

北京博超时代软件有限公司

自 2022 年 1 月 1 日
至 2022 年 12 月 31 日止年度财务报表



审计报告

MAZARS-[B]-(2023)-AR-No.00014

北京博超时代软件有限公司董事会：

一、审计意见

我们审计了后附的第 1 页至第 53 页的北京博超时代软件有限公司(以下简称“贵公司”)财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并资产负债表和资产负债表，2022 年度的合并利润表和利润表、合并现金流量表和现金流量表、合并所有者权益变动表和所有者权益权益变动表以及财务报表附注。

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，公允反映了贵公司 2022 年 12 月 31 日的合并财务状况和财务状况以及 2022 年度的合并经营成果和经营成果及合并现金流量和现金流量。

二、形成意见的基础

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，我们独立于贵公司，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、管理层和治理层对财务报表的责任

贵公司管理层(以下简称管理层)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，管理层负责评估贵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贵公司、终止经营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

四、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所导致，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。



审计报告(续)

MAZARS-[B]-(2023)-AR-NO.00014

四、注册会计师对财务报表审计的责任(续)

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

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

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

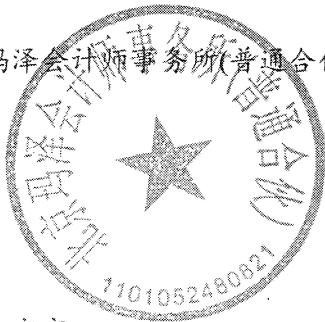
(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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。

北京玛泽会计师事务所(普通合伙)



中国北京市
朝阳区东三环北路甲26号
博瑞大厦A座16层
邮编: 100020

中国注册会计师

吴颖妹



刘鹏



二零二三年三月十四日



北京博超时代软件有限公司
合并资产负债表
2022年12月31日
(金额单位:人民币元)

	附注	31/12/2022	31/12/2021
资产			
流动资产			
货币资金	7	19,778,410.73	29,015,576.20
应收票据	8	739,904.65	2,404,240.00
应收账款	9	94,343,789.86	94,289,824.86
预付款项	10	544,121.99	538,751.25
其他应收款	11	10,714,075.98	9,599,274.61
存货	12	6,084,362.90	2,282,086.29
合同资产	13	1,668,409.05	468,800.00
流动资产合计		<u>133,873,075.16</u>	<u>138,598,553.21</u>
非流动资产			
长期股权投资	14	-	-
固定资产	15	2,163,448.41	3,034,688.45
在建工程	16	27,570.75	1,787,735.85
使用权资产	25	7,280,045.37	11,176,347.81
无形资产	17	4,577,263.90	4,547,508.09
长期待摊费用	18	1,234,205.72	1,807,007.20
递延所得税资产	19	1,332,973.62	623,745.32
非流动资产合计		<u>16,615,507.77</u>	<u>22,977,032.72</u>
资产总计		<u>150,488,582.93</u>	<u>161,575,585.93</u>

第1页至第53页的财务报表已于二零二三年三月十四日获本公司董事会批准。



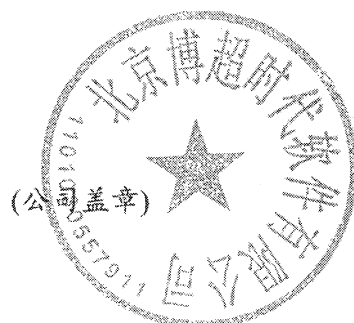
总经理

(签名和盖章)



财务总监

(签名和盖章)



北京博超时代软件有限公司
合并资产负债表(续)
2022年12月31日
(金额单位:人民币元)

	附注	31/12/2022	31/12/2021
负债和所有者权益			
流动负债			
短期借款	20	20,000,000.00	10,000,000.00
应付账款	21	14,116,803.19	6,723,535.58
合同负债	22	26,814.60	29,814.60
应付职工薪酬	23	28,027,873.29	23,933,756.11
应交税费	5(c)	1,890,897.64	3,047,171.38
其他应付款	24	22,285,434.65	21,785,601.08
一年内到期的非流动负债	25	3,436,905.39	4,071,224.54
流动负债合计		89,784,728.76	69,591,103.29
非流动负债			
租赁负债	25	4,583,033.42	8,019,938.81
非流动负债合计		4,583,033.42	8,019,938.81
负债合计		94,367,762.18	77,611,042.10
所有者权益			
实收资本	26	14,313,700.00	14,313,700.00
资本公积	27	26,020.00	26,020.00
盈余公积	28	14,150,327.28	14,150,327.28
未分配利润	29	27,630,773.47	55,474,496.55
所有者权益合计		56,120,820.75	83,964,543.83
负债和所有者权益总计		150,488,582.93	161,575,585.93

第1页至第53页的财务报表已于二零二三年三月十四日获本公司董事会批准。



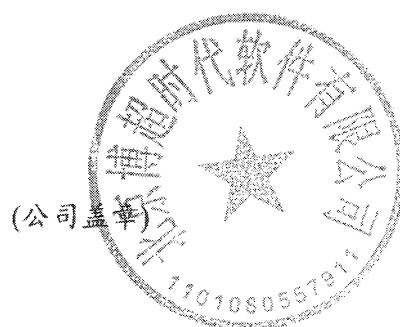
总经理

(签名和盖章)



财务总监

(签名和盖章)



北京博超时代软件有限公司

资产负债表

2022年12月31日

(金额单位：人民币元)

	附注	31/12/2022	31/12/2021
资产			
流动资产			
货币资金	7	19,765,155.55	28,758,644.60
应收票据	8	739,904.65	2,404,240.00
应收账款	9	93,965,789.86	93,166,924.86
预付款项	10	540,910.74	535,540.40
其他应收款	11	26,788,717.33	24,611,671.72
存货	12	6,084,362.90	2,282,086.29
合同资产	13	1,668,409.05	468,800.00
流动资产合计		149,553,250.08	152,227,907.87
非流动资产			
长期股权投资	14	-	-
固定资产	15	1,623,895.41	2,319,752.14
在建工程	16	27,570.75	1,787,735.85
使用权资产	25	5,591,712.25	8,834,466.49
无形资产	17	4,574,203.90	4,544,448.09
长期待摊费用	18	1,006,578.50	1,502,344.34
递延所得税资产	19	1,332,973.62	623,745.32
非流动资产合计		14,156,934.43	19,612,492.23
资产总计		163,710,184.51	171,840,400.10

第1页至第53页的财务报表已于二零二三年三月十四日获本公司董事会批准。



总经理

(签名和盖章)



财务总监

(签名和盖章)



北京博超时代软件有限公司
资产负债表(续)
2022年12月31日
(金额单位:人民币元)

	附注	31/12/2022	31/12/2021
负债和所有者权益			
流动负债			
短期借款	20	20,000,000.00	10,000,000.00
应付账款	21	20,916,803.19	13,223,535.58
合同负债	22	26,814.60	29,814.60
应付职工薪酬	23	24,187,167.63	20,823,897.81
应交税费	5(c)	1,506,073.21	2,547,629.53
其他应付款	24	21,899,698.56	21,536,931.23
一年内到期的非流动负债	25	2,771,580.17	3,436,069.15
流动负债合计		<u>91,308,137.36</u>	<u>71,597,877.90</u>
非流动负债			
租赁负债	25	<u>3,525,323.67</u>	<u>6,296,903.84</u>
非流动负债合计		<u>3,525,323.67</u>	<u>6,296,903.84</u>
负债合计		<u>94,833,461.03</u>	<u>77,894,781.74</u>
所有者权益			
实收资本	26	14,313,700.00	14,313,700.00
资本公积	27	26,020.00	26,020.00
盈余公积	28	14,150,327.28	14,150,327.28
未分配利润	29	<u>40,386,676.20</u>	<u>65,455,571.08</u>
所有者权益合计		<u>68,876,723.48</u>	<u>93,945,618.36</u>
负债和所有者权益总计		<u>163,710,184.51</u>	<u>171,840,400.10</u>

第1页至第53页的财务报表已于二零二三年三月十四日获本公司董事会批准。



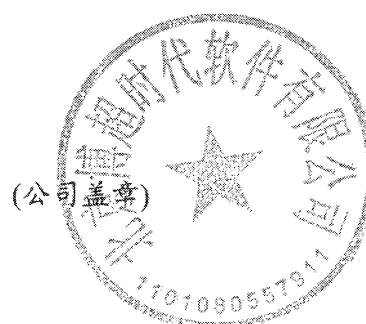
总经理

(签名和盖章)



财务总监

(签名和盖章)



北京博超时代软件有限公司
合并利润表
2022年度
(金额单位：人民币元)

	附注	2022年	2021年
营业收入	30	101,139,172.21	137,408,238.12
减：营业成本		(30,834,734.61)	(43,376,978.73)
税金及附加		(682,954.40)	(989,154.27)
销售费用		(23,652,671.61)	(32,015,910.78)
管理费用		(15,253,883.89)	(16,329,022.65)
研发费用	31	(57,561,432.29)	(56,799,590.42)
财务费用	32	(1,033,145.10)	(686,114.81)
其中：利息费用		(1,119,589.60)	(803,062.27)
利息收入		98,441.00	149,662.66
加：其他收益	33	3,328,751.62	4,514,080.77
投资损失	34	-	(657,816.79)
信用减值损失	35	(3,986,474.43)	(610,451.74)
营业亏损		(28,537,372.50)	(9,542,721.30)
加：营业外收入		87.99	-
减：营业外支出		(15,666.87)	-
税前亏损		(28,552,951.38)	(9,542,721.30)
减：所得税费用	36(a)	709,228.30	(78,154.95)
净亏损		(27,843,723.08)	(9,620,876.25)
其他综合收益的税后净额		-	-
综合收益总额		(27,843,723.08)	(9,620,876.25)
归属于母公司所有者的综合收益		(27,843,723.08)	(9,620,876.25)

第1页至第53页的财务报表已于二零二三年三月十四日获本公司董事会批准。



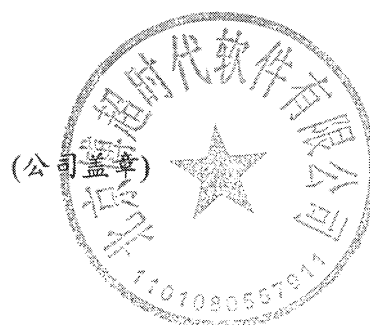
总经理

(签名和盖章)



财务总监

(签名和盖章)



北京博超时代软件有限公司
利润表
2022年度
(金额单位：人民币元)

