

北京博超时代软件有限公司

专项审计报告

致同会计

致同会计师事务所（特殊普通合伙）
广州分所

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。
报告编码：粤248DCBKSU8



目 录

专项审计报告	1-3
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
合并及公司所有者权益变动表	5-6
财务报表附注	7-63



专项审计报告

致同专字(2024)第 440C004596 号

北京博超时代软件有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了北京博超时代软件有限公司(以下简称北京博超公司)财务报表,包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表,2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了北京博超公司 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 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,我们独立于北京博超公司,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、 其他事项

我们的报告仅供广州中望龙腾软件股份有限公司收购北京博超公司少数股东股权相关事宜使用,不应用于其他目的及分发给其他单位或个人。

四、 管理层和治理层对财务报表的责任

北京博超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，管理层负责评估北京博超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北京博超公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督北京博超公司的财务报告过程。

五、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，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，就可能对北京博超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北京博超公司不能持续经营。



(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) 就北京博超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。



中国注册会计师


中國註冊會計師
李繼明
440100210005

中国注册会计师


中國註冊會計師
邵嘉碧
110101560150

中国·广州

二〇二四年三月二十九日





合并及公司资产负债表

2023年12月31日

编制单位：北京博超时代软件有限公司

单位：人民币元

项目	附注	期末余额	
		合并	公司
流动资产：			
货币资金	五、1	20,575,008.97	20,534,157.33
交易性金融资产			
应收票据	五、2	48,270.00	48,270.00
应收账款	五、3	43,444,038.78	43,430,864.78
应收款项融资			
预付款项	五、4	546,664.60	541,019.60
其他应收款	五、5	5,708,113.28	5,883,527.17
其中：应收利息			
应收股利			
存货	五、6	21,105,405.60	15,646,705.83
合同资产	五、7	2,995,709.36	2,995,709.36
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、8	1,750,259.53	1,750,259.53
流动资产合计		96,173,470.12	90,830,513.60
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、9		
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、10	1,264,772.01	1,006,921.40
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、11	4,445,243.74	3,743,655.34
无形资产	五、12	440,893.97	440,893.97
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、13	729,539.87	593,553.29
递延所得税资产	五、14	11,327,091.95	11,327,091.95
其他非流动资产	五、15	84,634.31	84,634.31
非流动资产合计		18,292,175.85	17,196,750.26
资产总计		114,465,645.97	108,027,263.86





合并及公司资产负债表（续）

2023年12月31日

项目	附注	期末余额	
		合并	公司
流动负债：			
短期借款	五、17	15,000,000.00	15,000,000.00
交易性金融负债			
应付票据			
应付账款	五、18	12,617,184.48	12,617,184.48
预收款项			
合同负债	五、19	12,506,690.51	12,506,690.51
应付职工薪酬	五、20	23,406,620.69	21,231,203.11
应交税费	五、21	1,744,195.95	1,414,724.93
其他应付款	五、22	32,043,910.73	31,781,106.30
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、23	3,606,553.62	3,143,099.64
其他流动负债	五、24	48,050.06	48,050.06
流动负债合计		100,973,206.04	97,742,059.03
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
租赁负债	五、25	1,288,458.09	1,034,780.63
长期应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	五、14	53,321.58	
其他非流动负债	五、26	742,675.61	742,675.61
非流动负债合计		2,084,455.28	1,777,456.24
负债合计		103,057,661.32	99,519,515.27
实收资本	五、27	14,313,700.00	14,313,700.00
资本公积	五、28	26,020.00	26,020.00
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、29	14,150,327.28	14,150,327.28
未分配利润	五、30	-17,082,062.63	-19,982,298.69
归属于母公司所有者权益合计		11,407,984.65	8,507,748.59
少数股东权益			
所有者权益合计		11,407,984.65	8,507,748.59
负债和所有者权益总计		114,465,645.97	108,027,263.86

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

2023年度

编制单位：北京博超时代软件有限公司

单位：人民币元

项目	附注	本期金额	
		合并	公司
一、营业收入	五、31	108,983,246.53	108,983,246.53
减：营业成本	五、31	37,309,490.71	34,219,068.68
税金及附加	五、32	508,746.45	418,367.94
销售费用	五、33	31,796,626.01	30,082,468.13
管理费用	五、34	15,164,995.30	13,409,873.42
研发费用	五、35	27,588,356.35	47,540,918.90
财务费用	五、36	1,273,440.42	1,218,579.28
其中：利息费用		1,356,720.77	1,304,248.59
利息收入		90,470.18	90,182.82
加：其他收益	五、37	2,979,851.26	2,941,392.50
投资收益(损失以“-”号填列)	五、38	1,002,912.84	1,002,912.84
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		864,874.02	864,874.02
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)			
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五、39	384,824.97	332,687.27
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五、40	-1,037,763.99	-727,754.78
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五、41	24,858.77	
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		-1,303,724.86	-14,356,791.99
加：营业外收入	五、42	0.01	0.01
减：营业外支出			
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		-1,303,724.85	-14,356,791.98
减：所得税费用	五、43	-1,819,774.75	-1,646,984.44
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		516,049.90	-12,709,807.54
(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)		516,049.90	-12,709,807.54
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)		516,049.90	
少数股东损益(净亏损以“-”号填列)			
五、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额			
(一)不能重分类进损益的其他综合收益			
(二)将重分类进损益的其他综合收益			
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		516,049.90	-12,709,807.54
归属于母公司股东的综合收益总额		516,049.90	
归属于少数股东的综合收益总额			

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

2023年度

编制单位：北京博起时代软件有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额	
		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		101,144,235.22	100,863,622.08
收到的税费返还		2,413,985.38	2,413,985.38
收到其他与经营活动有关的现金		7,153,120.91	7,116,434.49
经营活动现金流入小计		110,711,341.51	110,394,041.95
购买商品、接受劳务支付的现金		12,270,907.76	12,270,907.76
支付给职工以及为职工支付的现金		84,732,334.76	70,201,371.07
支付的各项税费		5,982,908.93	4,262,185.08
支付其他与经营活动有关的现金		25,053,417.60	41,628,771.04
经营活动现金流出小计		128,039,569.05	128,363,234.95
经营活动产生的现金流量净额		-17,328,227.54	-17,969,193.00
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		2.50	2.50
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,734.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		1,736.50	2.50
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		370,267.35	362,880.35
投资支付的现金		1,000,000.00	1,000,000.00
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		1,370,267.35	1,362,880.35
投资活动产生的现金流量净额		-1,368,530.85	-1,362,877.85
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		5,000,000.00	5,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		37,000,000.00	37,000,000.00
筹资活动现金流入小计		42,000,000.00	42,000,000.00
偿还债务支付的现金		10,000,000.00	10,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,059,304.16	1,059,304.16
其中：子公司支付少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金		11,136,405.83	10,528,689.83
筹资活动现金流出小计		22,195,709.99	21,587,993.99
筹资活动产生的现金流量净额		19,804,290.01	20,412,006.01
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
加：期初现金及现金等价物余额		18,477,492.86	18,464,237.68
六、期末现金及现金等价物余额			
		19,585,024.48	19,544,172.84

