



邦客乐

NEEQ: 837852

邦客乐科技（北京）股份有限公司

BOND CLUB TECHNOLOGY(BEIJING)CO.LTD



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、公司负责人叶少甘、主管会计工作负责人叶少基及会计机构负责人（会计主管人员）何杰贤保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

| |
|---|
| 无 |
|---|

目 录

| | | |
|-----|-----------------------|----|
| 第一节 | 公司概况 | 5 |
| 第二节 | 会计数据、经营情况和管理层分析 | 6 |
| 第三节 | 重大事件 | 13 |
| 第四节 | 股份变动、融资和利润分配 | 17 |
| 第五节 | 公司治理 | 20 |
| 第六节 | 财务会计报告 | 24 |
| 附件 | 会计信息调整及差异情况 | 99 |

| | |
|--------|---|
| 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 | 公司董事会办公室 |

释义

| 释义项目 | | 释义 |
|-----------------|---|--------------------------------|
| 公司、本公司、股份公司、邦客乐 | 指 | 邦客乐科技（北京）股份有限公司 |
| 天津邦客乐 | 指 | 邦客乐（天津）有限公司 |
| 高维空间 | 指 | 高维空间（广州）网络科技有限公司 |
| 金鼎传媒 | 指 | 广东金鼎移动传媒有限公司 |
| 金鼎悠游 | 指 | 金鼎悠游传媒（广州）有限公司 |
| 金鼎天明 | 指 | 金鼎天明影视传媒（北京）有限公司 |
| 全国股转系统 | 指 | 全国中小企业股份转让系统 |
| 股转公司 | 指 | 全国中小企业股份转让系统有限责任公司 |
| 公司章程、章程 | 指 | 《邦客乐科技（北京）股份有限公司章程》 |
| 三会议事规则 | 指 | 《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》 |
| 股东大会 | 指 | 邦客乐科技（北京）股份有限公司股东大会 |
| 董事会 | 指 | 邦客乐科技（北京）股份有限公司董事会 |
| 监事会 | 指 | 邦客乐科技（北京）股份有限公司监事会 |
| 高级管理人员 | 指 | 总经理、财务负责人 |
| 管理层 | 指 | 公司董事会、监事会、高级管理人员统称 |
| 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 | 邦客乐科技（北京）股份有限公司 | | |
| 英文名称及缩写 | BONDCLUBTECHNOLOGY(BEIJING)CO.LTD | | |
| | BONDCLUB | | |
| 法定代表人 | 叶少甘 | 成立时间 | 2012年8月31日 |
| 控股股东 | 控股股东为（叶少甘） | 实际控制人及其一致行动人 | 实际控制人为（叶少甘），无一致行动人 |
| 行业（挂牌公司管理型行业分类） | 租赁和商务服务业(L)-商务服务业（L72）-广告业（L725）-互联网广告服务（L7251）/其他广告服务(L7259) | | |
| 主要产品与服务项目 | 移动多媒体终端及相关信息服务 | | |
| 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 | 邦客乐 | 证券代码 | 837852 |
| 挂牌时间 | 2016年7月12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） | 30,000,000 |
| 主办券商（报告期内） | 首创证券 | 报告期内主办券商是否发生变化 | 否 |
| 主办券商办公地址 | 北京市朝阳区安定路5号院13号楼A座11-21层 | | |
| 联系方式 | | | |
| 董事会秘书姓名 | 叶少甘 | 联系地址 | 惠州市仲恺高新区五号小区 |
| 电话 | 0752-2616166 | 电子邮箱 | 393145979@qq.com |
| 传真 | 0752-2616166 | | |
| 公司办公地址 | 惠州市仲恺高新区五号小区 | 邮政编码 | 516006 |
| 指定信息披露平台 | www.neeq.com.cn | | |
| 注册情况 | | | |
| 统一社会信用代码 | 91110108053608167Y | | |
| 注册地址 | 北京市丰台区南三环西路91号院1号楼2层202A区86号 | | |
| 注册资本（元） | 30,000,000 | 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

公司的发展方向定位为高端出行 AI 数字网络平台+3D 裸眼显示技术，采用互联网+实体的运作模式。主营业务为通过对粤港澳大湾区跨境巴士、机场巴士等高端出行人群采集的数据进行分析，为客户提供精准的广告营销策略，同时销售 3D 裸眼显示设备（平板、65 寸-98 寸 LCD）及户外裸眼 3D 显示 LED 大屏。公司通过自身建立的粤港澳大湾区移动媒体渠道为客户提供传播服务；公司与商家合作投放粤港澳出行线下网络媒体，为客户提供端对端信息增值服务；在互联网业务发展方面通过与上下游客户和供应商的合作实现公司市场的扩展；公司还在影视剧、短片的编剧、导演及后期制作等方面实现业务收益。公司抓住商旅出行行业高速发展的历史机遇，将先进电子商务技术和实际控制人十余年行业经验有效结合，构建了“实体营销网络+电子营销网络”的营销模式。

公司在大力建设线上业务的同时，并未放弃线下渠道的发展，通过广开销售渠道、强化售后服务、优化人才结构、精细化内部管理，不断拓展服务辐射范围、延伸服务网络，公司业绩有显著提升。公司继续积极推动战略转型，在原有业务优势之上，向产品多元化模式延伸、并以粤港澳大湾区为基地，将业务范围辐射全国，以此开拓新的利润增长点，保持业绩的“健康、快速、稳定”增长。

公司合作模式、销售模式及盈利模式具体如下：

1、合作模式公司合作内容主要为整合的其他渠道，公司通过整合不同媒体广告资源的方式，互为补充及扩大投放渠道。

2、销售模式

(1) 广告发布：主要为通过独家代理或核心代理实现媒体投放广告资源。

公司通过优质的媒体资源、丰富的行业经验、良好的市场口碑、全面的服务能力维持原有客户、开发新客户，由代理商向公司提供广告短片，并经由公司审核、后期制作、编排后，提交后台并在前端进行播出。公司与客户签订销售合同，并对其投放媒体、投放期间、投放金额、投放价格等内容进行约定。

(2) 视频制作：公司采用自采自编自发行的方式完成杂志、视频制作，根据客户对内容类型的需求及其提供的素材，为其提供定制化文案、宣传片等节目的策划、制作及宣传推广服务。

(3) 整合运营及活动营销策划：为客户量身打造与产品有关的策划方案，通过粤港澳大湾区的影响力与传播速度，为客户品牌塑造口碑和市场认知度，并辅以地面活动，吸引消费者眼球，实现“线上+线下”的完美结合，使产品形象深入人心，最大限度刺激销售，推广活动。

(4) 硬件销售：裸眼 3D 平板及电视的销售，在教育、医疗、广告等行业针对客户的需求销售不同的硬件产品。

3、盈利模式公司收入及利润主要来自于新媒体服务收入。公司借助自身渠道及平台优势，为客户定制方案在各新媒体平台投放广告，积累流量获取收益。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

| | |
|------------|---|
| “专精特新”认定 | <input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级 |
| “单项冠军”认定 | <input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级 |
| “高新技术企业”认定 | √是 |
| 详细情况 | 2022 年 12 月 30 日公司获得高新技术企业证书，有效期三年。 |

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 | 34,546,454.61 | 57,149,585.68 | -39.55% |
| 毛利率% | -9.33% | 7.52% | - |
| 归属于挂牌公司股东的净利润 | -5,780,698.29 | 229,289.22 | -2,621.14% |
| 归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润 | -5,777,442.88 | 527,709.74 | -1,194.81% |
| 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） | -14.30% | 0.53% | - |
| 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） | -14.29% | 1.22% | - |
| 基本每股收益 | -0.19 | 0.01 | -2,000.00% |
| 偿债能力 | 本期期末 | 上年期末 | 增减比例% |
| 资产总计 | 76,466,095.97 | 91,116,681.37 | -16.08% |
| 负债总计 | 38,667,541.18 | 47,131,219.84 | -17.96% |
| 归属于挂牌公司股东的净资产 | 37,535,141.98 | 43,314,585.10 | -13.34% |
| 归属于挂牌公司股东的每股净资产 | 1.25 | 1.44 | -13.19% |
| 资产负债率%（母公司） | 56.37% | 40.97% | - |
| 资产负债率%（合并） | 50.57% | 51.73% | - |
| 流动比率 | 1.84 | 1.86 | - |
| 利息保障倍数 | - | 1.51 | - |
| 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 | 1,501,543.54 | -692,047.83 | - |
| 应收账款周转率 | 1.09 | 2.05 | - |
| 存货周转率 | 4.57 | 8.29 | - |
| 成长情况 | 本期 | 上年同期 | 增减比例% |
| 总资产增长率% | -16.08% | 24.42% | - |
| 营业收入增长率% | -39.55% | -35.25% | - |
| 净利润增长率% | -2298.72% | -92.90% | - |

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 | 金额 | 占总资产 | |

| | | 的比重% | | 的比重% | |
|-------------|---------------|--------|---------------|--------|---------|
| 货币资金 | 1,136,124.68 | 1.49% | 2,953,283.00 | 3.24% | -61.53% |
| 应收票据 | 0 | 0% | 0 | 0% | 0% |
| 应收账款 | 27,836,649.88 | 36.40% | 32,302,572.84 | 35.45% | -13.83% |
| 预付款项 | 17,489,441.50 | 22.87% | 21,209,178.82 | 23.28% | -17.54% |
| 其他应收款 | 10,774,325.45 | 14.09% | 15,007,662.66 | 16.47% | -28.21% |
| 存货 | 6,836,067.20 | 8.94% | 9,682,425.44 | 10.63% | -29.40% |
| 其他非流动金融资产 | 1,393,550.12 | 1.82% | 4,463,563.79 | 4.90% | -68.78% |
| 固定资产 | 3,158,142.55 | 4.13% | 4,720,647.19 | 5.18% | -33.10% |
| 长期股权投资 | 6,777,958.35 | 8.86% | 0 | 0% | - |
| 短期借款 | 1,500,000.00 | 1.96% | 2,000,000.00 | 2.19% | -25.00% |
| 长期借款 | 3,500,000.00 | 4.58% | 3,289,364.63 | 3.61% | 6.40% |
| 应付账款 | 24,353,305.72 | 31.85% | 29,181,071.62 | 32.03% | -16.54% |
| 一年内到期的非流动负债 | 1,103,121.18 | 1.44% | 4,520,443.96 | 4.96% | -75.60% |

项目重大变动原因:

- 1、货币资金：公司货币资金期末较上期末减少 61.53%，主要是公司本期偿还银行贷款增加和对外参股公司实缴资本 680 万元导致现金流出。
- 2、应收账款：公司应收账款账面价值期末较上期末减少 13.83%，主要原因报告期内公司业务收入大幅下降，应收余额规模有所减少。
- 3、预付款项：公司预付账款期末较上期末减少 17.54%，主要是公司业务规模下降。预付款有所减少。
- 4、存货：公司存货账面价值期末较上期末减少 29.40%，主要是本期公司业务规模下降，尚在实施的产品订单减少所致。
- 5、其他应收款：公司其他应收款账面价值期末较上期末减少 28.21%，主要是公司上期基金转让款收回部分款项，其他应收基金转让款余额减少。
- 6、其他非流动金融资产：公司其他非流动金融资产期末较上期末减少 68.78%，主要是本期公司赎回短期理财产品。
- 7、固定资产：公司固定资产期末较上期末减少 33.10%，主要是本期计提折旧所致。
- 8、长期股权投资：公司本期对外参股投资上海盛谥信息咨询有限公司实缴资本 680 万元。
- 9、应付账款：公司应付账款较上期末减少 16.54%，主要是公司业务规模下降，所需支付采购款减少。
- 10、一年内到期的非流动负债：公司一年内到期的非流动负债本期末大幅减少，系公司偿还 1 年内到期的银行借款所致。

(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 | 34,546,454.61 | - | 57,149,585.68 | - | -39.55% |
| 营业成本 | 37,768,338.42 | 109.33% | 52,852,076.64 | 92.48% | -28.54% |
| 毛利率% | -9.33% | - | 7.52% | - | - |

| | | | | | |
|--------|---------------|---------|--------------|--------|------------|
| 销售费用 | 337,360.48 | 0.98% | 474,217.90 | 0.83% | -28.86% |
| 管理费用 | 1,231,473.96 | 3.56% | 2,033,000.94 | 3.56% | -39.43% |
| 财务费用 | 434,036.08 | 1.26% | 679,550.40 | 1.19% | -36.13% |
| 信用减值损失 | -1,706,015.86 | -4.94% | -634,450.43 | -1.11% | 168.90% |
| 其他收益 | 386,991.72 | 1.12% | 337,534.85 | 0.59% | 14.65% |
| 投资收益 | -25,846.51 | -0.07% | -485,913.87 | -0.85% | -94.68% |
| 营业利润 | -6,578,521.62 | -19.04% | 346,604.51 | 0.61% | -1,997.99% |
| 净利润 | -6,188,161.91 | -17.91% | 281,443.79 | 0.49% | -2,298.72% |

项目重大变动原因：

- 1、营业收入、营业成本、毛利率：报告期内，营业收入较上期同比下降 39.25%，营业成本较上期同比下降 28.54%，毛利率本期较上期同比下降 16.85%，且毛利率为负数；主要是 2023 年广告媒体市场竞争激烈，为获取订单，公司销售价格较低，导致本期媒体服务收入下降和毛利率为负数。
- 2、管理费用：本年较上期下降 39.43%，主要是公司业务收入下降、人员减少导致管理费用减少。
- 3、财务费用：本年较上期减少 36.13%，主要是本期偿还银行借款，借款余额减少导致利息支出减少。
- 4、信用减值损失：本年较上年增长 168.90%，主要是应收账款余额账龄增加按会计政策所计提的信用减值损失增加。
- 5、营业利润、净利润：报告期内公司营业利润、净利润均较上期大额亏损，主要是营业收入下降，成本增加，导致本年大额亏损。

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 | 34,546,454.60 | 57,149,585.67 | -39.55% |
| 其他业务收入 | 0.01 | 0.01 | 0% |
| 主营业务成本 | 37,768,338.42 | 52,852,076.64 | -28.54% |
| 其他业务成本 | 0 | 0 | 0% |

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 |
|---------|---------------|---------------|--------|--------------|--------------|---------------|
| 新媒体服务收入 | 34,546,454.60 | 37,768,338.42 | -9.33% | -39.55% | -28.54% | -16.85% |

按地区分类分析：

适用 不适用

收入构成变动的的原因：

报告期内，公司收入构成无变动。但报告期内营业收入和毛利率大幅下降。

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 | 浙江墨非纪元科技有限公司 | 13,207,547.22 | 38.23% | 否 |
| 2 | 北京视游互动科技有限公司 | 6,603,773.61 | 19.12% | 否 |
| 3 | 深圳市前海手绘科技文化有限公司 | 5,094,339.59 | 14.75% | 否 |
| 4 | 广东金鼎移动传媒有限公司 | 2,664,921.52 | 7.71% | 是 |
| 5 | 上海上影文化科技有限公司 | 2,358,490.57 | 6.83% | 否 |
| 合计 | | 29,929,072.51 | 86.63% | - |

