

证券代码：430277

证券简称：圣商教育

主办券商：东吴证券



圣商教育

NEEQ : 430277

北京圣商教育科技股份有限公司

Beijing Shengshang Education & Tech Co.Ltd.

半年度报告

2021

目 录

第一节	重要提示、目录和释义.....	3
第二节	公司概况.....	5
第三节	会计数据和经营情况.....	7
第四节	重大事件.....	17
第五节	股份变动和融资.....	19
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况.....	21
第七节	财务会计报告.....	24
第八节	备查文件目录.....	76

第一节 重要提示、目录和释义

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。

公司负责人袁力、主管会计工作负责人孙姝及会计机构负责人（会计主管人员）孙姝保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

本半年度报告未经会计师事务所审计。

本半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。

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
品牌声誉风险	个别学员或客户因对公司提供的咨询服务产品不满意进行投诉，和公司签约合作的个别运营商存在不实、夸大宣传，违规开展业务的情况发生，这些都会给公司品牌声誉造成毁损。
研发风险	公司组建互联网事业部，专门负责互联网在线教育及咨询服务产品的研发，公司在线上产品研发方面缺乏技术经验，所以存在研发风险。
市场竞争风险	咨询服务行业竞争激烈，行业内的咨询服务公司众多，服务质量参差不齐，公司需要打造线上线下相结合的核心产品及竞争优势，才能适应激烈的市场竞争环境。
新冠疫情引发经营的风险	2020年初，新冠疫情在国内多地爆发，直至2020年末已在全球多个国家和地区爆发。由于公司培训课程主要以线下面授方式开办，因此，若如新冠疫情出现反复，从而导致各主管部门加强管控趋势，人员的聚集和流动性受限，公司将面临无法集中培训授课的情形，进而给公司经营带来不利影响。
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

是否存在被调出创新层的风险

是 否

释义

释义项目		释义
本公司、公司、圣商教育、股份公司、母公司	指	北京圣商教育科技股份有限公司
福乐维、北京福乐维生物科技股份有限公司	指	北京圣商教育科技股份有限公司曾用名
主办券商	指	东吴证券股份有限公司
会计师事务所	指	中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）
股东大会	指	北京圣商教育科技股份有限公司股东大会
董事会	指	北京圣商教育科技股份有限公司董事会
监事会	指	北京圣商教育科技股份有限公司监事会
《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》
元、万元	指	人民币元、人民币万元，中华人民共和国法定货币单位
圣商明月	指	新余圣商明月投资管理中心（有限合伙）
横琴诚善	指	横琴诚善投资企业（有限合伙）
横琴兄弟会	指	横琴兄弟会投资基金（有限合伙）
报告期	指	2021年1月1日至2021年6月30日

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	北京圣商教育科技股份有限公司
英文名称及缩写	Beijing Shengshang Education and Tech Co.Ltd. -
证券简称	圣商教育
证券代码	430277
法定代表人	袁力

二、 联系方式

董事会秘书姓名	庄良宝
是否具备全国股转系统董事会秘书任职资格	否
联系地址	北京市朝阳区来广营西路5号院诚盈中心1号楼11层1103单元
电话	010-60845987
传真	010-82870086
电子邮箱	zhuangliangbao@ssdjz.cn
公司网址	http://www.ssjygw.com
办公地址	北京市朝阳区来广营西路5号院诚盈中心1号楼11层1103单元
邮政编码	100020
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	北京市朝阳区来广营西路5号院诚盈中心1号楼11层1103单元

三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2005年8月5日
挂牌时间	2013年8月8日
分层情况	创新层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	租赁和商务服务业（L）-商务服务业（L72）-其他专业咨询（L7239）-商务服务业（L72）
主要产品与服务项目	为客户提供企业战略管理、资本市场知识、金融理念、投融资技巧等方面的咨询服务
普通股股票交易方式	<input type="checkbox"/> 连续竞价交易 <input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	30,000,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为（袁力）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为袁力，无一致行动人

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91110106778623997G	否
注册地址	北京市朝阳区广营西路 5 号院诚盈中心 1 号楼 11 层 1103 单元	否
注册资本（元）	30,000,000	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	东吴证券
主办券商办公地址	苏州工业园区星阳街 5 号
报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商（报告披露日）	东吴证券

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第三节 会计数据和经营情况

一、主要会计数据和财务指标

(一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	208,418,448.23	191,399,241.63	8.89%
毛利率%	48.12%	48.66%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	27,868,644.37	32,688,571.89	-14.74%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	27,228,211.73	30,430,120.21	-10.52%
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）	25.07%	16.48%	-
加权平均净资产收益率%（依据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）	24.49%	15.34%	-
基本每股收益	0.93	1.09	-14.68%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例%
资产总计	387,130,655.53	218,357,209.36	77.29%
负债总计	262,013,531.70	121,108,729.90	116.35%
归属于挂牌公司股东的净资产	125,117,123.83	97,248,479.46	28.66%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	4.17	3.24	28.70%
资产负债率%（母公司）	67.69%	55.46%	-
资产负债率%（合并）	67.68%	55.46%	-
流动比率	1.45	1.78	-
利息保障倍数	0	0	-

(三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	170,582,955.79	72,879,006.01	134.06%
应收账款周转率	-	-	-
存货周转率	-	-	-

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	77.29%	6.06%	-

营业收入增长率%	8.89%	-39.57%	-
净利润增长率%	-14.74%	-50.75%	-

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
其他营业外收入和支出	753,450.16
非经常性损益合计	753,450.16
减：所得税影响数	113,017.52
少数股东权益影响额（税后）	0.00
非经常性损益净额	640,432.64

三、 补充财务指标

适用 不适用

四、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

（一） 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

（二） 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

五、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

六、 业务概要

圣商教育定位是以教育培训为核心的中小微企业服务平台。公司通过内部或外部聘请的专家、导师团队，以其在金融、投资、企业管理等多维领域的深刻理解，致力于打造企业持续成长系列商业咨询课程，来满足客户在企业战略管理、资本市场知识、金融理念、投融资技巧等方面的学习需求，从而获得收入、利润和现金流。公司主要服务于中小微企业主，通过多年的运营服务，建立了成熟的培训体系，搭建了广泛的销售渠道，在全国范围形成了规模效应，已为数万名学员提供了良好的商业咨询服务。

2020年起始，为完善战略布局，升级业务形态，提高抗风险能力，公司组建互联网事业部，致力于打造自己的在线教育服务平台，从平台的设计、开发、建设、运营到线上课程产品的录制、后期加工、投放均由公司自主完成，直接服务于互联网线上有需求的学员，学员线上直接付费学习并获得公司产品带来的附加值。

公司主要商业模式如下：

（一）研发模式

公司针对学员对金融、投资、企业管理等领域多样化的知识需求，开发了多种类的课程产品。公司采取与外部专家、导师合作研发的模式，以内、外部导师组建的教研团队为主导，公司市场部相配合而完成课程项目研发。导师团队持续关注相关领域的产业动态，丰富自己的知识储备，结合自身的履历经验以及对经济市场的深刻理解，以学员为中心，完成培训课程的构思、框架搭建、知识要点填充、课件制作、课程活动安排，再通过反复地研讨、测试形成最终的课程产品。公司市场部在课程结束后负责收集客户的反馈信息，提供给导师研发团队，从而不断完成对产品内容的升级或更迭。

（二）销售模式

公司营销中心负责市场推广与拓展，对外部运营商渠道进行开发及管理维护，公司与区域运营中心、运营商、业务发展商签署战略合作的框架协议，约定由其负责开拓学员，从而间接获取终端客户资源。

1、公司营销中心按照全国地域划分成为市场与品牌三大部，十二大区事业部。各大区事业部负责管理区域运营中心、运营商，传达公司战略部署、指令和方针政策。

2、由区域运营中心、运营商、业务发展商负责开拓学员，学员与公司直接签署服务协议，向公司购买产品或服务；区域运营中心、运营商、业务发展商可以向公司推荐业务合作伙伴，但寻找或推荐业务合作伙伴时，不得直接与其签订分销、承销协议或类似性质的协议，而应当促成公司与其签订制式的业务合作协议并将其纳入统一管理体系。

3、建立了区域运营中心、运营商、业务合作商的培训机制。在成为公司正式业务运营合作商之前首先要通过公司内部培训、考试，成为业务合作商后定期参与公司的培训，提升服务商的知识水平和服务意识，确保向客户介绍公司产品的准确性、针对性、有效性。

4、公司建立了完善的运营管理体系，出台了一系列关于管控区域运营中心、运营合作商的制度，并建立监督机制，对运营合作商进行规范化管理，提升运营合作商持续开拓市场的能力，检查拓客行为，对不符合考核标准的区域运营中心、运营合作商即刻取消合作资格。

（三）采购模式

目前，公司的业务主要以线下面授的形式展开，主要采购的内容包括外聘专家、讲师的劳务服务、区域运营中心、运营商渠道的运营服务、会场租赁服务、酒店住宿、办公用品等。

1、劳务服务系公司聘请的专家、讲师参与公司培训产品的研发与授课所提供的服务。公司根据不同内容的培训课程聘任相关领域的专家、讲师，在合作之前，公司与其进行多轮次磋商，了解其在相关领域的经历、经验、建树等，在双方表示出合作意向后，再按照公司制定的考核标准对其进行评判、认定，通过考核后双方签订合作协议，对培训课题、课程安排及双方权利义务进行约定。

