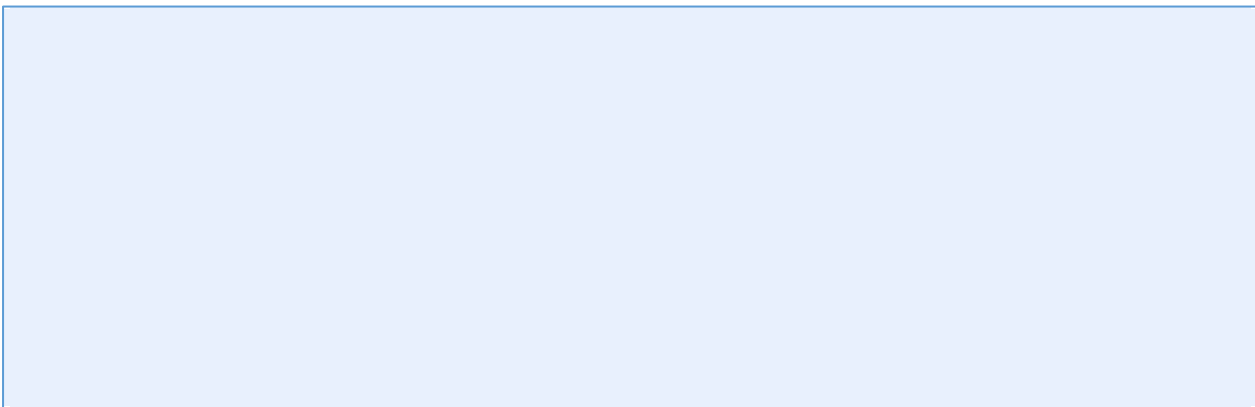




博加信息
NEEQ: 836145

上海博加信息科技股份有限公司



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、公司负责人孙丹麟、主管会计工作负责人杨云及会计机构负责人（会计主管人员）杨云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、中审亚太会计师事务所（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	7
第三节	重大事件	15
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	17
第五节	公司治理	21
第六节	财务会计报告	25
附件	会计信息调整及差异情况.....	107

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	上海市闵行区新龙路 399 弄 1 号上坤国际 T4 栋 5 楼综合管理部档案室

释义

释义项目		释义
博加信息、股份公司、公司	指	上海博加信息科技股份有限公司
加衍投资	指	上海加衍投资管理合伙企业(有限合伙)
加柠投资	指	上海加柠投资管理合伙企业(有限合伙)
三会	指	股东(大)会、董事会、监事会
管理层	指	股份公司董事、监事及高级管理人员
《公司章程》	指	《上海博加信息科技股份有限公司章程》及后续修正案
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则(试行)》
主办券商、申万宏源承销保荐	指	申万宏源证券承销保荐有限责任公司
会计师事务所、审计机构	指	中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)
证监会	指	中国证券监督管理委员会
全国股份转让系统公司\股转系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
广告业	指	通过广告策划、设计、制作、发布、调查、效果评估等方式获取利润的产业门类
报告期	指	2023年1月1日-2023年12月31日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	上海博加信息科技股份有限公司		
法定代表人	孙丹麟	成立时间	2008年1月3日
控股股东	控股股东为（孙丹麟）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为孙丹麟，一致行动人为上海加衍投资管理合伙企业（有限合伙）、上海加柠投资管理合伙企业（有限合伙）、上海加宥投资管理合伙企业（有限合伙）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	L 租赁和商务服务业-L72 商务服务业-L724 广告业-L7240 广告业		
主要产品与服务项目	房地产行业营销策划		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	博加信息	证券代码	836145
挂牌时间	2016年3月18日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	37,085,227
主办券商（报告期内）	申万宏源承销保荐	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	上海市长乐路 989 号 3 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	唐磊	联系地址	上海市闵行区新龙路 399 弄 1 号上坤国际 T4 栋 503 室
电话	021-60718706	电子邮箱	tangl@plusing.com.cn
传真	021-60718706		
公司办公地址	上海市闵行区新龙路 399 弄 1 号上坤国际 T4 栋 503 室	邮政编码	201101
公司网址	http://plus-holdings.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	913100006694357354		

注册地址	上海市徐汇区番禺路 1028 号 203-18 室		
注册资本（元）	37,085,227	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

博加信息成立至今一直从事房地产营销策划业务，主要为房地产开发商提供企业品牌类顾问及企划服务以及地产项目类全年营销企划服务。服务客户以房地产开发商为主，涵盖历年年度房地产开发销售排行榜 TOP20 的绝大多数开发商，如万科、融创、华润、中海、新城、华润、世茂、华夏幸福、阳光城、金地、绿城等。公司以专项小组的服务模式为客户提供品牌策划与管理、广告策划与创意、设计与制作及活动策划与推广等服务内容，并提供以年度合同收取月度服务费方式及固定短周期收取全额费用的两种收费方式。

一、立足房地产服务行业，聚焦智能营销企划服务：房地产行业是一个拥有 17 万亿级市场，房地产营销服务是房地产业务开展的不可或缺的重要环节，市场空间广阔。公司自 2008 年成立以来一直从事房地产营企划业务，经过十年的积累沉淀，公司在房地产营销策划行业内积累了大量的服务案例、资深企划人员、客户资源以及品牌认可度，业务商机一直处于供不应求的状态。同时，公司为部分房地产开发商提供内部品牌及专业内容的培训服务，多角度多需求地增加客户信任度及客户黏度，也为更多项目需求及业务做好商务引流基础。

二、引进、扩充团队，提升业务容量及规模：根据 CRIC（易居克尔瑞）相关房产数据显示，不论销售排名靠前的品牌房地产企业还是地方中小房地产企业均呈现着不断整合、合并及规模化趋势，但目前大多广告企划及执行服务单位规模小、分散化、效率低，房地产广告企划及执行市场大而碎片化，长尾市场存在极大的价值整合空间。公司通过有效整合资源，引进、扩充服务团队，将博加以往的专业服务能力及运营模式进行复制、扩散，在不改变服务质量的基础上扩充业务量，同时为客户提供规模集中、一站式解决问题的服务。

三、嫁接技术资源，助力房产智能营销：房地产行业因自身对未来发展运营的要求，对服务机构已不再单一停留于专业知识的服务需求上，在数据、新技术新渠道等内容上同样提出了高需求。博加信息通过四年的探索和研发，成功搭建了大数据应用及管理信息化系统以及 AI 智能平台，以房产企划专业知识为基础，向内容生产技术、数据能力进行拓展并逐渐凸显出公司独特优势：

1、打造 ODI 智能办公及智能知识系统平台，为智力团队量身打造商机转换、订单控制、流程管控、知识管理、资源、人力运营等于一体的信息系统，简化经营管理，提升运营效率；

2、开发“找案例”、“找灵感”、“丢句子”等创作管理工具，凭借多年积累的行业知识沉淀、内容生产技术，以及持续不断地吸引、鼓励员工分享输入，为创意设计人员提供知识学习、创意启发及培训的机会平台，给每个创意人员提供一个“人工智能灵感助手”，从而不断提升创意设计人员的工作效率。

3、搭建 DSP（需求方平台）系统、DMP（数据管理平台）系统、TradingDesk（交易平台）系统、可动态配置和调整的 Landing Page（着陆页）组合魔方、低频高价值人群的竞价算法等并投入运用，为房产营销推广提供全过程的数据服务，帮助客户拥有数据能力，力图打通从内容到传播的全营销业务流程环节。

报告期内，公司的商业模式未发生重大变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“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	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	博加信息是 2021 年度上海市第五批认定的高新技术企业，证书编号：GR202131006308，证书有效期为 2021 年 12 月 23 日至 2024 年 12 月 23 日。

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	41,019,587.97	49,625,453.96	-17.34%
毛利率%	30.28%	34.17%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	1,665,986.00	-2,432,715.80	168.48%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	1,539,163.33	-2,430,111.25	160.62%
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）	5.02%	-7.24%	-
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）	4.64%	-7.23%	-
基本每股收益	0.04	-0.07	168.45%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	42,000,388.43	48,895,274.02	-14.10%
负债总计	7,962,217.12	16,523,088.71	-51.81%
归属于挂牌公司股东的净资产	34,038,171.31	32,372,185.31	5.25%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.92	0.87	5.75%
资产负债率%（母公司）	16.14%	30.62%	-
资产负债率%（合并）	18.96%	33.79%	-
流动比率	5.17	3.02	-
利息保障倍数	8.84	-4.34	-
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	6,304,376.31	5,331,818.18	18.24%
应收账款周转率	1.00	1.08	-
存货周转率	27,824.95	31,783.23	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-14.10%	-15.39%	-
营业收入增长率%	-17.34%	-25.22%	-
净利润增长率%	168.48%	-146.81%	-

三、 财务状况分析

(一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	18,884,137.87	44.96%	18,006,950.62	37.08%	4.87%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	8,632,588.86	20.55%	14,076,651.90	28.98%	-38.67%
固定资产	226,093.32	0.54%	385,393.41	0.79%	-41.33%
使用权资产	982,532.39	2.34%	1,965,064.79	4.05%	-50.00%
长期待摊费用	167,499.94	0.40%	363,217.78	0.75%	-53.88%
递延所得税资产	216,190.75	0.51%	370,494.35	0.76%	-41.65%
短期借款	-	0.00%	5,005,555.50	10.31%	-100.00%
应付账款	675,173.10	1.61%	3,371,406.35	6.94%	-79.97%
其他应付款	852,384.79	2.03%	1,103,469.99	2.27%	-22.75%
其他流动负债	1,585,451.24	3.77%	921,985.19	1.90%	71.96%
租赁负债	-	0.00%	1,035,608.64	2.13%	-100.00%

项目重大变动原因：

- 1、应收票据与应收账款：本报告期内未产生应收票据。应收账款减少 5,444,063.04 元，主要原因：
1) 本报告期内营业收入减少相对应的应收账款减少；2) 企业积极采取收款动作，提升回款率，从而应收账款减少。
- 2、固定资产：报告期内发生固定资产折旧额 188,381.39 元；新增固定资产 29,081.30 元。
- 3、使用权资产：报告期内发生使用权资产累计折旧 982,532.40 元。
- 4、长期待摊费用：报告期内发生办公室装修费摊销 195,717.84 元。
- 5、递延所得税资产：递延所得税资产为信用减值准备产生的递延所得税资产 45,010.00 元；租赁负债产生的递延所得税资产 171,180.75 元。
- 6、短期借款：报告期内已还上海银行贷款 500 万元。
- 7、应付账款：报告期内应付账款减少 2,696,233.25 元，主要原因是本报告期内营业收入减少，相应的采购支出减少。
- 8、其他应付款：报告期内其他应付款减少 251,085.20 元，主要原因是本报告期内营业收入减少，相应的费用支出减少（主要为保证金、押金）。
- 9、其他流动负债：其他流动负债为待转销项税额 895,451.24 元；未过追索期保理收款 690,000.00 元。
- 10、租赁负债：报告期内结转办公室租赁负债 1,035,608.64 元。

(二) 经营情况分析

1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	41,019,587.97	-	49,625,453.96	-	-17.34%
营业成本	28,599,044.87	69.72%	32,667,437.55	65.83%	-12.45%
毛利率%	30.28%	-	34.17%	-	-
管理费用	6,703,413.97	16.34%	8,933,642.75	18.00%	-24.96%
研发费用	3,803,155.78	9.27%	5,167,393.60	10.41%	-26.40%
财务费用	132,890.55	0.32%	355,467.06	0.72%	-62.62%
信用减值损失	254,365.54	0.62%	-2,901,691.09	5.85%	-108.77%
资产减值损失	-459,773.38	1.12%	-1,921,758.65	3.87%	-76.08%
其他收益	76,725.44	0.19%	215,265.11	0.43%	-64.36%
营业利润	1,572,470.25	3.83%	-2,049,253.24	4.13%	-176.73%
营业外收入	236,393.78	0.58%	318,590.73	0.64%	-25.80%
营业外支出	100,000.00	0.24%	506,580.30	1.02%	-80.26%
净利润	1,665,986.00	4.06%	-2,432,715.80	4.90%	-168.48%

项目重大变动原因:

