

2023

年度报告

上海亿翰商务咨询股份有限公司

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、公司负责人何慧、主管会计工作负责人何慧及会计机构负责人（会计主管人员）刘伟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、中兴华会计师事务所（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

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	7
第三节	重大事件	20
第四节	股份变动、融资和利润分配	22
第五节	公司治理	25
第六节	财务会计报告	30
附件	会计信息调整及差异情况	97

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	董事会秘书办公室

释义

释义项目		释义
股份公司、公司	指	上海亿翰商务咨询股份有限公司
股东大会	指	上海亿翰商务咨询股份有限公司股东大会
董事会	指	上海亿翰商务咨询股份有限公司董事会
监事会	指	上海亿翰商务咨询股份有限公司监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务总监
公司章程	指	上海亿翰商务咨询股份有限公司章程
报告期	指	2023年1月1日至2023年12月31日
主办券商	指	国融证券股份有限公司
战略咨询	指	为企业提供管理、决策、市场、预测等领域的咨询服务
投资咨询	指	为客户提供其投资项目的工程、经济、运营及资金筹措诸多方面提供咨询
品牌咨询	指	品牌管理咨询，是根据集团企业发展需求，以品牌信息化为中心展开的管理咨询服务，帮助企业更了解自己的品牌或者产品，制定长远的发展策略的咨询服务
科技咨询	指	基于战略咨询服务、投资咨询服务和品牌咨询服务的服务内容的信息化和网络化
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	上海亿翰商务咨询股份有限公司		
英文名称及缩写	-		
法定代表人	何慧	成立时间	2011年12月9日
控股股东	控股股东为（陈啸天、宋莉）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（陈啸天、宋莉），一致行动人为（陈啸天、何慧、张化东、金波、邱明华、宋莉）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	租赁和商业服务业（L）-商业服务业（L72）-调查与咨询（L723）-社会经济咨询（L7233）		
主要产品与服务项目	以不动产为空间载体的价值赋能服务平台，为客户提供品牌赋能、业务赋能、专业赋能、资本赋能等服务，业务涵盖不动产、物业、产城、资管、康养等多板块的咨询服务公司。		
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	亿翰股份	证券代码	837350
挂牌时间	2016年5月18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）	12,000,000
主办券商（报告期内）	国融证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	内蒙古自治区呼和浩特市武川县腾飞大道1号四楼		
联系方式			
董事会秘书姓名	何慧	联系地址	上海市静安区江场路1313号金谷中环大厦11楼
电话	021-56660501	电子邮箱	yihanzhiku@ehconsulting.com.cn
传真	021-56660501		
公司办公地址	上海市静安区江场路1313号金谷中环大厦11楼	邮政编码	200072
公司网址	www.ehconsulting.com.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91310000586828437P		
注册地址	上海市崇明县潘园公路1800号2号楼1431室（上海泰和经济发展区）		

注册资本（元）	12,000,000	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

公司专注于以房地产专业研发为基础，囊括房地产、金融、IT领域的房地产咨询服务公司。具体业务表现为：为房地产产业链相关企业提供专业性咨询服务，为客户的战略决策、投资取向等事项提供重要依据，为客户提供全面、专业、完整的配套服务。公司以优质的服务和高效的分析树立了品牌形象，通过渠道开拓和经营模式创新来稳固市场。

公司客户主要为房地产开发运营企业，主要是大型房地产开发运营企业，公司客户的可持续经营能力较强，公司业务也比较稳定。在销售方面公司明确了专业服务大客户的定位，在目标细分市场上加大专业推广力度。公司销售模式包括：一是借助高质量的服务留住老客户并挖掘拓展新业务；二是通过良好口碑吸引新客户；三是通过各类商业活动发展新客户；四是通过媒体传播提升公司品牌知名度与行业地位带来新客户；五是通过各类公开招标获得新客户。

公司通过参股控股的方式，在房地产咨询价值链上积极整合，实现咨询业务纵向深耕。在展览展示服务，人力资源咨询服务，财务管理咨询服务，风控管理咨询等多方面进行探索，以提升公司整体的经营业绩，加强公司的抗风险能力。

报告期内，公司的商业模式未发生重大变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	43,197,926.02	65,658,770.61	-34.21%
毛利率%	45.00%	46.69%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	2,514,859.96	4,017,958.43	-37.41%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-2,673,150.60	2,369,373.04	-212.82%
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）	6.30%	7.01%	-
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）	-6.70%	4.09%	-
基本每股收益	0.21	0.33	-36.36%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	66,696,667.88	87,156,471.99	-23.47%

负债总计	24,190,022.35	45,953,818.34	-47.36%
归属于挂牌公司股东的净资产	41,163,698.25	38,648,838.29	6.51%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.43	3.22	6.52%
资产负债率%（母公司）	14.02%	3.08%	-
资产负债率%（合并）	36.73%	52.32%	-
流动比率	1.89	1.46	-
利息保障倍数	-	-	-
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	-9,351,586.35	-10,084,775.11	-7.27%
应收账款周转率	5.67	5.76	-
存货周转率	-	-	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-23.47%	-29.52%	-
营业收入增长率%	-34.21%	-53.17%	-
净利润增长率%	-61.80%	-84.76%	-

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	37,109,750.89	55.64%	48,609,753.53	56.25%	-23.66%
应收票据		0.00%		0.00%	-
应收账款	4,858,711.93	7.28%	10,367,272.84	12.00%	-53.13%
存货		0.00%		0.00%	-
投资性房地产		0.00%		0.00%	-
长期股权投资		0.00%		0.00%	-
固定资产	4,503,448.39	6.75%	2,542,611.01	2.94%	77.12%
在建工程		0.00%		0.00%	-
无形资产		0.00%		0.00%	-
商誉	40,703.97	0.06%	40,703.97	0.05%	0.00%
递延所得税资产	7,002,168.95	10.50%	11,381,248.48	13.06%	-38.48%
短期借款		0.00%		0.00%	-
长期借款		0.00%		0.00%	-
应付账款	932,870.00	1.40%	2,894,590.00	3.35%	-67.77%
合同负债	18,050,039.54	27.06%	31,799,889.30	36.80%	-43.24%
应付职工薪酬	1,541,449.40	2.31%	2,764,838.28	3.20%	-44.25%
应交税费	1,653,719.45	2.48%	3,071,850.54	3.55%	-46.17%

其他应付款	497,905.33	0.75%	615,720.17	0.71%	-19.13%
一年内到期的非流动负债	820,246.19	1.23%	1,238,211.86	1.43%	-33.76%
租赁负债	322,346.10	0.48%	2,824,827.77	3.27%	-88.59%

项目重大变动原因:

(1) 应收账款期末余额 4,858,711.93 元, 较期初降低 5,508,560.91 元, 降低 53.13%, 主要原因系本期有通过销售回款或者是房屋获取所有权, 转回应收账款共计 560.34 万元。

(2) 固定资产期末余额 4,503,448.39 元, 较期初增加 1,960,837.38 元, 增加 77.12%, 主要原因系受房地产行业环境影响, 客户的现金流转速度减慢, 便通过用“房屋抵偿”的方式偿还债务。

(3) 递延所得税资产期末余额 7,002,168.95 元, 较期初降低 3,635,189.11 元, 降低比例 34.17%, 主要原因系预计未来无法产生足够的利润, 故未对相关亏损的子公司列支递延所得税资产。

(4) 合同负债期末余额 18,050,039.54 元, 较期初降低 13,749,849.76 元, 降低 43.24%, 主要原因系受行业客观环境影响, 公司市场开拓方面相对困难, 新产生“预付款”性质客户较少, 除此外, 已经履约完成的合同已结转收入所致。

(5) 应付职工薪酬期末余额 1,541,449.40 元, 较期初降低 1,223,388.89 元, 降低 44.25%, 主要原因系公司人力成本根据业务规模进行调整, 由期初的 109 人降低至目前的 69 人。

(6) 应交税费期末余额 1,653,719.45 元, 较期初降低 1,418,131.09 元, 降低 46.17%, 主要原因系公司整体营收有所降低, 各个税种空间也有所降低, 包括但不限于企业所得税、增值税、个税等。

(7) 租赁负债期末余额 322,346.10 元, 较期初降低 2,502,481.67 元, 降低 88.59%, 主要原因系原租赁办公楼“壹中心”退租, 结转账面价值 232.36 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	43,197,926.02	-	65,658,770.61	-	-34.21%
营业成本	23,760,949.98	55.00%	35,003,040.09	53.31%	-32.12%
毛利率%	45.00%	-	46.69%	-	-
销售费用	3,100,654.47	7.18%	808,215.71	1.23%	283.64%
管理费用	6,247,869.67	14.46%	9,841,487.80	14.99%	-36.51%
研发费用	2,784,871.12	6.45%	2,970,908.52	4.52%	-6.26%
财务费用	-253,401.15	-0.59%	-137,675.28	-0.21%	84.06%
信用减值损失	-298,816.85	-0.69%	-15,110,998.00	-23.01%	-98.02%
资产减值损失	-782,604.84	0.00%	-	0.00%	-
其他收益	2,286,267.88	5.29%	2,522,130.25	3.84%	-9.35%
投资收益	-179,282.86	-0.42%	227,488.26	0.35%	-178.81%
公允价值变动收益	-1,000,000.00	2.31%	-	0.00%	-

资产处置收益	-398,021.84	-0.92%	196,373.77	0.30%	-302.69%
汇兑收益	-	0.00%	-	0.00%	-
营业利润	7,089,368.45	16.41%	4,757,769.30	7.25%	49.01%
营业外收入	795.00	0.00%	8,049.56	0.01%	-90.12%
营业外支出	47,800.73	0.11%	329,286.67	0.50%	-85.48%
净利润	1,389,674.05	3.22%	3,637,692.95	5.54%	-61.80%

项目重大变动原因:

(1) 营业收入金额 43,197,926.02 元,较上期降低 22,460,844.59 元,降低 34.21%,主要系受市场环境影 响,导致客户需要相应锐减,导致收入有所降低。

(2) 营业成本金额 23,760,949.98 元,较上期降低 11,242,090.11 元,降低 32.12%,主要系受市场环境 影响,客户需要相应锐减,经营成本、人力成本、办公成本等与收入一并相应降低。

(3) 信用减值损失金额-298,816.85 元,较上期降低 14,812,181.15 元,损失减少 98.02%,主要原因 系 2023 年度所签约的客户基本为品质客户,回款情况良好,预计坏账的概率也低,结合历史客户的 情况,共计提 450.45 万元坏账,同时有收回历史坏账 560.34 万元,导致本期的信用减值损失较少。

(4) 营业利润金额 7,089,368.45 元,较上期增加 2,331,599.15 元,增加 49.01%,主要原因系本年度 收入虽然有所降低,但是信用减值损失相对往期大幅度降低,从而导致营业利润有所增加。

(5) 净利润金额 1,389,674.05 元,较上期减少 2,248,018.90 元,降低 61.80%,主要原因系所得税费 用增加 4,853,849.43 元所致(受递延所得税资产冲回影响)。

