

证券代码：836679 证券简称：科睿特 主办券商：东吴证券

科睿特软件集团股份有限公司关于前期会计差错更正后的 2022、
2023 年财务报表和附注

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

一、更正后的年度财务报表及附注

（一）更正后的财务报表

合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五-（一）-1	42,227,575.19	59,061,507.56
结算备付金		0.00	0
拆出资金		0.00	0
交易性金融资产		0.00	0.00
衍生金融资产		0.00	0
应收票据	五-（一）-2	2,480,260.00	0
应收账款	五-（一）-3	102,685,196.34	78,020,723.62
应收款项融资		0.00	0
预付款项	五-（一）-4	782,330.17	1,955,270.76
应收保费		0.00	0
应收分保账款		0.00	0
应收分保合同准备金		0.00	0
其他应收款	五-（一）-5	7,049,950.85	5,927,925.64
其中：应收利息		0.00	0
应收股利		0.00	0.00
买入返售金融资产		0.00	0
存货	五-（一）-6	2,421,185.41	1,117,811.05
合同资产	五-（一）-7	1,829,854.67	2,575,441.41
持有待售资产		0.00	0
一年内到期的非流动资产		0.00	0
其他流动资产	五-（一）-8	544,238.45	1,484,500.27

流动资产合计		160,020,591.08	150,143,180.31
非流动资产：			
发放贷款及垫款		0.00	0
债权投资		0.00	0
其他债权投资		0.00	0
长期应收款		0.00	0
长期股权投资	五-（一）-9	998,066.29	866,876.28
其他权益工具投资	五-（一）-10	925,000.00	925,000.00
其他非流动金融资产		0.00	0
投资性房地产		0.00	0.00
固定资产	五-（一）-11	36,088,572.00	41,791,737.74
在建工程		0.00	0.00
生产性生物资产		0.00	0
油气资产		0.00	0
使用权资产	五-（一）-12	292,776.37	0
无形资产	五-（一）-13	1,251,134.04	1,281,525.96
开发支出		0.00	0
商誉	五-（一）-14	0.00	0.00
长期待摊费用	五-（一）-15	3,392,367.01	3,987,074.03
递延所得税资产	五-（一）-16	3,538,748.60	2,698,757.93
其他非流动资产	五-（一）-17	7,297,304.57	1,844,836.01
非流动资产合计		53,783,968.88	53,395,807.95
资产总计		213,804,559.96	203,538,988.26
流动负债：			
短期借款	五-（一）-19	32,550,000.00	27,050,000.00
向中央银行借款		0.00	0
拆入资金		0.00	0
交易性金融负债		0.00	0
衍生金融负债		0.00	0
应付票据		0.00	0
应付账款	五-（一）-20	15,356,985.93	10,656,185.20
预收款项	五-（一）-21	45,500.00	34,990
合同负债	五-（一）-22	11,743,993.87	8,002,885.67
卖出回购金融资产款		0.00	0
吸收存款及同业存放		0.00	0
代理买卖证券款		0.00	0
代理承销证券款		0.00	0
应付职工薪酬	五-（一）-23	3,266,050.51	2,759,801.08
应交税费	五-（一）-24	7,542,337.26	7,873,449.76
其他应付款	五-（一）-25	9,084,571.80	20,516,307.99
其中：应付利息		0.00	0
应付股利		0.00	0
应付手续费及佣金		0.00	0

应付分保账款		0.00	0
持有待售负债		0.00	0
一年内到期的非流动负债	五-（一）-26	2,066,896.90	2,000,000.00
其他流动负债	五-（一）-27	645,699.94	447,425.85
流动负债合计		82,302,036.21	79,341,045.55
非流动负债：			
保险合同准备金		0.00	0
长期借款	五-（一）-28	20,800,000.00	22,800,000.00
应付债券		0.00	0
其中：优先股		0.00	0
永续债		0.00	0
租赁负债	五-（一）-29	228,359.15	0
长期应付款		0.00	0
长期应付职工薪酬		0.00	0
预计负债	五-（一）-30	0.00	513,266.41
递延收益	五-（一）-31	1,941,483.60	1,953,991.20
递延所得税负债	五-（一）-16	43,916.46	0
其他非流动负债		0.00	0
非流动负债合计		23,013,759.21	25,267,257.61
负债合计		105,315,795.42	104,608,303.16
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五-（一）-32	52,920,000.00	52,920,000.00
其他权益工具		0.00	0
其中：优先股		0.00	0
永续债		0.00	0
资本公积	五-（一）-33	7,374,044.62	7,474,749.36
减：库存股		0.00	0
其他综合收益		0.00	0
专项储备		0.00	0
盈余公积	五-（一）-34	13,701,869.22	11,141,912.00
一般风险准备		0.00	0
未分配利润	五-（一）-35	33,087,781.52	25,303,026.26
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		107,083,695.36	96,839,687.62
少数股东权益		1,405,069.18	2,090,997.48
所有者权益（或股东权益）合计		108,488,764.54	98,930,685.10
负债和所有者权益（或股东权益）总计		213,804,559.96	203,538,988.26

法定代表人：曾彬

主管会计工作负责人：雷敏

会计机构负责人：雷敏

母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		21,261,444.47	34,106,693.74
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		2,480,260.00	-
应收账款	十三-（一）-1	90,177,393.64	64,569,865.75
应收款项融资			
预付款项		148,157.04	1,227,704.36
其他应收款	十三-（一）-2	20,281,295.10	17,622,633.32
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		1,773,666.31	1,031,051.99
合同资产		1,002,803.85	1,890,644.41
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		390,933.92	969,349.29
流动资产合计		137,515,954.33	121,417,942.86
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	十三-（一）-3	90,492,884.62	90,361,693.61
其他权益工具投资		925,000.00	925,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		2,765,132.97	2,983,757.96
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		2,129,789.19	2,512,293.66
递延所得税资产		2,053,034.59	1,777,293.06

其他非流动资产		1,618,677.37	588,464.72
非流动资产合计		99,984,518.74	99,148,503.01
资产总计		237,500,473.07	220,566,445.87
流动负债：			
短期借款		32,550,000.00	22,550,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		25,797,989.16	6,304,624.98
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,881,249.83	1,562,836.03
应交税费		5,966,261.72	6,601,194.65
其他应付款		19,531,116.44	45,342,822.29
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		2,821,536.98	2,582,561.31
持有待售负债			
一年内到期的非流动负 债		2,000,000.00	2,000,000.00
其他流动负债		169,292.23	154,952.11
流动负债合计		90,717,446.36	87,098,991.37
非流动负债：			
长期借款		20,800,000.00	22,800,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		700,000.00	400,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		21,500,000.00	23,200,000.00
负债合计		112,217,446.36	110,298,991.37
所有者权益（或股东权 益）：			
股本		52,920,000.00	52,920,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		4,817,663.76	4,817,663.76

减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		13,701,869.22	11,141,912.00
一般风险准备			
未分配利润		53,843,493.73	41,387,878.74
所有者权益（或股东权益）合计		125,283,026.71	110,267,454.50
负债和所有者权益（或股东权益）总计		237,500,473.07	220,566,445.87

合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		123,190,387.02	115,254,888.13
其中：营业收入	五-（二）-1	123,190,387.02	115,254,888.13
利息收入		0.00	0
已赚保费		0.00	0
手续费及佣金收入		0.00	0
二、营业总成本		98,640,500.42	79,422,204.59
其中：营业成本	五-（二）-1	35,367,281.60	28,976,312.86
利息支出		0.00	0
手续费及佣金支出		0.00	0
退保金		0.00	0
赔付支出净额		0.00	0
提取保险责任准备金净额		0.00	0
保单红利支出		0.00	0
分保费用		0.00	0
税金及附加	五-（二）-2	814,644.65	681,054.77
销售费用	五-（二）-3	13,064,786.58	8,436,907.76
管理费用	五-（二）-4	30,588,890.01	25,268,295.85
研发费用	五-（二）-5	16,531,623.30	13,071,512.03
财务费用	五-（二）-6	2,273,274.28	2,988,121.32
其中：利息费用		2,133,930.53	3,013,389.34
利息收入		107,291.56	424,059.87
加：其他收益	五-（二）-7	1,990,264.04	2,583,196.69
投资收益（损失以“-”号填列）	五-（二）-8	131,190.01	319,823.07
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		131,190.01	319,823.07
以摊余成本计量的金		0.00	0

融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）		0.00	0
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		0.00	0
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		0.00	0
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五-（二）-9	-5,347,439.58	-5,819,005.43
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五-（二）-10	198,039.48	-444,076.87
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五-（二）-11	77,499.09	-797.6
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		21,599,439.64	32,471,823.40
加：营业外收入	五-（二）-12	844,618.20	75,076.03
减：营业外支出	五-（二）-13	451,642.87	257,664.38
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		21,992,414.97	32,289,235.05
减：所得税费用	五-（二）-14	1,850,334.53	3,609,232.26
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		20,142,080.44	28,680,002.79
其中：被合并方在合并前实现的净利润		0.00	0.00
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		20,142,080.44	28,680,002.79
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		0.00	0
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-786,632.04	-953,861.49
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		20,928,712.48	29,633,864.28
六、其他综合收益的税后净额		0.00	0
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		0.00	0
1.不能重分类进损益的其他综合收益		0.00	0
（1）重新计量设定受益计划变动额		0.00	0
（2）权益法下不能转损益的其他		0.00	0

综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动		0.00	0
（4）企业自身信用风险公允价值变动		0.00	0
（5）其他		0.00	0
2.将重分类进损益的其他综合收益		0.00	0
（1）权益法下可转损益的其他综合收益		0.00	0
（2）其他债权投资公允价值变动		0.00	0
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额		0.00	0
（4）其他债权投资信用减值准备		0.00	0
（5）现金流量套期储备		0.00	0
（6）外币财务报表折算差额		0.00	0
（7）其他		0.00	0
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		0.00	0
七、综合收益总额		20,142,080.44	28,680,002.79
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		20,928,712.48	29,633,864.28
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-786,632.04	-953,861.49
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.40	0.56
（二）稀释每股收益（元/股）		0.40	0.56

法定代表人：曾彬 主管会计工作负责人：雷敏 会计机构负责人：雷敏

母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入		87,324,765.18	88,720,983.39
减：营业成本	十三-（二）-1	19,315,450.05	20,596,822.19
税金及附加		577,252.77	421,686.27
销售费用		4,185,539.89	3,056,648.74
管理费用		20,375,023.08	15,881,503.39
研发费用		11,500,517.07	9,609,151.88
财务费用		2,018,409.13	2,455,520.44
其中：利息费用		2,046,509.60	2,605,729.08
利息收入		65,112.01	296,371.13

加：其他收益		931,286.42	1,543,348.87
投资收益（损失以“-”号填列）	十三-（二）-3	-261,182.02	-94,050.09
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		131,190.01	-94,050.09
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-2,369,266.95	-2,982,504.92
资产减值损失（损失以“-”号填列）		530,990.09	-389,849.29
资产处置收益（损失以“-”号填列）		77,213.11	647.18
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		28,261,613.84	34,777,242.23
加：营业外收入		114,478.28	72,155.56
减：营业外支出		192,046.56	256,163.68
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		28,184,045.56	34,593,234.11
减：所得税费用		2,584,473.35	3,971,669.22
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		25,599,572.21	30,621,564.89
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		25,599,572.21	30,621,564.89
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			

4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		25,599,572.21	30,621,564.89
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.48	0.58
（二）稀释每股收益（元/股）		0.48	0.58

合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
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		103,981,242.85	83,703,005.93
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		552,458.84	626,985.21
收到其他与经营活动有关的现金	五-（三）-1	10,314,325.90	12,243,828.90
经营活动现金流入小计		114,848,027.59	96,573,820.04
购买商品、接受劳务支付的现金		16,623,320.97	17,542,671.84
客户贷款及垫款净增加额			

存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		47,345,352.10	38,680,679.61
支付的各项税费		11,563,812.07	5,534,181.23
支付其他与经营活动有关的现金	五-（三）-1	27,933,794.86	18,110,796.23
经营活动现金流出小计		103,466,280.00	79,868,328.91
经营活动产生的现金流量净额		11,381,747.59	16,705,491.13
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		91,682.83	1,100.00
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		91,682.83	1,100.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,043,543.02	3,983,729.41
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		6,043,543.02	3,983,729.41
投资活动产生的现金流量净额		-5,951,860.19	-3,982,629.41
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		37,050,000.00	60,350,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		37,050,000.00	60,350,000.00
偿还债务支付的现金		33,550,000.00	59,300,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		12,717,930.53	3,013,389.34

其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金		33,187.73	
筹资活动现金流出小计		46,301,118.26	62,313,389.34
筹资活动产生的现金流量净额		-9,251,118.26	-1,963,389.34
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		-3,821,230.86	10,759,472.38
加：期初现金及现金等价物余额		37,779,588.64	27,020,116.26
六、期末现金及现金等价物余额		33,958,357.78	37,779,588.64

法定代表人：曾彬 主管会计工作负责人：雷敏 会计机构负责人：雷敏

母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
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		62,899,492.98	44,233,891.28
收到的税费返还		409,740.97	39,605.37
收到其他与经营活动有关的现金		20,024,592.57	90,875,730.12
经营活动现金流入小计		83,333,826.52	135,149,226.77
购买商品、接受劳务支付的现金		10,414,067.77	15,589,377.48
支付给职工以及为职工支付的现金		27,104,785.53	23,341,259.57
支付的各项税费		9,454,831.41	2,645,879.35
支付其他与经营活动有关的现金		36,924,763.47	63,060,564.95
经营活动现金流出小计		83,898,448.18	104,637,081.35
经营活动产生的现金流量净额		-564,621.66	30,512,145.42
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		7,627.97	-
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		90,225.83	660.00
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		97,853.80	660.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		201,938.86	108,249.00
投资支付的现金		1,000,000.00	23,700,000.00
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		1,201,938.86	23,808,249.00
投资活动产生的现金流量净额		-1,104,085.06	-23,807,589.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		32,550,000.00	48,550,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		32,550,000.00	48,550,000.00
偿还债务支付的现金		24,550,000.00	44,700,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		12,630,509.60	2,605,729.08
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		37,180,509.60	47,305,729.08
筹资活动产生的现金流量净额		-4,630,509.60	1,244,270.92
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		-6,299,216.32	7,948,827.34
加：期初现金及现金等价物余额		25,326,712.09	17,377,884.75
六、期末现金及现金等价物余额		19,027,495.77	25,326,712.09

2.盈余公积转增资本（或股本）													0.00
3.盈余公积弥补亏损													0.00
4.设定受益计划变动额结转留存收益													0.00
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													0.00
（五）专项储备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.本期提取													0.00
2.本期使用													0.00
（六）其他													
四、本年期末余额	52,920,000.00	0.00	0.00	0.00	7,374,044.62	0.00	0.00	0.00	13,701,869.22	0.00	33,087,781.52	1,405,069.18	108,488,764.54

单位：元

项目	2022 年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	52,920,000.00				7,474,749.36				8,079,755.51		-1,268,681.53	2,880,985.82	70,086,809.16
加：会计政策变更													-
前期差错更正													-
同一控制下企业合并													-
其他													-
二、本年期初余额	52,920,000.00	-	-	-	7,474,749.36	-	-	-	8,079,755.51	-	-1,268,681.53	2,880,985.82	70,086,809.16
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	3,062,156.49	-	26,571,707.79	-789,988.34	28,843,875.94
（一）综合收益总额											29,633,864.28	-953,861.49	28,680,002.79
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	163,873.15	163,873.15
1.股东投入的普通股												163,873.15	163,873.15

2.其他权益工具持有者投入资本														-
3.股份支付计入所有者权益的金额														-
4.其他														-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	3,062,156.49	-	-3,062,156.49	-	-	-
1.提取盈余公积									3,062,156.49		-3,062,156.49			-
2.提取一般风险准备														-
3.对所有者（或股东）的分配														-
4.其他														-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本（或股本）														-
2.盈余公积转增资本（或股本）														-
3.盈余公积弥补亏损														-
4.设定受益计划变动额结转留存收益														-
5.其他综合收益结转留存收益														-
6.其他														-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本期提取														-
2.本期使用														-
（六）其他														-
四、本年期末余额	52,920,000.00	-	-	-	7,474,749.36	-	-	-	11,141,912.00	-	25,303,026.26	2,090,997.48	98,930,685.10	

法定代表人：曾彬

主管会计工作负责人：雷敏

会计机构负责人：雷敏

母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年
----	--------

2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1.本期提取												
2.本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	52,920,000.00	-	-	-	4,817,663.76	-	-	-	11,141,912.00		41,387,878.74	110,267,454.50

（二）更正后的财务报表附注

科睿特软件集团股份有限公司 2023 年财务报表附注

2023 年 1 月 1 日——2023 年 12 月 31 日
(除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元)

一、公司基本情况

科睿特软件集团股份有限公司（以下简称公司）系由曾彬发起设立，于 2008 年 11 月 7 日在赣州市章贡区工商行政管理局登记注册，总部位于江西省赣州市章贡区章贡高新区人和路 9 号章贡区软件产业孵化园研发中心。公司现持有统一社会信用代码为 91360700680922884G 的营业执照，注册资本 5,292.00 万元，股份总数 5,292.00 万股（每股面值 1 元）。公司股票已于 2016 年 3 月 30 日在全国股转系统挂牌公开转让，证券简称：科睿特，股票代码：836679。截至 2023 年 12 月 31 日，其中有限售条件的流通股份 4,085.87 万股，无限售条件的流通股份 1,206.13 万股。

公司属于软件与信息技术服务业。营业范围：许可项目：互联网信息服务，网络文化经营，第二类增值电信业务（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）一般项目：软件开发，软件销售，计算机软硬件及外围设备制造，计算机软硬件及辅助设备批发，技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广，软件外包服务，信息技术咨询服务，数据处理服务，数据处理和存储支持服务，互联网数据服务，计算机软硬件及辅助设备零售，通信设备销售，电子专用设备销售，办公设备销售，网络设备销售，互联网设备销售，信息安全设备销售，云计算设备销售，机械设备销售，网络技术服务，信息系统集成服务，互联网安全服务，网络与信息安全软件开发，信息安全设备制造，非居住房地产租赁，办公设备租赁服务，信息系统运行维护服务，物联网技术研发，物联网技术服务，物联网应用服务，物联网设备销售，人工智能应用软件开发，人工智能硬件销售，大数据服务，数字文化创意内容应用服务（除许可业务外，可自主依法经营法律法规非禁止或限制的项目）。

本财务报表业经公司 2024 年 4 月 29 日第三届第二十七次董事会批准对外报出。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

（二） 持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

（三） 财务报表披露遵循的重要性原则和判断标准

公司编制和披露财务报表遵循重要性原则，本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下：

涉及重要性标准判断的披露事项	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的子公司	附注、七	公司将收入总额超过集团总收入的 15% 的子公司确定为重要子公司。

三、 重要会计政策及会计估计

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对金融工具减值、固定资产折旧、无形资产、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

（一） 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（二） 会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三） 营业周期

本公司以一年（12 个月）作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

（四） 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

（五） 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额与支付的合并对价账面价值或发行股份面值总额的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（六） 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断

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可变回报金额的，认定为控制。

2. 合并财务报表的编制方法

（1） 母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

（2） 子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

（3） 对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整；对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于合并当期的年初已经发生，从合并当期的年初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表。。

（七） 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排分为共同经营和合营企业。

2. 当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

- （1） 确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；
- （2） 确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；
- （3） 确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- （4） 按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；
- （5） 确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

（八） 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、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。

（九） 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。

（十） 金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：（1）以摊余成本计量的金融资产；（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；（2）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金融负债；（3）不属于上述（1）或（2）的财务担保合同，以及不属于上述（1）并以低于市场利率贷款的贷款承诺；（4）以摊余成本计量的金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

（1） 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

公司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。初始确认

金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，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。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

（2） 金融资产的后续计量方法

1） 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。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、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

2） 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

采用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。

3） 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）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，计入留存收益。

4） 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

采用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。

（3） 金融负债的后续计量方法

1） 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此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。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的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的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非

该金融负债属于套期关系的一部分。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。

2) 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金融负债

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

3) 不属于上述 1) 或 2) 的财务担保合同，以及不属于上述 1) 并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：① 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；② 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

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负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

② 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第23号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

2) 当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。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：

(1) 未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；(2) 保留了对该金融资产控制的，按照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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）所转移金融资产在终止确认日的账面价值；（2）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务工具投资）之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）终止确认部分的账面价值；（2）终止确认部分的对价，与原直接计入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务工具投资）之和。

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

（1）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；

（2）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，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

（3）第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

5. 金融工具减值

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产、租赁应收款、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外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于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金融负债的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

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。其中，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，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，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

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，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，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。

6. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：（1）公司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；（2）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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（十一） 应收款项和合同资产预期信用损失的确认标准和计提方法

1. 按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项和合同资产

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据类型	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
应收商业承兑汇票		
应收账款——账龄组合	账龄	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预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
其他应收款——账龄组合	账龄	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，编制其他应收款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
合同资产——账龄组合	账龄	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，编制合同资产账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

2. 账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款 预期信用损失率 (%)	其他应收款 预期信用损失率 (%)	合同资产 预期信用损失率(%)
1 年以内（含，下同）	5.00	5.00	5.00

账 龄	应收账款 预期信用损失率 (%)	其他应收款 预期信用损失率 (%)	合同资产 预期信用损失率(%)
1-2 年	20.00	20.00	20.00
2-3 年	50.00	50.00	50.00
3 年以上	100.00	100.00	100.00

3. 按单项计提预期信用损失的应收款项和合同资产的认定标准

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收款项和合同资产，公司按单项计提预期信用损失。

（十二） 存货

1. 存货的分类

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

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用加权平均法。

3. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

（1） 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

（2） 包装物

按照一次转销法进行摊销。

5. 存货跌价准备

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

（十三）划分为持有待售的非流动资产或处置组、终止经营

1. 持有待售的非流动资产或处置组的分类

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）出售极可能发生，即公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的条件，且短期（通常为3个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。

因公司无法控制的下列原因之一，导致非关联方之间的交易未能在一年内完成，且公司仍然承诺出售非流动资产或处置组的，继续将非流动资产或处置组划分为持有待售类别：（1）买方或其他方意外设定导致出售延期的条件，公司针对这些条件已经及时采取行动，且预计能够自设定导致出售延期的条件起一年内顺利化解延期因素；（2）因发生罕见情况，导致持有待售的非流动资产或处置组未能在一年内完成出售，公司在最初一年内已经针对这些新情况采取必要措施且重新满足了持有待售类别的划分条件。

2. 持有待售的非流动资产或处置组的会计处理

（1）初始计量和后续计量

初始计量和在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账

面价值。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

（2）资产减值损失转回的会计处理

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

（3）不再继续划分为持有待售类别以及终止确认的会计处理

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；2）可收回金额。

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

3. 终止经营的确认标准

满足下列条件之一的、已经被处置或划分为持有待售类别且能够单独区分的组成部分确认为终止经营：

- （1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- （2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- （3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

4. 终止经营的列报方法

公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。终止经营的减值损失和转回金

额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，在当期财务报表中将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比期间的持续经营损益列报。

（十四） 长期股权投资

1. 共同控制、重大影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，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，认定为共同控制。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，认定为重大影响。

2. 投资成本的确定

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

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1）在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

2) 在合并财务报表中,判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的,把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的,对于购买日之前持有的被购买方的股权,按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益;购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的,与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但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除外。

(3) 除企业合并形成以外的:以支付现金取得的,按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本;以发行权益性证券取得的,按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本;以债务重组方式取得的,按《企业会计准则第12号——债务重组》确定其初始投资成本;以非货币性资产交换取得的,按《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算;对联营企业和合营企业的长期股权投资,采用权益法核算。

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

(1) 是否属于“一揽子交易”的判断原则

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的,公司结合分步交易的各个步骤的交易协议条款、分别取得的处置对价、出售股权的对象、处置方式、处置时点等信息来判断分步交易是否属于“一揽子交易”。各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况,通常表明多次交易事项属于“一揽子交易”:

