

# 审计报告

---

北京盈建科软件股份有限公司

容诚审字[2023] 361Z0032 号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

## 目 录

<u>序号</u>	<u>内 容</u>	<u>页码</u>
1	审计报告	1-7
2	资产负债表	1
3	利润表	2
4	现金流量表	3
5	所有者权益变动表	4
6	财务报表附注	5 - 78

## 审计报告

容诚审字[2023]361Z0032 号

北京盈建科软件股份有限公司全体股东：

### 一、审计意见

我们审计了北京盈建科软件股份有限公司（以下简称“盈建科公司”）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的资产负债表，2022 年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了盈建科公司 2022 年 12 月 31 日的财务状况以及 2022 年度的经营成果和现金流量。

### 二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于盈建科公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

#### （一）软件与信息技术服务收入确认

##### 1、事项描述

盈建科公司主要从事建筑结构设计和 BIM 相关软件产品的开发、销售及

技术服务，专业为建筑行业和基础设施领域提供 BIM 综合解决方案。2022 年度盈建科公司的主营业务收入为人民币 165,597,347.93 元，主要系软件与信息技术服务收入。由于上述收入金额重大且为关键业绩指标，可能存在收入确认的相关风险。因此，我们将软件与信息技术服务收入的确认作为关键审计事项。

关于软件与信息技术服务收入确认的会计政策，请参阅财务报表附注三、19。

## 2、审计应对

我们对软件与信息技术服务收入的确认事项实施的相关程序主要包括：

(1) 了解和评价与收入确认相关的关键内部控制的设计，并测试了关键控制执行的有效性。

(2) 选取样本检查销售合同及与管理层沟通了解，对与产品销售收入确认有关的控制权转移时点进行了分析评估，进而评价盈建科公司产品销售收入的确认政策是否符合企业会计准则的要求。

(3) 对盈建科公司总体销售收入及毛利情况执行分析，并对主要产品销售收入、销售数量、销售单价执行月度波动分析，以判断本期收入是否出现异常波动的情况。

(4) 选取样本检查与销售收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、客户签收单等。

(5) 针对资产负债表日前后确认的销售收入核对至客户签收单等支持性文件，以评估销售收入是否在恰当的期间确认。

(6) 将银行流水与盈建科公司账面记录进行核对，核实销售回款的真实性。

(7) 选取样本对期末应收账款、合同资产进行函证。

通过实施以上程序，我们没有发现软件与信息技术服务收入的确认事项

存在异常。

## （一）应收账款和合同资产坏账准备的计提

### 1、事项描述

盈建科公司的应收账款、合同资产主要来源于软件与信息技术服务收入，截至 2022 年 12 月 31 日，应收账款、合同资产的余额分别为人民币 139,942,120.53 元、409,641.53 元，已计提坏账准备分别为 20,382,156.67 元、35,026.05 元。

盈建科公司管理层（以下简称“管理层”）基于单项和组合考虑不同类型客户的信用风险，评估应收账款和合同资产的预期信用损失。由于在确定预期信用损失的过程中，对包括历史损失经验数据、宏观经济、行业风险及前瞻性信息等关键假设的评估涉及管理层运用重大会计估计和判断。因此我们将应收账款、合同资产坏账准备的计提确定为关键审计事项。

相关政策信息披露请参阅财务报表附注三、7。

### 2、审计应对

我们对应收账款和合同资产坏账准备计提实施的相关程序主要包括：

（1）了解和评价与应收账款、合同资产坏账准备计提相关的内部控制设计的有效性，并测试了关键控制执行的有效性。

（2）复核管理层对应收账款、合同资产预期信用损失计量的相关考虑及客观证据，结合客户信用和市场环境等因素，评估了管理层将应收账款、合同资产划分为若干组合进行预期信用损失评估的方法和计算是否适当。

（3）复核管理层在预期信用损失计量的相关考虑和客观证据的基础上得出的预期信用损失率的恰当性。

（4）获取管理层编制的应收账款、合同资产组合和账龄明细表，选取样本复核了应收账款、合同资产组合及账龄划分的准确性。

（5）获取管理层按照预期损失率计算的预期信用损失，测试预期信用损

失计算的准确性。

(6) 选取样本对期末应收账款、合同资产进行函证。

(7) 选取样本检查应收账款期后回款情况。

通过实施以上程序，我们没有发现应收账款和合同资产坏账准备的计提存在异常。

#### **四、其他信息**

管理层对其他信息负责。其他信息包括盈建科公司 2022 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

#### **五、管理层和治理层对财务报表的责任**

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估盈建科公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算盈建科公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督盈建科公司的财务报告过程。

#### **六、注册会计师对财务报表审计的责任**

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错

报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。



（此页无正文，为北京盈建科软件股份有限公司容诚审字  
[2023]361Z0032号审计报告之签字盖章页。）

容诚会计师事务所  
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：\_\_\_\_\_

闫钢军（项目合伙人）

中国注册会计师：\_\_\_\_\_

郭毅辉

中国·北京

中国注册会计师：\_\_\_\_\_

詹联科

2023年4月11日

# 资产负债表

2022年12月31日

编制单位：北京盈建科软件股份有限公司

单位：元 币种：人民币

资 产	附注	2022年12月31日	2021年12月31日	负债和所有者权益	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
<b>流动资产：</b>				<b>流动负债：</b>			
货币资金	五、1	774,722,747.05	880,259,609.51	短期借款			
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	五、2	140,500.00	783,913.50	应付票据			
应收账款	五、3	119,559,963.86	119,575,934.70	应付账款	五、18	6,720,109.58	9,618,895.73
应收款项融资				预收款项			
预付款项	五、4	5,618,180.65	6,352,884.42	合同负债	五、19	8,081,929.39	3,046,032.81
其他应收款	五、5	5,146,249.79	4,431,415.42	应付职工薪酬	五、20	17,172,467.82	30,114,834.03
其中：应收利息				应交税费	五、21	5,128,518.91	13,894,004.31
应收股利				其他应付款	五、22	74,400.00	199,090.01
存货	五、6	1,188,774.66	887,789.61	其中：应付利息			
合同资产	五、7	367,083.41	299,013.77	应付股利			
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产	五、8	2,821,017.25	2,080,627.32	一年内到期的非流动负债	五、23	11,461,074.98	11,336,145.92
其他流动资产				其他流动负债			
<b>流动资产合计</b>		<b>909,564,516.67</b>	<b>1,014,671,188.25</b>	<b>流动负债合计</b>		<b>48,638,500.68</b>	<b>68,209,002.81</b>
<b>非流动资产：</b>				<b>非流动负债：</b>			
债权投资				长期借款			
其他债权投资				应付债券			
长期应收款	五、9	2,192,367.39	3,101,576.85	其中：优先股			
长期股权投资	五、10	21,804,678.51	16,879,521.14	永续债			
其他权益工具投资				租赁负债	五、24	4,542,361.44	14,537,290.31
其他非流动金融资产				长期应付款			
投资性房地产				长期应付职工薪酬			
固定资产	五、11	3,629,294.26	4,425,972.71	预计负债			
在建工程				递延收益			
生产性生物资产				递延所得税负债			
油气资产				其他非流动负债	五、25	2,308,391.91	3,860,889.44
使用权资产	五、12	15,781,374.52	24,451,002.26	<b>非流动负债合计</b>		<b>6,850,753.35</b>	<b>18,398,179.75</b>
无形资产	五、13	3,154,801.28	2,584,330.78	<b>负债合计</b>		<b>55,489,254.03</b>	<b>86,607,182.56</b>
开发支出	五、14	10,979,155.58	7,338,317.68	<b>所有者权益：</b>			
商誉				股本	五、26	79,107,000.00	56,505,000.00
长期待摊费用	五、15	3,069,983.76	5,084,539.58	其他权益工具			
递延所得税资产	五、16	8,842,895.60	1,827,356.19	其中：优先股			
其他非流动资产	五、17	7,532.07	114,639.69	永续债			
<b>非流动资产合计</b>		<b>69,462,082.97</b>	<b>65,807,256.88</b>	资本公积	五、27	717,602,156.14	737,392,191.62
				减：库存股			
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积	五、28	27,190,366.88	27,190,366.88
				未分配利润	五、29	99,637,822.59	172,783,704.07
				<b>所有者权益合计</b>		<b>923,537,345.61</b>	<b>993,871,262.57</b>
<b>资产总计</b>		<b>979,026,599.64</b>	<b>1,080,478,445.13</b>	<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>979,026,599.64</b>	<b>1,080,478,445.13</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 利润表

2022年度

编制单位：北京盈建科软件股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2022年度	2021年度
<b>一、营业收入</b>	五、30	167,355,791.31	230,796,083.19
减：营业成本	五、30	11,151,231.23	18,524,930.98
税金及附加	五、31	2,157,285.34	2,489,504.14
销售费用	五、32	104,184,819.61	93,075,427.24
管理费用	五、33	24,932,411.63	32,517,593.67
研发费用	五、34	80,479,133.45	48,239,539.81
财务费用	五、35	-3,240,837.13	-4,800,196.32
其中：利息费用		1,033,784.02	1,033,756.21
利息收入		4,314,517.36	5,845,314.41
加：其他收益	五、36	12,968,077.50	11,859,395.22
投资收益（损失以“-”号填列）	五、37	15,207,598.61	15,631,824.12
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-1,074,842.63	-120,478.86
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、38	-12,719,629.98	-3,958,048.95
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、39	-1,990.10	-24,292.36
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、40	-2,483.16	
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-36,856,679.95</b>	<b>64,258,161.70</b>
加：营业外收入	五、41	2,000,060.75	2,011,974.21
减：营业外支出	五、42	100,801.69	141,982.40
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-34,957,420.89</b>	<b>66,128,153.51</b>
减：所得税费用	五、43	-7,015,539.41	6,099,484.72
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-27,941,881.48</b>	<b>60,028,668.79</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-27,941,881.48	60,028,668.79
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		-	-
<b>六、综合收益总额</b>		<b>-27,941,881.48</b>	<b>60,028,668.79</b>
<b>七、每股收益</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		<b>-0.35</b>	<b>0.77</b>
（二）稀释每股收益（元/股）		<b>-0.35</b>	<b>0.77</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 现金流量表

