

证券代码：831259

证券简称：创优股份

主办券商：恒泰长财证券



# 创优股份

NEEQ : 831259

## 山东中启创优科技股份有限公司

## Shandong Inspirexcel Technology Co.,Ltd.



## 半年度报告

## 2022

## 公司半年度大事记

报告期内，公司未发生重大事项。

## 目 录

第一节	重要提示、目录和释义 .....	4
第二节	公司概况 .....	7
第三节	会计数据和经营情况 .....	9
第四节	重大事件 .....	14
第五节	股份变动和融资 .....	16
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	18
第七节	财务会计报告 .....	20
第八节	备查文件目录 .....	81

## 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。

公司负责人安康、主管会计工作负责人张晓蒙及会计机构负责人（会计主管人员）张晓蒙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
是否存在半数以上董事无法完全保证半年度报告的真实性和完整性	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否审议通过半年度报告	<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

### 【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
1. 市场竞争风险	<p>随着我国现代职业教育体系建设不断深入，职业教育迎来了新的发展机遇并取得了巨大成绩。同样职业教育公司和企业咨询类公司也在快速增长，在此背景下，行业的竞争日趋激烈，公司在未来将面对激烈的市场竞争风险。</p> <p>应对措施：公司努力提高自身的市场竞争力，以防范市场风险。一方面公司打造重点优势领域，寻求细分市场细分领域核心技术能力，拓宽自身业务上下游渠道，打造一批战略合作企业和机构，形成长期、全面、深入的业务合作，推动公司进入持续、稳定、健康的发展；另一方面持续注重人才的引进及培养，组建有规模、有素质、能创新的经营管理团队，抵御市场风险。</p>
2. 人才流失风险	<p>随着行业竞争格局的不断演变，行业内企业对人才的争夺日趋激烈，人才已成为企业发展壮大至关重要的因素。公司十分重视人力资源的科学管理，建立并完善了有竞争力的员工薪酬福利制度。未来公司将继续引进高层次人才，进一步完善多种形式的激励机制，把员工的利益与公司成长挂钩，充分调动员工的工作积极性，保证公司拥有一支稳定、充满活力的人才队伍。尽管如此，如果本公司未来不能在发展前景、薪酬、福</p>

	<p>利、工作环境等方面持续提供具有竞争力的待遇和激励机制，可能会造成人才队伍的不稳定，从而对本公司的经营业绩及长远发展造成不利影响。</p> <p>应对措施：公司重视人力资源的科学管理，科学运用有效的人才管理策略，加强企业文化建设，增强人才主人翁意识，并且按照现代企业管理制度进行管理体制的创新。</p>
<p>3. 公司规模较小和抗风险能力较弱的风险</p>	<p>截至 2022 年 6 月 30 日，公司资产总额 4,933,039.53 元，净资产 2,287,381.27 元，公司面临规模较小、抗风险能力较弱的风险。如未来政策及市场环境发生较大波动，将可能对公司的日常经营产生不利影响。</p> <p>应对措施：一方面，公司努力提高产品质量及售后服务质量，扩大品牌号召力及市场占有率；另一方面，公司紧跟国家政策，积极开拓新市场，重视人才引进，为实现公司业务良好发展夯实基础，从而提高公司的抗风险能力。</p>
<p>4. 相关业务的政策性风险</p>	<p>职业教育培训行业在国家政策、地方法规等方面都受到不同程度的影响。国家出台的《中华人民共和国民办教育促进法》、《中华人民共和国民办教育促进法实施条例》、《国家中长期教育改革和发展规划纲要》、《教育部关于鼓励和引导民间资金进入教育领域促进民办教育健康发展的实施意见》等法律法规。若未来国家或公司经营所在地相关主管部门针对职业教育培训行业出台新的法律法规、行业监管政策，可能在一定程度上影响该行业的未来发展,进而对公司的正常经营产生影响。</p> <p>应对措施：公司认真学习相关行业法律法规，深刻领悟法律法规，并保持与监管部门的持续沟通，确保公司业务合法合规，符合政策要求，符合行业标准。</p>
<p>本期重大风险是否发生重大变化：</p>	<p>本期重大风险未发生重大变化</p>

## 释义

释义项目	指	释义
中启创优、创优股份、公众公司、本公司或公司	指	山东中启创优科技股份有限公司
控股股东	指	北京华万众技术开发中心（有限合伙）
实际控制人	指	安康
北京中启	指	北京中启创优企业管理咨询有限公司
济南中启	指	济南中启教育咨询有限公司
华万众	指	北京华万众技术开发中心（有限合伙）
《公司章程》、《章程》	指	《山东中启创优科技股份有限公司章程》
三会	指	股东大会、董事会、监事会
高级管理人员	指	总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书
全国股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
全国股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商、恒泰长财证券	指	恒泰长财证券有限责任公司
报告期、本期	指	2022 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日
去年同期	指	2021 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日
本期期初	指	2022 年 1 月 1 日
本期期末	指	2022 年 6 月 30 日
元、万元	指	人民币元、人民币万元

## 第二节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	山东中启创优科技股份有限公司
英文名称及缩写	Shandong Inspirexcel Technology Co.,Ltd.
证券简称	创优股份
证券代码	831259
法定代表人	安康

