



君为科技

NEEQ: 835061

北京君为晓智科技股份有限公司

Beijing Junweixiaozi Polytron Technologies Inc



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、公司负责人曾乔、主管会计工作负责人周婧及会计机构负责人（会计主管人员）周婧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

无
---

# 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 .....	13
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	20
第五节	公司治理 .....	23
第六节	财务会计报告 .....	28
附件	会计信息调整及差异情况.....	89

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件
	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	北京市昌平区北七家镇宏福大厦 316 室

## 释义

释义项目		释义
公司、君为科技、本公司	指	北京君为晓智科技股份有限公司
《公司章程》	指	《北京君为晓智科技股份有限公司公司章程》
股东大会	指	北京君为晓智科技股份有限公司股东大会
董事会	指	北京君为晓智科技股份有限公司董事会
监事会	指	北京君为晓智科技股份有限公司监事会
三会	指	北京君为晓智科技股份有限公司股东大会、董事会、监事会
股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
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
收购人	指	于 2017 年 1 月，通过收购方式取得公司控制权的自然人曾乔
管理层	指	公司董事、监事、高级管理人员
报告期	指	2023 年 1 月 1 日-2023 年 12 月 31 日
持续督导券商、方正承销保荐	指	方正证券承销保荐有限责任公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
北京新锋爱应用科技股份有限公司、爱应用	指	公司名称变更前的名称

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	北京君为晓智科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Beijing Junweixiaozi Polytron Technologies Inc		
	JWXZ		
法定代表人	曾乔	成立时间	2012年9月13日
控股股东	控股股东为（曾乔）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（曾乔），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	L（租赁和商务服务业）-L72（商务服务业）-L7 L（租赁和商务服务业）23（咨询与调查）-7239（其他专业咨询）		
主要产品与服务项目	公司主要的产品服务为企业客户提供专业的企业管理咨询、财务咨询（顾问）、投资咨询等咨询服务。		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	君为科技	证券代码	835061
挂牌时间	2015年12月22日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	11,507,741
主办券商（报告期内）	方正承销保荐	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市朝阳区朝阳门南大街10号兆泰国际中心A座15层		
联系方式			
董事会秘书姓名	王连英	联系地址	北京市昌平区北七家镇宏福大厦316室
电话	010-88393799	电子邮箱	wanglianying@junway.cc
传真	010-84108899		
公司办公地址	北京市昌平区北七家镇宏福大厦316室	邮政编码	102200
公司网址	-		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91110102053585858P		
注册地址	北京市昌平区北七家镇宏福大厦316室		
注册资本（元）	11,507,741.00	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

报告期内，公司主营业务为:为企业客户提供企业管理咨询、财务咨询(顾问)、企业投资顾问等咨询服务，是一家专业从事企业管理咨询服务的机构。

销售模式方面:公司主要客户为优质成长期企业(包括新三板企业、拟上市公司、新兴科技类企业、上市公司、产业集团、地方政府等)，一般而言，公司通过各区域渠道推荐、对外培训、论坛演讲、品牌宣传、口碑传播、书籍出版、媒体文章、知识付费等方式进行品牌露出与潜在客户接触，通过公司市场人员对潜在客户的商务拜访活动，达成销售(与客户签订咨询服务协议)。

服务内容与经营模式方面:公司的主要服务范围包括:企业战略管理咨询、产业互联网转型落地咨询、资本运作交易结构设计、上市筹划咨询、战略落地管控辅导、上市公司资本规划咨询顾问、董事会办公室辅导顾问、财务管理辅导顾问等。在与客户签订服务协议后，公司会组织专业的咨询服务团队，开展咨询服务，包括但不限于:通过深度的内外部调研、产业与行业研究、公司资源能力诊断，帮助企业捕捉与洞察产业机会，明确战略定位与目标，优化商业模式，构建经营策略，设计并落地战略保障体系，协助资本运作统筹，并协助客户实现落地辅导，对客户的重大战略决策给予辅助支持。公司在服务过程中，总结了丰富的实战经验，并形成了较为完善的项目执行体系、质量管控体系、流程管理体系;公司的管理咨询服务具有较强的专业性和较高的技术含量，咨询服务成果针对性、实操性强。

关键资源方面:公司管理咨询业务的关键资源是品牌、人才、产业资源、专业能力。管理咨询公司在行业中的长期声誉积累决定了公司业务的长期成长性，公司的人才留育机制则决定了公司的服务能力。

收入模式方面:公司依靠自身提供的咨询服务，向客户收取咨询服务费。一般情况下，以收到客户对服务的验收确认单确认收入的实现。

#### (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	6,595,039.99	11,361,116.35	-41.95%
毛利率%	16.87%	17.95%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-3,965,514.06	-2,867,609.40	-38.29%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-3,965,464.06	-2,867,609.40	-38.28%
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）	-26.50%	-14.90%	-
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）	-26.50%	-14.90%	-
基本每股收益	-0.34	-0.25	-36.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	19,852,281.68	19,062,791.51	4.14%
负债总计	6,792,217.68	2,113,377.09	221.39%
归属于挂牌公司股东的净资产	13,060,064.00	16,949,414.42	-22.95%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.13	1.47	-23.13%
资产负债率%（母公司）	-	-	-
资产负债率%（合并）	34.21%	11.09%	-
流动比率	1.98	5.88	-
利息保障倍数	-10,096.21	-	-
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	4,147,488.98	1,130,637.06	266.83%
应收账款周转率	1.26	1.12	-
存货周转率	2.62	9.04	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	4.14%	-16.65%	-
营业收入增长率%	-41.95%	-28.05%	-
净利润增长率%	-38.29%	-134.35%	-

## 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	5,639,348.21	28.41%	687,397.69	3.61%	720.39%
应收票据	-	0.00%	-	0.00%	-
应收账款	3,311,562.19	16.68%	7,124,595.70	37.37%	-53.52%
存货	2,128,792.22	10.72%	2,061,620.39	10.81%	3.26%
合同负债	6,073,948.88	30.60%	1,622,118.82	8.51%	274.45%
应交税费	142,267.40	0.72%	9,797.56	0.05%	1,352.07%
其他应付款	127,227.20	0.64%	61,110.05	0.32%	108.19%
固定资产	1,243.26	0.01%	1,243.26	0.01%	0.00%
资产总计	19,852,281.68	-	19,062,791.51	-	4.14%

### 项目重大变动原因:

货币资金：本期回收以前年度应收账款情况较好，因此货币资金有较大程度增加；  
 应收账款：本期回收以前年度应收账款情况较好，导致应收账款大幅度下降；  
 合同负债：本期由于部分客户项目未验收，且金额较大，导致合同负债大幅度增加。

## (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	6,595,039.99	-	11,361,116.35	-	-41.95%
营业成本	5,482,289.71	83.13%	9,322,197.35	82.05%	-41.19%
毛利率%	16.87%	-	17.95%	-	-
销售费用	3,201,321.40	48.54%	3,269,837.82	28.78%	-2.10%
管理费用	1,112,915.91	16.88%	1,046,661.68	9.21%	6.33%
研发费用	-	0.00%	-	0.00%	0.00%
财务费用	-3,717.40	-0.06%	-7,708.27	-0.07%	-51.77%
信用减值损失	-1,285,833.54	-19.50%	-945,305.14	-8.32%	36.02%
资产减值损失	-	0.00%	-	0.00%	0.00%
其他收益	42,587.50	0.65%	9,251.96	0.08%	360.31%
投资收益	174,000.00	2.64%	121,103.20	1.07%	43.68%
公允价值变动收益	-	0.00%	-	0.00%	-
资产处置收益	-	0.00%	-	0.00%	-
汇兑收益	-	0.00%	-	0.00%	-
营业利润	-4,286,922.44	-65.00%	-3,103,935.69	-27.32%	38.11%
营业外收入	-	0.00%	-	0.00%	-
营业外支出	50.00	0.00%	-	0.00%	-
净利润	-3,965,514.06	-60.13%	-2,867,609.40	-25.24%	38.29%



