



博融智库

NEEQ : 870438

广州博融智库咨询股份有限公司

Guangzhou Broad Think-Tank Consulting Co.,LTD



半年度报告

2023

重要提示

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

无。

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	14
第四节	股份变动及股东情况	19
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	22
第六节	财务会计报告	23
附件 I	会计信息调整及差异情况	89
附件 II	融资情况	89

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	广州市天河区软件路 11 号 503 室董秘办公室

释义

释义项目		释义
博融智库/公司/本公司	指	广州博融智库咨询股份有限公司
主办券商/国融证券	指	国融证券股份有限公司
会计师事务所	指	中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)
律师事务所	指	北京市中伦律师事务所
《公司章程》	指	广州博融智库咨询股份有限公司章程
孵化器/加速窝	指	博融智库加速孵化器(广州)有限公司
智慧云	指	广州共享智慧云传媒有限公司
广西博融	指	广西博融咨询有限公司
博融产业	指	广州博融产业科技有限公司
子公司	指	广州共享智慧云传媒有限公司、广西博融咨询有限公司、广州博融产业科技有限公司
博康	指	广州博康加速孵化器有限公司
恒基鸿业	指	恒基鸿业投资咨询(广州)有限公司
海狸云	指	海狸云(广州)智能信息科技有限公司
荣达禽业	指	安徽荣达禽业股份有限公司
融梦	指	宁波融梦云彩科技有限公司
荣达食品	指	安徽荣达食品有限公司
三好农业	指	安徽三好农业发展有限公司
完美地产	指	石家庄完美房地产经纪有限公司
振鸿公司	指	中山市振鸿包装科技有限公司
特思拉	指	广东特思拉啤酒有限公司(原:广东斯图卡啤酒运营管理有限公司)
报告期	指	2023年1月1日至2023年6月30日
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	广州博融智库咨询股份有限公司		
英文名称及缩写	Guangzhou Broad Think Tank Consulting Co.,LTD Broad		
法定代表人	付廷席	成立时间	2002年7月11日
控股股东	控股股东为（付廷席）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（付廷席、孟蕾），一致行动人为（付廷席、孟蕾）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	租赁和商务服务业（L）-商务服务业（L72）-咨询与调查（L723）-社会经济咨询（L7233）		
主要产品与服务项目	企业管理咨询服务；投资咨询服务；企业财务咨询服务		
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	博融智库	证券代码	870438
挂牌时间	2017年1月23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）	35,000,000
主办券商（报告期内）	国融证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	内蒙古自治区呼和浩特市武川县腾飞大道1号四楼		
联系方式			
董事会秘书姓名	巫丹婷	联系地址	广州市天河区软件路11号503室
电话	020-38342734	电子邮箱	brxxpl@163.com
传真	020-85675979		
公司办公地址	广州市天河区软件路11号503室	邮政编码	510663
公司网址	http://www.china-broad.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	91440106739724648M		
注册地址	广东省广州市天河区软件路11号503室		
注册资本（元）	35,000,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式

博融智库由中国中小企业上市培育专家付廷席老师领衔创立，汇聚全国各地战略、咨询、股改、风投行业专家近百人，整合政府、一券三师、金融机构、PE/VC等上市服务上下游产业资源，打造出以好企业上市海选大赛为入口，上市咨询、上市培育基金、上市培育基地（加速器）、市值管理咨询服务为一体的中国上市服务生态圈；以专家型实战团队，降维破解中小企业面临生存难题，推动全国各类中小企业以上市为契机，拉动战略变革、乘势转型升级，形成独特而领先的核心竞争优势，构筑了独树一帜的中国上市服务战略高地。

公司将自身定位于国内中小企业管理咨询培训辅导解决方案一体化实施推进专家。通过为企业提供培训管理咨询业务作为突破口，针对国内当前中小企业内部制度、财务合规管理、战略与商业模式设计、企业品牌文化塑造等对企业员工及高级管理人员进行授课培训。

通过在尽职调查工作中发现的潜在问题，公司为企业提供一套全面定制化的管理咨询解决方案。其方案主要包括企业战略与目标的梳理，商业模式顶层设计、企业资产内外部重组、业务整合、法人治理、股份制改造、业绩管理、品牌塑造、内控管理和企业文化管理等。衍生的服务产品包括上下游资产整合、投融资服务（为投融资双方提供牵线搭桥的居间服务）、原有债务整合与股权转换等。

方案初步拟定经多方调整沟通并得到企业认可后，公司依照方案协助企业管理层人员推动方案的落地实施，通过提高各相关方积极性以协调内外部利益和化解各方矛盾，使得企业管理方式得到改进、股权结构重新调整、商业模式更新优化、法人治理逐步完善，从而推动了企业的转型和升级。

在资本运作方面，公司将为客户引荐各类合格 VC、PE、券商、会计师、律师等中介服务机构，通过多个机构的协同配合，为客户提供全方位的个性化服务，以此构建管理咨询服务行业的全产业化链条的生态系统。

未来，公司在以管理咨询培训为核心业务的前提下，以客户为中心，根据客户的需求和自身条件以及对资源的整合程度，在产业横纵双向衍生出一套为客户个性化定制的服务体制，通过与各机构之间合作达成客户群体共享、成本共享、渠道共享等方面，建立起大型信息化无边界平台，整合各方资源后将更多的利益相关者纳入该平台，进而形成一套全面、系统、个性的管理咨询生态圈体系。

报告期内，公司的商业模式未发生变化。基于新三板挂牌速度放缓，公司的客户群体主要转移到已在新三板挂牌企业，帮助这些公司解决经营效率提升，组织变革，市值管理等。

报告期后至报告披露日，公司的商业模式未发生变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

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	175,118.50	1,407,364.63	-87.56%
毛利率%	9.66%	12.90%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-451,473.47	-440,208.01	-2.56%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-451,646.46	-444,342.10	-1.60%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-2.17%	-1.86%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-2.17%	-1.87%	-
基本每股收益	-0.013	-0.013	-
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	24,458,884.97	24,729,138.17	-1.09%
负债总计	3,917,261.92	3,736,041.65	4.85%
归属于挂牌公司股东的净资产	20,541,623.05	20,993,096.52	-2.15%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.59	0.60	-2.15%
资产负债率%（母公司）	15.98%	14.92%	-
资产负债率%（合并）	16.02%	15.11%	-
流动比率	0.69	0.48	-
利息保障倍数	0	0	-
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	-291,299.64	-50,558.10	-476.17%
应收账款周转率	0.40	2.70	-
存货周转率	-	-	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%

总资产增长率%	-1.09%	-1.40%	-
营业收入增长率%	-87.56%	156.40%	-
净利润增长率%	-2.56%	-517.94%	-

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	16,539.53	0.07%	187,839.17	0.76%	-91.19%
应收票据	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
应收账款	0.00	0.00%	10,000.00	0.04%	-100.00%
其他应收款	660,232.97	2.70%	794,578.10	3.21%	-16.91%
投资性房地产	3,270,734.57	13.37%	3,398,056.97	13.74%	-3.75%
长期股权投资	2,187,015.79	8.94%	2,187,015.79	8.84%	0.00%
固定资产	65,895.64	0.27%	78,887.93	0.32%	-16.47%
其他权益工具投资	12,563,529.00	51.37%	12,563,529.00	50.80%	0.00%
使用权资产	490,664.01	2.01%	490,664.01	1.98%	0.00%
递延所得税资产	5,203,993.46	21.28%	5,008,287.20	20.25%	3.91%
其他应付款	2,330,278.22	9.53%	2,186,735.36	8.84%	6.56%
总资产	24,458,884.97	100.00%	24,729,138.17	100.00%	-1.09%

项目重大变动原因：

1、货币资金：报告期内，货币资金大幅度减少，主要是公司收入减少所致。
2、应收账款：报告期内，应收账款大幅度减少，主要是公司加强对应收账款的管理，及时收回了年前的应收账款。