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

(2) 不属于“一揽子交易”的会计处理

1) 个别财务报表

对处置的股权,其账面价值与实际取得价款之间的差额,计入当期损益。对

于剩余股权，对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

2) 合并财务报表

在丧失控制权之前，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积(资本溢价)，资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，对于剩余股权，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或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

(3) 属于“一揽子交易”的会计处理

1) 个别财务报表

将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的长期股权投资账面价值之间的差额，在个别财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

2) 合并财务报表

将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(十五) 投资性房地产

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

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

(十六) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

类 别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	年限平均法	20-50	0.00	2.00-5.00
运输设备	年限平均法	5	0.00	20.00
办公设备及家具等	年限平均法	3-10	0.00	10.00-33.33

（十七） 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

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

（十八） 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

（十九）无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、非专利技术 etc，按成本进行初始计量。

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

项 目	使用寿命及其确定依据	摊销方法
软件使用权	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命	年限平均法
土地使用权	证载使用年限	年限平均法

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

4. 研发支出的归集范围

（1） 人员人工费用

人员人工费用包括公司研发人员的工资薪金、基本养老保险费、基本医疗保险费、失业保险费、工伤保险费、生育保险费和住房公积金，以及外聘研发人员的劳务费用。

研发人员同时服务于多个研究开发项目的，人工费用的确认依据公司管理部门提供的各研究开发项目研发人员的工时记录，在不同研究开发项目间按比例分配。

直接从事研发活动的人员、外聘研发人员同时从事非研发活动的，公司根据研发人员在

不同岗位的工时记录，将其实际发生的人员人工费用，按实际工时占比等合理方法在研发费用和生产经营费用间分配。

（2）直接投入费用

直接投入费用是指公司为实施研究开发活动而实际发生的相关支出。包括：1）直接消耗的材料、燃料和动力费用；2）用于中间试验和产品试制的模具、工艺装备开发及制造费，不构成固定资产的样品、样机及一般测试手段购置费，试制产品的检验费；3）用于研究开发活动的仪器、设备的运行维护、调整、检验、检测、维修等费用。

（3）折旧费用与长期待摊费用

折旧费用是指用于研究开发活动的仪器、设备和在用建筑物的折旧费。

用于研发活动的仪器、设备及在用建筑物，同时又用于非研发活动的，对该类仪器、设备、在用建筑物使用情况做必要记录，并将其实际发生的折旧费按实际工时和使用面积等因素，采用合理方法在研发费用和生产经营费用间分配。

长期待摊费用是指研发设施的改建、改装、装修和修理过程中发生的长期待摊费用，按实际支出进行归集，在规定的期限内分期平均摊销。

（4）无形资产摊销费用

无形资产摊销费用是指用于研究开发活动的软件、知识产权、非专利技术（专有技术、许可证、设计和计算方法等）的摊销费用。

（5）设计费用

设计费用是指为新产品和新工艺进行构思、开发和制造，进行工序、技术规范、规程制定、操作特性方面的设计等发生的费用，包括为获得创新性、创意性、突破性产品进行的创意设计活动发生的相关费用。

（6）装备调试费用

装备调试费用是指工装准备过程中研究开发活动所发生的费用，包括研制特殊、专用的生产机器，改变生产和质量控制程序，或制定新方法及标准等活动所发生的费用。

为大规模批量化和商业化生产所进行的常规性工装准备和工业工程发生的费用不计入归集范围。

（7）委托外部研究开发费用

委托外部研究开发费用是指公司委托境内外其他机构或个人进行研究开发活动所发生的费用（研究开发活动成果为公司所拥有，且与公司的主要经营业务紧密相关）。

（8）其他费用

其他费用是指上述费用之外与研究开发活动直接相关的其他费用，包括技术图书资料费、资料翻译费、专家咨询费、高新科技研发保险费，研发成果的检索、论证、评审、鉴定、验收费用，知识产权的申请费、注册费、代理费，会议费、差旅费、通讯费等。

（二十） 部分长期资产减值

对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

（二十一） 长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在 1 年以上(不含 1 年)的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（二十二） 职工薪酬

1. 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。
2. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

（1） 在职工为公司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。

（2） 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

- 1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关

义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

2) 设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产；

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，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：（1）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；（2）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。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

（二十三）预计负债

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

2. 公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始

计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

（二十四） 股份支付

1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

（1） 以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

（2） 以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

（3） 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日

的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

（二十五） 优先股、永续债等其他金融工具

根据金融工具相关准则和《永续债相关会计处理的规定》（财会〔2019〕2号），对发行的优先股/永续债（例如长期含权中期票据）/认股权/可转换公司债券等金融工具，公司依据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融资产、金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该等金融工具或其组成部分分类为金融资产、金融负债或权益工具。

在资产负债表日，对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配作为公司的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理；对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益。

（二十六） 收入

1. 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

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）客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；（2）客户能够控制公司履约过程中在建商品；（3）公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且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，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，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，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控制权时，公司考虑下列迹象：（1）公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；（2）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）公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；（4）公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；（5）客户已接受该商品；（6）其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2. 收入计量原则

（1）公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

（2）合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，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。

（3）合同中存在重大融资成分的，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。

（4）合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品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。

3. 收入确认的具体方法

公司是一家专业提供城市信息化软件开发及运营、大数据云计算服务的软件开商和技术服务商，产品基于数字城市及数字运营两大核心产品体系，主要应用于智慧政务、公共安全、智慧文旅、智慧房管等民生领域。收入确认需满足以下条件：

（1）数字城市

数字城市包含智慧政务、公共安全、智慧文旅、智慧房管等应用场景。本公司将其识别为在某一时点履行的履约义务，在项目实施完成、客户收货并经客户验收合格后确认收入。

公司在软件产品使用权的主要风险和报酬转移给买方，不再对该软件产品使用权实施继续管理权和实际控制权、相关收入已经收到或取得了收款的证据、并且与销售该软件产品有关的成本能够可靠地计量时，确认销售收入。如销售合同规定需要安装验收的，在取得客户的安装验收报告时确认为销售收入；如销售合同未规定需要安装验收的，则在取得验收证明

时确认为销售收入。

公司定制化软件一般包括软件功能的开发、现场安装调试、旧系统数据迁移、系统培训、用户测试、验收等环节，验收是客户对系统运行情况做出的评价，也是公司与客户结算的主要依据和环节。在验收阶段完成时，围绕项目的大部分工作均已完成，之后只是在运行期间可能进行部分系统功能的修改，所涉工作内容很少、工作量也不大，公司在取得验收报告后开始确认收入。

（2）数字运营

1）文旅惠民卡运营服务

公司的文旅惠民卡运营服务包括的主要内容：对各地市发行的文旅惠民卡提供景区整合、文旅惠民卡系统维护、景区款结算服务等。由于客户在公司提供运营服务的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益，本公司将其识别为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，即根据文旅惠民卡激活当月起 12 个月内平均确认收入。

2）线上营销

公司的线上营销通过将旅游与云计算、物联网等高新技术结合，以 B 端旅游业态赋能为核心，对旅游企业进行营销赋能、文旅数字化赋能等；并打通商家与商家直接的资源，实现各商家资源在线互换及在线整合，同时还提供各类营销插件、活动工具等，帮助商家低成本打造活动，赋能商家在线营销、精准服务。主要服务包括：线上小程序推广、其它旅游业务推广等。本公司将其识别为在某一时点履行的履约义务，按照履约义务在客户接受服务或者商品的时点确认收入。

（3）运维服务

本公司的运维服务收入主要是指本公司在软件开发或销售完成并交付客户验收通过后，根据客户需求就开发的软件在一定期限内提供运维服务而向客户收取的收入。由于客户在本公司提供运维服务的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益，本公司将其识别为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，即根据在合同约定的合同服务期内平均确认收入。

（二十七） 合同取得成本、合同履约成本

公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

公司为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则

的规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

1. 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
2. 该成本增加了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。

公司对于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。

如果与合同成本有关的资产的账面价值高于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减去估计将要发生的成本，公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。以前期间减值的因素之后发生变化，使得转让该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（二十八） 合同资产、合同负债

公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

公司将拥有的、无条件（即，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，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利（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。

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

（二十九） 政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：（1） 公司能够满足政府补助所附的条件；（2） 公司能够收到政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基

础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

4. 与公司日常经营活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

5. 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。

（2）财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

（三十） 递延所得税资产、递延所得税负债

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

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

所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

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

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

5. 同时满足下列条件时，公司将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：（1）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；（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同一纳税主体征收的所得税相关或者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和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

（三十一） 租赁

1. 公司作为承租人

在租赁期开始日，公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

（1） 使用权资产

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：1）租赁负债的初始计量金额；2）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；3）承租人发生的初始直接费用；4）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。

公司按照年限平均法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司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，公司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。

（2） 租赁负债

在租赁期开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

2. 公司作为出租人

在租赁开始日，公司将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

（1） 经营租赁

公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并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。公司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。

（2） 融资租赁

在租赁期开始日，公司按照租赁投资净额（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）确认应收融资租赁款，并

终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

公司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。

3. 售后租回

（1）公司作为承租人

公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理。

（2）公司作为出租人

公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并根据《企业会计准则第 21 号——租赁》对资产出租进行会计处理。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融资产进行会计处理。

（三十二）重要会计政策和会计估计变更

1. 重要会计政策变更

（1）企业会计准则变化引起的会计政策变更

1) 公司自 2023 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”规定，对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初至首次执行日之间发生的适用该规定的单项交易按该规定进行调整。对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规

定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照该规定和《企业会计准则第18号——所得税》的规定，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。该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

2）公司自2023年起提前执行财政部颁布的《企业会计准则解释第17号》“关于售后租回交易的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

（2）其他会计政策变更

公司本报告期无其他会计政策变更。

2. 重要会计估计变更

公司本报告期未发生会计估计变更。

四、税项

（一）主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、6%等
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的12%计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
科睿特软件集团股份有限公司	15%
江西嘉年华国际旅行社有限公司	20%
江西地凯信息产业有限公司	20%
南昌科睿特软件技术有限公司	15%
赣州云计算科技有限公司	20%
江西科睿特云计算技术有限公司	15%
江西科睿特国际旅行社有限公司	20%
新余智旅科技有限公司	20%
萍乡科睿特软件技术有限公司	20%

纳税主体名称	所得税税率
宜春科睿特软件技术有限公司	20%
湖南科睿特软件有限公司	20%
抚州智旅科技有限公司	20%
九江科睿特软件技术有限公司	20%
四川科睿特文旅科技有限公司	20%
上饶科睿特软件技术有限公司	20%
景德镇智旅科技有限公司	20%
河南科睿特技术有限公司	20%
甘肃科睿特软件技术有限公司	20%

（二） 税收优惠

1、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17%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，本公司经赣州市章贡区国家税务局等批准享受该税收优惠。

2、公司于2018年8月13日经江西省科学技术厅、江西省财政厅、江西省国家税务局、江西省地方税务局的批准，取得《高新技术企业证书》（编号GR201836000486），于2018年至2020年三年内享受所得税减按15%税率计缴的所得税优惠；2021年11月3日经全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火〔2016〕195号）有关规定认定报备高新技术企业，取得《高新技术企业证书》（编号GR202136000475），有效期三年，于2021年至2023年三年内享受所得税减按15%税率计缴的所得税优惠。

本公司子公司南昌科睿特软件技术有限公司于2021年11月3日经全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火〔2016〕195号）有关规定认定报备高新技术企业，取得《高新技术企业证书》（编号GR202136000902），有效期三年，于2021年至2023年三年内享受所得税减按15%税率计缴的所得税优惠。

本公司子公司江西科睿特云计算技术有限公司于2023年1月6日经全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室根据《高新技术企业认定管理办法》（国

科发火〔2016〕32号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火〔2016〕195号）有关规定认定报备高新技术企业，取得《高新技术企业证书》（编号GR202236001555），有效期三年，于2022年至2024年三年内享受所得税减按15%税率计缴的所得税优惠。

3、本公司之子公司江西地凯信息产业有限公司、赣州云计算科技有限公司、江西科睿特云计算技术有限公司、江西科睿特国际旅行社有限公司、新余智旅科技有限公司、萍乡科睿特软件技术有限公司、宜春科睿特软件技术有限公司、湖南科睿特软件有限公司、抚州智旅科技有限公司、九江科睿特软件技术有限公司、四川科睿特文旅科技有限公司、上饶科睿特软件技术有限公司、景德镇智旅科技有限公司、河南科睿特技术有限公司和甘肃科睿特软件技术有限公司符合小型微利企业认定条件，享受小型微利企业税收优惠政策，根据财政部、税务总局公告（2023年第12号）《财政部、税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策》的公告：“对小型微利企业减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税，本公告执行期限为2023年1月1日至2027年12月31日。”。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，上年年末指【2022年12月31日】，期初指【2023年1月1日】，期末指【2023年12月31日】，本期指2023年度，上年同期指2022年度。财务报表附注注释金额除特别说明外，货币单位为人民币元。

（一）合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

（1）明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	523.26	38,146.06
银行存款	33,951,379.30	37,741,442.58
其他货币资金	8,275,672.63	21,281,918.92
存放财务公司款项		
合 计	42,227,575.19	59,061,507.56
其中：存放在境外的款项总额		

（2）作为“货币资金”列示、但因抵押、质押或冻结等对使用有限制的资金情况

项 目	期末数	上年年末余额
履约保证金	20,076.84	20,055.18
旅游年卡业务托管账户资金	8,249,140.57	21,261,863.74
合计	8,269,217.41	21,281,918.92

注：其他货币资金中的履约保证金和旅游年卡业务托管账户资金，本公司编制现金流量表时已扣除。

2. 应收票据

（1） 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)	
按组合计提坏账准备	2,610,800.00	100.00	130,540.00	5.00	2,480,260.00
其中：银行承兑汇票	2,610,800.00	100.00	130,540.00	5.00	2,480,260.00
合 计	2,610,800.00	100.00	130,540.00	5.00	2,480,260.00

（续上表）

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)	
按组合计提坏账准备					
其中：银行承兑汇票					
合 计					

2) 采用组合计提坏账准备的应收票据

项 目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
银行承兑汇票组合	2,610,800.00	130,540.00	5.00
小 计	2,610,800.00	130,540.00	5.00

（2） 坏账准备变动情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
-----	-----	------	------	-----

		计提	其他	收回或 转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备		130,540.00					130,540.00
合 计		130,540.00					130,540.00

3. 应收账款

（1） 明细情况

1） 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)	
单项计提坏账准备	2,700.00	0.00	2,700.00	100.00	
按组合计提坏账准备	120,861,461.18	100.00	18,176,264.84	15.04	102,685,196.34
合 计	120,864,161.18	100.00	18,178,964.84	15.04	102,685,196.34

（续上表）

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)	
单项计提坏账准备	2,700.00	0.00	2,700.00	100.00	
按组合计提坏账准备	91,856,059.52	100.00	13,835,335.90	15.06	78,020,723.62
合 计	91,858,759.52	100.00	13,838,035.90	15.06	78,020,723.62

2） 重要的单项计提坏账准备的应收账款

① 期末重要的单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末数			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提依据
赣州市城市客运管理处	2,700.00	2,700.00	100.00	无法收回。
小 计	2,700.00	2,700.00	100.00	

② 期初重要的单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期初数			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提依据
赣州市城市客运管理处	2,700.00	2,700.00	100.00	无法收回。
小 计	2,700.00	2,700.00	100.00	

3）采用组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
账龄组合	117,617,890.48	17,687,915.70	15.04
关联方组合	3,243,570.70	488,349.14	15.06
小 计	120,861,461.18	18,176,264.84	15.04

4）采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	81,033,058.17	4,051,652.92	5.00
1-2 年	25,792,701.35	5,158,540.28	20.00
2-3 年	4,628,816.91	2,314,408.45	50.00
3-4 年	4,274,555.15	4,274,555.15	100.00
4-5 年	284,965.00	284,965.00	100.00
5 年以上	1,603,793.90	1,603,793.90	100.00
小 计	117,617,890.48	17,687,915.70	

（2）账龄情况

账 龄	期末账面余额
1 年以内	82,102,158.17
1-2 年	27,967,172.05
2-3 年	4,628,816.91
3-4 年	4,274,555.15
4-5 年	284,965.00
5 年以上	1,606,493.90
合 计	120,864,161.18

（3）坏账准备变动情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少			期末数
		计提	其他	收回或转回	核销	其他	
单 项 计 提 坏账准备	2,700.00						2,700.00
按 组 合 计 提 坏 账 准 备	13,835,335.90	4,355,163.57		14,234.63			18,176,264.84
合 计	13,838,035.90	4,355,163.57		14,234.63			18,178,964.84

(4) 应收账款和合同资产金额前 5 名情况

单位名称	账面余额			占应 收账 款和 合同 资产 期末 余额 合计 数的 比例 (%)	坏账准备
	应收账款	合同资产	小 计		
中国移动通信集团江西有限公司赣州分公司	17,452,234.33	317,358.00	17,769,592.33	14.02	1,160,984.78
中国电信股份有限公司赣州分公司	6,524,700.00	375,900.00	6,900,600.00	5.44	345,030.00
欧亚高科数字技术有限公司	5,094,000.00	754,000.00	5,848,000.00	4.61	884,600.00
江西奥通信息产业有限公司	5,368,950.00	357,930.00	5,726,880.00	4.52	286,344.00
萍乡市数字产业投资集团有限公司	4,320,000.00	480,000.00	4,800,000.00	3.79	240,000.00
小 计	38,759,884.33	2,285,188.00	41,045,072.33	32.38	2,916,958.78

期末余额前 5 名的应收账款和合同资产合计数为 41,045,072.33 元，占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例为 32.38%，相应计提的坏账准备合计数为 2,916,958.78 元。

4. 预付款项

(1) 账龄分析

1) 明细情况

账龄	期末数				期初数			
	账面余额	比例(%)	减值准备	账面价值	账面余额	比例(%)	减值准备	账面价值
1 年以内	477,221.42	61.00		477,221.42	1,840,203.17	94.11		1,840,203.17
1-2 年	259,831.30	33.21		259,831.30	87,354.30	4.47		87,354.30
2-3 年	17,564.16	2.25		17,564.16	137.75	0.01		137.75
3 年以上	27,713.29	3.54		27,713.29	27,575.54	1.41		27,575.54
合计	782,330.17	100.00		782,330.17	1,955,270.76	100.00		1,955,270.76

2) 账龄 1 年以上重要的预付款项未及时结算的原因说明

单位名称	期末数	未结算原因
江西网顿科技有限公司	233,744.40	因厂家供货型号与项目招投标设备型号不一致，项目尚未验收
小 计	233,744.40	

(2) 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例(%)
江西网顿科技有限公司	373,744.40	47.77
中国石化销售有限公司江西南昌石油分公司	20,989.00	2.68
成都西维数码科技有限公司	20,000.00	2.56
刘飞波	19,500.00	2.49
株洲市中科智造孵化器管理有限公司	18,511.00	2.37
小 计	452,744.40	57.87

期末余额前 5 名的预付款项合计数为 452,744.40 元，占预付款项期末余额合计数的比例为 57.87%。

5. 其他应收款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应收利息		
应收股利		
其他应收款	7,049,950.85	5,927,925.64
合 计	7,049,950.85	5,927,925.64

（2）其他应收款

1）明细情况

① 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	10,134,499.42	100.00	3,084,548.57	30.44	7,049,950.85
合 计	10,134,499.42	100.00	3,084,548.57	30.44	7,049,950.85

（续上表）

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	8,135,278.57	100.00	2,207,352.93	27.13	5,927,925.64
合 计	8,135,278.57	100.00	2,207,352.93	27.13	5,927,925.64

②采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
账龄组合	10,134,499.42	3,084,548.57	30.44
其中：1 年以内	4,910,846.34	245,542.31	5.00
1-2 年	2,697,302.58	539,460.51	20.00

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
2-3 年	453,609.50	226,804.75	50.00
3-4 年	816,564.63	816,564.63	100.00
4-5 年	1,106,158.27	1,106,158.27	100.00
5 年以上	150,018.10	150,018.10	100.00
小 计	10,134,499.42	3,084,548.57	30.44

2）账龄情况

账 龄	期末账面余额
1 年以内	4,910,846.34
1-2 年	2,697,302.58
2-3 年	453,609.50
3-4 年	816,564.63
4-5 年	1,106,158.27
5 年以上	150,018.10
合 计	10,134,499.42

3）坏账准备变动情况

① 明细情况

项 目	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)	
期初数	2,207,352.93			2,207,352.93
期初数在本期	---	---	---	
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	877,195.64			

项 目	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)	
				877,195.64
本期收回或转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	3,084,548.57			3,084,548.57

4）其他应收款款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金及押金	3,523,513.64	4,063,219.07
备用金	157,649.76	82,482.05
代扣款	292,183.54	247,913.25
股权转让款	20,000.00	20,000.00
旅游年卡业务代收款	6,141,152.48	3,721,664.20
合 计	10,134,499.42	8,135,278.57

5）其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应 收款余额 的比例 (%)	坏账准备
吉安市文化广 电新闻出版旅 游局	旅游年卡 业务代收 款	3,827,338.50	1 年以内 1,713,672.68 元 1-2 年 2,113,665.82 元	37.77	508,416.80
宜春市文化广 电新闻出版旅 游局	旅游年卡 业务代收 款	806,308.10	1 年以内	7.96	40,315.41
抚州市文化广 电新闻出版旅 游局	旅游年卡 业务代收 款	551,090.29	1 年以内	5.44	27,554.51
东汇亚太科技 有限公司	保证金及 押金	502,624.00	4-5 年	4.96	502,624.00
寻乌县会计核 算中心	保证金及 押金	429,364.59	3 年以上	4.24	429,364.59

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例 (%)	坏账准备
小 计		6,116,725.48		60.37	1,508,275.31

6. 存货

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
库存商品	612,053.27		612,053.27	524,932.67		524,932.67
合同履约成本	1,809,132.14		1,809,132.14	592,878.38		592,878.38
合 计	2,421,185.41		2,421,185.41	1,117,811.05		1,117,811.05

7. 合同资产

（1） 明细情况

1） 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)	
按组合计提减值准备	2,257,659.65	100.00	427,804.98	18.95	1,829,854.67
应收质保金	2,257,659.65	100.00	427,804.98	18.95	1,829,854.67
合 计	2,257,659.65	100.00	427,804.98	18.95	1,829,854.67

（续上表）

种 类	期初数				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)	
按组合计提减值准备	3,338,551.50	100.00	763,110.09	22.86	2,575,441.41
应收质保金	3,338,551.50	100.00	763,110.09	22.86	2,575,441.41
合 计	3,338,551.50	100.00	763,110.09	22.86	2,575,441.41

2) 采用组合计提减值准备的合同资产

项 目	期末数		
	账面余额	减值准备	计提比例（%）
应收质保金	2,257,659.65	427,804.98	18.95
小 计	2,257,659.65	427,804.98	18.95

(2) 减值准备变化情况

1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少			期末数
		计提	其他	收回或转回	转销或核销	其他	
按组合计提减值准备	763,110.09			335,305.11			427,804.98
合 计	763,110.09			335,305.11			427,804.98

8. 其他流动资产

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预缴税额	348,491.21		348,491.21	276,623.59		276,623.59
待抵扣进项税额	195,747.24		195,747.24	507,876.68		507,876.68
上市服务费				700,000.00		700,000.00
合 计	544,238.45		544,238.45	1,484,500.27		1,484,500.27

9. 长期股权投资

(1) 分类情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资	998,066.29		998,066.29	866,876.28		866,876.28
合 计	998,066.29		998,066.29	866,876.28		866,876.28

(2) 明细情况

被投资单位	期初数	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
上海海法数字科技有限公司	866,876.28			131,190.01	
合 计	866,876.28			131,190.01	

（续上表）

被投资单位	本期增减变动				期末数	减值准备 期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
上海海法数字科技有限公司					998,066.29	
合 计					998,066.29	

10. 其他权益工具投资

（1） 明细情况

项 目	期末数	期初数	本期计入其他综合收益的利得和损失	本期末累计计入其他综合收益的利得和损失	本期股利收入
非上市公众公司股权投资	925,000.00	925,000.00			
合 计	925,000.00	925,000.00			