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：



合并所有者权益变动表

2023年度

单位：人民币元



编制单位：北京尚时时代软件股份有限公司

项目	本期金额						所有者权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	
一、上年年末余额	14,313,700.00	26,020.00				14,150,327.28	56,120,820.75
加：会计政策变更						27,630,773.47	129,078.56
前期差错更正						-45,357,564.56	-45,357,564.56
同一控制下企业合并							
其他							
二、本年年初余额	14,313,700.00	26,020.00				14,150,327.28	10,891,934.75
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）						516,049.90	516,049.90
（一）综合收益总额						-17,598,112.53	
（二）所有者投入和减少资本						516,049.90	
1. 股东投入的普通股							
2. 股份支付计入所有者权益的金额							
3. 其他							
（三）利润分配							
1. 提取盈余公积							
2. 对所有者的分配							
3. 其他							
（四）股东权益内部结转							
1. 资本公积转增资本							
2. 盈余公积转增资本							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 其他综合收益结转留存收益							
5. 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	14,313,700.00	26,020.00				14,150,327.28	11,407,984.65

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：





公司所有者权益变动表

2023年度

单位：人民币元

编制单位：北京汇源时代软件有限公司

	本期金额							
	股本	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
一、上年年末余额	14,313,700.00	26,020.00				14,150,327.28	40,384,676.20	68,876,723.48
加：会计政策变更							123,078.56	123,078.56
前期差错更正							-47,783,245.91	-47,783,245.91
其他								
二、本年年初余额	14,313,700.00	26,020.00				14,150,327.28	-7,272,491.15	21,217,556.13
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）							-12,709,807.54	-12,709,807.54
（一）综合收益总额							-12,709,807.54	-12,709,807.54
（二）所有者投入和减少资本								
1. 股东投入的普通股								
2. 股份支付计入股东权益的金额								
3. 其他								
（三）利润分配								
1. 提取盈余公积								
2. 对所有者的分配								
3. 其他								
（四）股东权益内部结转								
1. 资本公积转增资本								
2. 盈余公积转增资本								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 其他综合收益结转留存收益								
5. 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	14,313,700.00	26,020.00				14,150,327.28	-19,982,288.69	8,507,748.59

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

北京博超时代软件有限公司（以下简称本公司）是一家在北京市注册的有限责任公司，于 2005 年 11 月 8 日经北京市海淀区市场监督管理局核准登记，企业法人统一社会信用代码为 91110108782536511K。本公司总部位于北京市海淀区北清路 81 号院四区 1 号楼 9 层 901A。

2023 年 4 月 27 日，经第十一届第十二次股东会决议通过，同意广州拓欧信息技术有限公司（以下简称广州拓欧）将其持有本公司的 51% 股权、肖舟将其持有本公司的 4.6214% 股权分别转让给广州中望龙腾软件股份有限公司（以下简称中望软件）。2023 年 5 月 31 日，经北京市海淀区市场监督管理局核准变更登记。

2023 年 4 月 27 日，经第十二届第二次股东会决议通过，同意林飞将其持有本公司的 9.0412% 股权转让给中望软件。2023 年 8 月 2 日，经北京市海淀区市场监督管理局核准变更登记。

上述股权转让完成后，本公司注册资本及股权结构如下：

股东名称	出资方式	认缴出资 (万元)	实缴出资 (万元)	持股比例 (%)
广州中望龙腾软件股份有限公司	货币	925.56	925.56	64.6626
李永河	货币	211.37	211.37	14.7671
林飞	货币	123.53	123.53	8.6304
肖舟	货币	66.15	66.15	4.6214
北京建昭科技发展中心（有限合伙）	货币	48.36	48.36	3.3783
曹巍巍	货币	48.14	48.14	3.3631
北京建元长兴科技发展中心（有限合伙）	货币	8.26	8.26	0.5771
合计		1,431.37	1,431.37	100.0000

本公司主要从事电气工业设计软件研发及工程数字化服务，为电网、核电、水电、火电、光伏、石油石化、冶金建材等行业提供电气工业设计软件解决方案；同时，依托自主核心技术，为电网等行业提供数字化交付、数字化施工、数字化运维等全周期数字化产品及服务。

本财务报表及财务报表附注业经本公司第三届董事会第三次会议于 2024 年 3 月 29 日批准。

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。

本财务报表以持续经营为基础列报。

本公司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

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 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 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

本公司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

本公司的营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司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与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，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

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，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和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

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投资收益；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受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益以及原指定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相关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、控制的判断标准和合并财务报表编制方法

（1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，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。当相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化时，本公司将进行重新评估。

在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

（2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。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公司所拥有的部分，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，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应当在丧失控制权时采用与原有子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，与原有子公司相关的涉及权益法核算下的其他所有者权益变动应当在丧失控制权时转入当期损益。

7、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

（1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- A、确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- B、确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- C、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- D、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- E、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

（2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

8、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。

9、外币业务

本公司发生外币业务，采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算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。

10、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。

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款项，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

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。

本公司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。

仅在本公司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。

（3）金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以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。

如果本公司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公司自身权益工具，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，该工具是本公司的权益工具。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

本公司衍生金融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、11。

（6）金融资产减值

本公司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务工具投资；
- 《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；
- 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。

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

本公司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，本公司按照未来 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，本公司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，本公司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，本公司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，本公司需考虑的最长期限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）。

本公司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。

对于应收票据、应收账款、其他应收款、合同资产等应收款项，若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该应收款项单项计提坏账准备。除单项计提坏账准备的应收款项之外，本公司依据信用风险特征对应收款项划分组合，在组合基础上计算坏账准备。

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，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

当单项金融资产或合同资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据、应收账款和合同资产划分组合，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: 应收直销客户
- 应收账款组合 2: 应收合并报表范围内公司

C、合同资产

- 合同资产组合: 质保金

对于划分为组合的应收票据、合同资产，本公司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票据、应收账款、合同资产，本公司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，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。应收账款的账龄自确认之日起计算。

其他应收款

本公司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：应收押金和保证金
- 其他应收款组合 2：应收员工借支款
- 其他应收款组合 3：应收其他款项
- 其他应收款组合 4：应收合并报表范围内公司

对划分为组合的其他应收款，本公司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。对于按账龄划分组合的其他应收款，账龄自确认之日起计算。

债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，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

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

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑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，本公司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，本公司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。

本公司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

本公司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；
- 本公司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，本公司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，本公司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

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，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公司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，按照本公司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）。

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

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

（8）金融资产和金融负债的抵销

当本公司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。

11、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。

本公司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，本公司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，本公司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，本公司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。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，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，本公司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。

12、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为库存商品、合同履约成本。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。库存商品等发出时采用个别计价法计价。

（3）存货跌价准备的确定依据和计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，计提存货跌价准备。

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。

本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备。对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

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

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

（5）低值易耗品摊销方法

本公司低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

13、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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（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。

14、固定资产

（1）固定资产确认条件

本公司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。

本公司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

本公司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%
运输设备	5	5	19.00
办公设备及其他	3-5	5	31.67-19.00

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，本公司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

本公司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

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

本公司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

本公司无形资产为软件。

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	使用寿命的确定依据	摊销方法
软件	5	预期经济利益年限	直线法
特许权	5	预期经济利益年限	直线法

本公司于每年年度终了，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、研发支出

本公司研发支出为公司研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、技术开发服务费、折旧与摊销、交通差旅费、办公及其他等。其中研发人员的工资按照项目工时分

摊计入研发支出。

本公司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。

本公司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、联营企业和合营企业的长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产等（存货、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，本公司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。本公司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，本公司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

本公司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。

（2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、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

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：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；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

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

本公司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、收入

（1）一般原则

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。

满足下列条件之一时，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：

- ①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- ②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- ③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：

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- ③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- ④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- ⑤客户已接受该商品或服务。
- ⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

（2）具体方法

本公司收入主要来源于标准通用软件销售、外购软硬件销售、定制软件开发、技术服务。

标准通用软件销售收入

标准通用软件销售收入是指本公司销售自行开发研制的标准通用软件产品所获得的销售收入。通常，软件使用权许可交付给客户的方式是给客户id提供标准通用软件的授权码，客户取得授权码后即可使用软件，本公司在客户取得授权码并签收或验收后确认收入。