2、公司根据与区域运营中心、运营商、业务发展商的合作框架协议和学员开拓情况向其支付相应的服务费用，运营商渠道的开发、维护由公司营销中心负责。公司对区域运营中心有严格的选定标

准，要求其必须是法人机构，其委派代表在经过公司专业培训并考试合格后，与公司签署统一制定的合作框架协议。运营商、业务发展商有严格的选定标准，经过公司专业培训并考试合格后，与公司签署统一制定的合作框架协议，同时统一纳入渠道的管理体系，代理销售公司产品并获取相应的运营服务费。

3、会场租赁服务、酒店住宿、办公用品等配套设施市场充足、可替代性强、价格透明，由公司会务部、行政部统一负责，各部门提出采购需求后，对供应商进行询价对比，确定供应商后通过公司内控流程方可订立采购合同，采购物品抵达公司交由行政部门统一验收。

（四）服务模式

公司的咨询课程以线下面授形式展开，具体流程由公司会务部、市场服务部、营销中心统筹组织。公司在与客户签订业务合同并收到学员付款后，建立客户档案完成系统报名，计划安排客户学员参加公司的培训课。

公司的收费课程在开课前与学员签署服务协议，学员参加培训前需携带本人有效身份证件提前进行签到，短期培训课程周期为 3-4 天，本次培训服务完成，公司将根据学员实际参会后的情况确认收入并核减合同负债；对于长期课程产品，公司采用直线法以客户实际参加某一课程阶段确认收入。

运营商学习顾问在活动现场通过问卷调查的方式，深入调研、了解客户需求，根据客户需求导向推荐公司的其他产品。客户现场购买其他产品，需对公支付产品款项，并签署电子协议，报名参加对应购买的课程。

（五）盈利模式

公司通过内部或外部聘请的专家、导师团队以线下面授的方式向客户提供企业战略管理、资本市场知识、金融理念、投融资技巧等方面的培训，获取收入、利润、现金流。学员直接与公司签订统一的服务协议，并在约定时间内直接向公司全额支付所选培训课程的款项，在学员按照相关课程安排完成全部培训后，公司结转合同负债并确认相关收入。

七、 经营情况回顾

（一） 经营计划

本期期末公司总资产为 387,130,655.53 元，比期初 218,357,209.36 元增长了 77.29%。其中，货币资金 368,563,457.51 元，比期初 202,595,390.43 元增长了 81.92%；固定资产 6,721,866.55 元，比期初 1,687,861.70 元增长了 298.25%。本期期末负债总额为 262,013,531.70 元，比期初 121,108,729.90 元增长了 116.35%；本期期末净资产为 125,117,123.83 元，比期初 97,248,479.46 元增长了 28.66%。

公司本期实现营业收入 208,418,448.23 元,比上年同期 191,399,241.63 元增长 8.89%；公司本期营业成本为 108,119,468.06 元，比上年同期 98,256,434.96 元增长 10.04%；公司本期实现净利润 27,868,644.37 元，比上年同期 32,688,571.89 元下降 14.74%。

公司本期经营活动所产生的现金流净额为 170,582,955.79 元，比去年同期 72,879,006.01 元增长了

134.06%；本期投资活动产生的现金流净额为-4,614,888.71，比去年同期-80,500.00元减少了5,632.78%。

（二）行业情况

报告期内，公司所处行业无明显周期波动。行业发展受国家产业政策支持、消费升级等影响，行业整体发展呈现上升趋势。行业法律法规无较大变动，对公司经营情况无显著影响。

（三）财务分析

1、资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		本期期初		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	368,563,457.51	95.20%	202,595,390.43	92.78%	81.92%
应收票据	-	0.00%	-	0.00%	-
应收账款	-	0.00%	-	0.00%	-
存货		0.00%		0.00%	
长期股权投资	1,259,398.64	0.33%	1,365,362.82	0.63%	-7.76%
固定资产	6,721,866.55	1.74%	1,687,861.70	0.77%	298.25%
无形资产	72,794.74	0.02%	94,411.42	0.04%	-22.90%
总资产	387,130,655.53	100.00%	218,357,209.36	100.00%	77.29%

资产负债项目重大变动原因：

- 1、货币资金期末余额368,563,457.51元，比期初增长81.92%，主要是报告期内经营活动产生的现金流量净额增加所致。
- 2、固定资产期末余额6,721,866.55元，比期初增长298.25%，主要是报告期内购置一套房屋建筑物。

2、营业情况分析

（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	208,418,448.23	-	191,399,241.63	-	8.89%
营业成本	108,119,468.06	51.88%	98,256,434.96	51.34%	10.04%
毛利率	48.12%	-	48.66%	-	-
销售费用	43,058,077.38	20.66%	38,380,212.28	20.05%	12.19%
管理费用	19,434,318.61	9.32%	12,540,846.80	6.55%	54.97%
研发费用	10,890,943.69	5.23%	11,218,550.67	5.86%	-2.92%
财务费用	-2,785,684.78	-1.34%	-1,901,883.16	-0.99%	-46.47%

信用减值损失	-	0.00%	3,275,000.00	1.71%	-100.00%
其他收益	679,780.82	0.33%	1,069,098.06	0.56%	-36.42%
投资收益	672,727.69	0.32%	-73,478.16	-0.04%	1,015.55%
营业利润	30,462,816.14	14.62%	36,928,688.06	19.29%	-17.51%
营业外收入	1,013,454.36	0.49%	850,651.02	0.44%	19.14%
营业外支出	260,004.20	0.12%	54,605.21	0.03%	376.15%
净利润	27,868,644.37	13.37%	32,688,571.89	17.08%	-14.74%

项目重大变动原因:

1. 管理费用本期发生19,434,318.61元,比上年同期增长54.97%,主要是报告期内人员增加导致人工成本增加所致。
2. 财务费用本期发生-2,785,684.78元,比上年同期下降46.47%,主要是报告期内货币资金的银行理财收益增加所致。
3. 其他收益本期发生679,780.82元,比上年同期下降36.42%,主要是报告期内增值税加计抵减额度下降所致。
4. 投资收益本期发生672,727.69元,比上年同期增长1,015.55%,主要是报告期内银行结构性理财收益增加所致。
5. 营业外支出本期发生260,004.20元,比上年同期增长376.15%,主要是报告期内增加一笔20万捐赠所致。

(2) 收入构成

单位:元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	208,418,448.23	191,399,241.63	8.89%
其他业务收入			
主营业务成本	108,119,468.06	98,256,434.96	10.04%
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
管理咨询服务收入	208,418,448.23	108,119,468.06	48.12%	8.89%	10.04%	-0.54%

按区域分类分析:

适用 不适用

收入构成变动的原因:

不适用

3、现金流量状况

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	170,582,955.79	72,879,006.01	134.06%

投资活动产生的现金流量净额	-4,614,888.71	-80,500.00	-5,632.78%
筹资活动产生的现金流量净额	0.00	0.00	-

现金流量分析:

1. 经营活动产生的现金流量净额比上期增长 134.06%，主要是报告期内公司为加强业务健康、持续、稳定发展，对业务模式做了升级迭代。
2. 投资活动产生的现金流量净额比上期下降 5,632.78%，主要是报告期内购置一套房屋建筑物所致。

八、 主要控股参股公司分析

(一) 主要控股子公司、参股公司经营情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	与公司从事业务的关联性	持有目的	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
北京奇点新商业咨询有限公司	子公司	咨询服务	业务协同	完善产业结构	5,000,000.00	5,035,404.16	5,034,519.06	0.00	34,519.06
北京国研智谷产业信息技术研究院有限公司	参股公司	企业咨询、策划服务	业务协同	完善产业结构	10,000,000.00	4,879,423.40	4,891,704.82	0.00	-246,428.32
国弈文化产业研究院（海南）有限公司	子公司	咨询服务	业务协同	完善产业结构	1,000,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00

(二) 报告期内取得和处置子公司的情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	报告期内取得和处置子公司方式	对整体生产经营和业绩的影响
国弈文化产业研究院（海南）有限公司	购买股权	符合公司战略发展规划和业务发展需要，未对财务状况和经营成果产生不利影响

合并财务报表的合并范围是否发生变化

是 否

2021年6月9日，公司召开第三届董事会第十二次会议，审议通过了《关于公司拟购买国弈文化产业研究院（海南）有限公司100%股权》的议案，根据《公司章程》、《股东大会议事规则》等规定，本次购买资产事项无需经过股东大会审议。

收购完成后，国弈文化产业研究院（海南）有限公司成为公司全资子公司，纳入公司合并报表范围。

（三）合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人：

是 否

九、 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

十、 对非标准审计意见及关键审计事项的说明

（一）非标准审计意见说明

适用 不适用

（二）关键审计事项说明

适用 不适用

十一、 企业社会责任

（一）精准扶贫工作情况

适用 不适用

（二）其他社会责任履行情况

适用 不适用

一、公司坚持依法诚信经营，加强与区域运营中心、运营商、业务发展商及学员多方面紧密合作，严格遵守相关合同及制度，及时通报与债权人权益相关的重大信息，充分考虑并保障债权人的合法权益，保证与上下游的良性合作关系，为公司的长远发展提供了必要条件。

