

湖南湘邮科技股份有限公司

审计报告

天职业字[2024]19585号

目 录

审计报告	1
2023年度财务报表	6
2023年度财务报表附注	18



审计报告

天职业字[2024]19585号

湖南湘邮科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了后附的湖南湘邮科技股份有限公司（以下简称“湘邮科技”或“公司”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并资产负债表及资产负债表，2023 年度的合并利润表及利润表、合并现金流量表及现金流量表、合并所有者权益变动表及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，公允反映了湘邮科技 2023 年 12 月 31 日的合并财务状况及财务状况以及 2023 年度的合并经营成果及现金流量和经营成果及现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

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



关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
收入确认	
<p>如财务报表附注三、（二十九）所述的会计政策和财务报表附注六、（三十七），2023 年度，湘邮科技合并营业收入为 58,551.49 万元。</p> <p>由于营业收入是湘邮科技的关键绩效指标之一，可能存在管理层为了达到特定目标或期望而提前确认收入的风险，为此我们将收入确认作为关键审计事项。</p>	<p>针对该关键审计事项，我们实施了下列主要审计程序：</p> <p>（1）了解和评估与营业收入相关的内部控制的设计，并测试关键控制执行的有效性；</p> <p>（2）选取样本检查销售合同，识别与商品控制权转移相关的合同条款与条件，评价收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；</p> <p>（3）抽样检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售订单、客户验收单、结算单等；</p> <p>（4）抽样对客户进行函证，包括对客户应收账款期末余额以及本期确认的收入金额；</p> <p>（5）对公司资产负债表日前后确认的收入核对至客户验收等支持性文件，以评估收入是否在恰当的会计期间确认；</p> <p>（6）根据合同条款、业务实质等方面判断公司是否为主要责任人，以此判断公司使用总额法或净额法确认收入的准确性。</p>
应收账款的可收回性	
<p>如财务报表附注三、（十二）和六、（四）所述，截至 2023 年 12 月 31 日，应收账款账面余额 33,602.15 万元，坏账准备金额 4,601.83 万元，账面价值较高。由于管理层在确定应收账款预计可收回金额时需要运用重要会计估计和判断，且影响金额重大，为此我们将应收账款的可回收性作为关键审计事项。</p>	<p>针对该关键审计事项，我们实施了下列主要审计程序：</p> <p>（1）了解管理层计提坏账准备的内部控制，评价与此相关的内部控制设计，并对其运行的有效性进行控制测试；</p> <p>（2）对于单独计提坏账准备的应收账款，选取样本获取管理层对预计未来可收回金额做出估计的依据，包括客户的回款计划及期后实际还款情况，并复核其合理性；</p> <p>（3）复核应收账款坏账政策，复核管理层使用预期信用损失模型进行估计及预期信用损失模型中相关参数确定依据的充分、恰当性，同时复核使用预期信用损失模型计算坏账准备的准确性；</p> <p>（4）重点对超过结算期的应收账款进行检查，查明逾期原因，并复核坏账准备计提是否充分。</p>



四、其他信息

湘邮科技管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括湘邮科技 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督湘邮科技的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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



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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

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

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



审计报告（续）

天职业字[2024]19585号

[此页无正文]



中国注册会计师



（项目合伙人）：

中国注册会计师：



合并资产负债表

编制单位：湖南邮邮科技股份有限公司
2023年12月31日
金额单位：元

	2023年12月31日	2022年12月31日	附注编号
流动资产			
货币资金	136,179,936.83	162,525,592.08	六、(一)
△结算备付金			
△拆出资金			
交易性金融资产	33,081,119.28	32,790,083.04	六、(二)
衍生金融资产			
应收票据	2,404,657.70	30,000.00	六、(三)
应收账款	290,003,173.03	177,441,077.64	六、(四)
应收款项融资			
预付款项	5,326,599.32	11,596,610.71	六、(五)
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	18,325,326.53	22,835,233.98	六、(六)
其中：应收利息			
应收股利			
△买入返售金融资产			
存货	78,354,932.81	101,647,360.39	六、(七)
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计	563,675,745.50	508,865,957.84	
非流动资产			
△发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	322,279,692.79		六、(八)
长期股权投资			六、(九)
其他权益工具投资	10,478,430.00	10,370,000.00	六、(十)
其他非流动金融资产			
投资性房地产	27,422,912.91	29,793,648.64	六、(十一)
固定资产	67,853,575.47	80,528,694.04	六、(十二)
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	16,685,452.09	23,511,120.21	六、(十三)
无形资产	17,273,489.56	10,061,001.91	六、(十四)
开发支出	10,141,569.98	5,833,144.11	七、(二)
商誉			
长期待摊费用	4,700,740.63	7,906,398.88	六、(十五)
递延所得税资产	7,231,217.25	5,869,915.84	六、(十六)
其他非流动资产	4,221,868.71		六、(十七)
非流动资产合计	488,288,949.39	173,873,923.63	
资产总计	1,051,964,694.89	682,739,881.47	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





合并资产负债表（续）

编制单位：湖南湘邮科技股份有限公司 2023年12月31日 金额单位：元

项 目	2023年12月31日	2022年12月31日	附注编号
流动负债			
短期借款	374,458,187.10	324,782,590.52	六、（十九）
△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	32,445,804.31	58,598,030.10	六、（二十）
应付账款	309,059,904.49	112,932,230.35	六、（二十一）
预收款项			
合同负债	18,184,522.71	10,144,761.71	六、（二十二）
△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	6,834,230.73	5,686,737.33	六、（二十三）
应交税费	47,384,261.01	4,735,186.01	六、（二十四）
其他应付款	4,862,432.01	4,263,334.40	六、（二十五）
其中：应付利息			
应付股利			
△应付手续费及佣金			
△应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	7,545,981.91	7,395,095.55	六、（二十六）
其他流动负债	35,010,172.88	1,000,499.14	六、（二十七）
流动负债合计	835,785,497.15	529,538,465.11	
非流动负债			
△保险合同准备金			
长期借款	65,000,000.00		六、（二十八）
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	10,667,230.92	17,869,014.09	六、（二十九）
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	1,301,673.33	538,461.54	六、（三十）
递延所得税负债	7,677,981.75	8,211,412.01	六、（三十六）
其他非流动负债	235,541.48	235,541.48	六、（三十一）
非流动负债合计	84,882,427.48	26,854,429.12	
负 债 合 计	920,667,924.63	556,392,894.23	
所有者权益			
股本	161,070,000.00	161,070,000.00	六、（三十二）
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	135,934,113.31	135,934,113.31	六、（三十三）
减：库存股			
其他综合收益	2,531,665.50	2,870,000.00	六、（三十四）
专项储备			
盈余公积	13,438,289.77	13,438,289.77	六、（三十五）
△一般风险准备			
未分配利润	-181,677,298.32	-186,965,415.84	六、（三十六）
归属于母公司所有者权益合计	131,296,770.26	126,346,987.24	
少数股东权益			
所有者权益合计	131,296,770.26	126,346,987.24	
负债及所有者权益合计	1,051,964,694.89	682,739,881.47	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并利润表

编制单位：湖南湘邮科技股份有限公司

2023年度

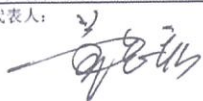
金额单位：元

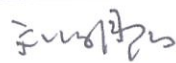
	本期发生额	上期发生额	附注编号
一、营业总收入	585,514,928.09	585,782,386.41	
其中：营业收入	585,514,928.09	585,782,386.41	六、(三十七)
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本	567,262,325.26	624,776,289.00	
其中：营业成本	469,098,913.90	517,424,195.28	六、(三十七)
△利息支出			
△手续费及佣金支出			
△退保金			
△赔付支出净额			
△提取保险责任准备金净额			
△保单红利支出			
△分保费用			
税金及附加	4,295,340.78	2,153,157.40	六、(三十八)
销售费用	33,496,048.60	25,189,517.93	六、(三十九)
管理费用	36,842,125.50	37,632,056.68	六、(四十)
研发费用	10,452,013.63	31,339,018.26	六、(四十一)
财务费用	13,077,882.85	11,038,343.45	六、(四十二)
其中：利息费用	10,984,357.83	7,158,964.87	六、(四十二)
利息收入	737,147.01	1,072,459.31	六、(四十二)
加：其他收益	597,439.11	1,905,908.49	六、(四十三)
投资收益（损失以“-”号填列）	1,797,711.40	1,797,711.40	六、(四十四)
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
△汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	291,036.24	-5,093,134.20	六、(四十五)
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-13,505,040.84	759,242.90	六、(四十六)
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-4,547,811.13	-2,754,639.27	六、(四十七)
资产处置收益（损失以“-”号填列）	61,045.99		六、(四十八)
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	2,946,983.60	-42,378,813.27	
加：营业外收入	2,003.18	1.42	六、(四十九)
减：营业外支出	2,365.43	13,377.17	六、(五十)
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	2,946,621.35	-42,392,189.02	
减：所得税费用	-2,341,496.17	-3,060,351.41	六、(五十一)
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	5,288,117.52	-39,331,837.61	
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	5,288,117.52	-39,331,837.61	
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）	5,288,117.52	-39,331,837.61	
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额	-338,334.50	1,491,756.94	
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-338,334.50	1,491,756.94	
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益	-338,334.50	1,491,756.94	
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	-338,334.50	1,491,756.94	六、(三十四)
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额	4,949,783.02	-37,840,080.67	
归属于母公司所有者的综合收益总额	4,949,783.02	-37,840,080.67	
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益			
(一) 基本每股收益（元/股）	0.033	-0.245	
(二) 稀释每股收益（元/股）	0.033	-0.245	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：











合并现金流量表

编制单位：湖南湘邮科技股份有限公司

2023年度

金额单位：元

目	本期发生额	上期发生额	附注编号
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金	674,016,422.33	671,306,424.50	
△客户存款和同业存放款项净增加额			
△向中央银行借款净增加额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额			
△收到原保险合同保费取得的现金			
△收到再保险业务现金净额			
△保户储金及投资款净增加额			
△收取利息、手续费及佣金的现金			
△拆入资金净增加额			
△回购业务资金净增加额			
△代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还	7,448,778.95		
收到其他与经营活动有关的现金	10,107,284.61	8,400,435.80	六、(五十三)
经营活动现金流入小计	691,572,485.89	679,706,860.30	
购买商品、接受劳务支付的现金	583,967,626.48	546,523,196.37	
△客户贷款及垫款净增加额			
△存放中央银行和同业款项净增加额			
△支付原保险合同赔付款项的现金			
△拆出资金净增加额			
△支付利息、手续费及佣金的现金			
△支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金	140,272,935.56	126,175,625.61	
支付的各项税费	23,366,098.03	21,025,992.34	
支付其他与经营活动有关的现金	23,843,288.17	22,827,589.95	六、(五十三)
经营活动现金流出小计	771,449,948.24	716,552,404.27	
经营活动产生的现金流量净额	-79,877,462.35	-36,845,543.97	六、(五十四)
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金	1,797,711.40	1,797,711.40	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	255.00		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计	1,797,966.40	1,797,711.40	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	9,874,784.88	30,790,156.98	
投资支付的现金			
△质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计	9,874,784.88	30,790,156.98	
投资活动产生的现金流量净额	-8,076,818.48	-28,992,445.58	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金	698,639,122.05	248,675,903.40	
收到其他与筹资活动有关的现金		195,733,153.02	
筹资活动现金流入小计	698,639,122.05	444,409,056.42	
偿还债务支付的现金	613,239,122.05	174,075,903.40	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	11,221,797.15	6,193,429.03	
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	8,100,666.20	165,948,029.91	
筹资活动现金流出小计	632,561,585.40	346,217,362.34	
筹资活动产生的现金流量净额	66,077,536.65	98,191,694.08	
四、汇率变动对现金的影响	1,375.63	1,239.12	
五、现金及现金等价物净增加额	-21,875,368.55	32,354,943.65	六、(五十四)
加：期初现金及现金等价物的余额	125,062,634.84	92,707,691.19	六、(五十四)
六、期末现金及现金等价物余额	103,187,266.29	125,062,634.84	六、(五十四)

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并所有者权益变动表

2023年度

金额单位:元

	本期金额													
	股本					归属于母公司所有者权益					少数股东权益	所有者权益合计		
	优先股	永续债	其他	资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润			其他	小计
一、上年年末余额	161,070,000.00			135,934,113.31		2,870,000.00		13,438,289.77		-186,965,415.84		126,346,987.24		126,346,987.24
加:会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年初余额	161,070,000.00			135,934,113.31		2,870,000.00		13,438,289.77		-186,965,415.84		126,346,987.24		126,346,987.24
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)						-338,334.50				5,288,117.52		4,949,783.02		4,949,783.02
(一)综合收益总额						-338,334.50				5,288,117.52		4,949,783.02		4,949,783.02
(二)所有者投入和减少资本														
1.所有者投入的普通股														
2.其他权益工具持有者投入资本														
3.股份支付计入所有者权益的金额														
4.其他														
(三)利润分配														
1.提取盈余公积														
2.提取一般风险准备														
3.对所有者(或股东)的分配														
4.其他														
(四)所有者权益内部结转														
1.资本公积转增资本(或股本)														
2.盈余公积转增资本(或股本)														
3.盈余公积弥补亏损														
4.设定受益计划变动额结转留存收益														
5.其他综合收益结转留存收益														
6.其他														
(五)专项储备														
1.本年提取														
2.本年使用														
(六)其他														
四、本年年末余额	161,070,000.00			135,934,113.31		2,531,665.50		13,438,289.77		-181,677,298.32		131,296,770.26		131,296,770.26