### 项目重大变动原因:

营业收入/营业成本: 主要由于部分客户项目未验收, 且金额较大, 造成营业收入/营业成本大幅下降。  
信用减值损失: 由于计提应收账款坏账准备导致。  
营业利润: 主要由于部分客户项目未验收, 且金额较大, 造成营业收入大幅下降。

## 2、收入构成

单位: 元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	6,495,318.29	11,338,678.96	-42.72%
其他业务收入	99,721.70	22,437.39	344.44%
主营业务成本	5,482,289.71	9,322,197.35	-41.19%
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
咨询服务收入	6,495,318.29	5,482,289.71	15.60%	-42.83%	-41.19%	-2.35%

### 按地区分类分析:

适用 不适用

### 收入构成变动的的原因:

报告期内, 公司持续对大客户的业务开发以及在线业务的合作, 收入相比去年有所降低, 主要是由于部分客户项目未验收, 且金额较大导致, 但收入构成未发生重大变动。

## 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	江苏恒辉安防股份有限公司	1,886,792.40	28.61%	否
2	合肥君为知路教育科技有限公司	1,886,792.40	28.61%	否
3	红豆集团有限公司	2,264,150.88	34.33%	否
	合计	6,037,735.68	91.55%	-

## 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	义乌市筑树企业管理咨询服务部	1,075,000.00	25.05%	否
2	萍乡盛夏光年企业管理中心	976,415.08	22.75%	否
3	苏州平方有信咨询有限公司	943,396.23	21.98%	否
4	和君集团有限公司	738,471.67	17.21%	否
5	深圳市南山去琅嬛营销策划服务中心	290,000	6.76%	否
合计		4,023,282.98	93.75%	-

注：

### (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	4,147,488.98	1,130,637.06	266.83%
投资活动产生的现金流量净额	851,838.54	-5,167,790.50	-116.48%
筹资活动产生的现金流量净额	-47,377.00	-	-

#### 现金流量分析：

经营活动产生现金流量净额：主要由于本期收到前期应收账款情况较好。

投资活动产生现金流量净额：主要由于卖出同辉佳视（北京）信息技术股份有限公司股票以及天津睿博龙物流股份有限公司分红导致。

筹资活动产生现金流量净额：主要由于支付租金导致。

## 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
苏州君为智行咨询有限公司	参股公司	企业管理咨询	2,000,000	2,429,150.00	-850	0	-215.11
天津市睿投网络科技有限公司	参股公司	广播电视节目制作经营	1,000,000	348,753.67	348,753.67	0	175.66

#### 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
苏州君为智行咨询有限公司	市场开拓	本次投资是基于公司整体发展战略规划而确定的，有利于促

		进公司业务的增长，优化战略布局，增强盈利能力，全面提升公司竞争力。
天津市睿投网络科技有限公司	市场开拓	本次投资让公司可以更好的开展组织文化艺术交流活动，有利于公司长期发展。是基于公司整体发展战略规划而确定的，有利于促进公司业务的增长，优化战略布局，增强盈利能力，全面提升公司竞争力。

(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
1、人才流失的风险	<p>咨询类业务的核心要素为人，客户满意度、续单率、业界口碑，很大程度由公司核心业务人才（项目总监、项目经理）的能力所决定，因此，该类人才对公司经营发展具有至关重要的影响。虽然公司目前核心业务人员稳定，但行业内企业间的人才争夺十分激烈，人才流动率高，如果公司不能建立通畅的晋升渠道、有竞争力的薪酬条件与分配激励机制，则面临人才流失的风险，对公司业务稳定和保持经营成果，存在影响。</p> <p>应对措施：公司将主要采取以下方法来吸引和稳定人才：第一，在条件成熟时，对部分核心人才拟进行股权或期权的激励；第二，完善公司人才培养机制、进一步优化晋升通道，让员工能够伴随公司的发展而发展；第三，发力人才梯队建设，建立内外部人才库；第四，一定程度提升公司薪酬的竞争力。总之，公司将运作多种手段，以组合拳的方式，吸引、稳定公司人才。</p>
2、公司治理风险	<p>公司于 2015 年 7 月由有限公司整体变更为股份公司，随后制定了较为完备的公司章程、“三会”议事规则、关联交易管理制度、对外投资管理制度等内控管理制度，建立了较为严格的内控制度体系，逐步完善了法人治理结构，公司管理层的规范意</p>

	<p>识也大为提高。但由于股份公司实践运作经验仍缺乏，公司管理层对相关制度的理解仍需一个过程。因此，公司规范运作的效果有待进一步考察。</p> <p>应对措施：公司管理层将严格按照《公司法》、《公司章程》以及公司其他规章制度的规定，进一步完善公司治理结构，提高自身的规范运作意识。此外，公司今后将进一步加强管理，确保实际控制人、控股股东及其他关联方严格遵守公司的各项规章制度。</p>
3、公司实际控制人不当控制风险	<p>截止本报告期末，公司控股股东、实际控制人曾乔持有公司股份的数量为 9,206,193 股，占总股本的 80.00%。如果公司实际控制人通过行使表决权或其他方式对公司的发展战略、经营决策、财务决策、重大人事任免和利润分配等事项进行不当控制，可能对公司或其他股东产生不利影响。</p> <p>应对措施：公司目前已经建立了完善的法人治理结构，制定了《公司章程》、“三会”议事规则、关联交易及对外担保等管理制度，以制度规范控股股东、实际控制人的决策行为；同时，控股股东、实际控制人也出具了避免同业竞争的承诺、规范关联交易的承诺函。</p>
4、公司营运资金不足的风险	<p>报告期内，公司经营活动产生的现金流量净额为 4,100,111.98 元，相比去年，公司现金流有所上升。公司业务单个金额较大，但是依然存在受行业和市场影响，后续业务可能无法及时跟进，或收款迟滞，经营性现金流较低，运营资金不足的风险。</p> <p>应对措施：公司将进一步完善业务开展所需的核心资源（核心人才队伍、咨询方法论体系），发力区域渠道建设，进一步提升品牌影响力，加大新业务的客户开拓力度；同时，公司会延续业务转型以来的客户收款政策，保证业务过程中现金流入的及时性。</p>
5、客户相对集中的风险	<p>报告期内，公司前三大客户合计销售收入占公司营业收入的比重为 91.55%，客户相对集中。主要原因是，公司客户开拓工作处于布局期，客户数量总体较少，最终前三大客户成为了公司收入的主要贡献方。</p> <p>应对措施：2024 年，公司将发力区域渠道建设，进一步提升品牌影响力，加大新业务的客户开拓力度，做足客户储备，扩充大客户数量。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在关联交易事项	<input 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.(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	

#### (一) 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

##### (一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### (一) 对外提供借款情况

报告期内对外提供借款的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

单位：元

债务人	债务人与公司的关联关系	债务人是否为公司董事、监事及高级管理人员	借款期间		期初余额	本期新增	本期减少	期末余额	是否履行审议程序	是否存在抵质押
			起始日期	终止日期						
苏州君为智行咨询有	公司参股公司	否	2022年10月11	2024年10月10	2,430,000.00	0	0	2,430,000.00	已事前及时履行	否

限公司			日	日						
萍乡盛夏光年企业管理中心	非关联方	否	2021年9月13日	2023年9月13日	200,000.00	0	200,000.00	0	已事前及时履行	否
合计	-	-	-	-	2,630,000.00	0	200,000.00	2,430,000.00	-	-