二、公司严格遵守《劳动法》、《劳动合同法》等法律法规，建立了完善的薪酬制度，依法与员工签订劳动合同，保护员工的合法权益。公司按时、足额向员工发放劳动报酬、缴纳社保及住房公积金，并依法制定实施《带薪年假实施办法》及晋升考核相关管理制度，激发每一位员工的工作热情和社会责任感，为员工提供可持续发展的机会和空间，切实维护员工的合法权益。

三、股东权益保护公司严格按照《公司法》、《证券法》及股转系统相关法律法规的要求，不断完善治理结构，规范公司运作，重新修正了《公司章程》、《信息披露管理制度》、《投资者关系管理制度》、《利润分配管理制度》等治理制度，不断提升公司治理水平，充分保障全体股东的合法权益。

十二、 评价持续经营能力

公司不存在可能或可预见的对持续经营能力产生重大影响的事项。

十三、 公司面临的风险和应对措施

1、 品牌声誉风险

公司转型专注从事企业管理咨询主营业务后，公司的客户类型多样化，主要集中在企业内部管理、战略、资本、投资、IPO 及新三板挂牌等方面有需求的中小微企业及企业家学员，由于每个学员既有共同的服务需求，更有个性化、特定化的服务需求，公司尽管针对不同需求研发了不同的咨询服务产品，但未必每项服务都能达到客户 100%的满意，不满意的客户会有投诉负面评价，毁损公司品牌声誉。

应对措施：公司大力加强经营管理，规范合作运营商市场秩序，不断完善我们的服务内容，提高我们的服务品质，提高客户满意度和品牌美誉度。

2、 研发风险

公司成立研发团队，专门负责咨询服务线上产品的研发，丰富公司咨询服务产品的多样化，形成线上线下产品的互补，提高公司的综合竞争力。由于互联网线上传统咨询服务产品竞争激烈，线上教育产品出现智能化趋势，传统的技术产品未来存在替代或淘汰风险，公司在信息技术研发方面即没有经验，也缺乏核心技术，所以存在研发失败风险。

应对措施：组建互联网事业部，组建信息技术高素质研发人才队伍，注重对研发产品的资金和人力投入，积极走出去学习，调研市场上运营好的线上教育或服务产品，汲取借鉴成功的经验。

3、 市场竞争风险

经过多年的发展，国内企业管理培训和咨询机构逐渐开始注重自身的品牌建设，行业中已经逐步涌现出一批领先企业，这些企业凭借各自在品牌、研发、营销等方面的竞争优势，充分参与市场竞争，抢占市场份额。但目前，我国企业管理培训和咨询机构仍然数量众多，市场竞争较为激烈。

应对措施：不断根据客户需求迭代产品，提高产品和服务品质和口碑；在线下咨询培训课程作为公司发展基石的前提下，研究开发互联网线上产品，增强公司综合竞争力；重视引进专家人才，强化和行内一流咨询服务机构的合作，从而保持和提升公司的竞争能力。

4、 新冠疫情引发的经营风险

2020 年初，新冠疫情在国内多地爆发，直至 2020 年末已在全球多个国家和地区爆发。爆发初期，国内各行业遭受了不同程度的影响，尤其以餐饮、旅游、交通运输、线下培训等消费及服务类第三产业为主，2020 年中旬，在国家各级管理部门的有效防控措施下，国内疫情得到有效控制，各行各业逐步有序的恢复生产经营状态，公司的培训课程陆续开办。由于公司培训课程主要以线下面授方式开

办，因此，若如新冠疫情出现反复，从而导致各主管部门加强管控趋势，人员的聚集和流动性受限，公司将面临无法集中培训授课的情形，进而给公司经营带来不利影响。

应对措施：疫情到来之际，公司管理层迅速反应，在国家疫情防控的政策引导下，积极配合疫情防控指示，最大程度的降低疫情给公司带来的经济损失。公司管理层以此为转机，调整组织架构，进行战略升级，组建互联网事业部，加大研发投入，大力发展“线上教育”，使公司的主营业务更加丰富、立体，加强抗风险能力。

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在对外担保事项	<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	四.二.(二)
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在其他重大关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议过的收购、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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(五)
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

适用 不适用

2、 报告期内未结案的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

3、 报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力		
2. 销售产品、商品，提供或者接受劳务	6,000,000.00	2,021,524.00
3. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
4. 其他		

（四） 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

（五） 调查处罚事项

2021年1月27日公司收到全国股转公司下发的《关于对北京圣商教育科技股份有限公司及相关责任主体采取自律监管措施的决定》，自律监管的事项类别为：关联方不当占用公司资源、年报信息披露不准确。处罚结果为：

“圣商教育的上述行为违反了《非上市公众公司监督管理办法》第三条、第十四条、《非上市公众公司信息披露管理办法》第三条、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》（以下简称《公司治理规则》）第七十条、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》（以下简称《信息披露规则》）第三条的规定，构成公司治理及信息披露违规。

针对上述违规行为，董事长袁力、时任董事会秘书王军超未能保证公司信息 披露的真实、准确、完整、及时，违反了《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》（以下简称《业务规则》）第 1.4 条和 1.5 条的规定，对上述违规行为负有责任。

鉴于上述违规事实和情节，根据《业务规则》第 6.1 条和《全国中小企业股份转让系统自律监管措施和纪律处分实施细则》第十六条的规定，我司做出如下决定：

对北京圣商教育科技股份有限公司、董事长袁力、时任董事会秘书王军超采取责令改正的自律监管措施。你方应当按照《业务规则》、《公司治理规则》、《信息披露规则》等规则要求，就上述违规行为实施改正，改正期间不超过六个月。请你方在收到决定书之日起 10 个交易日提交书面改正方案，并按期改正完毕。对于上述惩戒，我司将记入证券期货市场诚信档案数据库。挂牌公司应自收到本自律监管决定书之日起 2 个工作日内及时披露相关信息。”

公司对上述违规行为高度重视，将进一步督促控股股东、实际控制人、股东、董事、监事、高级管理人员对相关业务规则的学习，严格执行各项规章制度，杜绝关联方对公司资源的占有，使公司员工的工作职能和定位更加清晰化，确保公司业务、资产、人员、机构、财务等方面具有完全地独立性，提升信息披露质量，确保信息披露的准确性。

本次处罚未对公司生产经营及财务产生重大不利影响。

第五节 股份变动和融资

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售条件股份	无限售股份总数	18,293,802	60.9793%	-342,518	17,951,284	59.8376%	
	其中：控股股东、实际控制人	2,540,052	8.4668%	0	2,540,052	8.4668%	
	董事、监事、高管	1,267,958	4.2265%	-252,417	1,015,541	3.3851%	
	核心员工	0	0.0000%	0	0	0.0000%	
有限售条件股份	有限售股份总数	11,706,198	39.0207%	342,518	12,048,716	40.1624%	
	其中：控股股东、实际控制人	8,520,156	28.4005%	0	8,520,156	28.4005%	
	董事、监事、高管	3,186,042	10.6201%	340,518	3,526,560	11.7552%	
	核心员工	0	0.0000%	0	0	0.0000%	
总股本		30,000,000	-	0	30,000,000	-	
普通股股东人数							54

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	袁力	11,060,208	0	11,060,208	36.8674%	8,520,156	2,540,052	0	0
2	新余高新区黑马智迪投资中心（有限合伙）	5,296,800	0	5,296,800	17.6560%	0	5,296,800	0	0
3	新余圣商明月投资管理中心（有限合伙）	4,440,000	0	4,440,000	14.8000%	0	4,440,000	0	0
4	徐新颖	4,218,456	-365,923	3,852,533	12.8418%	3,184,542	667,991	0	0
5	新余高新区光速多尔投资中心（有限合伙）	1,286,400	0	1,286,400	4.2880%	0	1,286,400	0	0
6	横琴诚善投资企业（有	1,110,000	0	1,110,000	3.7000%	0	1,110,000	0	0

	限合伙)								
7	横琴兄弟会投资基金(有限合伙)	888,000	0	888,000	2.9600%	0	888,000	0	0
8	新余高新区和鸿投资合伙企业(有限合伙)	693,600	0	693,600	2.3120%	0	693,600	0	0
9	袁炆	454,024	0	454,024	1.5134%	0	454,024	0	0
10	吴继朋	282,168	0	282,168	0.9406%	0	282,168	0	282,168
	合计	29,729,656	-365,923	29,363,733	97.8792%	11,704,698	17,659,035	0	282,168

普通股前十名股东间相互关系说明：袁炆系袁力之兄长；吴继朋系袁炆、袁力之表弟；袁炆系圣商明月执行事务合伙人，出资比例为 80%；徐新颖系圣商明月有限合伙人，出资比例为 20%；袁炆系横琴诚善执行事务合伙人，出资比例为 20%；袁力系横琴诚善有限合伙人，出资比例为 52.88%；徐新颖系横琴兄弟会执行事务合伙人，出资比例为 20%；吴继朋系新余高新区和鸿投资合伙企业（有限合伙）有限合伙人，出资比例为 4.9988%。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