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	43,197,926.02	65,658,770.61	-34.21%
其他业务收入	-	-	-
主营业务成本	23,760,949.98	35,003,040.09	-32.12%
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
战略咨询	2,892,223.00	1,590,862.63	45.00%	-22.36%	-19.89%	-3.62%
投资咨询	4,107,942.00	2,259,566.91	45.00%	-28.98%	-26.72%	-3.62%
品牌咨询	22,730,928.45	12,503,110.77	45.00%	-42.36%	-40.53%	-3.62%
科技咨询	13,466,832.57	7,407,409.67	45.00%	-19.41%	-16.85%	-3.62%

按地区分类分析:

□适用 √不适用

收入构成变动的原因:

报告期内战略咨询的营业收入为2,892,223.00元,较上年同期3,724,999.93元减少22.36%,主要原因为受房地产行情调整的重大影响,我司客户的需求总量锐减,关于战略咨询的需求减少导致对应的咨询收入降低。

报告期内投资咨询的营业收入为4,107,942.00元,较上年同期5,784,073.55元减少28.98%,主要原因为受房地产行情调整的重大影响,我司客户的需求总量锐减,关于投资咨询的需求减少导致对应的咨询收入降低。

报告期内品牌咨询的营业收入为22,730,928.45元,较上年同期39,438,449.87元减少42.36%,主要原因为受房地产行情调整的重大影响,我司客户的需求总量锐减,关于品牌咨询的需求减少导致对应的咨询收入降低。

报告期内科技咨询的营业收入为13,466,832.57元,较上年同期16,711,247.26元减少19.41%,主要原因系受房地产行情调整的重大影响,我司客户的需求总量锐减,关于科技咨询的需求减少导致对应的咨询收入降低。

主要客户情况

单位:元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	上海奥山实业有限公司	6,537,668.00	16.09%	否
2	上海爱家置业集团有限公司	3,800,000.00	9.35%	否
3	佳兆业集团(深圳)有限公司	2,790,000.00	6.86%	否
4	广东睿著营销策划有限公司	2,390,000.00	5.88%	否
5	天津高建团泊星城投资有限公司	1,800,000.00	4.43%	否
	合计	17,317,668.00	42.61%	-

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	上海泓速商务咨询服务有限公司	773,000.00	10.97%	否
2	上海小胖熊科技材料中心	693,680.00	9.84%	否
3	上海希惠旋文化传媒有限公司	320,300.00	4.54%	否
4	上海卫诚企业征信有限公司	150,000.00	2.13%	否
5	北京中能资环新能源科技有限公司	150,000.00	2.13%	否
	合计	2,086,980.00	29.61%	-

(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	-9,351,586.35	-10,084,775.11	-7.27%
投资活动产生的现金流量净额	-1,277,946.30	368,871.51	-446.45%
筹资活动产生的现金流量净额	-870,469.99	-22,413,226.07	-96.12%

现金流量分析:

(1) 投资活动产生的现金流量净额-1,277,946.30元,较上期降低1,646,817.81元,降低446.45%,主要原因系本期有支付投资成本100万元,为公司参股投资杭州忻世科技有限公司出资所致。

(2) 筹资活动产生的现金流量净额-870,469.99元,较上期降低22,413,226.07元,降低96.12%,主要原因系本期支付的房租降低165万元(办公楼变更),此外,上期有进行股东分红2,004.00万元。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位:元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
北京亿翰信息科技有限公司	控股子公司	信息科技技术开发、转让、咨询等	1,000,000.00	1,268,137.67	818,137.67	1,218,398.54	657,321.06
上海橙笛商务咨询有限公司	控股子公司	房地产开发经营,商务信息咨询,企业管理咨询,市场信息咨询与调查等	1,000,000.00	2,462,554.40	502,515.41	56,603.77	56,008.57
上海枫骏公关策划有限公司	控股子公司	公关活动策划,文化艺术交流与策划,市场营销策划,企业形象策划	1,000,000.00	149,746.93	149,746.93	-	318.29

上海高亿特商务咨询有限公司	控股子公司	企业管理咨询, 商务信息咨询, 经济信息咨询, 市场信息咨询与调查	1,000,000.00	3,240,962.41	186,490.10	98,048.64	-189,989.37
好货多(上海)科技有限公司	控股子公司	技术服务、技术开发、批发等	6,250,000.00	37,266.29	-392,733.71	-	-27,273.15
上海桦昇企业管理有限公司	控股子公司	企业管理咨询, 商务信息咨询, 经济信息咨询, 市场信息咨询与调查	1,000,000.00	3,528,659.39	1,284,384.15	1,133,115.44	905,017.78
嘉和家业(上海)信息技术有限公司	控股子公司	信息科技技术开发、转让、咨询等	10,000,000.00	3,705,213.55	832,570.58	925,660.34	210,198.86
上海今榜文化传播有限公司	控股子公司	文化艺术交流与策划、广告设计、制作、代理、发布等	1,000,000.00	2,244,218.47	-690,832.73	94,339.62	582,786.81
上海槿鹏文化传播有限公司	控股子公司	文化艺术交流与策划、广告设计、制作、代理、发布等	1,000,000.00	701,032.90	170,977.20	57,425.74	-153,429.93
楷辉文	控股子	文化艺	1,000,000.00	2,082,131.80	312,123.81	-	-556,885.25

化传播有限公司	公司	术交流与策划、广告设计、制作、代理、发布等					
上海楷睦企业管理咨询有限公司	控股子公司	企业管理咨询, 房地产经纪, 商务信息咨询等	1,000,000.00	1,136,766.67	633,162.13	331,096.42	139,888.83
上海楷筑文化传播有限公司	控股子公司	文化艺术交流与策划、广告设计、制作、代理、发布等	1,000,000.00	3,466,852.61	-251,800.68	-	-113,283.42
上海亿翰信息科技有限公司	控股子公司	信息技术技术开发、转让、咨询等	1,000,000.00	14,562,587.16	-3,317,194.25	4,607,584.84	-6,623,867.50
上海可研管理咨询有限公司	控股子公司	企业管理咨询, 商务信息咨询, 经济信息咨询, 市场信息咨询与调查	5,000,000.00	-	-	646,861.46	-1,249,782.61
宁波亿翰商务咨询有限公司	控股子公司	商务信息咨询, 企业管理咨询, 市场信息咨询与调查等	10,000,000.00	39,477,760.61	19,859,706.67	21,481,131.63	23,540,880.25
上海品	控股子	文化艺	1,000,000.00	150,888.12	150,867.92	-	1,218.90

攀文化传播有限公司	公司	术交流与策划、广告设计、制作、代理、发布等					
上海优鹏工程管理咨询有限公司	控股子公司	文化艺术交流与策划、广告设计、制作、代理、发布等	5,000,000.00	-	-0.00	3,175,800.43	-1,012,814.11
巧芯信息技术有限公司（上海）有限公司	控股子公司	信息技术、网络科技、智能科技领域的技术开发、技术服务、技术转让	5,000,000.00	7,337,871.23	-5,567,064.15	2,871,698.10	-4,254,047.17
深圳亿翰商务咨询有限公司	控股子公司	商务信息咨询,企业管理咨询,市场信息咨询等	1,000,000.00	2,092,512.61	813,368.92	1,801,886.76	444,600.44
上海惟容广告有限公司	控股子公司	设计、制作、代理、发布各类广告等	1,000,000.00	3,611,658.16	3,346,480.35	2,079,980.58	-269,505.89
上海梧笙商务咨询有限公司	控股子公司	企业管理咨询,商务信息咨询,经济信息咨询,市场信	1,000,000.00	1,223,232.80	194,731.56	48,543.69	-45,421.39

		息咨询与调查					
上海豫笙商务咨询有限公司	控股子公司	商务信息咨询,企业管理咨询,市场信息咨询与调查等	1,000,000.00	-	-	-	-222.21
上海楷创房地产咨询有限公司	控股子公司	房地产信息咨询,房地产经纪,房地产开发经营,商务信息咨询等	1,000,000.00	249,557.82	-2,980,442.18	-	-4,085,902.47
上海亿启明德教育科技有限公司	控股子公司	互联网信息服务,技术服务、技术开发,信息咨询服务	1,000,000.00	-	-	24,752.48	-55,008.46
上海亿励盛商务咨询有限公司	控股子公司	信息咨询服务,房地产咨询,企业管理咨询,企业形象策划,市场营销策划	1,000,000.00	289,252.25	160,887.86	1,408,450.62	-232,507.54

主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
北京新太立文化传播有限公司	业务联动, 通过与该公司线上和线下推广资源联动, 更好的进行专业推广、客户资源拓展等。	业务联动, 向纵深实施领域拓展。
杭州忻世科技有限公司	业务联动, 能对该公司的科技产品	业务联动, 向纵深实施领域拓

	研发、渠道拓展、客户开发进行有效赋能。	展
--	---------------------	---

(二) 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
实际控制人控制不当的风险	<p>公司实际控制人陈啸天、宋莉直接控制公司 63.65%股份，且陈啸天担任公司董事长，对公司经营决策可施予重大影响。如果实际控制人利用其控制地位，通过行使表决权、其他直接或间接方式对公司经营决策、财策、重要人事任免和利润分配等进行控制，存在损害公司或公众投资者利益的风险。</p> <p>应对措施：公司将遵循中国证监会、全国中小企业股份转让系统的有关规定，严格执行公司治理及内部控制各项制度，认真落实主办券商、审计机构和公司律师的督导意见，确保公司治理机制运转良好，防止出现实际控制人滥用权力的情形。</p>
客户流失的风险	<p>从公司近几年的业务分布分析，公司业务的五成以上属于老客户的持续研究工作，忠诚客户居多，但对客户的依赖程度高，行业的集中度也较高。尽管此类研究项目比较稳定，但一旦出现行业波动、政府政策变化等因素，有可能让客户流失，公司的经营业绩也会受到不利影响。</p> <p>应对措施：公司通过持续不断地强化专业领先优势，有针对性地提供解决方案，并形成长期顾问服务的方式稳定客户，吸引新客户，规避客户流失的风险。</p>
人力成本上升的风险	<p>公司所处行业为智力密集型行业，业务发展需要大量专业技术人才，且主要经营成本为人力成本。未来，随着公司人员进一步增多，且伴随着城市生活成本上升、竞争对手对专业人才的争夺加速等因素，公司人力成本存在持续上升的风险，从而给公司的经营业绩带来一定影响。</p> <p>应对措施：公司在人力资源上做好合适的规划，在员工招聘和培训方面，薪酬管理方面，绩效考核方面更加注重人力资源管理，更加合理充分的利用人力资源，使其发挥最大的作用。</p>