(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	金额	占营业收入	

		的比重%		的比重%	
营业收入	175,118.50	-	1,407,364.63	-	-87.56%
营业成本	158,210.24	90.34%	1,225,831.27	87.10%	-87.09%
毛利率	9.66%	-	12.9%	-	-
销售费用	112,169.58	64.05%	103,158.72	7.33%	8.73%
管理费用	533,056.38	304.40%	532,033.49	37.80%	0.19%
财务费用	591.85	0.34%	12,979.88	0.92%	-95.44%
投资收益	120,000.00	68.53%	35,467.60	2.52%	238.34%
信用减值损失	-135,645.45	-77.46%			
营业利润	-647,165.88	-369.56%	-444,342.10	-31.57%	-45.65%
营业外收入			4,134.09	0.29%	-100.00%
营业外支出	13.85	0.01%			0.00%
净利润	-451,473.47	-257.81%	-440,208.01	-31.28%	-2.56%
经营活动产生的现金流量净额	-291,299.64	-	-50,558.10	-	-476.17%
投资活动产生的现金流量净额	120,000.00	-	35,467.60	-	238.34%
筹资活动产生的现金流量净额	0	-	0	-	0%

项目重大变动原因:

1、营业收入：报告期内，营业收入同比下降87.56%，主要是本期市场相对冷淡，房屋空置，且开展的免费培训，咨询及租赁收入减少所致。

2、营业成本：报告期内，营业成本同比下降 87.09%，成本随着收入的下降而下降。

3、财务费用：报告期内，财务费用同比大幅下降，主要是因为上年同期新增未确认融资费用所致。

4、投资收益：报告期内，投资收益同比大幅上涨，主要是因为本期实现孵化器分红收益所致。

5、信用减值损失：报告期内，信用减值损失同比大幅上涨，主要是因为本期其他应收款坏账所致。

6、经营活动产生的现金流量净额：报告期内，经营活动产生的现金流量净额与去年同期相比大幅度减少，主要是在本期收入减少而费用支出相对固定所致。

7、投资活动产生的现金流量净额：报告期内，投资活动产生的现金流量净额与去年同期相比

大幅度增加，主要是在本期实现孵化器分红收益所致。

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
智慧云	子公司	会务培训、招商服务	5,000,000	15,868.89	-49,131.11	0	-1,464.82
广西博融	子公司	咨询服务	1,020,000	0	0	0	0
博融产业	子公司	科技服务	5,000,000	0	0	0	0
孵化器	参股公司	初创企业辅导培育	1,200,000	2,899,282.84	46,015.61	2,040,801.02	190,218.83
恒基鸿业	参股公司	咨询服务	7,500,000	3,574,055.10	-95,944.90	0	-30,966.56

主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
孵化器	初创企业辅导培育	通过孵化器将现有的办公场地出租，利用孵化器的创业辅导培育优势，吸引聚集具有潜质的小微企业，为公司的上市培育业务提供企业来源。
恒基鸿业	咨询服务	公司团队成熟进取，投资咨询方面具有资源优势，可作为公司长期的合作伙伴。

(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

报告期内，公司依法纳税，严格履行合同义务，信守对利益相关方的承诺。公司依据国家有关法律、法规及地方相关社会保险政策，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育的社会保险，为员工代缴代扣个人所得税，积极参与公益活动。在追求效益的同时，创造了就业岗位，依法纳税，认真履行作为企业应该履行的社会责任。

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
一、市场竞争风险	<p>近年来,国内管理咨询行业进入了快速扩张阶段,尤其是国内资本市场周期性繁荣,吸引了大量的咨询公司进入市场,竞争日趋激烈。公司专注于该行业,经十余年经营取得了一定的竞争优势,拥有了较高的知名度,但国内管理咨询企业的资金充实、人才队伍扩大、新的思维理念以及新技术不断产生,公司将面临日益激烈的竞争。</p> <p>应对措施:报告期内,公司管理层广泛接触管理咨询行业的知名公司和关键人物,借鉴其优势,或形成业务合作,以保持公司在行业的领先地位。</p>
二、人员流失的风险	<p>公司有着具有丰富咨询经验的业务骨干团队,分别从事管理咨询、战略管理、商业模式设计、市场营销、会务培训、人力资源管理等业务,在业内具有较强的竞争力。如果核心业务团队或骨干员工流失,可能会为公司长期稳定发展带来一定程度的不利影响。</p> <p>应对措施:公司根据行业特点,在项目运作层面,实行合伙人制度,给业务骨干以充分的授权,调动其积极性;另外不断吸纳新的员工或者合伙人加入,保持公司的人才队伍稳定。</p>
三、业务模式扩张带来不确定性的风险	<p>公司原有的业务主要是向有相关需求的企业提供管理咨询服务。2013年新三板业务大幅增长后,基于自身发展需要和部分客户的要求,业务范围逐步扩张为新型生态链模式:以管理咨询服务为主导,衍生出投融资服务。然而,这种模式是否能获得成功并持续发展尚待验证。如果公司不能按照预定的发展将咨询业务与投融资业务有效结合,将给公司未来的发展带来不确定性。</p> <p>应对措施:在稳定传统管理咨询业务的同时,重点整合资源,为中小微企业解决融资难融资贵的问题,市场需求旺盛,关键是提升公司服务能力,为此公司在服务产品设计层面,不断优化,已小见成效。</p>
四、其他应收款发生坏账损失的风险	<p>截至 2023年 6 月 30 日,计提坏账准备前公司其他应收款账面余额为14,926,026.21元,共计提坏账准备14,121,147.79元,对公司的利润影响较大。主要原因请见财务报表及附注。未来经营中,其他应收账款的坏账损失,可能仍将对公司的生产经营产生不利影响。</p> <p>应对措施:公司已责成专人负责应收款的催收,对每笔应收款的催收办法做了详细的安排。</p>

<p>五、其他权益工具投资受资本市场股价波动的风险</p>	<p>其他权益工具投资是以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，截至 2023 年 6 月 30 日，其他权益工具投资余额 12,563,529.00 元，其公允价值受股价波动影响。未来若被投资单位经营状况发生重大不利变化，股价受到波动，进而影响到其他综合收益，将对公司利润产生不利影响。</p> <p>应对措施：公司在投资方面上坚持按《公司重大投资决策管理制度》执行，从中筛选优质投资项目进行立项调研后，按《公司章程》规定权限对投资项目进行审议、批准，投后跟进投资项目情况，把控投资风险。</p>
<p>六、外协业务的增加对公司业务质量产生的风险</p>	<p>公司是一家轻资产型企业。为方便管理，公司将部分非核心的业务外包给外部咨询公司。近几年，随着业务量的增长，公司在这方面的需求逐年增加。未来，外协业务的增长有可能会影响公司的服务质量。</p> <p>应对措施：公司制定了项目管理流程，严格把控每个项目的质量，要求对每个项目阶段性的工作成果进行满意度调查。</p>
<p>七、对实际控制人依赖较大的风险</p>	<p>付廷席先生作为公司实际控制人之一，从事咨询行业十余年，公司的发展主要依靠付廷席先生的知识、经验、专业能力及资源对市场进行开拓。尽管公司近两年大力引进及培养咨询相关专业人才，逐步实现以公司品牌为主导的市场业务开发及项目运作。业务发展对付先生的依赖在一定程度上逐步降低，但这种依赖还将在今后一定时间段内存在。</p> <p>应对措施：公司吸纳新的合伙人计划，有利于减少对付廷席先生的依赖；同时新加入的团队里，也有一定级别的领头人，可独立开展业务。</p>
<p>八、业务特点导致主要客户粘性较小的风险</p>	<p>报告期内，公司的客户分散于全国大部分的省市，因服务周期与服务深度、广度的差异，公司客户相对分散，每年客户变化较大，基本不存在对单一客户的较大依赖。由于管理咨询行业的特殊性和阶段性，客户粘性较小，系列深度服务逐渐减少，存在一定的资源浪费和损失。尽管公司在管理咨询服务的基础上衍生出了投融资服务，但公司仍需要一定时间通过高素质专业人才的引进来加深客户粘性；而且，另一方面，一旦宏观经济出现波动或者上市风险或收益出现较大不确定性，可能影响客户对管理咨询服务的需求，从而影响公司未来业绩。</p> <p>应对措施：公司通过上市直通车特训营会议营销筛选优质客户，同时</p>