#### 对外提供借款原因、归还情况及对公司的影响：

报告期内，为提高公司资金使用效率，在不影响主营业务发展且能够保证日常经营资金需求的前提下，公司以自有资金向苏州君为智行咨询有限公司（下称“君为智行”）提供借款人民币 243 万元，用于君为智行日常经营周转，借款期限为两年，借款利率为年利率 4.35%。公司于 2022 年 9 月 26 日召开第三届董事会第六次会议，于 2022 年 10 月 11 日召开 2022 年第三次临时股东大会审议通过了《关于拟向苏州君为智行咨询有限公司提供借款的议案》。

2021 年，为提高公司资金使用效率，在不影响主营业务发展且能够保证日常经营资金需求的前提下，公司以自有资金向萍乡盛夏光年企业管理中心（以下简称：盛夏光年）提供借款，借款总额为 120 万元，借款周期为 2021 年 9 月 13 日至 2022 年 9 月 13 日，年利率 4.35%，并于 2021 年 9 月 13 日召开了第二届董事会第二十四次会议，审议通过了《关于公司对外提供借款的议案》。截至 2021 年 12 月 31 日，借款余额为 20 万元。2022 年度经总经理办公会审议通过后，签订补充协议，约定于 2023 年 9 月 13 日前归还，年利率仍为 4.35%，截至 2023 年 12 月 31 日，已全部归还萍乡盛夏光年企业管理中心借款。

#### (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
公司	2015 年 12 月 9 日		挂牌	员工保障	自 2015 年 6 月起，将为在职及未来新入公司的全日制员工（含试用期员工）缴纳（办理）社会保险及缴纳住房公积金；且与试用期员工签订《劳动合同》。	正在履行中
公司	2015 年 12		挂牌	关联交	《关于减少与规范	正在履行中

	月 9 日			易	关联资金往来、关联交易的承诺函》，承诺内容同控股股东、实际控制人《关于减少与规范关联资金往来、关联交易的承诺函》。	
公司	2015 年 12 月 9 日		挂牌	遵守法规	公司承诺全部研发、运营等经营活动将严格遵守国家及地方关于本行业的相关法律、法规及规范性文件的规定，避免违法违规行为发生。	正在履行中
公司	2016 年 4 月 27 日		2015 年度报告	避免漏缴税款	承诺今后将严格遵守纳税相关规定，避免漏缴税款的情形再次发生。	正在履行中
其他股东	2015 年 12 月 9 日		挂牌	同业竞争承诺	避免同业竞争的承诺。	正在履行中
收购人	2016 年 12 月 26 日		收购	关于保持公众公司独立性的承诺	收购人收购爱应用股份后，将按照《公司法》、《证券法》和其他有关法律法规对公众公司的要求，对爱应用实施规范化管理，合法合规地行使股东权利并履行相应的义务，采取切实有效措施保证公司在资产、人员、财务、机构和业务方面的独立，具体措施如下：第一、保证爱应用资产独立完整。收购人的资产或收购人控制的其他企业或组织的资产与爱应用的资产严格区分并独立管理，确保爱应用资产独立并独立经营；严格遵守有关法律、法规和规范性文件以	正在履行中

				<p>及爱应用章程关于爱应用与关联方资金往来及对外担保等规定,保证收购人或收购人控制的其他企业或组织不发生违规占用爱应用资金等情形。第二、保证爱应用的人员独立。保证爱应用的总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书等高级管理人员均不在收购人及收购人控制的其他企业或组织担任除董事、监事以外的其他职务,不在收购人及收购人控制的其他企业或组织领薪;保证爱应用的财务人员不在收购人及收购人控制的其他企业或组织中兼职;保证爱应用的劳动人事及工资管理与收购人或收购人控制的其他企业或组织之间完全独立。第三、保证爱应用的财务独立。保证爱应用保持独立的财务部门和独立的财务核算体系,财务独立核算,能够独立作出财务决策,具有规范的财务会计制度和对分公司、子公司的财务管理制度;保证爱应用具有独立的银行基本账户和其他结算账户,不存在与收购人或收购人控制的其他企业或组</p>	
--	--	--	--	---	--



					<p>组织（如有）共用银行账户的情形；保证不干预爱应用的资金使用。第四、保证爱应用机构独立。保证爱应用建立、健全内部经营管理机构，并独立行使经营管理职权；保证收购人或收购人控制的其他企业或组织与爱应用的机构完全分开，不存在机构混同的情形。第五、保证爱应用业务独立。保证爱应用的业务独立于收购人或收购人控制的其他企业或组织，并拥有独立开展经营活动的资产、人员、资质和能力，具有面向市场独立自主经营的能力。</p>	
收购人	2016年12月26日		收购	规范关联交易	<p>为了确保爱应用及其他股东的合法权益，收购人郑重承诺如下：“本人将采取措施尽量减少或避免本人及本人的关联方与公司之间发生的关联交易。对于无法避免的关联交易，将按照‘等价有偿、平等互利’的原则，严格遵守法律、法规、规章及公司章程规定的关联交易审批流程，交易价格、交易条件及其他协议条款公平合理，履行法定程序和披露义务，参照市场同行标准，公允确定关联交易价格，并依法</p>	正在履行中

					<p>签订交易合同；本人及本人的关联方不通过关联交易损害公司及公司其他股东的合法权益；不通过向公司借款或由公司提供担保、代偿债务、代垫款项等各种原因侵占公司的资金；不利用控股股东地位谋求与公司在业务等方面给予本人及其关联方优于其他市场第三方的权利。”</p>	
收购人	2016年12月26日		收购	关于收购后不注入金融资产的承诺	<p>收购人作出承诺：“本人取得爱应用控制权后，本人或本人控制的其他企业不向挂牌公司注入金融类企业或金融类资产。上述金融类企业或金融类资产包括但不限于下列企业或相关资产：1、中国人民银行、中国银监会、中国证监会、中国保监会监管并持有相应监管部门颁发的《金融许可证》等证牌的企业；2、私募基金管理机构；3、小额贷款公司、融资担保公司、融资租赁公司、商业保理公司、典当公司、互联网金融公司等具有金融属性的企业；4、其他具有金融属性的企业或资产。”</p>	正在履行中
收购人	2016年12月26日		收购	履行收购报告书中的	<p>收购人承诺如下：“（1）本人将依法履行北京新锋爱应用</p>	正在履行中

				承 诺 事 项	<p>科技股份有限公司收购报告书披露的承诺事项。(2)如果未履行北京新锋爱应用科技股份有限公司收购报告书披露的承诺事项,收购人将在公众公司的股东大会及全国中小企业股份转让系统指定的信息披露平台(www.neeq.com.cn或www.neeq.cc)上公开说明未履行承诺的具体原因并向公众公司的股东和社会公众投资者道歉。(3)如果因未履行北京新锋爱应用科技股份有限公司收购报告书披露的相关承诺事项给公众公司或者其他投资者造成损失的,收购人将向公众公司或者其他投资者依法承担赔偿责任。”</p>	
--	--	--	--	------------	--	--

#### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况

报告期内,公司控股股东、实际控制人和全体董事、监事、高级管理人员均如实履行承诺,未有任何违背承诺事项。

## 第四节 股份变动、融资和利润分配

### 一、普通股股本情况

#### (二) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售 条件股 份	无限售股份总数	4,158,689	36.14%	0	4,158,689	36.14%	
	其中：控股股东、实际控制人	2,187,346	19.01%	456,806	2,644,152	22.98%	
	董事、监事、高管	262,336	2.28%	-228,806	33,530	0.29%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	7,349,052	63.86%	0	7,349,052	63.86%	
	其中：控股股东、实际控制人	6,562,041	57.02%	0	6,562,041	57.02%	
	董事、监事、高管	787,011	6.84%	0	787,011	6.84%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		11,507,741	-	0	11,507,741	-	
普通股股东人数							32