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 | 新华互联电子商务有限责任公司 | 18,867,924.60 | 53.86% | 否 |
| 2 | 粤港在线（深圳）科技股份有限公司 | 5,088,679.25 | 14.53% | 否 |
| 3 | 广东金鼎移动传媒有限公司 | 3,440,566.04 | 9.82% | 是 |
| 4 | 裸眼视界数字传媒科技（深圳）有限公司 | 2,815,094.34 | 8.04% | 否 |
| 5 | 成都小步创想慧联科技有限公司 | 1,321,004.37 | 3.77% | 否 |
| 合计 | | 31,533,268.60 | 90.02% | - |

（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 | 1,501,543.54 | -692,047.83 | - |
| 投资活动产生的现金流量净额 | -252,824.08 | 807,526.62 | -131.31% |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | -3,065,877.78 | 640,658.22 | -578.55% |

现金流量分析：

- 1、经营活动产生的现金流量净额，本年较上年净额流入，主要原因是公司加强了本期应收账款回款，应收余额有所减少。
- 2、投资活动产生的现金流量净额，本年较上年净额流出，主要原因是本期投资参股公司实缴资本。
- 3、筹资活动产生的现金流量净额，本年较上年净额流出，主要原因是本期偿还银行贷款增加。

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 |
|------------------|-------|-------|---------------|---------------|---------------|--------------|---------------|
| 邦客乐(天津)有限公司 | 控股子公司 | 新媒体服务 | 50,000,000.00 | 26,280,985.98 | 25,169,874.80 | 1,981,132.04 | -649,672.73 |
| 高维空间(广州)网络科技有限公司 | 控股子公司 | 新媒体服务 | 500,000.00 | 9,608,379.49 | 878,042.68 | 3,746,176.38 | -1,358,212.08 |
| 上海盛溢信息咨询有限公司 | 参股公司 | 信息咨询 | 30,000,000.00 | 8,237,152.84 | 8,226,527.84 | 0 | -73,472.16 |

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 |
|--------------|--------------------------------|--------------|
| 上海盛溢信息咨询有限公司 | 信息咨询业务和公司新媒体业务具体关联性，可以导入相关媒体客户 | 长期持有，拓展业务宽度。 |

(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 | 0 | 0 | 不存在 |
| 合计 | - | 0 | 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 |
|-----------------|--|
| 公司治理风险 | <p>公司建立健全了法人治理结构，制定了适应公司现阶段发展的内部控制体系。随着公司的快速发展，经营规模不断扩大，报告期内发生收购、人员与企业文化整合等事项对公司治理将会提出更高的要求。因此，公司存在因内部治理不当影响公司持续、稳定、健康发展的风险。针对公司治理风险，公司将按照相关法律、法规和规章制度的规定，强化董事、监事和高级管理人员在公司治理和规范运作方面的理解和执行能力，督促其勤勉尽责。公司将充分发挥监事会作用，通过召开相关会议、现场检查等措施对公司董事会、高级管理人员进行监督。</p> |
| 业务地域集中风险 | <p>公司的业务及客户主要集中在粤港澳大湾区 9+2 区域。虽然实际控制人在本行业已经深耕多年，在当地也已具有一定的知名度和品牌影响力，但是，在面对竞争日趋激烈的市场环境下，公司存在一定的市场过度集中的风险。针对上述情况，公司已开始通过多种渠道开发市场，加快多方位的战略布局，但是市场拓展工作还需要一定时间，公司未来几年的业务将依然依赖于粤港澳地区的客户。因此，一旦市场形势发生不利变化，公司将面临一定的市场过于集中的不利风险。针对业务地域集中风险，公司将在巩固传统市场的同时，逐步将市场范围扩展到其他城市及区域，通过加大宣传和销售团队建设，增加品牌实力，努力解决网络布局地域集中的风险。</p> |
| 实际控制人代持股份的风险 | <p>2018 年至 2019 年期间，公司控股股东、实际控制人叶少甘存在代多人持有公司股份的情况，代持公司股份数量占邦客乐总股本比例超过 10%以上。截至本报告披露之日，仍未清理完毕。</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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | 三.二.(二) |
| 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.(三) |
| 是否存在关联交易事项 | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 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 | <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.(五) |
| 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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | 三.二.(六) |
| 是否存在失信情况 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 是否存在破产重整事项 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |

(一) 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(一) 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在违规担保事项，或者报告期内履行的及尚未履行完毕的担保累计金额超过挂牌公司本年度末合并报表经审计净资产绝对值的 10%。

是 否

单位：元

| 序号 | 被担保人 | 担保金额 | 实际履行担保责任的金额 | 担保余额 | 担保期间 | | 责任类型 | 被担保 人是否 为挂牌 公司控 股股东、 实际控 制人及 其控制 | 是否履 行必要 的决策 程序 |
|----|------|------|-------------|------|------|----|------|---|-------------------------|
| | | | | | 起始 | 终止 | | | |

| | | | | | | | | 的企业 | |
|----|------------------|---------------|---|--------------|------------|------------|----|-----|---------|
| 1 | 广东金鼎移动传媒有限公司 | 15,800,000.00 | 0 | 0 | 2021年1月13日 | 2023年2月2日 | 连带 | 是 | 已事前及时履行 |
| 2 | 广东金鼎移动传媒有限公司 | 15,800,000.00 | 0 | 0 | 2021年1月13日 | 2023年2月2日 | 连带 | 是 | 已事后补充履行 |
| 3 | 高维空间(广州)网络科技有限公司 | 5,000,000.00 | 0 | 0 | 2021年6月28日 | 2023年6月23日 | 连带 | 是 | 已事后补充履行 |
| 4 | 高维空间(广州)网络科技有限公司 | 5,000,000.00 | 0 | 5,000,000.00 | 2023年6月19日 | 2025年6月18日 | 连带 | 是 | 已事后补充履行 |
| 合计 | - | 41,600,000.00 | 0 | 5,000,000.00 | - | - | - | - | - |

可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

1、邦客乐、高维空间为广东金鼎移动传媒有限公司与东莞银行惠州分行于2021年1月13日至2026年1月12日期间签订的一系列合同及其修订或补充（包括但不限于展期合同）提供不可撤销的连带责任保证，所担保的最高债权额为本金1580万元及相应利息、罚息、复息、违约金、延迟给付履行期间应当加倍给付的债务利息、延迟履行金、损害赔偿金、为实现债权及担保权而发生的费用（包括但不限于诉讼费、仲裁费、律师费、差旅费、执行费、保全费、拍卖或变卖费、过户费、公告费、公证费等）和其他所有应付费用之和。其中，邦客乐为金鼎传媒事宜已履行了审议和披露程序，具体详见公司于2020年12月11日披露的《拟提供担保暨关联交易的公告》（公告编号：2020-037）；高维空间为金鼎传媒担保事宜未履行审议和披露程序，属违规对外担保，但该担保行为已事后补充履行了必要的审议程序，详见公司于2021年4月30日披露的《关于控股子公司对外担保暨关联交易的公告》（公告编号：2021-024）。

2023年2月2日，广东金鼎移动传媒有限公司已偿还银行借款，本次担保已履行完毕。

2、2023年6月，公司控股子公司高维空间（广州）网络科技有限公司因向中国银行贷款申请500万元贷款，借款期限24个月，由本公司、徐丽琴（持有高维空间30%股权）、实际控制人叶少甘提供连带责任担保。该事项于2023年8月29日经第三届董事会第十二次会议补充审议通过《关于追认审议控股子公司申请银行贷款及提供担保的议案》，并经2023年第二次临时股东大会审议通过。

公司提供担保分类汇总

单位：元

| 项目汇总 | 担保金额 | 担保余额 |
|-----------------------------|---------------|--------------|
| 报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保） | 41,600,000.00 | 5,000,000.00 |
| 公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提 | 15,800,000.00 | 0.00 |

| | | |
|------------------------------------|---------------|--------------|
| 供担保 | | |
| 公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保 | 25,800,000.00 | 5,000,000.00 |
| 公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额 | 0 | 0 |
| 公司为报告期内出表公司提供担保 | 0 | 0 |

应当重点说明的担保情况

适用 不适用

预计担保及执行情况

适用 不适用

(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 | 20,000,000.00 | 3,440,566.04 |
| 销售产品、商品，提供劳务 | 30,000,000.00 | 2,664,921.52 |
| 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型 | | |
| 其他 | 20,000,000.00 | 0 |
| 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 | 5,000,000.00 | 5,000,000.00 |
| 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、持续性以及对生产经营的影响：

上述关联交易为公司日常性关联交易，系公司业务快速发展及生产经营的正常所需，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，属于正常的商业交易行为，并未影响公司经营成果的真实性，遵循有偿公平、自愿的商业原则，对公司持续经营能力、损益及资产状况无不良影响，不存在损害公司及其他股东利益的情形。

违规关联交易情况

适用 不适用

(四) 承诺事项的履行情况

| 承诺主体 | 承诺开始日期 | 承诺结束日期 | 承诺来源 | 承诺类型 | 承诺具体内容 | 承诺履行情况 |
|------------|------------|--------|------|------------------------|--|--------|
| 实际控制人或控股股东 | 2018年11月2日 | - | 收购 | 同业竞争承诺 | 承诺不构成同业竞争 | 正在履行中 |
| 实际控制人或控股股东 | 2018年11月2日 | - | 收购 | 避免或减少关联交易承诺 | 收购完成后,控股股东和实际控制人,将采取措施尽量减少或避免本人、本人关联方与北京邦客乐咨询股份有限公司之间发生的关联交易 | 正在履行中 |
| 实际控制人或控股股东 | 2018年11月2日 | - | 收购 | 不注入金融资产、不开展金融业务承诺 | 并严格遵守全国中小企业股份转让系统《关于金融类企业挂牌融资有关事项的通知》的各项要求。除上述外,本人承诺也不利用挂牌公司开展金融相关业务 | 正在履行中 |
| 实际控制人或控股股东 | 2018年11月2日 | - | 收购 | 不注入房地产开发、房地产投资等涉房业务的承诺 | 在本次收购完成后,不将本人控制的房地产行业的资产或业务注入北京邦客乐咨询股份有限公司(如有),北京邦客乐咨询股份有限公司亦不经营房地产开发、房地产投资等涉房业务 | 正在履行中 |

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

承诺正在履行中,不存在超期未履行完毕的承诺事项情况。

(五) 调查处罚事项

2023年3月3日公司收到股转公司出具的《关于对邦客乐科技(北京)股份有限公司及相关责任主体采取口头警示的送达通知》(公司一部监管[2023]090号),邦客乐披露的2019年至2021年年度股东大会法律意见书存在披露内容不真实、准确、完整的情况,且未能规范履行信息披露义务。公司违反了《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》(2020年1月3日发布)第三条和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》(2021年11月12日发布)(以下简称《信息披露规则》)第三条的规定,构成信息披露违规。时任董事长、信息披露负责人叶少甘未能忠实、勤勉地履行职责,违反了《信息披露规则》第三条和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》第五条的规定,对上述违规行为负有责任。

处理结果:对邦客乐,时任董事长、信息披露负责人叶少甘采取口头警示的自律监管措施。

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 | 14,679,999 | 48.9333% | 0 | 14,679,999 | 48.9333% | |
| | 其中：控股股东、实际控制人 | 5,091,000 | 16.9700% | -78,625 | 5,012,375 | 16.7079% | |
| | 董事、监事、高管 | 0 | 0% | 0 | 0 | 0% | |
| | 核心员工 | 0 | 0% | 0 | 0 | 0% | |
| 有限售 条件股 份 | 有限售股份总数 | 15,320,001 | 51.0667% | | 15,320,001 | 51.0667% | |
| | 其中：控股股东、实际控制人 | 15,300,000 | 51.0000% | 0 | 15,300,000 | 51.0000% | |
| | 董事、监事、高管 | 0 | 0% | 0 | 0 | 0% | |
| | 核心员工 | 0 | 0% | 0 | 0 | 0% | |
| 总股本 | | 30,000,000 | - | 0 | 30,000,000 | - | |
| 普通股股东人数 | | | | | | | 23 |

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 | 叶少甘 | 20,391,000 | -78,625 | 20,312,375 | 67.7079% | 15,300,000 | 5,012,375 | 0 | 60,600 |
| 2 | 刘毅 | 2,943,000 | 0 | 2,943,000 | 9.8100% | 0 | 2,943,000 | 0 | 0 |
| 3 | 胡春艳 | 2,453,900 | -210,001 | 2,243,899 | 7.4797% | 0 | 2,243,899 | 0 | 0 |
| 4 | 浙江瑞丰达资产管理有限公司—瑞丰达瑞 | 0 | 1,822,800 | 1,822,800 | 6.0760% | 0 | 1,822,800 | 0 | 0 |

| | | | | | | | | | |
|----|---|------------|-----------|------------|----------|------------|------------|---|--------|
| | 星四号 私募证 券投资 基金 | | | | | | | | |
| 5 | 浙江瑞 丰达资 产管理 有限公 司—瑞 丰达瑞 星一号 私募证 券投资 基金 | 0 | 1,110,000 | 1,110,000 | 3.7000% | 0 | 1,110,000 | 0 | 0 |
| 6 | 曹岚 | 993,000 | -4,691 | 988,309 | 3.2944% | 0 | 988,309 | 0 | 0 |
| 7 | 广州华 源网络 科技有 限公司 | 421,200 | 0 | 421,200 | 1.4040% | 0 | 421,200 | 0 | 0 |
| 8 | 何艳 | 0 | 74,887 | 74,887 | 0.2496% | 0 | 74,887 | 0 | 0 |
| 9 | 孟繁铭 | 60,000 | 0 | 60,000 | 0.2000% | 20,001 | 39,999 | 0 | 0 |
| 10 | 徐丽琴 | 15,000 | 635 | 15,635 | 0.0521% | 0 | 15,635 | 0 | 0 |
| | 合计 | 27,277,100 | 2,715,005 | 29,992,105 | 99.9737% | 15,320,001 | 14,672,104 | 0 | 60,600 |

普通股前十名股东间相互关系说明：

浙江瑞丰达资产管理有限公司—瑞丰达瑞星四号私募证券投资基金和浙江瑞丰达资产管理有限公司—瑞丰达瑞星一号私募证券投资基金的管理人均均为浙江瑞丰达资产管理有限公司。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

√是 □否

叶少甘，中国国籍，无境外永久居留权，男，1964年1月生，研究生学历，1987年7月毕业于暨南大学经济学院会计专业；2009年11月毕业于清华大学继续教育学院。1987年7月至1996年10月任惠州市商业局会计；1996年10月至今任惠州市金页包装制品有限公司执行董事兼总经理；2006年2月至今任广东金鼎移动传媒有限公司执行董事兼总经理；2014年8月至2018年10月任深圳市粤港在线传媒有限公司总经理；2016年11月至2023年7月任惠州市金鼎盛汇投资管理合伙企业(有限合伙)执行事务合伙人；2018年8月至今任金鼎悠游传媒(广州)有限公司执行董事兼总经理；2018年11月至今任本公司董事长、总经理。

