



博融智库

NEEQ: 870438

广州博融智库咨询股份有限公司

Guangzhou Broad Think-Tank Consulting



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、公司负责人付廷席、主管会计工作负责人巫丹婷及会计机构负责人（会计主管人员）巫丹婷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、北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了带持续经营重大不确定性段落的无保留意见的审计报告。

董事会就非标准审计意见的说明

公司董事会认为，对北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）审计师出具带持续经营重大不确定性段落的无保留意见审计报告表示理解和认同。该报告客观严谨地反映了公司2023年度的财务情况及经营成果。董事会正组织公司董事、监事、高管等人员积极采取有效措施，消除审计报告中可持续经营重大不确定性事项对公司的影响。

- 五、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。

六、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	16
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	27
附件	会计信息调整及差异情况.....	96

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	广州市天河区软件路 11 号 503 室博融智库办公室

释义

释义项目		释义
博融智库/公司/本公司	指	广州博融智库咨询股份有限公司
主办券商/国融证券	指	国融证券股份有限公司
会计师事务所	指	北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）
《公司章程》	指	广州博融智库咨询股份有限公司章程
孵化器/加速窝	指	博融智库加速孵化器（广州）有限公司
智慧云	指	广州共享智慧云传媒有限公司
广西博融	指	广西博融咨询有限公司
博融产业	指	广州博融产业科技有限公司
子公司	指	广州共享智慧云传媒有限公司、广西博融咨询有限公司、广州博融产业科技有限公司
恒基鸿业	指	恒基鸿业投资咨询（广州）有限公司
融梦	指	宁波融梦云彩科技有限公司
荣达食品	指	安徽荣达食品有限公司
三好农业	指	安徽三好农业发展有限公司
鑫阳电子	指	安徽鑫阳电子有限公司
完美地产	指	石家庄完美房地产经纪有限公司
振鸿公司	指	中山市振鸿包装科技有限公司
特思拉	指	广东特思拉啤酒有限公司（原：广东斯图卡啤酒运营管理有限公司）
海狸云	指	海狸云（广州）智能信息科技有限公司
报告期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	广州博融智库咨询股份有限公司		
英文名称及缩写	Guangzhou Broad Think-Tank Consulting Co.,LTD		
	—		
法定代表人	付廷席	成立时间	2002 年 7 月 11 日
控股股东	控股股东为（付廷席）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（付廷席、孟蕾），一致行动人为（付廷席、孟蕾）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	租赁和商务服务业（L）-商务服务业（L72）-组织管理服务（L721）-其他组织管理服务（L7219）		
主要产品与服务项目	企业管理咨询服务；投资咨询服务；企业财务咨询服务。		
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	博融智库	证券代码	870438
挂牌时间	2017 年 1 月 23 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	☒ 集合竞价交易 ☐ 做市交易	普通股总股本（股）	35,000,000
主办券商（报告期内）	国融证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	内蒙古自治区呼和浩特市武川县腾飞大道 1 号四楼		
联系方式			
董事会秘书姓名	巫丹婷	联系地址	广州市天河区软件路 11 号 503 室
电话	020-38342734	电子邮箱	brxxpl@163.com
传真	020-85675979		
公司办公地址	广州市天河区软件路 11 号 503 室	邮政编码	510663
公司网址	http://www.china-broad.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	91440106739724648M		
注册地址	广东省广州市天河区软件路 11 号 503 室		
注册资本（元）	35,000,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

公司将自身定位于国内中小企业管理咨询培训辅导解决方案一体化实施推进专家。通过为企业提供培训管理咨询业务作为突破口，针对国内当前中小企业内部制度、财务合规管理、战略与商业模式设计、企业品牌文化塑造等对企业员工及高级管理人员进行授课培训。

通过在尽职调查工作的过程中发现的潜在问题，公司为企业提供一套全面定制化的管理咨询解决方案。其方案主要包括企业战略与目标的梳理，商业模式顶层设计、企业资产内外部重组、业务整合、法人治理、股份制改造、业绩管理、品牌塑造、内控管理和企业文化管理等。衍生的服务产品包括上下游资产整合、投融资服务（为投融资双方提供牵线搭桥的居间服务）、原有债务整合与股权转换等。

方案初步拟定经多方调整沟通并得到企业认可后，公司依照方案协助企业管理层人员推动方案的落地实施，通过提高各相关方积极性以协调内外部利益和化解各方矛盾，使得企业管理方式得到改进、股权结构重新调整、商业模式更新优化、法人治理逐步完善，从而推动了企业的转型和升级。

在资本运作方面，公司将为客户引荐各类合格 VC、PE、券商、会计师、律师等中介服务机构，通过多个机构的协同配合，为客户提供全方位的个性化服务，以此构建管理咨询服务行业的全产业化链条的生态系统。

未来，公司在以管理咨询培训为核心业务的前提下，以客户为中心，根据客户的需求和自身条件以及对资源的整合程度，在产业横纵双向衍生出一套为客户个性化定制的服务体制，通过与各机构之间合作达成客户群体共享、成本共享、渠道共享等方面，建立起大型信息化无边界平台，整合各方资源后将更多的利益相关者纳入该平台，进而形成一套全面、系统、个性的管理咨询生态圈体系。

报告期内，公司的商业模式未发生变化。基于新三板挂牌速度放缓，公司的客户群体主要转移到已在新三板挂牌企业，帮助这些公司解决经营效率提升，组织变革，市值管理等。

报告期后至报告披露日，公司的商业模式未发生变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

☐适用 ☒不适用

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	646,351.47	2,624,227.85	-75.37%
毛利率%	26.34%	27.73%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-2,089,348.71	-1,722,056.50	-
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-2,281,190.17	-1,944,430.95	-
加权平均净资产收益率%(依据归属于挂牌公司股东的净利润计算)	-10.47%	-7.88%	-
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)	-11.44%	-8.85%	-
基本每股收益	-0.06	-0.05	-
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	24,098,793.63	24,729,138.17	-2.55%
负债总计	4,639,433.61	3,736,041.65	24.18%
归属于挂牌公司股东的净资产	19,459,360.02	20,993,096.52	-7.31%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.56	0.60	-7.34%
资产负债率%(母公司)	19.26%	14.92%	-
资产负债率%(合并)	19.25%	15.11%	-
流动比率	0.23	0.39	-
利息保障倍数	-47.72	-37	-
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	-384,575.82	81,939.11	-
应收账款周转率	146.90%	511.84%	-
存货周转率	-	-	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-2.55%	-11.00%	-
营业收入增长率%	-75.37%	125.50%	-
净利润增长率%	-	-	-

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	32,044.40	0.13%	187,839.17	0.76%	-82.94%
应收票据	0	0%	0	0%	-
应收账款	0	0%	10,000.00	0.04%	-100.00%
投资性房地产	3,143,412.17	13.04%	3,398,056.97	13.74%	-7.49%
长期股权投资	2,258,359.93	9.37%	2,187,015.79	8.84%	3.26%
固定资产	53,083.18	0.22%	78,887.93	0.32%	-32.71%
其他权益工具投资	12,850,802.46	53.33%	12,563,529.00	50.80%	2.29%
使用权资产	300,729.57	1.25%	490,664.01	1.98%	-38.71%
递延所得税资产	4,848,368.94	20.12%	5,008,287.20	20.25%	-3.19%
其他综合收益	2,879,319.25	11.95%	2,011,701.79	8.13%	43.13%
其他应收款	611,992.98	2.54%	794,578.10	3.21%	-22.98%
其他应付款	2,474,859.22	10.27%	2,186,735.36	8.84%	13.18%
递延所得税负债	1,748,978.83	7.26%	845,732.18	3.42%	106.80%

项目重大变动原因:

- 1、公司期末货币资金较期初减少 15.58 万，降幅为 82.94%，系公司本年度收入减少，收款减少但日常运营成本支出较多所致。
- 2、应收账款减少幅度较大，主要是公司确认的收入大幅度减少，且本期收入产生的应收账款及时回款所致。
- 3、使用权资产变动较大，主要是公司租赁面积减少所致。
- 4、其他综合收益减少幅度较大，主要是楚天龙、德力物流、云股传媒等其他权益工具投资公允价值变动所致。
- 5、递延所得税负债增加幅度较大，主要是因其他权益工具投资公允价值变动造成的应纳税暂时性差异增加所致。

(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	646,351.47	-	2,624,227.85	-	-75.37%
营业成本	476,083.81	73.66%	1,896,597.72	72.27%	-74.90%
毛利率%	26.34%	-	27.73%	-	-
税金及附加	24,295.78	3.76%	26,424.32	1.01%	-8.06%

销售费用	236,899.73	36.65%	215,045.97	8.19%	10.16%
管理费用	905,124.09	140.04%	914,572.66	34.85%	-1.03%
研发费用	0	0%	0	0%	-
财务费用	22,448.32	3.47%	75,476.64	2.88%	-70.26%
信用减值损失	-199,525.00	-30.87%	-748,514.75	-28.52%	-
其他收益	207.57	0.03%	4,254.01	0.16%	-95.12%
投资收益	191,344.14	29.60%	-1,859,287.09	-70.85%	-
营业利润	-1,026,473.55	-158.81%	-3,107,437.29	-118.41%	-
营业外收入	303.60	0.05%	297,304.87	11.33%	-99.90%
营业外支出	13.85	0.00%	5,059.61	0.19%	-99.73%
净利润	-2,089,348.71	-323.25%	-1,722,056.50	-65.62%	-

项目重大变动原因:

- 1、报告期内，公司营业收入 64.64 万元，同比下降 75.37%，受新三板市场环境的影响收入下降。
- 2、报告期内，营业成本同比下降 74.90%，主要原因是项目成本随着收入的减少而下降。
- 3、报告期内，信用减值损失较上年同期减少幅度较大，主要是其他应收账款坏账准备计提所致。
- 4、报告期内，投资收益同比增长幅度较大，主要原因是对外投资企业盈利较上年增加。
- 5、报告期内，公司的净利润较上年同期减少幅度较大，主要是公司收入的减少所致。

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	500,356.62	2,448,250.01	-79.56%
其他业务收入	145,994.85	175,977.84	-17.04%
主营业务成本	308,254.46	1,672,307.99	-81.57%
其他业务成本	167,829.35	224,289.73	-25.17%

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	500,356.62	308,254.46	38.39%	-79.56%	75.17%	-54.42%
租赁收入	145,994.85	167,829.35	-14.96%	-17.04%	-4.63%	-14.96%

按地区分类分析:

□适用 √不适用

收入构成变动的原因:

本期咨询服务收入及成本较上期减少幅度较大,主要是受新三板市场环境的影响收入下降所致。

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	安徽省文胜生物工程股份有限公司	188,679.24	29.19%	否
2	深圳市城建物业管理有限公司	169,811.32	26.27%	否
3	北京引航创业投资有限公司	47,169.81	7.30%	否
4	广州舒适家材料科技有限公司	43,786.68	6.77%	否
5	先升汽车科技(厦门)有限公司	28,571.42	4.42%	否
合计		478,018.47	73.96%	-