### 二、 联系方式

董事会秘书	刘伟
联系地址	山东省济南市历城区华信路3号鑫苑鑫中心7号楼历城金融大厦14层1405、1406、1407、1408、1409室
电话	0531-55562095
传真	0531-55562095
电子邮箱	w17754341822@163.com
公司网址	www.zhongqichuangyou.com
办公地址	山东省济南市历城区华信路3号鑫苑鑫中心7号楼历城金融大厦14层1405、1406、1407、1408、1409室
邮政编码	250100
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	公司董事会办公室

### 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	1995年12月25日
挂牌时间	2014年11月4日
分层情况	基础层
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）-咨询与调查（L723）-其他专业咨询（L7239）
主要业务	产教融合，职业教育培训、服务；企业管理咨询和培训
主要产品与服务项目	校企合作联合办学教育培训，企业管理咨询及培训服务
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	11,500,000
优先股总股本（股）	0
控股股东	控股股东为（北京华万众技术开发中心（有限合伙））
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（安康），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	91120116239699757B	否
注册地址	山东省济南市历城区华信路 3 号 鑫苑鑫中心 7 号楼历城金融大厦 14 层 1405、1406、1407、1408、 1409 室	否
注册资本（元）	11,500,000.00	否

#### 五、 中介机构

主办券商（报告期内）	恒泰长财证券
主办券商办公地址	北京市西城区金融大街 33 号通泰大厦 C 座 5 层
报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商（报告披露日）	恒泰长财证券

#### 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	2,711,761.96	1,635,610.74	65.80%
毛利率%	70.27%	67.92%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	376,256.50	395,471.03	-4.86%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	383,650.00	354,489.58	8.23%
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）	17.92%	11.95%	-
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）	18.28%	10.71%	-
基本每股收益	0.03	0.03	0.00%

##### （二）偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	4,933,039.53	5,628,346.31	-12.35%
负债总计	2,645,658.26	3,717,221.54	-28.83%
归属于挂牌公司股东的净资产	2,287,381.27	1,911,124.77	19.69%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.20	0.17	19.69%
资产负债率%（母公司）	52.44%	66.29%	-
资产负债率%（合并）	53.63%	66.04%	-
流动比率	1.24	1.09	-
利息保障倍数	-	0.00	-

##### （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	-1,244,226.90	-1,659,296.12	25.01%
应收账款周转率	3.88	0.93	-
存货周转率	-	10.07	-

**（四） 成长情况**

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-12.35%	8.45%	-
营业收入增长率%	65.80%	216.97%	-
净利润增长率%	-4.86%	83.84%	-

**（五） 补充财务指标**

□适用 √不适用

**二、 主要经营情况回顾****（一） 业务概要****商业模式**

本公司所处商务服务业，重点实施产教融合，校企合作开展职业教育，提供职业技能培训和企业企业管理咨询、培训服务。报告期内，公司继续深耕产业，大力发展校企合作联合办学及企业管理咨询及培训。

**1. 校企合作联合办学**

公司基于对中国职业教育的深刻认识，以校企专业共建为出发点，为企业输出校企合作、产教融合人才培养模式解决方案。公司通过与高校、企业联合办学，运用“教+育”、“理论+实践”的办学模式，构建起高校与企业之间的应用桥梁，帮助学员实现高质量、高精准的就业或创业，助力企业完善人才战略系统。该项业务公司的客户类型是高校及有用人需求的企业。公司与高校联合办学，共同进行学生培养，并为学生推荐就业，公司通过收取学校支付的培训费及企业支付的管理咨询费获得收入。

**2. 企业管理咨询及培训**

公司以深化产教融合，促进教育链、人才链与产业链、创新链有机衔接为导向，致力于打造集培训、资源整合、服务企业于一体的服务平台。公司企业管理咨询服务的主要目标客户为中小型企业及职场白领，通过为企业提供管理咨询服务、职工职业知识及专业技能培训服务，提高企业管理效率，增强企业核心竞争力，助推企业高效快速发展。公司通过收取咨询服务费获得收入。

报告期内，公司商业模式未发生改变。报告期后至披露日，公司商业模式未发生改变。

**与创新属性相关的认定情况**

与最近一期年度报告相比是否有更新

□有更新 √无更新

**（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	1,485,871.72	30.12%	2,850,098.62	50.64%	-47.87%
应收账款	274,737.74	5.57%	445,339.81	7.91%	-38.31%
预付账款	107,838.27	2.19%	221,093.12	3.93%	-51.22%
其他应收款	47,008.69	0.95%	54,029	0.96%	-12.99%

合同资产	1,368,569.77	27.74%	480,191.92	8.53%	185.00%
固定资产	196,393.09	3.98%	271,188.28	4.82%	-27.58%
无形资产	8,592.46	0.17%	9,424.84	0.17%	-8.83%
长期待摊费用	579,444.50	11.75%	369,897.41	6.57%	56.65%
其他流动资产	864,583.29	17.53%	927,083.31	16.47%	-6.74%
应付账款	28,813	0.58%	28,813	0.51%	0.00%
合同负债	1,815,707.83	36.81%	2,938,119.46	52.20%	-38.20%
应付职工薪酬	333,404.22	6.76%	364,826.72	6.48%	-8.61%
应交税费	451,323.21	9.15%	369,052.36	6.56%	22.29%
其他应付款	16,410	0.33%	16,410	0.29%	0.00%
股本	11,500,000	233.12%	11,500,000	204.32%	0.00%
资本公积	4,223,148.48	85.61%	4,223,148.48	75.03%	0.00%
未分配利润	-13,435,767.21	-272.36%	-13,812,023.71	-245.40%	-2.72%

