



佩升前研

NEEQ: 837509

广州市佩升前研市场信息咨询股份有限公司

GuangZhou Person Front-view Group Co.,Ltd.



年度报告

— 2023 —

一、 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、公司负责人朱滢、主管会计工作负责人宋丽娟及会计机构负责人（会计主管人员）李敏君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、广东司农会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。

七、未按要求披露的事项及原因

公司对 2023 年度报告中前五名客户、前五名供应商、应收账款前五名中的单位名称均申请采用“客户 X”“供应商 X”“单位 X”代替的方式进行披露。主要原因是涉及客户与供应商信息相关的商业秘密，为对商业秘密保密豁免披露客户、供应商的具体名称。

目 录

第一节	公司概况.....	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	6
第三节	重大事件.....	15
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	17
第五节	公司治理.....	21
第六节	财务会计报告	28
附件	会计信息调整及差异情况.....	106

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	广州市越秀区中山六路 232 号 1803 房（董事会秘书办公室）

释义

释义项目	指	释义
佩升前研 / 本公司 / 股份公司 / 佩升前研公司	指	广州市佩升前研市场信息咨询股份有限公司
蜂鸟数据	指	广州蜂鸟数据网络科技有限公司
蒹菡泗	指	蒹菡泗（上海）企业管理咨询有限公司
佩升前研有限 / 有限公司	指	广州市佩升前研市场信息咨询有限公司，广州市博言信息咨询有限公司、是公司的前身
北京佩升	指	佩升前研（北京）信息咨询有限公司
股东大会	指	广州市佩升前研市场信息咨询股份有限公司股东大会
三会	指	股东大会、董事会、监事会的统称
全国股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
公司管理层	指	对公司决策、经营、管理负有领导职责的人员，包括董事、监事和高级管理人员等
大数据	指	或称巨量资料，指的是需要新处理模式才能具有更强的决策力、洞察力和流程优化能力的海量、高增长率和多样化的信息资产
互联网+	指	代表一种新的经济形态，即充分发挥互联网在生产要素配置中的优化和集成作用，将互联网的创新成果深度融合于经济社会各领域之中，提升实体经济的创新力和生产力，形成更广泛的以互联网为基础设施和实按法定/适用税率计算的所得税费用现工具的经济发展新形态
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》	指	《广州市佩升前研市场信息咨询股份有限公司章程》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
元 / 万元	指	人民币元/人民币万元
报告期、本期	指	2023年1月1日至2023年12月31日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	广州市佩升前研市场信息咨询股份有限公司		
英文名称及缩写	GuangZhou Person Front-view Group Co.,Ltd.		
	PFG		
法定代表人	朱滢	成立时间	2007年4月24日
控股股东	无控股股东	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（皮涛涛、赵安学），一致行动人为（皮涛涛、赵安学）
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-（L723）咨询与调查-（L7232）市场调查		
主要产品与服务项目	市场调研服务，企业管理咨询服务		
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	佩升前研	证券代码	837509
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）	25,635,600
主办券商（报告期内）	国投证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	广东省深圳市福田区福田街道福华一路119号安信金融大厦		
联系方式			
董事会秘书姓名	叶晓璐	联系地址	广州市越秀区中山六路232号1803房
电话	020-22003768	电子邮箱	yexiaolu@personfg.com
传真	020-22003701		
公司办公地址	广州市越秀区中山六路232号1803房	邮政编码	510180
公司网址	www.personfg.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91440101661807733L		
注册地址	广东省广州市越秀区中山六路232号1803房		
注册资本（元）	25,635,600.00	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

一、商业模式

根据公司目前登记的经营范围，依据《上市公司行业分类指引》（2012年修订），公司所处行业属于“商务服务业”。根据《国民经济行业分类》（GB/T4754-2011）和全国股份转让系统公司制定的《挂牌公司管理型行业分类指引》，公司所处行业属于“L 租赁和商务服务业-L72 商务服务业-L723 咨询与调查-L7232 市场调查”。

公司主营业务为市场调查和咨询业务，主要研究领域包括消费者需求研究、品牌研究、服务研究、广告研究、终端研究和产品测试，涉及研究行业包括汽车、快速消费品、耐用消费品和非处方药等。公司始终以消费者的全方位研究为核心竞争力，紧贴中国市场发展、洞察消费趋势、应用信息化科技，为企业决策提供量化支持。客户类型均为企业主体。公司核心竞争资源为互联网大数据技术和资深研究人员。现拥有36项互联网大数据相关的软件著作权、资深从业人员超过全体员工的30%，且多名成员具有硕士学历及海外留学经验经历。结合消费心理学的经典研究理论和自主创新的大数据分析技术，为汽车行业、医药保健品行业、家电行业、以及快速消费品行业的企业客户提供快速、便捷、覆盖范围广、可直接营销应用的互联网大数据解决方案，包括市场信息数据分析、消费者体验研究、竞争动态评估及行业咨询等服务。公司的主要销售模式为通过参与企业方或第三方组织的项目投标方式开拓业务，收入来源是研究项目的数据供应费和咨询服务费。

公司商业模式如下：

(一) 生产模式

公司数据的采集主要是通过互联网和传统调查两种采集方法。传统产品的信息采集主要根据客户的要求寻找相对应的调查对象，并通过在线调查、问卷调查、实地走访、电话访问、人物志观察、渠道来源合法的二手资料研究等较为传统的方式，实现数据的采集和分析。随着公司信息采集技术的研发和运用，公司实现了通过互联网进行数据的采集，采集途径包括智能终端在线访问系统、平板调查系统、互联网、云数据信息采集平台等，并根据不同客户对信息以及各种数据的不同需求来定制服务，公司大数据中心负责互联网用户体验数据的抓取、清洗、解读，并形成具有行业客户应用价值的新型产品。“互联网+产品”对数据采集方法形成了良好的补充，大大提高了信息采集效率。

公司数据的分析主要由渠道研究部、汽车研究部、综合研究部针对不同的客户需求和领域进行数

据的分析和研究，研究成果最终以研究报告的形式呈现给客户。公司所有的研究成果经内部审定后提交给客户，并根据客户的反馈进行修改，以达到客户的使用标准。项目完成后，研究人员会根据客户的实际使用情况，为客户提供后续的增值服务并做好跟踪及客户维护工作。

（二）业务拓展模式

公司的业务拓展模式主要有应标型和主动拓展型。应标型的业务模式主要是通过互联网渠道获取信息后，通过招标管理机构在公开渠道进行招投标。主动拓展型的业务拓展方式包括：

（1）通过与客户进行业务沟通、协调，全面了解客户的业务流程，挖掘其可能存在的数据需求，并主动推荐数据产品；

（2）业务人员针对某个特定行业的客户，通过媒体和行业协会进行垂直推送行业大数据应用案例，为客户答疑解惑，积极主动与客户保持联系，时刻关注客户的变动需求；

（3）通过各类商业活动吸引新客户。公司的销售工作主要由业务部负责，由大数据中心和运作部进行数据的采集、分析并形成数据报告。公司在业务拓展过程中，不仅仅注重新客户的开拓，同时也积极做好老客户的维护工作。一方面，公司以专业的服务以及真诚的合作态度与老客户建立了长期合作关系，不断为老客户提供新服务，满足客户的多样化需求；另一方面，老客户与公司的合作关系进一步深化后，会为公司带来转介绍的新客户，形成一个紧密而坚固的合作关系网络。伴随着公司与客户合作粘度的不断提升、合作内容的不断丰富、合作范围的不断扩大，公司的业务将实现飞跃式发展。

（三）盈利模式

公司主要是为客户提供“互联网+”产品及传统产品以实现业务收入。公司根据客户的调研需求，为客户定制数据的收集方案，并通过数据的抓取、筛选、分析、预测等程序，最终以信息化、可视化、定制化的数据产品进行呈现。公司根据调研方案的执行难度以及项目成本的总预算对项目进行定价，以阶段性数据报告做为结算依据，对每个项目进行阶段性收费。

公司主要专注于汽车行业的市场调研，凭借对汽车行业的深刻认知，深入探索并挖掘汽车行业的调研需求，已经形成服务定制化、数据可视化、产品精准化的整体解决方案。公司与客户建立起的长期合作共赢的伙伴关系，为公司保持长期的盈利能力提供了稳定的保障。

报告期内，公司商业模式无重大变化。

二、经营计划实现情况

报告期内，公司紧紧围绕年初制定的经营目标，克难奋进，积极有序布局市场，推动精细化管理。由于市场经济环境变化，公司实现营业收入 48,731,357.76 元，同比下降 6.65%；净利润-518,226.89 元，

同比下降 111.36%；报告期末，公司总资产为 42,326,752.10 元，同比下降 12.42%；归属于挂牌公司股东的净资产为 26,876,330.79 元，同比下降 17.36%。

(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	48,731,357.76	52,202,735.56	-6.65%
毛利率%	25.97%	36.64%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-518,226.89	4,560,832.55	-111.36%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-937,036.42	4,003,449.33	-123.41%
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）	-1.72%	13.43%	-
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）	-3.11%	11.79%	-
基本每股收益	-0.02	0.18	-111.11%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	42,326,752.10	48,327,665.88	-12.42%
负债总计	15,450,421.31	15,805,988.20	-2.25%
归属于挂牌公司股东的净资产	26,876,330.79	32,521,677.68	-17.36%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.05	1.27	-17.32%
资产负债率%（母公司）	37.19%	36.20%	-
资产负债率%（合并）	36.50%	32.71%	-
流动比率	2.64	3.06	-
利息保障倍数	-5.97	30.53	-
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	1,979,847.04	3,682,183.35	-46.23%
应收账款周转率	2.24	2.27	-
存货周转率	73.95	27.73	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-12.42%	-13.46%	-
营业收入增长率%	-6.65%	-10.89%	-
净利润增长率%	-111.36%	-32.75%	-

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	1,587,749.94	3.75%	2,900,785.80	6.00%	-45.26%
应收票据	500,000.00	1.18%	2,459,330.00	5.09%	-79.67%
应收账款	22,123,931.25	52.27%	20,606,835.56	42.64%	7.36%
存货	201,833.12	0.48%	773,906.67	1.60%	-73.92%
交易性金融资产	14,500,000.00	34.26%	17,700,000.00	36.62%	-18.08%
应付账款	10,290,697.53	24.31%	8,798,849.21	18.21%	16.96%
合同负债	1,031,901.22	2.44%	727,154.70	1.50%	41.91%
应付职工薪酬	2,203,508.41	5.21%	2,943,667.38	6.09%	-25.14%
一年内到期的非流动负债	1,290,157.95	3.05%	1,472,240.09	3.05%	-12.37%
总资产	42,326,752.10	100.00%	48,327,665.88	100.00%	-12.42%

项目重大变动原因：

- 1、货币资金：本期期末货币资金为 1,587,749.94 元，较期初减少 1,313,035.86 元，同比下降 45.26%，主要因应收账款回款放缓所致。
- 2、交易性金融资产：本期期末交易性金融资产为 14,500,000.00 元，较期初减少 3,200,000.00 元，同比下降 18.08%，主要原因是报告期内购买的非保本浮动收益理财产品较上期有所减少。
- 3、应收账款：本期期末应收账款为 22,123,931.25 元，较期初增加 1,517,095.69 元，同比上升 7.36%，主要因为报告期内跨期验收项目少于 2022 年。
- 4、应付账款：本期期末应付账款为 10,290,697.53 元，较期初增加 1,491,848.32 元，上升 16.96%，公司的应付账款主要来自于供应商款项尚未到支付日，本报告期末比上年期末存在更多上述情形。