	对已挂牌的新三板企业进行深度挖掘，根据企业的需求，提供市值管理服务、港股并购重组等咨询服务，带动公司业绩。
九、管理咨询服务中衍生出的投融资业务带来的风险	<p>公司在向企业提供服务的过程中，也会提供相应衍生的融资咨询服务，该业务以“股权激励”作为推动企业变革的重要突破口，带动企业员工和企业相关联战略合作方的资金帮助目标企业经营运作，实现资源有效配置，推动企业管理转型升级。然而，该项业务为公司的衍生服务，如果提供该服务后，目标企业因自身原因导致企业经营不善，一定程度上或会给公司带来风险。</p> <p>应对措施：公司在经营范围上严格控制在合法的中介服务上，不涉及类金融的基金、股权投资等领域，有效降低经营风险；严格风控流程，一是内部风控部门的把关，二是密切联系为公司挂牌服务的中介机构，争取得到他们的指导，以控制新业务的风险。</p>
十、收入大幅下降	<p>2023年上半年，公司合并财务报表营业收入175,118.50元，比上年同期下降87.56%。公司营业总成本806,846.50元，占本期营业收入的比例为460.74%。公司收入大幅下降，且无法覆盖基本的运营成本和费用。</p> <p>应对措施：积极开拓市场，延伸销售渠道，将公司原有知识体系深度发掘，全新整合新媒体进行培训和品牌传播，扩大企业影响力，积极拓展咨询、培训各项业务；进行必要的人员精简和费用控制，进一步完善合伙人制度，赋予优秀合作团队更多的权益，提高工作效率，降低管理成本。同时加强公司的规范运作和管理水平，完善公司各项管理制度，提升公司治理水平。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期新增一项重大风险，见上述第十项

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情

(一) 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 对外提供借款情况

报告期内对外提供借款的累计金额是否占净资产 10%及以上

√是 □否

单位：元

债务人	与公司的 关联 关系	债务人是否为公司 董事、监 事及高级 管理人员	借款期间		期初余额	本期新 增	本期减 少	期末余额	是否履行 审议程序	是否存在 抵质押
			起始日期	终止日期						
完美地 产	无	否	2015年7 月1日		1,097,110.00			1,097,110.00	已事前及 时履行	否
振鸿公 司	无	否	2015年12 月1日		891,000.00			891,000.00	已事前及 时履行	否
刘家荣	无	否	2018年4 月4日	2020年12 月31日	1,170,520.55			1,170,520.55	已事前及 时履行	否
特思拉	无	否	2018年8 月20日	2020年5月 20日	772,259.50			772,259.50	已事前及 时履行	否
融梦	无	否	2018年9 月20日	2020年12 月31日	4,937,260.27			4,937,260.27	已事前及 时履行	否
荣达食 品	无	否	2018年10 月19日	2020年12 月31日	3,248,971.92			3,248,971.92	已事前及 时履行	否

三好农业	无	否	2018年10月19日	2020年12月31日	1,106,270.55			1,106,270.55	已事前及时履行	否
海狸云	无	否	2021年10月20日	2021年12月31日	980,000.00			980,000.00	已事前及时履行	否
总计	-	-	-	-	14,203,392.79			14,203,392.79	-	-

对外提供借款原因、归还情况及对公司的影响:

2015年7月，公司与石家庄完美房地产经纪有限公司达成《投资协议》，由公司出资109.7110万元，取得完美地产45.7129万股的股份。由于完美地产一直未能配合公司办理股权的工商登记，导致公司持有完美地产的股份处于不确定状态，款项由投资款转为借款性质，双方就该借款并未约定利息，该借款在报告期内已全额计提坏账准备109.7110万元。

2015年12月，公司与中山市振鸿包装科技有限公司达成《投资协议》，由公司出资89.10万元，取得振鸿公司45万股的股份。由于振鸿公司一直未能配合公司办理股权的工商登记，导致公司持有振鸿公司的股份处于不确定状态，款项由投资款转为借款性质，双方就该借款并未约定利息，该借款在报告期内已全额计提坏账准备89.10万元，借款未归还。

2018年4月4日，公司与刘家荣达成《借款协议》，刘家荣向公司借款100万元，借款利率8.70%，该借款累计产生利息170,520.55元，借款未归还。

2018年8月20日，公司与广东特思拉啤酒有限公司（原：广东斯图卡啤酒运营管理有限公司）达成《借款协议》，特思拉向公司借款60万元，按每月2%计算借款利息，已收回利息3.60万元，该借款累计产生利息172,259.50元，借款未归还。

2018年9-11月，公司与宁波融梦云彩科技有限公司达成《借款协议》，融梦向公司借款450万元，借款利率8%。该借款累计产生437,260.27元利息收益，借款未归还。

2018年10月19-24日，公司与安徽荣达食品有限公司签订《借款协议》。公司向荣达食品提供借款290.25万元，借款利率10%，累计产生利息346,471.92元，借款未归还。

2018年10月19日，公司与安徽三好农业发展有限公司签订《借款协议》。公司向三好公司提供借款98.75万元，借款利率10%，累计产生利息118,770.55元，借款未归还。

2021年10月15日，公司与海狸云（广州）智能信息科技有限公司签订《借款协议》，公司向海狸云借款98万元，借款利率6%，借款未归还。

除以上借款之外，截至2023年6月30日，公司不存在其他对外大额借款。

(三) 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

(四) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力,接受劳务		
销售产品、商品,提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	350,000	148,683.13
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:

2023年1-6月,公司向参股公司博融智库加速孵化器(广州)有限公司采购租赁物业服务,交易金额148,683.13元。此关联方为我司持股企业,占股40%。本次关联交易使公司持续稳定经营,是合理的、必要的。公司与关联方的关联交易行为遵循市场公允原则,符合公司和全体股东利益。

(五) 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2016年9月21日		正在履行中
公开转让说明书	董监高	同业竞争承诺	2016年9月21日		正在履行中
公开转让说明书	公司	关联交易	2016年9月21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	22,810,190	65.17%	-841,965	21,968,225	62.77%
	其中：控股股东、实际控制人	10,871,539	31.06%		10,871,539	31.06%
	董事、监事、高管	1,514,331	4.33%	-841,965	672,366	1.92%
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	12,189,810	34.83%	841,965	13,031,775	37.23%
	其中：控股股东、实际控制人	9,159,198	26.17%		9,159,198	26.17%
	董事、监事、高管	1,178,439	3.37%	841,965	2,020,404	5.77%
	核心员工					
总股本		35,000,000	-	0	35,000,000	-
普通股股东人数		36				

股本结构变动情况:

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位: 股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有 限售股份 数量	期末持有 无限售股 份数量	期末持有的 质押股 份数量	期末持有的 司法冻结股 份数量
1	付廷席	11,214,264		11,214,264	32.04%	9,159,198	2,055,066		
2	孟蕾	8,816,473		8,816,473	25.19%		8,816,473		
3	广州市博轩投资管理合 伙企业(有限合伙)	3,039,524		3,039,524	8.68%		3,039,524		
4	丁明兰	2,457,564		2,457,564	7.02%	1,093,173	1,364,391		
5	林立容	1,108,034		1,108,034	3.17%		1,108,034		
6	欧志常	999,030		999,030	2.85%	749,273	249,757		
7	林小芳	988,900		988,900	2.83%		988,900		
8	殷俊	908,397		908,397	2.60%	682,123	226,274		
9	徐金芳	750,800		750,800	2.15%	562,500	188,300		
10	邓抒岚	600,300		600,300	1.72%		600,300		
合计		30,883,286	-	30,883,286	88.24%	12,246,267	18,637,019	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明:

