

北京久其软件股份有限公司
二〇二二年度
审计报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

目 录

审计报告	1-6
合并及公司资产负债表	1-2
合并及公司利润表	3
合并及公司现金流量表	4
合并及公司股东权益变动表	5-8
财务报表附注	9-108

审计报告

致同审字（2023）第 110A006320 号

北京久其软件股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了北京久其软件股份有限公司（以下简称“久其软件公司”）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2022 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

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

二、形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

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

（一）商誉减值测试

相关信息披露详见财务报表附注三、19、附注三、32 及附注五、19。

1、事项描述

截至 2022 年 12 月 31 日，久其软件公司商誉账面余额 103,097.01 万元，

计提商誉减值准备 72,896.57 万元，商誉账面价值 30,200.45 万元，占期末资产总额的 10.92%。

根据企业会计准则的要求，管理层每个资产负债表日对商誉进行减值测试，另外在识别出减值迹象时应进行减值测试。管理层将含有商誉的资产组的账面价值与其可收回金额进行比较，以确定是否需要计提减值。可收回金额按照资产组的预计未来现金流量的现值与资产的公允价值减去处置费用后的净额两者之间较高者确定。编制折现的现金流量预测涉及重大的管理层判断，特别是估计收入增长率、营业利润率和确定采用的折现率。

由于对商誉的减值评估涉及较为复杂的估值技术且在减值测试中使用的假设和参数涉及重大的管理层判断，且其金额对财务报表影响重大，因此，我们将商誉减值测试作为关键审计事项

2、审计应对

针对商誉减值测试，我们执行的主要审计程序包括：

(1) 评估及测试与商誉减值测试相关的内部控制有效性，包括关键假设的采用及减值计提金额的复核与审批；

(2) 了解管理层采用的未来现金流量现值测算方法，评价管理层在编制折现的现金流量预测时采用的方法是否符合企业会计准则的要求；

(3) 复核管理层对商誉所在资产组或资产组组合的划分，以及商誉是否按照合理的方法分摊至相关资产组或资产组组合；

(4) 结合宏观经济和所属行业的发展趋势、资产组的实际经营情况、发展规划以及对于市场的分析、预测，并考虑同行业可比上市公司数据，将商誉减值测试所使用的假设和参数与历史数据以及其他支持性证据进行核对，同时对比以前年度用于测算商誉减值的假设数据是否与实际情况接近，考虑久其软件公司的商誉减值测试过程是否存在偏见，评估商誉减值测试方法的适当性及采用的相关假设和参数的合理性，判断是否需要根据最新情况调整未来关键经营假设；

(5) 了解管理层聘用的评估专家的工作范围、评估思路和方法等，评价其胜任能力、专业素质和客观性；

(6) 获取管理层进行减值测试时所聘用专家出具的商誉减值测试评估

报告，利用注册会计师的评估专家的工作，评价了专业评估机构及管理层在商誉减值测试时采用的评估方法、相关假设和折现率的合理性，评价了注册会计师的评估专家的胜任能力、专业资质和独立性；

(7) 检查了管理层对于未来现金流量的预测及未来现金流量现值相关计算过程和计算结果；

(8) 检查了商誉减值测试相关信息在财务报表附注中的披露是否充分、适当。

(二) 应收账款及应收保理款坏账准备的计提

相关信息披露详见财务报表附注三、9、附注五、4及附注五、5。

1、事项描述

截至 2022 年 12 月 31 日，久其软件公司应收账款余额为 61,964.22 万元，计提坏账准备 12,891.09 万元，账面价值 49,073.13 万元；应收保理款余额为 9,756.86 万元，计提坏账准备 9,750.44 万元，账面价值 6.42 万元。

由于应收账款及应收保理款金额重大，且坏账准备的计提涉及管理层的重大判断和会计估计。因此，我们将应收账款及应收保理款坏账准备的计提作为关键审计事项。

2、审计应对

(1) 了解、评估了与应收账款及应收保理款管理相关内部控制设计的合理性，并测试关键控制的有效性；

(2) 与管理层沟通，了解坏账准备计提政策，并评估相关坏账准备计提政策的合理性；

(3) 对于单独进行减值测试的应收账款及应收保理款，获取了大额应收账款及应收保理款对应的业务合同、预期信用损失计提表，了解并获取管理层应收账款单项计提减值的认定说明、应收保理款计提减值的认定说明及相关证据，复核用于确认坏账准备的信息，包括检查客户经营情况、客户以往付款历史及期后收款情况，检查已提起诉讼、仲裁程序的相关资料及司法判决、裁决及执行情况资料，并就未决诉讼仲裁事项获取了律师询证函，复核管理层对信用风险评估结论的恰当性；

(4) 对于按照信用风险特征组合计算预期信用损失的应收账款，评估管理层基于历史信用损失经验并结合当前状况对不同组合估计的预期信用损失率的合理性，评估管理层对前瞻性信息调整的合理性并选取样本测试应收账款的组合分类和账龄划分的准确性，重新计算迁徙率、历史损失率以及预期信用损失计提金额是否准确；

(5) 对应收账款及应收保理款客户执行函证程序，检查应收账款及应收保理款的存在及可收回性；

(6) 重新计算应收账款及应收保理款坏账准备金额，检查管理层计提的金额是否准确，结合期后回款情况分析预期信用损失计提是否充分。

四、其他信息

久其软件公司管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括久其软件公司 2022 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督久其软件公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对久其软件公司的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久其软件公司不能持续经营。

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

(6) 就久其软件公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。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。

致同会计师事务所
(特殊普通合伙)



中国注册会计师
(项目合伙人)



中国注册会计师



中国·北京

二〇二三年 三月三十日



合并及公司资产负债表

2022年12月31日

编制单位：北京久其软件股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	期末余额		上年年末余额	
		合并	公司	合并	公司
流动资产：					
货币资金	五、1	754,885,923.50	327,185,992.46	691,517,634.83	233,595,936.46
交易性金融资产	五、2	416,041,409.85	368,352,170.66	332,964,695.12	300,803,216.52
应收票据	五、3	3,469,264.12	3,357,905.41	13,023,494.34	3,631,642.01
应收账款	五、4	490,731,296.04	132,070,812.13	437,156,674.15	103,895,452.68
应收保理款	五、5	64,229.26		6,323,323.65	
应收款项融资					
预付款项	五、6	39,693,531.16	3,127,347.81	28,687,625.29	4,178,067.80
其他应收款	五、7	51,982,099.47	87,307,489.04	51,160,723.77	67,615,454.37
其中：应收利息					
应收股利					
存货	五、8	58,516,879.02	35,386,055.92	95,425,273.70	57,291,494.10
合同资产	五、9	23,841,042.20	19,005,456.17	25,865,444.55	22,959,115.96
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产	五、10	8,832,875.94	4,462,093.15	11,666,747.48	6,874,687.97
流动资产合计		1,848,058,550.56	980,255,322.75	1,693,791,636.88	800,845,067.87
非流动资产：					
债权投资					
其他债权投资					
长期应收款					
设定受益计划净资产					
长期股权投资	五、11	82,591,083.57	1,697,830,576.22	100,622,066.86	1,716,562,605.45
其他权益工具投资					
其他非流动金融资产	五、12	10,075,641.94	4,018,554.52	9,887,184.70	3,639,835.82
投资性房地产	五、13	24,789,252.60		25,722,533.52	
固定资产	五、14	193,241,255.43	103,178,895.98	189,425,852.69	106,825,334.52
在建工程	五、15	121,873,217.56		116,242,173.29	
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产	五、16	43,776,874.33	38,016,281.78	52,777,616.67	44,512,823.98
无形资产	五、17	96,901,379.45	75,515,038.26	89,880,820.19	66,266,680.05
开发支出	五、18	12,118,787.18	12,118,787.18	20,837,125.91	20,837,125.91
商誉	五、19	302,004,462.60		302,004,462.60	
长期待摊费用	五、20	2,884,879.00	1,908,309.90	3,537,097.21	2,255,275.38
递延所得税资产	五、21	27,925,062.62	8,038,044.00	24,654,702.03	7,059,999.65
其他非流动资产					
非流动资产合计		918,181,896.28	1,940,624,487.84	935,591,635.67	1,967,959,680.76
资产总计		2,766,240,446.84	2,920,879,810.59	2,629,383,272.55	2,768,804,748.63



合并及公司资产负债表（续）

2022年12月31日

编制单位：北京久其软件股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	期末余额		上年年末余额	
		合并	公司	合并	公司
流动负债：					
短期借款					
交易性金融负债					
应付票据	五、22	1,631,625.00		1,178,294.00	
应付账款	五、23	248,840,818.87	82,710,444.80	170,160,408.68	48,811,393.53
预收款项	五、24	1,577,766.89	1,110,643.40	2,655,778.42	2,235,337.40
合同负债	五、25	395,346,100.43	255,473,512.16	433,895,529.94	282,655,848.19
应付职工薪酬	五、26	128,491,534.39	79,576,236.36	138,990,180.99	87,538,559.34
应交税费	五、27	17,041,445.79	2,019,151.44	15,435,940.21	2,002,502.79
其他应付款	五、28	67,457,325.61	345,697,978.86	53,139,698.38	256,987,375.96
其中：应付利息					
应付股利					
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债	五、29	14,389,576.05	11,701,791.45	17,840,983.27	14,516,935.11
其他流动负债	五、30	22,945,834.29	17,961,214.25	24,184,328.38	18,768,832.22
流动负债合计		897,722,027.32	796,250,972.72	857,481,142.27	713,516,784.54
非流动负债：					
长期借款					
应付债券	五、31			746,116,538.05	746,116,538.05
租赁负债	五、32	34,651,973.75	32,411,050.88	42,224,278.03	38,034,647.56
长期应付款					
预计负债					
递延收益	五、33	4,091,736.35	2,011,736.35	4,754,926.91	2,674,926.91
递延所得税负债	五、21	760,375.33	587,272.22	510,890.30	494,742.44
其他非流动负债					
非流动负债合计		39,504,085.43	35,010,059.45	793,606,633.29	787,320,854.96
负债合计		937,226,112.75	831,261,032.17	1,651,087,775.56	1,500,837,639.50
股东权益：					
股本	五、34	865,768,624.00	865,768,624.00	710,548,032.00	710,548,032.00
其他权益工具	五、35			154,512,915.31	154,512,915.31
资本公积	五、36	1,016,063,914.41	1,664,396,832.90	271,161,942.50	926,939,762.45
减：库存股	五、37	20,736,082.50	20,736,082.50	60,103,576.62	60,103,576.62
其他综合收益	五、38	-1,735,124.53		-2,362,793.43	
专项储备					
盈余公积	五、39	72,495,704.44	72,495,704.44	72,495,704.44	72,495,704.44
未分配利润	五、40	-178,513,147.15	-492,306,300.42	-229,968,859.36	-536,425,728.45
归属于母公司股东权益合计		1,753,343,888.67	2,089,618,778.42	916,283,364.84	1,267,967,109.13
少数股东权益		75,670,445.42		62,012,132.15	
股东权益合计		1,829,014,334.09	2,089,618,778.42	978,295,496.99	1,267,967,109.13
负债和股东权益总计		2,766,240,446.84	2,920,879,810.59	2,629,383,272.55	2,768,804,748.63

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：



合并及公司利润表

2022年度

编制单位：北京久其软件股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
一、营业收入	五、41	2,897,833,211.24	647,470,451.88	2,709,019,077.44	649,653,249.23
减：营业成本	五、41	2,013,003,902.47	132,052,840.92	1,860,667,705.33	133,287,193.30
税金及附加	五、42	10,063,500.38	5,788,087.81	10,425,309.22	5,509,289.13
销售费用	五、43	85,325,908.45	23,364,815.79	77,362,291.61	22,114,641.18
管理费用	五、44	428,300,256.24	240,462,363.50	414,603,560.98	262,192,801.78
研发费用	五、45	269,621,946.30	177,696,086.92	259,706,056.87	160,237,824.80
财务费用	五、46	29,183,784.35	35,833,906.57	37,389,163.22	38,797,261.35
其中：利息费用		40,037,214.87	37,390,687.59	41,901,768.96	41,366,238.53
利息收入		5,458,192.31	1,579,635.89	5,958,960.68	2,578,587.22
加：其他收益	五、47	19,840,758.30	7,603,526.06	23,792,456.69	8,402,858.82
投资收益(损失以“-”号填列)	五、48	1,223,530.43	9,477,580.31	4,532,124.14	13,113,183.05
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-447,763.32	-1,149,459.26	-1,353,123.78	-644,855.07
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列)					
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)					
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	五、49	6,594,851.60	5,655,360.17	6,595,286.71	5,136,652.68
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五、50	-33,042,469.14	-10,794,122.94	-35,455,716.21	-13,500,320.26
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五、51	-1,321,466.70	-1,177,994.82	-180,724,245.99	-83,055,196.71
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五、52	24,085.88		-1,753,536.11	
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		55,653,203.42	43,036,699.15	-134,148,640.56	-42,388,584.73
加：营业外收入	五、53	1,572,097.72	188,179.77	938,724.56	161,047.32
减：营业外支出	五、54	143,237.13	44,449.51	581,865.98	80,534.70
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		57,082,064.01	43,180,429.41	-133,791,781.98	-42,308,072.11
减：所得税费用	五、55	-1,194,121.83	-938,998.62	-1,608,433.05	-232,865.52
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		58,276,185.84	44,119,428.03	-132,183,348.93	-42,075,206.59
(一) 按经营持续性分类：					
其中：持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		58,276,185.84	44,119,428.03	-132,183,348.93	-42,075,206.59
终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)					
(二) 按所有权归属分类：					
其中：归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		51,455,712.21		-131,741,235.26	
少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		6,820,473.63		-442,113.67	
五、其他综合收益的税后净额	五、38	627,668.90		-1,034,186.88	
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		627,668.90		-1,034,186.88	
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益					
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		627,668.90		-1,034,186.88	
1、外币财务报表折算差额		627,668.90		-1,034,186.88	
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额					
六、综合收益总额		58,903,854.74	44,119,428.03	-133,217,535.81	-42,075,206.59
归属于母公司股东的综合收益总额		52,083,381.11		-132,775,422.14	
归属于少数股东的综合收益总额		6,820,473.63		-442,113.67	
七、每股收益					
(一) 基本每股收益	十六、2	0.0709		-0.1853	
(二) 稀释每股收益	十六、2	0.0709		-0.1853	

同一控制下企业合并，被合并方在合并前实现的净利润为：-1,012,079.54 元，上期被合并方实现的净利润为：-53,648.16 元。

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：



合并及公司现金流量表

2022年度

编制单位：北京久其软件股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
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		2,922,641,067.85	624,291,864.37	2,768,740,010.35	647,926,837.51
收到的税费返还		14,430,653.94	5,781,539.67	16,558,493.76	6,627,915.93
收到其他与经营活动有关的现金	五、56	98,453,394.45	190,009,701.27	85,152,534.76	143,896,813.12
经营活动现金流入小计		3,035,525,116.24	820,083,105.31	2,870,451,038.87	798,451,566.56
购买商品、接受劳务支付的现金		1,988,477,383.03	84,878,595.64	1,858,600,542.36	142,422,868.06
支付给职工以及为职工支付的现金		675,495,860.30	372,046,169.50	590,547,914.91	340,641,001.27
支付的各项税费		73,534,952.63	39,209,417.06	73,009,727.97	36,285,847.62
支付其他与经营活动有关的现金	五、56	147,625,588.54	182,374,849.46	146,178,197.48	171,637,463.33
经营活动现金流出小计		2,885,133,784.50	678,509,031.66	2,668,336,382.72	690,987,180.28
经营活动产生的现金流量净额		150,391,331.74	141,574,073.65	202,114,656.15	107,464,386.28
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金		647,643,573.60	487,143,573.60	507,843,817.62	367,316,513.12
取得投资收益收到的现金		8,569,271.97	16,830,375.49	7,633,978.32	45,964,482.99
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		39,818.50	26,554.00	1,039,378.36	91,173.24
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					408,679.10
投资活动现金流入小计		656,252,664.07	504,000,503.09	516,517,174.30	413,780,848.45
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		35,113,929.39	15,920,257.61	27,565,925.86	20,041,166.52
投资支付的现金		711,791,416.00	535,000,000.00	614,740,000.00	462,500,060.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额					
支付其他与投资活动有关的现金					
投资活动现金流出小计		746,905,345.39	550,920,257.61	642,305,925.86	482,541,166.52
投资活动产生的现金流量净额		-90,652,681.32	-46,919,754.52	-125,788,751.56	-68,760,318.07
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金		55,558,617.50	20,736,082.50	1,450,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		34,822,535.00		1,450,000.00	
取得借款收到的现金					
收到其他与筹资活动有关的现金					
筹资活动现金流入小计		55,558,617.50	20,736,082.50	1,450,000.00	
偿还债务支付的现金					
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		15,963,323.88	11,688,447.00	20,727,290.76	10,134,046.00
其中：子公司支付少数股东的股利、利润		2,134,000.00			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、56	41,555,182.90	7,364,733.32	16,825,192.26	11,002,919.75
筹资活动现金流出小计		57,518,506.78	19,053,180.32	37,552,483.02	21,136,965.75
筹资活动产生的现金流量净额		-1,959,889.28	1,682,902.18	-36,102,483.02	-21,136,965.75
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		9,272,495.32	6.16	-2,857,948.53	-24.42
五、现金及现金等价物净增加额	五、57	67,051,256.46	96,337,227.47	37,365,473.04	17,567,078.04
加：期初现金及现金等价物余额	五、57	674,132,988.43	219,058,627.25	636,767,515.39	201,491,549.21
六、期末现金及现金等价物余额	五、57	741,184,244.89	315,395,854.72	674,132,988.43	219,058,627.25

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2022年度

单位：人民币元

编制单位：北京久谦软件股份有限公司



	本期金额									
	归属于母公司股东权益									
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益
	优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	710,548,032.00		154,512,915.31	270,441,812.00	60,103,576.62	-2,362,793.43		72,495,704.44	-229,943,609.05	61,305,295.66
加：会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并				720,130.50					-25,250.31	706,836.47
其他										1,401,716.66
二、本年年初余额	710,548,032.00		154,512,915.31	271,161,942.50	60,103,576.62	-2,362,793.43		72,495,704.44	-229,968,859.36	62,012,132.15
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	155,220,592.00		-154,512,915.31	744,901,971.91	-39,367,494.12	627,668.90			51,455,712.21	13,658,313.27
（一）综合收益总额						627,668.90			51,455,712.21	6,820,473.63
（二）股东投入和减少资本	155,220,592.00		-154,512,915.31	744,901,971.91	-39,367,494.12					8,971,839.64
1. 股本投入的普通股				-37,047,451.58	20,736,082.50					34,822,535.00
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额				772,570,298.01						773,277,974.70
4. 其他				8,459,861.58						519,677.38
（三）利润分配				919,263.92	-60,103,576.62					8,978,538.94
1. 提取盈余公积										-26,370,372.74
2. 对股东的分配										-2,134,000.00
3. 其他										-2,134,000.00
（四）股东权益内部结转										-2,134,000.00
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
（五）专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
（六）其他										
四、本年年末余额	865,768,624.00			1,016,063,914.41	20,736,082.50	-1,735,124.53		72,495,704.44	-178,513,147.15	75,670,445.42

公司法定代表人：[Signature]

主管会计工作负责人：[Signature]

公司会计机构负责人：[Signature]

合并股东权益变动表

2022年度

单位：人民币元

编制单位：北京汉仪软件股份有限公司



	上期金额									
	归属于母公司股东权益					专项 储备	盈余公积	未分配利润	少数股东 权益	股东权益 合计
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合 收益					
	优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	711,255,563.00	154,529,007.44	278,933,736.78	64,212,594.52	-1,328,606.55		72,495,704.44	-98,227,624.10	70,730,374.04	1,124,175,560.43
加：会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年年初余额	711,255,563.00	154,529,007.44	278,933,736.78	64,212,594.52	-1,328,606.55		72,495,704.44	-98,227,624.10	70,730,374.04	1,124,175,560.43
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-707,531.00	-16,092.13	-7,771,794.28	-4,109,018.00	-1,034,186.88			-131,741,235.26	-8,718,241.89	-145,880,063.44
（一）综合收益总额										
（二）股东投入和减少资本	-707,531.00	-16,092.13	-7,771,794.28	-4,109,018.00	-1,034,186.88					
1. 股东投入的普通股	-712,380.00									
2. 其他权益工具持有者投入资本	4,849.00									
3. 股份支付计入股东权益的金额										
4. 其他										
（三）利润分配										
1. 提取盈余公积			49,936.53							
2. 对股东的分配			-8,949,867.31							
3. 其他			1,128,130.50	-4,109,018.00						
（四）股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
（五）专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
（六）其他										
四、本年年末余额	710,548,032.00	154,512,915.31	271,161,942.50	60,103,576.62	-2,362,793.43		72,495,704.44	-229,968,859.36	62,012,132.15	978,295,496.99