合同中包含软件产品销售与升级服务的，本公司按照软件产品销售与升级服务的单独售价的相对比例，将交易价格进行分摊，软件产品销售在公司向客户交付产品授权码并经

客户签收或验收后确认收入，升级服务在本公司向客户交付升级产品授权码并经客户签收或验收后，或升级服务期满时确认收入。

外购软硬件销售收入

外购软硬件销售收入是指本公司为客户实施软件或系统集成项目时，应客户要求外购软硬件产品并安装集成（如需）所获得的收入。本公司将产品交付给客户并经客户签收或验收合格后确认收入。

定制软件开发收入

定制软件开发收入是指本公司与客户签订定制软件类销售合同，为客户提供定制软件开发及实施服务所取得的收入。定制软件开发可以以本公司已有产品为基础进行开发，也可以完全根据客户需求重新进行开发。

定制软件开发，在软件开发项目完成并经客户验收合格后确认收入。

技术服务收入

技术服务收入是指本公司为客户提供数据采集、数据加工、软件配置等技术服务实现的收入。在技术服务项目完成，项目成果移交客户，经客户最终验收合格并取得最终验收报告后确认收入。对于信息化运维服务及其他服务，在完成合同约定的服务内容或在合同约定的服务期满时确认收入。

24、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：

- 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该成本增加了本公司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。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：

①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；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

25、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，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；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，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；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。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，计入营业外收入。

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。

26、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。

本公司根据资产、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（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

(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，本公司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（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

（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。

资产负债表日，本公司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。

资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，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，递延所得税资产和递延所得税负债在同时满足下列条件时以抵销后的净额列示：

（1）本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产和当期所得税负债的法定权利；

（2）递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关。

27、租赁

（1）租赁的识别

在合同开始日，本公司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）本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司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、28。

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。

本公司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。

- 房屋及建筑物

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。

本公司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，本公司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，本公司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，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

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

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

（3）本公司作为出租人

本公司作为出租人时，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，在租赁期开始日本公司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。本公司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。本公司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，本公司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，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：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，本公司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，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；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，本公司按照《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。

28、使用权资产

（1）使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司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；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司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。本公司作为承租人按照《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

本公司采用直线法计提折旧。本公司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。

29、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：

金融资产的分类

本公司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。

本公司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。

本公司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。

应收账款预期信用损失的计量

本公司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，本公司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，本公司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。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

递延所得税资产

在很有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。

30、重要会计政策、会计估计的变更及前期差错更正

(1) 重要会计政策变更

① 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，对于不是企业合并、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）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。对于在首次施行上述规定的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的上述交易，企业应当按照上述规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。上述会计处理规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

本公司对租赁业务确认的租赁负债和使用权资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照解释第 16 号的规定进行调整。

执行上述会计政策对 2023 年 12 月 31 日合并资产负债表和 2023 年度合并利润表的影响如下：

合并资产负债表项目 (2023 年 12 月 31 日)	影响金额
递延所得税资产	105,888.08
未分配利润	105,888.08

合并利润表项目 (2023 年度)	影响金额
所得税费用	23,190.48
净利润	-23,190.48
其中：归属于母公司所有者权益	-23,190.48

执行上述会计政策对 2022 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响如下：

合并资产负债表项目 (2022 年 12 月 31 日)	调整前	调整金额	调整后
递延所得税资产	9,773,252.13	129,078.56	9,902,330.69
未分配利润	-17,727,191.09	129,078.56	-17,598,112.53

② 本期会计政策变更的累积影响

受影响的项目	本期
净利润	-23,190.48
期末净资产	105,888.08
其中：留存收益	105,888.08

(2) 重要会计估计变更

报告期内，本公司不存在重要会计估计变更的情形。

(3) 前期差错更正

追溯重述法

① 本公司对跨期收入和成本予以更正，相应调整了应收账款、存货、合同资产、其他流动资产、应付账款、合同负债、其他流动负债、其他非流动负债、年初未分配利润。

② 本公司对往来款项及费用性质进行清查梳理并予以重分类，相应调整了其他应收款、预付款项、其他非流动资产、应付账款。

③ 本公司对更正后的应收账款、其他应收款、合同资产重新计提坏账准备及资产减值准备，相应调整了应收账款、其他应收款、合同资产、年初未分配利润。

④ 本公司对亏损合同进行减值测试，对超过预期经济利益的合同履行成本确认年初未分配利润，预计亏损超过该减值损失的部分确认预计负债。

⑤ 本公司对长期资产进行清查梳理，按照《企业会计准则》的规定，对不符合资产确认条件的长期资产予以更正，相应调整了预付款项、在建工程、无形资产、年初未分配利润。

⑥ 本公司对预期不能为本公司带来经济利益的无形资产计提减值准备，相应调整了无形资产、年初未分配利润。

⑦ 本公司对对应计缴的附加税及印花税进行调整，相应调整了应交税费、年初未分配利润。

⑧ 本公司对不满足分红条件的应付股利予以更正，相应调整了应付股利、年初未分配利润。

⑨ 本公司对研发人员及技术人员的工时投入进行清查梳理并予以更正，相应调整了存货、应付职工薪酬、年初未分配利润。

⑩ 本公司对联营企业应承诺的超额亏损补计提预计负债及年初未分配利润。

⑪ 本公司根据前述调整的综合影响，根据管理层盈利预测，相应调整了递延所得税资产、递延所得税负债、年初未分配利润。

北京博超时代软件有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

本公司对上述前期差错追溯重述后，相应对 2022 年度财务报表进行了追溯调整，追溯调整后对合并及母公司资产负债表相关科目影响如下：

2022 年度财务报表项目及金额具体影响

2022 年度合并资产负债表

受影响的比较期间报表项目	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
应收账款	94,343,789.86	-59,587,515.66	34,756,274.20
预付款项	544,121.99	68,183.65	612,305.64
其他应收款	10,714,075.98	-4,427,513.14	6,286,562.84
存货	6,084,362.90	17,483,007.65	23,567,370.55
合同资产	1,668,409.05	374,488.92	2,042,897.97
其他流动资产		3,596,896.00	3,596,896.00
在建工程	27,570.75	-27,570.75	
无形资产	4,577,263.90	-4,227,189.88	350,074.02
递延所得税资产	1,332,973.62	8,440,278.51	9,773,252.13
其他非流动资产		113,777.65	113,777.65
资产总计	150,488,582.93	-38,193,157.05	112,295,425.88
应付账款	14,116,803.19	3,228,096.43	17,344,899.62
合同负债	26,814.60	20,286,534.18	20,313,348.78
应交税费	1,890,897.64	608.45	1,891,506.09
其他应付款	22,285,434.65	-20,000,000.00	2,285,434.65
其中：应付股利	20,000,000.00	-20,000,000.00	
其他流动负债		50,758.32	50,758.32
预计负债		2,528,216.91	2,528,216.91
递延所得税负债		549,720.64	549,720.64
其他非流动负债		520,872.58	520,872.58
负债合计	94,367,762.18	7,164,807.51	101,532,569.69
未分配利润	27,630,773.47	-45,357,964.56	-17,727,191.09
所有者权益合计	56,120,820.75	-45,357,964.56	10,762,856.19

2022 年度母公司资产负债表

受影响的比较期间报表项目	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
应收账款	93,965,789.86	-59,431,611.66	34,534,178.20
预付款项	540,910.74	65,123.65	606,034.39
其他应收款	26,788,717.33	-4,342,257.33	22,446,460.00
存货	6,084,362.90	15,102,869.44	21,187,232.34
合同资产	1,668,409.05	374,488.92	2,042,897.97
其他流动资产		3,595,854.03	3,595,854.03
在建工程	27,570.75	-27,570.75	
无形资产	4,574,203.90	-4,224,129.88	350,074.02