2022 年度

编制单位：北京盈建科软件股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2022年度	2021年度
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		178,803,081.71	172,806,275.30
收到的税费返还		12,639,763.59	8,834,254.39
收到其他与经营活动有关的现金	五、44	6,733,778.51	10,820,308.33
经营活动现金流入小计		198,176,623.81	192,460,838.02
购买商品、接受劳务支付的现金		11,237,544.45	15,047,657.33
支付给职工以及为职工支付的现金		172,627,478.16	101,619,281.92
支付的各项税费		28,331,699.52	20,715,575.96
支付其他与经营活动有关的现金	五、44	36,029,200.16	45,649,137.03
经营活动现金流出小计		248,225,922.29	183,031,652.24
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-50,049,298.48</b>	<b>9,429,185.78</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金		4,864,010,000.00	4,140,000,000.00
取得投资收益收到的现金		17,259,387.72	16,697,441.14
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		20,000.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		4,881,289,387.72	4,156,697,441.14
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		7,899,964.06	19,292,473.23
投资支付的现金		4,870,010,000.00	4,157,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		4,877,909,964.06	4,176,292,473.23
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>3,379,423.66</b>	<b>-19,595,032.09</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金			758,073,298.11
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		-	758,073,298.11
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		45,204,000.00	45,204,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金	五、44	13,662,987.64	27,409,431.08
筹资活动现金流出小计		58,866,987.64	72,613,431.08
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-58,866,987.64</b>	<b>685,459,867.03</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
加：期初现金及现金等价物余额		880,259,609.51	204,965,588.79
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		<b>774,722,747.05</b>	<b>880,259,609.51</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 所有者权益变动表

2022年度

编制单位：北京盈建科软件股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2022年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
<b>一、上年年末余额</b>	<b>56,505,000.00</b>				<b>737,392,191.62</b>				<b>27,190,366.88</b>	<b>172,783,704.07</b>	<b>993,871,262.57</b>
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
<b>二、本年初余额</b>	<b>56,505,000.00</b>	-	-	-	<b>737,392,191.62</b>	-	-	-	<b>27,190,366.88</b>	<b>172,783,704.07</b>	<b>993,871,262.57</b>
<b>三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）</b>	<b>22,602,000.00</b>	-	-	-	<b>-19,790,035.48</b>	-	-	-	-	<b>-73,145,881.48</b>	<b>-70,333,916.96</b>
（一）综合收益总额										-27,941,881.48	-27,941,881.48
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	2,811,964.52	-	-	-	-	-	2,811,964.52
1. 所有者投入的普通股											-
2. 其他权益工具持有者投入资本											-
3. 股份支付计入所有者权益的金额					2,811,964.52						2,811,964.52
4. 其他											-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-45,204,000.00	-45,204,000.00
1. 提取盈余公积										-	-
2. 对所有者（或股东）的分配										-45,204,000.00	-45,204,000.00
3. 其他											-
（四）所有者权益内部结转	22,602,000.00	-	-	-	-22,602,000.00	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）	22,602,000.00				-22,602,000.00						-
2. 盈余公积转增资本（或股本）											-
3. 盈余公积弥补亏损											-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											-
5. 其他综合收益结转留存收益											-
6. 其他											-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本年提取											-
2. 本年使用											-
（六）其他											-
<b>四、本年年末余额</b>	<b>79,107,000.00</b>	-	-	-	<b>717,602,156.14</b>	-	-	-	<b>27,190,366.88</b>	<b>99,637,822.59</b>	<b>923,537,345.61</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 所有者权益变动表

2022 年度

编制单位：北京盈建科软件股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2021年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
<b>一、上年年末余额</b>	<b>42,375,000.00</b>				<b>5,842,498.89</b>				<b>21,187,500.00</b>	<b>163,961,902.16</b>	<b>233,366,901.05</b>
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
<b>二、本年初余额</b>	<b>42,375,000.00</b>	-	-	-	<b>5,842,498.89</b>	-	-	-	<b>21,187,500.00</b>	<b>163,961,902.16</b>	<b>233,366,901.05</b>
<b>三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）</b>	<b>14,130,000.00</b>	-	-	-	<b>731,549,692.73</b>	-	-	-	<b>6,002,866.88</b>	<b>8,821,801.91</b>	<b>760,504,361.52</b>
（一）综合收益总额										60,028,668.79	<b>60,028,668.79</b>
（二）所有者投入和减少资本	14,130,000.00	-	-	-	731,549,692.73	-	-	-	-	-	<b>745,679,692.73</b>
1. 所有者投入的普通股	14,130,000.00				723,234,394.15						<b>737,364,394.15</b>
2. 其他权益工具持有者投入资本											-
3. 股份支付计入所有者权益的金额					8,315,298.58						<b>8,315,298.58</b>
4. 其他											-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	6,002,866.88	-51,206,866.88	<b>-45,204,000.00</b>
1. 提取盈余公积									6,002,866.88	-6,002,866.88	-
2. 对所有者（或股东）的分配										-45,204,000.00	<b>-45,204,000.00</b>
3. 其他											-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）											-
2. 盈余公积转增资本（或股本）											-
3. 盈余公积弥补亏损											-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											-
5. 其他综合收益结转留存收益											-
6. 其他											-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本年提取											-
2. 本年使用											-
（六）其他											-
<b>四、本年年末余额</b>	<b>56,505,000.00</b>	-	-	-	<b>737,392,191.62</b>	-	-	-	<b>27,190,366.88</b>	<b>172,783,704.07</b>	<b>993,871,262.57</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 北京盈建科软件股份有限公司

## 财务报表附注

2022 年度

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

### 一、公司的基本情况

#### 1. 公司概况

北京盈建科软件股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)是在北京市注册的股份有限公司,前身为原北京盈建科软件有限责任公司,于2014年7月28日整体变更为股份有限公司,并经北京市工商行政管理局海淀分局批准登记,企业统一社会信用代码:91110108565780884D。公司注册地址:北京市海淀区花园东路11号泰兴大厦四层413室,总部地址:北京市北三环东路36号环球贸易中心C座18层,法定代表人:陈岱林。

2020年12月29日,经中国证券监督管理委员会《关于同意北京盈建科软件股份有限公司首次公开发行股票注册的批复》(证监许可[2020]3664号)同意注册,公司首次公开发行人民币普通股(A股)1,413.00万股,每股面值人民币1.00元,并于2021年1月20日在深圳证券交易所上市。增发后,注册资本为人民币5,650.50万元,本次增资业经容诚会计师事务所(特殊普通合伙)“容诚验字[2021]361Z0010号”《验资报告》验证。

经过历次变更,截至2022年12月31日,本公司总股本为7,910.70万股。

本公司属于软件和信息技术服务业。公司主要的经营活动为软件开发;技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广;信息技术咨询服务;数据处理和存储支持服务;教育咨询服务(不含涉许可审批的教育培训活动);计算机系统服务;计算机及办公设备维修;软件销售;计算机软硬件及辅助设备零售;数字内容制作服务(不含出版发行);会议及展览服务;广告制作;广告设计、代理;广告发布;货物进出口;技术进出口;进出口代理。本公司主要产品为YJK建筑结构设计软件系统、绿色建筑软件系统、BIM协同及BIM生态产品、桥梁设计软件等一系列自主核心产品,

广泛应用于住宅、写字楼、体育场馆、桥梁、市政设施、地铁车站、工业厂房、石化设备、电力结构等工业和民用建筑及基础设施等领域。

财务报表批准报出日：本财务报表业经本公司第三届董事会第十六次会议于 2023 年 4 月 11 日决议批准报出。

## 二、财务报表的编制基础

### 1. 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，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，本公司还按照中国证监会《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）披露有关财务信息。

### 2. 持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

## 三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

### 1. 遵循企业会计准则的声明

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

### 2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### 3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

### 4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。



## 5. 现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指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。

## 6. 外币业务

### （1）外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率（以下简称即期汇率的近似汇率）折算为记账本位币。

### （2）资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

## 7. 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

### （1）金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，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，并同时确认新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修

改的，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

## **(2) 金融资产的分类与计量**

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分类为：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当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

### **①以摊余成本计量的金融资产**

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

### **②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产**

金融资产同时符合下列条件的，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：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行

后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

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，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

## (3) 金融负债的分类与计量

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、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对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，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

### ②以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

### ①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，

则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

#### **（4）金融工具减值**

本公司对于以摊余成本计量的金融资产及合同资产等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

##### **①预期信用损失的计量**

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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。

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增

加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款及合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、合同资产及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、合同资产及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、合同资产及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票

对于划分为组合的应收票据，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。

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 应收企业客户

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 合同履行期限内的保证金及押金

其他应收款组合 2 员工备用金

其他应收款组合 3 代垫款

其他应收款组合 4 合同履行期限外的保证金及押金

对于划分为组合的其他应收款，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未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

合同资产确定组合的依据如下：

合同资产组合 1 未到期质保金

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，通过违约风险敞口与整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

长期应收款确定组合的依据如下：

长期应收款组合 1 分期收款销售商品

对于划分为组合 1 的长期应收款，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未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

## ②具有较低的信用风险

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

## ③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

A.信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B.预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

C.债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

D.作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

E.预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F.借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G.债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H.合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过30日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限30天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

#### ④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；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；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；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。

#### ⑤预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

#### ⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

### **(5) 金融资产转移**

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

#### ①终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际



能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

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：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条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的情形）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（在此种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B.终止确认部分的对价，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（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

## ②继续涉入所转移的金融资产

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

## ③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

#### **(6) 金融资产和金融负债的抵销**

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。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。

#### **(7) 金融工具公允价值的确定方法**

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、8。

### **8. 公允价值计量**

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能

力。

### ①估值技术

本公司采用在当期情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关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。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

### ②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。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。

## 9. 存货

### （1）存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品，包括库存商品和合同履约成本。

### （2）发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用个别计价法计价。

### （3）存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

### （4）存货跌价准备的计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

①产成品、库存商品等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

③资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

## 10. 合同资产及合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、7。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

## 11. 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，在同时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，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本。

②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。

③该成本预期能够收回。

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

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；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司将其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，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

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。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