	附注	2022年	2021年
营业收入	30	101,139,172.21	137,408,238.12
减：营业成本		(28,729,909.76)	(42,900,049.32)
税金及附加		(623,441.44)	(882,184.63)
销售费用		(21,404,206.26)	(28,781,556.13)
管理费用		(13,572,648.69)	(15,189,109.47)
研发费用	31	(60,939,092.64)	(55,780,975.46)
财务费用	32	(940,365.61)	(560,914.28)
其中：利息费用		(1,030,412.99)	(685,017.81)
利息收入		97,476.98	147,761.25
加：其他收益	33	3,311,477.46	4,455,006.19
投资损失	34	-	(657,816.79)
信用减值损失	35	(4,008,327.00)	(624,649.13)
营业亏损		(25,767,341.73)	(3,514,010.90)
加：营业外收入		-	-
减：营业外支出		(10,781.45)	-
税前亏损		(25,778,123.18)	(3,514,010.90)
减：所得税费用	36(a)	709,228.30	(78,154.95)
净亏损		(25,068,894.88)	(3,592,165.85)
加：其他综合收益的税后净额		-	-
综合收益总额		(25,068,894.88)	(3,592,165.85)
归属于母公司所有者的综合收益		(25,068,894.88)	(3,592,165.85)

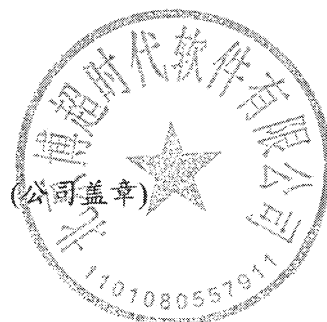
第1页至第53页的财务报表已于二零二三年三月十四日获本公司董事会批准。



总经理
(签名和盖章)



财务总监
(签名和盖章)



北京博超时代软件有限公司
合并现金流量表
2022年度
(金额单位：人民币元)
现金流量表
补充说明

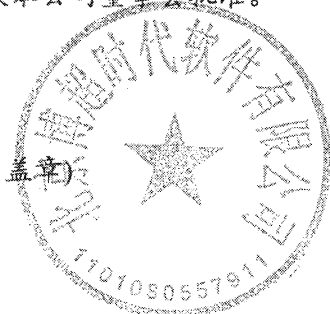
	2022年	2021年
经营活动产生的现金流量：		
销售商品和提供劳务收到的现金	103,613,997.89	112,692,779.36
收到的其他与经营活动有关的现金	3,427,280.61	3,832,955.99
经营活动现金流入小计	107,041,278.50	116,525,735.35
购买商品和接受劳务支付的现金	(24,806,105.63)	(28,094,690.37)
支付给职工以及为职工支付的现金	(89,290,554.16)	(106,401,299.87)
支付的各项税费	(4,666,455.82)	(7,380,752.75)
支付的其他与经营活动有关的现金	(1,570,714.70)	(17,877,593.25)
经营活动现金流出小计	(120,333,830.31)	(159,754,336.24)
经营活动产生的现金流量净额	37 (a) (13,292,551.81)	(43,228,600.89)
投资活动产生的现金流量：		
处置固定资产、无形资产和 其他长期资产收回的现金净额	562,102.78	-
投资活动现金流入小计	562,102.78	-
购建固定资产、无形资产 和其他长期资产支付的现金	(1,318,355.80)	(2,948,584.16)
投资活动现金流出小计	(1,318,355.80)	(2,948,584.16)
投资活动产生的现金流量净额	(756,253.02)	(2,948,584.16)
筹资活动产生的现金流量：		
取得借款收到的现金	10,000,000.00	10,000,000.00
筹资活动现金流入小计	10,000,000.00	10,000,000.00
分配利润或偿付利息支付的现金	(665,227.88)	(82,733.33)
支付其他与筹资活动有关的现金	(4,523,132.76)	(4,285,048.51)
筹资活动现金流出小计	(5,188,360.64)	(4,367,781.84)
筹资活动产生的现金流量净额	4,811,639.36	5,632,218.16
现金及现金等价物净变动额	37 (b) (9,237,165.47)	(40,544,966.89)
加：年初现金及现金等价物余额	29,015,576.20	69,560,543.09
年末现金及现金等价物余额	37 (b) 19,778,410.73	29,015,576.20

第1页至第53页的财务报表已于二零二三年三月十四日获本公司董事会批准。

总经理
(签名和盖章)

财务总监
(签名和盖章)

(公司盖章)



北京博超时代软件有限公司

现金流量表

2022年度

(金额单位：人民币元)

现金流量表

补充说明

		2022年	2021年
经营活动产生的现金流量：			
销售商品和提供劳务收到的现金		101,895,534.78	112,692,779.36
收到的其他与经营活动有关的现金		3,408,954.44	3,759,980.00
经营活动现金流入小计		<u>105,304,489.22</u>	<u>116,452,759.36</u>
购买商品和接受劳务支付的现金		(24,021,901.53)	(37,026,050.93)
支付给职工以及为职工支付的现金		(73,004,156.53)	(88,664,720.49)
支付的各项税费		(3,544,339.82)	(6,945,127.05)
支付的其他与经营活动有关的现金		(18,675,014.91)	(24,379,769.57)
经营活动现金流出小计		<u>(119,245,412.79)</u>	<u>(157,015,668.04)</u>
经营活动产生的现金流量净额	37 (a)	<u>(13,940,923.57)</u>	<u>(40,562,908.68)</u>
投资活动产生的现金流量：			
处置固定资产、无形资产和 其他长期资产收回的现金净额		542,847.74	-
投资活动现金流入小计		<u>542,847.74</u>	<u>-</u>
购建固定资产、无形资产 和其他长期资产支付的现金		(1,131,384.58)	(2,434,941.63)
投资活动现金流出小计		<u>(1,131,384.58)</u>	<u>(2,434,941.63)</u>
投资活动产生的现金流量净额		<u>(588,536.84)</u>	<u>(2,434,941.63)</u>
筹资活动产生的现金流量：			
取得借款收到的现金		10,000,000.00	10,000,000.00
筹资活动现金流入小计		<u>10,000,000.00</u>	<u>10,000,000.00</u>
分配利润或偿付利息支付的现金		(665,227.88)	(82,733.33)
支付其他与筹资活动有关的现金		(3,798,800.76)	(3,560,716.51)
筹资活动现金流出小计		<u>(4,464,028.64)</u>	<u>(3,643,449.84)</u>
筹资活动产生的现金流量净额		<u>5,535,971.36</u>	<u>6,356,550.16</u>
现金及现金等价物净变动额	37 (b)	(8,993,489.05)	(36,641,300.15)
加：年初现金及现金等价物余额		<u>28,758,644.60</u>	<u>65,399,944.75</u>
年末现金及现金等价物余额	37 (b)	<u>19,765,155.55</u>	<u>28,758,644.60</u>

第1页至第53页的财务报表已于二零二三年三月十四日获本公司董事会批准。



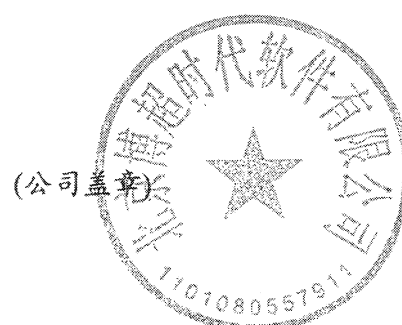
总经理

(签名和盖章)



财务总监

(签名和盖章)



北京博超时代软件有限公司
合并所有者权益变动表
2022年度
(金额单位：人民币元)

	归属于母公司所有者权益				少数股东权益	所有者 权益合计	
	实收资本	资本公积	盈余公积	未分配利润			
2020年12月31日余额	14,313,700.00	26,020.00	14,150,327.28	66,331,528.80	94,821,576.08	-	94,821,576.08
前期更正				(1,236,156.00)	(1,236,156.00)		(1,236,156.00)
2021年1月1日余额	14,313,700.00	26,020.00	14,150,327.28	65,095,372.80	93,585,420.08	-	93,585,420.08
2021年增减变动金额							
1. 综合收益总额	-	-	-	(9,620,876.25)	(9,620,876.25)	-	(9,620,876.25)
2. 所有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-
上述1至2小计	-	-	-	(9,620,876.25)	(9,620,876.25)	-	(9,620,876.25)
2021年12月31日 及2022年1月1日余额	14,313,700.00	26,020.00	14,150,327.28	55,474,496.55	83,964,543.83	-	83,964,543.83
2022年增减变动金额							
1. 综合收益总额	-	-	-	(27,843,723.08)	(27,843,723.08)	-	(27,843,723.08)
2. 所有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-
上述1至2小计	-	-	-	(27,843,723.08)	(27,843,723.08)	-	(27,843,723.08)
2022年12月31日余额	14,313,700.00	26,020.00	14,150,327.28	27,630,773.47	56,120,820.75	-	56,120,820.75

第1页至第53页的财务报表已于二零二三年三月十四日获本公司董事会批准。



总经理
(签名和盖章)



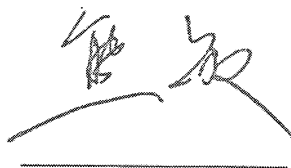
财务总监
(签名和盖章)



北京博超时代软件有限公司
所有者权益变动表
2022 度
(金额单位：人民币元)

	实收资本	资本公积	盈余公积	未分配利润	所有者 权益合计
2020年12月31日余额	14,313,700.00	26,020.00	14,150,327.28	70,254,483.55	98,744,530.83
前期更正				(1,206,746.62)	(1,206,746.62)
2021年1月1日余额	<u>14,313,700.00</u>	<u>26,020.00</u>	<u>14,150,327.28</u>	<u>69,047,736.93</u>	<u>97,537,784.21</u>
2021年增减变动金额					
1. 综合收益总额	-	-	-	(3,592,165.85)	(3,592,165.85)
2. 所有者投入资本	-	-	-	-	-
3. 利润分配	-	-	-	-	-
- 提取盈余公积	-	-	-	-	-
上述1至3小计	-	-	-	(3,592,165.85)	(3,592,165.85)
2021年12月31日 及2022年1月1日余额	<u>14,313,700.00</u>	<u>26,020.00</u>	<u>14,150,327.28</u>	<u>65,455,571.08</u>	<u>93,945,618.36</u>
2022年增减变动金额					
1. 综合收益总额	-	-	-	(25,068,894.88)	(25,068,894.88)
2. 所有者投入资本	-	-	-	-	-
3. 利润分配	-	-	-	-	-
- 提取盈余公积	-	-	-	-	-
上述1至3小计	-	-	-	(25,068,894.88)	(25,068,894.88)
2022年12月31日余额	<u>14,313,700.00</u>	<u>26,020.00</u>	<u>14,150,327.28</u>	<u>40,386,676.20</u>	<u>68,876,723.48</u>

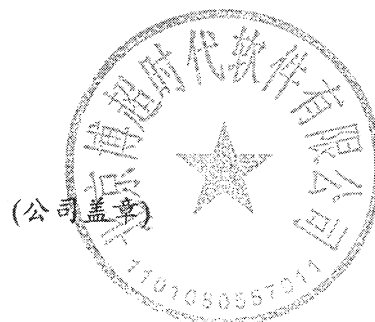
第 1 页至第 53 页的财务报表已于二零二三年三月十四日获本公司董事会批准。



总经理
(签名和盖章)



财务总监
(签名和盖章)



北京博超时代软件有限公司
财务报表附注
(金额单位：人民币元)