- 1、营业收入和营业成本：营业收入和营业成本减少，2023 年受房地产行业大环境持续下行放缓影响，营业收入较去年同期减少 8,605,865.99 元，营业成本较去年同期减少 4,068,392.68 元。
- 2、管理费用：管理费用较去年同期减少 2,230,228.78 元，主要原因为应对行业大环境持续下行产生的不利因素，公司平台采取管理运营优化措施，降低部分管理费用支出。
- 3、研发费用：研发费用减少 1,364,237.82 元，2023 年研发投入更聚焦于直接增加产能输出的研发项目，减少部分项目的研发支出。
- 4、财务费用：财务费用减少 222,576.51 元，主要是 2023 年下半年银行还贷后减少了利息费用支出，及租赁负债产生的未确认融资费用影响。
- 5、信用减值损失：本报告期内转回应收账款坏账准备 256,182.94 元、计提其他应收款坏账准备 1,817.40 元。本报告期内发生信用减值损失较去年同期发生额减少 3,156,056.63 元，主要原因为自 2022 年下半年开始我司对于一年以上应收款项采取积极的法律手段，导致 2023 年收回大量应收款项。
- 6、资产减值损失：本报告期内计提合同资产坏账准备 459,773.38 元，本报告期内发生资产减值损失较去年同期发生额减少 1,461,985.27 元，主要原因为营业收入减少，造成合同资产减少，相应减少了合同资产坏账准备。
- 7、其他收益：本报告期内发生其他收益为进项税额加计抵减 76,725.44 元。
- 8、营业利润：营业利润较上年同期增加 3,621,723.49 元，主要原因为公司积极应对行业大环境持续下行产生的不利因素，在营业收入比去年同期减少 8,605,865.99 元的情况下，整个 2023 年度经营方针及方向，就是持续优化成本提高产能，降低费用支出，保盈利。
- 9、营业外收入：营业外收入为本报告期内与企业日常活动无关的政府补助 196,000 元，业务合同产生的回款逾期利息等。
- 10、营业外支出：营业外支出为本报告期内向壹颗松基金会捐赠 100,000.00 元。

11、净利润：本报告期净利润为 1,665,986.00 元，经营活动产生的现金流量净额为 6,304,376.31 元，差异为 4,638,390.31 元。

1) 报告期内减少信用减值损失 254,365.54 元，增加资产减值损失 459,773.38 元；

2) 报告期内新增固定资产折旧 188,381.39 元，新增使用权资产累计折旧 982,532.40 元，新增长期待摊费用摊销 195,717.84 元；

3) 报告期内新增短期借款形成的利息支出 125,555.61 元，新增办公楼租赁产生的未确认融资费用利息支出 66,958.39 元；新增业务合同保理费 25,464.84 元；

4) 报告期内减少递延所得税资产 154,303.60 元；减少递延所得税负债 147,379.86 元。

5) 经营性应收项目减少 8,443,012.04 元，经营性应付项目减少 5,601,563.78 元。"

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	41,019,587.97	49,625,453.96	-17.34%
其他业务收入	-	-	-
主营业务成本	28,599,044.87	32,667,437.55	-12.45%
其他业务成本	-	-	-

按产品分类分析：

适用 不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
广告策划服务类	41,019,587.97	28,599,044.87	30.28%	-17.34%	-12.45%	-11.38%

按地区分类分析：

适用 不适用

收入构成变动的原因：

无

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	珠海华欣投资发展有限公司	1,584,905.66	3.86%	否
2	沈阳夏宫房地产开发有限公司	1,339,622.64	3.27%	否
3	珠海华郡房产开发有限公司	1,245,283.02	3.04%	否
4	上海城凌置业有限公司	1,115,066.04	2.72%	否
5	苏州星河博竣房地产开发有限公司	1,027,672.64	2.51%	否
	合计	6,312,550.00	15.40%	-

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	山东文惠灵动科技服务有限公司	8,048,835.96	27.65%	否
2	上海观翱市场营销策划有限公司	2,430,188.68	8.35%	否
3	上海益枝广告有限公司	2,093,396.23	7.19%	否
4	福建广榕科技有限公司	2,027,448.79	6.96%	否
5	上海龙吕物业管理有限公司	1,315,509.05	4.52%	否
	合计	15,915,378.71	54.67%	-

(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	6,304,376.31	5,331,818.18	18.24%
投资活动产生的现金流量净额	-31,042.00	-369,905.65	-91.61%
筹资活动产生的现金流量净额	-5,396,147.06	-2,525,134.91	113.70%

现金流量分析：

- 1、经营活动产生的现金流量净额主要变动原因为自 2023 年开始我司对于一年以上应收款项采取积极的法律手段，导致 2023 年收回大量应收款项。
- 2、投资活动产生的现金流量净额为 2023 年购置固定资产支出。
- 3、筹资活动产生的现金流量净额本期为归还短期借款本金及利息支出 5,131,111.11 元、新租赁准则下的办公室租金支出 929,571.11 元，收到未终止确认票据及应收账款贴现 664,535.16 元；上期为归还短期借款本金及利息支出 5,214,895.86 元、收到新一期银行短期借款续贷本金 5,000,000.00 元，新租赁准则下的办公室租金支出 2,310,239.05 元。2023 年筹资活动产生的现金净流出大幅增加主要原因为银行短期借款归还 5,000,000.00 元本金后不再续贷。

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
上海博加营销策划	控股子公司	企业营销策划，	1,000,000	7,869,456.37	6,679,194.81	4,857,699.02	652,921.47

有限公司		市场营销策划					
上海博加文化科技有限公司	控股子公司	企业营销策划, 市场营销策划	5,000,000	3,279,759.61	-32,580,866.73	11,673,547.47	5,733,336.72
上海品效信息科技有限公司	控股子公司	企业营销策划, 市场营销策划	5,000,000	198,727.12	-1,051,272.88	-	223.20

主要参股公司业务分析

适用 不适用

(二) 理财产品投资情况

适用 不适用

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
政策风险	<p>公司目前的主要服务对象是房地产开发企业,近年来,房地产行业是国家进行宏观调控的重点产业。在行业发展的不同阶段,国家会出台不同的宏观政策促进房地产市场的持续健康发展,这些宏观政策通过影响房地产行业进而间接影响房地产相关服务行业。随着客户所处行业的景气度变化,公司的经营业绩存在波动的风险。</p> <p>应对措施: 1) 灵活应对政策风险, 根据各细分业务领域及区域的不同市场及政策状况, 通过业务、组织、人力资源等方面来</p>

	<p>进行适当地调整。2) 强化优势传统业务, 降低新业务拓展可能带来的风险。3) 依托在房地产行业积累的多年专业经验, 积极探索在其他行业开展类似服务的可行性。</p>
核心技术人员流失的风险	<p>公司主要从事房地产行业广告策划及房地产行业大数据技术服务, 作为智力和技术输出型公司, 公司的服务更多依靠核心人员的经验、创造力和执行力。因此, 核心人才是公司的基石。若公司不能保持对人才的持续吸引力, 将面临核心人员流失的风险, 可能影响公司业绩的稳定与持续增长。</p> <p>应对措施: 经过多年的业务及文化沉淀, 公司培养了一支高素质且较为稳定的业务骨干队伍, 该等骨干员工在建立公司品牌、开拓市场、积累客户、提升经营业绩等方面做出较大贡献。公司建立有完善的员工晋升制度、激励政策, 重视企业文化建设, 在提高员工凝聚力的同时, 也不断吸引优秀人才的加入, 扩充公司的技术人才队伍。此外, 公司从股改之初, 就建立了员工持股平台。企业创始人拿出 40% 的股权作为员工当下及未来持续的股权激励池。目前, 已经完成两轮员工股权激励, 几乎所有高管及主要人才都已经成为公司持股平台的实质性股东和合伙人。</p>
应收账款收回风险	<p>2021 年末、2022 年末、2023 年末公司应收账款账面余额为 23,364,999.70 元、 23,396,839.57 元、 17,405,583.09 元。本年应收账款占收入比重仍然较大。公司客户基本以优质房地产客户为主, 资金实力雄厚且资信良好, 应收账款发生坏账的风险较小。但随着公司服务区域和项目的拓展, 如果公司不能保持对应收账款的有效管理, 则可能存在收回风险, 直接影响公司现金流。</p> <p>应对措施:</p> <p>一、注重合作客户的资信调查及服务前的风险管控: 目前公司客户资金实力雄厚且资信良好, 应收账款发生坏账的风险较小。</p> <p>二、加强应收款的有效管控及催收, 制定了相关的应收账款管理办法: 1) 根据业务往来经验, 对不同质量的客户提供不同的信用政策; 2) 将应收账款的回收情况作为对项目组人员的主要考核指标, 项目组人员奖金与回款情况挂钩; 3) 由财务部门每周对客户收款情况进行记录和统计以供业务部门及时催款; 4) 对于客户拖欠款项将加大追讨力度, 必要时会借助法律手段以确保公司利益。</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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

(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

1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

2、以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(一) 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

(二) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务		

销售产品、商品，提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
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
委托理财		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

上述关联交易属于公司实际控制人孙丹麟为公司提供担保，属于公司受益的关联交易，免于按关联交易审议，免于按关联交易披露。

违规关联交易情况

适用 不适用

(三) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2016年3月18日	/	挂牌	自愿锁定	详见承诺事项详细情况	正在履行中
其他股东	2016年3月18日	/	挂牌	自愿锁定	详见承诺事项详细情况	已履行完毕
董监高	2016年3月18日	/	挂牌	同业竞争承诺	详见承诺事项详细情况	正在履行中
其他股东	2016年3月18日	/	挂牌	关联交易	详见承诺事项详细情况	正在履行中
董监高	2016年3月18日	/	挂牌	关联交易	详见承诺事项详细情况	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

1、关于股东对所持股份自愿锁定的承诺

公司股东承诺，自股份公司设立之日起，一年内不转让所持股份公司股份。公司董事、监事、高级管理人员在任职期间每年转让的股份不得超过其所持有本公司股份总数的百分之二十五；所持本公司股份自公司股票上市交易之日起一年内不得转让。上述人员离职后半年内，不得转让其所持有的本公司股份。公司控股股东及实际控制人在挂牌前直接或间接持有的股票分三批解除转让限制，每批解除转让限制的数量均为其挂牌前所持股票的三分之一，解除转让限制的时间分别为挂牌之日、挂牌期

满一年和两年。

报告期内，公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高管均妥善遵守并履行上述承诺，未发现违背该承诺的事项。

2、关于避免同业竞争的承诺

公司董事、监事、高级管理人员和持有其 5%以上股份的股东均出具了《避免同业竞争承诺函》，具体承诺如下并妥善遵守：“本人将不在中国境内外直接或间接参与任何在商业上对上海博加信息科技股份有限公司（以下简称“公司”）构成竞争的业务及活动，或拥有与公司存在竞争关系的任何经济实体、机构或经济组织的权益，或以其它任何形式取得该经济实体、机构或经济组织的控制权，或在该经济实体、机构或经济组织中担任高级管理人员或核心技术人员；本人在担任公司股东、董事、监事、高级管理人员或核心技术人员期间以及转让股份或辞去上述职务六个月内，本承诺为有效之承诺；本人愿意承担因违反上述承诺而给股份公司造成的全部经济损失。该承诺函为不可撤销之承诺。”

报告期内，未发现孙丹麟先生及公司其他董事、监事、高级管理人员有与公司同业竞争、违背上述承诺的情形。

3、关于避免关联交易的承诺

为进一步规范公司关联方交易的问题，公司制订了《关联交易决策制度》股东、董事、高级管理人员向公司出具了《规范关联交易承诺函》，承诺今后公司出现关联交易，将严格执行关联交易制度，规范关联方交易。

报告期内，公司所有的关联交易事项均已按照法律及公司章程要求履行股东大会审议及关联方回避程序。

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	25,757,755	69.46%	0	25,757,755	69.46%
	其中：控股股东、实际控制人	3,633,158	9.80%	0	3,633,158	9.80%
	董事、监事、高管	18,552	0.05%	0	18,552	0.05%
	核心员工	-	-	-	-	-