法定代表人: [Signature]

主管会计工作负责人: [Signature]

会计机构负责人: [Signature]



合并所有者权益变动表(续)

2023年度

金额单位:元

项目	上期金额											
	归属于母公司所有者权益					少数股东权益						
	股本	资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	所有者权益合计
一、上年年末余额	161,070,000.00	135,934,113.31		1,378,243.06		13,438,289.77		-147,633,578.23		164,187,067.91		164,187,067.91
加:会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	161,070,000.00	135,934,113.31		1,378,243.06		13,438,289.77		-147,633,578.23		164,187,067.91		164,187,067.91
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)				1,491,756.94				-39,331,837.61		-37,840,080.67		-37,840,080.67
(一)综合收益总额				1,491,756.94				-39,331,837.61		-37,840,080.67		-37,840,080.67
(二)所有者投入和减少资本												
1.所有者投入的普通股												
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他												
(三)利润分配												
1.提取盈余公积												
2.提取一般风险准备												
3.对所有者(或股东)的分配												
4.其他												
(四)所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本(或股本)												
2.盈余公积转增资本(或股本)												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
(五)专项储备												
1.本年提取												
2.本年使用												
(六)其他												
四、本年年末余额	161,070,000.00	135,934,113.31		2,870,000.00		13,438,289.77		-186,965,415.84		126,346,987.24		126,346,987.24

法定代表人:  主管会计工作负责人:  会计机构负责人: 



资产负债表

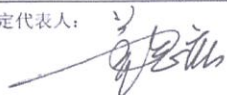
编制单位: 湖南湘邮科技股份有限公司

2023年12月31日

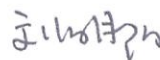
金额单位: 元

项 目	2023年12月31日	2022年12月31日	附注编号
流动资产			
货币资金	135,972,692.32	162,265,550.91	
△结算备付金			
△拆出资金			
交易性金融资产	33,081,119.28	32,790,083.04	
衍生金融资产			
应收票据	2,404,657.70	30,000.00	
应收账款	290,003,173.03	177,441,077.64	十九、(一)
应收款项融资			
预付款项	5,326,599.32	11,596,610.71	
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	18,286,193.17	22,796,100.62	十九、(二)
其中: 应收利息			
应收股利			
△买入返售金融资产			
存货	78,354,932.81	101,647,360.39	
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计	563,429,367.63	508,566,783.31	
非流动资产			
△发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	322,279,692.79		
长期股权投资	11,900,000.00	11,900,000.00	十九、(三)
其他权益工具投资	10,478,430.00	10,370,000.00	
其他非流动金融资产			
投资性房地产	27,422,912.91	29,793,648.64	
固定资产	67,835,343.48	80,510,462.05	
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	16,685,452.09	23,511,120.21	
无形资产	17,273,489.56	10,061,001.91	
开发支出	10,141,569.98	5,833,144.11	
商誉			
长期待摊费用	4,700,740.63	7,906,398.88	
递延所得税资产	7,231,217.25	5,869,915.84	
其他非流动资产	4,221,868.71		
非流动资产合计	500,170,717.40	185,755,691.64	
资产总计	1,063,600,085.03	694,322,474.95	

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:






资产负债表（续）

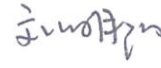
编制单位：湖南湘邮科技股份有限公司

2023年12月31日

金额单位：元

项 目	2023年12月31日	2022年12月31日	附注编号
流动负债			
短期借款			
△向中央银行借款	374,458,187.10	324,782,590.52	
△拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	32,445,804.31	58,598,030.10	
应付账款	307,539,200.04	111,486,596.72	
预收款项			
合同负债	18,184,522.71	10,144,761.71	
△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	6,806,344.59	5,658,851.19	
应交税费	47,349,768.80	4,669,728.04	
其他应付款	10,464,021.96	9,760,682.35	
其中：应付利息			
应付股利			
△应付手续费及佣金			
△应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	7,545,981.91	7,395,095.55	
其他流动负债	35,010,172.88	1,000,499.14	
流动负债合计	839,804,004.30	533,496,835.32	
非流动负债			
△保险合同准备金			
长期借款	65,000,000.00		
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	10,667,230.92	17,869,014.09	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	1,301,673.33	538,461.54	
递延所得税负债	7,677,981.75	8,211,412.01	
其他非流动负债			
非流动负债合计	84,646,886.00	26,618,887.64	
负 债 合 计	924,450,890.30	560,115,722.96	
所有者权益			
股本	161,070,000.00	161,070,000.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	136,716,242.44	136,716,242.44	
减：库存股			
其他综合收益	2,531,665.50	2,870,000.00	
专项储备			
盈余公积	13,438,289.77	13,438,289.77	
△一般风险准备			
未分配利润	-174,607,002.98	-179,887,780.22	
所有者权益合计	139,149,194.73	134,206,751.99	
负债及所有者权益合计	1,063,600,085.03	694,322,474.95	

法定代表人： 

主管会计工作负责人： 

会计机构负责人： 



利润表

编制单位：湖南湘通科技股份有限公司

2023年度

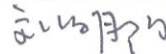
金额单位：元

项	本期发生额	上期发生额	附注编号
一、营业总收入	585,514,928.09	585,782,386.41	
其中：营业收入	585,514,928.09	585,782,386.41	十九、（四）
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本	567,269,665.54	624,907,478.45	
其中：营业成本	469,355,544.64	517,663,257.08	十九、（四）
△利息支出			
△手续费及佣金支出			
△退保金			
△赔付支出净额			
△提取保险责任准备金净额			
△保单红利支出			
△分保费用			
税金及附加	4,292,811.30	2,145,734.50	
销售费用	33,258,097.87	25,189,517.93	
管理费用	36,838,880.50	37,534,274.33	
研发费用	10,452,013.63	31,339,018.26	
财务费用	13,072,317.60	11,035,676.35	
其中：利息费用	10,984,357.83	6,710,727.62	
利息收入	733,281.49	1,064,783.34	
加：其他收益	597,439.11	1,905,908.49	
投资收益（损失以“-”号填列）	1,797,711.40	1,797,711.40	十九、（五）
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
△汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	291,036.24	-5,093,134.20	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-13,505,040.84	720,109.54	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-4,547,811.13	-2,754,639.27	
资产处置收益（亏损以“-”号填列）	61,045.99		
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	2,939,643.32	-42,549,136.08	
加：营业外收入	2,003.18	1.42	
减：营业外支出	2,365.43	13,377.17	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	2,939,281.07	-42,562,511.83	
减：所得税费用	-2,341,496.17	-3,060,351.41	
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	5,280,777.24	-39,502,160.42	
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	5,280,777.24	-39,502,160.42	
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额	-338,334.50	1,491,756.94	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	-338,334.50	1,491,756.94	
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	-338,334.50	1,491,756.94	
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			
七、综合收益总额	4,942,442.74	-38,010,403.48	

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：






现金流量表

编制单位：湖南湘邮科技股份有限公司

2023年度

金额单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	附注编号
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金	674,016,422.33	671,306,424.50	
△客户存款和同业存放款项净增加额			
△向中央银行借款净增加额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额			
△收到原保险合同保费取得的现金			
△收到再保险业务现金净额			
△保户储金及投资款净增加额			
△收取利息、手续费及佣金的现金			
△拆入资金净增加额			
△回购业务资金净增加额			
△代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还	7,448,778.95		
收到其他与经营活动有关的现金	7,465,571.09	8,397,601.67	
经营活动现金流入小计	688,930,772.37	679,704,026.17	
购买商品、接受劳务支付的现金	582,302,028.04	546,719,977.44	
△客户贷款及垫款净增加额			
△存放中央银行和同业款项净增加额			
△支付原保险合同赔付款项的现金			
△拆出资金净增加额			
△支付利息、手续费及佣金的现金			
△支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金	140,272,935.56	126,175,625.61	
支付的各项税费	23,290,444.85	20,906,589.04	
支付其他与经营活动有关的现金	22,890,029.61	22,939,265.85	
经营活动现金流出小计	768,755,438.06	716,741,457.94	
经营活动产生的现金流量净额	-79,824,665.69	-37,037,431.77	
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金	1,797,711.40	1,797,711.40	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	255.00		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计	1,797,966.40	1,797,711.40	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	9,874,784.88	30,790,156.98	
投资支付的现金			
△质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计	9,874,784.88	30,790,156.98	
投资活动产生的现金流量净额	-8,076,818.48	-28,992,445.58	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金	698,639,122.05	248,675,903.40	
收到其他与筹资活动有关的现金		195,733,153.02	
筹资活动现金流入小计	698,639,122.05	444,409,056.42	
偿还债务支付的现金	613,239,122.05	174,075,903.40	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	11,221,797.15	6,193,429.03	
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	8,100,666.20	165,948,029.91	
筹资活动现金流出小计	632,561,585.40	346,217,362.34	
筹资活动产生的现金流量净额	66,077,536.65	98,191,694.08	
四、汇率变动对现金的影响	1,375.63	1,239.12	
五、现金及现金等价物净增加额	-21,822,571.89	32,163,055.85	
加：期初现金及现金等价物的余额	124,802,593.67	92,639,537.82	
六、期末现金及现金等价物余额	102,980,021.78	124,802,593.67	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



所有者权益变动表

编制单位：湖南湘峰科技股份有限公司 2023年度

	本期金额						金额单位：元					
	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
	上年年末余额	161,070,000.00	优先股	永续债								
一、上年年末余额	161,070,000.00				136,716,242.44	2,870,000.00			13,438,289.77		-179,887,780.22	134,206,751.99
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	161,070,000.00				136,716,242.44	2,870,000.00			13,438,289.77		-179,887,780.22	134,206,751.99
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）						-338,334.50					5,280,777.24	4,942,442.74
（一）综合收益总额						-338,334.50					5,280,777.24	4,942,442.74
（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.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.本年提取												
2.本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	161,070,000.00				136,716,242.44	2,531,665.50			13,438,289.77		-174,607,002.98	139,149,194.73

法定代表人： 

主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





所有者权益变动表(续)

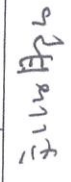
2023年度

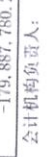
金额单位: 元

项目	股本		其他权益工具		资本公积	减: 库存股	上期末金额		专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他	其他综合收益			其他综合收益						
一、上年年末余额		61,070,000.00			136,716,242.44		1,378,243.06	13,438,289.77				-140,385,619.80	172,217,155.47
加: 会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年初余额		161,070,000.00			136,716,242.44		1,378,243.06	13,438,289.77				-140,385,619.80	172,217,155.47
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)							1,491,756.94					-39,502,160.42	-38,010,403.48
(一) 综合收益总额							1,491,756.94					-39,502,160.42	-38,010,403.48
(二) 所有者投入和减少资本													
1. 所有者投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本年提取													
2. 本年使用													
(六) 其他													
四、本年年末余额		161,070,000.00			136,716,242.44		2,870,000.00	13,438,289.77				-179,887,780.22	134,205,551.99

法定代表人: 

主管会计工作负责人:



会计机构负责人: 



湖南湘邮科技股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除另有注明外, 所有金额均以人民币元为货币单位)

一、公司的基本情况

(一) 历史沿革

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

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

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

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

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

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

16,107 万股。

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

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

（二）公司注册地、总部地址和组织架构

公司注册地址及总部地址：长沙市高新技术产业开发区麓谷基地玉兰路 2 号。

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

（三）公司所处行业、经营范围、主营业务

公司所处行业为软件和信息技术服务业。

主要的经营活动为：自研产品销售类业务，基于 IPAAS 集成平台、人工智能、物联网等先进技术开发了数字底座产品应用到轨道交通行业，不断推进北斗终端车载设备的在行业内全车型的推广应用；围绕金融服务升级、寄递、邮务等传统业务转型，开展软件开发业务；车辆管控平台、物资平台、聚合支付业务等大型项目的平台运营。

公司主营业务为信息系统集成、软件开发、产品销售、平台运营、运维服务。

（四）公司母公司及集团最终母公司

本公司母公司为北京中邮资产管理有限公司，最终控制人为中国邮政集团有限公司。

（五）财务报表报出

本公司财务报表经公司董事会批准后报出。

本财务报表批准报出日：2024 年 3 月 28 日。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

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

（二）持续经营

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

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

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

此外，本财务报告编制参照了证监会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的列报和披露要求。

（二）会计期间和经营周期

本公司的会计年度从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

（三）记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

（四）计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

本期无计量属性发生变化的报表项目。

（五）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	金额 \geq 3,000,000.00 元
重要的资本化研发项目	金额 \geq 3,000,000.00 元

（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的的账面价值计量。本公司取

得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，应按以下顺序处理：

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

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

通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形

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

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

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

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中应当确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

在合并财务报表中，对于剩余股权，应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益或留存收益。

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

处置对子公司的投资未丧失控制权的，合并财务报表中处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额计入资本公积（资本溢价或股本溢价），资本溢价不足冲减的，应当调整留存收益。

处置对子公司的投资丧失控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益或留存收益。

（七）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围应当以控制为基础予以确定。

控制，是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。被投资方的相关活动应当根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

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

合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

（八）现金及现金等价物的确定标准

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

（九）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本

计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

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，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；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。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。