(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	48,731,357.76	-	52,202,735.56	-	-6.65%
营业成本	36,076,133.97	74.03%	33,075,484.76	63.36%	9.07%
毛利率%	25.97%	-	36.64%	-	-
销售费用	5,298,682.73	10.87%	5,184,969.67	9.93%	2.19%
管理费用	8,341,651.99	17.12%	8,962,969.49	17.17%	-6.93%
财务费用	105,831.65	0.22%	194,131.11	0.37%	-45.48%
信用减值损失	-84,316.59	-0.17%	-1,039,765.14	-1.99%	91.89%
其他收益	157,692.98	0.32%	244,826.04	0.47%	-35.59%
投资收益	468,643.33	0.96%	637,506.70	1.22%	-26.49%
营业利润	-668,241.61	-1.37%	4,494,266.33	8.61%	-114.87%
营业外收入	2,061.26	0.00%	13,429.47	0.03%	-84.65%
营业外支出	4,464.90	0.01%	4,329.07	0.01%	3.14%
净利润	-518,226.89	-1.06%	4,560,832.55	8.74%	-111.36%

项目重大变动原因：

- 1、营业收入：本期营业收入为 48,731,357.76 元，较上一年度同比减少 3,471,377.80 元，下降 6.65%，主要原因是受市场增速放缓及市场竞争激烈的影响，公司调整了销售政策，使得今年部分项目的收入低于去年同类型。
- 2、营业成本：本期营业成本为 36,076,133.97 元，较上一年度同比增加 3,000,649.21 元，上升 9.07%，主要原因为报告期公司开展的业务多于去年，对应的营业成本随之上升。
- 3、营业利润和净利润：本期营业利润和净利润分别为-668,241.61 元和-518,226.89 元，分别同比下降 114.87% 和 111.36%，主要原因是受市场增速放缓及市场竞争激烈的影响，公司调整了销售政策，使得今年部分项目的收入低于去年同类型。

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	48,731,357.76	52,202,735.56	-6.65%
其他业务收入	-	-	-
主营业务成本	36,076,133.97	33,075,484.76	9.07%
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
“互联网”+产品	11,086,770.87	5,176,658.10	53.31%	-6.31%	-14.85%	4.68%
传统产品	37,644,586.89	30,899,475.88	17.92%	-6.75%	14.46%	-14.57%

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，收入结构变化不大。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	客户 1	19,105,883.28	39.21%	否
2	客户 2	4,237,000.00	8.69%	否
3	客户 3	3,106,348.21	6.37%	否
4	客户 4	2,554,801.28	5.24%	否
5	客户 5	2,389,584.91	4.90%	否
合计		31,393,617.68	64.42%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	供应商 1	3,934,387.33	14.81%	否
2	供应商 2	3,849,946.62	14.50%	否
3	供应商 3	914,348.28	3.44%	否
4	供应商 4	739,834.14	2.79%	否
5	供应商 5	676,079.44	2.55%	否
合计		10,114,595.81	38.09%	-

(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	1,979,847.04	3,682,183.35	-46.23%
投资活动产生的现金流量净额	3,597,023.79	721,279.70	398.70%

筹资活动产生的现金流量净额	-6,889,906.69	-8,052,048.52	14.43%
---------------	---------------	---------------	--------

现金流量分析:

- 1、经营活动产生的现金流量净额：报告期内，公司经营活动产生的现金流量净额 1,979,847.04 元，较上一年度下降了 46.23%，主要原因为报告期内营业收入降低，公司销售收到的现金相应减少。
- 2、投资活动产生的现金流量净额：报告期内，投资活动产生的现金流量净额为 3,597,023.79 元，较上一年度增长 398.70%，主要原因为报告期内公司赎回较多到期理财产品。
- 3、筹资活动产生的现金流量净额：报告期内，筹资活动产生的现金流量净额为-6,889,906.69 元，主要原因为报告期内对股东分红金额减少。
- 4、公司经营活动产生的现金流量与净利润存在重大差异：报告期内公司经营活动产生的现金流量净额 1,979,847.04 元，净利润为-518,226.89 元，主要原因为公司收回了较多往年的应收账款。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
广州蜂鸟数据网络科技股份有限公司	控股子公司	软件和信息技术服务	1,000,000.00	3,721,776.43	1,473,028.57	5,835,147.36	223,411.68
倍思有数（上海）信息咨询有限公司	控股子公司	信息咨询服务	500,000.00	1,954,469.42	513,616.25	4,119,049.99	-386,520.42

主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

(二) 理财产品投资情况

√适用 □不适用

单位：元

理财产品类型	资金来源	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明
银行理财产品	自有资金	14,500,000.00	0	不存在
合计	-	14,500,000.00	0	-

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
人才流失风险	<p>公司所处的市场调查行业是以知识、经验、技能为基础的专业研究领域，属于人才和知识密集型行业。随着经济不断发展，对人才的争夺也日趋激烈，人才已成为促进企业发展的重要资源。人才是公司赖以生存和长期发展的保障，优秀的行业人才需要有较长时间的知识和经验的积累。尤其市场调查行业，优秀人才更多是通过企业自主培养，并为此付出较多的人、财、物等方面的成本。人才能够推动公司业务快速发展，公司在业务发展过程中迫切地需要行业内的优秀人才，而人才的流失容易造成企业技术和经验的流失、增加企业的经营成本，影响在职员工的稳定性以及工作的连续性。</p> <p>应对措施：（1）进一步完善绩效、薪酬管理体系，提高员工的收入水平；（2）完善人力资源管理制度，与核心技术骨干签订保密协议、竞业禁止协议等。</p>
大客户流失风险	<p>目前，公司主要客户有 500 强企业，服务范围主要为汽车行业，同时覆盖日用品、医药、媒体等行业。优质的客户资源为公司带来业绩贡献的同时也提升了公司的知名度和品牌竞争力。公司经过多年的发展，已经积累了一批长期合作的稳定客户，客户群体相对稳定，客户 1 也是公司近三年来稳定的核心客户。随着市场需求的不断增加与多元，公司也面临着客户流失的风险，核心客户的流失将对公司的业绩产生较大的不利</p>

	<p>影响。</p> <p>应对措施：（1）以客户需求为导向，不断完善自己，在品质上追求精湛，满足并超越客户需求。（2）加大公司各业务板块的市场拓展力度，开拓新市场、新领域。</p>
技术变革风险	<p>随着互联网技术的发展以及信息时代的到来，大数据研究方法、处理技术得到快速的推广，客户对新的数据业务需求的发展为调查行业带来了巨大的发展空间。如何优化调研手段、提高调查效率、降低调查成本是公司在行业中保持领先优势的关键，公司只有充分发挥现代信息技术，不断提升工业大数据可视化关键技术和优势，开发出适应公司业务的现代化调研手段，才能走在行业的前沿并且能迅速应对技术变革所带来的挑战。</p>
市场竞争风险	<p>伴随市场调研行业的快速发展，国内企业业务能力不断增强，综合实力不断提升。在行业快速发展的过程中，国内诸多竞争对手也在不断成长，行业整体竞争情况逐步加剧。</p> <p>目前，公司的收入规模和资产规模呈现稳健增长趋势，市场总量也正在逐步增长，但在市场竞争持续加剧的环境下，有可能导致产品和服务价格的下降，公司将面临毛利率下滑、市场占有率无法持续提高等风险。如公司未能持续提升产品技术水平和服务能力，或不能持续性保持投标的竞争优势，将有被竞争对手赶超或吞噬市场的风险。</p> <p>应对措施：（1）时刻关注国家发布的行业政策、出台的相关制度以及行业的发展方向，牢牢抓住机遇，根据自身的情况，制定更为均衡发展的战略，实现持续发展；（2）加大加强加快技术研发力度，应对技术革新，保持公司服务、产品等多方面的竞争优势；（3）公司将密切关注社会经济发展趋势、前沿研究成果和技术变革，积极整合内外部的产业技术资源，不断培养和吸引高端的研发技术人才，加强研发投入，把握市场需求，为客户提供符合行业趋势的产品与服务；（4）完善人力资源管理体系，吸引高端人才加盟。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

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

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9月30日	-	其他（挂牌前）	一致行动承诺	其他（皮涛涛与赵安学共同签订《一致行动人协议》）	正在履行中
董监高	2015年11月26日	-	其他（挂牌前）	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2021年11	-	其他（换届）	其他承诺	其他（董事、监	正在履行中

	月 25 日			(董监高 声明及承 诺书)	事、高级管理人 员声明及承诺 书)	
其他股东	2017 年 9 月 30 日	2019 年 9 月 30 日	发行	限售承诺	其他(所持股份 自愿锁定 2 年)	已履行完毕

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

报告期内，上述承诺人严格遵守了各项承诺，未出现超期未履行完毕的承诺事项。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(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	14,578,200	56.87%	0	14,578,200	56.87%	
	其中：控股股东、实际控制人	12,666,000	49.41%	0	12,666,000	49.41%	
	董事、监事、高管	1,435,800	5.60%	0	1,435,800	5.60%	
	核心员工	294,000	1.15%	0	294,000	1.15%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	11,057,400	43.13%	0	11,057,400	43.13%	
	其中：控股股东、实际控制人	6,750,000	26.33%	0	6,750,000	26.33%	
	董事、监事、高管	4,307,400	16.80%	0	4,307,400	16.80%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%	
总股本		25,635,600.00	-	0	25,635,600.00	-	
普通股股东人数							21

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	优创投资有限公司	11,416,000	0	11,416,000	44.5318%	0	11,416,000	0	0
2	赵安学	8,000,000	0	8,000,000	31.2066%	6,750,000	1,250,000	0	0
3	朱滢	4,713,200	0	4,713,200	18.3854%	3,534,900	1,178,300	0	0
4	宋丽娟	676,000	0	676,000	2.6370%	507,000	169,000	0	0
5	李敏君	234,000	0	234,000	0.9128%	175,500	58,500	0	0
6	李广朋	180,000	0	180,000	0.7021%	0	180,000	0	0
7	许璇儿	159,600	0	159,600	0.6226%	0	159,600	0	0

8	刘飞龙	120,000	0	120,000	0.4681%	90,000	30,000	0	0
9	连颖钧	60,000	0	60,000	0.2340%	0	60,000	0	0
10	黄淑君	18,000	0	18,000	0.0702%	0	18,000	0	0
	合计	25,576,800	0	25,576,800	100%	11,057,400	14,519,400	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

公司自然人股东赵安学和公司法人股东优创投资的控股股东皮涛涛共同签订了《一致行动人协议》，为佩升前研的共同实际控制人。

除上述关联关系外，公司其他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

(四) (一) 控股股东情况

公司不存在持有的股份占股份有限公司股本总额百分之五十以上，或者持有股份的比例虽然不足百分之五十，但依其持有的股份所享有的表决权已足以对股东大会的决议产生重大影响的股东，因此公司现无控股股东。

(五) (二) 实际控制人情况

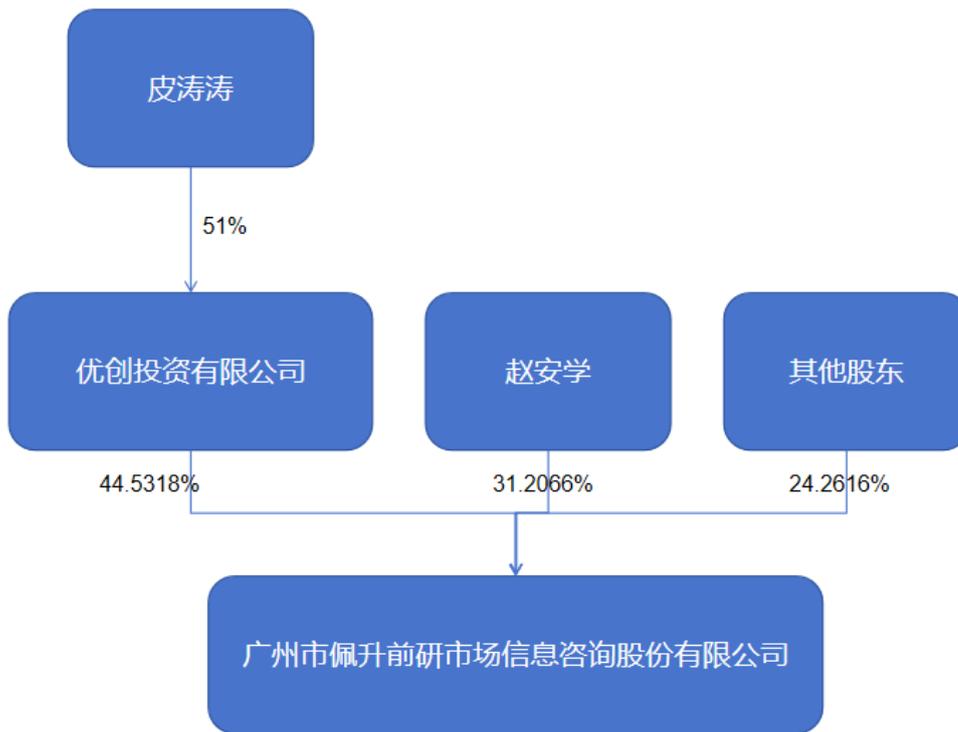
一、共同实际控制人简历如下：

1、皮涛涛，男，1979年2月17日出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。1999年6月至2000年9月任南方都市报广告部业务经理。2000年9月至2007年1月任广州珍邮美商贸有限公司总经理。2007年1月至2010年12月自主创业。2011年1月至今任绿瘦健康产业集团有限公司董事长。2015年11月起任广州市佩升前研市场信息咨询股份有限公司董事长，任期三年。