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	湖南杰森信息科技有限公司	50,000	10.50%	否
2	广州股道管理咨询有限公司	31,280	6.57%	否
3	嘉兴市三汇科技有限公司	10,000	2.10%	否
4	广州尚股企业管理咨询有限公司	7,000	1.47%	否
5	鸿威商务发展(广州)有限公司	2,980	0.63%	否
合计		101,260.00	21.27%	-

(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	-384,575.82	81,939.11	-
投资活动产生的现金流量净额	388,064.11	-155,532.40	-
筹资活动产生的现金流量净额	-159,283.06	-102,762.74	-

现金流量分析:

1、公司在报告期内,经营活动产生的现金流量净额-384,575.82元,较上年同期减少466,514.93元,主要原因是公司收入减少所致。

2、投资活动产生的现金流量净额为388,064.11元,较去年同期增加543,596.51元,主要原因是本期公司收回海森投资款及收到加速窝分红所致。

3、筹资活动产生的现金流量净额为-159,283.06元，较去年同期减少56,520.32元，主要原因是新租赁准则要求调整的房屋租金支出增加所致。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
智慧云	控股子公司	会务培训、招商服务	5,000,000	17,910.91	17,910.91	10,160.40	577.20
广西博融	控股子公司	管理咨询	2,000,000	0	0	0	0
博融产业	控股子公司	技术咨询	5,000,000	0	0	0	0
加速窝	参股公司	初创企业辅导培育	1,200,000	3,290,132.54	1,300,780.81	3,749,822.97	259,364.15
恒基鸿业	参股公司	咨询服务	7,500,000	3,538,896.10	3,538,896.10	0	-66,125.56

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
加速窝	孵化辅导服务、小微企业咨询	公司通过孵化器将现有的办公场地出租，利用孵化器的创业辅导培育优势，吸引聚集具有潜质的小微企业，为公司的上

		市培育业务提供企业来源。
恒基鸿业	投资咨询	恒基鸿业在投资咨询方面具有资源优势，该公司团队成熟进取，公司也在寻找有资源的合作伙伴，为此 2018 年 12 月公司出资 367 万元，占股 49%。

(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
一、市场竞争风险	近年来,国内管理咨询行业进入了快速扩张阶段,尤其是国内资本市场周期性繁荣,吸引了大量的咨询公司进入市场,竞争日趋激烈。公司专注于该行业,经十余年经营取得了一定的竞争优势,拥有了较高的知名度,但国内管理咨询企业的资金充实、人才队伍扩大、新的思维理念以及新技术不断产生,公司将面临日益激烈的竞争。 应对措施:报告期内,公司管理层广泛接触管理咨询行业的知名公司和关键人物,借鉴其优势,或形成业务合作,以保持公司在行业的领先地位。
二、人员流失的风险	公司有着具有丰富咨询经验的业务骨干团队,分别从事管理咨询、战略管理、商业模式设计、市场营销、会务培训、人力资源管理等业务,在业内具有较强的竞争力。如果核心业务团队或骨干员工流失,可能会为公司长期稳定发展带来一定程度的不利影响。

	应对措施：公司根据行业特点，在项目运作层面，实行合伙人制度，给业务骨干以充分的授权，调动其积极性；另外不断吸纳新的员工或者合伙人加入，保持公司的人才队伍稳定。
三、业务模式扩张带来不确定性的风险	公司原有的业务主要是向有相关需求的企业提供管理咨询服务。2013 年新三板业务大幅增长后, 基于自身发展需要和部分客户的要求, 业务范围逐步扩张为新型生态链模式: 以管理咨询服务为主导, 衍生出投融资服务。然而, 这种模式是否能获得成功并持续发展尚待验证。如果公司不能按照预定的发展将咨询业务与投融资业务有效结合, 将给公司未来的发展带来不确定性。 应对措施: 在稳定传统管理咨询业务的同时, 重点整合资源, 为中小微企业解决融资难融资贵的问题, 市场需求旺盛, 关键是提升公司服务能力, 为此公司在服务产品设计层面, 不断优化, 已小见成效。
四、其他应收款发生坏账损失的风险	截至 2023 年 12 月 31 日, 公司其他应收款账面价值为 611,992.98 元, 共计提坏账准备 14,329,672.79 元, 对公司的利润影响较大。主要原因请见财务报表及附注。未来经营中, 其他应收账款的坏账损失, 可能仍将对公司的生产经营产生不利影响。 应对措施: 公司已责成专人负责应收款的催收, 对每笔应收款的催收办法做了详细的安排。
五、其他权益工具投资受资本市场股价波动的风险	其他权益工具投资是以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产, 截至 2023 年 12 月 31 日, 其他权益工具投资余额 12,850,802.46 元, 较年初数增加 287,273.46 元。未来若被投资单位经营状况发生重大不利变化, 股价受到波动, 进而影响到其他综合收益, 将对公司利润产生不利影响。 应对措施: 公司在投资方面上坚持按《公司重大投资决策管理制度》执行, 从中筛选优质投资项目进行立项调研后, 按《公司章程》规定权限对投资项目进行审议、批准, 投后跟进投资项目情况, 把控投资风险。

六、外协业务的增加对公司业务质量产生的风险	公司是一家轻资产型企业。为方便管理,公司将部分非核心的业务外包给外部咨询公司。近几年,随着业务量的增长,公司在这方面的需求逐年增加。未来,外协业务的增长有可能会影响公司的服务质量。 应对措施:公司制定了项目管理流程,严格把控每个项目的质量,要求对每个项目阶段性的工作成果进行满意度调查。
七、对实际控制人依赖较大的风险	付廷席先生作为公司实际控制人之一,从事咨询行业十余年,公司的发展主要依靠付廷席先生的知识、经验、专业能力 & 资源对市场进行开拓。尽管公司近两年大力引进及培养咨询相关专业人才,逐步实现以公司品牌为主导的市场业务开发及项目运作。业务发展对付先生的依赖在一定程度上逐步降低,但这种依赖还将在今后一定时间段内存在。 应对措施:公司吸纳新的合伙人计划,有利于减少对付廷席先生的依赖;同时新加入的团队里,也有一定级别的领头人,可独立开展业务。
八、业务特点导致主要客户粘性较小的风险	报告期内,公司的客户分散于全国大部分的省市,因服务周期与服务深度、广度的差异,公司客户相对分散,每年客户变化较大,基本不存在对单一客户的较大依赖。由于管理咨询行业的特殊性和阶段性,客户粘性较小,系列深度服务逐渐减少,存在一定的资源浪费和损失。尽管公司在管理咨询服务的基础上衍生出了投融资服务,但公司仍需要一定时间通过高素质专业人才的引进来加深客户粘性;而且,另一方面,一旦宏观经济出现波动或者上市风险或收益出现较大不确定性,可能影响客户对管理咨询服务的需求,从而影响公司未来业绩。 应对措施:公司通过上市直通车特训营会议营销筛选优质客户,同时对已挂牌的新三板企业进行深度挖掘,根据企业的需求,提供市值管理服务、港股并购重组等咨询服务,带动公司业绩。
九、管理咨询服务中衍生出的投融资业务带来的风险	公司在向企业提供服务的过程中,也会提供相应衍生的融资咨询服务,该业务以“股权激励”作为推动企业变革的重要突破

	口, 带动企业员工和企业相关联战略合作方的资金帮助目标企业经营运作, 实现资源有效配置, 推动企业管理转型升级。然而, 该项业务为公司的衍生服务, 如果提供该服务后, 目标企业因自身原因导致企业经营不善, 一定程度上或会给公司带来风险。 应对措施: 公司在经营范围上严格控制在合法的中介服务上, 不涉及类金融的基金、股权投资等领域, 有效降低经营风险; 严格风控流程, 一是内部风控部门的把关, 二是密切联系为公司挂牌服务的中介机构, 争取得到他们的指导, 以控制新业务的风险。
十、可持续经营风险	本公司 2023 年度营业收入为 646,351.47 元, 截至 2023 年 12 月 31 日累计未分配利润金额为-29,330,683.54 元, 股本总额为 35,000,000.00 元, 未弥补亏损已超过股本总额的 50%。 应对措施: (1) 引进战略投资者; (2) 研发新产品, 拓展新的销售渠道; (3) 将进行必要的人员精简和费用控制。
本期重大风险是否发生重大变化:	报告期内, 公司未弥补亏损已超过股本总额的 50%, 本期新增可持续经营风险。

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	☐ 是 ☒ 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☒ 是 ☐ 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	☐ 是 ☒ 否	三.二.(三)
是否存在关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	三.二.(四)
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	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	三.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在破产重整事项	☐ 是 ☒ 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	是否存在抵押
			起始日期	终止日期						
完美地产	无	否	2015 年		1,097,110.00			1,097,110.00		否

			7月1日							
振鸿公司	无	否	2015年 12月1日		891,000.00			891,000.00		否
刘家荣	无	否	2018年 4月4日	2020年 12月31日	1,170,520.55			1,170,520.55	已事前 及时履行	否
特思拉	无	否	2018年 8月20日	2020年 5月20日	772,259.50			772,259.50	已事前 及时履行	否
融梦	无	否	2018年 9月20日	2020年 12月31日	4,937,260.27			4,937,260.27	已事前 及时履行	否
荣达食品	无	否	2018年 10月19日	2020年 12月31日	3,248,971.92			3,248,971.92	已事前 及时履行	否
三好农业	无	否	2018年 10月19日	2020年 12月31日	1,106,270.55			1,106,270.55	已事前 及时履行	否
海狸云	无	否	2021年 10月20日	2021年 12月31日	980,000.00			980,000.00	已事前 及时履行	否
合计	—	—	—	—	14,203,392.79			14,203,392.79	—	—

对外提供借款原因、归还情况及对公司的影响：

2015年7月，公司与石家庄完美房地产经纪有限公司达成《投资协议》，由公司出资109.71万元，取得完美地产45.71股的股份。由于完美地产一直未能配合公司办理股权的工商登记，导致公司持有完美地产的股份处于不确定状态，款项由投资款转为借款性质，双方就该借款并未约定利息，该借款在报告期内已全额计提坏账准备109.71万元。

2015年12月，公司与中山市振鸿包装科技有限公司达成《投资协议》，由公司出资89.10万元，取得振鸿公司45.00万股的股份。由于振鸿公司一直未能配合公司办理股权的工商登记，导致公司持有振鸿公司的股份处于不确定状态，款项由投资款转为借款性质，双方就该借款并未约定利息，该借款在报告期内已全额计提坏账准备89.10万元。