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

公司股东权益变动表

2022年度

单位：人民币元

编制单位：北京久其软件股份有限公司



项 目	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	710,548,032.00			154,512,915.31	926,939,762.45	60,103,576.62			72,495,704.44	-536,425,728.45	1,267,967,109.13
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年末余额	710,548,032.00			154,512,915.31	926,939,762.45	60,103,576.62			72,495,704.44	-536,425,728.45	1,267,967,109.13
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	155,220,592.00			-154,512,915.31	737,457,070.45	-39,367,494.12				44,119,428.03	821,651,669.29
（一）综合收益总额											
（二）股东投入和减少资本	155,220,592.00			-154,512,915.31	737,457,070.45	-39,367,494.12					44,119,428.03
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额	155,220,592.00			-154,512,915.31	737,457,070.45	-39,367,494.12					44,119,428.03
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对股东的分配											
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	865,768,624.00				1,664,396,832.90	20,736,082.50			72,495,704.44	-492,306,300.42	2,089,618,778.42

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

公司股东权益变动表

2022年度

单位：人民币元

编制单位：北京久谦律师事务所

项目	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	711,255,563.00			154,529,007.44	930,271,542.52	64,212,594.62			72,495,704.44	-494,350,521.86	1,309,988,700.92
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年末余额	711,255,563.00			154,529,007.44	930,271,542.52	64,212,594.62			72,495,704.44	-494,350,521.86	1,309,988,700.92
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-707,531.00			-16,092.13	-3,331,780.07	-4,109,018.00				-42,075,206.59	-42,021,591.79
（一）综合收益总额											
（二）股东投入和减少资本	-707,531.00			-16,092.13	-3,331,780.07	-4,109,018.00					
1. 股东投入的普通股	-712,380.00										53,614.80
2. 其他权益工具持有者投入资本	4,849.00			-16,092.13	49,936.53						-712,380.00
3. 股份支付计入股东权益的金额					-3,381,716.60						38,693.40
4. 其他											727,301.40
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对股东的分配											
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	710,548,032.00			154,512,915.31	926,939,762.45	60,103,576.62			72,495,704.44	-536,425,728.45	1,267,967,109.13

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

财务报表附注

一、公司基本情况

1、公司概况

北京久其软件股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）成立于 1999 年 8 月 16 日，原名为北京久其北方软件技术有限公司，是经北京市工商行政管理局批准，由自然人董泰湘出资 25 万元，自然人赵福君出资 20 万元，自然人欧阳曜出资 5 万元设立的有限责任公司。上述出资业经北京中之光会计师事务所审验，并出具（99）京之验字第 606 号验资报告予以验证。

2001 年 8 月 10 日，公司增加注册资本 450 万元，分别由原股东董泰湘以货币形式追加投资 225 万元，原股东赵福君以货币形式追加投资 160 万元，原股东欧阳曜以货币形式追加投资 45 万元，新股东李坤奇以货币形式投资 10 万元，新股东施瑞丰以货币形式投资 10 万元，公司的注册资本由 50 万元变更为 500 万元。上述出资业经中科华会计师事务所有限公司审验，并出具中科华验字（2001）第 1420 号验资报告予以验证。

2001 年 11 月 23 日，公司再次增加注册资金，新增的 260 万元，全部由新股东北京久其科技投资有限公司以无形资产（非专利技术）——“久其报表数据管理系统 V2.0”软件技术的形式追加投入。公司的注册资本由原来的 500 万元变更为 760 万元。上述增资业经中鸿信建元会计师事务所有限公司审验，并出具中鸿信建元验字（2001）第 56 号验资报告予以验证。

2001 年 12 月 18 日，经京政体改股函[2001]65 号文批准，公司整体改制为北京久其软件股份有限公司，并以截至 2001 年 11 月 30 日止经中鸿信建元会计师事务所有限公司审计的净资产 45,740,037.00 元为基准，按 1:1 的比例折股，改制后公司注册资本 45,740,037.00 元，其中北京久其科技投资有限公司出资人民币 15,643,093.00 元，占注册资本的 34.20%；董泰湘出资人民币 15,048,472.00 元，占注册资本的 32.90%；赵福君出资人民币 10,840,390.00 元，占注册资本的 23.70%；欧阳曜出资人民币 3,018,842.00 元，占注册资本的 6.60%；李坤奇出资人民币 594,620.00 元，占注册资本的 1.30%；施瑞丰出资人民币 594,620.00 元，占注册资本的 1.30%。上述行为业经中鸿信建元会计师事务所有限责任公司审验，并出具中鸿信建元验字[2001]第 61 号验资报告予以验证。

根据本公司 2007 年度和 2008 年度股东大会决议和中国证券监督管理委员会证监许可[2009]671 号“关于核准北京久其软件股份有限公司首次公开发行股票批复”规定，本公司于 2009 年 8 月 4 日前向不特定对象公开募集股份（A 股）1,530 万股，增加注册资本 1,530 万元，变更后的注册资本为人民币 6,104.0037 万元，上述募集资金到位情况业经大信会计师事务所有限公司予以验证，并出具大信验字[2009]第 1-0021 号《验资报告》。

2010 年 5 月，根据 2009 年度股东大会通过的有关决议，公司以 2009 年 12 月 31 日总股本为基数，每 10 股派发现金股利 5 元（含税），共计派送现金 30,520,018.50 元；并以资本公积向全体股东每 10 股转增 8 股，共计转增 48,832,029 股，转增后公司注册资本变更为 10,987.2066 万元，上述变更业经大信会计师事务所有限公司出具大信验资[2010]第 1-0030 号验资报告予以验证。

2012 年 5 月，根据 2011 年度股东大会通过的有关决议，公司以 2011 年末总股本 109,872,066 股为基数，每 10 股派发现金股利 2 元(含税)，共计派发现金股利 21,974,413.20 元；并以资本公积向全体股东每 10 股转增 6 股，共计转增 65,923,239 股，经转增后，公司的注册资本由原来的 10,987.2066 万元变更为 17,579.5305 万元，上述变更业经大信会计师事务所有限公司出具大信验字[2012]第 1-0056 号验资报告予以验证。

2015 年 1 月，根据 2014 年度第二次临时股东大会有关决议、中国证券监督管理委员会证监许可〔2014〕1400 号《关于核准北京久其软件股份有限公司向王新等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》核准，公司增加注册资本人民币 22,403,432 元，变更后注册资本为人民币 198,198,737 元。上述变更业经立信会计师事务所（特殊普通合伙）出具信会师报字[2015]第 710009 号验资报告予以验证。

2015 年 5 月，经 2014 年度股东大会决议通过《关于定向回购王新、李勇 2014 年度应补偿股份的议案》，公司于 2015 年 6 月 9 日完成了对业绩补偿股份的定向回购和注销事宜，致使公司总股本减至 197,810,840 股。上述变更业经立信会计师事务所（特殊普通合伙）出具信会师报字[2015]第 711263 号验资报告予以验证。

2015 年 12 月，根据 2015 年第二次临时股东大会有关决议、中国证监会证监许可[2015]2490 号《关于核准北京久其软件股份有限公司向栗军等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》核准，公司增加注册资本人民币 18,785,940 元，变更后的注册资本为人民币 216,596,780 元。上述变更业经立信会计师事务所（特殊普通合伙）出具信会师报字[2015]第 711575 号验资报告予以验证。

2016 年 5 月，根据 2015 年度股东大会通过的有关决议，公司以 2015 年 12 月 31 日总股本为基数，每 10 股派发现金股利 1 元（含税），共计派送现金 21,659,678.00 元；并以资本公积向全体股东每 10 股转增 15 股，转增后公司注册资本变更为 541,491,950.00 元。

2017 年 4 月，根据 2016 年度股东大会决议通过的《关于定向回购王新、李勇 2016 年度应补偿股份暨关联交易的议案》，公司以 1 元总价回购股东王新 125,125 股，股东李勇 94,393 股并予以注销，本次回购的股份已于 2017 年 4 月 27 日在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司完成注销手续，回购后公司注册资本变更为 541,272,432.00 元。

2017 年 5 月，根据 2016 年度股东大会通过的有关决议，公司以 2017 年 5 月 10 日总股本为基数，每 10 股派发现金股利 0.30 元（含税），共计派送现金 16,238,172.96 元；并以资本公积向全体股东每 10 股转增 3 股，转增后公司注册资本变更为 703,654,161.00 元。

2017 年 9 月，公司召开的第六届董事会第十四次会议审议通过了《关于向公司 2017 年度限制性股票激励计划激励对象首次授予限制性股票的议案》，授予日为 2017 年 9 月 11 日，授予 347 名激励对象 720 万股限制性股票，在资金缴纳、股份登记过程中，有 21 名激励对象因个人原因放弃认购，因此，公司激励计划实际授予 326 名激励对象共计 707.08 万股限制性股票，本次激励计划授予完成后，公司增加注册资本人民币 7,070,800.00 元，变更后的注册资本为人民币 710,724,961.00 元。上述变更经立信会计师事务所（特殊普通合伙）出具信会师报字[2017]第 ZG12200 号验资报告予以验证。

2017 年 12 月，久其转债因转股减少 31,700 元（317 张），转股数量为 2,456 股，可转债公司债券转股后，公司注册资本变更为 710,727,417.00 元。

2018 年 1 月至 4 月，可转债转股后，久其转债因转股减少 101,100 元（1,011 张），转股数量为 7,834 股。公司实收资本变更为 710,735,251 元。

2018 年 6 月，根据 2017 年度股东大会决议通过的《关于定向回购王新、李勇 2017 年度应补偿股份暨关联交易的议案》及《关于回购注销部分激励对象已获授但尚未解锁的限制性股票的议案》，公司以 1 元总价回购股东王新 104,124 股及股东李勇 78,549 股并予以注销，本次回购注销股份小计 182,673 股；公司对 10 名已离职或未达到个人绩效考核标准的激励对象持有的 116,000 股限制性股票予以回购注销，本次回购的股份已于 2018 年 6 月 19 日在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司完成注销手续，注销回购股权后，公司注册资本变更为 710,436,578.00 元。公司已于 2018 年 8 月 28 日完成注册资本的工商变更登记手续。

2018 年 9 月，公司第六届董事会第二十八次（临时）会议和第六届监事会第十六次（临时）会议分别审议通过了《关于向公司 2017 年度限制性股票激励计划激励对象授予预留限制性股票的议案》，授予日为 2018 年 9 月 6 日，授予 41 名激励对象 80 万股限制性股票，在预留限制性股票授予过程中，3 名激励对象由于个人原因自愿放弃认购。因此，公司激励计划实际授予 38 名激励对象共计 79 万股限制性股票，本次激励计划授予完成后，公司增加注册资本人民币 790,000.00 元，变更后的注册资本为人民币 711,226,578.00 元。公司已于 2019 年 3 月 1 日完成注册资本的工商变更登记手续。

2019 年度，可转债转股后，久其转债因转股减少 279,500 元（2,795 张），转股数量为 27,164 股，公司实收资本变更为 711,253,742 元。公司已于 2020 年 4 月 16 日完成截至 2019 年 10 月末因转股而增加的注册资本工商变更登记手续，变更后的注册资本为人民币 711,253,110.00 元。

2020 年度，可转债转股后，久其转债因转股及回售减少 18,700 元（187 张），转股数量为 1,821 股，公司实收资本变更为 711,255,563 元。公司已于 2020 年 12 月 31 日完成注册资本工商变更登记手续，变更后的注册资本为人民币 711,255,563.00 元。

2021 年度，可转债转股后，久其转债因转股及回售减少 81,200 元（812 张），转股数量为 4,849 股，股权激励回购注销股权、减少注册资本 712,380 元（712,380 股），公司实收资本变更为 710,548,032 元。公司已于 2021 年 12 月 31 日完成注册资本工商变更登记手续，变更后的注册资本为人民币 710,548,032.00 元。

2022 年度，可转债转股后，久其转债因转股及回售减少 779,487,800.00 元（7,794,878 张），转股数量为 155,220,592 股，公司实收资本变更为 865,768,624 元。公司已于 2023 年 3 月 30 日完成截至 2022 年 12 月末因转股而增加的注册资本工商变更登记手续，变更后的注册资本为人民币 865,768,624.00 元。

北京久其软件股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司的股本结构如下：

股东名称	持股数（股）	持股比例（%）
北京久其科技投资有限公司	97,301,009	11.24%
赵福君	78,265,507	9.04%
董泰湘	47,555,062	5.49%
欧阳曜	17,683,301	2.04%
薛荣富	8,000,000	0.92%
栗军	6,327,026	0.73%
张纪	3,570,400	0.41%
施瑞丰	3,542,932	0.41%
王林旺	3,000,000	0.35%
BARCLAYS BANK PLC	2,501,220	0.29%
其他社会公众股	598,022,167	69.08%
合计	865,768,624	100.00%

公司统一社会信用代码：911100007177242684

公司注册地址：北京市海淀区文慧园甲 12 号楼 1 层

公司注册资本：865,768,624.00 元

公司法定代表人：赵福君

公司经营范围：电子计算机软件、硬件及外部设备的技术开发、技术咨询、技术转让、技术服务、技术培训；经济贸易咨询、企业管理咨询；计算机系统服务；销售（含网上销售）电子计算机软硬件及外部设备、打印纸及计算机耗材；计算机及外部设备租赁；技术进出口、货物进出口、代理进出口；互联网信息服务业务；第一类增值电信业务中的因特网数据中心业务。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；第一类增值电信业务中的因特网数据中心业务以及依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

本公司的控股股东为北京久其科技投资有限公司（以下简称“久其科技”），最终控制方为董泰湘、赵福君。

本公司及其子公司（以下简称“本集团”）属于软件和信息技术服务业，主要从事电子政务、集团管控、数字传播领域的研发和管理咨询服务，利用大数据技术和资源为客户创造价值。

本财务报表及财务报表附注业经本公司第八届董事会第六次会议于 2023 年 3 月 30 日批准。

2、合并财务报表范围

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司合并范围内的二级子公司共 16 家，较上年度无变化；

本年度合并财务报表范围及其变化情况详见“附注六、合并范围的变动”、“附注七、在其他主体中的权益”说明。

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本集团还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》（2014 年修订）披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

本集团会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、重要会计政策及会计估计

本集团根据自身生产经营特点，确定金融资产减值、固定资产折旧、无形资产摊销、研发费用资本化条件以及收入确认政策，具体会计政策见附注三、9、附注三、14、附注三、17、附注三、18 和附注三、24。

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2022 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2022 年的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

本集团会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本集团的营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

本集团及境内子公司以人民币为记账本位币。本集团之香港子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定港币为其记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值或发行股份面值总额与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

（2）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

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，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，购买日对这部分其他综合收益不作处理，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资采用公允价值计量的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

6、合并财务报表编制方法

（1）合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本集团拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本集团控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

（2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本集团和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本集团编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本集团所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

（3）购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（4）丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，剩余股权按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量；处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

7、现金及现金等价物的确定标准

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

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币业务

本集团发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对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；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

（2）外币财务报表的折算

资产负债表日，对境外子公司外币财务报表进行折算时，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，股东权益项目除“未分配利润”外，其他项目采用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。

现金流量表所有项目均按照现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目反映。

由于财务报表折算而产生的差额，在资产负债表股东权益项目下的“其他综合收益”项目反映。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

9、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

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。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

② 该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：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、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 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。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；
- 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。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本

公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本集团对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本集团改变管理金融资产的业务模式时，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

（3）金融负债分类和计量

本集团的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

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。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本集团不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本集团自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本集团的权益工具。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

（5）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、10。

（6）金融资产减值

本集团以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 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应收款项和债权投资；
- 《企业会计准则第 14 号——收入》定义合同资产；
- 租赁应收款；
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的除外）。

预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

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

本集团对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本集团按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本集团按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本集团按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

在计量预期信用损失时，本集团需考虑的最长期间为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

本集团对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

应收票据、应收账款和合同资产。

对于应收票据、应收账款、合同资产，无论是否存在重大融资成分，本集团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。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本集团依据信用风险特征对应收票据和应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如

下：

A、应收票据

- 应收票据组合 1：银行承兑汇票
- 应收票据组合 2：商业承兑汇票

B、应收账款

- 应收账款组合 1：软件及服务相关业务客户
- 应收账款组合 2：数字传播业务客户
- 应收账款组合 3：合并范围内的关联方客户

C、合同资产

- 合同资产组合 1：软件及服务相关业务客户
- 合同资产组合 2：数字传播业务客户
- 合同资产组合 3：合并范围内的关联方客户

对于划分为组合的应收票据、合同资产，本集团参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收账款，本集团参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄/逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

其他应收款

本集团依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

- 其他应收款组合 1：应收合并范围内的关联方款项
- 其他应收款组合 2：应收其他款项

对划分为组合的其他应收款，本集团通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对本集团合并范围内的关联方应收款项，由于关联方违约风险较低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力较强，因此本集团将对合并范围内的关联方应收款项视为具有较低的信用风险的金融工具，直接做出信用风险自初始确认后未显著增加的假定，考虑历史违约率为零的情况下，本集团对合并范围内的关联方应收款项的固定预期信用损失率为 0。

应收保理款

对于本集团从事保理业务形成的应收保理款，本集团根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本集团按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

信用风险显著增加的评估

本集团通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本集团考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本集团以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本集团可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

本集团认为金融资产在下列情况发生违约：

- 借款人不大可能全额支付其对本公司的欠款，该评估不考虑本公司采取例如变现抵押品（如果持有）等追索行动；或
- 金融资产逾期超过 90 天。

已发生信用减值的金融资产

本集团在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本集团出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本集团在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本集团在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

核销

如果本集团不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本集团确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本集团收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（7）金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本集团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。

本集团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。

（8）金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

10、公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本集团以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本集团假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本集团采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本集团对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

11、存货

（1）存货的分类

本集团存货分为原材料、在产品、低值易耗品、库存商品、发出商品等。

（2）发出存货的计价方法

本集团存货取得时按实际成本计价。原材料、库存商品等发出时采用加权平均法计价。

（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

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

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本集团通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失

的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货的盘存制度

本集团存货盘存制度采用永续盘存制。

（5）低值易耗品的摊销方法

本集团低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

12、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本集团能够对被投资单位施加重大影响的，为本集团的联营企业。

（1）初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，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，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积（其他资本公积）。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，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》进行会计处理，公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

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

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决

权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

（4）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，计提资产减值的方法见附注三、19。

13、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。本集团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、已出租的建筑物。

本集团投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，计提资产减值方法见附注三、19。

投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

14、固定资产

（1）固定资产确认条件

本集团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，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本集团固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

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

（2）各类固定资产的折旧方法

本集团采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类 别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	20-50	5	4.75-1.90
运输设备	8-12	5	11.88-7.92
电子设备	4-8	5	23.75-11.88
办公设备	4-8	5	23.75-11.88

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、19

(4) 每年年度终了，本集团对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

(5) 固定资产处置

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

15、在建工程

本集团在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、19。

16、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

本集团发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

① 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

② 借款费用已经发生；

③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）借款费用资本化期间

本集团购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

（3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

17、无形资产

本集团无形资产包括土地使用权、专利权、外购软件、自主研发及其他等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类 别	使用寿命	摊销方法	备注
土地使用权	50	直线法	
专利权	5	直线法	
外购软件	10	直线法	
自主研发	10	直线法	
其他	5-10	直线法	

本集团于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注三、19。

18、研究开发支出

本集团将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本集团研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日转为无形资产。

19、资产减值

对子公司、联营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产、商誉等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本集团将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、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，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本集团以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本集团将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，

如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

20、长期待摊费用

本集团发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

21、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

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

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

（2）短期薪酬

本集团在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（3）离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的

增加或减少。

②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

（4）辞退福利

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

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

（5）其他长期福利

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

22、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账

面价值。

23、股份支付及权益工具

（1）股份支付的种类

本集团股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

本集团对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。选用的期权定价模型考虑以下因素：A、期权的行权价格；B、期权的有效期；C、标的股份的现行价格；D、股价预计波动率；E、股份的预计股利；F、期权有效期内的无风险利率。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本集团根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

（4）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本集团承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本集团承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本集团承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

本集团对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍

继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本集团取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具（因未满足可行权条件的非市场条件而被取消的除外），本集团对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本集团将其作为授予权益工具的取消处理。

24、收入

（1）一般原则

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

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

满足下列条件之一时，本集团属于在某一时间段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

①客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本集团履约过程中在建的商品。

③本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

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

①本集团就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

②本集团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本集团已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