(十) 金融工具

1. 金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

(1) 收取金融资产现金流量的权利届满；

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

2. 金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产的后续计量取决于其分类。

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

(1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实

际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

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

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

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

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

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

3. 金融负债分类和计量

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

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：（1）该项指定能够消除或显著减少会计错配；（2）根据正式书面文件载明的集团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，并在集团内部以此为基础向关键管理人员报告；（3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

本公司在初始确认时确定金融负债的分类。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金

额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

(2) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

4. 金融工具抵销

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

5. 金融资产减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

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

(1) 预期信用损失一般模型

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。本公司对信用风险的具体评估，详见附注“十一、与金融工具相关的风险”。

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

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

第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照未来12个月的预期信用损失计量损失准备，

并按其账面余额(即未扣除减值准备)和实际利率计算利息收入(若该工具为金融资产,下同)。

第二阶段:信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值

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

第三阶段:初始确认后发生信用减值

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

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

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

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

(3) 应收款项及租赁应收款

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

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

6. 金融资产转移

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

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

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

将被要求偿还的最高金额。

（十一）应收票据

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

对于包含重大融资成分的应收票据，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

预期信用损失的简化模型：始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
银行承兑汇票	承兑人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险较低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	不计提信用减值损失
商业承兑汇票	存在违约可能性，具有一定信用风险	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计提坏账准备

（十二）应收账款

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

对于包含重大融资成分的应收账款，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

单独评估信用风险的应收款项，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项；单项余额超过 300.00 万元的应收款项。

除了单独评估信用风险的应收款项外，本公司基于共同风险特征将其他应收款项划分为账龄组合，在组合的基础上评估信用风险，参照历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

（十三）应收款项融资

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

金额为基础的利息的支付。

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

（十四）其他应收款

本公司对其他应收款采用预期信用损失的一般模型【详见附注三、（十）金融工具】进行处理。

（十五）存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售库存商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

2. 存货的取得和发出的计价方法

购入并已验收入库的原材料按实际成本计价，领用发出时采用个别计价法核算；库存商品入库按实际成本计价，发出采用移动加权平均法。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

4. 存货的盘存制度

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

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品、包装物领用时采用一次转销法核算。

（十六）合同资产

1. 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（除应收款项）列示为合同资产。

2. 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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

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

（十七）持有待售的非流动资产或处置组

1. 划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

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

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

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

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

2. 终止经营的认定标准和列报方法

终止经营，是指企业满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的定义包含以下三方面含义：

（1）终止经营应当是企业能够单独区分的组成部分。该组成部分的经营和现金流量在企业经营和编制财务报表时是能够与企业的其他部分清楚区分的。

（2）终止经营应当具有一定的规模。终止经营应当代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区，或者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）终止经营应当满足一定的时点要求。符合终止经营定义的组成部分应当属于以下两种情况之一，该组成部分在资产负债表日之前已经处置，包括已经出售和结束使用（如关停或报废等）；该组成部分在资产负债表日之前已经划分为持有待售类别。

（十八）长期股权投资

1. 投资成本的确定

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

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

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

（3）除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；投

资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本（合同或协议约定价值不公允的除外）。

2. 后续计量及损益确认方法

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

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，按享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益，并同时根据有关资产减值政策考虑长期投资是否减值。

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

采用权益法时，取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额，确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，按照本公司的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分（但内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

3. 确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制，是指拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响回报金额；重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

4. 长期股权投资的处置

（1）部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权的情形

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

（2）部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的，对于处置的股权，应结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值，出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间差额，

确认为投资收益（损失）；同时，对于剩余股权，应当按其账面价值确认为长期股权投资或其它相关金融资产。处置后的剩余股权能够对子公司实施共同控制或重大影响的，应按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。

5. 减值测试方法及减值准备计提方法

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

（十九）投资性房地产

1. 投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

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

（二十）固定资产

1. 固定资产确认条件、计价和折旧方法

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。

固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧。

2. 各类固定资产的折旧方法

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

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（二十一）在建工程

1. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

2. 资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（二十二）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

3. 借款费用资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

（二十三）无形资产

本公司无形资产包括专利权、软件等，按成本进行初始计量。

1. 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

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

项 目	摊销年限（年）
专利权	5
软件	5-10

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

截至本期末本公司无使用寿命不确定或尚未达到可使用状态的无形资产。

2. 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

(1) 研发支出的归集范围

本公司研发支出的归集范围包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧及待摊费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。

(2) 研发支出相关会计处理方法

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

本公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：

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，将研发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。

(二十四) 长期资产减值

企业应当在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都应当进行减值测试。

存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

(1) 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；(2) 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；(3) 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；(4) 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；(5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；(6) 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额。

可收回金额应当根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用等。

资产预计未来现金流量的现值，应当按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。预计资产未来现金流量的现值，应当综合考虑资产的预计未来现金流量、使用寿命和折现率等因素。

可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，应当将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

（二十五）长期待摊费用

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

（二十六）合同负债

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

（二十七）职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的除股份支付以外各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

1. 短期薪酬

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

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

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

2. 辞退福利

本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

3. 设定提存计划

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

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

（二十八）预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为本公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出本公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，本公司将该项义务确认为预计负债。

2. 本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

（二十九）收入

1. 按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

（1）收入的确认

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

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

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

本公司满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务：

- ①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- ②客户能够控制本公司履约过程中在建的资产。

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。

对于不属于在某一时段内履行的履约义务，属于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：

①本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

⑤客户已接受该商品。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司收入确认的具体政策：

①产品销售收入

本公司产品销售收入系根据客户签字确认的设备验收单确认收入。

②系统集成收入

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

③定制软件开发收入

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

④平台运营服务收入

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

认相关收入。

⑤运维服务收入

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

(3) 收入的计量

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

①可变对价

本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，应当不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。企业在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，应当同时考虑收入转回的可能性及其比重。

②重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本公司应当按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，应当在合同期间内采用实际利率法摊销。

③非现金对价

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。

④应付客户对价

针对应付客户对价的，应当将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

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

(三十) 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司企业为履行合同发生的成本同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资

产：

1. 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
2. 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；
3. 该成本预期能够收回。

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

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

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

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

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

（三十一）政府补助

1. 政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

3. 政府补助采用总额法：

（1）与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

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

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

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

6. 本公司将取得的政策性优惠贷款贴息按照财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴

息资金直接拨付给本公司两种情况处理：

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

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

(三十二) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

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

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

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

(三十三) 租赁

1. 作为承租方对短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理的判断依据和会计处理方法

(1) 判断依据

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁。包含购买选择权的租赁不属于短期租赁。

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。

承租人在判断是否是低价值资产租赁时，应基于租赁资产的全新状态下的价值进行评估，不应考虑资产已被使用的年限。

(2) 会计处理方法

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

2. 作为承租方对非短期租赁和低价值资产租赁的会计处理方法

本公司为承租人时，在租赁期开始日，除选择采用简化处理的短期租赁和低价值资产租

赁外，对租赁确认使用权资产和租赁负债。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，应当在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，应当在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

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

3. 作为出租方的租赁分类标准和会计处理方法

(1) 融资租赁

本公司作为出租人的，在租赁期开始日，对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产，并按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。

(2) 经营租赁

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

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

四、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务	13%、6%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
房产税	租金收入或房产原值的80%	12%、1.2%
土地使用税	按土地使用面积	14元/m ²
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

（二）不同纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
湖南长沙波士特科技发展有限公司（以下简称“长沙波士特”）	25%

（三）重要税收优惠政策及其依据

1. 增值税优惠政策

本公司按销售商品或提供劳务的增值额计缴增值税，产品销售收入按 13% 缴纳增值税；依据财政部、国家税务总局《关于软件产品增值税政策的通知》财税【2011】100 号文件，本公司自行开发生产的软件产品销售自 2011 年 1 月 1 日起按法定税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3% 的部分实行即征即退的政策。2013 年 8 月 1 日，湖南省启动营业税改增值税试点，对于公司研发和技术服务收入改为缴纳增值税，适用现代服务业 6% 的增值税率。根据《财政部国家税务总局关于在全国开展交通运输业和部分现代服务业营业税改征增值税试点税收政策的通知》（财税【2013】37 号）之附件 3《交通运输业和部分现代服务业营业税改征增值税试点过渡政策的规定》，技术开发的书面合同经纳税人所在地省级科技主管部门认定，并报主管国家税务机关备查的收入可免征增值税。

2. 所得税优惠政策

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

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

根据《中华人民共和国企业所得税法》、《财政部、税务总局关于进一步完善研究费用税前加计扣除政策的公告》（财政部 税务总局公告 2021 年第 13 号）的规定，制造业企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2021 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100% 在税前加计扣除；形成无形资产的，自 2021 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200% 在税前摊销。本期计算应纳税所得额时研究开发费用按照加计 100% 扣除。

五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

（一）会计政策的变更

本公司于 2023 年 4 月 29 日董事会会议批准，自 2023 年 1 月 1 日采用《企业会计准则解

释第 16 号》(财会〔2022〕31 号) 相关规定, 根据累积影响数, 调整财务报表相关项目金额。会计政策变更导致影响如下:

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
公司作为承租人, 因租赁事项形成资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异, 应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定, 在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产	合并资产负债表: 递延所得税资产 2022 年 12 月 31 日调增 3,789,616.45 元, 递延所得税负债 2022 年 12 月 31 日调增 3,526,668.03 元。 未分配利润 2022 年 12 月 31 日调增 262,948.42 元。 合并利润表: 所得税费用 2022 年调减 50,771.45。 资产负债表: 递延所得税资产 2022 年 12 月 31 日调增 3,789,616.45 元, 递延所得税负债 2022 年 12 月 31 日调增 3,526,668.03 元。 未分配利润 2022 年 12 月 31 日调增 262,948.42 元。 利润表: 所得税费用 2022 年调减 50,771.45 元。

(二) 会计估计的变更

本期无会计估计变更事项。

(三) 前期会计差错更正

本期无前期会计差错更正事项

(四) 2023 年起首次执行《企业会计准则解释第 16 号》涉及调整首次执行当年年初财务报表

公司执行《企业会计准则解释第 16 号》对可比期间财务报表的影响如下:

受影响的报表项目	2022 年 12 月 31 日/2022 年度 (合并)		2022 年 12 月 31 日/2022 年度 (母公司)	
	变更前	变更后	变更前	变更后
递延所得税资产	2,080,299.39	5,869,915.84	2,080,299.39	5,869,915.84
递延所得税负债	4,684,743.98	8,211,412.01	4,684,743.98	8,211,412.01
未分配利润	-187,228,364.26	-186,965,415.84	-180,150,728.64	-179,887,780.22
所得税费用	-3,009,579.96	-3,060,351.41	-3,009,579.96	-3,060,351.41

六、合并财务报表主要项目注释

说明: 期初指 2023 年 1 月 1 日, 期末指 2023 年 12 月 31 日, 上期指 2022 年度, 本期指 2023 年度。

(一) 货币资金

1. 分类列示

项目	期末余额	期初余额
库存现金	12,508.45	11,933.29
银行存款	103,174,436.89	125,050,375.69
其他货币资金	32,992,991.49	37,463,283.10
<u>合计</u>	<u>136,179,936.83</u>	<u>162,525,592.08</u>

2. 期末存在抵押、质押、冻结等对使用有限制款项32,992,670.54元。

(二) 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额	指定理由和依据
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	33,081,119.28	32,790,083.04	
其中：权益工具投资	33,081,119.28	32,790,083.04	
<u>合计</u>	<u>33,081,119.28</u>	<u>32,790,083.04</u>	

(三) 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	2,404,657.70	30,000.00
<u>合计</u>	<u>2,404,657.70</u>	<u>30,000.00</u>

2. 期末无已质押的应收票据。

3. 期末无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

4. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				期初余额				
	账面余额		坏账准备		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 (%)	
按组合计提坏账准备	<u>2,404,657.70</u>	<u>100</u>			<u>2,404,657.70</u>	<u>30,000.00</u>	<u>100</u>		<u>30,000.00</u>
其中：									
银行承兑汇票	2,404,657.70	100			2,404,657.70	30,000.00	100		30,000.00
<u>合计</u>	<u>2,404,657.70</u>				<u>2,404,657.70</u>	<u>30,000.00</u>			<u>30,000.00</u>

5. 本期无实际核销的应收票据。

(四) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	278,789,782.69	156,438,247.74
1-2年(含2年)	15,196,974.26	18,821,048.10
2-3年(含3年)	4,061,119.93	3,278,419.93
3-4年(含4年)	3,013,639.43	539,055.44
4-5年(含5年)	528,975.44	490,006.28
5年以上	34,431,003.71	34,701,479.98
<u>合计</u>	<u>336,021,495.46</u>	<u>214,268,257.47</u>

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		坏账准备	计提比例	账面价值
	金额	比例	金额	计提比例			
	金额	(%)	金额	(%)			
按单项计提坏账准备	261,135,627.73	77.71	12,030,607.60	4.61			249,105,020.13
按组合计提坏账准备	<u>74,885,867.73</u>	<u>22.29</u>	<u>33,987,714.83</u>	<u>45.39</u>			<u>40,898,152.90</u>
其中: 账龄组合	74,885,867.73	22.29	33,987,714.83	45.39			40,898,152.90
<u>合计</u>	<u>336,021,495.46</u>		<u>46,018,322.43</u>				<u>290,003,173.03</u>