货币资金管理风险	<p>由公司业务特性决定，公司业务产生货币资金能力较强。如何在保障公司资金安全的提供下，实现公司货币资金的保值增值是公司面临的一个问题；也即，公司货币资金可能存在运用效率低下，承受通货膨胀的风险。</p> <p>应对措施：公司在报告期内加强了货币资金管理，建立了货币资金管理流程，同时通过银行定存的方式提高回报。</p>
技术变革的风险	<p>随着信息技术、互联网技术的快速发展，调研手段也日新月异，特别是移动互联时代的到来，给咨询业带来了较大的提升空间。新的调研手段能够优化调查流程、提高调查效率、降低调查成本，给咨询行业的发展与提升带来了机遇。公司作为行业的一员，能否利用现有的信息技术优势，开发出适应公司业务的现代化的调研手段，是公司未来保持技术优势的关键。否则，公司可能会在未来的发展中落后于竞争对手，给公司业务带来不利的影响。</p> <p>应对措施：公司通过参股公司和自身培育两种方式增强技术力量，对行业的大数据，信息化和移动互联网等技术都进行密切的跟踪。</p>
业绩下滑的风险	<p>公司立足于房地产咨询服务行业，客户主要为房地产开发运营企业。公司销售收入与下游行业的监管政策、行业景气度密切相关，公司的盈利能力还取决于自身经营策略与管理能力等多方面因素，如果未来下游行业或公司经营出现重大不利变化，公司将面临营业收入增速放缓，或者利润下滑的风险。</p> <p>应对措施：公司不断拓展营销渠道，改进营销模式，加强客户关系的维护与售后服务，从而保持稳定市场占有率并逐步扩大。</p>
应收账款回收的风险	<p>公司在经营过程中或合同履行中发现客户可能存在经营状况变差或其他主观原因的违约，以及由于信息不对称或评估不当，我司可能对客户信用状况判断错误，均会导致应收账款无法收回，从而导致企业的财务损失。</p> <p>应对措施：签订合同时会严谨合同条款明确约定账款的支付期限、方式、违约责任等，定期对合同执行情况进行审查，及时发现和解决潜在问题，平时工作中对员工进行合同意识培训，建立风险评估、风险预警机制，会通过收集客户资料、征信调查和历史交易记录等，对客户信用进行全面评估，同时也会定期对客户信用状况进行重新评估，以确保及时发现潜在风险，并且会采用定量和定性的方法相结合，更准确地评估客户信用风险。</p>
人才流失的风险	<p>公司所处的咨询行业是典型的专业研究领域，属人才密集型行业，人才是公司生存与发展的基石，是完成高质量研究工作的保障。由于优秀的人才需要较长期的行业经验的历练，培养一个合格的研究员，公司需付出很大的成本。公司正处于快速发展的关键阶段，对于人才需求十分迫切，若发生人才流失，将会对公司的发展带来不利的影响。</p> <p>应对措施：公司将进一步加强员工培训、考核、奖励，形成</p>

	良好的人才成长体系、氛围，培养符合业务需求的人才队伍；同时，公司将利用良好的企业文化、优秀的工作环境、富有竞争力的薪酬待遇及成长环境吸引各方面的人才加入公司团队。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

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

（一） 诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

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） 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2015年5月13日	2018年5月12日	挂牌	一致行动承诺	其他（见下述）	已履行完毕

实际控制人或控股股东	2015年11月13日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他股东	2015年5月13日	2018年5月12日	挂牌	一致行动承诺	其他（见下述）	已履行完毕
董监高	2015年11月13日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2019年5月4日	2022年5月3日	再次签订	一致行动承诺	其他（见下述）	已履行完毕
其他股东	2019年5月4日	2022年5月3日	再次签订	一致行动承诺	其他（见下述）	已履行完毕
实际控制人或控股股东	2022年5月4日	2025年5月3日	再次签订	一致行动承诺	其他（见下述）	正在履行中
其他股东	2022年5月4日	2025年5月3日	再次签订	一致行动承诺	其他（见下述）	正在履行中

一致行动协议承诺具体内容：在不违背公司章程以及法律、法规规定的前提下，就董事会/股东会（或股东大会）行使提案权、提名权和在董事会/股东会（或股东大会）上行使表决权时保持充分一致。

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

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	3,050,000	25.42%	666,975	3,716,975	30.97%
	其中：控股股东、实际控制人	1,910,000	15.92%	49,500	1,959,500	16.33%
	董事、监事、高管	1,140,000	9.5%	-271,825	868,175	7.23%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	8,950,000	74.58%	-666,975	8,283,025	69.03%
	其中：控股股东、实际控制人	5,530,000	46.08%	148,500	5,678,500	47.32%
	董事、监事、高管	3,420,000	28.5%	-815,475	2,604,525	21.70%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		12,000,000	-	0	12,000,000	-
普通股股东人数						12

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	陈啸天	6,840,000	198,000	7,038,000	58.65%	5,278,500	1,759,500	0	0
2	何慧	1,440,000	708,000	2,148,000	17.90%	1,611,000	537,000	0	0
3	张化东	840,000	-100	839,900	6.99%	0	839,900	0	0
4	金波	720,000	0	720,000	6.00%	540,000	180,000	0	0
5	邱明华	600,000	4,700	604,700	5.04%	453,525	151,175	0	0
6	宋莉	600,000	0	600,000	5.00%	400,000	200,000	0	0
7	陈军伟	0	20,000	20,000	0.17%	0	20,000	0	0
8	陶允翔	0	14,200	14,200	0.12%	0	14,200	0	0
9	上海巨纳资产管理	0	8,000	8,000	0.07%	0	8,000	0	0

	有限公司								
10	俞乐华	0	5,000	5,000	0.04%	0	5,000	0	0
	合计	11,040,000	957,795	11,997,800	99.98%	8,283,025	3,714,770	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

期末，陈啸天与宋莉系夫妻关系。陈啸天、何慧、邢倩、张化东、金波、宋莉、邱明华共同就公司的决策事宜于 2015 年 5 月 13 日签署了《一致行动人协议书》，并于 2019 年 5 月 4 日及 2022 年 5 月 4 日续签了《一致行动协议书》，该协议到期日为 2025 年 5 月 3 日。2023 年 3 月 9 日邢倩通过股票交易后不持有公司股份，挂牌公司一致行动人发生变更，由陈啸天、何慧、邢倩、张化东、金波、邱明华、宋莉变更为陈啸天、何慧、张化东、金波、邱明华、宋莉，不存在新增的一致行动人。除以上情况外，公司股东之间不存在其他关联关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

（一）控股股东情况

报告期内控股股东未发生变化。

（二）实际控制人情况

报告期内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

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				
陈啸天	董事长	男	1977年8月	2022年5月13日	2025年5月12日	6,840,000	198,000	7,038,000	58.65%
何慧	董事、总经理、	男	1981年9月	2022年5月13日	2025年5月12日	1,440,000	708,000	2,148,000	17.90%
何慧	财务负责人	男	1981年9月	2023年4月7日	2025年5月12日	1,440,000	708,000	2,148,000	17.90%
何慧	董事会秘书	男	1981年9月	2023年4月7日	2024年3月21日	1,440,000	708,000	2,148,000	17.90%
张化东	董事、财务负责人、董事会秘书	男	1978年8月	2022年5月13日	2023年4月6日	840,000	-100	839,900	6.99%
金波	董事、副总经理	女	1985年9月	2022年5月13日	2025年5月12日	720,000	0	720,000	6%
邱明华	董事、副总经理	男	1978年7月	2022年5月13日	2025年5月12日	600,000	4,700%	604,700	5.04%
王红梅	董事	女	1968年2月	2022年5月13日	2024年4月9日	0	0	0	0%

徐晓青	监事会主席	男	1978年3月	2022年5月13日	2025年5月12日	0	0	0	0%
黄新云	监事	男	1994年8月	2022年5月13日	2025年5月12日	0	0	0	0%
王玲	职工监事	女	1987年11月	2022年5月13日	2025年5月12日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司共同控股股东、实际控制人为陈啸天、宋莉夫妇，陈啸天为公司董事、董事长。

除以上情况外，公司董事、监事、高级管理人员相互不存在其他关系，也与控股股东、实际控制人不存在其他关联关系。

陈啸天、何慧、邢倩、张化东、金波、宋莉、邱明华共同就公司的决策事宜于 2015 年 5 月 13 日签署了《一致行动人协议书》，并于 2019 年 5 月 4 日、2022 年 5 月 4 日续签了《一致行动协议书》，该协议到期日为 2025 年 5 月 3 日。2023 年 3 月 9 日邢倩通过股票交易后不持有公司股份，挂牌公司一致行动人发生变更，由陈啸天、何慧、邢倩、张化东、金波、邱明华、宋莉变更为陈啸天、何慧、张化东、金波、邱明华、宋莉，不存在新增的一致行动人。除以上情况外，公司股东之间不存在其他关联关系。

(二) 变动情况

√适用□不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
张化东	董事、财务负责人、董事会秘书	离任	-	辞职
何慧	董事、总经理	新任	董事、总经理、财务负责人、董事会秘书	代为行使财务负责人、董事会秘书

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

何慧，男，1981 年 9 月出生，中国国籍，无境外永久居住权，本科学历。2004 年 7 月至 2013 年 3 月在上海克而瑞担任研究中心副总经理，2013 年起加入亿翰股份，2013 年 3 月至 2020 年 4 月历任企业事业部副总经理，2020 年 4 月起至今担任总经理。

(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
行政人员	10	0	5	5
生产人员	96	0	35	61
财务人员	3	0	0	3
员工总计	109	0	40	69

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	2	1
硕士	21	18
本科	76	48
专科	10	2
专科以下	0	0
员工总计	109	69

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

公司制定出台与公司发展相适应的绩效考核薪酬管理办法。为满足企业和员工发展需求，培养优秀员工队伍，公司 2023 年共举办了 10 次线上及线下培训，培训出勤率达到 90%以上，其中公司管理制度及报销流程类培训 2 次，企业文化与价值培训 2 次，专业技能类培训 6 次。

我公司无离退休人员，无需单位承担费用。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

三、 公司治理及内部控制

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

(一) 公司治理基本情况

报告期内：公司严格按照《公司法》、《证券法》、《公司章程》、《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》和有关法律、法规的要求，不断的完善公司法人治理结构、规范公司运作。

公司严格按照内控制度执行相关的决策，公司的三会召集、召开、表决等程序符合现行法律法规的要求。

(二) 监事会对监督事项的意见

报告期内，监事会能够独立运作，在监督工作中未发现公司存在重大风险事项，对本年度内的监督事项没有异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司在业务、人员、资产、财务、机构等方面与公司实际控制人完全独立，产权清晰，不存在产权权属纠纷或潜在的重大纠纷，具备独立自主的经营能力。

1、公司的业务独立

公司具有独立、完整的业务系统，拥有与上述经营相适应的研发和管理人员及组织机构，具有与经营业务有关的知识产权的所有权或使用权。公司具备独立运营其业务和直接面向市场独立经营的能力，公司以自己的名义签订业务合同，独立开展各项经营活动，业务独立于实际控制人及其控制的其他企业，与实际控制人及其控制的其他企业间不存在显失公平的关联交易，对于与公司从事相同或相似业务的实际控制人所控制的其他企业，公司已采取避免同业竞争的有效措施。

2、公司的资产独立完整

公司系由有限公司整体变更而来的股份有限公司，公司整体变更时的出资已经会计师事务所验证，公司注册资本已足额缴纳。股份公司依法继承有限公司的所有资产和债权债务。公司合法拥有与经营有关资产的所有权或使用权，不存在与股东或关联方共用的情况。

