



柏科咨询

NEEQ: 834774

上海柏科管理咨询股份有限公司



年度报告

2023

公司年度大事记

- 1、《上海市企业集团安全生产管控基本规范》地方标准，已经成功挂政府官网征求意见；
- 2、覆盖政府和企业的环境健康安全“一网统管”SAAS云平台（简称“EHS管理平台”）全面上线运营。
- 3、企业集团环境健康安全（EHS）管控平台，在洛阳钼业集团KFM项目试点成功，2024年全集团推广。
- 4、“上海市嘉定区街镇安全发展和综合防灾减灾示范社区创建工作指引”发布，2024年，已经在上海市嘉定区全面推广。
- 5、社区安全发展与防灾减灾“一网统管”平台上线运营，并在浦东博华社区试点成功。
- 6、柏科EHS宣教平台成功签约中华保险，全面助力安全生产责任险的风险减量业务。
- 7、上海柏科“五进”安全数字宣教机（学校版、社区版、单位版、家庭版、农村版）优化升级，手机端全面研发成功并上线运营。

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、公司负责人曹鹏、主管会计工作负责人崔凤及会计机构负责人（会计主管人员）石宁保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本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、永拓会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本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、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、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

因存在保密义务，豁免披露重要客户具体名称，对应单位均不涉及关联方。公司的主要业务为环境健康安全软件、城市应急管理智能信息化解决方案、在线学习平台、EHS 课程开发、定制及培训、应急管理宣教智能终端、政府和企业安全监管咨询服务等，其中部分产品和技术达到行业领先水平。

目前国内市场竞争激烈，年报中所需披露的销售客户前五名名称、供应商前五名名称等确系公司商业秘密，如果予以披露会使竞争对手获取相关客户信息，容易造成客户流失，并可能对公司未来的经营产生不利影响，将会给公司以及投资人带来不可逆的损失。因此申请豁免披露销售客户前五名名称、供应商前五名名称。

目 录

第一节	公司概况	6
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	8
第三节	重大事件	17
第四节	股份变动、融资和利润分配	19
第五节	公司治理	22
第六节	财务会计报告	26
附件	会计信息调整及差异情况	125

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	上海市吴淞路 258 弄 1 号楼 18 层办公室

释义

释义项目		释义
柏科咨询、公司、本公司或股份公司	指	上海柏科管理咨询股份有限公司
柏科有限	指	上海柏科企业管理咨询有限公司、股份公司前身
安礼公司	指	上海安礼工业装备有限公司
北京子公司、北京柏科	指	北京柏科注册安全工程师事务所有限公司
报告期内、本期	指	2023年1月1日至2023年12月31日
报告期	指	2023年度
本报告	指	上海柏科管理咨询股份有限公司2023年年度报告
关联关系	指	公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员与其直接或间接控制的企业之间的关系、以及可能导致公司利益转移的其他关系
主办券商	指	开源证券股份有限公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
律师、律所	指	北京金诚同达（上海）律师事务所
公司章程	指	上海柏科管理咨询股份有限公司公司章程
三会	指	股东大会、董事会、监事会
股东大会	指	上海柏科管理咨询股份有限公司股东大会
董事会	指	上海柏科管理咨询股份有限公司董事会
监事会	指	上海柏科管理咨询股份有限公司监事会
管理层	指	指董事、监事、高级管理人员的统称
元、万元	指	人民币元、人民币万元
EHS	指	环境 Environment、健康 Health、安全 Safety 的缩写，包括职业健康、环境和安全生产等方面

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	上海柏科管理咨询股份有限公司		
英文名称及缩写	Shanghai Beckwell Management Consulting Co. Ltd		
	Beckwell		
法定代表人	曹鹏	成立时间	2005年4月1日
控股股东	控股股东为（曹鹏）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（曹鹏），一致行动人为（石宁）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	(I)信息传输、软件和信息技术服务业-(I65)软件和信息技术服务业-(I653)信息技术咨询服务-(I6530)信息技术服务		
主要产品与服务项目	1. 政府和企业安全生产咨询培训服务；2. 政府综合安全监管数字化平台、企业安全生产标准化信息系统；3. 应急管理（安全生产、消防、防灾减灾、应急救援）宣教云平台和课程（电脑端、移动端）4. 数字化安全宣教装备（学校版、社区版、工厂版、农村版）；5. 环保、安全体验馆总承包。		
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	柏科咨询	证券代码	834774
挂牌时间	2015年12月22日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	15,000,000
主办券商（报告期内）	开源证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	上海市黄浦区凤阳路29号18楼		
联系方式			
董事会秘书姓名	崔凤	联系地址	上海市虹口区吴淞路258号1号楼18室
电话	61471500	电子邮箱	cuif@ehsconsulting.com.cn
传真	61471503		
公司办公地址	上海市虹口区吴淞路258号1号楼18室	邮政编码	200080
公司网址	http://www.ehsconsulting.com.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91310000773275372A		
注册地址	上海市曹新公路1352号一幢7249室		
注册资本（元）	15,000,000	注册情况报告期内	否

	是否变更	
--	------	--

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

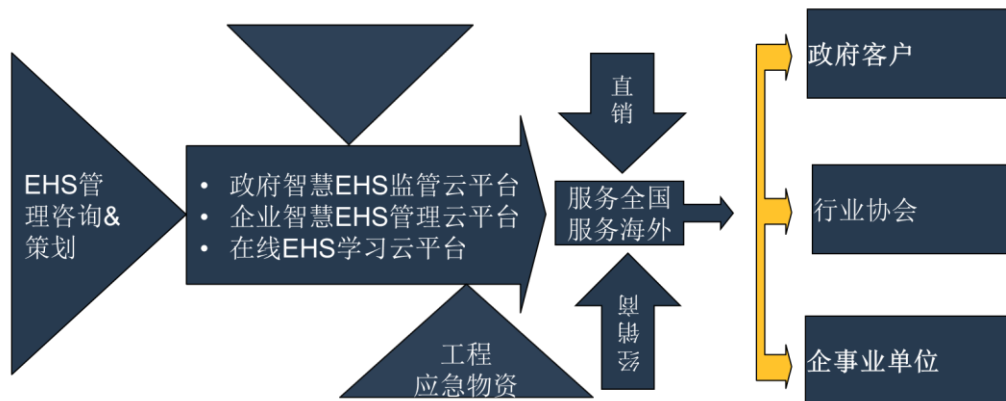
一、业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

柏科股份是国内领先的环境健康安全（EHS）管理数字化整合解决方案领军服务商，已经打造成功覆盖政府和企业的环健康安全“一网统管”平台（简称“EHS管理平台”）、环境健康安全宣教云平台（简称“EHS宣教平台”）、“五进”（进学校、进社区、进单位、进家庭、进农村）安全数字宣教机（+手机端）、环保安全体验馆数字化技术（200多项）。已经服务过5000多家政府和企业客户。柏科EHS管理平台、EHS管理软件、EHS宣教平台和“五进”数字宣教机填补了国内空白，可以采用“以租代建”方式、合伙人模式全国低成本快速复制推广，服务有环保安全管理需求的各级委办局、街镇园区、村居和企事业单位（集团、大中小微企业、小微企业）。收入来源是产品销售收费、服务收费、平台租赁收费等。

上海柏科是国家工信部绿色制造合格评估机构、上海市专精特新企业、上海市高新技术企业、上海和北京市安全生产标准化二级评审机构、上海市医疗卫生机构安全生产标准化评审机构、北京市注册安全工程师继续教育服务机构、上海市应急管理局认可的疫情期间公益应急管理网络学习平台等，上海柏科已取得60多项软件著作权，30多项作品登记证书。

联盟兼并产业链，快速打造环境健康安全（EHS）管理（线下+线上）云解决方案领军企业！



截至报告披露日，公司的商业模式拟从（1）以“直销”为主向兼带“全国城市合作伙伴”发展转变，（2）从业务“个性化定制”为主，向兼带数字化云解决方案转变。

2024年，公司计划投资注册柏科数智科技公司和柏科数字安全宣教公司，集中优势力量发展软件业务，同时有意推行股权激励机制，设立员工持股平台等相关措施。后期，公司将寻求全国各地合作伙伴，共同合作，以期快速占领市场。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	1.根据上海经信委2022年8月4日公布的“2022年上海市专精特新

企业第一批名单”，被认定为 2022 年度上海市“专精特新”企业，有效期三年。

2. 2023 年 12 月 12 日被上海市工信部认定为高新技术企业,证书编号：GR202331007505，有效期 3 年。

二、主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	21,224,402.50	22,191,982.53	-4.36%
毛利率%	59.34%	63.26%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-3,326,847.32	100,980.68	-3,394.54%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-3,463,249.66	-102,090.89	-3,292.32%
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）	-15.42%	0.44%	-
加权平均净资产收益率%（依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）	-16.05%	-0.44%	-
基本每股收益	-0.222	0.007	-3,410.45%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	37,048,204.38	36,484,435.78	1.55%
负债总计	17,130,973.45	13,240,357.53	29.38%
归属于挂牌公司股东的净资产	19,917,230.93	23,244,078.25	-14.31%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.33	1.55	-14.31%
资产负债率%（母公司）	41.36%	32.91%	-
资产负债率%（合并）	46.24%	36.29%	-
流动比率	1.30	1.17	-
利息保障倍数	-14.61	-1.01	-
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	-5,187,722.09	-821,572.86	-531.44%
应收账款周转率	1.76	2.28	-
存货周转率	764.64	697.54	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	1.55%	8.61%	-
营业收入增长率%	-4.36%	-15.74%	-
净利润增长率%	-3,394.54%	-87.90%	-

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	2,711,177.58	7.32%	3,297,875.23	9.04%	-17.79%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	13,172,991.10	35.56%	10,892,690.2	29.86%	20.93%
合同资产	584,813.43	1.58%	875,370.93	2.40%	-33.19%
长期股权投资	-	-	-	-	-
固定资产	17,701,064.15	47.78%	19,476,789.12	53.38%	-9.12%
短期借款	9,000,000.00	24.29%	6,000,000.00	16.45%	50.00%
应付账款	1,289,884.00	3.48%	903,589.32	2.48%	42.75%
合同负债	788,402.91	2.13%	794,289.7	2.18%	0.74%
一年内到期的非流动负债	49,363.44	0.13%	1,066,347.98	2.92%	-95.37%
其他流动负债	43,110.00	2.92%	866,664.33	2.38%	-95.03%
应付职工薪酬	44,421.00	0.12%	960,699.72	2.63%	-95.38%
长期借款	4,198,917.94	11.33%	0	0%	-
资产总计	37,048,204.38	-	36,484,435.78	-	1.55%

项目重大变动原因：

- 1、报告期末货币资金较去年减少 17.79%，主要是因公司本年度的体验馆业务，需要提前垫付资金，所以导致货币资金减少。
- 2、报告期末应收账款较去年增加了 20.93%，主要是因公司本年度大力软件开发及体验馆建设业务，业务周期增加导致回款周期长，所以导致应收账款增加。
- 3、报告期末合同资产较去年减少了 33.19%，主要是预收客户款项减少所致。
- 4、报告期末短期借款较去年增加了 50%，主要是因为根据本年度公司的发展战略，公司投入了较大资金充实研发团队，加上部分项目回款周期加长，因此向银行申请了短期借款。
- 5、报告期末应付账款较去年增加 42.75%，主要是因为本公司今年部分项目结算周期增加。
- 6、报告期末一年内到期的非流动负债较去年减少 95.38%，主要是因为公司本年度归还了当年到期的银行借款。
- 7、报告期末其他流动负债较去年减少 95.03%，主要是因为将尚未开具发票的销项税重分类至应交税费所致。
- 8 报告期末应付职工薪酬较去年同期减少 95.38%，是由于公司根据 2023 实际经营情况减少了奖金计提。
- 9、报告期末长期借款较去年增加 100%，主要是因为公司根据业务需要向银行申请了 3 年期长期借款。

