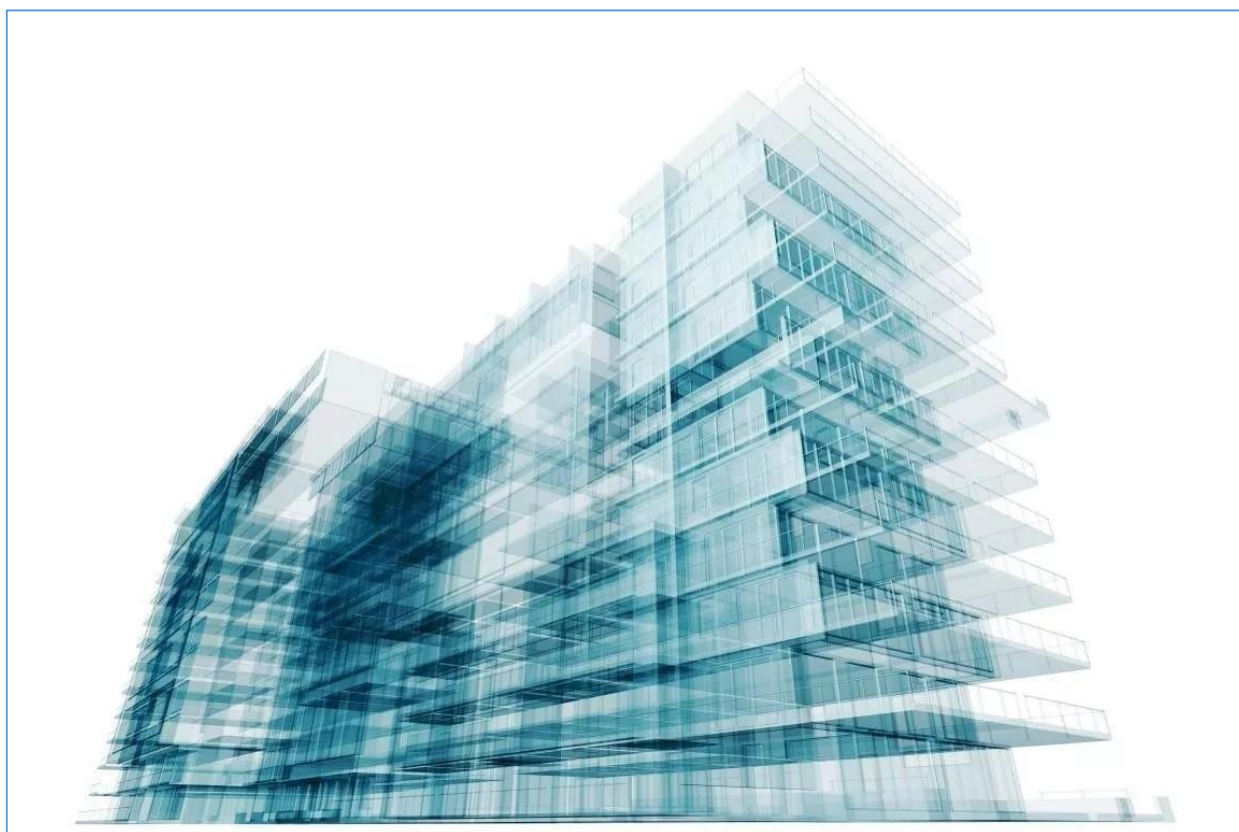




建筑数据

NEEQ : 835957

毕埃慕（上海）建筑数据技术股份有限公司
BIM (Shanghai) Building Data Technology Co., LTD



半年度报告

2023

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、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责任。
- 二、公司负责人林敏、主管会计工作负责人徐则盛及会计机构负责人（会计主管人员）徐则盛保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

无

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	14
第四节	股份变动及股东情况	16
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	17
第六节	财务会计报告	19
附件 I	会计信息调整及差异情况	85
附件 II	融资情况	86

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	公司董事会秘书办公室

释义

释义项目	指	释义
毕埃慕、股份公司、公司、建筑数据	指	毕埃慕(上海)建筑数据技术股份有限公司
毕蒂	指	毕蒂(上海)建筑数据科技有限公司
星宇大数据	指	福建省星宇建筑大数据运营有限公司
动投建信	指	青岛动投建信科技有限公司
筑云智链	指	浙江筑云智链数据科技有限公司
报告期、本期	指	2023年1月1日至2023年6月30日
三会	指	股东大会、董事会和监事会
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
主办券商、华福证券	指	华福证券有限责任公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	《毕埃慕(上海)建筑数据技术股份有限公司章程》
《三会议事规则》	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
本期末、期末	指	2023年6月30日
上期末	指	2022年12月31日
期初	指	2023年1月1日
BIM	指	建筑信息模型
CIM	指	城市信息模型

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	毕埃慕（上海）建筑数据技术股份有限公司		
	BIM (Shanghai) Building Data Technology Co., LTD		
法定代表人	林敏	成立时间	2011年8月18日
控股股东	控股股东为上海雍燊企业管理事务所（有限合伙）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（林敏），一致行动人为（胡富淙）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	科学研究和技术服务业（M）-工程技术（M748）-专业技术服务业（M74）-工程管理服务（M7481）		
主要产品与服务项目	BIM 咨询服务与 BIM 软件产品		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	建筑数据	证券代码	835957
挂牌时间	2016年4月6日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	21,054,000
主办券商（报告期内）	华福证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	福建省福州市台江区江滨中大道 380 号		
联系方式			
董事会秘书姓名	康兆璧	联系地址	上海虹口区大连路 1619 号骏丰国际财富广场 1006 室
电话	021-35081131	电子邮箱	kangzhaobi@17bim.com
传真	021-35081131		
公司办公地址	上海虹口区大连路 1619 号骏丰国际财富广场 1006 室	邮政编码	200092
公司网址	www.17bim.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91310000580616302Y		
注册地址	上海市金山区朱泾镇秀州村胜利 6100 号三栋 103 室		
注册资本（元）	21,054,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式

公司属于 BIM 咨询服务业，作为专业技术服务提供商，为客户提供 BIM 咨询服务与 BIM 软件产品。公司拥有一批具备丰富建筑、结构、机电、软件、建模、项目管理等相关经验和技能的员工，具有 BIM 实施所需的建模、施工工艺模拟、4D 施工计划和实际进度对比、施工总平面图布置模型、绿建分析、施工质量监控等技术。另外公司自 2011 年成立以来，已为客户提供两百余个咨询服务项目，并成功将这些 BIM 咨询的管理经验固化升华为四个 BIM 专业级应用平台：《智慧园区综合管理系统》，《预制构件 BIM 加工二维码管理平台》，《BDIP 建筑数据集成平台》，《BIM 运维管理平台》，目前公司在保有原先 BIM 咨询服务的基础上增加了以上软件平台产品的销售。

1、盈利模式

公司通过市场调查和持续跟踪掌握市场需求、技术发展现状及应用趋势，有针对性的进行软件开发及技术研究，通过外部人才招揽和内部人才培养的方式集聚人才、增强公司技术实力，通过跟踪各个房地产商、地铁建设及运营公司在建工程情况发掘潜在客户并获得订单，根据咨询服务工作量收取费用。在项目建成后，通过继续提供 BIM 运维软件服务，使此项目的客户变为长期客户，实现每年维保费的收取。

2、研发模式

公司拥有完整独立的研发体系，通过市场调查和持续跟踪掌握市场需求、BIM 技术发展现状及技术发展、应用趋势，在此基础上结合公司自身情况进行软件研发和应用研究。软件研发由研发部负责，产品部在需求调查等方面给予辅助配合；BIM 技术应用研究由 BIM 事业部负责，通过对国内外 BIM 软件发展、BIM 应用情况、BIM 典型案例进行持续跟踪和分析，并对公司完成的项目成果进行总结，不断提高公司 BIM 咨询服务实力。

3、销售模式

公司客户主要集中在建筑行业、房地产行业、工程设计行业，以及各种建筑、工程、基础设施的业主方，公司的 BIM 咨询服务采用直接销售的模式，直接面对潜在客户进行洽谈、投标、签署合同。通过网络宣传、参与行业活动等方式进行市场推广，通过跟踪各地政府建设规划及在建工程情况、老客户介绍、客户主动联系等方式获取潜在客户情况并与之建立联系，针对有合作意向的潜在项目进行数据分析、定价分析、需求分析并提供项目服务建议书，向潜在客户展示公司实力和完成的经典案例，并最终通过投标的方式获取项目合同。另外公司的软件产品采用公司直营加经销商代理的销售模式，目前已和全国各地多家经销商建立合作关系，正在积极拓展 BIM 平台市场。

4、采购模式

公司采购的商品及服务主要是 BIM 建模分析用软件、计算机硬件、低值耗材、图文印刷、技术咨询等，采购金额占业务收入的比例较小，对公司经营不构成重大影响，且公司目前规模较小，故未设置专门的采购部门。公司通过网络比价、现场或电话询价、质量及口碑比较等方式选定采购商品品牌、型号及供应商、服务提供方。

5、项目实施模式

公司在项目规划阶段通过绿建咨询介入项目；在设计阶段通过 BIM 模型，辅助设计师优化设计质量；在施工阶段通过 BIM 模型，辅助施工单位节约成本；最后将模型运用到运维阶段，帮助客户对建筑进行日后的运维管理。实现了在建筑全生命周期中的各个阶段运用公司服务和产品。一个阶段的 BIM 模型数据可在下一阶段延续使用，根据项目对应的建筑所处的阶段、以及项目前一阶段是否应用了 BIM 技术、BIM 建模的深度的不同，要求客户提供图纸、前一阶段建立的 BIM 模型、以及本阶段 BIM 咨询所

需的其他资料，依据客户提供的资料进行建模或模型深化，并在此模型基础上按合同内容进行碰撞检查、性能分析、综合优化、施工模拟等服务，按合同规定的各个阶段要求交付工作成果。

（二）与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	1、2022年12月，公司被上海市科技技术局、上海市财政局、国家税务总局上海市税务局评定为“高新技术企业”。 2、2023年3月，公司被上海市经济和信息化委员会认定为“上海市专精特新中小企业”。 3、2023年4月，公司审核通过科技型中小企业入库表。