北京博超时代软件有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

受影响的比较期间报表项目	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
递延所得税资产	1,332,973.62	8,218,055.33	9,551,028.95
其他非流动资产		113,777.65	113,777.65
资产总计	163,710,184.51	-40,555,400.60	123,154,783.91
应付账款	20,916,803.19	3,228,096.43	24,144,899.62
合同负债	26,814.60	20,286,534.18	20,313,348.78
应付职工薪酬	24,187,167.63	815,188.73	25,002,356.36
其他应付款	21,899,698.56	-20,000,000.00	1,899,698.56
其中：应付股利	20,000,000.00	-20,000,000.00	
其他流动负债		50,758.32	50,758.32
预计负债		2,331,395.07	2,331,395.07
其他非流动负债		520,872.58	520,872.58
负债合计	94,833,461.03	7,232,845.31	102,066,306.34
未分配利润	40,386,676.20	-47,788,245.91	-7,401,569.71
所有者权益合计	68,876,723.48	-47,788,245.91	21,088,477.57

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率%
增值税	应纳收入	13、6
城市维护建设税	实际缴纳的流转税额	7、5
教育费附加	应纳流转税额	3
地方教育附加	应纳流转税额	2
企业所得税	应纳税所得额	25

纳税主体名称	所得税税率%
北京博超时代软件有限公司	15
郑州博超时代软件技术有限公司	25

2、税收优惠及批文

（1）高新技术企业税收优惠

2020 年 7 月 31 日，本公司通过北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局审查，取得编号为 GR202011001247 的高新技术企业证书，有效期为三年，有效期间适用 15% 的优惠税率。

2023 年 10 月 16 日，本公司通过北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局审查，取得编号为 GR202311000322 的高新技术企业证书，有效期为三年，有效期间适用 15% 的优惠税率。

（2）小微企业普惠性税收减免政策

根据《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2022 年第 13 号），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。执行期限为 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。

根据《财政部 税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 6 号），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。执行期限为 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。

本公司之子公司郑州博超时代软件技术有限公司 2023 年度符合小型微利企业认定条件，享受小微企业普惠性税收减免政策。

（3）增值税即征即退优惠

根据《财政部 国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》（财税〔2011〕100 号），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。本公司销售其自行开发生产的软件产品享受上述增值税即征即退优惠政策。

五、合并财务报表项目附注

1、货币资金

项 目	期末余额
库存现金	9,810.74
银行存款	19,575,213.74
其他货币资金	989,984.49
合 计	20,575,008.97

期末，本公司其他货币资金余额为保函保证金，除此以外，不存在其他抵押、质押或冻结的款项。

2、应收票据

票据种类	期末余额		账面价值
	账面余额	坏账准备	
银行承兑汇票	48,270.00		48,270.00

（1）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	300,000.00	

北京博超时代软件有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 按坏账计提方法分类

类别	账面余额		期末余额		坏账准备 金额	预期信用损 失率(%)	账面 价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)			
按单项计提坏账准备							
按组合计提坏账准备	48,270.00	100.00					48,270.00
其中：							
银行承兑汇票	48,270.00	100.00					48,270.00

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	38,742,746.14
1 至 2 年	6,216,885.30
2 至 3 年	3,357,086.89
3 至 4 年	2,383,770.01
4 年以上	5,354,659.05
小 计	56,055,147.39
减：坏账准备	12,611,108.61
合 计	43,444,038.78

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		坏账准备 金额	预期信用损 失率(%)	账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)			
按单项计提坏账准备	5,722,388.10	10.21	5,722,388.10	100.00			
按组合计提坏账准备	50,332,759.29	89.79	6,888,720.51	13.69			43,444,038.78
其中：							
应收直销客户	50,332,759.29	89.79	6,888,720.51	13.69			43,444,038.78
合 计	56,055,147.39	100.00	12,611,108.61	22.50			43,444,038.78

按单项计提坏账准备的应收账款

名称	账面余额	期末余额		计提依据
		坏账准备	预期信用损 失率(%)	
直销客户	5,722,388.10	5,722,388.10	100.00	预计无法收回

北京博超时代软件有限公司
 财务报表附注
 2023 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的应收账款

组合计提项目：应收直销客户

	期末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	38,742,746.14	1,890,646.03	4.88
1 至 2 年	6,216,885.30	1,133,338.19	18.23
2 至 3 年	2,881,086.79	1,431,900.13	49.70
3 至 4 年	629,170.01	569,965.11	90.59
4 年以上	1,862,871.05	1,862,871.05	100.00
合 计	50,332,759.29	6,888,720.51	13.69

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
期初余额	13,544,837.42
本期转回	933,728.81
期末余额	12,611,108.61

4、预付款项

账 龄	期末余额	
	金 额	比例%
1 年以内	509,884.57	93.27
1 至 2 年		
2 至 3 年	36,280.03	6.64
3 年以上	500.00	0.09
合 计	546,664.60	100.00

5、其他应收款

项 目	期末余额
应收利息	
应收股利	
其他应收款	5,708,113.28
合 计	5,708,113.28

(1) 其他应收款按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	4,438,434.42
1 至 2 年	1,029,116.00
2 至 3 年	336,750.00
3 至 4 年	1,696,507.96

北京博超时代软件有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

账龄	期末余额
4 年以上	146,824.00
小计	7,647,632.38
减：坏账准备	1,939,519.10
合计	5,708,113.28

(2) 其他应收款按款项性质披露

项目	期末金额		账面价值
	账面余额	坏账准备	
增值税退税款	966,796.74		966,796.74
员工借支款	4,172,860.34	508,562.81	3,664,297.53
押金、保证金	2,304,756.37	1,430,854.68	873,901.69
其他	203,218.93	101.61	203,117.32
合计	7,647,632.38	1,939,519.10	5,708,113.28

(3) 其他应收款坏账准备计提情况

发生下列情形中的一种或多种时，则属于“自初始确认后信用风险显著增加”，划分为第二阶段：款项逾期超过30天但未超过90天；欠款方发生影响其偿付能力的负面事件；担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量的显著不利变化。

发生下列情形中的一种或多种时，则属于“已发生信用减值”，划分为第三阶段：款项逾期超过90天；欠款方发生重大财务困难，或很可能破产或进行其他财务重组；其他违反合同约定且表明金融资产已存在客观减值证据的情形。

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	划分依据
按单项计提坏账准备	966,796.74			966,796.74	
增值税退税款	966,796.74			966,796.74	无收回风险
按组合计提坏账准备	6,680,835.64	29.03	1,939,519.10	4,741,316.54	
应收员工借支款	4,172,860.34	12.19	508,562.81	3,664,297.53	信用风险未显著增加
应收押金和保证金	2,304,756.37	62.08	1,430,854.68	873,901.69	信用风险未显著增加
应收其他款项	203,218.93	0.05	101.61	203,117.32	信用风险未显著增加
合计	7,647,632.38	25.36	1,939,519.10	5,708,113.28	

期末，本公司不存在处于第二、三阶段的其他应收款。

北京博超时代软件有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(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	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	1,390,615.26			1,390,615.26
本期计提	548,903.84			548,903.84
期末余额	1,939,519.10			1,939,519.10

6、存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额		账面价值
	账面余额	合同履约成本减值准备	
库存商品	32,454.87		32,454.87
合同履约成本	22,573,304.80	1,500,354.07	21,072,950.73
合 计	22,605,759.67	1,500,354.07	21,105,405.60