付廷席与孟蕾为夫妻关系。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
付廷席	董事长	男	1962年8月	2022年4月27日	2025年4月26日
欧志常	董事	男	1958年5月	2022年4月27日	2025年4月26日
阎卫明	董事	男	1968年1月	2022年4月27日	2025年4月26日
付君逸	董事兼总经理	男	1987年12月	2022年4月27日	2025年4月26日
朱武祥	董事	男	1965年5月	2022年4月27日	2025年4月26日
巫丹婷	董事会秘书、 财务负责人	女	1992年6月	2022年4月27日	2025年4月26日
殷俊	监事	女	1982年10月	2022年4月27日	2025年4月26日
林晓伟	监事	男	1990年5月	2022年4月27日	2025年4月26日
李琳琳	职工代表监事	女	1985年5月	2022年4月27日	2025年4月26日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事付廷席与付君逸之间为父子关系。

(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

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	2	2
咨询	2	2
销售	2	2
职能	1	1
员工总计	7	7

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	16,539.53	187,839.17
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			
应收账款	六、2		10,000.00
应收款项融资			
预付款项	六、3		10,000.00
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、4	660,232.97	794,578.10
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、5	280.00	280.00
流动资产合计		677,052.50	1,002,697.27
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	六、6	2,187,015.79	2,187,015.79
其他权益工具投资	六、7	12,563,529.00	12,563,529.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产	六、8	3,270,734.57	3,398,056.97

固定资产	六、9	65,895.64	78,887.93
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、10	490,664.01	490,664.01
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、11	5,203,993.46	5,008,287.20
其他非流动资产			
非流动资产合计		23,781,832.47	23,726,440.90
资产总计		24,458,884.97	24,729,138.17
流动负债：			
短期借款			
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	六、12	0.00	47,380.00
预收款项			
合同负债	六、13	99,800.00	0.00
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	六、14	49,590.41	49,475.41
应交税费	六、15	52,288.34	67,145.93
其他应付款	六、16	2,330,278.22	2,186,735.36
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	六、17	214,312.22	214,312.22
其他流动负债			
流动负债合计		2,746,269.19	2,565,048.92
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	六、18	325,260.55	325,260.55
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	六、11	845,732.18	845,732.18
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,170,992.73	1,170,992.73
负债合计		3,917,261.92	3,736,041.65
所有者权益：			
股本	六、19	35,000,000.00	35,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、20	10,910,724.31	10,910,724.31
减：库存股			
其他综合收益	六、21	2,011,701.79	2,011,701.79
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润	六、22	-27,380,803.05	-26,929,329.58
归属于母公司所有者权益合计		20,541,623.05	20,993,096.52
少数股东权益			
所有者权益合计		20,541,623.05	20,993,096.52
负债和所有者权益总计		24,458,884.97	24,729,138.17

法定代表人：付廷席

主管会计工作负责人：巫丹婷

会计机构负责人：巫丹婷

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		16,052.20	124,405.46
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十二、1	0.00	10,000.00
应收款项融资			
预付款项		0.00	10,000.00
其他应收款	十二、2	646,232.97	793,578.10

其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		662,285.17	937,983.56
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十二、3	2,252,015.79	2,252,015.79
其他权益工具投资		12,563,529.00	12,563,529.00
其他非流动金融资产		0.00	0.00
投资性房地产		3,270,734.57	3,398,056.97
固定资产		65,895.64	78,887.93
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		490,664.01	490,664.01
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		5,203,171.90	5,008,287.20
其他非流动资产			
非流动资产合计		23,846,010.91	23,791,440.90
资产总计		24,508,296.08	24,729,424.46
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项			
合同负债		99,800.00	0.00
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		49,590.41	49,475.41
应交税费		52,568.34	67,145.93
其他应付款		2,330,278.22	2,186,735.36
其中：应付利息			

应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		214,312.22	214,312.22
其他流动负债			
流动负债合计		2,746,549.19	2,517,668.92
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		325,260.55	325,260.55
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		845,732.18	845,732.18
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,170,992.73	1,170,992.73
负债合计		3,917,541.92	3,688,661.65
所有者权益：			
股本		35,000,000.00	35,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		11,293,128.46	11,293,128.46
减：库存股			
其他综合收益		2,011,701.79	2,011,701.79
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润		-27,714,076.09	-27,264,067.44
所有者权益合计		20,590,754.16	21,040,762.81
负债和所有者权益合计		24,508,296.08	24,729,424.46

（三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业总收入		175,118.50	1,407,364.63
其中：营业收入	六、23	175,118.50	1,407,364.63

利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		806,846.50	1,887,174.33
其中：营业成本	六、23	158,210.24	1,225,831.27
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	六、24	2,818.45	13,170.97
销售费用	六、25	112,169.58	103,158.72
管理费用	六、26	533,056.38	532,033.49
研发费用			
财务费用	六、27	591.85	12,979.88
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益	六、28	207.57	
投资收益（损失以“-”号填列）	六、29	120,000.00	35,467.60
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、30	-135,645.45	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-647,165.88	-444,342.1
加：营业外收入	六、31	0.00	4,134.09
减：营业外支出	六、32	13.85	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-647,179.73	-440,208.01
减：所得税费用	六、33	-195,706.26	
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-451,473.47	-440,208.01

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）		-451,473.47	-440,208.01
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）		-451,473.47	-440,208.01
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		-451,473.47	-440,208.01
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-451,473.47	-440,208.01
（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）		-0.013	-0.013
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.013	-0.013

法定代表人：付廷席
婷

主管会计工作负责人：巫丹婷

会计机构负责人：巫丹

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业收入	十二、4	175,118.50	1,407,364.63
减：营业成本	十二、4	158,210.24	1,135,831.27
税金及附加		2,818.45	13,170.97
销售费用		112,169.58	103,158.72
管理费用		531,765.38	431,483.49
研发费用		0.00	
财务费用		591.67	12,269.75
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益		202.77	
投资收益（损失以“-”号填列）	十二、5	120,000.00	35,467.60
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-134,645.45	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-644,879.50	-253,081.97
加：营业外收入		0.00	4,134.09
减：营业外支出		13.85	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-644,893.35	-248,947.88
减：所得税费用		-194,884.70	
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-450,008.65	-248,947.88
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-450,008.65	-248,947.88
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			

”号填列)			
五、其他综合收益的税后净额			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-450,008.65	-248,947.88
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.013	-0.007
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.013	-0.007

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		304,974.41	1,013,291.04
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		207.57	

收到其他与经营活动有关的现金	六、34	19,576.16	14,242.44
经营活动现金流入小计		324,758.14	1,027,533.48
购买商品、接受劳务支付的现金		67,482.44	492,993.64
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		145,389.81	249,131.26
支付的各项税费		9,989.99	60,333.03
支付其他与经营活动有关的现金	六、34	393,195.54	275,633.65
经营活动现金流出小计		616,057.78	1,078,091.58
经营活动产生的现金流量净额		-291,299.64	-50,558.10
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	六、34	120,000.00	35,467.6
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		120,000.00	35,467.6
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
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			
投资活动产生的现金流量净额		120,000.00	35,467.6
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
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			
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			

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			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
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		-171,299.64	-15,090.50
加：期初现金及现金等价物余额		187,839.17	364,195.20
六、期末现金及现金等价物余额	六、35	16,539.53	349,104.70

法定代表人：付廷席
 婷

主管会计工作负责人：巫丹婷

会计机构负责人：巫丹婷

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		304,974.41	1,013,291.04
收到的税费返还		202.77	
收到其他与经营活动有关的现金		19,558.34	14,154.07
经营活动现金流入小计		324,735.52	1,027,445.11
购买商品、接受劳务支付的现金		67,482.44	492,993.64
支付给职工以及为职工支付的现金		145,389.81	249,131.26
支付的各项税费		9,989.99	60,333.03
支付其他与经营活动有关的现金		330,226.54	84,305.15
经营活动现金流出小计		553,088.78	886,763.08
经营活动产生的现金流量净额		-228,353.26	140,682.03
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		120,000.00	35,467.6
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		120,000.00	35,467.6
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现			191,000

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			191,000
投资活动产生的现金流量净额		120,000.00	-155,532.4
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
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			
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			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
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		-108,353.26	-14,850.37
加：期初现金及现金等价物余额		124,405.46	361,048.75
六、期末现金及现金等价物余额		16,052.20	346,198.38