报告期内，公司控股股东、实际控制人未有变化。

另外，2018年至2019年期间，公司控股股东、实际控制人叶少甘存在代多人持有公司股份的情况，截止本报告披露之日，代持公司股份数量占邦客乐总股本比例超过10%以上，代持股份事项尚未清理完毕。

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 | | | | |
| 叶少甘 | 董事长、总经理、信息披露负责人 | 男 | 1964年1月 | 2022年3月8日 | 2025年3月3日 | 20,391,000 | -78,625 | 20,312,375 | 67.7079% |
| 练燕琴 | 董事 | 女 | 1990年10月 | 2022年3月4日 | 2025年3月3日 | 0 | 0 | 0 | 0% |
| 黄凯 | 董事 | 男 | 1979年3月 | 2022年3月4日 | 2025年3月3日 | 0 | 0 | 0 | 0% |
| 薛京生 | 董事 | 男 | 1968年5月 | 2022年11月15日 | 2025年3月3日 | 0 | 0 | 0 | 0% |
| 马志峰 | 董事 | 男 | 1967年11月 | 2022年7月15日 | 2025年3月3日 | 0 | 0 | 0 | 0% |
| 夏静 | 监事会主席 | 女 | 1986年2月 | 2022年3月4日 | 2025年3月3日 | 0 | 0 | 0 | 0% |
| 徐醒梦 | 监事 | 女 | 1995年4月 | 2022年3月4日 | 2025年3月3日 | 0 | 0 | 0 | 0% |
| 张旭 | 监事 | 女 | 1979年12月 | 2022年3月4日 | 2025年3月3日 | 0 | 0 | 0 | 0% |
| 叶少基 | 财务负责人 | 男 | 1972年11月 | 2022年3月8日 | 2025年3月3日 | 0 | 0 | 0 | 0% |

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事长、总经理及实际控制人叶少甘先生与公司财务负责人叶少基先生为兄弟关系。

(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 |
|---------|------|------|------|------|
| 财务人员 | 2 | | 0 | 2 |
| 销售人员 | 11 | | 9 | 2 |
| 技术人员 | 2 | | 1 | 1 |
| 行政人员 | 3 | | 2 | 1 |
| 员工总计 | 18 | | 12 | 6 |

| 按教育程度分类 | 期初人数 | 期末人数 |
|---------|------|------|
| 博士 | 0 | |
| 硕士 | 2 | 2 |
| 本科 | 9 | 3 |
| 专科 | 7 | 1 |
| 专科以下 | 0 | 0 |
| 员工总计 | 18 | 6 |

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、人员招聘：公司通过招聘会、网络招聘以及员工内部推荐等多种形式，及时满足用工缺口。2、培训计划：公司开展了形式多样的教育培训，包括新员工入职培训、企业文化培训、技术培训和销售技巧培训等，使公司员工掌握更多的技能，熟悉企业文化，更好的实现自身的价值。3、员工薪酬政策：公司建立了科学合理的绩效考核体系、灵活的岗位升降机制及富有竞争力的薪酬制度。4、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 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |
| 监事会对本年监督事项是否存在异议 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |
| 管理层是否引入职业经理人 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |
| 报告期内是否新增关联方 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |

(一) 公司治理基本情况

报告期内，公司严格按照《公司法》、《证券法》等有关法律法规的要求，规范公司运作，履行信息披露义务，不断地完善公司治理结构，建立健全内部管理和控制制度，持续深入开展公司治理活动，已进一步规范公司运作，提高了公司治理水平。报告期内，公司“三会”的召集、召开、表决等程序均符合有关法律法规的规定要求，且严格按照相关法律法规履行各自的权利和义务，公司重大经营决策和财务管理均按照《公司章程》及有关内部控制制度规定的程序和规则进行。截至报告期末，公司董事会及董事、监事会及监事、股东大会及股东能够切实履行应尽的职责和义务。

(二) 监事会对监督事项的意见

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项。监事会对报告期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、检查公司财务情况监事会审议了经审计的 2023 年年度财务报告。监事会认为公司 2023 年度财务报表在所有重大方面公允、客观地反映了公司的年度财务状况、经营成果和现金流量情况。监事会认为公司目前财务会计制度健全，会计无重大遗漏和虚假记载。3、股东大会决议执行情况公司监事会成员列席了公司董事会和股东大会会议，对公司董事会提交股东大会审议的各项报告和提案内容，监事会无异议。在报告期内，监事会对股东大会会议决议的执行情况进行了跟踪、监督检查，认为公司董事会能够认真落实和履行股东大会的有关决议。4、监事会对定期报告的审核意见监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

公司由有限公司整体变更而来，变更后严格遵守《公司法》、《公司章程》等法律法规和规章制度，逐步健全和完善公司法人治理结构。公司具有完整的业务体系，具备独立面向市场自主经营的能力，独立运作、自主经营，独立承担责任和风险，在业务、资产、人员、财务、机构方面独立于董事、监事、高级管理人员及持股 5%以上的股东及其控制的其他企业。并与董事、监事、高级管理人员及持股 5%以上的股东及其控制的其他企业之间不存在同业竞争。1、业务独立性：公司具有完整的业务流程、独立的生产经营场所，不存在依赖于与控股股东或实际控制人之间的关联方交易的情形，公司业务独立。2、资产完整及独立性：公司财产权属明晰，不存在资产被控股股东占用的情形。公司资产独立。3、人员独立：公司董事、监事及高级管理人员严格按照《公司法》、《公司章程》等相关法律和规定选举产生，不存在违规兼职情况。公司董事、监事及高级管理人员均通过合法程序产生，不存在控股股东及实际控制人干预公司董事会和股东大会已经做出的人事任免决定的情况。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，公司人员独立。4、财务独立：公司设立了独立的财务部门，配备了专

职财务人员，公司实行独立核算，独立进行财务决策，建立了规范的财务管理制度及各项内部控制制度。公司设立了独立银行账户，不存在与股东单位及其他任何单位或人士共用银行账户的情形。公司作为独立纳税人，依法独立进行纳税申报和履行缴纳义务，不存在与股东单位混合纳税的情况。公司财务独立。

5、机构独立：公司根据相关法律，建立了较为完善的法人治理结构，股东大会、董事会和监事会严格按照《公司章程》规范运作，股东大会为权力机构，董事会为常设的决策与管理机构，监事会为监督机构，总经理负责日常事务，并在公司内部建立了相应的职能部门，制定了较为完备的内部管理制度，具有独立的生产经营和办公机构，独立行使经营管理职权，不存在受各股东、实际控制人干预公司机构设置的情形。公司机构独立。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司已在会计核算体系、财务管理和风险控制等重大方面完善了内部控制体系，并能得以贯彻执行。公司现有内部控制制度健全，各项管理制度的执行有效，能够为公司遵守现行法律法规、公司经营的效率和效果、公司财务报告的可靠性提供合理保证，由内部控制导致的财务和经营风险较低，公司的内部控制制度具备充分性。报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司管理制度，能在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下进行独立核算，符合现代企业制度的要求，在财务管理和内部控制制度的完整性、有效性、合理性方面不存在重大缺陷。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

| | | | | |
|------------------|---|------------|--|--|
| 是否审计 | 是 | | | |
| 审计意见 | 无保留意见 | | | |
| 审计报告中的特别段落 | <input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明 | | | |
| 审计报告编号 | 中兴华审字（2024）第 410292 号 | | | |
| 审计机构名称 | 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙） | | | |
| 审计机构地址 | 北京市丰台区丽泽路 20 号院 1 号楼南楼 20 层 | | | |
| 审计报告日期 | 2024 年 4 月 28 日 | | | |
| 签字注册会计师姓名及连续签字年限 | 戈三平 2 年 | 谭炜杰 1 年 | | |
| 会计师事务所是否变更 | 否 | | | |
| 会计师事务所连续服务年限 | 3 年 | | | |
| 会计师事务所审计报酬（万元） | 10 | | | |

审 计 报 告

中兴华审字（2024）第 410292 号

邦客乐科技（北京）股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了邦客乐科技（北京）股份有限公司（以下简称“邦客乐公司”）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，公允反映了邦客乐公司 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，我们独立于邦客乐公司，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

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

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

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

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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估邦客乐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邦客乐公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督邦客乐公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

（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）就邦客乐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。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：戈三平

中国·北京

中国注册会计师：谭炜杰

2024年4月28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 | 1,136,124.68 | 2,953,283.00 |
| 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 | 27,836,649.88 | 32,302,572.84 |
| 应收款项融资 | | | |
| 预付款项 | 五、3 | 17,489,441.50 | 21,209,178.82 |
| 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 | 10,774,325.45 | 15,007,662.66 |
| 其中：应收利息 | | | |
| 应收股利 | | | |
| 买入返售金融资产 | | | |
| 存货 | 五、5 | 6,836,067.20 | 9,682,425.44 |
| 合同资产 | | | |
| 持有待售资产 | | | |
| 一年内到期的非流动资产 | | | |

| | | | |
|----------------|------|---------------|---------------|
| 其他流动资产 | 五、6 | 608,544.89 | 513,538.68 |
| 流动资产合计 | | 64,681,153.60 | 81,668,661.44 |
| 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、7 | 6,777,958.35 | |
| 其他权益工具投资 | | | |
| 其他非流动金融资产 | 五、8 | 1,393,550.12 | 4,463,563.79 |
| 投资性房地产 | | | |
| 固定资产 | 五、9 | 3,158,142.55 | 4,720,647.19 |
| 在建工程 | | | |
| 生产性生物资产 | | | |
| 油气资产 | | | |
| 使用权资产 | 五、10 | | 18,770.12 |
| 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 | 455,291.35 | 245,038.83 |
| 其他非流动资产 | | | |
| 非流动资产合计 | | 11,784,942.37 | 9,448,019.93 |
| 资产总计 | | 76,466,095.97 | 91,116,681.37 |
| 流动负债： | | | |
| 短期借款 | 五、12 | 1,500,000.00 | 2,000,000.00 |
| 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 | 24,353,305.72 | 29,181,071.62 |
| 预收款项 | | | |
| 合同负债 | 五、14 | 4,331,999.88 | 5,250,084.88 |
| 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 | 322,336.67 | 274,231.52 |
| 应交税费 | 五、16 | 16,489.53 | 161,155.46 |
| 其他应付款 | 五、17 | 3,269,309.08 | 2,098,366.87 |
| 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 | 1,103,121.18 | 4,520,443.96 |
| 其他流动负债 | 五、19 | 270,979.12 | 326,064.22 |
| 流动负债合计 | | 35,167,541.18 | 43,811,418.53 |
| 非流动负债： | | | |
| 保险合同准备金 | | | |
| 长期借款 | 五、20 | 3,500,000.00 | 3,289,364.63 |
| 应付债券 | | | |
| 其中：优先股 | | | |
| 永续债 | | | |
| 租赁负债 | 五、21 | | |
| 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 | | 30,436.68 |
| 其他非流动负债 | | | |
| 非流动负债合计 | | 3,500,000.00 | 3,319,801.31 |
| 负债合计 | | 38,667,541.18 | 47,131,219.84 |
| 所有者权益（或股东权益）： | | | |
| 股本 | 五、22 | 30,000,000.00 | 30,000,000.00 |
| 其他权益工具 | | | |
| 其中：优先股 | | | |
| 永续债 | | | |
| 资本公积 | 五、23 | 5,095,857.93 | 5,095,857.93 |
| 减：库存股 | | | |
| 其他综合收益 | | | |
| 专项储备 | | | |
| 盈余公积 | 五、24 | 248,380.13 | 248,380.13 |
| 一般风险准备 | | | |
| 未分配利润 | 五、25 | 2,190,903.92 | 7,970,347.04 |
| 归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计 | | 37,535,141.98 | 43,314,585.10 |
| 少数股东权益 | | 263,412.81 | 670,876.43 |
| 所有者权益（或股东权益）合计 | | 37,798,554.79 | 43,985,461.53 |
| 负债和所有者权益（或股东权益）总计 | | 76,466,095.97 | 91,116,681.37 |

法定代表人：叶少甘

主管会计工作负责人：叶少基

会计机构负责人：何杰贤

(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 | | 663,891.12 | 1,405,441.00 |
| 交易性金融资产 | | | |
| 衍生金融资产 | | | |
| 应收票据 | | | |
| 应收账款 | 十四、1 | 26,423,209.6 | 9,316,037.91 |
| 应收款项融资 | | | |
| 预付款项 | | 9,057,470.84 | 10,969,570.84 |
| 其他应收款 | 十四、2 | 99,723.07 | 5,086,372.65 |
| 其中：应收利息 | | | |
| 应收股利 | | | |
| 买入返售金融资产 | | | |
| 存货 | | 6,836,067.20 | 9,682,425.44 |
| 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 | | 434,798.15 | 328,398.87 |
| 流动资产合计 | | 43,515,159.98 | 36,788,246.71 |
| 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 | 28,427,958.35 | 21,650,000.00 |
| 其他权益工具投资 | | | |
| 其他非流动金融资产 | | 1,393,550.12 | 1,723,550.12 |
| 投资性房地产 | | | |
| 固定资产 | | 1,993,026.21 | 3,341,450.01 |
| 在建工程 | | | |
| 生产性生物资产 | | | |
| 油气资产 | | | |
| 使用权资产 | | | |
| 无形资产 | | | |
| 开发支出 | | | |
| 商誉 | | | |
| 长期待摊费用 | | | |
| 递延所得税资产 | | 267,281.27 | 159,747.50 |
| 其他非流动资产 | | | |
| 非流动资产合计 | | 32,081,815.95 | 26,874,747.63 |
| 资产总计 | | 75,596,975.93 | 63,662,994.34 |

| | | | |
|----------------------|--|----------------------|----------------------|
| 流动负债： | | | |
| 短期借款 | | 1,500,000.00 | 2,000,000.00 |
| 交易性金融负债 | | | |
| 衍生金融负债 | | | |
| 应付票据 | | | |
| 应付账款 | | 20,231,372.95 | 6,718,372.95 |
| 预收款项 | | | |
| 卖出回购金融资产款 | | | |
| 应付职工薪酬 | | 85,705.15 | 54,500.00 |
| 应交税费 | | 5,866.62 | 144,788.66 |
| 其他应付款 | | 16,198,713.90 | 10,057,857.76 |
| 其中：应付利息 | | | |
| 应付股利 | | | |
| 合同负债 | | 4,322,565.92 | 5,240,650.92 |
| 持有待售负债 | | | |
| 一年内到期的非流动负债 | | | |
| 其他流动负债 | | 270,413.08 | 325,498.18 |
| 流动负债合计 | | 42,614,637.62 | 24,541,668.47 |
| 非流动负债： | | | |
| 长期借款 | | | 1,541,666.63 |
| 应付债券 | | | |
| 其中：优先股 | | | |
| 永续债 | | | |
| 租赁负债 | | | |
| 长期应付款 | | | |
| 长期应付职工薪酬 | | | |
| 预计负债 | | | |
| 递延收益 | | | |
| 递延所得税负债 | | | |
| 其他非流动负债 | | | |
| 非流动负债合计 | | | 1,541,666.63 |
| 负债合计 | | 42,614,637.62 | 26,083,335.10 |
| 所有者权益（或股东权益）： | | | |
| 股本 | | 30,000,000.00 | 30,000,000.00 |
| 其他权益工具 | | | |
| 其中：优先股 | | | |
| 永续债 | | | |
| 资本公积 | | 5,095,857.93 | 5,095,857.93 |
| 减：库存股 | | | |
| 其他综合收益 | | | |
| 专项储备 | | | |
| 盈余公积 | | 248,380.13 | 248,380.13 |
| 一般风险准备 | | | |

| | | | |
|-------------------|--|---------------|---------------|
| 未分配利润 | | -2,361,899.75 | 2,235,421.18 |
| 所有者权益（或股东权益）合计 | | 32,982,338.31 | 37,579,659.24 |
| 负债和所有者权益（或股东权益）合计 | | 75,596,975.93 | 63,662,994.34 |