(2) 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	
合同履约成本	11,931,744.06	854,940.37	525,306.57	11,811,636.93		1,500,354.07

其他系亏损合同计提的预计负债于本期结转至合同履约成本减值准备。

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	本期转回或转销合同履约成本减值准备的原因
合同履约成本	以销售合同扣除相关费用后确定合同履约成本的可变现净值	销售合同已实现销售或退回

7、合同资产

项 目	期末余额
合同资产	3,331,688.68
减：合同资产减值准备	335,979.32
合 计	2,995,709.36

北京博超时代软件有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(1) 合同资产减值准备计提情况

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例(%)	减值准备 金额	预期信用损 失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	3,331,688.68	100.00	335,979.32	10.08	2,995,709.36
其中：					
质保金	3,331,688.68	100.00	335,979.32	10.08	2,995,709.36
合计	3,331,688.68	100.00	335,979.32	10.08	2,995,709.36

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：质保金

	期末余额		
	合同资产	减值准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	2,204,948.48	107,601.48	4.88
1 至 2 年	1,053,740.20	192,096.84	18.23
2 至 3 年	73,000.00	36,281.00	49.70
合计	3,331,688.68	335,979.32	10.08

(2) 本期计提、收回或转回的合同资产减值准备情况

项目	本期计提	本期转回	本期转销/核销
质保金	182,823.62		

8、其他流动资产

项目	期末余额
待向客户收取的已缴纳增值税销项税额	1,485,624.00
待认证进项税额	49,077.76
增值税留抵税额	215,557.77
合计	1,750,259.53

9、长期股权投资

被投资单位	期初余额(账面价值)	减值准备期初余额	本期增减变动							其他	期末余额(账面价值)	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												

北京博超时代软件有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

被投资单位	期初余额(账面价值)	减值准备期初余额	本期增减变动					宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他	期末余额(账面价值)	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					
重庆图增软件有限公司 (曾用名:重庆博超时代软件有限公司)			1,000,000.00		-1,000,000.00							

(1) 2020 年 3 月 24 日，本公司与王力倩共同投资设立重庆博超时代软件有限公司（以下简称“重庆博超”），注册资本为 2,000 万元，本公司认缴出资 1,020 万元，出资比例为 51%。本公司分别于 2020 年、2023 年实缴注册资本 153 万元、100 万元。

2023 年 8 月 1 日，本公司与曾乐天、王力倩签订股权转让协议，以 2023 年 8 月 1 日为股权转让基准日，将本公司持有重庆博超的 600 万元股权以 1.50 元转让给曾乐天，将本公司持有重庆博超的 420 万元股权以 1 元转让给王力倩。股权转让完成后，本公司不再持有重庆博超的股权。

2023 年 9 月 7 日，重庆博超的公司名称变更为重庆图增软件有限公司。

(2) 根据本公司与王力倩于 2020 年 3 月 15 日签订的投资协议约定，“除非本协议另有约定，股东会决议必须经代表三分之二及以上表决权的股东通过”，故本公司与王力倩共同控制重庆博超。

(3) 截至 2021 年 12 月 31 日，重庆博超未分配利润期末余额为-437.92 万元，根据本公司出资比例应承担累计亏损额 223.34 万元，本公司长期股权投资成本 153 万元全额确认投资损失；确认超额亏损额 70.34 万元，计入预计负债及投资损失。

2022 年度，重庆博超净利润为-254.82 万元，本公司确认超额亏损额 129.96 万元，并计入预计负债及投资损失。

2023 年 1-7 月，重庆博超净利润为 169.58 万元，本公司冲回超额亏损额 86.49 万元，并计入预计负债及投资收益；同时，本公司于 2023 年实缴出资款后，确认长期股权投资-100 万元，并冲减预计负债 100 万元。

10、固定资产

项 目	期末余额
固定资产	1,264,772.01
固定资产清理	
合 计	1,264,772.01

固定资产情况

项 目	运输工具	办公及其他设备	合 计
一、账面原值:			

北京博超时代软件有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	运输工具	办公及其他设备	合 计
1.期初余额	1,134,048.00	6,635,654.03	7,769,702.03
2.本期增加金额		129,193.77	129,193.77
(1) 购置		129,193.77	129,193.77
3.本期减少金额		14,238.48	14,238.48
(1) 处置或报废		14,238.48	14,238.48
4.期末余额	1,134,048.00	6,750,609.32	7,884,657.32
二、累计折旧			
1.期初余额	1,077,345.49	4,528,908.13	5,606,253.62
2.本期增加金额		1,018,034.55	1,018,034.55
(1) 计提		1,018,034.55	1,018,034.55
3.本期减少金额		4,402.86	4,402.86
(1) 处置或报废		4,402.86	4,402.86
4.期末余额	1,077,345.49	5,542,539.82	6,619,885.31
三、账面价值			
1.期末账面价值	56,702.51	1,208,069.50	1,264,772.01
2.期初账面价值	56,702.51	2,106,745.90	2,163,448.41

11、使用权资产

项 目	房屋及建筑物
一、账面原值：	
1.期初余额	16,735,130.93
2.本期增加金额	1,030,783.16
(1) 租入	1,030,783.16
3.本期减少金额	3,732,059.78
(1) 其他减少	3,732,059.78
4. 期末余额	14,033,854.31
二、累计折旧	
1.期初余额	9,455,085.56
2.本期增加金额	3,444,704.97
(1) 计提	3,444,704.97
3.本期减少金额	3,311,179.96
(1) 其他减少	3,311,179.96
4. 期末余额	9,588,610.57
三、账面价值	
1. 期末账面价值	4,445,243.74
2. 期初账面价值	7,280,045.37

本公司确认与短期租赁相关的租赁费用见附注五、45。

北京博超时代软件有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

12、无形资产

项 目	软件	特许权	合计
一、账面原值			
1.期初余额	2,282,244.36	6,047,169.65	8,329,414.01
2.本期增加金额	222,976.76		222,976.76
(1) 购置	222,976.76		222,976.76
3.本期减少金额			
4.期末余额	2,505,221.12	6,047,169.65	8,552,390.77
二、累计摊销			
1. 期初余额	501,981.69	3,396,069.86	3,898,051.55
2.本期增加金额	132,156.81		132,156.81
(1) 计提	132,156.81		132,156.81
3.本期减少金额			
4. 期末余额	634,138.50	3,396,069.86	4,030,208.36
三、减值准备			
1. 期初余额	1,430,188.65	2,651,099.79	4,081,288.44
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4. 期末余额	1,430,188.65	2,651,099.79	4,081,288.44
四、账面价值			
1. 期末账面价值	440,893.97		440,893.97
2. 期初账面价值	350,074.02		350,074.02

13、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	
房屋及建筑物装修费	1,218,020.72		519,870.76		698,149.96
网络服务费	16,185.00	29,657.35	14,452.44		31,389.91
合 计	1,234,205.72	29,657.35	534,323.20		729,539.87

14、递延所得税资产与递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项 目	期末余额	
	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:		
可抵扣亏损	48,010,362.80	7,201,554.42
信用减值准备	14,397,655.56	2,159,648.33
资产减值准备	5,607,612.62	841,141.89

北京博超时代软件有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期末余额	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
应付职工薪酬	6,792,394.85	1,018,859.23
租赁负债	4,879,468.67	802,079.14
预付租金	271,695.62	40,754.34
小 计	79,959,190.12	12,064,037.35
递延所得税负债：		
使用权资产	4,445,243.74	736,945.40
内部交易未实现销售	355,477.18	53,321.58
小 计	4,800,720.92	790,266.98

