



ST 华晟

NEEQ : 833325

华晟世纪教育科技（北京）股份有限公司



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	12
第五节	股份变动和融资	14
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	17
第七节	财务会计报告	19
第八节	备查文件目录	72

第一节 重要提示、目录和释义

梁丽英、郑琦对半年度报告内容存在异议或无法保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

公司控股股东、实际控制人、董事、一名监事、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。

公司负责人吴燕江、主管会计工作负责人吴燕江及会计机构负责人（会计主管人员）吴燕江保证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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input 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

1、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的理由

职工监事梁丽英无法取得联系，且并未授权委托他人代为签字和投票。因此未对定期报告签署书面确认意见。

监事会主席郑琦无法保证本年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

【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
宏观经济波动导致的风险	企业培训与宏观经济景气程度的相关性较高。当宏观经济形势处于下滑趋势，公司的客户将会缩减采购预算。
实际控制人控制不当的风险	报告期末，吴燕江持有公司 2,127.40 万股股份，持股比例为 66.48%，为公司的控股股东、实际控制人。公司控制权高度集中于实际控制人。如果其在公司战略发展目标、重大事项决策等方面发生误判或者错误决策，将有可能为公司经营带来风险。
存在重大未决诉讼、主要资产被查封、扣押、冻结及经营场所异常等风险	公司被纳入失信被执行人名单及被限制高消费、涉及诉讼等风险事项，未及时履行信息披露义务的情况可能会对公司资信状况、业务经营、公司治理等方面产生重大不利影响，公司可持续经营能力存在重大不确定性。
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

释义

释义项目	指	释义
华晟教育、公司、本公司、股份公司	指	华晟世纪教育科技(北京)股份有限公司
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
太平洋证券	指	太平洋证券股份有限公司
《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》
《监督管理办法》	指	《非上市公众公司监督管理办法》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则(试行)》
《公司章程》	指	《华晟世纪教育科技(北京)股份有限公司章程》
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期	指	2021年1月1日-6月30日
三会	指	股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	公司股东大会会议事规则、董事会议事规则和监事会议事规则

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	华晟世纪教育科技（北京）股份有限公司
英文名称及缩写	Huasheng Century Education Technology(Beijing) Co., Ltd. Huasheng Century Education Technology
证券简称	ST 华晟
证券代码	833325
法定代表人	吴燕江

二、 联系方式

信息披露事务负责人	吴燕江
联系地址	广州市天河区黄埔大道西珠水能源大厦 10 楼
电话	13817587088
传真	020-85532832
电子邮箱	13817587088@qq.com
公司网址	www.dmsjzcc.com
办公地址	广州市天河区黄埔大道西珠水能源大厦 10 楼
邮政编码	510000
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	公司董事长办公室

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	2010 年 4 月 28 日
挂牌时间	2015 年 8 月 19 日
分层情况	基础层
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-L7219-其他企业管理服
主要业务	企业培训、教育咨询、活动策划
主要产品与服务项目	企业培训、教育咨询、活动策划
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）	32,000,000.00
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为（吴燕江）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（吴燕江），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	91110000554898764Q	否
注册地址	北京市朝阳区建国路 88 号院 8 号楼 10 层 1107	否
注册资本（元）	32,000,000.00	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	太平洋证券
主办券商办公地址	云南省昆明市北京路 926 号同德广场写字楼 31 楼，010-88321929
报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商（报告披露日）	太平洋证券

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	0	39,283.02	-100%
毛利率%	0%	-87.33%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-18,077.97	-1,908,677.00	-99.05%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-18,077.97	-497,609.00	-96.37%
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）	-0.1%	-6.60%	-
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）	-0.1%	-1.72%	-
基本每股收益	-0.0006	-0.06	-90%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	26,823,202.17	26,841,280.14	-0.07%
负债总计	8,913,387.62	8,913,387.62	0.00%
归属于挂牌公司股东的净资产	17,909,814.55	17,927,892.52	-0.10%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.56	0.56	0.00%
资产负债率%（母公司）	25.30%	25.30%	-
资产负债率%（合并）	33.23%	33.21%	-
流动比率	3.00	3.02	-
利息保障倍数	-	-136.31	-

(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	-181.72	-1,443,508.94	99.99%
应收账款周转率	-	0.01	-
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%	-0.07%	-5.03%	-
营业收入增长率%	-100%	-98.77%	-
净利润增长率%	99.05%	-57.59%	-

（五） 补充财务指标

□适用 √不适用

二、 主要经营情况回顾**（一） 商业模式**

报告期内，公司专注于教育培训业务，业务包括为企业家和员工提供总裁班、企业内训、员工培训等的企业管理培训课程，公司利用专业的师资力量，通过合作培训或自主开发的方式，形成了符合广大中小企业家需求的培训课程和方法，不断提升培训服务的实用性、质量和效果。

（一）销售模式

目前，华晟教育主要采用渠道销售的方式销售培训课程。首先，华晟教育与渠道公司签订合作协议，渠道销售公司通过会议营销的方式销售公司课程，负责筹办会议，邀约客户参加课程，在课程中向学员销售课程内容，并在会议中及会后代收课程收入。

（二）培训模式

公司以“助力中小企业新增长”为使命，从销售、人力资源及企业高管培训等三个维度建立课程体系，推出相应课程内容，交付渠道公司进行市场推广，完成招生后组织培训课程教学。公司会跟踪学员信息反馈的课程内容情况，并根据信息反馈的结果决定是否进行课程改进。

（三）采购模式

公司围绕培训业务开展采购工作，主要包括场地租赁服务、渠道费用等。

（四）关键资源

公司培训服务中应用的主要技术主要体现在培训课程体系设计、培训内容及培训师资上。

1、培训课程体系及培训内容

公司从销售、人力资源及企业高管培训等三个维度设计课程，具体如下：

（1）销售类课程：从企业营销战略规划、销售人员培训、会议营销等方面帮助企业解决销售问题。

（2）人力资源类课程：从员工凝聚力及执行力等企业内训课程为企业解决企业内部管理问题。

（3）企业高管培训类的课程：从企业战略发展上，培训企业高管相关股权激励、产融结合及顶层设计课程，助力企业新增长。

2、培训师资

公司核心课程讲师来源于自有。同时，公司根据学员需求设计任意领域的培训课程体系和课程内容。

报告期内，公司的商业模式较上一年度未发生重大变化。

（二） 经营情况回顾**1、 资产负债结构分析**

√适用 □不适用

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	12,896.94	0.05%	13,078.66	0.55%	-1.39%
固定资产	27,260.72	0.1%	45,156.97	0.17%	-39.63%

