



城市大脑

NEEQ : 873528

青岛城市大脑投资开发股份有限公司



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、公司负责人邵鑫月、主管会计工作负责人苗馨丹及会计机构负责人（会计主管人员）苗馨丹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

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	7
第三节	重大事件	13
第四节	股份变动及股东情况	14
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	65
附件 II	融资情况	65

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。
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。
	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	青岛城市大脑投资开发股份有限公司档案室

释义

释义项目		释义
公司、股份公司、城市大脑	指	青岛城市大脑投资开发股份有限公司
中德联合集团	指	中德联合集团有限公司
中德产业运营	指	青岛中德产业发展运营有限公司
全国股转公司四	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
推荐主办券商、东吴证券	指	东吴证券股份有限公司
元、万元	指	人民币元，人民币万元
公司章程	指	《青岛城市大脑投资开发股份有限公司章程》
三会	指	股东大会、董事会、监事会
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》
管理层	指	公司董事、监事及高级管理人员
《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》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》
报告期、本期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日
报告期初、本期期初	指	2023 年 1 月 1 日
报告期末、本期期末	指	2023 年 6 月 30 日
上年同期	指	2022 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日
上年期初	指	2022 年 1 月 1 日
上年期末	指	2022 年 12 月 31 日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	青岛城市大脑投资开发股份有限公司		
英文名称及缩写	Qingdao City Brain Investment Development Co., Ltd		
	-		
法定代表人	邵鑫月	成立时间	2016 年 12 月 15 日
控股股东	控股股东为（中德联合集团有限公司）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（青岛市国有资产监督管理委员会），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	信息传输、软件和信息技术（I）-软件和信息技术服务业（65）-软件开发（651）-软件开发（6510）		
主要产品与服务项目	基于自研的数智园区服务管理与数据中枢平台“CIMOS 智能管理操作系统”，打造数智园区一体化服务产品体系，从园区“规、建、管、运、用”全维度出发，提供“一体化规划设计、一站式产品整合、一揽子配套运营”三大套件服务，解决园区数智化建设存在的场景拼凑分散，数据标准不统一，应用无法打通等问题。产品主要服务于产业/工业园区、行政事业单位、镇街办事处、国有平台公司等 4 大类政务群体。		
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	城市大脑	证券代码	873528
挂牌时间	2020 年 12 月 4 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）	30,680,000
主办券商（报告期内）	东吴证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	苏州工业园区星阳街 5 号		
联系方式			
董事会秘书姓名	苗馨丹	联系地址	中国（山东）自由贸易试验区青岛片区红石崖街道团结路 2518 号日韩服贸港 5 号楼 3 层
电话	0532-67791600	电子邮箱	miaoxindan@sgep.cn
传真	0532-67791600		
公司办公地址	中国（山东）自由贸易试验区青岛片区红石崖街道团结路 2518 号日韩服贸港 5 号楼 3 层	邮政编码	266555
公司网址	http://www.qdcsdn.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	91370211MA3CRMTG6H		
注册地址	山东省自由贸易试验区青岛片区太白山路 19 号德国企业中心南区 607-1 室		

注册资本（元）	30,680,000	注册情况报告期内是否变更	是
---------	------------	--------------	---

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式

公司定位数智园区建设运营商,自主研发了数智园区服务管理与数据中枢平台——CIMOS 城市智能管理操作系统,秉持“1+N”产品战略,提供数智园区的一体化规划设计、一站式产品整合、一揽子配套服务,以满足数智园区运营者精准管理及赋能园区经济高质量发展的需求。公司产品和服务主要聚焦于产业/工业园区、行政事业单位、镇街办事处、国有平台公司等 4 大类政务群体。在促进产城融合、优化营商环境、服务经济社会发展等方面,公司有得天独厚的优势。目前,公司客户主体达到 500 余家。

针对产业园/功能区客户,公司基于 CIMOS 基座,结合五大中台,提供一站式数智园区解决方案,统筹集成产业运营、企业服务、精准治理、公共安全等场景的各类应用,提供园区数智化运营咨询、技术运维、融媒体运营、数据管理等服务,助力园区高效、智慧、生态、安全运转。

针对国有公司客户,主要解决国有平台公司各职能部门及下属子公司间数据不流通,“孤岛”现象严重,后期打通成本高、周期长等问题,集成打通财务、采购、风控、人事、战投、全面预算管理等板块,构建统一架构的数智一体化平台,加强集团管控和各业务协同,降低运营成本、提高集团高层的决策效率,实现统一规划、统一标准、统一建设、统一运营。

针对行政事业单位客户,服务于招商引资、招才引智、商务发改、城管城建、行政审批、督查督办等应用场景,基于 CIMOS 基座,针对各部门个性化需求进行打造并实现共享数据统一融合管理,有效提升各行政事业单位业务办理效率,保障数据便捷互通及数据安全。

针对镇街办事处客户,对基层社会治理普遍存在的治理无序化、环保难度大、人员管理效率低、数据杂乱信息不全等痛点,通过 CIMOS 基础底座,构建智慧镇街应用场景,将地理信息、社会综治、安防监控、应急安全等场景集成化管理,让碎片化的资源实现了有效整合,形成推进合力,实现镇街管理可视化、数字化、高效化,让百姓生活更智慧美好。

(1) 采购模式

公司的采购分为一般采购和经营性采购。一般采购为办公用品等非经营性物资的采购活动,由公司综合部统一负责,对符合标准的供应商的产品情况进行考量,通过后纳入供应商名录进行采购。

经营性采购指为公司营业性活动采购相应的物资、服务等。经营性采购由业务需求部门将采购申请提交给采购部,采购部根据《青岛城市大脑投资开发股份有限公司采购管理办法》制定采购方案。采购方案经公司领导审批通过后,采购部结合业务需求部门专业要求与建议,对接符合要求的供应商进行统一采购。

(2) 业务模式

公司根据业务需求进行项目的可行性研究,根据内部可行性研究情况,项目经理初步确定项目自行开发、委托开发及对外采购的内容,并报公司研究。根据项目整体建设要求及项目交付周期进行项目内部分工,公司项目团队对项目功能进行设计、开发及测试,做好项目开发建设及供应商管理工作,经过多轮测试,完成项目内容建设后,将项目成果交由客户进行验收,验收合格后公司提供后期运维服务。

(3) 研发模式

公司研发模式以自主研发为主,由产品开发部提供需求,根据项目规模分配项目经理和开发人员,由项目经理主导项目,根据实际情况安排开发计划,开发、测试、发布过程严格遵照公司《软件开发流程标准》《软件编码规范标准》等相关管理制度和行业标准执行,确保后续研发成果贴合市场需求。

(4) 销售模式

公司主要采用示范项目直销与渠道商分销模式进行销售。以客户需求为导向,由市场板块与运营板块全面联动负责产品销售的售前、售中和售后服务工作。由市场板块市场销售部对接前期的客户调研及

客户拜访联络,与客户进行初步了解与沟通后,向客户汇报项目方案,展示过往服务案例及企业技术研发水平情况,最终与客户达成项目合作。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	☐ 国家级 ☒ 省（市）级
“单项冠军”认定	☐ 国家级 ☐ 省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	2021年8月5日,城市大脑第二次入选市级“专精特新”企业,有效期三年;2021年12月14日,第二次认定“高新技术企业”,有效期三年。

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	16,033,569.84	6,185,476.88	159.21%
毛利率%	30.34%	34.77%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-2,088,688.88	-700,355.64	-198.23%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-2,528,134.44	-977,321.91	-158.68%
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）	-3.73%	-1.78%	-
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）	-4.51%	-2.48%	-
基本每股收益	-0.09	-0.03	-
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	97,992,135.98	84,811,143.40	15.54%
负债总计	30,354,044.08	34,171,155.07	-11.17%
归属于挂牌公司股东的净资产	67,638,091.90	50,639,988.33	33.57%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.20	2.45	-10.02%
资产负债率%（母公司）	30.98%	40.29%	-
资产负债率%（合并）	30.98%	40.29%	-
流动比率	3.03	2.31	-
利息保障倍数	-19.53	-36.92	-

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	-21,338,337.75	-4,510,816.79	-373.05%
应收账款周转率	0.57	0.29	-
存货周转率	1.82	1.32	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	15.54%	-8.89%	-
营业收入增长率%	159.21%	40.71%	-
净利润增长率%	-198.23%	-1.66%	-