（2）期末重要的其他权益工具情况表

项 目	投资成本	累计计入其他综合收益的公允价值变动金额	期末公允价值	持股比例(%)
厦门卫星定位应用股份有限公司	925,000.00		925,000.00	0.99

11. 固定资产

（1） 明细情况

项 目	期末数	期初数
固定资产	36,088,572.00	41,791,737.74

项 目	期末数	期初数
固定资产清理		
合 计	36,088,572.00	41,791,737.74

（2） 固定资产

1） 明细情况

项 目	房屋及建筑物	运输工具	办公设备及家具等	合 计
账面原值				
期初数	27,754,369.12	2,184,980.13	42,030,732.77	71,970,082.02
本期增加金额		339,955.75	1,137,716.23	1,477,671.98
1） 购置		339,955.75	1,137,716.23	1,477,671.98
2） 在建工程转入				
3） 企业合并增加				
本期减少金额		195,068.96	888,153.26	1,083,222.22
1） 处置或报废		195,068.96	888,153.26	1,083,222.22
期末数	27,754,369.12	2,329,866.92	42,280,295.74	72,364,531.78
累计折旧				
期初数	7,543,913.15	1,499,378.08	21,135,053.05	30,178,344.28
本期增加金额	559,489.02	323,291.47	6,003,192.35	6,885,972.84
1） 计提	559,489.02	323,291.47	6,003,192.35	6,885,972.84
本期减少金额		182,064.40	606,292.94	788,357.34
1） 处置或报废		182,064.40	606,292.94	788,357.34
期末数	8,103,402.17	1,640,605.15	26,531,952.46	36,275,959.78
减值准备				
期初数				
本期增加金额				
1） 计提				
本期减少金额				
1） 处置或报废				
期末数				

项 目	房屋及建筑物	运输工具	办公设备及家具等	合 计
账面价值				
期末账面价值	19,650,966.95	689,261.77	15,748,343.28	36,088,572.00
期初账面价值	20,210,455.97	685,160.81	20,896,120.96	41,791,737.74

12. 使用权资产

（1） 明细情况

项 目	房屋及建筑物	合 计
账面原值		
期初数		
本期增加金额	328,443.78	328,443.78
1) 租入	328,443.78	328,443.78
本期减少金额		
1) 处置		
期末数	328,443.78	328,443.78
累计折旧		
期初数		
本期增加金额	35,667.41	35,667.41
1) 计提	35,667.41	35,667.41
本期减少金额		
1) 处置		
期末数	35,667.41	35,667.41
减值准备		
期初数		
本期增加金额		
1) 计提		
本期减少金额		
1) 处置		
期末数		

项 目	房屋及建筑物	合 计
账面价值		
期末账面价值	292,776.37	292,776.37
期初账面价值		

13. 无形资产

（1） 明细情况

项 目	土地使用权	软件使用权	合 计
账面原值			
期初数	1,519,596.00	152,531.13	1,672,127.13
本期增加金额			
1) 购置			
2) 内部研发			
3) 企业合并增加			
本期减少金额			
1) 处置			
期末数	1,519,596.00	152,531.13	1,672,127.13
累计摊销			
期初数	238,070.04	152,531.13	390,601.17
本期增加金额	30,391.92		30,391.92
1) 计提	30,391.92		30,391.92
本期减少金额			
1) 处置			
期末数	268,461.96	152,531.13	420,993.09
减值准备			
期初数			
本期增加金额			
1) 计提			
本期减少金额			

项 目	土地使用权	软件使用权	合 计
1) 处置			
期末数			
账面价值			
期末账面价值	1,251,134.04		1,251,134.04
期初账面价值	1,281,525.96		1,281,525.96

14. 商誉

(1) 明细情况

被投资单位 名称或 形成商誉 的事项	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账 面 价 值	账面余额	减值准备	账 面 价 值
江西地凯 信息产业 有限公司	5,728,383.25	5,728,383.25		5,728,383.25	5,728,383.25	
江西嘉年 华国际旅 行社有限 公司	100,171.47	100,171.47		100,171.47	100,171.47	
合 计	5,828,554.72	5,828,554.72		5,828,554.72	5,828,554.72	

(2) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成 商誉的事项	期初数	本期企业 合并形成	本期减少	期末数
			处置	
江西地凯信息产业有限 公司	5,728,383.25			5,728,383.25
江西嘉年华国际旅行社 有限公司	100,171.47			100,171.47
合 计	5,828,554.72			5,828,554.72

(3) 商誉减值准备

被投资单位名称或 形成商誉的事项	期初数	本期增加	本期减少	期末数
		计提	处置	
江西地凯信息产业 有限公司	5,728,383.25			5,728,383.25
江西嘉年华国际旅 行社有限公司	100,171.47			100,171.47
合 计	5,828,554.72			5,828,554.72

15. 长期待摊费用

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
装修改造费用	3,016,376.78	1,506,021.62	1,850,770.86		2,671,627.54
全南县信息化建设和维护服务项目	857,625.25	-	514,575.12		343,050.13
江西省总商会副会长级单位会员会费		400,000.00	80,000.00		320,000.00
江西省数字经济企业协会会费		50,000.00	16,666.66		33,333.34
CTI 智能云通信服务 SaaS 平台产品费用	14,190.00		3,960.00		10,230.00
移动宣广费	98,882.00		84,756.00		14,126.00
合 计	3,987,074.03	1,956,021.62	2,550,728.64		3,392,367.01

16. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末数		期初数	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	22,162,508.10	3,494,460.19	17,024,392.44	2,698,757.93
租赁负债	295,256.06	44,288.41		
合 计	22,457,764.16	3,538,748.60	17,024,392.44	2,698,757.93

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末数		期初数	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	292,776.37	43,916.46		
合 计	292,776.37	43,916.46		

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末数	期初数
资产减值准备	19,736.61	8,452.16
预计负债	-	513,266.41

项 目	期末数	期初数
可抵扣亏损	26,382,664.21	18,986,117.74
合 计	26,402,400.82	19,507,836.31

17. 其他非流动资产

（1） 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合同资产	3,659,758.15	360,386.32	3,299,371.83	2,069,181.70	224,345.69	1,844,836.01
预付工程款	3,997,932.74		3,997,932.74			
合 计	7,657,690.89	360,386.32	7,297,304.57	2,069,181.70	224,345.69	1,844,836.01

（2） 合同资产

1） 明细情况

① 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提减值准备	3,659,758.15	100.00	360,386.32	9.85	3,299,371.83
应收质保金	3,659,758.15	100.00	360,386.32	9.85	3,299,371.83
合 计	3,659,758.15	100.00	360,386.32	9.85	3,299,371.83

（续上表）

种 类	期初数				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提减值准备	2,069,181.70	100.00	224,345.69	10.84	1,844,836.01
应收质保金	2,069,181.70	100.00	224,345.69	10.84	1,844,836.01
合 计	2,069,181.70	100.00	224,345.69	10.84	1,844,836.01

②采用组合计提减值准备的合同资产

项 目	期末数
-----	-----

	账面余额	减值准备	计提比例（%）
应收质保金	3,659,758.15	360,386.32	9.85
小 计	3,659,758.15	360,386.32	9.85

2） 减值准备变化情况

① 明细情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少			期末数
		计提	其他	收回或转回	转销或核销	其他	
按组合计提减值准备	224,345.69	140,077.85		4,037.22			360,386.32
合 计	224,345.69	140,077.85		4,037.22			360,386.32

（3） 预付工程款

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	本期计提减值	期末数
办公大楼装修		3,997,932.74			3,997,932.74
小 计		3,997,932.74			3,997,932.74

18. 所有权或使用权受到限制的资产

（1） 明细情况

项 目	期末账面余额	期末账面价值	受限原因
货币资金	20,076.84	20,076.84	履约保证金
货币资金	8,249,140.57	8,249,140.57	旅游年卡业务托管账户资金
固定资产	27,754,369.12	19,650,966.95	借款抵押
无形资产	1,519,596.00	1,251,134.04	借款抵押
合 计	37,543,182.53	29,171,318.40	

19. 短期借款

（1） 明细情况

项 目	期末数	期初数
保证借款	32,550,000.00	22,550,000.00
信用借款		4,500,000.00
合 计	32,550,000.00	27,050,000.00

(2) 短期借款分类的说明：

1) 本公司于 2023 年 9 月 25 日向赣州银行股份有限公司青年支行分别借入一年期人民币贷款 450.00 万元、450.00 万元，合计人民币 900.00 万元，贷款期限为 2023 年 9 月 25 日至 2024 年 9 月 25 日，贷款利率为 3.9675%，该贷款由杨波、曾彬及其配偶程丽敏、雷敏及其配偶肖伟、钟浩及其配偶吴琼、黄厚斌及其配偶肖芳、梅国良及其配偶蒋红梅，以及赣州博创管理咨询有限公司提供保证担保。

2) 本公司于 2023 年 7 月 14 日向中国工商银行股份有限公司赣州虔城支行借入贷款人民币 300.00 万元，借款日期自 2023 年 7 月 14 日至 2024 年 7 月 12 日，贷款利率为 3.55%。该贷款由赣州博创管理咨询有限公司、曾彬、程丽敏提供保证担保。

3) 本公司于 2023 年 7 月 24 日向中国工商银行股份有限公司赣州虔城支行借入贷款人民币 200.00 万元，借款日期自 2023 年 7 月 25 日至 2024 年 7 月 24 日，贷款利率为 3.55%。该贷款由赣州博创管理咨询有限公司、曾彬、程丽敏提供保证担保。

4) 本公司于 2023 年 8 月 10 日向中国工商银行股份有限公司赣州虔城支行借入贷款人民币 300.00 万元，借款日期自 2023 年 8 月 14 日至 2024 年 8 月 10 日，贷款利率为 3.55%。该贷款由赣州博创管理咨询有限公司、曾彬、程丽敏提供保证担保。

5) 本公司于 2023 年 9 月 11 日向中国工商银行股份有限公司赣州虔城支行借入贷款人民币 300.00 万元，借款日期自 2023 年 9 月 13 日至 2024 年 9 月 11 日，贷款利率为 3.45%。该贷款由赣州博创管理咨询有限公司、曾彬、程丽敏提供保证担保。

6) 本公司于 2023 年 10 月 12 日向中国工商银行股份有限公司赣州虔城支行借入贷款人民币 300.00 万元，借款日期自 2023 年 10 月 13 日至 2024 年 10 月 12 日，贷款利率为 3.45%。该贷款由赣州博创管理咨询有限公司、曾彬、程丽敏提供保证担保。

7) 本公司于 2023 年 11 月 2 日向中国工商银行股份有限公司赣州虔城支行借入贷款人民币 100.00 万元，借款日期自 2023 年 11 月 6 日至 2024 年 11 月 2 日，贷款利率为 3.45%。该贷款由赣州博创管理咨询有限公司、曾彬、程丽敏提供保证担保。

8) 本公司于 2023 年 3 月 20 日向中信银行股份有限公司南昌分行借入一年期人民币贷款 855.00 万元，贷款期限为 2023 年 3 月 20 日至 2024 年 3 月 19 日，贷款利率为 5.00%。由股东曾彬为本公司上述借款提供保证担保。

(3) 期末无已逾期未偿还的短期借款。

20. 应付账款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应付货款	15,356,985.93	10,656,185.20
合 计	15,356,985.93	10,656,185.20

(2) 账龄 1 年以上重要的应付账款

项 目	期末数	未偿还或结转的原因
赣州市相宜信息科技有限公司	913,371.94	质保期内
江西憶源多媒体科技有限公司	675,862.07	质保期内
赣州市名威软件有限公司	500,094.34	质保期内
小 计	2,089,328.35	

21. 预收款项

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
预收房租		34,990.00
预收团费	45,500.00	
合 计	45,500.00	34,990.00

22. 合同负债

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
合同负债	11,743,993.87	8,002,885.67
合 计	11,743,993.87	8,002,885.67

23. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	2,759,801.08	45,000,776.98	44,495,305.87	3,265,272.19
离职后福利—设定提存计划		2,846,263.34	2,845,485.02	778.32
辞退福利		4,561.21	4,561.21	

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
1 年内到期的其他福利				
合 计	2,759,801.08	47,851,601.53	47,345,352.10	3,266,050.51

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	2,751,896.08	37,671,339.00	37,158,330.45	3,264,904.63
职工福利费		5,184,710.30	5,184,710.30	
社会保险费	360.00	1,417,517.38	1,417,509.82	367.56
其中：医疗保险费	360.00	1,369,094.25	1,369,094.25	360.00
工伤保险费		48,423.13	48,415.57	7.56
生育保险费				
住房公积金	7,545.00	726,014.00	733,559.00	
工会经费和职工教育经费		1,196.30	1,196.30	
短期带薪缺勤				
辞退福利				
小 计	2,759,801.08	45,000,776.98	44,495,305.87	3,265,272.19

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险		2,757,183.84	2,756,429.28	754.56
失业保险费		89,079.50	89,055.74	23.76
企业年金缴费				
小 计		2,846,263.34	2,845,485.02	778.32

24. 应交税费

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
增值税	3,675,379.32	1,971,814.70
企业所得税	3,208,868.50	5,441,746.37
代扣代缴个人所得税	149,228.05	80,921.81

项 目	期末数	期初数
城市维护建设税	267,323.68	195,520.81
房产税	11,897.86	12,450.18
土地使用税	5,821.54	5,799.98
印花税	32,915.04	25,707.58
教育费附加	114,541.97	83,693.01
地方教育附加	76,361.30	55,795.32
合 计	7,542,337.26	7,873,449.76

25. 其他应付款

（1） 明细情况

项 目	期末数	期初数
应付利息		
应付股利		
其他应付款	9,084,571.80	20,516,307.99
合 计	9,084,571.80	20,516,307.99

（2） 其他应付款

1） 明细情况

项 目	期末数	期初数
旅游年卡业务代付款	6,373,937.99	19,381,880.30
押金及保证金	245,995.00	277,595.00
应付暂收款	2,464,638.81	856,832.69
合 计	9,084,571.80	20,516,307.99

2） 期末无账龄 1 年以上重要的其他应付款

26. 一年内到期的非流动负债

（1） 明细情况

项 目	期末数	期初数
一年内到期的长期借款	2,000,000.00	2,000,000.00

项 目	期末数	期初数
一年内到期的租赁负债	66,896.90	
合 计	2,066,896.90	2,000,000.00

27. 其他流动负债

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
待转销项税额	645,699.94	447,425.85
合 计	645,699.94	447,425.85

28. 长期借款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
质押及保证借款	22,800,000.00	24,800,000.00
减：一年内到期的长期借款	2,000,000.00	2,000,000.00
合 计	20,800,000.00	22,800,000.00

长期借款分类的说明：本公司与中国农业银行股份有限公司赣州开发区支行签订流动资金借款合同，贷款总额度为 2,500.00 万元，期限为叁年。该贷款以本公司编号为赣（2019）南昌市不动产权第 0042591 号的产权证及本公司子公司江西地凯信息产业有限公司编号为赣（2018）赣州市不动产权第 0065224-0065229 号的产权证作为抵押担保，并由曾彬提供保证担保。2022 年 10 月 8 日，本公司提取第一笔款项，金额为 1,500.00 万元，贷款期限为 2022 年 10 月 8 日至 2025 年 9 月 19 日，2022 年 12 月 21 日归还本金 10.00 万元，2023 年 6 月 21 日归还本金 50.00 万元，2023 年 12 月 21 日归还本金 50.00 万元，该笔贷款 2023 年期末余额为 1,390.00 万元，执行利率为 4.10%。2022 年 11 月 21 日，本公司提取第二笔款项，金额为 1,000.00 万元，贷款期限为 2022 年 11 月 21 日至 2025 年 9 月 19 日，2022 年 12 月 21 日已归还本金 10.00 万元，2023 年 6 月 21 日归还本金 50.00 万元，2023 年 12 月 21 日归还本金 50.00 万元，该笔贷款 2023 年期末余额为 890.00 万元，执行利率为 4.10%。截止到 2023 年 12 月 31 日，该笔贷款期末余额为 2,280.00 万元，其中一年内到期的金额为 200.00 万元。

29. 租赁负债

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
租赁负债	318,612.00	
减：未确认融资费用	23,355.96	
减：一年内到期的租赁负债	66,896.90	
合 计	228,359.15	

30. 预计负债

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数	形成原因
对外提供担保		513,266.41	被担保人违约而被要求承担连带清偿责任
合 计		513,266.41	

(2) 其他说明

本公司全资子公司江西地凯信息产业有限公司为自然人郭建军、钟小军提供担保，后者与江西温商投资集团有限公司签订《商铺转让合同》后无法如期支付价款，被江西温商投资集团起诉至法院；现相关案件已经做出判决，江西地凯信息产业有限公司作为担保人被要求承担连带赔偿责任。依据江西凯莱律师事务所出具的法律意见书，在对被告人郭建军、钟小军可供执行财产价值进行调查后，江西地凯信息产业有限公司可能承担 513,266.41 元的负债。2021 年 11 月 8 日，江西温商投资集团与郭建军签订了《执行和解协议书》，江西温商投资集团承诺并履行对郭建军、江西地凯等被执行人债权未执行到位部分不再向人民法院申请执行。2021 年 12 月 2 日，公司收到赣州市章贡区人民法院于 2021 年 12 月 1 日出具的公告编号：2021-076《结案证明》，并载明江西温商投资集团与郭建军、钟小军、江西地凯、江西同远科技、管晓靓商品房合同纠纷一案，双方达成和解协议，此案终结执行。2023 年公司通过法院及相关律师了解，双方已彻底达到和解状态，不存在再申诉情况，故将计提的连带责任担保预计负债转回。

31. 递延收益

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	1,953,991.20	300,000.00	312,507.60	1,941,483.60	
合 计	1,953,991.20	300,000.00	312,507.60	1,941,483.60	

(2) 政府补助明细情况

项 目	期初数	本期新增 补助金额	本期计入 其他收益金额	本期计入 营业外收入金额
赣州市章贡区财政局 发展和改革委员会 2018 年国家服务业引 导款	1,500,000.00		300,000.00	
政府补助电动汽车	53,991.20		12,507.60	
科创飞地补助	400,000.00	300,000.00		
小 计	1,953,991.20	300,000.00	312,507.60	

(续上表)

项 目	本期冲减成本费 用金额	本期冲减资产金 额	其他变动	期末数
赣州市章贡区财政局发 展和改革委员会 2018 年国家服务业引导款				1,200,000.00
政府补助电动汽车				41,483.60
科创飞地补助				700,000.00
小 计				1,941,483.60

32. 股本

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增减变动（减少以“—”表示）					期末数
		发行 新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	52,920,000.00						52,920,000.00

33. 资本公积

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
资本溢价（股本溢价）	2,854,583.62		100,704.74	2,753,878.88
其他资本公积	4,620,165.74			4,620,165.74
合 计	7,474,749.36		100,704.74	7,374,044.62

（2）其他说明

1）公司于 2015 年 9 月 30 日收购子公司江西地凯信息产业有限公司少数股东股权产生资本公积 2,657,085.60 元，计入其他资本公积。

2）公司于 2017 年就 2016 年对特定员工授予股权进行股权激励的股份公允价值 and 授予价格存在较大差异的事项做了前期差错更正，确认股份支付费用 1,418,866.82 元，计入其他资本公积。

3）公司于 2017 年进行股份支付，相关成本 544,213.32 元计入其他资本公积。

4）公司于 2023 年收购子公司新余智旅科技有限公司少数股东股权产生资本公积 -100,704.74 元，计入资本溢价。

34. 盈余公积

（1）明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	11,141,912.00	2,559,957.22		13,701,869.22
合 计	11,141,912.00	2,559,957.22		13,701,869.22

（2）其他说明

根据《中华人民共和国公司法》及公司章程，公司按母公司年度净利润的 10%提取法定盈余公积金，当法定盈余公积金累计额达到注册资本的 50%以上时，可不再提取。法定盈余公积金经批准后可用于弥补亏损，或者增加股本。

35. 未分配利润

（1）明细情况

项 目	本期数	上年同期数
调整前上期末未分配利润	25,303,026.26	6,354,381.44

项 目	本期数	上年同期数
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		-7,623,062.97
调整后期初未分配利润	25,303,026.26	-1,268,681.53
加：本期归属于母公司所有者的净利润	20,928,712.48	29,633,864.28
减：提取法定盈余公积	2,559,957.22	3,062,156.49
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	10,584,000.00	
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	33,087,781.52	25,303,026.26

（2）调整期初未分配利润明细

由于重要的前期差错更正，影响期初未分配利润-8,316,282.48 元。

（二）合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

（1）明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	120,754,418.62	33,553,776.60	114,144,098.50	28,468,096.33
其他业务收入	2,435,968.40	1,813,505.00	1,110,789.63	508,216.53
合 计	123,190,387.02	35,367,281.60	115,254,888.13	28,976,312.86

（2）收入分解信息

1）与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
数字城市	96,756,139.66	15,816,340.84	93,792,043.30	13,424,778.49
数字运营	20,330,248.89	13,286,132.74	16,079,362.41	12,276,638.00
运维服务	3,668,030.07	4,451,303.02	4,272,692.79	2,766,679.84
其他	2,435,968.40	1,813,505.00	1,110,789.63	508,216.53

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
小 计	123,190,387.02	35,367,281.60	115,254,888.13	28,976,312.86

2）与客户之间的合同产生的收入按经营地区分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
华北地区	921,500.00	23,526.64	1,437,932.26	425,599.42
华东地区	112,292,669.57	30,793,029.05	99,676,563.65	22,770,583.10
华南地区	80,915.34		3,998,590.58	569,147.32
华中地区	7,551,481.54	2,428,384.36	6,126,256.91	4,538,149.01
西北地区	1,068,995.68	1,044,112.58	3,353,835.78	320,369.69
西南地区	1,274,824.89	1,078,228.97	661,708.95	352,464.32
小 计	123,190,387.02	35,367,281.60	115,254,888.13	28,976,312.86

3）与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

项 目	本期数	上年同期数
在某一时点确认收入	100,178,793.36	96,181,243.04
在某一时段内确认收入	23,011,593.66	19,073,645.09
小 计	123,190,387.02	115,254,888.13

2. 税金及附加

（1） 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
城市维护建设税	364,626.79	284,388.05
教育费附加	156,161.51	121,509.79
地方教育费附加	104,107.56	81,199.80
印花税	60,246.17	42,694.84
房产税	101,825.70	125,826.93
土地使用税	23,307.72	23,286.16
车船税	4,369.20	2,149.20

项 目	本期数	上年同期数
合 计	814,644.65	681,054.77

3. 销售费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	3,707,669.86	2,919,934.50
招投标费用	192,628.52	305,060.00
差旅费	528,833.40	613,904.94
渠道推广费	7,086,271.56	3,887,575.60
办公费用	208,475.40	98,626.70
其他	1,340,907.84	611,806.02
合 计	13,064,786.58	8,436,907.76

4. 管理费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	17,416,315.85	13,989,222.21
办公费用	1,449,978.45	1,319,231.84
折旧摊销	2,743,414.11	3,612,555.53
差旅费	955,522.69	685,315.49
租赁费用	1,145,734.49	864,038.80
业务招待费	1,462,688.71	1,380,611.73
中介费用	3,926,134.76	2,612,864.17
水电费	335,336.63	239,691.52
其他	1,153,764.32	564,764.56
合 计	30,588,890.01	25,268,295.85

5. 研发费用

（1） 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
-----	-----	-------

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	14,355,230.04	11,446,767.68
折旧摊销	1,408,143.14	1,021,462.89
其他	768,250.12	603,281.46
合 计	16,531,623.30	13,071,512.03

（2）其他说明

研发费用情况详见本财务报表附注六之说明。

6. 财务费用

（1）明细情况

项 目	本期数	上年同期数
贷款利息支出	2,128,466.26	3,008,199.06
租赁负债的利息支出	5,464.27	5,190.28
利息收入	-107,291.56	-424,059.87
汇兑损益		
手续费支出	246,635.31	191,273.63
融资担保费用支出		207,518.22
合 计	2,273,274.28	2,988,121.32