2018年4月4日，公司与刘家荣达成《借款协议》，刘家荣向公司借款100.00万元，借款利率8.70%，该借款累计产生利息170,520.55元。

2018年8月20日，公司与广东特思拉啤酒有限公司（原：广东斯图卡啤酒运营管理有限公司）达成《借款协议》，特思拉向公司借款60.00万元，按每月2%计算借款利息，已收回利息3.60万元，该借

款累计产生利息 172,259.50 元。

2018 年 9-11 月，公司与宁波融梦云彩科技有限公司达成《借款协议》，融梦向公司借款 450.00 万元，借款利率 8%。该借款累计产生 437,260.27 元利息收益。

2018 年 10 月，公司与安徽荣达食品有限公司签订《借款协议》。公司向荣达食品提供借款 290.25 万元，借款利率 10%，累计产生利息 346,471.92 元。

2018 年 10 月 19 日，公司与安徽三好农业发展有限公司签订《借款协议》。公司向三好公司提供借款 98.75 万元，借款利率 10%，累计产生利息 118,770.55 元。

2021 年 10 月 15 日，公司与海狸云（广州）智能信息科技有限公司签订《借款协议》，公司向海狸云借款 98.00 万元，借款利率 6%，借款未归还。

除以上借款之外，截至 2023 年 12 月 31 日，公司不存在其他对外大额借款。

(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) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务		
销售产品、商品，提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	300,000	159,283.06
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

2023 年，公司向参股公司博融智库加速孵化器（广州）有限公司采购租赁物业服务，交易金额 159,283.06 元。此关联方为我司持股企业，占股 40%。本次关联交易有利于公司持续稳定经营，是合理

的、必要的。公司与关联方的关联交易行为遵循市场公允原则，符合公司和全体股东利益。

违规关联交易情况

☐适用 ☒不适用

(四) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2016年9月21日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2016年9月21日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
公司	2016年9月21日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(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	22,810,190	65.17%	1,759,533	24,569,723	70.20%
	其中：控股股东、实际控制人	10,871,539	31.06%	748,500	11,620,039	33.20%
	董事、监事、高管	3,569,397	10.20%	-2,896,206	673,191	1.92%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	12,189,810	34.83%	-1,759,533	10,430,277	29.80%
	其中：控股股东、实际控制人	9,159,198	26.17%	-748,500	8,410,698	24.03%
	董事、监事、高管	10,337,637	29.54%	-8,318,058	2,019,579	5.77%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0%
总股本		35,000,000	-	0	35,000,000	-
普通股股东人数		36				

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	付廷席	11,214,264	0	11,214,264	32.04%	8,410,698	2,803,566	-	-
2	孟蕾	8,816,473	0	8,816,473	25.19%	0	8,816,473	-	-
3	广州市博轩投资管理有限公司	3,039,524	0	3,039,524	8.68%	0	3,039,524	-	-

	业（有限合伙）								
4	丁明兰	2,457,564	0	2,457,564	7.02%	0	2,457,564	-	-
5	林立容	1,108,034	0	1,108,034	3.17%	0	1,108,034	-	-
6	欧志常	999,030	0	999,030	2.85%	749,273	249,757	-	-
7	林小芳	988,900	0	988,900	2.83%	0	988,900	-	-
8	殷俊	908,397	0	908,397	2.60%	681,298	227,099	-	-
9	徐金芳	750,800	0	750,800	2.15%	0	750,800	-	-
10	邓抒岚	600,300	0	600,300	1.72%	0	600,300	-	-
合计		30,883,286	0	30,883,286	88.24%	9,841,269	21,042,017	-	-

普通股前十名股东间相互关系说明：

付廷席与孟蕾为夫妻关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

☐是 ☒否

（一）控股股东情况

本公司控股股东为付廷席先生，直接持有公司股份 11,214,264 股，占公司股份总额的 32%。

付廷席先生，中国国籍，无境外永久居留权，1962 年 8 月出生，本科学历。1995 年 7 月至 1997 年 12 月，毕业于中央党校本科经济管理专业；1999 年 9 月至 2001 年 6 月，结业于清华大学远程教育研究生企业管理专业；1981 年 7 月至 1991 年 7 月，任职于安徽省灵璧县韦集中学、县第一中学；1991 年 7 月至 1995 年 12 月，任职于灵璧县政府办公室；1995 年 12 月至 2000 年 2 月，任职于珠海市鑫光集团有限公司、中国有色香港集团有限公司；2000 年 2 月至 2002 年 7 月，任职于广州市三合管理顾问有限公司；2002 年 7 月至 2015 年 9 月，任职于广州市博融咨询有限公司；2015 年 10 月至今，任职于广州博融智库咨询股份有限公司，目前担任董事长。

报告期内，公司控股股东未发生变化。

（二）实际控制人情况

公司共同实际控制人为付廷席、孟蕾二人，合计持股 20,030,737 股，合计持股比例 57.23%。付廷席简历详见第五节、三、（一）控股股东情况。

孟蕾，女，中国国籍，无境外永久居留权，1962 年出生，大专学历。1983 年 10 月至 1986 年 7 月，

毕业于安徽省蚌埠教育学院；1983 年 3 月至 1989 年 6 月，任职于安徽省灵璧县韦集中学；1989 年月至 1996 年 2 月，任职于灵璧县粮食局；1996 年 3 月至 2001 年 2 月，任职于珠海市鑫光集团有限公司；2001 年 2 月至 2003 年 3 月，任职于广州市三合管理顾问有限公司；2003 年 3 月至 2015 年 9 月，任职于广州市博融咨询有限公司；2015 年 10 月至 2019 年 1 月，任职于广州博融智库咨询股份有限公司。

报告期内，公司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				
付廷席	董事长	男	1962年8月	2022年4月27日	2025年4月26日	11,214,264	0	11,214,264	32.0500%
阎卫明	董事	男	1968年1月	2022年4月27日	2025年4月26日	0	0	0	0%
付君逸	董事兼总经理	男	1987年12月	2022年4月27日	2025年4月26日	561,754	0	561,754	1.6050%
欧志常	董事	男	1958年5月	2022年4月27日	2024年4月10日	999,030	0	999,030	2.8544%
朱武祥	董事	男	1965年5月	2022年4月27日	2024年4月10日	100,000	0	100,000	0.2857%
陈霞	董事	女	1967年10月	2024年4月10日	2025年4月26日	0	0	0	0%
王兮泽	董事	男	1981年1月	2024年4月10日	2025年4月26日	0	0	0	0%
巫丹婷	董事会秘书、财务负责人	女	1992年6月	2022年4月27日	2025年4月26日	0	0	0	0%
殷俊	监事会主席	女	1982年10月	2022年4月27日	2025年4月26日	908,397	0	908,397	2.5954%
林晓伟	监事	男	1990年5月	2022年4月27日	2025年4月26日	0	0	0	0%
李琳琳	职工代表监事	女	1985年5月	2022年4月27日	2025年4月26日	123,589	0	123,589	0.3531%

2023年10月10日，董事欧志常因个人原因向董事会提出辞职。2024年3月18日，董事朱武祥因个人原因向董事会提出辞职。公司于2024年3月25日召开第三届董事会第九次会议，审议通过《关于提名陈霞、王兮泽担任公司第三届董事会董事的议案》，任职期限至第三届董事会届。2024年4月10日，公司2024年第一次临时股东大会审议通过《关于提名陈霞、王兮泽担任公司第三届董事会董事的议案》。

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事付君逸与付廷席之间为父子关系，系股东付廷席与孟蕾之子。

(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	2	0	0	2
咨询	2	0	0	2
销售	3	0	0	3
职能	1	0	0	1
员工总计	7	0	0	7

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	2	2
本科	4	4
专科	1	1
专科以下	0	0
员工总计	7	7

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：公司按岗位建立了科学合理的绩效考核体系及富有竞争力的薪酬制度。报告期内，公司员工的年度报酬均依据公司制定的有关工资管理和等级标准的规定月发放，年末根据公司效益情况及考核结果发放年度奖金。

2、人员培训：报告期内，公司开展了形式多样的教育培训，包括企业文化培训、财务知识培训等，使公司员工掌握更多的技能，熟悉企业文化，使各岗位之间的工作配合更为有效，提高工作效率。并能更好的实现自身的价值。

3、需公司承担费用的离退休职工人数：公司按照国家及地方有关政策规定为员工缴纳社会保险，

没有需要公司承担费用的离退休人员。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

☐适用 ☒不适用

三、 公司治理及内部控制

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

(一) 公司治理基本情况

报告期内，公司按照《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》以及全国中小企业股份转让系统有关规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，不断提高公司规范运作水平，确保公司规范运作。

按照相关法律法规，公司制定并披露了《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《总经理工作细则》、《董事会秘书工作细则》、《对外担保管理制度》、《对外投资管理制度》、《关联交易管理制度》、《投资者关系管理制度》、《信息披露事务管理制度》等治理细则。

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，上述机构和人员依法运作。公司治理机制完善，符合《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》等法律法规及相关规范性文件的要求，能够为股东提供合适的保护和平等权利保障。

(二) 监事会对监督事项的意见

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

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司在业务、资产、人员、机构、财务方面与股东完全分离、相互独立。公司具有完整的业务服务体系 and 面向市场的自主经营能力。

(四) 对重大内部管理制度的评价

挂牌公司不存在公章的盖章时间早于相关决策审批机构授权审批时间；挂牌公司出纳人员兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作等情形。

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	☐ 无 ☐ 强调事项段 ☐ 其他事项段 ☒ 持续经营重大不确定性段落 ☐ 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	中名国成审字【2024】第 1498 号			
审计机构名称	北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市东城区建国门大街 18 号办三 916 单元			
审计报告日期	2024 年 4 月 26 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	孟令全 1 年	康晓明 1 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）	8			

审 计 报 告

中名国成审字【2024】第 1498 号

广州博融智库咨询股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了广州博融智库咨询股份有限公司（以下简称“博融智库公司”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了博融智库公司 2023 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2023 年度合并及母公司的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于博融智库公司，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、 与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二、（二）所述，博融智库公司 2023 年度营业收入为 646,351.47 元，截至 2023 年 12 月 31 日累计未分配利润金额为-29,330,683.54 元，股本总额为 35,000,000.00 元，未弥补亏损已超过股本总额的 50%。

这些事项或情况，表明存在可能导致对博融智库公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

四、其他信息

博融智库公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括博融智库公司 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估博融智库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博融智库公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督博融智库公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

在按照审计准则执行审计的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、

故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对博融智库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博融智库公司不能持续经营。

（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）就博融智库公司实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：孟令全

中国注册会计师：康晓明

中国•北京

二〇二四年四月二十六日

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	32,044.40	187,839.17
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		10,000
应收款项融资			
预付款项	五、3		10,000
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	611,992.98	794,578.10
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、5		280.00
流动资产合计		644,037.38	1,002,697.27
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	五、6	2,258,359.93	2,187,015.79
其他权益工具投资	五、7	12,850,802.46	12,563,529.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五、8	3,143,412.17	3,398,056.97
固定资产	五、9	53,083.18	78,887.93
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			