④本集团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客户已接受该商品或服务。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本集团已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产，合同资产以预期信用损失为基础计提减值（参见附注三、9（6）。本集团拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。

（2）具体方法

①软件及服务相关业务收入确认的具体方法如下：

自行开发研制的软件产品是指经过信息产业部认证并获得著作权，销售时不转让所有权的软件产品，由此开发出来的软件具有自主知识产权、无差异化、可批量复制的特性。不需要安装的以产品交付并经购货方验收后确认收入；需安装调试的按合同约定在项目实施完成并经对方验收合格后确认收入。

定制软件是指根据与客户签订的技术开发、技术转让合同，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。定制软件项目按合同约定在项目实施完成并经对方验收合格后确认收入。

系统集成是指与客户订立软件产品销售的同时，为其提供软件嵌入所需的设备配件和安装服务。对于系统集成业务，如果软件收入与设备配件及安装服务收入能单独识别为合同履约义务，则软件收入与设备配件以产品交付并经购货方验收后确认收入。如果软件收入与设备配件及安装服务收入不能单独识别为合同履约义务，则将其一并核算，待系统集成于安装完成并经对方验收合格后确认收入。

技术服务收入，主要是指按合同要求向客户提供技术咨询、实施和产品售后服务等业务。技术服务收入在劳务已经提供，收到价款或预期能够收到价款时，于服务一次性完成时或于提供服务的期限内分期确认劳务收入。

②信息服务业务收入确认的具体方法如下：

信息服务业务是指利用数字营销平台、互联网金融平台等信息技术，给客户提供信息或者利用信息传播、交流等帮客户实现信息增值的服务收入；没有明确服务期限的，在信息服务已经提供并获取客户确认的相关证据，根据双方约定的结算方式按已完成的服务成果确认收入；有明确服务期限的，根据信息服务的期限，分期确认信息服务收入。

③应收账款保理业务收入确认的具体方法如下：

应收账款保理利息收入根据权责发生制原则按实际利率法确认。实际利率法是一种计算

某项金融资产或负债的摊余成本以及在其相关期间分摊利息收入的方法。实际利率是在金融工具预计到期日或某一恰当较短期限内，将其未来现金流量贴现为账面净额所使用的利率。本集团在估计未来现金流量时考虑金融工具的所有合同条款，但不考虑未来的信用损失。计算实际利率时考虑交易成本、折溢价和合同各方之间收付的所有与实际利率相关的费用。手续费及佣金收入在服务期间按权责发生制确认。本集团对外提供保理服务形成的应收债权保理款，向保理方应收的合同或协议价款作为初始确认金额。保理期间按约定利率分期计算融资利息，确认收入。

25、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

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

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本集团将其作为合同履约成本确认为一项资产：

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

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“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，计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本集团对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- ①本集团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。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

26、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值，或者确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

27、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本集团根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

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

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

28、租赁

(1) 租赁的识别

在合同开始日，本集团作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

(2) 本集团作为承租人

在租赁期开始日，本集团对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注三、29。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续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。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

短期租赁

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除外。

本集团将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于短期租赁，本公司按照租赁资产的类别将下列资产类型中满足短期租赁条件的项目选择采用上述简化处理方法。

低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。

本集团将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的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于低价值资产租赁，本集团根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本集团将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本集团相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本集团相应调整使用权资产的账面价值。

（3）本集团作为出租人

本集团作为出租人时，将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本集团按租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本集团作为出租人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。本集团作为出租人取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

经营租赁

经营租赁中的租金，本集团在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，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。取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

租赁变更

经营租赁发生变更的，本集团自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本集团将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁发生变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本集团分别下列情形对变更后的租赁进行处理：①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本集团自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本集团按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

29、使用权资产

（1）使用权资产确认条件

使用权资产是指本集团作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；本集团作为承租人发生的初始直接费用；本集团作为承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本集团作为承租人按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

（2）使用权资产的折旧方法

本集团采用直线法计提折旧。本集团作为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，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

（3）使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、19。

30、回购股份

本集团回购的股份在注销或者转让之前，作为库存股管理，回购股份的全部支出转作库存股成本。股份回购中支付的对价和交易费用减少所有者权益，回购、转让或注销本公司股份时，不确认利得或损失。

转让库存股，按实际收到的金额与库存股账面金额的差额，计入资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。注销库存股，按股票面值和注销股数减少股本，按注销库存股的账面余额与面值的差额，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。

31、限制性股票

股权激励计划中，本集团授予被激励对象限制性股票，被激励对象先认购股票，如果后续未达到股权激励计划规定的解锁条件，则本集团按照事先约定的价格回购股票。向职工发行的限制性股票按有关规定履行了注册登记等增资手续的，在授予日，本集团根据收到的职工缴纳的认股款确认股本和资本公积（股本溢价）；同时就回购义务确认库存股和其他应付款。

32、重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

（1）金融资产的分类

本集团在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本集团在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的业务模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本集团在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

（2）应收账款预期信用损失的计量

本集团通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本集团使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本集团使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本集团定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

（3）固定资产、无形资产等资产的使用寿命

管理层需要对固定资产、无形资产等资产的使用寿命作出合理估计，该估计是建立在历史经验及对固定资产、无形资产等资产的未来使用计划和预期的基础上的。本集团至少于每年年度终了，对固定资产、无形资产等资产的使用寿命和折旧方法进行复核，必要时进行调整。

（4）除金融资产之外的非流动资产减值

本集团于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。在预计未来现金流量现值时，管理层须估计该项资产或资产组的预计未来现金流量，并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（5）商誉减值

本集团至少每年评估商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本集团需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

（6）开发支出

确定资本化的金额时，管理层必须做出有关资产的预期未来现金的产生、应采用的折现率以及预计受益期间的假设。

（7）递延所得税资产

在很可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

（8）未上市权益投资的公允价值确定

未上市的权益投资的公允价值是根据具有类似条款和风险特征的项目当前折现率折现的预计未来现金流量。这种估价要求本集团估计预期未来现金流量和折现率，因此具有不确定性。在有限情况下，如果用以确定公允价值的信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

33、重要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

① 企业会计准则解释第 15 号

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

解释第 15 号规定，企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售（以下统称试运行销售）的，应当按照《企业会计准则第 14 号——收入》、《企业会计准则第 1 号——存货》等规定，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益，不应将试运行销售相关收入抵销相关成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出。试运行产出的有关产品或副产品在对外销售前，符合《企业会计准则第 1 号——存货》规定的应当确认为存货，符合其他相关企业会计准则中有关

资产确认条件的应当确认为相关资产。

本集团自 2022 年 1 月 1 日起执行解释第 15 号“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”的规定，进行追溯调整。

解释第 15 号规定，亏损合同中“履行合同义务不可避免会发生的成本”应当反映退出该合同的最低净成本，即履行该合同的成本与未能履行该合同而发生的补偿或处罚两者之间的较低者。企业履行该合同的成本包括履行合同的增量成本和与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额。其中，履行合同的增量成本包括直接人工、直接材料等；与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额包括用于履行合同的固定资产的折旧费用分摊金额等。

本集团自 2022 年 1 月 1 日起执行解释第 15 号“关于亏损合同的判断”的规定，追溯调整 2022 年 1 月 1 日留存收益，不调整前期比较财务报表数据。

采用解释第 15 号未对本集团财务状况和经营成果产生影响。

② 企业会计准则解释第 16 号

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

解释第 16 号规定，对于分类为权益工具的永续债等金融工具，企业应当在确认应付股利时，确认与股利相关的所得税影响。对于所分配的利润来源于以前产生损益的交易或事项，该股利的所得税影响应当计入当期损益；对于所分配的利润来源于以前确认在所有者权益中的交易或事项，该股利的所得税影响应当计入所有者权益项目。

本集团对分类为权益工具的金融工具确认应付股利发生在本年度的，涉及所得税影响按照上述解释第 16 号的规定进行会计处理，对发生在 2022 年 1 月 1 日之前且相关金融工具在 2022 年 1 月 1 日尚未终止确认的，涉及所得税影响进行追溯调整。

解释第 16 号规定，企业修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日，企业应当按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。如果由于修改延长或缩短了等待期，企业应当按照修改后的等待期进行上述会计处理（无需考虑不利修改的有关会计处理规定）。

本集团本年度发生的以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付，按照上述解释第 16 号的规定进行会计处理，对于 2022 年 1 月 1 日之前发生的该类交易调整 2022 年 1 月 1 日留存收益及其他相关财务报表项目，对可比期间信息不予调整。

采用解释第 16 号未对本集团财务状况和经营成果产生影响。

（2）重要会计估计变更

本集团本年度不存在需要披露的重要会计估计变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	法定税率%
增值税	应纳税增值额（应纳税额按应纳税 销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算）	17、13、9、6、5、3
城市维护建设税	实际缴纳的流转税额	7、5
企业所得税	应纳税所得额	25、20、15、10

（1）公司之子公司海南久其互联网产业研究院有限公司以及北京久其软件股份有限公司郑州分公司、南京分公司、南昌分公司、沈阳分公司、石家庄分公司、贵州分公司、青岛分公司、银川分公司、杭州分公司为增值税小规模纳税人，按 3% 的征收率计算缴纳增值税。公司其他分子公司均为增值税一般纳税人。

（2）本公司及各二级子公司本年度适用的企业所得税税率列示如下：

纳税主体名称	所得税税率%
北京久其软件股份有限公司	15
西安久其软件有限公司（以下简称“西安久其”）	15
上海久其软件有限公司（以下简称“上海久其”）	20
成都久其软件有限公司（以下简称“成都久其”）	20
广东久其软件有限公司（以下简称“广东久其”）	20
北京久其政务软件股份有限公司（以下简称“久其政务”）	15
新疆久其科技有限公司（以下简称“新疆久其”）	20
重庆久其软件有限公司（以下简称“重庆久其”）	20
海南久其云计算科技有限公司（以下简称“久其云计算”）	15
北京亿起联科技有限公司（以下简称“亿起联科技”）	25
北京华夏电通科技股份有限公司（以下简称“华夏电通”）	10
北京瑞意恒动科技有限公司（以下简称“瑞意恒动”）	25
海南久其互联网产业研究院有限公司（以下简称“久其研究院”）	20
深圳市久金保商业保理有限公司（以下简称“久金保”）	25
北京久其金建科技有限公司（以下简称“久其金建”）	15
久其数字传播有限公司（以下简称“久其数字”）	25
雄安久其数字科技有限公司（以下简称“雄安久其”）	25

2、税收优惠及批文

（1）企业所得税

公司之子公司华夏电通符合财政部、国家税务总局、发展改革委、工业和信息化部《关于软件和集成电路产业企业所得税优惠政策有关问题的通知》（财税[2016]49 号）要求，2022 年度执行 10%的企业所得税税率。

本公司及子公司西安久其、久其政务、久其云计算、久其金建系高新技术企业，根据国家对于高新技术企业的相关税收优惠政策，2022 年度执行 15%的企业所得税税率。

公司之子公司上海久其、新疆久其、重庆久其、成都久其、广东久其、久其研究院 2022 年度享受小型微利企业相关税收优惠政策。根据《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。根据财政部税务总局公告 2021 年第 12 号《关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》，自 2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，在《财政部税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号）第二条规定的优惠政策基础上，再减半征收企业所得税。根据财政部税务总局公告 2022 年第 13 号《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》，自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

（2）增值税

根据国务院国发[2011]4 号文件《国务院关于印发进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展若干政策的通知》的规定，对增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按 13%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政策，公司及子公司广东久其、久其政务、成都久其、重庆久其、华夏电通、久其金建 2022 年度享受此规定相关的税收优惠。

五、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	137,844.61	528,059.78
银行存款	740,814,903.60	673,875,209.07
其他货币资金	13,933,175.29	17,114,365.98
合 计	754,885,923.50	691,517,634.83
其中：存放在境外的款项总额	75,489,755.00	50,197,389.31

说明：

（1）本集团期末存在使用受到限制的货币资金（参见附注五、58）明细如下：

项 目	期末余额	上年年末余额	货币资金项目
银行承兑汇票保证金		353,488.20	其他货币资金
履约保证金	13,574,400.83	16,655,430.42	其他货币资金
定期存款应计利息	127,277.78	375,727.78	银行存款
合 计	13,701,678.61	17,384,646.40	

（2）除上述货币资金外，本集团期末不存在抵押、质押或冻结、或存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

2、交易性金融资产

项 目	期末余额	上年年末余额
交易性金融资产	416,041,409.85	332,964,695.12
其中：债务工具投资	110,491,819.18	60,000,000.00
理财产品	305,549,590.67	272,964,695.12
合 计	416,041,409.85	332,964,695.12

3、应收票据

票据种类	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	2,676,424.12	175.00	2,676,249.12	11,058,244.34		11,058,244.34
商业承兑汇票	797,000.00	3,985.00	793,015.00	1,965,250.00		1,965,250.00
合 计	3,473,424.12	4,160.00	3,469,264.12	13,023,494.34		13,023,494.34

（1）期末本集团不存在已质押的应收票据。

（2）期末本集团已背书或贴现但尚未到期的应收票据。

种 类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	330,000.00	
合 计	330,000.00	

（3）期末本集团不存在因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

北京久其软件股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(4) 按坏账计提方法分类

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按组合计提坏账准备	3,473,424.12	100.00	4,160.00	0.12	3,469,264.12
其中：	——	——	——	——	——
银行承兑汇票	2,676,424.12	77.05	175.00	0.01	2,676,249.12
商业承兑汇票	797,000.00	22.95	3,985.00	0.50	793,015.00
合 计	3,473,424.12	100.00	4,160.00	0.12	3,469,264.12

续：

类 别	上年年末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)
按组合计提坏账准备	13,023,494.34	100.00		
其中：	——	——	——	——
银行承兑汇票	11,058,244.34	84.91		
商业承兑汇票	1,965,250.00	15.09		
合 计	13,023,494.34	100.00		

按组合计提坏账准备：

名 称	期末余额			上年年末余额		
	应收票据	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收票据	坏账准备	预期信用损失率(%)
银行承兑汇票	2,676,424.12	175.00	0.01	11,058,244.34		
商业承兑汇票	797,000.00	3,985.00	0.50	1,965,250.00		
合 计	3,473,424.12	4,160.00	0.12	13,023,494.34		

(5) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项 目	坏账准备金额
期初余额	
本期计提	4,160.00
期末余额	4,160.00

4、应收账款

（1）按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	408,954,007.30	327,757,195.76
1 至 2 年	53,103,552.94	113,463,527.69
2 至 3 年	86,750,126.25	66,088,651.51
3 年以上	70,834,528.86	20,209,220.24
小 计	619,642,215.35	527,518,595.20
减：坏账准备	128,910,919.31	90,361,921.05
合 计	490,731,296.04	437,156,674.15

（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	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	122,522,216.16	19.77	91,246,801.44	74.47	31,275,414.72
按组合计提坏账准备	497,119,999.19	80.23	37,664,117.87	7.58	459,455,881.32
其中：	—	—	—	—	—
组合 1：软件及服务相关业务客户	273,638,099.58	44.16	30,696,477.32	11.22	242,941,622.26
组合 2：数字传播业务客户	223,481,899.61	36.07	6,967,640.55	3.12	216,514,259.06
合 计	619,642,215.35	100.00	128,910,919.31	20.80	490,731,296.04

续：

类 别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	77,802,251.27	14.75	56,550,848.29	72.69	21,251,402.98
按组合计提坏账准备	449,716,343.93	85.25	33,811,072.76	7.52	415,905,271.17
其中：	—	—	—	—	—
组合 1：软件及服务相关业务客户	210,585,267.85	39.92	19,470,753.03	9.25	191,114,514.82
组合 2：数字传播业务客户	239,131,076.08	45.33	14,340,319.73	6.00	224,790,756.35
合 计	527,518,595.20	100.00	90,361,921.05	17.13	437,156,674.15

北京久其软件股份有限公司
财务报表附注
2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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	预期信用损失率 (%)	
数字传播业务客户	121,502,216.16	90,226,801.44	74.26	涉诉风险，依据谨慎性原则计提
软件及服务相关业务客户	1,020,000.00	1,020,000.00	100.00	账龄较长，无法收回
合 计	122,522,216.16	91,246,801.44	74.47	

续：

名 称	上年年末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	
数字传播业务客户	77,802,251.27	56,550,848.29	72.69	涉诉风险，依据谨慎性原则计提
合 计	77,802,251.27	56,550,848.29	72.69	

按组合计提坏账准备：

① 组合计提项目：软件及服务相关业务客户

账龄	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1 年以内	202,296,081.14	6,492,016.14	3.21	157,689,034.76	3,515,612.41	2.23
1 至 2 年	43,613,379.18	8,658,864.50	19.85	25,841,401.95	3,444,422.98	13.33
2 至 3 年	12,630,299.66	5,045,922.60	39.95	13,037,837.67	3,658,963.07	28.06
3 年以上	15,098,339.60	10,499,674.08	69.54	14,016,993.47	8,851,754.57	63.15
合 计	273,638,099.58	30,696,477.32	11.22	210,585,267.85	19,470,753.03	9.25

② 组合计提项目：数字传播业务客户

账龄	期末金额			上年年末金额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1 年以内	205,603,196.66	2,113,772.49	1.03	169,765,812.17	1,984,524.31	1.17
1 至 2 年	4,628,458.94	577,776.73	12.48	47,323,814.64	6,856,006.24	14.49
2 至 3 年	9,961,640.45	2,155,126.69	21.63	20,775,251.78	4,685,497.57	22.55
3 年以上	3,288,603.56	2,120,964.64	64.49	1,266,197.49	814,291.61	64.31
合 计	223,481,899.61	6,967,640.55	3.12	239,131,076.08	14,340,319.73	6.00

北京久其软件股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项 目	坏账准备金额
期初余额	90,361,921.05
本期计提	44,171,317.45
本期收回或转回	2,899,736.17
本期核销	2,801,100.00
其他	78,516.98
期末余额	128,910,919.31

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	2,801,100.00

其中，重要的应收账款核销情况如下：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
单位 1	货款	1,000,000.00	账龄较长，无法收回	审批	否
单位 2	货款	560,000.00	账龄较长，无法收回	审批	否
单位 3	货款	402,000.00	账龄较长，无法收回	审批	否
单位 4	货款	280,400.00	账龄较长，无法收回	审批	否
单位 5	货款	97,200.00	账龄较长，无法收回	审批	否
单位 6	货款	60,000.00	账龄较长，无法收回	审批	否
单位 7	货款	50,000.00	账龄较长，无法收回	审批	否
其他零星客户应收账款汇总	货款	351,500.00	账龄较长，无法收回	审批	否
合 计	——	2,801,100.00	——	——	——

(5) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例%	坏账准备期末余额
单位 8	30,572,102.38	4.93	15,286,051.19
单位 9	26,406,809.53	4.26	23,766,128.58
单位 10	18,815,910.53	3.04	14,111,932.90
单位 11	12,542,700.97	2.02	191,903.33
单位 12	12,411,430.58	2.00	536,173.80
合 计	100,748,953.99	16.25	53,892,189.80

5、应收保理款

（1）按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末金额
1 年以内		3,000,000.00
1 至 2 年		
2 至 3 年		1,980,838.00
3 年以上	97,568,589.55	100,796,007.17
小 计	97,568,589.55	105,776,845.17
减：坏账准备	97,504,360.29	99,453,521.52
合 计	64,229.26	6,323,323.65

说明：应收保理款系子公司久金保的保理业务形成，且均附追索权。

（2）坏账准备计提情况

1) 期末坏账准备计提情况

期末，本集团不存在处于第一阶段、第二阶段的应收保理款。

期末，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续 期预期信 用损失率 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
北京立格技术有限公司	321,146.28	80.00	256,917.02	64,229.26	预期信用损失
北京中新能业世纪科技有限 公司	57,247,443.27	100.00	57,247,443.27		预期信用损失
北京华科光辉科技有限公司	40,000,000.00	100.00	40,000,000.00		预期信用损失
合 计	97,568,589.55	99.93	97,504,360.29	64,229.26	——

说明：

①2017 年度，久金保与北京中新能业世纪科技有限公司（以下简称“中新能业”）签订《国内有追索权保理业务合同》（合同编号 JJBZXNY20170808），中新能业向久金保转让对中核新能核工业工程有限责任公司、核工业理化工程研究院的应收账款进行保理，保理金额 6,000 万元。中新能业涉及多起经济纠纷并被列为失信被执行人。2018 年 12 月及 2019 年 3 月，久金保向北京市西城区人民法院、天津市河东区人民法院对保理申请人、保证人、债务人提起诉讼。针对案件进展的综合考虑，2019 年 7 月，久金保向天津市河东区人民法院提出撤销诉讼。