(2) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	递延所得税资产和负债	抵销后递延所得税资产
	期末互抵金额	或负债期末余额
递延所得税资产	736,945.40	11,327,091.95
递延所得税负债	736,945.40	53,321.58

(3) 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
可抵扣暂时性差异——信用减值准备	152,972.15
可抵扣暂时性差异——资产减值准备	310,009.21
合 计	462,981.36

由于子公司郑州博超时代软件技术有限公司未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因此没有确认为递延所得税资产的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损。

15、其他非流动资产

项 目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
预付无形资产款项	84,634.31		84,634.31

16、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	989,984.49	989,984.49	冻结	保函保证金
应收账款及合同资产	4,915,012.05	4,573,390.80	质押	质押借款
合 计	5,904,996.54	5,563,375.29		

17、短期借款

项 目	期末余额
质押借款	15,000,000.00

北京博超时代软件有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期末余额
保证借款	
合 计	15,000,000.00

本公司与招商银行股份有限公司北京分行签订授信协议，授信期间为 2022 年 6 月 15 日起到 2024 年 6 月 14 日止，授信额度为人民币 1,500 万元。同时，北京中关村科技融资担保有限公司为该授信提供最高额保证担保，承担连带保证责任。本公司股东兼董事长李永河及其配偶王晓青提供反担保，承担连带保证责任。本公司以应收账款质押给北京中关村科技融资担保有限公司提供反担保。

18、应付账款

项 目	期末余额
货款	9,134,539.22
服务费用	3,397,257.63
其他	85,387.63
合 计	12,617,184.48

其中，账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	期末余额	未偿还或未结转的原因
北京北纬华元软件科技有限公司	2,252,824.00	尚未结算

19、合同负债

项 目	期末余额
货款	13,249,366.12
减：计入其他非流动负债的合同负债	742,675.61
合 计	12,506,690.51

20、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	25,878,121.77	73,131,866.96	75,843,102.73	23,166,886.00
离职后福利-设定提存计划	2,149,751.52	4,354,061.89	6,264,078.72	239,734.69
辞退福利		1,812,950.00	1,812,950.00	
合 计	28,027,873.29	79,298,878.85	83,920,131.45	23,406,620.69

(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	24,369,465.20	68,770,169.82	70,120,858.65	23,018,776.37
职工福利费		220,632.41	220,632.41	
社会保险费	740,427.57	2,559,666.77	3,151,984.71	148,109.63
其中：1. 医疗保险费	682,822.65	2,440,014.75	2,980,482.28	142,355.12

北京博超时代软件有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
2. 工伤保险费	54,053.74	84,033.74	132,332.97	5,754.51
3. 生育保险费	3,551.18	35,618.28	39,169.46	
住房公积金	768,229.00	1,557,030.00	2,325,259.00	
工会经费和职工教育经费		24,367.96	24,367.96	
合 计	25,878,121.77	73,131,866.96	75,843,102.73	23,166,886.00

(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				
其中：基本养老保险费	2,071,734.31	4,206,376.00	6,045,640.39	232,469.92
失业保险费	78,017.21	147,685.89	218,438.33	7,264.77
合 计	2,149,751.52	4,354,061.89	6,264,078.72	239,734.69

21、应交税费

税 项	期末余额
增值税	1,484,920.69
企业所得税	101,385.57
城市维护建设税	71,036.14
教育费附加	41,337.72
地方教育费附加	27,558.48
印花税	17,957.35
合 计	1,744,195.95

22、其他应付款

项 目	期末余额
应付利息	
应付股利	
其他应付款	32,043,910.73
合 计	32,043,910.73

其他应付款

项 目	期末余额
关联方往来款项	30,000,000.00
应付费用	2,007,377.73
其他	36,533.00
合 计	32,043,910.73

北京博超时代软件有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

23、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额
一年内到期的租赁负债	3,606,553.62

24、其他流动负债

项 目	期末余额
待转销项税额	48,050.06

25、租赁负债

项 目	期末余额
租赁付款额	5,038,915.92
减：未确认融资费用	143,904.21
小 计	4,895,011.71
减：一年内到期的租赁负债	3,606,553.62
合 计	1,288,458.09

2023 年计提的租赁负债利息费用金额为 29.74 万元，均计入财务费用-利息支出金额。

26、其他非流动负债

项 目	期末余额
一年以上的合同负债	742,675.61

27、实收资本

投资方名称	期初数	本期增加	本期减少	期末数
广州中望龙腾软件股份有限公司		9,255,612.00		9,255,612.00
李永河	2,113,713.00			2,113,713.00
林飞	2,529,450.00		1,294,125.00	1,235,325.00
肖舟	1,323,000.00		661,500.00	661,500.00
北京建昭科技发展中心（有限合伙）	483,561.00			483,561.00
曹魏巍	481,389.00			481,389.00
北京建元长兴科技发展中心（有限合伙）	82,600.00			82,600.00
广州拓欧信息技术有限公司	7,299,987.00		7,299,987.00	
合 计	14,313,700.00	9,255,612.00	9,255,612.00	14,313,700.00

28、资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其他资本公积	26,020.00			26,020.00

北京博超时代软件有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

29、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	14,150,327.28			14,150,327.28

30、未分配利润

项 目	本期发生额
调整前 上期末未分配利润	27,630,773.47
调整 期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-45,228,886.00
调整后 期初未分配利润	-17,598,112.53
加：本期归属于母公司股东的净利润	516,049.90
期末未分配利润	-17,082,062.63

会计政策变更对期初未分配利润的影响参见附注三、30、（1）；前期差错更正对期初未分配利润的影响参见附注三、30、（3）。

31、营业收入和营业成本

项 目	本期发生额	
	收入	成本
主营业务	108,983,246.53	37,309,490.71

32、税金及附加

项 目	本期发生额
城市维护建设税	239,178.35
教育费附加	134,658.78
地方教育费附加	89,772.52
印花税	38,386.80
车船使用税	6,750.00
合 计	508,746.45

各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

33、销售费用

项 目	本期发生额
薪酬福利	20,170,359.31
交通差旅费	4,182,759.20
招待费	2,073,925.24
办公费及其他	971,965.86
折旧与摊销	722,592.48
业务推广服务费	3,672,383.92
房租及物业水电费	2,640.00

北京博超时代软件有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本期发生额
合 计	31,796,626.01

34、管理费用

项 目	本期发生额
薪酬福利	7,513,252.40
折旧与摊销	2,825,372.01
办公费	1,222,749.89
房租及物业水电费	1,155,649.21
中介服务费	1,751,499.89
交通差旅费	400,043.22
招待费	177,235.26
会务费	91,367.00
招聘费	27,826.42
合 计	15,164,995.30

35、研发费用

项 目	本期发生额
职工薪酬	23,269,477.32
交通差旅费	1,951,247.47
折旧与摊销	1,581,255.04
技术开发服务费	344,742.55
办公及其他	441,633.97
合 计	27,588,356.35

36、财务费用

项 目	本期发生额
利息支出	1,356,720.77
减：利息收入	90,470.18
手续费及其他	7,189.83
合 计	1,273,440.42

37、其他收益

项 目	本期发生额
政府补助	2,835,698.49
增值税进项加计抵减	49,312.75
扣代缴个人所得税手续费返还	94,770.29
其他税费减免	69.73
合 计	2,979,851.26

政府补助的具体信息，详见附注七、政府补助。

北京博超时代软件有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

38、投资收益

项 目	本期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	864,874.02
处置长期股权投资产生的投资收益	138,038.82
合 计	1,002,912.84

39、信用减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	本期发生额
应收账款坏账损失	933,728.81
其他应收款坏账损失	-548,903.84
合 计	384,824.97