二、主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	10,955,832.34	6,796,348.85	61.20%
毛利率%	65.67%	39.14%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	868,105.86	-2,895,431.83	129.98%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	842,620.36	-3,031,576.91	127.79%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	2.80%	-10.18%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	2.72%	-10.65%	-
基本每股收益	0.04	-0.14	128.57%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	46,205,590.33	44,584,798.04	3.64%
负债总计	14,807,103.05	14,054,416.62	5.36%
归属于挂牌公司股东的净资产	31,398,487.28	30,530,381.42	2.84%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.49	1.45	2.76%
资产负债率%（母公司）	31.72%	31.27%	-
资产负债率%（合并）	32.05%	31.52%	-

流动比率	2.83	2.94	-
利息保障倍数	11.92	-32.56	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-2,869,048.08	-3,628,915.47	20.94%
应收账款周转率	1.21	0.74	-
存货周转率	-	-	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	3.64%	-11.93%	-
营业收入增长率%	61.20%	-45.48%	-
净利润增长率%	129.98%	-213.43%	-

三、 财务状况分析

（一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	3,585,145.10	7.76%	4,972,295.62	11.15%	-27.90%
应收票据	3,213,655.20	6.96%	475,000.00	1.07%	576.56%
应收账款	9,458,121.01	20.47%	8,717,346.82	19.55%	8.50%
交易性金融资产	548,592.15	1.19%	548,592.15	1.23%	0.00%
预付账款	884,955.79	1.92%	884,955.79	1.98%	0.00%
其他应收款	230,168.93	0.50%	241,997.95	0.54%	-4.89%
合同资产	22,194,187.25	48.03%	22,194,187.25	49.78%	0.00%
长期股权投资	4,302,752.73	9.31%	4,423,466.10	9.92%	-2.73%
固定资产	103,117.95	0.22%	116,881.16	0.26%	-11.78%
使用权资产	489,175.25	1.06%	815,292.11	1.83%	-40.00%
递延所得税资产	1,195,718.97	2.59%	1,194,783.09	2.68%	0.08%
短期借款	3,000,000.00	6.49%	1,000,000.00	2.24%	200.00%
应付账款	272,361.01	0.59%	311,322.23	0.70%	-12.51%
合同负债	58,098.27	0.13%	58,098.27	0.13%	0.00%
应付职工薪酬	1,850,164.39	4.00%	2,729,706.37	6.12%	-32.22%
应交税费	4,569,149.04	9.89%	4,359,967.07	9.78%	4.80%
其他应付款	4,421,978.06	9.57%	4,458,337.26	10.00%	-0.82%
租赁负债	629,183.47	1.36%	1,059,196.60	2.38%	-40.60%
递延所得税负债	6,168.81	0.01%	77,788.82	0.17%	-92.07%
资产总计	46,205,590.33	100.00%	44,584,798.04	100.00%	3.64%

项目重大变动原因：

1、货币资金：期末较期初下降了27.90%，下降额为138.72万元。是经营、投资、筹资等活动现金流量

变动的综合结果。

- 2、应收票据：期末比期初上涨了576.56%，增加额为273.87万元。全部是今年新增的招商银行承兑的汇票。将于今年10月到期收款。
- 3、应收账款：期末比期初增长了8.50%，增加额为74.08万元。是收入增长而产生的自然增长。
- 4、应付职工薪酬：期末比期初下降了32.22%，下降额度为87.95万元，主要是由于上年计提的奖金于本期集中发放，使期末余额较期初大幅下降。
- 5、资产总计：期末比期初增长了3.64%，增长额为162.08万元，是资产负债表各项目综合变动的结果。

（二） 营业情况与现金流量分析

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	10,955,832.34	-	6,796,348.85	-	61.20%
营业成本	3,761,244.91	34.33%	4,136,148.00	60.86%	-9.06%
毛利率	65.67%	-	39.14%	-	-
税金及附加	32,397.67	0.30%	56,643.41	0.83%	-42.80%
管理费用	1,284,081.68	11.72%	1,171,508.73	17.24%	9.61%
研发费用	4,002,296.58	36.53%	3,877,746.33	57.06%	3.21%
销售费用	1,358,546.59	12.40%	644,320.39	9.48%	110.85%
财务费用	71,953.52	0.66%	83,317.12	1.23%	-13.64%
其他收益	531,483.00	4.85%	132,457.57	1.95%	301.25%
投资收益	-120,713.37	-1.10%	0.00	0.00%	-
信用减值损失	-31,239.22	-0.29%	-21,282.08	-0.31%	46.79%
营业利润	824,841.80	7.53%	-3,026,506.60	-44.53%	127.25%
净利润	868,105.86	7.92%	-2,895,431.83	-42.60%	129.98%
经营活动产生的现金流量净额	-2,869,048.08	-	-3,628,915.47	-	20.94%
投资活动产生的现金流量净额	-12,587.50	-	2,600,000.00	-	-100.48%
筹资活动产生的现金流量净额	1,494,485.06	-	-439,472.33	-	440.06%

项目重大变动原因：

- 1、营业收入：本期比上年同期上升了61.20%，一方面是因为今年公司在市场销售上加大了投入，促进了业绩的增长；另一方面，也因为没有了疫情封控对经营的干扰，使公司经营得以正常开展。
- 2、销售费用：增长幅度为110.85%，增长额为71.42万，主要由5大原因综合所致：①销售员增加造成薪酬费用增加；②营业收入增长使销售提成总额增长；③市场活动增加，使业务宣传等市场费用增加；④销售员客户拜访等活动增加，使差旅费增加；

- 3、营业利润：本期比上年同期增长了 127.25%，是各收入、成本、费用变化综合作用的结果。
- 4、净利润：本期较上年同期增长了 129.98%，是各收入、成本、费用变化综合作用的结果。
- 5、经营活动产生的现金流量净额：本期比上年同期增长了 20.94%，净流出减少额为 75.99 万元。主要原因有：①由于今年疫情对公司经营的干扰小于上年同期，使本期项目收款较上年同期增长了 72.59 万元；②由于软件销售收入较上年同期大幅增长，使本期收到的软件销售增值税即征即退税金等税费返还较上年同期增加了 40.95 万元；③今年收到业务往来款等“其他与经营活动有关的现金”下降了 109.10 万元；④由于公司上半年加强对付现成本费用的管控，使项目分包费较上年同期下降了 59.25 万元；使薪酬费用较上年同期下降了 66.10 万元⑥随着收入的大幅增长，本期“支付其他与经营活动有关的现金”增加了 56.76 万元；
- 6、投资活动产生的现金流量净额：本期较上年同期下降了 100.48%，净流入减少额为 261.26 万元。主要原因是理财产品的赎回金额较上年同期下降了 260 万元；
- 7、筹资活动产生的现金流量净额：本期比上年同期增加了 440.06%，净流入增加额为 193.40 万元。主要原因是：公司今年上半年短期银行借款净额较上年同期增加了 200 万元。

四、 投资状况分析

（一） 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
毕蒂（上海）建筑数据科技有限公司	子公司	BIM 软件产品、BIM 咨询服务	1,000,000.00	643,053.29	-381,673.21	0.00	-48,441.48
福建省星宇建筑大数据运营有限公司	参股公司	大数据服务、人工智能公共数据	10,000,000.00	1,385,277.78	904,068.35	273,139.76	-1,202,912.85

		平台					
青岛动投建信科技有限公司	参股公司	大数据服务、人工智能公共数据平台	10,000,000.00	1,564,235.81	1,046,665.81	0.00	-15,377.90
浙江筑云智链数据科技有限公司	参股公司	大数据服务、人工智能公共数据平台	10,000,000.00	0.01	0.01	0.00	0.00
毕埃慕（上海）建筑科技有限公司	子公司	BIM软件产品、BIM咨询服务	5,000,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00

主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
福建省星宇建筑大数据运营有限公司	星宇大数据主要业务为面向建筑行业提供软硬件产品和解决方案，推动实施数字福建战略，与公司业务有较强关联性。	拓展相关业务渠道，延伸产业链
青岛动投建信科技有限公司	动投建信主要业务为面向智慧城市提供解决方案，推动青岛 CIM 示范区建设，与公司业务有较强关联性。	拓展相关业务渠道，延伸产业链
浙江筑云智链数据科技有限公司	云智链主要从事工程信息与区块链技术结合的研发工作，并拓展相关数据服务业务。	拓展相关业务渠道，延伸产业链

(二) 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

五、 企业社会责任

适用 不适用

六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
应收账款存在的回款风险	截至 2023 年 6 月 30 日，公司应收账款净额为 9,458,121.01 元，占流动资产的 23.58%，占资产总额的 20.47%，其中一年以内应收账款净额为 7,132,359.17 元，占应收账款净额的 75.41%。报告期期末公司应收账款大部分在合理信用期限内，账龄短，欠款客户主要是大型国有企业、设计院及工程项目公司。虽然这些客户的项目周期长、付款审批流程复杂、导致收款周期较长，但他们资产雄厚、信誉良好。且由于行业惯例，项目的回款主要集中在农历年前，最终坏账的可能性较小。但从谨慎性原则出发，公司期末已充分计提坏账准备。但即便如此，若某客户因现金流紧张等原因拖欠公司应收账款，亦将对公司现金流和资金周转产生不利影响。
行业竞争加剧及成本费用上升的风险	公司所处 BIM 行业为新兴行业，但随着大量实力雄厚的机构乃至上市公司纷纷加入 BIM 市场，行业竞争加剧，虽然公司在 BIM 行业起步较早，有较高的知名度，但竞争加剧可能会带来成本费用上升，影响公司的盈利能力。
实际控制人不当控制风险	林敏、胡富淙夫妇间接持有公司股份合计为 94.16%，为公司共同实际控制人。林敏任公司董事长兼总经理，胡富淙任公司董事，两人在公司重大事项决策、日常经营管理方面均可施予重大影响。虽然股份公司成立后公司已建立健全公司治理机制及内部控制体系，股份公司成立以来也未发生实际控制人利用控制地位损害公司或其他股东利益的情形，但仍不能排除实际控制人未来通过行使表决权、管理职能或任何其他方式对公司的发展战略、经营决策、人事安排等方面进行不当控制并造成公司及其他股东权益受损的风险。
人才流失或知识更新不及时的风险	公司的核心竞争力是拥有一个涵盖建筑、结构、机电、绿色建筑、工程管理、软件研发等各领域专业人员和复合型人才的 BIM 团队，且团队成员通过不断学习最新的 BIM 技术知识并进行应用实践，保持知识技能及时更新和升级。随着行业快速增长，相关业务咨询公司不断招募人才，若公司人员大量流失或知识更新不及时，将对公司业务产生较大影响，削弱公司的竞争力。
公司营业收入地域集中的风险	BIM 咨询服务属于工程建筑领域的新兴业务，公司是较早进入该业务的企业之一，公司自成立以来，凭借良好的技术服务，已在上海地区获得了一定的市场占有率，形成了良好的品牌形象。虽然为了不断开拓市场，公司已在保持上海地区竞争优势的基础上，采取措施加大对江苏、浙江以及武汉等地的市场开发力度，但尚处于起步阶段，如若公司未能在上海之外的市场开拓中取得预期效果，将会对未来的成长性造成一定程度的不