7. 其他收益

（1）明细情况

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
与资产相关的政府补助	312,507.60	312,507.60	
与收益相关的政府补助	1,034,698.23	1,545,283.25	1,034,698.23
代扣个人所得税手续费返还	11,160.46	6,737.83	11,160.46
增值税加计抵减	125,470.59	384,461.16	
即征即退增值税	473,947.46	306,418.22	
税收减免	32,479.70	8,026.53	
其他		19,762.10	

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
合 计	1,990,264.04	2,583,196.69	1,045,858.69

8. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
权益法核算的长期股权投资收益	131,190.01	135,949.91
处置长期股权投资产生的投资收益		183,873.16
合 计	131,190.01	319,823.07

9. 信用减值损失

（1） 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
坏账损失	-5,347,353.83	-5,819,005.43
合 计	-5,347,353.83	-5,819,005.43

10. 资产减值损失

项 目	本期数	上年同期数
合同资产减值损失	198,039.48	-444,076.87
合 计	198,039.48	-444,076.87

11. 资产处置收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置收益	77,499.09	-797.60	77,499.09
合 计	77,499.09	-797.60	77,499.09

12. 营业外收入

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
政府补助	113,923.00	69,732.00	113,923.00

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	5,200.00		5,200.00
连带责任担保预计负债转回	515,267.39		515,267.39
其他	210,227.81	5,344.03	210,227.81
合 计	844,618.20	75,076.03	844,618.20

13. 营业外支出

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠	192,000.00	256,149.32	192,000.00
非流动资产毁损报废损失	252, 555. 98		252, 555. 98
其他	7,086.89	1,515.06	7,086.89
合 计	451,642.87	257,664.38	451,642.87

14. 所得税费用

（1） 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
当期所得税费用	2,646,408.74	4,657,981.40
递延所得税费用	-796,074.21	-1,048,749.14
合 计	1,850,334.53	3,609,232.26

（2） 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数
利润总额	21,992,414.97
按母公司适用税率计算的所得税费用	3,298,862.25
子公司适用不同税率的影响	1,031,674.83
调整以前期间所得税的影响	-244,959.37
非应税收入的影响	-82,228.85
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	104,142.43
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	

项 目	本期数
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	246,296.31
研发费用加计扣除的影响	-2,503,453.07
所得税费用	1,850,334.53

（三）合并现金流量表项目注释

1. 收到或支付的其他与经营活动、投资活动及筹资活动有关的现金

（1）收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
往来及补助款	9,877,683.53	11,744,693.00
利息收入	107,291.56	424,059.87
营业外收入	329,350.81	75,076.03
合 计	10,314,325.90	12,243,828.90

（2）支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
经营费用	17,589,089.92	13,152,770.79
营业外支出	199,086.89	257,664.38
往来款等	10,145,618.05	4,700,361.06
合 计	27,933,794.86	18,110,796.23

（3）支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
租赁负债付款额	33,187.73	
合 计	33,187.73	

2. 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年同期数
1) 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	20,142,080.44	28,680,002.79
加：信用减值损失	5,347,353.83	5,819,005.43
资产减值准备	-198,039.48	444,076.87

补充资料	本期数	上年同期数
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	5,188,887.16	4,934,508.91
使用权资产折旧	31,371.49	
无形资产摊销	30,391.92	33,895.92
长期待摊费用摊销	2,550,728.64	3,300,149.55
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）	77,499.09	-797.60
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	2,133,930.53	3,013,389.34
投资损失（收益以“－”号填列）	-131,190.01	-319,823.07
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-839,990.67	-1,048,615.96
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	43,916.46	
合同资产的减少（增加以“－”号填列）	1,080,891.85	-247,969.23
存货的减少（增加以“－”号填列）	-1,303,374.36	-387,804.88
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-31,502,220.10	-15,367,804.79
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	8,531,471.32	-12,146,722.15
其他		
经营活动产生的现金流量净额	11,381,747.59	16,705,491.13
2）不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3）现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	33,958,357.78	37,779,588.64
减：现金的期初余额	37,779,588.64	27,020,116.26
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		

补充资料	本期数	上年同期数
现金及现金等价物净增加额	-3,821,230.86	10,759,472.38

3. 现金和现金等价物的构成

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
1) 现金	33,958,357.78	37,779,588.64
其中：库存现金	523.26	38,146.06
可随时用于支付的银行存款	33,951,379.30	37,741,442.58
可随时用于支付的其他货币资金	6,455.22	
可用于支付的存放中央银行款项		
2) 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
3) 期末现金及现金等价物余额	33,958,357.78	37,779,588.64
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及 现金等价物		

(2) 公司持有的使用范围受限的现金和现金等价物

项 目	金 额	使用范围受限的原因、作为现金和 现金等价物的理由
履约保证金	20,076.84	冻结期限 3 个月以上
旅游年卡业务托管账户资金	8,249,140.57	以公司名义开具的托管资金账户
合计	8,269,217.41	

4. 筹资活动相关负债变动情况

项 目	期初数	本期新增融 资	本期计提利 息	本期归还	期末数
短期借款	27,050,000.00	37,050,000.00	1,076,600.15	32,626,600.15	32,550,000.00
长期借款（含一 年内到期的长 期借款）	24,800,000.00		1,051,866.11	3,051,866.11	22,800,000.00
租赁负债（含一 年内到期的租 赁负债）		328,443.77	5,464.27	38,652.00	295,256.04
小 计	51,850,000.00	37, 378,443.77	2,133,930.53	35,717,118.26	55,645,256.04

（四）其他

1. 租赁

（1）公司作为承租人

1) 使用权资产相关信息详见本财务报表附注五（一）12 之说明。

2) 公司对短期租赁和低价值资产租赁的会计政策详见本财务报表附注三（三十一）之说明。计入当期损益的短期租赁费用和低价值资产租赁费用金额如下：

项 目	本期数	上年同期数
短期租赁费用	1,715,455.03	1,251,985.34
合 计	1,715,455.03	1,251,985.34

3) 与租赁相关的当期损益及现金流

项 目	本期数	上年同期数
租赁负债的利息费用	5,464.27	5,190.28
与租赁相关的总现金流出	1,805,553.24	1,248,597.16

（2）公司作为出租人

1) 经营租赁

① 租赁收入

项 目	本期数	上年同期数
租赁收入	432,018.04	509,404.72

② 经营租赁资产

项 目	期末数	上年年末数
固定资产		3,460,554.53
小 计		3,460,554.53

截止到 2023 年 12 月 31 日，本公司作为出租人对外经营租赁合同已全部到期或解除，期末不再存在经营租赁资产。

2. 政府补助

（1）本期新增的政府补助情况

项 目	本期新增补助金额
-----	----------

与收益相关的政府补助	1,448,621.23
其中：计入递延收益	300,000.00
计入其他收益	1,034,698.23
计入营业外收入	113,923.00
合 计	1,448,621.23

（2） 本期计入当期损益的政府补助金额

项 目	金额
本期计入其他收益的政府补助金额	1,461,128.83
合 计	1,461,128.83

一、研发支出

（一） 研发支出

项 目	费用化研发支出	
	本期数	上年同期数
科睿特数字经济技术底座技术研发 V1.0	257,716.46	774,800.50
科睿特政务服务大数据建设及专题算法模型研发 V2.0	309,042.36	1,035,208.58
科睿特智慧文旅产业 AI 智能应用研发 V3.0	861,203.14	1,979,221.66
科睿特住房和城乡建设智能化服务平台 V1.0	1,361,646.36	1,709,789.77
科睿特基于智慧城市业务融合、数据治理技术研发 V4.0	2,430,936.79	
科睿特数字经济技术底座技术研发 V2.0	1,825,181.47	
科睿特智慧文旅产业 AI 智能应用研发 V4.0	3,517,521.82	
科睿特住房和城乡建设智能化服务平台 V2.0	882,200.18	
科睿特城市大脑+数字政务领域流程引擎 V3.0	775,811.15	1,323,373.29
科睿特新时代数字派出所综合实战应用平台 V1.0	3,187,573.99	289,622.53
科睿特智慧文旅产业赋能平台 V1.0	274,927.78	
科睿特数字城市智慧运营管理平台 V1.0	506,246.65	
智慧城市运营平台 V1.0	341,615.15	
科睿特防疫电子健康码综合应用研发 V1.0		1,556,648.44
科睿特基于智慧城市业务融合、数据治理技术研发 V3.0		1,254,787.28

项 目	费用化研发支出	
	本期数	上年同期数
科睿特疫情防控大数据建设及专题算法模型研发V3.0		3,148,059.98
合 计	16,531,623.30	13,071,512.03

二、在其他主体中的权益

（一） 企业集团的构成

1. 公司将江西地凯信息产业有限公司、赣州云计算科技有限公司、南昌科睿特软件技术有限公司、江西嘉年华国际旅行社有限公司、江西科睿特云计算技术有限公司、江西科睿特国际旅行社有限公司、新余智旅科技有限公司、萍乡科睿特软件技术有限公司、宜春科睿特软件技术有限公司、湖南科睿特软件有限公司、上饶科睿特软件技术有限公司、抚州智旅科技有限公司、九江科睿特软件技术有限公司、四川科睿特文旅科技有限公司、景德镇智旅科技有限公司、河南科睿特技术有限公司和甘肃科睿特软件技术有限公司等 17 家子公司纳入合并财务报表范围。

2. 子公司基本情况

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
				直接	间接		
江西地凯信息产业有限公司	江西赣州	江西赣州	房屋租赁、企业投资、企业管理咨询等	100.00		100.00	非同一控制下企业合并
赣州云计算科技有限公司	江西赣州	江西赣州	云平台服务、软件服务	70.00		70.00	新设
南昌科睿特软件技术有限公司	江西南昌	江西南昌	计算机软硬件技术开发	100.00		100.00	新设
江西嘉年华国际旅行社有限公司	江西赣州	江西赣州	国内旅游业务	100.00		100.00	非同一控制下企业合并
江西科睿特云计算技术有限公司	江西赣州	江西赣州	云计算开发、销售	100.00		100.00	新设
江西科睿特国际旅行社有限公司	江西赣州	江西赣州	旅游业务	100.00		100.00	新设
新余智旅科技有限公司	江西新余	江西新余	旅游业务	100.00		100.00	新设
萍乡科睿特软件技术有限公司	江西萍乡	江西萍乡	旅游业务	100.00		100.00	新设
宜春科睿特软件技术有限公司	江西宜春	江西宜春	旅游业务	100.00		100.00	新设

湖南科睿特软件有限公司	湖南株洲	湖南株洲	旅游业务	100.00		100.00	新设
上饶科睿特软件技术有限公司	江西上饶	江西上饶	旅游业务	100.00		100.00	新设（尚未开展业务）
九江科睿特软件技术有限公司	江西九江	江西九江	旅游业务	100.00		100.00	新设
抚州智旅科技有限公司	江西抚州	江西抚州	旅游业务	100.00		100.00	新设
四川科睿特文旅科技有限公司	四川绵阳	四川绵阳	旅游业务	100.00		100.00	新设
景德镇智旅科技有限公司	江西景德镇	江西景德镇	旅游业务	100.00		100.00	新设
河南科睿特技术有限公司	河南郑州	河南郑州		100.00		100.00	新设
甘肃科睿特软件技术有限公司	甘肃兰州	甘肃兰州	互联网信息、旅游业务、软件开发、销售等	100.00		100.00	新设

（二） 其他原因的合并范围变动

1. 合并范围增加

公司名称	股权取得方式	股权取得时点	出资额	出资比例
景德镇智旅科技有限公司	投资设立	2023 年 3 月	100 万元	100%
河南科睿特技术有限公司	投资设立	2023 年 10 月		100%
甘肃科睿特软件技术有限公司	投资设立	2023 年 7 月		100%

2. 合并范围减少

公司名称	股权处置方式	股权处置时点	处置日净资产	期初至处置日净利润
北京科睿特软件技术有限公司	注销	2023 年 1 月	-392,372.03	-9,524.60
深圳科睿特信息产业有限公司	注销	2023 年 2 月		

（三） 在子公司的所有者权益份额发生变化但仍控制子公司的交易

1. 在子公司的所有者权益份额发生变化的情况说明

子公司名称	变动时间	变动前持股比例	变动后持股比例
新余智旅科技有限公司	2023. 4. 30	51%	100%

2. 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项 目	新余智旅科技有限公司
购买成本	1.00
减：按取得的股权比例计算的子公司净资产份额	100,705.74
差额	-100,704.74
其中：调整资本公积	-100,704.74

（四）重要的非全资子公司

1. 明细情况

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
赣州云计算科技有限公司	30.00%	-277,506.34		2,065,320.07

2. 重要非全资子公司的主要财务信息

（1）资产和负债情况

子 公 司 名 称	期末数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
赣 州 云 计 算 科 有 限 公 司	844,284.81	11,031,874.16	11,876,158.97	3,791,758.74	1,200,000.00	4,991,758.74

（续上表）

子公 司 名称	期初数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
赣 州 云 计 算 科 有 限 公 司	743,329.72	13,669,324.28	14,412,654.00	5,118,445.13	1,500,000.00	6,618,445.13

（2）损益和现金流量情况

子公司 名称	本期数			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量

子公司 名称	本期数			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
赣州云计算科技有限公司	3,111,074.12	-909,808.64	-909,808.64	20,075.52

（续上表）

子公司 名称	上年同期数			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
赣州云计算科技有限公司	2,393,096.39	-2,155,993.37	-2,155,993.37	235,587.75

（五） 在合营企业或联营企业中的权益

1. 合营企业或联营企业基本情况

合营企业或联 营企业名称	主要 经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		对合营企业或联营企业 投资的会计处理方法
				直接	间接	
上海海法数字 科技有限公司	上海	上海	数字科技、计算机科技、软件科技、电子科技领域的技术开发	30.00		权益法核算

三、与金融工具相关的风险

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

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险,主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策,概括如下。

（一） 信用风险

信用风险,是指金融工具的一方不能履行义务,造成另一方发生财务损失的风险。

1. 信用风险管理实务

（1） 信用风险的评价方法

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

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

- 1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；
- 2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、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公司的还款能力产生重大不利影响等。

(2) 违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时，公司将该金融资产界定为已发生违约，其标准与已发生信用减值的定义一致：

- 1) 债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同中对债务人的约束条款；
- 3) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 4) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步。

2. 预期信用损失的计量

预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

3. 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注五（一）2、五（一）3、五（一）5、五（一）7 及五（一）17 之说明。

4. 信用风险敞口及信用风险集中度

本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

(1) 货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

（2） 应收款项

本公司定期对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截至 2023 年 12 月 31 日，本公司存在一定的信用集中风险，本公司应收账款的 32.06%（2022 年 12 月 31 日：28.09%）源于余额前五名客户。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

（二） 流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

金融负债按剩余到期日分类

项 目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	55,350,000.00	55,350,000.00	34,550,000.00	20,800,000.00	
应付账款	15,356,985.93	15,356,985.93	10,279,061.50	2,493,452.52	2,584,471.91
其他应付款	9,084,571.80	9,084,571.80	8,829,917.68	117,241.68	137,412.44
租赁负债	295,256.05	295,256.05	66,896.90	194,500.67	33,858.48
小 计	80,086,813.78	80,086,813.78	53,725,876.08	23,605,194.87	2,755,742.83

（三） 市场风险

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

1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。本公司面临的现金流量利率风险主要与本公司以浮动利率计息的银行借款有关。

截至2023年12月31日，本公司以浮动利率计息的银行借款人民币0元（2022年12月31日：人民币0元），在其他变量不变的假设下，假定利率变动50个基准点，不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

2. 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司于中国内地经营，且主要活动以人民币计价。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

四、关联方及关联交易

（一） 关联方情况

1. 本公司的实质控制人

本公司的实际控制人为曾彬，直接持有本公司 34.01%的股权，间接持有本公司 0.76%的股权，合计持有本公司 34.77%的股权。

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注七之说明。

3. 本公司重要的合营或联营企业详见本财务报表附注七之说明。

4. 本公司的其他关联方情况

（1） 本公司的其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
赣州博创管理咨询有限公司	股东
易事特集团股份有限公司	股东
黄厚斌	董事、副董事长
敖韶兵	董事、副董事长
雷敏	董事、财务总监
黄飞	副总经理
范晨辉	董事

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
罗萍	监事会主席
李慧	监事
陈丽梅	职工代表监事
黄灵灵	董事会秘书
杨金欣	副总经理
程丽敏	副总经理、实际控制人配偶
刘祚时	独立董事
谢林海	独立董事
王怡东	独立董事
赣州五驱产业投资发展基金管理有限公司	本公司子公司的少数股东
甘肃文旅科技有限公司	本公司合营企业投资的公司、本公司实际控制人担任董事
甘肃文旅数智运营管理有限公司	本公司合营企业投资的公司的子公司
甘肃漠迹旅行社有限公司	本公司合营企业投资的公司的子公司
景德镇华玉轩陶瓷有限公司	本公司实际控制人亲属控制的公司
钟浩	直接和间接持有本公司 5%以上股份的自然 人

（二） 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

（1） 明细情况

1) 出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
甘肃文旅科技有限公司	软件开发		2,923,747.28
景德镇华玉轩陶瓷有限公司	陶瓷		7,776.00
甘肃文旅数智运营管理有限公司	软件开发	924,528.30	
甘肃漠迹旅行社有限公司	数字运营	61,547.03	

2. 关联担保情况

（1） 明细情况

1） 本公司及子公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保 起始日	担保 到期日	担保是否 已经履行 完毕
曾彬	22,800,000.00	2022 年 9 月 20 日	2028 年 9 月 19 日	否
曾彬	8,550,000.00	2024 年 3 月 19 日	2027 年 3 月 18 日	否
杨波、曾彬及其配偶程 丽敏、雷敏及其配偶肖 伟、钟浩及其配偶吴 琼、黄厚斌及其配偶肖 芳、梅国良及其配偶蒋 红梅，以及赣州博创管 理咨询有限公司	4,500,000.00	2024 年 9 月 25 日	2027 年 9 月 25 日	否
杨波、曾彬及其配偶程 丽敏、雷敏及其配偶肖 伟、钟浩及其配偶吴 琼、黄厚斌及其配偶肖 芳、梅国良及其配偶蒋 红梅，以及赣州博创管 理咨询有限公司	4,500,000.00	2024 年 9 月 25 日	2027 年 9 月 25 日	否
赣州博创管理咨询有 限公司、曾彬、程丽敏	3,000,000.00	2024 年 7 月 13 日	2027 年 7 月 12 日	否
赣州博创管理咨询有 限公司、曾彬、程丽敏	2,000,000.00	2024 年 7 月 25 日	2027 年 7 月 24 日	否
赣州博创管理咨询有 限公司、曾彬、程丽敏	3,000,000.00	2024 年 8 月 11 日	2027 年 8 月 10 日	否
赣州博创管理咨询有 限公司、曾彬、程丽敏	3,000,000.00	2024 年 9 月 12 日	2027 年 9 月 11 日	否
赣州博创管理咨询有 限公司、曾彬、程丽敏	3,000,000.00	2024 年 10 月 13 日	2027 年 10 月 12 日	否
赣州博创管理咨询有 限公司、曾彬、程丽敏	1,000,000.00	2024 年 11 月 3 日	2027 年 11 月 2 日	否

3. 关键管理人员报酬

项 目	本期数	上年同期数
关键管理人员报酬	4,018,377.55	2,498,921.06

（三） 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：					
业务中台项目开发	甘肃文旅科技有限公司	436,860.70	87,372.14	1,965,663.20	197,241.64
漠迹 V3.0 提升及文旅年卡建设	甘肃文旅科技有限公司			359,545.00	71,909.00
武威神州荒漠野生动物园改扩建	甘肃文旅科技有限公司			152,250.00	30,450.00
微信小程序建设	甘肃文旅科技有限公司			62,993.00	12,598.60
甘肃文旅科技某景区软件管理平台项目采购合同	甘肃文旅科技有限公司	1,552,710.00	310,542.00	1,475,074.50	73,753.73
漠迹 V3.0 提升及漠迹 APP 开发项目开发合同	甘肃文旅科技有限公司	175,000.00	35,000.00	175,000.00	8,750.00
甘肃文旅科技云游天水小程序开发项目采购合同	甘肃文旅科技有限公司	9,900.00	1,980.00	79,200.00	3,960.00
渭源县渭河源景区旅游服务能力提升项目智慧景区平台开发协议	甘肃文旅数智运营管理有限公司	980,000.00	49,000.00		
甘肃省“文旅年卡”合作运营	甘肃漠迹旅行社有限公司	89,100.00	4,455.00		
小 计		3,243,570.70	488,349.14	4,269,725.70	398,662.97
合同资产：					
武威神州荒	甘肃文旅科技有限公司			21,750.00	4,350.00

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
漠野生动物园改扩建	司				
漠迹 V3.0 提升及文旅年卡建设	甘肃文旅科技有限公司			10,335.00	2,067.00
微信小程序建设	甘肃文旅科技有限公司			8,999.00	1,799.80
甘肃文旅科技某景区软件管理平台项目采购合同	甘肃文旅科技有限公司			77,635.50	3,881.78
小 计				118,719.50	12,098.58

五、承诺及或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，公司无需要披露的重大或有事项。

六、资产负债表日后事项

本公司于 2024 年 3 月 18 日召开第三届董事会第二十六次会议，会议审议通过了《关于注销新余智旅科技有限公司的议案》。

七、其他重要事项

（一）前期会计差错更正

1、固定资产累计折旧调整

公司对固定资产中机房工程进行折旧测算，发现存在少计提 2022 年、2023 年折旧的情况，对其进行调整，影响主营业务成本、累计折旧等报表项目。

2、公司对上述会计差错更正采用追溯重述法进行调整，影响 2022 年度合并财务报表项目及金额列示如下：

受影响的比较期间报表项目名称	追溯调整后 2022 年末/2022 年度	追溯调整前 2022 年末/2022 年度	累计影响金额
1、资产负债表项目			
（1）资产			
固定资产	41,791,737.74	42,295,488.37	-503,750.63

资产合计	203,538,988.26	204,042,738.89	-503750.63
（3）股东权益			-
未分配利润	25,303,026.26	25,655,651.70	-352,625.44
少数股东权益	2,090,997.48	2,242,122.67	-151,125.19
所有者权益合计	98,930,685.10	99,434,435.73	-503750.63
2、利润表项目			-
营业成本	28,976,312.86	28,472,562.23	503,750.63
净利润	28,680,002.79	29,183,753.42	-503,750.63
归属于母公司所有者的净利润	29,633,864.28	29,986,489.72	-352,625.44
少数股东损益	-953,861.49	-802,736.30	-151,125.19

八、母公司财务报表主要项目注释

（一） 母公司资产负债表项目注释

1. 应收账款

（1） 明细情况

1） 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备	2,700.00	0.00	2,700.00	100.00	
按组合计提坏账准备	101,337,957.38	100.00	11,160,563.74	11.01	90,177,393.64
合 计	101,340,657.38	100.00	11,163,263.74	11.02	90,177,393.64

（续上表）

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备	2,700.00	0.00	2,700.00	100.00	
按组合计提坏账准备	74,266,592.43	100.00	9,696,726.68	13.06	64,569,865.75

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
合 计	74,269,292.43	100.00	9,699,426.68	13.06	64,569,865.75

2）重要的单项计提坏账准备的应收账款

① 期末重要的单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末数			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提依据
赣州市城市客运管理处	2,700.00	2,700.00	100.00	无法收回。
小 计	2,700.00	2,700.00	100.00	

② 期初重要的单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期初数			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提依据
赣州市城市客运管理处	2,700.00	2,700.00	100.00	无法收回。
小 计	2,700.00	2,700.00	100.00	

3）采用组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
账龄组合	75,068,385.78	10,676,669.60	14.22
非合并范围内关联方组合	3,154,470.70	483,894.14	15.34
合并范围内关联方组合	23,115,100.90		
小 计	101,337,957.38	11,160,563.74	11.01

