

TaleBase 倍智®

倍智人才

NEEQ: 833907

广东倍智人才科技股份有限公司

Guangdong Talebase Technology Co.,Ltd.

打造人才供应链
助力中国企业实现可持续发展

年度报告

2023

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人许锋、主管会计工作负责人陈雪玲及会计机构负责人（会计主管人员）陈雪玲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、亚太（集团）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

公司前五大供应商和客户名称属于公司商业机密，披露其名称可能对未来的经营产生不确定影响，且公司与部分客户已签订保密协议，约定公司不对外公布客户信息及合同相关信息。因此申请豁免披露主要客户具体名称。

目 录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	6
第三节	重大事件	15
第四节	股份变动、融资和利润分配	18
第五节	公司治理	21
第六节	财务会计报告	25
附件	会计信息调整及差异情况	124

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有） 报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	广东倍智人才科技股份有限公司董事会秘书办公室

释义

释义项目		释义
公司、本公司、倍智人才	指	广东倍智人才科技股份有限公司
广州智尊	指	广州智尊企业管理顾问有限公司，公司子公司
人力资源	指	能够推动整个经济和社会发展、具有劳动能力的人口总和
人力资源服务	指	人才和用人单位提供相关服务，从而促进人力资源的有效开发与优化配置的服务行业
人才测评	指	通过一系列科学的手段和方法对人的基本素质及其综合能力进行测量和评定的活动，并将其应用在组织发展与人才管理等企业管理领域
人才供应链	指	将供应链思想结合人才管理的模式，帮助企业构建动态的、无时差供给、并实现高绩效均衡的人才管理模式
倍智人才研究院	指	公司内部设定的人才管理实践产品及应用研发机构，2016年被广州市科技创新委员会认定为广州市企业研究开发机构
TAS	指	Talebase Assessment System, 即倍智人才测评系统——是倍智在借鉴国际先进人才理念的基础上，结合中国标杆企业管理实践而开发的一体化人才测评管理系统，适用于自我认知、校园招聘、社会招聘、盘点发展等人才供应链管理全流程。
TDS	指	Talent Decision System, 即智慧人事决策系统，通过整合人才数据，构建专业的人才画像模型和岗位人事决策模型，为企业提供人才决策支持的智能化管理平台
SAAS	指	Software as a Service, 是一种软件布局模型，其应用专为网络交付而设计，便于用户通过互联网托管、部署及接入。在此模式下，用户可以从云服务提供商处以即用即付方式进行购买。为组织租用应用，组织用户即可通过互联网连接到该应用。
B 端	指	代表企业客户，与 C 端个人客户相对应
中国证监会、证监会	指	中国证券监督管理委员会
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	《广东倍智人才科技股份有限公司章程》
股东大会	指	广东倍智人才科技股份有限公司股东大会
董事会	指	广东倍智人才科技股份有限公司董事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人
民生证券、主办券商	指	民生证券股份有限公司
会计师、会计师事务所	指	亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	广东倍智人才科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Guangdong Talebase Technology Co., Ltd.		
	Talebase		
法定代表人	许锋	成立时间	2011年1月18日
控股股东	控股股东为（许锋）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（许锋），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	租赁和商务服务业（L）-商务服务业（72）-人力资源服务（L726）-其他人力资源服务（L7269）		
主要产品与服务项目	人才管理 SaaS 软件业务、人才管理咨询服务、人才管理系统定制业务、灵活用工业务		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	倍智人才	证券代码	833907
挂牌时间	2015年11月19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）	25,560,000
主办券商（报告期内）	民生证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	中国（上海）自由贸易试验区浦明路8号		
联系方式			
董事会秘书姓名	马戎	联系地址	广州市天河区黄埔大道西76号3010室
电话	020-28185646	电子邮箱	Rebecca.ma@talebase.com
传真	020-28185646		
公司办公地址	广州市天河区黄埔大道西76号3010室	邮政编码	510000
公司网址	www.talebase.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91440101569756566Q		
注册地址	广东省广州市天河区黄埔大道西76号3010室		
注册资本（元）	25,560,000	注册情况报告期内是否变更	否

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

1. 商业模式

广东倍智人才科技股份有限公司是一家基于平台系统、数据观点和专业服务为企业提供人才供应链相关的咨询、产品和技术解决方案等服务的人力资源专业服务商，是缔造人才供应链理念的人才供应链专家。

公司自 2011 年成立以来，一直专注于人才管理 SAAS 软件、咨询培养、系统定制等领域，通过十余年的研发、实践、积累，目前公司已拥有数千万中大型标杆领先企业的人才能力测评数据，并在此基础上研发出 400 多个标杆岗位的剖像数据，60 多项准确、实用、灵活的标准测评工具，已为线下超过 6000 家中大型企业客户提供定制化专业项目服务或系统标准化产品服务。

公司资质完备，已获得 ISO27001 信息安全管理体系认证、ISO9001 质量管理体系认证、ISO45001 职业健康安全管理体系认证、ISO14001 环境管理体系认证、CMMI 软件能力成熟度集成模型 3 级、信息系统安全等级保护三级等多项资质认证，同时，公司是经广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局批准的高新技术企业，是经广东省工业和信息化厅认定的广东省专精特新中小企业和广东省创新型中小企业。

公司以人才供应链为核心，依托强大的数据、技术能力和专业的服务团队，通过提供咨询培养、人才测评、系统定制等服务，为各行业中大型标杆领先企业提供专业的人才管理解决方案，致力于帮助企业打造敏捷高效的人才供应链管理体系，实现人岗匹配，助力企业绩效倍增。

公司的盈利模式主要分为以下四种类别：

(1) 人才管理 SaaS 软件业务：

SAAS 软件服务主要是通过 SAAS 模式提供的软件产品和系统服务，主要应用于 TAS 倍智人才测评系统，主要销售模式为以直接销售为主和渠道代理销售为辅，通过 saas 软件向终端客户提供人才测评服务，直接向终端客户或向经销商、平台合作伙伴收费从而产生收益。

目前，本公司已成功自主研发并投入运营了多个系列的测评产品及工具，为企业提供覆盖全方位的人才供应链测评需求的标准化及定制化的人才评价工具组合。通过多年的研发积累，公司的测评服务具有应用场景广泛、产品与服务结合度高、结果呈现立体化、定制化能力强等优势。应用场景上，公司的测评可以应用于员工职业生涯的全周期和企业人事管理的多个环节，从应届生、基层员工到高

管，从招聘、发展到选拔、晋升，从个人人事决策、团队效能提升到组织氛围诊断，都有相应的产品；服务上，公司紧密围绕客户实际工作中的关键困难与挑战性问题，提供产品与咨询服务的组合式解决方案；结果呈现上，针对一次测评可出具多份报告，从简单的数据报表到深入的分析报告，从个人报告到团队整合报告，企业可以根据应用测评的具体场景选择相应的报告；在定制功能上，可实现无缝链接企业能力模型，形成定制能力报告；可自由选择测评工具组合和报告，满足企业多种场景下的差异化需求。公司将继续发挥测评产品优势，依托直销为主，渠道平台为辅的销售模式，扩大销售开口，进一步增加市场份额。

（2）人才管理咨询服务：

公司的人才管理咨询服务包含了人才管理咨询和培养两大项目，人才管理咨询服务主要是为各行业的领军企业提供涵盖人才标准构建、人才发展体系搭建、评估盘点、组织诊断咨询、职业体系建设、薪酬绩效体系建设等多个领域的解决方案。其中，人才标准构建包含人才画像、岗位画像、能力模型构建；人才发展服务包括后备干部梯队建设、职业发展体系建设、领导力发展中心、核心人才训练营等多项服务内容；评估盘点指的是人才盘点、干部竞聘、班子评估、人才评价中心搭建等多项咨询服务；组织诊断含组织氛围、员工敬业度及人才供应链管理成熟度的诊断咨询；职位体系建设指人岗匹配体系、任职资格体系建设等服务；薪酬绩效领域咨询涵盖薪酬体系建设、绩效管理提升等咨询项目。公司通过向客户提供上述专业的人才管理咨询服务获得咨询服务费而产生收益。

人才管理培养服务主要是基于客户的内部能力提升发展需求，开展的一系列线上线下标准或定制化培训课程。同时，公司依托专业的线上、线下测评工具，践行按需分类、梯次培训，即测训一体化的培养模式，通过向客户销售标准化培训课程或提供定制化培训服务而获得培训项目的收入。公司将持续开发和推广自有品牌特色培训课程，增加人才培养业务产品服务项目提升人才培养业务收入。

（3）人才管理系统定制业务：

公司自主研发的人才管理系统定制服务主要包括 TAS 人才测评系统、TDS 智选人事决策系统、360 人才评价系统及人才画像系统的定制移植开发，其中，公司的 TAS 人才测评系统立足企业管理评价场景，帮助企业一站式解决人才评价难题的系统平台；TDS 智选人事决策系统通过整合人才数据，提供智能化的人才数据分析，推动企业人才管理效能倍增；360 评价系统帮助企业解决人才管理中的人才评价核心问题，用科学、全面、客观的标准、方法和工具进行人才评价；人才画像系统帮助企业讲人才信息数据化、形象化呈现。公司通过向企业提供人才管理系统定制化服务获得相应的系统移植开发费用从而产生收益。

（4）灵活用工业务：

公司以全资子公司智尊为主体开展外包、劳务派遣等灵活用工相关业务，目前主要以物流运输行业为主要客户开展业务，持续服务顺丰、德邦、山姆、百安居等企业客户。公司灵活用工业务收入来源于为劳务派遣业务根据派遣到岗人数收取的相关费用及外包业务根据服务时长收取的服务费用。

报告期内及报告期后至报告披露日，公司的商业模式没有发生重大变化。

2. 经营计划实现情况

报告期内，公司紧密围绕 2023 年初制定的经营目标及计划顺利开展各项经营活动，在董事会、总经办的工作部署、监事会的有序监督下，公司 2023 年的各项经营计划实现情况如下：

（1）完善公司治理和提升规范运作水平

报告期内，公司严格按照《公司法》、《证券法》等法律法规的要求规范运作，持续完善公司的法人治理结构，提升推动公司高质量发展，继续完善公司治理和提升规范运作水平。

（2）坚持技术开发与创新

公司长期以来注重测评产品、测评工具、测评系统以及人才管理系统的自主研发，现已获得多项专利及知识产权，共 3 项发明专利、32 项软件著作权、11 项作品著作权和 27 项商标权。报告期内，公司新增 1 项发明专利，为基于大数据的人才供应链管理方法和系统发明专利。

另外，报告期内，公司完成了自主研发的人才管理 SAAS 软件 TAS 倍智人才测评系统的迭代，对系统进行了优化改良升级，以及完成了 TDS 智慧人事决策系统标准版本的研发。本年度，公司在研发工作的成果转化上取得了较大的成果。

（3）积极开展市场活动，提升品牌影响力

长期以来，公司积极参加或自主开展多项市场活动、行业评选及比赛活动，并荣获多项奖项及荣誉，在提升自身品牌形象及影响力上取得了一定的成就。

报告期内，公司荣获 HRoot2022 年度最佳人力资源服务机构奖项、2023 年度推荐人力资源服务机构、人力资源服务机构能力指数等级 AAAAA 认证等多项奖项认证，并在全国人力资源服务创新创业大赛中脱颖而出，获广东省一等奖，并在第二届全国人力资源服务业发展大会人力资源服务创新创业大赛中获得成长组优秀奖的成绩。

（4）降本增效，提升公司整体盈利能力

报告期内，公司在持续提升市场拓展能力的同时落实各项降本增效举措，做好成本管控，并取得了良好的经营成果，2023 年公司的营业收入为 59,327,989.07 元，同比增长 27.42%，净利润为 1,368,997.48 元，同比增长 121.29%，实现扭亏为盈。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	<p>1. 依照《广东省工业和信息化厅关于组织开展 2022 年创新型中小企业评价、专精特新中小企业认定和复核工作的通知》（粤工信融资函〔2022〕38 号）要求，经企业申请、地级以上市中小企业主管部门初审推荐、省工业和信息化厅复核，公司被认定为专精特新中小企业，有效期至 2026 年 1 月 17 日。</p> <p>2. 根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32 号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火〔2016〕195 号）有关规定，公司被认定为高新技术企业（编号：GR202244017481），有效期至 2025 年 12 月 22 日。</p>