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	11,193,139.47	11.42%	16,890,374.58	19.92%	-33.73%
应收票据	0	0%	-	-	-
应收账款	30,131,604.79	30.75%	26,121,990.18	30.80%	15.35%
预付款项	2,619,592.70	2.67%	1,364,432.77	1.61%	91.99%
其他应收款	326,896.25	0.33%	76,896.25	0.09%	325.11%
存货	7,795,978.04	7.96%	4,498,248.11	5.30%	73.31%
合同资产	39,355,848.63	40.16%	29,497,255.78	34.78%	33.42%
固定资产	4,390,025.82	4.48%	4,910,200.92	5.79%	-10.59%
无形资产	1,358,490.53	1.39%	1,433,962.25	1.69%	-5.26%
短期借款	6,500,000.00	6.63%	6,000,000.00	7.07%	8.33%
递延所得税资产	820,559.75	0.84%	17,782.56	0.02%	4,515.41%
其他应付款	10,361,609.81	10.57%	15,648,134.62	18.45%	-33.78%

项目重大变动原因：

- 1、货币资金：本期余额较上期期末减少5,697,235.11元，主要为款项回收与成本费用支出不匹配，本期销售回款4,844,303.59元，支付供应商款项14,204,177.10元；
- 2、预付款项：本期余额较上期期末增加1,255,159.93元，主要为预付办公场所装修费用及房租合计2,167,412.20元；
- 3、存货：本期余额较上期期末增加3,297,729.93元，主要为尚未确认收入项目对应的成本7,781,098.93元；
- 4、合同资产：指企业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。本期余额较上期期末增加9,858,592.85元，主要为新增项目部分履约义务完工验收13,013,564.58元，根据合同约定（需所有履约义务完工验收），暂未达到付款条件；
- 5、其他应付款：本期余额较上期期末减少5,286,524.81元，主要为上年末预提的成本费用在本期结算入账14,217,642.23元，预提款项由其他应付款转入应付账款再予结算。

（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	16,033,569.84	—	6,185,476.88	—	159.21%
营业成本	11,168,281.13	69.66%	4,034,937.13	65.23%	176.79%
毛利率	30.34%	—	34.77%	—	—
税金及附加	12,094.17	0.08%	27,702.10	0.45%	-56.34%
销售费用	657,656.59	4.10%	240,810.92	3.89%	173.10%
管理费用	4,406,798.07	27.48%	1,529,927.07	24.73%	188.04%
研发费用	2,987,250.21	18.63%	1,320,104.31	21.34%	126.29%
财务费用	101,215.96	0.63%	-6,444.47	-0.10%	1,670.59%
信用减值损失	-29,406.60	-0.18%	-62,846.59	-1.02%	53.21%
其他收益	502,223.50	3.13%	297,964.88	4.82%	68.55%
经营活动产生的现金流量净额	-21,338,337.75	—	-4,510,816.79	—	-373.05%
投资活动产生的现金流量净额	-3,935,230.70	—	-927,216.01	—	-324.41%
筹资活动产生的现金流量净额	19,576,333.34	—	2,981,333.34	—	556.63%

项目重大变动原因：

- 1、营业收入：营业收入同比增加 9,848,092.96 元，去年同期收入类型主要为运营收入，本期新增智慧园区建设收入 11,949,371.32 元；
- 2、营业成本：营业成本同比增加 7,133,344.00 元，随收入体量增大而增大；
- 3、销售费用：销售费用同比增加 416,845.67 元，主要因本期公司为开拓新市场，市场人员增加 8 人，人工费增加 335,064.55 元；
- 4、管理费用：管理费用同比增加 2,876,871.00 元，主要因更换新办公场地，房租、物业费合计上涨 1,338,571.96 元，另较去年同期增加行政、采购等职能人员 11 人；
- 5、研发费用：研发费用同比增加 1,667,645.90 元，本期公司加大研发投入，研发人员增加 14 人使人工费增加 973,321.15 元；另委外研发费增加 723,682.21 元；
- 6、其他收益：其他收益同比增加 204,258.62 元，主要为政府补助较同期增加 133,600.00 元；
- 7、经营活动产生的现金流量净额：经营活动产生的现金流量净额同比减少 16,827,520.96 元，主要为本期购买商品接受劳务支付的现金同比增加 6,368,031.25 元；销售商品提供劳务收到的现金同比减少 6,042,499.71 元，主要因本期确认收入 13,013,564.58 元未达到合同约定付款条件，合同资产尚未转化为应收账款；
- 8、投资活动产生的现金流量净额：投资活动产生的现金流量净额同比减少 3,008,014.69 元，主要为支付办公场所装修相关款项 2,275,101.90 元；
- 9、筹资活动产生的现金流量净额：筹资活动产生的现金流量净额同比增加 16,595,000.00 元，主要为增资款到账 19,300,000.00 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
珠海泰峰研创科技有限公司	子公司	专注数字城市（含数字园区、政务服务、城市治理、产业经济等）系统集成平台产品的开发、运营与服务	10,000,000	0	0	0	0

主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

（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
控股股东不当控制风险	公司控股股东中德联合集团，直接持有公司股份 16,800,000 股，持股比例为 54.7588%，是公司第一大股东，其持有股份所享有的表决权对公司的股东大会决议有重大影响。若其利用对公司的控制权对公司的经营决策、利润分配、对外投资进行不当控制，可能对公司及其他利益相关方带来风险。
公司治理风险	由于股份公司成立时间尚短，公司治理和内部控制体系需要在经营管理过程中进行检验和完善，公司管理层对规范运作的意识有待提高、仍需进一步加强相关规章制度的学习和理解适用，确保公司治理机制切实有效发挥作用，因此，公司在未来的一段时间内，公司治理可能会存在不规范的风险。
客户集中度较高的风险	2023 年半年度，公司前五名客户营业收入占同期营业收入的比重为 97.97%，客户集中度较高，若未来公司与重大客户的合作出现不利变化，将对公司的日常经营产生较大的影响。
税收优惠变动的风险	公司于 2018 年 5 月 25 日取得《软件企业证书》，报告期内享受软件企业税收优惠，根据相关税收优惠政策，公司 2019 年 1 月

	1 日起至 2020 年 12 月 31 日免征企业所得税，2021 年 1 月 1 日起至 2023 年 12 月 31 日减半征收企业所得税。若公司未来不能享受相关的企业所得税税收优惠政策，公司净利润水平将受到影响。
依赖政府采购风险	公司作为数智园区建设运营商，主要客户均为各级政府机构及相关行业管理部门，也是目前公司实现收入的主要来源对象。未来若受宏观经济影响或其他政策因素影响，政府管理部门减缓对管理信息系统的建设与投入，将对公司的经营产生重大影响。
技术人员流失的风险	公司所处行业具有知识、人才密集的特点。因软件产品的技术含量相对较高，在产品的设计研发方面，对从业人员的专业技术能力和实践经验要求较高，公司的技术研发人员对公司的成长和发展具有十分重要的作用。若未来公司未对核心技术人员或技术骨干采取相关的激励、稳定措施而导致人才的流失，将对公司造成相应的损失，公司将面临一定的人才流失风险。
市场风险	凭借对行业发展趋势的深刻理解和积累的技术与行业经验，公司抓住了区域市场智慧城市建设的快速发展期，营业收入规模增长较快，而随着该细分市场领域的市场环境逐步成熟，市场规模不断扩大，将吸引越来越多的软件企业进入，市场竞争更加激烈。新竞争者的进入，可能带来产品和服务价格的下滑、产品更新换代加快、市场份额难以保持的风险,这可能对公司的产品和服务的价格、市场份额等产生不利影响。
行业政策风险	国家历来高度重视软件行业的发展，将软件行业列为国家战略性新兴产业，陆续颁布了一系列法律法规和支持政策，为软件行业发展建立了良好的政策环境。公司产品主要应用于智慧城市建设等领域，如果以上领域涉及的政府管理政策发生变动，可能会对行业内企业及本公司的经营活动产生一定影响。
研发风险	软件开发属于技术密集型产业，公司产品技术开发所依赖的操作系统、中间件、开发工具等更新换代速度快。如果相关技术发生重大变革，将影响公司产品技术开发进程。如果公司不能准确把握技术、产品及市场发展的趋势，研发出符合市场需求的新产品；或者公司对产品和市场需求的把握出现偏差、不能及时调整技术和产品方向，将可能使公司丧失技术和市场的优势地位。
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	☐ 是 ☒ 否	三. 二. (一)
是否存在提供担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	三. 二. (二)
是否存在关联交易事项	☒ 是 ☐ 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	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 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	☐ 是 ☒ 否	
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在破产重整事项	☐ 是 ☒ 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	2,730,000.00	902,638.01
销售产品、商品, 提供劳务	26,840,000.00	2,750,218.04
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	2,200,000.00	1,080,364.52
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	-	-