3、公司的人员独立

公司的高级管理人员未在公司实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务，且均未在公司实际控制人及其控制的其他企业领取报酬；公司财务人员未在实际控制人及其控制的其他企业中兼职或领薪。公司拥有独立的劳动、人事及工资管理制度，完全独立于控股股东或其他关联方。公司与全体员工签订了书面劳动合同，不存在由控股股东或其他关联方代发工资的情况。

4、公司的机构独立

公司已设立股东大会、董事会和监事会等公司治理结构，已聘任总经理、财务负责人、董事会秘书等高级管理人员，在公司内部设立了相应的职能部门。公司内部经营管理机构健全，并能够独立行使经营管理职权，与实际控制人及其控制的其他企业间不存在机构混同的情形。

5、公司的财务独立

公司设有独立的财务部门，建立了独立的财务核算体系，配备了相应的财务会计人员，能够独立作出财务决策。公司单独在银行开立账户，未与实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户。公司作为独立的纳税人，已在税务部门进行税务登记并依法纳税，不存在与实际控制人及其控制的其他企业混合纳税的情况。公司的业务、资产、人员、机构、财务独立，不存在对关联方的依赖，具有完整的业务体系和直接面向市场自主经营的能力及风险承受能力，具备持续经营能力。

(四) 对重大内部管理制度的评价

报告期内，公司按照国家法律法规的财务管理规定，制定了整套财务管理体系，工作中严格落实公司各项财务管理制度，做到分工有序、监管明晰，保证财务核算工作的独立性。

公司未发现内部管理制度上的重大缺陷。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是
审计意见	无保留意见
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明
审计报告编号	中兴华审字（2024）第 430270 号
审计机构名称	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层
审计报告日期	2024 年 4 月 19 日
签字注册会计师姓名及连续签字年限	赵怡超 1 年 姚嘉茜 2 年 年 年
会计师事务所是否变更	否
会计师事务所连续服务年限	2 年
会计师事务所审计报酬（万元）	15.00 万元

审计报告

中兴华审字（2024）第 430270 号

上海亿翰商务咨询股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了上海亿翰商务咨询股份有限公司（以下简称“亿翰股份公司”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了亿翰股份公司 2023 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2023 年度合并及母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，我们独立于亿翰股份公司，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

亿翰股份公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括亿翰股份公司 2023 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估亿翰股份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亿翰股份公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督亿翰股份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的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对亿翰股份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亿翰股份公司不能持续经营。

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

(6) 就亿翰股份公司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。

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

中兴华会计师事务所

中国注册会计师：赵怡超

（特殊普通合伙）

中国注册会计师：姚嘉茜

中国·北京

二〇二四年四月十九日

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	五、1	37,109,750.89	48,609,753.53
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	五、2	4,858,711.93	10,367,272.84
应收款项融资			
预付款项	五、3	75,448.80	891,757.53
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、4	576,149.18	1,118,831.81
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	五、5	1,867,675.96	961,151.78
流动资产合计		44,487,736.76	61,948,767.49
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	五、6	1,750,000.00	1,750,000.00
投资性房地产			
固定资产	五、7	4,503,448.39	2,542,611.01
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、8	1,327,294.81	3,599,490.69

无形资产			
开发支出			
商誉	五、9	40,703.97	40,703.97
长期待摊费用	五、10	239,416.66	1,992,837.14
递延所得税资产	五、11	7,002,168.95	11,381,248.48
其他非流动资产	五、12	7,345,898.34	3,900,813.21
非流动资产合计		22,208,931.12	25,207,704.50
资产总计		66,696,667.88	87,156,471.99
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	五、13	932,870.00	2,894,590.00
预收款项			
合同负债	五、14	18,050,039.54	31,799,889.30
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	五、15	1,541,449.40	2,764,838.28
应交税费	五、16	1,653,719.45	3,071,850.54
其他应付款	五、17	497,905.33	615,720.17
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	五、18	820,246.19	1,238,211.86
其他流动负债	五、19	39,622.64	
流动负债合计		23,535,852.55	42,385,100.15
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、20	322,346.10	2,824,827.77
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	五、11	331,823.70	743,890.42
其他非流动负债			
非流动负债合计		654,169.80	3,568,718.19
负债合计		24,190,022.35	45,953,818.34
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、21	12,000,000.00	12,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、22	1,979,077.63	1,979,077.63
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、23	6,000,000.00	6,000,000.00
一般风险准备			
未分配利润	五、24	21,184,620.62	18,669,760.66
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		41,163,698.25	38,648,838.29
少数股东权益		1,342,947.28	2,553,815.36
所有者权益（或股东权益）合计		42,506,645.53	41,202,653.65
负债和所有者权益（或股东权益）总计		66,696,667.88	87,156,471.99

法定代表人：何慧

主管会计工作负责人：何慧

会计机构负责人：刘伟

（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		12,161,572.62	8,974,048.13
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十二、1	1,108,470.00	746,000.00
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款	十二、2	18,438,146.29	18,112,096.29
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		46,501.14	42,901.94
流动资产合计		31,754,690.05	27,875,046.36
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十二、3	9,755,972.03	11,318,942.98
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产		1,000,000.00	
投资性房地产			
固定资产		24,050.68	54,492.19
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		205,084.97	
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		708,101.65	488,873.75
其他非流动资产			
非流动资产合计		11,693,209.33	11,862,308.92
资产总计		43,447,899.38	39,737,355.28
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		130,040.80	203,827.95
应交税费		32,154.64	44,707.75
其他应付款		5,193,987.39	116,313.92
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		505,188.67	858,490.54
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		105,433.66	

其他流动负债			
流动负债合计		5,966,805.16	1,223,340.16
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		73,992.95	
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		51,271.24	
其他非流动负债			
非流动负债合计		125,264.19	
负债合计		6,092,069.35	1,223,340.16
所有者权益（或股东权益）：			
股本		12,000,000.00	12,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,957,474.38	1,957,474.38
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		6,000,000.00	6,000,000.00
一般风险准备			
未分配利润		17,398,355.65	18,556,540.74
所有者权益（或股东权益）合计		37,355,830.03	38,514,015.12
负债和所有者权益（或股东权益）合计		43,447,899.38	39,737,355.28

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		43,197,926.02	65,658,770.61
其中：营业收入	五、25	43,197,926.02	65,658,770.61
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			

二、营业总成本		35,736,099.03	48,735,995.59
其中：营业成本	五、25	23,760,949.98	35,003,040.09
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	五、26	95,154.94	250,018.75
销售费用	五、27	3,100,654.47	808,215.71
管理费用	五、28	6,247,869.67	9,841,487.80
研发费用	五、29	2,784,871.12	2,970,908.52
财务费用	五、30	-253,401.15	-137,675.28
其中：利息费用		122,406.56	239,772.28
利息收入		403,618.12	401,884.05
加：其他收益	五、31	2,286,267.88	2,522,130.25
投资收益（损失以“-”号填列）	五、32	-179,282.86	227,488.26
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）	五、33	-1,000,000.00	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、34	-298,816.85	-15,110,998.00
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、35	-782,604.87	
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、36	-398,021.84	196,373.77
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		7,089,368.45	4,757,769.30
加：营业外收入	五、37	795.00	8,049.56
减：营业外支出	五、38	47,800.73	329,286.67
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		7,042,362.72	4,436,532.19
减：所得税费用	五、39	5,652,688.67	798,839.24
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,389,674.05	3,637,692.95
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）		1,389,674.05	3,637,692.95
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）		-1,125,185.91	-380,265.48
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		2,514,859.96	4,017,958.43

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		1,389,674.05	3,637,692.95
(一)归属于母公司所有者的综合收益总额		2,514,859.96	4,017,958.43
(二)归属于少数股东的综合收益总额		-1,125,185.91	-380,265.48
八、每股收益：			
(一)基本每股收益(元/股)		0.21	0.33
(二)稀释每股收益(元/股)		0.21	0.33

法定代表人：何慧

主管会计工作负责人：何慧

会计机构负责人：刘伟

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、营业收入	十二、4	5,753,866.12	6,040,730.28
减：营业成本	十二、4	2,372,701.06	4,470,729.65
税金及附加		15,280.84	24,064.25
销售费用		1,199,289.71	198,579.78
管理费用		1,461,394.67	1,476,923.13
研发费用			272,196.91
财务费用		-189,647.11	-236,672.34
其中：利息费用		7,086.37	
利息收入		-199,617.43	

加：其他收益		81,763.28	102,217.36
投资收益（损失以“-”号填列）	十二、5	-1,562,970.95	14,210,000.00
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）		-685,905.00	-206,495.00
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-26,476.90	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,298,742.62	13,940,631.26
加：营业外收入		795.00	
减：营业外支出			10,000.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,297,947.62	13,930,631.26
减：所得税费用		-139,762.53	-49,283.29
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,158,185.09	13,979,914.55
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填 列）		-1,158,185.09	13,979,914.55
（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		-1,158,185.09	13,979,914.55
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		30,914,435.85	46,403,716.75
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		47,726.04	418,661.51
收到其他与经营活动有关的现金	五、40	4,397,911.63	4,862,788.05
经营活动现金流入小计		35,360,073.52	51,685,166.31
购买商品、接受劳务支付的现金		9,489,910.32	13,580,269.80
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		19,939,731.55	34,056,527.81
支付的各项税费		4,318,451.34	7,429,300.39
支付其他与经营活动有关的现金	五、40	10,963,566.66	6,703,843.42
经营活动现金流出小计		44,711,659.87	61,769,941.42
经营活动产生的现金流量净额		-9,351,586.35	-10,084,775.11
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			180,000.00
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			196,373.77
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			25,107.31
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			401,481.08
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			32,609.57

投资支付的现金		1,000,000.00	
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	五、40	277,946.30	
投资活动现金流出小计		1,277,946.30	32,609.57
投资活动产生的现金流量净额		-1,277,946.30	368,871.51
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			475,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			475,000.00
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			475,000.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		7,086.37	20,370,491.05
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	五、40	863,383.62	2,517,735.02
筹资活动现金流出小计		870,469.99	22,888,226.07
筹资活动产生的现金流量净额		-870,469.99	-22,413,226.07
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	五、40	-11,500,002.64	-32,129,129.67
加：期初现金及现金等价物余额	五、40	48,609,753.53	80,738,883.20
六、期末现金及现金等价物余额	五、40	37,109,750.89	48,609,753.53

法定代表人：何慧

主管会计工作负责人：何慧

会计机构负责人：刘伟

(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		4,637,475.52	6,719,029.16
收到的税费返还		36,183.33	36,183.33
收到其他与经营活动有关的现金		5,320,585.90	335,968.45
经营活动现金流入小计		9,994,244.75	7,091,180.94
购买商品、接受劳务支付的现金		1,701,633.79	1,042,057.80
支付给职工以及为职工支付的现金		1,658,537.27	4,406,185.22
支付的各项税费		270,181.45	401,631.30
支付其他与经营活动有关的现金		2,101,367.75	2,038,183.82
经营活动现金流出小计		5,731,720.26	7,888,058.14
经营活动产生的现金流量净额		4,262,524.49	-796,877.20
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			8,300,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			282,000.00
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			8,582,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金		1,000,000.00	925,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,000,000.00	925,000.00
投资活动产生的现金流量净额		-1,000,000.00	7,657,000.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			20,040,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金		75,000.00	2,004.00
筹资活动现金流出小计		75,000.00	20,042,004.00
筹资活动产生的现金流量净额		-75,000.00	-20,042,004.00
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		3,187,524.49	-13,181,881.20
加：期初现金及现金等价物余额		8,974,048.13	22,155,929.33
六、期末现金及现金等价物余额		12,161,572.62	8,974,048.13