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	59,327,989.07	46,559,923.62	27.42%
毛利率%	43.34%	34.94%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	1,368,997.48	-6,429,822.22	121.29%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	521,120.40	-6,553,952.78	107.95%
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）	5.42%	-140.83%	-
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）	2.06%	-138.66%	-
基本每股收益	0.05	-0.25	120.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	37,887,608.86	35,771,024.97	5.92%
负债总计	11,945,839.60	11,198,253.19	6.68%
归属于挂牌公司股东的净资产	25,941,769.26	24,572,771.78	5.57%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.01	0.96	5.21%
资产负债率%（母公司）	23.67%	24.28%	-
资产负债率%（合并）	31.53%	31.31%	-
流动比率	468.98%	267.42%	-
利息保障倍数	9.17	-19.93	-
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	-396,215.51	-8,702,059.51	95.45%
应收账款周转率	4.01	4.37	-

存货周转率	-	783.38	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	5.92%	59.66%	-
营业收入增长率%	27.42%	-4.85%	-
净利润增长率%	121.29%	-324.19%	-

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	12,725,970.54	33.59%	16,792,980.95	46.95%	-24.22%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	17,458,261.59	46.08%	12,147,040.32	33.96%	43.72%
预付款项	373,678.13	0.99%	136,000.38	0.38%	174.76%
其他应收款	741,249.73	1.96%	768,738.03	2.15%	-3.58%
固定资产	841,463.31	2.22%	656,858.31	1.84%	28.10%
使用权资产	1,917,215.94	5.06%	771,538.52	2.16%	148.49%
无形资产	3,789,822.08	10.00%	4,417,413.01	12.35%	-14.21%
应付职工薪酬	2,440,647.14	6.44%	3,129,067.06	8.75%	-22.00%
应交税费	1,202,208.18	3.17%	573,171.76	1.60%	109.75%
其他应付款	1,575,613.76	4.16%	817,410.49	2.28%	92.76%
长期借款	4,750,000.00	12.54%	0	0%	-
一年内到期的非流动负债	1,373,394.24	3.62%	6,558,490.67	18.34%	-79.13%
资产合计	37,887,608.86		35,771,024.97		5.92%

项目重大变动原因：

1. 应收账款：本年度末应收账款余额为 1,745.83 万元，相比上年度的 1,214.70 万元增加 531.13 万元，增长 43.72%，主要是由于报告期内收入增长，因业务特点，交付及回款需要一定的周期，故期末应收账款余额随之增长。
2. 长期借款：本年度长期借款为 475 万元，主要是报告期内增加银行贷款所致。
3. 一年内到期的非流动负债：本年度一年内到期的非流动负债为 137.34 万元，相比上年度的 655.85 万元，减少 518.51 万元，主要是由于报告期内偿还贷款 578 万元。

(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	59,327,989.07	-	46,559,923.62	-	27.42%
营业成本	33,613,971.73	56.66%	30,293,394.52	65.06%	10.96%
毛利率%	43.34%	-	34.94%	-	-
销售费用	11,649,763.87	19.64%	9,707,237.36	20.85%	20.01%
管理费用	8,450,463.55	14.24%	8,320,009.14	17.87%	1.57%
研发费用	4,766,231.49	8.03%	4,381,169.23	9.41%	8.79%
财务费用	146,929.51	0.25%	88,420.40	0.19%	66.17%
信用减值损失	-334,479.09	-0.56%	-159,099.93	-0.34%	110.23%
其他收益	1,076,758.16	1.81%	242,790.43	0.52%	347.20%
资产处置收益	61,665.42	0.10%	-	-	100.00%
营业利润	1,375,516.18	2.32%	-6,263,745.10	-13.45%	121.96%
营业外收入	21,872.85	0.04%	111,814.34	0.24%	-88.49%
营业外支出	15,661.19	0.03%	277,647.30	0.60%	-94.36%
净利润	1,368,997.48	2.31%	-6,429,822.22	-13.81%	121.29%

项目重大变动原因：

营业利润及净利润：本年度营业利润为 137.55 万元，去年同期为-626.37 万元，同比增长 121.96%，本年度净利润为 136.90 万元，去年同期为-642.98 万元，同比增长 121.29%，主要是报告期内主营业务发展态势良好，收入同比增长 27.42%，同时成本管控得当，因此营业利润及净利润出现较大增长。

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	59,327,989.07	46,559,923.62	27.42%
其他业务收入	-	-	-
主营业务成本	33,613,971.73	30,293,394.52	10.96%
其他业务成本	-	-	-

按产品分类分析：

√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
人才管理 SaaS 软件业务	11,467,804.19	1,255,975.62	89.05%	-13.82%	1.27%	-1.63%

人才管理咨询服务	17,128,402.62	11,854,154.74	30.79%	26.64%	3.21%	15.71%
人才管理系统定制业务	14,454,313.59	6,331,153.10	56.20%	58.05%	-23.05%	46.16%
灵活用工及招聘服务	16,277,468.67	14,172,688.27	12.93%	53.82%	51.74%	1.19%

按地区分类分析：

适用 不适用

收入构成变动的的原因：

1. 人才管理咨询服务：

报告期内收入为 1,712.84 万元，同比增长 26.64%，主要是报告期内，公司培养及咨询业务进一步成熟，整体交付能力有所提升，收入增长 26.64%，成本相对稳定，因此毛利率上涨 15.71%。

2. 人才管理系统定制业务：

报告期内收入为 1,445.43 万元，同比增长 58.05%，毛利率增长 46.16%，主要是公司系统定制业务逐渐成熟，交付能力及效率提升，各项目所需人员投入的成本减少，毛利率随之提高。

3. 灵活用工及招聘服务：

报告期内收入为 1,627.75 万元，同比增加 53.82%，营业成本同比增加 51.74%，主要是报告期内，灵活用工收入稳步发展，该项业务的成本相对稳定，收入同比增加 569.92 万元，营业成本也随之增加。

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	客户一	3,774,528.23	6.36%	否
2	客户二	3,283,018.78	5.53%	否
3	客户三	3,179,985.40	5.36%	否
4	客户四	2,451,886.74	4.13%	否
5	客户五	2,339,944.88	3.94%	否
合计		15,029,364.03	25.33%	-

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	无			
2				
合计				-

(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	-396,215.51	-8,702,059.51	95.45%
投资活动产生的现金流量净额	-824,641.20	-417,879.03	-97.34%

筹资活动产生的现金流量净额	-2,846,153.70	21,005,386.41	-113.55%
---------------	---------------	---------------	----------

现金流量分析:

1. 经营活动产生的现金流量净额:

期末经营活动产生的现金流量净额为-39.62万元,净流出同比减少830.59万元,主要是报告期内销售收入增加,相应回款增加,同时经营活动中产生的支出得到有效控制,经营活动中产生的现金流出减少。

2. 投资活动产生的现金流量净额:

期末投资活动产生的现金流量净额为-82.46万元,净流出同比增加40.67万元,主要是报告期置换办公电脑支出。

3. 筹资活动产生的现金流量净额:

期末筹资活动中产生的现金流量净额为-284.62万,同比下降113.55%,主要是由于较去年相比,本年度未开展股权性融资活动,期末净现金流出为偿还到期银行贷款所致。

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
广州智尊企业管理顾问有限公司	控股子公司	灵活用工、劳务外包	10,000,000	4,767,598.23	-6,595,424.60	16,006,556.73	107,827.72

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
行业竞争加剧风险	<p>人社部数据显示，截至 2022 年底，全国共有各类人力资源服务机构 6.3 万家，从业人员 104 万人，分别同比增长 6.6%和 0.8%。整体来看，我国人力资源服务机构及行业从业人员数量保持增长态势，当前行业市场集中度较低，同时行业准入门槛较低，新兴服务机构不断涌现，存量市场下，市场竞争较为激烈。若公司在未来激烈的市场竞争格局中不能持续提高竞争力，未来将面临市场份额下降等竞争风险。</p> <p>倍智作为人才供应链的缔造者和践行者，在人才测评、人才管理咨询、人才培养发展、人才管理系统定制化开发业务等专业领域的品牌影响力正在逐步提升。未来，公司将进一步发挥自身产品、服务、系统相结合的综合一体化服务优势，聚焦目标客户，扩大市场占有率，持续将公司打造为行业内极具专业服务水平和技术壁垒的综合性服务商，从而全面提升公司的核心竞争力。</p>
研发投入较高带来的盈利风险	<p>公司自成立以来始终将产品工具和系统的自主研发作为公司的重要工作，随着人力资源管理数字化转型升级进程的加速，公司的产品及系统也需及时升级迭代，因而持续投入的产品和系统研发费用也会随之增加。同时，由于系统的研发存在投入大、周期长等特点，研发成果、研发的回报率及回报周期存在不确定性，如研发成果不及预期或研发投入的回报周期过长、回报率过低，则可能会影响公司的经营成果，带来相应的盈利风险。</p> <p>目前，公司的部分研发投入已逐步转化为研发成果并投入市场商用，形成公司的知识产权，并获得相应的现金收益。未来，公司将不断提高研发的成果转化率，合理控制研发费用的支出，在不断研发创新提升公司核心竞争力的同时，提升成果交付转化,降低研发投入对公司盈利的影响。</p>
技术创新风险	<p>为应对市场发展趋势和满足公司自身业务的发展需求，公司自主创新研发的产品和系统需不断适应市场及客户的需要变化，</p>

	<p>并持续的在用户体验、操作系统界面、产品类型、系统对接、语言环境、数据分析等多维度持续优化升级并研发创新。如果公司无法及时跟进技术的革新，公司将可能面临产品技术水平落后、提供的产品服务缺乏创新、运营成本升高、转换周期过长等风险，从而在一定程度上影响公司的市场竞争地位。</p> <p>公司将以测评能力数据及应用为核心，继续拓展测评平台和人才决策系统平台的研发，并结合现有的专利技术，顺应市场需求，不断引进技术创新人才，持续提高研发创新投入，进一步推进产品的迭代创新，主动构筑技术壁垒，加强人力资源数字化转型的技术创新。</p>
<p>核心业务人员流失的风险</p>	<p>公司所处的人力资源服务领域属于人力资本和知识密集型行业，专业的核心业务人员是公司核心竞争力之一，也是公司未来发展的关键要素，随着行业竞争的日趋激烈，行业内竞争对手对专业人才的争夺也将加剧，如若公司未能确保核心业务人员的稳定性及人员补给的及时性，公司将会面临核心业务人员流失的风险，则可能会对公司经营产生不利影响。</p> <p>公司会持续完善人才优化补给机制，打造人才梯队建设，通过内部选拔、定向培养及外部招聘的方式及时补给关键岗位人才，同时完善员工激励政策，提升员工稳定性，降低核心业务人员流失可能对公司造成的影响。随着公司发展，市场及行业内的专业品牌影响力不断提升，吸引越来越多优秀专业人才加入团队。</p>
<p>本期重大风险是否发生重大变化：</p>	<p>本期重大风险未发生重大变化</p>

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	□是 √否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	□是 √否	

是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、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.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填写）

（一）诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二）股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（三）报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	-	-
销售产品、商品，提供劳务	1,500,000.00	390,453.17
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	2,000,000.00	22,348.03
其他	-	-
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	-	-
与关联方共同对外投资	-	-
提供财务资助	-	-
提供担保	-	-
委托理财	-	-
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	-	-
贷款	-	-

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

本年度发生的关联交易均为日常性关联交易，与公司日常经营相关，属于正常的商业行为，对公司持续经营能力、损益及资产状况无不良影响，不存在损害公司及其他股东利益的情形。

违规关联交易情况

适用 不适用

(四) 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
董监高	2015年11月19日	-	挂牌	限售承诺	董事、监事或高级管理人员在职期间每年转让的股份不超过其所持有公司股份总数的25%；离职半年内，不得转让其所持有的公司股份。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年11月19日	-	挂牌	同业竞争承诺	为避免与公司发生同业竞争，公司控股股东出具了《避免同业竞争承诺书》	正在履行中
其他股东	2015年11月19日	-	挂牌	同业竞争承诺	为避免与公司发生同业竞争，持股5%以上股东出具了《避免同业竞争承诺书》	正在履行中
董监高	2015年11月19日	-	挂牌	同业竞争承诺	为避免与公司发生同业竞争，公司董事、监事、高级管理人员出具了《避免同业竞争承诺书》	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年11月19日	-	挂牌	避免关联交易承诺	公司控股股东出具了《关于规范关联交易的承诺书》	正在履行中
董监高	2015年11月19日	-	挂牌	避免关联交易承诺	公司董事、监事、高级管理人员出具了《关于规范关联交易的承诺书》	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