2017 年度，久金保与北京华科光辉科技有限公司（以下简称“华科光辉”）签订《国内有追索权保理业务合同》（合同编号 JJBHKGH20170803），华科光辉转让对中核兰州铀浓缩有限责任公司的应收账款进行保理，保理金额 4,000 万元。华科光辉涉及多起经济纠

纷并被列为失信被执行人。

2020 年度，久金保向北京市西城区人民法院提起的诉讼已胜诉并采取强制执行措施。截至 2020 年 12 月 31 日，久金保实际收回本金 2,415,287.63 元。

2021 年度，久金保向北京金融法院提起诉讼，北京金融法院已于 2021 年 9 月 14 日受理，截至 2021 年 12 月 31 日案件暂无实质性进展。截至 2021 年 12 月 31 日，久金保实际收回本金 2,752,556.73 元，预计收回难度大。经久金保管理层对于应收保理款可收回性的分析和评估，对中新能业的本金 6,000 万元、对华科光辉的本金 4,000 万元（共计 10,000 万元）的预期信用损失率为 95%，截至 2021 年 12 月 31 日累计计提应收保理款坏账准备共 9,500 万元。

截至 2022 年 12 月 31 日，案件暂无实质性进展。经久金保管理层对于应收保理款可收回性的分析和评估，对中新能业的本金 6,000 万元、对华科光辉的本金 4,000 万元（共计 10,000 万元）预计无法收回、全额计提坏账，截至 2022 年 12 月 31 日累计计提应收保理款坏账准备共 9,724.74 万元。

②2018 年度，久金保对北京贝能达技术有限公司（以下简称“贝能达技术”，2021 年已更名为北京立格技术有限公司，简称“立格技术”）签订了《国内有追索权保理业务合同》（合同编号为 JJB20180311001），贝能达技术向久金保转让应收账款进行保理，保理金额为 1,000 万元。因主合同约定还款计划已逾期，双方签订补充协议，约定贝能达技术需支付自 2018 年 10 月 16 日至 2019 年 7 月 31 日期间的违约金 128 万元，原本金变更为 1,128 万元展期按新约定的还款计划执行。

截至 2020 年 12 月 31 日，久金保对贝能达技术应收保理款 880 万元，未按新约定的还款计划按期收回。

2021 年度，久金保向北京市西城区人民法院提起诉讼。2021 年 10 月 21 日，久金保与立格技术达成和解并签订补充协议，约定立格技术偿还本金 880 万元及逾期利息 118.57 万元，共计 998.57 万元，展期按新约定的还款计划执行。2021 年 11 月 5 日，北京市西城区人民法院作出（2021）京 0102 民初 25845 号裁定久金保撤诉。截至 2021 年 12 月 31 日久金保对立格技术应收保理款 880 万元已收回 327.06 万元，剩余本金 552.94 万元。经久金保管理层对于应收保理款的可收回性的分析和评估，预期信用损失为 80%，累计计提应收保理款坏账准备共 442.35 万元。

截至 2022 年 12 月 31 日久金保对立格技术应收保理款收回 520.83 万元，剩余本金 32.11 万元。经久金保管理层对于应收保理款的可收回性的分析和评估，预期信用损失为 80%，累计计提应收保理款坏账准备共 25.69 万元。

2) 截至 2021 年 12 月 31 日坏账准备计提情况

截至 2021 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	3,000,000.00	1.00	30,000.00	2,970,000.00	自初始确认后信用风险未显著增加

截至 2021 年 12 月 31 日，本集团不存在处于第二阶段的应收保理款。

北京久其软件股份有限公司
财务报表附注
2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

截至 2021 年 12 月 31 日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期 预期信用损 失率（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
北京立格技术有限公司	5,529,401.90	80.00	4,423,521.52	1,105,880.38	预期信用损失
北京中新能业世纪科技有限 公司	57,247,443.27	97.92	56,059,474.30	1,187,968.97	预期信用损失
北京华科光辉科技有限公司	40,000,000.00	97.35	38,940,525.70	1,059,474.30	预期信用损失
合 计	102,776,845.17	96.74	99,423,521.52	3,353,323.65	

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个 月预期信用 损失	第二阶段 整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期 信用损失(已发生 信用减值)	合计
期初余额	30,000.00		99,423,521.52	99,453,521.52
期初余额在本期				
-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			2,247,443.27	2,247,443.27
本期转回	30,000.00		4,166,604.50	4,196,604.50
期末余额			97,504,360.29	97,504,360.29

6、预付款项

(1) 预付款项按账龄披露

账 龄	期末余额		上年年末余额	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1 年以内	37,774,599.37	95.17	26,798,056.90	93.41
1 至 2 年	277,104.79	0.70	1,112,487.24	3.88
2 至 3 年	941,919.00	2.37	399,251.51	1.39
3 年以上	699,908.00	1.76	377,829.64	1.32
合 计	39,693,531.16	100.00	28,687,625.29	100.00

说明：账龄超过 1 年的预付账款主要系未结算的购货尾款。

(2) 按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

北京久其软件股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额 合计数的比例%
单位 13	11,348,377.60	28.59
单位 14	6,636,151.69	16.72
单位 15	2,239,001.72	5.64
单位 16	2,215,878.86	5.58
单位 17	2,122,080.04	5.35
合 计	24,561,489.91	61.88

7、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
其他应收款	51,982,099.47	51,160,723.77
合 计	51,982,099.47	51,160,723.77

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	25,657,558.39	22,628,317.66
1 至 2 年	8,134,982.35	7,390,146.87
2 至 3 年	5,168,319.95	10,782,339.39
3 年以上	28,688,116.82	27,318,232.32
小 计	67,648,977.51	68,119,036.24
减：坏账准备	15,666,878.04	16,958,312.47
合 计	51,982,099.47	51,160,723.77

(2) 按款项性质披露

项 目	期末金额			上年年末金额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
备用金	14,789,363.46	2,451,349.85	12,338,013.61	7,971,360.25	1,705,143.55	6,266,216.70
保证金、 押金	47,165,946.51	12,931,450.74	34,234,495.77	55,707,008.17	15,034,281.92	40,672,726.25
往来款	5,693,667.54	284,077.45	5,409,590.09	4,440,667.82	218,887.00	4,221,780.82
合 计	67,648,977.51	15,666,878.04	51,982,099.47	68,119,036.24	16,958,312.47	51,160,723.77

北京久其软件股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(3) 坏账准备计提情况

1) 期末坏账准备计提情况

期末，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信 用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备	67,648,977.51	23.16	15,666,878.04	51,982,099.47	
其中：					
组合 2：应收其他款项	67,648,977.51	23.16	15,666,878.04	51,982,099.47	
合 计	67,648,977.51	23.16	15,666,878.04	51,982,099.47	

期末，本集团不存在处于第二阶段和第三阶段的其他应收款。

2) 上年年末，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信 用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备	68,119,036.24	24.90	16,958,312.47	51,160,723.77	
其中：					
组合 2：应收其他款项	68,119,036.24	24.90	16,958,312.47	51,160,723.77	
合 计	68,119,036.24	24.90	16,958,312.47	51,160,723.77	

上年年末，本集团不存在处于第二阶段和第三阶段的其他应收款。

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预期 信用损失	第二阶段 整个存续期预期 信用损失(未发 生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	合计
期初余额	16,958,312.47			16,958,312.47
期初余额在本期				
-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	-186,661.79			-186,661.79
本期核销	1,104,772.64			1,104,772.64
期末余额	15,666,878.04			15,666,878.04

北京久其软件股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(5) 本期实际核销的其他应收款情况

项 目	核销金额
实际核销的其他应收款	1,104,772.64

其中，重要的其他应收款核销情况如下：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
单位 18	业务借款及备用金	305,887.50	无法收回	审批	否
单位 19	业务借款及备用金	298,105.91	无法收回	审批	否
单位 20	业务借款及备用金	199,744.00	无法收回	审批	否
其他零星客户其他应收款汇总	业务借款及备用金	301,035.23	无法收回	审批	否
合 计	—	1,104,772.64	—	—	—

(6) 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
单位 21	保证金	5,875,000.00	1 年以内、3 年以上	8.68	963,317.93
单位 22	保证金	4,100,000.00	3 年以上	6.06	1,543,524.39
单位 23	保证金	3,482,306.73	3 年以上	5.15	2,239,499.32
单位 24	保证金	2,372,040.00	1 年以内、1-2 年	3.51	175,372.06
单位 25	保证金	1,785,800.00	3 年以上	2.64	357,160.00
合 计	--	17,615,146.73	--	26.04	5,278,873.70

8、存货

(1) 存货分类

项 目	账面余额	期末余额	账面价值	账面余额	上年年末余额	账面价值
		跌价准备/合同履约成本减值准备			跌价准备/合同履约成本减值准备	
原材料	1,132,796.86		1,132,796.86	1,501,163.73		1,501,163.73
在产品	1,608,664.33		1,608,664.33	2,214,585.48		2,214,585.48
库存商品	12,481,827.03	5,527.81	12,476,299.22	13,175,343.52	5,527.81	13,169,815.71
发出商品	8,082,371.01		8,082,371.01	23,088,167.66		23,088,167.66
合同履约成本	35,216,747.60		35,216,747.60	55,451,541.12		55,451,541.12
合 计	58,522,406.83	5,527.81	58,516,879.02	95,430,801.51	5,527.81	95,425,273.70

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项 目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	5,527.81					5,527.81
合 计	5,527.81					5,527.81

存货跌价准备及合同履约成本减值准备（续）

项 目	确定可变现净值/剩余对价与将要发生的成本的具体依据	本期转回或转销存货跌价准备/合同履约成本减值准备的原因
库存商品	可变现净值低于相应成本	

9、合同资产

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
保证金	29,540,396.42	5,699,354.22	23,841,042.20	30,243,332.07	4,377,887.52	25,865,444.55
小 计	29,540,396.42	5,699,354.22	23,841,042.20	30,243,332.07	4,377,887.52	25,865,444.55
减：列示于其他非流动资产的合同资产						
合 计	29,540,396.42	5,699,354.22	23,841,042.20	30,243,332.07	4,377,887.52	25,865,444.55

(1) 合同资产减值准备计提情况

类 别	期末余额				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按组合计提坏账准备	29,540,396.42	100.00	5,699,354.22	19.29	23,841,042.20
其中：	——	——	——	——	——
组合 1：软件及服务相关业务客户	29,540,396.42	100.00	5,699,354.22	19.29	23,841,042.20
合 计	29,540,396.42	100.00	5,699,354.22	19.29	23,841,042.20

（续上表）

类 别	上年年末余额				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按组合计提坏账准备	30,243,332.07	100.00	4,377,887.52	14.48	25,865,444.55
其中：	——	——	——	——	——
组合 1：软件及服务相关业务客户	30,243,332.07	100.00	4,377,887.52	14.48	25,865,444.55
合 计	30,243,332.07	100.00	4,377,887.52	14.48	25,865,444.55

北京久其软件股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：软件及服务相关业务客户

账 龄	期末余额			上年年末余额		
	合同资产	减值准备	预期信用损失率(%)	合同资产	减值准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	15,813,576.70	648,675.73	4.10	15,534,532.40	406,152.40	2.61
1 至 2 年	7,830,310.98	1,786,406.70	22.81	8,005,272.79	1,293,975.09	16.16
2 至 3 年	4,570,713.84	2,324,018.05	50.85	6,703,526.88	2,677,760.03	39.95
3 年以上	1,325,794.90	940,253.74	70.92			
合 计	29,540,396.42	5,699,354.22	19.29	30,243,332.07	4,377,887.52	14.48

(2) 本期计提、收回或转回的合同资产减值准备情况

项 目	合同资产减值准备金额
期初余额	4,377,887.52
本期计提	1,321,466.70
期末减值准备金额	5,699,354.22

10、其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
多交或预缴的增值税额	6,972,785.22	8,081,532.30
待抵扣/认证进项税额	1,602,313.77	3,581,694.03
预缴所得税	254,272.79	16.99
预缴其他税费	3,504.16	3,504.16
合 计	8,832,875.94	11,666,747.48

北京久其软件股份有限公司
财务报表附注

2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

11、长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动						期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	
联营企业									
同望科技股份有限公司（以下简称“同望科技”）	35,408,881.37		14,652,000.00	-1,202,096.81		2,047,394.42		-4,977,964.39	16,624,214.59
深圳前海数聚成长投资中心（有限合伙）（以下简称“前海数聚”）	48,396,138.91			52,637.55					48,448,776.46
国新久其数字科技（北京）有限公司（以下简称“国新久其”）	16,254,831.39			1,263,261.13					17,518,092.52
北京质能赢销科技有限公司（以下简称“质能赢销”）	562,215.19			-561,565.19		-408,000.00		407,350.00	
小 计	100,622,066.86	14,652,000.00		-447,763.32		1,639,394.42		-4,570,614.39	82,591,083.57
合 计	100,622,066.86	14,652,000.00		-447,763.32		1,639,394.42		-4,570,614.39	82,591,083.57

说明：（1）本公司本期处置同望科技部分股权，处置后持股比例 4.96%，本公司拥有其董事席位 1 位，仍可对其施加重大影响。

（2）本公司之子公司久其数字的联营企业质能赢销本期注销。

12、其他非流动金融资产

种 类	期末余额	上年年末余额
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	10,075,641.94	9,887,184.70
合 计	10,075,641.94	9,887,184.70

说明：

(1) 本公司与深圳市惟新科技股份有限公司（以下简称“惟新科技”）于 2017 年 7 月 11 日签订了股份认购协议，以现金方式认购惟新科技 1,133,334 股，认购价格为 4.41 元人民币每股，共计 4,998,002.94 元。截至 2022 年 12 月 31 日，该权益工具投资的公允价值为 4,018,554.52 元。

(2) 截至 2022 年 12 月 31 日，本集团持有北京中民颐养科技服务有限公司（以下简称“中民颐养”）、北京蜂语网络科技有限公司（以下简称“蜂语网络”）、北京久其云福科技有限公司（以下简称“云福科技”）的股权比例分别为 19.00%、19.00%、19.00%，该部分权益工具投资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。本集团持有中民颐养、蜂语网络、云福科技等权益工具投资的公允价值分别为 1,900,872.85 元、2,850,000.00 元、1,306,214.57 元。

13、投资性房地产

项 目	房屋、建筑物
一、账面原值	
1.期初余额	35,438,827.01
2.本期增加金额	
3.本期减少金额	
4.期末余额	35,438,827.01
二、累计折旧和累计摊销	
1.期初余额	9,716,293.49
2.本期增加金额	933,280.92
(1) 计提或摊销	933,280.92
3.本期减少金额	
4.期末余额	10,649,574.41
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	24,789,252.60
2.期初账面价值	25,722,533.52

北京久其软件股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

14、固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	193,241,255.43	189,425,852.69
合 计	193,241,255.43	189,425,852.69

(1) 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	运输设备	电子设备	办公设备	合 计
一、账面原值：					
1.期初余额	238,744,761.21	17,838,768.66	63,090,404.94	5,675,401.18	325,349,335.99
2.本期增加金额	10,729,532.36	303,185.84	4,108,860.45	1,307,235.06	16,448,813.71
(1) 购置		303,185.84	4,108,860.45	1,307,235.06	5,719,281.35
(2) 在建工程转入	10,729,532.36				10,729,532.36
3.本期减少金额			1,537,606.09	122,415.84	1,660,021.93
(1) 处置或报废			1,537,606.09	122,415.84	1,660,021.93
4.期末余额	249,474,293.57	18,141,954.50	65,661,659.30	6,860,220.40	340,138,127.77
二、累计折旧					
1.期初余额	65,663,364.32	12,797,576.92	52,388,728.68	5,073,813.38	135,923,483.30
2.本期增加金额	6,305,155.42	1,380,763.27	4,586,746.11	274,299.43	12,546,964.23
(1) 计提	6,305,155.42	1,380,763.27	4,586,746.11	274,299.43	12,546,964.23
3.本期减少金额			1,457,771.12	115,804.07	1,573,575.19
(1) 处置或报废			1,457,771.12	115,804.07	1,573,575.19
4.期末余额	71,968,519.74	14,178,340.19	55,517,703.67	5,232,308.74	146,896,872.34
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	177,505,773.83	3,963,614.31	10,143,955.63	1,627,911.66	193,241,255.43
2.期初账面价值	173,081,396.89	5,041,191.74	10,701,676.26	601,587.80	189,425,852.69

(2) 未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋及建筑物	10,695,197.86	正在办理中

北京久其软件股份有限公司
财务报表附注
2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

15、在建工程

项 目	期末余额	上年年末余额
在建工程	121,873,217.56	116,242,173.29
合 计	121,873,217.56	116,242,173.29

(1) 在建工程

① 在建工程明细

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
久其政务研发中心建设项目	121,873,217.56		121,873,217.56	116,242,173.29		116,242,173.29
合 计	121,873,217.56		121,873,217.56	116,242,173.29		116,242,173.29

② 重要在建工程项目变动情况

工程名称	期初余额	本期增加	转入固定资产	其他减少	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率%	期末余额
久其政务研发中心建设项目	116,242,173.29	16,360,576.63	10,729,532.36					121,873,217.56
合 计	116,242,173.29	16,360,576.63	10,729,532.36					121,873,217.56

重要在建工程项目变动情况（续）：

工程名称	预算数	工程累计投入占预算比例%	工程进度	资金来源
久其政务研发中心建设项目	295,802,317.45	44.83	47.98%	募集资金/自有资金
合 计	295,802,317.45	--	--	--

16、使用权资产

项 目	房屋及建筑物
一、账面原值：	
1.期初余额	62,232,970.80
2.本期增加金额	1,829,752.04
(1) 租入	1,829,752.04
3.本期减少金额	2,208,582.41
(1) 其他减少	2,208,582.41
4. 期末余额	61,854,140.43
二、累计折旧	
1.期初余额	9,455,354.13
2.本期增加金额	9,876,223.28

北京久其软件股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	房屋及建筑物
(1) 计提	9,876,223.28
3. 本期减少金额	1,254,311.31
(1) 其他减少	1,254,311.31
4. 期末余额	18,077,266.10
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	43,776,874.33
2. 期初账面价值	52,777,616.67

17、无形资产

项 目	土地使用权	专利权	外购软件	自主研发	其他	合计
一、账面原值						
1. 期初余额	21,307,433.90	400,000.00	45,657,111.17	157,620,296.93	16,220,000.00	241,204,842.00
2. 本期增加金额			495,066.34	23,358,237.18		23,853,303.52
(1) 购置			495,066.34			495,066.34
(2) 内部研发				23,358,237.18		23,358,237.18
3. 本期减少金额		400,000.00	26,870.00			426,870.00
(1) 处置		400,000.00	26,870.00			426,870.00
4. 期末余额	21,307,433.90		46,125,307.51	180,978,534.11	16,220,000.00	264,631,275.52
二、累计摊销						
1. 期初余额	3,708,081.04	400,000.00	31,594,287.25	99,401,653.52	16,220,000.00	151,324,021.81
2. 本期增加金额	430,502.16		4,459,071.62	11,943,170.48		16,832,744.26
(1) 计提	430,502.16		4,459,071.62	11,943,170.48		16,832,744.26
3. 本期减少金额		400,000.00	26,870.00			426,870.00
(1) 处置		400,000.00	26,870.00			426,870.00
4. 期末余额	4,138,583.20		36,026,488.87	111,344,824.00	16,220,000.00	167,729,896.07
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	17,168,850.70		10,098,818.64	69,633,710.11		96,901,379.45
2. 期初账面价值	17,599,352.86		14,062,823.92	58,218,643.41		89,880,820.19

说明：期末，通过内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例为 71.86%。

北京久其软件股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

18、开发支出

项 目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
		内部开发支出	其他增加	确认为无形资产 计入当期损益	
行政事业单位内部控制管理系统	20,837,125.91	2,521,111.27		23,358,237.18	
企业智能财务引擎		12,118,787.18			12,118,787.18
久其新一代技术中台		126,786,533.81		126,786,533.81	
大数据信息资源管理平台		44,034,494.74		44,034,494.74	
久其新一代资产管理平台		22,582,915.19		22,582,915.19	
久其金建数字工程项目		14,405,079.68		14,405,079.68	
久其金建财务共享云平台		10,603,740.20		10,603,740.20	
华夏电通模块化审判系统		8,636,187.61		8,636,187.61	
华夏电通法律知识图谱工作平台		7,020,912.28		7,020,912.28	
教育资产管理平台		6,624,221.76		6,624,221.76	
久其报表管理系统		4,242,927.98		4,242,927.98	
华夏电通智慧庭审辅助系统		3,794,454.20		3,794,454.20	
华夏电通电子卷宗 2.0 暨单套制信息系统		3,272,817.52		3,272,817.52	
大数据营销平台		3,054,470.79		3,054,470.79	
政府会计核算系统		2,714,825.41		2,714,825.41	
华夏电通要素式审判系统		2,538,545.38		2,538,545.38	
久其报表管理平台		1,200,383.04		1,200,383.04	
华夏信息智能主机 AI 算法		1,177,107.97		1,177,107.97	
基于微服务架构的新一代底层技术平台		1,150,475.32		1,150,475.32	
华夏信息智能主机控制系统		891,074.49		891,074.49	
新一代资产业务构建平台		827,312.69		827,312.69	
点入研发平台		782,593.72		782,593.72	
华夏信息单套制卷宗巡查系统		771,342.04		771,342.04	
集团财务管控系统		731,643.94		731,643.94	
企业综合信息管理平台		584,735.44		584,735.44	
华夏信息要素式裁判文书生成系统		470,168.86		470,168.86	
华夏信息要素式程序性文书生成系统		386,979.30		386,979.30	
久其易实计量软件		228,000.00		228,000.00	
久其数字传播 SCRM 管理系统平台		108,002.94		108,002.94	
合 计	20,837,125.91	284,261,844.75	23,358,237.18	269,621,946.30	12,118,787.18