3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他												-85,682.17	-85,682.17
(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	12,000,000.00			1,979,077.63			6,000,000.00		21,184,620.62	1,342,947.28			42,506,645.53

益的金额												
4. 其他				142,037.19							-96,411.22	45,625.97
(三) 利润分配										-20,040,000.00		-20,040,000.00
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										-20,040,000.00		-20,040,000.00
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	12,000,000.00			1,979,077.63				6,000,000.00		18,669,760.66	2,553,815.36	41,202,653.65

法定代表人：何慧

主管会计工作负责人：何慧

会计机构负责人：刘伟

(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	12,000,000.00		1,957,474.38						6,000,000.00		17,398,355.65	37,355,830.03

项目	2022 年									
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库	其他	专项	盈余公积	一般风	未分配利润	所有者权益合计

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	12,000,000.00				1,957,474.38				6,000,000.00		18,556,540.74	38,514,015.12

三、 财务报表附注

一、 公司基本情况

1、 公司注册地、组织形式和总部地址

上海亿翰商务咨询股份有限公司(以下简称亿翰股份公司)成立于 2011 年 12 月 9 日,于上海市工商行政管理局崇明分局注册登记。公司注册地为上海市,注册地址为上海市崇明县潘园公路 1800 号 2 号楼 1431 室(上海泰和经济发展区),注册资本为 1,200.00 万元,法定代表人为何慧。公司的经营期限为 2011 年 12 月 9 日至不约定期限。2016 年 4 月 25 日,亿翰股份公司经全国中小企业股份转让系统有限责任公司同意,于全国中小企业股份转让系统挂牌,证券代码: 837350, 证券简称: 亿翰股份。

截止 2023 年 12 月 31 日, 本公司注册资本为 1,200 万元, 实缴资本为 1,200 万元。

2、 公司实际从事的业务性质和主要经营活动

本公司经营范围为: 一般项目: 信息咨询服务(不含许可类信息咨询服务); 企业管理咨询; 市场信息咨询; 市场调查(不含涉外调查); 企业形象策划; 市场营销策划; 翻译服务; 软件开发; 网络科技领域内的技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务。(除依法须经批准的项目外, 凭营业执照依法自主开展经营活动) 财务报告的批准报出

本财务报表由本公司董事会于 2024 年 4 月 19 日批准报出。

3、 合并报表范围

本公司 2023 年度纳入合并范围的子公司共 22 户, 详见本附注七“在其他主体中的权益”。本公司本期合并范围比上期减少 4 户。

二、 财务报表的编制基础

1、 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、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》(2023 年修订)的规定编制。

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

2、 持续经营

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

三、 重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事咨询服务经营。本公司及各子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，对各项等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见如下各项描述。

1、 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况及 2023 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

2、 会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、 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。

4、 记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币，财务报表以人民币列示。

5、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、11“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准

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。通常包括母公司拥有其半数以上的表决权的被投资单位和公司虽拥有其半数以

下的表决权但通过与被投资单位其他投资者之间的协议，拥有被投资单位半数以上表决权；根据公司章程或协议，有权决定被投资单位的财务和经营决策；有权任免被投资单位的董事会的多数成员；在被投资单位董事会占多数表决权。

（2）合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、14“长期股权投资”或本附注三、10“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”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”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、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、11②“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、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套

期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

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

②其他金融负债

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

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

（4）金融负债的终止确认

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

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

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

(5) 金融资产和金融负债的抵销

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

(6) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值,是指市场参与者在计量日发生的有序交易中,出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的,本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格,且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的,本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时,公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术,选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值,并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下,使用不可输入值。

10、 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,主要包括应收票据、应收账款、合同资产、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外,对部分财务担保合同,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/不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

（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。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化：

- 1) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 2) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 3) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 4) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（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，本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等，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

期末，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

① 应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分

(提示：应收票据是否计提是具有可选性的，如：信誉较好的银行承兑汇票一般不考虑计提坏账准备。请根据被审计单位的实际情况制定。)

② 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合 1	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

a、本公司应收款项账龄从发生日开始计算/从预期日开始计算。

组合中，采用账龄组合计提预期信用损失的组合计提方法：

账龄	应收票据计提比例	应收账款计提比例	合同资产计提比例	其他应收款计提比例
1 年以内				
1-2 年	30%	30%	30%	30%
2-3 年	60%	60%	60%	60%
3 年以上	100%	100%	100%	100%

b、按照单项认定单项计提的坏账准备的判断标准：

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；

- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

③其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合 1	本组合为日常经常活动中应收取各类押金、代垫款、质保金等应收款项。
组合 2	本组合以其他应收款的账龄作为信用风险特征。

11、 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注三、9“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

(1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

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

① 成本法核算的长期股权投资

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

② 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

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

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③ 收购少数股权

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

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、6、(2)“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，

在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

12、 固定资产

（1）固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
电子设备	年限平均法	5	5	19.00
运输设备	年限平均法	5	5	19.00
办公家具	年限平均法	5	5	19.00

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、13“长期资产减值”。

（4）其他说明

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

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

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

13、 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、使用权资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公

公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

14、 长期待摊费用

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

15、 合同负债

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

16、 职工薪酬

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

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

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

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

17、 收入

（1） 收入确认原则

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

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

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，

即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

（2）收入确认的具体方法

①某一时段内履行的履约义务

咨询服务主要是公司为客户提供房地产行业的品牌推广、市场分析、品牌定位咨询等服务，由于公司在履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且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，故满足在某一时段内履行履约义务条件的服务合同。

本公司在该段时间内按履约进度确认收入，根据已发生的工时成本占合同预计总工时成本的比例确定履约进度：

②某一时点履行的履约义务

除上述满足某一时段内履行的履约义务外，其他咨询服务合同属于某一时点内履行的履约义务。

公司在完成工作成果并经客户验收，在客户取得相关商品或服务控制权时点，确认销售收入的实现。

18、 政府补助

（1）政府补助类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。主要包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

（2）区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的标准

与资产相关的政府补助，是指取得的、用于构建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

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。

（3）政府补助的计量

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

（4）政府补助会计处理

本公司采用总额法确认政府补助，具体处理：

①与资产相关的政府补助，应当确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照平均分配的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）。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，分别下列情况处理：

用于补偿企业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（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）。

③本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

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本公司提供贷款的，本公司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。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本公司提供贷款的，以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销。

2）财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

19、 递延所得税资产/递延所得税负债

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

确认递延所得税资产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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

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

本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：企业合并；直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

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

20、 租赁

（1） 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额计入当期费用。

①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：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承租人发生的初始直接费用；④承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

②租赁负债

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。租赁付款额包括：①固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；④购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；⑤行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；

本公司采用租赁内含利率作为折现率；如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。

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。

当本公司对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的，则按变动后的租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的，则按变动后的租赁付款额和原折现率计算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。

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（价值低于 4000 元）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。

21、 债务重组

资产清偿债务方式进行债务重组的，债权人初始确认受让的金融资产以外的资产时，应当按照下列原则以成本计量：

存货的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、保险费等其他成本。

对联营企业或合营企业投资的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。

投资性房地产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。

固定资产的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、安装费、专业人员服务费等其他成本。

生物资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金、运输费、保险费等其他成本。

无形资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本。

放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，应当计入当期损益。

22、 重要会计政策、会计估计的变更

（1） 会计政策变更

执行《企业会计准则解释第 16 号》中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”。

2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会[2022]31 号，以下简称解释 16 号），其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行。

本公司于 2023 年 1 月 1 日执行解释 16 号的该项规定，对于在首次施行解释 16 号的财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）至 2023 年 1 月 1 日之间发生的适用解释 16 号的单项交易，本公司按照解释 16 号的规定进行调整。对于 2022 年 1 月 1 日因适用解释 16 号的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂

时性差异的，本公司按照解释 16 号和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整 2022 年 1 月 1 日的留存收益及其他相关财务报表项目。

因执行该项会计处理规定，本公司追溯调整了 2023 年 1 月 1 日合并财务报表的递延所得税资产 743,890.42 元，递延所得税负债 743,890.42 元，同时，本公司对 2022 年度合并比较财务报表的相关项目追溯调整如下：

受影响的报表项目	于 2022 年 12 月 31 日按原准则规定	于 2023 年 1 月 1 日按企业会计准则解释第 16 号规定	调整金额
	列示的账面价值	列示的账面价值	
资产负债表项			
递延所得税资产	125,617.31	869,507.73	743,890.42
递延所得税负债		743,890.42	743,890.42

(2) 会计估计变更

无。

四、税项

1、主要税种及税率

税目	纳税（费）基础	税（费）率	备注
增值税	销售货物或提供应税劳务	6%、3%、1%	
城市建设维护税	应缴流转税税额	7%、5%	
教育费附加	应缴流转税税额	3%	
地方教育费附加	应缴流转税税额	2%	
企业所得税	应纳税所得额	20%、25%	

2、税收优惠及批文

(1) 根据财政部税务总局 2023 年第 12 号公告《财政部税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》，对小型微利企业年应纳税所得额减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

(2) 根据财税公告 2023 年第 19 号《财政部税务总局关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》，本企业 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日增值税小规模纳税人适用 3% 征收率的应税销售收入，减按 1% 征收率征收增值税；对月销售额 10 万元以下（含本数）的增值税小规模纳税人，免征增值税。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期末”指 2023 年 12 月 31 日，“期初”指 2023 年 1 月 1 日，“本期”指 2023 年度，“上期”指 2022 年度。金额单位为人民币元。

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
银行存款	37,109,750.89	48,609,753.53
合计	37,109,750.89	48,609,753.53

注：截止 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在因抵押、质押或冻结等对使用有限制、以及存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	6,949,150.94	29,820,810.84
1 至 2 年	19,674,135.84	13,997,905.00
2 至 3 年	5,810,405.00	6,520,000.00
3 年以上	8,208,800.00	1,855,520.00
小计	40,642,491.78	52,194,235.84
减：坏账准备	35,783,779.85	41,826,963.00
合计	4,858,711.93	10,367,272.84

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	35,279,968.00	86.81	35,279,968.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	5,362,523.78	13.19	503,811.85	9.40	4,858,711.93
其中：账龄组合	5,362,523.78	13.19	503,811.85	9.40	4,858,711.93
合计	40,642,491.78	100.00	35,783,779.85	88.05	4,858,711.93

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	41,388,963.00	79.30	41,388,963.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	10,805,272.84	20.70	438,000.00	4.05	10,367,272.84
其中：账龄组合	10,805,272.84	20.70	438,000.00	4.05	10,367,272.84
合计	52,194,235.84	100.00	41,826,963.00	80.14	10,367,272.84