2、赵安学，男，1979年3月1日出生，中国国籍，拥有加拿大的永久居留权，硕士学历。2004年7月至2009年7月任广州市夸克企业顾问有限公司项目总监。2009年8月至2010年1月自主创业。2010年2月至2016年2月任广州市赛蕙思企业管理咨询有限公司执行董事兼经理。2012年5月至2017年8月任绿瘦健康产业集团有限公司总裁。2017年9月起至今，任广州市佩升前研市场信息咨询股份有限公司执行董事。2015年12月起开始担任广州市佩升前研市场信息咨询股份有限公司董

事，任期三年。

二、2015年9月30日，皮涛涛、赵安学共同签订了《一致行动人协议》。皮涛涛为公司董事长，在公司的第一大股东优创投资有限公司占有51.00%的出资份额，优创投资有限公司持有佩升前研44.5318%的股份，所以皮涛涛通过优创投资能实际支配公司44.5318%的股份表决权。赵安学为公司董事，能直接支配公司31.2066%的股份表决权。报告期内控股股东、实际控制人未发生变化。



三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

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

单位：元或股

股东大会审议日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2023 年 5 月 17 日	1.00	0	0
2023 年 9 月 11 日	1.00	0	0
合计	2.00		

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

2023 年 5 月 17 日，公司召开 2022 年年度股东大会，会议审议通过《关于公司 2022 年年度权益分派的议案》，并于 2023 年 5 月权益分派实施完毕。

2023 年 9 月 11 日，公司召开 2023 年第二次临时股东大会，会议审议通过《关于公司 2023 年半年度权益分派的议案》，并于 2023 年 9 月权益分派实施完毕。

(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				
皮涛涛	董事长、董事	男	1979年2月	2021年11月25日	2024年11月24日	0	0	0	0%
赵安学	董事	男	1979年3月	2021年11月25日	2024年11月24日	8,000,000	0	8,000,000	31.2066%
朱滢	董事、总经理	男	1977年5月	2021年11月25日	2024年11月24日	4,713,200	0	4,713,200	18.3854%
宋丽娟	董事、副总经理、财务总监	女	1974年11月	2021年11月25日	2024年11月24日	676,000	0	676,000	2.6370%
叶晓璐	董事、董事会秘书	女	1985年3月	2021年11月25日	2024年11月24日	-	-	-	-
李敏君	监事会主席	女	1985年1月	2021年11月25日	2024年11月24日	234,000	0	234,000	0.9128%
温淑娜	职工代表监事	女	1989年5月	2021年11月25日	2024年11月24日	-	-	-	-
周素娇	职工代表监事	女	1980年11月	2021年11月25日	2024年11月24日	-	-	-	-
刘飞龙	副总经理	男	1979年10月	2021年11月25日	2024年11月24日	120,000	0	120,000	0.4681%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司自然人股东赵安学和公司股东优创投资有限公司的控股股东皮涛涛共同签订了《一致行动人

协议》，为佩升前研的共同实际控制人。

除上述事项以外，公司董事、监事、高级管理人员之间无关联关系；公司董事、监事、高管与控股股东、实际控制人均为聘用关系，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
生产人员	47	38	34	51
销售人员	13	2	3	12
技术人员	18	0	0	18
财务人员	6	4	4	6
行政人员	11	3	2	12
员工总计	98	47	43	102

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	6	6
本科	57	56
专科	30	33
专科以下	5	7
员工总计	98	102

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、招聘人才

报告期内，公司人员流动情况正常，根据公司人才结构化和业务发展的需要，培养有潜力的人才。公司通过与高校合作，选拔出优秀的应届毕业生加入公司，同时，公司坚持人才储备原则，有针对性的招聘有经验有价值的专业人才，提高人才队伍建设的战略洞察力，特别是关键人才的识别与招聘，

携手各部门在人才招聘与选配方面通力合作，打通各业务模块的发展通道，以带动公司的内部孵化，以保证公司业务稳步高效发展，满足公司业务不断扩大的需求。

2、培训政策

公司重视员工的培训和发展，为员工提供了可持续发展的机会，组织员工进行包括新员工入职培训、在职人员业务培训、管理者提升培训等培训，充分让员工有展现自己的平台，制定年度培训计划，利用外部培训和内部培训的方式，不断提升员工素质和能力，努力提升人力资源的竞争力，为公司实现经营目标提供坚实的基础，实现员工和公司的共同发展

3、薪酬政策

公司实施全员劳动合同制，依据《中华人民共和国劳动法》和地方相关法规、规范性文件，与所有员工签订《劳动合同书》和相关保密协议。向员工发放的薪酬包括基本薪金、绩效薪金等，并设计了绩效考评机制，根据员工的考评情况计量绩效薪金。

报告期内，公司员工报酬均依据公司制定的有关工资管理规定按月发放，为员工代缴代扣个人所得税。

截止至报告期末，公司需承担费用的离退休职工人数为 0。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	变动情况	职务	期初持普通股股数	持股数量变动	期末持普通股股数
连颖钧	无变动	研究总监	60,000	0	60,000
李广朋	无变动	业务副总监	180,000	0	180,000
丁小凤	无变动	高级研究经理	18,000	0	18,000
黄淑君	无变动	高级研究经理	18,000	0	18,000
陈艺振	无变动	高级研究经理	18,000	0	18,000

核心员工的变动情况

报告期内，无核心员工变动。

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，公司均按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司的相关法律法规、规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，建立健全内部管理和控制制度，进一步规范公司运作，提高公司治理水平。公司已建立并完善了以股东大会为最高权力机构、董事会为决策机构、监事会为监督机构、经理层为执行机构的治理结构，并形成包括《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》等一系列管理制度。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，公司股东大会、董事会、监事会和经理层责权分明、各司其职、有效制衡、科学决策、协调运营，为公司持续、稳定、健康发展奠定了坚实的基础。

截至报告期末，公司共召开了 3 次股东大会，4 次董事会，3 次监事会。上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

今后，公司将继续密切关注行业发展动态、监管机构的新政策新指引，并结合公司实际情况适时制定相应的管理制度，保障公司健康持续发展。

(二) 监事会对监督事项的意见

监事会在本年度内的监督活动中未发现挂牌公司存在重大风险事项，公司监事会对本年度内的监督事项无异议。具体意见如下：

1、公司依法运作的情况

报告期内，公司按照国家相关法律、法规和公司章程的规定，建立了较完整的内部控制制度，决策程序符合相应规定。公司董事、总经理、其他高级管理人员在履行职务时，不存在违反法律、法规和《公司章程》，损害公司及股东利益的行为。

2、检查公司财务情况

报告期内，监事会对公司的财务制度、内控制度和财务状况等进行了认真的检查，认为公司财务会计内控制度执行良好，会计无重大遗漏和虚假记载，能够真实、准确、完整的反映公司的年度财务

状况、经营成果和现金流量情况。

3、监事会对定期报告的审核意见

董事会对定期报告的编制和审核程序符合法律、行政法规、中国证监会及全国股份转让系统公司的规定和公司章程，报告的内容能够真实、准确、完整地反映公司实际情况。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

1、业务独立性

公司的主营业务为结合消费心理学的经典研究理论和自主创新的大数据分析技术，为企业客户提供面向市场的数据挖掘及消费者洞察的综合解决方案，包括市场信息数据分析、消费者体验研究、竞争动态评估及行业咨询等服务。公司具有独立、完整的业务体系及自主经营能力，建立了与业务体系配套的管理制度和相应的职能机构，具有与其经营相适应的场所、设备，能够独立开展业务。公司能够独立支配和使用人、财、物等生产要素，顺利组织和实施生产经营活动。公司的业务独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业间不存在同业竞争或者显失公平的关联交易。

2、资产独立性

自有限公司设立以来，公司的历次出资、增加注册资本均经过中介机构出具的验资报告验证，历次股权转让均通过股东会决议和签订了股权转让协议。公司完整拥有多项著作权等无形财产和办公设备等有形财产。主要财产权属明晰，均由公司实际控制和使用，公司目前不存在资产被控股股东、实际控制人及其控制的企业占用的情形，也不存在为控股股东、实际控制人及其控制的企业提供担保的情形，公司资产具体独立性。

3、人员独立性

公司董事、监事和高级管理人员均按照《公司法》、《公司章程》等规定程序产生，不存在股东干预公司人事任免的情形。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。公司总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书等高级管理人员均在公司领薪；公司高级管理人员未在控股股东、实际控制人控制的其他企业中担任除董事、监事以外的职务，未在控股股东、实际控制人控制的其他企业领薪；公司的财务人员未在控股股东、实际控制人控制的其他企业兼职。

4、财务独立性

公司有独立的财务部门并配备相应的财务专职人员，主要负责处理公司有关的财务事项，并建立

了独立的会计核算体系和财务管理制度，实行严格的独立核算；公司独立在银行开户，不存在与其他单位共用银行账户的情况；公司依法独立纳税；公司能够独立作出财务决策，不存在股东干预公司资金使用的情况。公司拥有一套完整独立的财务核算制度和体系，公司财务独立。

5、机构独立性

公司建立了独立完整的组织结构，拥有独立的职能部门，各部门独立运作、互相配合，并制定了较完备的规章制度。公司设立了独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业的组织机构，拥有机构设置自主权。报告期内，公司与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业均拥有独立的住所，不存在合署办公、混合经营的情形，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业间机构混同的情形。不存在控股股东代行公司职权的情形，不存在对控股股东的依赖，能够独立开展业务，公司机构独立。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司现行的内部控制制度均按照《公司法》《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。

1、会计核算体系

报告期内，从公司实际情况出发，公司严格按照国家法律法规关于会计核算相关规定，制定会计核算的具体制度，并按照要求进行独立核算，保证公司合法合规开展会计核算工作。

2、关于财务管理体系

报告期内，公司财务管理能够做到有序工作、严格管理，公司财务管理体系不存在重大缺陷，在财务制度、管理方法、操作程序以及日常财务工作中严格要求，强化实施。

3、关于风险控制体系

报告期内，公司围绕企业风险管理的要求，在公司各业务环节进一步完善风险控制措施，加强公司风险管理的预测和预判工作。报告期内，未发现风险控制体系存在较大缺陷。

4、2017年4月25日，公司召开了2016年年度股东大会审议通过了《年报信息披露重大差错责任追究管理制度的议案》，并于同日在全国中小企业股份转让系统公司指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）披露的《年报信息披露重大差错责任追究制度》（公告编号：2017-026）。报告期内，公司严格执行已建立《年度报告重大差错责任追究制度》，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况。公司信息披露责任人及公司管理层均严格遵守上述制度开展工作。

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	司农审字[2024]23008270017 号	
审计机构名称	广东司农会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	广州市南沙区南沙街兴沙路 6 号 704 房-2	
审计报告日期	2024 年 4 月 23 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	俞健业	谭雯婷
	2 年	4 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	