接上表:

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

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 (%)	
烽火通信科技股份有限公司	63,926,543.90	1,106,236.63	1.73	预计未来可回收金额 现值低于其账面价值
中国邮政集团公司湖南省分公司	43,574,684.19	1,376,537.27	3.16	预计未来可回收金额 现值低于其账面价值
天津富融博润科技发展有限公司	40,779,500.00	1,732,808.11	4.25	预计未来可回收金额 现值低于其账面价值
中邮信息科技(北京)有限公司	27,373,020.22	1,020,944.00	3.73	预计未来可回收金额 现值低于其账面价值
中国邮政集团有限公司	15,083,436.37	222,638.58	1.48	预计未来可回收金额 现值低于其账面价值
中移信息系统集成有限公司	11,812,446.36	501,936.09	4.25	预计未来可回收金额 现值低于其账面价值
中国邮政集团公司蚌埠市分公司	9,809,127.65	133,692.02	1.36	预计未来可回收金额 现值低于其账面价值
广州东屹科技有限公司	9,049,786.00	97,707.19	1.08	预计未来可回收金额 现值低于其账面价值
广东省邮政广告有限公司	8,215,524.94	131,162.75	1.60	预计未来可回收金额 现值低于其账面价值
中国重汽集团济南商用车有限公司	7,738,080.00	83,545.19	1.08	预计未来可回收金额 现值低于其账面价值
贵州省广播电视信息网络股份有限公司都匀市分公司	7,380,000.00	313,591.97	4.25	预计未来可回收金额 现值低于其账面价值
中国邮政储蓄银行股份有限公司	7,066,400.00	126,697.34	1.79	预计未来可回收金额 现值低于其账面价值
湖南科兴通信技术开发公司	4,999,210.10	4,999,210.10	100.00	预计未来可回收金额 现值低于其账面价值
赞皇县公安局	4,327,868.00	183,900.36	4.25	预计未来可回收金额 现值低于其账面价值
合计	<u>261,135,627.73</u>	<u>12,030,607.60</u>		

按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 账龄组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	34,010,932.97	680,218.66	2.00

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1-2年(含2年)	3,839,406.35	460,728.76	12.00
2-3年(含3年)	4,061,119.93	1,380,780.78	34.00
3-4年(含4年)	3,013,639.43	1,536,956.11	51.00
4-5年(含5年)	528,975.44	497,236.91	94.00
5年以上	29,431,793.61	29,431,793.61	100.00
<u>合计</u>	<u>74,885,867.73</u>	<u>33,987,714.83</u>	<u>45.39</u>

3. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或 转回	转销或 核销	其他变 动	
单项计提坏账准备的 应收账款	8,183,423.40	3,847,184.20				12,030,607.60
按账龄组合计提坏账 准备的应收账款	28,643,756.43	5,343,958.40				33,987,714.83
<u>合计</u>	<u>36,827,179.83</u>	<u>9,191,142.60</u>				<u>46,018,322.43</u>

4. 本期无实际核销的应收账款

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款	合同资产	应收账款和合同资产	占应收账款和合同资产	坏账准备
	期末余额	期末余额	期末余额	期末余额合计数的比例 (%)	期末余额
烽火通信科技股份有限公司	63,926,543.90		63,926,543.90	19.02	1,106,236.62
中国邮政集团公司湖南省分公司	43,574,684.19		43,574,684.19	12.97	1,376,537.27
天津富融博润科技发展有限公司	40,779,500.00		40,779,500.00	12.14	1,732,808.11
中邮信息科技(北京)有限公司	27,373,020.22		27,373,020.22	8.15	1,020,944.00
中国邮政集团有限公司	15,083,436.37		15,083,436.37	4.49	222,638.58
<u>合计</u>	<u>190,737,184.68</u>		<u>190,737,184.68</u>	<u>56.77</u>	<u>5,459,164.58</u>

(五) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内(含1年)	5,147,049.12	96.63	10,471,219.26	90.30

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1-2年(含2年)	19,894.64	0.37	1,023,995.56	8.83
2-3年(含3年)	83,744.61	1.57	28,947.83	0.25
3年以上	75,910.95	1.43	72,448.06	0.62
<u>合计</u>	<u>5,326,599.32</u>	<u>100.00</u>	<u>11,596,610.71</u>	<u>100.00</u>

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
上海宝信软件股份有限公司	1,957,770.00	36.75
灵岫科技(深圳)有限公司	666,540.00	12.51
天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)湖南分所	500,000.00	9.39
云链(天津)商业保理有限公司	376,594.89	7.07
北京首都实业有限公司绿洲房地产分公司	259,601.91	4.87
<u>合计</u>	<u>3,760,506.80</u>	<u>70.60</u>

(六) 其他应收款

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	18,325,326.53	22,835,233.98
<u>合计</u>	<u>18,325,326.53</u>	<u>22,835,233.98</u>

2. 应收利息

无。

3. 应收股利

无。

4. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	4,151,508.17	4,393,572.18
1-2年(含2年)	1,512,745.54	2,768,321.23
2-3年(含3年)	1,546,772.91	225,850.78

账龄	期末账面余额	期初账面余额
3-4年(含4年)	51,604.16	315,093.33
4-5年(含5年)	247,197.53	15,600.00
5年以上	52,407,318.04	52,394,718.04
<u>合计</u>	<u>59,917,146.35</u>	<u>60,113,155.56</u>

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	30,609,238.76	38,714,482.19
进出口业务代理款	13,762,386.70	13,762,386.70
保证金	6,056,198.64	5,977,524.05
备用金	1,354,498.20	1,514,233.04
其他	8,134,824.05	144,529.58
<u>合计</u>	<u>59,917,146.35</u>	<u>60,113,155.56</u>

(3) 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例(%)	坏账准备		
			金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	42,144,814.22	70.34	30,279,589.22	71.85	11,865,225.00
按组合计提坏账准备	<u>17,772,332.13</u>	<u>29.66</u>	<u>11,312,230.6</u>	<u>63.65</u>	<u>6,460,101.53</u>
其中：账龄组合	17,772,332.13	29.66	11,312,230.6	63.65	6,460,101.53
<u>合计</u>	<u>59,917,146.35</u>		<u>41,591,819.82</u>		<u>18,325,326.53</u>

接上表：

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例(%)	坏账准备		
			金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	42,144,814.22	70.11	26,509,714.22	62.90	15,635,100.00
按组合计提坏账准备	<u>17,968,341.34</u>	<u>29.89</u>	<u>10,768,207.36</u>	<u>59.93</u>	<u>7,200,133.98</u>
其中：账龄组合	17,968,341.34	29.89	10,768,207.36	59.93	7,200,133.98
<u>合计</u>	<u>60,113,155.56</u>		<u>37,277,921.58</u>		<u>22,835,233.98</u>

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 (%)	
湖南湘邮置业有限公司	20,894,828.49	9,029,603.49	43.21	预计未来可回收金额现值低于其账面价值
湖南淞苗贸易有限公司	13,762,386.70	13,762,386.70	100.00	预计未来可回收金额现值低于其账面价值
长沙盛德里置业发展有限公司	7,487,599.03	7,487,599.03	100.00	预计未来可回收金额现值低于其账面价值
合计	42,144,814.22	30,279,589.22		

(4) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	87,871.45	430,432.09	36,759,618.04	<u>37,277,921.58</u>
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	-4,260.72	535,683.96	3,782,475.00	<u>4,313,898.24</u>
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	<u>83,610.73</u>	<u>966,116.05</u>	<u>40,542,093.04</u>	<u>41,591,819.82</u>

(5) 坏账准备的情况

类别	期初余额	计提	本期变动金额			期末余额
			收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账准备的其他应收款	26,509,714.22	3,769,875.00				30,279,589.22

类别	期初余额	计提	本期变动金额			期末余额
			收回或转回	转销或核销	其他变动	
按账龄组合计提坏账准备的其他应收账款	10,768,207.36	544,023.24				11,312,230.6
合计	37,277,921.58	4,313,898.24				41,591,819.82

(6) 本期无实际核销的其他应收款。

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	期末余额	占其他应收款总额的比例 (%)	款项性质	账龄	坏账准备期末余额
湖南湘邮置业有限公司	20,894,828.49	34.87	往来款	5年以上	9,029,603.49
湖南淞苗贸易有限公司	13,762,386.70	22.97	进出口业务代理款	5年以上	13,762,386.70
长沙盛德里置业发展有限公司	7,487,599.03	12.50	往来款	5年以上	7,487,599.03
长沙湘邮物业管理有限公司	1,877,181.95	3.13	往来款	5年以上	1,877,181.95
诚泰公司长邮技发股份	890,000.00	1.49	往来款	5年以上	890,000.00
合计	44,911,996.17	74.96			33,046,771.17

(8) 无因资金集中管理而列报于其他应收款的情况。

(七) 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	9,367,989.22		9,367,989.22	9,387,222.99		9,387,222.99
在产品	65,377,243.22	4,504,569.47	60,872,673.75	84,091,857.97	2,676,036.88	81,415,821.09
库存商品	28,755,355.36	20,641,085.52	8,114,269.84	28,801,058.66	17,956,742.35	10,844,316.31
合计	103,500,587.80	25,145,654.99	78,354,932.81	122,280,139.62	20,632,779.23	101,647,360.39

2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
在产品	2,676,036.88	1,828,532.59				4,504,569.47
库存商品	17,956,742.35	2,719,278.54		34,935.37		20,641,085.52

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
合计	20,632,779.23	4,547,811.13		34,935.37		25,145,654.99

本期转回或转销存货跌价准备的原因：期初计提跌价产品本期对外销售。

3. 存货期末余额含有的借款费用资本化金额及其计算标准和依据

无。

4. 合同履约成本本期摊销金额的说明

无。

（八）长期应收款

项目	期末余额			折现率 区间	期初余额		
	账面 余额	坏账 准备	账面 价值		账 面 余 额	坏 账 准 备	账面 价值
分期收款销售 商品	322,279,692.79		322,279,692.79	0.900-0.949			
合计	322,279,692.79		322,279,692.79				

（九）长期股权投资

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

接上表：

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

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

接上表：

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

(十) 其他权益工具投资

1. 其他权益工具投资情况

项目	期初余额	本期增减变动		本期计入其他 综合收益的利得	本期计入其他 综合收益的损失	其他
		追加投资	减少投资			
福信富通科技股份 有限公司	10,370,000.00			108,430.00		
<u>合计</u>	<u>10,370,000.00</u>			<u>108,430.00</u>		

接上表：

项目	期末余额	本期确认的 股利收入	累计计入其他综合 收益的利得	累计计入其他综合 收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动 计入其他综合收益的原因
福信富通科技股 份有限公司	10,478,430.00	100,000.00	2,978,430.00		战略投资
<u>合计</u>	<u>10,478,430.00</u>	<u>100,000.00</u>	<u>2,978,430.00</u>		

2. 本期不存在终止确认的情况。

(十一) 投资性房地产

1. 投资性房地产计量模式

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	39,668,550.45	<u>39,668,550.45</u>
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额	<u>2,860,918.78</u>	<u>2,860,918.78</u>
(1) 其他转出	2,860,918.78	<u>2,860,918.78</u>
4. 期末余额	<u>36,807,631.67</u>	<u>36,807,631.67</u>
二、累计折旧和累计摊销		
1. 期初余额	9,874,901.81	<u>9,874,901.81</u>
2. 本期增加金额	<u>769,809.73</u>	<u>769,809.73</u>
(1) 计提或摊销	769,809.73	<u>769,809.73</u>
3. 本期减少金额	<u>1,259,992.78</u>	<u>1,259,992.78</u>
(1) 其他转出	1,259,992.78	<u>1,259,992.78</u>
4. 期末余额	<u>9,384,718.76</u>	<u>9,384,718.76</u>
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	<u>27,422,912.91</u>	<u>27,422,912.91</u>
2. 期初账面价值	<u>29,793,648.64</u>	<u>29,793,648.64</u>

(2) 公允价值计量的投资性房地产

无。

2. 无未办妥产权证书的投资性房地产。

(十二) 固定资产

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	67,853,575.47	80,528,694.04
固定资产清理		

项目	期末余额	期初余额
<u>合计</u>	<u>67,853,575.47</u>	<u>80,528,694.04</u>

2. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	58,490,557.17	72,687,845.64	2,597,687.24	37,874,729.19	<u>171,650,819.24</u>
2. 本期增加金额	<u>2,860,918.78</u>	<u>23,451.34</u>		<u>200,104.04</u>	<u>3,084,474.16</u>
(1) 购置		23,451.34		200,104.04	<u>223,555.38</u>
(2) 其他增加	2,860,918.78				<u>2,860,918.78</u>
3. 本期减少金额				<u>87,314.56</u>	<u>87,314.56</u>
(1) 处置或报废				87,314.56	<u>87,314.56</u>
4. 期末余额	<u>61,351,475.95</u>	<u>72,711,296.98</u>	<u>2,597,687.24</u>	<u>37,987,518.67</u>	<u>174,647,978.84</u>
二、累计折旧					
1. 期初余额	28,112,450.99	28,605,851.90	2,294,390.20	32,109,432.11	<u>91,122,125.20</u>
2. 本期增加金额	<u>2,860,376.39</u>	<u>11,040,455.64</u>	<u>50,534.78</u>	<u>1,805,606.47</u>	<u>15,756,973.28</u>
(1) 计提	1,600,383.61	11,040,455.64	50,534.78	1,805,606.47	<u>14,496,980.50</u>
(2) 其他增加	1,259,992.78				<u>1,259,992.78</u>
3. 本期减少金额				<u>84,695.11</u>	<u>84,695.11</u>
(1) 处置或报废				84,695.11	<u>84,695.11</u>
4. 期末余额	<u>30,972,827.38</u>	<u>39,646,307.54</u>	<u>2,344,924.98</u>	<u>33,830,343.47</u>	<u>106,794,403.37</u>
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	<u>30,378,648.57</u>	<u>33,064,989.44</u>	<u>252,762.26</u>	<u>4,157,175.20</u>	<u>67,853,575.47</u>
2. 期初账面价值	<u>30,378,106.18</u>	<u>44,081,993.74</u>	<u>303,297.04</u>	<u>5,765,297.08</u>	<u>80,528,694.04</u>