① 单项计提坏账准备的应收账款

应收账款 (按单位)	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提依据
上海奥山实业有限公司	6,537,668.00	6,537,668.00	100.00%	根据公司财务状况评定无法收回

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提依据
上海爱家置业集团有限公司	3,800,000.00	3,800,000.00	100.00%	根据公司财务状况评定无法收回
佳兆业集团（深圳）有限公司	2,790,000.00	2,790,000.00	100.00%	根据公司财务状况评定无法收回
广东睿著营销策划有限公司	2,390,000.00	2,390,000.00	100.00%	根据公司财务状况评定无法收回
天津高建团泊星城投资有限公司	1,800,000.00	1,800,000.00	100.00%	根据公司财务状况评定无法收回
其他	17,962,300.00	17,962,300.00	100.00%	根据公司财务状况评定无法收回
合计	35,279,968.00	35,279,968.00	100.00%	

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	4,058,150.94		
1至2年	929,372.84	278,811.85	30.00
2至3年	375,000.00	225,000.00	60.00
合计	5,362,523.78	503,811.85	9.40

（续）

项目	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	9,345,272.84		
1至2年	1,460,000.00	438,000.00	30.00
合计	10,805,272.84	438,000.00	4.05

（3）坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提坏账准备的应收账款	41,388,963.00	4,594,500.00	5,603,495.00	5,100,000.00	35,279,968.00
按组合计提坏账准备的应收账款	438,000.00	65,811.85			503,811.85
合计	41,826,963.00	4,660,311.85	5,603,495.00	5,100,000.00	35,783,779.85

（4）本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	5,100,000.00

其中：重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
上海三盛宏业投资（集团）有限责任公司	应收咨询服务费	400,000.00	破产及诉讼判决无法执行	股东大会决议	否

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
四川蓝光和骏实业有限公司	应收咨询服务费	1,800,000.00	破产及诉讼判决无法执行	股东大会决议	否
四川蓝光发展股份有限公司	应收咨询服务费	1,900,000.00	破产及诉讼判决无法执行	股东大会决议	否
实地地产集团有限公司	应收咨询服务费	500,000.00	破产及诉讼判决无法执行	股东大会决议	否
四川东博置业有限公司	应收咨询服务费	500,000.00	破产及诉讼判决无法执行	股东大会决议	否
合计		5,100,000.00			

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
上海奥山实业有限公司	6,537,668.00	16.09	6,537,668.00
上海爱家置业集团有限公司	3,800,000.00	9.35	3,800,000.00
佳兆业集团(深圳)有限公司	2,790,000.00	6.86	2,790,000.00
广东睿著营销策划有限公司	2,390,000.00	5.88	2,390,000.00
天津高建团泊星城投资有限公司	1,800,000.00	4.43	1,800,000.00
合计	17,317,668.00	42.61	17,317,668.00

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	75,448.80	100.00	891,757.53	100.00
合计	75,448.80	100.00	891,757.53	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
上海尧舜企业管理有限公司	57,598.80	76.35
深圳市隆新安居装修工程有限公司	10,000.00	13.25
刘尚建	5,600.00	7.42
上海粤澳投资有限公司	2,250.00	2.98
合计	75,448.80	100.00

4、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	576,149.18	1,118,831.81
合计	576,149.18	1,118,831.81

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	516,989.99	1,041,143.62
1至2年	47,265.32	288,688.19
2至3年	231,893.87	9,000.00
小计	796,149.18	1,338,831.81
减：坏账准备	220,000.00	220,000.00
合计	576,149.18	1,118,831.81

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金及保证金	397,501.84	1,041,143.62
备用金	265,566.00	229,000.00
往来款	133,081.34	68,688.19
小计	796,149.18	1,338,831.81
减：坏账准备	220,000.00	220,000.00
合计	576,149.18	1,118,831.81

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额			220,000.00	220,000.00
期初其他应收款账面余额				
在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额			220,000.00	220,000.00

④坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提坏账准备的其他应收款	220,000.00				220,000.00
按组合计提坏账准备的其他应收款					

合计	220,000.00			220,000.00
----	------------	--	--	------------

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
上海粤澳投资有限公司	租赁保证金	320,393.34	1年以内	40.24	
刘新波	备用金	220,000.00	4-5年	27.63	220,000.00
保利发展控股集团股份有限公司	往来款	47,130.00	1年以内	5.92	
张小兵	备用金	45,566.00	1年以内	5.72	
上海智联易才人力资源顾问有限公司	往来款	26,932.15	1年以内	3.38	
合计		660,021.49		82.89	220,000.00

5、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	1,847,642.61	908,635.32
预缴企业所得税	20,033.35	52,516.46
合计	1,867,675.96	961,151.78

6、非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
云商管科技股份有限公司	750,000.00	1,750,000.00
杭州忻世科技有限公司	1,000,000.00	
合计	1,750,000.00	1,750,000.00

7、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	4,503,448.39	2,542,611.01
固定资产清理		
减：减值准备		
合计	4,503,448.39	2,542,611.01

(1) 固定资产

①固定资产情况

项目	办公家具	运输工具	电子设备	房屋及建筑物	合计
一、账面原值					
1、期初余额	1,005,499.24	2,767,069.05	1,455,410.25		5,227,978.54
2、本期增加金额				3,252,825.04	3,252,825.04
(1) 购置				3,252,825.04	3,252,825.04
3、本期减少金额	642,667.49		777,297.09		1,419,964.58
(1) 处置或报废	642,667.49		777,297.09		1,419,964.58
4、期末余额	362,831.75	2,767,069.05	678,113.16	3,252,825.04	7,060,839.00
二、累计折旧					

项目	办公家具	运输工具	电子设备	房屋及建筑物	合计
1、期初余额	455,596.50	1,448,415.63	781,355.40		2,685,367.53
2、本期增加金额	147,026.16	399,522.96	211,757.92	78,881.04	837,188.08
(1) 计提	147,026.16	399,522.96	211,757.92	78,881.04	837,188.08
3、本期减少金额	436,022.31		529,142.69		965,165.00
(1) 处置或报废	436,022.31		529,142.69		965,165.00
4、期末余额	166,600.35	1,847,938.59	463,970.63	78,881.04	2,557,390.61
三、减值准备					
1、期初余额					
2、本期增加金额					
(1) 计提					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	196,231.40	919,130.46	214,142.53	3,173,944.00	4,503,448.39
2、期初账面价值	549,902.74	1,318,653.42	674,054.85		2,542,611.01

8、使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1、期初余额	9,238,047.70	9,238,047.70
2、本年增加金额	2,178,569.40	2,178,569.40
(1) 新增租赁	2,178,569.40	2,178,569.40
3、本年减少金额	9,238,047.70	9,238,047.70
(1) 处置	9,238,047.70	9,238,047.70
4、期末余额	2,178,569.40	2,178,569.40
二、累计折旧		
1、期初余额	5,638,557.01	5,638,557.01
2、本年增加金额	1,759,193.84	1,759,193.84
(1) 计提	1,759,193.84	1,759,193.84
3、本年减少金额	6,546,476.26	6,546,476.26
(1) 处置	6,546,476.26	6,546,476.26
4、期末余额	851,274.59	851,274.59
三、减值准备		
1、期初余额		
2、本年增加金额		
(1) 计提		
3、本年减少金额		
(1) 处置		

项目	房屋及建筑物	合计
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	1,327,294.81	1,327,294.81
2、期初账面价值	3,599,490.69	3,599,490.69

9、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
上海惟容广告有限公司	40,703.97					40,703.97
合计	40,703.97					40,703.97

10、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	1,992,837.14	338,000.00	98,583.34	1,992,837.14	239,416.66
合计	1,992,837.14	338,000.00	98,583.34	1,992,837.14	239,416.66

注：本期其他减少是房屋退租装修费一次性摊销。

11、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	36,003,779.85	6,644,575.75	42,046,963.00	10,511,740.75
租赁负债	1,430,372.80	357,593.20	4,150,923.79	869,507.73
合计	37,434,152.65	7,002,168.95	46,197,886.79	11,381,248.48

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	1,327,294.80	331,823.70	3,648,454.55	743,890.42
合计	1,327,294.80	331,823.70	3,648,454.55	743,890.42

12、其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付房款	7,345,898.34	3,900,813.21
合计	7,345,898.34	3,900,813.21

13、应付账款

(1) 应付账款按账龄列示

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	13,000.00	4,300.00

账龄	期末余额	期初余额
1—2年	4,300.00	2,890,290.00
2—3年	915,570.00	
合计	932,870.00	2,894,590.00

14、 合同负债

(1) 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收咨询费	18,050,039.54	31,799,889.30
合计	18,050,039.54	31,799,889.30

15、 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	2,573,974.58	15,410,624.40	16,572,872.32	1,411,726.66
二、离职后福利-设定提存计划	190,863.70	1,990,766.71	2,051,907.67	129,722.74
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	2,764,838.28	17,401,391.11	18,624,779.99	1,541,449.40

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	2,123,404.73	13,149,185.72	13,995,240.44	1,277,350.01
2、职工福利费	-	153,837.25	153,837.25	-
3、社会保险费	366,924.85	1,233,079.43	1,516,573.63	83,430.65
其中：医疗保险费	363,618.37	1,168,593.78	1,450,380.73	81,831.42
工伤保险费	2,485.29	26,841.24	27,812.35	1,514.18
生育保险费	821.19	37,644.41	38,380.55	85.05
4、住房公积金	83,645.00	872,022.00	904,721.00	50,946.00
5、工会经费和职工教育经费	-	2,500.00	2,500.00	-
合计	2,573,974.58	15,410,624.40	16,572,872.32	1,411,726.66

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	184,920.82	1,929,843.80	1,989,026.02	125,738.60
2、失业保险费	5,942.88	60,922.91	62,881.65	3,984.14
合计	190,863.70	1,990,766.71	2,051,907.67	129,722.74

16、 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	139,056.62	139,490.19
企业所得税	1,461,559.09	2,784,276.28

项目	期末余额	期初余额
个人所得税	45,918.16	148,084.07
城市维护建设税	3,899.18	
教育费附加	1,971.85	
地方教育费附加	1,314.55	
合计	1,653,719.45	3,071,850.54

17、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	497,905.33	615,720.17
合计	497,905.33	615,720.17

(1) 其他应付款

①按款项性质列示

项目	期末余额	期初余额
往来款	135,000.00	153,400.00
代扣代缴款项	165,720.94	231,153.65
员工报销款	197,184.39	231,166.52
合计	497,905.33	615,720.17

18、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	820,246.19	1,238,211.86
合计	820,246.19	1,238,211.86

19、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	39,622.64	
合计	39,622.64	

20、租赁负债

项目	期初余额	本年增加			本年减少	期末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
租赁付款额	3,557,518.40	2,302,244.11			4,671,140.46	1,188,622.05
减：未确认融资费用	-505,521.23		673,957.55		122,406.56	46,029.76
一年内到期的租赁负债（附注五、18）	1,238,211.86				417,965.67	820,246.19
租赁负债净额	2,824,827.77	2,302,244.11	-673,957.55		4,130,768.23	322,346.10

21、股本

项目	期初余额		本期变动	期末余额	
	金额	比例(%)	发行新股	金额	比例(%)