使用权资产	五、10	300,729.57	490,664.01
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、11	4,848,368.94	5,008,287.20
其他非流动资产			
非流动资产合计		23,454,756.25	23,726,440.90
资产总计		24,098,793.63	24,729,138.17
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、12		47,380.00
预收款项			
合同负债			
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、13	65,587.09	49,475.41
应交税费	五、14	3,684.51	67,145.93
其他应付款	五、15	2,474,859.22	2,186,735.36
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、16	213,372.51	214,312.22
其他流动负债			
流动负债合计		2,757,503.33	2,565,048.92
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、17	132,951.45	325,260.55
长期应付款			
长期应付职工薪酬			

预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	五、11	1,748,978.83	845,732.18
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,881,930.28	1,170,992.73
负债合计		4,639,433.61	3,736,041.65
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、18	35,000,000.00	35,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、19	10,910,724.31	10,910,724.31
减：库存股			
其他综合收益	五、20	2,879,319.25	2,011,701.79
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润	五、21	-29,330,683.54	-26,929,329.58
归属于母公司所有者权益（或 股东权益）合计		19,459,360.02	20,993,096.52
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合 计		19,459,360.02	20,993,096.52
负债和所有者权益（或股东权 益）总计		24,098,793.63	24,729,138.17

法定代表人：付廷席

主管会计工作负责人：巫丹婷

会计机构负责人：巫丹婷

（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		29,133.49	124,405.46
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十三、1		10,000
应收款项融资			
预付款项			10,000
其他应收款	十三、2	610,992.98	793,578.10
其中：应收利息			

应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		640,126.47	937,983.56
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	十三、3	2,323,359.93	2,252,015.79
其他权益工具投资		12,850,802.46	12,563,529.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产		3,143,412.17	3,398,056.97
固定资产		53,083.18	78,887.93
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		300,729.57	490,664.01
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		4,848,368.94	5,008,287.20
其他非流动资产		-	
非流动资产合计		23,519,756.25	23,791,440.90
资产总计		24,159,882.72	24,729,424.46
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		65,587.09	49,475.41
应交税费		3,684.51	67,145.93
其他应付款		2,488,859.22	2,186,735.36
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			

持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		213,372.51	214,312.22
其他流动负债			
流动负债合计		2,771,503.33	2,517,668.92
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		132,951.45	325,260.55
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		1,748,978.83	845,732.18
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,881,930.28	1,170,992.73
负债合计		4,653,433.61	3,688,661.65
所有者权益（或股东权益）：			
股本		35,000,000.00	35,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		11,293,128.46	11,293,128.46
减：库存股			
其他综合收益		2,879,319.25	2,011,701.79
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润		-29,665,998.60	-27,264,067.44
所有者权益（或股东权益）合计		19,506,449.11	21,040,762.81
负债和所有者权益（或股东权益）合计		24,159,882.72	24,729,424.46

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入	五、22	646,351.47	2,624,227.85
其中：营业收入	五、22	646,351.47	2,624,227.85
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		1,664,851.73	3,128,117.31
其中：营业成本	五、22	476,083.81	1,896,597.72
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、23	24,295.78	26,424.32
销售费用	五、24	236,899.73	215,045.97
管理费用	五、25	905,124.09	914,572.66
研发费用			
财务费用	五、26	22,448.32	75,476.64
其中：利息费用		21,063.41	74,011.22
利息收入		115.65	521.40
加：其他收益	五、27	207.57	4,254.01
投资收益（损失以“-”号填列）	五、28	191,344.14	-1,859,287.09
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、29	-199,525.00	-748,514.75
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）		-1,026,473.55	-3,107,437.29

加：营业外收入	五、30	303.60	297,304.87
减：营业外支出	五、31	13.85	5,059.61
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,026,183.80	-2,815,192.03
减：所得税费用	五、32	1,063,164.91	-1,093,135.53
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,089,348.71	-1,722,056.50
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）		-2,089,348.71	-1,722,056.50
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）		-2,089,348.71	-1,722,056.50
六、其他综合收益的税后净额		555,612.21	-1,090,072.27
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		555,612.21	-1,090,072.27
1.不能重分类进损益的其他综合收益	五、33	555,612.21	-1,090,072.27
（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	五、33	555,612.21	-1,090,072.27
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-1,533,736.50	-2,812,128.77
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-1,533,736.50	-2,812,128.77
（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)	十四、2	-0.06	-0.05
(二) 稀释每股收益 (元/股)	十四、2	-0.06	-0.05

法定代表人：付廷席
巫丹婷

主管会计工作负责人：巫丹婷

会计机构负责人：

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	十三、4	636,191.07	2,185,392.89
减：营业成本	十三、4	468,919.81	1,525,224.72
税金及附加		24,295.78	26,383.55
销售费用		236,465.12	215,045.97
管理费用		903,233.09	900,376.66
研发费用			
财务费用		22,046.33	75,358.72
其中：利息费用		21,063.41	74,011.22
利息收入		92.95	482.24
加：其他收益		202.77	4,254.01
投资收益（损失以“-”号填列）	十三、5	191,344.14	-1,859,287.09
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		191,344.14	-1,859,287.09
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）		-199,525.00	-748,514.75
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）		-1,026,747.15	-3,160,544.56
加：营业外收入		-	275,042.10
减：营业外支出		13.85	5,059.60
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,026,761.00	-2,890,562.06
减：所得税费用		1,063,164.91	-1,093,135.53
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,089,925.91	-1,797,426.53
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,089,925.91	-1,797,426.53
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			

号填列)			
五、其他综合收益的税后净额		867,617.46	-1,090,072.27
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		867,617.46	-1,090,072.27
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		867,617.46	-1,090,072.27
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-1,222,308.45	-2,887,498.80
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		703,418.14	2,255,415.18
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、34	17,894.22	24,853.43
经营活动现金流入小计		721,312.36	2,280,268.61
购买商品、接受劳务支付的现金		346,112.34	799,579.06
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		569,519.04	507,275.27
支付的各项税费		22,743.26	119,736.54
支付其他与经营活动有关的现金	五、34	167,513.54	771,738.63
经营活动现金流出小计		1,105,888.18	2,198,329.50
经营活动产生的现金流量净额		-384,575.82	81,939.11
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		268,064.11	
取得投资收益收到的现金		120,000.00	35,467.60
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		388,064.11	35,467.60
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	五、34		191,000.00
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			191,000.00
投资活动产生的现金流量净额		388,064.11	-155,532.40
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			

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、34	159,283.06	102,762.74
筹资活动现金流出小计		159,283.06	102,762.74
筹资活动产生的现金流量净额		-159,283.06	-102,762.74
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		-155,794.77	-176,356.03
加：期初现金及现金等价物余额		187,839.17	364,195.20
六、期末现金及现金等价物余额		32,044.40	187,839.17

法定代表人：付廷席
人：巫丹婷

主管会计工作负责人：巫丹婷

会计机构负责

(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		678,011.83	1,815,415.18
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		31,865.72	24,816.33
经营活动现金流入小计		709,877.55	1,840,231.51
购买商品、接受劳务支付的现金		291,568.34	503,586.06
支付给职工以及为职工支付的现金		569,519.04	469,275.27
支付的各项税费		22,743.26	118,530.72
支付其他与经营活动有关的现金		150,099.93	727,187.61
经营活动现金流出小计		1,033,930.57	1,818,579.66
经营活动产生的现金流量净额		-324,053.02	21,651.85
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		268,064.11	
取得投资收益收到的现金		120,000.00	35,467.60
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		388,064.11	35,467.60
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			191,000.00
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			191,000.00
投资活动产生的现金流量净额		388,064.11	-155,532.40
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			
支付其他与筹资活动有关的现金		159,283.06	102,762.74
筹资活动现金流出小计		159,283.06	102,762.74
筹资活动产生的现金流量净额		-159,283.06	-102,762.74
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		-95,271.97	-236,643.29
加：期初现金及现金等价物余额		124,405.46	361,048.75
六、期末现金及现金等价物余额		29,133.49	124,405.46

(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	
一、上年期末余额	35,000,000.00				10,910,724.31		2,011,701.79				-26,929,329.58	20,993,096.52
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	35,000,000.00				10,910,724.31		2,011,701.79				-26,929,329.58	20,993,096.52
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）							867,617.46				-2,401,353.96	-1,533,736.50
（一）综合收益总额							555,612.21				-2,089,348.71	-1,533,736.50
（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						312,005.25				-312,005.25			
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						312,005.25				-312,005.25			
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	35,000,000.00				10,910,724.31		2,879,319.25				-29,330,683.54		19,459,360.02

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	35,000,000.00				10,910,724.31		3,101,774.06				-25,207,273.08		23,805,225.29
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	35,000,000.00				10,910,724.31		3,101,774.06				-25,207,273.08		23,805,225.29
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-				-		-1,090,072.27				-1,722,056.50		-2,812,128.77
（一）综合收益总额							-1,090,072.27				-1,722,056.50		-2,812,128.77
（二）所有者投入和减少资本	-				-		-				-		-
1. 股东投入的普通股													-
2. 其他权益工具持有者投入资本													-
3. 股份支付计入所有者权益的金额													-
4. 其他													-

(三) 利润分配	-				-		-			-		-
1. 提取盈余公积												-
2. 提取一般风险准备												-
3. 对所有者（或股东）的分配												-
4. 其他												-
(四) 所有者权益内部结转	-				-		-			-		-
1. 资本公积转增资本（或股本）												-
2. 盈余公积转增资本（或股本）												-
3. 盈余公积弥补亏损												-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												-
5. 其他综合收益结转留存收益												-
6. 其他												-
(五) 专项储备	-				-		-			-		-
1. 本期提取												-
2. 本期使用												-
(六) 其他												-
四、本年期末余额	35,000,000.00				10,910,724.31		2,011,701.79			-26,929,329.58		20,993,096.52

法定代表人：付廷席

主管会计工作负责人：巫丹婷

会计机构负责人：巫丹婷

(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	35,000,000.00				11,293,128.46		2,011,701.79				-27,264,067.44	21,040,762.81
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
其他												-
二、本年期初余额	35,000,000.00				11,293,128.46		2,011,701.79				-27,264,067.44	21,040,762.81
三、本期增减变动金额 (减少以“－”号填列)	-				-		867,617.46				-2,401,931.16	-1,534,313.70
(一) 综合收益总额							555,612.21				-2,089,925.91	-1,222,308.45
(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	-			-		312,005.25				-312,005.25	-312,005.25	
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						312,005.25				-312,005.25	-312,005.25	
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	35,000,000.00			11,293,128.46		2,879,319.25				-29,665,998.60	19,506,449.11	