19、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
亿起联科技	446,246,013.63			446,246,013.63
华夏电通	407,462,912.20			407,462,912.20
瑞意恒动	177,261,216.67			177,261,216.67
合 计	1,030,970,142.50			1,030,970,142.50

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称	期初余额	本期计提	本期减少	期末余额
亿起联科技	426,013,917.33			426,013,917.33
华夏电通	125,690,545.90			125,690,545.90
瑞意恒动	177,261,216.67			177,261,216.67
合 计	728,965,679.90			728,965,679.90

说明：

1) 2022 年末，本集团采用预计未来现金流现值的方法计算与亿起联科技相关的商誉所在资产组的可收回金额。本集团根据管理层批准的财务预算预计未来 5 年内现金流量。管理层根据过往表现及其对市场发展的预期编制上述财务预算。计算未来现金流现值所采用的税前折现率为 14.55%（上期：14.75%），已反映了相对于有关分部的风险。根据减值测试的结果，本期商誉未发生减值，期末累计商誉减值准备 426,013,917.33 元（上期末商誉减值准备：426,013,917.33 元）。

2) 2022 年末，本集团采用预计未来现金流现值的方法计算与华夏电通相关的商誉所在资产组的可收回金额。本集团根据管理层批准的财务预算预计未来 5 年内现金流量。管理层根据过往表现及其对市场发展的预期编制上述财务预算。计算未来现金流现值所采用的税前折现率为 12.73%（上期：14.34%），已反映了相对于有关分部的风险。根据减值测试的结果，本期商誉未发生减值，期末累计商誉减值准备 125,690,545.90 元（上期末商誉减值准备：125,690,545.90 元）。

20、长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			本期摊销	其他减少	
装修费	3,537,097.21	41,822.65	694,040.86		2,884,879.00
合 计	3,537,097.21	41,822.65	694,040.86		2,884,879.00

北京久其软件股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

21、递延所得税资产与递延所得税负债

(1) 递延所得税资产和递延所得税负债

项 目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
递延所得税资产：				
资产减值准备	69,274,486.17	10,079,224.94	47,230,202.86	6,293,901.10
内部交易未实现利润	7,858,533.15	885,407.93	10,401,346.85	1,139,689.31
可抵扣亏损	115,366,569.79	16,449,467.02	113,772,662.94	16,361,317.56
递延收益	2,011,736.35	201,173.64	2,674,926.91	267,492.69
交易性金融资产的公允价值变动	63,145.81	9,471.87		
股份支付费用	3,003,172.22	300,317.22	5,923,013.69	592,301.37
小 计	197,577,643.49	27,925,062.62	180,002,153.25	24,654,702.03
递延所得税负债：				
交易性金融工具的公允价值变动	6,125,107.17	619,704.38	5,108,902.90	510,890.30
固定资产折旧	937,806.32	140,670.95		
小 计	7,062,913.49	760,375.33	5,108,902.90	510,890.30

(2) 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损明细

项 目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	98,957,619.80	103,312,360.64
可抵扣亏损	1,404,079,464.34	1,452,053,073.85
合 计	1,503,037,084.14	1,555,365,434.49

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末余额	上年年末余额	备注
2022 年	—	9,576,387.20	
2023 年	39,115,242.04	45,828,350.67	
2024 年	28,242,822.74	49,841,787.06	
2025 年	27,104,847.27	38,391,613.10	
2026 年	12,587,394.75	15,580,225.26	
2027 年	16,642,978.57	3,792,471.82	
2028 年	10,574,239.49	4,586,753.80	
2029 年	1,058,857,242.95	1,052,096,998.60	
2030 年	40,344,193.23	30,870,742.47	
2031 年	53,091,475.32	201,487,743.87	
2032 年	117,519,027.98	—	
合 计	1,404,079,464.34	1,452,053,073.85	

北京久其软件股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

22、应付票据

种 类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	1,631,625.00	1,178,294.00
合 计	1,631,625.00	1,178,294.00

说明：本期末不存在已到期未支付的应付票据。

23、应付账款

项 目	期末余额	上年年末余额
1 年以内	230,583,684.88	163,364,726.57
1 至 2 年	14,428,352.85	5,303,611.15
2 至 3 年	2,757,935.98	926,405.80
3 年以上	1,070,845.16	565,665.16
合 计	248,840,818.87	170,160,408.68

24、预收款项

项 目	期末余额	上年年末余额
1 年以内	1,577,766.89	2,619,778.42
1 至 2 年		36,000.00
合 计	1,577,766.89	2,655,778.42

说明：截至 2022 年 12 月 31 日，预收款项为预收房租。

25、合同负债

项 目	期末余额	上年年末余额
1 年以内	269,602,533.71	298,594,013.91
1 至 2 年	70,072,329.01	91,336,152.49
2 至 3 年	26,291,940.31	32,004,897.98
3 年以上	29,379,297.40	11,960,465.56
小计	395,346,100.43	433,895,529.94
减：计入其他非流动负债的合同负债		
合 计	395,346,100.43	433,895,529.94

26、应付职工薪酬

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	136,800,187.74	613,899,233.46	624,147,506.80	126,551,914.40
离职后福利-设定提存计划	1,786,287.25	66,968,661.49	66,815,328.75	1,939,619.99
辞退福利	403,706.00	967,273.71	1,370,979.71	
合 计	138,990,180.99	681,835,168.66	692,333,815.26	128,491,534.39

北京久其软件股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(1) 短期薪酬

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	133,212,640.80	525,895,552.76	536,785,893.92	122,322,299.64
职工福利费		12,952,337.40	12,952,337.40	
社会保险费	1,049,032.54	39,518,052.12	39,303,900.05	1,263,184.61
其中：1. 医疗保险费	1,008,641.99	38,029,844.87	37,828,162.29	1,210,324.57
2. 工伤保险费	34,747.18	1,229,257.54	1,214,763.71	49,241.01
3. 生育保险费	5,643.37	258,949.71	260,974.05	3,619.03
住房公积金	172,786.49	32,973,779.39	32,581,737.39	564,828.49
工会经费和职工教育经费	2,365,727.91	1,864,143.67	1,828,269.92	2,401,601.66
其他短期薪酬		695,368.12	695,368.12	
合 计	136,800,187.74	613,899,233.46	624,147,506.80	126,551,914.40

说明：其他短期薪酬为劳务费。

(2) 设定提存计划

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
离职后福利	1,786,287.25	66,968,661.49	66,815,328.75	1,939,619.99
其中：基本养老保险费	1,720,622.03	64,835,403.67	64,686,827.71	1,869,197.99
失业保险费	65,665.22	2,133,257.82	2,128,501.04	70,422.00
合 计	1,786,287.25	66,968,661.49	66,815,328.75	1,939,619.99

27、应交税费

税 项	期末余额	上年年末余额
增值税	10,713,236.25	7,436,114.55
企业所得税	2,103,788.46	3,840,194.15
城市维护建设税	1,333,131.75	1,455,496.03
教育费附加	973,903.09	1,111,166.32
个人所得税	1,596,944.08	1,407,690.76
其他	320,442.16	185,278.40
合 计	17,041,445.79	15,435,940.21

28、其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
其他应付款	67,457,325.61	53,139,698.38
合 计	67,457,325.61	53,139,698.38

北京久其软件股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
限制性股票回购义务	44,768,791.50	31,718,996.00
员工保险	7,077,998.37	5,577,784.36
股权转让款	4,000,000.00	4,000,000.00
单位往来	1,617,569.53	1,076,118.73
押金、保证金	8,495,012.05	7,785,343.43
房租	810,650.30	2,981,455.86
其他	687,303.86	
合 计	67,457,325.61	53,139,698.38

29、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的应付债券（附注五、31）		6,727,049.39
一年内到期的租赁负债（附注五、32）	14,389,576.05	11,113,933.88
合 计	14,389,576.05	17,840,983.27

30、其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	22,945,834.29	24,184,328.38
合 计	22,945,834.29	24,184,328.38

31、应付债券

项 目	期末余额	上年年末余额
可转换公司债券		752,843,587.44
小计		752,843,587.44
减：一年内到期的应付债券（附注五、29）		6,727,049.39
合 计		746,116,538.05

(1) 应付债券的增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额
久其转债	780,000,000.00	2017 年 6 月 8 日	6 年	780,000,000.00
小 计	780,000,000.00			780,000,000.00

应付债券（续）

债券名称	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
久其转债	752,843,587.44		11,256,701.63	33,371,261.95	797,471,551.02	
小 计	752,843,587.44		11,256,701.63	33,371,261.95	797,471,551.02	
减：一年内到期的应付债券	6,727,049.39		11,256,701.63		17,983,751.02	
合 计	746,116,538.05			33,371,261.95	779,487,800.00	

(2) 可转换公司债券

1) 根据中国证券监督管理委员会证监许可[2017]392 号文核准，本公司于 2017 年 6 月 8 日向社会公开发售 780 万张可转换公司债券，每张面值为 100.00 元，发行总额为 780,000,000 元，债券期限为 6 年。

2) 本次债券票面利率预设区间为 0.3%-1.8%，第一年 0.3%，第二年 0.5%，第三年为 1.0%，第四年为 1.3%，第五年为 1.5%，第六年为 1.8%。

3) 根据相关法规和《北京久其软件股份有限公司公开发行可转换公司债券募集说明书》的规定，本次发行的可转换公司债券转股期限自发行结束之日起满六个月后的第一个交易日起至可转换公司债券到期日止，本次发行的可转债的初始转股价格为 12.97 元/股，由于公司实施股权激励限制性股票首次授予而新增的 707.08 万股股份上市流通日期为 2017 年 9 月 27 日，久其转债的转股价格于 2017 年 9 月 27 日由初始的 12.97 元/股调整至 12.90 元/股。公司实施 2017 年年度权益分派方案，以权益分派股权登记日（即 2018 年 7 月 3 日）的总股本为基数向全体股东每 10 股派发 0.30 元（含税）现金股利。此外，公司不送红股，不以资本公积金转增股本，除息日（即 2018 年 7 月 4 日）久其转债转股价格由 12.90 元/股调整为 12.87 元/股，调整后的价格于 2018 年 7 月 4 日起生效。公司股权激励计划预留限制性股票完成登记并于 2018 年 11 月 7 日上市，久其转债转股价格由 12.87 元/股调整为 12.86 元/股，调整后的价格已于 2018 年 11 月 7 日起生效。2019 年度，久其转债转股价格由 12.86 元/股向下修正为 9.48 元/股，调整后的价格已于 2019 年 4 月 25 日起生效。2021 年度，久其转债转股价格由 9.48 元/股向下修正为 6.97 元/股，调整后的价格已于 2021 年 5 月 24 日起生效。2022 年度，久其转债转股价格由 6.97 元/股向下修正为 5 元/股，调整后的价格已于 2022 年 9 月 14 日起生效。

4) 本公司对发行的可转债中的负债成份和权益成分进行了分拆，在考虑发行费用后，计入负债部分公允价值为 611,192,859.76 元，计入权益部分公允价值为 154,607,993.81 元，合计 765,800,853.57 元。截至 2022 年 12 月 31 日，可转债已全部转股及回售。

5) 2021 年度，久其转债因转股及回售减少 81,200 元（812 张），转股数量为 4,849.00 股。截至 2021 年 12 月 31 日，剩余可转债的面值余额 779,487,800.00 元（7,794,878 张）。2022 年度，久其转债因转股及回售 779,487,800 元（7,794,878 张），转股数量为 155,220,592 股。截至 2022 年 12 月 31 日，公司可转债均已转股及回售。

北京久其软件股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

32、租赁负债

项 目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额	54,280,457.13	60,737,676.46
小 计	54,280,457.13	60,737,676.46
减：未确认融资费用	5,238,907.33	7,399,464.55
减：一年内到期的租赁负债	14,389,576.05	11,113,933.88
合 计	34,651,973.75	42,224,278.03

说明：2022 年计提的租赁负债利息费用金额为人民币 216.70 万元，计入财务费用-利息支出中。

33、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	4,754,926.91		663,190.56	4,091,736.35	与资产相关的补助未摊销完毕
合 计	4,754,926.91		663,190.56	4,091,736.35	

说明：计入递延收益的政府补助详见附注五、60、政府补助。

34、股本

项 目	期初余额	本期增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	710,548,032.00				155,220,592.00	155,220,592.00	865,768,624.00

说明：2022 年度，久其转债因转股及回售减少 779,487,800 元（7,794,878 张），转股数量为 155,220,592 股。

35、其他权益工具

项 目	期初余额		本期增加		本期减少		期末余额	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值
可转换权益部分	7,794,878	154,512,915.31			7,794,878.00	154,512,915.31		

说明：可转债发行及变动情况详见附注五、31。

36、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	250,066,907.10	774,258,133.08	40,111,735.65	984,213,304.53
其他资本公积	21,095,035.40	11,163,574.48	408,000.00	31,850,609.88
合 计	271,161,942.50	785,421,707.56	40,519,735.65	1,016,063,914.41

说明：

（1）股本溢价本期增加系可转债转股增加股本溢价 771,913,979.51 元，华夏电通少数股东增资增加股本溢价 2,344,153.57 元，久其软件 2022 年度实施股权激励导致股本溢价减少 39,367,494.12 元。同一控制下企业合并北京久其易实科技有限公司（以下简称“久其易实”）并购买少数股东股权冲减资本公积 744,241.53 元。

（2）其他资本公积本期增加系可转债回售增加其他资本公积 656,318.50 元，本公司及华夏电通因股权激励计划确认股份支付费用导致其他资本公积增加 8,459,861.56 元，以及本公司处置同望科技增加其他资本公积 2,047,394.42 元；减少系本期子公司久其数字处置联营企业减少其他资本公积 408,000.00 元。

37、库存股

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股份回购计划	60,103,576.62	20,736,082.50	60,103,576.62	20,736,082.50
合 计	60,103,576.62	20,736,082.50	60,103,576.62	20,736,082.50

说明：2022 年 10 月，久其软件实施股权激励计划，共向 211 名激励对象授予限制性股票 8,294,433 股，授予价格为 2.50 元/股，本次久其软件用于股权激励的股份是原回购的库存股。

38、其他综合收益

项 目	期初余额	本期发生额					期末余额
		本期所得税 前发生额	减：前期计入其 他综合收益当期 转入损益	减：所得 税费用	税后归属于 母公司	税后归 属于少 数股东	
一、不能重分类 进损益的其他综 合收益							
二、将重分类进 损益的其他综合 收益	-2,362,793.43	627,668.90			627,668.90		-1,735,124.53
外币财务报表折 算差额	-2,362,793.43	627,668.90			627,668.90		-1,735,124.53
其他综合收益合 计	-2,362,793.43	627,668.90			627,668.90		-1,735,124.53

说明：其他综合收益的税后净额本期发生额为 627,668.90 元。其中，归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额本期发生额为 627,668.90 元。

39、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	72,495,704.44			72,495,704.44
合 计	72,495,704.44			72,495,704.44

北京久其软件股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

40、未分配利润

项 目	本期发生额	上期发生额	提取或分配比例
调整前 上期末未分配利润	-229,943,609.05	-98,227,624.10	--
调整期初未分配利润合计数(调增+,调减-)	-25,250.31		
调整后 期初未分配利润	-229,968,859.36	-98,227,624.10	
加：本期归属于母公司股东的净利润	51,455,712.21	-131,741,235.26	
期末未分配利润	-178,513,147.15	-229,968,859.36	

说明：本期同一控制下合并久其易实，减少期初未分配利润 25,250.31 元。

41、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,887,472,277.93	2,011,714,690.30	2,698,076,181.25	1,859,372,163.92
其他业务	10,360,933.31	1,289,212.17	10,942,896.19	1,295,541.41
合 计	2,897,833,211.24	2,013,003,902.47	2,709,019,077.44	1,860,667,705.33

(2) 营业收入、营业成本按业务（或产品类型）划分

主要产品类型（或业务）	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务：				
①分业务：				
电子政务	614,929,162.21	157,747,785.96	642,389,345.98	196,208,552.46
集团管控	385,983,199.67	22,878,549.12	350,841,672.27	13,522,307.59
互联网业务	1,886,559,916.05	1,831,088,355.22	1,704,845,163.00	1,649,641,303.87
小 计	2,887,472,277.93	2,011,714,690.30	2,698,076,181.25	1,859,372,163.92
②分产品：				
软件产品	254,390,968.85	39,077,445.37	312,635,115.15	47,191,265.70
硬件产品	63,837,257.99	57,865,285.81	75,664,113.92	72,989,541.09
技术服务	682,684,135.04	83,683,603.90	604,931,789.18	89,550,053.26
信息服务	1,886,559,916.05	1,831,088,355.22	1,704,845,163.00	1,649,641,303.87
小 计	2,887,472,277.93	2,011,714,690.30	2,698,076,181.25	1,859,372,163.92
其他业务：				
租赁收入	10,360,933.31	1,289,212.17	10,942,896.19	1,295,541.41
小 计	10,360,933.31	1,289,212.17	10,942,896.19	1,295,541.41
合 计	2,897,833,211.24	2,013,003,902.47	2,709,019,077.44	1,860,667,705.33

北京久其软件股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(3) 营业收入分解信息

项 目	本期发生额					合计
	软件产品	硬件产品	技术服务	信息服务	其他	
主营业务收入	254,390,968.85	63,837,257.99	682,684,135.04	1,886,559,916.05		2,887,472,277.93
其中：在某一时刻确认	254,380,068.33	63,837,096.55	436,189,950.31			754,407,115.19
在某一时段确认	10,900.52	161.44	246,494,184.73	1,886,559,916.05		2,133,065,162.74
其他业务收入					10,360,933.31	10,360,933.31
租赁收入					10,360,933.31	10,360,933.31
合 计	254,390,968.85	63,837,257.99	682,684,135.04	1,886,559,916.05	10,360,933.31	2,897,833,211.24

42、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	3,836,684.33	4,063,944.75
教育费附加	2,711,500.96	2,932,543.27
房产税	2,442,490.11	2,581,348.21
印花税	803,361.30	679,276.85
其他	269,463.68	168,196.14
合 计	10,063,500.38	10,425,309.22

说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

43、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	65,443,448.92	57,980,814.74
业务招待费	8,172,951.22	7,602,361.96
差旅费	2,999,361.39	5,341,598.05
办公费	2,077,325.13	1,612,817.31
股份支付费用	1,279,195.80	-911,706.64
宣传费	687,302.14	1,163,345.19
市内交通费	653,079.62	977,934.98
租赁费	559,801.35	620,910.76
其他	3,453,442.88	2,974,215.26
合 计	85,325,908.45	77,362,291.61

北京久其软件股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

44、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	344,176,438.70	335,783,988.36
中介费	11,682,257.41	10,200,835.38
折旧费	9,773,938.90	9,656,982.08
使用权资产折旧	9,351,429.65	9,301,227.33
办公费	8,044,169.02	7,722,460.05
差旅费	8,216,602.92	9,085,821.73
股份支付费用	6,810,656.68	-3,761,442.61
业务招待费	6,429,673.02	8,334,109.90
水电、暖气	3,619,480.25	3,302,057.17
物业管理费	2,974,826.36	2,434,029.32
劳务费	2,576,111.78	2,807,677.99
其他	14,644,671.55	19,735,814.28
合 计	428,300,256.24	414,603,560.98

45、研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	249,070,787.06	239,858,741.44
无形资产摊销	14,578,585.31	15,370,770.35
差旅费支出	2,479,195.37	1,592,088.42
股份支付费用	889,686.46	-1,280,286.01
折旧费支出	840,652.99	2,741,439.67
其他	1,763,039.11	1,423,303.00
合 计	269,621,946.30	259,706,056.87