有限售 条件股 份	有限售股份总数	11,327,472	30.54%	0	11,327,472	30.54%
	其中：控股股东、实际控制人	10,899,476	29.39%	0	10,899,476	29.39%
	董事、监事、高管	55,659	0.15%	0	55,659	0.15%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		37,085,227	-	0	37,085,227	-
普通股股东人数		16				

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	孙丹麟	14,532,634	0	14,532,634	39.19%	10,899,476	3,633,158	0	0
2	上海加衍投资管理合伙企业（有限合伙）	4,770,000	0	4,770,000	12.86%	0	4,770,000	0	0
3	北京珠源资本管理有限公司	4,167,355	0	4,167,355	11.24%	0	4,167,355	0	0
4	嘉兴硅谷天堂盈祥投资合伙企业（有限合伙）	2,981,250	0	2,981,250	8.04%	0	2,981,250	0	0
5	上海加柠投资管理合伙企业（有限合伙）	2,385,000	0	2,385,000	6.43%	0	2,385,000	0	0
6	上海加宥投资管理合伙企业（有限合伙）	2,385,000	0	2,385,000	6.43%	0	2,385,000	0	0

7	深圳市盛世远望投资合伙企业（有限合伙）	1,855,288	0	1,855,288	5.00%	0	1,855,288	0	0
8	嘉兴容江创业投资合伙企业（有限合伙）	1,855,288	0	1,855,288	5.00%	0	1,855,288	0	0
9	西藏山南硅谷天堂昌吉投资管理有限公司—硅谷天堂新三板2号基金	1,298,701	0	1,298,701	3.50%	0	1,298,701	0	0
10	邵文海	298,125	0	298,125	0.80%	298,125	0	0	0
合计		36,528,641	0	36,528,641	98.49%	11,197,601	25,331,040	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

孙丹麟系上海加衍投资管理合伙企业（有限合伙）、上海加柠投资管理合伙企业（有限合伙）及上海加宥投资管理合伙企业（有限合伙）的执行事务合伙人。

除上述情形外，以上股东之间不存在关联关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(二) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(三) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

第五节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
孙丹麟	董事长、总经理	男	1973年10月	2022年6月6日	2025年6月5日	14,532,634	0	14,532,634	39.19%
晏恩华	董事	男	1978年7月	2022年6月6日	2025年6月5日	74,211	0	74,211	0.20%
马丽	董事	女	1979年6月	2022年6月6日	2025年6月5日	/	/	/	/
李鲁湘	董事	女	1983年7月	2022年6月6日	2025年6月5日	/	/	/	/
杨杨	董事	女	1976年9月	2022年6月6日	2025年6月5日	/	/	/	/
罗声隆	监事	男	1986年12月	2022年6月6日	2025年6月5日	/	/	/	/
李丽萍	监事会主席	女	1977年11月	2022年6月6日	2025年6月5日	/	/	/	/
戴慧	职工代表监事	女	1991年7月	2022年6月6日	2025年6月5日	/	/	/	/
马丽	副总经理	女	1979年6月	2022年8月23日	2025年6月5日	/	/	/	/
杨云	财务负责人	女	1982年7月	2022年8月23日	2025年6月5日	/	/	/	/

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事、监事、高管相互间及与控股股东、实际控制人间不存在关联关系。

(二) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政管理人员	8		4	4
市场人员	20		2	18
财务人员	4		2	2
创意人员	49		4	45
技术人员	17		4	13
其他	0		0	0
员工总计	98		16	82

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	3	1
本科	66	58
专科	25	20
专科以下	4	3
员工总计	98	82

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、薪酬政策

公司实施全员劳动合同制，依据《中华人民共和国劳动法》和地方相关法规、规范性文件，与所有员工签订《劳动合同书》，及时向员工支付薪酬；公司依据国家有关法律、法规及地方相关社会保险政策，为员工代扣代缴个人所得税。

2、员工培训

公司历来重视员工的培训和发展，制定了一系列的培训计划与人才培育项目，全面加强员工培训工作，包括：新员工入职培训、公司企业文化培训、专业技术培训等，致力于打造学习型企业，培养一个具有专业竞争力的优秀团队，支撑公司业务的可持续发展。

3、员工招聘

报告期内，公司通过社会招聘等方式招聘人员。

4、需公司承担费用的离退休职工人数

报告期内，公司不存在需要承担费用的离退休职工。

(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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input 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

公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司相关规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

(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。根据全国中小企业股份转让系统有限责任公司的《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则》等有关要求，公司监事会对公司《2023年年度报告》进行了审核，并发表审核意见如下：

- (1) 年度报告编制和审议程序符合法律、法规、公司章程和公司内部管理制度的各项规定；
- (2) 年度报告的内容和格式符合《挂牌公司年度报告内容与格式模板》的规定，未发现公司 2023 年年度报告所包含的信息存在不符合实际的情况，公司 2023 年年度报告基本上真实地反映出公司 2023 年度的经营成果和财务状况；
- (3) 提出本意见前，未发现参与年报编制和审议的人员存在违反保密规定的行为。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

(一) 业务独立情况

博加信息的经营范围为：设计、制作、代理、发布各类广告，电脑图文设计、制作，计算机、软件及辅助设备、通讯设备的销售，计算机网络工程，计算机软、硬件领域内的技术服务、技术开发、技术咨询、技术转让，投资管理，投资咨询，从事货物及技术进出口业务。【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】

公司拥有完整的业务体系，建立了与业务体系配套的管理制度和相应的职能机构，能够独立开展业务，具有直接面向市场的独立经营能力。截至报告期末，公司在业务上完全独立于股东和其他关联方，与关联方、实际控制人及其控制的其他企业不存在同业竞争关系。

(二) 资产独立情况

公司拥有开展业务所需的技术、场所、人员和必要设备、设施，不存在权属方面的纠纷。股份公司系由上海博加广告有限公司整体变更设立。博加信息设立时，整体继承了有限公司的业务、资产、

机构及债权、债务，未进行任何业务和资产剥离。公司资产产权关系明晰，不存在被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业占用的情况。公司目前不存在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业占用公司资金情况，公司也未为控股股东、实际控制人及其控制的企业提供担保。同时，为进一步规范公司关联方交易的问题，公司制订了《关联交易决策制度》，股东、董事、高级管理人员向公司出具了《规范关联交易承诺函》，承诺今后公司出现关联交易，将严格执行关联交易制度，规范关联方交易。截至报告期末，公司的其他应收款、其他应付款、预收账款和预付账款均记录清晰，收回或偿还情况良好，不存在大额长期不能结清、大股东占款或产生高风险坏账等风险。

（三） 人员独立性

公司建立了独立完整的劳动、人事和工资管理等各项管理制度，公司与全体员工均签订了《劳动合同》。公司员工的劳动、人事、工资报酬以及相应的社会保障能够独立管理，不存在与股东单位混合管理、人员相互任职的情况。公司董事、监事及其他高级管理人员的推荐和任免均根据《公司法》和《公司章程》的规定，独立通过合法程序进行。公司按照相关法律法规为全体员工按时缴纳了社会保险，同时，公司实际控制人、控股股东孙丹麟亦出具书面声明，如未来公司因未为员工购买社会保险而被行政机关要求补缴或处罚，将由控股股东、实际控制人承诺代替公司承担责任。公司高级管理人员亦不存在就职于公司关联企业或从其领取报酬的情况。

（四） 财务独立情况

公司拥有独立的财务部门，配备了专职的财务会计人员，建立了独立、完整的财务核算体系，能够独立做出财务决策，具有规范的财务会计制度和财务管理制度。公司单独开户、独立核算，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户的情形。公司作为独立的纳税人，依法独立纳税，不存在与控股股东、实际控制人控制的其他企业混合纳税的情况。公司不存在资金被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业以借款、代偿债务、代垫款项或者其他方式占用的情形。

（五） 机构独立性

公司已按《公司法》的规定建立必要的权力机构和经营管理机构，建立健全股东大会、董事会、监事会等公司治理制度，并且在公司内部根据日常经营的需要，设立了相关职能部门。公司的组织机构独立于控股股东和其他关联方，股份公司具有健全的内部经营管理机构，独立行使经营管理职权，股份公司不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业间机构混同的情形。公司拥有机构设置自主权，公司机构独立运作，不存在与控股股东控制的其他企业混合经营、合署办公的情形。

（四） 对重大内部管理制度的评价

公司各项基本管理制度均可有效运行，保障公司治理合法合规。

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	中审亚太审字（2024）003723 号	
审计机构名称	中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市海淀区复兴路 47 号天行建商务大厦 20 层 2206	
审计报告日期	2024 年 4 月 29 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	黄友高	闫又双
	1 年	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	2 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	15	

审 计 报 告

中审亚太审字（2024）003723 号

上海博加信息科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了上海博加信息科技股份有限公司（以下简称“贵公司”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及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，公允反映了贵公司 2023 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2023 年度合并及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，我们独立于贵公司，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

贵公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 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

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

在编制财务报表时，管理层负责评估贵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贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

我们与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。

中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙) 中国注册会计师:(项目合伙人)
(盖章) (签名并盖章)

中国注册会计师:
(签名并盖章)

中国·北京

二〇二四年四月二十九日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位:元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产:			
货币资金	5.1	18,884,137.87	18,006,950.62
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	5.2	8,632,588.86	14,076,651.90
应收款项融资			
预付款项	5.4	511,666.56	640,655.21
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	5.5	22,650.00	204,107.40
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	5.6		
合同资产	5.3	12,053,191.62	12,507,227.00
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	5.7	303,837.12	375,511.56
流动资产合计		40,408,072.03	45,811,103.69
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	5.8	226,093.32	385,393.41
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	5.9	982,532.39	1,965,064.79
无形资产	5.10		
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	5.11	167,499.94	363,217.78
递延所得税资产	5.12	216,190.75	370,494.35
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,592,316.40	3,084,170.33
资产总计		42,000,388.43	48,895,274.02
流动负债：			
短期借款	5.13	-	5,005,555.50
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	5.14	675,173.10	3,371,406.35
预收款项			
合同负债			
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	5.15	3,198,623.66	3,303,943.70
应交税费	5.16	361,999.50	442,040.68
其他应付款	5.17	852,384.79	1,103,469.99
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	5.18	1,141,204.97	1,044,318.94
其他流动负债	5.19	1,585,451.24	921,985.19
流动负债合计		7,814,837.26	15,192,720.35
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	5.20	-	1,035,608.64
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		147,379.86	294,759.72
其他非流动负债			
非流动负债合计		147,379.86	1,330,368.36
负债合计		7,962,217.12	16,523,088.71
所有者权益（或股东权益）：			
股本	5.21	37,085,227.00	37,085,227.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	5.22	31,108,106.65	31,108,106.65
减：库存股			
其他综合收益			

专项储备			
盈余公积	5.23	353,375.46	353,375.46
一般风险准备			
未分配利润	5.24	-34,508,537.80	-36,174,523.80
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		34,038,171.31	32,372,185.31
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		34,038,171.31	32,372,185.31
负债和所有者权益（或股东权益）总计		42,000,388.43	48,895,274.02

法定代表人：孙丹麟

主管会计工作负责人：杨云

会计机构负责人：杨云

（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		9,049,265.72	11,911,366.62
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	13.1	8,520,588.86	13,350,451.90
应收款项融资			
预付款项		975,939.26	638,606.93
其他应收款	13.2	2,018,430.27	194,607.40
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
合同资产		12,053,191.62	12,269,627.00
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		202,688.67	275,901.14
流动资产合计		32,820,104.40	38,640,560.99
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	13.3	2,521,843.74	2,521,843.74
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			

投资性房地产			
固定资产		221,180.82	370,480.71
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		982,532.39	1,965,064.79
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		167,499.94	363,217.78
递延所得税资产		171,180.75	327,074.35
其他非流动资产			
非流动资产合计		4,064,237.64	5,547,681.37
资产总计		36,884,342.04	44,188,242.36
流动负债：			
短期借款		-	5,005,555.50
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		324,232.75	2,220,466.00
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		2,063,774.62	2,106,875.73
应交税费		38,103.79	38,407.79
其他应付款		652,101.69	899,937.89
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,141,204.97	1,044,318.94
其他流动负债		1,585,451.24	885,503.91
流动负债合计		5,804,869.06	12,201,065.76
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		-	1,035,608.64
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		147,379.86	294,759.72