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	35,000,000.00				11,293,128.46		3,101,774.06				-25,466,640.91	23,928,261.61
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
其他												-
二、本年期初余额	35,000,000.00				11,293,128.46		3,101,774.06				-25,466,640.91	23,928,261.61
三、本期增减变动金额 (减少以“－”号填列)	-				-		-1,090,072.27				-1,797,426.53	-2,887,498.80
(一) 综合收益总额							-1,090,072.27				-1,797,426.53	-2,887,498.80
(二)所有者投入和减少资本	-				-		-				-	-
1. 股东投入的普通股												-
2. 其他权益工具持有者投入资本												-
3. 股份支付计入所有者权益的金额												-
4. 其他												-
(三) 利润分配	-				-		-				-	-
1. 提取盈余公积											-	-
2. 提取一般风险准备											-	-

3. 对所有者（或股东）的分配												-
4. 其他												-
（四）所有者权益内部结转	-				-		-				-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）												-
2. 盈余公积转增资本（或股本）												-
3. 盈余公积弥补亏损												-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												-
5. 其他综合收益结转留存收益												-
6. 其他												-
（五）专项储备	-				-		-				-	-
1. 本期提取												-
2. 本期使用												-
（六）其他												-
四、本年期末余额	35,000,000.00				11,293,128.46		2,011,701.79				-27,264,067.44	21,040,762.81

财务报表附注

一、公司基本情况

1、公司基本情况

广州博融智库咨询股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为广州市博融咨询有限公司，于 2002 年 7 月 11 日在广东省广州市注册成立。本公司于 2015 年 11 月 4 日，整体变更为股份有限公司，更名为“广州博融智库咨询股份有限公司”，于 2017 年 1 月 23 日在全国中小企业股份转让系统挂牌，证券简称“博融智库”，证券代码“870438”，现持有统一社会信用代码为 91440106739724648M 的营业执照。

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 3,500.00 万股，注册资本为人民币 3,500.00 万元，注册地：广州市天河区软件路 11 号 503 室。本公司控股股东系付廷席，实际控制人系付廷席、孟蕾。

2、公司经营范围

企业管理咨询服务；商品信息咨询；会议及展览服务；广告业；投资咨询服务；资产管理（不含许可审批项目）；市场营销策划服务；房屋租赁；企业财务咨询服务。

3、公司财务报告的批准报出

本公司财务报告经董事会批准于 2024 年 4 月 26 日报出。

4、合并范围变化

本公司 2023 年度纳入合并范围的子公司共 3 户，详见本附注七“在其他主体中的权益”。本公司本期合并范围比上期增加 1 户，，详见本附注六“合并范围的变更”。

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，按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后颁布的《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”），并参照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。

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

本公司 2023 年度营业收入为 646,351.47 元,截至 2023 年 12 月 31 日累计未分配利润金额为-29,330,683.54 元,股本总额为 35,000,000.00 元,未弥补亏损已超过股本总额的 50%。

本公司将通过以下形式来应对:

- (1) 引进战略投资者。
- (2) 研发新产品,拓展新的销售渠道。
- (3) 将进行必要的人员精简和费用控制。

三、公司主要会计政策、会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

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

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期,并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

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。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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(股本溢价);资本公积(股本溢价)不足以冲减的,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，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注三、6（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、12“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、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

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

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

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现

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”（详见本附注三、12、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、合营安排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的现金、价值变动风险很小的投资。

9、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。当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量：①对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；②对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。金融资产和金融负债的后续计量取决于其分类。

金融资产或金融负债满足下列条件之一的，表明持有目的是交易性的：①取得相关金融资产或承担相关金融负债的目的，主要是为了近期内出售或回购；②初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；③属于衍生工具，但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

（1）债务工具

债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具。债务工具的分类和后续计量取决于本公司管理金融资产的业务模式，以及金融资产的合同现金流量特征。不能通过现金流量特征测试的，直接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；能够通过现金流量特征测试的，其分类取决于管理金融资产的业务模式，以及是否将其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以摊余成本计量。本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，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产因终止确认产生的利得或损失以及因减值导致的损失直接计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。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，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，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。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，累计计入其他综合收益的公允价值变动将结转计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，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，列示为交易性金融资产或其他非流动金融资产。

（2）权益工具

权益工具是指从发行方角度分析符合权益工具定义的工具。权益工具投资以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产，但本公司管理层指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益除外。指定为以公允价值计量且其变动计入综合收益的，列示为其他权益工具投资，相关公允价值变动不得结转至当期损益，且该指定一经作出不得撤销。相关股利收入计入当期损益。其他权益工具投资不计提减值准备，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转出，计入留存收益。

（3）金融负债

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及其他金融负债。

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。满足以下条件之一时，金融负债可在初始计量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：①该项指定能够消除或显著减少会计错配；②根据正式书面文件载明的风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经作出，不得撤销。

指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，由公司自身信用风险变动引起的公允价值的变动金额，计入其他综合收益；其他公允价值变动，计入当期损益。该金融负债终止确认时，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转出，计入留存收益。

本公司其他金融负债主要包括短期借款、长期借款等。对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

（4）金融资产和金融负债的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，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，且本公司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，虽然本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，但是放弃了对该金融资产的控制。

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）。

（5）金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础进行金融工具减值会计处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指按照原实

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。

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

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

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

③对于未提用的贷款承诺，信用损失为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。本公司对贷款承诺预期信用损失的估计，与其对该贷款承诺提用情况的预期保持一致；

④对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值；

⑤对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

对于购买或源生的未发生信用减值的金融工具，每个资产负债表日，考虑合理且有依据的信息（包括前瞻性信息），评估其信用风险自初始确认后是否显著增加，按照三阶段分别确认预期信用损失。信用风险自初始确认后未显著增加的，处于第一阶段，按照该金融工具未来12个月内的预期信用损失计量损失准备；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，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。处于第一阶段和第二阶段的金融工具，按照其账面余额和实际利率计算利息收入；处于第三阶段的金融工具，按照其摊余成本和实际利率计算确定利息收入。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备，其利息收入按照金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定。

损失准备的增加或转回，作为减值损失或利得，计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

A. 对于应收票据和应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项应收票据和应收账款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征，将应收票据和应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

应收票据组合1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据
账龄组合	以应收款项的账龄为信用风险特征
低风险组合	合并范围内关联方应收款项。

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	5.00
1 至 2 年（含 2 年）	30.00
2 至 3 年（含 3 年）	50.00
3 年以上	100.00

组合中的低风险组合不计提坏账准备。

B. 当单项其他应收款、长期应收款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款、长期应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据
账龄组合	以应收款项的账龄为信用风险特征
低风险组合	合并范围内关联方应收款项。

对于应收租赁款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。除应收租赁款之外的划分为组合的其他应收款和长期应收款，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。

（6）衍生工具及嵌入衍生工具

本公司衍生工具主要包括远期合同、期货合同、互换合同。衍生工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。本公司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。

嵌入衍生工具是指嵌入到非衍生工具（即主合同）中的衍生工具，与主合同构成混合合同。混合合同包含的主合同属于金融工具准则规范的资产的，本公司不从该混合合同中分拆嵌入衍生工具，而是将该混合合同作为一个整体适用金融工具准则关于金融资产分类的相关规定。

混合合同包含的主合同不属于金融工具准则规范的资产，且同时符合下列条件的，本公司从主合同中分拆嵌入衍生工具，将其作为单独存在的衍生工具进行处理：

- ①嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征和风险不紧密相关；
- ②与嵌入衍生工具具有相关条款的单独工具符合衍生工具的定义；

③该混合合同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。

（7）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，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金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。

（8）金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以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确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行时，使用不可观察输入值。

10、存货

（1）存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括在产品、库存商品等。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货取得时按实际成本计价。库存商品发出时采用加权平均法计价；低值易耗品领用时采用一次转销法摊销，包装物采用加权平均法确定发出的实际成本。

（3）存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。本公司定期对存货进行清查，盘盈利得和盘亏损失计入当期损益。

（4）存货跌价准备计提方法

本公司期末存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，期末，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（5）存货可变现净值的确认方法

存货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。

11、合同资产和合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。合同资产是本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。合同负债是本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

合同资产按照预期信用损失法计提减值准备。无论是否包含重大融资成分，本公司在资产负债表日均按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，如果该预期信用损失大于

当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失，反之则确认为减值利得。实际发生减值损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销。

资产负债表日，对于不同合同下的合同资产、合同负债，分别列示。对于同一合同下的合同资产、合同负债，以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性分别列示为合同资产或其他非流动资产，已计提减值准备的，减去合同资产减值准备的期末余额后列示；净额为贷方余额的，根据其流动性列示为合同负债或其他非流动负债。

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，作为交易性金融资产或其他权益工具投资核算，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。

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，合并成本包括包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

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

（2）后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

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

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

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

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

13、持有待售资产

本公司将通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值，并同时满足以下两个条件的，划分为持有待售类别：（1）某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。（有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。）

本公司将专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为3个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日划分为持有待售类别。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。持有待售的处置组以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，本公司将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

14、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。本公司投资性房地产包括已出租的建筑物。

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本，其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司投资性房地产采用成本模式进行后续计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

15、固定资产及其累计折旧

（1）固定资产的确认条件

本公司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。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

(2) 固定资产分类及折旧政策

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

固定资产类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	20	5.00	4.75
机器设备	5	5.00	19.00
运输设备	5	5.00	19.00
办公及其他设备	5	5.00	19.00

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

每年年度终了，本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；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

(3) 大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

16、在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

17、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

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

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

18、租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

（1）本公司作为承租人

合同中同时包含多项单独租赁的，将合同予以分拆，分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，将租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。

①使用权资产

使用权资产是指本公司可在租赁期内使用租赁资产的权利。本公司租赁资产的类别主要包括房屋建筑物。

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量，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. 发生的初始直接费用；D. 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，但属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第 1 号——存货》。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式作出决定，以直线法对使用权资产计提折旧，并对已识别的减值损失进行会计处理。本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

②租赁负债

租赁负债反映本公司尚未支付的租赁付款额的现值。本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，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，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；C. 本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；D. 租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；E. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率时，采用增量借款利率作为折现率，以同期银行贷款利率为基础，考虑相关因素调整得出增量借款利率。

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，并计入当期损益，但应当资本化的计入相关资产成本。

当购买选择权、续租选择权、终止租赁选择权的评估结果发生变化，续租选择权、终止租赁选择权实际行使情况与原评估结果不一致，根据担保余值预计的应付金额发生变动，用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，或者实质固定付款额发生变动时，重新计量租赁负债。

③租赁的变更

当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，且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时，该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理。未作为单独租赁进行会计处理的，分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，重新计量租赁负债。

④短期租赁和低价值资产租赁

本公司将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认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值不超过 4 万元的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债，将租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关的资产成本或当期损益。

⑤售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第 14 号——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，属于销售的，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；不属于销售的，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

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁，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为融资租赁，此外为经营租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