## 12. 长期股权投资

本公司长期股权投资为对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

### （1）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

## （2）初始投资成本确定

① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，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。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；

B. 同一控制下的企业合并，合并方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；

C. 非同一控制下的企业合并，以购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、

发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并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。

② 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A.以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。初始投资成本包括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；

B.以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；

C.通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D.通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

### **(3) 后续计量及损益确认方法**

本公司对联营企业的长期股权投资采用权益法核算。

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

本公司长期股权投资的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。

本公司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；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整

长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。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可辨认净资产的公允价值为基础，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，应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等。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照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。本公司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，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的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利得或损失应当在改按权益法核算的当期从其他综合收益中转出，计入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按公允价值计量，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。

#### **(4) 减值测试方法及减值准备计提方法**

对联营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、15。

### **13. 固定资产**

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年的单位价值较高的有形资产。

#### **(1) 确认条件**

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

- 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。

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固



定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

## (2) 各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类 别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
办公家具	年限平均法	5.00	5.00	19.00
电子设备	年限平均法	3.00	5.00	31.67

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

## 14. 无形资产

### (1) 无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

### (2) 无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命	依据
计算机软件	5 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

每年年度终了，公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。

### ③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时确定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零。

### (3) 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

①研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。即产品立项与市场研究、业务研究、技术研究属于研究阶段；

②开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。即产品市场研究、业务研究、技术研究评审通过后进入开发阶段，并进行资本化。

### (4) 开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A.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；

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C.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；

D.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；

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

## 15. 长期资产减值

对联营企业的长期股权投资、固定资产、使用权资产、无形资产和开发支出的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量

的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## 16. 长期待摊费用

长期待摊费用核算本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

本公司长期待摊费用在受益期内平均摊销，各项费用摊销的年限如下：

项 目	摊销年限
经营租赁方式租入的固定资产改良支出	租赁期

## 17. 职工薪酬

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

#### ①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

#### ②职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产

成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

#### ④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

### (2) 离职后福利的会计处理方法

#### 设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

### (3) 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- ①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；
- ②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高

质量公司债券的市场收益率确定)将辞退福利金额予以折现,以折现后的金额计量应付职工薪酬。

## **18. 股份支付**

### **(1) 股份支付的种类**

本公司股份支付为以权益结算的股份支付。

### **(2) 权益工具公允价值的确定方法**

①对于授予职工的股份,其公允价值按公司股份的市场价格计量,同时考虑授予股份所依据的条款和条件(不包括市场条件之外的可行权条件)进行调整。②对于授予职工的股票期权,在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权,公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

### **(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据**

在等待期内每个资产负债表日,公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计,修正预计可行权的权益工具数量,以作出可行权权益工具的最佳估计。

### **(4) 股份支付计划实施的会计处理**

以权益结算的股份支付

①授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付,在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用,相应增加资本公积。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权换取职工服务的以权益结算的股份支付,在等待期内的每个资产负债表日,以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础,按权益工具授予日的公允价值,将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

### **(5) 股份支付计划修改的会计处理**

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地确认取得服务的增加;若修改增加了所授予权益工具的数量,则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。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修改股份支付计划的条款和条件，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。

#### **(6) 股份支付计划终止的会计处理**

如果在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），本公司：

- ①将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额；
- ②在取消或结算时支付给职工的所有款项均作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

本公司如果回购其职工已可行权的权益工具，冲减企业的所有者权益；回购支付的款项高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期损益。

### **19. 收入确认原则和计量方法**

#### **(1) 一般原则**

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本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，并以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计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据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，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

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

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。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。

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

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；

⑤客户已接受该商品。

#### 销售退回条款

对于附有销售退回条款的销售，公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而与其有权取得的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

### 质保义务

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品、所建造的工程等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

### 主要责任人与代理人

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

### 应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

### 客户未行使的合同权利

本公司向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当本公司预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。

## (2) 具体方法



本公司收入确认的具体方法如下：

### ①软件销售业务

软件销售业务属于在某一时点履行履约义务。确认需满足以下条件：本公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品；已经享有现时收款权利或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入；商品所有权上的主要风险和报酬已转移。

### ②技术开发与服务业务

本公司与客户之间的技术开发与服务业务包括VIP服务、大版本升级、技术开发服务和其他技术服务。

A.VIP服务在满足“本公司履约的同时客户即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益”，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，在服务提供期间平均分摊确认。

B.大版本升级属于在某一时点履行的履约义务，在客户验收后一次性确认收入。

C.技术开发服务和其他技术服务在满足“本公司履约过程中所提供的服务具有不可替代用途，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”的情况下，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务时，在服务提供期间按照履约进度确认收入。否则，于某一时点确认收入。

### ③软件使用费业务

软件使用费业务在满足“本公司履约的同时客户即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益”，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，在合同约定的软件使用期间摊销确认收入。

## 20. 政府补助

### （1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①本公司能够满足政府补助所附条件；
- ②本公司能够收到政府补助。

### （2）政府补助的计量

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

### **（3）政府补助的会计处理**

#### **①与资产相关的政府补助**

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划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

#### **②与收益相关的政府补助**

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

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；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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。

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。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

## **21. 递延所得税资产和递延所得税负债**

本公司通常根据资产与负债在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将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

### **（1）递延所得税资产的确认**

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，其对所得税

的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司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。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

- A. 该项交易不是企业合并；
- B. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

本公司对与联营公司投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

- A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- B. 未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额；

资产负债表日，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，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

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

## （2）递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

- A. 商誉的初始确认；
- B. 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或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

- A. 本公司能够控制暂时性差异转回的时间；
- B. 该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

### **(3) 特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认**

#### **①可弥补亏损和税款抵减**

本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

#### **②以权益结算的股份支付**

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

## **22. 租赁**

### **(1) 租赁的识别**

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

### **(2) 单独租赁的识别**

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：

① 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；② 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

### (3) 本公司作为承租人的会计处理方法

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

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

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

#### ①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 承租人发生的初始直接费用；
- 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内，根据使用权资产类别确定折旧率。

#### ②租赁负债

租赁负债应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括以下五项内容：

- 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；
- 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

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

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，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。

#### **（4）租赁变更的会计处理**

##### **①租赁变更作为一项单独租赁**

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：A.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；B.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。

##### **②租赁变更未作为一项单独租赁**

本公司作为承租人

在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采

用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

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

### **23. 限制性股票**

股权激励计划中，本公司授予被激励对象第二类限制性股票，为一种股票期权，属于以权益结算的股份支付交易。被激励对象在授予日无须出资认购限制性股票，如果后续达到股权激励计划规定的可行权条件，被激励对象可以选择按授予价格认购限制性股票，也可以选择放弃相应的限制性股票。在等待期内的每个资产负债表日，本公司根据以对可行权有股票期权数量的最佳估计为基础，按照授予日股票期权的公允价值，计算当期应确认的股份支付费用，计入相关成本或费用和资本公积。如果被激励对象达到可行权条件并行权时，本公司根据收到的职工缴纳的认股款确认股本和资本公积（股本溢价）。

### **24. 重要会计政策和会计估计的变更**

#### **(1) 重要会计政策变更**

执行《企业会计准则解释第 15 号》中“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”和“关于亏损合同的判断”的规定

2021 年 12 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会[2021]35 号）（以下简称“解释 15 号”），其中“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”和“关于亏损合同的判断”内容自 2022 年 1 月 1 日起施行。执行解释 15 号的相关规定对本公司报告期内财务报表无影响。

#### **执行《企业会计准则解释第 16 号》**

2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会[2022]31 号）（以下简称“解释 16 号”），“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税

不适用初始确认豁免的会计处理”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行；“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。执行解释 16 号的相关规定对本公司报告期内财务报表无影响。

## （2）重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

## 四、税项

### 1. 主要税种及税率

税 种	计税依据	税率（%）
增值税	应税收入	13.00、6.00
城市维护建设税	应纳流转税额	7.00
教育费附加	应纳流转税额	3.00
地方教育附加	应纳流转税额	2.00
企业所得税	应纳税所得额	25.00

### 2. 税收优惠

#### （1）企业所得税

公司 2022 年 10 月 18 日经北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局批复认定为高新技术企业，证书编号 GR202211000742，有效期三年(2022 年-2024 年)。经备案研发费用可加计扣除。

根据财政部、国家税务总局、发展改革委、工业和信息化部《关于软件和集成电路产业企业所得税优惠政策有关问题的通知》（财税〔2016〕49 号）、《关于进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展企业所得税政策的通知》（财税〔2012〕27 号）和《国家税务总局关于发布修订后的〈企业所得税优惠政策事项办理办法〉的公告》（国家税务总局公告 2018 年第 23 号）相关规定，重点软件企业可享受 10% 的所得税税收优惠。

#### （2）增值税

根据《关于软件产品增值税政策的通知》（财税〔2011〕100 号）增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，对其增值税实际税负超过 3% 的部分实行即征即退政策。

## 五、财务报表项目注释



## 1. 货币资金

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
库存现金	1,055.94	2,574.92
银行存款	774,721,691.11	880,257,034.59
合计	774,722,747.05	880,259,609.51

说明：期末货币资金中无因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

## 2. 应收票据

## (1) 分类列示

种 类	2022 年 12 月 31 日			2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
商业承兑汇票	—	—	—	—	—	—
银行承兑汇票	160,000.00	19,500.00	140,500.00	807,860.00	23,946.50	783,913.50
合计	160,000.00	19,500.00	140,500.00	807,860.00	23,946.50	783,913.50

说明：本期应收票据期末账面价值较上期末减少 82.08%，主要系票据结算业务减少所致。

(2) 期末本公司不存在质押的应收票据

(3) 期末本公司不存在已背书或贴现但尚未到期的应收票据

(4) 期末本公司不存在因出票人未履约而将其转应收账款的票据

(5) 按坏账计提方法分类披露

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 (%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	160,000.00	100.00	19,500.00	12.19	140,500.00
1. 商业承兑汇票	—	—	—	—	—
2. 银行承兑汇票	160,000.00	100.00	19,500.00	12.19	140,500.00
合计	160,000.00	100.00	19,500.00	12.19	140,500.00

(续上表)