	利影响，公司营业收入存在地域来源相对集中的风险。
宏观经济波动风险	BIM 管理技术可以应用于建筑设计、施工、管理各生命周期，目前我国 BIM 技术属于发展初期，主要由政府主导大型项目率先推广使用 BIM 技术，提供示范效应。目前我国对于 BIM 技术推广十分重视，先后颁发多个指导意见与规划，上海市多个政府部门协同成立联席会议，统筹 BIM 发展，推动大型项目 BIM 实施。BIM 行业目前处于从无到有的发展过程中，需求大于供给行业发展状况良好。但是 BIM 行业为建筑业相关行业，主要服务于地产开发商、建设方，宏观经济以及全社会固定资产投资对于行业发展有较大的影响，如果宏观经济有较大波动，影响固定资产投资，对于 BIM 行业发展将产生不利影响。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情

(一) 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力,接受劳务		
销售产品、商品,提供劳务	2,000,000.00	567,637.15
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		3,000,000
提供担保		

委托理财		
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

2023年2月，公司申请向农业银行贷款300万元，用于补充短期流动资金。林敏，胡富淙无偿为该贷款提供个人无限连带责任保证，该关联交易是在公司与关联各方平等协商的基础上进行的，不存在损害公司及其他股东利益的情形，不会对公司生产经营造成影响。根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》该担保可免于审议。

（四） 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
公开转让说明书	董监高	同业竞争承诺	-	-	正在履行中
-	实际控制人或控股股东	缴纳个人所得税承诺	-	-	正在履行中
-	其他股东	缴纳个人所得税承诺	-	-	正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	代缴罚金承诺	-	-	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

截至2023年06月30日，公司不存在承诺超期未履行完毕的情况，前述承诺均在正常履行。

第四节 股份变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售 条件股 份	无限售股份总数	14,737,799	70.00%	0	14,737,799	70.00%	
	其中：控股股东、实际控制人	13,508,499	64.16%	0	13,508,499	64.16%	
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	6,316,201	30.00%	0	6,316,201	30.00%	
	其中：控股股东、实际控制人	6,316,201	30.00%	0	6,316,201	30.00%	
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		21,054,000.00	-	0	21,054,000.00	-	
普通股股东人数							9

股本结构变动情况：

□适用 √不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有 限售股份 数量	期末持有 无限售股 份数量	期末持有的 质押股 份数量	期末持有的 司法冻 结股 份数量
1	上海雍桑企业管理事务所（有限合伙）	19,824,600	0	19,824,600	94.16%	6,316,201	13,508,399	0	0
2	袁震	402,944	0	402,944	1.91%	0	402,944	0	0
3	沈颖	300,037	0	300,037	1.42%	0	300,037	0	0
4	黄晓岚	249,980	0	249,980	1.19%	0	249,980	0	0
5	李瑜群	140,000	0	140,000	0.66%	0	140,000	0	0
6	上海卓平数据信息技术	115,000	0	115,000	0.55%	0	115,000	0	0

	有限公司								
7	顾晓威	20,000	0	20,000	0.1%	0	20,000	0	0
8	翟建平	1,339	0	1,339	0.01%	0	1,339	0	0
9	郑国玉	100	0	100	0%	0	100	0	0
合计		21,054,000	-	21,054,000	100%	6,316,201	14,737,799	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

公司九名股东之间不存在其他通过投资、协议或其他安排形成的一致行动关系，亦无其他直系或三代内旁系血亲、姻亲关系。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
林敏	董事长/总经理	男	1977年9月	2021年9月13日	2024年9月12日
胡富淙	董事	女	1983年6月	2021年9月13日	2024年9月12日
杨林晓	董事/副总经理	男	1987年4月	2021年9月13日	2024年9月12日
柴必成	董事	男	1986年12月	2023年5月16日	2024年9月12日
黄治国	董事	男	1978年1月	2021年11月1日	2024年9月12日
张婷	监事会主席	女	1980年1月	2021年9月13日	2024年9月12日
朱海啸	监事	男	1989年11月	2021年9月13日	2024年9月12日
李逸霖	监事	男	1997年3月	2021年9月13日	2024年9月12日
徐则盛	财务总监	男	1973年12月	2021年9月13日	2024年9月12日
康兆璧	董事会秘书	男	1985年12月	2021年9月13日	2024年9月12日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事、监事、高级管理人员之间除董事长兼总经理林敏和董事胡富淙为夫妻以外，其他人员之间不存在关联关系。

(二) 变动情况

适用 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
熊威	董事/副总经理	离任	无	个人原因

柴必成	董事	新任	董事	公司经营需要
-----	----	----	----	--------

报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

适用 不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
产品研发人员	25	24
项目管理人员	7	6
项目实施人员	14	11
平台实施人员	13	10
管理人员	6	6
市场销售人员	6	8
员工总计	71	65

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	五（一）	3,585,145.10	4,972,295.62
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五（二）	548,592.15	548,592.15
衍生金融资产			
应收票据	五（三）	3,213,655.20	475,000.00
应收账款	五（四）	9,458,121.01	8,717,346.82
应收款项融资			
预付款项	五（五）	884,955.79	884,955.79
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五（六）	230,168.93	241,997.95
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
合同资产	五（七）	22,194,187.25	22,194,187.25
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		40,114,825.43	38,034,375.58
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五（八）	4,302,752.73	4,423,466.10
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产	五（九）	103,117.95	116,881.16
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五（十）	489,175.25	815,292.11
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五（十一）	1,195,718.97	1,194,783.09
其他非流动资产			
非流动资产合计		6,090,764.90	6,550,422.46
资产总计		46,205,590.33	44,584,798.04
流动负债：			
短期借款	五（十二）	3,000,000.00	1,000,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五（十三）	272,361.01	311,322.23
预收款项			
合同负债	五（十四）	58,098.27	58,098.27
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五（十五）	1,850,164.39	2,729,706.37
应交税费	五（十六）	4,569,149.04	4,359,967.07
其他应付款	五（十七）	4,421,978.06	4,458,337.26
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		14,171,750.77	12,917,431.20
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债	五（十八）	629,183.47	1,059,196.60
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	五（十一）	6,168.81	77,788.82
其他非流动负债			
非流动负债合计		635,352.28	1,136,985.42
负债合计		14,807,103.05	14,054,416.62
所有者权益：			
股本	五（十九）	21,054,000.00	21,054,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（二十）	1,625,488.05	1,625,488.05
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五（二十一）	1,915,629.69	1,915,629.69
一般风险准备			
未分配利润	五（二十二）	6,803,369.54	5,935,263.68
归属于母公司所有者权益合计			
少数股东权益			
所有者权益合计		31,398,487.28	30,530,381.42
负债和所有者权益总计		46,205,590.33	44,584,798.04

法定代表人：林敏

主管会计工作负责人：徐则盛

会计机构负责人：徐则盛

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		2,962,093.63	4,326,500.67
交易性金融资产		548,592.15	548,592.15
衍生金融资产			
应收票据		3,213,655.20	475,000.00
应收账款	十一（一）	9,773,403.51	9,032,629.32
应收款项融资			
预付款项		884,955.79	884,955.79
其他应收款	十一（二）	214,167.20	225,996.22
其中：应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			
存货			
合同资产		22,879,469.75	22,879,469.75
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		40,476,337.23	38,373,143.90
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	十一（三）	4,312,752.73	4,433,466.10
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		103,117.95	116,881.16
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		489,175.25	815,292.11
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		1,194,718.95	1,193,783.07
其他非流动资产			
非流动资产合计		6,099,764.88	6,559,422.44
资产总计		46,576,102.11	44,932,566.34
流动负债：			
短期借款		3,000,000.00	1,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		272,361.01	311,322.23
预收款项			
合同负债		58,098.27	58,098.27
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,826,003.09	2,731,243.07
应交税费		4,562,293.01	4,353,111.04
其他应付款		4,421,978.06	4,458,337.26
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			

一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		14,140,733.44	12,912,111.87
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		629,183.47	1,059,196.60
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		6,168.81	77,788.82
其他非流动负债			
非流动负债合计		635,352.28	1,136,985.42
负债合计		14,776,085.72	14,049,097.29
所有者权益：			
股本		21,054,000.00	21,054,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,625,488.05	1,625,488.05
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		1,915,629.69	1,915,629.69
一般风险准备			
未分配利润		7,204,898.65	6,288,351.31
所有者权益合计		31,800,016.39	30,883,469.05
负债和所有者权益合计		46,576,102.11	44,932,566.34

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业总收入		10,955,832.34	6,796,348.85
其中：营业收入	五（二十三）	10,955,832.34	6,796,348.85
利息收入			
已赚保费			

手续费及佣金收入			
二、营业总成本		10,510,520.95	9,969,683.98
其中：营业成本	五（二十三）	3,761,244.91	4,136,148.00
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五（二十四）	32,397.67	56,643.41
销售费用	五（二十五）	1,358,546.59	644,320.39
管理费用	五（二十六）	1,284,081.68	1,171,508.73
研发费用	五（二十七）	4,002,296.58	3,877,746.33
财务费用	五（二十八）	71,953.52	83,317.12
其中：利息费用	五（二十八）	75,501.81	90,075.91
利息收入	五（二十八）	4,366.09	7,198.89
加：其他收益	五（二十九）	531,483.00	132,457.57
投资收益（损失以“-”号填列）	五（三十）	-120,713.37	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-120,713.37	
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）	五（三十一）		35,653.04
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五（三十二）	-31,239.22	-21,282.08
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五（三十三）		
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		824,841.80	-3,026,506.60
加：营业外收入	五（三十四）	1.12	3,713.48
减：营业外支出	五（三十五）	18.18	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		824,824.74	-3,022,793.12
减：所得税费用	五（三十六）	-43,281.12	-127,361.29
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		868,105.86	-2,895,431.83
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		868,105.86	-2,895,431.83
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		868,105.86	-2,895,431.83
六、其他综合收益的税后净额			