1 公司基本情况

北京博超时代软件有限公司(以下简称“本公司”)是在中华人民共和国北京市成立的有限责任公司(外商投资企业与内资合资)。本公司的母公司为广州拓欧信息技术有限公司，最终控股母公司为注册在德国的 RIB Software SE。本公司于 2005 年 11 月 8 日领取了统一社会信用代码为 91110108782536511K 的营业执照。本公司的注册资本为人民币 1431.37 万元。

本公司的经营期为 30 年，主要从事基础软件服务、应用软件服务；技术开发、技术推广、技术转让、技术咨询、技术服务、计算机技术培训、计算机系统服务；数据处理、销售电子产品、通讯设备、计算机、软件及辅助设备、文化用品、体育用品。(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。)

2 财务报表编制基础

本公司以持续经营为基础编制财务报表。

i) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合中华人民共和国财政部(以下简称“财政部”)颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2022 年 12 月 31 日的合并财务状况和财务状况、自 2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日止的合并经营成果和经营成果及合并现金流量和现金流量。

ii) 会计年度

本公司的会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

iii) 记账本位币及列报货币

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。

3 主要会计政策和主要会计估计

(a) 企业合并及合并财务报表

i) 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，调整资本公积中的资本溢价；资本公积中的资本溢价不足冲减的，调整留存收益。为进行企业合并发生的直接相关费用，于发生时计入当期损益。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

ii) 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。本集团作为购买方，为取得被购买方控制权而付出的资产(包括购买日之前所持有的被购买方的股权)、发生或承担的负债以及发行的权益性证券在购买日的公允价值之和，减去合并中取得的被购买方可辨认净资产于购买日公允价值份额的差额，如为正数则确认为商誉；如为负数则计入当期损益。本集团为进行企业合并发生的各项直接费用计入当期损益。付出资产的公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本集团在购买日按公允价值确认所取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债。购买日是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

iii) 合并财务报表

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，包括本公司及本公司的子公司。控制，是指本集团拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。在判断本集团是否拥有对被投资方的权力时，本集团仅考虑与被投资方相关的实质性权利(包括本集团自身所享有的及其他方所

享有的实质性权利)。子公司的财务状况、经营成果和现金流量由控制开始日起至控制结束日止包含于合并财务报表中。

对于通过同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并当期财务报表时，视同被合并子公司在本公司最终控制方对其开始实施控制时纳入本公司合并范围，并对合并财务报表的期初数以及前期比较报表进行相应调整。本公司在编制合并财务报表时，自本公司最终控制方对被合并子公司开始实施控制时起将被合并子公司的各项资产、负债在最终控制方财务报表中的账面价值并入本公司合并资产负债表，被合并子公司的经营成果纳入本公司合并利润表。

对于通过非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并当期财务报表时，以购买日确定的被购买子公司各项可辨认资产、负债的公允价值为基础自购买日起将被购买子公司纳入本公司合并范围。通过多次交易分步实现非同一控制企业合并时，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本集团会按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及的以后可重分类进损益的其他综合收益及权益法核算下的其他所有者权益变动于购买日转入当期投资收益。

本公司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可辨认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净资产的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积(资本溢价)，资本公积(资本溢价)不足冲减的，调整留存收益。

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时，本集团终止确认与该子公司相关的资产、负债、少数股东权益以及权益中的其他相关项目。对于处置后的剩余股权投资，本集团按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量，由此产生的任何收益或损失，计入丧失控制权当期的投资收益。

子公司少数股东应占的权益、损益和综合收益总额分别在合并资产负债表的所有者权益中和合并利润表的净利润及综合收益总额项目后单独列示。

如果子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

当子公司所采用的会计期间或会计政策与本公司不一致时，合并时已按照本公司的会计期间或会计政策对子公司财务报表进行必要的调整。合并时所有集团内部交易及余额，包括未实现内部交易损益均已抵销。集团内部交易发生的未实现损失，有证据表明该损失是相关资产减值损失的，则全额确认该损失。

(b) 外币折算

本集团收到投资者以外币投入资本时按当日即期汇率折合为人民币，其他外币交易在初始确认时按交易发生日的即期汇率折合为人民币。

于资产负债表日，外币货币性项目采用该日的即期汇率折算。除与购建符合资本化条件资产有关的专门借款本金和利息的汇兑差额外，其他汇兑差额计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，不改变其记账本位币金额。

(c) 现金和现金等价物

现金和现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及持有期限短、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。

(d) 存货

存货按成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和使存货达到目前场所和状态所发生的其他支出。发出存货的实际成本采用加权平均法计量。除原材料采购成本外，在产品及产成品还包括直接人工和按照适当比例分配的生产制造费用。

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。

按单个存货项目计算的成本高于其可变现净值的差额，计入存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

(e) 长期股权投资

i) 在本集团合并财务报表中，对子公司的长期股权投资按附注 3(a)进行处理。

在本公司个别财务报表中，对子公司的长期股权投资的投资成本按以下原则进行初始计量：

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，本公司按照合并日取得的被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投

资成本与支付对价账面价值之间的差额，调整资本公积中的资本溢价；资本公积中的资本溢价不足冲减时，调整留存收益。

对于非同一控制下企业合并形成的对子公司的长期股权投资，本公司按照购买日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，作为该投资的初始投资成本。

在个别财务报表中，本公司采用成本法对子公司的长期股权投资进行后续计量，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，本公司按照应享有子公司宣告分派的现金股利或利润确认当期投资收益。对子公司的投资按照成本减去减值准备(附注3(k))后在资产负债表内列示。

- ii) 在本集团合并财务报表中，对合营企业和联营企业的长期股权投资按以下原则进行初始计量：

合营企业指本集团与其他合营方共同控制且仅对其净资产享有权利的一项安排。

联营企业指本集团能够对其施加重大影响的企业。

在取得对合营企业和联营企业投资时，本集团确认初始投资成本的原则是：对于以支付现金取得的长期股权投资，本集团按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；对于发行权益性证券取得的长期股权投资，本集团按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

在本集团合并财务报表中，本公司采用权益法对合营企业和联营企业的长期股权投资进行后续计量，除非投资符合持有待售的条件。本集团在采用权益法核算时的具体会计处理包括：

对于长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，以前者作为长期股权投资的成本；对于长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，以后者作为长期股权投资的成本，长期股权投资的成本与初始投资成本的差额计入当期损益。

取得对合营企业和联营企业投资后，本集团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，分别确认投资损益和其他综合收益并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分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。对合营企业或联营企业除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动(以下简称“其他所有者权益变动”)，本集团按照应享有或应分担的份额计入所有者权益，并同时调整长期股权投资的账面价值。

在计算应享有或应分担的被投资单位实现的净损益、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时，本集团以取得投资时被投资单位可辨认净资产公允价值为基础，按照本集团的会计政策或会计期间进行必要调整后确认投资收益和其他综合收益等。本集团与联营企业及合营企业之间内部交易产生的未实现损益按照应享有的比例计算归属于本集团的部分，在权益法核算时予以抵销。内部交易产生的未实现损失，有证据表明该损失是相关资产减值损失的，则全额确认该损失。

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

本公司按照附注 3(k)的原则对长期股权投资计提减值准备。

(f) 固定资产及在建工程

固定资产指本公司为生产商品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。

固定资产以成本减累计折旧及减值准备(参见附注 3(k))在资产负债表内列示，在建工程以成本减减值准备(参见附注 3(k))在资产负债表内列示。

外购固定资产的初始成本包括购买价款、相关税费以及使该资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该项资产的支出。自行建造固定资产的初始成本包括工程用物资、直接人工、符合资本化条件的借款费用(参见附注 3(s))和使该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出。

在建工程于达到预定可使用状态时转入固定资产。在建工程不计提折旧。

对于固定资产的后续支出，包括与更换固定资产某组成部分相关的支出，在符合固定资产确认条件时计入固定资产成本，同时将被替换部分的账面价值扣除；与固定资产日常维护相关的支出在发生时计入当期损益。

报废或处置固定资产项目所产生的损益为处置所得款项净额与项目账面金额之间的差额，并于报废或处置日在损益中确认。

本公司将固定资产的成本扣除预计净残值和累计减值准备后在其使用寿命内按年限平均法计提折旧，除非固定资产符合持有待售的条件，各类固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧率分别为：

	使用寿命	预计净残值率%	折旧率%
办公家具	3-5 年	5	31.67-19.00
交通工具	4 年	5	23.75
电子设备	3-5 年	5	31.67-19.00

本公司至少在每年年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

(g) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司进行如下评估：

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

合同中同时包含多项单独租赁的，承租人和出租人将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。在分拆合同包含的租赁和非租赁部分时，承租人按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。出租人按附注 3(p)所述会计政策中关于交易价格分摊的规定分摊合同对价。

i) 本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产按照成本进行初始计量，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（扣除已享受的租赁激励相关金额），发生的初始直接费用以及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。

本公司使用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。否则，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。使用权资产按(附注 3(k))所述的会计政策计提减值准备。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量，折现率为租赁内含利率。无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债：

- 根据担保余值预计的应付金额发生变动；
- 用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动；
- 本公司对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化，或续租选择权或终止租赁选择权的实际行使情况与原评估结果不一致。

在对租赁负债进行重新计量时，本公司相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

本公司已选择对短期租赁（租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

(h) 无形资产

无形资产以成本减累计摊销(仅限于使用寿命有限的无形资产)及减值准备(附注 3(k))在资产负债表内列示。

对于使用寿命有限的无形资产，本集团将无形资产的成本扣除预计净残值和累计减值准备后按直线法在预计使用寿命期内摊销。各项无形资产的摊销年限分别为：

	<u>摊销年限</u>
软件	1 年
特许经营权	5 年

本公司至少在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。

(i) 长期待摊费用

本公司将已发生且受益期在一年以上的各项费用确认为长期待摊费用。长期待摊费用以成本减累计摊销及减值准备(参见附注 3(k))在资产负债表内列示。

长期待摊费用在受益期限内平均摊销。各项目的摊销年限分别为：

	<u>摊销年限</u>
租入固定资产装修费	5 年

(j) 金融工具

本集团的金融工具包括货币资金、应收款项、应付款项及实收资本等。

i) 金融资产及金融负债的确认和初始计量

金融资产和金融负债在本集团成为相关金融工具合同条款的一方时，于资产负债表内确认。

在初始确认时，金融资产及金融负债均以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。对于不具有重大融资成分的应收账款，本集团按照根据附注 3(p)的会计政策确定的交易价格进行初始计量。

ii) 金融资产的分类和后续计量

a) 本集团金融资产的分类

本集团通常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，在初始确认时将金融资产分为不同类别：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及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

除非本集团改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，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。

本集团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：

- 本集团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。

本集团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：

- 本集团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。

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

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本集团将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本集团可以将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。