### 项目重大变动原因：

1.截至报告期末，公司合同资产余额为 1,368,569.77 元，较本期期初增加 888,377.85 元，同比增加 185.00%。因校企合作学校课程进入以专业课为主阶段，本期课时量占总课时量比重较大，所以按完工百分法确认收入较上期增加。

2.截至报告期末，公司长期待摊费用余额为 579,444.50 元，较本期期初增加 209,547.09 元，同比增加 56.65%，系公司报告期内投建校企合作实训室所致。

3.货币资金余额为 1,485,871.72 元，较本期期初减少了 1,364,227.40 元，较本期期初减少了 47.87%，系上半年投建校企合作实训室，现金支出较多且合同资产回收周期长所致。

4.合同负债余额为 1,815,707.83 元，较本期期初减少了 1,122,411.63 元，较本期期初减少了 38.20%，系前期合同负债在本期内确认收入所致。

## 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%	
营业收入	2,711,761.96	100.00%	1,635,610.74	100.00%	65.80%
营业成本	806,230.37	29.73%	524,696.34	32.08%	53.66%
毛利率	70.27%		67.92%		2.35%
税金及附加	12,083.71	0.45%	1,134.06	0.07%	965.53%
销售费用	450,653.63	16.62%	320,177.38	19.58%	40.75%
管理费用	673,236.96	24.83%	453,565.60	27.73%	48.43%
研发费用	100,000	3.69%			
财务费用	-1,203.31	-0.04%	-467.53	-0.03%	-157.38%
其他收益	17,216.17	0.63%			
信用减值损失	-166,999.95	-6.16%	-78,738.66	-4.81%	-112.09%
资产减值损失	-134,862.32	-4.97%			

营业利润	386,114.5	14.24%	340,829.09	20.84%	13.29%
净利润	376,256.5	13.87%	395,471.03	24.18%	-4.86%
经营活动产生的现金流量净额	-1,244,226.9	-	-1,659,296.12	-	25.01%
投资活动产生的现金流量净额	-120,000	-	-69,825.78	-	-71.86%
筹资活动产生的现金流量净额	0.00	-	100,000.00	-	-100.00%

#### 项目重大变动原因：

1.本期营业收入的发生额为 2,711,761.96 元，较上年同期增加 1,076,151.22 元，同比增加 65.80%，因校企合作学校课程进入以专业课为主阶段，本期课时量占总课时量比重较大，所以按完工百分法确认收入较上期增加。

2.本期营业成本的发生额为 806,230.37 元，较上年同期增加 281,534.03 元，同比增加 53.66%，系合作院校的实训室尚在筹备期，投建成本无法在本期确认，所以成本增长率低于营业收入增长率。

3.本期销售费用发生额为 450,653.63 元，较上年同期增加 130,476.25 元，同比增加 40.75%，主要系本期新增两名业务运营总监，人员费用较前期增加；本期筹备大学生科技节赛事活动，基础费用较多所致。4.报告期内，公司发生信用减值损失 166,999.95 元，较上年同期增加 88,261.29 元，同比增加 112.09%，主要因账龄增加，坏账准备提取比例增加所致。

5.报告期内，公司实现净利润 376,256.50 元，较上年同期减少 19,214.53 元，同比减少 4.86%，系本期拓展业务及开发软件费用增加，导致期间费用较上期增加 449,411.83 元，其中销售费用增加 130,476.25 元，增幅为 40.75%；管理费用增加 219,671.36 元，增幅为 32.63%，研发费用本期发生额为 100,000.00 元，较去年同期增长率为 100.00%；资产减值损失和信用减值损失增加 223,123.61 元，且政府补助收入较上期减少 68.49%，上述原因综合导致报告期内公司净利润较上年同期有所下滑。

### 三、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	0.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-9,858.00
<b>非经常性损益合计</b>	<b>-9,858.00</b>
所得税影响数	-2,464.50
少数股东权益影响额（税后）	0.00
<b>非经常性损益净额</b>	<b>-7,393.50</b>

### 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、 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
北京中启创优企业管理咨询有限公司	子公司	软件服务、商务服务	6,000,000	358,727.38	310,934.08	0.00	-509.10

**(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

社会责任作为企业发展的基石，是企业安身立命的根本。公司始终坚持实现公司价值与社会责任同步，大力实践管理创新和科技创新，用高质的产品和优质的服务，努力履行着作为企业的社会责任。公司始终把社会责任放在公司发展的重要位置，将社会责任意识融入到发展实践中，积极承担社会责任，支持地区经济发展，和社会共享企业发展成果。

目前公司仍处于成长和发展阶段，未来企业社会责任的道路还很漫长，公司定会秉承优良作风，为社会贡献自身力量的同时也促使企业更加健康、持续的发展。

## 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）
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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

#### （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
2021-025	收购人	信息真实性承诺	2021年8月4日		正在履行中
2021-025	收购人	符合收购人资格承诺	2021年8月4日		正在履行中
2021-025	收购人	保持公众公司独立性的承诺	2021年8月4日		正在履行中
2021-025	收购人	同业竞争承诺	2021年8月4日		正在履行中