(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 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			
2. 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			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		868,105.86	-2,895,431.83
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		868,105.86	-2,895,431.83
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.04	-0.14
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.04	-0.14

法定代表人：林敏

主管会计工作负责人：徐则盛

会计机构负责人：徐则盛

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业收入	十一（四）	10,955,832.34	6,796,348.85
减：营业成本	十一（四）	3,761,244.91	4,136,148.00
税金及附加		32,397.67	56,643.41
销售费用		1,358,546.59	644,320.39
管理费用		1,235,314.28	1,126,636.53
研发费用		4,002,296.58	3,877,746.33
财务费用		72,279.44	84,502.97
其中：利息费用		75,501.81	90,075.91
利息收入		4,036.57	6,011.24
加：其他收益		531,483.00	132,457.57
投资收益（损失以“-”号填列）		-120,713.37	

其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-120,713.37	
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）			35,653.04
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-31,239.22	-21,282.08
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		873,283.28	-2,982,820.25
加：营业外收入		1.12	3,692.03
减：营业外支出		18.18	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		873,266.22	-2,979,128.22
减：所得税费用		-43,281.12	-127,361.29
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		916,547.34	-2,851,766.93
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		916,547.34	-2,851,766.93
（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		916,547.34	-2,851,766.93
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
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		8,808,291.42	8,082,412.78
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		485,472.98	76,000.00
收到其他与经营活动有关的现金	五（三十七）	42,867.66	1,133,819.20
经营活动现金流入小计		9,336,632.06	9,292,231.98
购买商品、接受劳务支付的现金		2,042,037.23	2,634,495.28
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		8,320,744.95	8,981,784.79
支付的各项税费		684,804.82	714,395.64
支付其他与经营活动有关的现金	五（三十七）	1,158,093.14	590,471.74
经营活动现金流出小计		12,205,680.14	12,921,147.45
经营活动产生的现金流量净额		-2,869,048.08	-3,628,915.47
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			
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	五（三十七）		2,600,000.00
投资活动现金流入小计			2,600,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		12,587.50	
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	五（三十七）		

投资活动现金流出小计		12,587.50	
投资活动产生的现金流量净额		-12,587.50	2,600,000.00
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		3,000,000.00	
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		3,000,000.00	
偿还债务支付的现金		1,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		57,381.94	55,358.33
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	五（三十七）	448,133.00	384,114.00
筹资活动现金流出小计		1,505,514.94	439,472.33
筹资活动产生的现金流量净额		1,494,485.06	-439,472.33
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		-1,387,150.52	-1,468,387.80
加：期初现金及现金等价物余额		4,972,295.62	3,191,584.50
六、期末现金及现金等价物余额		3,585,145.10	1,723,196.70

法定代表人：林敏

主管会计工作负责人：徐则盛

会计机构负责人：徐则盛

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
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		8,808,291.42	8,082,412.78
收到的税费返还		485,472.98	76,000.00
收到其他与经营活动有关的现金		42,538.14	1,132,610.10
经营活动现金流入小计		9,336,302.54	9,291,022.88
购买商品、接受劳务支付的现金		2,042,037.23	2,634,495.28
支付给职工以及为职工支付的现金		8,297,675.55	8,890,990.79
支付的各项税费		684,804.82	714,395.64
支付其他与经营活动有关的现金		1,158,089.54	590,469.94
经营活动现金流出小计		12,182,607.14	12,830,351.65
经营活动产生的现金流量净额		-2,846,304.60	-3,539,328.77
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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			2,600,000.00
投资活动现金流入小计			2,600,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		12,587.50	
投资支付的现金			
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		12,587.50	
投资活动产生的现金流量净额		-12,587.50	2,600,000.00
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		3,000,000.00	
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		3,000,000.00	
偿还债务支付的现金		1,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		57,381.94	55,358.33
支付其他与筹资活动有关的现金		448,133.00	384,114.00
筹资活动现金流出小计		1,505,514.94	439,472.33
筹资活动产生的现金流量净额		1,494,485.06	-439,472.33
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		-1,364,407.04	-1,378,801.10
加：期初现金及现金等价物余额		4,326,500.67	2,422,213.19
六、期末现金及现金等价物余额		2,962,093.63	1,043,412.09

三、 财务报表附注

（一） 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	一、(二)
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

附注事项索引说明：

合并财务报表的合并范围变化情况：合并范围新增毕埃慕（上海）建筑科技有限公司1家子公司。

（二） 财务报表项目附注

毕埃慕（上海）建筑数据技术股份有限公司

财务报表附注

2023年1-6月

一、公司基本情况

(一) 公司概况

毕埃慕（上海）建筑数据技术股份有限公司(以下简称公司或本公司)原名上海毕埃慕建设工程顾问有限公司，系由林敏、上海一强建筑设计事务所共同出资设立，于2011年8月18日在上海市金山区市场监督管理局登记注册，取得注册号为310116002463965的《企业法人营业执照》。公司注册地：上海市金山区朱泾镇秀州村胜利6100号三栋103室。法定代表人：林敏。公司现有注册资本为人民币2,105.40万元，总股本为2,105.40万股，每股面值人民币1.00元。公司于2016年4月6日在全国中小企业股份转让系统挂牌。

上海毕埃慕建设工程顾问有限公司成立时注册资本人民币120.00万元，其中：林敏出资72.00万元，占60.00%；上海一强建筑设计事务所出资48.00万元，占40.00%。

2014年7月8日，根据上海毕埃慕建设工程顾问有限公司股东会决议和股权转让协议，股东上海一强建筑设计事务所将其持有40.00%股权转让给林敏。股权变更后，本公司股权结构如下：林敏出资人民币120.00万元，占100.00%。公司已于2014年7月16日办妥上述股权转让的工商变更登记手续。

2014年8月18日，根据上海毕埃慕建设工程顾问有限公司股东会决议，公司注册资本由120.00万元增加至1,000.00万元，由股东林敏认缴新增注册资本880.00万元，已于2014年9月2日办理工商变更登记手续。

2015年4月16日，根据上海毕埃慕建设工程顾问有限公司股东会决议，公司注册资本由1,000.00万元减至138.00万元，已于2015年6月11日办理工商变更登记手续。股东林敏于2015年5月25日缴纳投资款18.00万元，上海毕埃慕建设工程顾问有限公司股权结构如下：林敏出资138.00万元，占100.00%。

2015年6月22日，根据上海毕埃慕建设工程顾问有限公司股东会决议和股权转让协议，股东林敏将其所持本公司100.00%股权转让给上海雍桑企业管理事务所（有限合伙），此次变更后，上海毕埃慕建设工程顾问有限公司股权结构如下：上海雍桑企业管理事务所（有限合伙）出资138.00万元，占100.00%。

2015年6月22日，根据上海毕埃慕建设工程顾问有限公司股东会决议，上海毕埃慕建设工程顾问有限公司增加注册资本12.00万元，新增注册资本由新股东上海卓平数据信息技术有限公司、上海库勃投资管理中心（有限合伙）、上海德凯投资管理中心（普通合伙）缴足。截止2015年6月22日，上海卓

平数据信息技术有限公司实缴出资人民币 100.00 万元，3.43 万元计入实收资本，96.57 万元计入资本公积；上海库勃投资管理中心（有限合伙）实缴出资人民币 50.00 万元，1.71 万元计入实收资本，48.29 万元计入资本公积；上海德凯投资管理中心（普通合伙）实缴出资人民币 200.00 万元，6.86 万元计入实收资本，193.14 万元计入资本公积。增资后，上海毕埃慕建设工程顾问有限公司股权结构如下：上海雍燊企业管理事务所（有限合伙）出资人民币 138.00 万元，占 92.00%；上海卓平数据信息技术有限公司出资人民币 3.43 万元，占 2.29%；上海库勃投资管理中心（有限合伙）出资人民币 1.71 万元，占 1.14%；上海德凯投资管理中心（普通合伙）出资人民币 6.86 万元，占 4.57%。

根据上海毕埃慕建设工程顾问有限公司有关股东会决议、毕埃慕（上海）建筑数据技术股份有限公司全体发起人签署的《毕埃慕（上海）建筑数据技术股份有限公司发起人协议书》以及拟设立的股份公司章程的规定，上海毕埃慕建设工程顾问有限公司的全体股东以其拥有的上海毕埃慕建设工程顾问有限公司截至 2015 年 6 月 30 日止经审计的净资产人民币 10,625,488.05 元（其中：实收资本 1,500,000.00 元，资本公积 3,380,000.00 元，盈余公积 375,030.23 元，未分配利润 5,370,457.82 元）按 1.0024:1 的折股比例折合股份总数 1060.00 万股，每股面值 1.00 元，计入实收资本（股本），超过折股部分的净资产 25,488.05 元计入毕埃慕（上海）建筑数据技术股份有限公司资本公积。股份制改制后，本公司股权结构如下：上海雍燊企业管理事务所（有限合伙）出资人民币 975.20 万元，占注册资本的 92.00%；上海德凯投资管理中心（普通合伙）出资人民币 48.442 万元，占注册资本的 4.57%；上海卓平数据信息技术有限公司出资人民币 24.274 万元，占注册资本的 2.29%；上海库勃投资管理中心（有限合伙）出资人民币 12.084 万元，占注册资本的 1.14%。公司已于 2015 年 9 月 9 日办妥上述股份制改造的工商变更登记手续。此次变更业经中汇会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于 2015 年 9 月 10 日出具中汇会验[2015]3315 号验资报告。

2015 年 10 月 6 日，根据公司 2015 年第一次临时股东大会决议和修改后的章程规定，公司增加注册资本人民币 40.00 万元，新增注册资本由上海雍燊企业管理事务所（有限合伙）、上海德凯投资管理中心（普通合伙）和上海库勃投资管理中心（有限合伙）缴足，截止 2015 年 10 月 24 日，上海雍燊企业管理事务所（有限合伙）实际缴纳新增出资额人民币 74.00 万元。其中，14.80 万元计入股本，59.20 万元计入资本公积。上海德凯投资管理中心（普通合伙）实际缴纳新增出资额人民币 63.00 万元。其中，12.60 万元计入股本，50.40 万元计入资本公积。上海库勃投资管理中心（有限合伙）实际缴纳新增出资额人民币 63.00 万元。其中，12.60 万元计入股本，50.40 万元计入资本公积。增资后，本公司股权结构如下：上海雍燊企业管理事务所（有限合伙）出资为人民币 990.00 万元，占 90.00%；上海德凯投资管理中心（普通合伙）出资为人民币 61.042 万元，占 5.55%；上海库勃投资管理中心（有限合伙）出资为人民币 24.684 万元，占 2.24%；上海卓平数据信息技术有限公司出资为人民币 24.274 万元，占 2.21%。公