46、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	40,037,214.87	41,901,768.96
减：利息收入	5,458,192.31	5,958,960.68
汇兑损益	-5,691,128.05	1,148,872.00
手续费及其他	295,889.84	297,482.94
合 计	29,183,784.35	37,389,163.22

北京久其软件股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

47、其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
增值税退税	14,087,785.47	16,646,978.77	与收益相关
进项税加计扣除	3,531,678.79	6,135,647.15	与收益相关
2021 年研发投入增长奖励资金	490,000.00		与收益相关
个税手续费返还	382,874.33	290,177.06	与收益相关
久其智慧物流公共服务平台项目	360,410.88	360,410.88	与资产相关
工程实验室	302,779.68	302,779.68	与资产相关
“以训兴业”培训补贴款	257,985.00		与收益相关
创新主题培育政策基金	200,000.00		与收益相关
企业复工复产补助奖励	114,500.00		与收益相关
一次性扩岗补助	46,700.00		与收益相关
高校毕业生一次性补贴	33,000.00	17,915.00	与收益相关
一次性留工补助	17,900.00		与收益相关
社保退免	13,801.50	38,128.25	与收益相关
其他税费退免	1,342.65	419.90	与收益相关
合 计	19,840,758.30	23,792,456.69	——

说明：政府补助的具体信息，详见附注五、60、政府补助。

48、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-447,763.32	-1,353,123.78
处置长期股权投资产生的投资收益	-1,107,501.36	-683,916.10
交易性金融资产持有期间的投资收益	3,109,662.37	4,007,116.24
处置交易性金融资产取得的投资收益	113,351.88	
处置其他非流动金融资产取得的投资收益	-444,219.14	2,562,047.78
合 计	1,223,530.43	4,532,124.14

49、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	6,491,106.36	5,964,695.12
其他非流动金融资产	103,745.24	630,591.59
其中：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计入当期损益的金融资产	103,745.24	630,591.59
合 计	6,594,851.60	6,595,286.71

北京久其软件股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

50、信用减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	-4,160.00	
应收账款坏账损失	-35,393,582.95	-32,508,878.75
其他应收款坏账损失	406,112.58	-6,223,315.94
应收保理款坏账损失	1,949,161.23	3,276,478.48
合 计	-33,042,469.14	-35,455,716.21

51、资产减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
固定资产减值损失		-19,680.80
商誉减值损失		-178,170,130.38
合同资产减值损失	-1,321,466.70	-2,534,434.81
合 计	-1,321,466.70	-180,724,245.99

52、资产处置收益（损失以“-”填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得（损失以“-”填列）	-1,305.93	-242,702.50
无形资产处置利得（损失以“-”填列）		-1,510,833.61
使用权资产处置利得（损失以“-”填列）	25,391.81	
合 计	24,085.88	-1,753,536.11

53、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
政府补助	1,276,745.22	663,950.04	1,276,745.22
其他	295,352.50	274,774.52	295,352.50
合 计	1,572,097.72	938,724.56	1,572,097.72

其中，政府补助明细如下：

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关	说明
第 99 批中关村企业挂牌、并购支持资金项目	500,000.00		与收益相关	
稳岗补贴	438,229.69	237,974.04	与收益相关	
高新技术企业补助	250,000.00	170,000.00	与收益相关	
社保补贴	82,515.53	21,576.00	与收益相关	
北京市专利资助金	6,000.00	6,500.00	与收益相关	
高新技术认定奖励费		100,000.00	与收益相关	
以工代训		15,400.00	与收益相关	
支持外贸企业提升国际化经营能力资金		60,000.00	与收益相关	

北京久其软件股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关	说明
投资奖励专项资金		50,000.00	与收益相关	
培训补贴		2,500.00	与收益相关	
合 计	1,276,745.22	663,950.04	——	

54、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
公益性捐赠支出	44,299.00	30,000.00	44,299.00
非流动资产毁损报废损失	51,456.01	65,360.37	51,456.01
其他	47,482.12	486,505.61	47,482.12
合 计	143,237.13	581,865.98	143,237.13

55、所得税费用

(1) 所得税费用明细

项 目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	1,826,753.73	3,425,565.09
递延所得税费用	-3,020,875.56	-5,033,998.14
合 计	-1,194,121.83	-1,608,433.05

(2) 所得税费用与利润总额的关系列示如下：

项 目	本期发生额	上期发生额
利润总额	57,082,064.01	-133,791,781.98
按法定税率计算的所得税费用（利润总额*15%）	8,562,309.60	-20,068,767.30
某些子公司适用不同税率的影响	456,381.19	3,840,073.91
对以前期间当期所得税的调整	-300,071.18	-1,618,536.96
权益法核算的合营企业和联营企业损益	178,992.52	538,736.56
无须纳税的收入（以“-”填列）	-526,063.02	-846,282.38
不可抵扣的成本、费用和损失	4,121,219.58	2,495,572.21
税率变动对期初递延所得税余额的影响	443,486.29	-182,898.34
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）	-1,733,096.72	-2,802,903.28
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	17,620,167.41	42,408,283.11
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-30,097,843.32	-24,652,367.93
其他	80,395.82	-719,342.65
所得税费用	-1,194,121.83	-1,608,433.05

56、现金流量表项目注释

（1）收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
收到利息收入	5,682,180.87	5,719,491.51
收到政府补助款	2,835,248.68	1,130,820.23
收到往来款及保证金等	89,935,964.90	78,302,223.02
合 计	98,453,394.45	85,152,534.76

（2）支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
支付期间费用	47,654,228.64	64,692,433.84
支付往来款及保证金等	99,971,359.90	81,485,763.64
合 计	147,625,588.54	146,178,197.48

（3）支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
偿还租赁负债支付的金额	6,623,695.51	11,436,732.51
支付股票回购款项	34,931,487.39	5,388,459.75
合 计	41,555,182.90	16,825,192.26

57、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
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	58,276,185.84	-132,183,348.93
加：资产减值损失	1,321,466.70	180,724,245.99
信用减值损失	33,042,469.14	35,455,716.21
固定资产折旧、投资性房地产折旧	13,403,537.13	14,793,005.78
使用权资产折旧	9,876,223.28	9,455,354.13
无形资产摊销	15,744,472.22	16,889,127.65
长期待摊费用摊销	694,040.86	563,002.87
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）	-24,116.82	1,753,536.11
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	51,228.17	65,360.37
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）	-6,594,851.60	-6,595,286.71
财务费用（收益以“—”号填列）	34,346,086.82	42,773,208.64
投资损失（收益以“—”号填列）	-1,223,530.43	-4,532,124.14
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	-3,270,360.59	-5,544,888.44

北京久其软件股份有限公司

财务报表附注

2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补充资料	本期发生额	上期发生额
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	249,485.03	510,890.30
存货的减少（增加以“-”号填列）	36,908,394.68	17,459,232.73
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-102,045,696.94	-78,733,613.90
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	50,656,759.31	110,736,537.44
其他	8,979,538.94	-1,475,299.95
经营活动产生的现金流量净额	150,391,331.74	202,114,656.15
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
当期新增的使用权资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	741,184,244.89	674,132,988.43
减：现金的期初余额	674,132,988.43	636,767,515.39
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	67,051,256.46	37,365,473.04

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	上年年末余额
一、现金	741,184,244.89	674,132,988.43
其中：库存现金	137,844.61	528,059.78
可随时用于支付的银行存款	740,687,625.82	673,499,481.29
可随时用于支付的其他货币资金	358,774.46	105,447.36
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	741,184,244.89	674,132,988.43
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

58、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	13,701,678.61	履约保证金、定期存款应计利息
合 计	13,701,678.61	—

59、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	—	—	93,062,150.64
其中：美元	12,923,201.22	6.9646	90,004,927.22
欧元	657.05	7.4229	4,877.24
港币	857,738.81	0.8933	766,218.08
日元	43,663,395.28	0.052358	2,286,128.05
澳元	0.01	4.7138	0.05
应收账款	—	—	239,932,043.64
其中：港币	268,590,667.91	0.8933	239,932,043.64
合同负债			50,344,767.45
其中：港币	56,358,185.89	0.8933	50,344,767.45
其他应收款	—	—	3,923,664.43
其中：港币	4,392,325.57	0.8933	3,923,664.43
应付账款	—	—	172,317,741.25
其中：港币	192,900,191.70	0.8933	172,317,741.25
其他应付款	—	—	38,938,827.99
其中：港币	43,589,866.77	0.8933	38,938,827.99

（2）境外经营实体

说明：公司之孙公司久其数字传播（香港）有限公司、丰骏科技有限公司于香港注册经营，港币为其经营所处的主要经济环境中的货币，故以港币作为其记账本位币。

60、政府补助

（1）计入递延收益的政府补助，后续采用总额法计量

补助项目	种类	期初余额	本期新增补助金额	本期结转计入损益的金额	期末余额	本期结转计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
久其智慧物流公共服务平台项目	财政拨款	1,258,307.74		360,410.88	897,896.86	其他收益	与资产相关
工程实验室	财政拨款	1,416,619.17		302,779.68	1,113,839.49	其他收益	与资产相关
地源热泵工程项目	财政拨款	2,080,000.00			2,080,000.00		与资产相关
合 计	—	4,754,926.91		663,190.56	4,091,736.35	—	—

北京久其软件股份有限公司
财务报表附注
2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 采用总额法计入当期损益的政府补助情况

补助项目	种类	上期计入损益的金额	本期计入损益的金额	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
增值税退税	税收返还	16,646,978.77	14,087,785.47	其他收益	与收益相关
进项税加计扣除	税收返还	6,135,647.15	3,531,678.79	其他收益	与收益相关
2021 年研发投入增长奖励资金	财政拨款		490,000.00	其他收益	与收益相关
个人所得税手续费返还	税收返还	290,177.06	382,874.33	其他收益	与收益相关
“以训兴业”培训补贴款	财政拨款		257,985.00	其他收益	与收益相关
创新主题培育政策基金	财政拨款		200,000.00	其他收益	与收益相关
企业复工复产补助奖励	财政拨款		114,500.00	其他收益	与收益相关
一次性扩岗补助	财政拨款		46,700.00	其他收益	与收益相关
高校毕业生一次性补贴	财政拨款		33,000.00	其他收益	与收益相关
一次性留工补助	财政拨款		17,900.00	其他收益	与收益相关
社保退免	财政拨款	38,128.25	13,801.50	其他收益	与收益相关
其他税费退免	税收返还	419.90	1,342.65	其他收益	与收益相关
北京市应届生岗补社补	财政拨款	17,915.00		其他收益	与收益相关
第 99 批中关村企业挂牌、并购支持资金项目	财政拨款		500,000.00	营业外收入	与收益相关
稳岗补贴	财政拨款	237,974.04	438,229.69	营业外收入	与收益相关
高新技术企业补助	财政拨款	170,000.00	250,000.00	营业外收入	与收益相关
社保补贴	财政拨款	21,576.00	82,515.53	营业外收入	与收益相关
北京市专利资助金	财政拨款	6,500.00	6,000.00	营业外收入	与收益相关
高新技术企业认定奖励费	财政拨款	100,000.00		营业外收入	与收益相关
支持外贸企业提升国际化经营能力资金	财政拨款	60,000.00		营业外收入	与收益相关
投资奖励专项资金	财政拨款	50,000.00		营业外收入	与收益相关
以工代训	财政拨款	15,400.00		营业外收入	与收益相关
培训补贴	财政拨款	2,500.00		营业外收入	与收益相关
合 计	——	23,793,216.17	20,454,312.96	——	——

六、合并范围的变动

1、同一控制下企业合并

(1) 本期发生的同一控制下企业合并

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例	交易构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据	合并当期期初至合并日被合并方的收入	合并当期期初至合并日被合并方的净利润	上期被合并方的收入	上期被合并方的净利润
北京久其易实科技有限公司	52.3740%		2022/3/30	工商变更日	-99,009.90	-1,012,079.54	413,465.35	-53,648.16

2022 年 3 月，本公司之子公司久其研究院以现金 2,093,562.00 元和原持有对久其易实的长期股权投资 104,627.68 控股易实科技，易实科技原系本公司最终控制方控制之子公司，

由于合并前后合并双方均受北京久其科技投资有限公司控制且该控制并非暂时性，故本合并属同一控制下的企业合并，合并日根据易实科技工商变更日确定为 2022 年 3 月 30 日。本公司与易实科技的控股合并中取得的资产及负债，均按照合并日在被合并方的账面价值计量。

（2）合并成本

项 目	易实科技
现金	2,093,562.00
非现金资产的账面价值	104,627.68
合并成本合计	2,198,189.68

（3）被合并方的资产、负债

久其易实在合并日、上一会计期间资产负债表日资产及负债的账面价值如下：

项 目	易实科技	
	合并日	上期期末
资产：		
货币资金	520,032.15	657,119.44
应收账款		99,900.00
预付款项	114,000.00	
其他应收款	1,998.00	9,990.00
其他流动资产	990.10	
固定资产	24,832.50	26,400.00
无形资产	983,325.96	1,008,756.81
递延所得税资产	0.20	
负债：		
应付职工薪酬	62,906.09	129,352.74
应交税费	6,786.79	14,816.33
其他应付款	23,213.73	11,645.34
净资产	1,552,272.30	1,646,351.84
减：少数股东权益		
合并取得的净资产	1,741,826.50	
合并成本	2,198,189.68	
合并差额（计入权益）	-456,363.18	

北京久其软件股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
				直接	间接	
西安久其软件有限公司	西安	西安	软件	100.00		投资设立
上海久其软件有限公司	上海	上海	软件	100.00		投资设立
成都久其软件有限公司	成都	成都	软件	100.00		投资设立
广东久其软件有限公司	广州	广州	软件	66.67		投资设立
北京久其政务软件股份有限公司	北京	北京	软件	99.50		投资设立
新疆久其科技有限公司	乌鲁木齐	乌鲁木齐	软件	100.00		投资设立
重庆久其软件有限公司	重庆	重庆	软件	100.00		投资设立
海南久其云计算科技有限公司	澄迈	澄迈	软件	100.00		投资设立
北京亿起联科技有限公司	北京	北京	互联网	100.00		并购
北京华夏电通科技股份有限公司	北京	北京	软件	85.26		并购
北京瑞意恒动科技有限公司	北京	北京	互联网	100.00		并购
海南久其互联网产业研究院有限公司	澄迈	澄迈	软件	100.00		投资设立
深圳市久金保商业保理有限公司	深圳	深圳	金融	100.00		投资设立
北京久其金建科技有限公司	北京	北京	软件	51.00		投资设立
久其数字传播有限公司	北京	北京	互联网	100.00		投资设立
雄安久其数字科技有限公司	雄安	雄安	软件	100.00		投资设立

说明：截至 2022 年 12 月 31 日，华夏电通向激励对象授予的限制性股权尚未解锁，本公司对华夏电通的净资产份额享有比例为 92.33%。

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例%	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
广东久其	33.33	646,679.12		5,132,093.71
久其政务	0.50	45,664.40		1,774,422.92
久其金建	49.00	5,974,143.34	1,470,000.00	23,660,846.31
华夏电通	7.67	1,465,648.62	664,000.00	44,837,082.34

北京久其软件股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
广东久其	17,275,559.11	54,955.32	17,330,514.43	1,932,693.51		1,932,693.51
久其政务	233,731,672.05	156,979,071.45	390,710,743.50	33,605,487.72	2,220,670.95	35,826,158.67
久其金建	110,206,323.46	7,276,090.16	117,482,413.62	67,517,163.48	1,677,808.70	69,194,972.18
华夏电通	289,994,592.04	74,126,537.01	364,121,129.05	80,233,357.92	595,546.33	80,828,904.25

续（1）：

子公司名称	上年年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
广东久其	15,977,446.14	111,394.98	16,088,841.12	2,631,251.58		2,631,251.58
久其政务	250,036,794.07	139,484,549.90	389,521,343.97	41,689,639.37	2,080,000.00	43,769,639.37
久其金建	81,866,776.86	8,516,201.96	90,382,978.82	48,328,868.71	2,958,797.94	51,287,666.65
华夏电通	286,563,189.02	79,079,601.66	365,642,790.68	111,547,423.99	546,264.85	112,093,688.84

续（2）：

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
广东久其	6,389,852.73	1,940,231.38	1,940,231.38	-3,703,156.95
久其政务	75,553,331.35	9,132,880.23	9,132,880.23	-3,059,601.59
久其金建	89,761,130.74	12,192,129.27	12,192,129.27	7,599,061.04
华夏电通	188,636,321.82	23,304,965.86	23,304,965.86	39,549,422.71

续（3）：

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
广东久其	9,093,529.85	3,853,174.09	3,853,174.09	-338,331.52
久其政务	49,031,705.27	-7,186,565.45	-7,186,565.45	13,460,180.66
久其金建	72,698,018.58	6,465,415.32	6,465,415.32	7,260,722.58
华夏电通	231,392,982.66	36,477,130.45	36,477,130.45	24,925,111.96

2、在合营安排或联营企业中的权益

（1）重要的联营企业

联营 企业名称	主要 经营地	注 册 地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业 投资的会计处理方法
				直接	间接	
同望科技	珠海	珠海	软件	4.96		权益法
前海数聚	北京	深圳	租赁和商务服务	50.07		权益法
国新久其	北京	北京	科学研究和技术服务		49.00	权益法

说明：

（1）本公司本期处置同望科技部分股权，处置后持股比例 4.96%，本公司拥有其董事席位 1 位，仍可对其施加重大影响。

（2）本公司之子公司久其数字的联营企业质能赢销本期注销。

（2）重要联营企业的主要财务信息

项 目	同望科技		前海数聚		国新久其	
	期末余额	上年年末余额	期末余额	上年年末余额	期末余额	上年年末余额
流动资产	140,166,528.78	126,549,218.91	1,630,195.89	1,525,071.11	34,024,702.69	29,390,459.35
非流动资产	99,359,128.56	99,895,763.38	94,929,277.00	94,929,277.00	7,265,212.40	9,291,507.56
资产合计	239,525,657.34	226,444,982.29	96,559,472.89	96,454,348.11	41,289,915.09	38,681,966.91
流动负债	58,830,843.30	58,600,425.37			5,196,662.57	3,831,273.24
非流动负债	161,918.85	161,918.85			342,043.30	1,677,568.39
负债合计	58,992,762.15	58,762,344.22			5,538,705.87	5,508,841.63
净资产	180,532,895.19	167,682,638.07	96,559,472.89	96,454,348.11	35,751,209.22	33,173,125.28
其中：少数股东权益	260,621.14	969,428.86				
归属于母公司的所有者权益按持股比例计算的净资产份额	180,272,274.05	166,713,209.21	96,559,472.89	96,454,348.11	35,751,209.22	33,173,125.28
调整事项	8,941,504.79	18,355,124.33	48,348,776.46	48,296,138.91	17,518,092.52	16,254,831.39
对联营企业权益投资的账面价值	7,682,709.80	17,053,757.04	100,000.00	100,000.00		
	16,624,214.59	35,408,881.37	48,448,776.46	48,396,138.91	17,518,092.52	16,254,831.39

续：

项 目	同望科技		前海数聚		国新久其	
	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
营业收入	144,147,177.89	165,085,825.66			15,507,360.44	13,961,215.71
净利润	18,499,022.07	32,420,801.59	105,124.78	-8,988,739.09	2,578,083.94	2,403,094.08
综合收益总额	18,499,022.07	32,440,301.59	105,124.78	-8,988,739.09	2,578,083.94	2,403,094.08
企业本期收到的来自联营企业的股利		620,000.00		1,677,677.55		442,935.33

八、金融工具风险管理

本集团的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、应收保理款、其他应收款、交易性金融资产、其他非流动金融资产、应付账款、其他应付款、一年内到期的非流动负债及租赁负债。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1、风险管理目标和政策

本集团的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险（包括汇率风险、利率风险和商品价格风险）。

公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任，但是董事会已授权公司风险管理部门设计和实施能确保风险管理目标和政策得以有效执行的程序。董事会通过风险管理部门主管递交的月度报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。公司的内部审计师也会审计风险管理的政策和程序，并且将有关发现汇报给审计委员会。本集团风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

（1）信用风险

信用风险，是指交易对手未能履行合同义务而导致本集团产生财务损失的风险。

本集团对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收票据、应收账款、应收保理款及其他应收款等。

本集团银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本集团预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收票据、应收账款、应收保理款及其他应收款，本集团设定相关政策以控制信用风险敞口。本集团主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本集团会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。本集团对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

本集团通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保本集团的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，本集团才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

本集团所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本集团没有提供任何其他可能令本集团承受信用风险的担保

本集团应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 16.25%（2021 年：23.03%）；本集团其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 26.04%（2021 年：20.07%）。