(2) 无暂时闲置固定资产。

(3) 无通过经营租赁租出的固定资产。

(4) 无未办妥产权证书的固定资产。

(十三) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	网络专线	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	35,751,318.82	487,110.71	<u>36,238,429.53</u>
2. 本期增加金额	1,409,957.44		<u>1,409,957.44</u>
3. 本期减少金额	2,539,280.49		<u>2,539,280.49</u>
4. 期末余额	<u>34,621,995.77</u>	<u>487,110.71</u>	<u>35,109,106.48</u>
二、累计折旧			
1. 期初余额	12,575,558.03	151,751.29	<u>12,727,309.32</u>
2. 本期增加金额	<u>6,541,608.57</u>	<u>91,804.07</u>	<u>6,633,412.64</u>
(1) 计提	6,541,608.57	91,804.07	<u>6,633,412.64</u>
3. 本期减少金额	<u>937,067.57</u>		<u>937,067.57</u>
(1) 处置	937,067.57		<u>937,067.57</u>
4. 期末余额	<u>18,180,099.03</u>	<u>243,555.36</u>	<u>18,423,654.39</u>
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	<u>16,441,896.74</u>	<u>243,555.35</u>	<u>16,685,452.09</u>
2. 期初账面价值	<u>23,175,760.79</u>	<u>335,359.42</u>	<u>23,511,120.21</u>

(十四) 无形资产

1. 无形资产情况

项目	专利权	软件	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	42,380.00	12,715,646.20	<u>12,758,026.20</u>
2. 本期增加金额		<u>10,578,546.24</u>	<u>10,578,546.24</u>
(1) 内部研发		10,578,546.24	<u>10,578,546.24</u>
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	<u>42,380.00</u>	<u>23,294,192.44</u>	<u>23,336,572.44</u>
二、累计摊销			
1. 期初余额	42,380.00	2,654,644.29	<u>2,697,024.29</u>

项目	专利权	软件	合计
2. 本期增加金额		3,366,058.59	3,366,058.59
(1) 计提		3,366,058.59	3,366,058.59
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	42,380.00	6,020,702.88	6,063,082.88
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值		17,273,489.56	17,273,489.56
2. 期初账面价值		10,061,001.91	10,061,001.91

本期末通过内部研发形成的无形资产占无形资产期末账面价值的比例为 88.61%。

2. 无未办妥产权证书的土地使用权。

(十五) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
邮政包裹寄递业务工程费	5,733,123.48		1,505,274.24		4,227,849.24
邮政移动支付云平台建设支出	542,983.45		542,983.45		
北京分公司租赁办公场所装修费	1,630,291.95		1,504,884.84		125,407.11
营销技术服务费		367,924.53	20,440.25		347,484.28
合计	7,906,398.88	367,924.53	3,573,582.78		4,700,740.63

(十六) 递延所得税资产及递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
存货跌价准备	25,145,654.99	3,771,848.25	13,868,662.60	2,080,299.39
租赁负债	18,141,351.72	2,721,202.76	25,264,109.64	3,789,616.45
坏账准备	4,921,108.27	738,166.24		
合计	48,208,114.98	7,231,217.25	39,132,772.24	5,869,915.84

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
交易性金融资产公允价值变动	31,522,662.83	4,728,399.43	31,231,626.59	4,684,743.98
使用权资产产生的应纳税暂时性差异	16,685,452.09	2,502,817.82	23,511,120.21	3,526,668.03
其他权益工具投资公允价值变动	2,978,430.00	446,764.50		
合计	51,186,544.92	7,677,981.75	54,742,746.80	8,211,412.01

3. 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

无。

4. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
坏账准备	82,689,033.98	74,105,101.41
可抵扣亏损	49,617,412.80	56,083,613.87
长期股权投资减值准备	3,977,920.14	3,977,920.14
存货跌价准备		6,764,116.63
合计	136,284,366.92	140,930,752.05

5. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2023年		34,636.64	
2024年	72,166.76	72,166.76	
2025年	1,979.75	1,979.75	
2029年	13,115,312.03	19,546,876.46	
2030年	5,042,730.40	5,042,730.40	
2032年	31,385,223.86	31,385,223.86	
合计	49,617,412.80	56,083,613.87	

(十七) 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程款、设备款	4,221,868.71		4,221,868.71			

项目	期末余额		期初余额			
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合计	4,221,868.71		4,221,868.71			

(十八) 所有权或使用权受限资产

项目	期末		受限类型	受限情况
	账面余额	账面价值		
货币资金	32,992,670.54	32,992,670.54	冻结	票据保证金、 保函保证金
固定资产	54,399,657.05	26,991,813.72	抵押	抵押借款
投资性房地产	17,836,984.53	8,912,303.96	抵押	抵押借款
合计	105,229,312.12	68,896,788.22		

接上表：

项目	期初		受限类型	受限情况
	账面余额	账面价值		
货币资金	37,462,957.24	37,462,957.24	冻结	票据保证金、 保函保证金
应收账款	120,000,000.00	120,000,000.00	质押	应收账款保理
固定资产	51,538,738.27	26,824,381.85	抵押	抵押借款
投资性房地产	20,697,903.31	10,823,001.50	抵押	抵押借款
合计	229,699,598.82	195,110,340.59		

(十九) 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款	233,852,192.66	84,688,602.74
抵押借款	80,080,694.44	60,062,465.75
保证借款	60,525,300.00	60,652,021.79
质押借款		119,379,500.24
合计	374,458,187.10	324,782,590.52

2. 无已逾期未偿还的短期借款。

(二十) 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	32,445,804.31	58,598,030.10
<u>合计</u>	<u>32,445,804.31</u>	<u>58,598,030.10</u>

(二十一) 应付账款

1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	272,783,219.59	98,156,618.94
1-2年(含2年)	27,138,729.63	10,995,272.61
2-3年(含3年)	5,370,656.47	298,776.94
3年以上	3,767,298.80	3,481,561.86
<u>合计</u>	<u>309,059,904.49</u>	<u>112,932,230.35</u>

2. 无账龄超过1年或逾期的重要应付账款。

(二十二) 合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	18,184,522.71	10,144,761.71
<u>合计</u>	<u>18,184,522.71</u>	<u>10,144,761.71</u>

2. 期末无账龄超过1年的重要合同负债。

(二十三) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	5,605,065.54	123,629,498.64	122,495,442.54	6,739,121.64
二、离职后福利中-设定提存计划负债	81,671.79	16,861,082.95	16,847,645.65	95,109.09
三、辞退福利		1,018,923.87	1,018,923.87	
<u>合计</u>	<u>5,686,737.33</u>	<u>141,509,505.46</u>	<u>140,362,012.06</u>	<u>6,834,230.73</u>

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	4,727,469.93	101,929,780.99	100,677,525.94	<u>5,979,724.98</u>
二、职工福利费		1,639,039.42	1,639,039.42	

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
三、社会保险费	112,328.69	8,021,508.48	8,021,508.48	112,328.69
其中：医疗保险费	20,001.95	7,389,878.03	7,389,878.03	20,001.95
工伤保险费	63,846.73	621,199.35	621,199.35	63,846.73
生育保险费	28,480.01	10,431.10	10,431.10	28,480.01
四、住房公积金	1,495.95	9,640,323.96	9,640,323.96	1,495.95
五、工会经费和职工教育经费	763,770.97	2,398,845.79	2,517,044.74	645,572.02
<u>合计</u>	<u>5,605,065.54</u>	<u>123,629,498.64</u>	<u>122,495,442.54</u>	<u>6,739,121.64</u>

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 基本养老保险	41,449.31	13,458,683.39	13,445,576.09	54,556.61
2. 失业保险费	2,171.00	523,674.51	487,794.03	38,051.48
3. 企业年金缴费	38,051.48	2,878,725.05	2,914,275.53	2,501.00
<u>合计</u>	<u>81,671.79</u>	<u>16,861,082.95</u>	<u>16,847,645.65</u>	<u>95,109.09</u>

（二十四）应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
1. 增值税	45,716,718.67	3,919,383.97
2. 房产税	12,110.30	44,417.43
3. 城市维护建设税	309,437.68	31,559.41
4. 教育费附加	221,027.06	22,542.58
5. 代扣代缴个人所得税	530,538.97	441,462.47
6. 其他	594,428.33	275,820.15
<u>合计</u>	<u>47,384,261.01</u>	<u>4,735,186.01</u>

（二十五）其他应付款

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	4,862,432.01	4,263,334.40
<u>合计</u>	<u>4,862,432.01</u>	<u>4,263,334.40</u>

2. 应付利息

无。

3. 应付股利

无。

4. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	2,172,796.87	2,157,608.66
保证金	1,084,164.38	424,418.00
其他	1,605,470.76	1,681,307.74
<u>合计</u>	<u>4,862,432.01</u>	<u>4,263,334.40</u>

(2) 期末无账龄超过1年的重要其他应付款。

(二十六) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1年内到期的长期借款	71,861.11	
1年内到期的租赁负债	7,474,120.80	7,395,095.55
<u>合计</u>	<u>7,545,981.91</u>	<u>7,395,095.55</u>

(二十七) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
供应链融资产品	33,832,593.00	
待转销项税额	1,177,579.88	1,000,499.14
<u>合计</u>	<u>35,010,172.88</u>	<u>1,000,499.14</u>

(二十八) 长期借款

借款条件类别	期末余额	期初余额	利率区间
信用借款	65,000,000.00		3.98%
<u>合计</u>	<u>65,000,000.00</u>		

(二十九) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	10,994,490.40	18,777,618.72
减:未实现融资费用	327,259.48	908,604.63
<u>合计</u>	<u>10,667,230.92</u>	<u>17,869,014.09</u>

(三十) 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助(与资产相关)	538,461.54	1,000,000.00	236,788.21	1,301,673.33	财政拨款
<u>合计</u>	<u>538,461.54</u>	<u>1,000,000.00</u>	<u>236,788.21</u>	<u>1,301,673.33</u>	

(三十一) 其他非流动负债

项目	期末余额	期初余额
结算期一年以上的合同负债	235,541.48	235,541.48
<u>合计</u>	<u>235,541.48</u>	<u>235,541.48</u>

(三十二) 股本

项目	期初余额	本期增减变动(+、-)				合计	期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他		
一、有限售条件股份							
二、无限售条件流通股份	161,070,000.00					161,070,000.00	
人民币普通股	161,070,000.00					161,070,000.00	
<u>股份合计</u>	<u>161,070,000.00</u>					<u>161,070,000.00</u>	

(三十三) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	131,434,650.14			131,434,650.14
其他资本公积	4,499,463.17			4,499,463.17
<u>合计</u>	<u>135,934,113.31</u>			<u>135,934,113.31</u>

(三十四) 其他综合收益

项目	期初余额	本期所得 税前发生 额	本期发生金额				税后归 属于母 公司	税后归 属于少 数股东	期末余额
			减：前期计 入其他综合 收益当期转 入损益	减：前期计入 其他综合收益 当期转入留存 收益	减：所得 税费用				
一、不能重分类进损益 的其他综合收益	2,870,000.00	108,430.00			446,764.50			2,531,665.50	
其他权益工具投资公允 价值变动	2,870,000.00	108,430.00			446,764.50			2,531,665.50	

项目	期初余额	本期所得 税前发生 额	本期发生金额				税后归 属于母 公司	税后归 属于少 数股东	期末余额
			减：前期计 入其他综合 收益当期转 入损益	减：前期计入 其他综合收益 当期转入留存 收益	减：所得 税费用				
二、将重分类进损益的									
其他综合收益									
合计	2,870,000.00	108,430.00			446,764.50				2,531,665.50

(三十五) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	9,432,193.37			9,432,193.37
任意盈余公积	4,006,096.40			4,006,096.40
合计	13,438,289.77			13,438,289.77

(三十六) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期期末未分配利润	-186,965,415.84	-147,633,578.23
调整期初未分配利润调整合计数(调增+, 调减-)		
调整后期初未分配利润	-186,965,415.84	-147,633,578.23
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	5,288,117.52	-39,331,837.61
期末未分配利润	-181,677,298.32	-186,965,415.84

(三十七) 营业收入、营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	582,470,744.04	467,815,733.28	582,790,407.07	516,576,010.69
其他业务	3,044,184.05	1,283,180.62	2,991,979.34	848,184.59
合计	585,514,928.09	469,098,913.90	585,782,386.41	517,424,195.28

2. 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	营业收入	营业成本
按商品类型		
产品销售	168,246,633.15	147,829,573.47