			日		
2021-025	收购人	规范关联交易承诺	2021 年 8 月 4 日		正在履行中
2021-025	收购人	股份锁定承诺	2021 年 8 月 4 日		正在履行中
2021-025	收购人	关于收购资金来源合法合规的承诺	2021 年 8 月 4 日		正在履行中
2021-025	收购人	不注入类金融属性业务或房地产开发及销售业务的承诺	2021 年 8 月 4 日		正在履行中

**超期未履行完毕的承诺事项详细情况：**

无

## 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	11,500,000	100.00%	0	11,500,000	100.00%
	其中：控股股东、实际控制人	11,413,750	99.25%	0	11,413,750	99.25%
	董事、监事、高管					
	核心员工					
有限售 条件股 份	有限售股份总数					
	其中：控股股东、实际控制人					
	董事、监事、高管					
	核心员工					
总股本		11,500,000	-	0	11,500,000	-
普通股股东人数		2				

#### 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	北京华万众技术开发中心（有限合伙）	11,413,750	0	11,413,750	99.25%	0	11,413,750	0	0
2	袁彦杰	86,250	0	86,250	0.75%	0	86,250	0	0
合计		11,500,000	-	11,500,000	100.00%	0	11,500,000	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

公司控股股东为北京华万众技术开发中心（有限合伙），实际控制人为安康，安康是北京华万众技术开发中心（有限合伙）的执行事务合伙人，直接持有北京华万众技术开发中心（有限合伙）90.00%的股权。

除上述关系外，公司股东之间不存在关联关系。



## 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

## 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
安康	董事长	男	1995 年 10 月	2021 年 9 月 15 日	2023 年 6 月 4 日
刘国卿	董事	女	1989 年 10 月	2021 年 9 月 15 日	2023 年 6 月 4 日
刘伟	董事	女	1992 年 7 月	2021 年 11 月 16 日	2023 年 6 月 4 日
季树安	董事	男	1985 年 3 月	2020 年 6 月 5 日	2023 年 6 月 4 日
杜伟康	董事	男	1990 年 8 月	2020 年 6 月 5 日	2023 年 6 月 4 日
孙硕	监事会主席	男	1994 年 4 月	2020 年 6 月 5 日	2023 年 6 月 4 日
陈娜娜	监事	女	1989 年 7 月	2020 年 6 月 5 日	2023 年 6 月 4 日
赵越	监事	女	1987 年 9 月	2020 年 6 月 5 日	2023 年 6 月 4 日
刘国卿	总经理	女	1989 年 10 月	2021 年 8 月 31 日	2023 年 6 月 4 日
刘伟	董事会秘书	女	1992 年 7 月	2021 年 11 月 1 日	2023 年 6 月 4 日
张晓蒙	财务负责人	女	1994 年 8 月	2020 年 6 月 5 日	2023 年 6 月 4 日
董事会人数:					5
监事会人数:					3
高级管理人员人数:					3

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

董事长安康是公司控股股东北京华万众技术开发中心（有限合伙）的执行事务合伙人，直接持有华万众 90.00%的股份，通过华万众控制创优股份，是公司实际控制人。董事、总经理刘国卿持有华万众 10.00%的股份，通过华万众间接持有公司股份。

除此之外，公司董事、监事、高级管理人员相互间不存在关联关系，与控股股东、实际控制人及其他股东亦不存在关联关系。

#### (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
销售人员	6	6
财务人员	3	3
行政人员	3	2
教务研发人员	6	7
员工总计	18	18

### （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	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六（一）	1,485,871.72	2,850,098.62
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六（二）	274,737.74	445,339.81
应收款项融资			
预付款项	六（三）	107,838.27	221,093.12
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（四）	47,008.69	54,029.00
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
合同资产	六（六）	1,368,569.77	480,191.92
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
<b>流动资产合计</b>		<b>3,284,026.19</b>	<b>4,050,752.47</b>
<b>非流动资产：</b>			
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	六（七）	196,393.09	271,188.28
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（八）	8,592.46	9,424.84
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六（九）	579,444.50	369,897.41
递延所得税资产			
其他非流动资产	六（十）	864,583.29	927,083.31
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,649,013.34</b>	<b>1,577,593.84</b>
<b>资产总计</b>		<b>4,933,039.53</b>	<b>5,628,346.31</b>
<b>流动负债：</b>			
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（十一）	28,813.00	28,813.00
预收款项			
合同负债	六（十二）	1,815,707.83	2,938,119.46
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（十三）	333,404.22	364,826.72
应交税费	六（十四）	451,323.21	369,052.36
其他应付款	六（十五）	16,410.00	16,410.00
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			
<b>流动负债合计</b>		<b>2,645,658.26</b>	<b>3,717,221.54</b>
<b>非流动负债：</b>			
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			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		<b>2,645,658.26</b>	<b>3,717,221.54</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本	六（十六）	11,500,000.00	11,500,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六（十七）	4,223,148.48	4,223,148.48
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润	六（十八）	-13,435,767.21	-13,812,023.71
归属于母公司所有者权益合计		2,287,381.27	1,911,124.77
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		<b>2,287,381.27</b>	<b>1,911,124.77</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>4,933,039.53</b>	<b>5,628,346.31</b>