公司及相关承诺主体不存在承诺无法履行或无法按期履行的情形，不存在超期未履行承诺或违反承诺的情形。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售条件股份	无限售股份总数	16,351,842	63.97%	0	16,351,842	63.97%	
	其中：控股股东、实际控制人	1,863,918	7.29%	0	1,863,918	7.29%	
	董事、监事、高管	1,203,362	4.71%	0	1,203,362	4.71%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
有限售条件股份	有限售股份总数	9,208,158	36.03%	0	9,208,158	36.03%	
	其中：控股股东、实际控制人	5,591,758	21.88%	0	5,591,758	21.88%	
	董事、监事、高管	3,616,400	14.15%	0	3,616,400	14.15%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		25,560,000	-	0	25,560,000	-	
普通股股东人数							30

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	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	许锋	7,455,676	0	7,455,676	29.17%	5,591,758	1,863,918	72,000	0
2	深圳市正轩投资有限公司	4,655,870	0	4,655,870	18.22%	0	4,655,870	0	0
3	江苏云学堂网络科技有限公司	2,560,000	0	2,560,000	10.02%	0	2,560,000	0	0
4	沙添	1,907,862	0	1,907,862	7.46%	1,430,897	476,965	0	0

5	付炜	1,330,186	0	1,330,186	5.2%	997,640	332,546	0	0
6	曹乐武	1,166,952	0	1,166,952	4.57%	875,214	291,738	0	0
7	陈伟忠	769,560	0	769,560	3.01%	0	769,560	0	0
8	李晓红	769,560	0	769,560	3.01%	0	769,560	0	0
9	苏少琿	578,952	0	578,952	2.27%	0	578,952	0	0
10	摩根基金—国泰君安证券—尚摩新三板掘金1号资产管理计划	500,000	0	500,000	1.96%	0	500,000	0	0
合计		21,694,618	0	21,694,618	84.89%	8,895,509	12,799,109	72,000	0
普通股前十名股东间相互关系说明： 公司前十名股东之间无关联关系。									

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。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

单位：元

发行次数	发行情况报告书披露时间	募集金额	报告期内使用金额	是否变更募集资金用途	变更用途情况	变更用途的募集资金金额	变更用途是否履行必要决策程序
2022年第一次股票发行	2022年1月10日	23,400,000	11,006,839.77	否	不适用	不适用	不适用

募集资金使用详细情况:

截至 2023 年 12 月 31 日, 公司募集资金的实际使用情况如下:

单位: 元

一、募集资金总额	23,400,000.00
加: 利息收入	274,501.60
减: 补充流动资金	23,674,501.60
其中: 支付工资薪金与税费	21,695,009.34
经营场所租赁费用	442,637.20
项目成本支出	761,789.00
中介及咨询款项	158,360.00
日常运营费用	616,706.06
三、截至 2023 年 12 月 31 日募集资金余额	0.00

截至 2023 年 12 月 31 日, 公司募集资金已使用完毕, 募集资金账户已于 2023 年 8 月 24 日注销。

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				
许锋	董事长/总经理	男	1974年6月	2021年6月28日	2024年6月27日	7,455,676	0	7,455,676	29.17%
沙添	董事/副总经理	女	1983年9月	2021年6月28日	2024年6月27日	1,907,862	0	1,907,862	7.46%
段世峰	董事	男	1980年8月	2021年6月28日	2024年6月27日	0	0	0	0%
王一如	董事	女	1988年7月	2022年3月24日	2024年6月27日	0	0	0	0%
曹乐武	董事	男	1972年5月	2021年6月28日	2024年6月27日	1,166,952	0	1,166,952	4.57%
付炜	董事	男	1973年9月	2021年6月28日	2024年6月27日	1,330,186	0	1,330,186	5.2%
马戎	董事/副总经理/董事会秘书	女	1978年6月	2022年3月24日	2024年6月27日	140,658	0	140,658	0.55%
陈思磊	监事会主席	女	1987年3月	2021年6月28日	2024年6月27日	237,848	0	237,848	0.93%
谭洁梅	监事	女	1980年6月	2021年6月28日	2024年6月27日	12,914	0	12,914	0.05%
邓节芹	监事	女	1990年5月	2021年6月28日	2024年6月27日	0	0	0	0%
陈雪玲	财务负责人	女	1980年6月	2021年6月28日	2024年6月27日	23,342	0	23,342	0.09%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事长、总经理许锋为控股股东、实际控制人，其他董事、监事、高级管理人员与控股股东、实际控制人不存在关联关系。

(二) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）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
管理人员	11	2	2	11
销售人员	68	36	23	81
技术人员	45	14	14	45
财务人员	4	1	1	4
行政人员	8	1	1	8
员工总计	136	54	41	149

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	2	1
硕士	29	25
本科	90	99
专科	15	24
专科以下	0	0
员工总计	136	149

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

员工薪酬政策：公司实施全员劳动合同制，依据《中华人民共和国劳动法》和地方相关法规、规范性文件，与员工签订《劳动合同书》，按时足额向员工支付的薪酬包括薪金、津贴及绩效奖金，公司依据国家有关法律、法规及地方相关社会保险政策，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育的社会保险，为员工代扣代缴个人所得税。

员工培训计划：公司重点通过线上方式开展多项培训学习活动，帮助员工提升能力素质，促进员工与公司的共同发展。一方面，通过线上会议的方式，每月组织 1-2 次的线上学习，包括专业知识主题学习、典型案例经验分享、跨部门业务交流等。线上会议的即时性、移动性、便捷性，有效提高了员工学习交流的频率。另一方面，搭建线上学习平台，将各岗位的关键业务知识/技能/素质模块化、标准化，有助于员工将碎片化时间利用起来学习，实现及时学习、按需学习，进一步促进员工专业能力和业务能力的提升。另外，针对项目经理、新员工等关键群体，公司在年度组织了集中训练营，开展专项培训。对于项目经理，重点针对业务理解、项目管理、沟通影响等内容进行培训提升。对于新员工，重点帮助他们全面了解公司的企业文化、思考与工作方式，学习主要解决方案、客户案例，训练基础工作技能。

公司不存在需公司承担费用的离退休职工情况。

(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	√是 □否
监事会对本年监督事项是否存在异议	□是 √否
管理层是否引入职业经理人	□是 √否
报告期内是否新增关联方	□是 √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，健全内部管理体系，完善法人治理结构，落实公司规范运作。

报告期末，公司股东 30 名，董事会由 7 名董事组成，监事会由 3 名监事组成，其中 1 名为职工代表监事。公司“三会”运作良好，董事、监事及高级管理人员根据《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》和《监事会议事规则》等制度行使职权。公司管理层切实履行相关规则、制度，同时根据公司业务发展需要，将不断健全公司治理机制，以保障公司稳定、健康、持续发展。

(二) 监事会对监督事项的意见

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，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

公司严格遵守《公司法》和《公司章程》等法律法规和规章制度，逐步健全和完善公司法人治理结构，在业务、资产、人员、财务、机构方面均与公司控股股东、实际控制人及其控制的其他企业分开，具有完整的业务体系和直接面向市场自主持续经营的能力及风险承受能力，具体情况如下：

1、业务独立。

公司业务独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业间不存在同业竞争或者显失公平的关联交易。公司具有完整的业务流程、独立的生产经营场所，具有独立面向市场自主经营的能力。

2、资产独立。

公司具备与经营业务体系相配套的资产。公司具有开展业务所需的技术、设备、设施、场所，同时具有与经营有关的知识产权。公司资产独立完整、产权明晰，不存在被控股股东、实际控制人及其控制的企业占用而损害公司利益的情形。公司没有以其资产、权益或信誉为控股股东、实际控制人及其他关联方的债务提供担保，对所有资产具有完全的支配权。

3、人员独立。

公司董事、监事和高级管理人员均系按照《公司法》、《公司章程》等规定的程序产生，不存在股东干预公司人事任免的情形。公司高级管理人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事以外的其他职务，未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领薪；公司财务人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职。公司的人事及工资管理与实际控制人及其控制的其他企业严格分离，公司的劳动、人事及工资管理独立、分开。

4、财务独立。

公司设立了独立的财务部门，并配备了相关的财务人员，建立了符合国家相关法律法规的会计制度和财务管理制度；公司按照《公司章程》规定独立进行财务决策，不存在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业干预公司资金使用的情况；公司在银行单独开立账户，并依法独立纳税，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业混合纳税现象。

5、机构独立。

公司机构设置完整。按照建立规范法人治理结构的要求，公司设立了股东大会、董事会和监事会、经营管理层等决策经营管理及监督机构，明确了各机构的职权范围，建立了规范、有效的法人治理机构和适合自身业务特点及业务发展需要的组织，各部门职责明确、工作流程清晰。公司组织机构独立、分开，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在合署办公、混合经营的情形。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司已建立了一套较为健全的、完善的会计核算体系、财务管理和风险控制等内部控制管理制度，并能够得到有效执行，能够满足公司当前发展需要。同时公司将根据发展情况，不断更新和完善相关制度，保障公司健康平稳运行。

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	亚会审字（2024）第 02670013 号	
审计机构名称	亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	东莞市莞城街道旗峰路 200 号万科城市广场 2 栋 1812 号	
审计报告日期	2024 年 4 月 18 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	欧国良	唐明喜
	1 年	3 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	5 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	10 万	

审 计 报 告

亚会审字（2024）第 02670013 号

广东倍智人才科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了广东倍智人才科技股份有限公司（以下简称“倍智人才科技公司”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及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，公允反映了倍智人才科技公司 2023 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2023 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于倍智人才科技公司，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

倍智人才科技公司管理层（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

倍智人才科技公司管理层（以下简称“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，管理层负责评估倍智人才科技公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算倍智人才科技公司、终止运营或别无其他现实的选择。

倍智人才科技公司治理层负责监督倍智人才科技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：

（一）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。

（二）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。

（三）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。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对倍智人才科技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倍智人才科技公司不能持续经营。

（五）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。

（六）就倍智人才科技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，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们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。

亚太（集团）会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：唐明喜

中国注册会计师：欧国良

中国·北京

二〇二四年四月十八日

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	六、1	12,725,970.54	16,792,980.95
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、2	17,458,261.59	12,147,040.32
应收款项融资			
预付款项	六、3	373,678.13	136,000.38
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、4	741,249.73	768,738.03
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、5	3,206.69	
流动资产合计		31,302,366.68	29,844,759.68
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	六、6	841,463.31	656,858.31
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、7	1,917,215.94	771,538.52

无形资产	六、8	3,789,822.08	4,417,413.01
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、9	36,228.79	78,198.86
递延所得税资产	六、10	512.06	2,256.59
其他非流动资产			
非流动资产合计		6,585,242.18	5,926,265.29
资产总计		37,887,608.86	35,771,024.97
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、11	14,842.80	37,190.83
预收款项			
合同负债	六、12	54,282.00	44,743.00
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、13	2,440,647.14	3,129,067.06
应交税费	六、14	1,202,208.18	573,171.76
其他应付款	六、15	1,575,613.76	817,410.49
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、16	1,373,394.24	6,558,490.67
其他流动负债	六、17	13,584.91	
流动负债合计		6,674,573.03	11,160,073.81
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	六、18	4,750,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、19	519,280.74	38,179.38
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			

递延收益			
递延所得税负债	六、10	1,985.83	
其他非流动负债			
非流动负债合计		5,271,266.57	38,179.38
负债合计		11,945,839.60	11,198,253.19
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、20	25,560,000.00	25,560,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、21	48,584,044.70	48,584,044.70
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	六、22	-48,202,275.44	-49,571,272.92
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		25,941,769.26	24,572,771.78
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		25,941,769.26	24,572,771.78
负债和所有者权益（或股东权益）总计		37,887,608.86	35,771,024.97