管理金融资产的业务模式，是指本集团如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本集团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。本集团以客观事实为依据、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，本集团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。

b) 本集团金融资产的后续计量

- 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。

- 以摊余成本计量的金融资产

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债权投资

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其他综合收益的权益工具投资

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。股利收入计入损益，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，计入留存收益。

iii) 金融负债的分类和后续计量

本集团将金融负债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及以摊余成本计量的金融负债。

- 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失(包括利息费用)计入当期损益。

- 以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

iv) 抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- 本集团具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- 本集团计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

v) 金融资产和金融负债的终止确认

满足下列条件之一时，本集团终止确认该金融资产：

- 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- 该金融资产已转移，且本集团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；
- 该金融资产已转移，虽然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，但是未保留对该金融资产的控制

金融资产转移整体满足终止确认条件的，本集团将下列两项金额的差额计入当期损益：

- 被转移金融资产在终止确认日的账面价值；
- 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资)之和。

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的，本集团终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。

vi) 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；
- 合同资产；

本集团持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型，包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的债权投资或权益工具投资，指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资，以及衍生金融资产。

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，是指本集团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。

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)。

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。

对于应收账款，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。本集团基于历史信用损失经验、使用准备矩阵计算上述金融资产的预期信用损失，相关历史经验根据资产负债表日借款人的特定因素、以及对当前状况和未来经济状况预测的评估进行调整。

除应收账款外，本集团对满足下列情形的金融工具按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，对其他金融工具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：

- 该金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险；或
- 该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

信用风险显著增加

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。本集团考虑的信息包括：

- 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，并将对债务人对本集团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，本集团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集团的欠款，该评估不考虑本集团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 60 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，被减记的金融资产仍可能受到本集团催收到期款项相关执行活动的影响。

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。

(k) 资产减值准备

除附注 3(d)，3(j)和 3(n)涉及的资产减值外，其他资产的减值按下述原则处理：

i) 其他资产的减值

本集团在资产负债表日根据内部及外部信息以确定下列资产是否存在减值的迹象，包括：

- 固定资产
- 使用权资产
- 无形资产
- 长期待摊费用
- 长期股权投资等

本集团对存在减值迹象的资产进行减值测试，估计资产的可收回金额。资产组由创造现金流入相关的资产组成，是可以认定的最小资产组合，

其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。

可收回金额是指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。

资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的税前折现率对其进行折现后的金额加以确定。

可收回金额的估计结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，资产的账面价值会减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。与资产组或者资产组组合相关的减值损失，根据资产组或者资产组组合中各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值，但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额(如可确定的)、该资产预计未来现金流量的现值(如可确定的)和零三者之中最高者。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不会转回。

(l) 公允价值的计量

除特别声明外，本集团按下述原则计量公允价值：

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。

本集团估计公允价值时，考虑市场参与者在计量日对相关资产或负债进行定价时考虑的特征(包括资产状况及所在位置、对资产出售或者使用的限制等)，并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。使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。

(m) 职工薪酬

i) 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。

ii) 离职后福利—设定提存计划

本集团所参与的设定提存计划是按照中国有关法规要求，本集团职工参加的由政府机构设立管理的社会保障体系中的基本养老保险。基本养老保险的缴费金额按国家规定的基准和比例计算。本集团在职工提供服务的会计期间，将应缴存的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

iii) 辞退福利

本集团在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在下列两者孰早日，确认因辞退福利产生的负债，同时计入当期损益：

- 本集团不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；
- 本集团有详细、正式的涉及支付辞退福利的重组计划；并且，该重组计划已开始实施，或已向受其影响的各方通告了该计划的主要内容，从而使各方形成了对本集团将实施重组的合理预期时。

(n) 所得税

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

当期所得税是按本年度应税所得额，根据税法规定的税率计算的预期应交所得税，加上以往年度应付所得税的调整。

资产负债表日，如果本集团拥有以净额结算的法定权利并且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，那么当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列示。

递延所得税资产与递延所得税负债分别根据可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异确定。暂时性差异是指资产或负债的账面价值与其计税基础之间的差额，包括能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减。递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。

如果不属于企业合并交易且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)，则该项交易中产生的暂时性差异不会产生递延所得税。

资产负债表日，本集团根据递延所得税资产和负债的预期收回或结算方式，依据已颁布的税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量该递延所得税资产和负债的账面金额。

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，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

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

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

(o) 预计负债及或有负债

如果与或有事项相关的义务是本集团承担的现时义务，且该义务的履行很可能导致经济利益流出本集团，以及有关金额能够可靠地计量，则本集团会确认预计负债。对于货币时间价值影响重大的，预计负债以预计未来现金流量折现后的金额确定。

对过去的交易或者事项形成的潜在义务，其存在须通过未来不确定事项的发生或不发生予以证实；或过去的交易或者事项形成的现时义务，履行该义务不是很可能导致经济利益流出本集团或该义务的金额不能可靠计量，则本集团会将该潜在义务或现时义务披露为或有负债。

(p) 收入确认

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加且与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。

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

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。单独售价，是指本公司向客户单独销售商品或提供服务的价格。单独售价无法直接观察的，本公司综合考虑能够合理取得的全部相关信息，并最大限度地采用可观察的输入值估计单独售价。

附有质量保证条款的合同，本公司对其所提供的质量保证的性质进行分析，如果质量保证在向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务，本公司将其作为单项履约义务。否则，本公司按照《企业会计准则第13号——或有事项》的规定进行会计处理。

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

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

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

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

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

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利；
- 本公司已将该商品的实物转移给客户；
- 本公司已将该商品的法定所有权或所有权上的主要风险和报酬转移给客户；
- 客户已接受该商品或服务。

本公司在合同开始(或接近合同开始)日向客户收取的无需退回的初始费计入交易价格。本公司评估该初始费是否与向客户转让已承诺的商品或服务相关。该初始费与向客户转让已承诺的商品或服务相关，并且该商品或服务构成单项履约义务的，本公司在转让该商品或服务时，按照分摊至该商品或服务的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品或服务相关，但该商品或服务不构成单项履约义务的，本公司在包含该商品或服务的单项履约义务履行时，按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品或服务不相关的，该初始费作为未来将转让商品或服务的预收款，在未来转让该商品或服务时确认为收入。

本公司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)作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值(参见附注 3(j)vi)。本公司拥有的、无条件(仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司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列示。

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

为履行合同发生的成本，不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，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

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

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。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。

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，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- 本公司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；
- 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

(r) 政府补助

政府补助是本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，但不包括政府以投资者身份向本公司投入的资本。

政府补助在能够满足政府补助所附条件，并能够收到时，予以确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量。

与资产相关的政府补助，本公司将其确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入其他收益或营业外收入。与收益相关的政府补助，如果用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，本公司将其确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入其他收益或营业外收入；否则直接计入其他收益或营业外收入。

(s) 借款费用

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建的借款费用，予以资本化并计入相关资产的成本。

除上述借款费用外，其他借款费用均于发生当期确认为财务费用。

(t) 利润分配

资产负债表日后，经审议批准的利润分配方案中拟分配的利润，不确认为资产负债表日的负债，在附注中单独披露。

(u) 关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成本集团的关联方。

(v) 主要会计估计及判断

编制财务报表时，本集团管理层需要运用估计和假设，这些估计和假设会对会计政策的应用及资产、负债、收入及费用的金额产生影响。实际情况可能与这些估计不同。本集团管理层对估计涉及的关键假设和不确定因素的判断进行持续评估，会计估计变更的影响在变更当期和未来期间予以确认。

附注 3(f)和 3(h)载有关于固定资产及无形资产等资产的折旧及摊销和附注 3(d), 3(j)和 3(l)载有各类资产减值涉及的会计估计。

4 前期更正

(a) 新租赁准则

财政部于 2018 年颁布了企业会计准则修订《企业会计准则第 21 号——租赁(修订)》(“新租赁准则”)。该租赁准则修订了财政部于 2006 年颁布的《企业会计准则第 21 号——租赁》(简称“原租赁准则”),并规定于 2021 年 1 月 1 日起开始实施。

考虑系统的完善程度,本公司自 2022 年 1 月 1 日起开始执行新租赁准则,并对相关内容进行了前期调整。

新租赁准则完善了租赁的定义,本公司在新租赁准则下根据租赁的定义评估合同是否为租赁或者包含租赁。对于首次执行日前已存在的合同,本公司在首次执行日选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

• 本公司作为承租人

原租赁准则下,本公司根据租赁是否实质上将与资产所有权有关的全部风险和报酬转移给本公司,将租赁分为融资租赁和经营租赁。

新租赁准则下,本公司不再区分融资租赁与经营租赁。本公司对所有租赁(选择简化处理方法的短期租赁和低价值资产租赁除外)确认使用权资产和租赁负债。

在分拆合同包含的租赁和非租赁部分时,本公司按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。

本公司选择根据首次执行新租赁准则的累积影响数,调整首次执行新租赁准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额,不调整可比期间信息。

对于首次执行日前的经营租赁,本公司在首次执行日根据剩余租赁付款额按首次执行日本公司增量借款利率折现的现值计量租赁负债,并按照以下方法计量使用权资产:

- 假设自租赁期开始日即采用新租赁准则的账面价值(采用首次执行日本公司的增量借款利率作为折现率)。

对于首次执行日前的经营租赁,本公司在应用上述方法时同时采用了如下简化处理:

- 对将于首次执行日后 12 个月内完成的租赁作为短期租赁处理;
- 计量租赁负债时,对具有相似特征的租赁采用同一折现率;
- 使用权资产的计量不包含初始直接费用;
- 存在续租选择权或终止租赁选择权的,根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期;
- 作为使用权资产减值测试的替代,根据首次执行日前按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》计入资产负债表的亏损合同的亏损准备金额调整使用权资产;
- 对首次执行新租赁准则当年年初之前发生的租赁变更,不进行追溯调整,根据租赁变更的最终安排,按照新租赁准则进行会计处理。

• 执行新租赁准则对前期财务报表的影响

在计量租赁负债时，本公司使用增量借款利率来对租赁付款额进行折现，所采用的利率为 4.75%。

	本集团		本公司	
	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021
预付款项	(325,461.11)	(337,461.11)	(265,100.11)	(277,100.11)
使用权资产	13,712,929.04	11,176,347.81	10,717,499.52	8,834,466.49
租赁负债	(14,623,623.93)	(12,091,163.35)	(11,659,146.03)	(9,732,972.99)
未分配利润	1,236,156.00	1,252,276.65	1,206,746.62	1,175,606.61

(b) 合同履约成本损失

本公司本年度发现，对发生于 2021 年合同履约成本的可回收性未进行充分评估，致使 2021 年发生的存货损失人民币 11,093,332.66 元未及时确认。本公司于本年度将该损失调整本年度比较数字，即自 2021 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日止年度的数字。

上述前期更正对本集团及本公司 2021 年度财务报表的影响如下：

本集团

	调整前	调整数	调整后
存货	13,375,418.95	(11,093,332.66)	2,282,086.29
营业成本	32,283,646.07	11,093,332.66	43,376,978.73

本公司

	调整前	调整数	调整后
存货	13,375,418.95	(11,093,332.66)	2,282,086.29
营业成本	31,806,716.66	11,093,332.66	42,900,049.32

5 税项

- (a) 本集团适用的与产品销售和提供服务相关的税费有增值税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育费附加。