(二) 经营情况分析

1、 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入的 比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	21,224,402.50	-	22,191,982.53	-	-4.36%
营业成本	8,629,913.60	40.66%	8,154,059.28	36.74%	5.84%
毛利率%	59.34%	-	63.26%	-	-
销售费用	2,751,775.72	12.97%	2,633,313.14	11.87%	4.50%
管理费用	7,052,908.54	33.23%	6,169,153.30	27.8%	14.33%
研发费用	6,067,845.45	28.59%	4,533,330.14	20.43%	33.85%
财务费用	273,755.48	1.29%	227,127.77	1.02%	20.53%
信用减值损失	-684,420.37	-3.22%	-926,076.82	-4.17%	26.09%
资产减值损失	15,292.5	0.07%	-46,072.15	-0.21%	133.19%
其他收益	217,810.47	1.03%	254,255.03	1.15%	-14.33%
投资收益	-	-	-	-	-
公允价值变动 收益	-	-	-	-	-
营业利润	-4,125,457.99	-19.44%	-343,572.06	-1.55%	-1,100.75%
营业外收入	2.07	0%	9,000.58	0.04%	-99.98%
营业外支出	49,713.99	0.23%	24,347.88	0.11%	104.18%
净利润	-3,326,847.32	-15.67%	100,980.68	0.46%	-3,394.54%

项目重大变动原因：

1. 营业收入：报告期内营业收入较上年同期略有减少。
2. 营业成本：报告期内营业成本略有增加主要是由于报告期内材料价格、人工成本的都有提升导致项目成本增加所致。
3. 研发费用：报告期内研发费用增加主要是由于公司为扩大市场占有率，加强公司核心技术，增加了研发费用投入所致。
4. 信用减值损失：主要是报告期内公司应收账款按账龄计提的减值损失金额减少导致。
5. 资产减值损失：主要是报告期内因合同资产计提坏账余额增加所致。
6. 营业利润：由于报告期营业收入较去年同期略有减少，同时加大了研发费用和市场拓展费用，所以导致净利润下降。
7. 营业外收入：报告期内未有大额营业外收入所致。
8. 净利润：由于报告期营业收入较去年同期略有减少，同时加大了研发费用和市场拓展费用，所以导致净利润下降。

2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	21,224,402.50	22,191,982.53	-4.36%
其他业务收入	0.00	0.00	0.00%
主营业务成本	8,629,913.60	8,154,059.28	5.84%
其他业务成本	0.00	0.00	0.00%

按产品分类分析：

□适用 √不适用

按地区分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
上海地区	17,470,553.10	6,358,134.47	63.61%	8.2%	17.56%	-4.36%
北京地区	109,312.71	398,690.76	-264.72%	-77.6%	-2.30%	-
西安地区	3,644,536.69	1,868,657.78	48.73%	408.87%	423.11%	-2.78%

收入构成变动的的原因：

报告期公司大力拓展销售渠道及范围，西安地区业务取得较大突破，因此增长较高，由于前提投入较大，因此毛利率有所降低。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	客户 6	2,814,159.29	13.26%	否
2	客户 7	892,924.53	4.21%	否
3	客户 8	854,130.00	4.02%	否
4	客户 4	754,716.98	3.56%	否
5	客户 9	572,089.84	2.70%	否
合计		5,888,020.64	27.74%	-

公司的主要业务为环境健康安全软件、城市应急管理智能信息化解决方案、在线学习平台、EHS课程开发、定制及培训、应急管理宣教智能终端、政府和企业安全监管咨询服务等，其中部分产品和技术达到行业领先水平。目前国内市场竞争激烈，年报中所需披露的销售客户前五名名称确系公司商业秘密，如果予以披露会使竞争对手获取相关客户信息，容易造成客户流失，并可能对公司未来的经营产生不利影响，将会给公司以及投资人带来不可逆的损失。因此申请豁免披露销售客户前五名名称。

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	供应商 4	797,029.70	52.67%	否
2	供应商 5	448,327.42	29.63%	否
3	供应商 1	119,475.73	7.90%	否
4	供应商 6	53,097.34	3.51%	否
5	供应商 7	44,801.98	2.96%	否
合计		1,462,732.17	96.66%	-

公司的主要业务为环境健康安全软件、城市应急管理智能信息化解决方案、在线学习平台、EHS

课程开发、定制及培训、应急管理宣教智能终端、政府和企业安全监管咨询服务等，其中部分产品和技术达到行业领先水平。目前国内市场竞争激烈，年报中所需披露的供应商前五名名称确系公司商业秘密，如果予以披露会使竞争对手获取相关客户信息，容易造成客户流失，并可能对公司未来的经营产生不利影响，将会给公司以及投资人带来不可逆的损失。因此申请豁免披露供应商前五名名称。

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-5,187,722.09	-821,572.86	-531.44%
投资活动产生的现金流量净额	-175,058.00	-95,134.84	-84.01%
筹资活动产生的现金流量净额	4,776,082.44	2,009,940.24	137.62%

现金流量分析：

- 1、经营活动产生的现金流量净额较去年同期减少 436.6 万元，主要原因为报告期内收入下降且需正常支付职工薪酬及各类费用增加所致。
- 2、投资活动产生的现金流量净额较去年同期减少 8 万元，主要原因是报告期内公司有固定资产等支出所致。
- 3、筹资活动产生的现金流量净额较去年同期增加 276.6 万元，主要原因是报告期内新增银行借款所致。

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
上海安礼工业装备有限公司	控股子公司	劳防用品销售	1,000,000	39,049.02	-72,294.18	0	-52,104.98
北京柏科注册安全工程师事务所有限公司	控股子公司	安全检查、咨询、评审等服务	1,000,000	5,032.54	-2,129,994.56	109,312.71	-610,887.06

主要参股公司业务分析

适用 不适用

(二) 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 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
实际控制人不当控制的风险	<p>公司实际控制人为曹鹏先生，其控制的公司股份比例总计为90%，担任公司的董事长兼总经理，公司的另一位股东石宁女士是曹鹏先生的夫人，其持有公司股份比例总计为10%，担任公司的董事。曹鹏先生与石宁女士为公司的共同实际控制人。若共同实际控制人利用其实际控制权对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能损害公司利益。</p> <p>对应措施：公司未来经营中将严格遵守法律法规、公司章程、三会议事规则。公司还将根据发展的情况，进一步完善相关制度，设立战略、薪酬、审计委员会。进一步完善公司治理结构，控制公司治理风险。</p>
公司治理风险	<p>公司整体变更为股份公司后，按照《公司法》及法定程序制定了较为完善的《公司章程》，对公司经营中的一些重大问题都做了较为完善的规定，制定了《关联交易决策制度》、《对外担保管理办法》、《对外投资管理办法》等相关制度，各部门根据经营实践制定了较为详细的管理制度等内部控制制度体系，从制度上强化了公司规范运营的能力。但是，管理层规范治理能力相对薄弱，经验不足，在治理上存在一些不规范现象，如内控制度和管理制度仍需完善和提升。</p> <p>对应措施：公司股东、董事、监事和高级管理人员严格按照《公司法》、《公司章程》以及相关公司规定行使权利和履行义务，在实现公司利益的前提下，尽可能地避免对公司中小股东利益造成损害。</p>
市场竞争风险	<p>环境健康安全（EHS）咨询业务。跨国咨询公司技术和资金实力强大【美国杜邦咨询、ERM（环境资源管理）、ENVIRON(英环)、GilderAssociates（高达）等外资专业咨询公司】。柏科EHS咨询业务面临国内外EHS咨询机构的充分竞争。公司虽然作为行业的先行者积累了丰富的项目经验、EHS技术优势以及品牌效应，但目前公司规模较小、业务区域性明显，而行业内竞争较</p>

	<p>为激烈，在可预见的未来，竞争将会进一步加剧。对应措施： 1) 销售模式的创新。准备实施股权激励制度和合伙人制度。 2) 标准引领。正在完成《上海市企业集团安全生产管控基本规范》地方标准和《上海市嘉定区安全发展和综合防灾减灾实施社区建设工作指引》。另外公司制定了上海市卫生系统安全生产标准化规范和评分细则，已经作为行业标准在上海市卫生系统发布实施。3) 数字化赋能 EHS 咨询业务。助力 EHS 咨询师降本增效，帮助企业全面落实 EHS 法律法规要求。 柏科 EHS 管理平台、EHS 宣教平台和“五进”数字宣教机如果不能借助资本的力量全国快速复制，将面临华为、三大运营商等巨头进入 EHS 细分市场的冲击。</p>
<p>公司经营规模扩大带来的管理风险</p>	<p>随着公司业务规模的扩大以及业务所涉及的地域的增多，对公司的人员管理、财务管理、经营管理、市场开拓等方面提出了更高的要求，未来公司将在新进入的地域和市场增加业务人员，各种形式的外聘人员将越来越多，组织架构和管理体系将随之日趋复杂、管理难度加大。如果公司管理层的业务水平及管理水平不能适应公司规模迅速扩张以及业务发展的需要，核心业务人员的专业技能、稳定性和管理制度未能随着公司规模的扩大而及时调整、完善，将影响公司的增长速度和核心发展力，进而削弱公司的竞争力，给公司未来的经营和发展带来较大的影响。对应措施：公司加大招聘度，优化人才梯队建设，并准备引进和实施职业经理人制度、事业部制和合伙人制度，按照公司的优势产品和服务组建事业部。并且对优秀的业务骨干实施股权激励。并且建立和完善公司了各项规章制度，使公司的管理进一步正规化、科学化。</p>
<p>公司业务和区域性及开拓新市场带来的经营风险</p>	<p>EHS 咨询业务 90%集中在上海、西安、北京，目前公司规模还较小，业务区域性显著。柏科 EHS 管理平台、EHS 宣教平台和“五进”数字宣教机如果不能借助资本的力量全国快速复制，将面临华为、三大运营商等巨头进入 EHS 细分市场的冲击。销售渠道建设和合伙人发展等市场营销能力建设，将决定柏科能否成功打造国内 EHS 数字化整合解决方案第一股。</p>
<p>税收补缴的风险</p>	<p>公司 2013 年度、2014 年度采用核定征收企业所得税。2015 年公司向税务局申请将公司的所得税征收方式由核定征收改为查账征收。2015 年 1 月，公司查账征收手续办理完毕，2015 年 1-12 月份按查账征收所得税。虽然挂牌时主管税务机关已经出具公司核定征收企业所得税，能够按照规定申报纳税，未曾受到涉税处罚的证明。同时，实际控制人也已对报告期内可能存在的税务风险作出承诺，但仍无法排除可能受到主管税务机关的处罚风险。 对应措施：由于从核定征收改为查账征收所产生的补缴税金差异，这是中国中小企业发展壮大中所遇到的具有共性的问题，公司实际控制人已经就此问题出具了承诺函，对因此而产生的应缴纳的税款及滞纳金或因此产生的所有相关费用进行兜底和承诺，应能有效应对该风险对企业的影响。</p>

本期重大风险是否发生重大变化:	本期重大风险未发生重大变化
-----------------	---------------

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资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.(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
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	

(一) 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(一) 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

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

(二) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2015年12月22日	9999年12月31日	挂牌	其他承诺	上海博顿管理咨询有限公司依法进行清算、注销	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年12月22日	9999年12月31日	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2015年12月22日	9999年12月31日	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

1、由于曹鹏与上海博顿管理咨询有限公司的其它股东在公司的经营理念和未来发展方向上存在重大分歧，上海博顿管理咨询有限公司从 2005 年开始已经没有正式运营。由于长期无故不开业也未年检，已经在 2013 年 5 月 8 日被工商吊销营业执照。根据《公司法》第 57 条规定，担任因违法被吊销营业执照的公司、企业的法定代表人，并该企业违法行为负有个人责任，自该公司、企业被吊销营业执照之日起未逾三年的，不得担任公司的董事、监事、经理。由于曹鹏并非该公司的法人代表，因此并不承担个人责任。曹鹏已出具《承诺函》，承诺对被吊销营业执照的上海博顿管理咨询有限公司依法进行清算、注销。