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

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

附注事项索引说明：

说明 1：报告期内，公司合并报表范围发生了变化，新增 1 户纳入公司合并报表范围。根据公司的战略发展，2023 年 3 月 27 日经过公司第三届董事会第六次会议审议通过《投资广州博融产业科技有限公司》议案，受让广州博融产业科技有限公司 52%股权，取得对其的控制权。

(二) 财务报表项目附注

广州博融智库咨询股份有限公司
2023 年 1-6 月财务报表附注
(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

1、公司注册地、组织形式和总部地址

广州博融智库咨询股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为广州市博融咨询有限公司，于2002年7月11日在广东省广州市注册成立。

本公司于2015年11月4日，整体变更为股份有限公司，更名为“广州博融智库咨询股份有限公司”，于2017年1月23日在全国中小企业股份转让系统挂牌，证券简称“博融智库”，证券代码“870438”，现持有统一社会信用代码为91440106739724648M的营业执照。

截至2023年6月30日，本公司累计发行股本总数3,500.00万股，注册资本为人民币3,500.00万元，注册地：广州市天河区软件路11号503室。本公司控股股东系付廷席，实际控制人系付廷席、孟蕾。

2、公司的业务性质和主要经营活动

经营范围：企业管理咨询服务；商品信息咨询服务；会议及展览服务；广告业；投资咨询服务；资产管理（不含许可审批项目）；市场营销策划服务；房屋租赁；企业财务咨询服务。

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。

4、合并报表范围

本公司2023年半年度纳入合并范围的子公司共3户，详见本附注七“在其他主体中的权益”。本公司本期合并范围较上期增加1户，广州博融产业科技有限公司。

二、财务报表的编制基础

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。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2023年6月30日的合并及母公司财务状况及2023年1-6月的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

本公司从事商务服务业。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，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、21“收入”各项

描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、26“重大会计判断和估计”。

1、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。

2、营业周期

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

3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

(1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，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管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后12个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合

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

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、13“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、13“长期股权投资”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、13、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每

一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、13（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

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

7、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。

8、金融工具

在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。

（1）金融资产的分类、确认和计量

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；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，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

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，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司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。本公司将该类金融资产的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将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

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。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业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。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而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之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；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，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（5）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

(6) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。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。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。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，使用不可输入值。

(7) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

9、预期信用损失的确定方法及会计处理方法

(1) 预期信用损失的确定方法

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、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（含应收款项融资）、租赁应收款进行减值会计处理并确认损失准备。

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显著增加，将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具减值采用不同的会计处理方法：①第一阶段，金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的，本公司按照该金融工具未来12个月的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入；②第二阶段，金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额和实际利率计算利息收入；③第三阶段，初始确认后发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其摊余成本（账面余额减已计提减值准备）和实际利率计算利息收入。

①较低信用风险的金融工具计量损失准备的方法

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司可以不用与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果金融工具的违约风险较低，债务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。

②应收款项、租赁应收款计量损失准备的方法

A 不包含重大融资成分的应收款项。对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的不含重大融资成分的应收款项，本公司采用简化方法，即始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备。

本公司对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项（无论是否含重大融资成分），以及由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，均采用简化方法，即始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融资产或金融资产组合为基础评估信用风险是否显著增加。本公司根据信用风险特征将应收票据、应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收账款组合 1：以账龄作为信用风险特征

应收账款组合 2：合并关联范围内关联方组合

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。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。

B 包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款。对于包含重大融资成分的应收款项、和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本公司按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

③其他金融资产计量损失准备的方法

对于除上述以外的金融资产，如：债权投资、其他债权投资、其他应收款、除租赁应收款以外的长期应收款等，本公司按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

本公司根据款项性质将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1：以账龄作为信用风险特征

其他应收款组合 2：合并关联范围内关联方组合

(2) 预期信用损失的会计处理方法

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，并根据金融工具的种类，抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值或计入预计负债（贷款承诺或财务担保合同）或计入其他综合收益（以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资）。

10、存货

(1) 存货的分类

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

(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。领用和发出时按先进先出法计价。

(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) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品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。

11、合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。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。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、9、预期信用损失的确定方法及会计处理方法。

12、持有待售资产和处置组

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。

13、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。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注四、8“金融工具”。

共同控制，是指本公司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。重大影响，是指本公司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。

（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股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、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股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，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股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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。原持有的股权投资采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

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。

（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。

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。

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。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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。

对于本公司 2020 年 1 月 1 日首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④ 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，按本附注四、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。

14、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、17“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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计入当期损益。

15、固定资产

（1）固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠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。

（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（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20.00	5.00	4.75
运输设备	年限平均法	5.00	5.00	19.00
电子设备	年限平均法	5.00	5.00	19.00
办公设备	年限平均法	5.00	5.00	19.00

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。

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、17“长期资产减值”。

(4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(5) 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。

16、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。

17、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、使用权资产、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。

18、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。

19、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。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、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划。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。

20、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。

（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。

（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。

21、收入

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约所带来的经济利益；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。。

本公司收入确认的具体原则：

具体原则：

本公司提供劳务服务主要包括咨询服务、融资服务以及其他服务收入。

各类收入的确认依据如下（合同另有约束性条款的，以合同条款为确认依据）：

- (1)、咨询服务：按照合同约定阶段工作完成后确认收入；
- (2)、融资服务：客户已收到投资款，获得客户签名确认的工作成果确认函为收入确认时点；
- (3)、培训费收入：以完成服务并获得客户签名确认的工作成果确认函为收入确认时点。

22、合同成本

本集团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。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

23、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。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；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。

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。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

24、递延所得税资产/递延所得税负债

(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。

(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。

（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）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。

25、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

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

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，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

②后续计量

本公司自租赁期开始的当月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。

④租赁变更

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

- 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，（除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，）在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

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

（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。

③ 租赁变更

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分下列情形对变更后的租赁进行处理：

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

26、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

无。

（2）会计估计变更

无。

27、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

(1) 金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

(2) 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，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的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

(3) 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本公司不将成本作为其公允价值的最佳估计。

(4) 递延所得税资产

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

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率 (%)
增值税	应税收入按适用征收率缴纳增值税	6.00、5.00
企业所得税	应纳税所得额	25.00
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

2、税收优惠及批文

本公司适用增值税征收率 6%或 5%，广州共享智慧云传媒有限公司、广州博融产业科技有限公司适用对湖北省外的小规模纳税人减按 1%征收率征收增值税政策。

本公司城市维护建设税适用税率 7%，教育费附加 3%，地方教育费附加 2%。广州共享智慧云传媒有限公司、广州博融产业科技有限公司适用增值税小规模纳税人减征政策，城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加一律减半征收。

3、不同纳税主体所得税税率列示

纳税主体名称	所得税税率（%）
广州博融智库咨询股份有限公司（母公司）	25.00
广州共享智慧云传媒有限公司	25.00
广西博融咨询有限公司	25.00
广州博融产业科技有限公司	25.00

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期末”指 2023 年 6 月 30 日，“上年年末”指 2022 年 12 月 31 日，“本期”指 2023 年 1-6 月，“上期”指 2022 年 1-6 月。

1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	12,776.10	12,776.10
银行存款	3,560.23	174,860.13
其他货币资金	203.20	202.94
合 计	16,539.53	187,839.17
其中：存放在境外的款项总额		

注：截止 2023 年 6 月 30 日，本公司无因抵押、质押或冻结等对使用有限制、存放在境外且资金汇回受到限制的款。

2、应收账款

（1）按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内		
1 至 2 年		
2 至 3 年		20,000.00
3 至 4 年		
4 至 5 年		
5 年以上	430,000.00	430,000.00
小 计	430,000.00	450,000.00
减：坏账准备	430,000.00	440,000.00
合 计		10,000.00

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	430,000.00	100.00	430,000.00	100.00	
其中:					
账龄组合	430,000.00	100.00	430,000.00	100.00	
合 计	430,000.00	100.00	430,000.00	100.00	

(续)