法定代表人：安康

主管会计工作负责人：张晓蒙

会计机构负责人：张晓蒙

**（二） 母公司资产负债表**

单位：元

项目	附注	2022年6月30日	2021年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		1,231,891.01	2,800,413.81
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十三（一）	274,737.74	445,339.81
应收款项融资			
预付款项		107,838.27	221,093.12
其他应收款	十三（二）	47,008.69	54,029.00
其中：应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			
存货			
合同资产		1,368,569.77	480,191.92
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
<b>流动资产合计</b>		<b>3,030,045.48</b>	<b>4,001,067.66</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三（三）	280,000.00	
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		196,393.09	271,188.28
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		3,845.79	4,273.17
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		579,444.50	369,897.41
递延所得税资产			
其他非流动资产		864,583.29	927,083.31
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,924,266.67</b>	<b>1,572,442.17</b>
<b>资产总计</b>		<b>4,954,312.15</b>	<b>5,573,509.83</b>
<b>流动负债：</b>			
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		28,813.00	28,813.00
预收款项			
合同负债		1,815,707.83	2,938,119.46
卖出回购金融资产款		310,958.05	342,380.55
应付职工薪酬		425,976.08	368,705.23
应交税费		16,410.00	16,410.00
其他应付款			
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			
<b>流动负债合计</b>		<b>2,597,864.96</b>	<b>3,694,428.24</b>
<b>非流动负债：</b>			
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			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		<b>2,597,864.96</b>	<b>3,694,428.24</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		11,500,000.00	11,500,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		4,171,124.39	4,171,124.39
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润		-13,314,677.20	-13,792,042.80
<b>所有者权益合计</b>		<b>2,356,447.19</b>	<b>1,879,081.59</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>4,954,312.15</b>	<b>5,573,509.83</b>

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
<b>一、营业总收入</b>		<b>2,711,761.96</b>	<b>1,635,610.74</b>
其中：营业收入	六（十九）	2,711,761.96	1,635,610.74
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			



<b>二、营业总成本</b>		<b>2,041,001.36</b>	<b>1,299,105.85</b>
其中：营业成本	六（十九）	806,230.37	524,696.34
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）	12,083.71	1,134.06
销售费用	六（二十一）	450,653.63	320,177.38
管理费用	六（二十二）	673,236.96	453,565.60
研发费用	六（二十三）	100,000.00	
财务费用	六（二十四）	-1,203.31	-467.53
其中：利息费用			
利息收入		3,103.06	2,668.99
加：其他收益	六（二十五）	17,216.17	
投资收益（损失以“-”号填列）	六（二十六）		83,062.86
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（二十六）	-166,999.95	-78,738.66
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六（二十七）	-134,862.32	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>386,114.50</b>	<b>340,829.09</b>
加：营业外收入	六（二十八）		54,641.94
减：营业外支出	六（二十九）	9,858.00	
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>376,256.50</b>	<b>395,471.03</b>
减：所得税费用	六（三十）		
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>376,256.50</b>	<b>395,471.03</b>

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）		376,256.50	395,471.03
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）		376,256.50	395,471.03
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
<b>七、综合收益总额</b>		<b>376,256.50</b>	<b>395,471.03</b>
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		376,256.50	395,471.03
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		0.03	0.03
（二）稀释每股收益（元/股）		0.03	0.03

法定代表人：安康

主管会计工作负责人：张晓蒙

会计机构负责人：张晓蒙

**（四） 母公司利润表**

单位：元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
一、营业收入	十三（四）	2,711,761.96	1,635,610.74
减：营业成本	十三（四）	806,230.37	524,696.34

税金及附加		12,083.71	1,134.06
销售费用		450,653.63	317,000.38
管理费用		672,831.96	389,061.30
研发费用			
财务费用		-1,907.41	-1,874.24
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益		17,216.17	
投资收益（损失以“-”号填列）	十三（五）		-50,000.00
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）		-166,999.95	-78,738.66
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-134,862.32	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>487,223.60</b>	<b>276,854.24</b>
加：营业外收入			54,641.94
减：营业外支出		9,858.00	
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>477,365.60</b>	<b>331,496.18</b>
减：所得税费用			
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>477,365.60</b>	<b>331,496.18</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		<b>477,365.60</b>	<b>331,496.18</b>
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>477,365.60</b>	<b>331,496.18</b>
<b>七、每股收益：</b>			
（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	2022年1-6月	2021年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		650,493.20	576,176.52
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			54,727.61
收到其他与经营活动有关的现金	六（三十一）	119,349.54	24,154.54
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>769,842.74</b>	<b>655,058.67</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		556,161.49	6,565.07
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		1,095,862.72	843,177.41
支付的各项税费		117,971.89	12,454.74
支付其他与经营活动有关的现金	六（三十一）	244,073.54	1,452,157.57
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>2,014,069.64</b>	<b>2,314,354.79</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-1,244,226.90</b>	<b>-1,659,296.12</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			