履行情况：上述承诺事项在处理中。

2、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员、核心技术人员已经出具了避免同业竞争《承诺函》，表示目前未从事或参与和公司存在同业竞争的行为。并承诺为避免与公司产生新的或潜在的同业竞争，上述人员将不在中国境内外，直接或间接从事或参与任何在商业上对公司构成竞争的业务及活动；将不直接或间接开展对公司有竞争或可能构成竞争的业务、活动或拥有与公司存在同业竞争关系的任何经济实体、机构、经济组织的权益；或以其他任何形式取得该经济实体、机构、经济组织的权益；或以其他任何形式取得该经济实体、机构、经济组织的控制权；或在该经济实体、机构、经济组织中担任总经理、副总经理、财务负责人、营销负责人及其他高级管理人员或核心技术人员。报告期内，公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员、核心技术人员都按《承诺函》履行承诺。

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无。

(三)被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
吴淞路 258 号 16 层房产	固定资产	抵押	17,700,640.15	43.03%	房产抵押贷款
总计	-	-	17,700,640.15	43.03%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

公司以房屋建筑物（不动产权证号：沪（2019）虹字不动产权第 014138 号），为其向上海银行股份有限公司福民支行 800.00 万元的流动资金借款提供抵押担保。此外，公司实际控制人曹鹏、石宁为上述借款提供保证担保。截至 2023 年 12 月 31 日止，公司向上海银行股份有限公司福民支行借款人民币 800.00 万元，系一年内到期的流动资金借款。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(二) 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	3,750,000	25%	0	3,750,000	25%	
	其中：控股股东、实际控制人	3,750,000	25%	0	3,750,000	25%	
	董事、监事、高管						
	核心员工						
有限售条件股份	有限售股份总数	11,250,000	75%	0	11,250,000	75%	
	其中：控股股东、实际控制人	11,250,000	75%	0	11,250,000	75%	
	董事、监事、高管						
	核心员工						
总股本		15,000,000	-	0	15,000,000	-	
普通股股东人数							2

股本结构变动情况：

适用 不适用

(三) 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	曹鹏	13,500,000	0	13,500,000	90%	10,125,000	3,375,000	-	-
2	石宁	1,500,000	0	1,500,000	10%	1,125,000	375,000	-	-
合计		15,000,000	0	15,000,000	100%	11,250,000	3,750,000	-	-

普通股前十名股东间相互关系说明：

控股股东、实际控制人、董事长曹鹏和实际控制人、董事石宁为夫妻关系。除此之外，董事、监事、高级管理人员相互间及与控股股东、实际控制人之间不存在亲属或关联关系

二、控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

√是 □否

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

1.控股股东情况：公司有二位股东，曹鹏和石宁，其中股东曹鹏持有公司股份比例达到 90%,超过公司过半股权，曹鹏为公司控股股东。

曹鹏，男，股份公司董事长、总经理，1970 年出生，中国国籍，汉族，中共党员，无境外永久居留权，硕士学历。1992 年 9 月-1994 年 6 月任职南京金陵石化工程师，1994 年 9 月至 1997 年 6 月在东南大学攻读环境工程硕士，1997 年 7 月至 1998 年 5 月任职上海化工研究院任工程师，1998 年 6 月至 1999 年 4 月任职高达集团管理顾问有限公司上海代表处环境、健康、安全管理顾问师；1999 年 5 月至 2001 年 12 月任职英国劳氏质量认证有限公司质量管理主任审核员以及环境、健康安全主任审核员。2002 年 1 月至 2005 年 4 月，担任上海博顿企业管理咨询有限公司总经理。2005 年 4 月至 2012 年任上海柏科企业管理咨询有限公司监事，2012 年 4 月至 2015 年 7 月 18 日任上海柏科企业管理咨询有限公司执行董事、总经理。股份公司成立后，担任柏科咨询董事长兼总经理。2015 年 7 月 18 日由公司创立大会暨第一次股东大会选举为董事，任期三年，自 2015 年 7 月 18 日至 2018 年 7 月 17 日。同日由公司召开的第一届董事会选举为董事长，任期三年，自 2015 年 7 月 18 日至 2018 年 7 月 17 日。2018 年 8 月 6 日第一次临时股东大会换届选举为董事、董事长，任期三年，自 2018 年 8 月 6 日至 2021 年 8 月 5 日。2021 年 8 月 13 日第二次临时股东大会换届选举为董事，任期三年。2021 年 8 月 16 日公司召开的公司第三届董事会第一次会议选举为第三届董事会董事长，任期三年。自 2021 年 8 月 16 日到 2024 年 8 月 15 日。

2. 实际控制人情况：

曹鹏与石宁为夫妻关系，是公司共同实际控制人。

曹鹏，男，股份公司董事长、总经理，1970 年出生，中国国籍，汉族，中共党员，无境外永久居留权，硕士学历。1992 年 9 月-1994 年 6 月任职南京金陵石化工程师，1994 年 9 月至 1997 年 6 月在东南大学攻读环境工程硕士，1997 年 7 月至 1998 年 5 月于上海化工研究院担任工程师，1998 年 6 月至 1999 年 4 月于高达集团管理顾问有限公司上海代表处担任环境、健康、安全管理顾问师；1999 年 5 月至 2001 年 12 月于英国劳氏质量认证有限公司担任质量管理主任审核员以及环境、健康安全主任审核员。2002 年 1 月至 2005 年 4 月于上海博顿企业管理咨询有限公司担任总经理。2005 年 4 月至 2012 年于上海柏科企业管理咨询有限公司担任监事，2012 年 4 月至 2015 年 7 月 18 日于上海柏科企业管理咨询有限公司担任执行董事、总经理。股份公司成立后，担任柏科咨询董事长兼总经理。2015 年 7 月 18 日由公司创立大会暨第一次股东大会选举为董事，任期三年，自 2015 年 7 月 18 日至 2018 年 7 月 17 日。同日由公司召开的第一届董事会选举为董事长，任期三年，自 2015 年 7 月 18 日至 2018 年 7 月 17 日。2018 年 8 月 6 日第一次临时股东大会换届选举为董事、董事长，任期三年，自 2018 年 8 月 6 日至 2021 年 8 月 5 日。2021 年 8 月 13 日第二次临时股东大会换届选举为董事，任期三年。2021 年 8 月 16 日公司召开的公司第三届董事会第一次会议选举为第三届董事会董事长，任期三年。自 2021 年 8 月 16 日到 2024 年 8 月 15 日。

石宁，女，股份公司董事。1973 年出生，中国国籍，汉族，群众，无境外永久居留权，本科学历。1999 年至 2004 年任上海辞书出版社编辑。2005 年至 2012 年 4 月任柏科有限执行董事。2012 年 4 月至 2015 年 7 月 18 日任柏科有限监事。2012 年 4 月至 2014 年任柏科人才业务人员。2015 年 7 月 18 日由公司创立大会暨第一次股东大会选举为董事，任期三年，自 2015 年 7 月 18 日至 2018 年 7 月 17 日。2018 年 8 月 8 日第一次临时股东大会换届选举为董事，任期三年。自 2018 年 7 月 18 日至 2021 年 7 月 17 日。2018 年 8 月 6 日第一次临时股东大会换届选举为董事，任期三年。自 2018 年 8 月 6 日至 2021 年 8 月 5 日。2021 年 8 月 13 日第二次临时股东大会换届选举为董事，任期三年，自 2021 年 8 月 13 日至 2024 年 8 月 12 日。

报告期内，控股股东未发生变动。实际控制人情况与控股股东情况一致。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(二) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(三) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

第五节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
曹鹏	董事长、总经理	男	1970年10月	2021年8月13日	2024年8月12日	13,500,000	0	13,500,000	90%
石宁	董事	女	1973年10月	2021年8月13日	2024年8月12日	1,500,000	0	1,500,000	10%
崔凤	董事、董事会秘书、财务负责人	女	1974年9月	2021年8月13日	2024年8月12日	0	0	0	0%
张慧娜	董事	女	1968年10月	2021年8月13日	2024年8月12日	0	0	0	0%
王浩	董事	男	1963年10月	2021年8月13日	2024年8月12日	0	0	0	0%
李广星	董事	男	1963年1月	2021年8月13日	2024年8月12日	0	0	0	0%
王滨	职工代表监事	男	1977年10月	2021年8月13日	2024年8月12日	0	0	0	0%
李军	监事会主席	男	1959年10月	2021年8月13日	2024年8月12日	0	0	0	0%
季滢	监事	女	1977年1月	2023年3月1日	2024年8月12日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

控股股东、实际控制人、董事长曹鹏和实际控制人、董事石宁为夫妻关系。除此之外，董事、监事、高级管理人员相互间及与控股股东、实际控制人之间不存在亲属或关联关系。公司现任董、监、高不属于失信合惩戒对象。

(二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
王永光	董事会秘书、财务负责人	离任	无	离职
朱振麟	监事	离任	无	离职
崔凤	董事	新任	董事、董事会秘书、财务负责人	就职
季滢	监事	新任	监事	就职

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

√适用 □不适用

崔凤，女，中国国籍，无境外永久居留权，生于 1974 年 9 月 28 日，毕业于上海财经大学。2015 年 9 月至 2017 年 4 月，就职于上海注成资产管理公司；2017 年 4 月至 2021 年 5 月，就职于黑盛控股有限公司；2021 年 6 月至今，就职于上海柏科管理咨询股份有限公司。
季滢，女，中国国籍，无境外永久居留权，生于 1977 年 1 月 30 日，毕业于上海海洋大学。2002 年 1 月至 2016 年 8 月，就职于上海西恩迪蓄电池有限公司；2016 年 9 月至 2019 年 3 月，就职于上海张铁军翡翠股份有限公司；2019 年 4 月至 2022 年 3 月，就职于上海华撮企业管理有限公司；2022 年 3 月至今，就职于上海柏科管理咨询股份有限公司。

(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）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
技术人员	46	15	3	58
销售人员	16	12	11	17
行政人员	3	0	0	3
管理人员	11	3	4	10
财务人员	4	0	1	3
员工总计	80	30	19	91

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	7	8
本科	38	48
专科	30	28

专科以下	5	7
员工总计	80	91

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

公司建立安排新入职员工进行入职培训，提升员工工作技能。公司重视员工培训和企业文化的建设，建立了完整的培训制度和培训体系。公司按照《劳动合同法》与员工签订劳动合同，薪酬包括薪金、报酬或津贴等

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

(一) 公司治理基本情况

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关法律法规及规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。

公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

公司各项治理制度包括：《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《总经理工作细则》、《董事会秘书细则》、《对外投资制度》、《对外担保制度》、《年报信息披露重大差错责任追究制度》、《信息披露管理制度》、《关联交易决策制度》、《研发投入核算管理制度》、《承诺管理制度》、《内幕知情人登记管理制度》等在内的一系列制度。

(二) 监事会对监督事项的意见

报告期内公司董事会、股东大会会议的召集和召开均符合《公司法》、《公司章程》的规定，决策程序合法合规，并建立了较为完善的内部控制制度；公司董事、高级管理人员在履行职责和行使职权时恪尽职守、勤勉尽责，未发现董事、高级管理人员在执行公司职务时违反法律、法规或损害公司股东、公司利益的行为。公司监事会能够独立运作，监事会对本年度内的监督事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

(一) 业务独立

公司拥有独立完整的业务体系，能够面向市场独立经营，独立核算和决策，独立承担责任与风险，未受到公司控股股东的干涉、控制，亦未因与公司控股股东及其控制的其他企业之间存在关联关系而使公司经营自主权的完整性、独立性受到不良影响。