审 计 报 告

司农审字[2024]23008270017 号

广州市佩升前研市场信息咨询股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了广州市佩升前研市场信息咨询股份有限公司（以下简称佩升前研公司）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、合并及母公司所有者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，公允反映了佩升前研公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对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，我们独立于佩升前研公司，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

佩升前研公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括佩升前研公司 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，管理层负责评估佩升前研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佩升前研公司、终止运营或别无其他现实的选择。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

我们与管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。

广东司农会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：俞健业

（项目合伙人）

中国注册会计师：谭雯婷

中国 广州

二〇二四年四月二十三日

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	1,587,749.94	2,900,785.80
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2	14,500,000.00	17,700,000.00
衍生金融资产			
应收票据	五、3	500,000.00	2,459,330.00
应收账款	五、4	22,123,931.25	20,606,835.56
应收款项融资			
预付款项	五、5	54,406.34	48,105.11
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、6	858,354.19	909,967.13
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、7	201,833.12	773,906.67
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、8	125,796.16	68,242.61
流动资产合计		39,952,071.00	45,467,172.88
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、9	77,329.77	76,094.70
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、10	1,487,568.71	2,161,131.35

无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、11	38,711.52	22,254.09
递延所得税资产	五、12	771,071.10	601,012.86
其他非流动资产			
非流动资产合计		2,374,681.10	2,860,493.00
资产总计		42,326,752.10	48,327,665.88
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	10,290,697.53	8,798,849.21
预收款项			
合同负债	五、14	1,031,901.22	727,154.70
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、15	2,203,508.41	2,943,667.38
应交税费	五、16	174,732.21	284,645.45
其他应付款	五、17	138,950.44	648,637.48
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	1,290,157.95	1,472,240.09
其他流动负债			
流动负债合计		15,129,947.76	14,875,194.31
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、19	320,432.22	927,550.86
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、12	41.33	3,243.03
其他非流动负债			
非流动负债合计		320,473.55	930,793.89
负债合计		15,450,421.31	15,805,988.20
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、20	25,635,600.00	25,635,600.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、21	406,361.67	406,361.67
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、22	2,269,267.62	2,269,267.62
一般风险准备			
未分配利润	五、23	-1,434,898.50	4,210,448.39
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		26,876,330.79	32,521,677.68
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		26,876,330.79	32,521,677.68
负债和所有者权益（或股东权益）总计		42,326,752.10	48,327,665.88

法定代表人：朱滢

主管会计工作负责人：宋丽娟

会计机构负责人：李敏君

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		1,240,266.75	2,653,881.28
交易性金融资产		14,500,000.00	17,700,000.00
衍生金融资产			
应收票据		500,000.00	2,459,330.00
应收账款	十四、1	21,410,134.36	19,806,058.25
应收款项融资			
预付款项		16,000.00	16,000.00
其他应收款	十四、2	734,283.40	2,207,205.86
其中：应收利息			
应收股利			1,450,000.00
买入返售金融资产			
存货		158,470.89	281,342.02

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		125,796.16	30,134.28
流动资产合计		38,684,951.56	45,153,951.69
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	十四、3	1,003,827.53	1,003,827.53
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		71,587.14	61,538.78
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		820,657.56	1,914,867.84
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		7,082.97	14,809.77
递延所得税资产		637,925.71	590,572.95
其他非流动资产			
非流动资产合计		2,541,080.91	3,585,616.87
资产总计		41,226,032.47	48,739,568.56
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		11,497,122.56	11,710,903.10
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,717,975.15	2,340,292.33
应交税费		130,604.48	251,618.38
其他应付款		74,963.75	518,516.15
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		984,302.18	669,102.83
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		927,550.85	1,225,833.26
其他流动负债			

流动负债合计		15,332,518.97	16,716,266.05
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			927,550.86
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			
非流动负债合计			927,550.86
负债合计		15,332,518.97	17,643,816.91
所有者权益（或股东权益）：			
股本		25,635,600.00	25,635,600.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		406,361.67	406,361.67
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		2,269,267.62	2,269,267.62
一般风险准备			
未分配利润		-2,417,715.79	2,784,522.36
所有者权益（或股东权益）合计		25,893,513.50	31,095,751.65
负债和所有者权益（或股东权益）合计		41,226,032.47	48,739,568.56

（三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		48,731,357.76	52,202,735.56
其中：营业收入	五、24	48,731,357.76	52,202,735.56
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		49,941,619.09	47,551,036.83

其中：营业成本	五、24	36,076,133.97	33,075,484.76
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、25	119,318.75	133,481.80
销售费用	五、26	5,298,682.73	5,184,969.67
管理费用	五、27	8,341,651.99	8,962,969.49
研发费用			
财务费用	五、28	105,831.65	194,131.11
其中：利息费用		96,283.53	152,485.33
利息收入		4,400.95	5,101.08
加：其他收益	五、29	157,692.98	244,826.04
投资收益（损失以“-”号填列）	五、30	468,643.33	637,506.70
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、31	-84,316.59	-1,039,765.14
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-668,241.61	4,494,266.33
加：营业外收入	五、32	2,061.26	13,429.47
减：营业外支出	五、33	4,464.90	4,329.07
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-670,645.25	4,503,366.73
减：所得税费用	五、34	-152,418.36	-57,465.82
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-518,226.89	4,560,832.55
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）		-518,226.89	4,560,832.55
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）		-518,226.89	4,560,832.55
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		-518,226.89	4,560,832.55
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-518,226.89	4,560,832.55
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.02	0.18
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.02	0.18

法定代表人：朱滢

主管会计工作负责人：宋丽娟

会计机构负责人：李敏君

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	十四、4	47,695,430.14	50,948,838.30
减：营业成本	十四、4	39,159,487.97	39,768,912.57
税金及附加		96,056.78	96,976.10
销售费用		3,242,154.10	2,598,680.93
管理费用		6,030,056.39	6,559,756.06
研发费用			
财务费用		81,931.57	168,438.97
其中：利息费用		77,628.54	131,593.50
利息收入		4,129.13	3,923.36
加：其他收益		124,212.64	200,438.38
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、5	748,643.33	4,284,992.71

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）		-79,880.59	-1,030,283.85
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-121,281.29	5,211,220.91
加：营业外收入		2,061.25	60.50
减：营业外支出		2,602.77	4,292.19
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-121,822.81	5,206,989.22
减：所得税费用		-46,704.66	-165,132.17
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-75,118.15	5,372,121.39
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-75,118.15	5,372,121.39
（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		-75,118.15	5,372,121.39
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		52,847,997.98	57,257,721.31
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、35	131,453.45	71,285.17
经营活动现金流入小计		52,979,451.43	57,329,006.48
购买商品、接受劳务支付的现金		25,862,757.71	27,530,927.77
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		19,257,250.29	19,499,367.89
支付的各项税费		2,118,228.34	2,633,430.05
支付其他与经营活动有关的现金	五、35	3,761,368.05	3,983,097.42
经营活动现金流出小计		50,999,604.39	53,646,823.13
经营活动产生的现金流量净额		1,979,847.04	3,682,183.35
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		73,630,000.00	82,300,000.00
取得投资收益收到的现金		468,643.33	637,506.70
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		74,098,643.33	82,937,506.70
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		71,619.54	16,227.00
投资支付的现金		70,430,000.00	82,200,000.00

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			
投资活动现金流出小计		70,501,619.54	82,216,227.00
投资活动产生的现金流量净额		3,597,023.79	721,279.70
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,127,120.00	6,408,900.00
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、35	1,762,786.69	1,643,148.52
筹资活动现金流出小计		6,889,906.69	8,052,048.52
筹资活动产生的现金流量净额		-6,889,906.69	-8,052,048.52
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		-1,313,035.86	-3,648,585.47
加：期初现金及现金等价物余额		2,900,785.80	6,549,371.27
六、期末现金及现金等价物余额		1,587,749.94	2,900,785.80

法定代表人：朱滢

主管会计工作负责人：宋丽娟

会计机构负责人：李敏君

(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		51,144,208.76	54,718,346.11
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		58,787.20	54,866.75
经营活动现金流入小计		51,202,995.96	54,773,212.86
购买商品、接受劳务支付的现金		31,326,921.73	28,280,495.43
支付给职工以及为职工支付的现金		15,828,296.55	15,849,610.41
支付的各项税费		1,740,446.80	1,610,311.31
支付其他与经营活动有关的现金		2,658,301.93	2,614,150.07
经营活动现金流出小计		51,553,967.01	48,354,567.22
经营活动产生的现金流量净额		-350,971.05	6,418,645.64
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		73,630,000.00	80,000,000.00

取得投资收益收到的现金		2,198,643.33	5,794,992.71
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		75,828,643.33	85,794,992.71
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		30,705.00	16,227.00
投资支付的现金		70,430,000.00	82,200,000.00
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		70,460,705.00	82,216,227.00
投资活动产生的现金流量净额		5,367,938.33	3,578,765.71
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		5,127,120.00	6,408,900.00
支付其他与筹资活动有关的现金		1,303,461.81	1,157,311.04
筹资活动现金流出小计		6,430,581.81	7,566,211.04
筹资活动产生的现金流量净额		-6,430,581.81	-7,566,211.04
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		-1,413,614.53	2,431,200.31
加：期初现金及现金等价物余额		2,653,881.28	222,680.97
六、期末现金及现金等价物余额		1,240,266.75	2,653,881.28

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者 权益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
优先 股		永续 债	其他										
一、上年期末余额	25,635,600.00				406,361.67				2,269,267.62		4,210,448.39		32,521,677.68
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	25,635,600.00				406,361.67				2,269,267.62		4,210,448.39		32,521,677.68
三、本期增减变动金额（减少 以“-”号填列）											- 5,645,346.89		-5,645,346.89
（一）综合收益总额											-518,226.89		-518,226.89
（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											-		-5,127,120.00
1. 提取盈余公积											5,127,120.00		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配											-		-5,127,120.00
4. 其他											5,127,120.00		
(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、本期末余额	25,635,600.00				406,361.67				2,269,267.62		- 1,434,898.50	26,876,330.79
---------	---------------	--	--	--	------------	--	--	--	--------------	--	-------------------	---------------

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	25,635,600.00				406,361.67				1,732,055.48		6,595,727.98		34,369,745.13
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	25,635,600.00				406,361.67				1,732,055.48		6,595,727.98		34,369,745.13
三、本期增减变动金额（减少 以“-”号填列）								537,212.14			- 2,385,279.59		-1,848,067.45
（一）综合收益总额											4,560,832.55		4,560,832.55
（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								537,212.14		-			-6,408,900.00
1. 提取盈余公积								537,212.14		-537,212.14			
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配										-			-6,408,900.00
4. 其他										6,408,900.00			
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													

四、本年期末余额	25,635,600.00				406,361.67				2,269,267.62		4,210,448.39		32,521,677.68
----------	---------------	--	--	--	------------	--	--	--	--------------	--	--------------	--	---------------

法定代表人：朱滢

主管会计工作负责人：宋丽娟

会计机构负责人：李敏君

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综 合收益	专项储 备	盈余公积	一般风 险准备	未分配利润	所有者权益合 计
		优先 股	永续 债	其他								
一、上年期末余额	25,635,600.00				406,361.67				2,269,267.62		2,784,522.36	31,095,751.65
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	25,635,600.00				406,361.67				2,269,267.62		2,784,522.36	31,095,751.65
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											-	-5,202,238.15
(一) 综合收益总额											-75,118.15	-75,118.15
(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											-	-5,127,120.00
											5,127,120.00	
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											-	-5,127,120.00
											5,127,120.00	
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、本期末余额	25,635,600.00				406,361.67				2,269,267.62		- 2,417,715.79	25,893,513.50
---------	---------------	--	--	--	------------	--	--	--	--------------	--	-------------------	---------------