①融资租赁

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。对应收融资租赁款进行初始计量时，以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。

租赁收款额，是指本公司因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：A. 承租人需支付的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，前提是合理确定承租人将行使该选择权；D. 承租人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. 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向本公司提供的担保余值。

本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。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

②经营租赁

租赁期内各个期间，本公司采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。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。

经营租赁发生变更的，本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视为新租赁的收款额。

（3）售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第 14 号——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，属于销售的，根据适用的会计准则对资产购买和资产处置进行会计处理；不属于销售的，不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。

19、无形资产

本公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

本公司期末预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

20、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司相应项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

21、长期待摊费用摊销方法

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

22、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、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。

23、职工薪酬

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

离职后福利主要包括设定提存计划，设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险，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。

24、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- A、该义务是本公司承担的现时义务；
- B、该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- C、该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

25、股份支付

（1）股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

26、收入

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务（简称商品）的控制权时确认收入。

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。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同承诺的对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

满足下列条件之一时，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客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该时段内按照履约进度确认收入。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，直至履约进度能够合理确定。对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

本公司收入确认的具体原则：

本公司提供劳务服务：主要包括咨询服务、融资服务以及其他服务收入。

各类收入的确认依据如下（合同另有约束性条款的，以合同条款为确认依据）：

（1）咨询服务：按照合同约定阶段工作完成后确认收入；

(2) 融资服务：客户已收到投资款，获得客户签名确认的工作成果确认函为收入确认

时点；

(3) 培训费收入：以完成服务并获得客户签名确认的工作成果确认函为收入确认时点。

27、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或非货币性资产，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，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

当本公司能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，才能确认政府补助。

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

与资产相关的政府补助，采用总额法，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，相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

与收益相关的政府补助，采用总额法，用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失时，直接计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失时，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。

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

与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

28、递延所得税资产/递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

29、所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

30、重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

2023 年 10 月 25 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会[2023]21 号，以下简称解释 17 号），自 2024 年 1 月 1 日起施行。本公司于 2024 年 1 月 1 日起执行解释 17 号的规定。执行解释 17 号的相关规定对本公司报告期内财务报表无影响。

(2) 会计估计变更

报告期本公司无会计估计变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率%
增值税	应税收入按适用税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	6.00、5.00
城市维护建设税	应纳流转税额	7.00
教育费附加	应纳流转税额	3.00
地方教育附加	应纳流转税额	2.00
企业所得税	应纳税所得额	25.00

2、税收优惠及批文

本公司适用增值税征收率 6%或 5%，广州共享智慧云传媒有限公司适用对湖北省外的小规模纳税人减按 1%征收率征收增值税政策。

本公司城市维护建设税适用税率 7%，教育费附加 3%，地方教育费附加 2%。广州共享智慧云传媒有限公司适用增值税小规模纳税人减征政策，城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加一律减半征收。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指【2023 年 1 月 1 日】，期末指【2023 年 12 月 31 日】，本期指 2023 年度，上期指 2022 年度。

1、货币资金

项目	2023. 12. 31	2022. 12. 31
库存现金	13,776.10	12,776.10
银行存款	17,720.12	174,860.13
其他货币资金	548.18	202.94
合计	32,044.40	187,839.17
其中：存放在境外的款项总额		

截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司无因抵押、质押或冻结等对使用有限制、存放在境外且资金汇回受到限制的款。

2、应收账款

（1）以摊余成本计量的应收账款

项目	2023. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	430,000.00	430,000.00	
合计	430,000.00	430,000.00	

（续）

项目	2022. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	450,000.00	440,000.00	10,000.00
合计	450,000.00	440,000.00	10,000.00

（2）坏账准备

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

①2023 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备：

组合——账龄分析法

账龄	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1 年以内		5.00	
1 至 2 年		30.00	
2 至 3 年		50.00	
3 年以上	430,000.00	100.00	430,000.00
合计	430,000.00		430,000.00

②坏账准备的变动

项目	2023.01.01	本期增加	本期减少		2023.12.31
			转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	440,000.00		10,000.00		430,000.00

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况:

单位名称	金额	账龄	比例 (%)	坏账准备
宁波德沃智能股份有限公司	430,000.00	3 年以上	100.00	430,000.00
合计	430,000.00		100.00	430,000.00

3、预付款项

(1) 账龄分析及百分比

账龄	2023.12.31		2022.12.31	
	金额	比例%	金额	比例%
1 年以内			10,000.00	100.00
合计			10,000.00	100.00

4、其他应收款

项目	2023.12.31	2022.12.31
其他应收款	611,992.98	794,578.10
应收利息		
应收股利		
合计	611,992.98	794,578.10

(1) 其他应收款情况

项目	2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值

项目	2023. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	14, 941, 665. 77	14, 329, 672. 79	611, 992. 98
合计	14, 941, 665. 77	14, 329, 672. 79	611, 992. 98

(续)

项目	2022. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	14, 914, 725. 89	14, 120, 147. 79	794, 578. 10
合计	14, 914, 725. 89	14, 120, 147. 79	794, 578. 10

①坏账准备

2023 年 12 月 31 日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

项目	账面余额	未来 12 月内预期信用损失率%	坏账准备	理由
组合计提：				
低风险组合	63, 172. 98			
账龄组合	14, 878, 492. 79	95. 90	14, 329, 672. 79	信用风险未显著增加
合计	14, 941, 665. 77		14, 329, 672. 79	

组合——账龄分析法

账龄	账面余额	未来 12 月内预期信用损失率%	坏账准备
1 年以内	25, 000. 00	5. 00	1, 250. 00
1 至 2 年	50, 100. 00	30. 00	15, 030. 00
2 至 3 年	980, 000. 00	50. 00	490, 000. 00
3 年以上	13, 823, 392. 79	100. 00	13, 823, 392. 79
合计	14, 878, 492. 79		14, 329, 672. 79

②坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月内预期信用损失	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)	
2023 年 1 月 1 日余额	13, 023, 037. 79		1, 097, 110. 00	14, 120, 147. 79

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月内 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)	
期初余额在本期				
—转入第一阶段	13,023,037.79			13,023,037.79
—转入第二阶段				
—转入第三阶段			1,097,110.00	1,097,110.00
本期计提	209,525.00			209,525.00
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日 余额	13,232,562.79		1,097,110.00	14,329,672.79

③按款项性质分类情况

款项性质	2023. 12. 31	2022. 12. 31
保证金、押金、备用金	143,272.98	111,333.10
其他往来款	14,798,392.79	14,803,392.79
合计	14,941,665.77	14,914,725.89

④其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称/项目	是否为 关联方	款项性质	金额	账龄	比例 (%)	坏账准备
宁波融梦云彩科技有限公司	否	其他往来款	4,937,260.27	3 年以上	33.04	4,937,260.27
安徽荣达食品有限公司	否	其他往来款	3,248,971.92	3 年以上	21.74	3,248,971.92
刘家荣	否	其他往来款	1,170,520.55	3 年以上	7.83	1,170,520.55
安徽三好农业发展有限公司	否	其他往来款	1,106,270.55	3 年以上	7.40	1,106,270.55
石家庄完美房地产经纪有限公司	否	其他往来款	1,097,110.00	3 年以上	7.34	1,097,110.00
合计			11,560,133.29		77.35	11,560,133.29

5、其他流动资产

项 目	2023. 12. 31	2022. 12. 31
-----	--------------	--------------

待抵扣进项税		280.00
合 计		280.00

6、长期股权投资

被投资单位	2022. 12. 31	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
联营企业						
恒基鸿业投资咨询（广州）有限公司	1,764,056.06			-32,401.52		
博融智库加速孵化器（广州）有限公司	422,959.73			103,745.66		
小 计	2,187,015.79			71,344.14		
合 计	2,187,015.79			71,344.14		

（续）

被投资单位	本期增减变动			2023. 12. 31	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业					
恒基鸿业投资咨询（广州）有限公司				1,731,654.54	
博融智库加速孵化器（广州）有限公司				526,705.39	
小 计				2,258,359.93	
合 计				2,258,359.93	

7、其他权益工具投资

（1）其他权益工具投资情况

项目	2023. 12. 31	2022. 12. 31
荣达禽业股份有限公司	4,400,000.00	4,400,000.00
安徽省味之源生物科技有限公司	800,000.00	800,000.00
重庆威诺克智能装备股份有限公司		795,000.00
楚天龙股份有限公司	4,764,571.26	4,360,000.00
广东德力智慧物流股份有限公司	578,000.00	100,000.00
宁波德沃智能股份有限公司	523,800.00	523,800.00

项目	2023. 12. 31	2022. 12. 31
广东云股传媒股份有限公司		-741,951.18
广州市海森环保科技股份有限公司		580,244.00
珠海双喜电器股份有限公司	7,350.00	8,460.00
广州诚谊科技投资有限公司	962,693.89	960,041.48
中山市澳美广告策划工程有限公司	34,730.83	34,730.83
珠海海源教育有限公司	9,191.01	17,100.73
广州市旺业生物科技有限公司	12,616.49	12,662.25
宁波融梦云彩科技有限公司	52,753.37	11,397.00
中经汇金顶好（北京）投资基金管理有限公司	700,000.00	700,000.00
中证博融企业服务（广州）有限公司	5,095.61	2,043.89
合 计	12,850,802.46	12,563,529.00

8、投资性房地产

（1）采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1、年初余额	5,360,944.00	5,360,944.00
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、期末余额	5,360,944.00	5,360,944.00
二、累计折旧		
1、年初余额	1,962,887.03	1,962,887.03
2、本年增加金额	254,644.80	254,644.80
（1）计提	254,644.80	254,644.80
3、本年减少金额		
4、期末余额	2,217,531.83	2,217,531.83
三、减值准备		
四、账面价值		
1、期末账面价值	3,143,412.17	3,143,412.17
2、年初账面价值	3,398,056.97	3,398,056.97

9、固定资产及累计折旧

项目	2023. 12. 31	2022. 12. 31
----	--------------	--------------

项目	2023. 12. 31	2022. 12. 31
固定资产	53,083.18	78,887.93
固定资产清理		
合计	53,083.18	78,887.93

(1) 2023 年 12 月 31 日固定资产情况

项目	运输工具	办公及电子设备	合计
一、账面原值			
1、年初余额	107,894.28	526,689.41	634,583.69
2、本年增加金额			
3、本年减少金额			
4、期末余额	107,894.28	526,689.41	634,583.69
二、累计折旧			
1、年初余额	55,520.66	500,175.10	555,695.76
2、本年增加金额	25,624.92	179.83	25,804.75
(1) 计提	25,624.92	179.83	25,804.75
3、本年减少金额			
4、期末余额	81,145.58	500,354.93	581,500.51
三、减值准备			
四、账面价值			
1、期末账面价值	26,748.70	26,334.48	53,083.18
2、年初账面价值	52,373.62	26,514.31	78,887.93