项目重大变动原因：

1、货币资金：

货币资金本期期末金额为 12,896.94 元，较上年期末下降 1.39%，主要原因为：应收账款收回较慢、没有发生营业收入，使得货币资金金额变动不大。

2、营业情况与现金流量分析

√适用 □不适用

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
经营活动产生的现金流量净额	-181.72	-	-1,443,508.94	-	99.99%
投资活动产生的现金流量净额	-	-	-	-	-
筹资活动产生的现金流量净额	-	-	-	-	-

项目重大变动原因：

1、营活动产生的现金流量净额：

本期经营活动产生的现金流量净额为-181.72 元，较上期变动 99.99%，主要原因为：2021 年受宏观经济环境的影响，公司未发生较大经营所得。

三、非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
-	-
非经常性损益合计	-
所得税影响数	-
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	-

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

根据财政部 2018 年 12 月修订发布的《企业会计准则 21 号-租赁》的相关要求，挂牌公司应自 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则。根据上述要求，公司需对原采用的相关会计政策进行相应调整。

本次会计政策变更系根据国家财政部规定变更，符合有关法律、法规的相关规定。公司自 2021 年 1 月 1 日起执行上述变更后的会计政策，上述新准则实施预计不会对公司财务报告产生重大影响。无需追溯调整。

五、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

六、 主要控股参股公司分析

（一） 主要控股参股公司基本情况

适用 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
广州百年家族文化发展有限公司	子公司	企业内训及团队管理	1,000,000.00	2,036,313.52	719,655.32	-	-16,307.74
广州立之初教育科技有限公司	子公司	中小學生培训	12,000,000.00	108.44	-1,078,076.66	-	0.16
华晟世纪教育科技有限公司（珠海）有限公司	子公司	企业管理咨询	1,000,000.00	4,440.95	-1,439,643.69	-	-169.72

（二） 主要参股公司业务分析

适用 不适用

合并报表范围内是否包含私募基金管理人：

是 否

七、 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

八、 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

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.（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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.（四）
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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.（五）
是否存在破产重整事项	<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） 重大诉讼、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

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

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

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（三） 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
无	收购人	保证公司独立性的承诺	2016年1月20日		正在履行中
无	收购人	同业竞争承诺	2016年1月20日		正在履行中

无	收购人	关于规范和减少关联交易的承诺	2016年1月20日		正在履行中
---	-----	----------------	------------	--	-------

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

无

(四) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	货币资金	冻结	8,717.30	0.03%	资金被冻结
总计	-	-	8,717.30	0.03%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

公司部分银行账户被冻结，对公司的生产经营和财务情况产生一定不利影响，一定程度上限制了资金的流动。公司正在积极应对，在进一步获取相关信息后争取尽快解除公司银行账户的冻结情形，并及时披露后续相关信息。

(五) 失信情况

1、被执行人姓名/名称：华晟世纪教育科技（北京）股份有限公司；
 身份证号码/组织机构代码：55489876-4；
 执行法院：北京市朝阳区人民法院；
 省份：北京；
 执行依据文号：（2019）京长安执字第 287 号；
 立案时间：2020 年 03 月 09 日；
 案号：（2020）京 0105 执 6691 号；
 做出执行依据单位：北京市长安公证处；
 生效法律文书确定的义务：未履行法律文书确定义务；
 被执行人的履行情况：全部未履行；
 失信被执行人行为具体情形：有履行能力而拒不履行生效法律文书确定义务；
 发布时间：2020 年 06 月 08 日。

2、失信被执行人（姓名/名称）：华晟世纪教育科技（北京）股份有限公司
 是否为控股股东或实际控制人：否
 公司任职：其他
 执行法院：广州市天河区人民法院
 执行依据文号：（2019）粤 0106 民初 8321 号
 立案时间：2020 年 3 月 17 日
 案号：（2020）粤 0106 执 6010 号
 做出执行依据单位：广州市天河区人民法院
 失信被执行人行为具体情形：其他规避执行
 信息来源：中国执行信息公开网

3、失信被执行人（姓名/名称）：华晟世纪教育科技（北京）股份有限公司、华晟世纪教育科技（珠海）有限公司、广州百年家族文化发展有限公司

是否为控股股东或实际控制人：否

公司任职：其他

执行法院：广州市天河区人民法院

执行依据文号：（2019）粤 0106 民初 39419 号

立案时间：2020 年 5 月 12 日

案号：（2020）粤 0106 执 12664 号

做出执行依据单位：广州市天河区人民法院

失信被执行人行为具体情形：其他规避执行。

信息来源：中国执行信息公开网

4、失信被执行人（姓名/名称）：华晟世纪教育科技（北京）股份有限公司

是否为控股股东或实际控制人：否

公司任职：其他

执行法院：北京市朝阳区人民法院

执行依据文号：（2019）京长安执字第 287 号

立案时间：2020 年 3 月 9 日

案号：（2020）京 0105 执 6691 号

做出执行依据单位：北京市长安公证处

失信被执行人行为具体情形：有履行能力而拒不履行生效法律文书确定义务。

信息来源：中国执行信息公开网

5、失信被执行人（姓名/名称）：陈永彬

是否为控股股东或实际控制人：否

公司任职：董事

执行法院：广州市天河区人民法院

执行依据文号：（2019）粤 0106 民初 39419 号

立案时间：2020 年 5 月 12 日

案号：（2020）粤 0106 执 12664 号

做出执行依据单位：广州市天河区人民法院

失信被执行人行为具体情形：有履行能力而拒不履行生效法律文书确定义务。

信息来源：中国执行信息公开网

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	无限售股份总数	14,000,000	43.75%	0	14,000,000	43.75%
条件股	其中：控股股东、实际控	3,274,000	10.23%	0	3,274,000	10.23%

份	制人						
	董事、监事、高管	3,274,000	10.23%	0	3,274,000	10.23%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	18,000,000	56.25%	0	18,000,000	56.25%	
	其中：控股股东、实际控制人	18,000,000	56.25%	0	18,000,000	56.25%	
	董事、监事、高管	18,000,000	56.25%	0	18,000,000	56.25%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		32,000,000	-	0	32,000,000	-	
普通股股东人数							19

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	吴燕江	21,274,000	0	21,274,000	66.48%	18,000,000	3,274,000	0	0
2	刘嘉汉	3,190,000	0	3,190,000	9.97%	0	3,190,000	0	0
3	福州福胜海贸易有限公司	1,966,000	0	1,966,000	6.14%	0	1,966,000	0	0
4	陈思	1,600,000	0	1,600,000	5.00%	0	1,600,000	0	0
5	洪霞	960,000	0	960,000	3.00%	0	960,000	0	0
6	刘鑫坛	926,000	0	926,000	2.89%	0	926,000	0	0
7	深圳万众腾飞资产管理股份有限公司	535,000	0	535,000	1.67%	0	535,000	0	0
8	王柏山	337,000	0	337,000	1.05%	0	337,000	0	0
9	孙永存	334,000	0	334,000	1.04%	0	334,000	0	0