税种	计缴标准
增值税	按税法规定计算的销售货物收入的 13% 和应税劳务收入的 6% 计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应缴增值税。
城市维护建设税	应缴增值税的 7%、5%
教育费附加	应缴增值税的 3%
地方教育费附加	应缴增值税的 2%

(b) 所得税

本公司的法定税率为 25%，由于本公司为高新技术企业，本年度按照优惠税率 15% 执行(2021:15%)。

(c) 应交税费

	本集团		本公司	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
应交增值税	1,713,396.61	2,577,127.43	1,351,436.94	2,133,288.17
应交所得税	-	171,852.32	-	171,852.32
其他	177,501.03	298,191.63	154,636.27	242,489.04
合计	<u>1,890,897.64</u>	<u>3,047,171.38</u>	<u>1,506,073.21</u>	<u>2,547,629.53</u>

6 企业合并及合并财务报表

于 2022 年 12 月 31 日，纳入本公司合并财务报表范围的子公司如下：

被投资单位名称	注册地	业务性质	注册资本	经营范围	本公司		
					本公司年末 实际投资额	直接和间接 持股比例	直接和间接 表决权比例
郑州博超时代 软件技术有限公司	河南	软件和信息技术	50,000,000.00	软件开发等	0.00	100.00%	100%

本公司的子公司包括郑州博超时代软件技术有限公司，该子公司于 2018 年 8 月 6 日成立。

7 货币资金

	本集团		本公司	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
现金	9,810.74	9,810.74	9,810.74	9,810.74
银行存款	18,467,682.12	26,289,685.67	18,454,426.94	26,032,754.07
其他货币资金	1,300,917.87	2,716,079.79	1,300,917.87	2,716,079.79
合计	<u>19,778,410.73</u>	<u>29,015,576.20</u>	<u>19,765,155.55</u>	<u>28,758,644.60</u>

8 应收票据

	本集团		本公司	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
银行承兑汇票	739,904.65	2,404,240.00	739,904.65	2,404,240.00
小计	739,904.65	2,404,240.00	739,904.65	2,404,240.00
减：坏账准备	-	-	-	-
合计	<u>739,904.65</u>	<u>2,404,240.00</u>	<u>739,904.65</u>	<u>2,404,240.00</u>

9 应收账款

(a) 应收账款按客户类别分析如下：

	附注	本集团		本公司	
		31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
应收关联公司	39(3)	512,000.00	-	512,000.00	-
其他客户		<u>101,609,475.95</u>	<u>98,206,416.47</u>	<u>101,189,475.95</u>	<u>97,024,416.47</u>
小计		102,121,475.95	98,206,416.47	101,701,475.95	97,024,416.47
减：坏账准备		<u>(7,777,686.09)</u>	<u>(3,916,591.61)</u>	<u>(7,735,686.09)</u>	<u>(3,857,491.61)</u>
合计		<u>94,343,789.86</u>	<u>94,289,824.86</u>	<u>93,965,789.86</u>	<u>93,166,924.86</u>

(b) 应收账款账龄分析如下：

	本集团		本公司	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
1年以内(含1年)	65,146,492.55	72,285,551.36	65,146,492.55	72,285,551.36
1年至2年(含2年)	22,618,694.35	18,289,531.11	22,198,694.35	17,107,531.11
2年至3年(含3年)	6,807,335.05	3,016,970.00	6,807,335.05	3,016,970.00
大于3年	<u>7,548,954.00</u>	<u>4,614,364.00</u>	<u>7,548,954.00</u>	<u>4,614,364.00</u>
小计	102,121,475.95	98,206,416.47	101,701,475.95	97,024,416.47
减：坏账准备	<u>(7,777,686.09)</u>	<u>(3,916,591.61)</u>	<u>(7,735,686.09)</u>	<u>(3,857,491.61)</u>
合计	<u>94,343,789.86</u>	<u>94,289,824.86</u>	<u>93,965,789.86</u>	<u>93,166,924.86</u>

账龄自应收账款确认日起开始计算。

(c) 坏账准备变动情况如下：

	本集团		本公司	
	2022	2021	2022	2021
年初余额	(3,916,591.61)	(3,483,355.61)	(3,857,491.61)	(3,483,355.61)
本年计提	(3,861,094.48)	(433,236.00)	(3,878,194.48)	(374,136.00)
年末余额	<u>(7,777,686.09)</u>	<u>(3,916,591.61)</u>	<u>(7,735,686.09)</u>	<u>(3,857,491.61)</u>

10 预付款项

(a) 预付款项分类分析如下

	本集团		本公司	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
其他客户	544,121.99	538,751.25	540,910.74	535,540.40
合计	<u>544,121.99</u>	<u>538,751.25</u>	<u>540,910.74</u>	<u>535,540.40</u>

(b) 预付款项账龄分析如下:

	本集团		本公司	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
1年以内(含1年)	379,935.06	398,353.57	376,723.81	395,142.72
1年至2年(含2年)	60,880.03	42,300.66	60,880.03	42,300.66
2年至3年(含3年)	17,100.00	98,097.02	17,100.00	98,097.02
3年以上	86,206.90	-	86,206.90	-
合计	<u>544,121.99</u>	<u>538,751.25</u>	<u>540,910.74</u>	<u>535,540.40</u>

账龄自预付款项确认日起开始计算。

11 其他应收款

(a) 其他应收款按客户类别分析如下:

本集团		附注	31/12/2022	31/12/2021
应收子公司			-	-
应收关联公司	39(3)		2,280,000.00	600,000.00
其他			<u>8,801,639.10</u>	<u>9,226,787.78</u>
小计			11,081,639.10	9,826,787.78
减: 坏账准备			<u>(367,563.12)</u>	<u>(227,513.17)</u>
合计			<u>10,714,075.98</u>	<u>9,599,274.61</u>

本公司

	附注	31/12/2022	31/12/2021
应收子公司	39(3)	16,212,991.31	15,262,478.01
应收关联公司	39(3)	2,280,000.00	600,000.00
其他		<u>8,741,339.10</u>	<u>9,050,004.27</u>
小计		27,234,330.41	24,912,482.28
减：坏账准备		<u>(445,613.08)</u>	<u>(300,810.56)</u>
合计		<u>26,788,717.33</u>	<u>24,611,671.72</u>

(b) 其他应收款按账龄分析如下：

本集团

	31/12/2022		31/12/2021	
	金额	占总额 比例	金额	占总额 比例
1年以内(含1年)	6,891,803.99	62.19%	6,430,739.32	65.44%
1年至2年(含2年)	2,158,168.15	19.48%	3,104,991.96	31.60%
2年至3年(含3年)	1,858,746.96	16.77%	250,627.50	2.55%
3年以上	<u>172,920.00</u>	<u>1.56%</u>	<u>40,429.00</u>	<u>0.41%</u>
小计	11,081,639.10	100.00%	9,826,787.78	100.00%
减：坏账准备	<u>(367,563.12)</u>		<u>(227,513.17)</u>	
合计	<u>10,714,075.98</u>		<u>9,599,274.61</u>	

本公司

	31/12/2022		31/12/2021	
	金额	占总额 比例	金额	占总额 比例
1年以内(含1年)	15,566,602.99	57.16%	21,576,733.82	86.61%
1年至2年(含2年)	9,696,360.46	35.60%	3,044,691.96	12.22%
2年至3年(含3年)	1,798,446.96	6.60%	250,627.50	1.01%
3年以上	<u>172,920.00</u>	<u>0.63%</u>	<u>40,429.00</u>	<u>0.16%</u>
小计	27,234,330.41	100.00%	24,912,482.28	100.00%
减：坏账准备	<u>(445,613.08)</u>		<u>(300,810.56)</u>	
合计	<u>26,788,717.33</u>		<u>24,611,671.72</u>	

(c) 其他应收款坏账准备变动情况如下:

	本集团		本公司	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
年初余额	(227,513.17)	(50,297.43)	(300,810.56)	(50,297.43)
本年计提	(140,049.95)	(177,215.74)	(144,802.52)	(250,513.13)
年末余额	<u>(367,563.12)</u>	<u>(227,513.17)</u>	<u>(445,613.08)</u>	<u>(300,810.56)</u>

12 存货

本集团及本公司按存货类别分析如下:

	本集团		本公司	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
原材料	-	894.00	-	894.00
库存商品	38,993.54	32,533.38	38,993.54	32,533.38
合同履约成本	<u>6,045,369.36</u>	<u>2,248,658.91</u>	<u>6,045,369.36</u>	<u>2,248,658.91</u>
小计	6,084,362.90	2,282,086.29	6,084,362.90	2,282,086.29
减: 存货跌价准备	-	-	-	-
年末余额	<u>6,084,362.90</u>	<u>2,282,086.29</u>	<u>6,084,362.90</u>	<u>2,282,086.29</u>

13 合同资产

合同资产按性质分析如下:

本集团	2022年			2021年		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合同质保金	<u>1,668,409.05</u>	-	<u>1,668,409.05</u>	<u>468,800.00</u>	-	<u>468,800.00</u>
合计	<u>1,668,409.05</u>	-	<u>1,668,409.05</u>	<u>468,800.00</u>	-	<u>468,800.00</u>
本公司	2022年			2021年		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合同质保金	<u>1,668,409.05</u>	-	<u>1,668,409.05</u>	<u>468,800.00</u>	-	<u>468,800.00</u>
合计	<u>1,668,409.05</u>	-	<u>1,668,409.05</u>	<u>468,800.00</u>	-	<u>468,800.00</u>

14 长期股权投资

	本集团		本公司	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
对子公司的投资	-	-	-	-
对合营企业的投资	-	-	-	-
合计	-	-	-	-

1) 于 2022 年 12 月 31 日，本公司对主要子公司投资分析如下：

	本公司
郑州博超时代软件技术有限公司	
年初余额	-
加：增加投资	-
年末余额	-

子公司的详细资料，参见附注 6。

2) 于 2022 年 12 月 31 日，本集团对合营企业投资分析如下：

	本集团		本公司	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
重庆博超时代软件有限公司	657,816.79	657,816.79	657,816.79	657,816.79
小计	657,816.79	657,816.79	657,816.79	657,816.79
减：减值准备	(657,816.79)	(657,816.79)	(657,816.79)	(657,816.79)
合计	-	-	-	-