股本结构变动情况：

适用 不适用

#### (三) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有 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	曾乔	8,749,387	456,806	9,206,193	80.00%	6,562,041	2,644,152	0	0
2	刘新江	1,049,347	-228,806	820,541	7.13%	787,011	33,530	0	0

3	武广锋	195,000	0	195,000	1.69%	0	195,000	0	0
4	石博涵	271,953	-107,207	164,746	1.43%	0	164,746	0	0
5	北京乐动卓越科技有限公司	156,000	0	156,000	1.36%	0	156,000	0	0
6	鹿颖萱	154,800	0	154,800	1.35%	0	154,800	0	0
7	刘西平	0	107,207	107,207	0.93%	0	107,207	0	0
8	深圳市艾比森投资有限公司	100,000	0	100,000	0.87%	0	100,000	0	0
9	房爱红	215,841	-128,000	87,841	0.76%	0	87,841	0	0
10	唐秋芳	184,000	-100,000	84,000	0.73%	0	84,000	0	0
	<b>合计</b>	<b>11,076,328</b>	<b>0</b>	<b>11,076,328</b>	<b>96.25%</b>	<b>7,349,052</b>	<b>3,727,276</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
普通股前十名股东间相互关系说明：普通股前十名股东间相互关系说明：公司股东之间不存在关联关系。									

## 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

### (二) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

### (三) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

## 四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

## 五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

## 六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

## 七、 权益分派情况

### (一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

### (二) 权益分派预案

适用 不适用

## 第五节 公司治理

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
曾乔	董事长	男	1988年9月	2021年12月25日	2024年12月24日	8,749,387	456,806	9,206,193	80.00%
曾乔	总经理	男	1988年9月	2021年12月25日	2024年12月24日	8,749,387	456,806	9,206,193	80.00%
刘新江	董事	男	1987年1月	2021年12月25日	2024年12月24日	1,049,347	-228,806	820,541	7.13%
刘新江	副总经理	男	1987年1月	2021年12月25日	2024年12月24日	1,049,347	-228,806	820,541	7.13%
李鹏	董事	男	1990年6月	2021年12月25日	2024年12月24日	0	0	0	0%
周婧	董事	女	1978年6月	2021年12月25日	2024年12月24日	0	0	0	0%
周婧	财务总监	女	1978年6月	2021年12月25日	2024年12月24日	0	0	0	0%
王连英	董事	女	1991年8月	2021年12月25日	2024年12月24日	0	0	0	0%
王连英	董事会秘书	女	1991年8月	2021年12月25日	2024年12月24日	0	0	0	0%
周信毅	监事会主席	男	1997年8月	2021年12月25日	2024年2月20日	0	0	0	0%
周信毅	职工代表	男	1997年8月	2021年12月25日	2024年2月19日	0	0	0	0%

	监事			日	日				
卢妍静	职工代表监事	女	2000年2月	2021年12月25日	2024年2月19日	0	0	0	0%
张健	监事	男	1994年9月	2022年9月21日	2024年12月24日	0	0	0	0%

**董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：**

公司董事、监事、高级管理人员之间无关联关系，公司董监高与控股股东、实际控制人间无关联关系。

**(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	3	0	0	3
技术人员	13	0	0	13
销售人员	11	0	3	8
财务人员	1	0	0	1
行政人员	1	0	0	1
<b>员工总计</b>	<b>29</b>	<b>0</b>	<b>3</b>	<b>26</b>

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1
本科	22	22
专科	6	3
专科以下	0	0
<b>员工总计</b>	<b>29</b>	<b>26</b>

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



#### 1、员工薪酬：

公司健全了各项规范及管理制度，严格按照制度要求确定薪酬，员工从进入公司到岗位变动，从绩效考核到批评教育，从日常考评到年度考核都按照制度规定办理。

#### 2、员工培训：

公司一直十分重视员工的培训、考核工作，根据公司业务发展和管理技术要求，及时更新员工培训手册，强化理论和实践的结合，注重培训效果的检验。为保证新进员工质量，公司以会议室、工作现场为培训地点，搭建了学习、培训环境，完善培训教材和培训手册，结合实际工作进行分类集中培训和考试，确保员工上岗符合岗位技能要求。

#### 3、员工招聘：

公司通过各种渠道为公司配置人才，招聘的渠道包括市人才交流中心招聘会、人力资源市场招聘会、网络招聘等来满足公司各部门岗位及正常运转的需要。

#### 4、公司承担费用的离退休工人数：

报告期内，公司需承担费用的离退休工人数为 0 人。

### (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，公司不仅通过不断完善原有内控制度，形成了决策、执行和监督的相互分离、相互约束的内控组织架构体系，为公司内部控制提供了更为良好的环境。公司及董事、监事、高级管理人员严格按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《公司章程》及有关内控制度规定以及全国中小企业股份转让系统制定的相关法律、法规的要求，履行各自的权利和义务，未出现重大违法违规的情况。

#### (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，监事会对本年度内的监督事项无异

议。

### (三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司成立以来，产权明晰、权责明确、运作规范，在业务、人员、资产、机构、财务等方面均遵循了《公司法》、《证券法》及《公司章程》的要求规范运作，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业完全分开，具有独立、完整的业务体系及面向市场自主经营的能力。

#### 1.业务独立情况

公司具有完整的业务体系，拥有独立的销售渠道，以自己的名义对外开展业务往来，签订各项业务合同，独立经营，自主开展业务，具有直接面向市场独立经营的能力；公司的业务不依赖于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，与后者之间不存在显失公平的关联交易。

#### 2.人员独立情况

公司董事、监事及高级管理人员严格按照《公司法》、《公司章程》的有关规定产生和任职，不存在控股股东、实际控制人超越公司董事会和股东大会做出人事任免的情形；公司高级管理人员、财务人员等均是公司专职人员，且在本公司领薪，均未在控股股东、实际控制人控制的其他企业及关联公司任职及领取报酬；公司的人事及工资管理与股东控制的其他公司及关联公司严格分离，公司依法独立与员工签署劳动合同，独立办理社会保险参保手续；公司员工的劳动、人事、工资报酬以及相应的社会保障完全独立管理。

#### 3.资产完整情况

公司主要电子、办公设备均系公司自身购置所得；目前公司经营办公场所系合法租赁取得。公司对所有资产具有完整的控制支配权力，公司的资产独立。

#### 4.机构独立情况

公司已经按照法律法规和《公司章程》的规定设立了董事会、总经理等经营决策机构，独立行使各自的职权；根据经营需要建立了各业务与管理部门，拥有完整独立的经营和销售系统。公司独立办公、独立运行，与控股股东及其控制的其他企业之间不存在混合经营、合署办公或上下级关系的情形。

#### 5.财务独立情况

公司设立了独立的财务部门，并配备了相关的财务人员，专门处理公司有关的财务事项，并建立了独立的会计核算体系，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、实际控制人干预公司资金使用的情况；公司在银行单独开立账户，不存在与其他单位或股东共用银行账户的情况；公司依法独立纳税，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。

#### (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。

1、关于会计核算体系：报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

2、关于财务管理体系：报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

3、关于风险控制体系：报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

报告期内公司在会计核算体系、财务管理和风险控制等重大内部管理制度未出现重大缺陷。

## 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 014204 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 号院 1 号楼南楼 20 层			
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	侯为征 1 年	刘宝刚 2 年	- 年	- 年
会计师事务所是否变更	是			
会计师事务所连续服务年限	1 年			
会计师事务所审计报酬（万 元）	10 万			