（2）流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产结算的义务时遇到资金短缺的风险。

管理流动风险时，本集团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，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本集团通过经营业务产生的资金及银行及其他借款来筹措营运资金。于 2022 年 12 月 31 日，本集团尚可使用的银行借款额度为 13,549.03 万元（2021 年 12 月 31 日：8,997.00 万元）。

期末，本公司持有的金融资产、金融负债按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：人民币万元）：

项 目	期末余额				合 计
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	
金融资产：					
货币资金	75,488.59				75,488.59
交易性金融资产	41,604.14				41,604.14
应收票据	346.93				346.93
应收账款	49,073.13				49,073.13
应收保理款	6.42				6.42
其他应收款	5,198.21				5,198.21
金融资产合计	171,717.42				171,717.42
金融负债：					
应付账款	24,884.08				24,884.08
其他应付款	6,745.73				6,745.73
一年内到期的非流动负债	1,438.96				1,438.96
租赁负债		1,014.19	862.21	1,588.80	3,465.20
金融负债和或有负债合计	33,068.77	1,014.19	862.21	1,588.80	36,533.97

上年年末，本公司持有的金融资产、金融负债和表外担保项目按未折现剩余现金流量的到期期限分析如下（单位：人民币万元）：

项 目	上年年末余额				合 计
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	
金融资产：					
货币资金	69,151.76				69,151.76
交易性金融资产	33,296.47				33,296.47
应收票据	939.19				939.19
应收账款	43,715.67				43,715.67

北京久其软件股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	上年年末余额				合 计
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	
应收保理款	665.29				665.29
其他应收款	5,116.07				5,116.07
金融资产合计	152,884.45				152,884.45
金融负债：					
应付账款	17,016.04				17,016.04
其他应付款	5,313.97				5,313.97
一年内到期的非流动负债	1,784.10				1,784.10
应付债券（含 1 年内到期）		77,948.78			77,948.78
租赁负债		971.76	964.31	2,286.36	4,222.43
金融负债和或有负债合计	24,114.11	78,920.54	964.31	2,286.36	106,285.32

上表中披露的金融负债金额为未经折现的合同现金流量，因而可能与资产负债表中的账面金额有所不同。

（3）市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括利率风险、汇率风险和其他价格风险。

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。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本集团的利率风险主要产生于长期银行借款及应付债券等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

本集团密切关注利率变动对本集团利率风险的影响。本集团目前并未采取利率对冲政策。但管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本集团尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息费用，并对本集团的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。

本公司持有的计息金融工具如下（单位：人民币万元）：

项 目	本期数	上期数
固定利率金融工具		
金融资产	75,488.59	69,086.05
其中：货币资金	75,488.59	69,086.05
金融负债	3,465.20	82,171.21
其中：应付债券		77,948.78

北京久其软件股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本期数	上期数
租赁负债	3,465.20	4,222.43
浮动利率金融工具		
金融资产	41,604.14	33,296.47
其中：交易性金融资产	41,604.14	33,296.47

上表中披露的金融负债金额为未经折现的合同现金流量，因而可能与资产负债表中的账面金额有所不同。

于 2022 年 12 月 31 日，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 1%，而其他因素保持不变，本集团的净利润及股东权益将减少或增加约 0 元（2021 年 12 月 31 日：0 元）。

于 2022 年 12 月 31 日，如果交易性金融资产的理财产品的浮动收益率上升或下降 1%，而其他因素保持不变，本集团的净利润及股东权益会增加或减少约 416 万元（2021 年 12 月 31 日：333 万元）。

对于资产负债表日持有的、使本集团面临公允价值利率风险的金融工具，上述敏感性分析中的净利润及股东权益的影响是假设在资产负债表日利率发生变动，按照新利率对上述金融工具进行重新计量后的影响。对于资产负债表日持有的、使本集团面临现金流量利率风险的浮动利率非衍生工具，上述敏感性分析中的净利润及股东权益的影响是上述利率变动对按年度估算的利息费用或收入的影响。上一年度的分析基于同样的假设和方法。

汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

除了在香港设立的孙公司持有以外币为结算货币的资产外，本集团的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。本集团已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元、欧元、港币）依然存在外汇风险。

于 2022 年 12 月 31 日，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下（单位：人民币万元）：

项 目	外币负债		外币资产	
	期末余额	上年年末余额	期末余额	上年年末余额
美元			9,000.49	6,167.67
港币	17,231.77	15,322.55	24,069.83	22,285.51
合 计	17,231.77	15,322.55	33,070.32	28,453.18

本集团密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。

在其他变量不变的情况下，本年外币兑人民币汇率的可能合理变动对本公司当期损益的税后影响如下（单位：人民币万元）：

税后利润上升（下降）	本期数		上期数	
美元汇率上升	1%	90.00	1%	61.68
美元汇率下降	-1%	-90.00	-1%	-61.68
港币汇率上升	1%	68.38	1%	-69.63
港币汇率下降	-1%	-68.38	-1%	69.63

2、资本管理

本集团资本管理政策的目标是为了保障本集团能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本集团可能会调整融资方式、调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股与其他权益工具或出售资产以减低债务。

本集团以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。于 2022 年 12 月 31 日，本公司的资产负债率为 33.88%（2021 年 12 月 31 日：62.79%）。

九、公允价值

按照在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层次的输入值，公允价值层次可分为：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

第二层次：直接（即价格）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

第三层次：资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入值）。

（1）以公允价值计量的项目和金额

期末，以公允价值计量的资产及负债按上述三个层次列示如下：

项 目	第一层次公 允价值计量	第二层次公 允价值计量	第三层次公 允价值计量	合计
交易性金融资产			416,041,409.85	416,041,409.85
其他非流动金融资产			10,075,641.94	10,075,641.94
合计			426,117,051.79	426,117,051.79

对于在活跃市场上交易的金融工具，本集团以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本集团采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、缺乏流动性折扣等。

(2) 不以公允价值计量但披露其公允价值的项目和金额

本集团以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、应收保理款、应收款项融资其他应收款、应付账款、其他应付款等。

其他不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

十、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

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 持股比例%	母公司对本公司 表决权比例%
北京久其科技投资有限公司	北京	投资管理	10,000.00	11.24	11.24

本公司的控股股东久其科技：

经营范围：技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务；投资管理。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

本公司最终控制方是：董泰湘、赵福君

2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注七、1。

3、本公司的合营企业和联营企业情况

重要的合营和联营企业情况详见附注七、2。

4、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
中交信通网络科技有限公司	曾为本公司关联方
董事、经理、财务总监及董事会秘书	关键管理人员

5、关联交易情况

(1) 关联租赁情况

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收益	上期确认的租赁收益
中交信通网络科技有限公司	房屋建筑物		3,589,180.87

(2) 关联担保情况

本集团作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕	说明
赵福君	50,000,000.00	2022/7/14	2023/7/14	否	已使用银行授信额度 2,566,200.00 元
赵福君、董泰湘	50,000,000.00	2021/10/15	2022/4/15	是	担保已到期
赵福君、董泰湘	50,000,000.00	2022/8/3	2023/8/2	否	未使用

(3) 关键管理人员薪酬

本公司本期关键管理人员 17 人，上期关键管理人员 18 人，支付薪酬情况见下表：

项 目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	12,527,531.28	12,497,512.25

6、关联方应收应付款项

(1) 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	质能赢销			107,074.67	

(2) 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
预收账款	中交信通网络科技有限公司		779,345.00
其他应付款	久其科技	4,000,000.00	4,000,000.00

十一、股份支付

1、股份支付总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额	12,271,733.00
公司本期行权的各项权益工具总额	
公司本期失效的各项权益工具总额	8,537,800.00

说明：

(1) 2020 年度华夏电通限制性股票激励计划

2020 年 6 月 28 日，久其软件审议通过了《北京华夏电通科技有限公司股权激励计划方案》（以下简称“2020 年股权激励计划”）。2020 年股权激励计划由激励对象以自有资金采用现金方式认购华夏电通新增注册资本，华夏电通新增的每 1 元注册资本（即 1 股）的认购价格为 3.90 元，即授予价格 3.90 元/股。本次华夏电通授予 42 名激励对象，激励对象合计认购华夏电通 923 万元新增注册资本，占 2020 年股权激励计划完成后华夏电通注册资本总额 6,053 万元的 15.25%。2020 年股权激励计划限制性股权取得日为激励对象按照 2020 年股权激励计划按期足额缴纳出资且由华夏电通指定审计机构完成验资之日，即授予日为 2020 年 6 月 29 日。激励对象持有的全部限制性股权，自取得日起全部锁定并纳入锁定的限制性股权。激励对象在 2020 年股权激励计划下取得的限制性股权

的锁定期最长为 48 个月。2020 年股权激励计划分 4 个解锁日，分别为自取得日起届满 12 个月之日、24 个月之日、36 个月之日、48 个月之日，可解锁股权数量上限分别为取得日持有的股权数量的 20%、30%、30%、20%。2020 年股权激励计划约定解锁条件及数量，解锁条件包括华夏电通业绩条件考核要求和个人业绩条件考核要求，如未达标则不解锁或递延解锁至最后一期解锁日。2020 年股权激励计划约定服务期限，自取得日起届满 36 个月内劳动关系（聘用关系）终止的，激励对象持有的全部激励股权纳入“不符合解锁条件的限制性股权”；激励对象同意将服务期内取得的“已解锁的限制性股权”自愿延长锁定至服务期满之日。根据《北京华夏电通科技有限公司拟进行股权激励涉及的北京华夏电通科技有限公司股东全部权益价值估值项目估值报告》（中同华咨报字（2020）第 020143 号），华夏电通的股东全部权益价值估值结果为 62,700.00 万元，即折合 12.22 元/股。2020 年股权激励计划的公允价值为 8.32 元/股。截至 2021 年 12 月 31 日，共有贾高勇等 4 名激励对象因离职不再具备激励对象资格，华夏电通将其所获授但尚未解除限售的限制性股票进行回购注销，华夏电通 2021 年度失效的各项权益工具总额为 692,200.00 元。2022 年，因华夏电通 2021 年股权激励业绩目标未能达成，同时结合华夏电通当前实际情况，华夏电通终止实施 2020 年股权激励计划，并将激励对象所获授但尚未解除限售的限制性股票合计 8,537,800 股进行回购注销，华夏电通本期失效的各项权益工具总额为 8,537,800.00 元。截至 2022 年 12 月 31 日，2020 年股权激励计划终止实施，对应授予的各项权益工具全部失效。

（2）2022 年度久其软件限制性股票激励计划

本公司分别于 2022 年 10 月 12 日第二次临时股东大会、2022 年 10 月 26 日第八届董事会第三次（临时）会议审议并通过《关于向公司 2022 年度限制性股票激励计划激励对象授予限制性股票的议案》，本公司决定以 2022 年 10 月 26 日为限制性股票授予日，共向 211 名激励对象授予限制性股票 8,294,433 股，授予价格为 2.50 元/股。本次本公司用于股权激励的股份是库存股，不涉及股本和注册资本变更，占 2022 年股权激励计划完成后本公司注册资本总额 75884.32 万元的 1.09%。2022 年股权激励计划的授予登记完成日为 2022 年 11 月 21 日。限售期自完成授予登记之日起计。2022 年股权激励计划分 3 个解锁日，分别为自授予登记完成之日起届满 12 个月之日、24 个月之日、36 个月之日，可解锁股权数量上限分别为取得日持有的股权数量的 40%、30%、30%。2022 年股权激励计划约定解锁条件及数量，解锁条件包括公司业绩条件考核要求和个人业绩条件考核要求，如未达标则由公司回购注销。2022 年股权激励计划的公允价值为 5.57 元/股。截至 2022 年 12 月 31 日，本次股权激励计划尚无解锁的股票份额。

（3）2022 年度华夏电通限制性股票激励计划

2022 年 10 月 31 日，华夏电通第四次临时股东大会审议并通过《关于〈2022 年股权激励计划（草案）〉》（以下简称“2022 年股权激励计划”）议案。2022 年股权激励计划由激励对象以自有资金采用现金方式认购华夏电通新增注册资本，华夏电通新增的每 1 元注册资本（即 1 股）的认购价格为 6.01 元，即授予价格 6.01 元/股。本次华夏电通授予 35 名激励对象，激励对象合计认购华夏电通 397.73 万元新增注册资本，占 2022 年股权激励计划完成后华夏电通注册资本总额 5,527.73 万元的 7.20%。2022 年股权激励计划限制性股权股东大会审议通过 2022 年股权激励计划之日，即授予日为 2022 年 10 月 31 日。2022 年股权激励计划的授予登记完成日为 2023 年 1 月 20 日。激励对象持有的全部限制性股

权，自取得日起全部锁定并纳入锁定的限制性股权。激励对象在 2022 年股权激励计划下取得的限制性股权的锁定期最长为 51 个月。2022 年股权激励计划分 4 个解锁日，分别为自授予登记完成之日起届满 12 个月之日、24 个月之日、36 个月之日、48 个月之日，可解锁股权数量上限分别为取得日持有的股权数量的 10%、20%、30%、40%。2022 年股权激励计划约定解锁条件及数量，解锁条件包括华夏电通业绩条件考核要求和个人业绩条件考核要求，如未达标则由华夏电通回购注销。根据《北京华夏电通科技股份有限公司拟增资涉及的北京华夏电通科技股份有限公司华夏电通股东全部权益价值项目资产评估报告》（中同华评报字（2022）第 021429 号），华夏电通股东全部权益在评估基准日 2021 年 12 月 31 日的评估值为 51,400.00 万元。根据华夏电通在评估报告日的股本计算每股价值为 10.02 元。2022 年股权激励计划的公允价值为 4.01 元/股。截至 2022 年 12 月 31 日，本次股权激励计划尚无解锁的股票份额。

2、以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	市场价格/估值报告
可行权权益工具数量的确定依据	为立即可行权权益工具，按实际数量确定
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	27,195,846.02
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	8,979,538.94

3、股份支付的修改、终止情况

股份支付的终止情况	2020 年股权激励计划终止
-----------	----------------

说明：华夏电通实施的 2020 年股权激励计划，因华夏电通 2021 年股权激励业绩目标未能达成，结合华夏电通实际情况，2020 年股权激励计划中设定的业绩考核指标已不能和华夏电通所处的市场环境及应对策略相匹配，达成 2020 年股权激励计划设定的业绩考核目标难度较大，华夏电通决定终止 2020 年股权激励计划。2022 年 5 月 13 日华夏电通 2021 年度股东大会审议并通过《关于终止实施 2020 年股权激励计划并回购注销限制性股票暨关联交易的议案》，决定将激励对象所获授但尚未解除限售的限制性股票合计 8,537,800 股进行回购注销。华夏电通于 2022 年 8 月 19 日完成工商变更及备案登记手续。

本次终止激励计划对原应在剩余等待期内确认的股份支付费用加速计提，2022 年确认相关股份支付费用 5,962,807.08 元。减少股份支付相关递延所得税资产 724,808.20 元。股份回购实际支付 33,041,222.07 元，其中 2,103,975.43 元为回购义务产生的利息费用。

十二、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本集团不存在应披露的承诺事项。

2、或有事项

（1）久金保应收保理款未决诉讼事项

子公司久金保在向应收保理款逾期债务人中新能业及华科光辉维权的过程中，发现逾期

债务人存在造假嫌疑，并且其实际控制人石某峰已因涉嫌多起债务纠纷被公安机关立案，随即向公安机关反映相关情况并提供证据线索。

2020 年 4 月 16 日，久金保收到北京市海淀区人民检察院（以下简称“海淀区检察院”）作出的《不起诉决定书》（京海检二部科技刑不诉[2020]37 号）。2020 年 4 月 22 日，久金保向北京市海淀区人民检察院第一分院（以下简称“市检一分院”）提起申诉，申请撤销海淀区检察院作出的《不起诉决定书》，并依法对石某峰提起公诉、追究其刑事责任，该申诉已于 2020 年 6 月初获得受理。公司收到市检一分院下发的《刑事申诉复查决定书》（京一分检四部刑申复决[2020]23 号），市检一分院复查认为：由于本案对涉案款项是如何使用的以及是否用于经营活动并未查清，认定非法占有目的的证据不足，尚未达到事实清楚、证据确实充分的提起公诉的证据标准，海淀区检察院对石某峰做出的存疑不起诉决定正确。因此，市检一分院决定维持海淀区检察院京海检二部科技刑不诉（2020）37 号不起诉决定书。此外，针对上述事项，市检一分院于 2020 年 10 月 21 日组织召开听证会进行公开答复，涉及案件中的诸多疑点已要求公安部门重新补充侦查。

2021 年度，久金保向北京金融法院提起诉讼，北京金融法院已于 2021 年 9 月 14 日受理，截至 2022 年 12 月 31 日案件暂无实质性进展。截至 2022 年 12 月 31 日，久金保对中新能业及华科光辉的未收回剩余应收保理款余额 97,247,443.27 元，已计提减值准备 97,247,443.27 元。

（2）数字传播业务诉讼事项

2022 年度，本公司子公司瑞意恒动、久其数字及孙公司久其数字传播（香港）有限公司因与客户之间应收账款催收难度加大，公司已采取法律措施维护公司合法利益，其中重要诉讼仲裁事项如下：

原告/申请人	被告/被申请人	案由	受理/立案时间	诉讼/仲裁地点	标的额（万元）	案件进展情况
久其数字	上海蓝韵广告有限公司	业务合同纠纷	2022/7/25	北京市大兴区人民法院	221.59	已判决，胜诉
久其数字	深圳市雅智昇信息科技有公 司、王元林	业务合同纠纷	2022/5/21	北京仲裁委员会	39.76	已受理，待裁决

说明：

1) 以上标的额与最终实际执行金额可能存在一定差异；部分金额为外币的，系以立案时汇率折算的人民币金额。

2) 截至 2022 年 12 月 31 日，涉及诉讼及仲裁客户应收账款未收回的余额合计 7,354.13 万元，管理层对应收款项可收回性的分析和评估，累计计提坏账准备 6,294.07 万元。

（3）久其软件涉诉事项

本公司于 2020 年 6 月在日常经营过程中发现员工许某某、黄某某、冯某、夏某某、施某某存在利用职务便利非法侵占公司利益的不法行为，遂即向贵阳市公安局报案。贵阳市公安局于 2020 年 8 月向公司出具了立案告知书，并对前述案件展开侦查。贵州省贵阳市云岩区人民检察院以云检刑诉（2021）277 号起诉书指控被告人许某某、黄某某、冯

某、夏某某、施某某犯职务侵占罪，于 2021 年 4 月 23 日向贵州省贵阳市云岩区人民法院提起公诉。贵州省贵阳市云岩区人民法院受理后，依法组成合议庭，公开开庭审理了本案。本公司于 2023 年 1 月 9 日收到贵州省贵阳市云岩区人民法院《刑事判决书》（(2021)黔 0103 刑初 325 号）。判决被告人许某某、黄某某、冯某、夏某某、施某某犯职务侵占罪，判处有期徒刑五到十年不等，并处没收财产 10 万到 50 万元不等。并判处被告人许某某、黄某某、冯某、夏某某、施某某及案件相关主体将非法侵占公司的资产合计 1,306.37 万元予以返还。

本次判决为一审判决，最终判决结果尚存在不确定性。若后续二审法院维持原判，且公司被非法侵占的 1,306.37 万元款项能够部分或全部追回。

3、其他

截至 2022 年 12 月 31 日，本集团不存在其他应披露的或有事项。

十三、资产负债表日后事项

1、华夏电通 2022 年股权激励计划完成股份登记及变更

公司 2022 年第四次临时股东大会审议并通过了《关于<2022 年第一次股票定向发行说明书>的议案》《关于<2022 年股权激励计划>的议案》等议案，其中 2022 年第一次股票定向发行股份总额 998,100 股于 2023 年 1 月 18 日在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让，2022 年股权激励限制性股票 3,977,300 股于 2023 年 1 月 20 日在中国证券登记结算有限责任公司北京分公司完成股份登记。由于上述原因导致公司的总股本由 51,300,000 股变更为 56,275,400 股，公司于 2023 年 2 月 14 日完成上述事项的工商登记，变更后的注册资本为 5,627.54 万元。

2、瑞意恒动诉讼事项

2023 年 1 月 11 日，瑞意恒动因与北京德润智杰公关顾问有限公司（以下简称“德润智杰”）业务合同纠纷，向北京市大兴区人民法院提起诉讼，该诉讼已立案，尚未开庭。截至 2022 年 12 月 31 日，瑞意恒动对德润智杰未收回应收账款余额 29,659,328.05 元，已计提减值准备 14,829,664.03 元。