其他非流动负债			
非流动负债合计		147,379.86	1,330,368.36
负债合计		5,952,248.92	13,531,434.12
所有者权益（或股东权益）：			
股本		37,085,227.00	37,085,227.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		32,629,950.39	32,629,950.39
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		247,929.90	247,929.90
一般风险准备			
未分配利润		-39,031,014.17	-39,306,299.05
所有者权益（或股东权益）合计		30,932,093.12	30,656,808.24
负债和所有者权益（或股东权益）合计		36,884,342.04	44,188,242.36

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		41,019,587.97	49,625,453.96
其中：营业收入	5.25	41,019,587.97	49,625,453.96
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		39,318,435.32	47,244,222.89
其中：营业成本	5.25	28,599,044.87	32,667,437.55
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	5.26	79,930.15	120,281.93
销售费用			
管理费用	5.27	6,703,413.97	8,933,642.75
研发费用	5.28	3,803,155.78	5,167,393.60

财务费用	5.29	132,890.55	355,467.06
其中：利息费用		217,978.84	418,667.92
利息收入		90,316.42	67,704.09
加：其他收益	5.30	76,725.44	215,265.11
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	5.31	254,365.54	-2,901,691.09
资产减值损失（损失以“-”号填列）	5.32	-459,773.38	-1,921,758.65
资产处置收益（损失以“-”号填列）	5.33	-	177,700.32
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,572,470.25	-2,049,253.24
加：营业外收入	5.34	236,393.78	318,590.73
减：营业外支出	5.35	100,000.00	506,580.30
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,708,864.03	-2,237,242.81
减：所得税费用	5.36	42,878.03	195,472.99
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,665,986.00	-2,432,715.80
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,665,986.00	-2,432,715.80
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		1,665,986.00	-2,432,715.80
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的			

金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		1,665,986.00	-2,432,715.80
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		1,665,986.00	-2,432,715.80
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.04	-0.07
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.04	-0.07

法定代表人：孙丹麟

主管会计工作负责人：杨云

会计机构负责人：杨云

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	13.4	41,019,587.94	49,040,548.35
减：营业成本	13.4	35,084,829.18	37,820,814.20
税金及附加		31,686.99	79,251.02
销售费用			
管理费用		6,488,042.29	7,236,940.71
研发费用		3,803,155.78	5,167,393.60
财务费用		183,654.01	379,524.67
其中：利息费用		217,978.84	411,141.29
利息收入		37,667.29	34,349.56
加：其他收益		70,099.10	186,245.48
投资收益（损失以“-”号填列）	13.5		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		5,183,845.81	-242,139.44
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-462,173.38	-2,105,117.65
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	172,839.74
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		219,991.22	-3,631,547.72

加：营业外收入		163,807.40	233,999.26
减：营业外支出		100,000.00	484,937.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		283,798.62	-3,882,485.46
减：所得税费用		8,513.74	116,131.08
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		275,284.88	-3,998,616.54
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		275,284.88	-3,998,616.54
（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		275,284.88	-3,998,616.54
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		49,159,233.87	55,985,742.49
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		-	174,550.65
收到其他与经营活动有关的现金	5.37	3,871,210.20	424,101.11
经营活动现金流入小计		53,030,444.07	56,584,394.25
购买商品、接受劳务支付的现金		14,875,226.42	14,908,043.36
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		22,745,299.44	29,865,952.84
支付的各项税费		1,818,607.70	2,674,466.60
支付其他与经营活动有关的现金	5.37	7,286,934.20	3,804,113.27
经营活动现金流出小计		46,726,067.76	51,252,576.07
经营活动产生的现金流量净额		6,304,376.31	5,331,818.18
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
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	5.37		
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		31,042.00	369,905.65
投资支付的现金			
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		31,042.00	369,905.65
投资活动产生的现金流量净额		-31,042.00	-369,905.65
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			5,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	5.37	664,535.16	-
筹资活动现金流入小计		664,535.16	5,000,000.00

偿还债务支付的现金		5,000,000.00	5,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		131,111.11	214,895.86
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	5.37	929,571.11	2,310,239.05
筹资活动现金流出小计		6,060,682.22	7,525,134.91
筹资活动产生的现金流量净额		-5,396,147.06	-2,525,134.91
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		877,187.25	2,436,777.62
加：期初现金及现金等价物余额		18,006,950.62	15,570,173.00
六、期末现金及现金等价物余额		18,884,137.87	18,006,950.62

法定代表人：孙丹麟

主管会计工作负责人：杨云

会计机构负责人：杨云

(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		48,239,233.87	54,380,082.11
收到的税费返还		-	173,236.08
收到其他与经营活动有关的现金		16,745,974.69	3,775,964.07
经营活动现金流入小计		64,985,208.56	58,329,282.26
购买商品、接受劳务支付的现金		29,882,513.64	27,533,238.86
支付给职工以及为职工支付的现金		14,717,309.09	21,472,944.46
支付的各项税费		719,686.69	1,790,746.53
支付其他与经营活动有关的现金		17,100,610.98	3,613,198.03
经营活动现金流出小计		62,420,120.40	54,410,127.88
经营活动产生的现金流量净额		2,565,088.16	3,919,154.38
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
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			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		31,042.00	369,905.65
投资支付的现金			
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		31,042.00	369,905.65
投资活动产生的现金流量净额		-31,042.00	-369,905.65
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		-	5,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		664,535.16	-
筹资活动现金流入小计		664,535.16	5,000,000.00
偿还债务支付的现金		5,000,000.00	5,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		131,111.11	214,895.86
支付其他与筹资活动有关的现金		929,571.11	2,191,619.05
筹资活动现金流出小计		6,060,682.22	7,406,514.91
筹资活动产生的现金流量净额		-5,396,147.06	-2,406,514.91
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		-2,862,100.90	1,142,733.82
加：期初现金及现金等价物余额		11,911,366.62	10,768,632.80
六、期末现金及现金等价物余额		9,049,265.72	11,911,366.62

(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	37,085,227.00				31,108,106.65				353,375.46		- 36,174,523.80		32,372,185.31
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	37,085,227.00				31,108,106.65				353,375.46		- 36,174,523.80		32,372,185.31
三、本期增减变动金额（减少 以“-”号填列）											1,665,986.00		1,665,986.00
（一）综合收益总额											1,665,986.00		1,665,986.00
（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	37,085,227.00				31,108,106.65				353,375.46		-	34,508,537.80	34,038,171.31

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	37,085,227.00				31,108,106.65				353,375.46		-	33,741,808.00	34,804,901.11
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	37,085,227.00				31,108,106.65				353,375.46		-	33,741,808.00	34,804,901.11
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)											-2,432,715.80		-2,432,715.80
(一) 综合收益总额											-2,432,715.80		-2,432,715.80
(二) 所有者投入和减少资本													

1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													

2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期末余额	37,085,227.00				31,108,106.65				353,375.46		-	32,372,185.31
											36,174,523.80	

法定代表人：孙丹麟

主管会计工作负责人：杨云

会计机构负责人：杨云

(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	37,085,227.00				32,629,950.39				247,929.90		-	30,656,808.24
加：会计政策变更											39,306,299.05	
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	37,085,227.00				32,629,950.39				247,929.90		-	30,656,808.24
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											275,284.88	275,284.88
(一) 综合收益总额											275,284.88	275,284.88
(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、本期末余额	37,085,227.00				32,629,950.39				247,929.90		-	30,932,093.12
											39,031,014.17	

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	37,085,227.00				32,629,950.39				247,929.90		-35,307,682.51	34,655,424.78
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	37,085,227.00				32,629,950.39				247,929.90		-35,307,682.51	34,655,424.78
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											-3,998,616.54	-3,998,616.54
(一) 综合收益总额											-3,998,616.54	-3,998,616.54
(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	37,085,227.00			32,629,950.39			247,929.90			-39,306,299.05	30,656,808.24

上海博加信息科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注

1、公司基本情况

1.1 公司概况

上海博加信息科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）原系成立于 2008 年 1 月 3 日的上海博加广告有限公司，2015 年 10 月 16 日整体变更为股份有限公司，并取得由上海市工商行政管理局颁发的营业执照，统一社会信用代码为 913100006694357354。

2016 年 2 月 4 日，根据全国中小企业股份转让系统有限责任公司《关于同意上海博加信息科技股份有限公司在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》（股转系统函[2016]996 号），公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌。层级：基础层，证券简称：博加信息，证券代码：836145。

公司注册地为上海市徐汇区番禺路 1028 号 203-18 室，办公地址为上海市闵行区新龙路 399 弄 1 号上坤国际 T4 栋 501。

公司主要从事房地产行业营销策划，客户主要为房地产开发商。

本财务报告已经公司董事会于 2024 年 4 月 29 日批准报出。

1.2 合并财务报表范围及其变化情况

本公司 2023 年度纳入合并范围的子公司共 4 户，详见本附注“8、在其他主体中的权益”。本公司本期合并范围与上期相比未发生变化。

2、财务报表的编制基础

2.1 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 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的披露规定编制。

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

2.2 持续经营

管理层认为公司自本报告期末起 12 个月内的持续经营能力不存在重大不确定性。

3、重要会计政策和会计估计

3.1 遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期合并及公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

3.2 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。

3.3 营业周期

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

3.4 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。

3.5 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	金额超过 30 万元
应收款项本期坏账准备收回或转回金额重要的	金额超过 30 万元
本期重要的应收款项核销	金额超过 30 万元
账龄超过 1 年以上的重要应付账款及其他应付款	金额超过 30 万元

3.6 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。

3.6.1 同一控制下企业合并

同一控制下的企业合并，指参与合并的公司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企业合并。

按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本还应包含相关的商誉金额。公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，应当于发生时计入当期管理费用。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费

用，计入债务性工具的初始确认金额。

在合并财务报表中，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方向处于同一最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

3.6.2 非同一控制下企业合并

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会【2012】19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注 3.7），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注“3.23 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）。

3.7 合并财务报表的编制方法

3.7.1 合并财务报表范围的确定原则

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

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

3.7.2 合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之

和, 减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额, 计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益, 在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理 (即, 除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外, 其余一并转为当期投资收益)。其后, 对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量, 详见本附注“3.23 长期股权投资”或本附注“3.11 金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的, 需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况, 通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理: ①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的; ②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果; ③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生; ④一项交易单独看是不经济的, 但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的, 对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资” (详见附注本附注 3.23) 和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权” (详见前段) 适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的, 将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理; 但是, 在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额, 在合并财务报表中确认为其他综合收益, 在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

3.8 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“3.23 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。

3.9 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。

3.10 外币业务和外币报表折算

3.10.1 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除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外，均计入当期损益。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，不改变其记账本位币金额。

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。

3.10.2 外币财务报表的折算

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；所有者权益项目除“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，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；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。

3.11 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。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。

3.11.1 金融资产的分类和计量

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及

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

3.11.1.1 以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，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。

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

此类金融资产按照实际利率法以摊余成本进行后续计量，持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

3.11.1.2 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

3.11.1.2.1 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类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；该金融资产的合同条款规定，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。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

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

3.11.1.2.2 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择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，包括其他权益工具投资等，仅将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从其他综合收益中转出，计入留存收益。

3.11.1.3 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将持有的未划分为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。包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价

值变动计入当期损益。终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益。

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情况，对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

3.11.2 金融工具的减值

本公司对分类为以摊余成本计量的金融工具、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融工具（债务工具）、租赁应收款、合同资产、应收款项以及财务担保合同以预期信用损失为基础确认损失准备。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：①对于金融资产，信用损失应为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；②对于租赁应收款项，信用损失应为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；③对于财务担保合同，信用损失应为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值；④对于未提用的贷款承诺，信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，企业应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。⑤对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

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

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项和合同资产（无论是否包含重大融资成分），对由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款，具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见本附注 3.12 应收票据、3.13 应收账款、3.17 合同资产及负债、3.22 长期应收款。

对于其他金融工具，除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。若该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。信用损失准备的增加或转回金额，除分类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外，作为减值损失或利得计入当期损益。对于分类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，

本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见本附注 3.15 其他应收款、3.20 债权投资、3.21 其他债权投资、3.22 长期应收款。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