收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			1,281.40
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			-49,943.18
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			<b>-48,661.78</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		120,000.00	21,164.00
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>120,000.00</b>	<b>21,164.00</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-120,000.00</b>	<b>-69,825.78</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			100,000.00
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			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			<b>100,000.00</b>
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			
<b>筹资活动现金流出小计</b>			
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>			<b>100,000.00</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-1,364,226.90</b>	<b>-1,629,121.90</b>
加：期初现金及现金等价物余额		2,850,098.62	2,216,344.85
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>1,485,871.72</b>	<b>587,222.95</b>

法定代表人：安康

主管会计工作负责人：张晓蒙

会计机构负责人：张晓蒙

**(六) 母公司现金流量表**

单位：元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金	cc	650,493.20	576,176.52
收到的税费返还			54,727.61
收到其他与经营活动有关的现金		119,275.64	2,458.61

<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>769,768.84</b>	<b>633,362.74</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		481,161.49	6,565.07
支付给职工以及为职工支付的现金		1,095,862.72	782,157.11
支付的各项税费		117,971.89	11,069.74
支付其他与经营活动有关的现金		243,295.54	1,447,926.43
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>1,938,291.64</b>	<b>2,247,718.35</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-1,168,522.80</b>	<b>-1,614,355.61</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			1,281.40
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			34,300.00
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			<b>35,581.40</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		120,000.00	21,164.00
投资支付的现金		280,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>400,000.00</b>	<b>21,164.00</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-400,000.00</b>	<b>14,417.40</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
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			
<b>筹资活动现金流出小计</b>			
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>			
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-1,568,522.80</b>	<b>-1,599,938.21</b>
加：期初现金及现金等价物余额		2,800,413.81	2,137,552.72
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>1,231,891.01</b>	<b>537,614.51</b>

### 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 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:

无
---

#### (二) 财务报表项目附注

山东中启创优科技股份有限公司  
2022 年 1-6 月财务报表附注

(除特别注明外, 本附注金额单位均为人民币元)

## 一、 企业的基本情况

### 1、 公司注册地、组织形式和总部地址

山东中启创优科技股份有限公司(股票代码 831259, 原名称先后为天津福斯特科技股份有限公司、天津中启创优科技股份有限公司, 以下简称公司或本公司, 在包含子公司时统称为集团或本集团), 系以天津福斯特科技有限公司整体变更方式设立的股份有限公司, 原注册资本 1,000 万元人民币。2014 年 8 月经股东大会决议通过增加注册资本 70 万元, 变更后注册资本为 1,070 万元。2014 年 11 月 4 日, 本公司在全国中小企业股份转让系统正式挂牌。2015 年 3 月经股东大会决议通过增加注册资本 80 万元, 由周伊拉等 5 位自然人股东出资, 变更后注册资本为 1,150 万元。

2016 年, 本公司之股东张励、天津福安永恒科技有限公司及刘瑞玲等 22 位自然人股东与北京华万众企业管理中心(有限合伙)(现已更名为北京华万众技术开发中心(有限合伙)), 以下简称“华万众”) 签订《关于天津福斯特科技股份有限公司之股份转让协议》。协议约定张励、天津福安永恒科技有限公司及刘瑞玲等 22 位自然人股东将其持有的本公司合计 35.058% 的股份转让给北京华万众企业管理中心(有限合伙)。截至 2016 年 12 月 31 日以上股东已在全国中小企业股份转让系统办理股权变更登记手续。

本公司于 2017 年 2 月 17 日取得了天津市滨海新区市场和质量监督管理局换发的《营业执照》, 公司名称变更为天津中启创优科技股份有限公司。

本公司之股东天津福安永恒科技有限公司与华万众于 2017 年 4 月 10 日签订股权转让协议, 协议约定, 天津福安永恒科技有限公司向华万众转让股份 1,333,333 股(总股本的 11.59%), 转让价款 1,333,333.00 元。本公司分别于 2017 年 4 月 10 日、2017 年 4 月 18 日在全国中小企业股份转让系统办理完毕股权变更登记手续。本公司之股东张励与华万众于 2017 年 10 月 9 日签订股权转让协议, 协议约定, 张励向华万众转让股份 6,000,000 股(总股本的 52.17%), 转让价款 6,000,000.00 元。本公司于 2017 年 10 月 10 日、10 月 16 日、10 月 19 日、10 月 24 日以及 10 月 27 日在全国中小企业股份转让系统办理完毕股权变更登记手续。转让后, 张励不再持有本公司股份。

本公司之股东刘佳与华万众于 2017 年 10 月 9 日签订股权转让协议, 协议约定, 刘佳向华万众转让股份 7,500 股(总股本的 0.07%), 转让价款 7,500.00 元。本公司于 2017 年 10 月 10 日在全国中小企业股份转让系统办理完毕股权变更登记手续。转让后, 刘佳不再持有本公司股份。



本公司之股东杨舰与华万众于 2017 年 10 月 9 日签订股权转让协议，协议约定，杨舰向华万众转让股份 22,500 股（总股本的 0.20%），转让价款 22,500.00 元。本公司于 2017 年 10 月 10 日在全国中小企业股份转让系统办理完毕股权变更登记手续。转让后，杨舰不再持有本公司股份。

本公司之股东赵丹丹与华万众于 2017 年 10 月 9 日签订股权转让协议，协议约定，赵丹丹向华万众转让股份 18,750 股（总股本的 0.16%），转让价款 18,750.00 元。本公司于 2017 年 10 月 10 日在全国中小企业股份转让系统办理完毕股权变更登记手续。转让后，赵丹丹不再持有本公司股份。