审计报告正文：

## 审 计 报 告

中兴华审字（2024）第 14204 号

北京君为晓智科技股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了北京君为晓智科技股份有限公司（以下简称“君为科技公司”）的财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的资产负债表，2023 年度的利润表、现金流量表、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，公允反映了君为科技公司 2023 年 12 月 31 日的财务状况以及 2023 年度的经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

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

君为科技公司管理层对其他信息负责。其他信息包括君为科技公司 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**

君为科技公司管理层（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，管理层负责评估君为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君为科技公司、停止营运或别无其他现实的选择。

治理层负责监督君为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所导致，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，并保持了职业怀疑。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，就可能导致对君为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君为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。

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。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：侯为征  
（项目合伙人）

中国·北京

中国注册会计师：刘宝刚

2024年4月18日

## 二、 财务报表

### (一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	5,639,348.21	687,397.69
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	3,311,562.19	7,124,595.70
应收款项融资			
预付款项	五、3	70,147.20	32,592.72
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	2,331,364.53	2,520,621.45
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、5	2,128,792.22	2,061,620.39
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、6		8,190.23
<b>流动资产合计</b>		<b>13,481,214.35</b>	<b>12,435,018.18</b>
<b>非流动资产：</b>			
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	五、7	4,867,455.79	5,582,831.39
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、8	1,243.26	1,243.26
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、9	70,462.95	46,952.43

无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、10	1,431,905.33	996,746.25
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>6,371,067.33</b>	<b>6,627,773.33</b>
<b>资产总计</b>		<b>19,852,281.68</b>	<b>19,062,791.51</b>
<b>流动负债：</b>			
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			
预收款项			
合同负债	五、11	6,073,948.88	1,622,118.82
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、12	375,481.06	373,398.23
应交税费	五、13	142,267.40	9,797.56
其他应付款	五、14	127,227.20	61,110.05
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、15	70,462.95	46,952.43
其他流动负债	五、16	2,830.19	
<b>流动负债合计</b>		<b>6,792,217.68</b>	<b>2,113,377.09</b>
<b>非流动负债：</b>			
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			
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			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		6,792,217.68	2,113,377.09
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五、17	11,507,741.00	11,507,741.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、18	10,668,264.22	10,668,264.22
减：库存股			
其他综合收益	五、19	-1,719,601.35	-1,378,499.25
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润	五、20	-7,396,339.87	-3,848,091.55
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		13,060,064.00	16,949,414.42
少数股东权益			
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		13,060,064.00	16,949,414.42
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		19,852,281.68	19,062,791.51

法定代表人：曾乔

主管会计工作负责人：周婧

会计机构负责人：周婧

## （二） 利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、营业总收入</b>		6,595,039.99	11,361,116.35
其中：营业收入	五、21	6,595,039.99	11,361,116.35
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		9,812,716.39	13,650,102.06
其中：营业成本	五、21	5,482,289.71	9,322,197.35
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、22	19,906.77	19,113.48
销售费用	五、23	3,201,321.40	3,269,837.82
管理费用	五、24	1,112,915.91	1,046,661.68
研发费用			
财务费用	五、25	-3,717.40	-7,708.27
其中：利息费用		424.57	-
利息收入		6,660.81	9,912.06
加：其他收益	五、26	42,587.50	9,251.96
投资收益（损失以“-”号填列）	五、27	174,000.00	121,103.20
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）	五、28	-1,285,833.54	-945,305.14
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-4,286,922.44</b>	<b>-3,103,935.69</b>
加：营业外收入			
减：营业外支出	五、29	50.00	
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-4,286,972.44</b>	<b>-3,103,935.69</b>
减：所得税费用	五、30	-321,458.38	-236,326.29
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-3,965,514.06</b>	<b>-2,867,609.40</b>
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,965,514.06	-2,867,609.40
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,965,514.06	-2,867,609.40
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		<b>76,163.64</b>	<b>-860,495.23</b>
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		76,163.64	-860,495.23
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		76,163.64	-860,495.23
（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		76,163.64	-860,495.23
（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			
<b>七、综合收益总额</b>		-3,889,350.42	-3,728,104.63
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-3,889,350.42	-3,728,104.63
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.34	-0.25
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.34	-0.25

法定代表人：曾乔

主管会计工作负责人：周婧

会计机构负责人：周婧

### (三) 现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		14,263,640.00	17,383,400.00
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			7,641.53
收到其他与经营活动有关的现金	五、31	226,608.11	347,489.14
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>14,490,248.11</b>	<b>17,738,530.67</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		4,926,495.73	10,863,986.60
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		3,825,475.54	3,490,270.17
支付的各项税费		226,325.22	771,402.51
支付其他与经营活动有关的现金	五、31	1,364,462.64	1,482,234.33
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>10,342,759.13</b>	<b>16,607,893.61</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>4,147,488.98</b>	<b>1,130,637.06</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		677,838.54	
取得投资收益收到的现金		174,000.00	
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			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>851,838.54</b>	<b>-</b>
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			2,737,790.50
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			2,430,000.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>-</b>	<b>5,167,790.50</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>851,838.54</b>	<b>-5,167,790.50</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、31	47,377.00	
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>47,377.00</b>	
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-47,377.00</b>	<b>-</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			<b>0.01</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>4,951,950.52</b>	<b>-4,037,153.43</b>
加：期初现金及现金等价物余额		687,397.69	4,724,551.12
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>5,639,348.21</b>	<b>687,397.69</b>

法定代表人：曾乔

主管会计工作负责人：周婧

会计机构负责人：周婧

(四) 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	11,507,741.00				10,668,264.22		- 1,378,499.25				- 3,848,091.55		16,949,414.42
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	11,507,741.00	-	-	-	10,668,264.22	-	- 1,378,499.25	-	-	-	- 3,848,091.55	-	16,949,414.42
三、本期增减变动金额(减少 以“-”号填列)							-341,102.10				- 3,548,248.32		-3,889,350.42
(一) 综合收益总额							76,163.64				- 3,965,514.06		-3,889,350.42
(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							-417,265.74				417,265.74		
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							-417,265.74				417,265.74		
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													

2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本期末余额	11,507,741.00	-	-	-	10,668,264.22	-	-	-	-	-	-	-	13,060,064.00
							1,719,601.35					7,396,339.87	

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	11,507,741.00				10,668,264.22		-518,004.02				-980,482.15		20,677,519.05
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	11,507,741.00				10,668,264.22		-518,004.02				-980,482.15		20,677,519.05
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)							-860,495.23				-	2,867,609.40	-3,728,104.63
(一) 综合收益总额							-860,495.23				-	2,867,609.40	-3,728,104.63
(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														
<b>四、本年期未余额</b>	<b>11,507,741.00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>10,668,264.22</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1,378,499.25</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>3,848,091.55</b>	<b>-</b>	<b>16,949,414.42</b>

法定代表人：曾乔

主管会计工作负责人：周婧

会计机构负责人：周婧

**北京君为晓智科技股份有限公司**  
**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**

**1、公司注册地、组织形式和总部地址**

北京君为晓智科技股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)前身为北京新锋艾普网络科技有限公司,成立于2012年9月13日,于2015年7月,由有限公司各股东共同发起设立的股份有限公司。公司企业法人营业执照注册号:91110102053585858P,并于2015年12月3日在北京中小企业股份转让系统挂牌交易。2019年3月25日,公司名称变更为:北京君为晓智科技股份有限公司。公司法定代表人:曾乔。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股,截至2023年12月31日,本公司累计发行股本总数11,507,741股,注册资本为11,507,741.00元,注册地址:北京市昌平区北七家镇宏福大厦316室。