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：

公司实际发生的日常性关联交易符合公司经营业务和市场竞争的实际需要，是合理和必要的，不存在损害公司和其他股东利益的情形，并不会对公司经营产生不利影响。公司与关联方的交易结算遵循市场交易原则，不存在异常的资金回笼情况。

不存在其他重大关联交易以及与企业集团财务公司无任何关联交易。

（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
挂牌	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2020年7月13日	-	正在履行中
挂牌	实际控制人或控股股东	资金占用承诺	2020年7月13日	-	正在履行中
挂牌	实际控制人或控股股东	关联交易的承诺	2020年7月13日	-	正在履行中
挂牌	董监高	同业竞争承诺	2020年7月13日	-	正在履行中
挂牌	董监高	关联交易的承诺	2020年7月13日	-	正在履行中
挂牌	董监高	资金占用承诺	2020年7月13日	-	正在履行中
挂牌	其他	同业竞争承诺	2020年7月13日	-	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

无

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	6,666,666	32.2373%	23,333,334	30,000,000	97.7836%
	其中：控股股东、实际控制人	6,666,666	32.2373%	23,333,334	30,000,000	97.7836%
	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	14,013,334	67.7627%	-13,333,334	680,000	2.2164%
	其中：控股股东、实际控制人	13,333,334	64.4745%	-13,333,334	0	0%
	董事、监事、高管	440,000	2.1276%	0	440,000	1.4341%
	核心员工	240,000	1.1606%	0	240,000	0.7823%
总股本		20,680,000	-	10,000,000	30,680,000	-
普通股股东人数		8				

股本结构变动情况：

√适用 □不适用

2022年9月29日公司召开第一届董事会第十八次会议审议通过《关于<青岛城市大脑投资开发股份有限公司股票定向发行说明书>的议案》。2021年10月17日，该议案已通过2022年第五次临时股东大会审议。2022年11月16日，全国股转公司向公司出具了《关于对青岛城市大脑投资开发股份有限公司股票定向发行无异议的函》。本次发行新股，均为无限售条件流通股，于2023年5月22日，完成挂牌并公开转让。

(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	中德联合集团	6,800,000	10,000,000	16,800,000	54.7588%	0	16,800,000	0	0
2	中德产业	13,200,000	0	13,200,000	43.0248%	0	13,200,000	0	0

	运营								
3	邵鑫月	200,000	0	200,000	0.6519%	200,000	0	0	0
4	刘寅虎	200,000	0	200,000	0.6519%	200,000	0	0	0
5	钟晓阳	100,000	0	100,000	0.3259%	100,000	0	0	0
6	路运全	100,000	0	100,000	0.3259%	100,000	0	0	0
7	苗馨丹	40,000	0	40,000	0.1304%	40,000	0	0	0
8	张苗	40,000	0	40,000	0.1304%	40,000	0	0	0
合计		20,680,000	-	30,680,000	100%	680,000	30,000,000	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：中德产业运营系中德联合集团的全资子公司，两公司的实际控制人均为青岛市国有资产监督管理委员会；邵鑫月先生是城市大脑公司董事长，刘寅虎先生和苗馨丹女士是城市大脑公司董事及高级管理人员；钟晓阳先生是城市大脑公司董事；路运全先生和张苗女士是城市大脑公司核心员工。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

是否合并披露：

☐是 ☒否

（一）控股股东情况

公司控股股东由中德产业运营变为中德联合集团。

报告期内公司定向发行的 10,000,000 股新增股份在股转挂牌并公开转让，中德联合集团在本次定向发行中认购 10,000,000 股，发行后，中德联合集团持有公司股份 16,800,000 股，持股比例占公司总股本的 54.7588%，成为公司第一大股东及控股股东。

（二）实际控制人情况

中德联合集团系公司控股股东，而青岛市国有资产监督管理委员会间接控制了中德联合集团 100%的股权。同时，青岛市国有资产监督管理委员会间接控制了中德产业运营 100%的股权。青岛市国有资产监督管理委员会对公司的重大经营决策形成有效控制。

综上，公司的实际控制人为青岛市国有资产监督管理委员会。

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
郇鑫月	董事长	男	1983 年 6 月	2023 年 3 月 26 日	2026 年 3 月 25 日
刘寅虎	董事、总经理	男	1986 年 11 月	2023 年 3 月 26 日	2026 年 3 月 25 日
潘鹏	董事	女	1979 年 1 月	2023 年 3 月 26 日	2026 年 3 月 25 日
苗馨丹	董事、财务总监、董事会秘书	女	1987 年 10 月	2023 年 3 月 26 日	2026 年 3 月 25 日
钟晓阳	董事	男	1988 年 12 月	2023 年 3 月 26 日	2026 年 3 月 25 日
陈晓	监事会主席	女	1982 年 12 月	2023 年 3 月 26 日	2026 年 3 月 25 日
石泉	监事	男	1986 年 2 月	2023 年 3 月 26 日	2026 年 3 月 25 日
王梓昀	职工监事	女	1991 年 4 月	2023 年 3 月 26 日	2026 年 3 月 25 日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

1. 董事、监事、高级管理人员相互之间无关联关系。
2. 董事潘鹏在股东中德联合集团任董事。除此之外，董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间不存在其他关系。

(二) 变动情况

☐适用 ☒不适用

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

单位：股

姓名	职务	已解锁股份	未解锁股份	可行权股份	已行权股份	行权价（元/股）	报告期末市价（元/股）
----	----	-------	-------	-------	-------	----------	-------------

							股)
邵鑫月	董事长	0	200,000	-	-	-	-
刘寅虎	总经理、 董事	0	200,000	-	-	-	-
苗馨丹	财 务 总 监、董事、 董事会秘 书	0	40,000	-	-	-	-
钟晓阳	董事	0	100,000	-	-	-	-
合计	-	0	540,000	-	-	-	-
备注（如 有）	-						

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
管理人员	3	3
行政管理人员	9	14
财务人员	2	3
销售市场人员	5	11
技术人员	63	74
员工总计	82	105

（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) 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	6.1	11,193,139.47	16,890,374.58
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		0	-
应收账款	6.2	30,131,604.79	26,121,990.18
应收款项融资			
预付款项	6.3	2,619,592.70	1,364,432.77
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	6.4	326,896.25	76,896.25
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	6.5	7,795,978.04	4,498,248.11
合同资产	6.6	39,355,848.63	29,497,255.78
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	6.7		
流动资产合计		91,423,059.88	78,449,197.67
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			
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	6.8	4,390,025.82	4,910,200.92
在建工程	6.9		
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	6.10	1,358,490.53	1,433,962.25
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	6.11	820,559.75	17,782.56
其他非流动资产	6.12		
非流动资产合计		6,569,076.10	6,361,945.73
资产总计		97,992,135.98	84,811,143.40
流动负债：			
短期借款	6.13	6,500,000.00	6,000,000.00
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	6.14	9,999,152.54	5,994,419.33
预收款项			
合同负债	6.15	2,096,825.27	754,879.87
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	6.16	-	3,084,132.00
应交税费	6.17	1,217,780.11	2,483,134.75
其他应付款	6.18	10,361,609.81	15,648,134.62
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		30,175,367.73	33,964,700.57
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			
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		178,676.35	206,454.50
其他非流动负债			
非流动负债合计		178,676.35	206,454.50
负债合计		30,354,044.08	34,171,155.07
所有者权益：			
股本	6.19	30,680,000.00	20,680,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	6.20	13,135,455.96	4,048,663.51
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	6.21	2,730,726.70	2,730,726.70
一般风险准备			
未分配利润	6.22	21,091,909.24	23,180,598.12
归属于母公司所有者权益合计		67,638,091.90	50,639,988.33
少数股东权益			
所有者权益合计		67,638,091.90	50,639,988.33
负债和所有者权益总计		97,992,135.98	84,811,143.40