司已于 2015 年 10 月 15 日办妥上述股权转让的工商变更登记手续。此次增资业经中汇会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于 2015 年 10 月 24 日出具中汇会验[2015]3671 号验资报告。

2016 年 4 月 6 日，根据全国中小企业股份转让系统有限责任公司下发的全国中小企业股份转让系统文件《关于同意毕埃慕（上海）建筑数据技术股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》（股转系统函[2016]518 号），本公司在全国中小企业股份转让系统挂牌，公司证券简称：建筑数据；证券代码：835957。

2016 年 5 月 9 日，根据公司 2015 年度股东大会决议和修改后的章程规定，公司以截止 2015 年 12 月 31 日累计的未分配利润向全体股东每 10 股送 1 股，合计送股 110.00 万股，送股完毕之后，公司总股本由 1,100.00 万股变成 1,210.00 万股。公司已于 2016 年 5 月 20 日办妥上述送股的工商变更手续。

2017 年 9 月 14 日，根据公司 2017 年半年度权益分派实施决议和修改后的章程规定，公司以截止 2017 年 6 月 30 日累计的未分配利润向全体股东每 10 股送 2 股，合计送股 242.00 万股，送股后公司总股本由 1,210.00 万股变成 1,452.00 万股。公司已于 2017 年 10 月 27 日办妥相关工商变更手续。

2018 年 5 月 15 日，根据 2017 年度权益分派实施决议和修改后的章程规定，公司以截止 2017 年 12 月 31 日累计的未分配利润向全体股东每 10 股送 4.5 股，合计送股 653.40 万股，送股完毕之后，公司总股本由 1,452.00 万股变成 2,105.40 万股。公司已于 2018 年 6 月 14 日办妥上述送股的工商变更手续。

截止 2023 年 6 月 30 日，公司总股本为 2,105.40 万股；其中：流通股为 1,473.78 万股，限售股为 631.62 万股。

本公司属建筑模型信息服务行业。经营范围为：建设工程项目管理，从事建筑模型领域内的技术服务，工程造价咨询、企业管理咨询（除经纪），计算机软件开发，计算机网络工程，计算机、软件及辅助设备（除计算机信息系统安全专用产品）销售。【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】

（二）合并范围

本公司 2023 年 1~6 月纳入合并范围的子公司共 2 家，详见附注六“在其他主体中的权益”。与上年度相比，本公司本年度合并范围变更如下：

1. 以直接设立方式增加的子公司

子公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
毕埃慕（上海）建筑科技有限公司	上海	建筑业	500.00	100	100

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本公司以持续经营为基础，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》和各项具体会计准则、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”），以及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）的披露规定编制财务报表。

(二) 持续经营能力评价

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

三、主要会计政策和会计估计

本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对应收账款坏账计提、固定资产折旧、收入确认等交易和事项指定了若干具体会计政策和会计估计，具体会计政策参见附注三（十二）、附注三（十六）、附注三（二十）等相关说明。

(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

会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

本财务报表的实际编制期间为2023年1月1日至2023年6月30日止

(三) 营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

本公司及境内子公司采用人民币为记账本位币。

本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理

企业合并，是指将两个或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。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。

1. 同一控制下企业合并的会计处理

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。

公司在企业合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，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。公司取得的被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额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。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并，合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积(股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益，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。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

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；对于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。

如果在购买日或合并当期期末，因各种因素影响无法合理确定作为合并对价付出的各项资产的公允价值，或合并中取得被购买方各项可辨认资产、负债的公允价值，合并当期期末，公司以暂时确定的价值为基础对企业合并进行核算。自购买日算起 12 个月内取得进一步的信息表明需对原暂时确定的价值进行调整的，则视同在购买日发生，进行追溯调整，同时对以暂时性价值为基础提供的比较报表信息进行相关的调整；自购买日算起 12 个月以后对企业合并成本或合并中取得的可辨认资产、负债价值的调整，按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和会计差错更正》的原则进行处理。

公司在企业合并中取得的被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预

期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。多次交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：(1)这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；(2)这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；(3)一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；(4)一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

属于“一揽子交易”的，将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；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

3. 企业合并中有关交易费用的处理

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

(六) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等)。

2. 合并报表的编制方法

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确定、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本公司整体财务状况、经营成果和现金流量。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易和往来对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表的影响。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。在报告期内，同时调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报表主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本期若因非同一控制下企业合并增加子公司的，则不调整合并资产负债表期初数；以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。将子公司自购买日至期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司自购买日至期末的现金流量纳入合并现金流量表。

子公司少数股东应占的权益、损益和当期综合收益中分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目和综合收益总额项下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

3. 购买少数股东股权及不丧失控制权的部分处置子公司股权

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

4. 丧失控制权的处置子公司股权

本期本公司处置子公司，则该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司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与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用被购买方直接处置相关资产和负债相同的基础进行会计处理（即除了在该原有子公司重新计量设定受益计划外净负债或者净资产导致的变动以外，其余一并转入当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三（十五）“长期股权投资”或本附注三（九）“金融工具”。

5. 分步处置对子公司股权投资至丧失控制权的处理

本公司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，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，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。

不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。即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自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，作为权益性交易计入资本公积（股本溢价）。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。

合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三（十五）3（2）“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

1. 确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
2. 确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
3. 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
4. 按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
5. 确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该项交易产生的损益中属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或者出售资产的情况，本公司全额确认损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

（八）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指

企业持有的期限短（一般是指从购买日起3个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（九）金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融工具的分类、确认依据和计量方法

（1）金融资产和金融负债的确认和初始计量

本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。对于以常规方式购买金融资产的，本公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。对于初始确认时不具有重大融资成分的应收账款，按照本附注三（二十）的收入确认方法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

本公司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类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产，是指同时符合下列条件的金融资产：①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；②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。

该类金融资产在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量，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。

对于金融资产的摊余成本，应当以该金融资产的初始确认金额经下列调整后的结果确定：①扣除已偿还的本金；②加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额；③扣除累计计提的损失准备。

实际利率法，是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，本公司在考虑金融资产或金融

负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量,但不考虑预期信用损失。

本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入,但下列情况除外:①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产,自初始确认起,按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产,按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值,并且这一改善在客观上可与应用上述规定之后发生的某一事件相联系,应转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

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

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产,是指同时符合下列条件的金融资产:①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。②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。

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

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。该指定基于单项非交易性权益工具投资的基础上作出,且相关投资从工具发行者的角度符合权益工具的定义。此类投资在初始指定后,除了获得的股利(属于投资成本收回部分的除外)计入当期损益外,其他相关的利得或损失(包括汇兑损益)均计入其他综合收益。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) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述 1)、2)情形外,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,可以将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。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的,该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。

该类金融资产在初始确认后以公允价值进行后续计量,产生的利得或损失计入当期损益。

(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、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、财务担保合同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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和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。在非同一控制下的企业合并中，本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债应当按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债在初始确认后以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失计入当期损益。

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。该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。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。

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

该类金融负债按照本附注三(九)2 金融资产转移的会计政策确定的方法进行计量。

3) 财务担保合同

财务担保合同，是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。

不属于上述 1) 或 2) 情形的财务担保合同，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按照本附注三(九)5 金融工具的减值方法确定的损失准备金额；②初始确认金额扣除按照本附注三(二十)的收入确认方法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

除上述 1)、2)、3) 情形外，本公司将其余所有的金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债。

该类金融负债在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量，产生的利得或损失在终止确认或在按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的各种分配(不包括股票股利)，减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

2. 金融资产转移的确认依据及计量方法

金融资产转移，是指本公司将金融资产(或其现金流量)让与或交付该金融资产发行方以外的另一方。

金融资产终止确认，是指本公司将之前确认的金融资产从其资产负债表中予以转出。

满足下列条件之一的金融资产，本公司予以终止确认：(1)收取该金融资产现金流量的合同权利终止；(2)该金融资产已转移，且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；(3)该金融资产已转移，虽然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，但是放弃了对该金融资产的控制。

若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，且保留了对该金融资产的控制的，则按照继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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)被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之和。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照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)终止确认部分在终止确认日的账面价值；(2)终止确认部分收到的对价，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。对于本公司指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具，整体或部分转移满足终止确认条件的，按上述方法计算的差额计入留存收益。

3. 金融负债终止确认条件

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)。本公司(借入方)与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债(或其一部分)的合同条款做出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债(或其一部分)终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额，计入当期损益。本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额，计入当期损益。

4. 金融工具公允价值的确定

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见本附注三(十)。

5. 金融工具的减值

本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、合同资产、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、租赁应收款以及本附注三(九)1(3)3所述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。

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。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的不含重大融资成分的应收款项或合同资产，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融工具，本公司按照一般方法计量损失准备，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。

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

本公司考虑所有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，确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据的金融工具，本公司以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。若本公司判断金融工具在资产负债表日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。

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，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，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

6. 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金

额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（十）公允价值

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场(或最有利市场)是本公司在计量日能够进入的交易市场。

本公司采用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，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

（十一）应收票据减值

应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注三(九)5所述的简化计量方法确定应收票据的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收票据的信用损失。当单项应收票据无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
银行承兑汇票组合	承兑人为信用风险较低的银行
商业承兑汇票组合	承兑人为信用风险较高的企业

账龄组合预期信用损失率对照表：

账龄	应收商业承兑汇票预期信用损失率 (%)
1 年以内(含 1 年, 下同)	5.00
1—2 年	10.00
2—3 年	20.00
3—4 年	50.00
4—5 年	80.00
5 年以上	100.00

(十二) 应收账款减值

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注三(九)5所述的简化计量方法确定应收账款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收账款的信用损失。当单项应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款
关联方组合	公司关联方企业的款项

账龄组合预期信用损失率对照表：

账龄	应收账款预期信用损失率 (%)
1 年以内(含 1 年, 下同)	5.00
1—2 年	10.00
2—3 年	20.00
3—4 年	50.00
4—5 年	80.00
5 年以上	100.00