（二） 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

募集资金用途变更情况

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、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
袁力	董事长	男	1982年11月	2016年9月28日	2021年12月21日
袁力	总经理	男	1982年11月	2019年11月26日	2021年12月21日
徐新颖	副董事长	男	1981年7月	2019年11月26日	2021年12月21日
袁炆	董事	男	1980年12月	2021年4月7日	2021年12月21日
庄良宝	董事	男	1962年5月	2021年4月7日	2021年12月21日
王玥	董事	男	1979年6月	2019年11月26日	2021年12月21日
沈莅霞	监事	女	1982年12月	2017年9月28日	2021年12月21日
周敏丽	监事	女	1993年5月	2018年12月21日	2021年12月21日
陈晶晶	监事会主席	女	1987年10月	2019年5月10日	2021年12月21日
袁炆	副总经理	男	1980年12月	2021年3月22日	2021年12月21日
庄良宝	副总经理、董事会秘书	男	1962年5月	2021年3月22日	2021年12月21日
姜斌	副总经理	男	1985年12月	2021年3月22日	2021年12月21日
孙姝	财务总监	女	1974年7月	2018年1月4日	2021年12月21日
董事会人数:					5
监事会人数:					3
高级管理人员人数:					5

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

公司第一大股东、实际控制人袁力担任公司董事长、总经理职务；公司董事、副总经理袁炆系袁力之兄长，除前述情形外，董事、监事、高级管理人员之间不存在其他关联关系。

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	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%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
袁力	董事长、总经理	11,060,208	0	11,060,208	36.8674%	0	0
徐新颖	副董事长	4,218,456	-365,923	3,852,533	12.8418%	0	0
袁炆	董事、副总经理	454,024	0	454,024	1.5134%	0	0
王玥	董事	233,544	0	233,544	0.7785%	0	0
姜斌	副总经理	2,000	0	2,000	0.0067%	0	0
合计	-	15,968,232	-	15,602,309	52.0078%	0	0

（三） 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	总经理是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	董事会秘书是否发生变动	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

适用 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
孙乐久	董事	离任	-	个人原因辞职
王昭耘	董事	离任	-	个人原因辞职
王军超	董事会秘书	离任	-	个人原因辞职
袁炆	-	新任	董事、副总经理	公司治理、经营所需
庄良宝	-	新任	董事、副总经理、 董事会秘书	公司治理、经营所需
姜斌	-	新任	副总经理	公司治理、经营所需

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

袁炆，男，1980年12月出生，中国国籍，无境外永久居留权，专科学历。2009年11月至2011年3月，任广西百贤房地产投资开发有限公司销售经理；2012年11月至2014年9月，任广州耀德投资有限公司总经理；2014年10月至2017年10月，任重庆圣商信息科技有限公司学习顾问团团长；2017年11月至2021年3月，任北京圣商教育科技股份有限公司学习顾问团负责人；2021年4月至今，任北京圣商教育科技股份有限公司董事、副总经理。

庄良宝，男，1962年5月出生，中国国籍，无境外永久居留权，EMBA学历，会计师，高级经济师。1980年3月至1993年12月，任中国高岭土公司会计、主办会计；1993年12月至2000年12月，任苏州高新区管委会重点工程部、苏州高新技术开发区股份有限公司主办会计、财务经理、财务总监；2001年12月至2003年9月，任浙江华海药业股份有限公司财务负责人、董事会秘书、副总经理；2004年4月至2013年4月，任苏州金螳螂建筑股份有限公司副总经理、董事；2021年4月至今，任北京圣商教育科技股份有限公司董事、副总经理、董事会秘书。

姜斌，男，1985年12月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。2009年7月至2012年5月，任影响力教育训练集团杭州分公司销售总监；2015年6月至2017年10月，任重庆圣商信息科技有限公司学习顾问团负责人，2017年11月至今，历任北京圣商教育科技股份有限公司杭州运营中心总经理、华东运营中心总经理、全国运营中心总经理；2021年4月至今，任北京圣商教育科技股份有限公司副总经理。

（四） 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）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	33		7	26
人事行政人员	4	4		8
研发人员	32		7	25
业务人员	23	13		36
财务人员	7	3		10
员工总计	99	20	14	105

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	4	3
本科	54	54
专科	31	28
专科以下	10	20
员工总计	99	105

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2021年6月30日	2021年1月1日
流动资产：			
货币资金	六、（一）	368,563,457.51	202,595,390.43
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			
应收款项融资			
预付款项	六、（二）	5,460,022.65	6,557,241.23
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、（三）	1,606,367.77	762,626.96
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、（四）	3,446,747.67	5,294,314.80
流动资产合计		379,076,595.60	215,209,573.42
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	六、（五）	1,259,398.64	1,365,362.82
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	六、（六）	6,721,866.55	1,687,861.70
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			

使用权资产			
无形资产	六、(七)	72,794.74	94,411.42
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		8,054,059.93	3,147,635.94
资产总计		387,130,655.53	218,357,209.36
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、(八)	24,541,296.14	16,923,337.72
预收款项	六、(九)	3,036,530.57	5,061,263.87
合同负债	六、(十三)	64,556,906.93	62,715,408.52
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	六、(十)	2,254,921.38	3,534,716.85
应交税费	六、(十一)	868,414.26	746,823.84
其他应付款	六、(十二)	162,882,048.00	28,364,254.59
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			
其他流动负债	六、(十四)	3,873,414.42	3,762,924.51
流动负债合计		262,013,531.70	121,108,729.90
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			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		262,013,531.70	121,108,729.90

所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、（十五）	30,000,000.00	30,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、（十六）	1,840,961.85	1,840,961.85
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、（十七）	15,000,000.00	15,000,000.00
一般风险准备			
未分配利润	六、（十八）	78,276,161.98	50,407,517.61
归属于母公司所有者权益合计		125,117,123.83	97,248,479.46
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		125,117,123.83	97,248,479.46
负债和所有者权益（或股东权益）总计		387,130,655.53	218,357,209.36

法定代表人：袁力

主管会计工作负责人：孙姝

会计机构负责人：孙姝

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2021年6月30日	2021年1月1日
流动资产：			
货币资金		363,528,053.35	202,595,390.43
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项		5,460,022.65	6,557,241.23
其他应收款	十四、（一）	1,606,367.77	762,626.96
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		3,446,747.67	5,294,314.80
流动资产合计		374,041,191.44	215,209,573.42
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四、（二）	6,259,398.64	1,365,362.82
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		6,721,866.55	1,687,861.70
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		72,794.74	94,411.42
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		13,054,059.93	3,147,635.94
资产总计		387,095,251.37	218,357,209.36
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		24,541,296.14	16,923,337.72
预收款项		3,036,530.57	5,061,263.87
合同负债		64,556,906.93	62,715,408.52
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		2,254,921.38	3,534,716.85
应交税费		867,529.16	746,823.84
其他应付款		162,882,048.00	28,364,254.59
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		3,873,414.42	3,762,924.51
流动负债合计		262,012,646.60	121,108,729.90
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			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		262,012,646.60	121,108,729.90
所有者权益（或股东权益）：			
股本		30,000,000.00	30,000,000.00

其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,840,961.85	1,840,961.85
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		15,000,000.00	15,000,000.00
一般风险准备			
未分配利润		78,241,642.92	50,407,517.61
所有者权益（或股东权益）合计		125,082,604.77	97,248,479.46
负债和所有者权益（或股东权益）总计		387,095,251.37	218,357,209.36

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2021年1-6月	2020年1-6月
一、营业总收入		208,418,448.23	191,399,241.63
其中：营业收入	六、（十九）	208,418,448.23	191,399,241.63
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		179,308,140.60	158,741,173.47
其中：营业成本	六、（十九）	108,119,468.06	98,256,434.96
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	六、（二十）	591,017.64	247,011.92
销售费用	六、（二十一）	43,058,077.38	38,380,212.28
管理费用	六、（二十二）	19,434,318.61	12,540,846.80
研发费用	六、（二十三）	10,890,943.69	11,218,550.67
财务费用	六、（二十四）	-2,785,684.78	-1,901,883.16
其中：利息费用			
利息收入		3,318,596.95	2,220,514.20
加：其他收益	六、（二十五）	679,780.82	1,069,098.06

投资收益（损失以“-”号填列）	六、（二十六）	672,727.69	-73,478.16
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
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）	六、（二十七）	-	3,275,000.00
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		30,462,816.14	36,928,688.06
加：营业外收入	六、（二十八）	1,013,454.36	850,651.02
减：营业外支出	六、（二十九）	260,004.20	54,605.21
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		31,216,266.30	37,724,733.87
减：所得税费用	六、（三十）	3,347,621.93	5,036,161.98
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		27,868,644.37	32,688,571.89
其中：被合并方在合并前实现的净利润		27,868,644.37	32,688,571.89
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		27,868,644.37	32,688,571.89
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		27,868,644.37	32,688,571.89
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		27,868,644.37	32,688,571.89
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		27,868,644.37	32,688,571.89
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）	十五	0.93	1.09
(二) 稀释每股收益（元/股）	十五	0.93	1.09

法定代表人：袁力

主管会计工作负责人：孙姝

会计机构负责人：孙姝

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2021年1-6月	2020年1-6月
一、营业收入	十四、（三）	208,418,448.23	191,399,241.63
减：营业成本	十四、（三）	108,119,468.06	98,256,434.96
税金及附加		591,017.64	247,011.92
销售费用		43,058,077.38	38,380,212.28
管理费用		19,432,638.61	12,540,846.80
研发费用		10,890,943.69	11,218,550.67
财务费用		-2,749,634.80	-1,901,883.16
其中：利息费用			
利息收入		3,282,541.57	2,220,514.20
加：其他收益		679,780.82	1,069,098.06
投资收益（损失以“-”号填列）		672,727.69	-73,478.16
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
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）			3,275,000.00
资产减值损失（损失以“-”号填列）			