合同分类	营业收入	营业成本
系统集成	113,229,044.02	57,652,458.98
软件开发	58,627,322.33	45,409,247.74
平台运营服务	106,699,076.85	94,733,124.83
运维服务	40,318,556.02	33,203,846.99
租赁收入	3,044,184.05	1,283,180.62
其他	95,350,111.67	88,987,481.27
按经营地区分类		
境内	585,514,928.09	469,098,913.90
<u>合计</u>	<u>585,514,928.09</u>	<u>469,098,913.90</u>

3. 履约义务的说明

公司的收入主要包括商品销售、提供劳务等，对于在某一时段内履行的履约义务，根据销售合同约定本公司在该段时间内按照履约进度确认收入；对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得控制权时点确认收入。

4. 分摊至剩余履约义务的说明

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为369,312,011.96元，其中：197,420,961.31元预计将于2024年度确认收入，171,891,050.65元预计2024年以后年度确认收入。

5. 重大合同变更或重大交易价格调整

本期无重大合同变更或重大交易价格调整。

（三十八）税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城建税	1,272,710.50	190,129.90
教育费附加及地方教育附加	909,078.93	134,497.59
房产税	995,210.98	1,004,517.41
印花税	689,852.29	403,716.20
土地使用税	428,488.08	420,296.30
<u>合计</u>	<u>4,295,340.78</u>	<u>2,153,157.40</u>

（三十九）销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	23,444,930.96	15,461,350.62

项目	本期发生额	上期发生额
差旅费	4,839,129.52	3,414,021.79
业务经费	1,509,861.90	2,076,659.89
通讯及其他费用	1,418,670.36	1,782,193.87
办公费	722,487.70	663,208.90
技术服务费	601,775.11	317,203.04
使用权资产折旧	448,098.09	828,344.36
折旧	387,991.19	429,542.17
广告宣传费	76,656.55	124,360.00
租赁费	42,179.02	74,529.18
无形资产摊销	4,268.20	7,230.60
低耗		10,873.51
<u>合计</u>	<u>33,496,048.60</u>	<u>25,189,517.93</u>

(四十) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	14,630,826.94	15,713,433.29
无形资产摊销	3,361,790.39	1,863,848.26
使用权资产折旧	3,133,041.06	3,225,607.54
折旧摊销	2,827,510.92	2,746,296.64
咨询费	1,996,184.07	3,095,361.70
水电燃料费	1,976,454.52	1,566,088.10
聘请中介机构费	1,547,209.65	1,311,781.17
长期待摊费用摊销	1,504,884.84	1,504,884.84
通讯及其他费用	1,144,850.54	1,526,066.98
差旅费	1,021,820.14	851,541.86
广告宣传费	1,007,706.44	1,096,863.19
修理费	831,560.02	897,467.17
办公费用	700,460.73	944,412.82
业务招待费	514,429.40	515,582.63
汽车费用	343,395.84	299,693.59
劳务费	300,000.00	473,126.90
<u>合计</u>	<u>36,842,125.50</u>	<u>37,632,056.68</u>

(四十一) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	8,532,759.05	29,879,026.06
委托外部研究开发费用	1,811,887.97	823,347.96
材料费	8,823.00	73,537.02
其他费用	98,543.61	563,107.22
<u>合计</u>	<u>10,452,013.63</u>	<u>31,339,018.26</u>

(四十二) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	10,984,357.83	7,158,964.87
减：利息收入	737,147.01	1,072,459.31
汇兑损益	-1,375.63	-1,239.12
保理手续费	1,891,916.43	3,739,074.86
银行手续费	940,131.23	1,214,002.15
<u>合计</u>	<u>13,077,882.85</u>	<u>11,038,343.45</u>

(四十三) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助（与资产相关）	236,788.21	161,538.46
政府补助（与收益相关）	326,073.93	1,700,659.82
个人所得税手续费返还	34,576.97	43,710.21
<u>合计</u>	<u>597,439.11</u>	<u>1,905,908.49</u>

(四十四) 投资收益

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

(四十五) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	291,036.24	-5,093,134.20
<u>合计</u>	<u>291,036.24</u>	<u>-5,093,134.20</u>

(四十六) 信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失（损失以“-”号填列）	-9,191,142.60	377,906.82
其他应收款坏账损失（损失以“-”号填列）	-4,313,898.24	381,336.08
<u>合计</u>	<u>-13,505,040.84</u>	<u>759,242.90</u>

（四十七）资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失（损失以“-”号填列）	-4,547,811.13	-2,754,639.27
<u>合计</u>	<u>-4,547,811.13</u>	<u>-2,754,639.27</u>

（四十八）资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
使用权资产	61,045.99	
<u>合计</u>	<u>61,045.99</u>	

（四十九）营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性 损益的金额
其他	2,003.18	1.42	2,003.18
<u>合计</u>	<u>2,003.18</u>	<u>1.42</u>	<u>2,003.18</u>

（五十）营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性 损益的金额
非流动资产处置损失合计：	<u>2,364.45</u>	<u>2,075.35</u>	<u>2,364.45</u>
其中：固定资产处置损失	2,364.45	2,075.35	2,364.45
其他	0.98	11,301.82	0.98
<u>合计</u>	<u>2,365.43</u>	<u>13,377.17</u>	<u>2,365.43</u>

（五十一）所得税费用

1. 所得税费用表

项 目	本期发生额	上期发生额
递延所得税费用	-2,341,496.17	-3,060,351.41
<u>合计</u>	<u>-2,341,496.17</u>	<u>-3,060,351.41</u>

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	2,946,621.35
按法定/适用税率计算的所得税费用	441,993.20
子公司适用不同税率的影响	734.03
调整以前期间所得税的影响	-1,009,377.19
非应税收入的影响	-269,656.71
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	116,782.57
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-966,569.74
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	1,287,589.89
研发费用加计扣除的影响	-1,942,992.22
所得税费用合计	<u>-2,341,496.17</u>

(五十二) 其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况

详见“六、合并财务报表主要项目注释(三十四)其他综合收益”。

(五十三) 现金流量表项目注释

1. 与经营活动有关的现金

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	1,360,650.90	1,700,659.82
收回的往来款	3,537,196.82	4,816,974.98
利息收入	737,147.01	1,072,459.31
收回受限的货币资金	4,470,286.70	766,630.06
其他	2,003.18	43,711.63
<u>合计</u>	<u>10,107,284.61</u>	<u>8,400,435.80</u>

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现费用	22,500,523.90	22,338,628.24
支付经营性款项	640,131.23	250,687.39
其他	702,633.04	238,274.32
<u>合计</u>	<u>23,843,288.17</u>	<u>22,827,589.95</u>

2. 与筹资活动有关的现金

(1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到环宇租赁借款		195,733,153.02
<u>合计</u>		<u>195,733,153.02</u>

(2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
偿还租赁负债本金和利息	8,100,666.20	7,948,029.91
支付环宇租赁借款		158,000,000.00
<u>合计</u>	<u>8,100,666.20</u>	<u>165,948,029.91</u>

(五十四) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
一、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	5,288,117.52	-39,331,837.61
加：资产减值准备	4,547,811.13	2,754,639.27
信用减值损失	13,505,040.84	-759,242.90
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	15,266,790.23	14,500,062.44
使用权资产摊销	6,633,412.64	7,160,745.63
无形资产摊销	3,366,058.59	1,871,078.86
长期待摊费用摊销	3,573,582.78	3,573,829.06
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）	-61,045.99	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	2,364.45	2,075.35
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-291,036.24	5,093,134.20
财务费用（收益以“-”号填列）	13,174,898.63	11,860,115.37
投资损失（收益以“-”号填列）	-1,797,711.40	-1,797,711.40
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-1,361,301.41	2,091,021.55
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-980,194.76	-5,151,372.96
存货的减少（增加以“-”号填列）	18,744,616.45	-42,372,285.49
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-398,847,517.38	18,539,514.64

补充资料	本期发生额	上期发生额
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	239,358,651.57	-14,879,309.98
其他		
经营活动产生的现金流量净额	<u>-79,877,462.35</u>	<u>-36,845,543.97</u>
二、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
三、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	103,187,266.29	125,062,634.84
减：现金的期初余额	125,062,634.84	92,707,691.19
现金及现金等价物净增加额	<u>-21,875,368.55</u>	<u>32,354,943.65</u>

2. 本期支付的取得子公司的现金净额

无。

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	期初余额
一、现金	<u>103,187,266.29</u>	<u>125,062,634.84</u>
其中：库存现金	12,508.45	11,933.29
可随时用于支付的银行存款	103,174,436.89	125,050,375.69
可随时用于支付的其他货币资金	320.95	325.86
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	<u>103,187,266.29</u>	<u>125,062,634.84</u>

5. 无使用范围受限但仍作为现金和现金等价物列示的情况

6. 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本期金额	上期金额	理由
票据保证金及保函保证金	32,992,670.54	37,462,957.24	已冻结
合计	<u>32,992,670.54</u>	<u>37,462,957.24</u>	

（五十五）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			<u>30,324.91</u>

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
其中：美元	1,122.91	7.08	7,950.19
欧元	2,846.65	7.86	22,374.67
日元	1.00	0.05	0.05

2. 境外经营实体的情况

无。

(五十六) 租赁

1. 作为承租人

(1) 未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额

无。

(2) 简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用为19,047.60元。

(3) 售后租回交易及判断依据

无。

(4) 与租赁相关的现金流出总额 8,119,713.80 元。

2. 作为出租人

(1) 作为出租人的经营租赁

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
其他业务收入	3,044,184.05	
<u>合计</u>	<u>3,044,184.05</u>	

(2) 作为出租人的融资租赁

无。

3. 作为生产商或经销商确认融资租赁销售损益

无。

七、研发支出

(一) 按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	14,352,113.19	33,513,767.71

项目	本期发生额	上期发生额
委托外部研究开发费用	10,869,335.46	3,589,385.70
材料费	8,823.00	73,537.02
其他费用	108,714.09	595,788.28
合计	<u>25,338,985.74</u>	<u>37,772,478.71</u>
其中：费用化研发支出	10,452,013.63	31,339,018.26
资本化研发支出	14,886,972.11	6,433,460.45
合计	<u>25,338,985.74</u>	<u>37,772,478.71</u>

(二) 符合资本化条件的研发项目开发支出

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
数据中台研发平台 2.0	4,102,079.47	1,369,244.51		5,471,323.98		
数据中台研发平台 3.0		5,107,222.26		5,107,222.26		
湘邮云（一期）	1,731,064.64	8,410,505.34				10,141,569.98
合计	<u>5,833,144.11</u>	<u>14,886,972.11</u>		<u>10,578,546.24</u>		<u>10,141,569.98</u>

八、合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

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

无。

(六) 其他

无。

九、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1. 本公司的构成

子公司全称	主要经营地	注册资本（万元）	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
湖南长沙波士特科技发展有限公司	长沙市	800.50	长沙市	计算机软件的开发、应用，计算机及计算机耗材等销售	100		设立

2. 重要非全资子公司

无。

3. 重要的非全资子公司的主要财务信息

无。

4. 使用集团资产和清偿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的子公司的交易

无。

（三）投资性主体

无。

（四）在合营企业或联营企业中的权益

1. 重要合营企业或联营企业

无。

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

无。

4. 不重要合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额或本期发生额	期初余额或上期发生额
合营企业:	无	无
联营企业:	湖南国邮传媒股份有限公司	湖南国邮传媒股份有限公司
投资账面价值合计		
下列各项按持股比例计算的合计数		
——净利润	-118,540.27	-758,418.06
——其他综合收益		
——综合收益总额	-118,540.27	-758,418.06

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。

(五) 重要的共同经营

无。

(六) 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体的权益

无。

(七) 其他

无。

十、政府补助

(一) 报告期末无按应收金额确认的政府补助。

(二) 涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入营业外 收入金额	本期转入 其他收益	本期其他变动	期末余额	与资产/ 收益相关
递延收益	538,461.54	1,000,000.00		236,788.21		1,301,673.33	与资产相关

财务报表项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入营业外 收入金额	本期转入 其他收益	本期其他变动	期末余额	与资产/ 收益相关
合计	538,461.54	1,000,000.00		236,788.21		1,301,673.33	

(三) 计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
稳岗补贴	274,573.93	358,159.82
湘邮数据中台在邮政行业的推广应用项目	215,384.62	161,538.46
高新技术企业认定奖补经费	50,000.00	
移动互联网产业发展专项资金	21,403.59	
一次性扩岗补助	1,500.00	18,000.00
2020年长沙市软件和信息技术服务业发展奖补资金		650,000.00
长沙信息产业园管理委员会软件企业扶持资金		300,000.00
企业一次性留工培训补助		214,500.00
以训兴业培训补贴		160,000.00
合计	562,862.14	1,862,198.28

十一、与金融工具相关的风险

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

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险及市场风险。

(一) 金融工具的风险

1. 金融工具的分类

(1) 资产负债表日的各类金融资产的账面价值

①2023年12月31日

金融资产项目	以摊余成本计量的	以公允价值计量且其变动计	以公允价值计量且其变动计入	合计
	金融资产	入当期损益的金融资产	其他综合收益的金融资产	
货币资金	136,179,936.83			136,179,936.83
交易性金融资产		33,081,119.28		33,081,119.28
应收票据	2,404,657.70			2,404,657.70
应收账款	290,003,173.03			290,003,173.03