项目	期初余额		本期变动	期末余额	
	金额	比例(%)	发行新股	金额	比例(%)
一、有限售条件股份					
其中：境内法人持股					
境内自然人持股	8,950,000.00	74.58	-666,975.00	8,283,025.00	69.03
有限售条件股份合计	8,950,000.00	74.58	-666,975.00	8,283,025.00	69.03
二、无限售条件股份					
1. 人民币普通股	3,050,000.00	25.42	666,975.00	3,716,975.00	30.97
无限售条件股份合计	3,050,000.00	25.42	666,975.00	3,716,975.00	30.97
三、股份总数	12,000,000.00	100.00		12,000,000.00	100.00

22、 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其他资本公积	1,979,077.63			1,979,077.63
合计	1,979,077.63			1,979,077.63

23、 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	6,000,000.00			6,000,000.00
合计	6,000,000.00			6,000,000.00

24、 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年末未分配利润	18,669,760.66	34,691,802.23
调整后期初未分配利润	18,669,760.66	34,691,802.23
加：本期归属于母公司股东的净利润	2,514,859.96	4,017,958.43
减：提取法定盈余公积		
应付普通股股利		20,040,000.00
期末未分配利润	21,184,620.62	18,669,760.66

25、 营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	43,197,926.02	23,760,949.98	65,658,770.61	35,003,040.09
合计	43,197,926.02	23,760,949.98	65,658,770.61	35,003,040.09

26、 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
车船税	1,860.00	
城市维护建设税	45,774.29	135,394.56
教育费附加	21,924.53	61,939.67

项目	本期金额	上期金额
地方教育费附加	14,616.27	41,479.01
印花税	10,979.85	11,205.51
合计	95,154.94	250,018.75

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

27、销售费用

项目	本期金额	上期金额
业务招待费	3,078,783.89	723,035.45
广告宣传费	13,401.00	3,338.30
交通费		5,773.51
服务费		24,887.86
福利费		7,518.39
办公费		4,366.54
差旅费		17,164.56
其他	8,469.58	22,131.10
合计	3,100,654.47	808,215.71

28、管理费用

项目	本期金额	上期金额
工资及五险一金	1,603,588.47	3,855,937.17
使用权资产折旧费	363,628.06	1,242,874.03
装修费	2,095,060.11	1,812,794.10
办公费	384,248.10	647,544.38
服务费	654,642.44	540,340.66
物业费	399,448.89	568,786.65
折旧摊销费	426,033.73	501,167.21
会务费	48,413.76	210,684.00
交通费	115,310.17	143,683.68
业务招待费	4,611.40	161,411.41
残疾人保障金	902.14	5,946.60
商业保险费	47,269.46	51,678.41
差旅费	89,582.24	88,727.60
其他	15,130.70	9,911.90
合计	6,247,869.67	9,841,487.80

29、研发费用

项目	本期金额	上期金额
工资及福利	1,584,191.67	1,655,130.06
五险一金	403,987.32	410,168.00
服务费	492,460.40	547,229.84

项目	本期金额	上期金额
折旧摊销费	285,577.44	285,577.44
办公费	18,349.29	61,693.03
交通费	305.00	11,110.15
合计	2,784,871.12	2,970,908.52

30、 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	122,406.56	239,772.28
减：利息收入	403,618.12	401,884.05
手续费支出	27,810.41	24,436.49
合计	-253,401.15	-137,675.28

31、 其他收益

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
政府补助	2,255,000.00	2,328,000.00	
服务业进项税额退税	17,304.65	28,702.79	
个税手续费返还	13,963.23	148,159.14	
其他		17,268.32	
合计	2,286,267.88	2,522,130.25	

其中，政府补助明细：

补助项目	本期金额	上期金额	与资产/收益相关
企业扶持资金	2,255,000.00	2,328,000.00	与收益相关
合计	2,255,000.00	2,328,000.00	

32、 投资收益

产生投资收益的来源	本期金额	上期金额
处置长期股权投资产生的投资收益	-179,282.86	47,488.26
其他		180,000.00
合计	-179,282.86	227,488.26

33、 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
非流动金融资产公允价值变动	-1,000,000.00	
合计	-1,000,000.00	

34、 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-298,816.85	-15,110,998.00
合计	-298,816.85	-15,110,998.00

35、 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
----	------	------

项目	本期金额	上期金额
其他非流动资产减值损失	-782,604.87	
合计	-782,604.87	

36、 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得（损失以“—”填列）	-398,021.84	196,373.77	-398,021.84
其中：固定资产处置利得（损失以“—”填列）	-580,376.49		-580,376.49
租赁资产处置利得（损失以“—”填列）	182,354.65	196,373.77	182,354.65
合计	-398,021.84	196,373.77	-398,021.84

37、 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助		8,000.00	
其他	795.00	49.56	795.00
合计	795.00	8,049.56	795.00

其中，政府补助明细如下：

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
政府补助		8,000.00	与收益相关
合计		8,000.00	

38、 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠支出		10,000.00	
罚款支出	0.73		0.73
违约赔偿支出		319,021.93	
其他	47,800.00	264.74	47,800.00
合计	47,800.73	329,286.67	47,800.73

39、 所得税费用

（1）所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	1,685,675.86	4,531,907.43
递延所得税费用	3,967,012.81	-3,733,068.19
合计	5,652,688.67	798,839.24

（2）会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	7,042,362.72
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,760,590.68

项目	本期金额
子公司适用不同税率的影响	3,792,673.22
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	21,072.10
年度内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	2,863,223.79
研发费加计扣除的影响	-2,784,871.12
所得税费用	5,652,688.67

40、 现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
利息收入	403,618.12	401,884.05
政府补助	2,286,267.88	2,336,000.00
营业外收入	795.00	173,477.02
其他往来	1,707,230.63	1,951,426.98
合计	4,397,911.63	4,862,788.05

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
付现费用	7,891,975.20	3,849,445.63
财务费用	27,810.41	24,436.49
其他往来	2,995,980.32	2,500,674.63
营业外支出	47,800.73	329,286.67
合计	10,963,566.66	6,703,843.42

(3) 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
其他	277,946.30	
合计	277,946.30	

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
支付的租赁费	863,383.62	2,515,731.02
其他		2,004.00
合计	863,383.62	2,517,735.02

41、 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	1,389,674.05	3,637,692.95
加：资产减值准备	782,604.87	
信用减值损失	298,816.85	15,110,998.00
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	837,188.08	795,343.94

补充资料	本期金额	上期金额
无形资产摊销		
使用权资产摊销	1,759,193.84	3,922,768.84
长期待摊费用摊销	2,091,420.48	1,289,421.03
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）	398,021.84	-196,373.77
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）	1,000,000.00	
财务费用（收益以“-”号填列）	122,406.56	239,772.28
投资损失（收益以“-”号填列）	179,282.86	-227,488.26
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	4,379,079.53	-3,730,268.79
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-412,066.72	
存货的减少（增加以“-”号填列）		
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-18,823,317.33	-15,763,493.37
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-3,353,891.26	-15,163,147.96
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-9,351,586.35	-10,084,775.11
2、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	37,109,750.89	48,609,753.53
减：现金的期初余额	48,609,753.53	65,738,883.20
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		15,000,000.00
现金及现金等价物净增加额	-11,500,002.64	-32,129,129.67

（2）现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	37,109,750.89	48,609,753.53
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	37,109,750.89	48,609,753.53
二、期末现金及现金等价物余额	37,109,750.89	48,609,753.53
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

42、 租赁

（1）本公司作为承租人

①使用权资产、租赁负债情况参见本附注五、8、20。

②计入本年损益情况

项目	计入本年损益	
	列报项目	金额
租赁负债的利息	财务费用	122,406.56
短期租赁费用（适用简化处理）	营业成本	621,012.27

注：上表中“短期租赁费用”不包含租赁期在 1 个月以内的租赁相关费用；“低价值资产租赁费用”不包含包括在“短期租赁费用”中的低价值资产短期租赁费用。

③与租赁相关的现金流量流出情况

项目	现金流量类别	本年金额
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	筹资活动现金流出	863,383.62
对短期租赁和低价值资产支付的付款额(适用于简化处理)	经营活动现金流出	621,012.27
合计		1,484,395.89

六、在其他主体中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
上海今榜文化传播有限公司	上海崇明	上海崇明	文化艺术交流与策划、广告设计、制作、代理、发布等	100.00		投资设立
上海楷辉文化传播有限公司	上海崇明	上海崇明	文化艺术交流与策划、广告设计、制作、代理、发布等	100.00		投资设立
上海惟容广告有限公司	上海崇明	上海崇明	设计、制作、代理、发布各类广告等	60.00		非同一控制下合并
上海亿翰信息科技有限公司	上海崇明	上海崇明	信息科技技术开发、转让、咨询等	100.00		投资设立
巧芯信息技术(上海)有限公司	上海静安	上海静安	信息科技、网络科技、智能科技领域内的技术开发、技术服务、技术转让	100.00		非同一控制下合并
上海楷筑文化传播有限公司	上海崇明	上海崇明	文化艺术交流与策划、广告设计、制作、代理、发布等	100.00		同一控制下合并
宁波亿翰商务咨询有限公司	宁波北仑	宁波北仑	商务信息咨询,企业管理咨询,市场信息咨询与调查等	100.00		投资设立
深圳亿翰商务咨询有限公司	广东深圳	广东深圳	商务信息咨询,企业管理咨询,市场信息咨询等	100.00		投资设立
上海楷睦企业管理咨询有限公司	上海崇明	上海崇明	企业管理咨询,房地产经纪,商务信息咨询等	100.00		投资设立
上海楷创房地产咨询有限公司	上海崇明	上海崇明	房地产信息咨询,房地产经纪,房地产开发经营,商务信息咨询等	100.00		投资设立
上海橙笛商务咨询有限公司	上海崇明	上海崇明	房地产开发经营,商务信息咨询,企业管理咨询,市场信息咨询与调查等	100.00		投资设立
上海品攀文化传播有限公司	上海崇明	上海崇明	文化艺术交流与策划、广告设计、制作、代理、发布等	100.00		投资设立
上海桦昇企业管理有限公司	上海崇明	上海崇明	企业管理咨询,商务信息咨询,经济信息咨询,市场信息咨询与调查	100.00		投资设立
上海楷鹏文化传播有限公司	上海崇明	上海崇明	文化艺术交流与策划、广告设计、制作、代理、发布等	100.00		投资设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
上海梧笙商务咨询有限公司	上海崇明	上海崇明	企业管理咨询,商务信息咨询,经济信息咨询,市场信息咨询与调查		100.00	投资设立
上海枫骏公关策划有限公司	上海崇明	上海崇明	公关活动策划,文化艺术交流与策划,市场营销策划,企业形象策划		100.00	投资设立
嘉和家业(上海)信息技术有限公司	上海崇明	上海崇明	信息科技技术开发、转让、咨询等		100.00	投资设立
上海高亿特商务咨询有限公司	上海崇明	上海崇明	企业管理咨询,商务信息咨询,经济信息咨询,市场信息咨询与调查		100.00	投资设立
北京亿翰信息科技有限公司	上海崇明	上海崇明	信息科技技术开发、转让、咨询等	100.00		投资设立
好货多(上海)科技有限公司	上海静安	上海静安	技术服务、技术开发、批发等	100.00		投资设立
上海斐思体育文化发展有限公司	上海静安	上海静安	技术服务、技术开发、批发等	100.00		投资设立
上海亿励盛商务咨询有限公司	上海静安	上海静安	企业管理咨询,商务信息咨询,经济信息咨询,市场信息咨询与调查	60.00		投资设立