资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		30,428,446.16	36,928,688.06
加：营业外收入		1,012,420.18	850,651.02
减：营业外支出		260,004.20	54,605.21
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		31,180,862.14	37,724,733.87
减：所得税费用		3,346,736.83	5,036,161.98
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		27,834,125.31	32,688,571.89
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		27,834,125.31	32,688,571.89
（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		27,834,125.31	32,688,571.89
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	2021年1-6月	2020年1-6月
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		220,890,545.91	235,053,759.03
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		1,459,707.33	
收到其他与经营活动有关的现金	六、（三十一）	206,480,684.61	70,484,589.87
经营活动现金流入小计		428,830,937.85	305,538,348.90
购买商品、接受劳务支付的现金		107,414,361.22	136,688,664.79
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		17,595,607.39	4,882,191.59
支付的各项税费		9,140,525.99	14,744,593.40
支付其他与经营活动有关的现金	六、（三十一）	124,097,487.46	76,343,893.11
经营活动现金流出小计		258,247,982.06	232,659,342.89
经营活动产生的现金流量净额		170,582,955.79	72,879,006.01
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		789,643.51	0.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		789,643.51	0.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,404,532.22	80,500.00
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	六、（三十一）		
投资活动现金流出小计		5,404,532.22	80,500.00
投资活动产生的现金流量净额		-4,614,888.71	-80,500.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			

收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
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		165,968,067.08	72,798,506.01
加：期初现金及现金等价物余额		202,595,390.43	36,095,696.43
六、期末现金及现金等价物余额		368,563,457.51	108,894,202.44

法定代表人：袁力

主管会计工作负责人：孙姝

会计机构负责人：孙姝

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2021年1-6月	2020年1-6月
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		220,890,545.91	235,053,759.03
收到的税费返还		1,459,707.33	
收到其他与经营活动有关的现金		206,443,595.05	70,484,589.87
经营活动现金流入小计		428,793,848.29	305,538,348.90
购买商品、接受劳务支付的现金		107,414,361.22	136,688,664.79
支付给职工以及为职工支付的现金		17,595,607.39	4,882,191.59
支付的各项税费		9,140,525.99	14,744,593.40
支付其他与经营活动有关的现金		124,095,802.06	76,343,893.11
经营活动现金流出小计		258,246,296.66	232,659,342.89
经营活动产生的现金流量净额		170,547,551.63	72,879,006.01
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		789,643.51	
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		789,643.51	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,404,532.22	80,500.00
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		5,000,000.00	
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		10,404,532.22	80,500.00
投资活动产生的现金流量净额		-9,614,888.71	-80,500.00
三、筹资活动产生的现金流量：			

吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
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		160,932,662.92	72,798,506.01
加：期初现金及现金等价物余额		202,595,390.43	36,095,696.43
六、期末现金及现金等价物余额		363,528,053.35	108,894,202.44

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	七、三、七
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

附注事项索引说明:

2021年6月9日,公司召开第三届董事会第十二次会议,审议通过了《关于公司拟购买国弈文化产业研究院(海南)有限公司100%股权》的议案,根据《公司章程》、《股东大会议事规则》等规定,本次购买资产事项无需经过股东大会审议。收购完成后,国弈文化产业研究院(海南)有限公司成为公司全资子公司,纳入公司合并报表范围。

(二) 财务报表项目附注

北京圣商教育科技有限公司

2021年1-6月财务报表附注

(金额单位：人民币元)

一、公司基本情况

(一) 公司概况

北京圣商教育科技有限公司(以下简称“公司”),成立于2005年8月5日,企业统一社会信用代码:91110106778623997G。2012年12月12日整体变更为股份有限公司。公司法定代表人:袁力;注册地址:北京市朝阳区来广营西路5号院诚盈中心1号楼11层1103单元。注册资本3000万元整。

公司经营范围:技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务;软件开发;数据处理;经济贸易咨询;公共关系服务;会议服务;企业策划;组织文化艺术交流活动;承办展览展示;货物进出口;代理进出口;技术进出口;教育咨询;企业管理咨询;销售计算机软件;创业咨询服务;互联网信息服务;音像制品制作;从事互联网文化活动;广播电视节目制作。(市场主体依法自主选择经营项目,开展经营活动;从事互联网文化活动、音像制品制作、互联网信息服务、广播电视节目制作以及依法须经批准的项目,经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动;不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

本公司及子公司(统称“本集团”)目前主要从事管理咨询服务。

(二) 历史沿革

1、公司设立

2005年7月26日,北京卓龙兴业科贸有限公司、高俊松、计成、周黔光、蔡波、邵彩梅签署《北京福乐维饲料科技有限责任公司章程》,共同出资100万设立北京福乐维饲料科技有限责任公司,出资均为货币。

2、股份制公司成立

2012年12月12日整体变更为股份有限公司。

3、重要的工商信息变更

(1) 企业名称变更

2017年10月11日,由“北京福乐维生物科技股份有限公司”变更为“北京圣商教育科技有限公司”。

(2) 经营范围变更

2021年4月21日,公司对经营范围进行变更。

变更前：技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务；软件开发；数据处理；经济贸易咨询；公共关系服务；会议服务；企业策划；组织文化艺术交流活动；承办展览展示；货物进出口；代理进出口；技术进出口；教育咨询；企业管理咨询；销售计算机软件；创业咨询服务；互联网信息服务；音像制品制作；从事互联网文化活动。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；从事互联网文化活动、音像制品制作以及依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动）。

变更后：见“一、公司基本情况（一）公司概况”。

（3）法定代表人变更

2017年1月12日，法定代表人由李卫东变更为杨洪林；2017年11月9日，法定代表人由杨洪林变更为徐新颖；2021年4月21日，法定代表人由徐新颖变更为袁力。

（4）经营地址变更

2018年12月12日，公司住所由北京市丰台区星火路10号B-806变更为北京市朝阳区来广营西路5号院诚盈中心1号楼11层1103单元。

（5）注册资本变更

2019年9月27日，公司注册资本由2500万元变更为3000万元。

二、财务报表编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的42项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），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》（2014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。

（二）持续经营能力

本公司自报告期末起12个月内不存在对本公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2021年6月30日的财务状况及2021年1-6月的经营成果和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。

四、重要会计政策及会计估计

（一）会计期间

本公司会计年度为公历1月1日起至12月31日止。本财务报表所载财务信息的会计期间为2021年1月1日起至2021年6月30日止。

（二）营业周期

本公司营业周期为自公历1月1日起至12月31日止的12个月。

（三）记账本位币

本公司记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

（四）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

1、同一控制下企业合并

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

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

2、非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在

购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、（五）“合并财务报表的编制方法”2），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、（十三）“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）。

（五）合并财务报表的编制方法

1、合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团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，是指被本集团控制的主体。

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，本集团将进行重新评

估。

2、合并财务报表编制的方法

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

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

集团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，详见本附注四、（十三）“长期股权投资”或本附注四、（九）“金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、（十三）“长期股权投资”2、（4））和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公

司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

（六）现金及现金等价物的确定标准

编制现金流量表时，现金是指库存现金及可随时用于支付的存款；现金等价物是指持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

（七）外币业务和外币报表折算

（1）外币交易折算

本公司外币交易按交易发生日的即期汇率（或近似汇率）将外币金额折算为人民币入账。

资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币；以公允价值计量的外币非货币性项目按公允价值确定日的即期汇率折算为人民币；以历史成本计量的外币非货币性项目采用交易发生日的即期汇率折算为人民币。

除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款本金及利息的汇兑差额按资本化的原则处理外，其余情况下所产生的外币折算差额直接计入当期损益。货币兑换形成的折算差额，计入财务费用。

（2）外币报表折算

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（或近似汇率）折算。

上述折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表所有者权益项目下单独列示。

（八）金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

1、金融资产的分类、确认和计量

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

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

（1）以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资

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

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

2、金融负债的分类、确认和计量

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

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

（2）其他金融负债

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

3、金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

4、金融负债的终止确认

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

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

5、金融资产和金融负债的抵销

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

6、金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃

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

7、 本公司自身的权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

（九）金融资产减值

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

1、 减值准备的确认方法

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

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

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

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

2、 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

3、 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

4、 金融资产减值的会计处理方法

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

5、 各类金融资产信用损失的确定方法：

(1) 应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	本组合为应收的银行承兑汇票
商业承兑汇票	本组合为应收的商业承兑汇票

(2) 应收账款及合同资产

本公司对应收款项按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，以账龄作为信用风险特征计量损失准备。

项目	确定组合的依据
账龄组合	以应收款项的账龄作为信用风险特征。

(3) 其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
应收利息	本组合为应收的利息
应收股利	本组合为应收的股利
应收其他款项	以其他应收款项的账龄作为信用风险特征。

其他应收款——信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账龄	应收账款 预期信用损失率(%)	其他应收款 预期信用损失率(%)
1年以内(含，下同)	5	5

账龄	应收账款 预期信用损失率(%)	其他应收款 预期信用损失率(%)
1-2年	10	10
2-3年	30	30
3-4年	50	50
4-5年	80	80
5年以上	100	100

(4) 债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。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。

(5) 其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等。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。