(十三) 其他应收款减值

本公司按照本附注三(九)5 所述的一般方法确定其他应收款的预期信用损失并进行会计处理。在资

产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量其他应收款的信用损失。当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的其他应收款
关联方组合	应收关联方款项，关联方单位财务状况良好

账龄组合预期信用损失率对照表：

账龄	其他应收款预期信用损失率(%)
1年以内(含1年,下同)	5.00
1—2年	10.00
2—3年	20.00
3—4年	50.00
4—5年	80.00
5年以上	100.00

(十四) 合同资产

1. 合同资产是指公司已向客户转让商品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。公司拥有的、无条件(仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项列示。

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。

2. 合同资产的减值

本公司按照本附注三(九)5所述的简化计量方法确定合同资产的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量合同资产的信用损失。当单项合同资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将合同资产划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
按单项计提坏账准备	账龄较长，无法收回
按账龄组合计提坏账准备	按账龄划分的具有类似信用风险特征的其他应收款

账龄组合预期信用损失率对照表：

账龄	合同资产预期信用损失率(%)
1年以内(含1年,下同)	5.00
1—2年	10.00
2—3年	20.00
3—4年	50.00
4—5年	80.00
5年以上	100.00

(十五) 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

1. 共同控制和重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

2. 长期股权投资的投资成本的确定

(1) 同一控制下的合并形成的，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现金、转让的非现金资产、所承担债务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。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将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，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的

份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与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。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为其他权益工具投资而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，公司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。合并成本为购买日购买方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。购买方为企业合并而发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，将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，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本；原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理；原持有股权投资为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动直接转入留存收益。

(3) 除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量：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，与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定；在非货币性资产交换具有商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本以放弃债权的公允价值为基础确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当直接转入留存收益。

3. 长期股权投资的后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

(2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

采用权益法核算的长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额应当计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。取得长期股权投资后，被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资损益和其他综合收益等。按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

在公司确认应分担被投资单位发生亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失、冲减长期应收项目的账面价值。经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

对于本公司向合营企业与联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或者联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营及合营企业购入的资产构成业务的，按《企

业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

(1) 权益法核算下的长期股权投资的处置

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或者负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对投资单位的共同控制或者重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止确认权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

(2) 成本法核算下的长期股权投资的处置

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或者金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或者负债相同的基础进行处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和净利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

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

公司因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，其他综合收益和其他所有者权益全部结转为当期损益。

本公司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，如果上述交易属于一揽子交易的，

将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先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。

（十六）固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指同时具有下列特征的有形资产：(1)为生产商品、提供劳务、出租或经营管理持有的；(2)使用寿命超过一个会计年度。

固定资产同时满足下列条件的予以确认：(1)与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；(2)该固定资产的成本能够可靠地计量。与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。

2. 固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。

3. 固定资产分类及折旧计提方法

固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同的方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率和折旧方法，分别计提折旧。各类固定资产折旧年限和折旧率如下：

固定资产类别	折旧方法	折旧年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
机器设备	平均年限法	5.00	5.00	19.00
运输工具	平均年限法	4.00	3.00	24.25
电子及其他设备	平均年限法	3.00-5.00	3.00-5.00	19.00-32.33

说明：

(1)符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

(2)已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算折旧率。

(3)公司至少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，如发生改变则作为会计估计变更处理。

4. 融资租入固定资产的认定依据和计价方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

(1)在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司；

(2) 本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权；

(3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；

(4) 本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；

(5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

融资租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

(十七) 借款费用

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

(1) 当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) 暂停资本化：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。该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。

(3) 停止资本化：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者可销售状态时，借款费用停止资本化。当购建或者生产符合资本化的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或者对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 借款费用资本化率及资本化金额的计算方法

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（加权平均利率），计算确定一般借款应予资本化的利息金额。在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额不超过当期相关借款实际发生的利息金额。外币专门借款本金及利息的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。专门借款发生的辅助费用，在所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，予以资本化；在达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时计入当期损益。借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

（十八）合同负债

合同负债是指公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。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。

（十九）职工薪酬

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

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

1. 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存

固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

(1) 设定提存计划

本公司按当期政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本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。

3. 辞退福利的会计处理方法

在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或者裁减建议所提供的辞退福利时，和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。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

(二十) 收入

本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行财政部于 2017 年 7 月 5 日发布《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》（财会[2017]22 号）（以下简称“新收入准则”）。

1. 收入的总确认原则

新收入准则下，公司以控制权转移作为收入确认时点的判断标准。公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。

满足下列条件之一的，公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

(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的商品；(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，但是，履约进度不能合理确定的除外。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，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。

合同中包含两项或多项履约义务的，公司在合同开始日，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，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而预期有权收取的对价金额。公司代第三方收取的款项以及公司预期将退还给客户的款项，作为负债进行会计处理，不计入交易价格。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。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。

2. 本公司收入的具体确认原则

本公司有两种收入类型：

软件咨询服务收入，根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度，按照实际测量的完工进度确定收入。

软件销售业务收入，按软件销售完成安装，并获取验收单之时确认收入。

(二十一) 政府补助

1. 政府补助的分类

政府补助，是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等；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。

本公司在进行政府补助分类时采取的具体标准为：

(1) 政府补助文件规定的补助对象用于购建或以其他方式形成长期资产，或者补助对象的支出主要用于购建或以其他方式形成长期资产的，划分为与资产相关的政府补助。

(2) 根据政府补助文件获得的政府补助全部或者主要用于补偿以后期间或已发生的费用或损失的政府补助，划分为与收益相关的政府补助。

(3) 若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将该政府补助款划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助：1) 政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；2) 政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

2. 政府补助的确认时点

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：

(1) 所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的(任何符合条件企业均可申请)，而不是专门针对特定企业制定的；

(2) 应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；

(3) 相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；

(4) 根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件(如有)。

3. 政府补助的会计处理

政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；为非货币性资产的，按公允价值计量；非货币性资产公允价值不能可靠取得的，按名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对政府补助采用的是总额法，具体会计处理如下：

与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益；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，将相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司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；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。

本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企业提供贷款的，本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。

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

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分以下情况进行会计处理：

(1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；

(2) 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；

(3) 属于其他情况的，直接计入当期损益。

政府补助计入不同损益项目的区分原则为：与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

(二十二) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

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

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

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

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

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

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

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能

够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

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。

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。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。

2. 当拥有以净额结算的法定权利,且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时,本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当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,且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关,但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内,涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时,本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

(二十三) 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。

合同中同时包含多项单独租赁的,承租人和出租人将合同予以分拆,并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的,承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

1. 承租人

(1) 使用权资产

在租赁期开始日,本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量,包括:租赁负债的初始计量金额;在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额(扣除已享受的租赁激励相关金额);发生的初始直接费用;为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司使用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的,

本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

(2) 租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权；根据公司提供的担保余值预计应支付的款项。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，采用本公司的增量借款利率作为折现率。

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

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债：本公司对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化，或续租选择权或终止租赁选择权的实际行使情况与原评估结果不一致；根据担保余值预计的应付金额发生变动；用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动。在对租赁负债进行重新计量时，本公司相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产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) 短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期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。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

(4) 租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，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，公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

2. 出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，

但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。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。

本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。如果原租赁为短期租赁且本公司选择对原租赁不确认使用权资产和租赁负债，本公司将该转租赁分类为经营租赁。

(1) 经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。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) 融资租赁会计处理

在租赁开始日，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，将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。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注三(九)“金融工具”进行会计处理。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。

(二十四) 终止经营

1. 终止经营的条件

终止经营，是指公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

(1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

(2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

2. 终止经营的列报

拟结束使用而非出售的处置组满足终止经营定义中有关组成部分的，自停止使用日起作为终止经营列报；因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权，且该子公司符合终止经营定义的，在合并报表中列报相关终止经营损益；在利润表中将终止经营处置损益的调整金额作为终止经营损益列报。

非流动资产或处置组不再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的，公司在当期利润表中将非流动资产或处置组的账面价值调整金额作为持续经营损益列报。公司的子公司、共同

经营、合营企业、联营企业以及部分对合营企业或联营企业的投资不再继续划分为持有待售类别或从持有待售的处置组中移除的，公司在当期财务报表中相应调整各个划分为持有待售类别后可比会计期间的比较数据。

不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失或转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失或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，公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计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，公司在当期财务报表中，将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

（二十五）重大会计判断和估计说明

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

1. 金融工具的减值

本公司采用预期信用损失模型对以摊余成本计量的应收款项及债权投资、合同资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项融资及其他债权投资等的减值进行评估。运用预期信用损失模型涉及管理层的重大判断和估计。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。本公司考虑历史统计数据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。实际的金融工具减值结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响金融工具的账面价值及信用减值损失的计提或转回。

2. 折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

3. 递延所得税资产

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

4. 所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

5. 公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本公司采用可获得的可观察市场数据；如果无法获得第一层次输入值，则聘用第三方有资质的评估机构进行估值，在此过程中本公司管理层与其紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息在附注三(十)“公允价值”披露。

(二十六) 主要会计政策和会计估计变更说明

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

1. 重要会计政策变更

本期公司无会计政策变更事项。

2. 会计估计变更说明

本期公司无会计估计变更事项。

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过程中产生的增值额	按13%、6%税率计缴
城市维护建设税	应缴流转税税额	5%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%、1%
企业所得税	应纳税所得额	12.5%、25%[注]

[注] 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
毕埃慕（上海）建筑数据技术股份有限公司	12.5%
毕蒂（上海）建筑数据科技有限公司	25%

五、财务报表主要项目注释

以下注释项目除非特别注明，期初系指 2023 年 1 月 1 日，期末系指 2023 年 6 月 30 日；本期系指 2023 年 1 月 1 日-2023 年 6 月 30 日，上年同期系指 2022 年 1 月 1 日-2022 年 6 月 30 日。金额单位为人民币元。

(一) 货币资金

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	8,392.27	3,290.36
银行存款	3,576,752.83	4,969,005.26
其他货币资金	-	-
合 计	3,585,145.10	4,972,295.62

(二) 交易性金融资产

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	548,592.15	548,592.15

(三) 应收票据

1. 明细情况

种 类	期末数	期初数
银行承兑汇票	2,738,655.20	-
商业承兑汇票	500,000.00	500,000.00
账面余额小计	3,238,655.20	500,000.00
减：坏账准备	25,000.00	25,000.00

种 类	期末数	期初数
账面价值合计	3,213,655.20	475,000.00

2. 按坏账计提方法分类披露

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	3,238,655.20	100.00	25,000.00	0.77	3,213,655.20
合 计	3,238,655.20	100.00	25,000.00	0.77	3,213,655.20

