5) 本期实际核销的其他应收款项情况

无。

(6) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金、保证金及备用金	7,534,475.40	8,825,914.69
其他款项	2,839,194.34	375,515.74
内部其他应收款	483,294,498.42	440,255,556.53
合计	493,668,168.16	449,456,986.96

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
西藏弘诚科技发展有限公司	内部其他应收款	113,775,055.53	1年以内	23.00	
海南云商互联科技有限公司	内部其他应收款	111,077,078.00	1年以内	23.00	
广州润信商业保理有限责任公司	内部其他应收款	101,000,000.00	1年以内	20.00	
拉卡拉国际	内部其他应收款	50,624,438.41	1年以内	10.00	
北京拉卡拉云闪科技有限公司	内部其他应收款	46,782,940.50	1年以内	9.00	
合计		423,259,512.44		85.00	

### (三) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,442,058,841.48		2,442,058,841.48	2,274,943,885.00		2,274,943,885.00
对联营、合营企业投资	1,945,251,848.54	91,040,599.93	1,854,211,248.61	1,906,421,191.16	12,641,620.62	1,893,779,570.54
合计	4,387,310,690.02	91,040,599.93	4,296,270,090.09	4,181,365,076.16	12,641,620.62	4,168,723,455.54

## 1、 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
拉卡拉云商科技有限公司	100,000,000.00			100,000,000.00		
拉卡拉云商网络有限公司	400,000,000.00			400,000,000.00		
天津弘诚科技发展有限公司	13,206,000.00			13,206,000.00		
西藏弘诚科技发展有限公司	30,000,000.00			30,000,000.00		
海南云商互联科技有限公司	137,500,000.00	62,500,000.00		200,000,000.00		
北京拉卡拉云闪科技有限公司	400,000,000.00			400,000,000.00		
北京腾祥商务服务有限公司	28,000,000.00			28,000,000.00		
广州赢达信息咨询有限公司	320,000,000.00			320,000,000.00		
北京大树保险经纪有限责任公司	80,000,000.00			80,000,000.00		
广州拉卡拉信息技术有限公司	60,000,000.00			60,000,000.00		
拉卡拉国际有限公司	10,926,885.00			10,926,885.00		
北京拉卡拉资产管理有限公司	100,000.00			100,000.00		
拉卡拉信息科技（上海）有限公司	87,211,000.00			87,211,000.00		
海南泛泰科技发展有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00		
海南嘉驰科技发展有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
广州拉卡拉普惠融资担保有限责任公司	200,000,000.00			200,000,000.00		
拉卡拉御山科技（上海）有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
广州润信商业保理有限责任公司	200,000,000.00			200,000,000.00		
上海拉卡拉青科君诚信息技术发展有限公司	68,000,000.00	15,529,956.48		83,529,956.48		
拉卡拉五指山科技（上海）有限公司	100,000,000.00			100,000,000.00		
拉卡拉云超科技有限公司		89,085,000.00		89,085,000.00		
合计	2,274,943,885.00	167,114,956.48		2,442,058,841.48		

## 2、 对联营、合营企业投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
1. 合营企业											
2. 联营企业											
北京唯致动力网络信息科技有限公司											12,641,620.62
北京考拉昆略互联网产业投资基金（有限合伙）	465,548,558.14		1,895,000.00	69,938,538.78					-987,069.79	532,605,027.13	
考拉昆仑信用管理有限公司	178,153,240.70			-55,963.81						178,097,276.89	
江苏千米网络科技有限公司	170,723,623.71			-13,925,665.10				78,398,979.31		78,398,979.30	78,398,979.31
北京考拉鲲鹏科技成长基金合伙企业（有限合伙）	163,020,238.71	60,000,000.00		33,989,023.39						257,009,262.10	
简链科技（广东）	9,000,000.00			-1,377,747.79						7,622,252.21	

拉卡拉支付股份有限公司  
二〇二二年度  
财务报表附注

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
有限公司											
拉卡拉云超科技有限公司	4,865,404.91								-4,865,404.91		
北京蓝色光标数据科技股份有限公司	902,468,504.37		622.45	-125,941,607.63			6,134,774.40			770,391,499.89	
影核（北京）网络科技有限公司		30,000,000.00		-218,048.99						29,781,951.01	
恩库藏品（北京）数字科技有限公司		1,000,000.00		-694,999.92						305,000.08	
小计	1,893,779,570.54	91,000,000.00	1,895,622.45	-38,286,471.07			6,134,774.40	78,398,979.31	-5,852,474.70	1,854,211,248.61	91,040,599.93
合计	1,893,779,570.54	91,000,000.00	1,895,622.45	-38,286,471.07			6,134,774.40	78,398,979.31	-5,852,474.70	1,854,211,248.61	91,040,599.93

#### (四) 营业收入和营业成本

##### 1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	5,148,905,111.37	4,393,853,206.08	6,441,961,535.09	4,937,377,751.02
其他业务				
合计	5,148,905,111.37	4,393,853,206.08	6,441,961,535.09	4,937,377,751.02

#### (五) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	-38,286,471.07	151,792,755.85
处置长期股权投资产生的投资收益	-44.03	641,667.19
交易性金融资产在持有期间的投资收益		81,358.49
处置交易性金融资产取得的投资收益	29,691.33	
处置其他非流动金融资产取得的投资收益		4,435,592.90
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	359,461.20	
合计	-37,897,362.57	156,951,374.43

#### 十六、 补充资料

##### (一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-9,340,314.72	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	15,678,926.68	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	1,427,371.42	
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		

项目	金额	说明
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益	1,198,355.94	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	114,328,008.90	
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,393,713,396.30	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	-1,270,421,048.08	
所得税影响额	-46,029,800.75	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	-1,316,450,848.83	

(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 (元)	
		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	-35.31	-1.84	-1.84
扣除非经常性损益后归属于公司普通 股股东的净利润	-2.97	-0.15	-0.15

(三) 境内外会计准则下会计数据差异

无。

(四) 会计政策变更相关补充资料

无。

(五) 其他

无。

拉卡拉支付股份有限公司  
(加盖公章)  
2023年4月27日