类 别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	450,000.00	100.00	440,000.00	97.78	10,000.00
其中:					
1. 账龄组合	450,000.00	100.00	440,000.00	97.78	10,000.00
合 计	450,000.00	100.00	440,000.00	97.78	10,000.00

①期末单项计提坏账准备的应收账款

无

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内			
1 至 2 年			
2 至 3 年			
3 年以上	430,000.00	430,000.00	100.00
合 计	430,000.00	430,000.00	100.00

(续)

项 目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内			
1-2 年			
2-3 年	20,000.00	10,000.00	50.00
3 年以上	430,000.00	430,000.00	100.00
合 计	450,000.00	440,000.00	97.78

(3) 坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	440,000.00		10,000.00		430,000.00
合 计	440,000.00		10,000.00		430,000.00

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 430,000.00 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 100.00%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 430,000.00 元。

(5) 无因金融资产转移而终止确认的应收账款

(6) 无因转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内			10,000.00	100.00
1 至 2 年				
2 至 3 年				
3 年以上				
合 计			10,000.00	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 10,000.00 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 100.00%。

4、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		

项 目	期末余额	上年年末余额
应收股利		
其他应收款	660,232.97	794,578.10
合 计	660,232.97	794,578.10

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	110,347.16	92,433.10
1 至 2 年	92,433.10	980,000.00
2 至 3 年	980,000.00	
3 至 4 年		1,035,159.50
4 至 5 年	1,035,159.50	10,819,023.29
5 年以上	12,708,086.45	1,988,110.00
小 计	14,926,026.21	14,914,725.89
减：坏账准备	14,265,793.24	14,120,147.79
合 计	660,232.97	794,578.10

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金、备用金及保证金		111,333.10
其他款项	14,926,026.21	14,803,392.79
小 计	14,926,026.21	14,914,725.89
减：坏账准备	14,265,793.24	14,120,147.79
合 计	660,232.97	794,578.10

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
上年年末余额	14,120,147.79			14,120,147.79
上年年末其他应收款 账面余额在本期：	14,120,147.79			14,120,147.79
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				

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）	
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	145,645.45			145,645.45
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	14,265,793.24	-		14,265,793.24

④坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按预期损失率计提坏账准备的其他应收款	14,120,147.79	145,645.45			14,265,793.24
合计	14,120,147.79	145,645.45			14,265,793.24

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
宁波融梦云彩科技有限公司	其他款项	4,937,260.27	4-5年、5年以上	33.08	4,937,260.27
安徽荣达食品有限公司	其他款项	3,248,971.92	4-5年、5年以上	21.77	3,248,971.92
刘家荣	其他款项	1,170,520.55	4-5年、5年以上	7.84	1,170,520.55
安徽三好农业发展有限公司	其他款项	1,106,270.55	4-5年、5年以上	7.41	1,106,270.55
石家庄完美房地产经纪有限公司	其他款项	1,097,110.00	5年以上	7.35	1,097,110.00

单位名称	款项性质	期末余额	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
合计	—	11,560,133.29	—	77.45	11,560,133.29

⑦无涉及政府补助的应收款项

⑧无因金融资产转移而终止确认的其他应收款

⑨无因转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

5、其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税额等	280.00	280.00
合计	280.00	280.00

6、长期股权投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动				其他权益变动
		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	
一、合营企业						
二、联营企业						
恒基鸿业投资咨询（广州）有限公司	1,764,056.06					
博融智库加速孵化器（广州）有限公司	422,959.73					
小计	2,187,015.79					
合计	2,187,015.79					

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
二、联营企业					
恒基鸿业投资咨询（广州）有限公司				1,764,056.06	

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
博融智库加速孵化器（广州）有限公司				422,959.73	
小 计				2,187,015.79	
合 计				2,187,015.79	

7、其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项 目	期末余额	上年年末余额
荣达禽业股份有限公司	4,400,000.00	4,400,000.00
安徽省味之源生物科技有限公司	800,000.00	800,000.00
重庆威诺克智能装备股份有限公司	795,000.00	795,000.00
广东楚天龙智能卡有限公司	4,360,000.00	4,360,000.00
广东德力智慧物流股份有限公司	100,000.00	100,000.00
宁波德沃智能股份有限公司	523,800.00	523,800.00
广东云股传媒股份有限公司	-741,951.18	-741,951.18
广州市海森环保科技股份有限公司	580,244.00	580,244.00
珠海双喜电器股份有限公司	8,460.00	8,460.00
广州诚谊瑞宝资产管理有限公司	960,041.48	960,041.48
中山市澳美广告策划工程有限公司	34,730.83	34,730.83
珠海海源教育有限公司	17,100.73	17,100.73
广州市旺业生物科技有限公司	12,662.25	12,662.25
宁波融梦云彩科技有限公司	11,397.00	11,397.00
中经汇金顶好（北京）投资基金管理有限公司	700,000.00	700,000.00
中证博融企业服务（广州）有限公司	2,043.89	2,043.89
合 计	12,563,529.00	12,563,529.00

8、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项 目	房屋、建筑物	合 计
一、账面原值		
1、上年年末余额	5,360,944.00	5,360,944.00

项 目	房屋、建筑物	合 计
2、本期增加金额		
3、本期减少金额		
4、期末余额	5,360,944.00	5,360,944.00
二、累计折旧和累计摊销		
1、上年年末余额	1,962,887.03	1,962,887.03
2、本期增加金额	127,322.40	127,322.40
(1) 计提或摊销	127,322.40	127,322.40
3、本期减少金额		
4、期末余额	2,090,209.43	2,090,209.43
三、减值准备		
1、上年年末余额		
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	3,270,734.57	3,270,734.57
2、上年年末账面价值	3,398,056.97	3,398,056.97

9、固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	65,895.64	78,887.93
固定资产清理		
合 计	65,895.64	78,887.93

(1) 固定资产

①固定资产情况

项 目	运输设备	办公及电子设备	合 计
一、账面原值			
1、上年年末余额	107,894.28	526,689.41	634,583.69
2、本期增加金额			
3、本期减少金额			
(1) 处置或报废			
4、期末余额	107,894.28	526,689.41	634,583.69

项 目	运输设备	办公及电子设备	合 计
二、累计折旧			
1、上年年末余额	30,255.98	525,439.78	555,695.76
2、本期增加金额			
(1) 计提	12,812.46	179.83	12,992.29
3、本期减少金额			
(1) 处置或报废			
4、期末余额	43,068.44	525,619.61	568,688.05
三、减值准备			
1、上年年末余额			
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	64,825.84	1,069.80	65,895.64
2、上年年末账面价值	64,825.84	1,069.80	65,895.64

②无暂时闲置的固定资产情况

10、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、上年年末余额	918,016.50	918,016.50
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
签订补充协议，重估调整		
4、年末余额	918,016.50	918,016.50
二、累计折旧		
1、上年年末余额	427,352.49	427,352.49
2、本年增加金额		
(1) 计提		
3、本年减少金额		
4、年末余额	427,352.49	427,352.49

项 目	房屋及建筑物	合 计
三、减值准备		
1、上年年末余额		
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	490,664.01	490,664.01
2、上年年末账面价值	490,664.01	490,664.01

11、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项 目	期末余额		上年年末余额	
	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
信用减值损失	14,695,793.24	3,835,743.21	14,560,147.79	3,640,036.95
可抵扣亏损				
其他权益工具投资减值	1,000,000.00	250,000.00	1,000,000.00	250,000.00
其他权益工具投资公允价值变动	4,473,001.00	1,118,250.25	4,473,001.00	1,118,250.25
合 计	20,168,794.24	5,203,993.46	20,033,148.79	5,008,287.20

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项 目	期末余额		上年年末余额	
	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
其他权益工具投资公允价值变动	3,382,928.73	845,732.18	3,382,928.73	845,732.18
合 计	3,382,928.73	845,732.18	3,382,928.73	845,732.18

12、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	期末余额	上年年末余额
服务费		47,380.00
合 计		47,380.00

(2) 无账龄超过1年的重要应付账款

13、合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	期末余额	上年年末余额
咨询服务费	99,800.00	-
减：计入其他非流动负债		
合 计	99,800.00	-