法定代表人：许锋

主管会计工作负责人：陈雪玲

会计机构负责人：陈雪玲

（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		12,581,134.27	16,013,646.52
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款		13,448,562.16	9,966,169.88
应收款项融资			
预付款项		304,128.31	130,523.38
其他应收款		10,223,475.90	9,542,453.65
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			

合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		3,206.69	
流动资产合计		36,560,507.33	35,652,793.43
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		500,000.00	500,000.00
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		838,349.52	653,744.52
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		1,483,899.08	660,886.64
无形资产		3,789,822.08	4,417,413.01
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		36,228.79	78,198.86
递延所得税资产			1,770.26
其他非流动资产			
非流动资产合计		6,648,299.47	6,312,013.29
资产总计		43,208,806.80	41,964,806.72
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		14,842.80	37,190.83
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		2,343,860.66	2,834,839.49
应交税费		1,176,993.35	558,510.54
其他应付款		366,946.32	237,206.96
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		54,282.00	44,743.00
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,080,935.95	6,438,112.42
其他流动负债		13,584.91	

流动负债合计		5,051,445.99	10,150,603.24
非流动负债：			
长期借款		4,750,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		368,181.12	38,179.38
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		1,985.83	
其他非流动负债			
非流动负债合计		5,120,166.95	38,179.38
负债合计		10,171,612.94	10,188,782.62
所有者权益（或股东权益）：			
股本		25,560,000.00	25,560,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		48,617,665.27	48,617,665.27
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		-41,140,471.41	-42,401,641.17
所有者权益（或股东权益）合计		33,037,193.86	31,776,024.10
负债和所有者权益（或股东权益）合计		43,208,806.80	41,964,806.72

（三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、营业总收入		59,327,989.07	46,559,923.62
其中：营业收入	六、23	59,327,989.07	46,559,923.62
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		58,765,417.38	52,907,359.22

其中：营业成本	六、23	33,613,971.73	30,293,394.52
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、24	138,057.23	117,128.57
销售费用	六、25	11,649,763.87	9,707,237.36
管理费用	六、26	8,450,463.55	8,320,009.14
研发费用	六、27	4,766,231.49	4,381,169.23
财务费用	六、28	146,929.51	88,420.40
其中：利息费用		167,630.25	307,236.19
利息收入		74,874.76	238,029.22
加：其他收益	六、29	1,076,758.16	242,790.43
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）	六、30	-334,479.09	-159,099.93
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、31	61,665.42	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,366,516.18	-6,263,745.10
加：营业外收入	六、32	21,872.85	111,814.34
减：营业外支出	六、33	15,661.19	277,647.30
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,372,727.84	-6,429,578.06
减：所得税费用		3,730.36	244.16
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,368,997.48	-6,429,822.22
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）		1,368,997.48	-6,429,822.22
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）		1,368,997.48	-6,429,822.22
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		1,368,997.48	-6,429,822.22
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		1,368,997.48	-6,429,822.22
(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）		0.05	-0.25
(二) 稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：许锋

主管会计工作负责人：陈雪玲

会计机构负责人：陈雪玲

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、营业收入		43,321,432.34	37,059,201.21
减：营业成本		19,385,028.66	21,766,289.06
税金及附加		136,427.42	114,872.21
销售费用		11,558,852.26	9,582,582.88
管理费用		6,960,220.00	7,166,015.81
研发费用		4,766,231.49	4,381,169.23
财务费用		106,806.52	75,089.98
其中：利息费用		167,630.25	295,819.03
利息收入		73,065.93	234,179.33
加：其他收益		1,043,562.38	240,072.69
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）		-238,234.65	-134,308.81
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		44,973.69	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,258,167.41	-5,921,054.08
加：营业外收入		12,419.60	106,863.23
减：营业外支出		5,661.16	135,647.28
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,264,925.85	-5,949,838.13
减：所得税费用		3,756.09	-30.69
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,261,169.76	-5,949,807.44
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,261,169.76	-5,949,807.44
（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		1,261,169.76	-5,949,807.44
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年	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		57,271,928.12	45,946,541.59
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		189,141.73	188,098.15
收到其他与经营活动有关的现金		984,518.47	936,383.31
经营活动现金流入小计		58,445,588.32	47,071,023.05
购买商品、接受劳务支付的现金		21,631,292.61	13,858,200.58
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		31,776,030.11	34,073,081.47
支付的各项税费		1,782,420.82	3,236,967.41
支付其他与经营活动有关的现金		3,652,060.29	4,604,833.10
经营活动现金流出小计		58,841,803.83	55,773,082.56
经营活动产生的现金流量净额		-396,215.51	-8,702,059.51
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		12,300.00	98,639.23
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		12,300.00	98,639.23
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		836,941.20	516,518.26
投资支付的现金			

质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		836,941.20	516,518.26
投资活动产生的现金流量净额		-824,641.20	-417,879.03
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			23,400,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		5,000,000.00	1,000,000.00
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		5,000,000.00	24,400,000.00
偿还债务支付的现金		6,030,000.00	2,020,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		63,667.36	307,236.19
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		1,752,486.34	1,067,377.40
筹资活动现金流出小计		7,846,153.70	3,394,613.59
筹资活动产生的现金流量净额		-2,846,153.70	21,005,386.41
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		-4,067,010.41	11,885,447.87
加：期初现金及现金等价物余额		16,792,980.95	4,907,533.08
六、期末现金及现金等价物余额		12,725,970.54	16,792,980.95

法定代表人：许锋

主管会计工作负责人：陈雪玲

会计机构负责人：陈雪玲

(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		42,332,387.33	36,576,981.42
收到的税费返还		189,141.73	185,380.41
收到其他与经营活动有关的现金		2,929,864.39	347,378.78
经营活动现金流入小计		45,451,393.45	37,109,740.61
购买商品、接受劳务支付的现金		7,805,858.47	7,011,287.63
支付给职工以及为职工支付的现金		30,395,051.88	30,708,002.22
支付的各项税费		1,728,649.93	3,092,187.17
支付其他与经营活动有关的现金		5,660,647.66	5,793,043.82
经营活动现金流出小计		45,590,207.94	46,604,520.84
经营活动产生的现金流量净额		-138,814.49	-9,494,780.23
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		12,300.00	98,639.23
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		12,300.00	98,639.23
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		836,941.20	516,518.26
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		836,941.20	516,518.26
投资活动产生的现金流量净额		-824,641.20	-417,879.03
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			23,400,000.00
取得借款收到的现金		5,000,000.00	1,000,000.00
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		5,000,000.00	24,400,000.00
偿还债务支付的现金		6,030,000.00	2,020,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		63,667.36	295,819.03
支付其他与筹资活动有关的现金		1,375,389.20	840,576.56
筹资活动现金流出小计		7,469,056.56	3,156,395.59
筹资活动产生的现金流量净额		-2,469,056.56	21,243,604.41
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		-3,432,512.25	11,330,945.15
加：期初现金及现金等价物余额		16,013,646.52	4,682,701.37
六、期末现金及现金等价物余额		12,581,134.27	16,013,646.52

(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	25,560,000.00				48,584,044.70						-49,573,529.51		24,570,515.19
加：会计政策变更											2,256.59		2,256.59
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	25,560,000.00				48,584,044.70						-49,571,272.92		24,572,771.78
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											1,368,997.48		1,368,997.48
（一）综合收益总额											1,368,997.48		1,368,997.48
（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、本年年末余额	25,560,000.00				48,584,044.70							-48,202,275.44	25,941,769.26

项目	2022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	24,000,000.00				26,924,376.80							-43,143,951.45		7,780,425.35
加：会计政策变更												2,500.75		2,500.75
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年期初余额	24,000,000.00				26,924,376.80							-43,141,450.70		7,782,926.10
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	1,560,000.00				21,659,667.90							-6,429,822.22		16,789,845.68
（一）综合收益总额												-6,429,822.22		-6,429,822.22
（二）所有者投入和减少资本	1,560,000.00				21,659,667.90									23,219,667.90
1. 股东投入的普通股	1,560,000.00				21,659,667.90									23,219,667.90
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、本年期未余额	25,560,000.00				48,584,044.70							-49,571,272.92	24,572,771.78

法定代表人：许锋

主管会计工作负责人：陈雪玲

会计机构负责人：陈雪玲

(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	25,560,000.00				48,617,665.27						-42,403,411.43	31,774,253.84
加：会计政策变更											1,770.26	1,770.26
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	25,560,000.00				48,617,665.27						-42,401,641.17	31,776,024.10
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											1,261,169.76	1,261,169.76
(一) 综合收益总额											1,261,169.76	1,261,169.76
(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	25,560,000.00				48,617,665.27						-41,140,471.41	33,037,193.86

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	24,000,000.00				26,957,997.37						-36,453,573.30	14,504,424.07
加：会计政策变更											1,739.57	1,739.57
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	24,000,000.00				26,957,997.37						-36,451,833.73	14,506,163.64
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	1,560,000.00				21,659,667.90						-5,949,807.44	17,269,860.46
(一)综合收益总额											-5,949,807.44	-5,949,807.44
(二)所有者投入和减少资本	1,560,000.00				21,659,667.90							23,219,667.90
1. 股东投入的普通股	1,560,000.00				21,659,667.90							23,219,667.90
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、本年年末余额	25,560,000.00				48,617,665.27						-42,401,641.17	31,776,024.10

广东倍智人才科技股份有限公司

2023年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

广东倍智人才科技股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)系由深圳市正轩投资有限公司、许锋、沙添、付炜、曹乐武等共同出资设立,于2011年01月18日在广州市市场监督管理局登记注册,总部位于广东省广州市。公司现持有统一社会信用代码为91440101569756566Q的营业执照,注册资本25,560,000.00元,股份总数25,560,000.00股(每股面值1元)。其中,有限售条件的流通股份9,208,158.00股;无限售条件的流通股份16,351,842.00股。公司股票于2015年11月19日在全国中小企业股份转让系统挂牌交易。

本公司属于研发和试验发展行业。主要经营活动为工程和技术研究和试验发展;软件开发;信息系统集成服务;信息技术咨询服务;数据处理和存储支持服务;软件销售;计算机软硬件及辅助设备批发;软件外包服务;技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广;网络技术服务;信息咨询服务(不含许可类信息咨询服务);社会经济咨询服务;人力资源服务(不含职业中介活动、劳务派遣服务);劳务服务(不含劳务派遣);健康咨询服务(不含诊疗服务);职业中介活动,企业管理咨询,出版物零售。

本财务报表业经本公司董事会于2024年4月18日决议批准报出。

截至2023年12月31日,本公司纳入合并范围的子公司一家,与上年相同,没有变化,具体见本附注“八、在其他主体中的权益”。

二、财务报表编制基础

1. 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第33号发布、财政部令第76号修订)、于2006年2月15日及其后颁布和修订的42项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”),以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报

规则第 15 号——财务报告的一般规定（2014 年修订）》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2. 持续经营

本公司在编制财务报表过程中，已全面评估本公司自资产负债表日起未来 12 个月的持续经营能力。本公司利用所有可获得的信息，包括近期获利经营的历史、通过银行融资等财务资源支持的信息作出评估后，合理预期本公司将有足够的资源在自资产负债表日起未来 12 个月内保持持续经营，本公司因而按持续经营基础编制本财务报表。

三、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、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的财务状况及 2023 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策及会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对应收款项坏账准备的计提、固定资产折旧和无形资产摊销、开发支出资本化的判断标准、收入的确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、13 “应付职工薪酬”、26 “收入” 等各项描述。

1. 会计期间

本公司会计年度采用公历年度，自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

2. 营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

4. 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的应收账款	金额超过资产总额的 5%
重要的子公司、非全资子公司	资产总额、收入总额占比超过 10%

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下企业合并

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

在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，合并方在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

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。

为进行企业合并而发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

(2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一

控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5“合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、14“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购

买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

6. 合并财务报表的编制方法

(1) 合并财务报表范围的确定原则

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

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

(2) 合并财务报表编制的方法

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

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

其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、14 “长期股权投资” 或本附注四、9 “金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、14 “长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额

的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7. 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、14“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

8. 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9. 外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易的折算方法

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民

币记账。

外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

(2) 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；【②（仅适用于存在采用套期会计方法核算的套期保值的情况）用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；】以及③分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目，除摊余成本（含减值）之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

(3) 外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项

目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

10. 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融工具的分类

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

(2) 金融资产的确认和计量

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资

产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

① 以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

② 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③ 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(3) 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认