10	邓兴禹	320,000	0	320,000	1%	0	320,000	0	0
合计		31,442,000	0	31,442,000	98.24%	18,000,000	13,442,000	0	0
普通股前十名股东间相互关系说明：普通股前十名股东之间没有关联关系。									

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

单位：元

发行次数	募集金额	报告期内使用金额	是否变更募集资金用途	变更用途情况	变更用途的募集资金金额	是否履行必要决策程序
1	25,200,000.00	0.00	否	-	-	已事前及时履行

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
吴燕江	董事长、总经理兼信息披露负责人	男	1979年5月	2018年1月5日	2021年8月23日
周喆敏	董事	男	1968年8月	2018年1月5日	2021年8月23日
陈永彬	董事	男	1968年10月	2018年1月5日	2021年8月23日
汪先付	董事	男	1976年10月	2019年11月20日	2021年8月23日
王凯	董事	男	1992年8月	2019年11月20日	2021年8月23日
郑琦	监事会主席	男	1973年10月	2018年1月5日	2021年8月23日
梁丽英	职工监事	女	1971年11月	2018年1月5日	2021年8月23日
陈卓锋	职工监事	男	1975年12月	2019年6月11日	2021年8月23日
董事会人数：					5
监事会人数：					3
高级管理人员人数：					1

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

无关联关系。

(二) 变动情况

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

(三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

适用 不适用

(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	期末人数
财务人员	1	1
销售人员	1	1
管理人员	1	1
员工总计	3	3

(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	2020年12月31日
流动资产：			
货币资金	6.1	12,896.94	13,078.66
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	6.2	3,098,711.23	3,098,711.23
应收款项融资			
预付款项	6.3		
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	6.4	23,677,416.20	23,677,416.20
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		26,789,024.37	26,789,206.09
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	6.5	27,260.72	45,156.97
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	6.6		
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	6.7		
递延所得税资产	6.8	6,917.08	6,917.08
其他非流动资产			
非流动资产合计		34,177.80	52,074.05
资产总计		26,823,202.17	26,841,280.14
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	6.9	331,432.50	331,432.50
预收款项	6.10		
合同负债	6.10	995,748.04	995,748.04
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	6.11	672,020.78	672,020.78
应交税费	6.12	3,891,077.31	3,891,077.31
其他应付款	6.13	2,260,704.59	2,260,704.59
其中：应付利息		186,047.47	186,047.47
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	6.14	651,338.22	651,338.22
其他流动负债	6.15	59,744.89	59,744.89
流动负债合计		8,862,066.33	8,862,066.33
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	6.16		
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	6.17	51,321.29	51,321.29
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		51,321.29	51,321.29
负债合计		8,913,387.62	8,913,387.62
所有者权益（或股东权益）：			
股本	6.18	32,000,000.00	32,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	6.19	993,580.30	993,580.30
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	6.20	1,066,772.84	1,066,772.84
一般风险准备			
未分配利润	6.21	-16,150,538.59	-16,132,460.62
归属于母公司所有者权益合计		17,909,814.55	17,927,892.52
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		17,909,814.55	17,927,892.52
负债和所有者权益（或股东权益）总计		26,823,202.17	26,841,280.14

法定代表人：吴燕江

主管会计工作负责人：吴燕江

会计机构负责人：吴燕江

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2021年6月30日	2020年12月31日
流动资产：			
货币资金		11,402.33	11,415.11
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	10.1	3,098,711.23	3,098,711.23
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款	10.2	23,600,251.20	23,600,251.20
其中：应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		26,710,364.76	26,710,377.54
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	10.3	1,000,000.00	1,000,000.00
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		5,802.52	7,390.41
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		6,917.08	6,917.08
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,012,719.60	1,014,307.49
资产总计		27,723,084.36	27,724,685.03
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		7,862.00	7,862.00
预收款项			
合同负债			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		57,280.11	57,280.11
应交税费		3,799,852.28	3,799,852.28
其他应付款		2,447,550.88	2,447,550.88
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		651,338.22	651,338.22
其他流动负债			
流动负债合计		6,963,883.49	6,963,883.49
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		51,321.29	51,321.29
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		51,321.29	51,321.29
负债合计		7,015,204.78	7,015,204.78
所有者权益（或股东权益）：			
股本		32,000,000.00	32,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		993,580.30	993,580.30
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		1,066,772.84	1,066,772.84
一般风险准备			
未分配利润		-13,352,473.56	-13,350,872.89
所有者权益（或股东权益）合计		20,707,879.58	20,709,480.25
负债和所有者权益（或股东权益）总计		27,723,084.36	27,724,685.03

（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		0	39,283.02
其中：营业收入	6.22	0	39,283.02
利息收入			
已赚保费			

手续费及佣金收入			
二、营业总成本		18,077.97	540,451.19
其中：营业成本	6.22		73,587.53
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	6.23		164.99
销售费用	6.24		
管理费用	6.25	17,896.25	467,612.00
研发费用			
财务费用	6.26	181.72	-913.33
其中：利息费用			
利息收入		8.28	2,060.27
加：其他收益			
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			
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）			
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）		-18,077.97	-501,168.17
加：营业外收入	6.27		
减：营业外支出	6.28		1,411,068.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-18,077.97	-1,912,236.17
减：所得税费用	6.29		-3,559.17
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-18,077.97	-1,908,677.00
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）		-18,077.97	-1,908,677.00
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）		-18,077.97	-1,908,677.00

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		-18,077.97	-1,908,677.00
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-18,077.97	-1,908,677.00
（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）		-0.0006	-0.06
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.0006	-0.06

法定代表人：吴燕江

主管会计工作负责人：吴燕江

会计机构负责人：吴燕江

（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	10.4		
减：营业成本	10.4		
税金及附加			
销售费用			
管理费用		1,587.89	283,850.73
研发费用			
财务费用		12.78	78.91
其中：利息费用			
利息收入		7.22	21.09
加：其他收益			

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			
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）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,600.67	-283,929.64
加：营业外收入			
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,600.67	-283,929.64
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,600.67	-283,929.64
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,600.67	-283,929.64
（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		-1,600.67	-283,929.64
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.0001	-0.01
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.0001	-0.01

(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			-57,800.2
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	6.30.1		202,677.76
经营活动现金流入小计			144,877.56
购买商品、接受劳务支付的现金			
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			51,948.07
支付的各项税费			57,514.95
支付其他与经营活动有关的现金	6.30.2	181.72	1,478,923.48
经营活动现金流出小计		181.72	1,588,386.5
经营活动产生的现金流量净额		-181.72	-1,443,508.94
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			

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			
投资活动产生的现金流量净额			
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		-181.72	-1,443,508.94
加：期初现金及现金等价物余额		13,078.66	1,459,500.35
六、期末现金及现金等价物余额	6.31.2	12,896.94	15,991.41