3、久其软件诉讼事项

本公司于 2022 年 6 月向北京市海淀区税务局第一税务所递交了退税申请，申请退还公司因自 Etonenet(Hong Kong) Limited 及其实际控制人等（以下统称“香港移通”）收购上海移通网络科技有限公司（以下简称“上海移通”）51%股权事项，分别于 2017 年 3 月 20 日、2018 年 5 月 3 日缴纳的合计 48,146,520.25 元税款。2022 年 6 月 29 日，北京市海淀区税务局向公司出具海税际通[2022]013 号《税务事项通知书》，称公司的退税申请不符合要求，不予审批。公司于 2022 年 8 月 11 日向北京市税务局申请行政复议。2022 年 11 月 9 日，北京市税务局作出[2022]37 号《行政复议决定书》，维持了北京市海淀区税务局海税际通[2022]013 号《税务事项通知书》。本公司对北京市海淀区税务局及北京市税务局做出的通知书及决定书不服，故向北京市海淀区人民法院提起行政诉讼。于 2023 年 2 月 1 日收到北京市海淀区人民法院出具的《受理案件通知书》，诉讼请求国家税务总局北京市海淀区税务局向公司退还 48,146,520.25 元税款。

4、截至 2023 年 3 月 30 日，本集团不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

1、分部报告

公司业务模式简单，分部信息详见本附注五、41、“营业收入和营业成本”

2、上海移通案件情况

2017 年 1 月，本公司及控股股东久其科技与香港移通签署《收购总协议书》协议，本公司及久其科技分别自香港移通收购上海移通 51%及 49%股权，交易总价 14.5 亿元（评估报告估值 14.86 亿元）。久其科技受让 49%的股权，对价 7.056 亿元，于股权交割时一次性支付。本公司受让 51%的股权，对价 7.344 亿元，分别根据上海移通 2016、2017、2018 年的业绩承诺完成情况分三期支付股权转让款（每期支付 2.448 亿元）。本公司分别于 2017 年 4 月、2018 年 4 月支付第一期、第二期股权转让款，未支付第三期股权转让款 2.448 亿元。

2019 年 1 月初，本公司对上海移通派驻工作小组实施子公司业务审计，发现上海移通三名员工存在伪造、私刻客户单位公章的不法行为，并于 2019 年 2 月 26 日向公安机关报案。公司已收到上海与北京两地公安机关出具的立案通知文件，分别对公司举报伪造公章一案和被合同诈骗一案立案。2020 年 7 月 10 日，北京市人民检察院第一分院根据北京市海淀区公安局侦查结果，认定该案件的合同诈骗事实，对部分虽参与合同诈骗犯罪行为或提供帮助，但犯罪情节轻微、且认罪认罚的从犯予以不起诉处理。2020 年 7 月 10 日，北京市人民检察院第一分院以合同诈骗罪向北京市第一中级人民法院起诉被告人上海移通及原股东移通网络（香港）有限公司等。2021 年 1 月 12 日，北京市第一中级人民法院就该案件合同诈骗罪开庭公开审理，被告香港移通未到庭，其他被告当庭自愿认罪认罚并接受量刑建议，并于 2021 年 5 月 13 日作出第（2020）京 01 刑初 65 号《刑事判决书》，判决上海移通员工叶某、杨某、林某、张某犯合同诈骗罪，上诉期间，各被告人均未上诉，该判决已生效。

香港移通向上海仲裁委员会（以下简称“仲裁委”）提出仲裁申请，要求公司根据《收购协议书》支付股权交易尾款 2.448 亿元及违约金，并承担与仲裁有关的仲裁费用，仲裁委于 2019 年 4 月 22 日受理此案。鉴于香港移通的仲裁申请，2020 年 2 月 24 日，本公司与久其科技共同向仲裁委递交了《仲裁申请书》，申请裁决撤销公司及久其科技于 2017 年 1 月 20 日签署的《北京久其软件股份有限公司、北京久其科技投资有限公司与 Etonenet (HongKong) Limited、黄家骅、张迪新收购上海移通网络有限公司、上海恒瑞网络信息有限公司之总协议书》，同时申请裁决 Etonenet (HongKong) Limited 及其相关方向公司及久其科技返还已支付的全部对价款项合计约 11.952 亿元，并承担仲裁费、律师费等费用。本次仲裁申请已于 2020 年 4 月 9 日获得仲裁委受理，公司于 2020 年 4 月 15 日收到《受理通知书》（（2020）沪仲案字第 0547 号）。鉴于有关刑事案件已进入公诉程序，公司因本次交易导致的损失可在刑事案件诉讼过程中获得司法救济，公司向仲裁委递交了撤回仲裁申请书，仲裁委已同意公司撤回（2020）沪仲案字第 0547 号仲裁案件的申请。2021 年 12 月 30 日，上海仲裁委员会作出（2019）沪仲案字第 1273 号裁决书，对香港移通的全部仲裁请求不予支持。

本公司向仲裁委递交《仲裁申请书》，于 2022 年 5 月 27 日收到《受理通知书》（（2022）沪仲案字第 1061 号），本公司申请裁决被申请人（Etonenet (Hong Kong) Limited 向本公司返还申请人基于《收购协议书》已支付的股权转让现金对价 153,352,990.00 元，并支付该款项所产生的利息暂计 47,118,865.00 元，请求黄家晓、张迪新对被本公司就上述仲裁请求承担连带清偿责任并承担仲裁费、律师费、保险费用。截至 2022 年 12 月 31 日，该案件暂无实质性进展。

十五、母公司财务报表主要项目注释

1、应收票据

票据种类	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	2,565,065.41	175.00	2,564,890.41	1,866,392.01		1,866,392.01
商业承兑汇票	797,000.00	3,985.00	793,015.00	1,765,250.00		1,765,250.00
合 计	3,362,065.41	4,160.00	3,357,905.41	3,631,642.01		3,631,642.01

(1) 期末本公司不存在已质押的应收票据。

(2) 期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据。

种 类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	330,000.00	
合 计	330,000.00	

(3) 期末本公司不存在因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

(4) 按坏账计提方法分类

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按组合计提坏账准备	3,362,065.41	100.00	4,160.00	0.12	3,357,905.41
其中：					
银行承兑汇票	2,565,065.41	76.29	175.00	0.01	2,564,890.41
商业承兑汇票	797,000.00	23.71	3,985.00	0.50	793,015.00
合 计	3,362,065.41	100.00	4,160.00	0.12	3,357,905.41

续：

类 别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按组合计提坏账准备	3,631,642.01	100.00			3,631,642.01
其中：					
银行承兑汇票	1,866,392.01	51.39			1,866,392.01
商业承兑汇票	1,765,250.00	48.61			1,765,250.00
合 计	3,631,642.01	100.00			3,631,642.01

按组合计提坏账准备：

名 称	期末余额			上年年末余额		
	应收票据	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收票据	坏账准备	预期信用损失率(%)
银行承兑汇票	2,565,065.41	175.00	0.01	1,866,392.01		
商业承兑汇票	797,000.00	3,985.00	0.50	1,765,250.00		
合 计	3,362,065.41	4,160.00	0.12	3,631,642.01		

(5) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项 目	坏账准备金额
期初余额	
本期计提	4,160.00
期末余额	4,160.00

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	110,349,274.34	86,266,247.46
1 至 2 年	26,824,956.99	15,029,887.30
2 至 3 年	7,079,643.99	5,815,951.62
3 年以上	10,947,524.30	11,699,878.17
小 计	155,201,399.62	118,811,964.55
减：坏账准备	23,130,587.49	14,916,511.87
合 计	132,070,812.13	103,895,452.68

(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	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	1,020,000.00	0.66	1,020,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	154,181,399.62	99.34	22,110,587.49	14.34	132,070,812.13
其中：	——	——	——	——	——
□ 组合 1：软件及服务相关业务客户	154,181,399.62	99.34	22,110,587.49	14.34	132,070,812.13
合 计	155,201,399.62	100.00	23,130,587.49	14.90	132,070,812.13

续：

类 别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按组合计提坏账准备	118,811,964.55	100.00	14,916,511.87	12.55	103,895,452.68
其中：	——	——	——	——	——
□ 组合 1：软件及服务相关业务客户	118,811,964.55	100.00	14,916,511.87	12.55	103,895,452.68
合 计	118,811,964.55	100.00	14,916,511.87	12.55	103,895,452.68

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	预期信用损失率(%)	
软件及服务相关业务客户	1,020,000.00	1,020,000.00	100.00	预计无法收回
合 计	1,020,000.00	1,020,000.00	100.00	——

按组合计提坏账准备：

① 组合计提项目：软件及服务相关业务客户

账 龄	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	110,349,274.34	4,767,088.65	4.32	86,266,247.46	2,337,815.30	2.71
1 至 2 年	26,824,956.99	6,588,209.44	24.56	15,029,887.30	2,470,913.47	16.44
2 至 3 年	7,079,643.99	3,714,689.20	52.47	5,815,951.62	2,458,402.75	42.27
3 年以上	9,927,524.30	7,040,600.20	70.92	11,699,878.17	7,649,380.35	65.38
合 计	154,181,399.62	22,110,587.49	14.34	118,811,964.55	14,916,511.87	12.55

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项 目	坏账准备金额
期初余额	14,916,511.87
本期计提	10,962,175.62
本期收回或转回	78,516.98
本期核销	2,748,100.00
其他	78,516.98
期末余额	23,130,587.49

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	2,748,100.00

其中，重要的应收账款核销情况如下：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
单位 1	货款	1,000,000.00	账龄较长，无法收回	审批	否
单位 2	货款	560,000.00	账龄较长，无法收回	审批	否
单位 3	货款	402,000.00	账龄较长，无法收回	审批	否
单位 4	货款	280,400.00	账龄较长，无法收回	审批	否
单位 5	货款	97,200.00	账龄较长，无法收回	审批	否
单位 6	货款	60,000.00	账龄较长，无法收回	审批	否
单位 7	货款	50,000.00	账龄较长，无法收回	审批	否
其他零星客户 应收账款汇总	货款	298,500.00	账龄较长，无法收回	审批	否
合 计	——	2,748,100.00	——	——	——

(5) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

单位名称	应收账款 期末余额	占应收账款期末余 额合计数的比例%	坏账准备 期末余额
单位 12	12,411,430.58	8.00	536,173.80
单位 26	7,959,000.00	5.13	343,828.80
单位 27	5,995,350.00	3.86	1,472,457.96
单位 28	4,416,300.00	2.85	190,784.16
单位 29	3,160,800.00	2.04	136,546.56
合 计	33,942,880.58	21.88	2,679,791.28

北京久其软件股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

3、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
其他应收款	87,307,489.04	67,615,454.37
合 计	87,307,489.04	67,615,454.37

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	36,934,660.00	46,580,961.22
1 至 2 年	36,944,304.52	6,489,032.85
2 至 3 年	4,382,383.52	6,426,102.72
3 年以上	19,536,353.83	19,769,038.75
小 计	97,797,701.87	79,265,135.54
减：坏账准备	10,490,212.83	11,649,681.17
合 计	87,307,489.04	67,615,454.37

(2) 按款项性质披露

项 目	期末金额			上年年末金额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
备用金	10,724,189.11	1,194,202.34	9,529,986.77	3,336,062.40	866,426.65	2,469,635.75
保证金、押金	33,835,356.17	9,286,662.73	24,548,693.44	42,721,301.14	10,783,196.75	31,938,104.39
往来款	53,238,156.59	9,347.76	53,228,808.83	33,207,772.00	57.77	33,207,714.23
合 计	97,797,701.87	10,490,212.83	87,307,489.04	79,265,135.54	11,649,681.17	67,615,454.37

(3) 坏账准备计提情况

1) 期末坏账准备计提情况

期末，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信用 损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备	97,797,701.87	10.73	10,490,212.83	87,307,489.04	
其中：					
组合 1: 应收合并范围内的 关联方款项	53,100,000.00			53,100,000.00	
组合 2: 应收其他款项	44,697,701.87	23.47	10,490,212.83	34,207,489.04	
合 计	97,797,701.87	10.73	10,490,212.83	87,307,489.04	

期末，本公司不存在处于第二阶段和第三阶段的其他应收款。

2) 上年年末，处于第一阶段的坏账准备：

北京久其软件股份有限公司

财务报表附注

2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

类 别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信 用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备	79,265,135.54	14.70	11,649,681.17	67,615,454.37	
其中：					
组合 1: 应收合并范围内的 关联方款项	33,150,000.00			33,150,000.00	
组合 2: 应收其他款项	46,115,135.54	25.26	11,649,681.17	34,465,454.37	
合 计	79,265,135.54	14.70	11,649,681.17	67,615,454.37	

上年年末，本公司不存在处于第二阶段和第三阶段的其他应收款。

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预期 信用损失	第二阶段 整个存续期预期 信用损失(未发 生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	合计
期初余额	11,649,681.17			11,649,681.17
期初余额在本期				
-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	-93,695.70			-93,695.70
本期核销	1,065,772.64			1,065,772.64
期末余额	10,490,212.83			10,490,212.83

(5) 本期实际核销的其他应收款情况

项 目	核销金额
实际核销的其他应收款	1,065,772.64

(6) 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 期末余额
西安久其	单位往来	39,250,000.00	1 年以内、1-2 年	40.13	
上海久其	单位往来	8,350,000.00	1 年以内、1-2 年	8.54	
单位 21	保证金	5,875,000.00	1 年以内、3 年以上	6.01	963,317.93
新疆久其	单位往来	5,500,000.00	1 年以内、1-2 年	5.62	
单位 22	保证金	4,100,000.00	3 年以上	4.19	1,543,524.39
合 计	--	63,075,000.00	--	64.49	2,506,842.32

北京久其软件股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

4、长期股权投资

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对 子 公 司 投 资	2,041,451,115.63	408,693,530.46	1,632,757,585.17	2,041,451,115.63	408,693,530.46	1,632,757,585.17
对 联 营 企 业 投 资	65,072,991.05		65,072,991.05	83,805,020.28		83,805,020.28
合 计	2,106,524,106.68	408,693,530.46	1,697,830,576.22	2,125,256,135.91	408,693,530.46	1,716,562,605.45

(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
西安久其	2,974,522.70			2,974,522.70		
上海久其	3,203,281.00			3,203,281.00		
成都久其	2,952,000.00			2,952,000.00		
广东久其	1,504,638.24			1,504,638.24		
久其政务	307,092,354.54			307,092,354.54		
新疆久其	2,876,628.10			2,876,628.10		
重庆久其	10,000,000.00			10,000,000.00		
久其云计算	30,000,000.00			30,000,000.00		
亿起联科技	463,989,438.37			463,989,438.37		261,769,830.39
华夏电通	572,954,152.05			572,954,152.05		46,126,277.31
久金保	141,700,000.00			141,700,000.00		
瑞意恒动	225,000,000.00			225,000,000.00		100,797,422.76
久其研究院	50,000,000.00			50,000,000.00		
久其金建	15,300,000.00			15,300,000.00		
久其数字	211,904,100.63			211,904,100.63		
合 计	2,041,451,115.63			2,041,451,115.63		408,693,530.46

北京久其软件股份有限公司
财务报表附注

2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动						减值准备 期末余额	
		追加/新 增投资	减少投资	权益法下 确认的 投资损益	其他综合 收益调整	其他权益变 动	宣告发放现金股 利或利润		计提减值 准备
联营企业									
同望科技	35,408,881.37		14,652,000.00	-1,202,096.81		2,047,394.42		-4,977,964.39	16,624,214.59
前海数聚	48,396,138.91			52,637.55					48,448,776.46
小 计	83,805,020.28		14,652,000.00	-1,149,459.26		2,047,394.42		-4,977,964.39	65,072,991.05
合 计	83,805,020.28		14,652,000.00	-1,149,459.26		2,047,394.42		-4,977,964.39	65,072,991.05

北京久其软件股份有限公司
财务报表附注
2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

5、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	639,761,159.88	132,052,840.92	640,930,356.34	133,287,193.30
其他业务	7,709,292.00		8,722,892.89	
合 计	647,470,451.88	132,052,840.92	649,653,249.23	133,287,193.30

(2) 营业收入、营业成本按行业（或产品类型）划分

主要产品类型（或行业）	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务：				
①分业务：				
电子政务	332,156,445.00	78,367,281.41	354,769,727.46	78,347,904.85
集团管控	307,604,714.88	53,685,559.51	286,160,628.88	54,939,288.45
小 计	639,761,159.88	132,052,840.92	640,930,356.34	133,287,193.30
②分产品：				
软件产品	85,642,487.73	238,422.27	128,704,366.79	28,301.89
硬件产品	31,582,182.26	28,878,180.43	14,267,684.99	12,884,266.33
技术服务	522,536,489.89	102,936,238.22	497,958,304.56	120,374,625.08
小 计	639,761,159.88	132,052,840.92	640,930,356.34	133,287,193.30
其他业务：				
租赁收入	7,709,292.00		8,722,892.89	
小 计	7,709,292.00		8,722,892.89	
合 计	647,470,451.88	132,052,840.92	649,653,249.23	133,287,193.30

(3) 营业收入分解信息

项 目	本期发生额				
	软件产品	硬件产品	技术服务	其他	合 计
主营业务收入	85,642,487.73	31,582,182.26	522,536,489.89		639,761,159.88
其中：在某一时刻确认	85,642,487.73	31,582,182.26	337,835,403.83		455,060,073.82
在某一时段确认			184,701,086.06		184,701,086.06
其他业务收入				7,709,292.00	7,709,292.00
租赁收入				7,709,292.00	7,709,292.00
合 计	85,642,487.73	31,582,182.26	522,536,489.89	7,709,292.00	647,470,451.88

6、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-1,149,459.26	-644,855.07
处置长期股权投资产生的投资收益	-1,516,445.90	-29,402,518.12
交易性金融资产持有期间的投资收益	1,461,704.61	2,544,556.24
成本法核算的子公司宣告分配股利	11,126,000.00	40,616,000.00
处置其他非流动金融资产取得的投资收益	-444,219.14	
合 计	9,477,580.31	13,113,183.05

十六、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项 目	本期发生额	说明
非流动性资产处置损益	-1,083,415.48	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	3,498,039.26	
委托他人投资或管理资产的损益	3,109,662.37	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	6,813,144.55	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	7,017,823.69	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	152,115.37	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-6,741,714.27	
非经常性损益总额	12,765,655.49	
减：非经常性损益的所得税影响数	4,017,162.62	
非经常性损益净额	8,748,492.87	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	-678,724.59	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	9,427,217.46	

2、净资产收益率和每股收益

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	5.04	0.0709	0.0709
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	4.12	0.0579	0.0579

北京久其软件股份有限公司

2023 年 3 月 30 日



姓名
Full name
性别
Sex
出生日期
Date of birth
工作单位
Working unit
身份证号
Identity card No.

1970年03月04日
北京中瑞岳华会计师事务所
210304700304223

注册号
No. of certificate
北京注册会计师协会
Association of CPAs in Beijing
发证日期
Date of issue
2016年3月1日



2016年3月1日



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA
同意调出
Agree to be transferred from
转出协会盖章
Stamp of the transferor association of CPAs
2016年8月3日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA
同意调入
Agree to be transferred to
调入协会盖章
Stamp of the transferee association of CPAs
2016年12月25日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA
同意调出
Agree to be transferred from
转出协会盖章
Stamp of the transferor association of CPAs
2012年1月12日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA
同意调入
Agree to be transferred to
调入协会盖章
Stamp of the transferee association of CPAs
2012年1月12日

年度检验登记
Annual Renewal Registration
本证书连续有效，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2016年3月30日

年度检验登记
Annual Renewal Registration
本证书连续有效，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2016年3月30日



姓名
Full name 陈黎明
性别
Sex 男
出生日期
Date of birth 1989-12-25
工作单位
Working unit 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号码
Identity card No. 410306198912250010



证书编号:
No. of Certificate 110101300827

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs 北京注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance 2016 年 04 月 15 日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意转出
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2016 年 5 月 23 日

同意转入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2016 年 5 月 23 日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意转出
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2016 年 5 月 23 日

同意转入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2016 年 5 月 23 日



姓名: 陈黎明
证书编号: 110101300827

This certificate is valid for another year after this renewal.

年 月 日
/y /m /d



证书序号: 0014469

此件仅用于业务报告使用, 复印无效

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》。

会计师事务所

执业证书



名称: 致同会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 李惠琦

主任会计师:

经营场所: 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010156

批准执业文号: 京财会许可[2011]0130号

批准执业日期: 2011年12月13日

发证机关:



二〇一〇年十一月十一日

中华人民共和国财政部制



统一社会信用代码

91110105592343655N

此件仅供业务报告使用，复印无效

营业执照

(20-1)

(副本)



名称 致同会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李惠琦

经营范围

审计企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。(市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

成立日期 2011年12月22日
合伙期限 2011年12月22日至 长期
主要经营场所 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场五层



登记机关

2022 年03月05日

<http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家企业信用信息公示系统网址：

国家市场监督管理总局监制