金额。

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

② 其他金融负债

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

(4) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计

入当期损益。

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

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

(5) 金融负债终止确认

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

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

(6) 金融资产和金融负债的抵销

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

(7) 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能

收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

(8) 权益工具

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

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

11. 金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

(1) 减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

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，

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司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；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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

(2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

(3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

(4) 金融资产减值的会计处理方法

年末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

对于包含重大融资成分的应收账款，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备

1) 存在特别风险且单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	金额 50 万元（含）以上的款项
存在特别风险的判断依据	应收款超过合同期限、已与客户停止合作关系或客户出现资不抵债等影响信用正常履行的状况
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

2) 信用损失的简化模型：始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备

① 按组合计量预期信用损失的应收账款

账龄组合	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收账款—信用风险特征组合	账龄组合	本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括历史信用损失经验，并考虑前瞻性信息结合当前状况以及未来经济情况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期信用损失率，以单项或组合的方式对预期信用损失进行估计。
押金、保证金	款项的性质	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备
合并范围内关联往来组合	-	经测试未发生减值的，不计提坏账准备

② 公司账龄组合与整个存续期间预期信用损失率对照表如下：

账 龄	应收账款 预期信用损失率 (%)	其他应收款 预期信用损失率 (%)
1 年以内（含，下同）	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	30.00	30.00
3-4 年	50.00	50.00
4-5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

③ 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	应收款项金额虽然不重大，但是已经有确凿证据表明该应收款项已经发生减值
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

对应收票据、应收利息、长期应收款等其他应收款项，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

12. 存货

(1) 存货的分类

存货分类为：在途物资、原材料、周转材料、库存商品、在产品、合同履约成本、发出商品、委托加工物资、消耗性生物资产等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按个别认定法。

(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

年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。

年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) 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法

(2) 包装物采用一次转销法

13. 合同资产

本公司已向客户转让商品或服务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、10 金融资产减值。

14. 持有待售资产

(1) 持有待售的非流动资产或处置组的确认标准

公司主要通过出售(包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同)而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，应当将其划分为持有待售类别。

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

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，即公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

确定的购买承诺，是指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) 持有待售的非流动资产或处置组的会计处理方法

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

① 对于持有待售的固定资产，应当调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不

得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产不计提折旧，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

② 对于持有待售的联营企业或合营企业的权益性投资，自划分至持有待售之日起，停止按权益法核算。

③ 对于出售的对子公司的投资将导致本公司丧失对子公司的控制权的，无论出售后本公司是否保留少数股东权益，本公司在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

(3) 不再满足持有待售确认条件时的会计处理

① 某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售固定资产确认条件的，本公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者计量：

- 1) 该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；
- 2) 决定不再出售之日的再收回金额。

② 已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，本公司从其被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

(4) 其他持有待售非流动资产的会计处理

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，此处所指其他非流动资产不包括递延所得税资产、职工薪酬形成的资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

15. 长期股权投资

(1) 长期股权投资的分类及其判断依据

① 长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类，即是指投资方对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

② 长期股权投资类别的判断依据

1) 确定对被投资单位控制的依据详见本附注四、14；

2) 确定对被投资单位具有重大影响的依据：

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

A. 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下，由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决策权，投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。

B. 参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。

C. 与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

D. 向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，从而能够对被投资单位施加重大影响。

E. 向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

3) 确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见本附注四、6。

(2) 长期股权投资初始成本的确定

① 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，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。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项

交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并而发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益。

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。

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。

(3) 长期股权投资的后续计量及损益确认方法

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。

采用成本法核算的长期股权投资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。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。

对合营企业和联营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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，同时调整长期股权投资的成本。

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；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；本公司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可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。

本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。

被投资单位以后实现净利润的，本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，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收益。

本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

本公司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。

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。

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；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。

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，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。

16. 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。固定资产分类为：房屋及建筑物、机器设备、办公设备、运输设备。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。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
通用设备	年限平均法	5.00	5.00	19.00
运输工具	年限平均法	5.00	5.00	19.00

(3) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- ① 租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；

② 公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；

③ 即使资产的所有权不转移，但租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；

④ 租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

⑤ 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

17. 在建工程

在建工程以立项项目分类核算，成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

18. 借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

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

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

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的各部分分别完工，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) 借款费用暂停资本化期间

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

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用及其辅助费，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化

金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，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。

19. 使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、30 租赁。

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。

20. 无形资产

(1) 无形资产的计价方法

① 取得无形资产时按成本进行初始计量

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 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项 目	摊销年限(年)
软件	3-10 年

无形资产减值测试见本附注四、20 长期资产减值。

(2) 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

(3) 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- ① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③ 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④ 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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

21. 长期资产减值

在每个资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生物性资产、油气资产使用寿命确定的无形资产等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

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其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可回收金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

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做相应调整，使资产在剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资产以及合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。

关于商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价

值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

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。

22. 长期待摊费用

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括经营租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

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

24. 职工薪酬

职工薪酬是指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。包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

(1) 短期薪酬的会计处理方法

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

(2) 离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

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

公司根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率对所有设定受益计划义务予以折现,包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。

设定受益计划存在资产的,将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的,企业以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。其中,资产上限,是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告年末,将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本;重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。计入其他综合收益,并且在后续会计期间不允许转回至损益,可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下,在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时,确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

(3) 辞退福利的会计处理方法

在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益:

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

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2、处理。不符合设定提存计划的，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告年末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动的总净额计入当期损益或相关资产成本。

25. 租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注四、30 租赁。

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。

26. 预计负债

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

务的金额能够可靠地计量。涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

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

(1) 亏损合同

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

27. 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（简称：商品）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，属于在某一时间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，采用产出法确定恰当的履约进度。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) 可变对价

合同中存在可变对价的，本公司按照期望值或有可能发生金额确定可变对价的佳估计数，但包含可变对价的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。每一资产负债表日，本公司重新估计应计入交易价格的可变对价金额。

(3) 重大融资成分

对于合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，使用将合同对价的名义金额折现为商品或服务现销价格的折现率，将确定的交易价格与合同承诺的对价金额之间的差额在合同期间内采用实际利率法摊销。

对于预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司未考虑合同中存在的重大融资成分。

(4) 应付客户对价

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

(5) 交易价格分配至各单项履约义务

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。但在有确凿证据表明合同折扣或可变对价仅与合同中一项或多项（而非全部）履约义务相关的，本公司将该合同折扣或可变对价分摊至相关一项或多项履约义务。

单独售价，是指本公司向客户单独销售商品或服务的价格。单独售价无法直

接观察的，本公司综合考虑能够合理取得的全部相关信息，并最大限度地采用可观察的输入值估计单独售价。

(6) 主要责任人/代理人

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

(7) 特定交易的收入处理原则

① 附有销售退回条款的合同

在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债。

销售商品时预期将退回商品的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，在“应收退货成本”项下核算。

② 附有质量保证条款的合同

评估该质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独的服务。公司提供额外服务的，则作为单项履约义务，按照收入准则规定进行会计处理；否则，质量保证责任按照或有事项的会计准则规定进行会计处理。

③ 附有客户额外购买选择权的销售合同

公司评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。提供重大权利的，则作为单项履约义务，将交易价格分摊至该履约义务，在客户未来行使购买选择权取得相关商品控制权时，或者该选择权失效时，确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售价无法直接观察的，则综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息后，予以合理估计。

④ 向客户授予知识产权许可的合同

评估该知识产权许可是否构成单项履约义务，构成单项履约义务的，则进一步确定其是在某一时段内履行还是在某一时点履行。向客户授予知识产权许可，并约定按客户实际销售或使用情况收取特许权使用费的，则在下列两项孰晚的时

点确认收入：客户后续销售或使用行为实际发生；公司履行相关履约义务。

⑤ 售后回购

1) 因与客户的远期安排而负有回购义务的合同：这种情况下客户在销售时点并未取得相关商品控制权，因此作为租赁交易或融资交易进行相应的会计处理。其中，回购价格低于原售价的视为租赁交易，按照企业会计准则对租赁的相关规定进行会计处理；回购价格不低于原售价的视为融资交易，在收到客户款项时确认金融负债，并将该款项和回购价格的差额在回购期间内确认为利息费用等。公司到期未行使回购权利的，则在该回购权利到期时终止确认金融负债，同时确认收入。

2) 应客户要求产生的回购义务的合同：经评估客户具有重大经济动因的，将售后回购作为租赁交易或融资交易，按照本条1)规定进行会计处理；否则将其作为附有销售退回条款的销售交易进行处理。

⑥ 向客户收取无需退回的初始费的合同

在合同开始（或接近合同开始）日向客户收取的无需退回的初始费应当计入交易价格。公司经评估，该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，并且该商品构成单项履约义务的，则在转让该商品时，按照分摊至该商品的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，但该商品不构成单项履约义务的，则在包含该商品的单项履约义务履行时，按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品不相关的，该初始费则作为未来将转让商品的预收款，在未来转让该商品时确认为收入。

(8) 收入确认的具体方法

① 测评产品、系统项目及平台业务收入确认需满足以下条件：以产品交付使用为收入确认时点；

② 招聘服务收入确认需满足以下条件：向客户介绍的新聘请员工通过客户试用期为收入确认时点；

③ 咨询服务收入确认需满足以下条件：以合同规定的各阶段性成果为收入确认时点；

④ 培训业务确认收入满足以下条件：以完成培训内容为收入确认时点。

28. 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

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本公司将超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- ① 企业因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- ② 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得（1）减（2）的差额高于该资产账面价值的，应当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应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。

29. 政府补助

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

(1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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作为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

(2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

① 用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益。

② 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

(3) 政策性优惠贷款贴息的会计处理

① 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，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。

② 财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及有确凿证据表明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时，可以按应收金额予以确认和计量。

已确认的政府补助需要退回的，公司在需要退回的当期进行会计处理，即对初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

30. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 当期所得税

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

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可

抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

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

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

（3） 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4） 所得税的抵销

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

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

31. 租赁

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

（1） 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋。

① 初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产

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

② 后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、15 固定资产），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

③ 短期租赁和低价值资产租赁

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

（2） 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

① 经营租赁

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

② 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

32. 终止经营

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

- (1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- (2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- (3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

符合持有待售的资产的会计处理见本附注四、13。

33. 关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。

本公司关联方包括但不限于：

- (1) 母公司；
- (2) 子公司；
- (3) 受同一母公司控制的其他企业；
- (4) 实施共同控制的投资方；
- (5) 施加重大影响的投资方；
- (6) 合营企业，包括合营企业的子公司；
- (7) 联营企业，包括联营企业的子公司；
- (8) 主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- (9) 本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；
- (10) 本公司主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员

控制、共同控制的其他企业。

34. 其他重要的会计政策、会计估计

(1) 重要会计估计和判断

本公司在运用上述会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上作出的。实际的结果可能与本公司的估计存在差异。

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

资产负债表日，会计估计中很可能导致未来期间资产、负债账面价值作出重大调整的关键假设和不确定性主要有：

① 所得税

本公司在多个地区缴纳企业所得税。在正常的经营活动中，部分交易和事项其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性，在计提各个地区的所得税费用时，本公司需要作出重大判断。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批，如果这些税务事项的最终认定结果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所得税费用和递延所得税的金额产生影响。此外，递延所得税资产的转回取决于本公司于未来年度是否能够产生足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异。若未来的盈利能力偏离相关估计，则须对递延所得税资产的价值作出调整，因而可能对本公司的财务状况及经营业绩产生影响。

② 折旧和摊销

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

③ 固定资产的可使用年限

本公司的管理层对固定资产可使用年限做出估计。此类估计以相似性质及功

能的固定资产在以往年度的实际可使用年限的历史经验为基准。可使用年限与以前估计的使用年限不同时，管理层将对固定资产的预计使用年限进行相应的调整，或者当报废或出售技术落后相关设备时相应地冲销或冲减相应的固定资产。因此，根据现有经验进行估计的结果可能与下一会计期间实际结果有所不同，因而可能导致对资产负债表中的固定资产账面价值和折旧费用的重大调整。

④ 坏账准备计提

本公司管理层对应收款项所计提的坏账准备金额的估计是基于客户的信用记录及目前的市场情况而确定的。管理层于每个资产负债表日前重新衡量坏账准备的金额。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收款项的账面价值及坏账准备的计提或转回。