金融资产项目	以摊余成本计量的	以公允价值计量且其变动计	以公允价值计量且其变动计入	合计
	金融资产	入当期损益的金融资产	其他综合收益的金融资产	
其他应收款	18,325,326.53			<u>18,325,326.53</u>
长期应收款	322,279,692.79			<u>322,279,692.79</u>
其他权益工具投资			10,478,430.00	<u>10,478,430.00</u>
合计	<u>769,192,786.88</u>	<u>33,081,119.28</u>	<u>10,478,430.00</u>	<u>812,752,336.16</u>

②2022年12月31日

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

(2) 资产负债表日的各类金融负债的账面价值

①2023年12月31日

金融负债项目	以公允价值计量且其变动计入	其他金融负债	合计
	当期损益的金融负债		
短期借款		374,458,187.10	<u>374,458,187.10</u>
应付票据		32,445,804.31	<u>32,445,804.31</u>
应付账款		309,059,904.49	<u>309,059,904.49</u>
其他应付款		4,862,432.01	<u>4,862,432.01</u>
一年内到期的非流动负债		7,545,981.91	<u>7,545,981.91</u>
其他流动负债——供应链融资产品		33,832,593.00	<u>33,832,593.00</u>
长期借款		65,000,000.00	<u>65,000,000.00</u>
租赁负债		10,667,230.92	<u>10,667,230.92</u>
合计		<u>837,872,133.74</u>	<u>837,872,133.74</u>

②2022年12月31日

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

2. 信用风险

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

(1) 信用风险显著增加判断标准：

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

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- ① 定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过100%
- ② 定性标准主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等

(2) 已发生信用减值资产的定义：

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

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

③债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

④债务人很可能破产或进行其他财务重组；

⑤发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

⑥以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实；

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

（3）预期信用损失计量的参数

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

相关定义如下：

①违约概率是指债务人在未来12个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。本公司的违约概率以应收款项历史迁移率模型为基础且考虑业绩增长因素进行调整，加入前瞻性信息，以反映当前宏观经济环境下债务人违约概率；

②违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来12个月内或整个存续期为基准进行计算；

③违约风险敞口是指，在未来12个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。

前瞻性信息

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

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

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

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

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

3. 流动性风险

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

金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

项目	2023年12月31日			
	1年以内	1年以上至3年	3年以上	合计
短期借款	374,458,187.10			<u>374,458,187.10</u>
应付票据	32,445,804.31			<u>32,445,804.31</u>
应付账款	272,783,219.59	32,509,386.10	3,767,298.80	<u>309,059,904.49</u>
其他应付款	170,526.44	3,214,971.60	1,476,933.97	<u>4,862,432.01</u>
一年内到期的非流动负债	7,474,120.80			<u>7,474,120.80</u>
其他流动负债-供应链融资产品	33,832,593.00			<u>33,832,593.00</u>
长期借款	71,861.11	65,000,000.00		<u>65,071,861.11</u>
租赁负债		10,382,642.00	284,588.92	<u>10,667,230.92</u>
合计	<u>721,236,312.35</u>	<u>111,106,999.70</u>	<u>5,528,821.69</u>	<u>837,872,133.74</u>

接上表：

项目	2022年12月31日			
	1年以内	1年以上至3年	3年以上	合计
短期借款	324,782,590.52			<u>324,782,590.52</u>
应付票据	58,598,030.10			<u>58,598,030.10</u>
应付账款	98,156,618.94	11,294,049.55	3,481,561.86	<u>112,932,230.35</u>
其他应付款	1,292,226.18	1,462,983.30	1,508,124.92	<u>4,263,334.40</u>
一年内到期的非流动负债	7,395,095.55			<u>7,395,095.55</u>
租赁负债		15,466,716.67	2,402,297.42	<u>17,869,014.09</u>
合计	<u>490,224,561.29</u>	<u>28,223,749.52</u>	<u>7,391,984.20</u>	<u>525,840,295.01</u>

4. 市场风险

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

(1) 利率风险

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

(2) 汇率风险

无。

(3) 权益工具投资价格风险

无。

(二) 套期

无。

(三) 金融资产转移

无。

十二、资本管理

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

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

本公司采用杠杆比率来管理资本，杠杆比率是指净负债和调整后资本加净负债的比率本公司于资产负债表日的杠杆比率如下：

项 目	期末余额	期初余额
金融负债小计	<u>837,872,133.74</u>	<u>525,840,295.01</u>
减：金融资产：	<u>812,752,336.16</u>	<u>405,991,986.74</u>
净负债	<u>25,119,797.58</u>	<u>119,848,308.27</u>
归属于母公司所有者权益	131,296,770.26	126,346,987.24
减：其他综合收益	2,531,665.50	2,870,000.00
调整后资本	<u>128,765,104.76</u>	<u>123,476,987.24</u>

项 目	期末余额	期初余额
净负债和资本合计	<u>153,884,902.34</u>	<u>243,325,295.51</u>
杠杆比率	16.32%	49.25%

十三、公允价值的披露

以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允 价值计量	第二层次公允 价值计量	第三层次公允 价值计量	
一、持续的公允价值计量				
(一) 交易性金融资产	<u>33,081,119.28</u>			<u>33,081,119.28</u>
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	<u>33,081,119.28</u>			<u>33,081,119.28</u>
其中：权益工具投资	33,081,119.28			<u>33,081,119.28</u>
(二) 其他权益工具投资	10,478,430.00			10,478,430.00

十四、关联方关系及其交易

(一) 关联方的认定标准

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

(二) 本公司的母公司有关信息

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公司的 持股比例 (%)	母公司对本公司的 表决权比例 (%)
北京中邮资产管理 有限公司	北京市西城区 融大街3号	投资管理、资产管 理	583,343.0468	32.98	32.98

(三) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注“九、(一)、1. 本公司的构成”。

(四) 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附注“九、(四) 在合营企业或联营企业中的权益”。

(五) 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
中国邮政集团有限公司	最终控制方
中国邮政集团有限公司湖南省分公司	同一最终控制人
中国邮政集团有限公司湖南省各市州县分公司及其他关联方	同一最终控制人
全国各省市邮政分公司及其他关联方（除中国邮政集团有限公司湖南省分公司外）	同一最终控制人
环宇租赁（天津）有限公司	同一最终控制人

（六）关联方交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

（1）采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
全国各省市邮政分公司及其他关联方（除中国邮政集团有限公司湖南省分公司外）	项目技术服务	520,000.00	

（2）出售商品/提供劳务情况表

公司名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
中国邮政集团有限公司湖南省分公司		32,406,807.06	36,955,084.21
其中：软件开发收入	提供服务	1,792,452.83	847,169.82
系统集成收入	提供服务	258,265.48	
产品销售收入	销售商品	6,217,080.89	7,679,250.91
运维服务收入	提供服务	3,928,124.90	9,599,600.85
平台运营服务收入	提供服务	936,900.98	1,174,448.40
其他		19,273,981.98	17,654,614.23
中国邮政集团有限公司湖南省各市州县分公司及其他关联方		19,033,827.29	17,264,964.37
其中：软件开发收入	提供服务	5,158,867.94	1,874,339.62
系统集成收入	提供服务		908,598.22
产品销售收入	销售商品	1,781,892.50	614,686.04
运维服务收入	提供服务	161,946.89	439,223.63
平台运营服务收入	提供服务	803,672.10	325,663.72
其他	提供服务	11,127,447.86	13,102,453.14
中国邮政集团有限公司		45,651,585.26	185,273,444.10
其中：软件开发收入	提供服务	2,093,324.52	3,787,491.30
系统集成收入	提供服务		141,984.51

公司名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
产品销售收入	销售商品	34,511,781.92	173,384,723.02
运维服务收入	提供服务	1,567,599.79	309,754.70
平台运营服务收入	提供服务	7,478,879.03	4,632,075.47
其他	提供服务		3,017,415.10
全国各省市邮政分公司及其他关联方（除中国邮政集团有限公司湖南省分公司外）		<u>319,511,886.30</u>	<u>332,130,532.27</u>
其中：软件开发收入	提供服务	34,693,397.79	34,638,039.64
系统集成收入	提供服务	9,889,031.42	8,881,588.92
产品销售收入	销售商品	81,997,505.87	139,037,748.10
运维服务收入	提供服务	33,842,747.10	25,021,080.54
平台运营服务收入	提供服务	95,035,385.62	62,678,292.03
其他	提供服务	64,053,818.50	61,873,783.04
<u>合计</u>		<u>416,604,105.91</u>	<u>571,624,024.95</u>

2. 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

无。

3. 关联租赁情况

(1) 本公司作为出租方：

无。

(2) 本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁 未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额			
		的租金费用（如适用）		（如适用）	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
北京首邮实业有限公司绿洲房地产分公司	房屋租赁	19,047.60			
合计		<u>19,047.60</u>			

接上表：

支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
3,122,288.55	2,971,440.06	331,484.45	446,440.10		
<u>3,122,288.55</u>	<u>2,971,440.06</u>	<u>331,484.45</u>	<u>446,440.10</u>		

4. 关联担保情况

无。

5. 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
环宇租赁（天津）有限公司	42,000,000.00	2022.07.27	2023.01.17	系以中国邮政集团有限公司应收债权 4,200.00 万元为质押物的质押借款，已于 2023 年 1 月 17 日归还。
环宇租赁（天津）有限公司	54,000,000.00	2022.09.07	2023.03.06	系以中国邮政集团有限公司和中邮信息科技（北京）有限公司共计 5,400.00 万元的应收债权为质押物的质押借款，已于 2023 年 3 月 6 日归还。
环宇租赁（天津）有限公司	24,000,000.00	2022.11.18	2023.05.17	系以中国邮政储蓄银行股份有限公司应收债权 2,400.00 万元为质押物的质押借款，已于 2023 年 5 月 17 日归还。
环宇租赁（天津）有限公司	40,000,000.00	2023.1.19	2023.7.18	系以中国邮政储蓄银行股份有限公司应收债权 4,000.00 万元为质押物的质押借款，已于 2023 年 7 月 18 日归还。
环宇租赁（天津）有限公司	30,000,000.00	2023.2.28	2023.8.25	系以中国邮政储蓄银行股份有限公司应收债权 3,000.00 万元为质押物的质押借款，已于 2023 年 8 月 25 日归还。

6. 关联方资产转让、债务重组情况

无。

7. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额（万元）	上期发生额（万元）
关键管理人员报酬	176.49	370.10

8. 其他关联交易

（七）应收、应付关联方等未结算项目情况

1. 应收项目

项目名称	关联方	期末金额		期初金额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	中国邮政集团有限公司湖南省分公司	43,574,684.19	1,376,537.27	45,470,952.82	1,350,181.55
	全国各省市邮政分公司及其他关联方				
应收账款	(除中国邮政集团有限公司湖南省分公司外)	84,011,830.64	6,842,362.30	94,090,478.10	2,512,751.10
应收账款	中国邮政集团有限公司	15,083,436.37	222,638.58	24,940,665.33	505,560.35
应收账款	中国邮政集团有限公司湖南省各州市县分公司及其他关联方	7,944,339.48	3,541,616.70	11,073,538.63	3,440,025.35
	合计	150,614,290.68	11,983,154.85	175,575,634.88	7,808,518.35
	全国各省市邮政分公司及其他关联方				
预付款项	(除中国邮政集团有限公司湖南省分公司外)	259,601.91		260,001.00	-
	合计	259,601.91		260,001.00	
	全国各省市邮政分公司及其他关联方				
其他应收款	(除中国邮政集团有限公司湖南省分公司外)	2,608,203.50	544,657.27	2,530,184.30	157,070.64
其他应收款	中国邮政集团有限公司湖南省分公司	129,592.00	2,591.84	100,000.00	2,000.00
其他应收款	中国邮政集团有限公司湖南省各州市县分公司及其他关联方	87,455.00	1,749.10	132.00	2.64
	合计	2,825,250.50	548,998.21	2,630,316.30	159,073.28

2. 应付项目

项目名称	关联方	期末金额	期初金额
应付账款	中国邮政集团有限公司湖南省各州市县分公司及其他关联方	1,865.00	1,865.00
	合计	1,865.00	1,865.00
合同负债	全国各省市邮政分公司及其他关联方(除中国邮政集团有限公司湖南省分公司外)	315,370.65	555,308.78
合同负债	中国邮政集团有限公司湖南省各州市县分公司及其他关联方		5,309.73
	合计	315,370.65	560,618.51
其他流动负债	全国各省市邮政分公司及其他关联方(除中国邮政集团有限公司湖南省分公司外)	40,998.19	68,029.76
其他流动负债	中国邮政集团有限公司湖南省各州市县分公司及其他关联方		690.27
	合计	40,998.19	68,720.03

项目名称	关联方	期末金额	期初金额
其他应付款	全国各省市邮政分公司及其他关联方（除中国邮政集团有限公司湖南省分公司外）	694,500.00	694,500.00
	<u>合计</u>	<u>694,500.00</u>	<u>694,500.00</u>

3. 其他项目

无。

（八）关联方承诺事项

无。

（九）其他

无。

十五、股份支付

无。

十六、承诺及或有事项

无。

十七、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日，本公司无应披露的资产负债表日后非调整事项。

十八、其他重要事项

无。

十九、母公司财务报表项目注释

（一）应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	278,789,782.69	156,438,247.74
1-2年（含2年）	15,196,974.26	18,821,048.10
2-3年（含3年）	4,061,119.93	3,278,419.93