截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司固定资产未发生减值。

截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司无闲置的固定资产。

10、 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1、年初余额	918,016.50	918,016.50
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、年末余额	918,016.50	918,016.50
二、累计折旧		

项目	房屋及建筑物	合计
1、年初余额	427,352.49	427,352.49
2、本年增加金额	189,934.44	189,934.44
（1）计提	189,934.44	189,934.44
3、本年减少金额		
4、年末余额	617,286.93	617,286.93
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	300,729.57	300,729.57
2、年初账面价值	490,664.01	490,664.01

11、 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	2023. 12. 31		2022. 12. 31	
	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
信用减值损失	14,759,672.80	3,689,918.20	14,560,147.79	3,640,036.95
其他权益工具投资减值	1,000,000.00	250,000.00	1,000,000.00	250,000.00
其他权益工具投资公允价值变动	3,633,802.96	908,450.74	4,473,001.00	1,118,250.25
合 计	19,393,475.76	4,848,368.94	20,033,148.79	5,008,287.20

（2）递延所得税负债明细

项 目	2023. 12. 31		2022. 12. 31	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
其他权益工具投资公允价值变动	6,995,915.32	1,748,978.83	3,382,928.73	845,732.18
合 计	6,995,915.32	1,748,978.83	3,382,928.73	845,732.18

（3）未确认递延所得税资产明细

项 目	2023. 12. 31	2022. 12. 31
可抵扣亏损	4, 252, 659. 64	3, 431, 156. 65
合 计	4, 252, 659. 64	3, 431, 156. 65

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	2023. 12. 31	2022. 12. 31	备注
2024 年	259, 756. 01	259, 756. 01	
2025 年	250, 385. 90	250, 385. 90	
2026 年	783, 978. 89	783, 978. 89	
2027 年	2, 137, 035. 85	2, 137, 035. 85	
2028 年	821, 502. 99		
合 计	4, 252, 659. 64	3, 431, 156. 65	

12、 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	2023. 12. 31	2022. 12. 31
服务费		47, 380. 00
合计		47, 380. 00

(2) 本公司无账龄超过 1 年的重要应付账款。

13、 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2022. 12. 31	本期增加	本期减少	2023. 12. 31
一、短期薪酬	49, 475. 41	561, 739. 68	545, 628. 00	65, 587. 09
二、离职后福利-设定提存计划		23, 891. 04	23, 891. 04	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	49, 475. 41	585, 630. 72	569, 519. 04	65, 587. 09

(2) 短期薪酬列示

项目	2022. 12. 31	本期增加	本期减少	2023. 12. 31
1、工资、奖金、津贴和补贴	49, 475. 41	540, 266. 68	524, 155. 00	65, 587. 09
2、职工福利费		432. 86	432. 86	
3、社会保险费		13, 360. 14	13, 360. 14	
其中：医疗保险费		13, 214. 78	13, 214. 78	

项目	2022. 12. 31	本期增加	本期减少	2023. 12. 31
工伤保险费		145.36	145.36	
生育保险费				
4、住房公积金		7,680.00	7,680.00	
5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	49,475.41	561,739.68	545,628.00	65,587.09

(3) 设定提存计划列示

项目	2022. 12. 31	本期增加	本期减少	2023. 12. 31
1、基本养老保险		23,397.92	23,397.92	
2、失业保险费		493.12	493.12	
合计		23,891.04	23,891.04	

14、 应交税费

税项	2023. 12. 31	2022. 12. 31
增值税	476.19	63,365.29
城市维护建设税	16.66	205.69
教育费附加	4.76	146.88
地方教育费附加	7.14	
房产税		1,970.40
个人所得税	3,179.76	1,457.67
合计	3,684.51	67,145.93

15、 其他应付款

项目	2023. 12. 31	2022. 12. 31
应付利息		
应付股利		
其他应付款	2,474,859.22	2,186,735.36
合计	2,474,859.22	2,186,735.36

(1) 其他应付款情况

1) 按账龄列示:

项目	2023. 12. 31	2022. 12. 31
1 年以内	728, 186. 95	965, 884. 46
1-2 年	626, 672. 27	1, 200, 000. 00
2-3 年	1, 120, 000. 00	
3 年以上		20, 850. 90
合计	2, 474, 859. 22	2, 186, 735. 36

2) 2023 年 12 月 31 日主要其他应付款情况:

单位名称	与本公司关系	金额	比例%	账龄
欧志常	非关联方	1, 120, 000. 00	45. 26	2-3 年
合计		1, 120, 000. 00	45. 26	

16、 一年内到期的非流动负债

项目	2023. 12. 31	2022. 12. 31
一年内到期的租赁负债	213, 372. 51	214, 312. 22
合计	213, 372. 51	214, 312. 22

17、 租赁负债

项 目	2022. 12. 31	本年增加			本年减少	2023. 12. 31
		新增租赁	本年利息	其他		
房屋租赁	539, 572. 77		063. 41		14, 312. 22	346, 323. 96
减: 一年内到期的租赁负债 (附注六、42)	214, 312. 22					213, 372. 51
合 计	325, 260. 55		063. 41		14, 312. 22	132, 951. 45

18、 股本

项目	2022. 12. 31	本期增减					2023. 12. 31
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	35, 000, 000. 00						35, 000, 000. 00
合计	35, 000, 000. 00						35, 000, 000. 00

19、 资本公积

项目	2022. 12. 31	本期增加	本期减少	2023. 12. 31
股本溢价	10, 910, 724. 31			10, 910, 724. 31

合计	10,910,724.31			10,910,724.31
----	---------------	--	--	---------------

20、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	
不能重分类进损益的其他综合收益	2,011,701.79	555,612.21	-312,005.25				2,879,319.25
其中：其他权益工具投资公允价值变动	2,011,701.79	555,612.21	-312,005.25				2,879,319.25
其他综合收益合计	2,011,701.79	555,612.21	-312,005.25				2,879,319.25

21、未分配利润

项目	2023.12.31	2022.12.31
调整前上期末未分配利润	-26,929,329.58	-25,207,273.08
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	-26,929,329.58	-25,207,273.08
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-2,089,348.71	-1,722,056.50
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备金		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
其他	-312,005.25	
期末未分配利润	-29,330,683.54	-26,929,329.58

22、营业收入及营业成本

（1）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	500,356.62	308,254.46	2,448,250.01	1,672,307.99

项目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
其他业务	145,994.85	167,829.35	175,977.84	224,289.73
合计	646,351.47	476,083.81	2,624,227.85	1,896,597.72

(2) 收入及成本（分产品）列示如下：

产品名称	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
咨询收入	500,356.62	308,254.46	2,448,250.01	1,672,307.99
租赁收入	145,994.85	167,829.35	175,977.84	224,289.73
合计	646,351.47	476,083.81	2,624,227.85	1,896,597.72

(3) 2023 年度营业收入按收入确认时间列示如下：

项目	租赁收入	咨询收入	合计
在某一时段内确认收入		500,356.62	500,356.62
在某一时点确认收入	145,994.85		145,994.85
合计	145,994.85	500,356.62	646,351.47

23、税金及附加

项目	2023 年度	2022 年度
城市维护建设税	526.79	4,212.37
教育费附加	215.06	1,785.50
地方教育费附加	143.37	1,190.30
房产税	23,174.88	19,000.47
土地使用税	235.68	235.68
合计	24,295.78	26,424.32

24、销售费用

项目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	208,193.18	211,659.43
办公会议费	13,350.68	611.02
业务招待费	14,710.90	2,775.52
交通差旅费	644.97	
合计	236,899.73	215,045.97

25、 管理费用

项目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	229,487.54	262,691.27
折旧摊销费	153,127.15	68,425.96
中介机构服务费	133,243.05	230,000.00
租赁水电费	79,660.37	47,536.08
办公会议费	59,943.11	61,535.40
交通差旅费	9,448.43	18,077.35
房屋租赁费	240,214.44	215,200.25
业务招待费		9,833.08
其他		1,273.27
合计	905,124.09	914,572.66

26、 财务费用

项目	2023 年度	2022 年度
利息支出	21,063.41	74,011.22
减：利息收入	115.65	521.40
手续费	1,500.56	1,986.82
合计	22,448.32	75,476.64

27、 其他收益

项目	2023 年度	2022 年度
政府补助		4,134.09
代扣个人所得税手续费返还	207.57	119.92
合计	207.57	4,254.01

28、 投资收益

产生投资收益的来源	2023 年度	2022 年度
权益法核算的长期股权投资收益	191,344.14	-1,894,754.69
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入		35,467.60
合计	191,344.14	-1,859,287.09

29、 信用减值损失

项 目	2023年度	2022年度
-----	--------	--------

项 目	2023年度	2022年度
坏账损失	-199,525.00	-748,514.75
合计	-199,525.00	-748,514.75

30、 营业外收入

项目	2023年度	2022年度	计入当期非经常性损益
无需支付的应付款项		275,042.10	
其他	303.60	22,262.77	303.60
合计	303.60	297,304.87	303.60

31、 营业外支出

项目	2023 年度	2022 年度	计入当期非经常性损益
固定资产报废		4,955.06	
滞纳金及罚款	13.85	104.54	13.85
其他		0.01	
合计	13.85	5,059.61	13.85

32、 所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	2023年度	2022年度
当期所得税费用		
递延所得税费用	1,063,164.91	-1,093,135.53
合计	1,063,164.91	-1,093,135.53

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2023年度
利润总额	-1,026,183.80
按法定/适用税率计算的所得税费用	-256,545.95
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	51,314.50
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-144.30
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	1,268,540.66
所得税费用	1,063,164.91

33、 其他综合收益

详见附注五、20。

34、 现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2023年度	2022年度
往来款	17,571.00	20,200.00
政府补助	207.57	4,134.09
利息收入	115.65	519.34
合计	17,894.22	24,853.43

(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	65,162.08	141,611.19
手续费	1,500.56	1,984.76
往来款	100,850.90	628,142.68
合计	167,513.54	771,738.63

(3) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	2023年度	2022年度
投资支付的现金		191,000.00
合计		191,000.00

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2023年度	2022年度
租赁负债中的付现金额	159,283.06	102,762.74
合计	159,283.06	102,762.74

35、 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	-2,089,348.71	-1,722,056.50
加：信用减值损失	199,525.00	748,514.75
资产减值损失		

补充资料	2023年度	2022年度
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	280,449.55	25,985.16
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
使用权资产折旧	189,934.44	215,200.25
资产处置损失（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）	21,063.41	74,011.22
投资损失（收益以“－”号填列）	-191,344.14	1,859,287.09
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	159,918.26	-1,009,910.71
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	903,246.65	
存货的减少（增加以“－”号填列）		
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	3,340.12	96,698.35
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	138,639.60	-205,790.50
其他（增加以“－”号填列）		
经营活动产生的现金流量净额	-384,575.82	81,939.11
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
确认使用权资产的租赁		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	32,044.40	187,839.17
减：现金的期初余额	187,839.17	364,195.20
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	-155,794.77	-176,356.03