类别	2021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(%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	807,860.00	100.00	23,946.50	2.96	783,913.50
1. 商业承兑汇票	—	—	—	—	—
2. 银行承兑汇票	807,860.00	100.00	23,946.50	2.96	783,913.50
合计	807,860.00	100.00	23,946.50	2.96	783,913.50

坏账准备计提的具体说明：

于2022年12月31日、2021年12月31日，按银行承兑汇票计提坏账准备

名称	2022年12月31日			2021年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
银行承兑汇票	160,000.00	19,500.00	12.19	807,860.00	23,946.50	2.96

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、7。

#### (6) 本期坏账准备的变动情况

类别	2021年12月31日	本期变动金额				2022年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
商业承兑汇票	—	—	—	—	—	—
银行承兑汇票	23,946.50	-4,446.50	—	—	—	19,500.00
合计	23,946.50	-4,446.50	—	—	—	19,500.00

说明：本期无转回或收回金额重要的坏账准备。

#### (7) 本期无实际核销的应收票据情况

### 3. 应收账款

#### (1) 按账龄披露

账龄	2022年12月31日	2021年12月31日
1年以内	69,256,099.20	109,171,639.72
1至2年	56,052,379.98	12,238,479.97
2至3年	8,858,541.35	3,010,740.00
3至4年	2,399,600.00	1,522,900.00
4至5年	1,429,500.00	536,000.00
5年以上	1,946,000.00	1,448,000.00

账龄	2022年12月31日	2021年12月31日
小计	139,942,120.53	127,927,759.69
减：坏账准备	20,382,156.67	8,351,824.99
合计	119,559,963.86	119,575,934.70

## (2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2022年12月31日				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	2,667,300.00	1.91	2,667,300.00	100.00	—
按组合计提坏账准备	137,274,820.53	98.09	17,714,856.67	12.90	119,559,963.86
1. 应收企业客户	137,274,820.53	98.09	17,714,856.67	12.90	119,559,963.86
合计	139,942,120.53	100.00	20,382,156.67	14.56	119,559,963.86

(续上表)

类别	2021年12月31日				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	1,485,000.00	1.16	1,485,000.00	100.00	—
按组合计提坏账准备	126,442,759.69	98.84	6,866,824.99	5.43	119,575,934.70
1. 应收企业客户	126,442,759.69	98.84	6,866,824.99	5.43	119,575,934.70
合计	127,927,759.69	100.00	8,351,824.99	6.53	119,575,934.70

坏账准备计提的具体说明：

①于2022年12月31日、2021年12月31日，按单项计提坏账准备的说明

名称	2022年12月31日			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
客户1	708,900.00	708,900.00	100.00	预计无法收回
客户2	330,400.00	330,400.00	100.00	预计无法收回
客户3	220,000.00	220,000.00	100.00	预计无法收回
客户4	185,000.00	185,000.00	100.00	预计无法收回
客户5	135,000.00	135,000.00	100.00	预计无法收回
客户6	128,000.00	128,000.00	100.00	预计无法收回
客户7	125,000.00	125,000.00	100.00	预计无法收回
客户8	115,000.00	115,000.00	100.00	预计无法收回

名 称	2022 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
客户 9	100,000.00	100,000.00	100.00	预计无法收回
其他零星客户小计	620,000.00	620,000.00	100.00	预计无法收回
合计	2,667,300.00	2,667,300.00	100.00	—

(续上表)

名 称	2021 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
客户 1	220,000.00	220,000.00	100.00	预计无法收回
客户 2	185,000.00	185,000.00	100.00	预计无法收回
客户 3	135,000.00	135,000.00	100.00	预计无法收回
客户 4	125,000.00	125,000.00	100.00	预计无法收回
客户 5	115,000.00	115,000.00	100.00	预计无法收回
客户 6	100,000.00	100,000.00	100.00	预计无法收回
其他零星客户小计	605,000.00	605,000.00	100.00	预计无法收回
合计	1,485,000.00	1,485,000.00	100.00	—

②于 2022 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日，按应收企业客户计提坏账准备的应收账款

账 龄	2022 年 12 月 31 日			2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	69,256,099.20	3,040,342.75	4.39	109,171,639.72	2,729,290.99	2.50
1-2 年	55,328,479.98	8,946,615.21	16.17	12,238,479.97	1,835,772.00	15.00
2-3 年	8,730,541.35	2,791,154.07	31.97	2,964,740.00	889,422.00	30.00
3-4 年	2,023,200.00	1,163,744.64	57.52	1,455,900.00	873,540.00	60.00
4-5 年	1,362,500.00	1,199,000.00	88.00	366,000.00	292,800.00	80.00
5 年以上	574,000.00	574,000.00	100.00	246,000.00	246,000.00	100.00
合计	137,274,820.53	17,714,856.67	12.90	126,442,759.69	6,866,824.99	5.43

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、7。

(3) 本期坏账准备的变动情况

类别	2021年12月31日	本期变动金额				2022年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	8,351,824.99	12,030,331.68	—	—	—	20,382,156.67

说明：本期无收回或转回金额重要的坏账准备。

(4) 本期无实际核销的应收账款情况

(5) 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	余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备余额
第一名	15,320,000.00	10.95	2,477,244.00
第二名	2,600,000.00	1.86	165,972.00
第三名	1,736,000.00	1.24	76,210.40
第四名	1,680,000.00	1.20	733,201.00
第五名	1,520,000.00	1.09	335,844.00
合计	22,856,000.00	16.34	3,788,471.40

(6) 本期无实际核销的应收账款情况

(7) 本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

#### 4. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	2022年12月31日		2021年12月31日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	2,851,562.96	50.76	5,628,264.56	88.60
1至2年	2,419,057.81	43.06	642,492.80	10.11
2至3年	295,196.18	5.25	—	—
3年以上	52,363.70	0.93	82,127.06	1.29
合计	5,618,180.65	100.00	6,352,884.42	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	2022年12月31日余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
第一名	1,967,802.61	35.03
第二名	679,178.50	12.09
第三名	295,196.18	5.25
第四名	282,465.44	5.03
第五名	212,264.12	3.78

单位名称	2022年12月31日余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
合计	3,436,906.85	61.18

## 5. 其他应收款

### (1) 分类列示

项 目	2022年12月31日	2021年12月31日
应收利息	—	—
应收股利	—	—
其他应收款	5,146,249.79	4,431,415.42
合计	5,146,249.79	4,431,415.42

### (2) 其他应收款

#### ①按账龄披露

账 龄	2022年12月31日	2021年12月31日
1年以内	1,903,839.62	4,684,999.80
1至2年	3,589,871.33	17,750.00
2至3年	9,750.00	70,000.00
3至4年	41,000.00	—
小计	5,544,460.95	4,772,749.80
减：坏账准备	398,211.16	341,334.38
合计	5,146,249.79	4,431,415.42

#### ②按款项性质分类情况

款项性质	2022年12月31日	2021年12月31日
保证金及押金	4,593,617.08	4,055,050.76
员工备用金	177,880.86	85,878.00
代垫款	772,963.01	631,821.04
小计	5,544,460.95	4,772,749.80
减：坏账准备	398,211.16	341,334.38
合计	5,146,249.79	4,431,415.42

#### ③按坏账计提方法分类披露

A.截至2022年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	5,491,390.20	387,597.01	5,103,793.19
第二阶段	—	—	—

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第三阶段	53,070.75	10,614.15	42,456.60
合计	5,544,460.95	398,211.16	5,146,249.79

2022年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	5,491,390.20	7.06	387,597.01	5,103,793.19	—
1. 合同履约期限内的保证金及押金	4,540,546.33	8.00	363,243.71	4,177,302.62	预计可收回性
2. 员工备用金	177,880.86	5.00	8,894.04	168,986.82	预计可收回性
3. 代垫款	772,963.01	2.00	15,459.26	757,503.75	预计可收回性
合计	5,491,390.20	7.06	387,597.01	5,103,793.19	—

截至2022年12月31日，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款。

2022年12月31日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	53,070.75	20.00	10,614.15	42,456.60	—
4. 合同履约期限外的保证金及押金	53,070.75	20.00	10,614.15	42,456.60	预计可收回性
合计	53,070.75	20.00	10,614.15	42,456.60	—

B.截至2021年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	4,772,749.80	341,334.38	4,431,415.42
第二阶段	—	—	—
第三阶段	—	—	—
合计	4,772,749.80	341,334.38	4,431,415.42

2021年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	4,772,749.80	7.15	341,334.38	4,431,415.42	—
1. 合同履约期限内的保证金及押金	4,055,050.76	8.00	324,404.06	3,730,646.70	预计可收回性
2. 员工备用金	85,878.00	5.00	4,293.90	81,584.10	预计可收回性

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
3.代垫款	631,821.04	2.00	12,636.42	619,184.62	预计可收回性
合计	4,772,749.80	7.15	341,334.38	4,431,415.42	—

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司无处于第二阶段、第三阶段的其他应收款。

本期坏账准备计提金额的依据：

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、7。

#### ④坏账准备的变动情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2021 年 12 月 31 日余额	341,334.38	—	—	341,334.38
2021 年 12 月 31 日余额 在本期				
--转入第二阶段	—	—	—	—
--转入第三阶段	-2,290.00	—	2,290.00	—
--转回第二阶段	—	—	—	—
--转回第一阶段	—	—	—	—
本期计提	48,552.63	—	8,324.15	56,876.78
本期转回	—	—	—	—
本期转销	—	—	—	—
本期核销	—	—	—	—
其他变动	—	—	—	—
2022 年 12 月 31 日余额	387,597.01	—	10,614.15	398,211.16

说明：本期无收回或转回金额重要的坏账准备。

#### ⑤本期无实际核销的其他应收款情况

#### ⑥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	2022 年 12 月 31 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
第一名	保证金及押金	3,310,203.00	1-2 年	59.70	264,816.24
第二名	保证金及押金	165,760.00	1 年以内	2.99	13,260.80
第三名	保证金及押金	51,000.00	1 年以内	0.92	4,080.00
		57,000.00	1-2 年	1.03	4,560.00
		26,000.00	3 年以上	0.47	2,080.00



单位名称	款项的性质	2022年12月31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
第四名	保证金及押金	109,840.00	1年以内	1.98	8,787.20
第五名	保证金及押金	70,600.00	1年以内	1.27	5,648.00
合计	—	3,790,403.00	—	68.36	303,232.24