**2、公司实际从事的主要经营活动**

本公司属企业管理咨询服务行业,经营范围主要包括:技术开发、技术转让、技术咨询、技术推广、技术服务;计算机技术培训;基础软件服务;应用软件开发;计算机系统服务;数据处理;销售计算机、软件及辅助设备、电子产品、机械设备、通讯设备、游戏软件、游戏卡;市场调查;工程和技术研究与试验发展;企业管理;经济信息咨询(不含中介服务);财务咨询(不得开展审计、验资、查帐、评估、会计咨询、代理记账等需经专项审批的业务,不得出具相应的审计报告、验资报告、查帐报告、评估报告等文字材料);企业管理培训(不得面向全国招生);从事互联网文化活动。(企业依法自主选择经营项目,开展经营活动;从事互联网文化活动以及依法须经批准的项目,经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动;不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

**3、财务报告的批准报出**

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。

**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**

本公司从事企业管理咨询服务经营。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，对各项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 日的财务状况及 2023 年度的经营成果和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**

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

### **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、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（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、12“长期股权投资”或本附注三、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”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、12（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、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。

### (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:

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化;
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化;
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化,这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率;

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

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

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	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	50.00	50.00
3 年以上	100.00	100.00

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。

## ②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
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

## 11、存货

### (1) 存货的分类

存货主要包括合同履约成本等。

### (2) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

存货可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

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

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

## （2）后续计量及损益确认方法

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

### ① 成本法核算的长期股权投资

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

### ② 权益法核算的长期股权投资

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

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

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

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

### 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。

### 13、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（%）
办公设备	年限平均法	5	5.00	19.00

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

#### (3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、14“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。

### 14、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、使用权资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 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。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。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

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产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

本公司的收入主要包括企业管理咨询服务：以收到客户对服务的验收确认单确认收入的实现。

- 18、合同成本
- 合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。
- 本公司企业为履行合同发生的成本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。
- 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；但是，该资产摊销不超过一年的可以在发生时计入当期损益。
- 与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销。
- 与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：
  - （1）因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
  - （2）为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

- 上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

- 

## 19、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

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

## 20、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。

## 21、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。

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 2000 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。

## 22、重要会计政策、会计估计的变更

### (1) 会计政策变更

序号	会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目名称	影响金额
1	财政部 2022 年 11 月 30 日颁布的《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号），规定了“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”、“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容，其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的相关内容自 2023 年 1 月 1 日起施行。	会计政策法定变更，无需审批	无	无

### (2) 会计估计变更

无。

## 四、税项

### 1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按6%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的25%计缴。

## 五、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，“上年年末”指2022年12月31日，“本期”指2023年度，“上期”指2022年度。

### 1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金		
银行存款	4,653,198.69	687,397.69
其他货币资金	986,149.52	
存放财务公司款项		
合 计	5,639,348.21	687,397.69

### 2、应收账款

#### (1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	2,459,537.57	1,100,000.00
1至2年		5,350,003.00
2至3年	1,950,003.00	2,529,186.00
3年以上	2,077,906.51	148,720.51
小 计	6,487,447.08	9,127,909.51
减：坏账准备	3,175,884.89	2,003,313.81
合 计	3,311,562.19	7,124,595.70

#### (2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	6,487,447.08	100.00	3,175,884.89	48.95	3,311,562.19
其中：					
账龄组合	6,487,447.08	100.00	3,175,884.89	48.95	3,311,562.19
合 计	6,487,447.08	—	3,175,884.89	—	3,311,562.19



(续)

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	9,127,909.51	100.00	2,003,313.81	21.95	7,124,595.70
其中:					
账龄组合	9,127,909.51	100.00	2,003,313.81	21.95	7,124,595.70
合计	9,127,909.51	——	2,003,313.81	——	7,124,595.70

## ①组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	2,459,537.57	122,976.88	5.00
1至2年			
2至3年	1,950,003.00	975,001.50	50.00
3年以上	2,077,906.51	2,077,906.51	100.00
合计	6,487,447.08	3,175,884.89	48.95

## (3) 坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	2,003,313.81	1,172,571.08			3,175,884.89
合计	2,003,313.81	1,172,571.08			3,175,884.89

## (4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
赛安科技(广东)有限公司	1,000,000.00	15.41	500,000.00
北京匠帅商业咨询中心(有限合伙)	1,000,000.00	15.41	1,000,000.00
合肥君为知路教育科技有限公司	900,000.00	13.87	45,000.00
红豆集团有限公司	900,000.00	13.87	45,000.00
江苏恒辉安防股份有限公司	600,000.00	9.25	30,000.00

债务人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
合计	4,400,000.00	67.81	1,620,000.00

### 3、预付款项

#### (1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	70,147.20	100.00	32,592.72	100.00
合计	70,147.20	—	32,592.72	—

#### (2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 70,147.20 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 100.00%。

### 4、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,331,364.53	2,520,621.45
合计	2,331,364.53	2,520,621.45

#### (1) 其他应收款

##### ①按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	124,005.54	2,456,843.63
1至2年	2,456,843.63	204,800.00
2至3年	4,800.00	4,600.00
3年以上	4,650.00	50.00
小计	2,590,299.17	2,666,293.63
减：坏账准备	258,934.64	145,672.18
合计	2,331,364.53	2,520,621.45

##### ②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金及保证金	30,150.00	12,150.00
关联方往来	2,559,488.63	2,653,783.63

备用金		660.54	360.00
小 计		2,590,299.17	2,666,293.63
减：坏账准备		258,934.64	145,672.18
合 计		2,331,364.53	2,520,621.45

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
上年年末余额	145,672.18			145,672.18
上年年末其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	113,262.46			113,262.46
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	258,934.64			258,934.64

④坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	145,672.18	113,262.46			258,934.64
合 计	145,672.18	113,262.46			258,934.64

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
苏州君为智行咨询有限公司	关联方借款	2,559,488.63	1年以内 105,705.00元, 1-2年 2,453,783.63元	98.81	250,663.61

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
陈伟军	押金	18,000.00	1 年以内	0.69	900.00
天津中科明德文化发 展有限公司	押金	7,500.00	1-2 年以内 2,700.00 元, 2-3 年 4,800.00 元	0.29	2,670.00
北京宏福科技孵化器 股份有限公司	押金	4,600.00	3 年以上	0.18	4,600.00
崔柳	备用金	360.00	1-2 年	0.01	36.00
合计	——	2,589,948.63	——	99.98	258,869.61

## 5、存货

### (1) 存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
合同履约成本	2,128,792.22		2,128,792.22
合 计	2,128,792.22		2,128,792.22

(续)

项 目	上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
合同履约成本	2,061,620.39		2,061,620.39
合 计	2,061,620.39		2,061,620.39

## 6、其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
待抵扣增值税进项税额		8,190.23
合 计		8,190.23

## 7、其他权益工具投资

### (1) 其他权益工具投资情况

项 目	期末余额	上年年末余额
北京龙鼎源科技股份有限公司	24,987.30	33,060.12
北京爱迪科森教育科技股份有限公司	868,000.00	868,000.00
同辉佳视（北京）信息技术股份有限公司		371,280.00
天津中瑞药业股份有限公司	471,037.05	587,153.16
吉林省差旅天下网络技术股份有限公司	445,693.95	647,589.50
天津睿博龙物流股份有限公司	415,400.00	704,000.00
抚顺独凤轩骨神生物技术股份有限公司	2,536,971.88	2,266,383.00
天津市睿投网络科技有限公司	105,365.61	105,365.61
合 计	4,867,455.79	5,582,831.39