法定代表人：邵鑫月

主管会计工作负责人：苗馨丹

会计机构负责人：苗馨丹

（二） 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		16,033,569.84	6,185,476.88
其中：营业收入	6.23	16,033,569.84	6,185,476.88
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		19,333,296.13	7,147,037.06
其中：营业成本	6.23	11,168,281.13	4,034,937.13
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	6.24	12,094.17	27,702.10
销售费用	6.25	657,656.59	240,810.92
管理费用	6.26	4,406,798.07	1,529,927.07
研发费用	6.27	2,987,250.21	1,320,104.31
财务费用	6.28	101,215.96	-6,444.47
其中：利息费用		137,666.66	18,666.66
利息收入		37,435.19	26,001.61
加：其他收益	6.29	502,223.50	297,964.88
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
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）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	6.30	-29,406.60	-62,846.59
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-2,826,909.39	-726,441.89
加：营业外收入	6.31		18,568.00
减：营业外支出	6.32		
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,826,909.39	-707,873.89
减：所得税费用	6.33	-738,220.51	-7,518.25
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,088,688.88	-700,355.64
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）		-2,088,688.88	-700,355.64
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）		-2,088,688.88	-700,355.64
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		-2,088,688.88	-700,355.64
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额			
(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）		-0.09	-0.03
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.09	-0.03

法定代表人：邵鑫月

主管会计工作负责人：苗馨丹

会计机构负责人：苗馨丹

（三） 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		4,844,303.59	10,886,803.30
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		420,672.95	
收到其他与经营活动有关的现金	6.34.1	443,102.83	560,865.01
经营活动现金流入小计		5,708,079.37	11,447,668.31
购买商品、接受劳务支付的现金		14,204,177.10	7,836,145.85

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		7,411,035.18	5,915,598.56
支付的各项税费		1,641,651.86	1,450,135.00
支付其他与经营活动有关的现金	6.34.2	3,789,552.98	756,605.69
经营活动现金流出小计		27,046,417.12	15,958,485.10
经营活动产生的现金流量净额		-21,338,337.75	-4,510,816.79
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			
投资活动现金流入小计		-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,935,230.70	927,216.01
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		3,935,230.70	927,216.01
投资活动产生的现金流量净额		-3,935,230.70	-927,216.01
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		19,300,000.00	
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		3,500,000.00	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		22,800,000.00	3,000,000.00
偿还债务支付的现金		3,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		137,666.66	18,666.66
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		86,000.00	
筹资活动现金流出小计		3,223,666.66	18,666.66
筹资活动产生的现金流量净额		19,576,333.34	2,981,333.34
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	6.35	-5,697,235.11	-2,456,699.46

加：期初现金及现金等价物余额	6.35	16,890,374.58	6,960,331.28
六、期末现金及现金等价物余额	6.35	11,193,139.47	4,503,631.82

法定代表人：邵鑫月

主管会计工作负责人：苗馨丹

会计机构负责人：苗馨丹

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	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	-
3. 是否存在前期差错更正	☐ 是 ☒ 否	-
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	☐ 是 ☒ 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	-
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	☒ 是 ☐ 否	1.
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	☒ 是 ☐ 否	2.
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	☐ 是 ☒ 否	-
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	-
12. 是否存在企业结构变化情况	☐ 是 ☒ 否	-
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	☐ 是 ☒ 否	-
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	-
15. 是否存在重大的研究和开发支出	☐ 是 ☒ 否	-
16. 是否存在重大的资产减值损失	☐ 是 ☒ 否	-
17. 是否存在预计负债	☐ 是 ☒ 否	-

附注事项索引说明:

- 2023年5月29日, 公司第二届董事会第五次会议审议通过了《关于对外投资设立全资子公司的议案》, 全资子公司珠海泰峰研创科技有限公司成立于2023年6月2日, 因此合并财务报表合并范围发生了变化;
- 2022年公司定向增发了1000万股, 本次发行的新增股份于2023年5月22日在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让。

(二) 财务报表项目附注

青岛城市大脑投资开发股份有限公司

2023 年 1-6 月财务报表附注

1、公司基本情况

1.1 公司注册地、组织形式

青岛城市大脑投资开发股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)系由青岛西海岸投资促进有限公司于 2016 年 12 月 15 日投资设立, 设立时公司名称为青岛中德信息服务有限公司。2020 年 3 月 31 日, 公司全部股东作为股份公司的发起股东, 一致同意以净资产中的 2000 万元折合成股份有限公司股本, 共计折合股本 2000 万股, 每股价值 1 元人民币。由各发起人按照各自在公司的出资比例持有相应

数额的股份，整体变更设立股份公司。2021 年 10 月 30 日，公司收到 6 名激励对象募集款增加股本 68 万股，业经中审华会计师事务所（特殊普通合伙）审验并出具 CAC 验字[2021]0032 号验资报告。本公司于 2020 年 12 月 4 日在全国中小企业股份转让系统基础层挂牌。2023 年 4 月 7 日，公司收到中德联合集团有限公司增资款增加股本 1000 万股，业经中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）审验并出具中审亚太验字[2023]0023 号验字报告。变更后取得青岛市行政审批服务局核发的企业法人营业执照，统一社会信用代码: 91370211MA3CRMTG6H；注册地址：中国（山东）自由贸易试验区青岛片区太白山路 19 号德国企业中心南区 607-1 室；注册资本为人民币 3068 万元。

1.2 公司的业务性质和主要经营活动

本公司属软件和信息技术服务业，经营范围主要包括：软件开发、系统运维、物联网集成等。

1.3 财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于 2023 年 8 月 29 日决议批准报出。

2、财务报表的编制基础

2.1 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 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。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具和投资性房地产外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2.2 持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

3、遵循企业会计准则的声明

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

4、重要会计政策和会计估计

本公司从事软件开发、系统运维、物联网集成业务。本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，对收入确认交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注 4、23"收入"描述。

会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计

年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

营业周期

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。

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。

现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、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。

外币业务和外币报表折算

1.外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

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，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，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.外币财务报表的折算

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。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。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

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。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。

4.6.1 金融资产的分类和计量

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，将金融资产划分为：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及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

4.6.1.1 以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理此类金融资产的业务模式为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。

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

此类金融资产按照实际利率法以摊余成本进行后续计量，持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

4.6.1.2 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

4.6.1.2.1 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

金融资产同时符合以下条件的，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：本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标；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。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

终止确认时，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。

4.6.1.2.2 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

本公司不可撤销地选择将部分非交易性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金融资产，包括其他权益工具投资等，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，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。

4.6.1.3 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将持有的未划分为上述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金融资产之外的金融资产，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。包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，其公允价

值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益。

4.6.2 金融工具的减值

本公司对分类为以摊余成本计量的金融工具、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工具（债务工具）、租赁应收款、合同资产、应收款项以及财务担保合同以预期信用损失为基础确认损失准备。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

（a）对于金融资产，信用损失应为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

（b）对于租赁应收款项，信用损失应为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

（c）对于财务担保合同，信用损失应为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值；

（d）对于未提用的贷款承诺，信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，企业应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

（e）对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

当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的，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。

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项和合同资产（无论是否包含重大融资成分），对由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款，具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见 4.17 应收账款、4.10 合同资产、4.19 合同负债。

对于其他金融工具，除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，本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的变动情况。若该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。信用损失准备的增加或转回金额，除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外，作为减值损失或利得计入当期损益。对于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，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见 4.17 应收账款、4.10 合同资产、4.19 合同负债。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准

备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

4.6.2.1 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，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。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

本公司判断信用风险显著增加的主要标准为逾期天数超过信用期，或者以下一个或多个指标发生显著变化：债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果的显著变化、担保物价值或担保方信用评级的显著下降等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险的，则假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时间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义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

4.6.2.2 已发生信用减值的金融资产

当本公司预期对金融资产未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：①发行方或债务人发生重大财务困难；②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；③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；④债务人很可能破产或进行其他财务重组；⑤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；⑥以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

4.6.3 金融资产转移确认依据和计量

金融资产满足下列条件之一的，本公司予以终止对该项金融资产的确认：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，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控制。

本公司的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转移日各自相对的公允价值进行分摊，并将终止确认部分收到的对价与原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与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益或留存收益。

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，且未放弃对该金融资产的控制的，则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。

被转移金融资产以摊余成本计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的摊余成本并加上本公司承担的

义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的摊余成本，相关负债不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；

被转移金融资产以公允价值计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的公允价值并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的公允价值，该权利和义务的公允价值应为按独立基础计量时的公允价值。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移金融资产整体，并将所收到的对价确认为一项金融负债。

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本公司根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债，以充分反映本公司所保留的权利和承担的义务。

4.6.4 金融负债的分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的金融负债。金融负债在初始确认时以公允价值计量。

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。该类金融负债以公允价值计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

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

金融负债全部或部分终止确认的，将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新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

4.6.5 金融负债的终止确认

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

金融负债全部或部分终止确认的，将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新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

4.6.6 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，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。不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