本公司之股东刘婷娜、王慧于 2018 年 7 月 18 日向袁彦杰转让股份 86,250.00 股（总股本的 0.75%），转让价款 172,500.00 元。本公司于 2018 年 7 月 18 日在全国中小企业股份转让系统办理完毕股权变更登记手续。转让后，刘婷娜、王慧不再持有本公司股份。

2018 年 9 月 29 日，本公司名称由天津中启创优科技股份有限公司变更为山东中启创优科技股份有限公司，本公司已于 2018 年 9 月 29 日完成工商变更登记备案，并取得济南市历城区市场监督管理局换发的营业执照。

2021 年 8 月 4 日，收购人安康通过与创优股份实际控制人苏乐乐签署《出资份额转让协议》的方式，以现金人民币 2,773,541.25 元收购苏乐乐所持有的华万众 90.00% 的出资份额，并拟担任华万众的唯一普通合伙人及执行事务合伙人。鉴于华万众直接持有创优股份 99.25% 的股份，本次收购完成后，安康间接控制创优股份 99.25% 的股份，成为创优股份的实际控制人。本次收购前后安康未直接持有创优股份的股份，华万众直接持有创优股份 99.25% 的股份，为创优股份控股股东、实际控制人。

截止 2022 年 6 月 30 日，本公司统一信用代码：91120116239699757B；法定代表人：安康；本公司注册地址：山东省济南市历城区华信路 3 号鑫苑鑫中心 7 号楼历城金融大厦 14 层 1405、1406、1407、1408、1409 室。

## 2、公司的经营范围

经营范围：一般项目：技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；非学历短期职业技能培训（不含发证、不含国家统一认可的教育类、职业资格证书类等前置许可培训）；教育咨询服务（不含涉许可审批的教育培训活动）；企业管理；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；体验式拓展活动及策划；会议及展览服务；企业形象策划；市场营销策划；人力资源服务（不含职业中介活动、劳务派遣服务）；劳务服务（不含劳务派遣）（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：职业中介活动；劳务派遣服务（依法须经批准的项目，经相关部门批准

后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准）。

### 3、财务报表的批准

财务报表业经公司全体董事于 2022 年 8 月 29 日批准报出。

### 4、合并报表范围

本集团合并财务报表范围包括本公司及北京中启创优企业管理咨询有限公司。详见本附注“七、合并范围的变更”及本附注“八、在其他主体中的权益”相关内容。

## 二、 财务报表的编制基础

### 1、编制基础

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

### 2、持续经营

本集团自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

## 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及本集团的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

## 四、 重要会计政策和会计估计

具体会计政策和会计估计提示：本集团根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计包括营业周期、应收款项坏账准备的确认和计量、发出存货计量、固定资产分类及折旧方法、无形资产摊销、研发费用资本化条件、收入确认和计量等。

### （一） 会计期间

本集团会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### （二） 营业周期

本集团以一年12个月作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

### （三） 记账本位币

本集团以人民币为记账本位币。

### （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. 同一控制下的企业合并

本集团作为合并方，在同一控制下企业合并中取得的资产和负债，在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

#### 2. 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日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之和。非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，体现为商誉价值。购买方对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，经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差额，计入当期营业外收入。

### （五） 合并财务报表的编制方法

本集团将所有控制的子公司及结构化主体纳入合并财务报表范围。

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或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

合并范围内的所有重大内部交易、往来余额及未实现利润在合并报表编制时予以抵销。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额，分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，其经营成果和现金流量自合并当期期初纳

入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对上年财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，应在取得控制权的报告期，补充披露在合并财务报表中的处理方法。例如：通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，编制合并报表时，视同在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整，在编制比较报表时，以不早于本集团和被合并方同处于最终控制方的控制之下的时点为限，将被合并方的有关资产、负债并入本集团合并财务报表的比较报表中，并将合并而增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。为避免对被合并方净资产的价值进行重复计算，本集团在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与本集团和被合并方处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他净资产变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益和当期损益。

对于非同一控制下企业合并取得子公司，经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，应在取得控制权的报告期，补充披露在合并财务报表中的处理方法。例如：通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，编制合并报表时，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；与其相关的购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动，在购买日所属当期转为投资损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

本集团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，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对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，调整资本溢价或股本溢价，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本集团因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，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或合并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损益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资损益。

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的，如果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，应当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投资损益。

#### （六） 现金及现金等价物

本集团现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过 3 个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

#### （七） 金融资产和金融负债

本集团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

###### 1) 金融资产分类、确认依据和计量方法

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流特征，将金融资产分类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。

本集团将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产：①管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。②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。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；以摊余成本进行后续计量。除被指定为被套期项目的，按照实际利率法摊销初始金额与到期金额之间的差额，其摊销、减值、汇兑损益以及终止确认时产生的利得或损失，计入当期损益。

本集团将同时符合下列条件的金融资产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：①管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②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。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。除被指定为被套期项目的，此类金融资产，除信用减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的该金融资产利息之外，所产生的其他利得或损失，均计入其他综合收益；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应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。