3.11.2.1 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

本公司判断信用风险显著增加的主要标准为逾期天数超过 30 日，或者以下一个或多个指标发生显著变化：债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果的显著变化、担保物价值或担保方信用评级的显著下降等。

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的，则假设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，并且即使较长时间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。

3.11.2.2 已发生信用减值的金融资产

当本公司预期对金融资产未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：①发行方或债务人发生重大财务困难；②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；③债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；④债务人很可能破产或进行其他财务重组；⑤发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；⑥以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

当一项金融工具逾期超过（含）90 日，本公司推定该金融工具已发生违约。

3.11.3 金融资产转移确认依据和计量

金融资产满足下列条件之一的，本公司予以终止对该项金融资产的确认：收取该金融资产现金流量的合同权利终止；该金融资产已转移，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

本公司的金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，

在终止确认部分和未终止确认部分之间按照转移日各自相对的公允价值进行分摊，并将终止确认部分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中对应终止确认部分的金额之和与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益或留存收益。

若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，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。

被转移金融资产以摊余成本计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的摊余成本并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的摊余成本，相关负债不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；

被转移金融资产以公允价值计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的公允价值并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的公允价值，该权利和义务的公允价值应为按独立基础计量时的公允价值。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移金融资产整体，并将所收到的对价确认为一项金融负债。

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本公司根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债，以充分反映本公司所保留的权利和承担的义务。

3.11.4 金融负债的分类和计量

本公司的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以摊余成本计量的金融负债。金融负债在初始确认时以公允价值计量。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该类金融负债以公允价值计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

本公司金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

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情况，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的，由企业自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额，计入其他综合收益，其他公允价值变动计入当期损益。如果对该金融负债的自身信用风险变动的影响计入其他综合收益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计入当期损益。

3.11.5 金融负债的终止确认

本公司金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

3.11.6 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；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。不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

3.12 应收票据

应收票据项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等收到的商业汇票，包括银行承兑汇票和商业承兑汇票。

3.12.1 预期信用损失的确定方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），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。

本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收款项，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。

组合名称	组合内容
应收票据[组合 1]	银行承兑汇票
应收票据[组合 2]	商业承兑汇票

3.12.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

3.13 应收账款

应收账款项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等经营活动应收取的款项。

3.13.1 预期信用损失的确定方法

当公司选择全部按照简化方法计量损失准备时，以下是一份参考披露案例：本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），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。

本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收款项，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。

组合名称	组合内容
应收账款[组合 1]	合并范围内关联方
应收账款[组合 2]	账龄分析法

3.13.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

3.14 应收款项融资

应收款项融资项目，反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等。

本公司视日常资金管理的需要，将部分银行承兑汇票进行贴现和背书，对部分应收账款进行保理业务，基于出售的频繁程度、金额以及内部管理情况，此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。

此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

3.15 其他应收款

其他应收款项目，反映资产负债表日“应收利息”、“应收股利”和“其他应收款”。其中的“应收利息”仅反映相关金融工具已到期可收取但于资产负债表日尚未收到的利息。

3.15.1 预期信用损失的确定方法

本公司基于单项和组合评估其他应收款的预期信用损失。如果有客观证据表明某项其他应收款已经发生信用减值，则本公司对该其他应收款在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的其他应收款，本公司依据其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。

组合名称	组合内容
其他应收款[组合 1]	合并范围内关联方款项
其他应收款[组合 2]	非关联其他应收款项

本公司在每个资产负债表日评估相关其他应收款的信用风险自初始确认后的变动情况。若该其他应收款的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该其他应收款的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该其他应收款未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

3.15.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司在上一会计期间已经按照相当于其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该其他应收款已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该其他应收款的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

3.16 存货

3.16.1 存货的分类

存货主要包括低值易耗品、大数据投放成本等。

3.16.2 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

3.16.3 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。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

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。

3.16.4 存货的盘存制度为永续盘存制

3.16.5 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；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

3.17 合同资产

3.17.1 合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。本公司已向客户转移商品而拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。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。

3.17.2 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的合同资产（无论是否包含重大融资成分），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。

本公司基于单项和组合评估合同资产的预期信用损失。如果有客观证据表明某项合同资产已经发生信用减值，则本公司对该合同资产在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的合同资产，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。

组合名称	组合内容
合同资产[组合 1]	合并范围内关联方组合
合同资产[组合 2]	账龄分析法组合

预期信用损失的会计处理方法，信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

3.18 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关；②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”），采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：（1）因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；（2）为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

3.19 持有待售资产

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资

产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

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

3.20 债权投资

债权投资项目，反映资产负债表日企业以摊余成本计量的长期债权投资的期末账面价值。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资的期末账面价值，在“一年内到期的非流动资产”项目反映。企业购入的以摊余成本计量的一年内到期的债权投资的期末账面价值，在“其他流动资产”项目反映。

3.20.1 预期信用损失的确定方法

本公司基于单项和组合评估债权投资的预期信用损失。如果有客观证据表明某项债权投资已经发生信用减值，则本公司对该债权投资在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的债权投资，本公司依据其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。

本公司在每个资产负债表日评估相关债权投资的信用风险自初始确认后的变动情况。若该债权投资的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该债权投资整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该债权投资的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该债权投资未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

3.20.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司在上一会计期间已经按照相当于债权投资整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该债权投资已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该债权投资的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。】

3.21 其他债权投资

其他债权投资项目，反映资产负债表日企业分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的长期债权投资的期末账面价值。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资的期末账面价值，在“一年内到期的非流动资产”项目反映。企业购入的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的一年内到期的债权投资的期末账面价值，在“其他流动资产”项目反映。

3.21.1 预期信用损失的确定方法

本公司基于单项和组合评估其他债权投资的预期信用损失。如果有客观证据表明某项其他债权投资已经发生信用减值，则本公司对该其他债权投资在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的其他债权投资，本公司依据其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。

本公司在每个资产负债表日评估相关其他债权投资的信用风险自初始确认后的变动情况。若该其他债权投资的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该其他债权投资整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该其他债权投资的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该其他债权投资未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

3.21.2 预期信用损失的会计处理方法

对于分类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，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于其他债权投资整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该其他债权投资已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该其他债权投资的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

3.22 长期应收款

长期应收款项目，反映资产负债表日企业的长期应收款项，包括融资租赁产生的应收款项、采用递延方式具有融资性质的销售商品和提供劳务等产生的应收款项等。

3.22.1 预期信用损失的确定方法

本公司基于单项和组合评估长期应收款的预期信用损失。如果有客观证据表明某项长期应收款已经发生信用减值，则本公司对该长期应收款在单项资产的基础上确定预期信用损失。划分为组合的长期应收款，对应收租赁款，当公司选择全部按照简化方法计量损失准备时，以下是一份参考披露案例：本公司在每个资产负债表日评估相关长期应收款的信用风险自初始确认后的变动情况。本公司对租赁应收款项，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；对于应收租赁款以外的其他长期应收款，若该长期应收款的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该长期应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该长期应收款的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该长期应收款未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

3.22.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于应收租赁款以外的其他长期应收款，本公司在前一会计期间已经按照相当于长期应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该长期应收款已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该长期应收款的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

3.23 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。

3.23.1 共同控制、重要影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，应当考虑投资方和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。投资方能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为其联营企业。

3.23.2 投资成本的确定

对于企业合并取得的长期股权投资，详见本附注“3.6 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”。

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。

3.23.3 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。

3.23.3.1 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。

3.23.3.2 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。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

3.23.3.3 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“3.7 合并财务报表编

制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的,处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算,其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益,在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理,因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益,在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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

3.24 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

3.24.1 投资性房地产计量模式

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

3.24.2 折旧或摊销方法

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注“3.30 长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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计入当期损益。

3.25 固定资产

3.25.1 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。

3.25.2 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(%)
运输设备	年限平均法	4	5	23.75
电子设备	年限平均法	3	5	31.67
办公设备	年限平均法	5	5	19.00

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

3.25.3 减值测试方法及减值准备计提方法

详见本附注“3.30 长期资产减值”。

3.25.4 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。

3.26 在建工程

3.26.1 初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价,实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成,包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

3.26.2 结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出,作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态,但尚未办理竣工决算的,自达到预定可使用状态之日起,根据工程预算、造价或者工程实际成本等,按估计的价值转入固定资产,并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧,待办理竣工决算后,再按实际成本调整原来的暂估价值,但不调整原已计提的折旧额。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注“3.30 长期资产减值”。

3.27 借款费用

3.27.1 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用,可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的,予以资本化,计入相关资产成本;其他借款费用,在发生时根据其发生额确认为费用,计入当期损益。

符合资本化条件的资产,是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者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化:

(1) 资产支出已经发生,资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出;

(2) 借款费用已经发生;

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

3.27.2 借款费用资本化期间

资本化期间,指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间,借款费用暂停资

本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3.27.3 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

3.27.4 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

3.28 使用权资产

本公司对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本公司发生的初始直接费用；④本公司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（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

3.29 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

3.29.1 计价方法、使用寿命

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。

类别	摊销年限(年)
软件	5

使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

3.29.2 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

3.29.3 减值测试方法及减值准备计提方法

详见本附注“3.30 长期资产减值”。

3.30 长期资产减值

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

每年均进行减值测试。

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

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

上述资产减值损失一经确认,以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

3.31 长期待摊费用

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

类别	摊销年限(年)
装修费	5

3.32 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。

3.33 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:

3.33.1 短期薪酬的会计处理方法

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。

3.33.2 离职后福利的会计处理方法

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

3.33.3 辞退福利的会计处理方法

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。

3.33.4 其他长期职工福利的会计处理方法

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。

3.34 租赁负债

本公司对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。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：①扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；④在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

3.35 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。

3.35.1 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。其中，“履行合同义务不可避免会发生的成本”应当反映退出该合同的最低净成本，即履行该合同的成本与未能履行该合同而发生的补偿或处罚两者之间的较低者。企业履行该合同的成本包括履行合同的增量成本和与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额。其中，履行合同的增量成本包括直接人工、直接材料等；与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额包括用于履行合同的固定资产的折旧费用分摊金额等。

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。

3.35.2 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。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

3.36 股份支付

3.36.1 股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

3.36.1.1 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

当授予权益工具的公允价值无法可靠计量时，在服务取得日、后续每个资产负债表日以及结算日，按权益工具的内在价值计量，内在价值变动计入当期损益。

3.36.1.2 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须

完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

3.36.2 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中之一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

①结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

②接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

3.37 收入

3.37.1 收入确认和计量所采用的会计政策

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。

对于附有销售退回条款的销售，本公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，本公司将重新估计未来销售退回情况，如有变化，将作为会计估计变更进行会计处理。

对于附有质量保证条款的销售，本公司将评估该质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独的服务。本公司提供额外服务的，将作为单项履约义务进行会计处理。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独的服务时，本公司将考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。客户能够选择单独购买质量保证的，该质量保证构成单项履约义务。

本公司在向客户转让商品前能够控制该商品的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

对于附有客户额外购买选择权的销售，本公司评估该选择权是否向客户提供了一项重大

权利。提供重大权利的，本公司作为单项履约义务，将交易价格分摊至该履约义务，在客户未来行使购买选择权取得相关商品控制权时，或者该选择权失效时，确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售价无法直接观察的，本公司综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息后，予以合理估计。

本公司向客户授予知识产权许可的，评估该知识产权许可是否构成单项履约义务。对于构成单项履约义务的，同时满足下列条件时，本公司作为在某一时段内履行的履约义务确认相关收入；否则，应当作为在某一时点履行的履约义务确认相关收入：①合同要求或客户能够合理预期本公司将从事对该项知识产权有重大影响的活动；②该活动对客户将产生有利或不利影响；③该活动不会导致向客户转让某项商品。