应收账款

应收账款项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等经营活动应收取的款项。

4.7.1 预期信用损失的确定方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

组合名称	组合内容
应收账款[组合 1：账龄分析法]	本组合以预期信用损失计提坏账准备的应收账款
应收账款[组合 2：低风险组合]	对于应收关联方款项、正常的员工备用金、押金、保证金、应收政府款项、应收行政事业单位款项、应收政府及政府部门控制的其他单位

本公司低风险组合发生的应收款项一般不计提坏账准备，但如果有确凿证据表明低风险组合单位已撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足等，并且不准备对应收款项进行债务重组或其他方式收回的，采用个别认定法，根据预计可能发生的坏账损失，计提相应的坏账准备，对于其中预计全部无法收回的应收款项也可全额计提坏账准备。

4.7.2 预期信用损失的会计处理方法

信用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。

其他应收款

其他应收款项目，反映资产负债表日“应收利息”、“应收股利”和“其他应收款”。其中的“应收利息”仅反映相关金融工具已到期可收取但于资产负债表日尚未收到的利息。

4.8.1 预期信用损失的确定方法

本公司基于单项和组合评估其他应收款的预期信用损失。如果有客观证据表明某项其他应收款已经发生信用减值，则本公司对该其他应收款在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的其他应收款，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

组合名称	组合内容
其他应收款[组合 1：账龄分析法]	本组合以预期信用损失计提坏账准备的其他应收款
其他应收款[组合 2：低风险组合]	对于应收关联方款项、正常的员工备用金、押金、保证金、应收政府款项、应收行政事业单位款项、应收政府及政府部门控制的其他单位、未到期款项

本公司低风险组合发生的其他应收款一般不计提坏账准备，但如果有确凿证据表明低风险组合单位已撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足等，并且不准备对其他应收款单位进行债务重组或其他方式收回的，采用个别认定法，根据预计可能发生的坏账损失，计提相应的坏账准备，对于其中预计全部无法收回的其他应收款也可全额计提坏账准备。

4.8.2 预期信用损失的会计处理方法

信用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。

本公司在上一会计期间已经按照相当于其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该其他应收款已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该其他应收款的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

存货

4.9.1 存货的分类

存货主要包括低值易耗品、库存商品、未完工项目成本等。

4.9.2 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

4.9.3 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

4.9.4 存货的盘存制度为永续盘存制。

4.9.5 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

合同资产

4.10.1 合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指本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。本公司已向客户转移商品而拥有的、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。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

4.10.2 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的合同资产（无论是否包含重大融资成分），按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司基于单项和组合评估合同资产的预期信用损失。如果有客观证据表明某项合同资产已经发生信用减值，则本公司对该合同资产在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的合同资产，

本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

组合名称	组合内容
合同资产[组合 1]	质保金及履约保证金
合同资产[组合 2]	运营维护、系统集成、软件开发

预期信用损失的会计处理方法，信用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。

持有待售资产

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组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；本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。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，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。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。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，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的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，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的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；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的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得转回。

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。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并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。

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。

4.12.1 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，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。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，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，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所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。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所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与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可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，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，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。原持有股权投资为可供出售金融资产的，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转入当期损益。

合并方或购买方为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。

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，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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。

4.12.2 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

4.12.2.1 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

4.12.2.2 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，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；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，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；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资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本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，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则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，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

4.12.2.3 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在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，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注“4.5.2 合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

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，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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，按比例结转入当期损益。

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负债相同的基础进行会计处理，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。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制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、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权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，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，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，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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。

固定资产

4.13.1 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，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

4.13.2 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
电子设备	年限平均法	3	3	32.33
运输设备	年限平均法	10	5	9.5
办公用品	年限平均法	5	5	19

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从

该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

4.13.3 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“4.18 长期资产减值”。

4.13.4 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或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差额计入当期损益。

本公司至少于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。

在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“4.18 长期资产减值”。

借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者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时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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

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

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

无形资产

4.16.1 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且

其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

4.16.2 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

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，能够证明其有用性；

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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

4.16.3 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“4.18 长期资产减值”。

长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括装修费等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

长期资产减值

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，本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。

合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在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，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，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）。

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。

预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，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计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

4.21.1 亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

4.21.2 重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

股份支付

4.22.1 股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

①以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以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，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，相应增加股东权益。

②以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，

按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

4.22.2 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

4.22.3 涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中之一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

①结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

②接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

收入

4.23.1 收入确认和计量所采用的会计政策

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履

所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业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；企业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；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业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；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

4.23.2 收入确认的具体原则

本公司软件开发业务一般根据客户需求定制化开发软件，将软件交付给客户安装，经客户试运行或验收并收取款项或取得收款权利作为销售已实现、收入确认的时点和标准。

本公司系统集成业务具体工作流程一般分为业务承接、硬件到货验收、系统初验/上线验收、系统终验、质保期等阶段。业务承接阶段一般会收取合同首期款，收到时作为项目预收款，不确认收入；其他阶段完成相应工作，经与客户共同验收合格并出具验收报告后，确认相应进度的收入。

本公司运营维护业务主要包括网站、平台、管理系统、网络基础设施的运营维护，根据合同上约定的每年度运维服务费金额分摊至每年应确认收入金额。

本公司设计制作服务主要根据客户需求为客户设计制作宣传资料、活动手册、展板名片设计等，将设计成果物交给客户验收并收取款项或取得收款权利作为销售已实现、收入确认的时点和标准。

合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在满足下列条件时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；②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

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

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”），采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：（1）因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；（2）为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，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。

政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。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；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益或冲减相关资产的账面价值。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，并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；用于补偿已经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。

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，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

递延所得税资产/递延所得税负债

4.26.1 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

4.26.2 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司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，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

4.26.3 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

4.26.4 所得税的抵销

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，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。

租赁

租赁是指本公司让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

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。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。

② 后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定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。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益

或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，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 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

2) 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指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。

① 经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

② 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（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）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。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在实际发生时计入当期损益。

其他重要的会计政策和会计估计

4.28.1 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；③该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

4.29 重要会计政策、会计估计的变更

4.29.1 会计政策变更

本公司本报告期内未发生会计政策变更事项。

4.29.2 会计估计变更

本公司本报告期内未发生会计估计变更事项。

5、税项

5.1 主要税种及税率

税(费)种	具体税率情况
增值税	按 6%、13%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的 12.5%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的 2%计缴。

5.2 税收优惠及批文

经青岛市科学技术局、青岛市财政局、国家税务总局青岛市税务局认定，本公司 2021 年 12 月 14 日取得证书编号为 GR202137101813 的高新技术企业证书，有效期自 2021 年 12 月 14 日至 2024 年 12 月 13 日，根据《企业所得税法》有关规定，在报告期内公司享受高新技术企业 15%的企业所得税优惠税率。

公司于 2018 年 5 月 25 日取得《软件企业证书》，根据财政部、税务总局财税【2012】27 号，本公司从盈利（应纳税所得额大于 0）年度起，2019 年至 2020 年免企业所得税，2021 年到 2023 年按 25%法定税率减半征收企业所得税，本期适用税率为 12.5%。

6、财务报表项目注释

货币资金

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
银行存款	11,193,139.47	16,890,374.58
合计	11,193,139.47	16,890,374.58

注：本公司不存在因抵押或冻结等对使用有限制、存放在境外、有潜在回收风险的款项。

应收账款

6.2.1 按账龄披露

账龄	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	17,681,811.34	13,849,530.80
1 至 2 年	974,982.76	5,143,826.10
2 至 3 年	11,082,867.67	6,944,883.66
3 至 4 年	480,650.00	302,300.00
4 至 5 年	59,250.00	
小计	30,279,561.77	26,240,540.56
减：坏账准备	147,956.98	118,550.38
合计	30,131,604.79	26,121,990.18

6.2.2 按坏账计提方法分类披露

类 别	2023 年 6 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	30,279,561.77	100.00	147,956.98	0.49	30,131,604.79
组合 1-账龄分析法	1,113,506.76	3.68	147,956.98	13.26	967,949.78
组合 2-政府部门及其控制的政府国有企业款项	29,163,655.01	96.32			29,163,655.01
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合 计	30,279,561.77	100.00	147,956.98	0.49	30,131,604.79

(续)

类 别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	26,240,540.56	100.00	118,550.38	0.45	26,121,990.18
组合 1-账龄分析法	1,100,774.76	4.19	118,550.38	10.77	982,224.38
组合 2-政府部门及其控制的政府国有企业款项	25,139,765.80	95.81			25,139,765.80
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合 计	26,240,540.56	100.00	118,550.38	0.45	26,121,990.18