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	2023 年度	2022 年度
一、现金	32,044.40	187,839.17
其中：库存现金	13,776.10	12,776.10
可随时用于支付的银行存款	17,220.12	174,860.13

项目	2023 年度	2022 年度
可随时用于支付的其他货币资金	548.18	202.94
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	32,044.40	187,839.17
其中：使用受限制的现金和现金等价物		

六、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

(1) 本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
广州博融产业科技有限公司	2023年4月4日	0元	52%	受让	2023年4月4日	股权协议约定的交割日	0.00	0.00

(2) 合并成本及商誉

项 目	广州博融产业科技有限公司
合并成本	
— 现金	0.00
— 其他	0.00
合并成本合计	0.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	0.00
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	0.00

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项 目	广州博融产业科技有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产总额	0.00	0.00
负债总额	0.00	0.00
净资产	0.00	0.00
减：少数股东权益	0.00	0.00
取得的净资产	0.00	0.00

(4) 购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失

被购买方名称	购买日之前原持有股权在购买日的账面价值	购买日之前原持有股权在购买日的公允价值	购买日之前原持有股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失	购买日之前原持有股权在购买日的公允价值的确定方法和主要假设	购买日之前与原持有股权相关的其他综合收益转入投资收益的金额

被购买方名称	购买日之前原持有股权在购买日的账面价值	购买日之前原持有股权在购买日的公允价值	购买日之前原持有股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失	购买日之前原持有股权在购买日的公允价值的确定方法和主要假设	购买日之前与原持有股权相关的其他综合收益转入投资收益的金额
广州博融产业科技有限公司	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

2、同一控制下企业合并

本年未发生同一控制下企业合并。

3、本年不再纳入合并范围的子公司情况

本年度未发生不再纳入合并范围的子公司情况。

4、其他原因的合并范围变动

本年度未发生其他原因导致的合并范围变动。

七、在其他主体中权益

1、在子公司中的权益

企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
广州共享智慧云传媒有限公司	广州	广州	中介服务	100.00		设立
广西博融咨询有限公司	广西	广西	商务服务	51.00		设立
广州博融产业科技有限公司	广州	广州	技术服务	52.00		变更

2、在合营企业或联营企业中的权益

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
恒基鸿业投资咨询（广州）有限公司	广州	广州	商务服务	49.00		权益法
博融智库加速孵化器（广州）有限公司	广州	广州	中介服务	40.00		权益法

八、关联方及其交易

1、本公司的实际控制人和控股股东

本公司实际控制人为付廷席、孟蕾，直接持有公司 57.2307%股权。

2、本公司的子公司情况

本公司所属的子公司详见附注七、1“在子公司中的权益”。

3、本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注七、2“合营企业或联营企业中的权益”。

4、本公司其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
付廷席	控股股东、实际控制人、董事长、法定代表人
孟蕾	实际控制人
付君逸	股东、董事、总经理
阎卫明	股东、董事
欧志常	股东、董事
殷俊	股东、监事会主席
朱武祥	股东、董事
林晓伟	监事
王兮泽	董事
陈霞	董事
李琳琳	股东、职工监事
巫丹婷	董事会秘书、财务总监

5、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

出售商品/提供劳务情况

关联方名称	关联交易内容	2023 年度	2022 年度
博融智库加速孵化器（广州）有限公司	租赁费	159,283.06	243,796.67
合计		159,283.06	243,796.67

6、关联方应收应付款项

（1）应收项目

项目名称	2023.12.31	2022.12.31
其他应收款：		
宁波融梦云彩科技有限公司	4,937,260.27	4,937,260.27
博融智库加速孵化器（广州）有限公司	1,000.00	1,000.00
合计	4,938,260.27	4,938,260.27

（2）应付项目

项目名称	2023.12.31	2022.12.31
------	------------	------------

其他应付款：		
博融智库加速孵化器（广州）有限公司	325,952.37	183,102.87
欧志常	1,120,000.00	1,200,000.00
付君逸	26,400.00	5,600.00
殷俊	63,282.84	3,600.00
巫丹婷	66,336.68	7,200.00
付廷席	3,025.22	
合计	1,604,997.11	1,399,502.87

九、与金融工具有关的风险

本公司的主要金融工具包括：货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款、短期借款、应付账款、其他应付款。本公司的经营活动会面临各种金融风险：信用风险、流动性风险和市场风险（主要为汇率风险和利率风险）。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本公司财务业绩的潜在不利影响。

1、信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要来自应收票据、应收账款、其他应收款。公司已制定适当的信用政策，并且不断检查和评估这些信用风险，必要时采取有效的措施规避风险。

2、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。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来12个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

3、市场风险

（1）汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

本公司有一定规模出口销售，本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。

（2）利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

本公司的利率风险主要产生于银行借款，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。利率变动对公司不利影响风险较小。

十、资产负债表日后事项

本期无需要披露的资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项

本期无需要披露的其他重要事项。

十二、承诺及或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺及或有事项。

十三、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 以摊余成本计量的应收账款

项目	2023. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	430,000.00	430,000.00	
合计	430,000.00	430,000.00	

(续)

项目	2022. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	450,000.00	440,000.00	10,000.00
合计	450,000.00	440,000.00	10,000.00

(2) 坏账准备

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

①2023 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备：

组合——账龄分析法

账龄	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1 年以内			
1 至 2 年			
2 至 3 年			
3 年以上	430,000.00	100.00	430,000.00
合计	430,000.00		430,000.00

②坏账准备的变动

项目	2023. 01. 01	本期增加	本期减少		2023. 12. 31
			转回	转销或核销	

应收账款坏账准备	440,000.00		10,000.00		430,000.00
----------	------------	--	-----------	--	------------

(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	金额	账龄	比例 (%)	坏账准备
宁波德沃智能股份有限公司	430,000.00	3 年以上	100.00	430,000.00
合计	430,000.00		100.00	430,000.00

2、其他应收款

项目	2023.12.31	2022.12.31
其他应收款	610,992.98	793,578.10
应收利息		
应收股利		
合计	610,992.98	793,578.10

(1) 其他应收款情况

项目	2023.12.31		
	坏账准备	坏账准备	坏账准备
其他应收款	14,940,665.77	14,329,672.79	610,992.98
合计	14,940,665.77	14,329,672.79	610,992.98

(续)

项目	2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	14,913,725.89	14,120,147.79	793,578.10
合计	14,913,725.89	14,120,147.79	793,578.10

①坏账准备

2023 年 12 月 31 日, 处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下:

项目	账面余额	未来 12 月内 预期信用 损失率%	坏账准备	理由
组合计提:				
账龄组合	62,172.98			信用风险未显著增加
低风险组合	14,878,492.79	96.31	14,329,672.79	合并范围内关联方, 风险较

项目	账面余额	未来 12 个月内 预期信用 损失率%	坏账准备	理由
				低
合计	14,940,665.77		14,329,672.79	

组合——账龄分析法

账龄	账面余额	未来 12 个月内预期信 用损失率%	坏账准备
1 年以内	25,000.00	5.00	1,250.00
1 至 2 年	50,100.00	30.00	15,030.00
2 至 3 年	980,000.00	50.00	490,000.00
3 至 4 年	13,823,392.79	100.00	13,823,392.79
合计	14,878,492.79		14,329,672.79

②坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月内 预期信用损失	第二阶段 整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	合计
2023 年 1 月 1 日余额	13,023,037.79		1,097,110.00	14,120,147.79
期初余额在本期				
—转入第一阶段	13,023,037.79			13,023,037.79
—转入第二阶段				
—转入第三阶段			1,097,110.00	1,097,110.00
本期计提	209,525.00			209,525.00
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 余额	13,232,562.79		1,097,110.00	14,329,672.79

③按款项性质分类情况

款项性质	2023. 12. 31	2022. 12. 31
保证金、押金、备用金	142,272.98	110,333.10
其他款项	14,798,392.79	14,803,392.79
合计	14,940,665.77	14,913,725.89

④其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称/项目	是否为关联方	款项性质	金额	账龄	比例 (%)	坏账准备
宁波融梦云彩科技有限公司	否	其他往来款	4,937,260.27	3 年以上	33.05	4,937,260.27
安徽荣达食品有限公司	否	其他往来款	3,248,971.92	3 年以上	21.75	3,248,971.92
刘家荣	否	其他往来款	1,170,520.55	3 年以上	7.83	1,170,520.55
安徽三好农业发展有限公司	否	其他往来款	1,106,270.55	3 年以上	7.40	1,106,270.55
石家庄完美房地产经纪有限公司	否	其他往来款	1,097,110.00	3 年以上	7.34	1,097,110.00
合计			11,560,133.29		77.37	11,560,133.29

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	2023. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	65,000.00		65,000.00
对联营、合营企业投资	2,258,359.93		2,258,359.93
合计	2,323,359.93		2,323,359.93

(续)

项目	2022. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	65,000.00		65,000.00
对联营、合营企业投资	2,187,015.79		2,187,015.79
合计	2,252,015.79		2,252,015.79

4、营业收入及营业成本

项目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	490,196.22	301,090.46	2,009,415.05	1,300,934.99
其他业务	145,994.85	167,829.35	175,977.84	224,289.73
合计	636,191.07	468,919.81	2,185,392.89	1,525,224.72

5、投资收益

产生投资收益的来源	2023 年度	2022 年度
-----------	---------	---------

产生投资收益的来源	2023 年度	2022 年度
权益法核算的长期股权投资收益	191,344.14	-1,894,754.69
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入		35,467.60
合计	191,344.14	-1,859,287.09

十四、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	2023 年度	说明
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	207.57	
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	191,344.14	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	289.75	
非经常性损益总额	191,841.46	
减：非经常性损益的所得税影响数		
非经常性损益净额	191,841.46	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数		
归属于公司普通股股东的非经常性损益	191,841.46	

2、净资产收益率及每股收益

2023 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	-10.47%	-0.06	-0.06
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-11.44%	-0.07	-0.07

广州博融智库咨询股份有限公司

2024 年 4 月 26 日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

☐ 会计政策变更 ☐ 会计差错更正 ☐ 其他原因 ☒ 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☒ 适用 ☐ 不适用

(1) 重要会计政策变更

2023 年 10 月 25 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会[2023]21 号，以下简称解释 17 号），自 2024 年 1 月 1 日起施行。本公司于 2024 年 1 月 1 日起执行解释 17 号的规定。执行解释 17 号的相关规定对本公司报告期内财务报表无影响。

(2) 会计估计变更

报告期本公司无会计估计变更。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
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	207.57
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	191,344.14
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	289.75
非经常性损益合计	191,841.46
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	191,841.46

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐ 适用 ☒ 不适用