⑦本公司期末无涉及政府补助的其他应收款

⑧本公司期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款

⑨本公司期末无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额

## 6. 存货

### (1) 存货分类

项 目	2022年12月31日			2021年12月31日		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
库存商品	657,114.15	—	657,114.15	430,088.50	—	430,088.50
合同履约成本	531,660.51	—	531,660.51	457,701.11	—	457,701.11
合计	1,188,774.66	—	1,188,774.66	887,789.61	—	887,789.61

说明：本期存货期末余额较上期末增加 33.90%，主要系本期采购的软件增加所致。

### (2) 存货跌价准备或合同履约成本减值准备

项 目	2021年12月31日	本期增加金额		本期减少金额		2022年12月31日
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	—	—	—	—	—	—
合同履约成本	—	—	—	—	—	—
合计	—	—	—	—	—	—

### (3) 合同履约成本摊销金额的说明：

本期确认的合同履约成本摊销金额为 3,975,139.62 元。

## 7. 合同资产

### (1) 合同资产情况

项 目	2022 年 12 月 31 日			2021 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
未到期的质保金	409,641.53	35,026.05	374,615.48	419,716.93	33,035.95	386,680.98
减：列示于其他非流动资产 的合同资产	7,877.91	345.84	7,532.07	95,684.32	8,017.11	87,667.21
合计	401,763.62	34,680.21	367,083.41	324,032.61	25,018.84	299,013.77

## (2) 按合同资产减值准备计提方法分类披露

类 别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	整个存续期 预期信用损 失率 (%)	
按单项计提减值准备	—	—	—	—	—
按组合计提减值准备	401,763.62	100.00	34,680.21	8.63	367,083.41
未到期质保金	401,763.62	100.00	34,680.21	8.63	367,083.41
合计	401,763.62	100.00	34,680.21	8.63	367,083.41

(续上表)

类 别	2021 年 12 月 31 日				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	整个存续期 预期信用损 失率 (%)	
按单项计提减值准备	—	—	—	—	—
按组合计提减值准备	324,032.61	100.00	25,018.84	7.72	299,013.77
未到期质保金	324,032.61	100.00	25,018.84	7.72	299,013.77
合计	324,032.61	100.00	25,018.84	7.72	299,013.77

## (3) 合同资产减值准备变动情况

项 目	2021 年 12 月 31 日	本期变动金额				2022 年 12 月 31 日
		本期计提	本期转回	本期转销/核销	其他变动	
未到期质保金	25,018.84	9,661.37	—	—	—	34,680.21

## 8. 一年内到期的非流动资产

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
一年内到期的长期应收款	3,363,973.67	2,229,772.32
减：减值准备	542,956.42	149,145.00
合计	2,821,017.25	2,080,627.32

说明：本期一年内到期的非流动资产期末账面价值较上期末增长 35.58%，主要系一

年内到期长期应收款增加所致。

## 9. 长期应收款

### (1) 长期应收款情况

项 目	2022 年 12 月 31 日			2021 年 12 月 31 日			折现率 区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
分期收款销售商品	6,087,992.66	1,074,608.02	5,013,384.64	5,619,944.17	437,740.00	5,182,204.17	4.75%
减：一年内到期的长期应收款	3,363,973.67	542,956.42	2,821,017.25	2,229,772.32	149,145.00	2,080,627.32	4.75%
合计	2,724,018.99	531,651.60	2,192,367.39	3,390,171.85	288,595.00	3,101,576.85	—

### (2) 按坏账计提方法分类披露

①截至 2022 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	2,724,018.99	531,651.60	2,192,367.39
第二阶段	—	—	—
第三阶段	—	—	—
合计	2,724,018.99	531,651.60	2,192,367.39

2022 年 12 月 31 日，处于第一阶段的长期应收款的坏账准备计提如下：

类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	2,724,018.99	19.52	531,651.60	2,192,367.39
1. 分期收款销售商品	2,724,018.99	19.52	531,651.60	2,192,367.39
合计	2,724,018.99	19.52	531,651.60	2,192,367.39

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司无处于第二阶段、第三阶段的长期应收款。

②截至 2021 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	3,390,171.85	288,595.00	3,101,576.85
第二阶段	—	—	—
第三阶段	—	—	—
合计	3,390,171.85	288,595.00	3,101,576.85

2021 年 12 月 31 日，处于第一阶段的长期应收款的坏账准备计提如下：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	3,390,171.85	8.51	288,595.00	3,101,576.85
1. 分期收款销售商品	3,390,171.85	8.51	288,595.00	3,101,576.85
合计	3,390,171.85	8.51	288,595.00	3,101,576.85

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司无处于第二阶段、第三阶段的长期应收款。

### (3) 坏账准备的变动情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失（未发 生信用减值）	整个存续期预期 信用损失（已发 生信用减值）	
2021 年 12 月 31 日余额	288,595.00	—	—	288,595.00
2021 年 12 月 31 日余额在本期				
--转入第二阶段	—	—	—	—
--转入第三阶段	—	—	—	—
--转回第二阶段	—	—	—	—
--转回第一阶段	—	—	—	—
本期计提	243,056.60	—	—	243,056.60
本期转回	—	—	—	—
本期转销	—	—	—	—
本期核销	—	—	—	—
其他变动	—	—	—	—
2022 年 12 月 31 日余额	531,651.60	—	—	531,651.60

(4) 本公司期末无因金融资产转移而终止确认的长期应收款

(5) 本公司期末无转移长期应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

## 10. 长期股权投资

被投资单位	2021 年 12 月 31 日	本期增减变动				
		追加投资	减少 投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合收 益调整	其他权益 变动
一、联营企业						
杭州嗡嗡科技有 限公司	5,979,429.40	—	—	-699,472.91	—	—
北京东洲际技术 咨询有限公司	10,900,091.74	—	—	-304,885.34	—	—
上海非解构数字 科技有限公司	—	6,000,000.00	—	-70,484.38	—	—

被投资单位	2021年12月31日	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
合计	16,879,521.14	6,000,000.00	—	-1,074,842.63	—	—

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			2022年12月31日	减值准备余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
二、联营企业					
杭州嗡嗡科技有限公司	—	—	—	5,279,956.49	—
北京东洲际技术咨询有限公司	—	—	—	10,595,206.40	—
上海非解构数字科技有限公司	—	—	—	5,929,515.62	—
合计	—	—	—	21,804,678.51	—

**11. 固定资产**

## (1) 分类列示

项 目	2022年12月31日	2021年12月31日
固定资产	3,629,294.26	4,425,972.71
固定资产清理	—	—
合计	3,629,294.26	4,425,972.71

## (2) 固定资产

## ① 固定资产情况

项 目	办公家具	电子设备	合计
一、账面原值：			
1.2021年12月31日	1,651,478.14	5,030,251.89	6,681,730.03
2.本期增加金额	6,228.34	825,966.36	832,194.70
(1) 购置	6,228.34	825,966.36	832,194.70
3.本期减少金额	22,300.88	105,900.11	128,200.99
(1) 处置或报废	22,300.88	105,900.11	128,200.99
4.2022年12月31日	1,635,405.60	5,750,318.14	7,385,723.74
二、累计折旧			
1.2021年12月31日	173,063.44	2,082,693.88	2,255,757.32
2.本期增加金额	304,429.39	1,298,966.45	1,603,395.84
(1) 计提	304,429.39	1,298,966.45	1,603,395.84

项 目	办公家具	电子设备	合计
3.本期减少金额	2,118.60	100,605.08	102,723.68
(1) 处置或报废	2,118.60	100,605.08	102,723.68
4.2022年12月31日	475,374.23	3,281,055.25	3,756,429.48
三、减值准备			
1.2021年12月31日	—	—	—
2.本期增加金额	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—
4.2022年12月31日	—	—	—
四、固定资产账面价值			
1.2022年12月31日账面价值	1,160,031.37	2,469,262.89	3,629,294.26
2.2021年12月31日账面价值	1,478,414.70	2,947,558.01	4,425,972.71

②本公司期末无重大的暂时闲置的固定资产

③本公司期末无通过经营租赁租出的固定资产

④本公司期末无未办妥产权证书的固定资产

## 12. 使用权资产

项 目	房屋及建筑物
一、账面原值：	
1.2021年12月31日	32,378,507.99
2.本期增加金额	2,407,982.68
3.本期减少金额	411,766.16
4.2022年12月31日	34,374,724.51
二、累计折旧	
1.2021年12月31日	7,927,505.73
2.本期增加金额	11,077,610.42
(1) 计提	11,077,610.42
3.本期减少金额	411,766.16
(1) 处置	411,766.16
4.2022年12月31日	18,593,349.99
三、减值准备	
1.2021年12月31日	—
2.本期增加金额	—
3.本期减少金额	—
4.2022年12月31日	—

项 目	房屋及建筑物
四、账面价值	
1.2022 年 12 月 31 日账面价值	15,781,374.52
2.2021 年 12 月 31 日账面价值	24,451,002.26

说明：（1）2022 年度使用权资产计提的折旧金额为 11,077,610.42 元，其中计入销售费用为 3,378,725.84 元，计入管理费用为 1,656,932.11 元，计入研发费用为 6,041,952.47 元；

（2）本期使用权资产期末账面价值较上期末减少 35.46%，主要系租赁资产计提折旧所致。

### 13. 无形资产

#### （1）无形资产情况

项 目	计算机软件
一、账面原值	
1.2021 年 12 月 31 日	7,925,119.80
2.本期增加金额	1,443,663.29
（1）购置	90,265.49
（2）内部研发	1,353,397.80
3.本期减少金额	—
4.2022 年 12 月 31 日	9,368,783.09
二、累计摊销	
1.2021 年 12 月 31 日	5,340,789.02
2.本期增加金额	873,192.79
（1）计提	873,192.79
3.本期减少金额	—
4.2022 年 12 月 31 日	6,213,981.81
三、减值准备	
1.2021 年 12 月 31 日	—
2.本期增加金额	—
3.本期减少金额	—
4.2022 年 12 月 31 日	—
四、账面价值	
1.2022 年 12 月 31 日账面价值	3,154,801.28
2.2021 年 12 月 31 日账面价值	2,584,330.78