(十) 存货

(1) 存货分类

存货，是指企业在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

本公司存货分为在途物资、原材料、周转材料、库存商品、在产品等。

(2) 发出存货的计价方法

原材料及库存商品发出时按加权平均法计价。

(3) 存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与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，则合并计提存货跌价准备。以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

（十一）合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。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。

（十二）长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、（八）“金融工具”。

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

1、投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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

本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

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

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

2、后续计量及损益确认方法

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

（1）成本法核算的长期股权投资

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

（2）权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团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。对于本集团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集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本集团向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值

之差，全额计入当期损益。本集团向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本集团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，本集团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。

对于本集团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）收购少数股权

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

（4）处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、（五）、“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。

本集团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。对于本集团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。

本集团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。

本集团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。

（十三）固定资产

（1）固定资产的确认条件、计价、折旧方法

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用年限超过一年的有形资产。固定资产分类为：房屋及建筑物、运输工具、机器设备、办公设备、。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；②该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧。

（2）固定资产的折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。各类固定资产预计使用寿命和年折旧率如下：

固定资产类别	预计使用年限（寿命）	净残值率（%）	年折旧率（%）
运输设备	5年	5.00	19.00
办公设备及其他	3-5年	5.00	19.00-31.67
房屋建筑物	20年	5.00	4.75

每年年度终了，应对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。必要时，作适当调整。

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

本公司于资产负债表日检查固定资产是否存在可能发生减值的迹象。如果该资产存在减值迹象，则估计其可收回金额。估计资产的可收回金额以单项资产为基础，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，则以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。如果资产或资产组的可收回金额低于其账面价值，按其差额计提资产减值准备，并计入当期损益。上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

符合持有待售条件的固定资产，以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额列示。公允价值减去处置费用低于原账面价值的金额，确认为资产减值损失。

（4）融资租入固定资产的认定依据、计价方法

符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权；③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分 [通常占租赁资产使用寿命的 75% 以上（含 75%）]；④承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值 [90% 以上（含 90%）]；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值 [90% 以上（含 90%）]；⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

融资租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值中较低者入账，按自有固定资产的折旧政策计提折旧。

（5）固定资产的处置

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金额计入当期损益。

（十四）在建工程

（1）在建工程计量

在建工程成本按实际成本确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程不计提折旧。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。所建造的固定资产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。

（2）在建工程减值测试方法及减值准备计提方法

本公司在每一个资产负债表日检查在建工程是否存在可能发生减值的迹象。如果该资产存在减值迹象，则估计其可收回金额。估计资产的可收回金额以单项资产为基础，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，则以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。如果资产或资产组的可收回金额低于其账面价值，按其差额计提资产减值准备，并计入当期损益。上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（十五）借款费用

借款费用资本化的确认原则

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，在发生时确认为费用，计入当期损益。

借款费用资本化期间

①当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：a、资产支出已经发生；b、借款费用已经发生；c、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

②若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

③当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，借款费用停止资本化。

借款费用资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以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。

（十六）无形资产

无形资产的计价方法

无形资产包括土地使用权、林地使用权、专利权及非专利技术等。无形资产按取得时的实际成本入账。外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按其在被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

（2）无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。公司无形资产按估计使用年限平均摊销。

无形资产类别	估计使用年限
软件	5年

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核；如必要，对使用寿命进行调整。

②使用寿命不确定的无形资产

对使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不需要摊销，期末复核后仍为不确定的，应当在每个会计期间进行减值测试。

(3) 研究与开发支出

公司根据研发活动是否在很大程度上具备了形成一项新产品或新技术的基本条件为主要判断依据，划分研究阶段和开发阶段。已进行的研究活动将来是否会转入开发、开发后是否会形成无形资产等均具有较大的不确定性时，研发项目处于研究阶段；当研发项目在很大程度上具备了形成一项新产品或新技术的基本条件时，研发项目进入开发阶段。

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：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管理层具有完成该无形资产并使用或出售的意图；③能够证明该无形资产将如何产生经济利益；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。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出不在以后期间确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产。

(4) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

本公司在每一个资产负债表日检查使用寿命确定的无形资产是否存在可能发生减值的迹象。如果该等资产存在减值迹象，则估计其可收回金额。估计资产的可收回金额以单项资产为基础，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，则以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。如果资产或资产组的可收回金额低于其账面价值，按其差额计提资产减值准备，并计入当期损益。

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。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(十七) 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。

（十八）长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（十九）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。

（二十）职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

2. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 在职工为公司提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

2) 设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产；

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

(1) 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；(2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(二十一) 收入

1. 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：(1) 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；(2) 客户能够控制公司履约过程中在建商品；(3) 公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：(1) 公司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；(2) 公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；(3) 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；(4) 公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；(5) 客户已接受该商品；(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2. 收入计量原则

(1) 公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

(2) 合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金
额。

(3) 合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

(4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

3. 收入确认的具体方法

管理咨询服务业务：公司对课程时间较短且不跨期，一般 3-4 天即可完成的课程和咨询服务，公司确定于约定课时完成后或咨询服务完成时，确认相关收入；对于时间较长的课程或咨询服务，公司在提供课程及咨询服务的期间内采用直线法确认相关收入。。

（二十二）政府补助

政府补助，是公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助作为与资产相关的政府补助。

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

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

(1) 用于补偿公司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。

(2) 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

3、政策性优惠贷款贴息的会计处理

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，可以按应收金额予以确认和计量。

已确认的政府补助需要退回的，公司在需要退回的当期进行会计处理，即对初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

(二十三) 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

(2) 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

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

(4) 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：①企业合并；②直接所有者权益中确认的交易或者事项。

(二十四) 经营租赁与融资租赁

公司将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

(1) 经营租赁

公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

(2) 融资租赁

公司为承租人时，在租赁期开始日，公司以租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值

中两者较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额为未确认融资费用，发生的初始直接费用，计入租赁资产价值。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资费用。

公司为出租人时，在租赁期开始日，公司以租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

公司生产经营存货商品作为融资租赁时，公司执行销售商品收入确认的会计政策，在租赁开始日按销售商品的公允价值确计量确认收入，在租赁开始日确认的销售成本为商品成本减去未担保残值的现值后的余额。

（二十五）主要会计政策、会计估计的变更及前期差错更正

无。

五、税项

（一）主要税种及税率

公司本期适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率
增值税	增值税应税收入	6%、3%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育附加	应纳流转税额	2%

（二）税收优惠及批文

1、增值税优惠政策

根据《财政部 税务总局关于支持个体工商户复工复业增值税政策的公告》（财政部 税务总局公告 2020 年第 13 号）及《财政部 税务总局关于延长小规模纳税人减免增值税政策执行期限的公告规定》（财政部 税务总局公告 2020 年第 24 号），2020 年 3 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，除湖北省外，其他省、自治区、直辖市的增值税小规模纳税人，适用 3% 征收率的应税销售收入，减按 1% 征收率征收增值税。

2、企业所得税优惠政策

（1）本公司系高新技术企业，2020 年 7 月获得证书号为 GR202011000948 的高新技术企业证书，有效期三年，按 15% 的税率征收企业所得税。

（2）根据财税〔2015〕119 号《财政部、国家税务总局、科学技术部关于完善研究开发费用税前加计扣除政策的通知》，公司开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，从本年度应纳税所得额中实行加计扣除。

（3）根据《国家税务总局关于实施小型微利企业普惠性所得税减免政策有关问题的公告》（国家

税务总局公告（2019）13号）文件规定：“自2019年1月1日至2021年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税”。

六、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指2021年1月1日，期末指2021年6月30日，本期指2021年1月至6月，上期指2020年1月至6月。

（一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	368,563,457.51	202,595,390.43
其他货币资金		
合计	368,563,457.51	202,595,390.43
其中：因冻结等对使用有限制的款项总额		1,240,216.00

截至2021年6月30日，货币资金中无使用受到限制的货币资金。

（二）预付款项

1、预付账款按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	占总额比例（%）	金额	占总额比例（%）
1年以内	5,170,022.65	94.69	5,527,241.23	84.29
1-2年	290,000.00	5.31	1,030,000.00	15.71
合计	5,460,022.65	100.00	6,557,241.23	100.00

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年末余额前五名预付账款汇总金额为2,530,109.33元，占预付款项期末余额合计数的比例为46.34%。

（三）其他应收款

1、汇总表情况

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,606,367.77	762,626.96

项目	期末余额	期初余额
合计	1,606,367.77	762,626.96

2、其他应收款分类及披露

(1) 其他应收款分类

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,606,367.77	100.00			1,606,367.77
组合 1: 账龄分析法					
组合 2: 无风险组合	1,606,367.77	100.00			1,606,367.77
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	1,606,367.77	100.00			1,606,367.77

续表:

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 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	762,626.96	100.00			762,626.96
组合 1: 账龄分析法					
组合 2: 无风险组合	762,626.96	100.00			762,626.96
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	762,626.96	100.00			762,626.96

(2) 组合中, 按无风险组合计提坏账准备的其他应收款

项目	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
押金、备用金等	1,606,367.77		
合计	1,606,367.77		

(3) 其他应收款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、备用金	1,606,367.77	762,626.96

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
合计	1,606,367.77	762,626.96

(4) 按欠款方归集的期末主要其他应收款情况

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
德润国际投资有限公司	押金	737,139.96	1-2年	45.89	
于坤	备用金	710,000.00	1年以内	44.20	
李敏	备用金	50,000.00	1年以内	3.11	
百度时代网络技术(北京)有限公司	押金	30,000.00	1年以内	1.87	
韩小磊	押金	13,000.00	1年以内	0.81	
合计		1,540,139.96		95.88	