6.2.2.1 政府部门及其控制的政府国有企业款项:

组合名称	2023 年 6 月 30 日		
	账面余额	比例 (%)	坏账准备
中德联合集团有限公司	13,141,267.67	43.40	
青岛青发控股集团有限公司	6,335,800.00	20.92	
中国（山东）自由贸易试验区青岛片区管理委员会	4,450,000.00	14.70	
内蒙古包头九原工业园区管理委员会	4,442,912.54	14.67	
黄岛区发展和改革委员会	335,650.00	1.11	
包头市九原区应急管理局	159,736.80	0.53	
青岛青发自贸生态建设开发有限公司	111,688.00	0.37	
青岛中德园区综合服务有限公司（原德泽）	100,000.00	0.33	
青岛中德生态园管理委员会	56,000.00	0.18	
中德（青岛）国际客厅发展有限公司	16,800.00	0.06	
国际（青岛）军民融合创新示范区古镇口核心	9,800.00	0.03	

区管理委员会			
青岛中德餐饮管理有限公司（德仁）	4,000.00	0.01	
合 计	29,163,655.01	96.32	

6.2.3 坏账准备的情况

类别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额				2023 年 6 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款坏账准备	118,550.38	29,406.60				147,956.98
合计	118,550.38	29,406.60				147,956.98

6.2.4 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	2023 年 6 月 30 日余额	占应收账款期末余额的比例（%）	计提的坏账准备期末余额
中德联合集团有限公司	13,141,267.67	43.40	
青岛青发控股集团有限公司	6,335,800.00	20.92	
中国（山东）自由贸易试验区青岛片区管理委员会	4,450,000.00	14.70	
内蒙古包头九原工业园区管理委员会	4,442,912.54	14.67	
莱茵科斯特智能科技（青岛）有限公司	657,482.76	2.17	65,748.28
合计	29,027,462.97	95.86	65,748.28

预付款项

6.3.1 预付账款列示

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	2,619,592.70	1,364,432.77
合计	2,619,592.70	1,364,432.77

6.3.2 大额预付账款

项目	期末余额	款项性质
青岛中英创新产业发展有限公司	540,182.24	预付租金
青岛星腾展览展示有限公司	1,565,638.96	装修费
合计	2,105,821.20	-

其他应收款

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	326,896.25	76,896.25
合计	326,896.25	76,896.25

6.4.1 其他应收款

6.4.1.1 按账龄披露

账龄	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	250,000.00	30,000.00
1 至 2 年	32,596.25	34,596.25
2 至 3 年	44,300.00	12,300.00
小计	326,896.25	76,896.25
减：坏账准备		
合计	326,896.25	76,896.25

6.4.1.2 按款项性质分类情况

款项性质	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
往来款	14,896.25	14,896.25
押金	62,000.00	62,000.00
备用金	250,000.00	
合计	326,896.25	76,896.25

6.4.1.3 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	款项的性质	2023 年 6 月 30 日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
个人借款合计	备用金	200,000.00	1 年以内	61.18	
青岛保税区市政园林环卫有限公司	押金	30,000.00	1-2 年	9.18	
合计	-	230,000.00	-	70.36	

存货

6.5.1 存货分类

项目	2023 年 6 月 30 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
库存商品	14,879.11		14,879.11	386,955.31		386,955.31
合同履约成本	7,781,098.93		7,781,098.93	4,111,292.80		4,111,292.80
合计	7,795,978.04		7,795,978.04	4,498,248.11		4,498,248.11

合同资产

6.6.1 合同资产情况

项目	2023 年 6 月 30 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
运营维护	12,120,883.04		12,120,883.04	11,555,854.77		11,555,854.77
智能化实施	19,865,155.72		19,865,155.72	9,251,591.14		9,251,591.14
系统开发	7,230,000.00		7,230,000.00	8,550,000.00		8,550,000.00
质保金	139,809.87		139,809.87	139,809.87		139,809.87

减：计入其他非流动资产						
合计	39,355,848.63		39,355,848.63	29,497,255.78		29,497,255.78

其他流动资产

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
待摊费用		
合计		

固定资产

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
固定资产	4,390,025.82	4,910,200.92
固定资产清理		
合计	4,390,025.82	4,910,200.92

6.8.1 固定资产情况

项目	电子设备	办公设备	合计
一、账面原值：			
1.期初余额	4,280,190.53	3,318,874.83	7,599,065.36
2.本期增加金额			
(1) 购置	379,242.59	22,524.25	401,766.84
3.本期减少金额			
4.期末余额	4,659,433.12	3,341,399.08	8,000,832.20
二、累计折旧			
1.期初余额	2,275,186.62	413,677.82	2,688,864.44
2.本期增加金额			
(1) 计提	610,755.34	311,186.60	921,941.94
3.本期减少金额			
4.期末余额	2,885,941.96	724,864.42	3,610,806.38
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	1,773,491.16	2,616,534.66	4,390,025.82
2.期初账面价值	2,005,003.91	2,905,197.01	4,910,200.92

在建工程

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
在建工程		
工程物资		
合计		

无形资产

项 目	软件	合计
-----	----	----

一、账面原值		
1、年初余额	1,509,433.96	1,509,433.96
2、本期增加金额		
(1) 购置		
(2) 内部研发		
(3) 企业合并增加		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额	1,509,433.96	1,509,433.96
二、累计摊销		
1、年初余额	75,471.71	75,471.71
2、本期增加金额	75,471.72	75,471.72
(1) 计提	75,471.72	75,471.72
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额	15,0943.43	15,0943.43
三、减值准备		
1、年初余额		
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	1,358,490.53	1,358,490.53
2、年初账面价值	1,433,962.25	1,433,962.25

递延所得税资产/递延所得税负债

6.11.1 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	2023 年 6 月 30 日		2022 年 12 月 31 日	
	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	147,956.98	22,193.55	118,550.38	17,782.56
未弥补亏损	5,322,441.35	798,366.20		
合计	5,470,398.33	820,559.75	118,550.38	17,782.56

6.11.2 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	期末余额		期初余额	
	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
固定资产加速折旧	1,191,175.64	178,676.35	1,376,363.30	206,454.50

合计	1,191,175.64	178,676.35	1,376,363.30	206,454.50
----	--------------	------------	--------------	------------

其他非流动资产

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
合同资产		
合计		

短期借款

6.13.1 短期借款分类

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
质押借款		
抵押借款		
保证借款	6,500,000.00	6,000,000.00
信用借款		
合 计	6,500,000.00	6,000,000.00

6.13.2 保证借款

贷款单位	借款余额	保证人
青岛银行股份有限公司自贸区支行	6,500,000.00	中德联合集团有限公司
合 计	6,500,000.00	

应付账款

6.14.1 应付账款列示

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
采购款	9,999,152.54	5,994,419.33
合计	9,999,152.54	5,994,419.33

6.14.2 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
青岛方硕建筑科技有限公司	70,000.00	项目未达验收条件
合计	70,000.00	-

合同负债

6.15.1 分类

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
预收运维服务费	2,096,825.27	754,879.87
减：计入其他非流动负债的合同负债		
合计	2,096,825.27	754,879.87

应付职工薪酬

6.16.1 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	3,084,132.00	3,926,093.80	7,010,225.80	
二、离职后福利-设定提存计划		400,132.24	400,132.24	
合计	3,084,132.00	4,326,226.04	7,410,358.04	

6.16.2 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	3,084,132.00	3,248,892.72	6,333,024.72	
二、职工福利费		244,582.00	244,582.00	
三、社会保险费		115,220.00	115,220.00	
其中：医疗保险费		112,400.00	112,400.00	
工伤保险费		2,820.00	2,820.00	
生育保险费				
四、住房公积金		243,210.00	243,210.00	
五、工会经费和职工教育经费		74,189.08	74,189.08	
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	3,084,132.00	3,926,093.80	7,010,225.80	

6.16.3 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		225,600.00	225,600.00	
失业保险费		9,870.00	9,870.00	
企业年金缴费		164,662.24	164,662.24	
合计		400,132.24	400,132.24	

应交税费

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
增值税	1,197,115.19	1,790,199.37
城市维护建设税		27,706.52
教育费附加		11,874.22
地方教育费附加		7,916.15
企业所得税		608,601.76
个人所得税	13,715.18	12,913.17
印花税	6,949.74	23,923.56
合计	1,217,780.11	2,483,134.75