(2) 本期账面价值发生重大变动的金额和原因

项 目	变动金额	变动原因
预收商品销售款	99,800.00	本期预收商品购买款
合 计	99,800.00	-

14、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	49,475.41	301,828.30	301,713.30	49,590.41
二、离职后福利-设定提存计划				
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	49,475.41	301,828.30	301,713.30	49,590.41

(2) 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	49,475.41	279,925.00	279,810.00	49,590.41
2、职工福利费				
3、社会保险费		18,828.30	18,828.30	
其中：医疗保险费				
工伤保险费				
生育保险费				
4、住房公积金		3,075.00	3,075.00	
5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计	49,475.41	301,828.30	301,713.30	49,590.41

(3) 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		11,561.76	11,561.76	
2、失业保险费		198.72	198.72	

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
3、企业年金缴费				
合计		11,760.48	11,760.48	

15、应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
增值税	49,762.51	63,365.29
企业所得税		18,876.64
个人所得税	1,809.05	1,457.67
城市维护建设税	1.66	205.69
房产税	713.94	1,970.40
教育费附加	1.18	146.88
合计	52,288.34	86,022.57

16、其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	2,330,278.22	2,186,735.36
合计	2,330,278.22	2,186,735.36

(1) 其他应付款

①按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
1年以内	537,249.18	965,884.46
1-2年	593,029.04	1,200,000.00
2-3年	1,200,000.00	
3年以上		20,850.90
合计	2,330,278.22	2,186,735.36

②账龄超过1年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
欧志常	1,200,000.00	尚未结算
合计	1,200,000.00	-

17、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
1年内到期的租赁负债（附注六、19）	214,312.22	214,312.22

项 目	期末余额	上年年末余额
合 计	214,312.22	214,312.22

18、租赁负债

项 目	上年年末余额	本年增加			本年减少	年末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
房屋租赁	539,572.77					539,572.77
减：一年内到期的租赁负债（附注六、17）	214,312.22					214,312.22
合 计	325,260.55					325,260.55

19、股本

项目	上年年末余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	35,000,000.00						35,000,000.00

20、资本公积

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	10,910,724.31			10,910,724.31
其他资本公积				
合 计	10,910,724.31			10,910,724.31

21、其他综合收益

项目	上年末余额	本期发生金额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益（或留存收益）	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	2,011,701.79						2,011,701.79
其中：其他权益工具投资公允价值变动	2,011,701.79						2,011,701.79
其他综合收益合计	2,011,701.79						2,011,701.79

22、未分配利润

项 目	本 期	上 期
调整前上年末未分配利润	-26,929,329.58	-25,207,273.08

项 目	本 期	上 期
调整上年年末未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后上年年末未分配利润	-26,929,329.58	-25,207,273.08
加：本期归属于母公司股东的净利润	-451,473.47	-213,832.94
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		
加：所有者权益内部结转		
其他综合收益结转留存收益		
期末未分配利润	-27,380,803.05	-25,421,106.02

23、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本情况

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	122,641.51	94,549.04	1,339,622.60	1,087,253.73
其中：咨询费收入	122,641.51	94,549.04	1,339,622.60	1,087,253.73
其他业务	52,476.99	63,661.20	67,742.03	138,577.54
合 计	175,118.50	158,210.24	1,407,364.63	1,225,831.27

（2）本期合同产生的收入情况

合同分类	本期金额	上期金额
咨询费收入	122,641.51	1,339,622.60
租赁收入	52,476.99	67,742.03
合 计	175,118.50	1,407,364.63

24、税金及附加

项 目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	78.21	3,827.77
教育费附加	33.55	1,639.72
地方教育费附加	22.35	1,093.13
房产税	2,684.34	6,610.35
合 计	2,818.45	13,170.97

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

25、销售费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	96,712.20	101,037.38
交通差旅费	644.97	
办公会议费	3,919.41	
业务招待费	10,893.00	2,121.34
合 计	112,169.58	103,158.72

26、管理费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	117,166.10	117,988.60
折旧摊销费	76,653.49	225,144.82
中介机构服务费	100,188.68	112,452.83
水电物业费	46,235.04	36,901.29
办公会议费	3,963.87	701.04
其他	32,230.39	33,418.02
交通差旅费	7,935.68	5,426.89
房屋租赁费	148,683.13	
合 计	533,056.38	532,033.49

27、财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息支出		10,826.60
减：利息收入	62.07	364.81
手续费支出	653.92	2,518.09
合 计	591.85	12,979.88

28、其他收益

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
代扣个人所得税手续费返还	207.57		207.57
合 计	207.57		207.57

29、投资收益

项 目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		
取得控制权时，股权按公允价值重新计量产		

项 目	本期金额	上期金额
生的利得		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
交易性金融资产持有期间取得的投资收益		
处置交易性金融资产取得的投资收益		
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	120,000.00	35,467.60
债权投资持有期间取得的利息收入		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
其他债权投资持有期间取得的利息收入		
其他债权投资终止确认收益		
丧失控制权变动		
合 计	120,000.00	35,467.60

30、信用减值损失

项 目	本期金额	上期金额
坏账损失	-135,645.45	
合 计	-135,645.45	

31、营业外收入

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
与企业日常活动相关的政府补助		4,134.09	
其他			
合 计	——	4,134.09	——

32、营业外支出

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失			
其中：固定资产			
罚款支出	13.85		13.85
其他			
合 计	13.85	——	13.85

33、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	-161,794.93	
递延所得税费用	-33,911.36	
合 计	-195,706.29	

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期金额
利润总额	-647,179.73
按法定/适用税率计算的所得税费用	-161,794.93
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	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本年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	-33,911.36
税率调整导致上年年末递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	-195,706.29

34、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
往来款	19,514.09	9,723.42
政府补助		4,134.09
利息收入	62.07	364.81
其他		
合 计	19,576.16	14,242.44

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
往来款	126,883.66	98,465.97
期间费用	265,657.96	174,649.59
银行手续费	653.92	2,518.09
其他		
合 计	393,195.54	275,633.65

(3) 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
投资支付的现金		
合 计		

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
租赁负债中的付现金额		
合 计		

35、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-451,473.47	-213,832.94
加：资产减值准备		
信用减值损失	135,645.45	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	12,992.29	12,992.58
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
使用权资产折旧		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	591.67	
投资损失（收益以“-”号填列）	-120,000.00	-35,467.60
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-195,706.26	
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）		
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	18,699.68	75,804.17
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	307,951.00	109,620.98
其他		35,792.31

补充资料	本期金额	上期金额
经营活动产生的现金流量净额	-291,299.64	-15,090.50
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	16,539.53	349,104.70
减：现金的上年年末余额	187,839.17	364,195.20
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的上年年末余额		
现金及现金等价物净增加额	-171,299.64	-15,090.50

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	上期金额
一、现金	16,539.53	349,104.70
其中：库存现金	12,776.10	3,776.10
可随时用于支付的银行存款	3,560.23	335,625.71
可随时用于支付的其他货币资金	203.20	9,702.89
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	16,539.53	349,104.70
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
广州共享智慧云传媒有限公司	广州	广州	中介服务	100.00	-	设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
广州博融产业科技有限公司	广州	广州	商务服务业	52.00	-	股权变更
广西博融咨询有限公司	广西	广西	研究和试验发展	51.00	-	设立

2、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
恒基鸿业投资咨询(广州)有限公司	广州	广州	商务服务业	49.00		权益法
博融智库加速孵化器(广州)有限公司	广州	广州	中介服务	40.00		权益法

八、关联方及关联交易

1、本公司的实际控制人情况说明

本公司最终控制方是付廷席、孟蕾，直接持有公司 62.54% 股权。

2、本公司的子公司情况

详见附注七、1、在子公司中的权益。

3、本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注七、2、在合营企业或联营企业中的权益。

4、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
付廷席	控股股东、实际控制人、董事长、法定代表人
孟蕾	实际控制人
付君逸	控股股东、实际控制人之子、董事、总经理
恒基鸿业投资咨询(广州)有限公司	联营企业
博融智库加速孵化器(广州)有限公司	联营企业
广州博康加速孵化器有限公司	联营企业子公司
欧志常	股东、董事
朱武祥	股东、董事
阎卫民	董事
殷俊	股东、监事会主席