(二) 人员独立

公司董事、监事及高级管理人员均按照《公司法》及公司《公司章程》合法产生；公司的总经理、副总经理、财务负责人等高级管理人员未在控股股东及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其它职务，未在控股股东及其控制的其他企业中领薪；公司财务人员未在控股股东及其控制的其他企业中兼职。

(三) 资产完整及独立

公司合法拥有与目前业务有关的设备、商标、房屋等资产的所有权或使用权。公司独立拥有该等资产，不存在被股东单位或其他关联方占用的情形。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司现行的内部管理控制制度依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。

1. 会计核算体系：报告期内，公司严格贯彻国家法律法规，规范公司会计核算体系，依法开展会计核算工作；
2. 财务管理体系：公司严格贯彻和落实各项财务管理制度，做到有序工作、严格管理，报告期内公司财务管理体系不存在重大缺陷；
3. 风险控制体系：公司围绕企业风险管理的要求，在公司各业务环节进一步完善风险控制措施，报告期内未发现风险控制体系存在较大缺陷。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	永证审字（2024）第 146042 号			
审计机构名称	永拓会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	上海市黄浦区凤阳路 29 号 18 楼			
审计报告日期	2024 年 4 月 17 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	王波 2 年	孙颖蕾 2 年	年	年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	2 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	10 万元			

审 计 报 告

永证审字（2024）第 146042 号

上海柏科管理咨询股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了后附的上海柏科管理咨询股份有限公司（以下简称“贵公司”）合并及母公司财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并资产负债表和母公司资产负债表，2023 年度的合并利润表和母公司利润表、合并现金流量表和母公司现金流量表、合并股东权益变动表和母公司股东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

了贵公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司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“注册会计师对合并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，我们独立于贵公司，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、其他信息

贵公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括贵公司 2023 年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。

四、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，管理层负责评估贵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，除非贵公司计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

五、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，就可能对贵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贵公司不能持续经营。

（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。

（6）就贵公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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。

永拓会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师： 王波

中国·北京

中国注册会计师：孙颖蕾

二〇二四年四月十七日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	1	2,711,177.58	3,297,875.23
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	2	13,172,991.10	10,892,690.20
应收款项融资			
预付款项	3	25,150.11	28,780.21
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	4	246,715.43	316,807.25
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	5	11,157.49	11,415.01
合同资产	6	584,813.43	875,370.93
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	7		4,432.81
流动资产合计		16,752,005.14	15,427,371.64
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			

其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	8	17,701,064.15	19,476,789.12
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	9	80,917.33	248,104.60
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	10	2,414,217.76	1,332,170.42
其他非流动资产	11	100,000	
非流动资产合计		20,296,199.24	21,057,064.14
资产总计		37,048,204.38	36,484,435.78
流动负债：			
短期借款	12	9,000,000	6,000,000
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	13	1,289,884.00	903,589.32
预收款项			
合同负债	14	788,402.91	794,289.70
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	15	44,421.00	960,699.72
应交税费	16	1,516,153.42	551,488.30
其他应付款	17	188,583.14	2,047,914.72
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	18	49,363.44	1,066,347.98
其他流动负债	19	43,110.00	866,664.33
流动负债合计		12,919,917.91	13,190,994.07
非流动负债：			
保险合同准备金			

长期借款	20	4,198,917.94	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	21		49,363.46
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	10	12,137.60	
其他非流动负债			
非流动负债合计		4,211,055.54	49,363.46
负债合计		17,130,973.45	13,240,357.53
所有者权益（或股东权益）：			
股本	22	15,000,000	15,000,000
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	23	733,174.01	733,174.01
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	24	2,832,911.49	2,832,911.49
一般风险准备			
未分配利润	25	1,351,145.43	4,677,992.75
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		19,917,230.93	23,244,078.25
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		19,917,230.93	23,244,078.25
负债和所有者权益（或股东权益）总计		37,048,204.38	36,484,435.78

法定代表人：曹鹏

主管会计工作负责人：崔凤

会计机构负责人：石宁

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	1	2,667,520.02	3,219,798.20
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			

应收账款	2	13,172,991.10	10,889,540.20
应收款项融资			
预付款项		25,150.11	7,120.21
其他应收款	3	2,375,833.11	1,860,197.23
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		11,157.49	11,415.01
合同资产		584,813.43	875,370.93
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		18,837,465.26	16,863,441.78
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	4	2,000,000	2,000,000
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		17,700,640.15	19,476,365.12
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		80,917.33	248,104.60
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		2,414,217.76	1,332,170.42
其他非流动资产		100,000	
非流动资产合计		22,295,775.24	23,056,640.14
资产总计		41,133,240.50	39,920,081.92
流动负债：			
短期借款		9,000,000	6,000,000
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		1,289,884.00	903,589.32
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬			932,330.08

应交税费		1,516,024.71	550,376.29
其他应付款		185,783.14	2,043,638.72
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		718,500.00	724,386.79
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		49,363.44	1,066,347.98
其他流动负债		43,110.00	866,664.33
流动负债合计		12,802,665.29	13,087,333.51
非流动负债：			
长期借款		4,198,917.94	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			49,363.46
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		12,137.60	
其他非流动负债			
非流动负债合计		4,211,055.54	49,363.46
负债合计		17,013,720.83	13,136,696.97
所有者权益（或股东权益）：			
股本		15,000,000	15,000,000
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,216,405.86	1,216,405.86
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		2,832,911.49	2,832,911.49
一般风险准备			
未分配利润		5,070,202.32	7,734,067.60
所有者权益（或股东权益）合计		24,119,519.67	26,783,384.95
负债和所有者权益（或股东权益）合计		41,133,240.50	39,920,081.92

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		21,224,402.50	22,191,982.53
其中：营业收入	26	21,224,402.50	22,191,982.53
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		24,898,543.09	21,817,660.65
其中：营业成本	26	8,629,913.60	8,154,059.28
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	27	122,344.30	100,677.02
销售费用	28	2,751,775.72	2,633,313.14
管理费用	29	7,052,908.54	6,169,153.30
研发费用	30	6067845.45	4,533,330.14
财务费用	31	273,755.48	227,127.77
其中：利息费用	31	267,387.50	181,740.85
利息收入	31	2,049.09	3,385.49
加：其他收益	34	217,810.47	254,255.03
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
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）	32	-684,420.37	-926,076.82
资产减值损失（损失以“-”号填列）	33	15,292.50	-46,072.15
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-4,125,457.99	-343,572.06
加：营业外收入	35	2.07	9,000.58
减：营业外支出	36	49,713.99	24,347.88
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-4,175,169.91	-358,919.36
减：所得税费用	37	-848,322.59	-459,900.04

五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,326,847.32	100,980.68
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）		-3,326,847.32	100,980.68
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）		-3,326,847.32	100,980.68
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		-3,326,847.32	100,980.68
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-3,326,847.32	100,980.68
（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）		-0.222	0.007
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.222	0.007

法定代表人：曹鹏

主管会计工作负责人：崔凤

会计机构负责人：石宁

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、营业收入	5	21,115,089.79	21,717,006.25

减：营业成本	5	8,226,792.25	7,745,992.83
税金及附加		122,225.40	100,242.49
销售费用		2,749,475.72	2,619,944.14
管理费用		6,664,369.47	5,616,537.12
研发费用		6,067,845.45	4,533,330.14
财务费用		271,921.17	224,555.89
其中：利息费用		267,387.5	180,823.40
利息收入		1,954.40	3,089.92
加：其他收益		217,197.09	253,891.42
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）			
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）		-707,430.37	-918,742.65
资产减值损失（损失以“-”号填列）		15,292.50	-46,072.15
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-3,462,480.45	165,480.26
加：营业外收入		2.07	9,000.58
减：营业外支出		49,709.49	24,347.88
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-3,512,187.87	150,132.96
减：所得税费用		-848,322.59	-459,900.04
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,663,865.28	610,033.00
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填 列）		-2,663,865.28	610,033.00
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填 列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			

6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-2,663,865.28	610,033.00
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.178	0.041
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.178	0.041

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		20,071,005.85	18,098,050.63
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			
收到其他与经营活动有关的现金	38	788,383.09	263,346.22
经营活动现金流入小计		20,859,388.94	18,361,396.85
购买商品、接受劳务支付的现金		2,921,178.31	2,278,521.22
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		18,120,646.96	13,897,660.83
支付的各项税费		1,479,303.78	918,462.33
支付其他与经营活动有关的现金	38	3,525,981.98	2,088,325.33
经营活动现金流出小计		26,047,111.03	19,182,969.71
经营活动产生的现金流量净额		-5,187,722.09	-821,572.86
二、投资活动产生的现金流量：			

收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		75,058.00	95,134.84
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	38	100,000	
投资活动现金流出小计		175,058.00	95,134.84
投资活动产生的现金流量净额		-175,058.00	-95,134.84
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		19,099,101.00	6,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		19,099,101.00	6,000,000.00
偿还债务支付的现金		12,800,183.06	2,700,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		262,635.50	178,151.88
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	38	1,260,200.00	1,111,907.88
筹资活动现金流出小计		14,323,018.56	3,990,059.76
筹资活动产生的现金流量净额		4,776,082.44	2,009,940.24
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		-586,697.65	1,093,232.54
加：期初现金及现金等价物余额		3,297,875.23	2,204,642.69
六、期末现金及现金等价物余额		2,711,177.58	3,297,875.23

法定代表人：曹鹏

主管会计工作负责人：崔凤

会计机构负责人：石宁

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		19,955,905.85	17,622,500.63
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		744,674.11	262,785.34

经营活动现金流入小计		20,700,579.96	17,885,285.97
购买商品、接受劳务支付的现金		2,914,141.91	2,256,861.74
支付给职工以及为职工支付的现金		17,535,005.72	13,204,547.82
支付的各项税费		1,477,735.60	910,467.62
支付其他与经营活动有关的现金		5,016,099.35	2,266,979.83
经营活动现金流出小计		26,942,982.58	18,638,857.01
经营活动产生的现金流量净额		-6,242,402.62	-753,571.04
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		75,058.00	95,134.84
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		100,000.00	
投资活动现金流出小计		175,058.00	95,134.84
投资活动产生的现金流量净额		-175,058.00	-95,134.84
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		19,099,101.0	6,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		19,099,101.00	6,000,000.00
偿还债务支付的现金		12,800,183.06	2,700,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		262,635.50	178,151.88
支付其他与筹资活动有关的现金		171,100.00	996,713.88
筹资活动现金流出小计		13,233,918.56	3,874,865.76
筹资活动产生的现金流量净额		5,865,182.44	2,125,134.24
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		-552,278.18	1,276,428.36
加：期初现金及现金等价物余额		3,219,798.20	1,943,369.84
六、期末现金及现金等价物余额		2,667,520.02	3,219,798.20

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者权 益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备	未分配利润		
优先 股		永续 债	其他										
一、上年期末余额	15,000,000.00				733,174.01				2,832,911.49		4,677,992.75		23,244,078.25
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	15,000,000.00				733,174.01				2,832,911.49		4,677,992.75		23,244,078.25
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-3,326,847.32		-3,326,847.32
（一）综合收益总额											-3,326,847.32		-3,326,847.32
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
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													
4. 其他													
（三）利润分配													

1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	15,000,000.00			733,174.01				2,832,911.49		1,351,145.43		19,917,230.93

项目	2022年											少数 股东	所有者权益合 计
	归属于母公司所有者权益												
	股本	其他权益工具	资本	减：库	其他	专项	盈余	一般	未分配利润				

		优先 股	永续 债	其他	公积	存股	综合 收益	储备	公积	风险 准备		权益	
一、上年期末余额	15,000,000.00				733,174.01				2,771,908.19		4,638,015.37		23,143,097.57
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	15,000,000.00				733,174.01				2,771,908.19		4,638,015.37		23,143,097.57
三、本期增减变动金额（减少 以“-”号填列）									61,003.30		39,977.38		100,980.68
（一）综合收益总额											100,980.68		100,980.68
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
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													
4. 其他													
（三）利润分配									61,003.30		-61,003.30		
1. 提取盈余公积									61,003.30		-61,003.30		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分 配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													