（三）合并利润表

单位：元

| 项目 | 附注 | 2023年 | 2022年 |
|-------------------------------|------|---------------|---------------|
| 一、营业总收入 | 五、26 | 34,546,454.61 | 57,149,585.68 |
| 其中：营业收入 | 五、26 | 34,546,454.61 | 57,149,585.68 |
| 利息收入 | | | |
| 已赚保费 | | | |
| 手续费及佣金收入 | | | |
| 二、营业总成本 | | 39,780,105.58 | 56,042,067.03 |
| 其中：营业成本 | 五、26 | 37,768,338.42 | 52,852,076.64 |
| 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、27 | 8,896.64 | 3,221.15 |
| 销售费用 | 五、28 | 337,360.48 | 474,217.90 |
| 管理费用 | 五、29 | 1,231,473.96 | 2,033,000.94 |
| 研发费用 | | | |
| 财务费用 | 五、30 | 434,036.08 | 679,550.40 |
| 其中：利息费用 | 五、30 | 430,379.73 | 675,418.31 |
| 利息收入 | 五、30 | 3,240.34 | 3,299.91 |
| 加：其他收益 | 五、31 | 386,991.72 | 337,534.85 |
| 投资收益（损失以“-”号填列） | 五、32 | -25,846.51 | -485,913.87 |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列） | | -22,041.65 | |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列） | | | |
| 汇兑收益（损失以“-”号填列） | | | |
| 净敞口套期收益（损失以“-”号填列） | | | |
| 公允价值变动收益（损失以“-”号填列） | 五、33 | | 21,915.31 |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列） | 五、34 | -1,706,015.86 | -634,450.43 |

| | | | |
|------------------------------|------|---------------|------------|
| 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） | | -6,578,521.62 | 346,604.51 |
| 加：营业外收入 | 五、35 | 0.11 | 0.70 |
| 减：营业外支出 | 五、36 | 25.15 | 0.01 |
| 四、利润总额（亏损总额以“-”号填列） | | -6,578,546.66 | 346,605.20 |
| 减：所得税费用 | 五、37 | -390,384.75 | 65,161.41 |
| 五、净利润（净亏损以“-”号填列） | | -6,188,161.91 | 281,443.79 |
| 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） | | -6,188,161.91 | 281,443.79 |
| 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） | | -407,463.62 | 52,154.57 |
| 2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列） | | -5,780,698.29 | 229,289.22 |
| 六、其他综合收益的税后净额 | | | |
| （一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额 | | | |
| 1. 不能重分类进损益的其他综合收益 | | | |
| （1）重新计量设定受益计划变动额 | | | |
| （2）权益法下不能转损益的其他综合收益 | | | |
| （3）其他权益工具投资公允价值变动 | | | |
| （4）企业自身信用风险公允价值变动 | | | |
| （5）其他 | | | |
| 2. 将重分类进损益的其他综合收益 | | | |
| （1）权益法下可转损益的其他综合收益 | | | |
| （2）其他债权投资公允价值变动 | | | |
| （3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额 | | | |
| （4）其他债权投资信用减值准备 | | | |
| （5）现金流量套期储备 | | | |
| （6）外币财务报表折算差额 | | | |
| （7）其他 | | | |
| （二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额 | | | |
| 七、综合收益总额 | | -6,188,161.91 | 281,443.79 |
| （一）归属于母公司所有者的综合收益总额 | | -5,780,698.29 | 229,289.22 |
| （二）归属于少数股东的综合收益总额 | | -407,463.62 | 52,154.57 |
| 八、每股收益： | | | |
| （一）基本每股收益（元/股） | | -0.19 | 0.01 |
| （二）稀释每股收益（元/股） | | -0.19 | 0.01 |

法定代表人：叶少甘

主管会计工作负责人：叶少基

会计机构负责人：何杰贤

(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 | 29,290,844.30 | 33,510,493.48 |
| 减：营业成本 | 十四、4 | 32,100,697.58 | 31,803,908.39 |
| 税金及附加 | | 5,544.33 | 2,083.29 |
| 销售费用 | | 337,360.48 | 454,044.81 |
| 管理费用 | | 629,944.58 | 687,986.10 |
| 研发费用 | | | 0 |
| 财务费用 | | 172,037.42 | 210,785.30 |
| 其中：利息费用 | | 169,292.75 | 210,794.91 |
| 利息收入 | | 521.86 | 2,486.02 |
| 加：其他收益 | | 273,608.32 | 270,800.37 |
| 投资收益（损失以“-”号填列） | | -20,934.34 | 24,786.16 |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列） | | -22,041.65 | |
| 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） | | | -7,242.73 |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列） | | -1,142,885.12 | -269,611.50 |
| 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） | | -4,844,951.23 | 370,417.89 |
| 加：营业外收入 | | | 0.01 |
| 减：营业外支出 | | 25.15 | |
| 三、利润总额（亏损总额以“-”号填列） | | -4,844,976.38 | 370,417.90 |
| 减：所得税费用 | | -246,400.28 | 95,740.68 |
| 四、净利润（净亏损以“-”号填列） | | -4,598,576.10 | 274,677.22 |
| （一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列） | | -4,598,576.10 | 274,677.22 |
| （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 | | -4,598,576.10 | 274,677.22 |
| 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 | | 41,728,122.33 | 56,865,968.45 |
| 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 | | | 70,819.09 |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | 五、38 | 19,559,336.33 | 9,531,791.14 |
| 经营活动现金流入小计 | | 61,287,458.66 | 66,468,578.68 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | | 39,857,225.03 | 57,247,245.60 |
| 客户贷款及垫款净增加额 | | | |
| 存放中央银行和同业款项净增加额 | | | |
| 支付原保险合同赔付款项的现金 | | | |
| 为交易目的而持有的金融资产净增加额 | | | |
| 拆出资金净增加额 | | | |
| 支付利息、手续费及佣金的现金 | | | |

| | | | |
|---------------------------|------|---------------|---------------|
| 支付保单红利的现金 | | | |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | | 691,967.96 | 1,373,395.18 |
| 支付的各项税费 | | 14,097.93 | 23,832.91 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | 五、38 | 19,222,624.20 | 8,516,152.82 |
| 经营活动现金流出小计 | | 59,785,915.12 | 67,160,626.51 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | | 1,501,543.54 | -692,047.83 |
| 二、投资活动产生的现金流量： | | | |
| 收回投资收到的现金 | | 6,790,967.11 | 4,239,747.23 |
| 取得投资收益收到的现金 | | 6,208.81 | 287,792.89 |
| 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 | | 6,797,175.92 | 4,527,540.12 |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | | | 60,013.50 |
| 投资支付的现金 | | 7,050,000.00 | 3,660,000.00 |
| 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 | | 7,050,000.00 | 3,720,013.50 |
| 投资活动产生的现金流量净额 | | -252,824.08 | 807,526.62 |
| 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 | | 6,500,000.00 | 5,587,500.00 |
| 发行债券收到的现金 | | | |
| 收到其他与筹资活动有关的现金 | | | |
| 筹资活动现金流入小计 | | 6,500,000.00 | 5,587,500.00 |
| 偿还债务支付的现金 | | 9,157,786.82 | 4,275,426.46 |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | | 408,090.96 | 671,415.32 |
| 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 | | | |
| 筹资活动现金流出小计 | | 9,565,877.78 | 4,946,841.78 |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | | -3,065,877.78 | 640,658.22 |
| 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 | | -1,817,158.32 | 756,137.01 |
| 加：期初现金及现金等价物余额 | | 2,953,283.00 | 2,197,145.99 |
| 六、期末现金及现金等价物余额 | | 1,136,124.68 | 2,953,283.00 |

法定代表人：叶少甘

主管会计工作负责人：叶少基

会计机构负责人：何杰贤

(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 | | 13,399,000 | 45,656,314.45 |
| 收到的税费返还 | | | |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | | 17,751,408.73 | 1,969,564.26 |
| 经营活动现金流入小计 | | 31,150,408.73 | 47,625,878.71 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | | 16,539,664.62 | 44,557,000.00 |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | | 561,367.96 | 591,584.44 |
| 支付的各项税费 | | 5,703.34 | 3,719.49 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | | 8,289,344.18 | 3,807,978.23 |
| 经营活动现金流出小计 | | 25,396,080.10 | 48,960,282.16 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | | 5,754,328.63 | -1,334,403.45 |
| 二、投资活动产生的现金流量： | | | |
| 收回投资收到的现金 | | 2,768,172.17 | 326,587.49 |
| 取得投资收益收到的现金 | | 1,107.31 | 256,387.55 |
| 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 | | 2,769,279.48 | 582,975.04 |
| 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 | | 7,050,000.00 | 330,000.00 |
| 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 | | 7,050,000.00 | 330,000.00 |
| 投资活动产生的现金流量净额 | | -4,280,720.52 | 252,975.04 |
| 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 | | 1,500,000.00 | 4,000,000.00 |
| 发行债券收到的现金 | | | |
| 收到其他与筹资活动有关的现金 | | 0 | 4,336,800.00 |
| 筹资活动现金流入小计 | | 1,500,000.00 | 8,336,800.00 |
| 偿还债务支付的现金 | | 3,545,865.24 | 2,458,333.37 |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | | 169,292.75 | 210,794.91 |
| 支付其他与筹资活动有关的现金 | | | 5,222,587.94 |
| 筹资活动现金流出小计 | | 3,715,157.99 | 7,891,716.22 |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | | -2,215,157.99 | 445,083.78 |
| 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 | | -741,549.88 | -636,344.63 |

| | | | |
|----------------|--|--------------|--------------|
| 加：期初现金及现金等价物余额 | | 1,405,441.00 | 2,041,785.63 |
| 六、期末现金及现金等价物余额 | | 663,891.12 | 1,405,441.00 |

(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 | 30,000,000.00 | | | | 5,095,857.93 | | | | 248,380.13 | | 7,970,347.04 | 670,876.43 | 43,985,461.53 |
| 加：会计政策变更 | | | | | | | | | | | | | |
| 前期差错更正 | | | | | | | | | | | | | |
| 同一控制下企业合并 | | | | | | | | | | | | | |
| 其他 | | | | | | | | | | | 1,255.17 | | 1,255.17 |
| 二、本年期初余额 | 30,000,000.00 | | | | 5,095,857.93 | | | | 248,380.13 | | 7,971,602.21 | 670,876.43 | 43,986,716.70 |
| 三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列） | | | | | | | | | | | -5,780,698.29 | -407,463.62 | -6,188,161.91 |
| （一）综合收益总额 | | | | | | | | | | | -5,780,698.29 | -407,463.62 | -6,188,161.91 |
| （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 | 30,000,000.00 | | | | 5,095,857.93 | | | | 248,380.13 | 2,190,903.92 | 263,412.81 | 37,798,554.79 |

| 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 | 30,000,000.00 | | | | 5,095,857.93 | | | | 220,912.41 | | 7,768,525.54 | 618,721.86 | 43,704,017.74 |
| 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 | 30,000,000.00 | | | | 5,095,857.93 | | | | 220,912.41 | | 7,768,525.54 | 618,721.86 | 43,704,017.74 |
| 三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列) | | | | | | | | | 27,467.72 | | 201,821.50 | 52,154.57 | 281,443.79 |
| (一)综合收益总额 | | | | | | | | | | | 229,289.22 | 52,154.57 | 281,443.79 |
| (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 | | | | | | | | | 27,467.72 | | -27,467.72 | | |

| | | | | | | | | | | | | |
|--------------------|---------------|--|--|--|--------------|--|--|--|------------|--------------|------------|---------------|
| 1. 提取盈余公积 | | | | | | | | | 27,467.72 | -27,467.72 | | |
| 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 | 30,000,000.00 | | | | 5,095,857.93 | | | | 248,380.13 | 7,970,347.04 | 670,876.43 | 43,985,461.53 |

法定代表人：叶少甘

主管会计工作负责人：叶少基

会计机构负责人：何杰贤

(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 | 30,000,000.00 | | | | 5,095,857.93 | | | | 248,380.13 | | 2,235,421.18 | 37,579,659.24 |
| 加：会计政策变更 | | | | | | | | | | | | |
| 前期差错更正 | | | | | | | | | | | | |
| 其他 | | | | | | | | | | | 1,255.17 | 1,255.17 |
| 二、本年期初余额 | 30,000,000.00 | | | | 5,095,857.93 | | | | 248,380.13 | | 2,236,676.35 | 37,580,914.41 |
| 三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列） | | | | | | | | | | | -4,598,576.10 | -4,598,576.10 |
| （一）综合收益总额 | | | | | | | | | | | -4,598,576.10 | -4,598,576.10 |
| （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 | 30,000,000.00 | | | | 5,095,857.93 | | | | 248,380.13 | | -2,361,899.75 | 32,982,338.31 |

| 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 | 30,000,000.00 | | | | 5,095,857.93 | | | | 220,912.41 | | 1,988,211.68 | 37,304,982.02 |

| | | | | | | | | | | | |
|------------------------------|---------------|--|--|--|--------------|--|--|------------|--|--------------|---------------|
| 加：会计政策变更 | | | | | | | | | | | |
| 前期差错更正 | | | | | | | | | | | |
| 其他 | | | | | | | | | | | |
| 二、本年期初余额 | 30,000,000.00 | | | | 5,095,857.93 | | | 220,912.41 | | 1,988,211.68 | 37,304,982.02 |
| 三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列） | | | | | | | | 27,467.72 | | 247,209.50 | 274,677.22 |
| （一）综合收益总额 | | | | | | | | | | 274,677.22 | 274,677.22 |
| （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 | | | | | | | | 27,467.72 | | -27,467.72 | |
| 1. 提取盈余公积 | | | | | | | | 27,467.72 | | -27,467.72 | |
| 2. 提取一般风险准备 | | | | | | | | | | | |
| 3. 对所有者（或股东）的分配 | | | | | | | | | | | |
| 4. 其他 | | | | | | | | | | | |
| （四）所有者权益内部结转 | | | | | | | | | | | |
| 1. 资本公积转增资本（或股本） | | | | | | | | | | | |
| 2. 盈余公积转增资本（或股 | | | | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | | | | |
|-------------------|----------------------|--|--|--|---------------------|--|--|--|-------------------|--|---------------------|----------------------|
| 本) | | | | | | | | | | | | |
| 3.盈余公积弥补亏损 | | | | | | | | | | | | |
| 4.设定受益计划变动额结转留存收益 | | | | | | | | | | | | |
| 5.其他综合收益结转留存收益 | | | | | | | | | | | | |
| 6.其他 | | | | | | | | | | | | |
| (五) 专项储备 | | | | | | | | | | | | |
| 1. 本期提取 | | | | | | | | | | | | |
| 2. 本期使用 | | | | | | | | | | | | |
| (六) 其他 | | | | | | | | | | | | |
| 四、本年年末余额 | 30,000,000.00 | | | | 5,095,857.93 | | | | 248,380.13 | | 2,235,421.18 | 37,579,659.24 |