15 固定资产

本集团	交通工具	办公家具	电子设备	合计
成本:				
2021年1月1日余额	1,134,048.00	410,145.79	3,968,788.16	5,512,981.95
本年增加	-	128,302.69	1,681,687.62	1,809,990.31
2021年12月31日余额	1,134,048.00	538,448.48	5,650,475.78	7,322,972.26
本年增加	-	6,169.00	468,659.27	474,828.27
本年减少	-	-	(28,098.50)	(28,098.50)
2022年12月31日余额	1,134,048.00	544,617.48	6,091,036.55	7,769,702.03
减: 累计折旧				
2021年1月1日余额	(1,077,345.49)	(87,002.97)	(1,948,938.47)	(3,113,286.93)
本年计提折旧	-	(73,074.62)	(1,101,922.26)	(1,174,996.88)
2021年12月31日余额	(1,077,345.49)	(160,077.59)	(3,050,860.73)	(4,288,283.81)
本年计提折旧	-	(139,696.54)	(1,185,100.11)	(1,324,796.65)
折旧冲销	-	-	6,826.84	6,826.84
2022年12月31日余额	(1,077,345.49)	(299,774.13)	(4,229,134.00)	(5,606,253.62)
账面价值:				
2022年12月31日	56,702.51	244,843.35	1,861,902.55	2,163,448.41
2021年12月31日	56,702.51	378,370.89	2,599,615.05	3,034,688.45
本公司				
成本:				
2021年1月1日余额	1,134,048.00	301,646.79	3,486,391.16	4,922,085.95
本年增加	-	128,302.69	1,180,285.09	1,308,587.78
2021年12月31日余额	1,134,048.00	429,949.48	4,666,676.25	6,230,673.73
本年增加	-	6,169.00	312,516.05	318,685.05
本年减少	-	-	(8,591.50)	(8,591.50)
2022年12月31日余额	1,134,048.00	436,118.48	4,970,600.80	6,540,767.28
减: 累计折旧				
2021年1月1日余额	(1,077,345.49)	(72,984.40)	(1,813,445.79)	(2,963,775.68)
本年计提折旧	-	(52,459.82)	(894,686.09)	(947,145.91)
2021年12月31日余额	(1,077,345.49)	(125,444.22)	(2,708,131.88)	(3,910,921.59)
本年计提折旧	-	(119,081.74)	(893,443.42)	(1,012,525.16)
折旧冲销	-	-	6,574.88	6,574.88
2022年12月31日余额	(1,077,345.49)	(244,525.96)	(3,595,000.42)	(4,916,871.87)
账面价值:				
2022年12月31日	56,702.51	191,592.52	1,375,600.38	1,623,895.41
2021年12月31日	56,702.51	304,505.26	1,958,544.37	2,319,752.14

16 在建工程

	<u>本集团及本公司</u>
成本:	
2021年1月1日余额	1,787,735.85
本年增加	-
本年转入固定资产	-
本年转入无形资产	-
本年其他减少	-
	<hr/>
2021年12月31日余额	1,787,735.85
本年增加	27,570.75
本年转入固定资产	-
本年转入无形资产	(1,787,735.85)
本年其他减少	-
	<hr/>
2022年12月31日余额	<u>27,570.75</u>
账面价值:	
2022年12月31日余额	<u>27,570.75</u>
2021年12月31日余额	<u>1,787,735.85</u>

17 无形资产

本集团	电脑软件	特许经营权	合计
账面原值			
2021年1月1日余额	598,001.75	5,954,195.85	6,552,197.60
本年增加金额	855,575.15	283,018.70	1,138,593.85
本年减少金额	(79,786.16)	(190,044.90)	(269,831.06)
2021年12月31日余额	1,373,790.74	6,047,169.65	7,420,960.39
本年增加金额	257,052.75	-	257,052.75
在建工程转入	1,787,735.85	-	1,787,735.85
本年减少金额	(651,166.87)	-	(651,166.87)
2022年12月31日余额	2,767,412.47	6,047,169.65	8,814,582.12
减：累计摊销			
2021年1月1日余额	(266,007.46)	(1,150,737.28)	(1,416,744.74)
本年增加金额	(514,745.92)	(1,211,792.70)	(1,726,538.62)
本年减少金额	79,786.16	190,044.90	269,831.06
2021年12月31日余额	(700,967.22)	(2,172,485.08)	(2,873,452.30)
本年增加金额	(790,932.54)	(1,223,585.16)	(2,014,517.70)
本年减少金额	650,651.78	-	650,651.78
2022年12月31日余额	(841,247.98)	(3,396,070.24)	(4,237,318.22)
账面价值			
2022年12月31日	1,926,164.49	2,651,099.41	4,577,263.90
2021年12月31日	672,823.52	3,874,684.57	4,547,508.09

本公司	电脑软件	特许经营权	合计
账面原值			
2021年1月1日余额	598,001.75	5,954,195.85	6,552,197.60
本年增加金额	843,335.15	283,018.70	1,126,353.85
本年减少金额	<u>(79,786.16)</u>	<u>(190,044.90)</u>	<u>(269,831.06)</u>
2021年12月31日余额	1,361,550.74	6,047,169.65	7,408,720.39
本年增加金额	244,812.75	-	244,812.75
在建工程转入	1,787,735.85	-	1,787,735.85
本年减少金额	<u>(651,166.87)</u>	<u>-</u>	<u>(651,166.87)</u>
2022年12月31日余额	<u>2,742,932.47</u>	<u>6,047,169.65</u>	<u>8,790,102.12</u>
减：累计摊销			
2021年1月1日余额	(266,007.46)	(1,150,737.28)	(1,416,744.74)
本年增加金额	(505,565.92)	(1,211,792.70)	(1,717,358.62)
本年减少金额	<u>79,786.16</u>	<u>190,044.90</u>	<u>269,831.06</u>
2021年12月31日余额	(691,787.22)	(2,172,485.08)	(2,864,272.30)
本年增加金额	(778,692.54)	(1,223,585.16)	(2,002,277.70)
本年减少金额	<u>650,651.78</u>	<u>-</u>	<u>650,651.78</u>
2022年12月31日余额	<u>(819,827.98)</u>	<u>(3,396,070.24)</u>	<u>(4,215,898.22)</u>
账面价值			
2022年12月31日	<u>1,923,104.49</u>	<u>2,651,099.41</u>	<u>4,574,203.90</u>
2021年12月31日	<u>669,763.52</u>	<u>3,874,684.57</u>	<u>4,544,448.09</u>

18 长期待摊费用

	本集团		本公司	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
租入固定资产装修费	1,234,205.72	1,807,007.20	1,006,578.50	1,502,344.34
减：减值准备	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合计	<u>1,234,205.72</u>	<u>1,807,007.20</u>	<u>1,006,578.50</u>	<u>1,502,344.34</u>

	<u>本集团</u>	<u>本公司</u>
成本:		
2021年1月1日余额	2,358,528.62	1,939,781.29
本年增加	<u>191,990.32</u>	<u>183,626.32</u>
2021年12月31日余额	2,550,518.94	2,123,407.61
本年增加	<u>18,588.00</u>	<u>-</u>
2022年12月31日余额	<u>2,569,106.94</u>	<u>2,123,407.61</u>
减: 累计摊销:		
2021年1月1日余额	(198,330.38)	(167,222.55)
本年计提	<u>(545,181.36)</u>	<u>(453,840.72)</u>
2021年12月31日余额	(743,511.74)	(621,063.27)
本年计提	<u>(591,389.48)</u>	<u>(495,765.84)</u>
2022年12月31日余额	<u>(1,334,901.22)</u>	<u>(1,116,829.11)</u>
账面价值:		
2022年12月31日	<u>1,234,205.72</u>	<u>1,006,578.50</u>
2021年12月31日	<u>1,807,007.20</u>	<u>1,502,344.34</u>

19 递延所得税资产

本集团及本公司	<u>递延所得税资产</u>		
	<u>年初余额</u>	<u>计入损益</u>	<u>年末余额</u>
坏账准备	623,745.32	603,449.56	1,227,194.88
使用权资产	-	(838,756.84)	(838,756.84)
租赁负债	-	944,535.58	944,535.58
合计	<u>623,745.32</u>	<u>709,228.30</u>	<u>1,332,973.62</u>

20 短期借款

	<u>本集团</u>		<u>本公司</u>	
	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
保证借款	<u>20,000,000.00</u>	<u>10,000,000.00</u>	<u>20,000,000.00</u>	<u>10,000,000.00</u>
合计	<u>20,000,000.00</u>	<u>10,000,000.00</u>	<u>20,000,000.00</u>	<u>10,000,000.00</u>

本公司于2021年9月10日从招商银行借入一年期借款人民币7,300,000.00元，年利率为4%。该借款由广州拓欧信息技术有限公司和本公司股东李永河提供信用担保。2021年9月28日从招商银行借入人民币2,700,000.00元的信用贷款，年利率为3.6%。该款项由招商银行直接汇予本公司的供应商代理。上述两笔借款，合计人民币10,000,000.00元，已于2022年9月全部偿付予招商银行。

本公司于2022年6月16日和2022年6月30日从招商银行分别借入由北京中关村科技融资担保有限公司提供担保的一年期借款人民币10,000,000.00元和人民币5,000,000.00元，年利率为3.7%，分别于2023年6月15日和2023年6月29日到期。此外，本公司于2022年9月19日从招商银行借入借款人民币5,000,000.00元，年利率为3.8%，于2023年3月18日到期。该借款由本公司股东李永河及其配偶王晓青提供信用担保。

21 应付账款

附注	本集团		本公司	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
应付关联方	39(3) 1,844,719.42	725,000.00	8,644,719.42	7,225,000.00
应付第三方	12,272,083.77	5,998,535.58	12,272,083.77	5,998,535.58
合计	<u>14,116,803.19</u>	<u>6,723,535.58</u>	<u>20,916,803.19</u>	<u>13,223,535.58</u>

22 合同负债

	本集团		本公司	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
货款	<u>26,814.60</u>	<u>29,814.60</u>	<u>26,814.60</u>	<u>29,814.60</u>
合计	<u>26,814.60</u>	<u>29,814.60</u>	<u>26,814.60</u>	<u>29,814.60</u>

23 应付职工薪酬

附注	本集团		本公司	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
短期薪酬	a 25,878,121.77	23,697,569.93	22,158,238.36	20,587,711.63
离职后福利 - 设定提存计划	b <u>2,149,751.52</u>	<u>236,186.18</u>	<u>2,028,929.27</u>	<u>236,186.18</u>
合计	<u>28,027,873.29</u>	<u>23,933,756.11</u>	<u>24,187,167.63</u>	<u>20,823,897.81</u>

(a) 短期薪酬

	本集团			
	2022年1月 1日余额	本年增加额	本年减少额	2022年12月 31日余额
工资、奖金、津贴和补贴	23,467,277.17	80,214,402.45	(79,312,214.42)	24,369,465.20
职工福利费	-	259,249.96	(259,249.96)	-
社会保险费				
医疗保险费	219,257.24	3,304,967.82	(2,841,402.41)	682,822.65
工伤保险费	7,600.34	108,243.44	(61,790.04)	54,053.74
生育保险费	3,435.18	48,341.34	(48,225.34)	3,551.18
住房公积金	-	1,788,639.00	(1,020,410.00)	768,229.00
工会经费 和职工教育经费	-	181,782.27	(181,782.27)	-
合计	<u>23,697,569.93</u>	<u>85,905,626.28</u>	<u>(83,725,074.44)</u>	<u>25,878,121.77</u>