4）采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	51,325,104.59	2,566,255.23	5.00
1-2 年	17,884,364.73	3,576,872.95	20.00
2-3 年	2,650,750.08	1,325,375.04	50.00

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
3-4 年	1,565,207.48	1,565,207.48	100.00
4-5 年	283,165.00	283,165.00	100.00
5 年以上	1,359,793.90	1,359,793.90	100.00
小 计	75,068,385.78	10,676,669.60	

（2） 账龄情况

账 龄	期末账面余额
1 年以内	75,420,205.49
1-2 年	20,058,835.43
2-3 年	2,650,750.08
3-4 年	1,565,207.48
4-5 年	283,165.00
5 年以上	1,362,493.90
合 计	101,340,657.38

（3） 坏账准备变动情况

1） 明细情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少			期末数
		计提	其他	收回 或转 回	核 销	其 他	
单项计提坏 账准备	2,700.00						2,700.00
按组合计提 坏账准备	9,696,726.68	1,463,837.06					11,160,563.74
合 计	9,699,426.68	1,463,837.06					11,163,263.74

（4） 应收账款和合同资产金额前 5 名情况

单位名称	账面余额			占应收账款 和合同资产 期末余额合 计数的比例 （%）	坏账准备
	应收账款	合同资产	小 计		
中国移动通信集团江西 有限公司赣州分公司	17,452,234.33	317,358.00	17,769,592.33	17.08	1,160,984.78

单位名称	账面余额			占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备
	应收账款	合同资产	小 计		
南昌科睿特软件技术有限公司	15,187,265.00		15,187,265.00	14.60	
中国电信股份有限公司赣州分公司	6,524,700.00	375,900.00	6,900,600.00	6.63	345,030.00
萍乡市数字产业投资集团有限公司	4,320,000.00	480,000.00	4,800,000.00	4.61	240,000.00
九江蓝江信息科技有限公司	4,160,000.00	320,000.00	4,480,000.00	4.31	416,000.00
小 计	47,644,199.33	1,493,258.00	49,137,457.33	47.23	2,162,014.78

期末余额前 5 名的应收账款和合同资产合计数为 49,137,457.33 元，占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例为 47.23%，相应计提的坏账准备合计数为 2,162,014.78 元。

2. 其他应收款

（1） 明细情况

项 目	期末数	期初数
应收利息		
应收股利		
其他应收款	20,281,295.10	17,622,633.32
合 计	20,281,295.10	17,622,633.32

（2）其他应收款

1） 明细情况

① 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	22,444,072.83	100.00	2,162,777.73	9.64	20,281,295.10
合 计	22,444,072.83	100.00	2,162,777.73	9.64	20,281,295.10

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	19,010,521.16	100.00	1,387,887.84	7.30	17,622,633.32
合 计	19,010,521.16	100.00	1,387,887.84	7.30	17,622,633.32

②采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合并范围内关联方组合	15,877,103.15		
账龄组合	6,566,969.68	2,162,777.73	32.93
其中：1 年以内	2,256,234.36	112,811.72	5.00
1-2 年	2,563,033.82	512,606.76	20.00
2-3 年	420,684.50	210,342.25	50.00
3-4 年	796,564.63	796,564.63	100.00
4-5 年	380,434.27	380,434.27	100.00
5 年以上	150,018.10	150,018.10	100.00
小 计	22,444,072.83	2,162,777.73	9.64

2) 账龄情况

账 龄	期末账面余额
1 年以内	18,133,337.51
1-2 年	2,563,033.82
2-3 年	420,684.50
3-4 年	796,564.63
4-5 年	380,434.27
5 年以上	150,018.10
合 计	22,444,072.83

3) 坏账准备变动情况

① 明细情况

项 目	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)	
期初数	1,387,887.84			1,387,887.84
期初数在本期	——	——	——	
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	774,889.89			774,889.89
本期收回或转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	2,162,777.73			2,162,777.73

4) 其他应收款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金保证金	2,546,947.30	3,119,960.11
备用金	8,391.06	9,588.01
应收暂付款	164,292.82	129,869.43
股权转让款	20,000.00	20,000.00
合并范围内关联方资金往来	15,877,103.15	13,191,283.41
旅游年卡业务代付款	3,827,338.50	2,539,820.20
合 计	22,444,072.83	19,010,521.16

5) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应 收款余额 的比例 (%)	坏账准备
南昌科睿特软件技术有限公司	关联方往来	6,002,745.58	1 年以内	26.75	

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应 收款余额 的比例 (%)	坏账准备
赣州云计算科 技有限公司	关联方往 来	4,216,535.80	1 年以内	18.79	
吉安市文化广 电新闻出版旅 游局	旅游年卡 业务代付 款	3,827,338.50	1 年以内 1,713,672.68 元 1-2 年 2,113,665.82 元	17.05	508,416.80
江西地凯信息 产业有限公司	关联方往 来	2,900,341.02	1 年以内	12.92	
江西嘉年华国 际旅行社有限 公司	关联方往 来	1,472,000.00	1 年以内	6.56	
小 计		18,418,960.90		82.07	508,416.80

3. 长期股权投资

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减 值 准 备	账面价值	账面余额	减 值 准 备	账面价值
对子公司 投资	89,494,818.33		89,494,818.33	89,494,817.33		89,494,817.33
对联营、合 营企业投 资	998,066.29		998,066.29	866,876.28		866,876.28
合 计	90,492,884.62		90,492,884.62	90,361,693.61		90,361,693.61

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计 提减值 准备	减值准 备期末 数
北京科睿特软件 技术有限公司	1,000,000.00		1,000,000.00			
江西科睿特云计 算技术有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00		
赣州云计算科技 有限公司	20,250,000.00			20,250,000.00		

南昌科睿特软件技术有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
江西嘉年华国际旅行社有限公司	1,961,817.33			1,961,817.33		
江西地凯信息产业有限公司	26,130,000.00			26,130,000.00		
新余智旅科技有限公司	153,000.00	1.00		153,001.00		
湖南科睿特软件有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00		
萍乡科睿特软件技术有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
抚州智旅科技有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
九江科睿特软件技术有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
江西科睿特国际旅行社有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00		
宜春科睿特软件技术有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
四川科睿特文旅科技有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00		
景德镇智旅科技有限公司		1,000,000.00		1,000,000.00		
小 计	89,494,817.33	1,000,001.00	1,000,000.00	89,494,818.33		

（3）对联营、合营企业投资

被投资单位	期初数	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
上海海法数字科技有限公司	866,876.28			131,191.01	
合 计	866,876.28			131,191.01	

（续上表）

被投资单位	本期增减变动				期末数	减值准备 期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
上海海法数字科技有限公司					998,066.29	
合 计					998,066.29	

(二) 母公司利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	86,855,086.81	18,923,551.59	88,249,077.24	20,127,686.66
其他业务收入	469,678.37	391,898.46	471,906.15	469,135.53
合 计	87,324,765.18	19,315,450.05	88,720,983.39	20,596,822.19

(2) 收入分解信息

1) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
数字城市	76,171,437.85	13,466,603.33	77,787,138.71	15,977,283.70
数字运营	5,229,531.82	1,562,072.78	3,156,827.26	2,984,714.67
运维服务	5,454,117.14	3,894,875.48	7,305,111.27	1,165,688.29
其他	469,678.37	391,898.46	471,906.15	469,135.53
小 计	87,324,765.18	19,315,450.05	88,720,983.39	20,596,822.19

2) 与客户之间的合同产生的收入按经营地区分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
华北地区	921,500.00	23,526.64	963,010.00	228,796.52
华东地区	79,926,839.59	18,189,861.07	81,187,365.53	19,819,806.06
华南地区			2,281,063.11	144,776.12
华中地区	4,598,770.03	938,322.95	427,152.86	28,735.60
西北地区	954,482.28	87,316.95	3,353,835.78	331,412.70
西南地区	923,173.28	76,422.44	508,556.11	43,295.19
小 计	87,324,765.18	19,315,450.05	88,720,983.39	20,596,822.19

3) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

项 目	本期数	上年同期数
在某一时点确认收入	76,597,749.20	78,532,922.20
在某一时段内确认收入	10,727,015.98	10,188,061.19

项 目	本期数	上年同期数
小 计	87,324,765.18	88,720,983.39

2. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	9,730,012.27	8,318,800.12
折旧摊销	107,229.93	132,014.27
其他	1,663,274.87	1,158,337.49
合 计	11,500,517.07	9,609,151.88

3. 投资收益

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
权益法核算的长期股权投资收益	131,190.01	135,949.91
处置长期股权投资产生的投资收益	-392,372.03	-230,000.00
合 计	-261,182.02	-94,050.09

九、其他补充资料

(一) 非经常性损益

1. 非经常性损益明细表

(1) 明细情况

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	77,499.09	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	1,034,698.23	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-261,182.02	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		

非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	392,975.33	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	11,160.46	个税手续费返还
小 计	1,255,151.09	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“－”表示）	75,487.69	
少数股东权益影响额（税后）	-13,018.17	
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	1,192,681.57	

（二） 净资产收益率及每股收益

1. 明细情况

报告期利润	加权平均净资产 产 收益率（%）	每股收益（元/股）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	19.50	0.40	0.40
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	18.39	0.37	0.37

科睿特软件集团股份有限公司

2022 年财务报表附注

（除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元）

一、企业的基本情况

（一）基本情况

科睿特软件集团股份有限公司（以下简称公司）系由曾彬发起设立，于 2008 年 11 月 7 日在赣州市章贡区工商行政管理局登记注册，总部位于江西省赣州市章贡区章贡高新区人和路 9 号章贡区软件产业孵化园研发中心。公司现持有统一社会信用代码为 91360700680922884G 的营业执照，注册资本 5,292.00 万元，股份总数 5,292.00 万股（每股面值 1 元），截至 2022 年 12 月 31 日，其中有限售条件的流通股份 2,110.36 万股，无限售条件的流通股份 3,181.64 万股。公司股票已于 2016 年 3 月 30 日在全国股转系统挂牌公开转让，证券简称：科睿特，股票代码：836679。

（二）业务性质和主要经营活动

公司属于软件与信息技术服务业。营业范围：许可项目：互联网信息服务，网络文化经营，第二类增值电信业务（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）一般项目：软件开发，软件销售，计算机软硬件及外围设备制造，计算机软硬件及辅助设备批发，技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广，软件外包服务，信息技术咨询服务，数据处理服务，数据处理和存储支持服务，互联网数据服务，计算机软硬件及辅助设备零售，通信设备销售，电子专用设备销售，办公设备销售，网络设备销售，互联网设备销售，信息安全设备销售，云计算设备销售，机械设备销售，网络技术服务，信息系统集成服务，互联网安全服务，网络与信息安全软件开发，信息安全设备制造，非居住房地产租赁，办公设备租赁服务，信息系统运行维护服务，物联网技术研发，物联网技术服务，物联网应用服务，物联网设备销售，人工智能应用软件开发，人工智能硬件销售，大数据服务，数字文化创意内容应用服务（除许可业务外，可自主依法经营法律法规非禁止或限制的项目）

（三）财务报表的批准

本财务报表由公司董事会于 2024 年 4 月 25 日批准报出。

（四）合并财务报表范围

纳入本年度合并报表范围的子公司包括江西地凯信息产业有限公司、赣州云计算科技有限公司、北京科睿特软件技术有限公司、深圳科睿特信息产业有限公司、南昌科睿特软件技术有限公司、江西嘉年华国际旅行社有限公司、江西科睿特云计算技术有限公司、江西科睿特国际旅行社有限公司、新余智旅科技有限公司、萍乡科睿特软件技术有限公司、宜春科睿特软件技术有限公司、湖南科睿特软件有限公司、上饶科睿特软件技术有限公司、抚州智旅科技有限公司、九江科睿特软件技术有限公司、四川科睿特文旅科技有限公司共 16 家子公司。

截至 2022 年 12 月 31 日，本集团纳入合并范围的子公司共 16 户，详见本附注七“其他主体中的权益”。本集团本年合并范围比上年增加 3 户，详见本附注六“合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础：本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的规定，编制财务报表。

（二）持续经营：公司自本报告期末起至少 12 个月内具备持续经营能力，公司利用所有可获得信息，未发现影响报告期末起 12 个月内持续经营能力的重大事项。

三、重要会计政策和会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司 2022 年 12 月 31 日的财务状况、2022 年度的经营成果和现金流量等相关信息。

（二）会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）营业周期

本公司以一年 12 个月作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

(五) 企业合并

本公司将两个或者两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项确定为合并。

企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并两种类型。其会计处理如下：

1. 同一控制下企业合并的会计处理

(1) 一次交易实现同一控制下企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方按照合并日在被合并方所有者权益在最终控制方合并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计量。合并方长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方为进行企业合并发生的直接相关费用计入当期损益。

(2) 多次交易分步实现同一控制下企业合并

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并的，在母公司财务报表中，合并日时点按照新增后的持股比例计算被合并方所有者权益在最终控制方合并报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本，初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股权新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在合并财务报表中，应视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时作为比较数据追溯调整的最早期间进行合并报表编制。对被合并方的有关资产、负债并入合并财务报表增加的净资产调整所有者权益项下“资本公积”项目。同时对合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资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经确认损益、其他综合收益部分冲减合并报表期初留存收益或当期损益，但被合并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除外。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理

(1) 一次交易实现非同一控制下企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在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。购买方为进行企业合并发生的各项直接相关费用计入当期损益。在合并合同中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，也计入合并成本。

非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。购买方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。购买方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，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

（2）多次交易分步实现非同一控制下企业合并

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，在母公司财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，应当在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益转入当期投资收益，但被购买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除外。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当转为购买日所属当期投资收益。同时，购买日之前所持被购买方的股权于购买日的公允价值与购买日新购入股权所支付对价之和作为合并成本，合并成本与购买日中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉或合并当期损益。

3. 分步处置子公司股权至丧失控制权的会计处理方法

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

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

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

（2）属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的各项交易的会计处理方法

对于属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的情形，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。具体在母公司财务报表和合并财务报表中会计处理方法如下：

在母公司财务报表中，将每一次处置价款与所处置投资对应的账面价值的差额确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益；对于失去控制权之后的剩余股权，按其账面价值确认为长期股权投资或其他相关金融资产，失去控制权之后的剩余股权能够对原有子公司实施共同控制或重大影响的，按权益法的相关规定进行会计处理。

在合并财务报表中，对于失去控制权之前的每一次交易，将处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并报表中确认为其他综合收益；在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。对于剩余股权，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的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。但原子公司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除外。

（3）不属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的各项交易的会计处理方法

对于失去控制权之前的每一次交易，在母公司财务报表中将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益；在合并财务报表中将处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额计入资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，调整留存收益。

对于失去控制权时的交易，在母公司财务报表中，对于处置的股权，按照处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益；同时，对于剩余股权，按其账面价值确认为长期股权投资或其他相关金融资产。处置后的剩余股权能够对原有子公司实施共同控制或重大影响的，按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。在合并财务报表中，对于剩余股权，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的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。但原子公司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除外。

（六）合并财务报表的编制方法

本公司以控制为基础确定合并范围。将拥有实质性控制权的子公司、结构化主体以及可分割主体纳入合并财务报表范围。

本公司合并财务报表按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》及相关规定的要求编制，合并时抵销合并范围内的所有重大内部交易和往来。子公司的股东权益中不属于母

公司所拥有的部分作为少数股东权益在合并财务报表中单独列示。

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整；对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于合并当期的年初已经发生，从合并当期的年初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表。

（七）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

1. 合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营。单独主体，是指具有单独可辨认的财务架构的主体，包括单独的法人主体和不具备法人主体资格但法律认可的主体。通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业。相关事实和情况变化导致合营方在合营安排中享有的权利和承担的义务发生变化的，合营方对合营安排的分类进行重新评估。

2. 共同经营的会计处理

本公司为共同经营参与方，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：确认单独所持有的资产或负债，以及按份额确认共同持有的资产或负债；确认出售享有的共同经营产出份额所产生的收入；按份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认单独所发生的费用，以及按份额确认共同经营发生的费用。

本公司为对共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债，则参照共同经营参与方的规定进行会计处理；否则，按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

3. 合营企业的会计处理

本公司为合营企业合营方，按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理；本公司为非合营方，根据对该合营企业的影响程度进行会计处理。

（八）现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。

在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指持有的期限短、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。

(九) 外币业务及外币财务报表折算

1. 外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日即期汇率折合本位币入账。资产负债表日外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，因该日的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，除符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

本公司的子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目其他综合收益下列示。

外币现金流量应当采用现金流量发生日的即期汇率。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

处置境外经营时，与该境外经营有关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

(十) 金融工具

金融工具，是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

本公司的金融工具包括货币资金、债券投资、除长期股权投资（参见本附注三（十三）-长期股权投资）以外的股权投资、应收款项、应付款项、借款、应付债券及股本等。

1. 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公司成为相关金融工具合同条款的一方时，在资产负债表内确认。

除不具有重大融资成分的应收账款外，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，本公司按照根据本附注三（二十三）-收入的会计政策确定的交易价格进行初始计量。

2.金融资产的分类和后续计量

（1）金融资产的分类

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。

除非本公司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。

1）本公司将同时符合下列条件金融资产，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。

2）本公司将同时符合下列条件的金融资产，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。

对于非交易性权益工具投资，本公司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，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应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。

3) 管理金融资产业务模式的评价依据

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。

4) 合同现金流量特征的评估

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。

(2) 金融资产的后续计量

本公司对各类金融资产的后续计量为：

1) 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。

2) 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。

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

① 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；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资其公允价值与实际利率下账面价值形成的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。

②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。

3.金融负债的分类和后续计量

本公司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、财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

(1)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

(2)财务担保合同负债

财务担保合同指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。

财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则(参见本附注金融资产减值)所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

(3)以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，采用实际利率法以摊余成本计量。

4.金融资产及金融负债的指定

本公司为了消除或显著减少会计错配，将金融资产或金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益金融资产或金融负债。

5.金融资产及金融负债的列报抵消

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：

本公司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。

6.金融资产和金融负债的终止确认

（1）满足下列条件之一时，本公司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，且本公司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，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，且未保留对该金融资产的控制。

（2）金融资产转移整体满足终止确认条件的，本公司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之和。

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

7.金融工具减值

（1）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；

合同资产；

租赁应收款；

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资；

非以公允价值计量且其变动计入当期损益的财务担保合同。【准则中贷款承诺一般属于金融企业低于市场利率贷款的贷款承诺业务。】

本公司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券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。

（2）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。

1）对于应收账款和合同资产，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，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。计提方法如下：（1）如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则公司对该应收账款单项计提损失准备并确认预期信用损失。（2）当单项金融资产无法以合理成

本评估预期信用损失的信息时，公司依据信用风险特征划分应收账款组合，在组合基础上计算预期信用损失。

确定组合的依据	
按组合计提预期信用损失准备的应收账款	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合
按单项评估计提预期信用损失准备的应收账款	以应收款项与交易对象的特定关系为信用风险特征划分组合
按组合计提预期信用损失准备的计提方法	
按组合计提预期信用损失准备的应收账款	按账龄分析法计提预期信用损失准备
按单项评估计提预期信用损失准备的应收账款	单项认定计提预期信用损失准备

以账龄为信用风险特征划分组合的预期信用损失准备计提比例进行估计如下：

应收账款计提比例（%）	
1年以内	5
1-2年	20
2-3年	50
3年以上	100

2）除应收账款和合同资产外，本公司对满足下列情形之一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；

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：指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：指本公司通过比较单项金融工具或金融工具组合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，据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。本公司考虑的违约风险信息包括：

债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；如逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

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。

上述违约风险的界定标准，与本公司内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑财务限制条款等其他定性指标。

3) 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务工具的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迹象包括：

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。

4) 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务工具投资，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。

8. 金融资产的核销

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。金融资产的核销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。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。

9. 金融负债和权益工具的区分及相关处理

(1) 金融负债和权益工具的区分

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质，结合金融负债和权益工具定义及相关条件，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。

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的剩余权益的合同。在同时满足下列条件的情况下，本公司将发行的金融工具分类为权益工具：

1) 该金融工具应当不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或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；

2) 将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具。如为非衍生工具，该金融工具应当不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，企业只能通过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结算该金融工具。

本公司将符合金融负债定义，但同时具备规定特征的可回售工具，或仅在清算时才有义务向另一方按比例交付其净资产的金融工具划分为权益工具。

除上述之外的金融工具或其组成部分，分类为金融负债。

(2) 相关处理

本公司金融负债的确认和计量根据上述（十）、1 和（十）、3 处理。本公司发行权益工具收到的对价扣除交易费用后，计入股东权益。回购本公司权益工具支付的对价和交易费用，减少股东权益。

本公司发行复合金融工具，包含金融负债和权益工具成分，初始计量时先确定金融负债成分的公允价值（包含非权益性嵌入衍生工具的公允价值），复合金融工具公允价值中扣除负债成分的公允价值差额部分，确认为权益工具的账面价值。

(十一) 存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料（包装物、低值易耗品等）、委托加工材料、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）、合同履约成本等。

2. 发出存货的计价方法

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

3. 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，并按单个存货项目计提存货跌价准备，但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

存货可变现净值的确定依据：①产成品可变现净值为估计售价减去估计的销售费用和相关税费后金额；②为生产而持有的材料等，当用其生产的产成品的可变现净值高于成本时按

照成本计量；当材料价格下降表明产成品的可变现净值低于成本时，可变现净值为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确定。③持有待售的材料等，可变现净值为市场售价。

4. 存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

（十二）合同资产和合同负债

1. 合同资产

本公司将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。本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、（十）。

2. 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

（十三）长期股权投资

1. 初始投资成本确定

对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本；非同一控制下的企业合并，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本；以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》的有关规定确定；非货币性资产交换取得的长期股权投资，初始投资成本按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》的有关规定确定。

2. 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。本公司对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定处理，并对其余部分采用权益法核算。

3.确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

对被投资单位具有共同控制，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等；对被投资单位具有重大影响，是指当持有被投资单位 20%以上至 50%的表决权资本时，具有重大影响。或虽不足 20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；参与被投资单位的政策制定过程；向被投资单位派出管理人员；被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；与被投资单位之间发生重要交易。

(十四) 投资性房地产

本公司投资性房地产的类别，包括出租的土地使用权、出租的建筑物、持有并准备增值后转让的土地使用权。投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。

本公司投资性房地产中出租的建筑物采用年限平均法计提折旧，具体核算政策与固定资产部分相同。投资性房地产中出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权采用直线法摊销，具体核算政策与无形资产部分相同。

(十五) 固定资产

1.固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、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。同时满足以下条件时予以确认：与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；该固定资产的成本能够可靠地计量。

2.固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	20-50		5.00-2.00
运输设备	5		20.00
办公设备及家具等	3-10		33.33-10.00

3.固定资产的后续计量及处置

（1）固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

（2）固定资产处置

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

（十六）在建工程

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的实体建造(包括安装)工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

（十七）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。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

2.资本化金额计算方法

资本化期间，是指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间。借款费用暂停资本化的期间不包括在内。在购建或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，应当暂停借款费用的资本化。

借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；占用一般借款按照累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算确定，资本化率为一般借款的加权平均利率；借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利

率是借款在预期存续期间的未来现金流量，折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

（十八） 无形资产

1.无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量方法分别为：使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整；使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

2.使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定的无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的判断依据为：来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

3.内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出符合资本化条件的具体标准

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，满足确认为无形资产条件的转入无形资产核算。

（十九） 长期资产减值

本公司长期资产主要指长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、无形资产、商誉等资产。

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。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，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。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，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述长期资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

（二十） 长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（二十一） 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，企业会计准则要求或允许计入资产成本的除外。本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益

或相关资产成本。

2. 离职后福利

本公司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。根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 辞退福利

本公司向职工提供辞退福利时，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。

4. 其他长期职工福利

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，应当按照有关设定提存计划的规定进行处理；除此外，根据设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

(二十二) 预计负债

当与或有事项相关的义务是公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。本公司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，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

资产负债表日应当对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

(二十三) 收入

1、 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

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）客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；（2）客户能够控制公司履约过程中在建商品或服务；（3）公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且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，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，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，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控制权时，公司考虑下列迹象：