(2) 非交易性权益工具投资情况

项 目	本期计入其他综合收益的利得和损失（损失为“-”）	本期末累计计入其他综合收益的利得和损失（损失为“-”）	本期确认的股利收入	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
北京龙鼎源科技股份有限公司	-8,072.82	-233.49		长期持有
北京爱迪科森教育科技股份有限公司		8,451.46		长期持有
天津中瑞药业股份有限公司	-116,116.11	-584,962.29		长期持有
吉林省差旅天下网络技术股份有限公司	-201,895.55	-735,179.47		长期持有
天津睿博龙物流股份有限公司	-288,600.00	-585,425.00	174,000.00	长期持有
抚顺独凤轩骨神生物技术股份有限公司	270,588.88	-200,818.62		长期持有
天津市睿投网络科技有限公司		-194,634.39		长期持有
合 计	-344,095.60	-2,292,801.80	174,000.00	

(3) 本期终止确认情况

项 目	因终止确认转入留存收益的累计利得和损失（损失为“-”）	终止确认的原因
同辉佳视（北京）信息技术股份有限公司	417,265.74	处置股权
合 计	417,265.74	

## 8、固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	1,243.26	1,243.26
固定资产清理		
减：减值准备		
合 计	1,243.26	1,243.26

### (1) 固定资产

#### ①固定资产情况

项 目	办公设备	合 计
一、账面原值		
1、上年年末余额	66,316.60	66,316.60
2、本期增加金额		
(1) 购置		
(2) 在建工程转入		
(3) 企业合并增加		
3、本期减少金额		
(1) 处置或报废		
4、期末余额	66,316.60	66,316.60
二、累计折旧		
1、上年年末余额	65,073.34	65,073.34
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	65,073.34	65,073.34
三、减值准备		
1、上年年末余额		
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		

项 目	办公设备	合 计
四、账面价值		
1、期末账面价值	1,243.26	1,243.26
2、上年年末账面价值	1,243.26	1,243.26

#### 9、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、上年年末余额	46,952.43	46,952.43
2、本年增加金额	70,462.95	70,462.95
3、本年减少金额	46,952.43	46,952.43
4、年末余额	70,462.95	70,462.95
二、累计折旧		
1、上年年末余额		
2、本年增加金额	46,952.43	46,952.43
(1) 计提	46,952.43	46,952.43
3、本年减少金额	46,952.43	46,952.43
(1) 处置	46,952.43	46,952.43
4、年末余额		
三、减值准备		
1、上年年末余额		
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	70,462.95	70,462.95
2、上年年末账面价值	46,952.43	46,952.43

## 10、递延所得税资产/递延所得税负债

### (1) 递延所得税资产明细

项 目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	3,434,819.53	858,704.88	2,148,985.99	537,246.50
其他权益工具变动	2,292,801.80	573,200.45	1,837,999.00	459,499.75
合 计	5,727,621.33	1,431,905.33	3,986,984.99	996,746.25

### (2) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	上年年末余额
可抵扣亏损	1,312,700.62	531,241.74
合 计	1,312,700.62	531,241.74

## 11、合同负债

### (1) 合同负债情况

项 目	期末余额	上年年末余额
预收服务费	6,076,779.07	1,622,118.82
减：计入其他流动负债（附注五、16）	2,830.19	
合 计	6,073,948.88	1,622,118.82

### (2) 账龄超过1年的重要合同负债

项 目	期末余额	未偿还或未结转的原因
广东东鹏控股股份有限公司	990,566.01	项目未验收
合 计	990,566.01	——

## 12、应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	354,495.90	3,473,497.20	3,469,576.65	358,416.45
二、离职后福利-设定提存计划	18,902.33	285,751.83	287,589.55	17,064.61
三、辞退福利		80,250.00	80,250.00	
四、一年内到期的其他福利				



项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	373,398.23	3,839,499.03	3,837,416.20	375,481.06

(2) 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	343,534.79	3,023,514.54	3,018,067.99	348,981.34
2、职工福利费		89,682.67	89,682.67	
3、社会保险费	10,961.11	152,681.61	154,671.61	8,971.11
其中：医疗保险费	10,961.11	146,808.33	149,188.38	8,581.06
工伤保险费		5,873.28	5,483.23	390.05
生育保险费				
4、住房公积金		115,108.20	114,644.20	464.00
5、工会经费和职工教育经费		92,510.18	92,510.18	
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	354,495.90	3,473,497.20	3,469,576.65	358,416.45

(3) 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	18,902.33	263,029.08	266,329.49	15,601.92
2、失业保险费		8,285.99	7,798.42	487.57
3、企业年金缴费		14,436.76	13,461.64	975.12
合计	18,902.33	285,751.83	287,589.55	17,064.61

13、应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
增值税	126,707.43	
个人所得税	9,323.26	9,797.56
城市维护建设税	3,118.36	
教育费附加	1,871.01	
地方教育费附加	1,247.34	
合计	142,267.40	9,797.56

14、其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	127,227.20	61,110.05
合 计	127,227.20	61,110.05

**(1) 其他应付款**

①按款项性质列示

项 目	期末余额	上年年末余额
代扣代缴社保款	10,095.73	11,780.05
员工往来（费用报销）	117,131.47	49,330.00
合 计	127,227.20	61,110.05

**15、一年内到期的非流动负债**

项 目	期末余额	上年年末余额
1年内到期的租赁负债	70,462.95	46,952.43
合 计	70,462.95	46,952.43

**16、其他流动负债**

项 目	期末余额	上年年末余额
待转增值税销项税额	2,830.19	
合 计	2,830.19	

**17、股本**

项目	上年年末余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	11,507,741.00						11,507,741.00

**19、其他综合收益**

项目	上年末 余额	本期发生金额					期末 余额
		本期 所得税前 发生额	减：前期 计入其他 综合收益 当期转入 损益（或 留存收 益）	减：所得 税费用	税后归属 于母公司	税后 归属 于少 数股 东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-	76,163.64	312,949.30	104,316.44	-	-	-
其中：重新计量设定受益计划变动额	1,378,499.25				341,102.10		1,719,601.35
权益法下不能转损益的其他综合收益							
其他权益工具投资公允价值变动	-	76,163.64	312,949.30	104,316.44	-	-	-
企业自身信用风险公允价值变动	1,378,499.25				341,102.10		1,719,601.35
二、将重分类进损益的其他综合收益							
其中：权益法下可转损益的其他综合收益							
其他债权投资公允价值变动							
金融资产重分类计入其他综合收益的金额							
其他债权投资信用减值准备							
现金流量套期储备							
外币财务报表折算差额							
其他综合收益合计	-	76,163.64	312,949.31	104,316.44	-	-	-
	1,378,499.25				341,102.10		1,719,601.35

## 18、资本公积

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	10,668,264.22			10,668,264.22
合 计	10,668,264.22			10,668,264.22

## 20、未分配利润

项 目	本 期	上 期
调整前上年末未分配利润	-3,848,091.55	-980,482.15
调整上年年末未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后上年年末未分配利润	-3,848,091.55	-980,482.15
加：本期归属于母公司股东的净利润	-3,965,514.06	-2,867,609.40
其他综合收益转入	417,265.74	
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		
期末未分配利润	-7,396,339.87	-3,848,091.55

## 21、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	6,495,318.29	5,482,289.71	11,338,678.96	9,322,197.35
其他业务	99,721.70		22,437.39	
合 计	6,595,039.99	5,482,289.71	11,361,116.35	9,322,197.35

## 22、税金及附加

项 目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	8,434.71	7,778.26
教育费附加	5,060.83	4,666.96
地方教育费附加	3,373.87	3,111.30
印花税	3,037.36	3,556.96
合 计	19,906.77	19,113.48

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

### 23、销售费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	2,246,768.96	2,346,541.12
差旅费	511,322.16	428,603.07
交通费	39,400.91	23,207.93
办公费	145,427.62	254,272.63
招待费	121,826.53	84,158.89
中介服务费	83,359.91	133,054.18
其他	53,215.31	
合 计	3,201,321.40	3,269,837.82