1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	15,000,000.00				733,174.01				2,832,911.49		4,677,992.75	23,244,078.25

法定代表人：曹鹏

主管会计工作负责人：崔凤

会计机构负责人：石宁

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								

一、上年期末余额	15,000,000.00				1,216,405.86				2,832,911.49		7,734,067.60	26,783,384.95
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	15,000,000.00				1,216,405.86				2,832,911.49		7,734,067.60	26,783,384.95
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-2,663,865.28	-2,663,865.28
（一）综合收益总额											-2,663,865.28	-2,663,865.28
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
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												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												

2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	15,000,000.00				1,216,405.86				2,832,911.49		5,070,202.32	24,119,519.67

项目	2022年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	15,000,000.00				1,216,405.86				2,771,908.19		7,185,037.90	26,173,351.95
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	15,000,000.00				1,216,405.86				2,771,908.19		7,185,037.90	26,173,351.95
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								61,003.30			549,029.70	610,033.00

(一) 综合收益总额											610,033.00	610,033.00
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
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												
4. 其他												
(三) 利润分配								61,003.30			-61,003.30	
1. 提取盈余公积								61,003.30			-61,003.30	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												

(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期未余额	15,000,000.00				1,216,405.86				2,832,911.49		7,734,067.60	26,783,384.95

上海柏科管理咨询股份有限公司

财务报表附注

截止2023年12月31日

(除特别说明外, 金额以人民币元表述)

一、 公司基本情况

(一) 历史沿革、注册地、组织形式和总部地址

1. 设立上海柏科企业管理咨询有限公司

上海柏科企业管理咨询有限公司(以下简称“柏科咨询”)是由自然人石宁、曹鹏共同投资组建的有限责任公司,公司于2005年4月1日取得上海市工商行政管理局核发的《企业法人营业执照》。公司注册资本人民币100万元,均以货币资金出资,各股东出资额及出资比例如下:

序号	股东姓名	出资额(元)	股权比例(%)
1	石宁	100,000.00	10.00
2	曹鹏	900,000.00	90.00
合计		1,000,000.00	100.00

上述注册资本业经上海同诚会计师事务所有限公司验证,并于2005年4月1日出具同诚会验(2005)第3964号验资报告。

2. 第一次增资

2013年1月,柏科咨询经股东会批准,注册资本由100万元增加至500万元。新增注册资本400万元,均以货币资金增资,其中,原股东石宁增资40万元,曹鹏增资360万元。

第一次增资后各股东出资额及股权比例如下:

序号	股东姓名	出资额(元)	股权比例(%)
1	石宁	500,000.00	10.00
2	曹鹏	4,500,000.00	90.00
合计		5,000,000.00	100.00

上述注册资本业经上海佳安会计师事务所有限公司验证,并于2013年1月25

日出具佳安会验（2013）第357号验资报告。

3.整体变更设立股份有限公司

2015年7月，上海柏科企业管理咨询有限公司经股东会批准，整体变更设立为股份有限公司，股份公司名称为“上海柏科管理咨询股份有限公司”。业经大华会计师事务所（特殊普通合伙）审计报告（大华审字[2015]005715号）确认的2015年5月31日净资产人民币6,216,405.86元，折为股份公司股本500万股，余额1,216,405.86元计入资本公积。股份有限公司成立后，原上海柏科企业管理咨询有限公司的全部债权、债务均由股份有限公司承继。

整体变更后各股东出资额及出资比例如下：

序号	股东姓名	出资额（元）	股权比例（%）
1	石宁	500,000.00	10.00
2	曹鹏	4,500,000.00	90.00
合计		5,000,000.00	100.00

4.未分配利润转增股本

2017年，经公司第一届董事会第六次会议及2017年第一次临时股东大会审议通过，以公司的总股本为基数，以未分配利润向全体股东每10股送10股，共计送股5,000,000股。本次送股完成后，公司的总股本增至10,000,000股。变更后各股东出资额及出资比例如下：

序号	股东姓名	出资额（元）	股权比例（%）
1	石宁	1,000,000.00	10.00
2	曹鹏	9,000,000.00	90.00
合计		10,000,000.00	100.00

5.未分配利润转增股本

2018年，经公司第一届董事会第十次会议及2017年年度股东大会审议通过，以公司的总股本为基数，以未分配利润向全体股东每10股送5股，共计送股5,000,000股。本次送股完成后，公司的总股本增至15,000,000股。变更后各股东出资额及出资比例如下：

序号	股东姓名	出资额（元）	股权比例（%）
1	石宁	1,500,000.00	10.00
2	曹鹏	13,500,000.00	90.00
合计		15,000,000.00	100.00

本公司2015年12月22日在全国中小企业股份转让系统挂牌，证券代码：834774。公司统一社会信用代码为91310000773275372A号。截至2023年12月31日止，公司总股本为15,000,000.00股。

公司住所：上海市嘉定区曹新公路1352号1幢7249室；公司总部地址：上海市虹口区吴淞路258号耀江国际1号楼18层；法定代表人：曹鹏。公司实际控制人为曹鹏和石宁，两人为夫妻关系，为共同实际控制人。

（二）经营范围、业务性质和主要经营活动

公司属于咨询业。经营范围：一般项目：企业管理咨询、安全咨询服务、社会经济咨询服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；软件开发；会议及展览服务；环境保护专用设备销售；劳动保护用品销售；安防设备销售；消防器材销售；化工产品销售（不含许可类化工产品）；软件销售；计算机软硬件及辅助设备零售；人工智能应用软件开发；人工智能硬件销售。

（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：住宅室内装饰装修；建设工程施工；互联网信息服务；第二类增值电信业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）

（三）财务报表的批准报出

本财务报表业经董事会于2024年4月17日批准报出。

二、合并财务报表范围

本年纳入合并财务报表范围的子公司共2户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
上海安礼工业装备有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
北京柏科注册安全工程师事务所有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00

本期纳入合并财务报表范围的主体与上期相比未发生变化。

三、 财务报表的编制基础

（一） 财务报表的编制基础

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

（二） 持续经营

本公司对报告期末起12个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

（三） 记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

四、 重要会计政策、会计估计

（一） 具体会计政策和会计估计提示

1、本公司根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在收入的确认时点（附注四 / 二十六）。

2、本公司根据历史经验和其他因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。下列重要会计估计及关键假设如果发生重大变动，则可能会导致以后会计年度的资产和负债账面价值的重大影响：

（1） 应收账款和其他应收款减值。管理层根据其判断的应收账款和其他应收款的可回收程度，以此来估计应收账款和其他应收款减值准备。如发生任何事件或情况变动，显示公司未必可追回有关余额，则需要使用估计，对应收账款和其他应收款计提准备。若预期数字与原来估计数不同，有关差额则会影响应收账款和其他应收款的账面价值，以及在估计变动期间的减值费用。

（2） 固定资产的预计使用寿命与预计净残值。固定资产的预计使用寿命与预计净残值的估计是将性质和功能类似的固定资产过往的实际使用寿命与实

际净残值作为基础。在固定资产使用过程中，其所处的经济环境、技术环境以及其他环境有可能对固定资产使用寿命与预计净残值产生较大影响。如果固定资产使用寿命与净残值的预计数与原先估计数有差异，管理层将对其进行适当调整。

(3) 递延所得税资产和递延所得税负债。

(4) 所得税。在正常的经营活动中，很多交易和事项的最终税务处理都存在不确定性。在计提所得税时需要作出重大判断。如果这些税务事项的最终认定结果与最初入账的金额存在差异，该差异将对作出上述最终认定期间的税金金额产生影响。

(二) 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、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

(三) 会计期间

自公历1月1日至12月31日止为一个会计年度。

(四) 营业周期

营业周期是指企业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。

(五) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(六) 重要性标准确定的方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	占相应应收款项金额的 10%以上，且金额超过 100 万元，或当期计提坏账准备影响盈亏变化
重要应收款项坏账准备收回或转回	影响坏账准备转回占当期坏账准备转回的 10%以上，且金额超过 100 万元，或影响当期盈亏变化
重要的应收款项核销	占相应应收款项 10%以上，且金额超过 100 万元
预收款项及合同资产账面价值发生重大变动	变动幅度超过 30%
重要的债权投资	占债权投资的 10%以上，且金额超过 100 万元
重要的在建工程项目	投资预算金额较大（占现有固定资产规模比例超过 10%），且当期发生额占在建工程本期发生总额 10%以上
重要的资本化研发项目	研发项目预算金额较大（占现有在研项目预算总额超过 10%），且期资本化金额占比 10%以上（或期末余额占比 10%以上）

项目	重要性标准
账龄超过 1 年以上的重要应付账款及其他应付款	占应付账款或其他应付款余额 10%以上，且金额超过 100 万元
少数股东持有的权益重要的子公司	少数股东持有 5%以上股权，且资产总额、净资产、营业收入和净利润占合并报表相应项目 10%以上
重要的合营企业或联营企业	账面价值占长期股权投资 10%以上，或来源于合营企业或联营企业的投资收益（损失以绝对金额计算）占合并报表净利润的 10%以上
重要的债务重组	资产总额、负债总额占合并报表相应项目的 10%以上，且绝对金额超过 1000 万元（或对净利润影响占比 10%以上）
重要的资产置换和资产转让及出售	资产总额、净资产、营业收入、净利润占合并报表相应项目的 10%以上，且绝对金额超过 1000 万元（净利润绝对金额超过 100 万元）
重要的或有事项	金额超过 1000 万元，且占合并报表净资产绝对值 10%以上

（七）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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。

2、同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中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，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，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。对于合并日之前持有的股权投资，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，暂不进行会计处理，直至处置该项投资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所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3、非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；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差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，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，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，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；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有

股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4、为合并发生的相关费用

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

（八）合并财务报表的编制方法

1、合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

2、合并程序

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

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

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

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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。

(1) 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(2) 处置子公司或业务

1) 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，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或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2) 分步处置子公司

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，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：

A.这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

B.这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

C.一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

D.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。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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

(3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

(九) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(十) 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。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款（如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等）的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

1、金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所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下三类：

- (1)以摊余成本计量的金融资产。
- (2)以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- (3)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生

的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类：

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

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，且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，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 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

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，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中

转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

(4) 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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

(5) 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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为

基础不可撤销地将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。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2、金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

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

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且

有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。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，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除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之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非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会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括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

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照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：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第1)类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3、金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

- 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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

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

本公司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，或对原金融负债(或其一部分)的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额，计入当期损益。

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

4、金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

(1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的(即除本条(1)、(2)之外的其他情形)，则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

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

2) 保留了对该金融资产控制的, 则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产, 并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度, 是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时, 采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的, 将下列两项金额的差额计入当期损益:

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2) 因转移金融资产而收到的对价, 与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产)之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的, 将转移前金融资产整体的账面价值, 在终止确认部分和继续确认部分(在此种情形下, 所保留的服务资产应当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:

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价, 与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产)之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的, 继续确认该金融资产, 所收到的对价确认为一项金融负债。

5、金融资产和金融负债的公允价值确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债, 以活跃市场的报价确定其公允价值, 除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产, 按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价, 且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，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，使用不可观察输入值。

6、金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及财务担保合同，以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。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。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项、合同资产以及租赁应收款，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，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，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1)如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该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，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

(1) 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 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；
- 3) 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；

- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

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

(2) 已发生信用减值的金融资产

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：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：账龄组合、关联方组合等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

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

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

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

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

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

(4) 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

7、金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

(1) 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；

(2) 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。

(十一) 应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (十) 6、金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将 应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定

组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑票据组合	承兑机构	参考历史信用损失经验不计提坏账准备。