	本集团			
	2021年1月 1日余额	本年增加额	本年减少额	2021年12月 31日余额
工资、奖金、津贴和补贴	22,661,402.20	91,611,935.53	(90,806,060.56)	23,467,277.17
职工福利费	-	474,009.19	(474,009.19)	-
社会保险费				
医疗保险费	168,605.56	2,860,448.26	(2,809,796.58)	219,257.24
工伤保险费	-	92,634.67	(85,034.33)	7,600.34
生育保险费	-	85,434.40	(81,999.22)	3,435.18
住房公积金	-	1,867,124.45	(1,867,124.45)	-
工会经费 和职工教育经费	-	61,221.57	(61,221.57)	-
合计	<u>22,830,007.76</u>	<u>97,052,808.07</u>	<u>(96,185,245.90)</u>	<u>23,697,569.93</u>

	本公司			
	2022年1月 1日余额	本年增加额	本年减少额	2022年12月 31日余额
工资、奖金、津贴和补贴	20,357,418.87	64,988,291.40	(64,514,114.09)	20,831,596.18
职工福利费	-	240,652.86	(240,652.86)	-
社会保险费				
医疗保险费	219,257.24	2,848,941.07	(2,411,950.67)	656,247.64
工伤保险费	7,600.34	95,820.97	(52,834.77)	50,586.54
生育保险费	3,435.18	3,120.18	(6,555.36)	-
住房公积金	-	1,429,636.00	(809,828.00)	619,808.00
工会经费 和职工教育经费	-	181,782.27	(181,782.27)	-
合计	<u>20,587,711.63</u>	<u>69,788,244.75</u>	<u>(68,217,718.02)</u>	<u>22,158,238.36</u>

	本公司			2021年12月 31日余额
	2021年1月 1日余额	本年增加额	本年减少额	
工资、奖金、津贴和补贴	20,372,085.04	75,572,667.57	(75,587,333.74)	20,357,418.87
职工福利费	-	394,245.74	(394,245.74)	-
社会保险费				
医疗保险费	168,605.56	2,345,293.89	(2,294,642.21)	219,257.24
工伤保险费	-	78,481.00	(70,880.66)	7,600.34
生育保险费	-	36,890.93	(33,455.75)	3,435.18
住房工积金	-	1,451,829.00	(1,451,829.00)	-
工会经费 和职工教育经费	-	54,698.93	(54,698.93)	-
合计	<u>20,540,690.60</u>	<u>79,934,107.06</u>	<u>(79,887,086.03)</u>	<u>20,587,711.63</u>

(b) 离职后福利 - 设定提存计划

	本集团			2022年12月 31日余额
	2022年1月 1日余额	本年发生额	本年支付额	
基本养老保险费	223,433.62	6,656,455.01	(4,808,154.32)	2,071,734.31
失业保险费	<u>12,752.56</u>	<u>226,381.98</u>	<u>(161,117.33)</u>	<u>78,017.21</u>
合计	<u>236,186.18</u>	<u>6,882,836.99</u>	<u>(4,969,271.65)</u>	<u>2,149,751.52</u>

	本集团			2021年12月 31日余额
	2021年1月 1日余额	本年发生额	本年支付额	
基本养老保险费	-	5,007,643.01	(4,784,209.39)	223,433.62
失业保险费	-	<u>195,189.61</u>	<u>(182,437.05)</u>	<u>12,752.56</u>
合计	<u>-</u>	<u>5,202,832.62</u>	<u>(4,966,646.44)</u>	<u>236,186.18</u>

	本公司			
	2022年1月 1日余额	本年发生额	本年支付额	2022年12月 31日余额
基本养老保险费	223,433.62	5,745,627.35	(4,005,796.31)	1,963,264.66
失业保险费	12,752.56	189,160.54	(136,248.49)	65,664.61
合计	<u>236,186.18</u>	<u>5,934,787.89</u>	<u>(4,142,044.80)</u>	<u>2,028,929.27</u>

	本公司			
	2021年1月 1日余额	本年发生额	本年支付额	2021年12月 31日余额
基本养老保险费	-	3,961,962.38	(3,738,528.76)	223,433.62
失业保险费	-	151,762.28	(139,009.72)	12,752.56
合计	<u>-</u>	<u>4,113,724.66</u>	<u>(3,877,538.48)</u>	<u>236,186.18</u>

24 其他应付款

	附注	本集团		本公司	
		31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
应付股利		20,000,000.00	20,000,000.00	20,000,000.00	20,000,000.00
其他应付款	(a)	<u>2,285,434.65</u>	<u>1,785,601.08</u>	<u>1,899,698.56</u>	<u>1,536,931.23</u>
合计		<u>22,285,434.65</u>	<u>21,785,601.08</u>	<u>21,899,698.56</u>	<u>21,536,931.23</u>

(a) 按供应商类别分析如下:

	附注	本集团		本公司	
		31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
应付其他公司		<u>2,285,434.65</u>	<u>1,785,601.08</u>	<u>1,899,698.56</u>	<u>1,536,931.23</u>
合计		<u>2,285,434.65</u>	<u>1,785,601.08</u>	<u>1,899,698.56</u>	<u>1,536,931.23</u>

25 租赁

本公司作为承租人的租赁情况

(a) 使用权资产

	房屋及建筑物	
	本集团	本公司
原值：		
2020年12月31日余额	-	-
前期变更	15,583,361.67	12,315,620.40
2021年1月1日余额	15,583,361.67	12,315,620.40
本年增加	1,151,769.26	1,151,769.26
本年减少	-	-
2021年12月31日余额	16,735,130.93	13,467,389.66
本年增加	-	-
本年减少	-	-
2022年12月31日余额	16,735,130.93	13,467,389.66
减：累计折旧		
2020年12月31日余额	-	-
前期变更	(1,870,432.63)	(1,598,120.88)
2021年1月1日余额	(1,870,432.63)	(1,598,120.88)
本年增加	(3,688,350.49)	(3,034,802.29)
本年减少	-	-
2021年12月31日余额	(5,558,783.12)	(4,632,923.17)
本年增加	(3,896,302.44)	(3,242,754.24)
本年减少	-	-
2022年12月31日余额	(9,455,085.56)	(7,875,677.41)
账面价值：		
2022年12月31日	7,280,045.37	5,591,712.25
2021年12月31日	11,176,347.81	8,834,466.49

(b) 租赁负债

	本集团		本公司	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
长期租赁负债	8,019,938.81	12,091,163.35	6,296,903.84	9,732,972.99
减：一年内到期的租赁负债	(3,436,905.39)	(4,071,224.54)	(2,771,580.17)	(3,436,069.15)
合计	<u>4,583,033.42</u>	<u>8,019,938.81</u>	<u>3,525,323.67</u>	<u>6,296,903.84</u>
	2022年	2021年	2022年	2021年
选择简化处理方法的短期租赁费用	198,736.00	89,800.00	198,736.00	89,800.00
与租赁相关的总现金流出	4,721,868.76	4,374,848.51	3,997,536.76	3,650,516.51

26 实收资本

本公司于12月31日的注册资本结构如下：

	31/12/2022		31/12/2021	
	金额 人民币	%	金额 人民币	%
广州拓欧信息技术有限公司	7,299,987.00	51%	7,299,987.00	51%
林飞	2,529,450.00	18%	2,529,450.00	18%
李永河	2,113,713.00	15%	2,113,713.00	15%
肖舟	1,323,000.00	9%	1,323,000.00	9%
北京建昭科技发展中心	483,561.00	3%	483,561.00	3%
曹巍巍	481,389.00	3%	481,389.00	3%
北京建元长兴科技发展中心	82,600.00	1%	82,600.00	1%
合计	<u>14,313,700.00</u>	<u>100%</u>	<u>14,313,700.00</u>	<u>100%</u>

本公司于12月31日的实收资本结构如下：

	31/12/2022		31/12/2021	
	金额 人民币	%	金额 人民币	%
广州拓欧信息技术有限公司	7,299,987.00	51%	7,299,987.00	51%
林飞	2,529,450.00	18%	2,529,450.00	18%
李永河	2,113,713.00	15%	2,113,713.00	15%
肖舟	1,323,000.00	9%	1,323,000.00	9%
北京建昭科技发展中心	483,561.00	3%	483,561.00	3%
曹巍巍	481,389.00	3%	481,389.00	3%
北京建元长兴科技发展中心	82,600.00	1%	82,600.00	1%
合计	<u>14,313,700.00</u>	<u>100%</u>	<u>14,313,700.00</u>	<u>100%</u>

27 资本公积

	本集团及本公司			
	2022年1月 1日余额	本年增加	本年减少	2022年12月 31日余额
资本溢价	26,020.00	-	-	26,020.00

	本集团及本公司			
	2021年1月 1日余额	本年增加	本年减少	2021年12月 31日余额
资本溢价	26,020.00	-	-	26,020.00

28 盈余公积

	本集团及本公司 法定盈余公积
2021年1月1日余额	14,150,327.28
弥补亏损	-
利润分配	-
2021年12月31日余额	14,150,327.28
弥补亏损	-
利润分配	-
2022年12月31日余额	14,150,327.28

29 未分配利润

(a) 提取盈余公积

本公司根据《中华人民共和国公司法》的规定，按照当年税后利润的 10% 提取法定盈余公积。截至 2022 年 12 月 31 日，法定盈余公积达到注册资本的 50% 可不再提取。

30 营业收入

	本集团		本公司	
	2022年	2021年	2022年	2021年
主营业务收入	101,139,172.21	137,408,238.12	101,139,172.21	137,408,238.12
其他业务收入	-	-	-	-
合计	<u>101,139,172.21</u>	<u>137,408,238.12</u>	<u>101,139,172.21</u>	<u>137,408,238.12</u>
其中：合同产生的收入	(a) 101,139,172.21	137,408,238.12	101,139,172.21	137,408,238.12
其他收入	-	-	-	-

(a)	2022年		2021年	
	2022年	2021年	2022年	2021年
软件产品收入	35,004,187.10	44,729,035.59	35,004,187.10	44,729,035.59
技术服务收入	66,059,940.70	84,206,713.91	66,059,940.70	84,206,713.91
硬件销售收入	75,044.41	7,298,594.82	75,044.41	7,298,594.82
代理软件收入	-	1,173,893.80	-	1,173,893.80
合计	<u>101,139,172.21</u>	<u>137,408,238.12</u>	<u>101,139,172.21</u>	<u>137,408,238.12</u>

31 研发费用

	本集团		本公司	
	2022年	2021年	2022年	2021年
职工薪酬	51,511,468.57	50,195,480.73	55,635,689.38	50,106,041.96
无形资产摊销	1,656,970.50	1,726,251.12	1,644,730.50	1,717,071.12
差旅费	1,912,146.96	2,432,985.07	1,481,400.49	1,784,825.61
折旧费用	901,527.78	719,358.91	613,925.62	520,081.52
办公费	178,922.46	221,178.96	165,364.63	159,250.21
租赁费	1,206,266.60	1,186,638.60	1,206,266.60	1,186,638.60
业务招待费	59,521.70	75,868.37	57,107.70	73,288.91
装修费	92,547.72	92,547.72	92,547.72	92,547.72
其他	42,060.00	149,280.94	42,060.00	141,229.81
合计	<u>57,561,432.29</u>	<u>56,799,590.42</u>	<u>60,939,092.64</u>	<u>55,780,975.46</u>