本公司销售商品的同时承诺或有权选择日后再将该商品（包括相同或几乎相同的商品，或以该商品作为组成部分的商品）购回的，区分下列两种情形分别进行会计处理：①本公司因存在与客户的远期安排而负有回购义务或享有回购权利的，表明客户在销售时点并未取得相关商品控制权，本公司作为租赁交易或融资交易进行相应的会计处理。其中，回购价格低于原售价的，视为租赁交易，按照《企业会计准则第 21 号——租赁》的相关规定进行会计处理；回购价格不低于原售价的，视为融资交易，在收到客户款项时确认金融负债，并将该款项和回购价格的差额在回购期间内确认为利息费用等。本公司到期未行使回购权利的，应当在该回购权利到期时终止确认金融负债，同时确认收入。②本公司负有应客户要求回购商品义务的，应当在合同开始日评估客户是否具有行使该要求权的重大经济动因。客户具有行使该要求权重大经济动因的，本公司将售后回购作为租赁交易或融资交易，按照上述①规定进行会计处理；否则，本公司当将其作为附有销售退回条款的销售交易，按照附有销售退回条款的销售处理。

本公司向客户预收销售商品款项的，应当首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司在客户要求其履行剩余履约义务的可能性极低时，将上述负债的相关余额转为收入。

本公司在合同开始(或接近合同开始)日向客户收取的无需退回的初始费计入交易价格。该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，并且该商品构成单项履约义务的，本公司在转让该商品时，按照分摊至该商品的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，但该商品不构成单项履约义务的，本公司在包含该商品的单项履约义务履行时，按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品不相关的，该初始费作为未来将转让商品的预收款，在未来转让该商品时确认为收入。

3.37.2 收入具体确认时点及计量方法

本公司的业务收入主要来源于以下业务类型：

3.37.2.1 房地产行业营销策划业务

对于房地产行业营销策划业务有提供期间服务和单次服务两种方式，对于提供期间服务的营销策划业务，在各期间提供完相关服务、客户确认后按合同约定月度收费或考核收费确认收入；对于提供单次服务的营销策划业务，在提供完相关服务、客户确认后按合同约定收费确认收入。

3.37.2.2 房地产行业大数据传播服务

对于房地产行业大数据传播服务，在提供完相关服务、客户确认后按合同约定收费确认收入。

3.38 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：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。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：①应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；②所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；③相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；④根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

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

失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

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

3.39 递延所得税资产/递延所得税负债

3.39.1 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

3.39.2 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

3.39.3 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

所得税的抵销

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

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

3.40 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。

3.40.1 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物、机器设备。

3.40.1.1 初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

3.40.1.2 后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注3.25“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，

计入当期损益或计入相关资产成本。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或相关资产成本。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本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。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。

3.40.1.3 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。

3.40.2 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

3.40.2.1 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。

3.40.2.2 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。

3.41 非货币性资产交易

对于非货币性资产交易，如果该交换具有商业实质且换入或换出资产的公允价值能够可靠计量，本公司以公允价值为基础进行计量：以换出资产的公允价值（除非换入资产的公允价值更加可靠）和应支付的相关税费作为换入资产的初始计量成本，在换出资产终止确认时，将换出资产的公允价值与其账面价值之间的差额计入当期损益。如果不满足以公允价值为基础计量的条件（即，交换不具有商业实质，或者换入资产和换出资产的公允价值均不能可靠计量），本公司以账面价值为基础计量：以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入资产的初始计量金额，在换出资产终止确认时不确认损益。

满足下列条件之一的非货币性资产交易具有商业实质：换入资产的未来现金流量在风险、时间分布或金额方面与换出资产显著不同；使用换入资产所产生的预计未来现金流量现

值与继续使用换出资产不同，且其差额与换入资产和换出资产的公允价值相比是重大的。

3.42 债务重组

本公司作为债权人的会计处理

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司作为债权人将初始受让的金融资产按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》进行确认和计量（详见本附注 3.11“金融工具”），初始受让的金融资产以外的其他资产，按照放弃债权的公允价值以及使该资产达到预定可使用状态前发生的及/或可直接归属于该资产的其他成本作为该受让资产的初始计量成本。在将债务转为权益工具进行债务重组时，本公司将债权转为对联营企业或合营企业的权益性投资的，按照放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的其他成本作为权益性投资的初始计量成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，本公司计入当期损益。采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定确认和计量重组债权（详见本附注 3.11“金融工具”）。

本公司作为债务人的会计处理

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司作为债务人在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益。以将债务转为权益工具方式进行债务重组的，本公司在所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，并按照确认时的公允价值计量权益工具，权益工具的公允价值不能可靠计量的，按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额，计入当期损益。采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定，确认和计量重组债务（详见本附注 3.11“金融工具”）。

3.43 公允价值计量

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本公司以公允价值计量相关资产或负债，考虑该资产或负债的特征；假定市场参与者在计量日出售资产或者转移负债的交易，是在当前市场条件下的有序交易；假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

本公司根据交易性质和相关资产或负债的特征等，判断初始确认时的公允价值是否与其交易价格相等；交易价格与公允价值不相等的，将相关利得或损失计入当期损益，但相关会计准则另有规定的除外。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才可以使用不可观

察输入值。

本公司公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相关资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

本公司以公允价值计量非金融资产，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。以公允价值计量负债，假定在计量日将该负债转移给其他市场参与者，而且该负债在转移后继续存在，并由作为受让方的市场参与者履行义务。以公允价值计量自身权益工具，假定在计量日将该自身权益工具转移给其他市场参与者，而且该自身权益工具在转移后继续存在，并由作为受让方的市场参与者取得与该工具相关的权利、承担相应的义务。

3.44 重要会计政策、会计估计的变更

3.44.1 会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	受重要影响的报表项目名称	影响金额
《企业会计准则解释 16 号》关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理	递延所得税资产	327,074.35
	递延所得税负债	294,759.72
	年初未分配利润	32,314.63

上述会计政策变更对 2023 年 1 月 1 日财务报表的影响如下：（2022 年 12 月 31 日（追溯调整前）①为上年年报公告数及会计差错追溯重述（如适用）前数据，2022 年 12 月 31 日（追溯调整后）②为合并及公司资产负债表列示上年年末数、为会计政策变更追溯调整后及会计差错追溯重述（如适用）后数据，2023 年 1 月 1 日③为会计政策变更简化处理将累积影响数调整 2023 年 1 月 1 日留存收益及其他相关财务报表项目后数据。）

合并资产负债表

项目	2022 年 12 月 31 日（追溯调整前）①	2022 年 12 月 31 日（追溯调整后）②	2023 年 1 月 1 日③	调整数②-①	调整数③-②
递延所得税资产	43,420.00	370,494.35	370,494.35	327,074.35	
递延所得税负债		294,759.72	294,759.72	294,759.72	
年初未分配利润	-36,206,838.43	-36,174,523.80	-36,174,523.80	32,314.63	

合并利润表

项目	2022 年度（追溯调整前）①	2022 年度（追溯调整后）②	调整数②-①
所得税费用	166,928.49	195,472.99	28,544.50

公司资产负债表

项目	2022 年 12 月 31 日（追溯调整前）①	2022 年 12 月 31 日（追溯调整后）②	2023 年 1 月 1 日③	调整数②-①	调整数③-②
递延所得税资产		327,074.35	327,074.35	327,074.35	
递延所得税负债		294,759.72	294,759.72	294,759.72	

年初未分配利润	-39,338,613.68	-39,306,299.05	-39,306,299.05	32,314.63
---------	----------------	----------------	----------------	-----------

利润表

项目	2022 年度（追溯调整前）①	2022 年度（追溯调整后）②	调整数②-①
所得税费用	85,766.76	116,131.08	30,364.32

3.44.2 会计估计变更

无

4、税项

4.1 主要税种及税率

税(费)种	计税依据	税率
增值税	应税收入	6%、3%减按 2%
城市维护建设税	缴纳的增值税	7%
教育费附加	缴纳的增值税	3%
地方教育费附加	缴纳的增值税	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%、25%

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
本公司	15%
上海博加营销策划有限公司	20%
上海博加文化科技有限公司	25%
上海品效信息科技有限公司	20%

4.2 税收优惠及批文

4.2.1 本公司 2021 年 12 月 23 日取得编号为 GR202131006308 的高新技术企业证书，有效期 3 年，本公司享受高新技术企业企业所得税率 15% 的税收优惠。

4.2.2 根据《国家税务总局关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告》（国家税务总局公告 2021 年第 8 号）、《财政部 税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2021 年第 12 号）和《财政部税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告 2022 年第 13 号）等政策，2022 年 1 月 1 日至 2022 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 12.5% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

子公司上海博加营销策划有限公司、上海品效信息科技有限公司符合小型微利企业标准，本期所得减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

5、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目（含公司财务报表重要项目注释）除非特别指出，上年年末指 2022 年 12

月 31 日，期初指 2023 年 1 月 1 日，期末指 2023 年 12 月 31 日，本期指 2023 年度，上期指 2022 年度。

5.1 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	32,506.75	24,506.75
银行存款	18,851,631.12	17,982,443.87
其他货币资金		
合计	18,884,137.87	18,006,950.62
其中：因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额		

5.2 应收账款

5.2.1 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
6 个月以内	4,873,602.89	6,249,896.87
1 年以内	1,623,000.00	4,721,060.00
1 至 2 年	3,236,960.00	4,863,210.00
2 至 3 年	2,808,358.00	4,043,666.00
3 年以上	4,863,662.20	3,519,006.70
小计	17,405,583.09	23,396,839.57
减：坏账准备	8,772,994.23	9,320,187.67
合计	8,632,588.86	14,076,651.90

5.2.2 按坏账计提方法分类披露

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(%)	
按单项计提坏账准备	5,162,686.00	29.66	4,887,264.00	94.67	275,422.00
按组合计提坏账准备	12,242,897.09	70.34	3,885,730.23	31.74	8,357,166.86
其中：组合 1-账龄分析法	15,751,583.09	70.34	3,885,730.23	31.74	8,357,166.86
合计	17,405,583.09	100.00	8,772,994.23	50.40	8,632,588.86

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	1,654,000.00	7.07	1,654,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	21,742,839.57	92.93	7,666,187.67	35.26	14,076,651.90
其中：组合 1-账龄分析法	21,742,839.57	92.93	7,666,187.67	35.26	14,076,651.90
合计	23,396,839.57	100.00	9,320,187.67	39.84	14,076,651.90

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	

镇江协信房地产开发有限公司	883,000.00	883,000.00	100.00	长期无法收回
贵州铜仁珑城房地产开发有限公司	560,760.00	484,320.00	86.37	回收困难, 已诉讼
杭州德昇置业有限公司	274,260.00	222,278.00	81.05	回收困难, 已诉讼
江苏东恒海鑫置业有限公司	623,666.00	623,666.00	100.00	回收困难, 已诉讼
上海乾麟龙置业有限公司	100,000.00	100,000.00	100.00	回收困难, 已诉讼
深圳中维菁山房地产开发有限公司	600,000.00	600,000.00	100.00	回收困难, 已诉讼
泰禾集团股份有限公司北京分公司	720,000.00	720,000.00	100.00	回收困难, 已诉讼
武汉南德振合置业有限公司	200,000.00	200,000.00	100.00	回收困难, 已诉讼
正荣地产控股股份有限公司	330,000.00	253,000.00	76.67	回收困难, 已诉讼
郑州茉莉公馆置业有限公司	100,000.00	30,000.00	30.00	回收困难, 已诉讼
无锡协信远岚房地产开发有限公司	771,000.00	771,000.00	100.00	长期无法收回
合计	1,654,000.00	1,654,000.00		

按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 账龄分析法

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
6 个月以内	4,873,602.89	48,736.03	1.00
1 年以内	1,623,000.00	81,150.00	5.00
1 至 2 年	2,843,500.00	853,050.00	30.00
2 至 3 年	1,636,798.00	1,636,798.00	100.00
3 年以上	1,265,996.20	1,265,996.20	100.00
合计	12,242,897.09	3,885,730.23	

5.2.3 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	期初余额	本期增加			本期减少			期末余额
		会计政策变更	计提	合并范围变动	收回或转回	转销或核销	合并范围变动	
应收账款坏账准备	9,320,187.67				156,182.94	291,010.50		8,772,994.23
合计	9,320,187.67				156,182.94	291,010.50		8,772,994.23

5.2.4 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	291,010.50

其中重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
上海公懋房地产咨询有限公司	项目款	120,000.00	预计无法收回	总经理审批	否
上海正大帝景投资管理有限公司	项目款	55,000.00	预计无法收回	总经理审批	否
合肥新城吾悦房地产开发有限公司	项目款	9,824.50	预计无法收回	总经理审批	否
郑州茉莉公馆置业有限公司	项目款	106,186.00	预计无法收回	总经理审批	否
合计	/	291,010.50	/	/	/