（十二）应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / （十）6. 金融工具减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将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：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合 1：账龄组合	除已单独计提损失准备的应收账款外，本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息确定损失准备。	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
组合 2：关联方组合	合并范围内公司的应收账款	不计提

（十三）其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / （十）6. 金融工具减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征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：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合 1：账龄组合	除已单独计提损失准备的其他应收款外，本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的其他应收款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备。	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

（十四）存货

1、存货分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、委托加工材料、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）、发出商品、劳务成本等。存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本和其他成本。存货发出时按加权平均法计价。

2、存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、低值易耗品的摊销办法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法；
- (3) 其他周转材料采用一次转销法摊销。

(十五) 合同资产

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

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本附注四 / （十）6. 金融工具减值。

(十六) 持有待售

1、划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

(1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

(2) 出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议，并已获得监管部门批准（如适用），且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2、持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量

的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

（十七）长期股权投资

1、投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四 / （七）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。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。

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；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2、后续计量及损益确认

（1）成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，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对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

（2）权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额，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差额，计入当期损益。

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

本公司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。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应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。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3、长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，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《企业会计准则第22号--金融工具确认和计量》确定的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可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

（2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有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初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资

时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第22号--金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

（3）权益法核算转公允价值计量

本公司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《企业会计准则第22号--金融工具确认和计量》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。

（4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因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。

（5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第22号-金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4、长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

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，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；
- （4）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- （5）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。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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：

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。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《企业会计准则第22号--金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(2) 在合并财务报表中，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，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。

5、共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：

(1) 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；(2) 参与被投资单位财务和经营政策制定过程；(3) 与被投资单位之间发生重要交易；(4) 向被投资单位派出管理人员；(5) 向被投资单位提供关键技术资料。

(十八) 固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- (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。

2、固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。其中，外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3、固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、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
房屋及建筑物	直线法	20	3%	4.85

运输设备	直线法	4	3%	24.25
电子设备	直线法	3	3%	32.33
办公家具及其他	直线法	5	3%	19.40
固定资产装修	直线法	5	3%	19.40

(2) 固定资产的后续支出

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

(3) 固定资产处置

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

(十九) 借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，在符合资本化条件的情况下开始资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2、借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金

额，调整每期利息金额。

（二十）使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- 1、租赁负债的初始计量金额；
- 2、在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 3、本公司发生的初始直接费用；
- 4、本公司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（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

（二十一）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括软件等。

1、无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以

及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2、无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用

寿命不确定的无形资产。

(1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。每期末，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，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期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) 使用寿命不确定的无形资产

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，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的使用寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

(二十二) 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，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。

资产可收回金额的估计，根据其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。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，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，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，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。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

（二十三） 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

（二十四） 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、离职后福利和辞退福利。

1、短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2、离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划，本公司所涉均为设定提存计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司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。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3、辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者

为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

（二十五） 租赁负债

本公司对租赁负债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。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，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

- 1、扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 2、取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3、在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
- 4、在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5、根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

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

（二十六） 收入

- 1、收入确认的一般原则

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或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

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。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：（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。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法/投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

2、收入确认的具体方法

（1）安全生产标准化咨询收入，按各省市安全生产监督管理局网站公告企业达标通知时点或安全生产监督管理局出具企业达标通知时作为收入确认时点；

（2）其他咨询业务，以相应咨询及服务项目完成作为收入确认时点；

（3）系统开发等项目业务，根据合同约定或客户确认的项目进度作为收入确认的依据。

（二十七） 合同成本

1、合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则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) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；

(3) 该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2、合同取得成本

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。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3、合同成本摊销

上述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，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4、合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（二十八）政府补助

1、类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产，但不包括政府作为企业所有者投入的资本。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长

期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2、政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

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（人民币1元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3、会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，政府补助采用总额法进行会计处理。

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；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；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

（二十九）递延所得税资产/递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额（暂时性差异）计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1、确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）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。

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

2、确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- （1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- （2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项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）所形成的暂时性差异；
- （3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（三十）租赁

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。

1、租赁合同的分拆

当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。

2、租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

- （1）该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

(2) 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

(3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3、本公司作为承租人的会计处理

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

(1) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过12个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁，主要包括房屋租赁。

本公司对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

本公司对除上述以外的短期租赁和低价值资产租赁确认使用权资产和租赁负债。

(2) 使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注四 / (二十) 使用权资产、附注四 / (二十五) 租赁负债。

4、本公司作为出租人的会计处理

(1) 租赁的分类

本公司在租赁开始日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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。

经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。

3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

- 1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。
- 2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。
- 3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

(2) 对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时，以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作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

- 1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；
- 4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所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) 对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

(三十一) 重要会计政策和会计估计的变更

1、会计政策变更

财政部于2022年11月30日公布了《企业会计准则解释第16号》(财会〔2022〕31号,以下简称“解释第16号”),其中“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”的规定自2023年1月1日起施行。

解释第16号规定,对于不是企业合并、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)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易(包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易,以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等单项交易),不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定,企业在交易发生时应当根据《企业会计准则第18号——所得税》等有关规定,分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初至施行日之间发生的适用该规定的单项交易,以及财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产,以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产,产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的,企业应当按照该规定进行调整。

该项会计政策变更对本公司会计报表期初数和上年数影响很小,故本公司未追溯调整会计报表。

2、重要会计估计变更

本年主要会计估计未发生变更。

五、 税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税咨询服务收入	6%、1%
城市维护建设税	应缴流转税税额	5%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税税额	2%

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
上海柏科管理咨询股份有限公司	15%
上海安礼工业装备有限公司	20%
北京柏科注册安全工程师事务所有限公司	20%

(二) 税收优惠政策及依据

1. 本公司及其子公司上海安礼工业装备有限公司、北京柏科注册安全工程师事务所有限公司2023年度根据财政部税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策（税务总局公告2021年第12号、税务总局公告2022年第13号）的规定，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，在减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税的基础上，再减半征收企业所得税，即实际所得税税率为2.5%；对小型微利企业年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税，即实际所得税税率为5%。

2. 本公司及其子公司上海安礼工业装备有限公司、北京柏科注册安全工程师事务所有限公司2023年度根据财政部、税务总局发布了《关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》（财税10号公告），税务总局同步发布了《关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策有关征管问题的公告》（税务总局3号公告）小型微利企业可以在50%的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。

六、 合并财务报表项目注释

1、 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	28,985.25	57,265.12
银行存款	2,682,192.33	3,240,610.11
合计	2,711,177.58	3,297,875.23

截至2023年12月31日止，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

2、 应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	预期信用损失率	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	17,604,915.25	100.00%	4,431,924.15	25.17%	13,172,991.10
其中：组合 1	17,604,915.25	100.00%	4,431,924.15	25.17%	13,172,991.10
合计	17,604,915.25	100.00%	4,431,924.15	25.17%	13,172,991.10

续表：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	预期信用损失率	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	14,652,875.52	100.00%	3,760,185.32	25.66%	10,892,690.20
其中：组合 1	14,652,875.52	100.00%	3,760,185.32	25.66%	10,892,690.20
合计	14,652,875.52	100.00%	3,760,185.32	25.66%	10,892,690.20

① 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率
1年以内（含1年）	9,150,910.89	457,545.54	5.00%
1至2年（含2年）	4,888,786.77	1,466,636.02	30.00%
2至3年（含3年）	2,114,950.00	1,057,475.00	50.00%
3年以上	1,450,267.59	1,450,267.59	100.00%
合计	17,604,915.25	4,431,924.15	/

续表：

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率
1年以内(含1年)	8,649,924.18	432,496.21	5.00%
1至2年(含2年)	3,141,450.00	942,435.00	30.00%
2至3年(含3年)	952,494.46	476,247.23	50.00%
3年以上	1,909,006.88	1,909,006.88	100.00%
合计	14,652,875.52	3,760,185.32	/

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 671,738.83 元，本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

(3) 本期实际核销的应收账款情况

本期实际核销的应收账款 0.00 元。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占应收账款总额的比例	坏账准备期末金额
公司 6	客户	3,180,000.00	1年以内	18.06%	159,000.00
公司 1	客户	2,238,520.00	1-2年	12.72%	671,556.00
公司 3	客户	1,300,000.00	2-3年	7.38%	650,000.00
公司 2	客户	725,735.78	1-2年	4.12%	217,720.70
公司 7	客户	623,000.00	1年以内	3.54%	31,150.00
合计		8,067,255.78		45.82%	1,729,426.70

3、 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1年以内(含1年)	25,150.11	100.00%	28,780.21	100.00%
合计	25,150.11	100.00%	28,780.21	100.00%

(2) 按预付对象归集的期末余额主要的预付款情况

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	未结算原因	占预付账款总额比例
公司 2	供应商	10,687.01	1年以内	预付采购款	42.49%

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	未结算原因	占预付账款总额比例
个人 1	供应商	3,832.00	1 年以内	预付房租	15.24%
公司 4	供应商	3,450.00	1 年以内	预付采购款	13.72%
公司 5	服务商	2,000.00	1 年以内	预付中介费	7.95%
个人 2	服务商	1,842.85	1 年以内	预付房租	7.33%
合计		21,811.86			86.73%

4、 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	246,715.43	316,807.25
合计	246,715.43	316,807.25

4.1 其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	预期信用损失率	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	304,314.72	100.00%	57,599.29	18.93%	246,715.43
其中：组合 1	304,314.72	100.00%	57,599.29	18.93%	246,715.43
合计	304,314.72	100.00%	57,599.29	18.93%	246,715.43

续表1:

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	预期信用损失率	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	361,725.00	100.00%	44,917.75	12.42%	316,807.25
其中：组合 1	361,725.00	100.00%	44,917.75	12.42%	316,807.25

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	预期信用损失率	
合计	361,725.00	100.00%	44,917.75	12.42%	316,807.25

① 组合 1 中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	预期信用损失率
1 年以内（含 1 年）	146,715.72	7,335.79	5.00%
1 至 2 年（含 2 年）	142,680.00	42,804.00	30.00%
2 至 3 年（含 3 年）	14,919.00	7,459.50	50.00%
合计	304,314.72	57,599.29	/

续表：

账龄	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	预期信用损失率
1 年以内（含 1 年）	289,055.00	14,452.75	5.00%
1 至 2 年（含 2 年）	29,350.00	8,805.00	30.00%
2 至 3 年（含 3 年）	43,320.00	21,660.00	50.00%
合计	361,725.00	44,917.75	/

(2) 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)	
期初余额	44,917.75			44,917.75
期初余额在本期				
--转入第二阶段		44,917.75		
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提		12,681.54		12,681.54
本期转回				

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)	
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额		57,599.29		57,599.29

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 12,681.54 元,本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金及押金	178,399.00	306,515.00
备用金	125,023.22	55,210.00
其他	892.50	
合计	304,314.72	361,725.00

(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	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款总额的比例	坏账准备期末余额
员工 3	备用金	109,123.22	1 年以内	35.86%	5,456.16
公司 1	保证金及押金	76,000.00	1-2 年	24.97%	22,800.00
公司 2	保证金及押金	66,680.00	1-2 年	21.91%	20,004.00
个人 2	保证金及押金	12,000.00	1 年以内	3.94%	2,410.50
员工 2	备用金	12,000.00	1 年以内	3.94%	21,660.00
合计		275,803.22		90.62%	72,330.66

5、 存货

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	11,157.49		11,157.49
合计	11,157.49		11,157.49

续表:

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	11,415.01		11,415.01
合计	11,415.01		11,415.01

6、 合同资产

(1) 合同资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
应收质保金	615,593.08	30,779.65	584,813.43	921,443.08	46,072.15	875,370.93
合计	615,593.08	30,779.65	584,813.43	921,443.08	46,072.15	875,370.93