32 财务费用

	本集团		本公司	
	2022年	2021年	2022年	2021年
利息收入	(98,441.00)	(149,662.66)	(97,476.98)	(147,761.25)
利息费用	1,119,589.60	803,062.27	1,030,412.99	685,017.81
其他	11,996.50	32,715.20	7,429.60	23,657.72
合计	<u>1,033,145.10</u>	<u>686,114.81</u>	<u>940,365.61</u>	<u>560,914.28</u>

33 其他收益

	本集团		本公司	
	2022年	2021年	2022年	2021年
返还增值税	2,518,722.79	4,321,458.77	2,518,722.79	4,321,458.77
个人所得税手续费返还	92,384.83	81,414.90	84,182.69	78,916.22
培训补贴	380,800.00	43,800.00	380,800.00	-
其他	336,844.00	67,407.10	327,771.98	54,631.20
合计	<u>3,328,751.62</u>	<u>4,514,080.77</u>	<u>3,311,477.46</u>	<u>4,455,006.19</u>

34 投资损失

	本集团		本公司	
	2022年	2021年	2022年	2021年
长期股权投资 减值准备	-	(657,816.79)	-	(657,816.79)
合计	<u>-</u>	<u>(657,816.79)</u>	<u>-</u>	<u>(657,816.79)</u>

35 信用减值损失

	本集团		本公司	
	2022年	2021年	2022年	2021年
应收账款	3,846,424.48	433,236.00	3,863,524.48	374,136.00
其他应收款	140,049.95	177,215.74	144,802.52	250,513.13
合计	<u>3,986,474.43</u>	<u>610,451.74</u>	<u>4,008,327.00</u>	<u>624,649.13</u>

36 所得税费用

(a) 本期所得税费用组成：

	本集团		本公司	
	2022年	2021年	2022年	2021年
本年所得税	-	171,852.32	-	171,852.32
递延所得税的变动	(709,228.30)	(93,697.37)	(709,228.30)	(93,697.37)
合计	<u>(709,228.30)</u>	<u>78,154.95</u>	<u>(709,228.30)</u>	<u>78,154.95</u>

因本公司于2022年税务亏损，故没有计提当期所得税。

(b) 递延所得税费用分析如下：

	本集团		本公司	
	2022年	2021年	2022年	2021年
暂时性差异的转回	(709,228.30)	(93,697.37)	(709,228.30)	(93,697.37)
合计	<u>(709,228.30)</u>	<u>(93,697.37)</u>	<u>(709,228.30)</u>	<u>(93,697.37)</u>

(c) 所得税费用与会计利润的关系如下：

	本集团		本公司	
	2022年	2021年	2022年	2021年
税前亏损	(28,552,951.38)	(9,542,721.30)	(25,778,123.18)	(3,514,010.90)
按税率15%计算的预期所得税	(4,282,942.71)	(1,431,408.20)	(3,866,718.48)	(527,101.63)
子公司适用不同税率的影响	(278,108.08)	(613,752.28)	-	-
永久性差异	(1,757,138.95)	433,158.78	(1,765,877.85)	422,100.70
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	5,609,899.32	42,478.61	4,923,368.03	(1,480,844.01)
其他	(937.88)	(16,321.86)	-	-
本年所得税费用	<u>(709,228.30)</u>	<u>(1,585,844.95)</u>	<u>(709,228.30)</u>	<u>(1,585,844.94)</u>

37 现金流量表补充资料

(a) 将净亏损调节为经营活动的现金流量：

	本集团		本公司	
	2022年	2021年	2022年	2021年
净亏损	(27,843,723.08)	(9,620,876.25)	(25,068,894.88)	(3,592,165.85)
加：信用减值损失	3,986,474.43	610,451.74	4,008,327.00	624,649.13
固定资产折旧	1,324,796.65	1,174,996.88	1,012,525.16	947,145.91
使用权资产折旧	3,896,302.44	3,688,350.49	3,242,754.24	3,034,802.29
无形资产摊销	2,014,517.70	1,726,538.62	2,002,277.70	1,717,358.62
长期待摊费用摊销	591,389.48	545,181.36	495,765.84	453,840.72
财务费用	1,119,589.60	803,062.27	1,030,412.99	685,017.81
投资收益	-	657,816.79	-	657,816.79
递延税款	(709,228.30)	(93,697.37)	(709,228.30)	(93,697.37)
存货的增加	(3,802,276.61)	(2,206,937.63)	(3,802,276.61)	(2,206,937.63)
经营性应收项目的增加	(4,698,338.74)	(39,065,340.63)	(6,527,335.15)	(46,893,123.25)
经营性应付项目的增加/(减少)	10,827,944.62	(1,448,147.16)	10,374,748.44	4,102,384.15
经营活动产生的现金流量净额	<u>(13,292,551.81)</u>	<u>(43,228,600.89)</u>	<u>(13,940,923.57)</u>	<u>(40,562,908.68)</u>

(b) 现金及现金等价物净变动情况：

	本集团		本公司	
	2022年	2021年	2022年	2021年
现金的年末余额	19,778,410.73	29,015,576.20	19,765,155.55	28,758,644.60
减：现金的年初余额	<u>(29,015,576.20)</u>	<u>(69,560,543.09)</u>	<u>(28,758,644.60)</u>	<u>(65,399,944.75)</u>
现金及现金等价物净变动额	<u>(9,237,165.47)</u>	<u>(40,544,966.89)</u>	<u>(8,993,489.05)</u>	<u>(36,641,300.15)</u>

38 承担

i) 资本承担

本公司于12月31日没有重大予以披露的资本承担。

39 关联方关系及其交易

(a) 有关本公司母公司的信息如下：

母公司名称	注册地	业务性质	对本公司的		对本公司的
			注册资本	持股比例	表决权比例
广州拓欧信息技术有限公司	广东	科技推广和应用服务	3,660 万美元	51%	51%

注册在德国的 RIB Software SE 是本公司的最终控股母公司。

(b) 不存在控制关系的关联方

关联方名称	与本公司关系
重庆博超时代软件有限公司	合营企业

(c) 有关本公司子公司的信息参见附注 6。

(d) 本集团及本公司与除关键管理人员以外的关联方之间的交易：

本集团与关联方之间的重大交易列示如下：

i) 销售商品

	本集团		本公司	
	2022 年	2021 年	2022 年	2021 年
广州拓欧信息技术有限公司	767,627.72	248,441.21	767,627.72	248,441.21
合计	767,627.72	248,441.21	767,627.72	248,441.21

ii) 购买商品

	本集团		本公司	
	2022 年	2021 年	2022 年	2021 年
广州拓欧信息技术有限公司	148,000.00	977,000.00	148,000.00	977,000.00
重庆博超时代软件有限公司	1,647,219.42	-	1,647,219.42	-
郑州博超时代软件技术有限公司	-	-	17,280,000.00	15,500,000.00
合计	1,795,219.42	977,000.00	19,075,219.42	16,477,000.00

iii) 获得担保

	本集团		本公司	
	2022 年	2021 年	2022 年	2021 年
广州拓欧信息技术有限公司	-	10,000,000.00	-	10,000,000.00
李永河	20,000,000.00	10,000,000.00	20,000,000.00	10,000,000.00
合计	20,000,000.00	20,000,000.00	20,000,000.00	20,000,000.00

2021年9月9日，本公司母公司广州拓欧信息技术有限公司、董事长李永河与招商银行股份有限公司北京分行(以下简称“招商银行世纪城支行”)签订编号为2021世纪城授信772-担01、2021世纪城授信772-担02的《最高额保证合同》，为本公司与招商银行世纪城支行于同日签订的编号为2021世纪城授信772号《授信协议》提供连带责任保证，所保证的最高本金限额为人民币10,000,000.00元整，保证期限为借款合同下的债务履行期届满之日起三年。此保证借款已于2022年9月全部偿付予招商银行。

2022年6月，本公司董事长李永河及其配偶王晓青与北京中关村科技融资担保有限公司签订编号为2022年BZ0849号的《最高额反担保(保证)合同》，为本公司与北京中关村科技融资担保有限公司同日签订的编号为2022年WT0849号的《最高额委托保证合同》提供连带责任保证，所保证的最高本金限额为人民币15,000,000.00元整，保证期限为代偿款项、赔偿款项自授信协议成立之日起至自反担保债权人代债务人向受益人支付代偿款项、赔偿款项之日起三年。

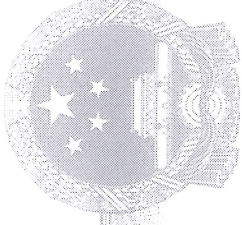
2022年9月15日，本公司董事长李永河及其配偶王晓青与招商银行世纪城支行签订编号为2022世纪城授信931-担01、2022世纪城授信931-担02的《最高额保证合同》，为本公司与招商银行世纪城支行于2022年9月16日签订的编号为2022世纪城授信931号《授信协议》提供连带责任保证，所保证的最高本金限额为人民币10,000,000.00元整，保证期限为借款合同下的债务履行期届满之日起三年。

于年末本公司与关联公司应收、应付款及担保余额列示如下：

账户名称	关联方	本集团		本公司	
		31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
应收账款	广州拓欧信息技术有限公司	512,000.00	-	512,000.00	-
其他应收款	重庆博超时代软件有限公司	2,280,000.00	600,000.00	2,280,000.00	600,000.00
	郑州博超时代软件技术有限公司	-	-	16,212,991.31	15,262,478.01
应付账款	广州拓欧信息技术有限公司	197,500.00	725,000.00	197,500.00	725,000.00
	重庆博超时代软件有限公司	1,647,219.42	-	1,647,219.42	-
	郑州博超时代软件技术有限公司	-	-	6,800,000.00	6,500,000.00
取得担保余额	广州拓欧信息技术有限公司	-	10,000,000.00	-	10,000,000.00
	李永河	20,000,000.00	10,000,000.00	20,000,000.00	10,000,000.00

40 上年比较数字

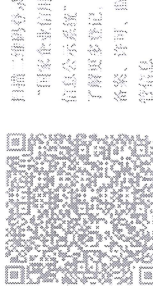
2021年的比较数字是自2021年1月1日至2021年12月31日止年度的数字。



统一社会信用代码
91110105MA0202HU8P

营业执照

(副本)(1-1)



扫描二维码登录
“国家企业信用信息公示系统”
了解更多登记、备案、许可、监
管信息



名称 北京万粤会计师事务所(普通合伙)

类型 普通合伙企业

执行事务合伙人 王健民

经营范围

成立日期 2021年01月22日

合伙期限 2021年01月22日 至 2051年01月21日

主要经营场所 北京市朝阳区东三环北路甲26号楼16层1607室

从事会计师事务所业务；代理记账；税务咨询；企业管理咨询；企业管理咨询；法律咨询；(律师执业活动除外)。 (下期出资时间
为2040年01月31日；企业依法自主选择经营项目，开展经
营活动；从事会计师事务所代理记账以及依法开展经营活动
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。)



登记机关

2021年12月03日