项目	2022年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余公积	一般风 险准备	未分配利润	所有者权益合 计
		优先 股	永续 债	其他								
一、上年期末余额	25,635,600.00				406,361.67				1,732,055.48		4,358,513.11	32,132,530.26
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	25,635,600.00				406,361.67				1,732,055.48		4,358,513.11	32,132,530.26
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)									537,212.14		- 1,573,990.75	-1,036,778.61
(一) 综合收益总额											5,372,121.39	5,372,121.39
(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									537,212.14		- 6,946,112.14	-6,408,900.00

1. 提取盈余公积									537,212.14		-537,212.14	0
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配											-6,408,900.00	
4. 其他											6,408,900.00	
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	25,635,600.00				406,361.67				2,269,267.62		2,784,522.36	31,095,751.65

三、 财务报表附注

一、 公司的基本情况

(一) 1、 公司历史沿革

广州市佩升前研市场信息咨询股份有限公司（以下简称“佩升前研”或“公司”或“本公司”）于 2015 年 11 月 26 日由广州市佩升前研市场信息咨询有限公司整体股改变更设立，变更后公司注册资本（股本）510.00 万元。

2016 年 5 月 18 日，经全国中小企业股份转让系统“股转系统函[2016]3614 号”《关于同意广州市佩升前研市场信息咨询股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》，公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌，证券简称“佩升前研”，证券代码“837509”。

2016 年 6 月 20 日，经 2015 年年度股东大会决议通过，公司发行新股为 1,490 万股，发行价格为 1.22 元/股，共募集资金 1,817.80 万元，变更后的注册资本及股本为人民币 2,000.00 万元。

2017 年 3 月 4 日，经 2017 年第二次临时股东大会决议通过，公司以 1.50 元/股的价格向许璇儿、李广朋等 15 位公司董监高及核心员工发行 136.30 万股普通股股票，本次增资后，公司注册资本及股本变更为 2,136.30 万元。

2018 年 5 月 11 日，经 2017 年年度股东大会决议通过，公司以总股本 2,136.30 股为基础，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 2 股，转增后公司注册资本及股本变更为 2,563.56 万元。

(二) 2、 公司经营范围及主要产品

市场调研服务；企业管理咨询服务。

(三) 3、 公司注册地及总部地址

广州市越秀区中山六路 232 号 1803 房。

(四) 4、 法定代表人

朱滢。

(五) 5、 财务报表的批准

本财务报表经公司董事会于 2024 年 4 月 23 日决议批准对外报出。

二、 财务报表的编制基础

具体会计政策和会计估计提示：

本公司根据实际生产经营特点，按照企业会计准则的相关规定，针对收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计，详见本附注三各项描述。

1. 编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南、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》的披露规定编制财务报表。

2. 持续经营

公司对自报告期末起至少12个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响公司持续经营的事项，公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1. 遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

3. 营业周期

公司正常营业周期为一年。

4. 记账本位币

公司的记账本位币为人民币。

5. 合并财务报表的编制方法

(1) 合并范围的确定

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

控制是指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其回报金额。子公司是指被公司控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等)，结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体(注：有时也称为特殊目的主体)。

(2) 合并财务报表的编制方法

公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策和会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

(3) 报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A.同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

B.非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

②处置子公司或业务

A.编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B.编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C.编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

(4) 合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有公司的长期股权投资，应当视为公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

6. 现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指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。

7. 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

(1) 金融资产的分类、确认依据和计量方法

①金融资产的分类

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为三类：A.以摊余成本计量的金融资产；B.以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；C.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

②金融资产的初始计量

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。对于公司初始确认的应收账款未包含《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的重大融资成分或根据《企业会计准则第 14 号——收入》规定不考虑不超过一年的合同中的融资成分的，按照预期有权收取的对价的交易价格进行初始计量。

③金融资产的后续计量

A.以摊余成本计量的金融资产

公司管理此类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。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。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，应当在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，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

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。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。此类金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

对于非交易性权益工具投资，公司可在初始确认时将其不可撤销地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，其公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。除了获得的股利收入（明确作为投资成本部分收回的股利收入除外）计入当期损益外，其他相关的利得和损失（包括汇兑损益）均应当计入其他综合收益，且后续不得转入损益。该类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应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除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外，公司将其余所有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，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。此类金融资产按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、确认依据和计量方法

①金融负债的分类

本公司金融负债于初始确认时分类为：A.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；B.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；C.属于上述 A.或 B.的财务担保合同，以及不属于上述 A.并以低于市场利率贷款的贷款承诺；D.以摊余成本计量的金融负债。

②金融负债的初始计量

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

③金融负债的后续计量

A.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，因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，终止确认时，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；其他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，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。

B.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

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

C.属于上述 A.或 B.的财务担保合同，以及不属于上述 A.并以低于市场利率贷款的贷款承诺

企业在初始确认后按照金融工具的减值规定所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

D.以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，应当在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬给转入方的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司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，分别下列情况处理：（1）未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；（2）保

留了对该金融资产控制的，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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）所转移金融资产在终止确认日的账面价值；（2）因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）终止确认部分的账面价值；（2）终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。

（4）金融负债的终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，应当终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。如存在下列情况：

①公司将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的义务仍存在的，不应当终止确认该金融负债。

②公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债（或其一部分），且合同条款实质上是不同的，公司应当终止确认原金融负债（或其一部分），同时确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，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公允价值确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确认方法详见附注三、7。

（6）衍生金融工具

衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的衍生金融工具确认为一项负债。

除与套期会计有关外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损

益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

(7) 金融资产和金融负债的抵销

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

①公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利现在是可执行的；

②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。

(8) 金融资产减值

①减值准备的确认方法

公司对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金融资产、租赁应收款、合同资产、贷款承诺以及财务担保合同以预期信用损失为基础确认损失准备。

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

除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，公司在每个资产负债表日评估相关金融资产的信用风险自初始确认后是否已显著增加。如果信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于该金融资产未来 12 个月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已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果金融资产自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期

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，考虑在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对不含重大融资成分的应收款项（含应收账款、应收票据和应收款项融资、应收质保金、应收工程款等）和合同资产、应收租赁款，本公司始终按照该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对含重大融资成分的应收款项（含应收分期收款销售商品款、应收分期收款提供劳务款等）和合同资产、应收融资租赁款，本公司自初始确认时起均按照该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融资产的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融资产违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

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。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融资产，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融资产，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款，若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该应收款项单项计提坏账准备。除单项计提坏账准备的应收款项之外，本公司依据信用风险特征对应收款项划分组合，在组合基础上计算坏账准备。

A. 应收票据、应收款项

对于应收票据、应收账款具体划分组合情况如下：

应收票据组合

a. 应收票据组合 1 银行承兑汇票

b. 应收票据组合 2 商业承兑汇票

应收账款组合

a. 应收账款组合 1 账龄组合

b. 应收账款组合 2 内部往来组合

对于划分为组合的应收票据，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收账款，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

B.其他应收款

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。具体划分组合情况如下：

- a. 其他应收款组合 1 押金
- b. 其他应收款组合 2 员工备用金及其他
- c. 其他应收款组合 3 内部往来组合

对于划分为组合的其他应收款，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

②信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- A.债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- B.已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- C.已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；

D.现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

③已发生减值的金融资产

本公司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：

- A. 发行方或债务人发生重大财务困难；
- B. 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- C. 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；
- D. 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- E. 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；
- F. 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。

④金融资产减值的会计处理方法

公司在资产负债表日计算各类金融资产的预计信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

公司实际发生信用损失，认定相关金融资产无法收回，经批准予以核销的，直接减记该金融资产的账面余额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

⑤预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

⑥核销

如果公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在中国确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

8. 公允价值计量

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。本公司采用公允价值计量相关资产或负债时，假定市场参与者在计量日出售资产或者转移负债的交易，是在当前市场条件下的有序交易，该有序交易是在相关资产或负债的主要市场进行。不存在主要市场的，公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。本公司以公允价值计量资产或负债时，采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，公司采用估值技术确定其公允价值。以公允价值计量非金融资产，公司考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

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计量相关资产或负债的公允价值。使用估值技术时优先使用相关可观察输入值，只有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，才可以使用不可观察输入值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

9. 存货

(1) 存货的分类

存货分为：未完工合同履行成本等。

(2) 发出存货的计价方法

存货按取得时的实际成本计价，实际成本包括采购成本、加工成本和其他履约所发生的支出。

存货发出时采用个别计价法确定其实际成本。

(3) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

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。可变现净值是按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。

本公司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。

10. 合同成本

合同成本分为合同履行成本与合同取得成本。

公司为履行合同而发生的成本，在同时满足下列条件时作为合同履行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该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源。

③该成本预期能够收回。

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。

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；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，公司将其在发生时计入当期损益。

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，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，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

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。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

11. 长期股权投资

公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。公司能够对被投资单位施加重大影响的，为公司的联营企业。

(1) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指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。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

（2）初始投资成本确定

① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A.同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，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。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；

B.同一控制下的企业合并，合并方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；

C.非同一控制下的企业合并，以购买日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确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并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。

② 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A.以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；

B.以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；

C.通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D.通过债务重组取得的长期股权投资，以所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确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

(3) 后续计量及损益确认方法

公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

①成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

公司长期股权投资的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；长期股权投资的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。

公司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；公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，应按照公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以

及原计入其他综合收益的累计利得或损失应当在改按权益法核算的当期从其他综合收益中转出，计入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按公允价值计量，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

(4) 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、14。

12. 固定资产及其折旧

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年的单位价值较高的有形资产。

(1) 确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

- ①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业。
- ②该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

(2) 各类固定资产的折旧方法

公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
电子设备	年限平均法	3	5	31.67
其他设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

(3) 长期资产减值

对长期股权投资、固定资产等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、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，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

13. 长期待摊费用

长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用，长期待摊费用按发生时的实际成本计价，并在受益期限内平均摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

公司长期待摊费用主要为租赁房屋建筑物的改造费用，公司以房屋建筑物的租赁期作为参考确定受益期限，并在受益期限内按照直线法进行平均摊销。

14. 职工薪酬

职工薪酬是指公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

（1）短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬，是指企业在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，因解除与职工的劳动关系给予的补偿除外。短期薪酬具体包括：职工工资、奖金、津贴、职工福利费、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育费，短期带薪缺勤，短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

(2) 离职后福利的会计处理方法

离职后福利，是指企业为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定的提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(3) 辞退福利的会计处理方法

辞退福利，是指企业在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：(1) 企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时。(2) 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

15. 收入

(1) 收入的确认和计量所采用的会计政策

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益，也包括有能力阻止其他方主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格发生后续变动的，本公司按照在合同开始日所采用的基础将该后续变动金额分摊至合同中的履约义务。对于合同开始日之后单独售价的变动不再重新分摊交易价格。

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。因转让商品而有权向客户收取的对价是非现金形式时，本公司按照非现金对价在合同开始日的公允价值确定

交易价格。非现金对价公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。本公司预期将退还给客户的款项，除了为自客户取得其他可明确区分商品外，将该应付对价冲减交易价格。应付客户对价超过自客户取得的可明确区分商品公允价值的，超过金额作为应付客户对价冲减交易价格。自客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，本公司将应付客户对价全额冲减交易价格。在对应付客户对价冲减交易价格进行会计处理时，本公司在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

①客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制公司履约过程中在建的商品；

③公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，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。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，公司会考虑下列迹象：

①公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

②公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

③公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

④公司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；

⑤客户已接受该商品。

（2）按照本公司业务类型具体收入确认原则和计量方法

本公司收入主要为市场调研服务收入。

公司与客户之间的提供市场调研服务合同包含为客户提供市场调研服务的履约义务，由于在公司提交市场调研结果并经客户验收前，客户无法取得并消耗公司履约所带来的经济利益，无法控制公司履约过程中在建的商品，公司也无权就累计至今已完成的履约部分收取款项，因此公司将其作为在某一时点内履行的履约义务，在公司按合同约定提交市场调研结果并经客户验收后进行收入确认。

16. 政府补助

政府补助是指公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。

(1) 政府补助的确认

本公司在能够满足政府补助所附条件且能够收到政府补助时确认政府补助。政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按公允价值计量，如公允价值不能可靠取得，则按名义金额计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