(2) 本期合同资产计提减值准备情况

项目	本期计提	本期转回	本期转销或核销	原因
应收质保金	-15,292.50			
合计	-15,292.50			/

7、 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税		4,432.81
合计		4,432.81

8、 固定资产

(1) 固定资产变化情况

项目	房屋及建筑物	运输设备	电子设备	办公设备及其他	固定资产装修	合计
一、账面原值：						
1.期初余额	19,990,338.10	842,277.88	325,736.28	821,935.42	3,300,259.89	25,280,547.57
2.本期增加金额			60,847.79	5,575.22		66,423.01
(1) 购置			60,847.79	5,575.22		66,423.01
3.本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4.期末余额	19,990,338.10	842,277.88	386,584.07	827,510.64	3,300,259.89	25,346,970.58

项目	房屋及建筑物	运输设备	电子设备	办公设备及其他	固定资产装修	合计
二、累计折旧						
1.期初余额	2,908,594.08	817,009.44	594,736.14	131,967.05	1,351,451.74	5,803,758.45
2.本期增加金额	1,609,781.76		168,722.73	63,643.49		1,842,147.98
(1) 计提	1,609,781.76		168,722.73	63,643.49		1,842,147.98
3.本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4.期末余额	4,518,375.84	817,009.44	763,458.87	195,610.54	1,351,451.74	7,645,906.43
三、减值准备						
四、账面价值						
1.期末账面价值	15,471,962.26	25,268.44	119,324.35	135,700.95	1,948,808.15	17,701,064.15
2.期初账面价值	17,081,744.02	25,268.44	227,199.29	193,769.22	1,948,808.15	19,476,789.12

年末固定资产抵押情况详见附注六、40 所有权或使用权受到限制的资产。

(2) 暂时闲置的固定资产情况

无。

(3) 通过融资租赁租入的固定资产情况

无。

(4) 通过经营租赁租出的固定资产

无。

(5) 未办妥产权证书的固定资产情况

无。

9、使用权资产

项目	房屋及建筑物
一、账面原值：	
1.期初余额	287,650.23
2.本期增加金额	
租赁	
3.本期减少金额	93,448.71

项 目	房屋及建筑物
租赁到期	93,448.71
4. 期末余额	194,201.52
二、累计折旧	
1. 期初余额	39,545.63
2. 本期增加金额	167,187.27
(1) 计提	167,187.27
3. 本期减少金额	93,448.71
租赁到期	93,448.71
4. 期末余额	113,284.19
三、减值准备	
1. 期初余额	
2. 本期增加金额	
3. 本期减少金额	
4. 期末余额	
四、账面价值	
1. 期末账面价值	80,917.33
2. 期初账面价值	248,104.60

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司确认与短期租赁和低价值资产租赁相关的租赁费用为人民币 189,080.00 元。

10、 递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	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
减值准备	4,520,303.09	678,045.46	3,828,165.22	574,224.78
可抵扣亏损	11,525,118.55	1,728,767.78	5,043,697.37	756,554.62
租赁费用税会差异			9,273.50	1,391.02
租赁负债税会差异	49,363.44	7,404.52		
合计	16,094,785.08	2,414,217.76	8,881,136.09	1,332,170.42

(2) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异		23,010.00
可抵扣亏损	3,679,463.37	3,342,122.51
合计	3,679,463.37	3,365,132.51

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末金额	期初金额	备注
2023 年度		412,219.03	
2024 年度	596,905.89	596,905.89	
2025 年度	571,789.74	571,789.74	
2026 年度	1,259,489.70	1,259,489.70	
2027 年度	565,286.00	501,718.15	
2028 年度	685,992.04		
合计	3,679,463.37	3,342,122.51	/

说明：子公司上海安礼工业装备有限公司和北京柏科注册安全工程师事务所有限公司计提的资产减值准备以及可抵扣亏损,由于未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性,因此未确认递延所得税资产。

(4) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产税会差异	80,917.33	12,137.60		
合计	80,917.33	12,137.60		

11、 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
对尚未设立的民非企业的投资	100,000.00	
合计	100,000.00	

12、 短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

保证抵押借款	8,000,000.00	6,000,000.00
信用借款	1,000,000.00	
合计	9,000,000.00	6,000,000.00

(2) 期末公司无已逾期未偿还的短期借款情况。
无

13、 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付采购款	1,289,884.00	903,589.32
合计	1,289,884.00	903,589.32

14、 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收咨询费	788,402.91	794,289.70
合计	788,402.91	794,289.70

15、 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	960,699.72	15,390,140.52	16,306,419.24	44,421.00
二、离职后福利-设定提存计划		1,114,868.66	1,114,868.66	
三、辞退福利				
合计	960,699.72	16,505,009.18	17,421,287.90	44,421.00

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	935,877.14	13,792,159.92	14,683,616.06	44,421.00
二、职工福利费	22,230.08	437,803.35	460,033.43	
三、社会保险费	2,592.50	682,095.25	684,687.75	
其中：医疗保险费	2,592.50	670,968.51	673,561.01	
工伤保险费		11,126.74	11,126.74	
生育保险费				

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
四、住房公积金		478,037.00	478,037.00	
五、工会经费和职工教育经费		45.00	45.00	
合计	960,699.72	15,390,140.52	16,306,419.24	44,421.00

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		1,080,433.70	1,080,433.70	
2、失业保险费		34,434.96	34,434.96	
合计		1,114,868.66	1,114,868.66	

16、 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	1,408,948.82	423,526.87
城市维护建设税	8,113.64	9,409.70
个人所得税	69,076.35	45,055.27
教育费附加	8,113.63	9,394.77
房产税	20,559.00	20,559.00
土地使用税	470.75	470.75
印花税	871.23	43,071.94
合计	1,516,153.42	551,488.30

17、 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	188,583.14	2,047,914.72
合计	188,583.14	2,047,914.72

17.1 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
股东拆入资金	180,900.00	1,270,000.00

预提费用	1,043.14	51,720.12
社保公积金		721,854.60
其他	6,640.00	4,340.00
合计	188,583.14	2,047,914.72

18、 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款		900,000.00
一年内到期的租赁负债	49,363.44	166,347.98
合计	49,363.44	1,066,347.98

19、 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	43,110.00	866,664.33
合计	43,110.00	866,664.33

20、 长期借款

项目	期末余额	期初余额
保证借款	4,198,917.94	
合计	4,198,917.94	

21、 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	50,000.00	221,100.00
减：未确认融资费用	636.56	5,388.56
小计	49,363.44	215,711.44
减：一年内到期的租赁负债	49,363.44	166,347.98
合计	-	49,363.46

2023年计提的租赁负债利息费用金额为人民币4,752.00元，计入到财务费用-利息支出中。

22、 股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)	期末余额
----	------	-------------	------

		发行新股	送股	资本公积 转股	回购股份并 注销	小计	
股本	15,000,000.00						15,000,000.00
合计	15,000,000.00						15,000,000.00

23、 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	733,174.01			733,174.01
合计	733,174.01			733,174.01

24、 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	2,832,911.49			2,832,911.49
合计	2,832,911.49			2,832,911.49

25、 未分配利润

项目	本期	上期
期初未分配利润	4,677,992.75	4,638,015.37
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-3,326,847.32	100,980.68
减：提取法定盈余公积		61,003.30
年末未分配利润	1,351,145.43	4,677,992.75

26、 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务收入	21,224,402.50	8,629,913.60	22,191,982.53	8,154,059.28
合计	21,224,402.50	8,629,913.60	22,191,982.53	8,154,059.28

(1) 合同产生的收入的情况

合同分类	发生额
产品类别	
咨询技术服务	21,224,402.50
按经营地区分类	
境内	21,224,402.50
境外	
按产品转让的时间分类	
在某一时点转让	21,224,402.50
合计	21,224,402.50

27、 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	26,004.18	26,795.88
教育费附加	26,002.89	26,599.72
房产税	82,236.00	41,118.00
其他	-11,898.77	6,163.42
合计	122,344.30	100,677.02

28、 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,122,566.76	2,008,464.61
差旅费	59,238.06	59,018.21
办公费	121,313.88	93,378.47
招标费	113,827.75	89,584.68
折旧	6,254.64	73,992.99
业务招待费		19,512.09
使用权资产累计折旧		165,983.96
业务宣传费	318,574.63	28,000.00
其他	10,000.00	95,378.13
合计	2,751,775.72	2,633,313.14

29、 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,050,028.51	2,940,063.38
办公费	484,585.04	471,358.53
差旅费	107,391.57	130,944.54
业务招待费	630,929.78	265,141.52
水电费物业费	201,262.68	156,570.79
折旧	1,765,313.60	1,790,080.08
使用权资产折旧	167,187.27	130,989.90
中介服务费	492,276.22	
其他	153,933.87	284,004.56
合计	7,052,908.54	6,169,153.30

30、 研发费用

(1) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
研发费用总额	6,067,845.45	4,533,330.14

(2) 按成本项目列示

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	5,997,265.71	4,405,878.89
交通差旅费		28,657.36
咨询服务费		20,081.33
折旧	70,579.74	66,125.84
直接投入费用		12,586.72
合计	6,067,845.45	4,533,330.14

31、 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	267,387.50	181,740.85
减：利息收入	2,049.09	3,385.49
汇兑净损失		41,454.10
手续费	8,417.07	7,318.31
合计	273,755.48	227,127.77

32、 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
一、应收账款减值损失（损失以“-”号填列）	-671,738.83	-902,994.07
二、其他应收款减值损失（损失以“-”号填列）	-12,681.54	-23,082.75
合计	-684,420.37	-926,076.82

33、 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
合同资产减值损失（损失以“-”号填列）	15,292.50	-46,072.15
合计	15,292.50	-46,072.15

34、 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	201,000.00	232,159.43
进项税加计抵减	9,459.09	16,405.59
代扣个人所得税手续费返还	7,030.07	5,690.01

项目	本期发生额	上期发生额
附加税减免	321.31	
合计	217,810.47	254,255.03

2023 年度的政府补助

补助项目	2023 年度	与资产相关/与收益相关
就业困难社保补贴	4,000.00	与收益相关
扶持资金补贴	197,000.00	与收益相关
合计	201,000.00	

35、 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额
其他	2.07	9,000.58
合计	2.07	9,000.58

36、 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
对外捐赠	5,000.00	
滞纳金	43,213.99	283.38
赔偿支出		20,800.00
其他	1,500.00	3,264.50
合计	49,713.99	24,347.88

37、 所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用（补缴以年度所得税）	221,587.15	
递延所得税费用	-1,069,909.74	-459,900.04
合计	-848,322.59	-459,900.04

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	-4,175,169.91	-358,919.36
按法定/适用税率计算的所得税费用	-626,275.49	-53,837.90

项目	本期发生额	上期发生额
子公司适用不同税率的影响	-33,149.10	-25,452.61
调整以前期间所得税的影响	90,556.16	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	78,803.15	27,644.27
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	551,919.51	101,745.84
研发费用加计扣除影响	-910,176.82	-509,999.64
所得税费用	-848,322.59	-459,900.04

38、 现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
存款利息收入	2,049.09	3,385.49
政府补助	208,438.64	232,159.43
收到的押金、保证金	294,066.00	9,750.00
个人暂借款	283,829.36	
其他		18,051.30
合计	788,383.09	263,346.22

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
销售费用中支付其他与经营活动有关的现金	622,954.32	384,871.58
管理费用中支付其他与经营活动有关的现金	2,726,110.59	1,352,461.87
研发费用中支付其他与经营活动有关的现金		61,325.41
银行手续费	8,417.07	7,318.31
支付的押金、保证金	168,500.00	233,845.00
支付的备用金		27,419.78
其他		21,083.38
合计	3,525,981.98	2,088,325.33

(3) 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
投资民非企业资金	100,000.00	
合计	100,000.00	

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
归还股东拆入的资金	1,089,100.00	820,000.00
支付租赁付款额	171,100.00	291,907.88
合计	1,260,200.00	1,111,907.88