账龄	期末账面余额	期初账面余额
3-4年(含4年)	3,013,639.43	539,055.44
4-5年(含5年)	528,975.44	490,006.28
5年以上	26,800,486.87	27,070,963.14
<u>合计</u>	<u>328,390,978.62</u>	<u>206,637,740.63</u>

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	261,135,627.73	79.52	12,030,607.60	4.61	249,105,020.13
按组合计提坏账准备	<u>67,255,350.89</u>	<u>20.48</u>	<u>26,357,197.99</u>	<u>39.19</u>	<u>40,898,152.90</u>
其中：账龄组合	67,255,350.89	20.48	26,357,197.99	39.19	40,898,152.90
<u>合计</u>	<u>328,390,978.62</u>		<u>38,387,805.59</u>		<u>290,003,173.03</u>

接上表：

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

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
烽火通信科技股份有限公司	63,926,543.90	1,106,236.63	1.88	预计未来可回收金额现值低于其账面价值
中国邮政集团公司湖南省分公司	43,574,684.19	1,376,537.27	3.09	预计未来可回收金额现值低于其账面价值
天津富融博润科技发展有限公司	40,779,500.00	1,732,808.11	4.25	预计未来可回收金额现值低于其账面价值

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
中邮信息科技（北京）有限公司	27,373,020.22	1,020,944.00	3.73	预计未来可回收金额 现值低于其账面价值
中国邮政集团有限公司	15,083,436.37	222,638.58	1.48	预计未来可回收金额 现值低于其账面价值
中移信息系统集成有限公司	11,812,446.36	501,936.09	4.25	预计未来可回收金额 现值低于其账面价值
中国邮政集团公司蚌埠市分公司	9,809,127.65	133,692.02	1.00	预计未来可回收金额 现值低于其账面价值
广州东屹科技有限公司	9,049,786.00	97,707.19	1.08	预计未来可回收金额 现值低于其账面价值
广东省邮政广告有限公司	8,215,524.94	131,162.75	1.60	预计未来可回收金额 现值低于其账面价值
中国重汽集团济南商用车有限公司	7,738,080.00	83,545.19	0.72	预计未来可回收金额 现值低于其账面价值
贵州省广播电视信息网络股份有限公司都匀市分公司	7,380,000.00	313,591.97	4.25	预计未来可回收金额 现值低于其账面价值
中国邮政储蓄银行股份有限公司	7,066,400.00	126,697.34	1.79	预计未来可回收金额 现值低于其账面价值
湖南科兴通信技术开发公司	4,999,210.10	4,999,210.10	100.00	预计未来可回收金额 现值低于其账面价值
赞皇县公安局	4,327,868.00	183,900.36	4.25	预计未来可回收金额 现值低于其账面价值
合计	261,135,627.73	12,030,607.60		

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内（含1年）	34,010,932.97	680,218.66	2.00
1-2年（含2年）	3,839,406.35	460,728.76	12.00
2-3年（含3年）	4,061,119.93	1,380,780.78	34.00
3-4年（含4年）	3,013,639.43	1,536,956.11	51.00
4-5年（含5年）	528,975.44	497,236.91	94.00
5年以上	21,801,276.77	21,801,276.77	100.00

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
合计	67,255,350.89	26,357,197.99	39.19

3. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提坏账准备的应收账款	8,183,423.40	3,847,184.20			12,030,607.60
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	21,013,239.59	5,343,958.40			26,357,197.99
合计	29,196,662.99	9,191,142.60			38,387,805.59

4. 本期无实际核销的应收账款。

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款	合同资产	应收账款和合同资产	占应收账款和合同资产	坏账准备
	期末余额	期末余额	期末余额	期末余额合计数的比例 (%)	期末余额
烽火通信科技股份有限公司	63,926,543.90		63,926,543.90	19.47	1,106,236.62
中国邮政集团公司湖南省分公司	43,574,684.19		43,574,684.19	13.27	1,376,537.27
天津富融博润科技发展有限公司	40,779,500.00		40,779,500.00	12.42	1,732,808.11
中邮信息科技(北京)有限公司	27,373,020.22		27,373,020.22	8.34	1,020,944.00
中国邮政集团有限公司	15,083,436.37		15,083,436.37	4.59	222,638.58
合计	190,737,184.68		190,737,184.68	58.09	5,459,164.58

(二) 其他应收款

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	18,286,193.17	22,796,100.62
合计	18,286,193.17	22,796,100.62

2. 应收利息

无。

3. 应收股利

无。

4. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	4,111,576.17	4,353,640.18
1-2年(含2年)	1,512,745.54	2,768,321.23
2-3年(含3年)	1,546,772.91	225,850.78
3-4年(含4年)	51,604.16	315,093.33
4-5年(含5年)	247,197.53	15,600.00
5年以上	47,675,086.83	47,662,486.83
<u>合计</u>	<u>55,144,983.14</u>	<u>55,340,992.35</u>

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	25,921,176.17	34,026,419.60
进出口业务代理款	13,762,386.70	13,762,386.70
备用金	1,353,181.37	1,512,916.21
保证金	6,047,698.64	5,969,024.05
其他	8,060,540.26	70,245.79
<u>合计</u>	<u>55,144,983.14</u>	<u>55,340,992.35</u>

(3) 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例(%)	金额	坏账准备 计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	42,144,814.22	76.43	30,279,589.22	71.85	11,865,225.00
按组合计提坏账准备	<u>13,000,168.92</u>	<u>23.57</u>	<u>6,579,200.75</u>	<u>50.61</u>	<u>6,420,968.17</u>
其中：账龄组合	13,000,168.92	23.57	6,579,200.75	50.61	6,420,968.17
<u>合计</u>	<u>55,144,983.14</u>		<u>36,858,789.97</u>		<u>18,286,193.17</u>

接上表：

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例(%)	金额	坏账准备 计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	42,144,814.22	76.15	26,509,714.22	62.90	15,635,100.00

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	13,196,178.13	23.85	6,035,177.51	45.73	7,161,000.62
其中：账龄组合	13,196,178.13	23.85	6,035,177.51	45.73	7,161,000.62
<u>合计</u>	<u>55,340,992.35</u>		<u>32,544,891.73</u>		<u>22,796,100.62</u>

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 (%)		
湖南湘邮置业有限公司	20,894,828.49	9,029,603.49	43.21		预计未来可回收金额现值低于其账面价值
湖南淞苗贸易有限公司	13,762,386.70	13,762,386.70	100.00		预计未来可回收金额现值低于其账面价值
长沙盛德里置业发展有限公司	7,487,599.03	7,487,599.03	100.00		预计未来可回收金额现值低于其账面价值
<u>合计</u>	<u>42,144,814.22</u>	<u>30,279,589.22</u>			

(4) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	87,072.81	430,432.09	32,027,386.83	<u>32,544,891.73</u>
2023年1月1日余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	-4,260.72	535,683.96	3,782,475.00	<u>4,313,898.24</u>
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	82,812.09	966,116.05	35,809,861.83	<u>36,858,789.97</u>

(5) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销 其他变动	
单项计提坏账准备的其他应收款	26,509,714.22	3,769,875.00			30,279,589.22
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	6,035,177.51	544,023.24			6,579,200.75
合计	32,544,891.73	4,313,898.24			36,858,789.97

(6) 本期无实际核销的其他应收款。

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	期末余额	占其他应收款 总额的比例 (%)	款项性质	账龄	坏账准备期末余额
湖南湘邮置业有限公司	20,894,828.49	37.89	往来款	5年以上	9,029,603.49
湖南淞苗贸易有限公司	13,762,386.70	24.96	进出口业务代理款	5年以上	13,762,386.70
长沙盛德里置业发展有限公司	7,487,599.03	13.58	往来款	5年以上	7,487,599.03
长沙湘邮物业管理有限公司	1,877,181.95	3.40	往来款	5年以上	1,877,181.95
东莞市万海实业投资有限公司	870,000.00	1.58	往来款	1年以内	19,140.00
合计	44,891,996.17				32,175,911.17

(8) 无因资金集中管理而列报于其他应收款。

(三) 长期股权投资

项目	期末余额		期初余额	
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额 减值准备
对子公司投资	11,900,000.00		11,900,000.00	11,900,000.00
对联营、合营企业投资	3,977,920.14	3,977,920.14		3,977,920.14
合计	15,877,920.14	3,977,920.14	11,900,000.00	15,877,920.14

1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
湖南长沙波士特科技发展有限公司	11,900,000.00			11,900,000.00		
合计	11,900,000.00			11,900,000.00		

2. 对联营企业、合营企业投资

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

接上表：

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

接上表：

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

(四) 营业收入、营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	582,470,744.04	468,072,364.02	582,790,407.07	516,815,072.49
其他业务	3,044,184.05	1,283,180.62	2,991,979.34	848,184.59

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
合计	<u>585,514,928.09</u>	<u>469,355,544.64</u>	<u>585,782,386.41</u>	<u>517,663,257.08</u>

2. 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	营业收入	营业成本
商品类型		
产品销售	168,246,633.15	147,829,573.47
系统集成	113,229,044.02	57,652,458.98
软件开发	58,627,322.33	45,409,247.74
平台运营服务	106,699,076.85	94,733,124.83
运维服务	40,318,556.02	33,460,477.73
租赁收入	3,044,184.05	1,283,180.62
其他	95,350,111.67	88,987,481.27
按经营地区分类		
境内	585,514,928.09	469,355,544.64
合计	<u>585,514,928.09</u>	<u>469,355,544.64</u>

3. 履约义务的说明

公司的收入主要包括商品销售、提供劳务等，对于在某一时段内履行的履约义务，根据销售合同约定本公司在该段时间内按照履约进度确认收入；对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得控制权时点确认收入。

4. 分摊至剩余履约义务的说明

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为369,312,011.96元，其中：197,420,961.31元预计将于2024年度确认收入，171,891,050.65元预计2024年以后年度确认收入。

5. 重大合同变更或重大交易价格调整

本期无重大合同变更或重大交易价格调整

(五) 投资收益

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

二十、补充资料

(一) 当期非经常性损益情况

非经常性损益明细	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	58,681.54	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	326,073.93	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	291,036.24	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	2,002.20	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	34,576.97	
减：所得税影响金额	43,655.44	
<u>合计</u>	<u>668,715.44</u>	

执行《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益（2023年修订）》对2022年度非经常性损益金额的影响：

项目	金额
2022 年度归属于母公司所有者的非经常性损益净额	-2,436,631.33
2022 年度按《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益（2023 年修订）》规定计算的归属于母公司所有者的非经常性损益净额	-2,598,169.79
差异	-161,538.46

差异系与资产相关的政府补助在2022年度的摊销额调整为经常性损益。

(二) 净资产收益率及每股收益

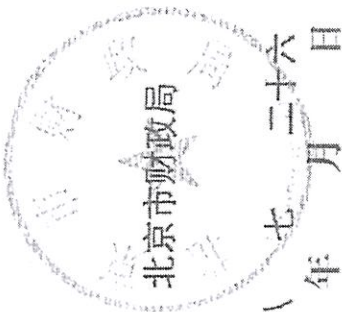
报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	4.10	0.033	0.033
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.58	0.029	0.029



证书序号: 0000175

说明

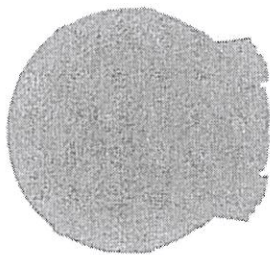
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一八年七月二十六日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

名称:

邱靖之

首席合伙人:

主任会计师:

经营场所:

北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

特殊普通合伙

组织形式:

11010150

执业证书编号:

京财会许可[2011]0105号

批准执业文号:

2011年11月14日

批准执业日期:

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年 月 日
年 月 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

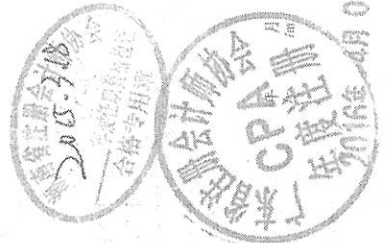
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年 月 日
年 月 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年 月 日
年 月 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年 月 日
年 月 日



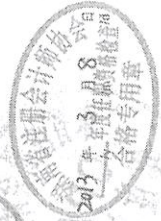
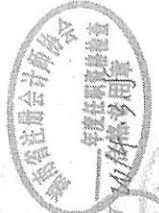
姓 名 康代敏
Full name
性 别 男
Sex
出生日期 1974.05.17
Date of birth
工作单位 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)湖南分所
Working unit
身份证号码 432502197405171730
Identity card No.

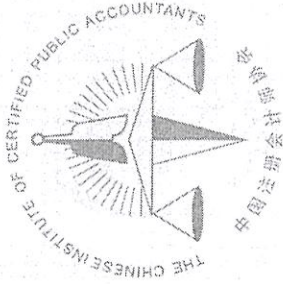
证书编号: 110002400104
No. of Certificate
批准注册总会: 湖南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2008年 04月 30日
Date of Issuance
2019年 07月 23日



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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





姓名	易铭宇
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1997-09-21
Date of birth	
工作单位	天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)湖南分所
Working unit	
身份证号码	360312199709210019
Identity card No.	



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

证书编号: 110101501329
No. of Certificate

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

发证日期: 2023 年 03 月 01 日
Date of Issuance

年 月 日
Year Month Day