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 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	500,000.00	100.00	25,000.00	5.00	475,000.00
合 计	500,000.00	100.00	25,000.00	5.00	475,000.00

(四) 应收账款

1. 按账龄披露

账 龄	期末数
1 年以内	7,132,359.17
1-2 年	2,300,513.00
2-3 年	491,569.83
3-4 年	375,340.60
4-5 年	154,959.70
5 年以上	429,200.70
账面余额小计	10,883,943.00
减：坏账准备	1,425,821.99
账面价值合计	9,458,121.01

2. 按坏账计提方法分类披露

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 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	10,883,943.00	100.00	1,425,821.99	13.10	9,458,121.01
合 计	10,883,943.00	100.00	1,425,821.99	13.10	9,458,121.01

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 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	10,111,307.01	100.00	1,393,960.19	13.79	8,717,346.82
合 计	10,111,307.01	100.00	1,393,960.19	13.79	8,717,346.82

(五) 预付款项

1. 账龄分析

账 龄	期末数		期初数	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	-	-	-	-
1 年至 2 年	884,955.79	100.00	884,955.79	100.00
合 计	884,955.79	100.00	884,955.79	100.00

(六) 其他应收款

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收利息	-	-	-	-	-	-

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收股利	-	-	-	-	-	-
其他应收款	327,033.42	96,864.49	230,168.93	339,485.02	97,487.07	241,997.95
合 计	327,033.42	96,864.49	230,168.93	339,485.02	97,487.07	241,997.95

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末数
1 年以内	13,577.05
1-2 年	128,256.37
2-3 年	127,300.00
3-4 年	-
5 年以上	57,900.00
账面余额小计	327,033.42
减：坏账准备	96,864.49
账面价值小计	230,168.93

(七) 合同资产

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	28,640,293.87	6,446,106.62	22,194,187.25	28,640,293.87	6,446,106.62	22,194,187.25

(八) 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
对合营企业投资	-	-	-	-	-	-

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	4,302,752.73	-	4,302,752.73	4,423,466.10	-	4,423,466.10
合 计	4,302,752.73	-	4,302,752.73	4,423,466.10	-	4,423,466.10

(九) 固定资产

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
固定资产	103,117.95	116,881.16
固定资产清理		-
合 计	103,117.95	116,881.16

2. 固定资产

(1) 明细情况

类 别	期初数	本期增加				本期减少		期末数
		购置	在建工程转入	企业合并增加	其他	处置或报废	其他	
(1) 账面原值								
机器设备	20,048.11							20,048.11
运输工具	652,080.34							652,080.34
电子及其他设备	1,180,939.30	12,254.91						1,193,194.21
小 计	1,853,067.75							
(2) 累计折旧								
机器设备	18,583.89	314.63						18,898.52
运输工具	632,518.05							632,518.05
电子及其他设备	1,085,084.65	25,703.49						1,110,788.14
小 计	1,736,186.59							1,762,204.71
(3) 账面价值								
机器设备	1,464.22							1,149.59
运输工具	19,562.29							19,562.29

类别	期初数	本期增加				本期减少		期末数
		购置	在建工程转入	企业合并增加	其他	处置或报废	其他	
电子及其他设备	95,854.65							82,406.07
小计	116,881.16							

(十) 使用权资产

1. 明细情况

项目	期初数	本期增加				本期减少		期末数
		租赁	企业合并增加	其他	处置	其他	
(1) 账面原值								
房屋及建筑物	1,956,701.12							1,956,701.12
(2) 累计折旧								
房屋及建筑物	1,141,409.01	326,116.86						1,467,525.87
(3) 账面价值								
房屋及建筑物	815,292.11							489,175.25

(十一) 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
坏账准备	1,522,686.48	228,802.98	1,516,447.26	227,867.10
合同资产减值准备	6,446,106.62	966,915.99	6,446,106.62	966,915.99
合计	7,968,793.10	1,195,718.97	7,962,553.88	1,194,783.09

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
计入当期损益的公允价值变动(增加)	41,125.40	6,168.81	518,592.15	77,788.82

(十二) 短期借款

1. 明细情况

借款类别	期末数	期初数
保证借款		-
信用借款	3,000,000.00	1,000,000.00
合计	3,000,000.00	1,000,000.00

(十三) 应付账款

1. 明细情况

账龄	期末数	期初数
1年以内（含1年）	120,889.00	79,850.23
1-2年（含2年）	9,000.01	157,000.00
2-3年（含3年）	72,900.00	20,000.00
3-4年（含4年）	15,772.00	3,672.00
4-5年（含5年）	13,000.00	10,000.00
5年以上	40,800.00	40,800.00
合计	272,361.01	311,322.23

(十四) 合同负债

1. 明细情况

项目	期末数	期初数
工程款	58,098.27	58,098.27

(十五) 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
(1) 短期薪酬	2,570,214.47	6,095,258.18	7,163,702.69	1,501,769.96
(2) 离职后福利-设定提存计划	159,491.90	1,314,183.19	1,125,280.66	348,394.43
合计	2,729,706.37	7,409,441.37	8,288,983.35	1,850,164.39

2. 短期薪酬

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	2,048,248.37	4,703,252.00	5,851,866.07	899,634.30
(2) 职工福利费	-	22,388.67	22,388.67	-
(3) 社会保险费	389,371.10	639,257.51	547,409.95	481,218.66
其中：医疗保险费	389,270.40	630,808.57	540,241.52	479,837.45
工伤保险费	51.40	8,448.94	7,168.43	1,331.91
生育保险费	49.30			49.30
(4) 住房公积金	132,595.00	730,360.00	742,038.00	120,917.00
小 计	2,570,214.47	6,095,258.18	7,163,702.69	1,501,769.96

3. 设定提存计划

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1) 基本养老保险	152,925.60	1,261,610.75	1,080,262.78	334,273.57
(2) 失业保险费	6,566.30	52,572.44	45,017.88	14,120.86
小 计	159,491.90	1,314,183.19	1,125,280.66	348,394.43

(十六) 应交税费

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
增值税	3,219,428.48	3,000,614.17
城市维护建设税	52,885.24	52,885.24
企业所得税	1,159,005.07	1,159,005.07
教育费附加及地方教育附加	54,264.52	54,264.52
代扣代缴个人所得税	81,051.77	90,683.91
其他	2,513.96	2,513.96
合 计	4,569,149.04	4,359,967.07

(十七) 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	4,421,978.06	4,458,337.26
合 计	4,421,978.06	4,458,337.26

2. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
押金保证金	635,413.00	625,100.80
房租费	125,193.88	188,962.88
其他	61,371.18	44,273.58
应付股权款	3,600,000.00	3,600,000.00
小 计	4,421,978.06	4,458,337.26

(十八) 租赁负债

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
租赁付款额	640,190.00	1,088,323.00
未确认融资费用	-11,006.53	-29,126.40
合 计	629,183.47	1,059,196.60

(十九) 股本

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增减变动(+,-)					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	21,054,000.00	-	-	-	-	-	21,054,000.00

(二十) 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
股本溢价	1,625,488.05	-	-	1,625,488.05

(二十一) 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	1,915,629.69	-	-	1,915,629.69

(二十二) 未分配利润

1. 明细情况

项 目	本期数	上年数
上年年末余额	5,935,263.68	5,381,313.23
加：年初未分配利润调整		
调整后本年年初余额	5,935,263.68	5,381,313.23
加：本期净利润	868,105.86	627,297.95
减：提取法定盈余公积		73,347.50
提取任意盈余公积		-
期末未分配利润	6,803,369.54	5,935,263.68

(二十三) 营业收入/营业成本

1. 明细情况

项 目	本期数		上期数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	10,955,832.34	3,761,244.91	6,796,348.85	4,136,148.00

2. 主营业务收入/主营业务成本情况(按业务类别列示)

业务类别	本期数		上期数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
咨询服务	6,228,398.61	2,568,563.37	5,257,109.01	3,002,786.05
软件销售	4,727,433.73	1,192,681.54	1,539,239.84	1,133,361.95
小 计	10,955,832.34	3,761,244.91	6,796,348.85	4,136,148.00

(二十四) 税金及附加

1. 明细情况

项 目	本期数	上期数
城市维护建设税	15,596.29	28,321.70
教育附加税	9,357.76	16,993.02
地方教育附加	6,238.52	11,328.69
车船税	1,205.10	-
合 计	32,397.67	56,643.41

[注]计缴标准详见本附注四“税项”之说明。

(二十五) 销售费用

1. 明细情况

项 目	本期数	上期数
职工薪酬	945,886.61	613,852.71
招待费	130,283.46	23,672.00
宣传费	32,464.65	-
差旅交通费	184,574.69	2,216.40
办公费	19,000.80	704.10
其他	8,255.13	3,875.18
固定资产折旧费	121.25	-
使用权资产折旧费	37,960.00	-
合 计	1,358,546.59	644,320.39

(二十六) 管理费用

1. 明细情况

项 目	本期数	上期数
职工薪酬	940,716.24	687,067.66
折旧	12,020.26	341,252.78
使用权资产折旧费	28,926.56	-

项 目	本期数	上期数
业务招待费	24,317.10	558.53
中介机构服务费	44,941.60	49,999.98
水电费	21,053.81	9,633.90
交通通讯费	13,846.86	2,845.90
办公费	195,127.87	69,224.24
其他	3,131.38	10,925.74
合 计	1,284,081.68	1,171,508.73

(二十七) 研发费用

1. 明细情况

项 目	本期数	上期数
职工薪酬	3,692,399.95	3,767,539.62
直接材料	143,416.45	96,029.92
使用权资产折旧	133,186.13	-
折旧费与摊销	5,613.42	-
其他	27,680.63	14,176.79
合 计	4,002,296.58	3,877,746.33

(二十八) 财务费用

1. 明细情况

项 目	本期数	上期数
利息费用	75,501.81	90,075.91
减：利息收入	4,366.09	7,198.89
手续费支出	817.80	440.10
合 计	71,953.52	83,317.12

(二十九) 其他收益

1. 明细情况

项 目	本期数	上期数	与资产相关/与收益相关	计入本期非经常性损益的金额
进项税额抵减	7,509.57	11,650.89	与收益相关	-
增值税即征即退	485,472.98	-	与收益相关	-
上海市金山区财政扶持资金	30,000.00	112,572.58	与收益相关	30,000.00
个税手续费返还	8,500.45	8,234.10	与收益相关	-
合 计	531,483.00	132,457.57		30,000.00