39、 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-3,326,847.32	100,980.68
加: 资产减值准备	-15,292.50	46,072.15
信用减值准备	684,420.37	926,076.82
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,842,147.98	1,930,198.91
使用权资产折旧	167,187.27	296,973.86
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	267,387.50	181,740.85
投资损失(收益以“-”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-1,082,047.34	-459,900.04
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	12,137.60	
存货的减少(增加以“-”号填列)	257.52	549.52

补充资料	本期发生额	上期发生额
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-2,580,716.54	-5,649,911.52
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-1,156,356.63	1,805,645.91
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-6,276,822.09	-821,572.86
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	2,711,177.58	3,297,875.23
减：现金的期初余额	3,297,875.23	2,204,642.69
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	-586,697.65	1,093,232.54

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	2,711,177.58	3,297,875.23
其中：库存现金	28,985.25	57,265.12
可随时用于支付的银行存款	2,682,192.33	3,240,610.11
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	2,711,177.58	3,297,875.23

40、 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末余额	受限原因
固定资产	15,471,962.26	短期借款抵押
合计	15,471,962.26	

公司以房屋建筑物（不动产权证号：沪（2019）权字不动产权第 014138 号），为其向上海银行福民支行最高授信额度为 2,400.00 万元的借款提供抵押担保。截至 2023 年 12 月 31 日止，公司向上海银行福民支行借款余额为人民币 800.00 万

元。

七、 合并范围的变更

本期合并范围无变化。

八、 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	
上海安礼工业装备有限公司	上海	上海	贸易	100%		投资设立
北京柏科注册安全工程师事务所有限公司	北京	北京	服务	100%		投资设立

九、 与金融工具相关的风险披露

本公司的经营活动会面临各种金融风险：信用风险、流动风险和市场风险（主要为利率风险）。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本公司财务业绩的潜在不利影响。

（一）信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，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、信用记录及其它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。本公司对应收账款余额及收回情况进行持续监控，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，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款等。这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，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。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。

截至 2023 年 12 月 31 日止，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

账龄	账面余额	减值准备
应收账款	17,604,915.25	4,431,924.15
其他应收款	304,314.72	57,599.29
合计	17,909,229.97	4,489,523.44

（二）流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

本公司财务部门持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	年末余额				
	账面原值	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上
短期借款	9,000,000.00	9,000,000.00			

应付账款	1,289,884.00	1,065,000.68	194,275.97	30,607.35
其他应付款	188,583.14	188,583.14		
长期借款	4,198,917.94			4,198,917.94
租赁负债	50,000.00	50,000.00		
合计	14,727,385.08	10,303,583.82	194,275.97	4,229,525.29

（三）市场风险

1. 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。

（1）本年度公司无利率互换安排。

（2）截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司短期借款系公司向上海银行福民支行借款人民币 8,000,000.00 元，借款利率 3.45%。

（3）截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司长期借款系公司向中国建设银行上海虹口支行借款额度为 500 万元借款，借款额度有效期间自 2023 年 5 月 6 日至 2026 年 5 月 6 日，在额度有效期内可以循环使用，借款利率系浮动利率，即 LPR 利率加 45 基点，在借款期限内，该利率保持不变。

十、 公允价值

（一）以公允价值计量的金融工具

截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司无以公允价值计量的金融工具。

（二）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

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收账款、短期借款、应付账款、长期借款。上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价

值相差很小。

十一、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

本公司无母公司，公司实际控制人为曹鹏和石宁，两人为夫妻关系，为共同实际控制人。

2、本公司的子公司情况

子公司的情况详见“附注八、本期合并财务报表范围及其变化情况”。

3、本公司合营和联营企业情况

无。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
上海柏科人才服务有限公司	同一实际控制人

5、关联交易情况

无。

6、关联担保情况

本公司作为被担保方

(1) 公司实际控制人曹鹏、石宁为公司自上海银行福民支行取得的借款提供保证担保。担保金额为 8,000,000.00 元，担保期间为自担保合同所述贷款人履行债务的期限届满之日起三年，截至 2023 年 12 月 31 日止，担保尚未履行完毕。截至 2023 年 12 月 31 日止，公司向上海银行福民支行借款余额为人民币 8,000,000.00 元。

(2) 公司实际控制人曹鹏作为共同借款人为公司自中国建设银行上海虹口支行签订借款额度为 500 万元借款合同，截至 2023 年 12 月 31 日止，借款尚未到期，借款余额 4,198,917.94 元。

7、关联方资金拆借

关联方	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
曹鹏	1,270,000.00		1,089,100.00	180,900.00

8、关联方应收应付款项

本公司应付关联方款项

项 目	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	曹鹏	180,900.00	1,270,000.00

9、 关联方承诺

本公司没有需要披露的关联方承诺。

十二、 承诺及或有事项

1、 重要承诺事项

本公司无需要披露的对外重要承诺事项。

2、 或有事项

截至本财务报表签发日止，本公司无需要披露的或有事项。

3、 其他

无。

十三、 资产负债表日后事项

截至审计报告日，本公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

十四、 母公司财务报表主要项目注释

1、 应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	预期信用损失率	
单项计提预期信用损失的应收账款					

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	预期信用损失率	
按组合计提预期信用损失的应收账款	17,604,915.25	100.00	4,431,924.15	25.17%	13,172,991.10
其中：组合 1	17,604,915.25	100.00	4,431,924.15	25.17%	13,172,991.10
合计	17,604,915.25	100.00	4,431,924.15	25.17%	13,172,991.10

续表：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	预期信用损失率	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	14,648,375.52	100.00%	3,758,835.32	25.66%	10,889,540.20
其中：组合 1	14,648,375.52	100.00%	3,758,835.32	25.66%	10,889,540.20
合计	14,648,375.52	100.00%	3,758,835.32	25.66%	10,889,540.20

① 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率
1年以内（含1年）	9,150,910.89	457,545.54	5%
1至2年（含2年）	4,888,786.77	1,466,636.02	30%
2至3年（含3年）	2,114,950.00	1,057,475.00	50%
3年以上	1,450,267.59	1,450,267.59	100%
合计	17,604,915.25	4,431,924.15	/

续表：

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率
1年以内（含1年）	8,649,924.18	432,496.21	5.00%

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率
1至2年(含2年)	3,136,950.00	941,085.00	30.00%
2至3年(含3年)	952,494.46	476,247.23	50.00%
3年以上	1,909,006.88	1,909,006.88	100.00%
合计	14,648,375.52	3,758,835.32	/

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 673,088.83 元，本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

(3) 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	与本公司关系	金额	账龄	占应收账款总额的比例	坏账准备期末金额
公司 6	客户	3,180,000.00	1 年以内	18.06%	159,000.00
公司 1	客户	2,238,520.00	1-2 年	12.72%	671,556.00
公司 3	客户	1,300,000.00	2-3 年	7.38%	650,000.00
公司 2	客户	725,735.78	1-2 年	4.12%	217,720.70
公司 7	客户	623,000.00	1 年以内	3.54%	31,150.00
合计		8,067,255.78		45.82%	1,729,426.70

(4) 本期实际核销的应收账款情况

本期实际核销的应收账款 0.00 元。

2、 其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	预期信用损失率	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	2,433,432.40	100.00%	57,599.29	2.37%	2,375,833.11
其中：组合 1	304,314.72	12.51%	57,599.29	18.93%	246,715.43
组合 2	2,129,117.68	87.49%			2,129,117.68
合计	2,433,432.40	100.00%	57,599.29		2,375,833.11

续表：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	预期信用损失率	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	1,883,454.98	100.00%	23,257.75	1.23%	1,860,197.23
其中：组合 1	318,405.00	16.91%	23,257.75	7.30%	295,147.25
组合 2	1,565,049.98	83.09%			1,565,049.98
合计	1,883,454.98	100.00%	23,257.75		1,860,197.23

① 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	预期信用损失率
1 年以内（含 1 年）	146,715.72	7,335.79	5.00%
1 至 2 年（含 2 年）	142,680.00	42,804.00	30.00%
2 至 3 年（含 3 年）	14,919.00	7,459.50	50.00%
合计	304,314.72	57,599.29	/

续表：

账龄	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	预期信用损失率
1 年以内（含 1 年）	289,055.00	14,452.75	5.00%
1 至 2 年（含 2 年）	29,350.00	8,805.00	30.00%
合计	318,405.00	23,257.75	/

② 组合中，关联方组合：

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	预期信用损失率
1 年以内（含 1 年）	564,067.70		
1 至 2 年（含 2 年）	363,009.98		

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	预期信用损失率
2至3年(含3年)	682,040.00		
3年以上	520,000.00		
合计	2,129,117.68		/

续表:

账龄	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	预期信用损失率
1年以内(含1年)	363,009.98		
1至2年(含2年)	690,460.00		
2至3年(含3年)	520,000.00		
合计	1,573,469.98		/

(2) 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)	
期初余额	23,257.75			23,257.75
期初余额在本期				
--转入第二阶段		23,257.75		
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提		34,341.54		34,341.54
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额		57,599.2		57,599.29

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 34,341.54 元; 本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

(4) 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	期末余额	账龄	占其他应收款 总额的比例	坏账准备期 末余额
公司 1	合并范围内关联 方往来款	2,017,774.48	1 年以内 515,620.00; 1-2 年 300,114.48; 2-3 年 682,040.00; 3 年以上 520,000.00	82.92%	
公司 5	合并范围内关联 方往来	111,343.20	1 年以内 48,447.70.00; 1-2 年 62,895.50	4.58%	
员工 3	备用金	109,123.22	1 年以内	4.48%	5,456.16
公司 2	保证金	76,000.00	1-2 年	3.12%	22,800.00
公司 4	保证金	66,680.00	1-2 年	2.74%	20,004.00
合计		2,380,920.90		97.84%	48,260.16

(5) 本期实际核销的其他应收款情况

无。

3、 长期股权投资

(1) 分类披露

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,000,000.00		2,000,000.00
合计	2,000,000.00		2,000,000.00

续表:

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,000,000.00		2,000,000.00
合计	2,000,000.00		2,000,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额	期末持股比例
上海安礼工业装备有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00			100.00%
北京柏科注册安全工程师事务所有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00			100.00%
合计	2,000,000.00			2,000,000.00			/

4、 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	21,115,089.79	8,226,792.25	21,717,006.25	7,745,992.83
合计	21,115,089.79	8,226,792.25	21,717,006.25	7,745,992.83

(1) 合同产生的收入的情况

合同分类	发生额
产品类别	
咨询费及服务	21,115,089.79
按经营地区分类	
境内	21,115,089.79
境外	
按产品转让的时间分类	
在某一时点转让	21,115,089.79
合计	21,115,089.79

十五、 补充资料

1、 非经常性损益明细表

项目	2023 年度	2022 年度
计入当期损益的政府补助	201,000.00	232,159.43
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-49,711.92	-15,347.30
其他符合非经常性损益定义的损益项目	16,810.47	22,095.60
小计	168,098.55	238,907.73
减：所得税影响额	31,696.21	35,836.16
少数股东权益影响额		
合计	136,402.34	203,071.57

2、净资产收益率及每股收益

本期	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	-15.42%	-0.2218	-0.2218
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-16.05%	-0.2309	-0.2309

上海柏科管理咨询股份有限公司

2024年4月17日

附件 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

财政部于 2022 年 11 月 30 日公布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会〔2022〕31 号,以下简称“解释第 16 号”),其中“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”的规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

该项会计政策变更对本公司会计报表期初数和上年数影响很小,故本公司未追溯调整会计报表。

二、 非经常性损益项目及金额

单位:元

项目	金额
计入当期损益的政府补助	201,000.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-49,711.92
其他符合非经常性损益定义的损益项目	16,810.47
非经常性损益合计	168,098.55
减: 所得税影响数	31,696.21
少数股东权益影响额(税后)	0.00
非经常性损益净额	136,402.34

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用