邦客乐科技（北京）股份有限公司

2023 年度财务报表附注

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司基本情况

1、公司注册地、组织形式和总部地址

邦客乐科技（北京）股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）。

企业注册地：北京市丰台区南三环西路 91 号院 1 号楼 2 层 202A 区 86 号

法定代表人：叶少甘

注册资本：3,000.00 万人民币元

实收资本：3,000.00 万人民币元

公司类型：股份有限公司

统一社会信用代码：91110108053608167Y

2、公司的业务性质和主要经营活动

公司所处行业：租赁和商务服务业。经营范围：技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；软件开发；计算机系统服务；组织文化艺术交流活动；会议及展览服务；广告发布；广告设计、代理；广告制作；电子产品销售；计算机软硬件及辅助设备零售；化工产品销售（不含许可类化工产品）；金属材料销售。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：广播电视节目制作经营；电影发行；建设工程勘察；建设工程施工；建设工程监理；建设工程设计；建筑智能化系统设计；建设工程施工（除核电站建设经营、民用机场建设）。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

3、财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 04 月 28 日决议批准报出。

4、合并报表范围

本公司 2023 年度纳入合并范围的子公司共 2 户，详见本附注七“在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具

外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

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

三、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对各项交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见如下各项描述。

1、遵循企业会计准则的声明

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

2、会计期间

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

3、营业周期

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

4、记账本位币

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

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、13“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

资收益)。

6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

(1) 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。通常包括母公司拥有其半数以上的表决权的被投资单位和公司虽拥有其半数以下的表决权但通过与被投资单位其他投资者之间的协议，拥有被投资单位半数以上表决权；根据公司章程或协议，有权决定被投资单位的财务和经营决策；有权任免被投资单位的董事会的多数成员；在被投资单位董事会占多数表决权。

(2) 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，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、13 “长期股权投资” 或本附注三、10 “金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、13（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

8、现金及现金等价物的确定标准

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

9、外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

(2) 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理以及②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

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

(3) 外币财务报表的折算方法

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

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

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

上年年末数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于

母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

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

10、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

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

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

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

②其他金融负债

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

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

计入当期损益。

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

（4）金融负债的终止确认

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

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

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

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

11、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权

投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

1. 减值准备的确认方法

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

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

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

2. 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；

债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

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

3. 已发生信用减值的金融资产的判断标准

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

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。

4. 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等，在组合的基础上评估信用风险。

5. 金融资产减值的会计处理方法

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

6. 各类金融资产信用损失的确定方法

(1) 应收票据

本公司基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

| 项目 | 确定组合的依据 |
|--------|---------------|
| 银行承兑汇票 | 承兑人为信用风险较小的银行 |
| 商业承兑汇票 | —— |

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。

(2) 应收账款及合同资产

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

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产，本公司选择始终按照相当于存续期内预

期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

| 项 目 | 确定组合的依据 | 计量预期信用损失的方法 |
|---------|---------------------|---|
| 应收关联方组合 | 合并报表范围内的关联方往来应收款项 | 不计算预期信用损失 |
| 账龄分析法组合 | 相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征 | 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 |

应收账款及合同资产——账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

| 账 龄 | 预期信用损失率 (%) |
|---------------|-------------|
| 1 年以内 (含, 下同) | 1 |
| 1-2 年 | 5 |
| 2-3 年 | 10 |
| 3-4 年 | 30 |
| 4-5 年 | 50 |
| 5 年以上 | 100 |

(3) 其他应收款

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

| 项 目 | 确定组合的依据 | 计量预期信用损失的方法 |
|------------|---------------------|---|
| 合并范围内关联方组合 | 合并报表范围内的关联方往来应收款项 | 不计算预期信用损失 |
| 押金、备用金组合 | 押金、备用金 | 不计算预期信用损失 |
| 账龄分析法组合 | 相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征 | 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 |

其他应收款——账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

| 账 龄 | 预期信用损失率 (%) |
|---------------|-------------|
| 1 年以内 (含, 下同) | 1 |
| 1-2 年 | 5 |
| 2-3 年 | 10 |

| 账 龄 | 预期信用损失率 (%) |
|-------|-------------|
| 3-4 年 | 30 |
| 4-5 年 | 50 |
| 5 年以上 | 100 |

12、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、产成品、库存商品、发出商品、工程施工、合同履约成本、周转材料等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

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

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

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销。

13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注三、10“金融工具”。

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

(1) 投资成本的确定

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

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

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

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

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

（2）后续计量及损益确认方法

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

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。

14、固定资产

(1) 固定资产确认条件

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

(2) 各类固定资产的折旧方法

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

| 类别 | 折旧方法 | 折旧年限(年) | 残值率(%) | 年折旧率(%) |
|-------|-------|---------|--------|-------------|
| 房屋建筑物 | 年限平均法 | 20 | 0-5 | 4.75-5.00 |
| 电子设备 | 年限平均法 | 3-5 | 0-5 | 19.00-33.33 |
| 运输设备 | 年限平均法 | 5 | 0-5 | 19.00-20.00 |
| 办公家具 | 年限平均法 | 5 | 0-5 | 19.00-20.00 |

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

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、17“长期资产减值”。

(4) 其他说明

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

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

入当期损益。

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

15、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。

16、使用权资产

在租赁期开始日，本公司将其可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，包括：租赁负债的初始计量金额；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；承租人发生的初始直接费用；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。后续采用年限平均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，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，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。

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时，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，本公司将剩余金额计入当期损益。

17、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、使用权资产及对子公司、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。

18、合同负债

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

19、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

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

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的

职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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

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

20、预计负债

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

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

（1）亏损合同

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

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

21、政府补助

（1）政府补助类型

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

（2）区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的具体标准

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

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：确认为与资产相关的政府补助之外的其他政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益

相关的判断依据为：

(1) 政府文件明确了补助 所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；

(2) 政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助；

(3) 政府补助的计量

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

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

(4) 政府补助会计处理

本公司采用总额法确认政府补助，具体处理：

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当期损益(与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入)。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，应当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。

与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

①用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益(与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入)；

②用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益(与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入)。

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，应当区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，应当整体归类为与收益相关的政府补助。

22、递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 递延所得税资产和递延所得税负债

①确认递延所得税资产的依据

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。

②确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括商誉、非企业合并形成的交易且该交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额所形

成的暂时性差异。

(2) 所得税的汇算清缴方式

本公司企业所得税采用按年计算，分季预缴，年终汇算清缴的缴纳方法。具体做法为：按照预缴期间的实际应纳税所得额，季度终了后 15 日内预缴，年度终了后 5 个月内汇算清缴，多退少补。

23、收入

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

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

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

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

24、租赁

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

(1) 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋及建筑物。

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和

租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

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

①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③承租人发生的初始直接费用；④承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

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

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

②租赁负债

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

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

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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

③短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产（价值低于 2000 元）租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

(1) 本公司作为出租人

①经营租赁

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

②融资租赁

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

25、重要会计政策、会计估计的变更以及差错更正的说明

(1) 会计政策变更

本公司本年度未发生会计政策变更事项。

(2) 会计估计变更

本公司本年度未发生会计估计变更事项。

(3) 会计差错的更正

本公司本年度未发生会计差错更正事项。

四、税项

1、主要税种及税率

| 税种 | 具体税率情况 |
|---------|--|
| 增值税 | 应税收入按6%、9%、13%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。 |
| 城市维护建设税 | 按实际缴纳的流转税的7%计缴。 |
| 教育费附加 | 按实际缴纳的流转税的3%计缴。 |
| 地方教育附加 | 按实际缴纳的流转税的2%计缴。 |
| 企业所得税 | 按应纳税所得额的15%计缴。 |

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

| 纳税主体名称 | 所得税税率 |
|------------------|-------|
| 邦客乐科技（北京）股份有限公司 | 15% |
| 邦客乐（天津）有限公司 | 20% |
| 高维空间（广州）网络科技有限公司 | 20% |

2、税收优惠及批文

(1) 本公司于2022年12月取得《高新技术企业证书》，证书编号:20222140156601，有效期2年，2022年度适用15%的税率征收企业所得税。

(2) 根据财政部、税务总局公告 2023 年第 6 号《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》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。根据财政部、税务总局公告 2023 年第 12 号《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》对小型微利企业减按 25%计算应纳税所得额,按 20%的税率缴纳企业所得税政策,延续执行至 2027 年 12 月 31 日。本公司子公司邦客乐(天津)有限公司、高维空间(广州)网络科技有限公司符合小型微利企业,享受该优惠政策。

五、合并财务报表项目注释

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

1、货币资金

| 项 目 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|---------------|--------------|--------------|
| 库存现金 | 17,878.05 | 19,314.01 |
| 银行存款 | 1,117,689.10 | 2,933,411.46 |
| 其他货币资金 | 557.53 | 557.53 |
| 合 计 | 1,136,124.68 | 2,953,283.00 |
| 其中:存放在境外的款项总额 | | |

2、应收账款

(1) 按账龄披露

| 账 龄 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|---------|---------------|---------------|
| 1 年以内 | 23,444,572.78 | 26,747,039.21 |
| 1 至 2 年 | 122,159.00 | 0.33 |
| 2 至 3 年 | 0.33 | 6,145,704.46 |
| 3 至 4 年 | 6,145,704.46 | 416,956.72 |
| 4 至 5 年 | 416,956.72 | |
| 5 年以上 | | |
| 小 计 | 30,129,393.29 | 33,309,700.72 |
| 减:坏账准备 | 2,292,743.41 | 1,007,127.88 |
| 合 计 | 27,836,649.88 | 32,302,572.84 |

(2) 按坏账计提方法分类列示

| 类 别 | 期末余额 | | |
|-----|------|------|------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 账面价值 |
| | | | |

| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
|----------------|---------------|-----------|--------------|----------|---------------|
| 单项计提坏账准备的应收账款 | | | | | |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 | 30,129,393.29 | 100.00 | 2,292,743.41 | 7.61 | 27,836,649.88 |
| 其中： | | | | | |
| 账龄分析法组合 | 30,129,393.29 | 100.00 | 2,292,743.41 | 7.61 | 27,836,649.88 |
| 应收关联方组合 | | | | | |
| 合 计 | 30,129,393.29 | 100.00 | 2,292,743.41 | 7.61 | 27,836,649.88 |

(续)

| 类 别 | 上年年末余额 | | | | 账面价值 |
|----------------|---------------|--------|--------------|----------|---------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 单项计提坏账准备的应收账款 | | | | | |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 | 33,309,700.72 | 100.00 | 1,007,127.88 | 3.02 | 32,302,572.84 |
| 其中： | | | | | |
| 账龄分析法组合 | 33,309,700.72 | 100.00 | 1,007,127.88 | 3.02 | 32,302,572.84 |
| 应收关联方组合 | | | | | |
| 合 计 | 33,309,700.72 | 100.00 | 1,007,127.88 | 3.02 | 32,302,572.84 |

①组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

| 项 目 | 期末余额 | | |
|------------|---------------|--------------|----------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例 (%) |
| 1年以内 (含1年) | 23,444,572.78 | 234,445.73 | 1.00 |
| 1至2年 | 122,159.00 | 6,107.95 | 5.00 |
| 2至3年 | 0.33 | 0.03 | 10.00 |
| 3至4年 | 6,145,704.46 | 1,843,711.34 | 30.00 |
| 4至5年 | 416,956.72 | 208,478.36 | 50.00 |
| 5年以上 | | | |
| 合 计 | 30,129,393.29 | 2,292,743.41 | 7.61 |

(3) 坏账准备的情况

| 类别 | 年初余额 | 本期变动金额 | | | 期末余额 |
|------|--------------|--------------|-------|-------|--------------|
| | | 计提 | 收回或转回 | 转销或核销 | |
| 坏账准备 | 1,007,127.88 | 1,285,615.53 | | | 2,292,743.41 |
| 合计 | 1,007,127.88 | 1,285,615.53 | | | 2,292,743.41 |

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 25,790,445.00 元, 占应收账款期末余额合计数的比例为 85.60%, 相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 1,502,133.50 元。

(5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

公司报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(6) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

公司报告期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

| 账龄 | 期末余额 | | 上年年末余额 | |
|---------|---------------|--------|---------------|--------|
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 比例 (%) |
| 1 年以内 | 4,732,471.68 | 27.06 | 13,600,707.98 | 64.13 |
| 1 至 2 年 | 8,295,107.98 | 47.43 | 3,147,059.00 | 14.84 |
| 2 至 3 年 | 450.00 | 0.00 | 1,037,200.00 | 4.89 |
| 3 年以上 | 4,461,411.84 | 25.51 | 3,424,211.84 | 16.15 |
| 合计 | 17,489,441.50 | 100.00 | 21,209,178.82 | 100.00 |

(2) 按预付对象归集的期末余额主要的预付款情况

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 14,795,106.98 元, 占预付账款期末余额合计数的比例为 84.59%。

4、其他应收款

| 项目 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|-------|---------------|---------------|
| 应收利息 | | |
| 应收股利 | | |
| 其他应收款 | 10,774,325.45 | 15,007,662.66 |
| 合计 | 10,774,325.45 | 15,007,662.66 |

(1) 应收利息

无。

(2) 应收股利

无。

(3) 其他应收款

①按账龄披露

| 账 龄 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|---------|---------------|---------------|
| 1 年以内 | 16,910.56 | 15,036,950.60 |
| 1 至 2 年 | 11,207,103.16 | 26,556.00 |
| 2 至 3 年 | 26,556.00 | 5,000.00 |
| 3 至 4 年 | 5,000.00 | 114,080.46 |
| 4 至 5 年 | 114,080.46 | |
| 5 年以上 | | |
| 小 计 | 11,369,650.18 | 15,182,587.06 |
| 减：坏账准备 | 595,324.73 | 174,924.40 |
| 合 计 | 10,774,325.45 | 15,007,662.66 |