法定代表人：吴燕江

主管会计工作负责人：吴燕江

会计机构负责人：吴燕江

(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			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金			
经营活动现金流入小计			
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金			
支付的各项税费			
支付其他与经营活动有关的现金		12.78	78.91
经营活动现金流出小计		12.78	78.91
经营活动产生的现金流量净额		-12.78	-78.91
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			
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			
投资活动产生的现金流量净额			
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		-12.78	-78.91
加：期初现金及现金等价物余额		11,415.11	11,489.40
六、期末现金及现金等价物余额		11,402.33	11,410.49

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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	4. 22
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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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 checked="" 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：

根据财政部 2018 年 12 月修订发布的《企业会计准则 21 号-租赁》的相关要求，挂牌公司应自 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则。根据上述要求，公司需对原采用的相关会计政策进行相应调整。

本次会计政策变更系根据国家财政部规定变更，符合有关法律、法规的相关规定。公司自 2021 年 1 月 1 日起执行上述变更后的会计政策，上述新准则实施预计不会对公司财务报告产生重大影响。无需追溯调整。

(二) 财务报表项目附注

华晟世纪教育科技（北京）股份有限公司

财务报表附注

截止 2021 年 6 月 30 日

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

1、公司基本情况

1.1 公司注册地、组织形式和总部地址

公司名称：华晟世纪教育科技（北京）股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”、或“华晟教育”）

成立时间：2010 年 4 月 28 日

注册地址：北京市朝阳区建国路 88 号院 8 号楼 10 层 1107 号 01

注册资本：3200 万元人民币

法定代表人：吴燕江

挂牌情况：2015 年 7 月 28 日，经全国中小企业股份转让系统有限责任公司股转系统函（2015）4643 号文核准，公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌。股票代码：833325；股票简称：ST 华晟，属于新三板公司。

公司行业性质：教育咨询服务业

公司经营范围：技术推广服务；教育咨询；承办展览展示；会议服务；软件开发；文艺创作；组织文化艺术交流活动（不含演出）；设计、制作、代理、发布广告；电脑图文设计；影视策划；企业策划；企业管理咨询。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；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；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

1.2 财务报表的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于 2021 年 8 月 30 日批准报出。

1.3 合并财务报表范围

本公司 2020 年度纳入合并范围的子公司共 3 户，详见本附注“7、在其他主体中的权益”。

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 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。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。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

公司 2020 年度净利润亏损 1,195.45 万元，且已连续亏损 3 年，公司自 2019 年中经营即处于停滞状态，公司持续经营能力存在重大不确定性。

3、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 年度 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。

4、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注“4.18 收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅本附注“4.22 重大重要会计政策、会计估计的变更”。

4.1 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。

4.2 营业周期

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

4.3 记账本位币

人民币为本公司及子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及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。

4.4 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。

4.4.1 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。

4.4.2 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 4.5.2），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“4.12 长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

4.5 合并财务报表的编制方法

4.5.1 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。

4.5.2 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。

同一控制下的吸收合并中，合并方在合并当期期末比较报表的编制应区别不同的情况，如果合并方在合并当期期末，仅需要编制个别财务报表、不需要编制合并财务报表的，合并方在编制前期比较报表时，无须对以前期间已经编制的比较报表进行调整；如果合并方在合并当期期末需要编制合并财务报表的，在编制前期比较合并财务报表时，应将吸收合并取得的被合并方前期有关财务状况、经营成果及现金流量等并入合并方前期合并财务报表。前期比较报表的具体编制原则比照同一控制下控股合并比较报表的编制。

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“4.12 长期股权投资”或本附注“4.9 金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注 4.12.2.3）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。

4.6 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“4.12.2.2 权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

4.7 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。

4.8 外币业务和外币报表折算

4.8.1 外币交易的折算方法

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

4.8.2 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：

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

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

4.8.3 外币财务报表的折算方法

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

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

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

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益/所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

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

4.9 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。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。

4.9.1 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。

4.9.1.1 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。

4.9.1.2 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

4.9.1.2.1 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。

4.9.1.2.2 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。

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角度符合权益工具的定义。

4.9.1.3 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。

4.9.2 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、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：

(a) 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；

(b) 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；

(c) 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；

(d) 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。

(e) 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（无论是否包含重大融资成分），具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见 4.10 应收账款。

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 4.11 其他应收款。

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。

4.9.2.1 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。

4.9.2.2 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。

4.9.3 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。

4.9.4 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。

4.9.5 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。

4.9.6 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。

4.10 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。

4.10.1 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
应收账款[组合 1]	账龄组合
应收账款[组合 2]	合并内关联方组合

4.10.2 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。

4.11 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。

4.11.1 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。

组合名称	组合内容
其他应收款[组合 1]	账龄组合
其他应收款[组合 2]	特殊信用组合
其他应收款[组合 3]	关联方组合

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。

4.11.2 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。

本公司在前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。

4.12 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。

4.12.1 投资成本的确定

对于企业合并取得的长期股权投资，详见附注 4.4 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。

4.12.2 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。

4.12.2.1 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。

4.12.2.2 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。

4.12.2.3 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“4.5.2 合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

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。

4.13 固定资产

4.13.1 固定资产确认条件

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

4.13.2 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
办公设备	年限平均法	3	5.00	31.67
其他设备	年限平均法	3-10	5.00	9.50-31.67

4.13.3 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。固定资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

4.13.4 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

4.13.5 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。

4.14 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。

4.14.1 无形资产的计价方法

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。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按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。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

4.14.2 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

(1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
软件	3	合同约定使用期限

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，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

(2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的使用寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

经复核，本公司无使用寿命不确定的无形资产。

4.14.3 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出

新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4.14.4 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (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) 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。

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。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。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，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

4.15 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固定资产大修费等。长期待摊费用按预计受益期间采用年限平均法摊销。

4.16 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。

4.17 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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

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

4.18 收入

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务（简称“商品”）的控制权时，确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。本公司预期将退还给客户的款项作为退货负债，不计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据合同中的融资成分调整交易价格，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。对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。对于合同折扣，本公司在各单项履约义务之间按比例分摊。有确凿证据表明合同折扣仅与合同中一项或多项（而非全部）履约义务相关的，本公

司将该合同折扣分摊至相关一项或多项履约义务。

履约义务是在某一时段内履行、还是在某一时点履行，取决于合同条款及相关法律规定。本公司满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；②客户能够控制本公司履约过程中在建的资产；③本公司履约过程中所产出的资产具有不可替代用途，且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

如果履约义务是在某一时段内履行的，则本公司按照履约进度确认收入。本公司采用投入法确定恰当的履约进度，即根据企业为履行履约义务的投入确定履约进度。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。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司会考虑下列迹象：①本公司就该商品享有现时收款权利；②本公司已将该商品的实物转移给客户；③本公司已将该商品的法定所有权或所有权上的主要风险和报酬转移给客户；④客户已接受该商品等。

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。

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。

4.19 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。

4.20 递延所得税资产/递延所得税负债

4.20.1 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年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