5.2.5 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产 5,703,000.00 元，占应收账款和合同资产期末余额的 14.98%。

5.3 合同资产

5.3.1 合同资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
已完工未结算资产	20,684,281.80	8,631,090.18	12,053,191.62	20,678,543.80	8,171,316.80	12,507,227.00
合计	20,684,281.80	8,631,090.18	12,053,191.62	20,678,543.80	8,171,316.80	12,507,227.00

5.4 预付款项

5.4.1 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	511,666.56	100.00	639,382.80	99.80
1至2年			1,272.41	0.20
合计	511,666.56	100.00	640,655.21	100.00

5.4.2 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 511,666.56 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 100.00%。

5.5 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	22,650.00	204,107.4
合计	22,650.00	204,107.4

5.5.1 其他应收款

5.5.1.1 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金保证金	22,650.00	204,107.4
合计	22,650.00	204,107.4

5.5.1.2 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	15,000.00	206,640.00
1至2年	12,000.00	5,000.00
2至3年	5,000.00	409,945.89
3年以上	1,439,002.54	1,029,056.65
小计	1,471,002.54	1,650,642.54
减：坏账准备	1,448,352.54	1,446,535.14
合计	22,650.00	204,107.4

5.5.1.3 按坏账计提方法分类披露

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	1,446,535.14			1,446,535.14
本期计提	2,317.40			2,317.40
本期转回	500.00			500.00
本期核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	1,448,352.54			1,448,352.54

5.5.1.4 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	期初余额	本期增加			本期减少			期末余额
		会计政策变更	计提	合并范围变动	收回或转回	转销或核销	合并范围变动	
其他应收款坏账准备	1,446,535.14		2,317.40		500.00			1,448,352.54

5.5.1.6 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	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
深圳前海华视移动互联网有限公司	押金及保证金	639,800.00	3年以上	43.49	639,800.00
上海龙吕物业管理有限公司	押金及保证金	409,945.89	3年以上	27.87	409,945.89
常州丹宏置业发展有限公司	押金及保证金	12,000.00	1-2年	0.82	3,600.00
南通致房地产开发有限公司	押金及保证金	15,000.00	1年以内	1.02	750.00
合计		1,076,745.89		73.20	1,054,095.89

5.6 存货

5.6.1 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
大数据投放资源	1,027.82	1,027.82		1,027.82	1,027.82	
合计	1,027.82	1,027.82		1,027.82	1,027.82	

5.6.2 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额	备注
		计提	其他	转回或转销	其他		
大数据投放资源	1,027.82					1,027.82	
合计	1,027.82					1,027.82	

5.7 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣增值税进项税额	99,890.42	375,511.56
增值税留抵税额	202,688.67	
预交所得税	1,258.03	
合计	303,837.12	375,511.56

5.8 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	226,093.32	385,393.41
固定资产清理		
合计	226,093.32	385,393.41

5.8.1 固定资产

5.8.1.1 固定资产情况

项目	运输工具	电子设备	其他	合计
一、账面原值：				
1.期初余额	684,294.02	652,626.51	227,661.53	1,564,582.06
2.本期增加金额		29,081.30		29,081.30
(1) 购置		29,081.30		29,081.30
3.本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4.期末余额	684,294.02	681,707.81	227,661.53	1,593,663.36
二、累计折旧				
1.期初余额	650,079.32	415,277.59	113,831.74	1,179,188.65
2.本期增加金额		159,656.63	28,724.76	188,381.39
(1) 计提		159,656.63	28,724.76	188,381.39
3.本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4.期末余额	650,079.32	574,934.22	142,556.50	1,367,570.04
三、减值准备				

项目	运输工具	电子设备	其他	合计
1.期初余额				
2.本期增加金额				
3.本期减少金额				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	34,214.70	106,773.59	85,105.03	226,093.32
2.期初账面价值	34,214.70	237,348.92	113,829.79	385,393.41

5.9 使用权资产

5.9.1 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	3,930,129.59	3,930,129.59
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.期末余额	3,930,129.59	3,930,129.59
二、累计折旧		
1.期初余额	1,965,064.80	1,965,064.80
2.本期增加金额	982,532.40	982,532.40
(1)计提	982,532.40	982,532.40
3.本期减少金额		
(1)处置		
4.期末余额	2,947,597.20	2,947,597.20
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	982,532.39	982,532.39
2.期初账面价值	1,965,064.79	1,965,064.79

5.10 无形资产

5.10.1 无形资产情况

项目	软件	合计
一、账面原值		
1.期初余额	3,712,344.69	3,712,344.69
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.期末余额	3,712,344.69	3,712,344.69
二、累计摊销		
1.期初余额	3,712,344.69	3,712,344.69
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.期末余额	3,712,344.69	3,712,344.69
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值		
2.期初账面价值		

5.11 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
办公场所装修	363,217.78		195,717.84		167,499.94
合计	363,217.78		195,717.84		167,499.94

5.12 递延所得税资产/递延所得税负债

5.12.1 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	900,200.00	45,010.00	866,000.00	43,300.00
资产减值准备			2,400.00	120.00
租赁负债	1,141,204.97	171,180.75	2,180,495.68	327,074.35
合计	2,041,404.97	216,190.75	3,048,895.68	370,494.35

5.12.2 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	982,532.39	147,379.86	1,965,064.79	294,759.72
合计	982,532.39	147,379.86	1,965,064.79	294,759.72

5.12.3 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	18,019,451.10	18,070,667.43
可抵扣亏损	45,354,629.50	42,220,626.30
合计	63,374,080.60	60,291,293.73

5.12.4 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2023			
2024			
2025			
2026	8,544,854.97	14,181,943.27	
2027	21,728,200.04	21,728,200.04	
2028	398,596.88	398,596.88	
2029			
2030			
2031	419,960.01	419,960.01	
2032	6,735,577.12	5,491,926.10	
2033	7,527,440.48		
合计	45,354,629.50	42,220,626.30	

5.13 短期借款

5.13.1 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款		5,000,000.00
短期借款利息		5,555.50
合计		5,005,555.50

5.14 应付账款

5.14.1 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
采购款	675,173.10	3,371,406.35
合计	675,173.10	3,371,406.35

5.15 应付职工薪酬

5.15.1 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	2,656,124.60	19,952,803.17	19,876,795.39	2,732,132.38
二、离职后福利-设定提存计划	647,819.10	1,806,780.90	2,031,358.72	423,241.28

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
三、辞退福利		371,975.00	328,725.00	43,250.00
四、一年内到期的其他福利				
合计	3,303,943.70	22,131,559.07	22,236,879.11	3,198,623.66

5.15.2 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	2,577,774.60	17,190,396.23	17,195,190.45	2,572,980.38
2、职工福利费		365,712.84	365,712.84	
3、社会保险费		1,383,664.10	1,383,664.10	
其中：医疗保险费		1,357,755.10	1,357,755.10	
工伤保险费		25,909.00	25,909.00	
生育保险费				
其他保险费				
4、住房公积金	78,350.00	1,012,895.00	932,093.00	159,152.00
5、工会经费和职工教育经费		135.00	135.00	
合计	2,656,124.60	19,952,803.17	19,876,795.39	2,732,132.38

5.15.3 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	647,819.10	1,738,892.98	1,963,470.80	423,241.28
2、失业保险费		67,887.92	67,887.92	-
3、企业年金缴费				
合计	647,819.10	1,806,780.90	2,031,358.72	423,241.28

5.16 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	196,957.05	288,898.66
企业所得税	64,317.64	88,789.30
城市维护建设税	9,742.94	8,081.03
个人所得税	59,420.06	48,521.94
印花税	580.84	527.29
教育费附加	4,958.19	4,333.48
地方教育费附加	3,305.45	2,888.98
其他规费	22,717.33	
合计	361,999.50	442,040.68

5.17 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	852,384.79	1,103,469.99
合计	852,384.79	1,103,469.99

按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
待付外部费用	325,051.43	
待报销费用	527,333.36	

项目	期末余额	期初余额
合计	852,384.79	

5.18 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	1,141,204.97	1,044,318.94
合计	1,141,204.97	1,044,318.94

5.19 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
应收账款保理	690,000.00	
待转销项税额	895,451.24	921,985.19
合计	1,585,451.24	921,985.19

5.20 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款款	1,161,559.63	2,167,240.63
减：未确认融资费用	20,354.66	87,313.05
减：一年内到期的租赁负债	1,141,204.97	1,044,318.94
合计		1,035,608.64

5.21 股本

项目	期初余额	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	37,085,227.00						37,085,227.00

5.22 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	31,108,106.65			31,108,106.65
合计	31,108,106.65			31,108,106.65

5.23 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	353,375.46			353,375.46
合计	353,375.46			353,375.46

5.24 未分配利润

项目	本期
调整前上年末未分配利润	-36,206,838.43
调整年初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	32,314.63
调整后年初未分配利润	-36,174,523.80
加：本期归属于母公司股东的净利润	1,665,986.00
减：提取法定盈余公积	
期末未分配利润	-34,508,537.80

调整期初未分配利润明细：

由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响期初未分配利润 32,314.63 元，具体详见 3.43.1 会计政策变更。

5.25 营业收入和营业成本

5.25.1 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	41,019,587.97	28,599,044.87	49,625,453.96	32,667,437.55
合计	41,019,587.97	28,599,044.87	49,625,453.96	32,667,437.55

5.26 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	40,227.14	67,314.99
教育费附加	21,334.13	30,993.41
地方教育费附加	17,515.71	20,662.27
印花税	853.17	1,311.26
合计	79,930.15	120,281.93

5.27 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,706,876.07	3,456,428.67
折旧费	188,381.39	204,383.96
长期待摊费用摊销	195,717.84	195,717.84
办公费	570,946.04	599,725.36
业务招待费	504,720.78	175,013.61
差旅费	294,226.62	235,778.35
房租费	373,977.73	579,487.22
交通车辆费	1,812.64	79,505.12
维修费		31,360.99
物流快递费		26,182.47
咨询费	401,290.57	8,460.38
诉讼费	330,120.95	258,968.42
使用权资产摊销	892,021.11	1,670,144.88
劳务费	-	144,263.64
其他	243,322.23	1,268,221.84
合计	6,703,413.97	8,933,642.75

5.28 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,803,155.78	5,167,393.60
合计	3,803,155.78	5,167,393.60

5.29 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	217,978.84	418,667.92
利息收入	90,316.42	67,704.09
手续费支出	5,228.13	4,503.23

项目	本期发生额	上期发生额
合计	132,890.55	355,467.06

5.30 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
增值税加计扣除抵减金额	76,725.44	215,265.11
合计	76,725.44	215,265.11

5.31 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	256,182.94	-2,721,462.45
其他应收款坏账损失	-1,817.40	-180,228.64
合计	254,365.54	-2,901,691.09

5.32 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
合同资产减值损失	-459,773.38	-1,921,758.65
合计	-459,773.38	-1,921,758.65

5.33 资产处置收益

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
处置非流动资产的利得		177,700.32
合计		177,700.32

5.34 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	196,000.00	251,975.00	196,000.00
其他	40,393.78	66,615.73	40,393.78
合计	236,393.78	318,590.73	236,393.78

政府补助明细为：

项目	本期发生额	备注
产业发展专项资金	190,000.00	
区级财政补贴（一次性就业补贴）	6,000.00	
合计	196,000.00	

5.35 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠支出	100,000.00	100,000.00	100,000.00
非常损失		-12,617.29	
赔偿支出		414,933.84	
罚款、滞纳金支出		4,263.75	
合计	100,000.00	506,580.30	100,000.00

5.36 所得税费用

5.36.1 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	35,954.29	197,637.81
递延所得税费用	6,923.74	-2,164.82
合计	42,878.03	195,472.99

5.36.2 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	1,708,864.03
按法定/适用税率计算的所得税费用	256,329.61
子公司适用不同税率的影响	-642,084.57
调整以前期间所得税的影响	-186,335.07
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	6,657.40
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	1,036,165.69
税法规定的额外可扣除费用	-427,855.03
所得税费用	42,878.03