⑤ 存货跌价准备

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

35. 重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响

2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号），明确单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》规定的初始确认豁免的会计处理，规定该豁免不得适用于会产生金额相同且方向相反的暂时性差异的交易。因此，本公司需要为初始确认租赁和固定资产弃置义务产生的暂时性差异确认一项递延所得税资产和一项递延所得税负债。本公司自 2023 年 1 月 1 日起施行。

对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的适用本解释的单项交易，本公司按照本解释的规定进行调整。对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初因适用本解释的单项交易而确认

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，本公司按照本解释和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。

根据解释 16 号的规定，本公司对财务报表项目累积影响调整如下：

合并报表			
项目	2022 年 1 月 1 日 原列报金额	影响金额	2022 年 1 月 1 日 调整后列报金额
递延所得税资产	-	94,202.38	94,202.38
递延所得税负债	-	91,701.63	91,701.63
未分配利润	-43,143,951.45	2,500.75	-43,141,450.70
母公司报表			
项目	2022 年 1 月 1 日 原列报金额	影响金额	2022 年 1 月 1 日 调整后列报金额
递延所得税资产	-	76,843.42	76,843.42
递延所得税负债	-	75,103.85	75,103.85
未分配利润	-36,453,573.30	1,739.57	-36,451,833.73

合并报表			
项目	2022 年 12 月 31 日/2022 年度		
	调整前	影响金额	调整后
递延所得税资产	-	40,833.50	40,833.50
递延所得税负债	-	38,576.91	38,576.91
未分配利润	-49,573,529.51	2,256.59	-49,571,272.92
所得税费用	-	244.16	244.16
母公司报表			
项目	2022 年 12 月 31 日/2022 年度		
	调整前	影响金额	调整后
递延所得税资产	-	34,814.59	34,814.59
递延所得税负债	-	33,044.33	33,044.33
未分配利润	-42,403,411.43	1,770.26	-42,401,641.17
所得税费用	-	-30.69	-30.69

上述以总额法列示，财务报表以净额法列示。

(2) 重要会计估计变更

本公司报告期内无会计估计变更事项。

五、税项

(一) 主要税种及税率

本公司本年度适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率或征收率
增值税	按应税销售收入计算销项税，并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	3%、6%、13%
城市维护建设税	实缴增值税	7%
教育费附加	实缴增值税	3%
地方教育费附加	实缴增值税	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

纳税主体名称	所得税税率（%）
广东倍智人才科技股份有限公司	15%
广州智尊企业管理顾问有限公司	25%

（二）税收优惠及批文

根据广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局于 2022 年 12 月 22 日颁发的高新技术企业证书(证书编号为：GR202244017481)，广东倍智人才科技股份有限公司通过了高新技术企业复审，有效期三年，有效期内企业所得税按优惠税率 15% 执行。

六、合并财务报表主要项目注释

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

（一）货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	-	-
银行存款	12,679,241.75	16,701,909.01
其他货币资金	46,728.79	91,071.94
合计	12,725,970.54	16,792,980.95
其中：存放在境外的款项总额	-	-

其他说明：无抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项。

(二) 应收账款

1、按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	17,344,423.18
1 至 2 年	1,090,066.18
2 至 3 年	-
3 至 4 年	-
4 至 5 年	-
5 年以上	-
小 计	18,434,489.36
减：坏账准备	976,227.77
合 计	17,458,261.59

2、按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提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	18,434,489.36	100.00	976,227.77	5.30	17,458,261.59
其中：账龄组合	18,434,489.36	100.00	976,227.77	5.30	17,458,261.59
合 计	18,434,489.36	100.00	976,227.77	5.30	17,458,261.59

(续)

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提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	12,788,779.28	100.00	641,738.96	5.00	12,147,040.32
其中：账龄组合	12,788,779.28	100.00	641,738.96	5.00	12,147,040.32
合 计	12,788,779.28	100.00	641,738.96	5.00	12,147,040.32

(1) 年末单项计提预期信用损失的应收账款

应收账款 (按单位)	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
-	-	-	-	-
合 计	-	-	-	-

(2) 组合中，按账龄组合计提预期信用损失的应收账款

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	17,344,423.18	867,221.16	5.00
1 至 2 年	1,090,066.18	109,006.61	10.00
2 至 3 年	-	-	-
3 至 4 年	-	-	-
4 至 5 年	-	-	-
5 年以上	-	-	-
合计	18,434,489.36	976,227.77	5.30

注：该组合为经单独减值测试后未发现明显减值风险的，并按款项发生时间作为信用风险特征组合的应收账款。

3、坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
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	641,738.96	334,488.81		-	976,227.77
其中：账龄组合	641,738.96	334,488.81		-	976,227.77
合计	641,738.96	334,488.81		-	976,227.77

4、本期实际核销的应收账款情况：

单位名称	核销金额	备注
无	-	-
合计	-	

5、按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 8,765,667.75 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 47.55%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 455,165.89 元

6、因金融资产转移而终止确认的应收账款：无

7、转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额：无

(三) 预付款项

1、预付账款按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	360,576.14	96.49	136,000.38	100.00
1-2 年	13,101.99	3.51	-	-
合计	373,678.13	100.00	136,000.38	100.00

账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：无。

2、按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	年末余额	占预付款项年末余额合计数的比例 (%)	预付款时间
湖南小创云商务服务有限公司	无	68,808.82	18.41	2023 年
阿里云计算有限公司	无	37,859.69	10.13	2023 年
兰华瑶	无	27,070.72	7.24	2023 年
北京市创富春天商务服务有限公司	无	25,484.02	6.82	2023 年
广州市天河区天河大洋之家图文快印	无	17,628.73	4.72	2023 年
合计		176,851.98	47.33	

(四) 其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	741,249.73	768,738.03
合 计	741,249.73	768,738.03

其他应收款

1、按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	397,317.39
1 至 2 年	120,178.34
2 至 3 年	1,800.00
3 至 4 年	221,804.00
4 至 5 年	-

账 龄	年末余额
5 年以上	150.00
小 计	741,249.73
减：坏账准备	0.00
合 计	741,249.73

2、按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
往来款	-	-
押金、保证金	741,249.73	768,553.34
服务费	-	194.41
小 计	741,249.73	768,747.75
减：坏账准备	-	9.72
合 计	741,249.73	768,738.03

3、按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收账	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的其他应收账	-	-	-	-	-
其中：账龄组合	-	-	-	-	-
保证金、押金、备用金组合	741,249.73	100.00	-	-	741,249.73
合 计	741,249.73	100.00	-	-	741,249.73

(续)

类 别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收账	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的其他应收账	194.41	0.03	9.72	5.00	184.69
其中：账龄组合	194.41	0.03	9.72	5.00	184.69
保证金、押金、备用金组合	768,553.34	99.97	-	-	768,553.34
合 计	768,747.75	100.00	9.72	0.01	768,738.03

(1) 年末单项计提预期信用损失的其他应收账

其他应收款（按单位）	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
-	-	-	-	-
合 计	-	-	-	-

(2) 组合中，按账龄组合计提预期信用损失的其他应收账

账 龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	-	-	5.00
1 至 2 年	-	-	10.00
2 至 3 年	-	-	30.00
3 至 4 年	-	-	50.00
4 至 5 年	-	-	80.00
5 年以上	-	-	100.00
合 计	-	-	-

注：该组合为经单独减值测试后未发现明显减值风险的，并按款项发生时间作为信用风险特征组合的其他应收账。

(3) 组合中，按保证金、押金、备用金组合计提预期信用损失的其他应收账

组合名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
保证金、押金、备用金组合	741,249.73	-	-
合 计	741,249.73	-	-

4、坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提预期信用损失的其他应收账	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的其他应收账	9.72		9.72		-
其中：账龄组合	9.72		9.72		-
保证金、押金、备用金组合	-				-
合 计	9.72		9.72		-

5、本期实际核销的其他应收款情况：无

6、按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
梁振鹏	房租押金	53,392.00	1至2年	7.20	
	房租押金	38,734.00	3至4年	5.23	
	房租押金	77,332.00	3至4年	10.43	
	房租押金	4,300.00	1至2年	0.58	
李春晖	备用金	140,000.00	1年以内	18.89	
钉钉(中国)信息技术有限公司	押金	100,000.00	3至4年	13.49	
上海万随企业服务有限公司	押金	59,000.00	1年以内	7.96	
深圳市尚美新科技有限公司	押金	17,034.00	1年以内	2.30	
	押金	27,466.00	1至2年	3.71	
合计		517,258.00		69.78	-

(五) 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待认证进项税额	1,002.14	-
其他	2,204.55	
合计	3,206.69	-

(六) 固定资产

1、总表情况

(1) 分类列示

项目	年末余额	年初余额
固定资产	841,463.31	656,858.31
固定资产清理	-	-
合计	841,463.31	656,858.31

2、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋建筑	机器设备	运输设备	办公设备	合计
一、账面原值					
1. 年初余额	-	-	704,117.79	1,588,733.90	2,292,851.69
2. 本期增加金额	-	-	-	395,835.53	395,835.53

项目	房屋建筑	机器设备	运输设备	办公设备	合计
(1)购置	-	-	-	395,835.53	395,835.53
转入	-	-	-	-	-
(3)企业合并增加	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	155,479.11	155,479.11
(1)处置或报废	-	-	-	155,479.11	155,479.11
4. 年末余额	-	-	704,117.79	1,829,090.32	2,533,208.11
二、累计折旧					
1. 年初余额	-	-	148,579.39	1,487,413.99	1,635,993.38
2. 本期增加金额	-	-	133,782.36	68,413.98	202,196.34
(1)计提	-	-	133,782.36	68,413.98	202,196.34
3. 本期减少金额	-	-	-	146,444.92	146,444.92
(1)处置或报废	-	-	-	146,444.92	146,444.92
4. 年末余额	-	-	282,361.75	1,409,383.05	1,691,744.80
三、减值准备					
1. 年初余额	-	-	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-	-	-
(1)计提	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-
(1)处置或报废	-	-	-	-	-
4. 年末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1. 年末账面价值	-	-	421,756.04	419,707.27	841,463.31
2. 年初账面价值	-	-	555,538.40	101,319.91	656,858.31

(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

(七) 使用权资产

项目	房屋建筑	土地	合计
一、账面原值			
1、年初余额	2,675,396.88	-	2,675,396.88
2、本年增加金额	3,708,450.37	-	3,708,450.37
3、本年减少金额	2,675,396.88	-	2,675,396.88
4、年末余额	3,708,450.37	-	3,708,450.37
二、累计折旧			
1、年初余额	1,903,858.36	-	1,903,858.36
2、本年增加金额	1,408,812.58	-	1,408,812.58
(1) 计提	1,408,812.58	-	1,408,812.58
3、本年减少金额	1,521,436.51	-	1,521,436.51
(1) 处置	1,521,436.51	-	1,521,436.51
4、年末余额	1,791,234.43	-	1,791,234.43
三、减值准备			
1、年初余额	-	-	-
2、本年增加金额	-	-	-
(1) 计提	-	-	-
3、本年减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
4、年末余额	-	-	-
四、账面价值			
1、年末账面价值	1,917,215.94	-	1,917,215.94
2、年初账面价值	771,538.52	-	771,538.52

(八) 无形资产

项目	软件	合计
一、账面原值		
1、年初余额	10,598,283.18	10,598,283.18
2、本年增加金额	441,105.67	441,105.67
3、本年减少金额	-	-

项目	软件	合计
4、年末余额	11,039,388.85	11,039,388.85
二、累计摊销		
1、年初余额	6,180,870.17	6,180,870.17
2、本年增加金额	1,068,696.60	1,068,696.60
(1) 计提	1,068,696.60	1,068,696.60
3、本年减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
4、年末余额	7,249,566.77	7,249,566.77
三、减值准备		
1、年初余额	-	-
2、本年增加金额	-	-
(1) 计提	-	-
3、本年减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
4、年末余额	-	-
四、账面价值		
1、年末账面价值	3,789,822.08	3,789,822.08
2、年初账面价值	4,417,413.01	4,417,413.01

(九) 长期待摊费用

项目	年初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	年末余额
装修费	56,235.17	-	29,989.87	-	26,245.30
企业邮箱服务费	21,963.69	-	11,980.20	-	9,983.49
合计	78,198.86	-	41,970.07	-	36,228.79