40、资产减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	本期发生额
合同资产减值损失	-182,823.62
合同履约成本减值损失	-854,940.37
合 计	-1,037,763.99

41、资产处置收益（损失以“-”填列）

项 目	本期发生额
固定资产处置利得（损失以“-”填列）	-4,921.12
租赁变更导致的利得	29,779.89
合 计	24,858.77

42、营业外收入

项 目	本期发生额
其他	0.01

43、所得税费用

（1）所得税费用明细

项 目	本期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	101,385.57
递延所得税费用	-1,921,160.32
合 计	-1,819,774.75

（2）所得税费用与利润总额的关系

项 目	本期发生额
利润总额	-1,303,724.85
按适用税率计算的所得税费用	-195,558.73

北京博超时代软件有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本期发生额
某些子公司适用不同税率的影响	-1,488,090.63
权益法核算的合营企业和联营企业损益	-129,731.10
不可抵扣的成本、费用和损失	1,783,310.72
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）	-643,260.78
研究开发费加计扣除的纳税影响（以“-”填列）	-1,134,234.23
残废人员工资加计扣除	-12,210.00
所得税费用	-1,819,774.75

44、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
1、将净利润调节为经营活动现金流量：	
净利润	516,049.90
加：信用减值损失	-384,824.97
资产减值损失	1,037,763.99
固定资产折旧	1,018,034.55
使用权资产折旧	3,444,704.97
无形资产摊销	132,156.81
长期待摊费用摊销	534,323.20
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）	-24,858.77
财务费用（收益以“-”号填列）	1,356,720.77
投资损失（收益以“-”号填列）	-1,002,912.84
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-1,424,761.26
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-496,399.06
存货的减少（增加以“-”号填列）	1,081,718.01
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-6,079,674.60
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-17,036,268.24
经营活动产生的现金流量净额	-17,328,227.54
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：	
新增使用权资产	1,030,783.16
3、现金及现金等价物净变动情况：	
现金的期末余额	19,585,024.48
减：现金的期初余额	18,477,492.86
现金及现金等价物净增加额	1,107,531.62

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额
一、现金	19,585,024.48

北京博超时代软件有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期末余额
其中：库存现金	9,810.74
可随时用于支付的银行存款	19,575,213.74
二、期末现金及现金等价物余额	19,585,024.48

(3) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项 目	期末余额	不属于现金及现金等价物的理由
保函保证金	989,984.49	处于冻结状态，不能随时支取

45、租赁

(1) 作为承租人

本公司对短期租赁进行简化处理，未确认使用权资产和租赁负债，短期租赁当期计入费用的情况如下：

项 目	本期发生额
短期租赁费用	157,100.00

六、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

企业集团的构成

子公司名称	注册资 本(万元)	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得 方式
					直接	间接	
郑州博超时代软件 技术有限公司	5,000.00	河南郑州	河南郑州	研发	100		投资 设立

2、在合营安排或联营企业中的权益

其他不重要合营企业和联营企业的汇总财务信息

项 目	期末余额/本期发生额
联营企业：	
投资账面价值合计	
下列各项按持股比例计算的合计数	864,874.02
净利润	864,874.02

本公司对联营公司的损益确认情况详见附注五、9、长期股权投资。

七、政府补助

1、计入其他应收款的政府补助

补助项目	期末余额	未能在预计时点收到政府补助的原因
软件产品增值税即征即退	966,796.74	预计 2024 年收回

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	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
软件产品增值税即征即退款	财政拨款	2,809,518.51	其他收益	与收益相关
稳岗补贴	财政拨款	26,179.98	其他收益	与收益相关
合计		2,835,698.49		

八、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%
广州中望龙腾软件股份有限公司	广东广州	软件和信息技术服务	12,130.3799	64.6626	64.6626

根据中望软件于 2023 年 4 月 27 日分别与广州拓欧、林飞、肖舟签署的《股权转让协议》，中望软件收购本公司 64.6626% 的股权。股权转让完成后，本公司母公司由广州拓欧变更为中望软件，本公司最终控制方变更为杜玉林与李红夫妻二人。

本公司的母公司变动情况详见附注一。

2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注六、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六、2。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司关系
重庆图增软件有限公司 (曾用名：重庆博超时代软件有限公司)	联营企业

4、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
李永河	股东、董事长

北京博超时代软件有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

关联方名称	与本公司关系
王晓青	股东、董事长李永河之配偶
北京建昭科技发展中心（有限合伙）	股东
北京建元长兴科技发展中心（有限合伙）	股东
吉林省吉达电力设计有限公司	股东、董事长李永河控股之企业
北京青云创美科技有限公司	股东林飞持股之企业
北京鸿舟投资有限公司	股东肖舟控股之企业
宁波梅山保税港区德禾股权投资基金合伙企业（有限合伙）	股东肖舟控股之企业

5、关联交易情况

（1）关联采购与销售情况

①采购商品、接受劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额
重庆图增软件有限公司	委托开发	104,460.00
广州拓欧信息技术有限公司	采购软件	191,622.64
广州中望龙腾软件股份有限公司	采购软件	427,000.00

②出售商品、提供劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额
广州拓欧信息技术有限公司	委托开发	325,054.27

（2）关联租赁情况

公司承租

出租方名称	租赁资产种类	本期应支付的租赁款项
广州中望龙腾软件股份有限公司	房屋及建筑物	58,300.00

（3）关联担保情况

本公司作为被担保方

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
李永河、王晓青	15,000,000.00	2022-6-15	自反担保债权人代债务人向受益人支付代偿款项、赔偿款项之日后三年	否
李永河、王晓青	10,000,000.00	2022-9-16	每笔贷款或其他融资或银行受让的应收账款债权的到期日或每笔垫款的垫款日另加三年	否

(4) 关联方资金拆借情况

关联方	拆借金额	起始日	到期日
拆入:			
广州中望龙腾软件股份有限公司	15,000,000.00	2023-6-8	2024-6-7
广州中望龙腾软件股份有限公司	5,000,000.00	2023-7-14	2024-7-13
广州中望龙腾软件股份有限公司	5,000,000.00	2023-8-14	2024-8-13
广州中望龙腾软件股份有限公司	5,000,000.00	2023-10-12	2024-10-11
北京鸿舟投资有限公司	5,000,000.00	2023-5-15	2023-8-3
宁波梅山保税港区德禾股权投资基 金合伙企业（有限合伙）	2,000,000.00	2023-3-16	2023-6-15

上述借款 2023 年发生利息费用 479,720.83 元，截至 2023 年 12 月 31 日已支付完毕。

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	
		账面余额	坏账准备
应收账款	广州拓欧信息技术有限公司	877,000.00	111,149.60
应收账款	吉林省吉达电力设计有限公司	1,200,000.00	1,200,000.00
其他应收款	北京建昭科技发展中心（有限 合伙）	5,500.00	5,500.00
其他应收款	北京建元长兴科技发展中心 （有限合伙）	5,500.00	5,500.00

(2) 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额
应付账款	广州拓欧信息技术有限公司	389,122.64
应付账款	广州中望龙腾软件股份有限公司	483,300.00
应付账款	北京青云创美科技有限公司	707,547.17
其他应付款	广州中望龙腾软件股份有限公司	30,000,000.00

九、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的承诺事项。

2、或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的重要或有事项。

十、资产负债表日后事项

截至 2024 年 3 月 29 日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十一、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		账面价值
	账面余额	坏账准备	
银行承兑汇票	48,270.00		48,270.00

(1) 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	300,000.00	

(2) 按坏账计提方法分类

类 别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例(%)	金额	坏账准备 预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	48,270.00	100.00			48,270.00
其中：					
银行承兑汇票	48,270.00	100.00			48,270.00