4.20.2 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）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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

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

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

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

4.20.3 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。

4.20.4 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、清偿负债同时进行时，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。

4.21 其他重要的会计政策和会计估计

4.21.1 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；③该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

4.22 重要会计政策、会计估计的变更

4.22.1 会计政策变更

根据财政部 2018 年 12 月修订发布的《企业会计准则 21 号-租赁》的相关要求，挂牌公司应自 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则。根据上述要求，公司需对原采用的相关会计政策进行相应调整。

本次会计政策变更系根据国家财政部规定变更，符合有关法律、法规的相关规定。公司自 2021 年 1 月 1 日起执行上述变更后的会计政策，上述新准则实施预计不会对公司财务报告产生重大影响。无需追溯调整。

4.22.2 会计估计变更

本公司本财务报告期内无会计估计变更事项。

5、税项

5.1 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额	6%
城市维护建设税	按实缴流转税的7%计缴	7%
教育费附加	按实缴流转税的3%计缴	3%
地方教育附加	按实缴流转税的2%计缴	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%/25%

5.2 税收优惠政策及依据

2018 年 9 月 10 日，本公司取得北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局联合颁发的编号为 GR201811002804 的《高新技术企业证书》，公司自 2018 年度至 2020 年度享受税收优惠政策，按 15.00%税率缴纳企业所得税。

6、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，期初指 2020 年 12 月 31 日，期末指 2021 年 6 月 30 日，本期指 2021 年 1-6 月，上期指 2020 年 1-6 月，以下金额单位若未特别注明者均为人民币元。

6.1 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	919.98	919.98
银行存款	11,977.06	12,158.68
合计	12,896.94	13,078.66

6.1.1 本期末货币资金使用权受限制的情况详见 6.34。

6.2 应收账款

6.2.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	-	-
1至2年	1,100,000.00	1,100,000.00
2至3年	4,717,422.48	4,717,422.48
3年以上	2,570,000.00	2,570,000.00
小计	8,387,422.48	8,387,422.48
减：坏账准备	5,288,711.25	5,288,711.25
合计	3,098,711.23	3,098,711.23

6.2.2 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	7,777,922.48	91.54	5,223,961.25	67.16	2,553,961.23
按组合计提坏账准备	609,500.00	8.46	64,750.00	10.62	544,750.00
其中：[组合 1]	609,500.00	8.46	64,750.00	10.62	544,750.00
[组合 2]	-	-	-	-	-
合计	8,387,422.48	100.00	5,288,711.25	63.06	3,098,711.23

续：

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	7,777,922.48	91.54	5,223,961.25	67.16	2,553,961.23
按组合计提坏账准备	609,500.00	8.46	64,750.00	10.62	544,750.00
其中：[组合1]	609,500.00	8.46	64,750.00	10.62	544,750.00
[组合2]	-	-	-	-	-
合计	8,387,422.48	100.00	5,288,711.25	63.06	3,098,711.23

6.2.2.1 按单项计提坏账准备的应收账款：

名称	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
广东昊利教育科技有限公司	5,107,922.48	2,553,961.25	50.00	预计无法收回
广州市金成潮州酒楼饮食有限公司	1,520,000.00	1,520,000.00	100.00	预计无法收回
广州市金成物业管理有限公司	1,050,000.00	1,050,000.00	100.00	预计无法收回
上海载京企业管理咨询中心	100,000.00	100,000.00	100.00	预计无法收回
合计	7,777,922.48	5,223,961.25	67.16	

6.2.2.2 按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
组合 1: 账龄组合	609,500.00	64,750.00	10.62
1 年以内	-	-	-
1 至 2 年	600,000.00	60,000.00	10.00
2 至 3 年	9,500.00	4,750.00	50.00
合计	609,500.00	64,750.00	10.62

6.2.3 坏账准备的情况

本期未计提坏账准备。

6.2.4 本期无实际核销的应收账款

6.2.5 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	计提的坏账准备期末余额
广东昊利教育科技有限公司	5,107,922.48	60.91	2,553,961.25
广州市金成潮州酒楼饮食有限公司	1,520,000.00	18.12	1,520,000.00
广州市金成物业管理有限公司	1,050,000.00	12.52	1,050,000.00
深圳市巨鼎医疗设备有限公司	500,000.00	5.96	50,000.00
广州市逸动网络科技有限公司	100,000.00	1.19	10,000.00
上海载京企业管理咨询中心	100,000.00	1.19	100,000.00
合计	8,377,922.48	99.89	5,283,961.25

6.2.6 期末无因金融资产转移而终止确认的应收账款

6.2.7 期末不存在转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债

6.3 预付款项

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	-	-	-	-
合计	-	-	-	-

6.4 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	23,677,416.20	23,677,416.20
合计	23,677,416.20	23,677,416.20

6.4.1 其他应收款

6.4.1.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
----	------	------

1年以内	4,365.00	4,365.00
1至2年	14,885,622.00	14,885,622.00
2至3年	21,905,762.81	21,905,762.81
3至4年	717,111.11	717,111.11
4至5年		
小计	37,512,860.92	37,512,860.92
减：坏账准备	13,835,444.72	13,835,444.72
合计	23,677,416.20	23,677,416.20

6.4.1.2 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	150,000.00	150,000.00
往来款	37,362,860.92	37,362,860.92
合计	37,512,860.92	37,512,860.92

6.4.1.3 坏账准备的情况

本期未计提坏账准备。

6.4.1.4 本期无实际核销的其他应收款

6.4.1.5 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
广州科科甲企业管理咨询有限公司	往来款	23,991,562.81	1-2年、2-3年	63.96	11,995,781.41
广州市晟景企业管理咨询有限公司	往来款	12,725,522.00	1-2年	33.92	1,272,552.20
张滢	往来款	567,111.11	3-4年	1.51	567,111.11
佛山朗姿青春日记贸易有限公司	押金保证金	150,000.00	3-4年	0.4	-
上海鑫筹投资管理有限公司	往来款	74,300.00	1-2年	0.20	-
合计		37,508,495.92		99.99	13,835,444.72

6.4.1.6 期末无涉及政府补助的应收款项

6.4.1.7 期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款

6.4.1.8 期末无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额

6.5 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	27,260.72	45,156.97
固定资产清理	-	-
合计	27,260.72	45,156.97