(十) 递延所得税资产/递延所得税负债

1、未经抵销的递延所得税资产明细

项目	年末余额		年初余额	
	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
租赁负债	1,887,740.26	94,387.01	816,670.05	40,833.50

项目	年末余额		年初余额	
	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
合计	1,887,740.26	94,387.01	816,670.05	40,833.50

2、未经抵销的递延所得税负债明细

项目	年末余额		年初余额	
	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	1,917,215.94	95,860.80	771,538.52	38,576.91
合计	1,917,215.94	95,860.80	771,538.52	38,576.91

3、以抵消后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	94,387.01	512.06	40,833.50	2,256.59
递延所得税负债	95,860.80	1,985.83	38,576.91	2,256.59

注：2023年12月31日，母公司递延所得税资产为72,209.12元，递延所得税负债为74,194.95元，相互抵消后期末为递延所得税负债1,985.83元。子公司递延所得税资产为22,177.90元，递延所得税负债21,665.84元，相互抵消后期末为递延所得税资产512.06元。

4、未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额		年初余额	
	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
资产减值准备	976,227.77	-	641,748.68	-
可抵扣亏损	71,613,008.82	-	63,345,720.01	-
合计	72,589,236.59	-	63,987,468.69	-

(十一) 应付账款

1、应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
咨询服务费	14,842.80	37,190.83
合计	14,842.80	37,190.83

2、账龄超过1年的重要应付账款：无

(十二) 合同负债

1、合同负债情况

项目	年末余额	年初余额
预收合同未履约货款	54,282.00	44,743.00
合计	54,282.00	44,743.00

2、合同负债账面价值在本期内发生的重大变动：无

(十三) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
一、短期薪酬	3,083,759.46	30,447,945.15	31,114,683.21	2,417,021.40
二、离职后福利-设定提存计划	45,307.60	1,505,905.64	1,527,587.50	23,625.74
合计	3,129,067.06	31,953,850.79	32,642,270.71	2,440,647.14

2、短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	3,019,964.46	28,503,487.39	29,166,385.39	2,357,066.46
二、职工福利费	-	-	-	-
三、社会保险费	31,705.32	837,306.19	849,700.18	19,311.33
其中：医疗保险费	28,431.41	752,771.66	763,914.35	17,288.72
工伤保险费	170.74	9,257.36	9,394.39	33.71
生育保险费	3,103.17	75,277.17	76,391.44	1,988.90
四、住房公积金	-	702,256.00	697,710.00	4,546.00
五、工会经费和职工教育经费	32,089.68	404,895.57	400,887.64	36,097.61
六、短期带薪缺勤	-	-	-	-
七、短期利润分享计划	-	-	-	-
合计	3,083,759.46	30,447,945.15	31,114,683.21	2,417,021.40

3、设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
1. 基本养老保险	44,787.01	1,474,010.20	1,495,219.94	23,577.27
2. 失业保险费	520.59	31,895.44	32,367.56	48.47
3. 企业年金缴费	-	-	-	-
合计	45,307.60	1,505,905.64	1,527,587.50	23,625.74

注：本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司分别按员工基本工资的 14%、1%每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

(十四) 应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	934,674.34	346,735.78
代扣代缴个人所得税	209,806.76	198,657.55
城市维护建设税	32,308.78	12,089.90
教育费附加	23,073.96	8,635.64
印花税	2,344.34	962.30
残保金	-	6,090.59
合计	1,202,208.18	573,171.76

(十五) 其他应付款

1、总表情况

(1) 分类列示

项目	年末余额	年初余额
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	1,575,613.76	817,410.49
合计	1,575,613.76	817,410.49

2、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	年末余额	年初余额
机票款、员工社保等	1,575,613.76	817,410.49
合计	1,575,613.76	817,410.49

(2) 账龄超过1年的重要其他应付款：无

(十六) 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期借款	-	5,780,000.00
一年内到期的租赁负债	1,373,394.24	778,490.67
合计	1,373,394.24	6,558,490.67

(十七) 其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
待转销项税	13,584.91	-
合计	13,584.91	-

(十八) 长期借款

1、长期借款分类

项目	年末余额	年初余额
保证、抵押、质押借款	4,750,000.00	-
合计	4,750,000.00	-

(十九) 租赁负债

1、分类列示

项目	年初余额	本年增加			本年减少	年末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
房屋租赁	816,670.05	3,708,450.37	174,374.96	-	2,811,755.12	1,887,740.26
减：一年内到期的租赁负债	778,490.67	-	-	-	-	1,368,459.52
合计	38,179.38	3,708,450.37	174,374.96	-	2,811,755.12	519,280.74

(二十) 股本

1、股本增减变动情况

项目	年初余额	本次变动增减(+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	25,560,000.00	-	-	-	-	-	25,560,000.00

(二十一) 资本公积

1、资本公积增减变动明细

项目	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
资本溢价	48,584,044.70	-	-	48,584,044.70
合计	48,584,044.70	-	-	48,584,044.70

2、其他说明：无

(二十二) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	-49,573,529.51	-43,143,951.45
调整年初未分配利润合计数(调增+,调减-)	2,256.59	2,500.75
调整后年初未分配利润	-49,571,272.92	-43,141,450.70
加：本期归属于母公司所有者的净利润	1,368,997.48	-6,429,822.22

项目	本期	上期
减：提取法定盈余公积	-	-
提取任意盈余公积	-	-
提取一般风险准备	-	-
应付普通股股利	-	-
转作股本的普通股股利	-	-
应付现金股利	-	-
年末未分配利润	-48,202,275.44	-49,571,272.92

(二十三) 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	59,327,989.07	33,613,971.73	46,559,923.62	30,293,394.52
其他业务收入	-	-	-	-
合计	59,327,989.07	33,613,971.73	46,559,923.62	30,293,394.52

(二十四) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	76,770.71	64,514.50
教育费附加	54,822.31	46,074.95
其他	6,464.21	6,539.12
合计	138,057.23	117,128.57

(二十五) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	9,174,251.89	7,778,172.14
市场推广费	261,353.98	89,415.60
租赁费	97,740.29	508,931.11
差旅费	863,252.02	342,025.49
办公费	365,373.77	462,967.24
中介咨询费	-	158,068.93
业务招待费	203,521.15	35,109.80
折旧费	498,375.28	-
其他	185,895.49	332,547.05
合计	11,649,763.87	9,707,237.36

(二十六) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	6,053,595.21	5,697,234.57

项目	本期发生额	上期发生额
咨询及中介费	167,508.88	385,221.95
办公费用	638,641.27	800,502.86
折旧费及摊销	1,092,583.76	242,079.75
租赁费	50,152.30	680,634.74
通讯费	-	-
工会经费	225,021.3	229,599.63
其他	222,960.83	284,735.64
合计	8,450,463.55	8,320,009.14

(二十七) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工费用	4,766,231.49	4,381,169.23
合计	4,766,231.49	4,381,169.23

(二十八) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	205,428.83	307,236.19
减：利息收入	75,029.19	238,029.22
银行手续费	16,529.87	19,213.43
合计	146,929.51	88,420.40

(二十九) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
增值税退税	189,141.73	163,500.66	与收益相关
与收益相关的政府补助	796,837.22	-	与收益相关
增值税加计递减优惠	60,241.92	54,692.28	与收益相关
个税手续费收入	30,537.29	24,597.49	与收益相关
合计	1,076,758.16	242,790.43	

(三十) 信用减值损失

项目	本期发生额	上年同期发生额
应收账款坏账损失	-334,488.81	-160,365.97
其他应收款坏账损失	9.72	1,266.04
合计	-334,479.09	-159,099.93

(三十一) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
使用权资产处置利得或损失	61,665.42	-

项目	本期发生额	上期发生额
合计	61,665.42	-

(三十二) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	9,000.00	9,000.00	9,000.00
其他	12,872.85	102,814.34	3,419.60
合计	21,872.85	111,814.34	12,419.60

(三十三) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废损失	153.79	-	153.79
对外捐赠支出	-	10,000.00	10,000.00
其他	15,507.40	267,647.30	267,647.30
合计	15,661.19	277,647.30	277,647.30

(三十四) 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	-	-
递延所得税费用	3,730.36	244.16
合计	3,730.36	244.16

2、会计利润与所得税费用调整过程：

项目	本期发生额
利润总额	1,368,997.48
按法定/适用税率计算的所得税费用	68,449.87
子公司适用不同税率的影响	-
调整以前期间所得税的影响	-
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	6,444.54
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	167,147.52
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	-
额外扣除费用：1、研发费的加计扣除	-238,311.57
所得税费用	3,730.36

(三十五) 持续经营净利润及终止经营净利润

项目	本期		上期	
	发生金额	归属于母公司所有者的损益	发生金额	归属于母公司所有者的损益
持续经营净利润	1,368,997.48	1,368,997.48	6,429,578.06	-6,429,578.06
终止经营净利润	-	-	-	-
合计	1,368,997.48	1,368,997.48	6,429,578.06	-6,429,578.06

(三十六) 现金流量表项目

1、收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	805,837.22	9,000.00
利息收入	75,029.19	238,029.22
其他	103,652.06	689,354.09
合计	984,518.47	936,383.31

2、支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
期间费用	3,281,421.28	4,328,973.47
其他	370,639.01	275,859.63
合计	3,652,060.29	4,604,833.10

3、支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	-	-
房屋土地租赁款	1,752,486.34	1,067,377.40
合计	1,752,486.34	1,067,377.40

(三十七) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料表

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	1,368,997.48	-6,429,578.06
加: 资产减值准备	-	-
信用减值损失	334,479.09	159,099.93
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	202,196.34	127,672.2

补充资料	本期金额	上期金额
使用权资产折旧	1,408,812.58	1,062,494.07
无形资产摊销	1,068,696.60	1,005,162.39
长期待摊费用摊销	41,970.07	45,714.78
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）	-61,665.42	-98,639.23
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）	205,428.83	307,236.19
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）	1,744.53	-
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	1,985.83	-
存货的减少（增加以“-”号填列）	-	77,340.48
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-22,725,994.53	-16,754,731.35
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	17,757,133.09	11,796,169.09
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	-396,215.51	-8,702,059.51
2. 不涉及现金收支的重大活动:		
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额	-	-
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:		
现金的年末余额	12,725,970.54	16,792,980.95
减：现金的上年年末余额	16,792,980.95	4,907,533.08
加：现金等价物的年末余额	-	-
减：现金等价物的上年年末余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	-4,067,010.41	11,885,447.87

2、本期支付的取得子公司的现金净额：无

3、本期收到的处置子公司的现金净额：无

4、现金和现金等价物的构成

项目	年末余额	上年年末余额
一、现金	12,725,970.54	16,792,980.95
其中：库存现金	-	-

项目	年末余额	上年年末余额
可随时用于支付的银行存款	12,679,241.75	16,701,909.01
可随时用于支付的其他货币资金	46,728.79	91,071.94
可用于支付的存放中央银行款项	-	-
存放同业款项	-	-
拆放同业款项	-	-
二、现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、年末现金及现金等价物余额	12,725,970.54	16,792,980.95
其中：母公司或公司内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-

(三十八) 所有权或使用权受到限制的资产：无

(三十九) 外币货币性项目：无

(四十) 租赁

1、本公司作为承租人

① 未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额：无

② 简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

项目	本期租赁费用
短期租赁费用（适用简化处理）	178,736.45
低价值资产租赁费用（适用简化处理）	6,952.00

2、本公司作为出租人：无

(四十一) 套期：无

(四十二) 政府补助

1、政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
增值税加计递减优惠	60,241.92	其他收益	60,241.92
就业补贴	2,000.00	其他收益	2,000.00
2022 年度高新技术企业培育专题	100,000.00	其他收益	100,000.00
高新技术企业奖励	480,000.00	其他收益	480,000.00
省级专精特新中小企业市级奖励资金	200,000.00	其他收益	680,000.00
合计	842,241.92	-	842,241.92

2、政府补助退回情况：无

七、研发支出

按费用性质列示	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,766,231.49	4,381,169.23
合计	4,766,231.49	4,381,169.23
其中：费用化研发支出	4,766,231.49	4,381,169.23
资本化研发支出	-	-

八、合并范围的变更：无

九、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1、企业公司的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
广州智尊企业管理顾问有限公司	广州	广州市天河区黄埔大道西76号3012室 (仅限办公)	商业	100.00		同一控制下企业合并