## (2) 期末公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例

截至 2022 年 12 月 31 日通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 23.92%。

**14. 开发支出**

## (1) 开发支出变动情况

项 目	2021 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2022 年 12 月 31 日
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
BIM 自主平台软件系统项目	7,338,317.68	4,994,235.70	—	1,353,397.80	—	10,979,155.58

说明：本期开发支出期末余额较上期末增加 49.61%，主要系本期公司研发项目资本化投入所致。

## (2) 资本化开始时点、资本化的具体依据、截至期末的研发进度等

项 目	资本化开始时点	资本化具体依据	期末研发进度
BIM 自主平台软件系统项目	2021 年 3 月	见说明	正常

说明：资本化具体依据详见附注三、14 无形资产部分的说明。

**15. 长期待摊费用**

项 目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少		2022 年 12 月 31 日
			本期摊销	其他减少	
装修费	5,084,539.58	—	2,014,555.82	—	3,069,983.76

说明：本期长期待摊费用期末余额较上期末减少 39.62%，主要系租赁办公室装修费摊销所致。

**16. 递延所得税资产**

## (1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	2022 年 12 月 31 日		2021 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	35,026.05	3,502.61	33,035.95	3,303.60
信用减值准备	21,874,475.85	2,187,447.59	9,154,845.87	915,484.59
无形资产摊销暂时性差异	1,998,425.59	199,842.56	2,024,332.51	202,433.25
合同负债暂时性差异	17,723.27	1,772.33	134,721.62	13,472.16



项 目	2022 年 12 月 31 日		2021 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
新租赁准则税会差异	1,746,528.65	174,652.87	2,551,588.59	255,158.86
股份支付	—	—	4,375,037.33	437,503.73
可抵扣亏损	62,756,776.37	6,275,677.64	—	—
合计	88,428,955.78	8,842,895.60	18,273,561.87	1,827,356.19

说明：本期递延所得税资产期末余额较上期末增加 383.92%，主要系本期公司亏损，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递延所得税资产所致。

(2) 本公司期末无未经抵销的递延所得税负债

(3) 本公司期末无以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

(4) 本公司期末无未确认递延所得税资产明细

## 17. 其他非流动资产

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
预付使用权资产租赁款	—	26,972.48
合同资产	7,532.07	87,667.21
合计	7,532.07	114,639.69

## 18. 应付账款

(1) 按性质列示

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应付货款	4,286,705.01	4,241,818.57
应付销售服务费	2,433,404.57	5,377,077.16
合计	6,720,109.58	9,618,895.73

说明：本期应付账款期末余额较上期末减少 30.14%，主要系本期公司调整销售方式，减少代理商销售渠道，故应付销售服务费减少所致。

(2) 期末不存在账龄超过 1 年的重要应付账款

## 19. 合同负债

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
预收商品款	8,081,929.39	3,046,032.81

说明：本期合同负债期末余额较上期末增加 165.33%，主要系本期公司预收软件使用费和技术服务费增加所致。

## 20. 应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

项 目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	29,253,208.23	150,997,519.03	164,152,945.77	16,097,781.49
二、离职后福利-设定提存计划	861,625.80	15,007,406.42	14,794,345.89	1,074,686.33
三、辞退福利	—	410,420.00	410,420.00	—
合计	30,114,834.03	166,415,345.45	179,357,711.66	17,172,467.82

说明：本期应付职工薪酬期末余额较上期末减少 42.98%，主要系期末计提的职工年终奖金减少所致。

### (2) 短期薪酬列示

项 目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	27,838,447.01	130,839,464.02	143,933,005.16	14,744,905.87
二、职工福利费	—	1,759,666.96	1,759,666.96	—
三、社会保险费	517,454.92	8,981,638.50	8,847,461.92	651,631.50
其中：医疗保险费	506,717.31	8,717,136.73	8,587,111.84	636,742.20
工伤保险费	10,358.93	216,728.66	213,993.69	13,093.90
生育保险费	378.68	47,773.11	46,356.39	1,795.40
四、住房公积金	8,162.00	6,830,302.37	6,830,087.37	8,377.00
五、工会经费和职工教育经费	889,144.30	2,586,447.18	2,782,724.36	692,867.12
合计	29,253,208.23	150,997,519.03	164,152,945.77	16,097,781.49

### (3) 设定提存计划列示

项 目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
离职后福利：				
1.基本养老保险	835,436.62	14,539,274.78	14,332,592.02	1,042,119.38
2.失业保险费	26,189.18	468,131.64	461,753.87	32,566.95
合计	861,625.80	15,007,406.42	14,794,345.89	1,074,686.33

## 21. 应交税费

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
增值税	3,649,263.43	8,216,466.75

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
企业所得税	—	3,679,416.89
个人所得税	1,018,685.15	971,532.76
城市维护建设税	255,468.04	575,152.67
教育费附加	109,486.30	246,494.00
地方教育附加	72,990.87	164,329.34
印花税	22,625.12	40,611.90
合计	5,128,518.91	13,894,004.31

说明：本期应交税费期末余额较上期末减少 63.09%，主要系本期公司营业收入下降和经营亏损，计提的增值税和企业所得税减少所致。

## 22. 其他应付款

### (1) 分类列示

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应付利息	—	—
应付股利	—	—
其他应付款	74,400.00	199,090.01
合计	74,400.00	199,090.01

### (2) 其他应付款

#### ①按款项性质列示其他应付款

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
质保金	—	184,003.00
其他	74,400.00	15,087.01
合计	74,400.00	199,090.01

②期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

③本期其他应付款期末余额较上期末减少 62.63%，主要系应付质保金减少所致。

## 23. 一年内到期的非流动负债

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
一年内到期的租赁负债	11,461,074.98	11,336,145.92

## 24. 租赁负债

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
租赁付款额	16,566,261.93	27,373,183.32

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
减：未确认融资费用	562,825.51	1,499,747.09
小计	16,003,436.42	25,873,436.23
减：一年内到期的租赁负债	11,461,074.98	11,336,145.92
合计	4,542,361.44	14,537,290.31

说明：本期租赁负债期末余额较上期末减少 68.75%，主要系本期支付租赁款所致。

## 25. 其他非流动负债

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
合同负债	2,308,391.91	3,860,889.44

说明：本期其他非流动负债期末余额较上期末减少 40.21%，主要系本期公司一年以上到期的合同负债减少所致。

## 26. 股本

项 目	2021 年 12 月 31 日	本次增减变动（+、-）					2022 年 12 月 31 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	56,505,000.00	-	-	22,602,000.00	-	22,602,000.00	79,107,000.00

说明：2022 年 5 月 9 日，公司召开 2021 年年度股东大会审议通过了《关于 2021 年度利润分配及资本公积金转增股本预案的议案》，以截至 2021 年 12 月 31 日公司总股本 56,505,000 股为基数，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 4 股，共计转增 22,602,000 股，转增后公司总股本为 79,107,000 股。

## 27. 资本公积

项 目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
股本溢价	729,076,893.04	-	22,602,000.00	706,474,893.04
其他资本公积	8,315,298.58	2,811,964.52	-	11,127,263.10
合计	737,392,191.62	2,811,964.52	22,602,000.00	717,602,156.14

说明：

①股本溢价减少 22,602,000.00 元，详见附注五、26 之说明；

②资本公积-其他资本公积增加 2,811,964.52 元，系股权激励本期需确认的股份支付金额。

## 28. 盈余公积

项 目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
法定盈余公积	27,190,366.88	—	—	27,190,366.88

**29. 未分配利润**

项 目	2022 年度	2021 年度
调整前上期末未分配利润	172,783,704.07	163,961,902.16
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	—	—
调整后期初未分配利润	172,783,704.07	163,961,902.16
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-27,941,881.48	60,028,668.79
减：提取法定盈余公积	—	6,002,866.88
应付普通股股利	45,204,000.00	45,204,000.00
期末未分配利润	99,637,822.59	172,783,704.07

**30. 营业收入及营业成本**

项 目	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	165,597,347.93	9,678,730.54	222,727,319.90	13,675,690.54
其他业务	1,758,443.38	1,472,500.69	8,068,763.29	4,849,240.44
合计	167,355,791.31	11,151,231.23	230,796,083.19	18,524,930.98

说明：本期营业成本较上期减少 39.80%，主要系本期定制软件开发项目收入减少所致。

（1）营业收入按分解信息列示如下：

项 目	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
按市场或客户类型分类				
软件和信息技术服务业	167,355,791.31	11,151,231.23	230,796,083.19	18,524,930.98
合计	167,355,791.31	11,151,231.23	230,796,083.19	18,524,930.98
按产品类型分类				
软件销售	123,720,621.63	7,567,567.09	152,463,103.87	5,530,696.52
技术开发和服务	38,170,525.95	2,010,682.53	75,795,952.34	12,812,309.19
软件使用费	3,706,200.35	100,480.92	2,364,637.60	16,225.27
其他	1,758,443.38	1,472,500.69	172,389.38	165,700.00
合计	167,355,791.31	11,151,231.23	230,796,083.19	18,524,930.98
按经营地区分类				
境内	167,355,791.31	11,151,231.23	230,796,083.19	18,524,930.98
境外	—	—	—	—

项 目	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
合计	167,355,791.31	11,151,231.23	230,796,083.19	18,524,930.98

## (2) 营业收入扣除情况

项 目	2022 年度		2021 年度	
	金额	具体扣除情况	金额	具体扣除情况
营业收入	167,355,791.31	—	230,796,083.19	—
营业收入扣除项目合计金额	1,758,443.38	—	172,389.38	—
营业收入扣除项目合计金额占营业收入的比重 (%)	1.05	—	0.07	—
一、与主营业务无关的业务收入				
1.正常经营之外的其他业务收入	1,758,443.38	正常经营之外的其他业务收入	172,389.38	正常经营之外的其他业务收入
小计	1,758,443.38	—	172,389.38	—
二、不具备商业实质的收入	—	—	—	—
三、与主营业务无关或不具备商业实质的其他收入	—	—	—	—
营业收入扣除后金额	165,597,347.93	—	230,623,693.81	—