(四) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
运营合作服务费等	3,446,747.67	3,834,782.89
预缴的企业所得税		1,459,531.91
合计	3,446,747.67	5,294,314.80

(五) 长期股权投资

被投资单位名称	期初余额	本期增减变动		本期增减变动			期末余额
		增加投资	减少投资	权益法下确认投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	
北京国研智谷产业信息技术研究院有限公司	1,365,362.82			-105,964.18			1,259,398.64
合计	1,365,362.82			-105,964.18			1,259,398.64

公司在2018年8月15日与国研文化传媒集团股份有限公司、泓仁国际科技(北京)有限公司共同出资设立北京国研智谷产业信息技术研究院有限公司,注册地为北京经济技术开发区,注册资本为人民币10,000,000.00元,其中公司出资人民币2,600,000.00元,占股26.00%。

公司在2021年6月14日与国研文化传媒集团股份有限公司、泓仁国际科技(北京)有限公司签订减资协议,以2020年12月31日为基准日,同意国研文化传媒集团股份有限公司以原注册资本全额减资,本次减资后,北京国研智谷产业信息技术研究院有限公司注册资本为人民币6,000,000.00元,本公司持股比例变更为43%。

(六) 固定资产

1、固定资产情况

项目	办公设备及其他	运输设备	房屋建筑物	合计
一、账面原值:				
1.期初余额	409,794.85	1,571,215.93		1,981,010.78

项目	办公设备及其他	运输设备	房屋建筑物	合计
2.本期增加金额	64,157.40		5,233,599.93	5,297,757.33
(1) 购置	64,157.40		5,233,599.93	5,297,757.33
3.本期减少金额				
4.期末余额	473,952.25	1,571,215.93	5,233,599.93	7,278,768.11
二、累计折旧				
1.期初余额	165,395.99	127,753.09		293,149.08
2.本期增加金额	52,337.93	149,265.54	62,149.01	263,752.48
(1) 计提	52,337.93	149,265.54	62,149.01	263,752.48
3.本期减少金额				
4.期末余额	217,733.92	277,018.63	62,149.01	556,901.56
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	256,218.33	1,294,197.30	5,171,450.92	6,721,866.55
2.期初账面价值	244,398.86	1,443,462.84		1,687,861.70

2、暂时闲置的固定资产情况

截至报告期末，公司无暂时闲置固定资产。

3、融资租赁租入的固定资产

截至报告期末，无通过融资租赁租入的固定资产。

4、通过经营租出的固定资产

截至报告期末，无通过经营租赁租出的固定资产。

(七) 无形资产

1、无形资产情况

项目	OA 及信息化系统	合计
一、账面原值：		
1.期初余额	227,543.95	227,543.95
2.本期增加金额		
(1) 购置		
3.本期减少金额		
4.期末余额	227,543.95	227,543.95
二、累计摊销		
1.期初余额	133,132.53	133,132.53
2.本期增加金额	21,616.68	21,616.68
(1) 计提	21,616.68	21,616.68
3.本期减少金额		
4.期末余额	154,749.21	154,749.21
三、减值准备		

项目	OA 及信息化系统	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	72,794.74	72,794.74
2.期初账面价值	94,411.42	94,411.42

2、无形资产受限情况

截至报告期末，公司无所有权或使用权受到限制的无形资产。

(八) 应付账款

1、应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年，下同）	23,079,791.92	16,139,025.12
1-2 年	1,461,504.22	784,312.60
合计	24,541,296.14	16,923,337.72

2、期末无账龄超过 1 年的重要应付账款

(九) 预收款项

1、预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年，下同）	26,800.00	479,772.00
1-2 年	3,009,730.57	4,581,491.87
合计	3,036,530.57	5,061,263.87

2、期末账龄超过 1 年为未达交付课程条件的预收账款。

(十) 应付职工薪酬

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	3,534,716.85	15,271,694.47	16,551,489.94	2,254,921.38
二、离职后福利-设定提存计划		1,440,020.52	1,440,020.52	-
三、辞退福利				
合计	3,534,716.85	16,711,714.99	17,991,510.46	2,254,921.38

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
一、工资、奖金、津贴和补贴	3,445,907.95	13,227,921.37	14,480,941.54	2,192,887.78

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
二、职工福利费				
三、社会保险费		884,169.75	884,169.75	
其中：医疗保险费		854,153.83	854,153.83	
工伤保险费		30,015.92	30,015.92	
生育保险费				
四、住房公积金		1,038,499.00	1,038,499.00	
五、工会经费和职工教育经费	88,808.90	121,104.35	147,879.65	62,033.60
合计	3,534,716.85	15,271,694.47	16,551,489.94	2,254,921.38

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		1,380,072.69	1,380,072.69	
2、失业保险费		59,947.83	59,947.83	
合计		1,440,020.52	1,440,020.52	

(十一) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	533,334.85	476,274.51
企业所得税	885.10	
城市维护建设税	37,333.44	33,339.22
教育费附加	26,666.75	23,813.73
个人所得税	270,171.42	213,314.28
印花税	22.70	82.10
合计	868,414.26	746,823.84

(十二) 其他应付款

1、按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
预付名	2,090,500.00	2,760,205.00
履约保证金	30,117,962.49	23,862,200.00
业绩保证金	129,761,654.22	
POS 机押金	209,460.00	201,600.00
其他	702,471.29	1,540,249.59
合计	162,882,048.00	28,364,254.59

(十三) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
收取的待交付课程费	64,556,906.93	62,715,408.52
合计	64,556,906.93	62,715,408.52

(十四) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

待转增值税销项税	3,873,414.42	3,762,924.51
合计	3,873,414.42	3,762,924.51

(十五) 股本

项目	2020年12月31日	本年增减变动(+、-)					2021年6月30日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	30,000,000.00						30,000,000.00

(十六) 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(股本溢价)	1,840,961.85			1,840,961.85
合计	1,840,961.85			1,840,961.85

(十七) 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	15,000,000.00			15,000,000.00
合计	15,000,000.00			15,000,000.00

(十八) 未分配利润

项目	本期数	上期数
调整前上期末未分配利润	50,407,517.61	135,158,747.08
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
调整后期初未分配利润	50,407,517.61	135,158,747.08
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	27,868,644.37	32,688,571.89
减: 提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	78,276,161.98	167,847,318.97

(十九) 营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	208,418,448.23	108,119,468.06	191,399,241.63	98,256,434.96
其他业务				
合计	208,418,448.23	108,119,468.06	191,399,241.63	98,256,434.96

2、营业收入及成本(分产品)列示

类别/项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
管理咨询服务收入	208,418,448.23	108,119,468.06	191,399,241.63	98,256,434.96
合计	208,418,448.23	108,119,468.06	191,399,241.63	98,256,434.96

(二十) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城建税	343,991.86	144,008.56
教育税附加	147,425.09	61,717.96
地方教育税附加	98,283.39	41,145.30
印花税	1,317.30	140.10
合计	591,017.64	247,011.92

(二十一) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,777,187.81	
市场费用	34,460,229.72	38,380,212.28
差旅费	3,488,233.13	
办公费	85,927.89	
会议费	1,007,015.17	
交通费	45,137.40	
业务宣传费	1,194,346.26	
合计	43,058,077.38	38,380,212.28

(二十二) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	8,354,073.12	1,814,718.44
业务招待费	1,806,494.12	372,485.78
办公费	253,583.06	106,183.21
职工教育经费		27,022.72
交通费	123,681.27	85,716.76
差旅费	708,465.83	356,606.09
咨询服务费	6,034,106.31	8,587,103.66
租赁费	1,013,513.24	765,490.20
其他	1,140,401.66	425,519.94
合计	19,434,318.61	12,540,846.80

(二十三) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	5,607,766.98	1,560,036.14
差旅费	133,181.30	13,196.91
办公会议费	38,292.40	6,602.77
服务费	4,006,174.05	9,215,738.16
资产采购	127,894.06	14,914.60
折旧与摊销费	285,369.16	95,530.13

项目	本期发生额	上期发生额
房租	516,040.05	286,553.23
其他	176,225.69	25,978.73
合计	10,890,943.69	11,218,550.67

(二十四) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出		
减:利息收入	3,318,596.95	2,220,514.20
手续费	532,912.17	318,631.04
合计	-2,785,684.78	-1,901,883.16

(二十五) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
增值税加计抵减	672,093.53	1,069,098.06
个税返还	7,687.29	
合计	679,780.82	1,069,098.06

(二十六) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-105,964.18	-73,478.16
理财产品收益	778,691.87	
合计	672,727.69	-73,478.16

(二十七) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失		3,275,000.00
合计		3,275,000.00

(二十八) 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
违约金收入	1,002,294.50	711,563.28	1,002,294.50
其他	11,159.86	139,087.74	11,159.86
合计	1,013,454.36	850,651.02	1,013,454.36

(二十九) 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
捐赠支出	200,000.00		200,000.00
其他	60,004.20	54,605.21	60,004.20
合计	260,004.20	54,605.21	260,004.20

(三十) 所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	3,347,621.93	4,544,911.98
递延所得税费用		491,250.00
合计	3,347,621.93	5,036,161.98