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	38,742,746.14
1 至 2 年	6,216,885.30
2 至 3 年	3,357,086.89
3 至 4 年	2,243,770.01
4 年以上	5,354,659.05
小 计	55,915,147.39
减：坏账准备	12,484,282.61
合 计	43,430,864.78

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例(%)	金额	坏账准备 预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	5,722,388.10	10.23	5,722,388.10	100.00	
按组合计提坏账准备	50,192,759.29	89.77	6,761,894.51	13.47	43,430,864.78

北京博超时代软件有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例(%)	坏账准备 金额	预期信用损 失率(%)	
其中：					
应收直销客户	50,192,759.29	89.77	6,761,894.51	13.47	43,430,864.78
合计	55,915,147.39	100.00	12,484,282.61	22.33	43,430,864.78

按单项计提坏账准备的应收账款

名称	账面余额	期末余额		计提依据
		坏账准备	预期信用损 失率(%)	
零星客户	5,722,388.10	5,722,388.10	100.00	预计无法收回

按组合计提坏账准备的应收账款

组合计提项目：应收直销客户

	账面余额	期末余额	
		坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	38,742,746.14	1,890,646.03	4.88
1 至 2 年	6,216,885.30	1,133,338.19	18.23
2 至 3 年	2,881,086.79	1,431,900.13	49.70
3 至 4 年	489,170.01	443,139.11	90.59
4 年以上	1,862,871.05	1,862,871.05	100.00
合计	50,192,759.29	6,761,894.51	13.47

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
期初余额	13,346,933.42
本期转回	862,650.81
期末余额	12,484,282.61

3、其他应收款

项目	期末余额
应收利息	
应收股利	
其他应收款	5,883,527.17
合计	5,883,527.17

北京博超时代软件有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(1) 其他应收款按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	4,648,002.16
1 至 2 年	1,029,116.00
2 至 3 年	276,450.00
3 至 4 年	1,696,507.96
4 年以上	146,824.00
小 计	7,796,900.12
减：坏账准备	1,913,372.95
合 计	5,883,527.17

(2) 其他应收款按款项性质披露

项 目	期末金额		账面价值
	账面余额	坏账准备	
增值税退税款	966,796.74		966,796.74
员工借支款	4,172,860.34	508,562.81	3,664,297.53
押金、保证金	2,244,456.37	1,404,738.75	839,717.62
合并范围内关联方	270,000.00		270,000.00
其他	142,786.67	71.39	142,715.28
合 计	7,796,900.12	1,913,372.95	5,883,527.17

(3) 其他应收款坏账准备计提情况

发生下列情形中的一种或多种时，则属于“自初始确认后信用风险显著增加”，划分为第二阶段：款项逾期超过30天但未超过90天；欠款方发生影响其偿付能力的负面事件；担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量的显著不利变化。

发生下列情形中的一种或多种时，则属于“已发生信用减值”，划分为第三阶段：款项逾期超过90天；欠款方发生重大财务困难，或很可能破产或进行其他财务重组；其他违反合同约定且表明金融资产已存在客观减值证据的情形。

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	划分依据
按单项计提坏账准备	966,796.74			966,796.74	
增值税退税款	966,796.74			966,796.74	无收回风险
按组合计提坏账准备	6,830,103.38	28.01	1,913,372.95	4,916,730.43	
应收员工借支款	4,172,860.34	12.19	508,562.81	3,664,297.53	信用风险未 显著增加
应收押金和保证金	2,244,456.37	62.59	1,404,738.75	839,717.62	信用风险未 显著增加

北京博超时代软件有限公司
 财务报表附注
 2023 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	划分依据
应收其他款项	142,786.67	0.05	71.39	142,715.28	信用风险未 显著增加
应收合并报表范围内 公司	270,000.00			270,000.00	无收回风险
合计	7,796,900.12	24.54	1,913,372.95	5,883,527.17	

期末，本公司不存在处于第二、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	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预 期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发 生信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	
期初余额	1,383,409.41			1,383,409.41
本期计提	529,963.54			529,963.54
期末余额	1,913,372.95			1,913,372.95

4、长期股权投资

项目	期末余额		账面价值
	账面余额	减值准备	
对子公司投资			
对联营企业投资			
合计			

(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
郑州博超时代软 件技术有限公司						

(2) 对联营企业投资

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/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 重庆图增 软件有限 公司		1,000,000.00	-1,000,000.00							

北京博超时代软件有限公司
财务报表附注
2023 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

项 目	本期发生额	
	收入	成本
主营业务	108,983,246.53	34,219,068.68

6、投资收益

项 目	本期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	864,874.02
处置长期股权投资产生的投资收益	138,038.82
合 计	1,002,912.84

北京博超时代软件有限公司

2024 年 3 月 29 日





姓名
Full name 李继明

性别
Sex 男

出生日期
Date of birth 1971-10-04

工作单位
Working unit 致同会计师事务所
(特殊普通合伙)广州分所

身份证号码
Identity card No. 360403197110041538

此件仅供业务报告使用，复印无效

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



李继明(440100210005)，已通过广东省注册会计师协会2019年在职资格检验。通过文号：粤注协〔2019〕94号。



证书编号：440100210005
Nu. of Certificate

批准注册协会：广东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：1996 年 07 月 17 日
Date of Issuance

2019年4月换发

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年 月 日
Year Month Day

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年 月 日
Year Month Day



姓名
Full name 邵嘉碧

性别
Sex 女

出生日期
Date of birth 1985-12-07

工作单位
Working unit 致同会计师事务所
(特殊普通合伙)广州分所

身份证号码
Identity card No. 440105198512073023

此件仅供业务报告使用

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



证书编号: 110101560150
No. of Certificate

批准注册协会: 广东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2014 年 12 月 09 日
Date of Issuance /y /m /d

2021年5月换发

邵嘉碧(110101560150)，已通过广东省注册会计师协会2021年任职资格检查。通过文号：粤注协〔2021〕268号。



110101560150

/y /m /d

证书序号: 5001702



说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明会计师事务所经财政部门依法审批，准予持证分所执行行业业务的凭证。
- 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、会计师事务所分所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所分所执业证书》。

会计师事务所分所 执业证书



此件为特殊普通合伙报告使用

名称: 致同会计师事务所(特殊普通合伙) 广州分所

负责人: 陈海防

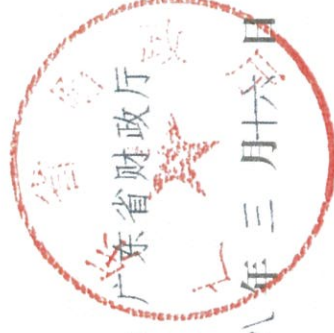
经营场所: 广州市天河区珠江新城珠江东路32号利通广场10楼

分所执业证书编号: 110101564401

批准执业文号: 粤财会[2009]72号

批准执业日期: 2009年09月25日

发证机关:



二〇〇九年三月十六日

中华人民共和国财政部制



编号: S0652021056317G(1-1)

统一社会信用代码

91440101052571577W

营业执照

(副本)



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。

此件为年度报告使用



名称 致同会计师事务所(普通合伙)广州分所

类型 (特殊普通合伙)分支机构

负责人 陈海防

成立日期 2012年08月16日

营业期限 2012年08月16日至长期

经营场所 广州市天河区珠江东路32号1001室(仅限办公)

经营范围 商务服务业(具体经营项目请登录广州市商事主体信息公示平台查询,网址: <http://cri.gz.gov.cn/>。依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动。)



登记机关

2021年04月14日