## 31. 税金及附加

项 目	2022 年度	2021 年度
城市维护建设税	1,215,343.95	1,270,236.47
教育费附加	520,861.70	544,387.06
地方教育附加	347,241.12	362,924.71
其他税费	73,838.57	311,955.90
合计	2,157,285.34	2,489,504.14

## 32. 销售费用

项 目	2022 年度	2021 年度
职工薪酬	75,581,780.40	59,115,765.63
业务招待费	7,731,241.17	9,414,784.97
广告费	3,866,550.93	2,950,900.91
服务费	3,678,233.43	8,764,636.26
使用权资产折旧	3,378,725.84	2,006,442.57
差旅及交通费	2,574,820.14	2,771,621.80
复印印刷费	2,240,646.00	1,984,901.78
租赁费用	1,865,284.45	1,971,674.10

项 目	2022 年度	2021 年度
会议费	893,763.66	2,056,451.82
物业管理费	604,965.12	359,889.42
办公费	571,300.70	531,206.17
邮递费	439,589.52	617,074.54
折旧费	408,438.00	341,405.42
装修费摊销	284,628.54	151,443.32
其他	64,851.71	37,228.53
合计	104,184,819.61	93,075,427.24

**33. 管理费用**

项 目	2022 年度	2021 年度
职工薪酬	16,750,242.29	16,147,494.21
股权激励费用	2,811,964.52	8,315,298.58
使用权资产折旧	1,650,739.37	1,318,693.07
中介服务费	1,165,951.05	1,719,849.90
办公费	769,688.72	2,075,620.40
物业管理费	735,228.82	509,852.40
装修费摊销	371,217.18	228,047.29
折旧费	194,251.39	120,211.38
业务招待费	148,521.82	498,173.68
差旅及交通费	134,509.54	261,212.98
租赁费用	—	697,620.76
其他	200,096.93	625,519.02
合计	24,932,411.63	32,517,593.67

**34. 研发费用**

项 目	2022 年度	2021 年度
职工薪酬	67,998,576.78	35,740,173.37
使用权资产折旧	6,041,952.47	4,602,370.09
装修费摊销	1,358,710.10	590,632.23
服务费	1,324,369.43	2,399,147.13
折旧费	1,000,706.45	504,313.19
物业管理费	730,986.01	574,168.51
差旅及交通费	716,644.93	536,880.28
无形资产摊销	628,722.89	178,129.87
办公费	161,098.14	95,969.67

项 目	2022 年度	2021 年度
租赁费用	—	2,141,449.38
其他	517,366.25	876,306.09
合计	80,479,133.45	48,239,539.81

说明：本期研发费用较上期增长 66.83%，主要系公司持续加大研发投入所致。

### 35. 财务费用

项 目	2022 年度	2021 年度
利息支出	1,033,784.02	1,033,756.21
其中：租赁负债利息支出	1,033,784.02	1,033,756.21
减：利息收入	4,314,517.36	5,845,314.41
利息净支出	-3,280,733.34	-4,811,558.20
汇兑损失	—	15.72
银行手续费	39,896.21	11,346.16
合计	-3,240,837.13	-4,800,196.32

说明：本期财务费用较上期变动较大，主要系银行存款减少，相应的利息收入减少所致。

### 36. 其他收益

项 目	2022 年度	2021 年度	与资产相关/与收益相关
增值税即征即退税款	12,639,763.59	8,834,254.39	与收益相关
127 项目经费	—	2,810,719.61	与资产相关
个人所得税手续费返还	229,997.94	142,681.02	与收益相关
社会保险基金管理中心岗位补贴费	68,706.00	36,777.45	与收益相关
残疾人岗位补贴	29,609.97	34,962.75	与收益相关
合计	12,968,077.50	11,859,395.22	—

### 37. 投资收益

项 目	2022 年度	2021 年度
权益法核算的长期股权投资收益	-1,074,842.63	-120,478.86
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	16,282,441.24	15,752,302.98
合计	15,207,598.61	15,631,824.12

### 38. 信用减值损失

项 目	2022 年度	2021 年度
应收票据坏账损失	4,446.50	-15,946.50



项 目	2022 年度	2021 年度
应收账款坏账损失	-12,030,331.68	-3,449,573.82
其他应收款坏账损失	-56,876.78	-120,399.57
长期应收款坏账损失	-243,056.60	-248,750.54
一年内到期的长期应收款坏账损失	-393,811.42	-123,378.52
合计	-12,719,629.98	-3,958,048.95

说明：本期信用减值损失较上期变动较大，主要系公司部分客户回款不及预期，计提的应收账款坏账准备增加所致。

### 39. 资产减值损失

项 目	2022 年度	2021 年度
合同资产减值损失	-1,990.10	-24,292.36

### 40. 资产处置收益

项 目	2022 年度	2021 年度
处置未划分为持有待售的固定资产的处置利得或损失	-2,483.16	—
其中：固定资产	-2,483.16	—

### 41. 营业外收入

#### (1) 营业外收入明细

项 目	2022 年度	2021 年度	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	2,000,000.00	2,000,000.00	2,000,000.00
其他	60.75	11,974.21	60.75
合计	2,000,060.75	2,011,974.21	2,000,060.75

#### (2) 与企业日常活动无关的政府补助

补助项目	2022 年度	2021 年度	与资产相关/与收益相关
上市补贴	2,000,000.00	2,000,000.00	与收益相关

### 42. 营业外支出

项 目	2022 年度	2021 年度	计入当期非经常性损益的金额
公益性捐赠支出	90,000.00	80,000.00	90,000.00
非流动资产毁损报废损失	5,295.03	57,544.78	5,295.03
其他	5,506.66	4,437.62	5,506.66

项 目	2022 年度	2021 年度	计入当期非经常性损益的金额
合计	100,801.69	141,982.40	100,801.69

### 43. 所得税费用

#### (1) 所得税费用的组成

项 目	2022 年度	2021 年度
当期所得税费用	—	6,286,510.81
递延所得税费用	-7,015,539.41	-187,026.09
合计	-7,015,539.41	6,099,484.72

说明：本期所得税费用较上期减少 215.02%，主要系本期公司亏损，确认的递延所得税费用增加所致。

#### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2022 年度	2021 年度
利润总额	-34,957,420.89	66,128,153.51
按法定/适用税率计算的所得税费用	-3,495,742.09	6,612,815.35
子公司适用不同税率的影响	—	—
调整以前期间所得税的影响	—	—
非应税收入的影响	—	—
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,548,064.19	1,295,010.09
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	—	—
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	—	—
研发费用加计扣除	-5,044,266.51	-2,339,095.42
税率变动对期初递延所得税余额的影响	—	546,776.70
其他	-23,595.00	-16,022.00
所得税费用	-7,015,539.41	6,099,484.72

### 44. 现金流量表项目注释

#### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2022 年度	2021 年度
收到政府补贴收入	2,342,113.79	4,902,982.08
收到利息收入	4,020,311.06	5,692,220.03
收到押金保证金	200,011.43	86,460.00
其他	171,342.23	138,646.22

项 目	2022 年度	2021 年度
收到政府补贴收入	2,342,113.79	4,902,982.08
收到利息收入	4,020,311.06	5,692,220.03
合计	6,733,778.51	10,820,308.33

## (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2022 年度	2021 年度
支付各项费用	35,290,622.41	44,131,646.78
支付押金保证金	738,577.75	1,517,490.25
合计	36,029,200.16	45,649,137.03

## (3) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2022 年度	2021 年度
支付租赁负债的本金和利息	13,662,987.64	8,167,843.79
付 IPO 上市中介费	—	19,241,587.29
合计	13,662,987.64	27,409,431.08

**45. 现金流量表补充资料**

## (1) 现金流量表补充资料

补充资料	2022 年度	2021 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-27,941,881.48	60,028,668.79
加: 资产减值准备	1,990.10	24,292.36
信用减值损失	12,719,629.98	3,958,048.95
固定资产折旧	1,603,395.84	965,929.99
使用权资产折旧	11,077,610.42	7,927,505.73
无形资产摊销	873,192.79	486,500.32
长期待摊费用摊销	2,014,555.82	970,122.84
处置固定资产的损失 (收益以“-”号填列)	2,483.16	—
固定资产报废损失 (收益以“-”号填列)	5,295.03	57,544.78
公允价值变动损失 (收益以“-”号填列)	—	—
财务费用 (收益以“-”号填列)	1,033,784.02	1,033,756.21
投资损失 (收益以“-”号填列)	-15,207,598.61	-15,631,824.12
递延所得税资产减少 (增加以“-”号填列)	-7,015,539.41	-187,026.09
递延所得税负债增加 (减少以“-”号填列)	—	—
存货的减少 (增加以“-”号填列)	-300,985.05	-887,789.61
经营性应收项目的减少 (增加以“-”号填列)	-12,101,586.05	-83,295,160.13

补充资料	2022 年度	2021 年度
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	-19,625,609.56	25,663,317.18
其他	2,811,964.52	8,315,298.58
经营活动产生的现金流量净额	-50,049,298.48	9,429,185.78
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	—	—
租入的资产（简化处理的除外）	—	—
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	774,722,747.05	880,259,609.51
减：现金的期初余额	880,259,609.51	204,965,588.79
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	-105,536,862.46	675,294,020.72

## (2) 现金和现金等价物构成情况

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
一、现金	774,722,747.05	880,259,609.51
其中：库存现金	1,055.94	2,574.92
可随时用于支付的银行存款	774,721,691.11	880,257,034.59
二、现金等价物	—	—
三、期末现金及现金等价物余额	774,722,747.05	880,259,609.51

## 46. 政府补助

## (1) 与收益相关的政府补助

项 目	金 额	资产负 债表列 报项目	计入当期损益或冲减相关成 本费用损失的金额		计入当期损益或冲 减相关成本费用损 失的列报项目
			2022 年度	2021 年度	
增值税即征即退税款	21,474,017.98	不适用	12,639,763.59	8,834,254.39	其他收益
上市补贴	4,000,000.00	不适用	2,000,000.00	2,000,000.00	营业外收入
社会保险基金管理中心岗位补贴费	105,483.45	不适用	68,706.00	36,777.45	其他收益
合计	25,579,501.43	—	14,708,469.59	10,871,031.84	—