②按款项性质分类情况

| 款项性质 | 期末账面余额 | 上年年末账面余额 |
|---------|---------------|---------------|
| 押金保证金 | 212,612.06 | 212,612.06 |
| 往来款 | 157,038.12 | 489,007.89 |
| 基金份额转让款 | 11,000,000.00 | 14,480,967.11 |
| 小 计 | 11,369,650.18 | 15,182,587.06 |
| 减：坏账准备 | 595,324.73 | 174,924.40 |
| 合 计 | 10,774,325.45 | 15,007,662.66 |

③坏账准备计提情况

| 坏账准备 | 第一阶段 | 第二阶段 | 第三阶段 | 合计 |
|-------------------|----------------|----------------------|----------------------|------------|
| | 未来 12 个月预期信用损失 | 整个存续期预期信用损失（未发生信用减值） | 整个存续期预期信用损失（已发生信用减值） | |
| 上年年末余额 | 174,924.40 | | | 174,924.40 |
| 上年年末其他应收款账面余额在本期： | | | | |
| ——转入第二阶段 | | | | |
| ——转入第三阶段 | | | | |
| ——转回第二阶段 | | | | |
| ——转回第一阶段 | | | | |
| 本期计提 | 420,400.33 | | | 420,400.33 |

| 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） | |
| 本期转回 | | | | |
| 本期转销 | | | | |
| 本期核销 | | | | |
| 其他变动 | | | | |
| 期末余额 | 595,324.73 | | | 595,324.73 |

④坏账准备的情况

| 类别 | 上年年末余额 | 本期变动金额 | | | 期末余额 |
|------|------------|------------|-------|-------|------------|
| | | 计提 | 收回或转回 | 转销或核销 | |
| 坏账准备 | 174,924.40 | 420,400.33 | | | 595,324.73 |
| 合计 | 174,924.40 | 420,400.33 | | | 595,324.73 |

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

| 单位名称 | 款项性质 | 期末余额 | 账龄 | 占其他应收款期末余额合计数的比例（%） | 坏账准备期末余额 |
|---------------|--------|---------------|-------------|---------------------|------------|
| 蓝石资产管理有限公司 | 基金转让款 | 11,000,000.00 | 1-2 年 | 96.75 | 550,000.00 |
| 广州市奥益物业管理有限公司 | 保证金押金类 | 96,889.60 | 1-2 年 | 0.85 | |
| 瞭望九州集团有限公司 | 往来款 | 86,414.00 | 4-5 年 | 0.76 | 43,207.00 |
| 广州物予电子商务有限公司 | 保证金押金类 | 62,000.00 | 1-2 年 | 0.55 | |
| 中国农业机械化科学研究院 | 保证金押金类 | 53,672.46 | 2-3 年、4-5 年 | 0.47 | |
| 合计 | —— | 11,298,976.06 | | 99.38 | 593,207.00 |

⑥涉及政府补助的应收款项

公司报告期无涉及政府补助的其他应收款。

⑦因金融资产转移而终止确认的其他应收款

公司报告期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑧转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

公司报告期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

5、存货

(1) 存货分类

| 项目 | 期末余额 |
|----|------|
|----|------|

| | 账面余额 | 存货跌价准备/合同履约成本减值准备 | 账面价值 |
|------|--------------|-------------------|--------------|
| 库存商品 | 6,836,067.20 | | 6,836,067.20 |
| 合 计 | 6,836,067.20 | | 6,836,067.20 |

(续)

| 项 目 | 上年年末余额 | | |
|------|--------------|-------------------|--------------|
| | 账面余额 | 存货跌价准备/合同履约成本减值准备 | 账面价值 |
| 库存商品 | 9,682,425.44 | | 9,682,425.44 |
| 合 计 | 9,682,425.44 | | 9,682,425.44 |

(2) 公司期末无需计提存货跌价准备。

(3) 存货期末余额不含有借款费用资本化金额。

6、其他流动资产

| 项 目 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|---------|------------|------------|
| 待抵扣进项税 | 327,410.37 | 511,888.73 |
| 待认证进项税额 | 281,134.52 | 1,649.95 |
| 合 计 | 608,544.89 | 513,538.68 |

7、长期股权投资

| 被投资单位 | 上年年末余额 | 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 |
| 一、联营企业 | | | | | | |
| 上海盛谥信息咨询有限公司 | | 6,800,000.00 | | -22,041.65 | | |
| 合 计 | | 6,800,000.00 | | -22,041.65 | | |

(续)

| 被投资单位 | 本期增减变动 | | | 期末余额 | 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 | | |
| 一、联营企业 | | | | | |
| 上海盛谥信息咨询有限公司 | | | | 6,777,958.35 | |
| 合 计 | | | | 6,777,958.35 | |

8、非流动金融资产

| 项 目 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|-----|------|--------|
|-----|------|--------|

| 项 目 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|---------------------------|--------------|--------------|
| 分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 | 1,393,550.12 | 1,403,563.79 |
| 其中：权益工具投资 | 1,393,550.12 | 1,393,550.12 |
| 其他 | | 10,013.67 |
| 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 | | 3,060,000.00 |
| 其中：混合工具投资 | | 3,060,000.00 |
| 合 计 | 1,393,550.12 | 4,463,563.79 |

注：权益工具投资系北京邦客乐持有对广州星辰互联网科技股份有限公司的股权投资，于 2019 年通过协议转让方式累计取得 118 万股，根据公司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，将其划分为其他权益工具投资科目核算。

9、固定资产

| 项 目 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|--------|--------------|--------------|
| 固定资产 | 3,158,142.55 | 4,720,647.19 |
| 固定资产清理 | | |
| 减：减值准备 | | |
| 合 计 | 3,158,142.55 | 4,720,647.19 |

(1) 固定资产情况

| 项 目 | 电子及其他设备 | 合 计 |
|------------|---------------|---------------|
| 一、账面原值 | | |
| 1、上年年末余额 | 10,594,459.71 | 10,594,459.71 |
| 2、本期增加金额 | | |
| (1) 购置 | | |
| (2) 在建工程转入 | | |
| 3、本期减少金额 | | |
| (1) 处置或报废 | | |
| 4、期末余额 | 10,594,459.71 | 10,594,459.71 |
| 二、累计折旧 | | |
| 1、上年年末余额 | 5,873,812.52 | 5,873,812.52 |
| 2、本期增加金额 | 1,562,504.64 | 1,562,504.64 |
| (1) 计提 | 1,562,504.64 | 1,562,504.64 |
| 3、本期减少金额 | | |
| (1) 处置或报废 | | |

| 项 目 | 电子及其他设备 | 合 计 |
|------------|--------------|--------------|
| 4、期末余额 | 7,436,317.16 | 7,436,317.16 |
| 三、减值准备 | | |
| 1、上年年末余额 | | |
| 2、本期增加金额 | | |
| (1) 计提 | | |
| 3、本期减少金额 | | |
| (1) 处置或报废 | | |
| 4、期末余额 | | |
| 四、账面价值 | | |
| 1、期末账面价值 | 3,158,142.55 | 3,158,142.55 |
| 2、上年年末账面价值 | 4,720,647.19 | 4,720,647.19 |

②本期无暂时闲置的固定资产情况。

③本期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、上年年末余额 | 56,309.96 | 56,309.96 |
| 2、本年增加金额 | | |
| 3、本年减少金额 | 56,309.96 | 56,309.96 |
| (1) 租赁到期 | 56,309.96 | 56,309.96 |
| 4、年末余额 | | |
| 二、累计折旧 | | |
| 1、上年年末余额 | 37,539.84 | 37,539.84 |
| 2、本年增加金额 | 18,770.12 | 18,770.12 |
| (1) 计提 | 18,770.12 | 18,770.12 |
| 3、本年减少金额 | 56,309.96 | 56,309.96 |
| (1) 租赁到期 | 56,309.96 | 56,309.96 |
| 4、年末余额 | | |
| 三、减值准备 | | |
| 1、上年年末余额 | | |

| 项 目 | 房屋及建筑物 | 合 计 |
|------------|-----------|-----------|
| 2、本年增加金额 | | |
| (1) 计提 | | |
| 3、本年减少金额 | | |
| (1) 处置 | | |
| 4、年末余额 | | |
| 四、账面价值 | | |
| 1、年末账面价值 | | |
| 2、上年年末账面价值 | 18,770.12 | 18,770.12 |

11、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

| 项 目 | 期末余额 | | 上年年末余额 | |
|--------|--------------|------------|--------------|------------|
| | 可抵扣暂时性差异 | 递延所得税资产 | 可抵扣暂时性差异 | 递延所得税资产 |
| 资产减值准备 | 2,789,068.14 | 455,291.35 | 1,182,052.30 | 245,038.83 |
| 合 计 | 2,789,068.14 | 455,291.35 | 1,182,052.30 | 245,038.83 |

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

| 项 目 | 期末余额 | | 上年年末余额 | |
|---------------|----------|---------|------------|-----------|
| | 应纳税暂时性差异 | 递延所得税负债 | 应纳税暂时性差异 | 递延所得税负债 |
| 交易性金融工具公允价值变动 | | | 121,746.72 | 30,436.68 |
| 合 计 | | | 121,746.72 | 30,436.68 |

12、短期借款

(1) 短期借款分类

| 项 目 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|------|--------------|--------------|
| 担保借款 | 1,500,000.00 | 2,000,000.00 |
| 合 计 | 1,500,000.00 | 2,000,000.00 |

(2) 本期无已逾期未偿还的短期借款情况

13、应付账款

(1) 应付款项按账龄列示

| 项 目 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|------|---------------|---------------|
| 1年以内 | 21,006,073.89 | 27,832,547.87 |
| 1至2年 | 1,998,708.08 | 336,500.00 |

| 项 目 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|---------|---------------|---------------|
| 2 至 3 年 | 336,500.00 | 1,012,023.75 |
| 3 年以上 | 1,012,023.75 | |
| 合 计 | 24,353,305.72 | 29,181,071.62 |

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

| 项 目 | 期末余额 | 未偿还或未结转的原因 |
|------------------|--------------|------------|
| 尚联品牌管理（广州）有限公司 | 1,785,000.00 | 未结算 |
| 惠州市恒骏丰投资管理有限公司 | 844,601.80 | 未结算 |
| 湾域整合资讯科技（广州）有限公司 | 238,000.00 | 未结算 |
| 金创意传媒科技（广州）有限公司 | 191,970.00 | 未结算 |
| 广东悠游国际旅行社有限公司 | 135,100.00 | 未结算 |
| 合 计 | 3,194,671.80 | —— |

14、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

| 项目 | 上年年末余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|----------------|------------|------------|------------|------------|
| 一、短期薪酬 | 274,231.52 | 684,702.68 | 636,597.53 | 322,336.67 |
| 二、离职后福利-设定提存计划 | | 32,133.91 | 32,133.91 | |
| 三、辞退福利 | | | | |
| 合 计 | 274,231.52 | 716,836.59 | 668,731.44 | 322,336.67 |

(2) 短期薪酬列示

| 项目 | 上年年末余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|---------------|------------|------------|------------|------------|
| 1、工资、奖金、津贴和补贴 | 274,231.52 | 663,660.48 | 615,555.33 | 322,336.67 |
| 2、职工福利费 | | | | |
| 3、社会保险费 | | 21,042.20 | 21,042.20 | |
| 其中：医疗保险费 | | 20,245.52 | 20,245.52 | |
| 工伤保险费 | | 796.68 | 796.68 | |
| 生育保险费 | | | | |
| 4、住房公积金 | | | | |
| 5、工会经费和职工教育经费 | | | | |
| 6、其他短期薪酬 | | | | |
| 合 计 | 274,231.52 | 684,702.68 | 636,597.53 | 322,336.67 |

(3) 设定提存计划列示

| 项目 | 上年年末余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|----------|--------|-----------|-----------|------|
| 1、基本养老保险 | | 31,138.00 | 31,138.00 | |
| 2、失业保险费 | | 995.91 | 995.91 | |
| 3、企业年金缴费 | | | | |
| 合 计 | | 32,133.91 | 32,133.91 | |

15、合同负债

(1) 合同负债情况

| 项 目 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|------|--------------|--------------|
| 1年以内 | 547,169.81 | 2,362,424.62 |
| 1至2年 | 897,169.81 | 23,516.98 |
| 2至3年 | 23,516.98 | 2,864,143.28 |
| 3年以上 | 2,864,143.28 | |
| 合 计 | 4,331,999.88 | 5,250,084.88 |

16、应交税费

| 项 目 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|-------|-----------|------------|
| 增值税 | 5,060.38 | 0.12 |
| 企业所得税 | 5,175.65 | 158,612.66 |
| 个人所得税 | 489.26 | 730.69 |
| 印花税 | 5,764.24 | 1,811.99 |
| 合 计 | 16,489.53 | 161,155.46 |

17、其他应付款

| 项 目 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|-------|--------------|--------------|
| 应付利息 | | |
| 应付股利 | | |
| 其他应付款 | 3,269,309.08 | 2,098,366.87 |
| 合 计 | 3,269,309.08 | 2,098,366.87 |

(1) 应付利息

无。

(2) 应付股利

无。

(3) 其他应付款

①按款项性质列示

| 项 目 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|-------|--------------|--------------|
| 员工代垫款 | 836,283.47 | 890,434.20 |
| 往来款 | 2,433,025.61 | 1,207,932.67 |
| 合 计 | 3,269,309.08 | 2,098,366.87 |

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

| 项 目 | 期末余额 | 未偿还或未结转的原因 |
|--------------|--------------|------------|
| 徐丽琴 | 803,165.60 | 未结算 |
| 广州尚道信息技术有限公司 | 320,000.00 | 未结算 |
| 合 计 | 1,123,165.60 | —— |

18、一年内到期的非流动负债

| 项 目 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|-------------|--------------|--------------|
| 1 年内到期的长期借款 | 1,103,121.18 | 4,500,000.00 |
| 1 年内到期的租赁负债 | | 20,443.96 |
| 合 计 | 1,103,121.18 | 4,520,443.96 |

19、其他流动负债

| 项 目 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|-------|------------|------------|
| 待转销项税 | 270,979.12 | 326,064.22 |
| 合 计 | 270,979.12 | 326,064.22 |

20、长期借款

| 项 目 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|------|--------------|--------------|
| 担保借款 | | 1,541,666.63 |
| 信用借款 | | 1,747,698.00 |
| 保证借款 | 3,500,000.00 | |
| 合 计 | 3,500,000.00 | 3,289,364.63 |

21、租赁负债

| 项 目 | 上年年末余额 | 本年增加 | | | 本年减少 | 年末余额 |
|--------------|-----------|------|--------|----|-----------|------|
| | | 新增租赁 | 本年利息 | 其他 | | |
| 房屋建筑物 | 20,443.96 | | 554.12 | | 20,998.08 | |
| 减：一年内到期的租赁负债 | 20,443.96 | —— | —— | | —— | |
| 合 计 | —— | —— | —— | | —— | —— |