李琳琳	股东、职工监事
林晓伟	监事
巫丹婷	董事会秘书、财务总监
宁波融梦云彩科技有限公司	股东付廷席通过中经汇金顶好（北京）投资基金管理有限公司、广州博融智库咨询股份有限公司间接持有宁波融梦云彩科技有限公司 10.47%股权
上海博运股权投资基金管理有限公司	股东付君逸持有 60%股权
必普（上海）股权投资基金有限公司	股东付君逸持有 80%股权
中经汇金顶好（北京）投资基金管理有限公司	股东付廷席持有 35%股权
湖南壹财经数字视讯有限公司	股东付廷席持有 25%股权
河北商合资产管理有限公司	董事阎卫明持有 30%股权
恒翔威达（海南）投资有限公司	董事阎卫明持有 49%股权
海南恒诚创富文化旅游投资开发有限公司	董事阎卫明持有 29%股权
恒翔威达（海南）国际贸易有限公司	董事阎卫明持有 80%股权
河北银盟股权投资基金管理有限公司	董事阎卫明持有 70%股权
深圳前海恒鹏投资管理有限公司	董事阎卫明持有 49%股权
河北汉桦投资有限公司	董事阎卫明持有 60%股权
石家庄市恒威工贸公司	董事阎卫明持有 65%股权
海南富乐文化传播有限公司	董事阎卫明持有 95%股权
河北德铭投资管理有限公司	董事阎卫明持有 49%股权
河北鸿邦控股有限公司	董事阎卫明持有 32%股权
昆山芮升新能源科技有限公司	股东朱武祥持有 100%股权
上海慧晰管理咨询合伙企业（有限合伙）	股东朱武祥持有 85.71%股权
商模智星（北京）咨询有限公司	股东朱武祥持有 40%股权
广州天从科技有限公司	监事林晓伟持有 90%股权

4、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
博融智库加速孵化器（广州）有限公司	租赁费	148,683.13	116,160.48
合计		148,683.13	116,160.48

5、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	期末余额	上年年末余额
其他应收款：		
宁波融梦云彩科技有限公司	4,937,260.27	4,937,260.27
博融智库加速孵化器（广州）有限公司	1,000.00	1,000.00
合计	4,938,260.27	4,938,260.27

(2) 应付项目

项目名称	期末余额	上年年末余额
其他应付款：		
博融智库加速孵化器（广州）有限公司	262,298.34	183,102.87
欧志常	1,200,000.00	1,200,000.00
付君逸	13,200.00	5,600.00
殷俊	28,553.72	3,600.00
巫丹婷	35,464.67	7,200.00
付廷席	6,517.49	
合计	1,546,034.22	1,399,502.87

九、承诺及或有事项

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。

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。

十、资产负债表日后事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项

无

十二、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内		
1 至 2 年		
2 至 3 年		20,000.00

账 龄	期末余额	上年年末余额
3 至 4 年		
4 至 5 年		
5 年以上	430,000.00	430,000.00
小 计	430,000.00	450,000.00
减：坏账准备	430,000.00	440,000.00
合 计	0	10,000.00

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：					
1. 账龄组合	430,000.00	100.00	430,000.00	100.00	0
2. 关联方组合					
合 计	430,000.00	100.00	430,000.00	100.00	0

(续)

类 别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：					
1. 账龄组合	450,000.00	100.00	440,000.00	97.78	10,000.00
2. 关联方组合					
合 计	450,000.00	100.00	440,000.00	97.78	10,000.00

①组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内			
1-2 年			
2-3 年			
3 年以上	430,000.00	430,000.00	100.00
合 计	430,000.00	430,000.00	100.00

(续)

账龄	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内			
1-2 年			
2-3 年	20,000.00	10,000.00	50.00
3 年以上	430,000.00	430,000.00	100.00
合 计	450,000.00	440,000.00	97.78

(3) 坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	440,000.00		10,000.00		430,000.00
合 计	440,000.00		10,000.00		430,000.00

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 430,000.00 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 100.00%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 430,000.00 元。

(6) 无因金融资产转移而终止确认的应收账款

(7) 无因转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

2、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	646,232.97	793,578.10
合 计	646,232.97	793,578.10

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	96,347.16	92,433.10
1 至 2 年	92,433.10	980,000.00
2 至 3 年	980,000.00	
3 至 4 年		1,035,159.50
4 至 5 年	1,035,159.50	10,818,023.29
5 年以上	12,707,086.45	1,988,110.00
小 计	14,911,026.21	14,913,725.89
减：坏账准备	14,264,793.24	14,120,147.79
合 计	646,232.97	793,578.10

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金、备用金及保证金	47,900.00	47,900.00
关联方资金往来		
其他款项	14,863,126.21	14,865,825.89
小 计	14,911,026.21	14,913,725.89
减：坏账准备	14,264,793.24	14,120,147.79
合 计	646,232.97	793,578.10

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
上年年末余额	14,120,147.79			14,120,147.79
上年年末其他应收款 账面余额在本期：				
——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	144,645.45			144,645.45
本期转回				
本期转销				

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）	
本期核销				
其他变动				
期末余额	14,264,793.24	-	-	14,264,793.24

④坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按预期损失率计提坏账准备的其他应收款	14,120,147.79	144,645.45			14,264,793.24
合计	14,120,147.79	144,645.45			14,120,147.79

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
宁波融梦云彩科技有限公司	其他款项	4,937,260.27	4-5年、5年以上	33.08	4,937,260.27
安徽荣达食品有限公司	其他款项	3,248,971.92	4-5年、5年以上	21.77	3,248,971.92
刘家荣	其他款项	1,170,520.55	4-5年、5年以上	7.84	1,170,520.55
安徽三好农业发展有限公司	其他款项	1,106,270.55	4-5年、5年以上	7.41	1,106,270.55
石家庄完美房地产经纪有限公司	其他款项	1,097,110.00	5年以上	7.35	1,097,110.00
合计	—	11,560,133.29	—	77.45	11,560,133.29

⑥无涉及政府补助的应收款项

⑦无因金融资产转移而终止确认的其他应收款

⑧无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	65,000.00		65,000.00	65,000.00		65,000.00
对联营、合营企业投资	2,187,015.79		2,187,015.79	2,187,015.79		2,187,015.79
合 计	2,252,015.79		2,252,015.79	2,252,015.79		2,252,015.79

4、营业收入、营业成本

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	122,641.51	94,549.04	1,339,622.60	1,087,253.73
其中：咨询费收入	122,641.51	94,549.04	1,339,622.60	1,087,253.73
其他业务	52,476.99	63,661.20	67,742.03	138,577.54
合 计	175,118.50	158,210.24	1,407,364.63	1,225,831.27

(2) 本期合同产生的收入情况

合同分类	本期金额	上年金额
咨询费收入	122,641.51	1,339,622.60
租赁收入	52,476.99	67,742.03

5、投资收益

项 目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		
取得控制权时，股权按公允价值重新计量产生的利得		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
交易性金融资产持有期间取得的投资收益		
处置交易性金融资产取得的投资收益		
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	120,000.00	35,467.60
债权投资持有期间取得的利息收入		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
其他债权投资持有期间取得的利息收入		

项 目	本期金额	上期金额
其他债权投资终止确认收益		
合 计	120,000.00	35,467.60

十三、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免	207.57	
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司上年年末至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	13.85	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		

项 目	金 额	说 明
小 计	221.42	
所得税影响额	48.43	
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	172.99	

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（%）	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	-2.17	-0.0129	-0.0129
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-2.17	-0.0129	-0.0129

广州博融智库咨询股份有限公司

2023年8月31日

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
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免	207.57
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	13.85
非经常性损益合计	221.42
减：所得税影响数	48.43
少数股东权益影响额（税后）	0
非经常性损益净额	172.99

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

附件 II 融资情况

一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用