6.5.1 固定资产情况

项目	办公设备	其他设备	合计
一、账面原值	-	-	-

项目	办公设备	其他设备	合计
1、期初金额	145,477.61	103,000.00	248,477.61
2、本年增加金额	-	-	-
(1) 购置	-	-	-
(2) 在建工程转入	-	-	-
3、本年减少金额	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-
(2) 其他	-	-	-
4、期末金额	145,477.61	103,000.00	248,477.61
二、累计折旧	-	-	-
1、期初金额	138,087.20	65,233.44	203,320.64
2、本年增加金额	1,587.89	16,308.36	17,896.16
(1) 计提	1,587.89	16,308.36	17,896.16
3、本年减少金额	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-
4、期末金额	139,675.09	81,541.80	221,216.89
三、减值准备	-	-	-
1、期初金额	-	-	-
2、本年增加金额	-	-	-
(1) 计提	-	-	-
3、本年减少金额	-	-	-
(1) 其他	-	-	-
4、期末金额	-	-	-
四、账面价值	-	-	-
1、期末账面价值	5802.52	21,458.20	27,260.72
2、期初账面价值	7,390.41	37,766.56	45,156.97

6.5.2 期末无未办妥产权证书的固定资产

6.5.3 期末无融资租赁租入的固定资产。

6.5.4 期末本公司固定资产不存在可收回金额低于账面价值的情况，故未计提固定资产减值准备。

6.6 无形资产

6.6.1 无形资产情况

项目	软件	合计
一、账面原值	-	-
1、期初金额	18,070.48	18,070.48
2、本年增加金额	-	-
(1) 购置	-	-
(2) 内部研发	-	-
(3) 企业合并增加	-	-

项目	软件	合计
3、本年减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
4、期末金额	18,070.48	18,070.48
二、累计摊销	-	-
1、期初金额	18,070.48	18,070.48
2、本年增加金额	-	-
(1) 计提	-	-
3、本年减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
4、期末金额	18,070.48	18,070.48
三、减值准备	-	-
1、期初金额	-	-
2、本年增加金额	-	-
(1) 计提	-	-
3、本年减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
4、期末金额	-	-
四、账面价值	-	-
1、期末账面价值	-	-
2、期初账面价值	-	-

6.6.2 期末不存在抵押的无形资产。

6.6.3 本公司期末逐项检查表明，无形资产未出现可收回金额低于账面价值的情形，因此未计提减值准备。

6.7 长期待摊费用

项目	期初金额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	期末金额
房屋装修费	-	-	-	-	-
合计	-	-	-	-	-

6.8 递延所得税资产

6.8.1 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
资产减值准备	27,668.32	6,917.08	27,668.32	6,917.08
合计	27,668.32	6,917.08	27,668.32	6,917.08

6.8.2 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备	10,905,102.62	10,905,102.62

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	16,640,659.75	16,640,659.75
合计	27,545,762.37	27,545,762.37

由于未来能否获得足够的应纳税所得额及未来是否能税前扣除具有不确定性，因此未确认递延所得税资产。

6.8.3 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
2022	46,838.95	46,838.95
2023	4,726,157.05	4,726,157.05
2024	8,140,009.82	8,140,009.82
2025	3,727,653.93	3,727,653.93
合计	16,640,659.75	16,640,659.75

6.9 应付账款

6.9.1 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付装修款	254,640.00	254,640.00
应付服务费	76,792.50	76,792.50
合计	331,432.50	331,432.50

6.9.2 截至报告期末，账龄超过1年的应付账款合计331,432.50元，其中254,640.00元为应付工程款，剩余76,792.50元为应付服务费。

6.10 预收款项/合同负债

6.10.1 预收款项情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	-	-
合计	-	-

6.10.2 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
销货合同相关的合同负债	1,055,492.93	1,055,492.93
减：计入其他流动负债的合同负债	59,744.88	59,744.88
合计	995,748.05	995,748.05

6.10.3 截至报告期末，账龄超过一年的合同负债合计995,748.05元，主要系预收课程款。

6.11 应付职工薪酬

6.11.1 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、短期薪酬	621,337.42	-	-	621,337.42

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
二、离职后福利-设定提存计划	50,683.36	-	-	50,683.36
三、辞退福利	-	-	-	-
合计	672,020.78	-	-	672,020.78

6.11.2 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	602,816.85	-	-	602,816.85
2、职工福利费	-	-	-	-
3、社会保险费	37,230.57	-	-	37,230.57
其中：医疗保险费	32,404.75	-	-	32,404.75
工伤保险费	650.24	-	-	650.24
生育保险费	4,175.58	-	-	4,175.58
4、住房公积金	17,640.00	-	-	17,640.00
5、工会经费和职工教育经费	-	-	-	-
6、短期带薪缺勤	-	-	-	-
7、短期利润分享计划	-	-	-	-
合计	621,337.42	-	-	621,337.42

6.11.3 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
1、基本养老保险	49,220.16	-	-	49,220.16
2、失业保险费	1,463.20	-	-	1,463.20
合计	50,683.36	-	-	50,683.36

6.12 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	807,043.24	807,043.24
城建税	90,356.59	90,356.59
教育附加费	38,554.44	38,554.44
地方教育税附加	25,702.96	25,702.96
企业所得税	2,883,271.72	2,883,271.72
个人所得税	46,147.71	46,147.71
印花税	0.65	0.65
合计	3,891,077.31	3,891,077.31

6.12.1 期末应交税费中的企业所得税系公司前期经营盈利共计提 2,883,271.72 元。

6.12.2 各项税费计缴标准见本附注 5、税项。

6.13 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	186,047.47	186,047.47
应付股利	-	-
其他应付款	2,074,657.12	2,074,657.12
合计	2,260,704.59	2,260,704.59

6.13.1 应付利息总体列示

项目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息	7,410.96	7,410.96
长期借款应付利息	178,636.51	178,636.51
合计	186,047.47	186,047.47

6.13.1.1 期末应付利息系本期根据测算补计提的应付长期借款利息。

6.13.2 其他应付款按款项性质披露

项目	期末余额	期初余额
往来款	2,060,566.70	2,060,566.70
押金保证金	-	-
其他	14,090.42	14,090.42
合计	2,074,657.12	2,074,657.12

6.14 一年内到期的非流动负债

6.14.1 一年内到期的其他非流动负债总体情况

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款（6.16）	651,338.22	651,338.22
一年内到期的长期应付款	-	-
一年内到期的应付债券	-	-
合计	651,338.22	651,338.22

6.14.1.1 期末存在 472,462.59 元已到期未偿还的长期借款。

6.15 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
合同负债对应的销项税金	59,744.89	59,744.89
合计	59,744.89	59,744.89

6.16 长期借款

6.16.1 长期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	651,338.22	651,338.22
减：1年内到期的长期借款（附注 6.14）	651,338.22	651,338.22
合计	-	-

6.16.2 长期借款分类的说明：

2018年4月16日，公司与渣打银行（中国）有限公司北京分行签订编号为《428531》的借款合同，借款金额为100万元，借款期限为36个月，借款月利率为1.2%-2.0%，还款方式为每月等额本息。