2、 处置子公司

(1) 单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例（%）	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并报表层面享有该子公司净资产份额的差额
上海亿启明德教育科技有限公司	-	100.00	现金处置	2023/12/31	实际控制权转移	-556,072.70
上海优鹏工程管理咨询有限公司	-	100.00	现金处置	2023/12/31	实际控制权转移	-840,173.19
上海可研管理咨询有限公司	-	100.00	现金处置	2023/12/31	实际控制权转移	-986,814.58

(续)

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例（%）	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
上海亿启明德教育科技有限公司	-	-	-	-	-	-
上海优鹏工程管理咨询有限公司	-	-	-	-	-	-
上海可研管理咨询有限公司	-	-	-	-	-	-

七、与金融工具相关的风险

(一) 风险管理目标和政策

1、 市场风险

(1) 外汇风险，指因汇率变动产生损失的风险。公司业务经营未涉及以外币计价的资

产和负债，因此本企业未受外汇风险的影响。

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

2、信用风险

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收账款、其他应收款和应收票据等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其他大中型上市银行，本公司认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

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

3、流动风险

本公司内各子公司负责其自身的现金流量预测。总部财务部门在汇总各子公司现金流量预测的基础上，在集团层面持续监控短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

八、关联方及关联交易

1、本公司的实际控制人情况

控制人名称	对本公司的持股比例	与本公司关系
陈啸天	58.65%	控制股东及本公司董事长

注：陈啸天配偶宋莉持有本公司 60.00 万股，持股比例 5.00%，陈啸天及其配偶宋莉合计持股比例 63.65%。

2、本公司的子公司情况

详见附注六、1、企业集团的构成。

九、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至2023年12月31日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十、资产负债表日后事项

截止财务报告批准报出日，本公司无需要披露的日后事项。

十一、其他重要事项

截止财务报告批准报出日，本公司无需要披露的其他重要事项。

十二、 公司财务报表主要项目注释

1、 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	1,332,870.00	2,141,495.00
1至2年	1,857,000.00	560,000.00
2至3年	560,000.00	
小计	3,749,870.00	2,701,495.00
减：坏账准备	2,641,400.00	1,955,495.00
合计	1,108,470.00	746,000.00

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	2,609,000.00	69.58	2,609,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	1,140,870.00	30.42	32,400.00	2.84	1,108,470.00
其中：账龄组合	1,140,870.00	30.42	32,400.00	2.84	1,108,470.00
合计	3,749,870.00	100.00	2,641,400.00	70.44	1,108,470.00

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	1,787,495.00	66.17	1,787,495.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	914,000.00	33.83	168,000.00	18.38	746,000.00
其中：账龄组合	914,000.00	33.83	168,000.00	18.38	746,000.00
合计	2,701,495.00	100.00	1,955,495.00	72.39	746,000.00

①单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提依据
四川蓝光和骏实业有限公司	1,459,500.00	1,459,500.00	100.00	根据公司财务状况评定无法收回
祥源控股集团有限责任公司上海分公司	560,000.00	560,000.00	100.00	根据公司财务状况评定无法收回
广州礼和置业发展有限公司	300,000.00	300,000.00	100.00	根据公司财务状况评定无法收回
成都郫县和骏置业有限公司	289,500.00	289,500.00	100.00	根据公司财务状况评定无法收回
合计	2,609,000.00	2,609,000.00	100.00	

(续)

应收账款 (按单位)	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提依据
四川蓝光和骏实业有限公司	1,459,500.00	1,459,500.00	100.00	根据公司财务状况 评定无法收回
成都郫县和骏置业有限公司	289,500.00	289,500.00	100.00	根据公司财务状况 评定无法收回
上海商盛投资管理咨询有限公司	38,495.00	38,495.00	100.00	根据公司财务状况 评定无法收回
合计	1,787,495.00	1,787,495.00	100.00	

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	1,032,870.00		
1至2年	108,000.00	32,400.00	30.00
合计	1,140,870.00	32,400.00	2.84

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	354,000.00		
1至2年	560,000.00	168,000.00	30.00
合计	914,000.00	168,000.00	18.38

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提坏账准备的应收账款	1,787,495.00	821,505.00			2,609,000.00
按组合计提坏账准备的应收账款	168,000.00		135,600.00		32,400.00
合计	1,955,495.00	821,505.00	135,600.00		2,641,400.00

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额 合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
四川蓝光和骏实业有限公司	1,459,500.00	38.92	1,459,500.00
祥源控股集团有限责任公司上海分公司	560,000.00	14.93	560,000.00
广州礼和置业发展有限公司	300,000.00	8.00	300,000.00
成都郫县和骏置业有限公司	289,500.00	7.72	289,500.00
中交地产股份有限公司	200,000.00	5.33	
合计	2,809,000.00	74.90	2,609,000.00

2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	15,930,000.00	15,930,000.00
其他应收款	2,508,146.29	2,182,096.29
合计	18,438,146.29	18,112,096.29

(1) 应收股利

① 应收股利情况

项目（或被投资单位）	期末余额	期初余额
上海亿翰信息科技有限公司	4,660,000.00	4,660,000.00
上海今榜文化传播有限公司	1,900,000.00	1,900,000.00
上海楷睦企业管理咨询有限公司	710,000.00	710,000.00
上海楷辉文化传播有限公司	1,770,000.00	1,770,000.00
上海楷创房地产咨询有限公司	2,470,000.00	2,470,000.00
上海桦昇企业管理有限公司	1,930,000.00	1,930,000.00
上海橙笛商务咨询有限公司	1,960,000.00	1,960,000.00
上海槿鹏文化传播有限公司	530,000.00	530,000.00
小计	15,930,000.00	15,930,000.00
减：坏账准备		
合计	15,930,000.00	15,930,000.00

(2) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	2,508,146.29	2,182,096.29
小计	2,508,146.29	2,182,096.29
减：坏账准备		
合计	2,508,146.29	2,182,096.29

② 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金及保证金	30,050.00	
往来款		4,000.00
合并范围内关联方款项	2,478,096.29	2,178,096.29
小计	2,508,146.29	2,182,096.29
减：坏账准备		
合计	2,508,146.29	2,182,096.29

③ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
巧芯信息技术（上海）有限公司	合并范围内关联方款项	1,000,000.00	1 年以内	39.87	

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
上海楷创房地产咨询有限公司	合并范围内关联方款项	760,000.00	1年以内	30.30	
好货多(上海)科技有限公司	合并范围内关联方款项	430,000.00	1年以内	17.14	
上海今榜文化传播有限公司	合并范围内关联方款项	150,000.00	1年以内	5.98	
上海楷筑文化传播有限公司	合并范围内关联方款项	138,096.29	1年以内	5.51	
合计		2,478,096.29		98.80	

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	9,755,972.03		9,755,972.03	11,318,942.98		11,318,942.98
合计	9,755,972.03		9,755,972.03	11,318,942.98		11,318,942.98

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
上海亿翰信息科技有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
上海惟容广告有限公司	600,000.00			600,000.00		
上海楷辉文化传播有限公司	170,972.03			170,972.03		
上海今榜文化传播有限公司	100,000.00			100,000.00		
巧芯信息技术(上海)有限公司	2,085,000.00			2,085,000.00		
上海优鹏工程管理咨询有限公司	587,970.95		-587,970.95	-		
宁波亿翰商务咨询有限公司	100,000.00			100,000.00		
深圳亿翰商务咨询有限公司	150,000.00			150,000.00		
上海楷创房地产咨询有限公司	100,000.00			100,000.00		
上海楷睦企业管理咨询有限公司	100,000.00			100,000.00		
上海楷筑房产经纪有限公司	350,000.00			350,000.00		
上海橙笛商务咨询有限公司	50,000.00			50,000.00		
上海品攀文化传播有限公司	150,000.00			150,000.00		
上海桦昇企业管理有限公司	50,000.00			50,000.00		
上海楷鹏文化传播有限公司	150,000.00			150,000.00		
上海可研管理咨询有限公司	600,000.00		-600,000.00	-		

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
上海豫笙商务咨询有限公司	50,000.00		-50,000.00	-		
好货多（上海）科技有限公司	4,000,000.00			4,000,000.00		
上海亿启明德教育科技有限公司	325,000.00		-325,000.00	-		
上海亿励盛商务咨询有限公司	600,000.00			600,000.00		
合计	11,318,942.98		1,562,970.95	9,755,972.03		

4、营业收入、营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	5,753,866.12	2,372,701.06	6,040,730.28	4,470,729.65
合计	5,753,866.12	2,372,701.06	6,040,730.28	4,470,729.65

5、投资收益

项目	本期金额	上期金额
子公司分红		14,030,000.00
收回投资产生的投资收益		180,000.00
处置子公司取得的投资收益	-1,562,970.95	
合计	-1,562,970.95	14,210,000.00

十三、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
1、非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分；	-398,021.84	
2、单独进行减值测试的应收款项减值准备转回；	5,603,495.00	
3、除上述各项之外的其他营业外收入和支出。	-47,005.73	
扣除所得税前非经常性损益合计	5,158,467.43	
减：所得税影响金额	-29,543.13	
扣除所得税后非经常性损益合计	5,188,010.56	
少数股东损益影响数（亏损以“-”表示）		
归属于母公司所有者的非经常性损益净利润	5,188,010.56	

说明：公司执行《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号-非经常性损益(2023修订)》(证监会公告(2023)65号)对可比会计期间非经常性损益无影响。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	6.30	0.21	0.21
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-6.70	-0.22	-0.22

上海亿翰商务咨询股份有限公司

2024年4月19日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

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	125,617.31	869,507.73		
递延所得税负债		743,890.42		

(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》中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”。

2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会[2022]31 号，以下简称解释 16 号），其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行。

本公司于 2023 年 1 月 1 日执行解释 16 号的该项规定，对于在首次施行解释 16 号的财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）至 2023 年 1 月 1 日之间发生的适用解释 16 号的单项交易，本公司按照解释 16 号的规定进行调整。对于 2022 年 1 月 1 日因适用解释 16 号的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，本公司按照解释 16 号和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整 2022 年 1 月 1 日的留存收益及其他相关财务报表项目。

因执行该项会计处理规定，本公司追溯调整了 2023 年 1 月 1 日合并财务报表的递延所得税资产 743,890.42 元，递延所得税负债 743,890.42 元，同时，本公司对 2022 年度合并比较财务报表及母公司比较财务报表的相关项目追溯调整。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
1、非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分；	-398,021.84

2、单独进行减值测试的应收款项减值准备转回；	5,603,495.00
3、除上述各项之外的其他营业外收入和支出。	-47,005.73
非经常性损益合计	5,158,467.43
减：所得税影响数	-29,543.13
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	5,188,010.56

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用