（1）公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；（2）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）公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；（4）公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；（5）客户已接受该商品；（6）其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2、收入计量原则

（1）公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

（2）合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，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。

（3）合同中存在重大融资成分的，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，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。

（4）合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品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。

3、收入确认的具体方法

公司主要从事计算机软（硬）件设计、开发、生产、销售。收入确认需满足以下条件：

（1）软件开发与软件销售。

软件开发包括产品化软件和定制化软件。产品化软件产品指公司自行开发研制的软件产品；定制化软件产品指公司根据买方的实际需求进行定制、开发的软件产品。

1）产品化软件

公司在软件产品使用权的主要风险和报酬转移给买方，不再对该软件产品使用权实施继续管理权和实际控制权、相关收入已经收到或取得了收款的证据、并且与销售该软件产品有

关的成本能够可靠地计量时，确认销售收入。如销售合同规定需要安装验收的，在取得客户的安装验收报告时确认为销售收入；如销售合同未规定需要安装验收的，则在取得验收证明时确认为销售收入。

2）定制化软件

定制化软件一般包括软件功能的开发、现场安装调试、旧系统数据迁移、系统培训、用户测试、验收等环节，验收是客户对系统运行情况做出的评价，也是公司与客户结算的主要依据和环节。在验收阶段完成时，围绕项目的大部分工作均已完成，之后只是在运行期间可能进行部分系统功能的修改，所涉工作内容很少、工作量也不大。因此，公司在取得验收报告后开始确认收入。

（2）运维服务

本公司的运维服务收入主要是指本公司在软件开发或销售完成并交付客户验收通过后，根据客户需求就开发的软件在一定期限内提供运维服务而向客户收取的收入。由于客户在本公司提供运维服务的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益，本公司将其识别为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，即根据在合同约定的合同服务期内平均确认收入。

（3）文旅惠民卡运营服务

公司的文旅惠民卡运营服务包括的主要内容：对各地市发行的文旅惠民卡提供景区整合、文旅惠民卡系统维护、景区款结算服务等。由于客户在公司提供运营服务的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益，本公司将其识别为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，即根据文旅惠民卡激活当月起 12 个月内平均确认收入。

（二十四）政府补助

1、政府补助类型

政府补助，是公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。主要包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

2、区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的标准

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

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

3、政府补助的计量

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额（1 元）计量。

4、政府补助会计处理

公司采用总额法确认政府补助，具体处理：

（1）与资产相关的政府补助，应冲减相关资产的账面价值/或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照平均分配的方法分期计入当期损益（与公司日常活动相关的，计入其他收益；与公司日常活动无关的，计入营业外收入）。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

（2）与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：①用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与公司日常活动相关的，计入其他收益；与公司日常活动无关的，计入营业外收入）/或冲减相关成本；②用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与公司日常活动相关的，计入其他收益；与公司日常活动无关的，计入营业外收入）/或冲减相关成本。

（3）公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：①财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。②财政将贴息资金直接拨付给公司的，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

（二十五）递延所得税资产和递延所得税负债

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

2. 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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如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，则减记递延所得税资产的账面价值。

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

（二十六）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。合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司作为出租人和承租人时，将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

1. 本公司作为承租人

（1）初始计量

在租赁期开始日，本公司将其可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。本公司有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本公司有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。发生本公司可控范围内的重大事件或变化，且影响本公司是否合理确定将行使相应选择权的，本公司对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

（2）后续计量

本公司采用年限平均法对使用权资产计提折旧。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。无法合理确定租赁期届满时能够

取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。本公司按照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于实际发生时计入当期损益。租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产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。

（3）租赁变更

租赁变更是原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。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：该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，本公司采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的本公司增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响，本公司区分以下情形进行会计处理：租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司调减使用权资产的账面价值，以反映租赁的部分终止或完全终止。本公司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，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

（4）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。

2. 作为出租人租赁开始日实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

（1）作为融资租赁出租人

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

的现值之和。本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益。

(2) 作为经营租赁出租人

经营租赁的租金收入在租赁期内各个期间按直线法确认为当期损益，或有租金在实际发生时计入当期损益。

(二十七) 主要会计政策变更、会计估计变更的说明

1. 重要会计政策变更

公司本报告期无重要会计政策变更。

2. 重要会计估计变更

公司本报告期未发生会计估计变更。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务	13%、6%等
房产税	从价计征的按房产原值一次减除 30%后余值的 1.2%计缴； 从租计征的按租金收入的 12%计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%、25%

纳税主体名称	所得税税率
科睿特软件集团股份有限公司	15%
江西嘉年华国际旅行社有限公司	20%
江西地凯信息产业有限公司	20%
北京科睿特软件技术有限公司	20%
南昌科睿特软件技术有限公司	15%
深圳科睿特信息产业有限公司	20%
赣州云计算科技有限公司	20%
江西科睿特云计算技术有限公司	20%
江西科睿特国际旅行社有限公司	20%
新余智旅科技有限公司	20%
萍乡科睿特软件技术有限公司	20%
宜春科睿特软件技术有限公司	20%
湖南科睿特软件有限公司	20%

纳税主体名称	所得税税率
内蒙古智慧文旅有限公司	20%
抚州智旅科技有限公司	20%
九江科睿特软件技术有限公司	20%
四川科睿特文旅科技有限公司	20%

(二)重要税收优惠及批文

1、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 17%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，本公司经赣州市章贡区国家税务局等批准享受该税收优惠。

2、公司于 2018 年 8 月 13 日经江西省科学技术厅、江西省财政厅、江西省国家税务局、江西省地方税务局的批准，取得《高新技术企业证书》(编号 GR201836000486)，于 2018 年至 2020 年三年内享受所得税减按 15%税率计缴的所得税优惠；2021 年 11 月 3 日经全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室根据《高新技术企业认定管理办法》(国科发火〔2016〕32 号)和《高新技术企业认定管理工作指引》(国科发火〔2016〕195 号)有关规定认定报备高新技术企业，取得《高新技术企业证书》(编号 GR202136000475)，有效期三年，于 2021 年至 2023 年三年内享受所得税减按 15%税率计缴的所得税优惠。

本公司子公司南昌科睿特软件技术有限公司于 2021 年 11 月 3 日经全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室根据《高新技术企业认定管理办法》(国科发火〔2016〕32 号)和《高新技术企业认定管理工作指引》(国科发火〔2016〕195 号)有关规定认定报备高新技术企业，取得《高新技术企业证书》(编号 GR202136000902)，有效期三年，于 2021 年至 2023 年三年内享受所得税减按 15%税率计缴的所得税优惠。

3、根据财政部、国家税务总局《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税[2019]13 号)，本公司之子公司江西地凯信息产业有限公司、赣州云计算科技有限公司、北京科睿特软件技术有限公司、江西科睿特云计算技术有限公司、深圳科睿特信息产业有限公司、江西科睿特国际旅行社有限公司、新余智旅科技有限公司、萍乡科睿特软件技术有限公司、宜春科睿特软件技术有限公司、湖南科睿特软件有限公司、抚州智旅科技有限公司、九江科睿特软件技术有限公司和四川科睿特文旅科技有限公司符合小型微利企业认定条件，享受小型微利企业税收优惠政策，对企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税，对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

根据财政部、国家税务总局《财政部 税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（2021 年第 12 号），2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元部分，减按 12.5%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税；2019 年 12 月 31 日至 2021 年 12 月 31 日对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

根据财政部、国家税务总局《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》（2022 年第 13 号），自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

1、超过法定纳税期限尚未缴纳的税款

无。

五、合并财务报表重要项目注释

以下注释项目除非特别指出，上年年末指【2021 年 12 月 31 日】，期初指【2022 年 1 月 1 日】，期末指【2022 年 12 月 31 日】，本期指 2022 年度，上期指 2021 年度。财务报表附注注释金额除特别说明外，货币单位为人民币元。

(一) 货币资金

类 别	期末余额	上年年末余额
现金	38,146.06	31,076.28
银行存款	37,741,442.58	26,989,039.98
其他货币资金	21,281,918.92	36,334,909.13
合计	59,061,507.56	63,355,025.39
其中：存放在境外的款项总额		
存放财务公司款项		

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制，因资金集中管理支取受限，以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资金明细如下：

类 别	期末余额	上年年末余额
旅行社质量保证金		70,000.00
履约保证金	20,055.18	20,027.20
旅游年卡业务托管账户资金	21,261,863.74	36,244,881.93
合计	21,281,918.92	36,334,909.13

注：其他货币资金为旅行社质量保证金、履约保证金及旅游年卡业务托管账户资金，本公司编制现金

流量表时已扣除。

(二)交易性金融资产

类 别	期末余额	上年年末余额
1.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		
其中：债务工具投资		
理财投资		303.48
合计		303.48

(三)应收账款

1.应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款	2,700.00	0.00	2,700.00	100.00	
按组合计提预期信用损失的应收账款	91,856,059.52	100.00	13,835,335.90	15.06	78,020,723.62
其中：关联方组合	4,269,725.70	4.64	398,662.97	9.34	3,871,062.73
账龄组合	87,586,333.82	95.36	13,436,672.93	15.34	74,149,660.89
合计	91,858,759.52	100.00	13,838,035.90	15.06	78,020,723.62

续：

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款	2,700.00	0.01	2,700.00	100.00	
按组合计提预期信用损失的应收账款	51,684,178.97	99.99	8,188,270.32	15.84	43,495,908.65
其中：关联方组合	3,304,788.00	6.39			3,304,788.00
账龄组合	48,379,390.97	93.60	8,188,270.32	16.93	40,191,120.65
合计	51,686,878.97	100.00	8,190,970.32	15.84	43,495,908.65

2.单项计提预期信用损失的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
赣州市城市客运管理处	2,700.00	2,700.00	100.00	无法收回
合计	2,700.00	2,700.00	100.00	

3.按组合计提预期信用损失的应收账款

(1) 关联方组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	3,035,214.50	151,760.73	5.00
1-2 年	1,234,511.20	246,902.24	20.00
合计	4,269,725.70	398,662.97	

（2）账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	63,157,815.01	3,157,890.74	5.00
1—2 年	11,366,106.95	2,273,221.38	20.00
2—3 年	10,113,702.11	5,056,851.06	50.00
3 年以上	2,948,709.75	2,948,709.75	100.00
合计	87,586,333.82	13,436,672.93	

4.按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	66,193,029.51	34,264,124.70
1—2 年	12,600,618.15	13,172,018.70
2—3 年	10,113,702.11	488,591.67
3 年以上	2,951,409.75	3,762,143.90
合计	91,858,759.52	51,686,878.97

5.本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	2,700.00					2,700.00
按组合计提预期信用损失的应收账款	8,188,270.32	5647065.58				13,835,335.90
其中：关联方组合		398,662.97				398,662.97
账龄组合	8,188,270.32	5,248,402.61				13,436,672.93
合计	8,190,970.32	5647065.58				13838035.90

6.本报告期无实际核销的应收账款

7.按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
江西省信息中心	10,304,360.00	11.19	515,218.00
甘肃文旅科技有限公司	4,269,725.70	4.64	398,662.97
乐平市行政服务中心	4,191,036.36	4.55	630,603.93
于都县妇幼保健院	3,706,420.00	4.03	1,853,210.00
欧亚高科数字技术有限公司	3,384,000.00	3.68	169,200.00

合计	25,855,542.06	28.09	3,566,894.90
----	---------------	-------	--------------

(四) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	1,840,203.17	94.11	1,186,039.24	84.42
1 至 2 年	87,354.30	4.47	174,357.72	12.41
2 至 3 年	137.75	0.01	44,561.66	3.17
3 年以上	27,575.54	1.41		
合计	1,955,270.76	100.00	1,404,958.62	100.00

2. 预付款项金额前五名单位情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)
东汇亚太科技有限公司	475,669.00	24.83
文昕汇智科技有限公司	348,603.95	18.20
江西网顿科技有限公司	233,744.40	12.20
中国移动通信集团江西有限公司赣州分公司	197,625.76	10.32
江西梦之都科技有限公司	163,627.00	8.54
合计	1,419,270.11	74.09

(五) 其他应收款

类 别	期末余额	上年年末余额
应收利息		261,666.29
应收股利		
其他应收款项	8,135,278.57	11,429,802.51
减：坏账准备	2,207,352.93	1,839,516.24
合计	5,927,925.64	9,851,952.56

1. 应收利息

项目	期末余额	上年年末余额
资金拆借利息		261,666.29
减：坏账准备		
合计		261,666.29

2. 其他应收款项

(1) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
保证金及押金	4,063, 219.07	3,910,130.49

备用金	82,482.05	69,789.86
代扣代缴款	247,913.25	230,956.38
旅游年卡代收代付款	3,721,664.20	1,554,796.78
资金拆借		5,664,129.00
股权转让款	20,000.00	
合计	8,135,278.57	11,429,802.51

(2) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	8,135,278.57	100.00	2,207,352.93	27.13	5,927,925.64
其中：关联方组合					
账龄组合	8,135,278.57	100.00	2,207,352.93	27.13	5,927,925.64
合计	8,135,278.57	100.00	2,207,352.93	27.13	5,927,925.64

续：

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	11,429,802.51	100.00	1,839,516.24	16.09	9,590,286.27
其中：关联方组合					
账龄组合	11,429,802.51	100.00	1,839,516.24	16.09	9,590,286.27
合计	11,429,802.51	100.00	1,839,516.24	16.09	9,590,286.27

(3) 按账龄组合计提预期信用损失的其他应收款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	4,942,861.45	247,143.07	5.00
1—2 年	884,459.81	176,891.96	20.00
2—3 年	1,049,278.83	524,639.42	50.00
3 年以上	1,258,678.48	1,258,678.48	100.00
合计	8,135,278.57	2,207,352.93	27.13

(4) 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	4,942,861.45	6,297,690.82
1—2 年	884,459.81	3,750,310.66

2—3 年	1,049,278.83	1,214,462.93
3 年以上	1,258,678.48	167,338.10
合计	8,135,278.57	11,429,802.51

(5) 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	1,839,516.24			1,839,516.24
本期计提	367,836.69			367,836.69
本期收回或转回				
本期核销				
本期其他变动				
期末余额	2,207,352.93			2,207,352.93

注：损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况：无

(6) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的其他应收款						
按组合计提预期信用损失的其他应收款	1,839,516.24	367,836.69				2,207,352.93
其中：关联方组合						
账龄组合	1,839,516.24	367,836.69				2,207,352.93
合计	1,839,516.24	367,836.69				2,207,352.93

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
吉安市文化广电新闻出版旅游局	旅游年卡代收代付款项	2,505,375.82	1 年以内	30.80	125,268.79
东汇亚太科技有限公司	保证金及押金	502,624.00	3 年以上	6.18	502,624.00
寻乌县行政审批局	保证金及押金	429,364.59	2-3 年 88,216.32; 3 年以上 341,148.27	5.28	385,256.43
赣州市章贡区人民政府行政服务中心管理委员会	保证金及押金	410,484.50	1-2 年	5.04	82,096.90
会昌县行政审批局	保证金及押金	349,999.91	2-3 年	4.30	174,999.96
合计		4,197,848.82		51.60	1,270,246.08

(六) 存货

存货类别	期末余额	上年年末余额
------	------	--------

	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
合同履约成本	524,932.67		524,932.67	400,002.01		400,002.01
库存商品	592,878.38		592,878.38	330,004.16		330,004.16
合计	1,117,811.05		1,117,811.05	730,006.17		730,006.17

(七) 合同资产

1. 合同资产分类

类别	期末余额				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提资产减值损失的合同资产					
按组合计提资产减值损失的合同资产	3,338,551.50	100.00	763,110.09	22.86	2,575,441.41
其中：关联方组合	103,290.00	3.09	9,034.51	8.75	94,255.49
账龄组合	3,235,261.50	96.91	754,075.58	23.31	2,481,185.92
合计	3,338,551.50	100.00	763,110.09	22.86	2,575,441.41

续：

类别	上年年末余额				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提资产减值损失的合同资产					
按组合计提资产减值损失的合同资产	2,541,210.98	100.00	213,738.80	8.41	2,327,472.18
其中：关联方组合	210,000.00	8.26			210,000.00
账龄组合	2,331,210.98	91.74	213,738.80	9.17	2,117,472.18
合计	2,541,210.98	100.00	213,738.80	8.41	2,327,472.18

2. 按账龄组合计提预期信用损失的合同资产

逾期天数	期末余额		
	合同资产	减值准备	计提比例（%）
1 年以内	1,919,011.50	95,950.58	5.00
1—2 年			20.00
2—3 年	1,316,250.00	658,125.00	50.00
合计	3,235,261.50	754,075.58	

3. 本期合同资产计提减值准备情况

类别	上年年末余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提资产减值损失的合同资产						
按组合计提资产减	213,738.80	549371.29				763,110.09

值损失的合同资产						
其中：关联方组合		9,034.51				9,034.51
账龄组合	213,738.80	540,336.78				754,075.58
合计	213,738.80	549371.29				763,110.09

4. 按合同归集的期末余额前五名合同资产

合同	期末余额	占合同资产期末余额的比例(%)	已计提减值准备
乐平市行政服务中心	705,080.00	21.28	275,439.25
云上(南昌)大数据运营有限公司	539,010.00	16.27	26,950.50
全南县行政审批局	329,653.50	9.95	140,511.68
北京数字政通科技股份有限公司	295,500.00	8.92	147,750.00
定南县行政审批局	173,670.00	5.24	8,683.50
合计	2,042,913.50	61.66	599,334.93

(八) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税额	507,876.68	10,495,388.16
预缴所得税	276,623.59	2,147,220.34
上市服务费	700,000.00	
合计	1,484,500.27	12,642,608.50

(九) 长期股权投资

被投资单位	初始投资成本	上年年末余额	本期增减变动			
			追加或减少投资	权益法下确认的投资收益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、联营企业						
上海海法数字科技有限公司	1,350,000.00	730,926.37		135,949.91		
合 计	1,350,000.00	730,926.37		135,949.91		

续：

被投资单位	期末余额	减值准备期末余额	本期计提减值准备	期末净额	备注
一、联营企业					
上海海法数字科技有限公司				866,876.28	持股 30%
合 计				866,876.28	

(十) 其他权益工具投资

项 目	期末余额	上年年末余额
非上市公众公司股权投资	925,000.00	925,000.00

小计	925,000.00	925,000.00
减：列示于 1 年内到期的非流动资产的其 他权益工具		
合 计	925,000.00	925,000.00

期末重要的其他权益工具情况表

项 目	投资成本	累计计入其他综合 收益的公允价值变 动金额	期末公允价值	持股比例（%）
厦门卫星定位应用股份有限公司	925,000.00		925,000.00	0.99

(十一) 固定资产

类 别	期末余额	上年年末余额
固定资产	41,791,737.74	43,477,422.18
固定资产清理		
减：减值准备		
合计	41,791,737.74	43,477,422.18

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	运输设备	办公设备及家具等	合计
一、账面原值				
1. 上年年末 余额	26,795,416.23	1,693,299.52	40,384,921.46	68,873,637.21
2.本期增加金 额	958,952.89	491,680.61	2,259,422.92	3,710,056.42
（1）购置		491,680.61	2,259,422.92	2,751,103.53
（2）在建工 程转入	958,952.89			958,952.89
3.本期减少 金额			613,611.61	613,611.61
（1）处置或 报废			613,611.61	613,611.61
4.期末余额	27,754,369.12	2,184,980.13	42,030,732.77	71,970,082.02
二、累计折旧				-
1. 上年年末 余额	6,996,214.42	1,201,047.50	17,198,953.11	25,396,215.03
2.本期增加金 额	547,698.73	298,771.82	4,477,747.41	5,324,217.96
（1）计提	547,698.73	298,771.82	4,477,747.41	5,324,217.96
3.本期减少金 额			542,088.71	542,088.71
（1）处置或 报废			542,088.71	542,088.71

项目	房屋及建筑物	运输设备	办公设备及家具等	合计
4.期末余额	7,543,913.15	1,499,819.32	21,134,611.81	30,178,344.28
三、减值准备				-
1.上年年末余额				-
2.本期增加金额				-
（1）计提				-
3.本期减少金额				-
（1）处置或报废				-
4.期末余额				-
四、账面价值				-
1.期末账面价值	20,210,455.97	685,160.81	20,896,120.96	41,791,737.74
2.期初账面价值	19,799,201.81	492,252.02	23,185,968.35	43,477,422.18

2.截止 2022 年 12 月 31 日，本公司无暂时闲置的固定资产。

3.截止 2022 年 12 月 31 日，本公司无未办妥产权证书的固定资产。

（十二） 使用权资产

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计：	326,537.10		326,537.10	
其中：房屋及建筑物	326,537.10		326,537.10	
二、累计折旧合计：	49,887.61		49,887.61	
其中：房屋及建筑物	49,887.61		49,887.61	
三、使用权资产账面净值合计				
其中：房屋及建筑物				
四、减值准备合计				
其中：房屋及建筑物				
五、使用权资产账面价值合计	276,649.49		276,649.49	
其中：房屋及建筑物	276,649.49		276,649.49	

注：使用权资产为本公司子公司内蒙古智慧文旅有限公司向内蒙古中商国旅旅行社有限公司租赁位于呼和浩特市东库街鼎盛华世纪广场 14010 室作为办公场所所形成的，租

赁期限自 2021 年 7 月 15 日至 2024 年 7 月 15 日，年租金 117,000.00 元。增量借款利率按央行 3 年期贷款基准利率 4.75%。本期减少为本公司转让子公司内蒙古智慧文旅有限公司股权丧失控制权所致。

(十三) 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	软件使用权	合计
一、账面原值			
1.上年年末余额	1,519,596.00	152,531.13	1,672,127.13
2.本期增加金额			
（1）购置			
3.本期减少金额			
（1）处置			
4.期末余额	1,519,596.00	152,531.13	1,672,127.13
二、累计摊销			
1.上年年末余额	207,678.12	149,027.13	356,705.25
2.本期增加金额	30,391.92	3,504.00	33,895.92
（1）计提	30,391.92	3,504.00	33,895.92
3.本期减少金额			
（1）处置			
4.期末余额	238,070.04	152,531.13	390,601.17
三、减值准备			
1.上年年末余额			
2.本期增加金额			
（1）计提			
3.本期减少金额			
（1）处置			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	1,281,525.96		1,281,525.96
2.期初账面价值	1,311,917.88	3,504.00	1,315,421.88

(十四) 商誉

1. 商誉账面原值

项目	上年年末余额	本期增加额		本期减少额		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
江西地凯信息产业有限公司	5,728,383.25					5,728,383.25
江西嘉年华国际旅行社有限公司	100,171.47					100,171.47
合计	5,828,554.72					5,828,554.72

2. 商誉减值准备

项目	上年年末余额	本期增加额		本期减少额		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
江西地凯信息产业有限公司	5,728,383.25					5,728,383.25
江西嘉年华国际旅行社有限公司	100,171.47					100,171.47
合计	5,828,554.72					5,828,554.72

(十五) 长期待摊费用

类 别	上年年末余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
装修改造费用	5,219,519.86	584,614.81	2,781,614.39	6,143.50	3,016,376.78
全南县信息化建设和维护服务项目	1,372,200.41		514,575.16		857,625.25
CTI 智能云通信服务 SaaS 平台产品费用	18,150.00		3,960.00		14,190.00
移动宣传费		98,882.00			98,882.00
合计	6,609,870.27	683,496.81	3,300,149.55	6,143.50	3,987,074.03

(十六) 递延所得税资产、递延所得税负债

1.递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

项 目	期末余额		上年年末余额	
	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
递延所得税资产：				
资产减值准备	2,698,757.93	17,024,392.44	1,650,141.97	10,559,997.71
可抵扣亏损				
小计	2,698,757.93	17,024,392.44	1,650,141.97	10,559,997.71

2.未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	8,452.16	1,313.56

项 目	期末余额	上年年末余额
预计负债	513,266.41	
可抵扣亏损	18,986,117.74	
合计	19,507,836.31	1,313.56

(十七) 其他非流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
一年以上的合同资产	2,069,181.70	2,293,349.15
减：合同资产坏账准备	224,345.69	317,085.91
合计	1,844,836.01	1,976,263.24