6.16.3 与上述借款相关的关联方担保情况详见本财务报表附注9.5.1.1。

6.16.4 期末已到期未偿还的长期借款详见附注6.14.1.1。

6.17 预计负债

单位名称	期末余额	期初余额
未决诉讼	51,321.29	51,321.29
合计	51,321.29	51,321.29

6.17.1 本期计提的预付负债系根据广东省广州市天河区人民法院一审判决的结果计提预计损失，具体内容详见附注“承诺及或有事项 10.1”。

6.18 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	32,000,000.00	-	-	-	-	-	32,000,000.00

6.19 资本公积

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
股本溢价	721,667.20	-	-	721,667.20
其他资本公积	271,913.10	-	-	271,913.10
合计	993,580.30	-	-	993,580.30

6.20 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	1,066,772.84			1,066,772.84
合计	1,066,772.84			1,066,772.84

注：根据公司法、章程的规定，本公司按净利润的10%提取法定盈余公积金。

6.21 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	-16,132,460.62	-4,177,924.21
调整年初未分配利润合计数	-	-
调整后年初未分配利润	-16,132,460.62	-4,177,924.21
加：本年归属于母公司股东的净利润	-18,077.97	-11,954,536.41
减：提取法定盈余公积	-	-
减：应付普通股股利	-	-
年末未分配利润	-16,150,538.59	-16,132,460.62

6.22 营业收入和营业成本

6.22.1 营业收入明细如下：

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	-	-	39,283.02	73,587.53
其他业务	-	-	-	-
合计	39,283.02	73,587.53	39,283.02	73,587.53

6.22.2 主营业务分类别披露

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
企业管理咨询	-	-	39,283.02	73,587.53
合计	-	-	39,283.02	73,587.53

6.23 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	-	164.99
教育费附加	-	-
地方教育附加	-	-
印花税	-	-
合计	-	164.99

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注“5、税项”。

6.24 销售费用

项目	本期金额	上期金额
差旅及运输、仓储包装、租赁、加工费	-	-
其他	-	-
合计	-	-

6.25 管理费用

项目	本期金额	上期金额
人工费用	-	1,764.00
办公、租赁、差旅费	-	250,600.00
业务招待及广告宣传费	-	-
中介机构费及诉讼费	-	20,000.00
折旧及摊销费用	17,896.25	185,771.04
其他费用	-	9,476.96
合计	17,897.25	467,612.00

6.26 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	-	-

项目	本期金额	上期金额
减：利息收入	-8.28	2,060.27
汇兑收益	-	-
手续费及其他	190.00	1,146.94
合计	181.72	-913.33

6.27 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
其他	-	-	-
合计	-	-	-

6.28 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
滞纳金支出	-	-	-
其他	-	1,411,068.00	-
合计	-	1,411,068.00	-

6.29 所得税费用

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	-	-3,559.17
递延所得税费用	-	-
合计	-	-3,559.17

6.29.1 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	-18,077.97
按法定/适用税率计算的所得税费用	-
子公司适用不同税率的影响	-
调整以前期间所得税的影响	-
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-
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	-
研究开发费加计扣除	-
合并未实现利润	-
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	-
所得税费用	-

6.30 现金流量表项目**6.30.1 收到其他与经营活动有关的现金**

项目	本期金额	上期金额
利息收入	-	2,060.27
往来	-	200,617.49
其他	-	-
合计	-	202,677.76

6.30.2 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
往来款	-	1,477,776.54
银行手续费等财务费用	181.72	1,146.94
其他	-	-
合计	181.72	1,478,923.48

6.31 现金流量表补充资料

6.31.1 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	-18,077.97	-1,908,677.00
加：资产减值准备	-	-
信用减值损失	-	-
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	17,896.25	19,868.10
无形资产摊销	-	-
长期待摊费用摊销	-	165,902.94
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	-	-
固定资产报废损失	-	-
公允价值变动损失	-	-
财务费用	-	1,146.94
投资损失	-	-
递延所得税资产减少	-	-
递延所得税负债增加	-	-
存货的减少	-	-
经营性应收项目的减少	-	66,190.32
经营性应付项目的增加	-	212,059.76
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	-181.72	-1,443,508.94
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：	-	-

补充资料	本期金额	上期金额
现金的期末余额	12,896.94	15,991.41
减：现金的期初余额	13,078.66	1,459,500.35
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	-181.72	-1,443,508.94

6.31.2 现金及现金等价物的构成

项目	本期金额	上期金额
一、现金	12,896.94	15,991.41
其中：库存现金	919.98	919.98
可随时用于支付的银行存款	11,976.96	15,071.43
可用于支付的存放中央银行款项	-	-
二、现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、年末现金及现金等价物余额	12,896.94	15,991.41
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	-	-

6.32 所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	8,717.30	资金被冻结
合计	8,717.30	

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	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
广州百年家族文化发展有限公司	广州市天河区	广州市天河区	其他服务行业	100	-	投资设立
广州立之初教育科技控股有限公司	广州市天河区	广州市天河区	其他服务行业	100	-	投资设立
华晟世纪教育科技（珠海）有限公司	珠海市横琴新区	珠海市横琴新区	其他服务行业	100		投资设立

8、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注6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。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

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。

8.1.1 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、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其他大中型上市银行，本公司认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的任何重大损失。

8.1.2 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。

8.1.3 市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

A、汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

承受外汇风险主要与港币有关，于 2020 年 12 月 31 日，本公司的资产及负债无外币余额。外汇风险不对本公司的经营业绩产生影响。

B、其他价格风险

其他价格风险，是指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的，还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。

9、关联方及关联交易

9.1 本公司的控股股东及实际控制人情况

本公司实际控制人为吴燕江，持股比例为 66.48%。

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 本公司无合营和联营企业

9.4 本公司其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
广州点聚网络科技有限公司	实际控制人控制的公司
广东和谐文化发展有限公司	实际控制人控制的公司
广州点聚网络科技有限公司	实际控制人控制的公司
上海鑫筹投资管理有限公司	实际控制人控制的公司
前海天下融和投资控股（深圳）有限公司	实际控制人控制的公司
乾宏（上海）资产管理有限公司	实际控制人参股的公司
浙江海宁奇迹创造影视文化传媒有限公司	实际控制人任法定代表人、经理
王凯	董事
汪先付	董事
陈永彬	董事
郑琦	监事
陈卓锋	职工代表监事
梁丽英	职工代表监事
周喆敏	董事
福州心上人贸易有限公司	董事周喆敏参股的公司
福州福胜海贸易有限公司	董事周喆敏控制的公司
福建烽宏投资管理有限公司	董事周喆敏控制的公司
郑琦	监事会主席
上海蓝棋企业管理咨询有限公司	监事会主席郑琦参股的公司
刘嘉汉	持股 5%以上股东
陈思	持股 5%以上股东

9.5 关联方交易情况

9.5.1 本公司关联担保情况

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
吴燕江	1,000,000.00	2018.3	2021.5	否
吴燕江	1,000,000.00	2018.6.29	2020.6.29	否
陈永彬及其配偶	1,000,000.00	2018.6.29	2020.6.29	否