## 47. 租赁

## (1) 本公司作为承租人

与租赁相关的当期损益及现金流

项 目	2022 年度金额
本期计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	3,012,616.35
本期计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用（短期租赁除外）	—
租赁负债的利息费用	1,033,784.02
计入当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	—
转租使用权资产取得的收入	—
与租赁相关的总现金流出	16,572,920.48

## 六、在其他主体中的权益

### 1. 在联营企业中的权益

#### (1) 不重要的联营企业的汇总财务信息

项 目	2022 年 12 月 31 日/ 2022 年 度	2021 年 12 月 31 日/ 2021 年度
联营企业：		
杭州嗡嗡科技有限公司	5,279,956.49	5,979,429.40
北京东洲际技术咨询有限公司	10,595,206.40	10,900,091.74
上海非解构数字科技有限公司	5,929,515.62	—
投资账面价值合计	21,804,678.51	16,879,521.14
下列各项按持股比例计算的合计数		
——净利润	-1,074,842.63	-120,478.86
——其他综合收益	—	—
——综合收益总额	-1,074,842.63	-120,478.86

## 七、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理。本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

### 1. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。

本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、合同资产、以及长期应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收票据、应收账款、其他应收款、合同资产及长期应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

#### （1）信用风险显著增加判断标准

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

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

#### （2）已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；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；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活

跃市场消失；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。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

### （3）预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。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(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算；

违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 16.34%（比较期：15.84%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 68.36%（比较期：75.36%）。

## 2. 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司统筹负责公司内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短

期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司金融负债到期期限如下（单位：人民币万元）：

项 目	2022 年 12 月 31 日				
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
应付账款	672.01	—	—	—	672.01
其他应付款	7.44	—	—	—	7.44
一年内到期的非流动负债	1,146.11	—	—	—	1,146.11
租赁负债	—	454.24	—	—	454.24
合计	1,825.56	454.24	—	—	2,279.80

（续上表）

项 目	2021 年 12 月 31 日				
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
应付账款	961.89	—	—	—	961.89
其他应付款	19.91	—	—	—	19.91
一年内到期的非流动负债	1,133.61	—	—	—	1,133.61
租赁负债	—	1,029.79	423.94	—	1,453.73
合计	2,115.41	1,029.79	423.94	—	3,569.14

## 八、公允价值的披露

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：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：相关资产或负债的不可观察输入值。

**1. 截至 2022 年 12 月 31 日，本公司不存在以公允价值计量的资产和负债**

**2. 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况**

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应



收账款、其他应收款、合同资产、长期应收款、应付账款、其他应付款、一年内到期的非流动负债和租赁负债等。

## 九、关联方及关联交易

关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的构成关联方。

### 1. 本公司的实际控制人情况

实际控制人名称	关联关系	持股比例（%）
陈岱林	实际控制人、股东、董事长	16.78
张建云	实际控制人、股东、董事	15.40
任卫教	实际控制人、股东、董事、总经理	6.54
张凯利	实际控制人、股东、董事、副总经理	6.54

### 2. 本公司合营和联营企业情况

（1）报告期内与本公司发生关联方交易，与本公司发生关联方交易形成余额的其他联营企业情况如下

联营企业名称	与本公司关系
杭州喻喻科技有限公司	联营企业，本公司持有 20% 股权
北京东洲际技术咨询有限公司	联营企业，本公司持有 20% 股权
上海非解构数字科技有限公司	联营企业，本公司持有 20% 股权

### 3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
李明高	股东、董事、副总经理
陈璞	股东、董事
陈宇军	独立董事
冯玉军	独立董事
王志成	独立董事
梁博	股东、监事
李保盛	股东、监事
韩艳薇	股东、监事
刘海谦	股东、财务负责人
贺秋菊	股东、董事会秘书
中国建筑设计研究院有限公司	李明高担任董事的公司

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
中旭建筑设计有限责任公司	李明高担任董事的公司之子公司
深圳华森建筑与工程设计顾问有限公司	李明高担任董事的公司
广州华森建筑与工程设计顾问有限公司	李明高担任董事的公司之子公司

#### 4. 关联交易情况

##### (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	2022 年度发生额	2021 年度发生额
杭州喻喻科技有限公司	采购软件	892,654.88	1,546,122.04
杭州喻喻科技有限公司	接受服务	791,095.19	462,311.31
北京东洲际技术咨询有限公司	采购软件	2,988,207.76	1,038,089.55
北京东洲际技术咨询有限公司	接受服务	153,927.36	110,199.68
上海非解构数字科技有限公司	接受服务	732,755.38	—

###### 销售商品、提供劳务情况

关 联 方	关联交易内容	2022 年度发生额	2021 年度发生额
中国建筑设计研究院有限公司	销售软件	651,622.43	—
中旭建筑设计有限责任公司	提供服务	71,603.77	—
深圳华森建筑与工程设计顾问有限公司	提供服务	226,415.09	—
广州华森建筑与工程设计顾问有限公司	销售软件	52,441.60	—

##### (2) 关键管理人员报酬

本公司本期关键管理人员 14 人，上期关键管理人员 14 人，支付薪酬情况见下表：

项 目	2022 年度发生额	2021 年度发生额
关键管理人员报酬	7,487,105.66	8,244,189.20

#### 5. 关联方应收应付款项

##### (1) 应收项目

项目名称	关联方	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
预付款项	北京东洲际技术咨询有限公司	6,760.66	—
预付款项	杭州喻喻科技有限公司	—	147,169.81

##### (2) 应付项目

项目名称	关联方	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应付账款	杭州喻喻科技有限公司	2,448,520.44	2,624,213.90

项目名称	关联方	2022年12月31日	2021年12月31日
应付账款	北京东洲际技术咨询有限公司	1,008,028.00	1,281,852.84
应付账款	上海非解构数字科技有限公司	585,856.57	—
合同负债	广州华森建筑与工程设计顾问有限公司	21,304.45	—

## 十、股份支付

### 1. 股份支付总体情况

单位：股

项目	2022年度	2021年度
公司本期授予的各项权益工具总额	149,000.00	601,000.00
公司本期行权的各项权益工具总额	—	—
公司本期失效的各项权益工具总额	268,900.00	5,000.00
公司期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	—	—
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	行权价格：38.08元/股，首次授予合同剩余期限0-28个月；预留授予合同剩余期限1-25个月	行权价格：38.88元/股，合同剩余期限4-40个月

说明：根据公司2020年年度股东大会的授权，公司于2021年5月19日召开第三届董事会第六次会议和第三届监事会第五次会议，审议通过了《关于向激励对象首次授予限制性股票的议案》，确定2021年5月19日为2021年限制性股票激励计划首次授予日，以38.88元/股的授予价格向符合授予条件的94名激励对象授予60.10万股第二类限制性股票。

2022年2月22日，公司召开第三届董事会第九次会议和第三届监事会第八次会议，审议通过了《关于调整2021年限制性股票激励计划授予价格的议案》《关于向激励对象授予2021年限制性股票激励计划预留部分限制性股票的议案》。同意公司2021年限制性股票激励计划授予价格由38.88元/股调整为38.08元/股；同时，确定2022年2月22日为预留授予日，以38.08元/股的授予价格向符合授予条件的78名激励对象授予14.90万股第二类限制性股票。

### 2. 以权益结算的股份支付情况

项目	2022年度	2021年度
授予日权益工具公允价值的确定方法	BS模型	BS模型
可行权权益工具数量的确定依据	按各归属期的业绩考核条件及激励对象的考核结果估计确定	按各归属期的业绩考核条件及激励对象的考核结果估计确定

项目	2022 年度	2021 年度
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	11,127,263.10	8,315,298.58
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	2,811,964.52	8,315,298.58

## 十一、承诺及或有事项

### 1. 重要承诺事项

#### (1) 经营租赁承诺

本公司目前办公场所系承租北京金隅集团股份有限公司位于北京市东城区北三环东路 36 号院 2 号楼 C18 层，租赁面积 3,105.46 平方米。至 2022 年 12 月 31 日止，经营租赁合同情况如下：

不可撤销经营租赁的最低租赁付款额	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
资产负债表日后第 1 年	11,117,484.70	11,117,484.70
资产负债表日后第 2 年	4,500,059.98	11,117,484.70
资产负债表日后第 3 年	—	4,500,059.98
合计	15,617,544.68	26,735,029.38

### 2. 或有事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其他重大或有事项。

## 十二、资产负债表日后事项

### 1. 利润分配情况

2023 年 4 月 11 日，经公司第三届董事会第十六次会议审议通过，2022 年度利润分配预案为：不派发现金红利，不送红股，不以资本公积金转增股本。该利润分配方案尚需提请公司股东大会审议。

截至 2023 年 4 月 11 日，除上述事项外本公司无其他应披露的资产负债表日后事项。

## 十三、其他重要事项

### 1. 分部信息

盈建科公司主要从事建筑结构设计和 BIM 相关软件产品的开发、销售及技术服务，

由于本公司未有设立分部独立管理上述业务的经营活动和评价其经营成果，因此本公司不予披露分部报告数据。

## 十四、补充资料

### 1. 当期非经常性损益明细表

项 目	2022 年度	2021 年度
非流动资产处置损益	-7,778.19	-57,544.78
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）	2,328,313.91	5,025,140.83
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、其他非流动金融资产、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、其他非流动金融资产、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	16,282,441.24	15,752,302.98
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-95,445.91	-72,463.41
非经常性损益总额	18,507,531.05	20,647,435.62
减：非经常性损益的所得税影响数	1,860,303.77	2,073,180.81
非经常性损益净额	16,647,227.28	18,574,254.81

### 2. 净资产收益率及每股收益

#### ①2022 年度

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-2.93	-0.35	-0.35
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-4.67	-0.56	-0.56

#### ②2021 年度

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	6.56	0.77	0.77
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	4.53	0.53	0.53

说明：本公司 2022 年 5 月以截至 2021 年 12 月 31 日总股本 5,650.50 万股为基数，按每 10 股由资本公积金转增 4 股的比例实施资本公积金转增股本，为保持各列报期间的可比性，按资本公积转增股本后的股数重新计算 2021 年度的每股收益。

公司名称：北京盈建科软件股份有限公司

日期：2023 年 4 月 11 日