(十八) 短期借款

1.短期借款分类

借款条件	期末余额	上年年末余额
质押及保证借款		5,000,000.00
抵押借款		12,500,000.00
保证借款	22,550,000.00	31,000,000.00
信用借款	4,500,000.00	2,300,000.00
合计	27,050,000.00	50,800,000.00

2.期末无已逾期未偿还的短期借款。

3.短期借款说明

(1) 保证借款

本公司于 2022 年 9 月 11 日向赣州银行股份有限公司青年支行分别借入一年期人民币贷款 450.00 万元、450.00 万元，合计人民币 900.00 万元，贷款期限为 2022 年 10 月 8 日至 2023 年 9 月 30 日，贷款利率为 4.1975%，由股东杨波、钟浩及其配偶吴琼、雷敏及其配偶肖伟、彭铜、罗萍、曾彬及其配偶程丽敏、黄厚斌及其配偶肖芳、梅国良及其配偶蒋红梅及赣州博创管理咨询有限公司为本公司上述借款提供保证担保。

本公司于 2022 年 3 月 22 日向中信银行股份有限公司南昌分行借入一年期人民币贷款 855.00 万元，贷款期限为 2022 年 3 月 22 日至 2023 年 3 月 22 日，贷款利率为 5.00%。由股东曾彬为本公司上述借款提供保证担保。

本公司于 2022 年 3 月 23 日向赣州农村商业银行股份有限公司借入一年期人民币贷款 1,000.00 万元，贷款期限为 2022 年 3 月 24 日至 2023 年 3 月 23 日，固定利率 6.69%。本公司于 2022 年 12 月 14 日归还本金 500.00 万元，期末贷款余额为 500.00 万元。由股东曾彬及其配偶程丽敏、赣州博创管理咨询有限公司、赣州五驱融资担保有限公司为本公司上述借款提供保证担保，同时本公司股东曾彬及其配偶程丽敏、黄厚斌及其配偶肖芳、雷敏及其配

偶肖伟、杨波、范晨辉及其配偶刘玉香、赣州博创管理咨询有限公司、子公司江西地凯信息产业有限公司为本公司提供反担保。

(2) 信用借款

本公司子公司江西嘉年华国际旅行社有限公司于 2022 年 3 月 23 日向中国工商银行股份有限公司赣州虔城支行借入贷款人民币 220.00 万元，借款日期自 2022 年 3 月 23 日至 2023 年 3 月 22 日，贷款利率为 3.70%。

本公司子公司江西嘉年华国际旅行社有限公司于 2022 年 9 月 21 日向中国工商银行股份有限公司赣州虔城支行借入贷款人民币 230.00 万元，借款日期自 2022 年 9 月 21 日至 2023 年 3 月 22 日，贷款利率为 3.65%。

(十九) 应付账款

1.按类型分类

项目	期末余额	上年年末余额
应付材料供应商	10,656,185.20	12,221,459.50
合计	10,656,185.20	12,221,459.50

2. 账龄超过 1 年的大额应付账款

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
赣州市相宜信息科技有限公司	1,393,371.94	未结算
赣州市名威软件有限公司	1,000,188.36	未结算
合计	2,393,560.30	

(二十) 预收账款

1. 按类型分类

项目	期末余额	上年年末余额
预收房租	34,990.00	
合计	34,990.00	

2. 期末无账龄超过 1 年的大额预收账款

(二十一) 合同负债

项目	期末余额	上年年末余额
合同负债	8,002,885.67	7,448,882.86
合计	8,002,885.67	7,448,882.86

(二十二) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬分类列示

项目	上年年末余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
短期薪酬	2,258,901.86	36,882,127.37	36,381,228.15	2,759,801.08
离职后福利-设定提存计划		2,299,451.46	2,299,451.46	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	2,258,901.86	39,181,578.83	38,680,679.61	2,759,801.08

2. 短期职工薪酬情况

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	2,245,289.70	31,382,317.59	30,875,711.21	2,751,896.08
职工福利费		3,760,330.46	3,760,330.46	-
社会保险费	9,772.16	1,159,003.12	1,168,415.28	360.00
其中：医疗保险费	9,772.16	1,045,550.29	1,054,962.45	360.00
工伤保险费		28,758.58	28,758.58	-
生育保险费		84,694.25	84,694.25	-
住房公积金	3,840.00	580,476.20	576,771.20	7,545.00
工会经费和职工教育经费		-	-	-
短期带薪缺勤		-	-	-
短期利润分享计划		-	-	-
合计	2,258,901.86	36,882,127.37	36,381,228.15	2,759,801.08

3. 设定提存计划情况

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		2,227,022.48	2,227,022.48	
失业保险费		72,428.98	72,428.98	
企业年金缴费		-	-	
合计		2,299,451.46	2,299,451.46	

(二十三) 应交税费

税种	期末余额	上年年末余额
增值税	1,971,814.70	546,486.43
企业所得税	5,441,746.37	841,128.19
房产税	12,450.18	22,100.91
土地使用税	5,799.88	11,599.96
个人所得税	80,921.91	44,956.19

税种	期末余额	上年年末余额
城市维护建设税	195,520.81	53,318.63
教育费附加	83,693.01	22,850.85
地方教育费附加	55,795.32	15,233.90
印花税	25,707.58	5,327.77
合计	7,873,449.76	1,563,002.83

(二十四) 其他应付款

类别	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	20,516,307.99	35,685,038.84
合计	20,516,307.99	35,685,038.84

1. 其他应付款项

(1) 按款项性质分类

款项性质	期末余额	上年年末余额
押金及保证金	277,595.00	207,295.00
应付暂收款	856,832.69	838,484.16
旅游年卡代收代付款	19,381,880.30	34,639,259.68
合计	20,516,307.99	35,685,038.84

(2) 期末无账龄超过 1 年的大额其他应付款项。

(二十五) 一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的租赁负债		106,007.08
一年内到期的长期借款	2,000,000.00	
合计	2,000,000.00	106,007.08

(二十六) 其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
待转销项税	447,425.85	411,605.78
合计	447,425.85	411,605.78

(二十七) 长期借款

借款条件	期末余额	上年年末余额	利率区间
抵押及保证借款	22,800,000.00		4.30%
合计	22,800,000.00		

本公司与中国农业银行股份有限公司赣州开发区支行签订流动资金借款合同，贷款总额度为 2,500.00 万元，期限为叁年。该贷款以本公司编号为赣（2019）南昌市不动产权第 0042591 号的产权证及本公司子公司江西地凯信息产业有限公司编号为赣（2018）赣州市不动产权第 0065224-0065229 号的产权证作为抵押担保，并由曾彬提供保证担保。2022 年 10 月 8 日，本公司提取第一笔款项，金额为 1,500.00 万元，贷款期限为 2022 年 10 月 8 日至 2025 年 9 月 19 日，执行利率为 4.30%，2022 年 12 月 21 日归还本金 10.00 万元，该笔贷款期末余额为 1,490.00 万元。2022 年 11 月 21 日，本公司提取第二笔款项，金额为 1,000.00 万元，贷款期限为 2022 年 11 月 21 日至 2025 年 9 月 19 日，执行利率为 4.30%，2022 年 12 月 21 日已归还本金 10.00 万元，该笔贷款期末余额为 990.00 万元。截止到 2022 年 12 月 31 日，该笔贷款期末余额为 2,480.00 万元，其中一年内到期的金额为 200.00 万元。

(二十八) 租赁负债

剩余租赁年限	期末余额	上年年末余额
1 年以内		117,000.00
1-2 年		117,000.00
2-3 年		63,375.00
租赁收款额总额小计		297,375.00
减：未确认融资费用		17,774.38
租赁收款额现值小计		279,600.62
减：一年内到期的租赁负债		106,007.08
合计		173,593.54

说明：租赁为本公司子公司内蒙古智慧文旅有限公司向内蒙古中商国旅旅行社有限公司租赁位于呼和浩特市东库街鼎盛华世纪广场 14010 室作为办公场所所形成的，租赁期限自 2021 年 7 月 15 日至 2024 年 7 月 15 日，年租金 117,000.00 元。增量借款利率按央行 3 年期贷款基准利率 4.75%。本期减少为本公司转让子公司内蒙古智慧文旅有限公司股权丧失控制权所致。

(二十九) 预计负债

项目	上年年末余额	本期增加额	本期减少额	期末余额	形成原因
贷款承诺、财务担保合同等项目计提的损失准备	513,266.41			513,266.41	被担保人违约而被要求承担连带清偿责任
合计	513,266.41			513,266.41	

注：本公司全资子公司江西地凯信息产业有限公司为自然人郭建军、钟小军提供担

保，后者与江西温商投资集团有限公司签订《商铺转让合同》后无法如期支付价款，被江西温商投资集团起诉至法院；现相关案件已经做出判决，江西地凯信息产业有限公司作为担保人被要求承担连带赔偿责任。

依据江西凯莱律师事务所出具的法律意见书，在对被告人郭建军、钟小军可供执行财产价值进行调查后，江西地凯信息产业有限公司可能承担 513,266.41 元的负债。

2021 年 11 月 8 日，江西温商投资集团与郭建军签订了《执行和解协议书》，江西温商投资集团承诺并履行对郭建军、江西地凯等被执行人债权未执行到位部分不再向人民法院申请执行。2021 年 12 月 2 日，公司收到赣州市章贡区人民法院于 2021 年 12 月 1 日出具的公告编号：2021-076《结案证明》，并载明江西温商投资集团与郭建军、钟小军、江西地凯、江西同远科技、管晓靓商品房合同纠纷一案，双方已达成和解协议，此案终结执行。

因终结执行的案件申请人可以依法再次申请执行，故在申请人和被执行人双方未明确对债权债务进行清理完毕之前的前提下，确认期末预计负债 513,266.41 元。

（三十）递延收益

1. 递延收益按类别列示

项目	上年年末余额	本期增加额	本期减少额	期末余额	形成原因
政府补助	1,866,498.80	400000.00	312,507.60	1,953,991.20	
合计	1,866,498.80	400000.00	312,507.60	1,953,991.20	

2. 政府补助项目情况

项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入损益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
赣州市章贡区财政局发展和改革委员会 2018 年国家服务业引导款	1,800,000.00		300,000.00		1,500,000.00	与资产相关
政府补助电动汽车	66,498.80		12,507.60		53,991.20	与资产相关
科创飞地补助		400000.00			400000.00	
合计	1,866,498.80	400000.00	312,507.60		1,953,991.20	

（三十一）股本

项目	上年年末余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	52,920,000.00						52,920,000.00

（三十二）资本公积

类 别	上年年末余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、资本溢价（股本溢价）	2,854,583.62			2,854,583.62
二、其他资本公积	4,620,165.74			4,620,165.74
合计	7,474,749.36			7,474,749.36

其他资本公积情况说明：

1. 公司于 2015 年 9 月 30 日收购子公司江西地凯信息产业有限公司少数股东股权产生资本公积 2,657,085.60 元，计入其他资本公积。

2. 公司于 2017 年就 2016 年对特定员工授予股权进行股权激励的股份公允价值和授予价格存在较大差异的事项做了前期差错更正，确认股份支付费用 1,418,866.82 元，计入其他资本公积。

3. 公司于 2017 年进行股份支付，相关成本 544,213.32 元计入其他资本公积。

（三十三）盈余公积

类 别	上年年末余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	8,079,755.51	3,062,156.49		11,141,912.00
合计	8,079,755.51	3,062,156.49		11,141,912.00

变动原因说明：根据《中华人民共和国公司法》及公司章程，公司按母公司年度净利润的 10%提取法定盈余公积金，当法定盈余公积金累计额达到注册资本的 50%以上时，可不再提取。法定盈余公积金经批准后可用于弥补亏损，或者增加股本。公司 2022 年按母公司净利润的 10%提取法定盈余公积金 3,062,156.49 元。

（三十四）未分配利润

项 目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	6,354,381.44	-3,469,777.35
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-7,623,062.97	-6,594,773.33
调整后期初未分配利润	-1,268,681.53	-10,064,550.68
加：本期归属于母公司所有者的净利润	29,633,864.28	17,611,457.21
减：提取法定盈余公积	3,062,156.49	1,192,525.09
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	25,303,026.26	6,354,381.44

（三十五）、营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本按项目分类

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务收入	114,144,098.50	28,468,096.33	93,253,354.13	41,926,010.84
二、其他业务收入	1,110,789.63	508,216.53	11,766,152.28	8,303,079.95
合计	115,254,888.13	28,976,312.86	105,019,506.41	50,229,090.79

2. 本期营业收入按收入确认时间分类

收入确认时间	数字政务	数字文旅	运维及服务	其他	小计
在某一时点确认	84,069,274.22	25,875,407.17		643,668.69	110,588,350.08
在某一时段内确认			4,134,813.66	531,724.39	4,666,538.05
合计	84,069,274.22	25,875,407.17	4,134,813.66	1,175,393.08	115,254,888.13

(三十六) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城建税	284,388.05	131,069.57
教育费附加	121,509.79	55,925.17
地方教育费附加	81,199.80	37,283.39
房产税	125,826.93	196,501.44
土地使用税	23,286.16	46,486.08
车船税	2,149.20	1,459.20
印花税	42,694.84	26,538.88
合计	681,054.77	495,263.73

(三十七) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,919,934.50	3,507,100.54
招投标费用	305,060.00	149,076.08
差旅费	613,904.94	212,359.87
渠道推广费	3,887,575.60	894,370.44
办公费用	98,626.70	111,515.11
其他	611,806.02	523,676.55
合计	8,436,907.76	5,398,098.59

(三十八) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	13,989,222.21	12,452,239.43
办公费用	1,319,231.84	1,327,522.19
折旧摊销	3,612,555.53	3,955,332.75
差旅费	685,315.49	564,014.65
租赁费用	864,038.80	611,375.26
业务招待费	1,380,611.73	727,482.98

项目	本期发生额	上期发生额
中介费用	2,612,864.17	1,667,765.01
水电费	239,691.52	170,384.27
其他	564,764.56	286,152.15
合计	25,268,295.85	21,762,268.69

(三十九) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	11,446,767.68	7,801,028.02
折旧摊销	1,021,462.89	170,848.11
其他	603,281.46	605,431.62
合计	13,071,512.03	8,577,307.75

(四十) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	3,013,389.34	3,020,475.97
减：利息收入	424,059.87	399,426.25
汇兑损失		
减：汇兑收益		
手续费支出	191,273.63	349,552.32
其他支出	207,518.22	91,030.00
合计	2,988,121.32	3,061,632.04

(四十一) 其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
政府补助	1857790.85	4,539,609.88	与资产相关/与收益相关
增值税加计抵减	698,905.91	1,132,498.58	与收益相关
个税手续费返还	6,737.83	20,461.53	与收益相关
其他	19,762.10	14.40	与收益相关
合计	2,583,196.69	5,692,584.39	

政府补助情况：

项目	金额	说明
2021 年国家专精特新小巨人奖励	200,000.00	与收益相关
2021 年高新技术企业认定奖励	200,000.00	与收益相关
2021 年度省级科技计划资金（第三批）	20,000.00	与收益相关
2021 年工业企业电价补贴资金	1,400.00	与收益相关
2021 年工业企业电价补贴	5,600.00	与收益相关
2022 年第一批省级工业发展专项资金	500,000.00	与收益相关
企业知识产权管理规范奖励资金	20,000.00	与收益相关
赣州章贡高新技术产业园区管委会企业自主招工补贴	5,500.00	与收益相关
赣州章贡区就业创业服务中心 21 年园区企业录用大学生就业生活补贴第三批	22,800.00	与收益相关

项目	金额	说明
2021 年度赣州市外经贸发展扶持资金	200,000.00	与收益相关
赣州市科学技术局政府补贴	100,000.00	与收益相关
政府补贴电动汽车	12,507.60	与资产相关
2020 年度南昌高新区科技创新奖励	6,000.00	与收益相关
2021 年度国家省市相关荣誉称号奖励资金	50,000.00	与收益相关
国家服务业引导补贴款	300,000.00	与资产相关
文华广电新闻出版旅游局五一旅游消费补助	1,080.00	与收益相关
创业孵化基地运行费补贴	59,952.00	与收益相关
一次性扩岗补助	31,500.00	与收益相关
一次性留工补助	32,500.00	与收益相关
稳岗补贴	88,951.25	与收益相关
合 计	1857790.85	

本期其他收益计入非经常性损益的政府补助 1545283.25 元，计入经常性损益的政府补助 312,507.60 元为本公司收到的与资产相关的补助国家服务业引导补贴款和电动汽车补贴本期分摊。

(四十二) 投资收益

类 别	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	135,949.91	-459,086.93
交易性金融资产持有期间的投资收益		3.48
处置长期股权投资产生的投资收益	183,873.16	
合计	319,823.07	-459,083.45

(四十三) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款信用减值损失	-5450502.87	-1,139,109.70
其他应收款信用减值损失	-368,502.56	-460,006.18
合计	-5,819,005.43	-1,599,115.88

(四十四) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
合同资产减值损失	-444,076.87	-430,274.41
合计	-444,076.87	-430,274.41

(四十五) 资产处置收益

项 目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置利得或损失合计	-797.60	
其中：固定资产处置利得或损失	-797.60	

项 目	本期发生额	上期发生额
无形资产处置利得或损失		
合计	-797.60	

(四十六) 营业外收入

1. 营业外收入分项列示

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得			
捐赠利得			
其他	75,076.03	58,870.69	75,076.03
合计	75,076.03	58,870.69	75,076.03

(四十七) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	256,149.32	220,000.00	256,149.32
其他	1,515.06	416.20	1,515.06
合计	257,664.38	220,416.20	257,664.38

(四十八) 所得税费用

1. 所得税费用明细

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税费用	4,657,981.40	1,782,731.25
递延所得税费用	-1,048,749.14	327,298.78
合计	3,609,232.26	2,110,030.03

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	金额
利润总额	32,289,235.05
按母公司适用税率计算的所得税费用	4,843,385.26
子公司适用不同税率的影响	820,689.26
调整以前期间所得税的影响	-205,494.98
非应税收入的影响	-47,973.46
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	107,427.43
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	

项 目	金 额
研发费用加计扣除的影响	-1,908,801.25
所得税费用	3,609,232.26

(四十九) 现金流量表

1. 收到或支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到其他与经营活动有关的现金	12,243,828.90	21,383,539.07
其中：利息收入	424,059.87	369,909.83
政府补助	1,945,283.25	4,297,421.02
营业外收入	75,076.03	8,270.69
其他往来	9,799,409.75	16,707,937.53
支付其他与经营活动有关的现金	18,110,796.23	25,111,890.81
其中：财务手续费费用	398,791.85	440,582.32
管理费用	7,669,686.43	4,913,817.10
销售费用	5,084,292.51	1,890,998.05
营业外支出	257,664.38	220,416.20
其他往来	4,700,361.06	17,646,077.14

(五十) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	28,680,002.79	16,428,379.93
加：信用减值准备	5,819,005.43	1,599,115.88
资产减值准备	444,076.87	430,274.41
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、投资性房地产折旧	4,934,508.91	5,240,082.18
无形资产摊销	33,895.92	41,912.92
长期待摊费用摊销	3,300,149.55	3,232,788.47
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）	-797.60	
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
净敞口套期损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	3,013,389.34	3,020,475.97
投资损失（收益以“－”号填列）	-319,823.07	459,083.45
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-1,048,615.96	327,298.77
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
合同资产的减少（增加以“－”号填列）	-247,969.23	

项目	本期发生额	上期发生额
存货的减少（增加以“－”号填列）	-387,804.88	17,534,129.58
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-15,367,804.79	13,322,864.91
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-12,146,722.15	-42,121,038.02
其他		
经营活动产生的现金流量净额	16,705,491.13	19,515,368.45
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	37,779,588.64	27,020,116.26
减：现金的期初余额	27,020,116.26	4,206,052.60
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	10,759,472.38	22,814,063.66

2. 现金及现金等价物

项目	期末余额	期初余额
一、现金	37,779,588.64	27,020,116.26
其中：库存现金	38,146.06	31,076.28
可随时用于支付的银行存款	37,741,442.58	26,989,039.98
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	37,779,588.64	27,020,116.26
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

(五十一) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	21,261,863.74	旅游业务托管账户资金
货币资金	20,055.18	履约保证金
固定资产	20,210,455.97	借款抵押
无形资产	1,281,525.96	借款抵押
合计	42,773,900.85	--

2、合并范围的变更

(一) 合并范围发生变化的原因

子公司名称	持股比例(%)	取得方式	备注
上饶科睿特软件技术有限公司	100.00	新设	尚未开展业务
九江科睿特软件技术有限公司	100.00	新设	
抚州智旅科技有限公司	100.00	新设	
四川科睿特文旅科技有限公司	100.00	新设	
内蒙古智慧文旅有限公司	40.00	新设	2022 年 6 月转让
赣州科睿特数据运营有限公司	51.00	新设	2022 年 3 月 22 日注销

3、其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例 (%)	取得方式
				直接	间接		
江西地凯信息产业有限公司	江西赣州	江西赣州	房屋租赁、企业投资、企业咨询等	100.00		100.00	非同一控制下企业合并
北京科睿特软件技术有限公司	北京	北京	软件开发、软件咨询	100.00		100.00	新设
深圳科睿特信息产业有限公司	深圳	深圳	软件开发、软件咨询	100.00		100.00	新设
赣州云计算科技有限公司	江西赣州	江西赣州	云平台服务、软件服务	70.00		70.00	新设
南昌科睿特软件技术有限公司	江西南昌	江西南昌	计算机软硬件技术开发	100.00		100.00	新设
江西嘉年华国际旅行社有限公司	江西赣州	江西赣州	国内旅游业务	100.00		100.00	非同一控制下企业合并
江西科睿特云计算技术有限公司	江西赣州	江西赣州	云计算开发、销售	100.00		100.00	新设
江西科睿特国际旅行社有限公司	江西赣州	江西赣州	旅游业务	100.00		100.00	新设
新余智旅科技有限公司	江西新余	江西新余	旅游业务	51.00		51.00	新设
萍乡科睿特软件技术	江西萍乡	江西萍	旅游业务	100.00		100.00	新设

有限公司		乡					
宜春科睿特软件技术有限公司	江西宜春	江西宜春	旅游业务	100.00		100.00	新设
湖南科睿特软件有限公司	湖南株洲	湖南株洲	旅游业务	100.00		100.00	新设
上饶科睿特软件技术有限公司	江西上饶	江西上饶	旅游业务	100.00		100.00	新设
九江科睿特软件技术有限公司	江西九江	江西九江	旅游业务	100.00		100.00	新设
抚州智旅科技有限公司	江西抚州	江西抚州	旅游业务	100.00		100.00	新设
四川科睿特文旅科技有限公司	四川绵阳	四川绵阳	旅游业务	100.00		100.00	新设

2. 重要的非全资子公司情况

序号	公司名称	少数股东持股比例	当期归属于少数股东的损益	当期向少数股东宣告分派的股利	期末累计少数股东权益
1	赣州云计算科技有限公司	30.00%	-649,146.60	-	2,335,914.08
2	新余智旅科技有限公司	49.00%	-13,095.96	-	-96,140.00
3	内蒙古智慧文旅有限公司	60.00%	-142,842.33	-	-

3. 重要的非全资子公司主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
赣州云计算科技有限公司	743,329.72	13,669,324.28	14,412,654.00	5,118,445.13	1,500,000.00	6,618,445.13
新余智旅科技有限公司	115,066.98	43,834.24	158,901.22	355,105.28		355,105.28
内蒙古智慧文旅有限公司	-	-	-	-	-	-

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
赣州云计算科技有限公司	2,399,465.25	15,419,474.74	17,818,939.99	6,068,737.75	1,800,000.00	7,868,737.75
新余智旅科技有限公司	586,288.79	65,279.46	651,568.25	821,045.86		821,045.86

内蒙古智慧文旅有限公司	1,004,799.86	364,990.15	1,369,790.01	1,238,258.12	173,593.54	1,411,851.66
-------------	--------------	------------	--------------	--------------	------------	--------------