(三十一) 现金流量表项目

1、收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	3,318,596.95	1,114,171.73
往来款及其他	203,162,087.66	69,370,418.14
合计	206,480,684.61	70,484,589.87

2、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
销售费用及管理费用付现支出	56,321,939.61	58,669,325.04
营业外付现支出	260,004.20	54,605.21
往来款支付现金	67,515,543.65	17,619,962.86
合计	124,097,487.46	76,343,893.11

(三十二) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料表

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	27,868,644.37	32,688,571.89
加: 资产减值准备		-3,275,000.00
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	263,752.48	73,913.45
无形资产摊销	21,616.68	21,616.68
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)		
投资损失(收益以“-”号填列)	-672,727.69	73,478.16
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)		491,250.00
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)		
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	2,090,093.26	54,745,350.16
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	141,011,576.69	-11,940,174.33
其他		
经营活动产生的现金流量净额	170,582,955.79	72,879,006.01

补充资料	本期金额	上期金额
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	368,563,457.51	108,894,202.44
减: 现金的期初余额	202,595,390.43	36,095,696.43
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	165,968,067.08	72,798,506.01

2、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	368,563,457.51	108,894,202.44
其中: 库存现金		
可随时用于支付的银行存款	368,563,457.51	108,894,202.44
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	368,563,457.51	108,894,202.44
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		

七、合并范围的变更

合并范围增加

公司名称	股权取得方式	股权取得时点	出资额	出资比例 (%)
国弈文化产业研究院(海南)有限公司	购买	2021年6月28日	0.00	100.00

八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括应收账款、其他应收款、持有至到期投资等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司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，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，

并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1、市场风险

(1) 外汇风险

截止 2021 年 6 月 30 日，本公司无外汇交易，不承受该风险。

(2) 利率风险—现金流量变动风险

公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。截止 2021 年 6 月 30 日，本公司无借款，不承受该风险。

2、信用风险

截至 2021 年 6 月 30 日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失，主要指资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；为降低信用风险，本公司加强信用审批，并执行必要的监控程序以确保采取必要的措施按期回收债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。故本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

3、流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

九、关联方及关联交易

(一) 存在控制关系的关联方

控制方名称	股份数量	占股本总额比例
袁力	11,060,208.00	36.8674%

公司现有股东袁力、徐新颖、袁扬与公司原股东杨洪林、龚玉喆、谈华平于 2016 年 06 月 16 日签署《一致行动协议》，约定六方在共同收购公司（原名为北京福乐维生物科技股份有限公司）以及收购完成后就有关公司经营发展的重大事项向股东大会、董事会行使提案权和在相关股东大会、董事会上行使表决权时均保持一致行动。2018 年 06 月 27 日，袁力、徐新颖、袁扬、杨洪林、龚玉喆、谈华平六方本着自愿、平等、诚实信用等原则，经充分友好协商，一致同意解除《一致行动协议》，并共同签署了《一致行动协议之解除协议》，一致行动关系解除后，公司任何股东均不存在一致行动关系，袁力直接持有公司股份数比例为 36.8674%，为公司的第一大股东，对公司的股东大会的决议具有重大的影响力，同时，袁力作为公司的董事长，实际掌控公司的日常经营管理，《一致行动协议之解除协议》签订后，袁力为公司实际控制人。

（二）其他关联方情况

关联方名称或姓名	关联关系
北京凯盛同和咨询有限公司	董事王玥所控制的公司
连界（北京）投资有限公司	董事王玥所控制的公司

（三）关联交易情况

采购商品和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
北京凯盛同和咨询有限公司	咨询服务	300,000.00	300,000.00
连界（北京）投资有限公司	咨询服务	1,721,524.00	504,839.21

（四）关联方应收应付款项

截至 2021 年 6 月 30 日无关联方往来款。

（五）合营企业及联营企业

有关信息详见附注六（六）长期股权投资。

十、股份支付

本报告期未发生股份支付情况。

十一、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截至 2021 年 6 月 30 日，本公司不存在应披露的重要承诺事项。

（二）或有事项

截至 2021 年 6 月 30 日，本公司不存在应披露的重要的未决诉讼、对外担保等或有事项。

十二、资产负债表日后事项

公司在2021年6月14日与国研文化传媒集团股份有限公司、泓仁国际科技（北京）有限公司签订减资协议，以2020年12月31日为基准日，同意国研文化传媒集团股份有限公司以原注册资本全额减资，本次减资后，北京国研智谷产业信息技术研究院有限公司注册资本为人民币6,000,000.00元，本公司持股比例变更为43%。截至本报告日，上述变更事项尚未完成相关市场监督管理部门的变更登记手续。

十三、其他重要事项

无

十四、母公司财务报表主要项目注释

(一) 其他应收款

1、汇总表情况

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,606,367.77	762,626.96
合计	1,606,367.77	762,626.96

2、其他应收款分类及披露

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 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,606,367.77	100.00			1,606,367.77
组合 1: 账龄分析法					
组合 2: 无风险组合	1,606,367.77	100.00			1,606,367.77
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	1,606,367.77	100.00			1,606,367.77

续表:

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 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	762,626.96	100.00			762,626.96
组合 1: 账龄分析法					
组合 2: 无风险组合	762,626.96	100.00			762,626.96
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	762,626.96	100.00			762,626.96

1) 组合中，按无风险组合计提坏账准备的其他应收款

项目	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
备用金、押金等	1,606,367.77		
合计	1,606,367.77		

3、其他应收款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、备用金等	1,606,367.77	762,626.96
合计	1,606,367.77	762,626.96

4、按欠款方归集的期末主要其他应收款情况

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
德润国际投资有限公司	押金	737,139.96	1-2年	45.89	
于坤	备用金	710,000.00	1年以内	44.20	
李敏	备用金	50,000.00	1年以内	3.11	
百度时代网络技术(北京)有限公司	押金	30,000.00	1年以内	1.87	
韩小磊	押金	13,000.00	1年以内	0.81	
合计		1,540,139.96		95.88	

(二) 长期股权投资

被投资单位名称	期初余额	本期增减变动		本期增减变动			期末余额
		增加投资	减少投资	权益法下确认投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	
北京奇点新商业咨询有限公司		5,000,000.00					5,000,000.00
北京国研智谷产业信息技术研究院有限公司	1,365,362.82			-105,964.18			1,259,398.64
合计	1,365,362.82	5,000,000.00		-105,964.18			6,259,398.64

公司在 2018 年 8 月 15 日与国研文化传媒集团股份有限公司、泓仁国际科技(北京)有限公司共同出资设立北京国研智谷产业信息技术研究院有限公司，注册地为北京经济技术开发区，注册资本为人民币 10,000,000.00 元，其中公司出资人民币 2,600,000.00 元，占股 26.00%。在 2021 年 6 月 14 日与国研文化传媒集团股份有限公司、泓仁国际科技(北京)有限公司签订减资协议，以 2020 年 12 月 31 日为基准日，同意国研文化传媒集团股份有限公司以原注册资本全额减资，本次减资后，北京国研智谷产业信息技术研究院有限公司注册资本为人民币 6,000,000.00 元，本公司持股比例变更为 43%。

公司在 2020 年 12 月 22 日设立北京奇点新商业咨询有限公司，注册资本 500 万元，其中公司认缴出资 500 万元，占股 100%。

(三) 营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	208,418,448.23	108,119,468.06	191,399,241.63	98,256,434.96
其他业务				
合计	208,418,448.23	108,119,468.06	191,399,241.63	98,256,434.96

2、营业收入及成本（分产品）列示

类别/项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
管理咨询服务收入	208,418,448.23	108,119,468.06	191,399,241.63	98,256,434.96
合计	208,418,448.23	108,119,468.06	191,399,241.63	98,256,434.96

十五、补充材料

（一）报告期非经常性损益情况

项目	金额	说明
（一）非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分；		
（二）越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免；		
（三）计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受政府的补助除外；		
（四）计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费；		
（五）企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益；		
（六）非货币性资产交换损益；		
（七）委托他人投资或管理资产的损益；		
（八）因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备；		
（九）债务重组损益；		
（十）企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等；		
（十一）交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益；		
（十二）同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益；		
（十三）与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益；		
（十四）除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益；		
（十五）单独进行减值测试的应收款项减值准备转回；		
（十六）对外委托贷款取得的损益；		
（十七）采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益；		
（十八）根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响；		
（十九）受托经营取得的托管费收入；		
（二十）除上述各项之外的其他营业外收入和支出；	753,450.16	
（二十一）其他符合非经常性损益定义的损益项目。		
非经常性损益合计	753,450.16	
减：所得税影响金额	113,017.52	
扣除所得税影响后的非经常性损益	640,432.64	

项目	金额	说明
其中：归属于母公司所有者的非经常性损益	640,432.64	
归属于少数股东的非经常性损益		

(二) 净资产收益率和每股收益

本公司 2021 年 1-6 月加权平均净资产收益率、基本每股收益和稀释每股收益如下：

报告期利润	加权平均净资产 收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	25.07%	0.93	0.93
扣除非经常性损益后归属于公司 普通股股东的净利润	24.49%	0.91	0.91

北京圣商教育科技股份有限公司

二〇二一年八月五日

第八节 备查文件目录

（一）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。

（二）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）。

（三）报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

北京市朝阳区来广营西路5号院诚盈中心1号楼11层1103单元。