其他应付款

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
应付利息		
应付股利		
其他应付款	10,361,609.81	15,648,134.62
合计	10,361,609.81	15,648,134.62

6.18.1 其他应付款

6.18.1.1 按款项性质列示其他应付款

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
代垫费	341.45	3,213.27
保证金	2,900.00	2,900.00
往来款	2,714,376.69	1,198,567.79
预提费用	7,643,991.67	14,443,453.56
合计	10,361,609.81	15,648,134.62

股本

项目	2022 年 12 月 31 日		本期增加	本期减少	2023 年 6 月 30 日	
	投资金额	比例(%)			投资金额	比例(%)
股份总数	20,680,000.00	100.00	10,000,000.00		30,680,000.00	100.00
合计	20,680,000.00	100.00	10,000,000.00		30,680,000.00	100.00

资本公积

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 6 月 30 日
股本溢价	4,048,663.51	9,086,792.45		13,135,455.96
合计	4,048,663.51	9,086,792.45		13,135,455.96

盈余公积

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 6 月 30 日
法定盈余公积	2,730,726.70			2,730,726.70
合计	2,730,726.70			2,730,726.70

未分配利润

项目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
调整前上年末未分配利润	23,180,598.12	13,364,525.38
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	23,180,598.12	13,364,525.38
加：本期归属于母公司股东的净利润	-2,914,833.23	-700,355.64
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
其他		
期末未分配利润	20,265,764.89	12,664,169.74

营业收入和营业成本

6.23.1 营业收入和营业成本情况

项目	2023 年 1-6 月		2022 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	15,949,796.22	10,739,797.76	6,061,272.45	3,687,915.55
其他业务	83,773.62	428,483.37	124,204.43	347,021.58
合计	16,033,569.84	11,168,281.13	6,185,476.88	4,034,937.13

6.23.2 合同产生的收入的情况

合同分类	2023 年 1-6 月		2022 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
合同类型	16,033,569.84	11,168,281.13	6,185,476.88	4,034,937.13
系统开发	2,537,735.85	209,002.33	997,735.84	1,540,329.06
运营维护	3,726,839.99	1,448,958.42	4,418,387.76	1,991,872.53
智能化实施	9,685,220.38	9,081,837.01	220,620.56	155,713.96

融媒体服务	83,773.62	428,483.37	124,176.13	347,021.58
其他			424,556.59	
按经营地区分	16,033,569.84	11,168,281.13	6,185,476.88	4,034,937.13
国内	16,033,569.84	11,168,281.13	6,185,476.88	4,034,937.13
国外				

税金及附加

项目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
城市维护建设税		
教育费附加		
地方教育费附加		
水利基金		
印花税	12,094.17	27,702.10
合计	12,094.17	27,702.10

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

销售费用

项目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
职工薪酬	376,314.37	219,787.25
劳务费	178,537.43	
办公费	2,041.58	1,667.41
广告宣传费		
服务费	57,135.44	
业务招待费	15,938.00	12,315.00
差旅费	27,689.77	730.58
其他		6,310.68
合计	657,656.59	240,810.92

管理费用

项目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
职工薪酬	1,432,252.91	1,022,379.92
劳务费	312,032.65	
办公费	1,530,016.02	145,942.01
业务招待费	25,214.37	3,087.00
折旧及摊销	386,171.79	191,151.65
差旅费	100,946.21	136.16
服务费	420,742.53	133,085.66
宣传推介费	199,421.59	
其他		34,144.67
合计	4,406,798.07	1,529,927.07

研发费用

项目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
人员费用	1,633,216.60	705,172.00
直接投入	45,276.55	
折旧费用与长期待摊费用	10,999.26	10,999.44

委托外部研究开发费用	1,297,757.80	574,075.59
其他费用		29,857.28
合计	2,987,250.21	1,320,104.31

财务费用

项目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
利息费用	137,666.66	18,666.66
减：利息收入	37,435.19	26,001.61
手续费	984.49	890.48
合计	101,215.96	-6,444.47

其他收益

项目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
与日常活动相关的政府补助	400,000.00	266,400.00
代扣个人所得税手续费返回	5,346.50	4,014.01
增值税及附加税减免	96,877.00	27,550.87
合计	502,223.50	297,964.88

与日常活动相关的政府补助

补助项目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
2021 年青岛国际软博会补贴款		66,400.00
产业集群培育专项资金		200,000.00
2023 年度省首版次高端软件专项资金	300,000.00	
2021 年高企认定奖励	100,000.00	
合计	400,000.00	266,400.00

注：①根据青岛西海岸新区工业和信息化局《关于拨付 2023 年度先进制造业优秀软件创新产品和示范项目专项资金的函》，经申报审批通过后，收到 2023 年度省首版次高端软件专项资金 300,000.00 元。

②根据《青岛市实施“沃土计划”加快培育科技型企业三年行动方案（2022-2024 年）》（青政字〔2021〕30 号），公司已通过 2021 年高企复审，符合该奖励政策，经申报审批通过后，收到 2021 年高企认定奖励款 100,000.00 元。

信用减值损失

项目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
应收账款坏账损失	-29,406.60	-62,846.59
其他应收款坏账损失		
合计	-29,406.60	-62,846.59

营业外收入

项目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月	计入当期非经常性损益的金额
赔偿款		18,568.00	
其他			
合计		18,568.00	

营业外支出

项目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月	计入当期非经常性损益的金额
其他			
合计			

所得税费用

6.33.1 所得税费用表

项目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
当期所得税费用	92,334.83	
递延所得税费用	-830,555.34	-7,518.25
合计	-738,220.51	-7,518.25

注：公司 2022 年享受软件企业减半征收企业所得税优惠。详见附注五、税项 2。

现金流量表项目

6.34.1 收到其他与经营活动有关的现金

项目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
利息收入	37,435.19	26,001.61
补贴收入	400,000.00	266,400.00
往来款及其他	5,667.64	268,463.40
合计	443,102.83	560,865.01

6.34.2 支付其他与经营活动有关的现金

项目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
日常支出费用	3,509,552.98	726,605.69
往来款	280,000.00	30,000.00
合计	3,789,552.98	756,605.69

现金流量表补充资料

6.35.1 现金流量表补充资料

补充资料	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-2,088,688.88	-700,355.64
加：资产减值准备	29,406.60	62,846.59
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	921,941.94	507,803.57
无形资产摊销	75,471.72	
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		
固定资产报废损失		
公允价值变动损失		
财务费用	137,666.66	18,666.66
投资损失		
递延所得税资产减少	-802,777.19	-7,518.25
递延所得税负债增加	-27,778.15	

存货的减少	-13,156,322.78	-1,546,811.23
经营性应收项目的减少	-5,544,181.14	4,021,784.43
经营性应付项目的增加	-883,076.53	-6,867,232.92
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-21,338,337.75	-4,510,816.79
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	11,193,139.47	4,503,631.82
减：现金的期初余额	16,890,374.58	6,960,331.28
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	-5,697,235.11	-2,456,699.46

7、关联方及关联交易

7.1 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
中德联合集团有限公司	山东省青岛市	其他土木工程建筑施工	336,388.00 万元	54.76	54.76

本企业最终控制方是青岛市国有资产监督管理委员会。

7.2 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
邵鑫月	董事长
刘寅虎	董事、总经理
潘鹏	董事
苗馨丹	董事、财务总监、董事会秘书
钟晓阳	董事
陈晓	监事
石泉	监事
王梓昀	监事
中德联合集团有限公司	股东
青岛青发控股集团有限公司	间接股东
青岛德群建设有限公司	同一母公司
青岛合康建设工程有限公司	同一母公司
青岛青保城市发展有限公司	同一母公司
青岛西海岸投资促进有限公司	同一母公司
青岛西海岸新区青藤幼儿园有限公司	同一母公司
青岛中德餐饮管理有限公司	同一母公司
青岛中德联合商业发展有限公司	同一母公司
青岛中德生态园实业发展有限公司	同一母公司
青岛中德生态园置业有限公司	同一母公司
青岛中英创新产业发展有限公司	同一母公司

青岛英创建设发展有限公司	同一母公司
中德（青岛）国际客厅发展有限公司	同一母公司
中德生态园被动房建筑科技有限公司	同一母公司
青岛中德生态园置业有限公司汉德博阁酒店	同一母公司
中日（青岛）国际客厅发展有限公司	同一母公司
青岛中德园区综合服务有限公司	同一母公司