2、使用企业公司资产和清偿企业公司债务的重大限制：无

3、向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持：无

（二）在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易：无

（三）在合营安排或联营企业中的权益

1、重要的合营企业或联营企业：无

2、重要合营企业的主要财务信息：无

3、重要联营企业的主要财务信息：无

4、不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息：无

5、合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明：无

6、合营企业或联营企业发生的超额亏损：无

7、与合营企业投资相关的未确认承诺：无

8、与合营企业或联营企业投资相关的或有负债：无

（四）重要的共同经营：无

(五) 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益：无

(六) 其他：无

十、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

(一) 风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1、市场风险

(1) 外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司的业务活动以人民币计价结算，本公司的资产及负债均为人民币余额，无外汇风险

(2) 利率风险—现金流量变动风险

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。本公司的政策是保持这些借款的浮动利率。

利率风险敏感性分析：

利率风险敏感性分析基于下述假设：

- 市场利率变化影响可变利率金融工具的利息收入或费用；
- 对于以公允价值计量的固定利率金融工具，市场利率变化仅仅影响其利息收入或费用；
- 对于指定为套期工具的衍生金融工具，市场利率变化影响其公允价值，并且所有利率套期预计都是高度有效的；
- 以资产负债表日市场利率采用现金流量折现法计算衍生金融工具及其他金融资产和负债的公允价值变化。

(3) 其他价格风险

本公司持有的分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的投资在资产负债表日以公允价值计量。因此，本公司承担着证券市场变动的风险。本公司采取持有多种权益证券组合的方式降低权益证券投资的价格风险。

其他价格风险敏感性分析：

本公司因持有以公允价值计量的金融资产而面临价格风险。

由于某些金融工具的公允价值是按照未来现金流量折现法为基础的通用定价模型或其他估值技术确定的，而估值技术本身基于一定的估值假设，因此估值结果对估值假设具有重大的敏感性。

2、信用风险

2023年12月31日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失以及本公司承担的财务担保，具体包括：

- 合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

为降低信用风险，本公司成立了一个小组负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

3、流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

十一、关联方及关联交易

(一) 本企业的实际控制人

实际控制人姓名	股东性质	对本企业的持股比例 (%)	对本企业的表决权比例 (%)
许锋	自然人	29.17	29.17

(二) 本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见本附注八、(一)。

(三) 本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见本附注八、(三)。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况：无

（四）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
张蜀梅	与实际控制人许锋系夫妻关系
江苏云学堂网络科技有限公司	系持有公司 5%以上股份的关联法人
北京云学堂网络科技有限公司	系持有公司 5%以上股份的关联法人控股的企业
深圳市海成智联科技有限公司	实际控制人、控股股东系公司董事

（五）关联交易情况

1、存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵消。

2、购销商品、提供和接受劳务的关联交易：

（1） 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
江苏云学堂网络科技有限公司	向关联方销售产品、提供服务等	49,185.87	364,228.00 -
北京云学堂网络科技有限公司	向关联方销售产品、提供服务等	24,226.30	-
深圳市海成智联科技有限公司	向关联方销售产品、提供服务等	317,041.00	257,988.20
合计		390,453.17	622,216.20

3、委托关联方销售产品、商品

（1） 委托关联方销售产品、商品的关联交易

①委托关联方销售产品、商品情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
江苏云学堂网络科技有限公司	向关联方采购产品、接受服务等	22,348.03	-
合计		22,348.03	-

4、关联受托管理/承包及委托管理/出包情况：无

5、关联租赁情况

(1) 本公司作为承租方：无

6、关联担保情况

(1) 本公司作为担保方：无

(2) 本公司作为被担保方

担保方	担保类型	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
许锋、张蜀梅	保证	10,000,000.00	2023-09-19	2029-09-21	否

7、关联方资金拆借：无

8、关联方资产转让、债务重组情况：无

9、关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	2,224,343.16	2,489,646.67

10、其他关联交易：无

(六) 关联方应收应付款项：

1、 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：	-	-	-	-
江苏云学堂网络科技有限公司	-	-	436,000.00	21,800.00
合计	-	-	436,000.00	21,800.00

(2) 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
应付账款：	-	-

项目名称	年末余额	年初余额
江苏云学堂网络科技有限公司	14,842.80	37,190.83
合 计	14,842.80	37,190.83

(七) 关联方承诺：无

十二、股份支付：无

十三、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的承诺事项。

(二) 或有事项

1、资产负债表日存在的重要或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的重要的未决诉讼、对外担保等或有事项。

十四、资产负债表日后事项

(一) 重要的非调整事项：无

(二) 利润分配情况：无

(三) 销售退回：无

(四) 其他资产负债表日后事项说明：无

十五、其他重要事项

(一) 前期会计差错更正：无

(二) 债务重组：无

(三) 资产置换：无

(四) 年金计划：无

(五) 终止经营：无

(六) 分部信息：无

(七) 其他对投资者决策有影响的重要事项：无

十六、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	13,123,686.94
1 至 2 年	1,090,066.18
2 至 3 年	-
3 至 4 年	-
4 至 5 年	-
5 年以上	-
小 计	14,213,753.12
减：坏账准备	765,190.96
合 计	13,448,562.16

2、按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提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	14,213,753.12	100.00	765,190.96	5.38	13,448,562.16
其中：账龄组合	14,213,753.12	100.00	765,190.96	5.38	13,448,562.16
合并范围内关联方组合	-	-	-	-	-
合 计	14,213,753.12	100.00	765,190.96	5.38	13,448,562.16

(续)

类 别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提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	10,493,126.19	100.00	526,956.31	5.00	9,966,169.88
其中：账龄组合	10,493,126.19	100.00	526,956.31	5.00	9,966,169.88
合并范围内关联方组合	-	-	-	-	-
合 计	10,493,126.19	100.00	526,956.31	5.00	9,966,169.88

(1) 年末单项计提预期信用损失的应收账款

应收账款（按单位）	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
	-	-	-	-

(2) 组合中，按账龄组合计提预期信用损失的应收账款

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	13,123,686.94	656,184.35	5.00
1至2年	1,090,066.18	109,006.61	10.00
2至3年	-	-	-
3至4年	-	-	-
4至5年	-	-	-
5年以上	-	-	-
合 计	14,213,753.12	765,190.96	5.02

注：该组合为经单独减值测试后未发现明显减值风险的，并按款项发生时间作为信用风险特征组合的应收账款。

3、坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
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	526,956.31	238,234.65			765,190.96
其中：账龄组合	526,956.31	238,234.65			765,190.96
合并范围内关联方组合	-	-	-	-	-
合 计	526,956.31	238,234.65		-	765,190.96

4、本期实际核销的应收账款情况：

单位名称	核销金额	备注
无	-	-
合 计	-	

5、按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

截止2023年12月31日，本公司按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为8,370,804.00元，占应收账款年末余额合计数的比例为58.89%，相应计提的坏账准备年末

余额汇总金额为 435,422.70 元。

6、因金融资产转移而终止确认的应收账款：无

7、转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额：无

(二) 其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	10,223,475.90	9,542,453.65
合 计	10,223,475.90	9,542,453.65

其他应收款

1、按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	2,997,447.03
1 至 2 年	1,875,136.34
2 至 3 年	1,701,600.00
3 至 4 年	204,270.00
4 至 5 年	3,445,022.53
5 年以上	-
小 计	10,223,475.90
减：坏账准备	-
合 计	10,223,475.90

2、按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
往来款	9,588,796.17	8,965,526.31
押金、保证金	634,679.73	566,927.34
备用金	-	10,000.00
小 计	10,223,475.90	9,542,453.65
减：坏账准备	-	-
合 计	10,223,475.90	9,542,453.65

3、按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收账	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的其他应收账	-	-	-	-	-

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中：账龄组合	-	-	-	-	-
保证金、押金、备用金组合	634,679.73	6.21	-	-	634,679.73
合并范围内关联方组合	9,588,796.17	93.79	-	-	9,588,796.17
合计	10,223,475.90	100.00	-	-	10,223,475.90

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收账	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的其他应收账	-	-	-	-	-
其中：账龄组合	-	-	-	-	-
保证金、押金、备用金组合	576,927.34	6.05	-	-	576,927.34
合并范围内关联方组合	8,965,526.31	93.95	-	-	8,965,526.31
合计	9,542,453.65	100.00	-	-	9,542,453.65

(1) 年末单项计提预期信用损失的其他应收账：无

(2) 组合中，按账龄组合计提预期信用损失的其他应收账：无

注：该组合为经单独减值测试后未发现明显减值风险的，并按款项发生时间作为信用风险特征组合的其他应收账。

(3) 组合中，按保证金、押金、备用金组合计提预期信用损失的其他应收账

组合名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
保证金、押金、备用金组合	634,679.73	-	-
合计	634,679.73	-	-

4、坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提预期信用损失的其他应收账	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的其他应收账	-	-	-	-	-
其中：账龄组合	-	-	-	-	-

保证金、押金、备用金组合	-	-	-	-	-
合并范围内关联方组合	-	-	-	-	-
合计	-	-	-	-	-

5、本期实际核销的其他应收款情况：无

6、按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
广州智尊企业管理顾问有限公司	往来款	2,613,073.64	1年以内	25.56	-
		1,808,500.00	1至2年	17.69	-
		1,701,000.00	2至3年	16.64	-
		21,200.00	3至4年	0.21	-
		3,445,022.53	4至5年	33.70	-
李春晖	备用金	140,000.00	1年以内	1.37	-
钉钉(中国)信息技术有限公司	项目押金	100,000.00	3至4年	0.98	-
梁振鹏	房租押金	4,300.00	1至2年	0.04	-
	房租押金	77,332.00	3至4年	0.76	-
上海万随企业服务有限公司	押金	59,000.00	1年以内	0.58	-
合计		9,969,428.17		97.52	-

(三) 长期股权投资

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,908,491.94	1,408,491.94	500,000.00	1,908,491.94	1,408,491.94	500,000.00
对联营、合营企业投资	-	-	-	-	-	-
合计	1,908,491.94	1,408,491.94	500,000.00	1,908,491.94	1,408,491.94	500,000.00

1、对子公司投资

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额	本期计提减值准备	减值准备年末余额
广州智尊企业管理顾问有限公司	1,908,491.94	-	-	1,908,491.94	-	1,408,491.94
合计	1,908,491.94	-	-	1,908,491.94	-	1,408,491.94

2、对联营、合营企业投资：无

（四）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	43,321,432.34	19,385,028.66	37,059,201.21	21,766,289.06
其他业务收入	-	-	-	-
合计	43,321,432.34	19,385,028.66	37,059,201.21	21,766,289.06

（五）研发费用

项目	本期发生额	上年同期发生额
人工费用	4,766,231.49	4,381,169.23
合计	4,766,231.49	4,381,169.23

十七、补充资料

（一）当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	61,665.42	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	780,000.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		

项目	金额	说明
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	6,211.66	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	847,877.08	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“－”表示）	-	
少数股东权益影响额（税后）		
归属于母公司所有者权益的非经常性损益净额	847,877.08	

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	5.42%	0.05	0.05
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.06%	0.02	0.02

广东倍智人才科技股份有限公司

（公章）

二〇二四年四月十八日

附件 会计信息调整及差异情况

三、 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

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
递延所得税资产	0	40,833.50	0	94,202.38
递延所得税负债	0	38,576.91	0	91,701.63
未分配利润	-	-	-43,143,951.45	-
	49,573,529.51	49,571,272.92		43,141,450.70
所得税费用	0	244.16	0	0

(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

执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响：

2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号），明确单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》规定的初始确认豁免的会计处理，规定该豁免不得适用于会产生金额相同且方向相反的暂时性差异的交易。因此，本公司需要为初始确认租赁和固定资产弃置义务产生的暂时性差异确认一项递延所得税资产和一项递延所得税负债。本公司自 2023 年 1 月 1 日起施行。

对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的适用本解释的单项交易，本公司按照本解释的规定进行调整。对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初因适用本解释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，本公司按照本解释和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。

四、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	61,665.42
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	780,000.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	6,211.66
非经常性损益合计	847,877.08
减：所得税影响数	0
少数股东权益影响额（税后）	0
非经常性损益净额	847,877.08

五、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用