5.37 现金流量表项目

5.37.1 与经营活动有关的现金

收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
经营性往来资金收入	3,500,000.00	
暂借款备用金收回		71,782.51
保证金押金收入	47,000.00	30,000.00
政府补助收入	196,000.00	211,613.89
营业外收入中收现收入	37,893.78	43,000.62
经营性资金利息收入	90,316.42	67,704.09
合计	3,871,210.20	424,101.11

支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
费用中的现金支出	3,511,239.61	3,532,233.94
财务费用中的经营性手续费支出	5,694.59	2,210.86
营业外支出中的现金支出	100,000.00	104,263.75
暂借款备用金支出		29,000.00
保证金押金支出	170,000.00	136,404.72
经营性往来资金支出	3,500,000.00	
合计	7,286,934.20	3,804,113.27

5.37.2 与筹资活动有关的现金

收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款保理	664,535.16	
合计	664,535.16	

支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
融资租赁租金	929,571.11	2,310,239.05
合计	929,571.11	2,310,239.05

筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
一年内到期的非流动负债	1,044,318.94		1,141,204.97	929,571.11	114,747.83	1,141,204.97
其他流动负债		664,535.16	25,464.84			690,000.00
租赁负债	1,035,608.64				1,035,608.64	-
合计	2,079,927.58	664,535.16	1,166,669.81	929,571.11	1,150,356.47	1,831,204.97

5.38 现金流量表补充资料

5.38.1 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	1,665,986.00	-2,432,715.80
加：资产减值准备	459,773.38	1,921,758.65
信用减值损失	-254,365.54	2,901,691.09
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	188,381.39	204,383.96
使用权资产折旧	982,532.40	1,670,144.88
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	195,717.84	195,717.84
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		-177,700.32
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		1,672.43
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	217,978.84	418,667.92
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	154,303.60	546,281.58
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-147,379.86	-518,082.08
存货的减少（增加以“-”号填列）		
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	8,443,012.04	10,586,304.11
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-5,601,563.78	-9,986,306.08
其他		
经营活动产生的现金流量净额	6,304,376.31	5,331,818.18
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	18,884,137.87	18,006,950.62
减：现金的期初余额	18,006,950.62	15,570,173.00
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	877,187.25	2,436,777.62

5.38.2 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	18,884,137.87	18,006,950.62
其中：库存现金	32,506.75	24,506.75
可随时用于支付的银行存款	18,851,631.12	17,982,443.87
可随时用于支付的其他货币资金		
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	18,884,137.87	18,006,950.62
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		

5.39 所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面价值	受限情况
应收账款	112,000.00	应收账款保理（余额 690,000.00，账面价值 112,000.00）
合计	112,000.00	

5.40 研发支出

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,803,155.78	5,167,393.60
合计	3,803,155.78	5,167,393.60
其中：费用化研发支出	3,803,155.78	5,167,393.60
资本化研发支出		

6、合并范围的变更

无

7、在其他主体中的权益

7.1 在子公司中的权益

7.1.1 企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
上海博加营销策划有限公司	1,000,000.00	上海	上海	营销策划	100		同一控制下企业合并
上海博加文化科技有限公司	5,000,000.00	上海	上海	大数据传播	100		设立
上海品效信息科技有限公司		上海	上海	大数据传播	100		设立

8、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、银行借款、应收款项以及应付款项等，与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将与金融工具风险控制在限定范围之内。

8.1 风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营

业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

8.2 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本公司信用控制部门特别批准，否则本公司不提供信用交易条件。

本公司其他金融资产包括货币资金、应收款项等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

8.3 流动风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司通过利用银行贷款及债务维持资金延续性与灵活性之间的平衡，以管理其流动性风险。本公司的目标是运用银行借款、债券和其他计息借款等多种融资手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。

9、关联方及关联交易

9.1 本公司的控股股东

控股股东	股东对本公司的持股比例(%)	股东对本公司的表决权比例(%)
孙丹麟	64.91	64.91

注：孙丹麟对本公司直接持股 39.19%，通过其控制的上海加衍投资管理合伙企业（有限合伙）（出资比例 16.25%，担任执行事务合伙人）、上海加柠投资管理合伙企业（有限合伙）（出资比例 51.25%）、上海加宥投资管理合伙企业（有限合伙）（出资比例 95.00%）分别持股 12.86%、6.43%、6.43%。

9.2 本公司的子公司情况

详见附注“7.1 在子公司中的权益”。

9.3 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
王卿	控股股东孙丹麟之配偶

9.4 关联方交易情况

无

10、承诺及或有事项

10.1 重大承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的承诺事项。

10.2 或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的或有事项。

11、资产负债表日后事项

本公司无需要披露的重大资产负债表日后事项。

12、其他重要事项

12.1 分部信息

根据本公司的内部组织结构、管理需求，本公司未划分经营分部，无需要披露的分部信息。

12.2 其他

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

13、母公司财务报表重要项目注释

13.1 应收账款

13.1.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
6 个月以内	4,873,602.89	5,669,896.87
1 年以内	1,623,000.00	4,561,060.00
1 至 2 年	3,076,960.00	4,863,210.00
2 至 3 年	2,808,358.00	4,043,666.00
3 年以上	2,966,666.00	1,522,010.50
小计	15,348,586.89	20,659,843.37
减：坏账准备	6,827,998.03	7,309,391.47
合计	8,520,588.86	13,350,451.90

13.1.2 按坏账计提方法分类披露

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(%)	
按单项计提坏账准备	4,391,686.00	28.61	4,116,264.00	93.73	275,422.00
按组合计提坏账准备	10,956,900.89	71.39	2,711,734.03	24.75	8,245,166.86
其中：组合 1-账龄组合	10,956,900.89	71.39	2,711,734.03	24.75	8,245,166.86
合计	15,348,586.89	100.00	6,827,998.03	44.49	8,520,588.86

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	883,000.00	4.27	883,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	19,776,843.37	95.73	6,426,391.47	32.49	13,350,451.90
其中：组合 1-账龄组合	19,776,843.37	95.73	6,426,391.47	32.49	13,350,451.90
合计	20,659,843.37	100.00	7,309,391.47	35.38	13,350,451.90

13.1.2.1 期末单项评估计提坏账准备的应收账款

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
镇江协信房地产开发有限公司	883,000.00	883,000.00	100.00	长期无法收回
贵州铜仁珑城房地产开发有限公司	560,760.00	484,320.00	86.37	回收困难，已诉讼
杭州德昇置业有限公司	274,260.00	222,278.00	81.05	回收困难，已诉讼
江苏东恒海鑫置业有限公司	623,666.00	623,666.00	100.00	回收困难，已诉讼
上海乾麟龙置业有限公司	100,000.00	100,000.00	100.00	回收困难，已诉讼
深圳中维菁山房地产开发有限公司	600,000.00	600,000.00	100.00	回收困难，已诉讼
泰禾集团股份有限公司北京分公司	720,000.00	720,000.00	100.00	回收困难，已诉讼
武汉南德振合置业有限公司	200,000.00	200,000.00	100.00	回收困难，已诉讼
正荣地产控股股份有限公司	330,000.00	253,000.00	76.67	回收困难，已诉讼
郑州茉莉公馆置业有限公司	100,000.00	30,000.00	30.00	回收困难，已诉讼
合计	4,391,686.00	4,116,264.00		

13.1.2.2 按组合计提坏账准备的应收账款

组合 1-账龄组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
6 个月以内	4,873,602.89	48,736.03	1.00
1 年以内	1,623,000.00	81,150.00	5.00
1 至 2 年	2,683,500.00	805,050.00	30.00
2 至 3 年	1,636,798.00	1,636,798.00	100.00
3 年以上	140,000.00	140,000.00	100.00
合计	10,956,900.89	2,711,734.03	24.75

13.1.3 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
应收账款						
坏账准备	7,309,391.47		190,382.94	291,010.50		6,827,998.03
合计	7,309,391.47		190,382.94	291,010.50		6,827,998.03

13.1.4 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	291,010.50

其中重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
上海公懋房地产咨询有限公司	项目款	120,000.00	预计无法收回	总经理审批	否
上海正大帝景投资管理有限公司	项目款	55,000.00	预计无法收回	总经理审批	否
合肥新城吾悦房地产开发有限公司	项目款	9,824.50	预计无法收回	总经理审批	否
郑州茉莉公馆置业有限公司	项目款	106,186.00	预计无法收回	总经理审批	否
合计	/	291,010.50	/	/	/

13.1.5 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产 5,703,000.00 元，占应收账款和合同资产期末余额的 18.26%。

13.2 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,018,430.27	194,607.40
合计	2,018,430.27	194,607.40

13.2.1 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
关联方往来	34,576,647.00	37,576,647.00
押金及保证金	1,084,474.10	1,254,114.10
减：坏账准备	33,642,690.83	38,636,153.70
合计	2,018,430.27	194,607.40

13.2.2 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	15,000.00	196,640.00
1至2年	12,000.00	
2至3年		409,945.89
3年以上	35,634,121.10	38,224,175.21
小计	35,661,121.10	38,830,761.10
减：坏账准备	33,642,690.83	38,636,153.70
合计	2,018,430.27	194,607.40

13.2.3 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)	
2023年1月1日余额	1,059,506.70		37,576,647.00	38,636,153.70

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)	
本期计提	2,317.40			2,317.40
本期转回			4,995,780.27	4,995,780.27
本期转销				
本期核销				
2023年12月31日余额	1,061,824.10	-	32,580,866.73	33,642,690.83

13.2.4 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
账龄组合	38,636,153.70		4,993,462.87			33,642,690.83
合计	38,636,153.70		4,993,462.87			33,642,690.83

其中：本期收回或转回的重要坏账准备情况

单位名称	转回或收回金额	收回方式
上海博加文化科技有限公司	4,993,462.87	收回博加文化公司款项
合计	4,993,462.87	

13.2.5 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	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
上海博加文化科技有限公司	关联方往来	34,576,647.00	3年以上	96.96	32,580,866.73
深圳前海华视移动互联有限公司	押金及保证金	639,800.00	3年以上	1.79	639,800.00
上海龙吕物业管理有限公司	押金及保证金	409,945.89	3年以上	1.15	409,945.89
常州丹宏置业发展有限公司	押金及保证金	12,000.00	1-2年	0.03	3,600.00
南通致房地产开发有限公司	押金及保证金	15,000.00	1年以内	0.04	750.00
合计		35,653,392.89		99.98	33,634,962.62

13.3 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	7,521,843.74	5,000,000.00	2,521,843.74	7,521,843.74	5,000,000.00	2,521,843.74
合计	7,521,843.74	5,000,000.00	2,521,843.74	7,521,843.74	5,000,000.00	2,521,843.74

13.3.1 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
上海博加营销策划有限公司	2,521,843.74			2,521,843.74		
上海博加文化科技有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		5,000,000.00
上海品效信息科技有限公司						
合计	7,521,843.74			7,521,843.74		5,000,000.00

13.4 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	41,019,587.94	35,084,829.18	49,040,548.35	37,820,814.20
合计	41,019,587.94	35,084,829.18	49,040,548.35	37,820,814.20

14、补充资料

14.1 本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	196,000.00	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-59,606.22	
小计	136,393.78	
所得税影响额	9,571.11	
合计	126,822.67	

14.2 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(元/股)	稀释每股收益(元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	5.02	0.04	-0.07
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	4.64	0.04	-0.07

上海博加信息科技股份有限公司

2024年4月29日

第 16 页至第 72 页的财务报表附注由下列负责人签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

签名： _____

签名： _____

签名： _____

日期： _____

日期： _____

日期： _____

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
递延所得税资产	43,420.00	370,494.35		
递延所得税负债		294,759.72		
年初未分配利润	- 36,206,838.43	-36,174,523.80		

(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

会计政策变更的内容和原因	受重要影响的报表项目名称	影响金额
《企业会计准则解释 16 号》关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理	递延所得税资产	327,074.35
	递延所得税负债	294,759.72
	年初未分配利润	32,314.63

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	196,000.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-59,606.22
非经常性损益合计	136,393.78
减：所得税影响数	9,571.11
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	126,822.67

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用