7.3 关联方交易情况

7.3.1 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
青岛中德餐饮管理有限公司	餐费服务	306,008.11	240,571.00
青岛中德物业经营有限公司	物业服务	581,136.04	207,680.37
青岛中德生态园置业有限公司汉德博阁酒店	餐费服务	2,786.78	1,394.00
青岛中德园林工程有限公司	用电服务	12,664.60	
青岛中德现代农业有限公司	购买商品	42.48	223.01

出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
中德联合集团有限公司	提供服务	2,344,801.43	3,836,777.67
青岛中德产业发展运营有限公司	提供服务	8,042.45	15,966.99
青岛西海岸投资促进有限公司	提供服务	21,320.75	29,661.95
青岛中德生态园置业有限公司	提供服务		16,111.79
青岛中德生态园实业发展有限公司	提供服务	4,433.97	2,169.81
中日(青岛)国际客厅发展有限公司	提供服务	11,886.80	11,886.79
中德生态园被动房建筑科技有限公司	提供服务	9,905.66	11,886.78
青岛中德餐饮管理有限公司	提供服务	15,723.26	14,433.94
青岛贸城产业投资发展有限公司	提供服务	22,641.51	22,641.51
青岛青保投资控股有限公司	提供服务	1,179.24	2,358.49
青岛中德园区企业服务有限公司	提供服务	1698.11	754.72
青岛西海岸新区青藤幼儿园有限公司	提供服务	3,773.58	11,886.78
青岛中德联合商业发展有限公司	提供服务	15,849.04	16,017.54
青岛中英创新产业发展有限公司	提供服务		204,545.09
青岛青发自贸生态建设开发有限公司	提供服务	26,132.08	1,320.75
青岛青发控股集团有限公司	提供服务	229,716.98	763,915.10
青岛西海岸新区中德森林幼儿园	提供服务	11,886.78	
青岛海德荣置业有限公司	提供服务	13,301.88	
中德（青岛）国际客厅发展有限公司	提供服务	7,924.52	8,396.22

报告期内，关联销售业务主要系向关联方提供的系统开发、智能化实施、运营维护和融媒体中心服务。

关联交易按照市场定价的原则确认价格并签署协议，交易价格定价公允。

7.3.2 关联租赁情况

本公司作为承租人

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
青岛中德生态园置业有限公司	房屋		35,017.92

青岛中英创新产业发展有限公司	房屋	1,080,364.52
----------------	----	--------------

7.4 关联方应收应付款项

7.4.1 应收项目

项目名称	2023 年 6 月 30 日		2022 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
中德联合集团有限公司	13,141,267.67		11,311,067.67	
青岛中德餐饮管理有限公司	4,000.00		48,833.34	
青岛中德园区综合服务有限公司	100,000.00		100,000.00	
青岛中英创新产业发展有限公司			3,680.00	
青岛德群建设有限公司				
青岛西海岸投资促进有限公司			74,677.00	
青岛英创建设发展有限公司				
青岛贸城产业投资发展有限公司			96,000.00	
中德（青岛）国际客厅发展有限公司	16,800.00		16,800.00	
中日（青岛）国际客厅发展有限公司			66,013.41	
青岛青发控股集团有限公司	6,335,800.00		6,107,200.00	
青岛贸丰建设有限公司			5,720.00	
青岛青发自贸生态建设开发有限公司	111,688.00			
合计	19,709,555.67		17,829,991.42	
合同资产：				
中德联合集团有限公司	16,947,565.09		15,997,819.81	
青岛中英创新产业发展有限公司	1,851,000.00		1,851,000.00	
青岛中德餐饮管理有限公司	10,000.00			
合计	18,808,565.09		17,848,819.81	
其他应收款：				
中德联合集团有限公司	12,000.00		12,000.00	
青岛德灿建设发展有限公司	300.00		300.00	
青岛中德体育文化传播有限公司	2,596.25		2,596.25	
青岛中德园林工程有限公司	10,000.00		10,000.00	
合计	24,896.25		24,896.25	

7.4.2 应付项目

项目名称	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
应付账款：		
青岛中德物业经营有限公司	26,185.59	167,539.71
青岛中德生态园置业有限公司	72,530.26	72,530.26
青岛保税区市政园林环卫有限公司	39,000.00	39,000.00

合计	137,715.85	279,069.97
合同负债：		
中德联合集团有限公司	716,875.80	101,441.36
青岛中德生态园实业发展有限公司	6,792.45	2,169.82
青岛中德联合商业发展有限公司	7,924.56	23,773.60
青岛中德餐饮管理有限公司		2,515.72
中德生态园被动房建筑科技有限公司		9,905.66
青岛德锦建设发展有限公司	15,715.60	15,715.60
青岛贸城产业投资发展有限公司		22,641.51
青岛西海岸投资促进有限公司	1,902.51	23,223.26
青岛青保投资控股有限公司		1,179.24
中德（青岛）国际客厅发展有限公司		7,924.52
中日（青岛）国际客厅发展有限公司	5,943.38	17,830.18
青岛西海岸新区中德森林幼儿园	1,981.14	13,867.92
青岛西海岸新区青藤幼儿园有限公司	5,283.02	
青岛海德荣置业有限公司	22,075.47	5,943.39
青岛中德产业发展运营有限公司		2,099.05
青岛青发控股集团有限公司	229,716.98	
青岛青发自贸生态建设开发有限公司	79,233.96	
合计	1,093,444.87	250,230.83
其他应付款：		
中德联合集团有限公司	31,207.83	30,076.83
青岛中德餐饮管理有限公司	65,736.11	3,230.00
青岛中德园区综合服务有限公司	1,290.00	1,290.00
青岛中德生态园置业有限公司汉德博阁酒店	2,386.00	348.00
青岛西海岸投资促进有限公司	574.28	574.28
青岛中德物业经营有限公司	438,532.90	135,634.68
青岛中德生态园置业有限公司	73,537.63	73,537.63
青岛中德现代农业有限公司		276.00
青岛中英创新产业发展有限公司	1,962,662.19	785,064.88
合计	2,575,926.94	1,030,032.30

8、承诺及或有事项

8.1 重大承诺事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

8.2 或有事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

9、资产负债表日后事项

截至财务报告报出日，本公司无需要披露的重大资产负债表日后事项。

10、其他重要事项

截至财务报告报出日，本公司无需要披露的其他重要事项。

11、补充资料

11.1 本期非经常性损益明细表

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）	400,000.00	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出		
其他符合非经常性损益定义的损益项目	102,223.50	
小计	502,223.50	
所得税影响额	-62,777.94	
合计	439,445.56	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《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》（证监会公告【2008】43 号）的规定执行。

11.2 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	基本每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-3.73	-0.09
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-4.51	-0.11

青岛城市大脑投资开发股份有限公司

二〇二三年八月二十九日

第 10 页至第 49 页的财务报表附注由下列负责人签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

签名：_____

签名：_____

签名：_____

日期：_____

日期：_____

日期：_____

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）	400,000.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	102,223.50
非经常性损益合计	502,223.50
减：所得税影响数	62,777.94
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	439,445.56

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

单位：元或股

发行次数	发行方案公告时间	新增股票挂牌交易日期	发行价格	发行数量	发行对象	标的资产情况	募集金额	募集资金用途（请列示具体用途）
2022 年第一次股票发行	2022 年 9 月 29 日	2023 年 5 月 22 日	1.93	10,000,000	中德联合集团有限公司	不适用	19,300,000	补充流动资金(支付供应商款项、支付员工薪酬)；偿还银行贷款/借款。

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

☒ 适用 ☐ 不适用

单位：元

发行次数	发行情况 报告书披 露时间	募集金额	报告期内 使用金额	是否变更 募集资金 用途	变更用途情 况	变更用途 的募集资 金金额	变更用途是 否履行必要 决策程序
2022 年第 一次股票 发行	2022 年 9 月 29 日	19,300,000	19,300,000	否	不适用		不适用

募集资金使用详细情况：

2020 年 4 月 7 日，以股票发行的募集资金款 19,300,000 元到账；4 月 21 日，公司与主办券商、存放募集资金的商业银行签订了《募集资金三方监管协议》。

报告期内，用于支付员工薪酬 1,850,340.26 元，支付供应商款项 207,000 元，偿还银行贷款 3,000,000 元，共计 5,057,340.26 元，剩余募集资金 14,242,659.74 元。

2023 年 5 月 25 日，第二届董事会第三次会议和第二届监事会第三次会议审议通过了《关于以募集资金置换自筹资金的议案》，同意公司以股票发行的募集资金置换预先投入募集资金用途的自筹资金合计人民币 14,242,659.74 元。

截至报告期末，募集资金已使用完毕。

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