22、股本

| 项目 | 上年年末余额 | 本期增减变动 (+、-) | 期末余额 |
|----|--------|--------------|------|
|----|--------|--------------|------|

| | | | | | | | |
|------|---------------|----------|----|-----------|----|----|---------------|
| | | 发行 新股 | 送股 | 公积金 转股 | 其他 | 小计 | |
| 股份总数 | 30,000,000.00 | | | | | | 30,000,000.00 |

23、资本公积

| 项 目 | 上年年末余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|--------|--------------|------|------|--------------|
| 股本溢价 | 4,000,000.00 | | | 4,000,000.00 |
| 其他资本公积 | 1,095,857.93 | | | 1,095,857.93 |
| 合 计 | 5,095,857.93 | | | 5,095,857.93 |

24、盈余公积

| 项 目 | 上年年末余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|--------|------------|------|------|------------|
| 法定盈余公积 | 248,380.13 | | | 248,380.13 |
| 合 计 | 248,380.13 | | | 248,380.13 |

25、未分配利润

| 项 目 | 本 期 | 上 期 |
|-------------------------|---------------|--------------|
| 调整前上年末未分配利润 | 7,970,347.04 | 7,768,525.54 |
| 调整上年年末未分配利润合计数（调增+，调减-） | 1,255.17 | |
| 调整后上年年末未分配利润 | 7,971,602.21 | 7,768,525.54 |
| 加：本期归属于母公司股东的净利润 | -5,780,698.29 | 229,289.22 |
| 减：提取法定盈余公积 | | 27,467.72 |
| 提取任意盈余公积 | | |
| 提取一般风险准备 | | |
| 应付普通股股利 | | |
| 其他减少 | | |
| 期末未分配利润 | 2,190,903.92 | 7,970,347.04 |

26、营业收入和营业成本

| 项 目 | 本期金额 | | 上期金额 | |
|------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 主营业务 | 34,546,454.60 | 37,768,338.42 | 57,149,585.67 | 52,852,076.64 |
| 其他业务 | 0.01 | | 0.01 | |
| 合 计 | 34,546,454.61 | 37,768,338.42 | 57,149,585.68 | 52,852,076.64 |

27、税金及附加

| 项 目 | 本期金额 | 上期金额 |
|-----|----------|----------|
| 房产税 | 8,896.64 | 3,221.15 |
| 合 计 | 8,896.64 | 3,221.15 |

28、销售费用

| 项 目 | 本期金额 | 上期金额 |
|-------|------------|------------|
| 职工薪酬 | 337,360.48 | 454,044.81 |
| 业务招待费 | | 5,808.79 |
| 其他 | | 14,364.30 |
| 合 计 | 337,360.48 | 474,217.90 |

29、管理费用

| 项 目 | 本期金额 | 上期金额 |
|-------|--------------|--------------|
| 职工薪酬 | 373,890.11 | 1,131,472.66 |
| 中介服务费 | 428,519.02 | 376,767.99 |
| 租赁费 | 6,422.02 | 201,849.39 |
| 办公费 | 9,963.91 | 26,042.93 |
| 信息服务费 | 132,075.47 | |
| 差旅费 | 3,691.87 | 533.00 |
| 折旧与摊销 | 273,411.56 | 285,436.13 |
| 其他 | 3,500.00 | 10,898.84 |
| 合 计 | 1,231,473.96 | 2,033,000.94 |

30、财务费用

| 项 目 | 本期金额 | 上期金额 |
|---------|------------|------------|
| 利息支出 | 430,379.73 | 675,418.31 |
| 减：利息收入 | 3,240.34 | 3,299.91 |
| 加：手续费支出 | 6,601.69 | 6,657.00 |
| 其他支出 | 295.00 | 775.00 |
| 合 计 | 434,036.08 | 679,550.40 |

31、其他收益

| 项 目 | 本期金额 | 上期金额 | 计入本期非经常性损益的金额 |
|----------------|------------|------------|---------------|
| 政务服务管理局担保费补助 | | 20,000.00 | |
| 专项资金服务贸易事项政府补贴 | | 49,300.00 | |
| 代扣个人所得税手续费返还 | 323.53 | 730.54 | |
| 增值税加计抵减税收优惠 | 386,668.19 | 265,577.75 | |
| 稳岗补贴 | | 1,500.00 | |
| 失业保险返还 | | 426.56 | |
| 合 计 | 386,991.72 | 337,534.85 | |

32、投资收益

| 项 目 | 本期金额 | 上期金额 |
|--------------------|------------|-------------|
| 权益法核算的长期股权投资收益 | -22,041.65 | |
| 交易性金融资产持有期间取得的投资收益 | 6,208.81 | 24,596.30 |
| 处置交易性金融资产取得的投资收益 | -10,013.67 | -510,510.17 |
| 合 计 | -25,846.51 | -485,913.87 |

33、公允价值变动收益

| 产生公允价值变动收益的来源 | 本期金额 | 上期金额 |
|---------------|------|-----------|
| 交易性金融资产 | | 21,915.31 |
| 合 计 | | 21,915.31 |

34、信用减值损失

| 项 目 | 本期金额 | 上期金额 |
|-----------|---------------|-------------|
| 应收账款减值损失 | -1,285,615.53 | -499,864.13 |
| 其他应收款坏账损失 | -420,400.33 | -134,586.30 |
| 合 计 | -1,706,015.86 | -634,450.43 |

35、营业外收入

| 项 目 | 本期金额 | 上期金额 | 计入本期非经常性损益的金额 |
|-----|------|------|---------------|
| 其他 | 0.11 | 0.70 | 0.11 |
| 合 计 | 0.11 | 0.70 | 0.11 |

36、营业外支出

| 项 目 | 本期金额 | 上期金额 | 计入本期非经常性损益的金额 |
|-----|-------|------|---------------|
| 其他 | 25.15 | 0.01 | 25.15 |
| 合 计 | 25.15 | 0.01 | 25.15 |

37、所得税费用

(1) 所得税费用表

| 项 目 | 本期金额 | 上期金额 |
|---------|-------------|-------------|
| 当期所得税费用 | -149,695.55 | 279,763.56 |
| 递延所得税费用 | -240,689.20 | -214,602.15 |
| 合 计 | -390,384.75 | 65,161.41 |

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

| 项 目 | 本期金额 |
|------|---------------|
| 利润总额 | -6,578,546.66 |

| 项 目 | 本期金额 |
|--------------------------------|-------------|
| 按法定/适用税率计算的所得税费用 | -986,782.00 |
| 子公司适用不同税率的影响 | 86,766.74 |
| 调整以前期间所得税的影响 | -19,607.64 |
| 非应税收入的影响 | |
| 不可抵扣的成本、费用和损失的影响 | -2,653.28 |
| 使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响 | -74,967.51 |
| 本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响 | 606,858.94 |
| 所得税费用 | -390,384.75 |

38、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

| 项 目 | 本期金额 | 上期金额 |
|--------|---------------|--------------|
| 利息收入 | 3,240.34 | 3,299.91 |
| 政府补助 | | 71,957.10 |
| 往来款等其他 | 19,556,095.99 | 9,456,534.13 |
| 合 计 | 19,559,336.33 | 9,531,791.14 |

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

| 项 目 | 本期金额 | 上期金额 |
|--------|---------------|--------------|
| 支付期间费用 | 366,659.59 | 455,989.30 |
| 银行手续费 | 6,896.69 | 6,657.00 |
| 往来款等其他 | 18,849,067.92 | 8,053,506.52 |
| 合 计 | 19,222,624.20 | 8,516,152.82 |

39、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

| 补充资料 | 本期金额 | 上期金额 |
|---------------------------|---------------|--------------|
| 1、将净利润调节为经营活动现金流量： | | |
| 净利润 | -6,188,161.91 | 281,443.79 |
| 加：信用减值损失 | 1,706,015.86 | 634,450.43 |
| 使用权资产折旧 | 18,770.12 | |
| 固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧 | 1,562,504.64 | 1,854,871.97 |
| 无形资产摊销 | | |
| 长期待摊费用摊销 | | |

| 补充资料 | 本期金额 | 上期金额 |
|-----------------------------|---------------|----------------|
| 固定资产报废损失（收益以“-”号填列） | | |
| 公允价值变动损失 | | -21,915.31 |
| 财务费用（收益以“-”号填列） | 430,379.73 | 676,896.39 |
| 投资损失（收益以“-”号填列） | 25,846.51 | -485,913.87 |
| 递延所得税资产减少 | -210,252.52 | -105,134.61 |
| 递延所得税负债增加 | -30,436.68 | |
| 存货的减少（增加以“-”号填列） | 2,846,358.24 | -6,620,782.47 |
| 经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列） | 6,577,780.72 | -28,645,639.36 |
| 经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列） | -5,237,261.17 | 31,739,675.21 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | 1,501,543.54 | -692,047.83 |
| 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 | | |
| 3、现金及现金等价物净变动情况： | | |
| 现金的期末余额 | 1,136,124.68 | 2,953,283.00 |
| 减：现金的年初余额 | 2,953,283.00 | 2,197,145.99 |
| 加：现金等价物的期末余额 | | |
| 减：现金等价物的年初余额 | | |
| 现金及现金等价物净增加额 | -1,817,158.32 | 756,137.01 |

(2) 现金及现金等价物的构成

| 项 目 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|-----------------------------|--------------|--------------|
| 一、现金 | 1,136,124.68 | 2,953,283.00 |
| 其中：库存现金 | 17,878.05 | 19,314.01 |
| 可随时用于支付的银行存款 | 1,117,689.10 | 2,933,411.46 |
| 可随时用于支付的其他货币资金 | 557.53 | 557.53 |
| 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 | 1,136,124.68 | 2,953,283.00 |
| 其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物 | | |

六、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

报告期内未发生非同一控制下的企业合并。

2、同一控制下企业合并

报告期内未发生同一控制下的企业合并。

3、其他原因的合并范围变动

无。

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

| 子公司名称 | 主要经营地 | 注册地 | 业务性质 | 持股比例(%) | | 取得方式 |
|------------------|-------|-----|----------|---------|----|------|
| | | | | 直接 | 间接 | |
| 邦客乐(天津)有限公司 | 天津 | 天津 | 互联网和相关服务 | 100.00 | | 设立 |
| 高维空间(广州)网络科技有限公司 | 广州 | 广州 | 互联网和相关服务 | 70.00 | | 购买 |

(2) 重要的非全资子公司

| 子公司名称 | 少数股东的持股比例(%) | 本期归属于少数股东的损益 | 本期向少数股东分派的股利 | 期末少数股东权益余额 |
|------------------|--------------|--------------|--------------|------------|
| 高维空间(广州)网络科技有限公司 | 30 | -407,463.62 | | 263,412.81 |

(3) 重要的非全资子公司的重要财务信息

| 子公司名称 | 期末余额 | | | | | |
|------------------|--------------|-----------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| | 流动资产 | 非流动资产 | 资产合计 | 流动负债 | 非流动负债 | 负债合计 |
| 高维空间(广州)网络科技有限公司 | 9,554,479.99 | 53,899.50 | 9,608,379.49 | 5,230,336.81 | 3,500,000.00 | 8,730,336.81 |

(续)

| 子公司名称 | 上年年末余额 | | | | | |
|------------------|---------------|-----------|---------------|---------------|--------------|---------------|
| | 流动资产 | 非流动资产 | 资产合计 | 流动负债 | 非流动负债 | 负债合计 |
| 高维空间(广州)网络科技有限公司 | 34,066,598.64 | 96,964.76 | 34,163,563.40 | 30,179,610.64 | 1,747,698.00 | 31,927,308.64 |

(续)

| 子公司名称 | 本期金额 | | | |
|-------|------|-----|--------|---------|
| | 营业收入 | 净利润 | 综合收益总额 | 经营活动现金流 |

| 子公司名称 | 本期金额 | | | |
|------------------|--------------|---------------|---------------|-------------|
| | | | | 量 |
| 高维空间(广州)网络科技有限公司 | 3,746,176.38 | -1,358,212.08 | -1,358,212.08 | -204,719.34 |

(续)

| 子公司名称 | 上期金额 | | | |
|------------------|---------------|------------|------------|---------------|
| | 营业收入 | 净利润 | 综合收益总额 | 经营活动现金流量 |
| 高维空间(广州)网络科技有限公司 | 22,447,205.45 | 173,848.57 | 173,848.57 | -1,778,494.20 |

2、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

| 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 | |
| 上海盛谥信息咨询有限公司 | 上海 | 上海 | 租赁和商务服务业 | 30 | | 权益法核算 |

(2) 重要联营企业的主要财务信息

| 项目 | 期末余额/本期金额 | 上年年末余额/上期金额 |
|----------------|--------------|-------------|
| 流动资产 | 8,237,152.84 | |
| 非流动资产 | | |
| 资产合计 | 8,237,152.84 | |
| 流动负债 | 10,625.00 | |
| 非流动负债 | | |
| 负债合计 | 10,625.00 | |
| 净资产 | 8,226,527.84 | |
| 按持股比例计算的净资产份额 | 2,467,958.35 | |
| 对联营企业权益投资的账面价值 | 6,777,958.35 | |
| 营业收入 | | |
| 净利润 | -73,472.16 | |
| 综合收益总额 | -73,472.16 | |
| 本期收到的来自联营企业的股利 | | |

八、与金融工具相关的风险

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

(1) 信用风险

2023年12月31日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失。管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口，具体包括：

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，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。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家GDP增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

本公司因应收账款和其他应收款产生的信用风险敞口的量化数据，参见附注五、2 和附注五、4 披露。

(2) 流动风险

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

九、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

| 项 目 | 期末公允价值 | | | |
|-----------------------|------------|------------|---------------------|---------------------|
| | 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 | | | | |
| （一）其他非流动金融资产 | | | 1,393,550.12 | 1,393,550.12 |
| 持续以公允价值计量的资产总额 | | | 1,393,550.12 | 1,393,550.12 |

2、持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息。本公司持有的广州星晨互联网科技股份有限公司股权公允价值按照全国中小企业股份转让系统收盘价或协议转让价，并综合考虑交易量、换手率、公司经营风险等因素进行调整。

十、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

本公司无母公司，实际控制人是：叶少甘。

2、本公司的子公司情况

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 在合营企业或联营企业中的权益。

4、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 |
|-----------------------|-------------|
| 广东金鼎移动传媒有限公司 | 徐丽琴控制的公司 |
| 广东悠游国际旅行社有限公司 | 徐丽琴控制的公司 |
| 惠州市金鼎盛汇投资管理合伙企业(有限合伙) | 徐丽琴控制的公司 |

| 其他关联方名称 | 其他关联方与本公司关系 |
|------------------|-----------------|
| 上海盛溢信息咨询有限公司 | 本公司联营企业 |
| 广州星晨互联网科技股份有限公司 | 本公司参股企业 |
| 金鼎天明影视传媒(北京)有限公司 | 实际控制人主要近亲属控制的公司 |
| 惠州大华科技有限公司 | 实际控制人主要近亲属控制的公司 |
| 叶少甘 | 实际控制人 |
| 刘毅 | 持股比例 5%以上的股东 |
| 胡春艳 | 持股比例 5%以上的股东 |
| 李国辉 | 持股比例 5%以上的股东 |
| 徐丽琴 | 持有高维空间 30%的股东 |
| 董事、监事及高级管理人员 | 关键管理人员 |