(2) 政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

②与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。

与企业日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与企业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的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：

①初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；②存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；③属于其他情况的，直接计入当期损益。

17. 递延所得税资产和递延所得税负债

所得税费用的会计处理采用资产负债表债务法核算。资产负债表日，公司按照可抵扣暂时性差异与适用所得税税率计算的结果，确认递延所得税资产及相应的递延所得税收益；按照应纳税暂时性差异与适用企业所得税税率计算的结果，确认递延所得税负债及相应的递延所得税费用。

(1) 递延所得税资产的确认

公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是同时具有下列特征的交易（除初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易以外）中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：**A**：该项交易不是企业合并；**B**：交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回；未来很可能获得用来抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

公司对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

(2) 递延所得税负债的确认

除下列情况产生的递延所得税负债以外，本公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：**A**：商誉的初始确认；**B**：同时满足具有下列特征的交易（除初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易以外）中产生的资产或负债的初始确认：①该项交易不是企业合并；②交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）；**C**：公司对与子公司、联营公司及合营企业投资产生相关的应纳税暂时性差异，同时满足下列条件的：①投资企业能够控制暂时性差异的转回的时间；②该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

资产负债表日，本公司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，减记递延所得税资产的账面价

值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

(3) 递延所得税资产和递延所得税负债以净额列示的依据

资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债在同时满足下列条件时以抵销后的净额列示：

- ①本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产和当期所得税负债的法定权利；
- ②递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关。

18. 租赁

(1) 租赁的识别

在合同开始日，公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，公司进行如下评估：①合同是否涉及已识别资产的使用。已识别资产可能由合同明确指定或在资产可供客户使用时隐性指定，并且该资产在物理上可区分，或者如果资产的某部分产能或其他部分在物理上不可区分但实质上代表了该资产的全部产能，从而使客户获得因使用该资产所产生的几乎全部经济利益。如果资产的供应方在整个使用期间拥有对该资产的实质性替换权，则该资产不属于已识别资产；②承租人是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益；③承租人是否有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

(2) 租赁的分拆和合并

合同中同时包含多项单独租赁的，公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：①承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；②该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

企业与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同，在符合下列条件之一时，应当合并为一份合同进行会计处理：①该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。②该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。③该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

(3) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时的价值低于人民币 40,000 元的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

(4) 本公司作为承租人

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

①使用权资产

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- A. 租赁负债的初始计量金额；
- B. 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；
- C. 承租人发生的初始直接费用；
- D. 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。

公司按照直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

②租赁负债

在租赁期开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。租赁付款额包括：A.固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；B.取决于指数或比率的可变租赁付款额；C.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；D.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；E.根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租

赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

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

(4) 本公司作为出租人

在租赁开始日，公司将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

①经营租赁

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

②融资租赁

在租赁开始日，公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值详见本附注“三、7、金融工具”。未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(5) 租赁变更

①本公司作为承租人

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：A.该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；B.增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重

新计量租赁负债。

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

②本公司作为出租人

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

属于融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：A.该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；B.增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

属于融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理，若变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；若变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

(6) 售后租回交易

本公司按照本附注 15、收入的规定评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

①本公司作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

②本公司作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司按照资产购买进行相应会计处理，并根据租赁准则对资产出租进行会计处理。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或

者公司未按市场价格收取租金，公司将销售对价低于市场价格的款项作为预收租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为公司向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按市场价格调整租金收入。售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司确认一项与转让收入等额的金融资产。

19. 重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

执行《企业会计准则解释第 16 号》

财政部于 2022 年 11 月发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）（以下简称“解释第 16 号”）。解释第 16 号规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。对于在首次施行上述规定的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的上述交易，企业应当按照上述规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。上述会计处理规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

本公司于 2023 年 1 月 1 日起执行解释 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 2022 年 1 月 1 日至 2023 年 1 月 1 日之间发生的本公司对租赁业务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，按照解释第 16 号的规定进行调整。

执行上述会计政策对公司财务报表没有影响。

(2) 重要会计估计变更

本报告期内，公司无重大会计估计变更。

四、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
所得税	应纳税所得额	20%
增值税	应税收入	6%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%

税 种	计税依据	税率
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%

2. 税收优惠

根据《财政部 税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（2023年第6号）的规定，自2023年1月1日至2024年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；

根据《中华人民共和国企业所得税法》及《财政部税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告2022年第13号）的规定，自2022年1月1日至2024年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

子公司蜂鸟数据2023年符合小型微利企业标准，享受该企业所得税的优惠政策。

五、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

项 目	2023年12月31日	2022年12月31日
库存现金	1,670.20	35,005.20
银行存款	1,571,111.01	2,862,017.68
其他货币资金	14,968.73	3,762.92
合计	1,587,749.94	2,900,785.80
其中：存放在境外的款项总额	-	-

说明：其他货币资金中14,968.73元系存在微信钱包中的款项。期末货币资金中不存在因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

2. 交易性金融资产

项 目	2023年12月31日	2022年12月31日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	14,500,000.00	17,700,000.00
其中：结构性理财产品	14,500,000.00	17,700,000.00
合计	14,500,000.00	17,700,000.00

3. 应收票据

(1) 分类列示

种 类	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	500,000.00	-	500,000.00	2,459,330.00	-	2,459,330.00
商业承兑汇票	-	-	-	-	-	-
合计	500,000.00	-	500,000.00	2,459,330.00	-	2,459,330.00

(2) 期末公司无已背书或贴现但尚未到期的应收票据

(3) 期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据

(4) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	500,000.00	100.00	-	-	500,000.00
1.银行承兑汇票	500,000.00	100.00	-	-	500,000.00
2.商业承兑汇票	-	-	-	-	-
合计	500,000.00	100.00	-	-	500,000.00

(续上表)

类 别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	2,459,330.00	100.00	-	-	2,459,330.00
1.银行承兑汇票	2,459,330.00	100.00	-	-	2,459,330.00
2.商业承兑汇票	-	-	-	-	-
合计	2,459,330.00	100.00	-	-	2,459,330.00

坏账准备计提的具体说明：

本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失。

(5) 本期无坏账准备的变动情况

(6) 本期无实际核销的应收票据情况

4. 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	21,132,187.31	19,869,172.71
1 至 2 年	1,418,920.52	1,100,001.50
小计	22,551,107.83	20,969,174.21
减：坏账准备	427,176.58	362,338.65
合计	22,123,931.25	20,606,835.56

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2023 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	22,551,107.83	100.00	427,176.58	1.89	22,123,931.25
1.账龄组合	22,551,107.83	100.00	427,176.58	1.89	22,123,931.25
合计	22,551,107.83	100.00	427,176.58	1.89	22,123,931.25

(续上表)

类 别	2022 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	20,969,174.21	100.00	362,338.65	1.73	20,606,835.56
1.账龄组合	20,969,174.21	100.00	362,338.65	1.73	20,606,835.56
合计	20,969,174.21	100.00	362,338.65	1.73	20,606,835.56

坏账准备计提的具体说明：

① 于2023年12月31日、2022年12月31日，按账龄组合计提坏账准备的应收账款：

账 龄	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	21,132,187.31	285,284.53	1.35	19,869,172.71	252,338.50	1.27
1-2 年	1,418,920.52	141,892.05	10.00	1,100,001.50	110,000.15	10.00
合计	22,551,107.83	427,176.58	1.89	20,969,174.21	362,338.65	1.73

(3) 本期坏账准备的变动情况

类别	2022年12月31日	本期变动金额			2023年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提客户	-	20,000.00	-	20,000.00	-
账龄组合	362,338.65	64,837.93	-	-	427,176.58
合计	362,338.65	84,837.93	-	20,000.00	427,176.58

(4) 本期实际核销的应收账款情况

单位名称	核销金额
单位1	20,000.00
合计	20,000.00

(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	2023年12月31日余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备余额
单位1	10,734,782.92	47.60	214,841.63
单位2	2,436,940.00	10.81	32,898.69
单位3	2,075,800.00	9.20	28,023.30
单位4	802,800.12	3.56	10,837.80
单位5	786,914.15	3.49	10,623.34
合计	16,837,237.19	74.66	297,224.76

(6) 本报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 本报告期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

5. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	2023年12月31日		2022年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	54,406.34	100.00	48,105.11	100.00
合计	54,406.34	100.00	48,105.11	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	2023年12月31日余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
阿里云计算有限公司	26,003.91	47.80
滴滴出行科技有限公司	20,000.00	36.76
上海同办科技集团有限公司	5,422.43	9.97

单位名称	2023年12月31日 余额	占预付款项期末余额合 计数的比例(%)
中国联通	1,980.00	3.64
杭州快驾智行科技有限公司	1,000.00	1.83
合计	54,406.34	100.00

6. 其他应收款

(1) 分类列示

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	858,354.19	909,967.13
合计	858,354.19	909,967.13

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	2023年12月31日	2022年12月31日
1年以内	423,270.12	389,481.00
1-2年	-	123,827.71
2-3年	92,504.31	54,700.00
3年以上	351,250.00	351,150.00
小计	867,024.43	919,158.71
减：坏账准备	8,670.24	9,191.58
合计	858,354.19	909,967.13

②按款项性质分类情况

款项性质	2023年12月31日	2022年12月31日
押金	863,024.43	912,258.71
员工备用金及其他	4,000.00	6,900.00
小计	867,024.43	919,158.71

③按坏账计提方法分类披露

A.截至2023年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	867,024.43	8,670.24	858,354.19
第二阶段	-	-	-

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第三阶段	-	-	-
合计	867,024.43	8,670.24	858,354.19

2023年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	867,024.43	1.00	8,670.24	858,354.19
1.账龄组合	867,024.43	1.00	8,670.24	858,354.19
合计	867,024.43	1.00	8,670.24	858,354.19

B.截至2022年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	919,158.71	9,191.58	909,967.13
第二阶段	-	-	-
第三阶段	-	-	-
合计	919,158.71	9,191.58	909,967.13

2022年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	919,158.71	1.00	9,191.58	909,967.13
1.账龄组合	919,158.71	1.00	9,191.58	909,967.13
合计	919,158.71	1.00	9,191.58	909,967.13

④按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

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)	
2022年12月31日余额	9,191.58	-	-	9,191.58
本期计提	-	-	-	-
本期转回	521.34	-	-	521.34
2023年12月31日余额	8,670.24	-	-	8,670.24

⑤本期计提、收回或转回的坏账准备情况:

类别	2022年12月31日	本期变动金额			2023年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
押金保证金	9,191.58	-	521.34	-	8,670.24
合计	9,191.58	-	521.34	-	8,670.24

⑥报告期内无需要核销的其他应收款

⑦按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2023年12月31日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
广州捷雅城房地产开发有限公司	押金	350,670.00	4-5年、5年以上	40.45	3,506.70
东风国际招标有限公司	押金	114,427.00	1年以内	13.20	1,144.27
上海同办科技集团有限公司	押金	92,504.31	2-3年	10.67	925.04
浙江吉利控股集团汽车销售有限公司	押金	80,000.00	1年以内	9.23	800.00
瑞鲸(安徽)供应链科技有限公司	押金	65,000.00	1年以内	7.50	650.00
合计		702,601.31		81.05	7,026.01

⑧报告期内公司无涉及政府补助的其他应收款。

⑨报告期内公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑩报告期内公司无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

7. 存货

(1) 存货分类

项目	2023年12月31日			2022年12月31日		
	账面余额	合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	合同履约成本减值准备	账面价值
合同履约成本	201,833.12	-	201,833.12	773,906.67	-	773,906.67
合计	201,833.12	-	201,833.12	773,906.67	-	773,906.67

8. 其他流动资产

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
预交税费	125,796.16	-
待抵扣进项税	-	31,923.95

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
预交税费	125,796.16	-
留抵税额	-	36,318.66
合计	125,796.16	68,242.61

9. 固定资产

(1) 分类列示

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
固定资产	77,329.77	76,094.70
固定资产清理	-	-
合计	77,329.77	76,094.70