9.5.1.1 吴燕江为本公司与渣打银行（中国）有限公司北京分行签订的编号为【428531】的借款合同提供最高额连带责任保证。

9.5.1.2 本公司与北京首创融资担保有限公司签订编号为 CGIG2018 字第 0653 号的《委托保证合同》，由北京首创融资担保有限公司对编号为【0490510】的《综合授信合同》（本公司与北京银行股份有限公司中关村海淀园支行签订）下的借款合同提供保证担保。吴燕江、陈永彬及陈永彬配偶以其所有的全部财产，以无限连带责任的方式，向北京首创融资担保有限公司提供反担保。

10、母公司财务报表重要项目注释

10.1 应收账款

10.1.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内		
1 至 2 年	1,100,000.00	1,100,000.00
2 至 3 年	4,617,422.48	4,617,422.48
3 至 4 年	2,570,000.00	2,570,000.00
小计	8,287,422.48	8,287,422.48
减：坏账准备	5,188,711.25	5,188,711.25
合计	3,098,711.23	3,098,711.23

10.1.2 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	7,677,922.48	92.65	5,123,961.25	66.74	2,553,961.23
按组合计提坏账准备	609,500.00	7.35	64,750.00	10.62	544,750.00
其中：组合 1-账龄组合	609,500.00	7.35	64,750.00	10.62	544,750.00
组合 2-合并内关联方组合	-	-	-	-	-
合计	8,287,422.48	100.00	5,188,711.25	62.61	3,098,711.23

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	7,677,922.48	92.65	5,123,961.25	66.74	2,553,961.23
按组合计提坏账准备	609,500.00	7.35	64,750.00	10.62	544,750.00
其中：组合 1-账龄组合	609,500.00	7.35	64,750.00	10.62	544,750.00
组合 2-合并内关联方组合	-	-	-	-	-
合计	8,287,422.48	100.00	5,188,711.25	62.61	3,098,711.23

10.1.2.1 按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
广东昊利教育科技有限公司	5,107,922.48	2,553,961.25	50.00	预计无法收回
广州市金成物业管理有限公司	1,050,000.00	1,050,000.00	100.00	预计无法收回
广州市金成潮州酒楼饮食有限公司	1,520,000.00	1,520,000.00	100.00	预计无法收回
合计	7,677,922.48	5,123,961.25	66.74	

10.1.2.2 按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
组合 1：账龄组合	609,500.00	64,750.00	10.62
1 年以内		-	-
1 至 2 年	600,000.00	60,000.00	10.00
2 至 3 年	9,500.00	4,750.00	50.00
合计	609,500.00	64,750.00	10.62

10.1.3 坏账准备的情况

本期未计提坏账准备。

10.1.4 本期无实际核销的应收账款

10.1.5 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	计提的坏账准备期末余额
广东昊利教育科技有限公司	5,107,922.48	61.63	1,532,376.75
广州市金成潮州酒楼饮食有限公司	1,520,000.00	18.34	1,520,000.00
广州市金成物业管理有限公司	1,050,000.00	12.67	1,050,000.00
深圳市巨鼎医疗设备有限公司	500,000.00	6.03	50,000.00
广州市逸动网络科技有限公司	100,000.00	1.21	10,000.00
合计	8,277,922.48	98.89	4,162,376.75

10.2 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	23,600,251.20	23,600,251.20
合计	23,600,251.20	23,600,251.20

10.2.1 其他应收款

10.2.1.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内		
1 至 2 年	14,812,822.00	14,812,822.00
2 至 3 年	21,905,762.81	21,905,762.81
3 至 4 年	717,111.11	717,111.11
小计	37,435,695.92	37,435,695.92
减：坏账准备	13,835,444.72	13,835,444.72
合计	23,600,251.20	23,600,251.20

10.2.1.2 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
------	------	------

押金及保证金	150,000.00	150,000.00
往来款	37,285,695.92	37,285,695.92
合计	37,435,695.92	37,435,695.92

10.2.1.3 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)	
2021年1月1日余额	1,839,663.31		11,995,781.41	13,835,444.72
2021年1月1日余额在本期	1,839,663.31		11,995,781.41	13,835,444.72
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-	-	-	-
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2021年6月30日余额	1,839,663.31		11,995,781.41	13,835,444.72

10.2.1.4 坏账准备的情况

本期未计提坏账准备。

10.2.1.5 本期无实际核销的其他应收款

10.2.1.6 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
广州科科甲企业管理咨询有限公司	往来款	23,991,562.81	1-2年、2-3年	64.09	11,995,781.41
广州市晟景企业管理咨询有限公司	往来款	12,725,522.00	1-2年	33.99	1,272,552.20
张滢	往来款	567,111.11	3-4年	1.51	567,111.11
佛山朗姿青春日记贸易有限公司	押金保证金	150,000.00	3-4年	0.40	不计提坏账
合计	/	37,434,195.92	/	99.62	13,835,444.72

10.3 长期股权投资

10.3.1 长期股权投资列示如下：

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
对子公司投资	1,000,000.00	-	1,000,000.00	1,000,000.00	-	1,000,000.00
对联营、合营企业投资	-	-	-	-	-	-
合计	1,000,000.00	-	1,000,000.00	1,000,000.00	-	1,000,000.00

10.3.2 长期股权投资分项列示如下：（单位：万元）

被投资单位	类别	核算方法	投资成本	期初金额	本期增减额
广州百年家族文化发展有限公司	子公司	成本法	1,000,000.00	1,000,000.00	-
合计			1,000,000.00	1,000,000.00	-

(续)

被投资单位	期末金额	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	减值准备金额	本期现金红利
广州百年家族文化发展有限公司	1,000,000.00	100.00	100.00		
合计	1,000,000.00				

10.4 营业收入、营业成本

10.4.1 营业收入及成本列示

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	-	-	-	-
其他业务	-	-	-	-
合计	-	-	-	-

10.4.2 主营业务收入及成本（分产品）列示

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
企业管理咨询	-	-	-	-
合计	-	-	-	-

11、补充资料**11.1 非经常性损益明细表**

项目	本期
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	
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）	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	
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	
委托他人投资或管理资产的损益	
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	
债务重组损益	
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	
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	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	
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	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	

项目	本期
对外委托贷款取得的损益	
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	
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	
受托经营取得的托管费收入	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-
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	
减：所得税影响额	
非经常性损益净额（影响净利润）	
减：少数股东权益影响额	
归属于母公司普通股股东净利润的非经常性损益	-18,077.97
扣除非经常性损益后的归属于母公司普通股股东净利润	-18,077.97

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

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

11.2 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(%)	本年度每股收益	
		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	-0.1%	-0.0006	-0.0006
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-0.1%	-0.0006	-0.0006

华晟世纪教育科技（北京）股份有限公司
二〇二一年八月三十日

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：

公司董事长办公室