### 24、管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	679,467.50	580,972.84
中介服务费	274,745.53	310,727.48
房租及物业费	90,952.71	102,933.49
办公费	50,653.02	47,799.69
差旅费	15,665.15	3,485.82
招待费	1,432.00	
折旧摊销费		742.36
合计	1,112,915.91	1,046,661.68

### 25、财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	424.57	
其中：租赁负债利息费用	424.57	
减：利息收入	6,660.81	9,912.06
汇兑损益		-0.01
手续费	2,518.84	2,203.80
合计	-3,717.40	-7,708.27

## 26、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
进项税加计抵减	40,814.94	8,937.01	
代扣个人所得税手续费	1,772.56	314.95	
合 计	42,587.50	9,251.96	

## 27、投资收益

项 目	本期金额	上期金额
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	174,000.00	121,103.20
合 计	174,000.00	121,103.20

## 28、信用减值损失

项 目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-1,172,571.08	-810,400.96
其他应收款坏账损失	-113,262.46	-134,904.18
合 计	-1,285,833.54	-945,305.14

## 29、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
罚款支出、滞纳金	50.00		50.00
合 计	50.00		50.00

## 30、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		
递延所得税费用	-321,458.38	-236,326.29
合 计	-321,458.38	-236,326.29

### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期金额
利润总额	-4,286,972.44
按法定/适用税率计算的所得税费用	-1,071,743.11
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	-43,500.00
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	12,325.85
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	781,458.88
税率调整导致上年年末递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	-321,458.38

### 31、其他综合收益

详见附注五、19。

### 32、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
银行利息	6,660.81	9,912.06
收到保证金及往来款	219,947.30	337,577.08
合 计	226,608.11	347,489.14

#### (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
支付保证金及往来款	21,319.95	91,787.35
支付期间费用	1,343,142.69	1,390,446.98
合 计	1,364,462.64	1,482,234.33

#### (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
关联方借款		2,430,000.00
合 计		2,430,000.00

#### (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
使用权资产租金	47,377.00	

项 目	本期金额	上期金额
合 计	47,377.00	

### 33、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
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	-3,965,514.06	-2,867,609.40
加：资产减值准备		
信用减值损失	1,285,833.54	945,305.14
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧		742.36
使用权资产折旧	46,952.43	
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 （收益以“－”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）		-0.01
投资损失（收益以“－”号填列）	-174,000.00	-121,103.20
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-321,458.38	-523,158.04
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）	-67,171.83	-2,061,620.39
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	2,690,347.40	5,885,815.13
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	4,652,499.88	-127,734.53
其他		
经营活动产生的现金流量净额	4,147,488.98	1,130,637.06
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
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		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		



补充资料	本期金额	上期金额
现金的期末余额	5,639,348.21	687,397.69
减：现金的上年年末余额	687,397.69	4,724,551.12
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的上年年末余额		
现金及现金等价物净增加额	4,951,950.52	-4,037,153.43

## (2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	上年年末余额
一、现金	5,639,348.21	687,397.69
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	4,653,198.69	687,397.69
可随时用于支付的其他货币资金	986,149.52	
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	5,639,348.21	687,397.69
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		

## 34、外币货币性项目

### (1) 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	0.02		0.14
其中：美元	0.02	7.0827	0.14

## 35、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、9、15。

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	424.57
短期租赁费用（适用简化处理）	管理费用	

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。

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	47,377.00
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	54,000.00
合 计	--	101,377.00

## 六、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、应收账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。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）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当期损益、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：

本公司因持有其他权益工具投资而面临价格风险。

## 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：

- 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。

## 七、公允价值的披露

### 1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项 目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产				

项 目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
1、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(3) 衍生金融资产				
2、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				
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(二) 其他债权投资				
(三) 其他权益工具投资	4,762,090.18		105,365.61	4,867,455.79
(四) 其他非流动金融资产				
(五) 投资性房地产				
1、出租的土地使用权				
2、出租的建筑物				
3、持有并准备增值后转让的土地使用权				
(六) 生物资产				
1、消耗性生物资产				
2、生产性生物资产				
<b>持续以公允价值计量的资产总额</b>	4,762,090.18		105,365.61	4,867,455.79
(七) 交易性金融负债				
其中：发行的交易性债券				
衍生金融负债				
其他交易性金融负债				
指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
<b>持续以公允价值计量的负债总额</b>				

项 目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
二、非持续的公允价值计量				
（一）持有待售资产				
非持续以公允价值计量的资产总额				
非持续以公允价值计量的负债总额				

## 2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

第一层次公允价值计量项目市价的确定依据：未经调整的活跃市场报价。

## 八、关联方及关联交易

### 1、本公司的母公司情况

无。

注：本公司的最终控制方是自然人曾乔，截至 2023 年 12 月 31 日，曾乔直接持有本公司 80.0000% 的股份。

### 2、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
刘新江	本公司董事、副总经理、持股 5% 以上的股东
周婧	本公司董事、财务总监
王连英	本公司董事、董事会秘书
李鹏	本公司董事
徐豪	本公司现任监事、监事会主席
周信毅	本公司上任监事、监事会主席
张建	本公司监事
蔡宝超	本公司现任监事
卢妍静	本公司上任监事
新余市君为科技有限公司	实际控制人控制的企业
苏州君为智行咨询有限公司	本公司持股比例 10% 的公司

### 3、关联方交易情况

#### （1）关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说 明
拆出：				
苏州君为智行咨询有限公司	2,430,000.00	2022/10/11	2024/10/10	年利率 4.35%

#### 4、关联方应收应付款项

##### (1) 应收项目

项目名称	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款：				
苏州君为智行咨询有限公司	2,559,488.63	250,663.61	2,453,783.63	122,689.18
合 计	2,559,488.63	250,663.61	2,453,783.63	122,689.18

#### 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承诺事项。

##### 2、或有事项

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

截至财务报告被批准报出日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

#### 十一、其他重要事项

无。

#### 十二、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：		
2、计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外：		

项 目	金 额	说 明
3、除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益;		
4、计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费;		
5、委托他人投资或管理资产的损益;		
6、对外委托贷款取得的损益		
7、因不可抗力因素,如遭受自然灾害而产生的各项财产损失;		
8、单独进行减值测试的应收款项减值准备转回;		
9、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		
10、同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益;		
11、非货币性资产交换损益;		
12、债务重组损益;		
13、企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用,如安置职工的支出等;		
14、因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响;		
15、因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费;		
16、对于现金结算的股份支付,在可行权日之后,应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益;		
17、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;		
18、交易价格显失公允的交易产生的收益;		
19、与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益;		
20、受托经营取得的托管费收入;		
21、除上述各项之外的其他营业外收入和支出。	-50.00	
22、其他符合非经常性损益定义的损益项目		
扣除所得税前非经常性损益合计	-50.00	
减:所得税影响金额		
扣除所得税后非经常性损益合计	-50.00	
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额	-50.00	

## 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	-26.50	-0.34	-0.34
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-26.50	-0.34	-0.34

北京君为晓智科技股份有限公司

2024年4月18日

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



## 附件 会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

(1) 会计政策变更				
序号	会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目名称	影响金额
1	财政部 2022 年 11 月 30 日颁布的《企业会计准则解释第 16 号》(财会〔2022〕31 号), 规定了“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”、“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容, 其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的相关内容自 2023 年 1 月 1 日起施行。	会计政策法定变更, 无需审批	无	无
(2) 会计估计变更				
无。				

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位: 元

项目	金额
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-50.00
<b>非经常性损益合计</b>	<b>-50.00</b>
减: 所得税影响数	
少数股东权益影响额(税后)	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>-50.00</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用