5、关联方交易情况

(1) 采购商品/接受劳务情况

| 关联方 | 关联交易内容 | 本期金额 | 上期金额 |
|--------------|--------|--------------|------|
| 广东金鼎移动传媒有限公司 | 信息服务 | 3,440,566.04 | |

(2) 出售商品/提供劳务情况

| 关联方 | 关联交易内容 | 本期金额 | 上期金额 |
|--------------|---------|--------------|------------|
| 广东金鼎移动传媒有限公司 | 信息服务、设备 | 2,664,921.52 | 500,816.57 |

(3) 关联担保情况

本公司作为被担保方

| 担保方 | 担保金额 | 担保起始日 | 担保到期日 | 担保是否已经履行完毕 |
|---------------------|--------------|-----------|-----------|------------|
| 叶少甘、徐丽琴 | 1,240,000.00 | 2021/3/4 | 2024/3/4 | 否 |
| 叶少甘、徐丽琴 | 5,000,000.00 | 2023/6/19 | 2025/6/18 | 否 |
| 徐丽琴、黄鹏 | 520,000.00 | 2022/2/12 | 2024/1/28 | 否 |
| 叶少甘、北京中关村科技融资担保有限公司 | 1,500,000.00 | 2023/6/15 | 2024/6/14 | 否 |

(4) 关联方资金拆借

| 关联方 | 本期发生额 | | 上期发生额 | |
|------------------|------------|----|------------|------------|
| | 拆入 | 拆出 | 拆入 | 拆出 |
| 广东金鼎移动传媒有限公司 | | | 420,000.00 | 200,000.00 |
| 金鼎天明影视传媒(北京)有限公司 | 200,000.00 | | | |
| 广东悠游国际旅行社有限公司 | | | 40,100.00 | 40,100.00 |

| 关联方 | 本期发生额 | | 上期发生额 | |
|-----|----------|-----------|--------------|------------|
| | | | | |
| 胡春艳 | 2,626.00 | | | |
| 徐丽琴 | 60.40 | 19,059.40 | 1,229,493.00 | 993,010.00 |

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

| 项目名称 | 期末余额 | | 上年年末余额 | |
|--------------|--------------|----------|--------------|------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 账面余额 | 坏账准备 |
| 应收账款： | | | | |
| 广东金鼎移动传媒有限公司 | 465,937.13 | 4,659.37 | | |
| 合 计 | 465,937.13 | 4,659.37 | | |
| 预付款项： | | | | |
| 广东金鼎移动传媒有限公司 | 3,982,409.00 | | 3,822,609.00 | |
| 惠州大华科技有限公司 | 990,000.00 | | 990,000.00 | |
| 合 计 | 3,982,409.00 | | 4,812,609.00 | |

(2) 应付项目

| 项目名称 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|------------------|--------------|--------------|
| 应付账款： | | |
| 广东悠游国际旅行社有限公司 | 135,100.00 | |
| 合 计 | 135,100.00 | |
| 合同负债： | | |
| 广东金鼎移动传媒有限公司 | | 1,465,254.81 |
| 金鼎天明影视传媒(北京)有限公司 | 471,698.11 | |
| 合 计 | 471,698.11 | 1,465,254.81 |
| 其他应付款： | | |
| 金鼎天明影视传媒(北京)有限公司 | 200,000.00 | |
| 广东金鼎移动传媒有限公司 | 204,548.90 | 388,849.67 |
| 叶少甘 | 9,260.80 | 9,260.80 |
| 徐丽琴 | 803,226.00 | 822,225.00 |
| 胡春艳 | 2,626.00 | |
| 合 计 | 1,219,661.70 | 1,220,335.47 |

十一、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截止至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重要或有事项。

2、或有事项

截止至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十二、资产负债表日后事项

截至财务报告报出日，本企业无需要披露的资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

截止至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

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 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|---------|---------------|--------------|
| 1 年以内 | 23,244,572.78 | 5,106,159.00 |
| 1 至 2 年 | 116,159.00 | |
| 2 至 3 年 | | 4,501,045.00 |
| 3 至 4 年 | 4,501,045.00 | 300,000.00 |
| 4 至 5 年 | 300,000.00 | |
| 5 年以上 | | |
| 小 计 | 28,161,776.78 | 9,907,204.00 |
| 减：坏账准备 | 1,738,567.18 | 591,166.09 |
| 合 计 | 26,423,209.60 | 9,316,037.91 |

(2) 按坏账计提方法分类列示

| 类 别 | 期末余额 | | | | 账面价值 |
|----------------|---------------|--------|--------------|----------|---------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 单项计提坏账准备的应收账款 | | | | | |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 | 28,161,776.78 | 100.00 | 1,738,567.18 | 6.17 | 26,423,209.60 |
| 其中： | | | | | |
| 账龄分析法组合 | 28,161,776.78 | 100.00 | 1,738,567.18 | 6.17 | 26,423,209.60 |
| 应收关联方组合 | | | | | |

| 类别 | 期末余额 | | | | 账面价值 |
|----|---------------|--------|--------------|----------|---------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 合计 | 28,161,776.78 | 100.00 | 1,738,567.18 | 6.17 | 26,423,209.60 |

(续)

| 类别 | 上年年末余额 | | | | 账面价值 |
|----------------|--------------|--------|------------|----------|--------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 单项计提坏账准备的应收账款 | | | | | |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 | 9,907,204.00 | 100.00 | 591,166.09 | 5.97 | 9,316,037.91 |
| 其中: | | | | | |
| 账龄分析法组合 | 9,907,204.00 | 100.00 | 591,166.09 | 5.97 | 9,316,037.91 |
| 应收关联方组合 | | | | | |
| 合计 | 9,907,204.00 | 100.00 | 591,166.09 | 5.97 | 9,316,037.91 |

①组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

| 项目 | 期末余额 | | |
|------------|---------------|--------------|----------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例 (%) |
| 1年以内 (含1年) | 23,244,572.78 | 232,445.73 | 1.00 |
| 1至2年 | 116,159.00 | 5,807.95 | 5.00 |
| 2至3年 | | | |
| 3至4年 | 4,501,045.00 | 1,350,313.50 | 30.00 |
| 4至5年 | 300,000.00 | 150,000.00 | 50.00 |
| 5年以上 | | | |
| 合计 | 28,161,776.78 | 1,738,567.18 | 6.17 |

(3) 坏账准备的情况

| 类别 | 年初余额 | 本期变动金额 | | | 期末余额 |
|------|------------|--------------|-------|-------|--------------|
| | | 计提 | 收回或转回 | 转销或核销 | |
| 坏账准备 | 591,166.09 | 1,147,401.09 | | | 1,738,567.18 |
| 合计 | 591,166.09 | 1,147,401.09 | | | 1,738,567.18 |

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 25,790,445.00 元，占应收

账款期末余额合计数的比例为 91.58%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 1,502,133.50 元。

(5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

公司报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(6) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

公司报告期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

2、其他应收款

| 项 目 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|-------|-----------|--------------|
| 应收利息 | | |
| 应收股利 | | |
| 其他应收款 | 99,723.07 | 5,086,372.65 |
| 合 计 | 99,723.07 | 5,086,372.65 |

(1) 应收利息

无。

(2) 应收股利

无。

(3) 其他应收款

①按账龄披露

| 账 龄 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|---------|------------|--------------|
| 1 年以内 | 1,094.56 | 4,994,060.11 |
| 1 至 2 年 | 1,800.00 | 26,556.00 |
| 2 至 3 年 | 26,556.00 | |
| 3 至 4 年 | | 113,580.46 |
| 4 至 5 年 | 113,580.46 | |
| 5 年以上 | | |
| 小 计 | 143,031.02 | 5,134,196.57 |
| 减：坏账准备 | 43,307.95 | 47,823.92 |
| 合 计 | 99,723.07 | 5,086,372.65 |

②按款项性质分类情况

| 款项性质 | 期末账面余额 | 上年年末账面余额 |
|---------|------------|--------------|
| 押金保证金 | 53,722.46 | 53,722.46 |
| 往来款 | 89,308.56 | 2,892,301.94 |
| 基金份额转让款 | | 2,188,172.17 |
| 小 计 | 143,031.02 | 5,134,196.57 |

| | | |
|--------|-----------|--------------|
| 减：坏账准备 | 43,307.95 | 47,823.92 |
| 合 计 | 99,723.07 | 5,086,372.65 |

③坏账准备计提情况

| 坏账准备 | 第一阶段 | 第二阶段 | 第三阶段 | 合计 |
|-------------------|----------------|----------------------|----------------------|-----------|
| | 未来 12 个月预期信用损失 | 整个存续期预期信用损失（未发生信用减值） | 整个存续期预期信用损失（已发生信用减值） | |
| 上年年末余额 | 47,823.92 | | | 47,823.92 |
| 上年年末其他应收款账面余额在本期： | | | | |
| ——转入第二阶段 | | | | |
| ——转入第三阶段 | | | | |
| ——转回第二阶段 | | | | |
| ——转回第一阶段 | | | | |
| 本期计提 | 4515.97 | | | 4515.97 |
| 本期转回 | | | | |
| 本期转销 | | | | |
| 本期核销 | | | | |
| 其他变动 | | | | |
| 期末余额 | 52,339.89 | | | 52,339.89 |

④坏账准备的情况

| 类 别 | 上年年末余额 | 本期变动金额 | | | 期末余额 |
|------|-----------|----------|-------|-------|-----------|
| | | 计提 | 收回或转回 | 转销或核销 | |
| 坏账准备 | 47,823.92 | 4,515.97 | | | 52,339.89 |
| 合 计 | 47,823.92 | 4,515.97 | | | 52,339.89 |

⑤按欠款方归集的期末余额前二名的其他应收款情况

| 单位名称 | 款项性质 | 期末余额 | 账龄 | 占其他应收款期末余额合计数的比例（%） | 坏账准备期末余额 |
|--------------|--------|------------|-------------|---------------------|-----------|
| 瞭望九州集团有限公司 | 往来款 | 86,414.00 | 4-5 年 | 60.42 | 43,207.00 |
| 中国农业机械化科学研究院 | 保证金押金类 | 53,672.46 | 2-3 年、4-5 年 | 37.53 | 16,213.83 |
| 合 计 | —— | 140,086.46 | | 97.94 | 59,420.83 |

⑥涉及政府补助的应收款项

公司报告期无涉及政府补助的其他应收款。

⑦因金融资产转移而终止确认的其他应收款

公司报告期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑧转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

公司报告期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

(1) 长期股权投资分类

| 项 目 | 期末余额 | | | 上年年末余额 | | |
|---------|---------------|------|---------------|---------------|------|---------------|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 对子公司投资 | 21,650,000.00 | | 21,650,000.00 | 21,650,000.00 | | 21,650,000.00 |
| 对联营企业投资 | 6,777,958.35 | | 6,777,958.35 | | | |
| 合 计 | 28,427,958.35 | | 28,427,958.35 | 21,650,000.00 | | 21,650,000.00 |

(2) 对子公司投资

| 被投资单位 | 上年年末余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 | 本期计提减值准备 | 减值准备期末余额 |
|------------------|---------------|------|------|---------------|----------|----------|
| 邦客乐(天津)有限公司 | 21,300,000.00 | | | 21,300,000.00 | | |
| 高维空间(广州)网络科技有限公司 | 350,000.00 | | | 350,000.00 | | |
| 合 计 | 21,650,000.00 | | | 21,650,000.00 | | |

(3) 对联营企业投资

| 被投资单位 | 上年年末余额 | 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 |
| 一、联营企业 | | | | | | |
| 上海盛谥信息咨询有限公司 | | 6,800,000.00 | | -22,041.65 | | |
| 合 计 | | 6,800,000.00 | | -22,041.65 | | |

(续)

| 被投资单位 | 本期增减变动 | | | 期末余额 | 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 | | |
| 一、联营企业 | | | | | |
| 上海盛谥信息咨询 | | | | 6,777,958.35 | |

| 被投资单位 | 本期增减变动 | | | 期末余额 | 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 | | |
| 有限公司 | | | | | |
| 合 计 | | | | 6,777,958.35 | |

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

| 项 目 | 本期金额 | | 上期金额 | |
|------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 主营业务 | 29,290,844.29 | 32,100,697.58 | 33,510,493.47 | 31,803,908.39 |
| 其他业务 | 0.01 | | 0.01 | |
| 合 计 | 29,290,844.30 | 32,100,697.58 | 33,510,493.48 | 31,803,908.39 |

十五、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

| 项 目 | 金额 | 说明 |
|---|-----------|----|
| 1、非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分； | | |
| 2、计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外； | | |
| 3、除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益； | -3,804.86 | |
| 4、计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费； | | |
| 5、委托他人投资或管理资产的损益； | | |
| 6、对外委托贷款取得的损益 | | |
| 7、因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失； | | |
| 8、单独进行减值测试的应收款项减值准备转回； | | |
| 9、企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益 | | |
| 10、同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益； | | |
| 11、非货币性资产交换损益； | | |
| 12、债务重组损益； | | |
| 13、企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工 | | |

| 项 目 | 金 额 | 说 明 |
|--|-----------|-----|
| 的支出等； | | |
| 14、因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响； | | |
| 15、因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费； | | |
| 16、对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益； | | |
| 17、采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益； | | |
| 18、交易价格显失公允的交易产生的收益； | | |
| 19、与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益； | | |
| 20、受托经营取得的托管费收入； | | |
| 21、除上述各项之外的其他营业外收入和支出。 | -25.04 | |
| 22、其他符合非经常性损益定义的损益项目 | | |
| 扣除所得税前非经常性损益合计 | -3,829.90 | |
| 减：所得税影响金额 | -574.49 | |
| 扣除所得税后非经常性损益合计 | -3,255.41 | |
| 少数股东损益影响数（亏损以“-”表示） | | |
| 归属于母公司所有者的非经常性损益净利润额 | -3,255.41 | |

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

2、净资产收益率及每股收益

| 报告期利润 | 加权平均净资产 收益率（%） | 每股收益 | |
|----------------------|-------------------|--------|--------|
| | | 基本每股收益 | 稀释每股收益 |
| 归属于公司普通股股东的净利润 | -14.30% | -0.19 | -0.19 |
| 扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润 | -14.29% | -0.19 | -0.19 |

邦客乐科技（北京）股份有限公司

2024年04月29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

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

| 项目 | 金额 |
|---|------------------|
| 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; | -3,804.86 |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出 | -25.04 |
| 非经常性损益合计 | -3,829.90 |
| 减: 所得税影响数 | -574.49 |
| 少数股东权益影响额(税后) | |
| 非经常性损益净额 | -3,255.41 |

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用