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
赣州云计算科技有限公司	2,393,096.39	-2659744.00	-2,155,993.37	235,587.75
新余智旅科技有限公司	181,581.73	-26,726.45	-26,726.45	-4,868.31
内蒙古智慧文旅有限公司	203,224.16	-285,684.66	-285,684.66	-61,088.90
子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
赣州云计算科技有限公司	2,606,973.74	-2,273,341.43	-2,273,341.43	-186,918.23
新余智旅科技有限公司	63,580.23	-469,477.61	-469,477.61	-201,491.51
内蒙古智慧文旅有限公司	53,371.28	-542,061.65	-542,061.65	-358,896.01

（二）在合营企业或联营企业中的权益

1. 合营企业和联营企业基本情况

公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		投资的会计处理方法
				直接	间接	
上海海法数字科技有限公司	上海	上海	数字科技、计算机科技、软件科技、电子科技领域的技术开发	30.00		权益法核算

4、与金融工具相关的风险

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

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下。

（一）信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

1、信用风险管理实务

（1）信用风险的评价方法

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

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

- 1)定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；
- 2)定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、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公司的还款能力产生重大不利影响等。

（2）违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时，公司将该金融资产界定为已发生违约，其标准与已发生信用减值的定义一致：

- 1）债务人发生重大财务困难；
- 2）债务人违反合同中对债务人的约束条款；
- 3）债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 4）债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步。

2、预期信用损失的计量

预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

3、信用风险敞口及信用风险集中度

本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

（1）货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

（2）应收账款

本公司定期对采用信用方式交易的客户进行信用评估.根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截至 2022 年 12 月 31 日，本公司存在一定的信用集中风险，本公司应收账款的 28.09%源于期末余额前五名客户。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

（二）流动风险

公司内各子公司负责其自身的现金流量预测。总部财务部门在汇总各子公司现金流量预测的基础上，在集团层面持续监控短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

（三）市场风险

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

1、 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期查阅与监控维持适当的金融工具组合。

2、 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司于中国内地经营，且主要活动以人民币计价。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

5、 公允价值

（一）按公允价值层级对以公允价值计量的资产和负债进行分析

项目	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	期末余额
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产				
1.分类为公允价值计量且其变动计				

项目	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	期末余额
入当期损益的金融资产				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
2.指定为公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（二）衍生金融资产				
（三）其他债权投资				
（四）其他权益工具投资			925,000.00	925,000.00
持续以公允价值计量的资产总额			925,000.00	925,000.00

（二）持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

持续第三层次公允价值计量项目中的其他权益工具投资为非上市公司股权投资，根据可获得的关于被投资方业绩和经营的所有信息，判断成本能代表公允价值，是对公允价值的最佳估计，以成本确定其公允价值。

6、关联方关系及其交易

(一) 本公司的实际控制人

本公司的实际控制人为曾彬，直接持有本公司 34.01%的股权，间接持有本公司 0.76%的股权，合计持有本公司 34.77%的股权。

(二) 本公司子公司的情况

详见附注“七、在其他主体中的权益”。

(三) 本企业的合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注“七、在其他主体中的权益”。

(四) 本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
赣州博创管理咨询有限公司	股东
黄厚斌	董事
雷敏	董事、财务总监
黄飞	董事、副总经理
范晨辉	董事
罗萍	监事会主席
李慧	监事

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
陈丽梅	职工代表监事
黄灵灵	董事会秘书
杨金欣	副总经理
赣州五驱产业投资发展基金管理有限公司	本公司子公司的少数股东
景德镇华玉轩陶瓷有限公司	本公司实际控制人亲属控制的公司
甘肃文旅科技有限公司	本公司合营企业投资的公司、本公司实际控制人担任董事
崔玉亭	直接和间接持有本公司 5%以上股份的自然人

(五) 关联交易情况

1.购销商品、提供和接受劳务的关联交易

关联方名称	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额		上期发生额	
				金额	占同类交易金额的比例（%）	金额	占同类交易金额的比例（%）
甘肃文旅科技有限公司	销售商品、提供劳务	软件开发	市场定价	2,923,747.28		5,561,327.76	10.35
景德镇华玉轩陶瓷有限公司	购买商品、接受劳务	陶瓷	市场定价	7,776.00			

2.关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
杨波、钟浩及其配偶吴琼、雷敏及其配偶肖伟、彭铜、罗萍、曾彬及其配偶程丽敏、黄厚斌及其配偶肖芳、梅国良及其配偶蒋红梅及赣州博创管理咨询有限公司	科睿特软件集团股份有限公司	4,500,000.00	2022 年 10 月 8 日	2026 年 9 月 30 日	否
杨波、钟浩及其配偶吴琼、雷敏及其配偶肖伟、彭铜、罗萍、曾彬及其配偶程丽敏、黄厚斌及其配偶肖芳、梅国良及其配偶蒋红梅及赣州博创管理咨询有限公司	科睿特软件集团股份有限公司	4,500,000.00	2022 年 10 月 8 日	2026 年 9 月 30 日	否
曾彬	科睿特软件集团股份有限公司	8,550,000.00	2022 年 3 月 22 日	2026 年 3 月 22 日	否
曾彬及其配偶程丽敏、赣州博创管理咨询有限公司及赣州五驱融资担保有限公司	科睿特软件集团股份有限公司	5,000,000.00	2022 年 3 月 24 日	2026 年 3 月 24 日	否
曾彬及其配偶程丽敏、黄厚斌及其配偶肖芳、雷敏及其配偶	科睿特软件集团股份有限公司	5,000,000.00	2022 年 3 月 24 日	2026 年 3 月 24 日	否

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
肖伟、杨波、范晨辉及其配偶刘玉香、赣州博创管理咨询有限公司、子公司江西地凯信息产业有限公司（反担保）					
曾彬	科睿特软件集团股份有限公司	24,800,000.00	2022 年 9 月 20 日	2028 年 9 月 19 日	否

3.关键管理人员报酬

关键管理人员薪酬	本期发生额	上期发生额
合计	2,498,921.06	1,815,582.00

4.其他事项

2022 年 12 月 30 日，本公司实际控制人曾彬先生通过银行转账方式转入本公司 1,696,150.00 元，系曾彬先生代江西恒海技术集团有限公司归还其对本公司的欠款。

(六) 关联方应收应付款项

1.应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
业务中台项目开发	甘肃文旅科技有限公司	1,965,663.20	197241.64	2,940,000.00	
漠迹 V3.0 提升及文旅年卡建设	甘肃文旅科技有限公司	369,880.00	73,976.00	369,880.00	
武威神州荒漠野生动物园改扩建	甘肃文旅科技有限公司	174,000.00	34800.00	174,000.00	
微信小程序建设	甘肃文旅科技有限公司	71,992.00	14398.40	71,992.00	
甘肃文旅科技某景区软件管理平台项目采购合同	甘肃文旅科技有限公司	1,552,710.00	77635.51		
漠迹 V3.0 提升及漠迹 APP 开发项目开发合同	甘肃文旅科技有限公司	175,000.00	8750.00		
甘肃文旅科技云游天水小程序开发项目采购合同	甘肃文旅科技有限公司	79,200.00	3960.00		
合计		4,388,445.20	410761.55	3,555,872.00	

7、 承诺及或有事项

截至 2022 年 12 月 31 日，公司无需要披露的重大或有事项。

8、 资产负债表日后事项

1、公司于 2022 年 12 月 15 日召开的第三届董事会第十五次会议审议通过了《关于

拟注销全资子公司的议案》，同意注销全资子公司北京科睿特软件技术有限公司，并于 2023 年 1 月 4 日获市场监督管理局审批注销。

2、公司于 2022 年 5 月 12 日召开的第三届董事会第八次会议审议通过了《关于拟注销全资子公司深圳科睿特信息产业有限公司的议案》，同意注销全资子公司深圳科睿特信息产业有限公司，并于 2023 年 2 月获市场监督管理局审批注销。

3、公司董事会于 2023 年 1 月 6 日收到董事雷敏先生递交的辞职报告，自 2023 年 1 月 6 日起辞职生效。上述辞职人员持有公司股份 67.54 万股，占公司股本的 1.2763%，辞职后继续担任财务负责人职务。

4、公司董事会于 2023 年 1 月 30 日召开的 2023 年第一次临时股东大会决议通过《关于提名独立董事的议案》，同意聘请刘祚时、谢林海、王怡东先生为公司第三届董事会独立董事，任期与第三届董事会一致。

5、公司董事会于 2023 年 4 月 1 日召开第三届董事会第十八次会议，审议通过《关于对外投资设立全资子公司的议案》，议案通过投资设立全资子公司景德镇智旅科技有限公司（以工商部门最终核准为准），注册地为江西省景德镇市，注册资本均为人民币 100 万元。

6、根据 2023 年 4 月 25 日公司第三届董事会第十九次会议决议通过的 2022 年度利润分配预案，公司拟以权益分派实施时股权登记日应分配股数为基数，以未分配利润向全体股东每 10 股派发现金红利 2.00 元（含税），本次权益分派共预计派发现金红利 1,058.40 万元。上述利润分配方案尚需提交公司 2022 年度股东大会审议。

9、其他重要事项

（一）前期会计差错

1、文旅惠民卡运营收入相关调整事项

基于谨慎性原则，公司对文旅惠民卡运营收入的确认方法由时点法更正为时段法，并且对与收入相关的成本由销售费用调整为营业成本，影响应收账款、合同负债、其他流动负债、其他应付款、营业收入、营业成本、销售费用等报表项目。

2、软件开发及销售业务收入、成本调整事项

公司对软件开发及销售收入的确认及成本归集核查后，发现存在收入、成本跨期，成本归集不准确的情形，影响预付账款、应收账款、坏账准备、存货、其他流动资产、递延所得税资产、应付账款、合同负债、应交税费、营业成本、信用减值损失、销售费用等报表项目。

3、质保金报表列报调整

根据会计准则规定，质保金应计入合同资产、其他非流动资产，影响应收账款、合同资产、其他非流动资产、信用减值损失、资产减值损失等报表项目。

4、合同负债中预收款项包括的税费调整

根据会计准则规定，合同负债中预收款项包括的税费应计入其他流动负债，影响合同负债、其他流动负债报表项目；

5、长期股权投资调整

根据对权益法核算的长期股权投资进行复核，存在按照权益法确认的投资收益计算差错，影响长期股权投资、投资收益报表项目；

6、其他应收款调整；

根据对其他应收款员工备用金及坏账准备进行复核，存在备用金计入错误及坏账准备计提错误，影响其他应收款、管理费用、信用减值损失。

7、管理费用、销售费用调整

经对管理费用、销售费用进行核查，对管理费用、销售费用跨期进行调整，影响管理费用、销售费用、其他应付款报表项目。

8、其他收益调整

经对其他收益进行核查，对不属于其他收益的项目调整至营业外收入，影响其他收益、营业外收入报表项目。

9、所得税费用及权益类科目调整事项

公司根据上述调整事项，相应重新计算了公司的所得税费用、盈余公积、未分配利润、少数股东权益，调整相关报表项目。

10、现金流量表调整事项

旅游年卡业务代收代付现金流量进行对冲，同时调减销售商品、提供劳务收到的现金和购买商品、接受劳务支付的现金；通过对收到其他与经营活动有关的现金、支付给职工以及为职工支付的现金、支付其他与经营活动有关的现金进行核查后并进行

调整。

11、非经常性损益调整

根据非经常性损益相关规定，党费津贴属于非经常性损益及投资收益金额调整，导致对非经常性损益进行差错调整。

12、对合并财务报表项目及金额的影响

受影响的比较期间报表项目 目名称	追溯调整后 2021 年末 /2021 年度	追溯调整前 2021 年末 /2021 年度	累计影响金额
1、资产负债表项目			
（1）资产			
应收账款	43,495,908.65	50,547,792.12	-7,051,883.47
预付账款	1,404,958.62	1,394,277.98	10,680.64
其他应收款	9,851,952.56	10,029,560.06	-177,607.50
存货	730,006.17	467,687.03	262,319.14
合同资产	2,327,472.18	-	2,327,472.18
其他流动资产	12,642,608.50	12,542,899.73	99,708.77
长期股权投资	730,926.37	746,736.19	-15,809.82
递延所得税资产	1,650,141.97	1,693,980.85	-43,838.88
其他非流动资产	1,976,263.24		1,976,263.24
资产合计	190,769,930.95	193,382,626.65	-2,612,695.70
（2）负债			
应付账款	12,221,459.50	10,458,056.26	1,763,403.24
合同负债	7,448,882.86	1,884,378.33	5,564,504.53
应交税费	1,563,002.83	1,331,870.81	231,132.02
其他应付款	35,685,038.84	38,161,964.93	-2,476,926.09
其他流动负债	411,605.78	-	411,605.78
负债合计	113,048,257.50	107,554,538.02	5,493,719.48
（3）股东权益			
盈余公积	8,091,556.83	8,009,454.60	82,102.23
未分配利润	6,354,381.44	14,340,866.48	-7,986,485.04
归属于母公司所有者 权益合计	74,840,687.63	82,745,070.44	-7,904,382.81
少数股东权益	2,880,985.82	3,083,018.19	-202,032.37
所有者权益合计	77,721,673.45	85,828,088.63	-8,106,415.18
2、利润表项目			

营业收入	105,019,506.41	107,572,185.65	-2,552,679.24
营业成本	50,229,090.79	45,283,687.36	4,945,403.43
销售费用	5,398,098.59	12,217,030.18	-6,818,931.59
管理费用	21,762,268.69	20,870,276.85	891,991.84
其他收益	5,692,584.39	5,748,756.30	-56,171.91
投资收益	-459,083.45	-455,543.89	-3,539.56
信用减值损失	-1,599,115.88	-2,177,592.22	578,476.34
资产减值损失	-430,274.41	-	-430,274.41
营业外收入	58,870.69	8,270.69	50,600.00
利润总额	18,538,409.96	19,970,462.42	-1,432,052.46
所得税费用	2,110,030.03	2,042,447.73	67,582.30
净利润	16,428,379.93	17,928,014.69	-1,499,634.76
归属于母公司所有者的净利润	17,611,457.21	18,910,848.21	-1,299,391.00
少数股东损益	-1,183,077.28	-982,833.52	-200,243.76
3、非经常性损益	3,294,439.60	3,319,231.16	-24,791.56
4、现金流量表项目			
销售商品、提供劳务收到的现金	103,377,165.56	154,673,437.35	-51,296,271.79
购买商品、接受劳务支付的现金	38,901,725.57	79,232,725.23	-40,330,999.66
收到其他与经营活动有关的现金	21,383,539.07	16,017,970.02	5,365,569.05
支付其他与经营活动有关的现金	25,111,890.81	30,661,566.69	-5,549,675.88

10、 母公司财务报表主要项目注释

(一)应收账款

1.应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款	2,700.00	0.00	2,700.00	100.00	
按组合计提预期信用损失的应收账款	74,266,592.43	100.00	9,696,726.68	13.06	64,569,865.75
其中：关联方组合	9,701,775.70	13.07	398,662.97	4.11	9,303,112.73
账龄组合	64,564,816.73	86.93	9,298,063.71	14.40	55,266,753.02
合计	74,269,292.43	100.00	9,699,426.68	13.06	64,569,865.75

续：

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款	2,700.00	0.01	2,700.00	100.00	
按组合计提预期信用损失的应收账款	40,772,652.59	99.99	6,494,478.17	15.93	34,278,174.42
其中：关联方组合	7,906,788.00	19.39			7,906,788.00
账龄组合	32,865,864.59	80.60	6,494,478.17	19.76	26,371,386.42
合计	40,775,352.59	100.00	6,497,178.17	15.93	34,278,174.42

2.单项计提预期信用损失的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
赣州市城市客运管理处	2,700.00	2,700.00	100.00	无法收回
合计	2,700.00	2,700.00	100.00	

3.按组合计提预期信用损失的应收账款

（1）关联方组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	8,467,264.50	151,760.73	1.79
1—2年	1,234,511.20	246,902.24	20.00
合计	9,701,775.70	398,662.97	

（2）账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	48,783,994.17	2,439,199.70	5.00
1—2年	7,921,173.82	1,584,234.76	20.00
2—3年	5,170,038.99	2,585,019.50	50.00
3年以上	2,689,609.75	2,689,609.75	100.00
合计	64,564,816.73	9,298,063.71	

4.按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	57,251,258.67	28,113,570.44
1—2年	9,155,685.02	8,675,446.58
2—3年	5,170,038.99	473,491.67
3年以上	2,689,609.75	3,512,843.90
合计	74,269,292.43	40,775,352.59

5.本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	2,700.00					2,700.00
按组合计提预期信用损失的应收账款	6,494,478.17	3202248.51				9,696,726.68
其中：关联方组合		398,662.97				398,662.97
账龄组合	6,494,478.17	2,803,585.54				9,298,063.71
合计	6,497,178.17	3202248.51				9,699,426.68

6.本期无实际核销的应收账款

7.按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
江西省信息中心	10,304,360.00	13.84	515,218.00
甘肃文旅科技有限公司	4,269,725.70	5.73	398,662.97
乐平市行政服务中心	4,191,036.36	5.63	630,603.93
赣州银行股份有限公司	3,307,500.00	4.44	165,375.00
北京数字政通科技股份有限公司	2,659,500.00	3.57	1,329,750.00
合计	24,732,122.06	33.21	3,039,609.90

(二)其他应收款

类 别	期末余额	上年年末余额
应收利息		261,666.29
应收股利		
其他应收款项	19,010,521.16	21,795,531.72
减：坏账准备	1,387,887.84	1,411,068.72
合计	17,622,633.32	20,646,129.29

1. 应收利息

(1) 应收利息分类

项目	期末余额	上年年末余额
资金拆借利息		261,666.29
减：坏账准备		
合计		261,666.29

2. 其他应收款项

(1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	19,010,521.16	100.00	1,387,887.84	7.30	17,622,633.32
其中：关联方组合	13,191,283.41	69.39			13,191,283.41
账龄组合	5,819,237.75	30.61	1,387,887.84	23.85	4,431,349.91
合计	19,010,521.16	100.00	1,387,887.84	7.30	17,622,633.32

续：

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	21,795,531.72	100.00	1,411,068.72	6.47	20,384,463.00
其中：关联方组合	11,779,123.46	54.04			11,779,123.46
账龄组合	10,016,408.26	45.96	1,411,068.72	14.09	8,605,339.54
合计	21,795,531.72	100.00	1,411,068.72	6.47	20,384,463.00

（2）按组合计提预期信用损失的其他应收款

1）关联方组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	13,191,283.41		
1—2 年			
2—3 年			
3 年以上			
合计	13,191,283.41		

2）账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	3,407,039.63	170,351.98	5.00
1—2 年	850,134.81	170,026.96	20.00
2—3 年	1,029,108.83	514,554.42	50.00
3 年以上	532,954.48	532,954.48	100.00
合计	5,819,237.75	1,387,887.84	

（3）按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	16,598,323.04	17,452,684.03
1—2 年	850,134.81	3,730,140.66
2—3 年	1,029,108.83	462,688.93
3 年以上	532,954.48	150,018.10
合计	19,010,521.16	21,795,531.72

(4) 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	1,411,068.72			1,411,068.72
本期计提				
本期收回或转回	23,180.88			23,180.88
本期核销				
本期其他变动				
期末余额	1,387,887.84			1,387,887.84

(5) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的其他应收款						
按组合计提预期信用损失的其他应收款	1,411,068.72		23,180.88			1,387,887.84
其中：关联方组合						
账龄组合	1,411,068.72		23,180.88			1,387,887.84
合计	1,411,068.72		23,180.88			1,387,887.84

(6) 本期无实际核销的其他应收款

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
南昌科睿特软件技术有限公司	关联方往来	8,107,734.03	1 年以内	42.65	
赣州云计算科技有限公司	关联方往来	4,226,307.80	1 年以内	22.23	
吉安市文化广电新闻出版旅游局	旅游年卡代收代付款项	2,505,375.82	1 年以内	13.18	125,268.79
寻乌县行政审批局	押金及保证金	429,364.59	2-3 年 88,216.32; 3 年以上 341,148.27	2.26	385,256.43
江西嘉年华国际旅行社有限公司吉安分公司	关联方往来	415,627.56	1 年以内	2.18	

合计		15,684,409.80		82.50	510,525.22
----	--	---------------	--	-------	------------

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	89,494,817.33		89,494,817.33	66,044,817.33		66,044,817.33
对联营、合营企业投资	866,876.28		866,876.28	730,926.37		730,926.37
合计	90,361,693.61		90,361,693.61	66,775,743.70		66,775,743.70

1. 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
北京科睿特软件技术有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
江西科睿特云计算技术有限公司	15,000,000.00	5,000,000.00		20,000,000.00		
赣州云计算科技有限公司	20,250,000.00			20,250,000.00		
南昌科睿特软件技术有限公司	3,000,000.00	7,000,000.00		10,000,000.00		
江西嘉年华国际旅行社有限公司	261,817.33	1,700,000.00		1,961,817.33		
江西地凯信息产业有限公司	26,130,000.00			26,130,000.00		
内蒙古智慧文旅有限公司	250,000.00		250,000.00	-		
新余智旅科技有限公司	153,000.00			153,000.00		
湖南科睿特软件有限公司		2,000,000.00		2,000,000.00		
萍乡科睿特软件技术有限公司		1,000,000.00		1,000,000.00		
抚州智旅科技有限公司		1,000,000.00		1,000,000.00		
九江科睿特软件技术有限公司		1,000,000.00		1,000,000.00		
江西科睿特国际旅行社有限公司		2,000,000.00		2,000,000.00		

宜春科睿特软件技术有限公司		1,000,000.00		1,000,000.00		
四川科睿文旅科技有限公司		2,000,000.00		2,000,000.00		
合计	66,044,817.33	23,700,000.00	250,000.00	89,494,817.33		

2. 对联营、合营企业投资

被投资单位	初始投资成本	上年年末余额	本期增减变动			
			追加或减少投资	权益法下确认的投资收益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、联营企业						
上海海法数字科技有限公司	1,350,000.00	730,926.37		135,949.91		
合 计	1,350,000.00	730,926.37		135,949.91		

续：

被投资单位	期末余额	减值准备期末余额	本期计提减值准备	期末净额	备注
一、联营企业					
上海海法数字科技有限公司	866,876.28			866,876.28	
合 计	866,876.28			866,876.28	

(四) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本按主要类别分类

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务收入	88,249,077.24	20,127,686.66	69,734,118.86	34,189,474.88
二、其他业务收入	471,906.15	469,135.53	368,325.39	372,160.57
合计	88,720,983.39	20,596,822.19	70,102,444.25	34,561,635.45

(五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	135,949.91	-459,086.93
其他权益工具投资持有期间的投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益	-230,000.00	
合计	-94,050.09	-459,086.93

11、 补充资料

(一)当期非经常性损益明细表

项目	金额	备注
1. 非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	183,075.56	
2. 越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
3. 计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	1545283.25	
4. 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	253,478.86	
5. 企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	135,949.91	
6. 非货币性资产交换损益		
7. 委托他人投资或管理资产的损益		
8. 因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
9. 债务重组损益		
10. 企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
11. 交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
12. 同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
13. 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
14. 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、其他非流动金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、其他非流动金融资产、交易性金融负债取得的投资收益		
15. 单独进行减值测试的应收款项等减值准备转回		
16. 对外委托贷款取得的损益		
17. 采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
18. 根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
19. 受托经营取得的托管费收入		
20. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-182,588.35	
21. 其他符合非经常性损益定义的损益项目		
22. 所得税影响额	263590.95	
23. 少数股东影响额	258.21	
合计	1678087.90	

(二)净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 （%）		每股收益			
			基本每股收益		稀释每股收益	
	本年度	上年度	本年度	上年度	本年度	上年度
归属于公司普通股股东的净利润	33.05	26.67	0.56	0.33	0.57	0.33
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	31.18	21.68	0.53	0.27	0.53	0.27

科睿特软件集团股份有限公司

董事会

2025-04-29