(三十) 投资收益

1. 明细情况

项 目	本期数	上期数
权益法核算的长期股权投资收益	-120,713.37	-

(三十一) 公允价值变动收益

1. 明细情况

项 目	本期数	上期数
交易性金融资产	-	35,653.04

(三十二) 信用减值损失

1. 明细情况

项 目	本期数	上期数
应收票据坏账损失	-	-108,869.15
应收账款坏账损失	-31,861.80	87,652.97
其他应收款坏账损失	622.58	-65.90
合 计	-31,239.22	-21,282.08

(三十三) 资产减值损失

1. 明细情况

项 目	本期数	上期数
合同资产减值损失	-	-

(三十四) 营业外收入

1. 明细情况

项 目	本期数	上期数	计入本期非经常性损益的金额
其他	1.12	3,713.48	1.12

(三十五) 营业外支出

1. 明细情况

项 目	本期数	上期数	计入本期非经常性损益的金额
税收滞纳金	18.18	-	18.18

(三十六) 所得税费用

1. 明细情况

项 目	本期数	上年数
本期所得税费用	29,274.77	-
递延所得税费用	-72,555.89	-127,361.29
合 计	-43,281.12	-127,361.29

(三十七) 现金流量主要项目注释

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
政府补助	-	132,457.57
往来款	-	990,449.26
利息收入	4,366.09	7,198.89
其他	38,501.57	3,713.48
合 计	42,867.66	1,133,819.20

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
付现费用	1,158,093.14	590,471.74
3. 收到的其他与投资活动有关的现金		
项 目	本期数	上年数
理财产品	-	2,600,000.00
4. 支付的其他与投资活动有关的现金		
项 目	本期数	上年数
购买理财产品	-	-
5. 支付其他与筹资活动有关的现金		
项 目	本期数	上年数
租赁付款额	448,133.00	384,114.00

(三十八) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项 目	本期数	上期数
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量：		-
净利润	868,105.86	-2,895,431.83
加：资产减值准备		
信用减值损失	31,239.22	21,282.08
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	26,018.12	46,846.63
使用权资产折旧	326,116.86	326,116.86
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
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)		
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)	-	-35,653.04
财务费用(收益以“-”号填列)	75,501.81	90,075.91
投资损失(收益以“-”号填列)	120,713.37	
净敞口套期损失(收益以“-”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-935.88	-135,404.44

项 目	本期数	上期数
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-71,620.01	8,043.15
存货的减少(增加以“-”号填列)		
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-3,498,839.59	1,339,468.19
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-745,347.84	-2,394,258.98
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-2,869,048.08	-3,628,915.47
(2) 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	3,585,145.10	1,723,196.70
减：现金的期初余额	4,972,295.62	3,191,584.50
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	-1,387,150.52	-1,468,387.80

2. 现金和现金等价物

项 目	期末数	期初数
(1) 现金	3,585,145.10	1,723,196.70
其中：库存现金	8,392.27	1,139.90
可随时用于支付的银行存款	3,576,752.83	1,722,056.80
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
(2) 现金等价物	-	-
(3) 期末现金及现金等价物余额	3,585,145.10	1,723,196.70

六、在其他主体中的权益

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币万元。

(一) 在子公司中的权益

企业集团的构成

子公司名称	级次	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
毕蒂(上海)建筑数据科技有限公司	一级	上海	上海	建筑业	100.00	-	设立
毕埃慕(上海)建筑科技有限公司	一级	上海	上海	建筑业	100.00	-	设立

（二）在合营安排或联营企业中的权益

1. 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	直接持股比例(%)	间接持股比例(%)	对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
福建省星宇建筑大数据运营有限公司	福州市	福州市	软件和信息技术服务业	30.00	-	权益法
青岛动投建信科技有限公司	青岛市	青岛市	专业技术服务业	40.00	-	权益法
浙江筑云智链数据科技有限公司	杭州市	杭州市	专业技术服务业	30.00	-	权益法

七、关联方关系及其交易

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

（一）关联方关系

1. 本公司的母公司情况

母公司/实际控制人	业务性质	注册地	注册资本(万元)	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)
上海雍桑企业管理事务所(有限合伙)	有限合伙企业	上海	50.00	90.00	90.00

2. 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见本附注六（二）“在合营安排或联营企业中的权益”

（二）关联方交易情况

1. 购销商品、接受和提供劳务情况

（1）出售商品/提供劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	定价政策	本期数	上年同期数
青岛动投建信科技有限公司	咨询服务	市场化定价	567,637.15	0.00

2. 关联担保情况

明细情况

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
林敏、胡富淙	本公司	3,000,000.00	2021/9/17	2023/9/16	否

本公司与中国农业银行股份有限公司上海五角场支行签订编号为 310101202100022176 的流动资金借款合同，借款金额为人民币 3,000,000.00 元，借款期限为 2021 年 9 月 17 日至 2023 年 9 月 16 日，林敏、胡富淙分别与该行签订编号为 31100120210005938 号和 31100120210005939 号的保证合同，为该

笔借款提供连带责任担保。截至 2021 年 12 月 31 日，该笔借款余额为人民币 3,000,000.00 元。

八、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截止资产负债表日，本公司无应披露的重大承诺事项。

(二) 或有事项

截止资产负债表日，本公司无应披露的重大或有事项。

九、资产负债表日后事项

截止资产负债表日，本公司无应披露的资产负债表日后事项。

十、其他重要事项

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

(一) 前期差错更正说明

本期公司无重要前期差错更正事项。

(二) 租赁

1. 作为承租人

(1) 各类使用权资产的账面原值、累计折旧以及减值准备等详见本附注五(十)“使用权资产”之说明。

(2) 租赁负债的利息费用

项 目	本期数
计入财务费用的租赁负债利息	18,119.87

(3) 与租赁相关的总现金流出

项 目	本期数
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	448,133.00

十一、母公司财务报表重要项目注释

以下注释项目除非特别注明，期初系指 2023 年 1 月 1 日，期末系指 2023 年 6 月 30 日；本期系指 2023 年 1 月 1 日-2023 年 6 月 30 日，上年同期系指 2022 年 1 月 1 日-6 月 30 日。金额单位为人民币元。

(一) 应收账款**1. 按账龄披露**

账 龄	期末数
1 年以内	7,132,359.17
1-2 年	2,530,513.00
2-3 年	576,852.33
3-4 年	375,340.60
4-5 年	154,959.70
5 年以上	429,200.70
账面余额小计	11,199,225.50
减：坏账准备	1,425,821.99
账面价值合计	9,773,403.51

2. 按坏账计提方法分类披露

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	11,199,225.50	100.00	1,425,821.99	12.73	9,773,403.51
合 计	11,199,225.50	100.00	1,425,821.99	12.73	9,773,403.51

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 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	10,426,589.51	100.00	1,393,960.19	13.37	9,032,629.32
合 计	10,426,589.51	100.00	1,393,960.19	13.37	9,032,629.32

(二) 其他应收款**1. 明细情况**

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	307,031.60	92,864.40	214,167.20	319,483.20	93,486.98	225,996.22

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末数
1 年以内	13,575.23
1-2 年	128,256.37
2-3 年	107,300.00
5 年以上	57,900.00
账面余额小计	307,031.60
减：坏账准备	92,864.40
账面价值小计	214,167.20

(三) 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	10,000.00		10,000.00	10,000.00		10,000.00
对联营企业投资	4,302,752.73		4,302,752.73	4,423,466.10	-	4,423,466.10
合 计	4,312,752.73		4,312,752.73	4,433,466.10	-	4,433,466.10

(四) 营业收入/营业成本

1. 明细情况

项 目	本期数		上期数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	10,955,832.34	3,761,244.91	6,796,348.85	4,136,148.00

2. 主营业务收入/主营业务成本情况(按业务类别列示)

业务类别	本期数		上年数	
	收入	成本	收入	成本
咨询服务	6,228,398.61	2,568,563.37	5,257,109.01	3,002,786.05
软件销售	4,727,433.73	1,192,681.54	1,539,239.84	1,133,361.95
小计	10,955,832.34	3,761,244.91	6,796,348.85	4,136,148.00

十二、补充资料

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

(一) 非经常性损益

1. 当期非经常性损益明细表

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经常性损益(2008)》的规定，本公司本期非经常性损益明细情况如下(收益为+，损失为-)：

项目	金额	说明
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)	30,000.00	-
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	-	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-17.06	-
小计	29,982.94	-
减：所得税影响数(所得税费用减少以“-”表示)	4,497.44	-
非经常性损益净额	25,485.50	-

(二) 净资产收益率和每股收益

1. 明细情况

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券公司信息编报规则第9号—净资产收益率和每股收益的计算及披露》(2010修订)的规定，本公司本期加权平均净资产收益率及基本每股收益和稀释每股收益如下：

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	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	2.80%	0.04	0.04

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.72%	0.04	0.04

2. 计算过程

(1) 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	868,105.86
非经常性损益	2	25,485.50
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	842,620.36
归属于公司普通股股东的期初净资产	4	30,530,381.42
报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	5	-
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	6	-
报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	7	-
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	8	-
其他交易或事项引起的净资产增减变动	9	-
发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数	10	-
报告期月份数	11	6.00
加权平均净资产	12[注]	30,964,434.35
加权平均净资产收益率	13=1/12	2.80%
扣除非经常性损益后加权平均净资产收益率	14=3/12	2.72%

[注] $12=4+1*0.5+5*6/11-7*8/11\pm 9*10/11$

(2) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	868,105.86
非经常性损益	2	25,485.50
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	842,620.36
期初股份总数	4	21,054,000.00
报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	5	-
报告期因发行新股或债转股等增加股份数	6	-
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	7	-

项 目	序号	本期数
报告期因回购等减少股份数	8	-
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	9	-
报告期缩股数	10	-
报告期月份数	11	6.00
发行在外的普通股加权平均数	12	21,054,000.00
基本每股收益	13=1/12	0.04
扣除非经常损益基本每股收益	14=3/12	0.04

[注]12=4+5+6*7/11-8*9/11-10

(3) 稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
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）	30,000.00
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益。	0.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-17.06
非经常性损益合计	29,982.94
减：所得税影响数	4,497.44
少数股东权益影响额（税后）	0.00
非经常性损益净额	25,485.50

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

附件 II 融资情况

一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用