(2) 固定资产

① 固定资产情况

项 目	电子设备	其他设备	合计
一、账面原值：			
1.2022 年 12 月 31 日	756,941.96	77,027.05	833,969.01
2.本期增加金额	34,524.08	-	34,524.08
(1) 购置	34,524.08	-	34,524.08
3.本期减少金额	62,046.48	15,229.82	77,276.30
(1) 处置或报废	62,046.48	15,229.82	77,276.30
4.2023 年 12 月 31 日	729,419.56	61,797.23	791,216.79
二、累计折旧			
1.2022 年 12 月 31 日	691,613.15	66,261.16	757,874.31
2.本期增加金额	22,676.02	6,437.26	29,113.28
(1) 计提	22,676.02	6,437.26	29,113.28
3.本期减少金额	59,532.88	13,567.69	73,100.57
(1) 处置或报废	59,532.88	13,567.69	73,100.57
4.2023 年 12 月 31 日	654,756.29	59,130.73	713,887.02
三、减值准备			
1.2022 年 12 月 31 日	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
4.2023 年 12 月 31 日	-	-	-
四、账面价值			
1.2023 年 12 月 31 日	74,663.27	2,666.50	77,329.77

项 目	电子设备	其他设备	合计
2.2022年12月31日	65,328.81	10,765.89	76,094.70

② 本期公司无暂时闲置的固定资产情况。

③ 本期公司无通过售后回租租入的固定资产。

④ 本期公司无通过经营租赁租出的固定资产。

10. 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值：		
1.2022年12月31日	5,180,188.71	5,180,188.71
2.本期增加金额	877,302.38	877,302.38
3.本期减少金额	1,076,900.31	1,076,900.31
4.2023年12月31日	4,980,590.78	4,980,590.78
二、累计折旧		
1.2022年12月31日	3,019,057.36	3,019,057.36
2.本期增加金额	1,550,865.02	1,550,865.02
(1) 计提	1,550,865.02	1,550,865.02
3.本期减少金额	1,076,900.31	1,076,900.31
4.2023年12月31日	3,493,022.07	3,493,022.07
三、减值准备		
1.2022年12月31日	-	-
2.本期增加金额	-	-
3.本期减少金额	-	-
4.2023年12月31日	-	-
四、账面价值		
1.2023年12月31日账面价值	1,487,568.71	1,487,568.71
2.2022年12月31日账面价值	2,161,131.35	2,161,131.35

11. 长期待摊费用

项 目	2022年12月31日	本期增加	本期减少		2023年12月31日
			本期摊销	其他减少	
租赁房屋建筑物装修费	7,444.32	36,900.00	12,715.77	-	31,628.55
其他	14,809.77	-	7,726.80	-	7,082.97
合计	22,254.09	36,900.00	20,442.57	-	38,711.52

12. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	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	2,216,736.32	554,184.09	2,152,419.73	538,104.93
可抵扣亏损	744,361.35	186,090.34	-	-
合计	2,961,097.67	740,274.43	2,152,419.73	538,104.93

(2) 本期不存在未经抵销的递延所得税负债

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	371,850.85	30,796.67	537,039.81	62,907.93
递延所得税负债	371,850.85	41.33	537,039.81	3,243.03

(4) 本期不存在未确认递延所得税资产。

13. 应付账款

(1) 按账龄列示

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	10,240,147.53	8,539,330.54
1-2 年	50,550.00	259,518.67
合计	10,290,697.53	8,798,849.21

14. 合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
预收货款	1,031,901.22	727,154.70
合计	1,031,901.22	727,154.70

(2) 本期账面价值未发生重大变动

15. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日
一、短期薪酬	2,888,138.38	17,113,800.54	18,070,223.04	1,931,715.88
二、离职后福利-设定提存计划	5,379.00	1,026,597.45	1,022,327.25	9,649.20
三、辞退福利	50,150.00	376,693.33	164,700.00	262,143.33
合计	2,943,667.38	18,517,091.32	19,257,250.29	2,203,508.41

(2) 短期薪酬列示

项 目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日
一、工资、奖金、津贴和补贴	2,826,328.20	15,942,167.79	16,883,866.12	1,884,629.87
二、职工福利费	28,542.72	41,519.84	65,016.25	5,046.31
三、社会保险费	13,938.50	567,334.36	575,275.18	5,997.68
其中：医疗保险费	13,855.00	559,159.81	567,166.81	5,848.00
工伤保险费	83.50	8,174.55	8,108.37	149.68
大病统筹医疗保险	-	-	-	-
四、住房公积金	1,069.00	290,570.00	290,027.00	1,612.00
五、工会经费	18,259.96	262,307.56	246,137.50	34,430.02
六、职工教育经费	-	9,900.99	9,900.99	-
合计	2,888,138.38	17,113,800.54	18,070,223.04	1,931,715.88

(3) 设定提存计划列示

项 目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日
离职后福利：				
1.基本养老保险	5,216.00	996,492.48	992,351.68	9,356.80
2.失业保险费	163.00	30,104.97	29,975.57	292.40
合计	5,379.00	1,026,597.45	1,022,327.25	9,649.20

16. 应交税费

项 目	2023年12月31日	2022年12月31日
增值税	156,604.58	165,364.35
企业所得税	6,209.02	108,530.47
城市维护建设税	5,479.65	5,845.00
教育费附加	2,348.43	2,505.00
地方教育费	1,565.61	1,670.00
印花税	2,524.92	730.63
合计	174,732.21	284,645.45

17. 其他应付款

(1) 分类列示

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	138,950.44	648,637.48
合计	138,950.44	648,637.48

(2) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
预提费用	113,567.95	635,604.49
员工代垫款及其他	25,382.49	13,032.99
合计	138,950.44	648,637.48

18. 一年内到期的非流动负债

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一年内到期的租赁负债	1,290,157.95	1,472,240.09
合计	1,290,157.95	1,472,240.09

19. 租赁负债

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
租赁付款额	1,656,852.28	2,498,706.17
减：未确认融资费用	46,262.11	98,915.22
小计	1,610,590.17	2,399,790.95
减：一年内到期的租赁负债	1,290,157.95	1,472,240.09
合计	320,432.22	927,550.86

20. 股本

项目	2022 年 12 月 31 日	本次增减变动 (+、-)					2023 年 12 月 31 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	25,635,600.00	-	-	-	-	-	25,635,600.00

21. 资本公积

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
股本溢价	406,361.67	-	-	406,361.67
合计	406,361.67	-	-	406,361.67

22. 盈余公积

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
法定盈余公积	2,269,267.62	-	-	2,269,267.62
合计	2,269,267.62	-	-	2,269,267.62

23. 未分配利润

项 目	2023 年度	2022 年度
调整前上期末未分配利润	4,210,448.39	6,595,727.98
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	-
调整后期初未分配利润	4,210,448.39	6,595,727.98
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-518,226.89	4,560,832.55
减：提取法定盈余公积	-	537,212.14
应付普通股股利	5,127,120.00	6,408,900.00
期末未分配利润	-1,434,898.50	4,210,448.39

24. 营业收入及营业成本

（1）营业收入和营业成本情况

项 目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	48,731,357.76	36,076,133.97	52,202,735.56	33,075,484.76
合计	48,731,357.76	36,076,133.97	52,202,735.56	33,075,484.76

（2）按产品类型分类

产品类别	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
传统产品	37,644,586.89	30,899,475.88	40,369,490.01	26,996,361.91
“互联网+”产品	11,086,770.87	5,176,658.10	11,833,245.55	6,079,122.85
合计	48,731,357.76	36,076,133.97	52,202,735.56	33,075,484.76

25. 税金及附加

项 目	2023 年度	2022 年度
城市维护建设税	60,923.75	66,322.36
教育费附加	26,033.44	28,389.49
地方教育附加	17,462.21	18,926.28
印花税	14,899.35	19,843.67
合计	119,318.75	133,481.80

26. 销售费用

项 目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	3,322,292.93	3,282,199.04
市场推广费	1,500,217.28	1,604,498.18
投标费	44,060.91	25,325.07
差旅费	234,877.60	132,337.65
业务招待费	197,234.01	140,609.73
合计	5,298,682.73	5,184,969.67

27. 管理费用

项 目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	5,297,865.86	5,947,136.40
摊销及折旧费	1,592,694.07	1,595,501.99
差旅费	32,486.26	34,914.03
办公费	410,500.22	316,738.27
通讯费	77,638.42	86,514.48
市内交通费	15,253.95	21,278.96
业务招待费	113,519.62	88,892.53
租赁费	388,828.52	246,827.22
咨询费	404,023.81	618,945.67
其他	8,841.26	6,219.94
合计	8,341,651.99	8,962,969.49

28. 财务费用

项 目	2023 年度	2022 年度
利息支出	96,283.53	152,485.33
其中：租赁负债利息支出	96,283.53	152,485.33
减：利息收入	4,400.95	5,101.08
利息净支出	91,882.58	147,384.25
汇兑损失	2,409.62	8,252.34

项 目	2023 年度	2022 年度
银行手续费及其他	11,539.45	38,494.52
合 计	105,831.65	194,131.11

29. 其他收益

项 目	2023 年度	2022 年度	与资产相关/与收益相关
一、计入其他收益的政府补助	57,322.22	50,131.14	
其中：与递延收益相关的政府补助	-	-	
直接计入当期损益的政府补助	57,322.22	50,131.14	与收益相关
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	100,370.76	194,694.90	
其中：个税扣缴税款手续费	20,496.00	16,052.95	与收益相关
进项税加计抵减	79,874.76	178,641.95	与收益相关
合 计	157,692.98	244,826.04	

政府补助的具体信息，详见附注九、政府补助。

30. 投资收益

项 目	2023 年度	2022 年度
银行理财产品投资收益	468,643.33	637,506.70
合 计	468,643.33	637,506.70

31. 信用减值损失

项 目	2023 年度	2022 年度
应收账款坏账损失	-84,837.93	-1,036,470.33
其他应收款坏账损失	521.34	-3,294.81
合 计	-84,316.59	-1,039,765.14

32. 营业外收入

项 目	2023 年度	2022 年度	计入当期非经常性损益的金额
其他	2,061.26	13,429.47	2,061.26
合 计	2,061.26	13,429.47	2,061.26

33. 营业外支出

项 目	2023 年度	2022 年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失	4,175.73	4,247.97	4,175.73

项 目	2023 年度	2022 年度	计入当期非经常性损益的金额
其他	289.17	81.10	289.17
合计	4,464.90	4,329.07	4,464.90

34. 所得税费用

(1) 所得税费用的组成

项 目	2023 年度	2022 年度
当期所得税费用	20,841.58	216,376.47
递延所得税费用	-173,259.94	-273,842.29
合计	-152,418.36	-57,465.82

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2023 年度	2022 年度
利润总额	-670,645.25	4,503,366.73
按适用税率计算的所得税费用	-134,129.05	900,673.35
小微企业税率阶梯差异	-60,572.44	-918,011.96
加计扣除费用的影响	-14,612.91	-15,485.00
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	90,897.27	30,126.25
当期所得税税率与递延所得税税率差异	-34,652.00	-54,768.46
调整以前期间所得税的影响	650.77	-
所得税费用	-152,418.36	-57,465.82

35. 现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2023 年度	2022 年度
政府补助	77,818.22	66,184.09
押金保证金	49,234.28	-
利息收入	4,400.95	5,101.08
合计	131,453.45	71,285.17

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2023 年度	2022 年度
付现费用	3,761,368.05	3,560,516.42
押金及保证金	-	422,581.00
合计	3,761,368.05	3,983,097.42

(3) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2023 年度	2022 年度
偿还租赁负债本金和利息	1,762,786.69	1,643,148.52
合计	1,762,786.69	1,643,148.52

(4) 报告期内本公司不存在当期现金收支、但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的重大活动。

36. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2023 年度	2022 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-518,226.89	4,560,832.55
加：资产减值准备	-	-
信用减值损失	84,316.59	1,039,765.14
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	29,113.28	38,068.07
使用权资产折旧	1,550,865.02	1,546,267.20
无形资产摊销	-	-
长期待摊费用摊销	20,442.57	18,893.52
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）	4,175.73	4,247.97
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	-
财务费用（收益以“-”号填列）	96,283.53	152,485.33
投资损失（收益以“-”号填列）	-468,643.33	-637,506.70
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-170,058.24	-276,320.42
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-3,201.70	2,478.13
存货的减少（增加以“-”号填列）	572,073.55	837,478.97
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	345,675.88	571,723.17
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	437,031.05	-4,176,229.58
其他		-
经营活动产生的现金流量净额	1,979,847.04	3,682,183.35
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
新增的使用权资产	877,302.38	-

补充资料	2023 年度	2022 年度
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	1,587,749.94	2,900,785.80
减：现金的期初余额	2,900,785.80	6,549,371.27
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	-1,313,035.86	-3,648,585.47

(2) 现金和现金等价物构成情况

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一、现金	1,587,749.94	2,900,785.80
其中：库存现金	1,670.20	35,005.20
可随时用于支付的银行存款	1,571,111.01	2,862,017.68
可随时用于支付的其他货币资金	14,968.73	3,762.92
二、现金等价物		-
三、期末现金及现金等价物余额	1,587,749.94	2,900,785.80

六、合并范围的变更

本期合并范围未有发生变更。

七、在其他主体中的权益

在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
广州蜂鸟数据网络科技股份有限公司	广州	100 万	广州	软件和信息技术服务	100.00	-	投资设立
倍思有数（上海）信息咨询有限公司	上海	50 万	上海	信息咨询服务	100.00	-	外购

蒹菡泗（上海）企业管理咨询有限公司于 2023 年 1 月 5 日更名为倍思有数（上海）信息咨询有限公司。

八、政府补助

计入当期损益的政府补助

项 目	财务报表项目	2023 年度	2022 年度
稳岗补助	其他收益	-	42,256.14
留工补助	其他收益	-	6,375.00
扩岗补助	其他收益	9,000.00	1,500.00
社保补贴	其他收益	28,172.22	-
重点群体就业退税	其他收益	20,150.00	
合计		57,322.22	50,131.14

九、与金融工具相关的风险

公司与金融工具相关的风险源于公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险和流动性风险。

公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理

公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

（一）信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。公司的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收票据、应收账款、其他应收款，公司设定相关政策以控制信用风险敞口。公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他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。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，公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保公司的整体信用风险在可控的范围内。

（1）信用风险显著增加判断标准

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险

评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

（2）已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。

公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；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；债务人很可能破产或进行其他财务重组；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；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

（3）预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，公司对不同的资产分别以12个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

违约概率是指债务人在未来12个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

违约损失率是指公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来12个月内或整个存续期为基准进行计算；

违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，公司应被偿付的金额。前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。公司没有提供任何其他可能令公司承受信用风险的担保。

公司应收账款中，前五大客户的应收账款占公司应收账款总额的 74.66%（2022 年 12 月 31 日：90.90%）；公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占公司其他应收款总额的 81.05 %（2022 年 12 月 31 日：90.44 %）。

（二）流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。公司统筹负责公司内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

截止 2023 年 12 月 31 日，公司金融负债到期期限如下：

项目名称	2023 年 12 月 31 日			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
应付账款	10,240,147.53	50,550.00	-	-
其他应付款	138,950.44	-	-	-
租赁负债	-	320,432.22	-	-
一年内到期的非流动负债	1,290,157.95	-	-	-
合 计	11,669,255.92	370,982.22	-	-

截止 2022 年 12 月 31 日，公司金融负债到期期限如下：

项目名称	2022 年 12 月 31 日			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
应付账款	8,539,330.54	259,518.67	-	-
其他应付款	648,637.48	-	-	-
租赁负债	-	927,550.86	-	-
一年内到期的非流动负债	1,472,240.09	-	-	-
合 计	10,660,208.11	1,187,069.53	-	-

十、公允价值的披露

公允价值计量结果所属的层次,由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定:

第一层次:相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次:除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次:相关资产或负债的不可观察输入值。

1. 2023年12月31日,以公允价值计量的资产和负债的公允价值

项 目	2023年12月31日公允价值			
	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	合计
一、持续的公允价值计量	-	14,500,000.00	-	14,500,000.00
(一)交易性金融资产	-	14,500,000.00	-	14,500,000.00
持续以公允价值计量的资产总额	-	14,500,000.00	-	14,500,000.00

对于在活跃市场上交易的金融工具,本公司以其活跃市场报价确定其公允价值;对于不在活跃市场上交易的金融工具,本公司采用估值技术确定其公允价值。期末交易性金融资产系银行理财产品,银行理财产品根据银行提供净值确定其公允价值。

十一、关联方及关联交易

1. 公司的母公司情况

本企业的母公司情况的说明:无。

本公司最终控制方:

股东名称	注册地/国籍	业务性质	注册资本	持股比例(%)	表决权比例(%)
优创投资有限公司	广州	投资	30000万	44.5318	44.5318
赵安学	中国	无	无	31.2066	31.2066

2015年9月30日,皮涛涛、赵安学共同签订了《一致行动人协议》。皮涛涛在公司的第一大股东优创投资有限公司占有51%的出资份额,为公司共同实际控制人。

2. 公司的子公司情况

公司子公司的情况详见附注七、在其他主体中的权益。

3. 公司合营和联营企业情况

公司无合营和联营企业。

4. 公司的其他关联方情况

公司无发生交易或业务的其他关联方。

5. 关联交易情况

2023 年度本公司无关联方交易情况。

6. 关联方应收应付款项

无。

十二、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日止，公司无影响正常生产、经营活动需作披露的重大承诺事项。

2. 或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日止，公司无需要披露的其他重大或有事项。

十三、资产负债表日后事项

无。

十四、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	20,638,136.43	19,231,295.71
1 至 2 年	1,167,347.52	910,000.00
小计	21,805,483.95	20,141,295.71
减：坏账准备	395,349.59	335,237.46
合计	21,410,134.36	19,806,058.25

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2023年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	21,805,483.95	100.00	395,349.59	1.81	21,410,134.36
1. 账龄组合	21,805,483.95	100.00	395,349.59	1.81	21,410,134.36
合计	21,805,483.95	100.00	395,349.59	1.81	21,410,134.36

(续上表)

类别	2022年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	20,141,295.71	100.00	335,237.46	1.66	19,806,058.25
1. 账龄组合	20,141,295.71	100.00	335,237.46	1.66	19,806,058.25
合计	20,141,295.71	100.00	335,237.46	1.66	19,806,058.25

坏账准备计提的具体说明:

① 于2023年12月31日、2022年12月31日, 按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	2023年12月31日			2022年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	20,638,136.43	278,614.84	1.35	19,231,295.71	244,237.46	1.27
1-2年	1,167,347.52	116,734.75	10.00	910,000.00	91,000.00	10.00
合计	21,805,483.95	395,349.59	1.81	20,141,295.71	335,237.46	1.66

(3) 本期坏账准备的变动情况

类别	2022年12月31日	本期变动金额			2023年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提	-	20,000.00	-	20,000.00	-
账龄组合	335,237.46	60,112.13	-	-	395,349.59
合计	335,237.46	80,112.13	-	20,000.00	395,349.59

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
单位 1	20,000.00
合计	20,000.00

(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	2023 年 12 月 31 日余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备余额
单位 1	10,734,782.92	49.23	214,841.63
单位 2	2,436,940.00	11.18	32,898.69
单位 3	2,075,800.00	9.52	28,023.30
单位 4	802,800.12	3.68	10,837.80
单位 5	786,914.15	3.61	10,623.34
合计	16,837,237.19	77.22	297,224.76

(6) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

本报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

本报告期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

2. 其他应收款

(1) 分类列示

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收利息	-	-
应收股利	-	1,450,000.00
其他应收款	734,283.40	757,205.86
合计	734,283.40	2,207,205.86

(2) 应收股利

项目 (或被投资单位)	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
广州蜂鸟数据网络科技有限公司	-	800,000.00
倍思有数 (上海) 信息咨询有限公司 (原名: 蕙菡泗 (上海) 企业管理咨询有限公司)	-	650,000.00
合计	-	1,450,000.00

(3) 其他应收款

①按款项性质分类情况

款项性质	2023年12月31日	2022年12月31日
押金	741,700.40	764,854.40
小计	741,700.40	764,854.40
减：坏账准备	7,417.00	7,648.54
合计	734,283.40	757,205.86

②按坏账计提方法分类披露

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	7,648.54	-	-	7,648.54
本期计提	-	-	-	-
本期转回	231.54	-	-	231.54
期末余额	7,417.00	-	-	7,417.00

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	款项的性质	2023年12月31日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
广州捷雅城房地产开发有限公司	押金	350,670.00	4-5年、5年以上	47.28	3,506.70
东风国际招标有限公司	押金	114,427.00	1年以内	15.43	1,144.27
浙江吉利控股集团汽车销售有限公司	押金	80,000.00	1年以内	10.79	800.00
瑞鲸(安徽)供应链科技有限公司	押金	65,000.00	1年以内	8.76	650.00
领克汽车销售有限公司	押金	50,000.00	1年以内	6.74	500.00
合计		660,097.00		89.00	6,600.97

④报告期内公司无涉及政府补助的其他应收款。

⑤报告期内公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑥报告期内公司无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

3. 长期股权投资

项目	2023年12月31日			2022年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,003,827.53	-	1,003,827.53	1,003,827.53	-	1,003,827.53

项 目	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合计	1,003,827.53	-	1,003,827.53	1,003,827.53	-	1,003,827.53

(1) 对子公司投资

被投资单位	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日	本期计提减值准备	2023 年 12 月 31 日减值准备余额
蜂鸟数据	1,000,000.00	-	-	1,000,000.00	-	-
倍思有数	3,827.53	-	-	3,827.53	-	-
合计	1,003,827.53	-	-	1,003,827.53	-	-

4. 营业收入和营业成本

项 目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	47,695,430.14	39,159,487.97	50,948,838.30	39,768,912.57
合计	47,695,430.14	39,159,487.97	50,948,838.30	39,768,912.57

5. 投资收益

项 目	2023 年度	2022 年度
成本法核算的长期股权投资收益	280,000.00	3,650,000.00
理财产品投资收益	468,643.33	634,992.71
合计	748,643.33	4,284,992.71

十五、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项 目	2023 年度	2022 年度
非流动资产处置损益	-4,175.73	-4,247.97
计入当期损益的政府补助（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）	57,322.22	50,131.14
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	468,643.33	637,506.70
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,772.09	13,348.37
非经常性损益总额	523,561.91	696,738.24
减：非经常性损益的所得税影响数	104,752.38	139,355.02
少数股东权益影响额（税后）	-	-
合计	418,809.53	557,383.22

2. 净资产收益率及每股收益

①2023 年度

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	-1.72	-0.02	-0.02
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-3.11	-0.04	-0.04

②2022 年度

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	13.43	0.18	0.18
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	11.79	0.16	0.16

公司名称：广州市佩升前研市场信息咨询股份有限公司

日期：2024 年 4 月 23 日

第七节 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 请填写具体原因 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) 重要会计政策变更

执行《企业会计准则解释第 16 号》

财政部于 2022 年 11 月发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）（以下简称“解释第 16 号”）。解释第 16 号规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。对于在首次施行上述规定的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的上述交易，企业应当按照上述规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。上述会计处理规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

本公司于 2023 年 1 月 1 日起执行解释 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 2022 年 1 月 1 日至 2023 年 1 月 1 日之间发生的本公司对租赁业务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，按照解释第 16 号的规定进行调整。

执行上述会计政策对公司财务报表没有影响。

(2) 重要会计估计变更

本报告期内，公司无重大会计估计变更。

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	-4,175.73
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、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	57,322.22

3、除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	468,643.33
4、除上述各项之外的营业外收支净额	1,772.09
非经常性损益合计	523,561.91
减：所得税影响数	104,752.38
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	418,809.53

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用