本集团按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。

本集团可以将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。该指定一经作出，不得撤销。本集团指定的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；除了获得股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关的利得和损失（包括汇兑损益）均计入其他综合收益，且后续不得转入当期损益。当其终止确认时，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。除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和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之外的金融资产。本集团将其分类两位以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用直接计入当期损益。此类金融资产的利得或损失，计入当期损益。

本集团在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产分类为

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

## 2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

本集团将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金融资产发生转移，本集团转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬；③金融资产发生转移，本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬，且未保留对该金融资产控制的。

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，与因转移而收到的对价及原直接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（涉及转移的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）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，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价及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中对应终止确认部分的金额（涉及转移的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）之和，与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

## (2) 金融负债

### 1) 金融负债分类、确认依据和计量方法

本集团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其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和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。按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

其他金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

### 2) 金融负债终止确认条件

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，终止确认该金融负债或义务已解除的

部分。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。公司对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的，终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

#### (3) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

本集团以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，不存在主要市场的，以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。公允价值计量所使用的输入值分为三个层次，即第一层次输入值是计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。本集团优先使用第一层次输入值，最后再使用第三层次输入值。公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重大意义的输入值所属的最低层次决定。

#### (4) 金融资产和金融负债的抵销

本集团的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时，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：(1) 本集团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；(2) 本集团计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

#### (5) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本集团按照以下原则区分金融负债与权益工具：(1) 如果本集团不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。(2) 如果一项金融工具须用或可用本集团自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本集团自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本集团须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工



具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本集团自身权益工具的市场价格以外的变量的变动而变动，该合同分类为金融负债。

本集团在合并报表中对金融工具进行分类时，考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他方式导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务，则该工具应当分类为金融负债。

金融工具或其组成部分属于金融负债的，相关利息、股利、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，本集团计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的，其发行、回购、出售或注销时，本集团作为权益的变动处理，不确认权益工具的公允价值变动。

#### (6) 金融资产减值：预期信用损失的估计

本集团对于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、其他流动资产和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

本集团考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

于每个资产负债表日，本集团对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本集团按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本集团按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本集团按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

本集团对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据及应收账款，无论是否存在重大融资成分，本集团均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

1) 应收票据与应收账款：本集团根据以前年度的实际信用损失，并考虑本期的前瞻性信息，计量预期信用损失的会计估计方法为：

类别	分类特征	预期信用损失计提比例 (%)
应收票据	信用等级高的银行承兑汇票和商业承兑汇票	0.00
	其他的应收票据	按逾期情况及其他客观证据，比照以下应收账款的预期信用损失计提比例进行处理。
应收账款 账龄组合	1年以内	5.00
	1-2年	20.00
	2-3年	50.00
	3年以上	100.00
应收账款 单项计提	有客观证据表明其发生了损失的，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；按照组合计算预期信用损失不能反映其风险特征的应收款项。	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认预期信用损失。无法可靠估计且收回可能性很小的，按100.00%计提。

2) 其他应收款项：本集团对其他应收款项按前述三阶段划分标准并根据以前年度的实际信用损失，考虑本期的前瞻性信息，计量预期信用损失的会计估计方法为：

阶段	信用风险特征	其他应收款计提比例 (%)
第一阶段	未逾期的一般往来款项及保证金押金等	3.00
第二阶段	逾期的一般往来款项及保证金押金等	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认预期信用损失。无法可靠估计且收回可能性很小的，按100.00%计提。
第三阶段	有客观证据表明其发生了损失的，如与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁，已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的其他应收款项等。	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认预期信用损失。无法可靠估计且收回可能性很小的，按100.00%计提。

3) 合同资产：本集团根据以前年度的实际信用损失，并考虑本期的前瞻性信息，计量预期信用损失的会计估计方法为：

类别	分类特征	预期信用损失计提比例 (%)
组合1	校企合作业务按完工百分比法确认的合同资产	5.00
合同资产单项计提	有客观证据表明其发生了损失的，如与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的合同资产；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的合同资产；按照组合计算预期信用损失不能反映其风险特征的应收款项。	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认预期信用损失。无法可靠估计且收回可能性很小的，按100.00%计提。

4) 应收及其他应收款项的核销:如果本公司及其子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，则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。这种情况通常发生在本公司及其子公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司及其子公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

5) 单项金额重大的应收或其他应收款项是指单笔金额 100 万元以上的款项。

#### (八) 存货

本集团存货主要包括原材料、库存商品等。

存货实行永续盘存制，存货在取得时按实际成本计价；领用或发出存货，采用加权平均法确定其实际成本。

期末存货按成本与可变现净值孰低原则计价，对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，预计其成本不可收回的部分，提取存货跌价准备。库存商品及大宗原材料的存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取；其他数量繁多、单价较低的原辅材料按类别提取存货跌价准备。

库存商品、在产品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，其可变现净值按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；用于生产而持有的材料存货，其可变现净值按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。

#### (九) 合同资产

### (1) 合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指本集团已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。如本集团向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本集团将该收款权利作为合同资产。

### (2) 合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法，见上述四、(6) 金融资产减值:预期信用损失的估计相关内容。

会计处理方法，本集团在资产负债表日计算合同资产预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，本集团将其差额确认为减值损失，借记“资产减值损失”，贷记“合同资产减值准备”。相反，本集团将差额确认为减值利得，做相反的会计记录。

本集团实际发生信用损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“合同资产减值准备”，贷记“合同资产”。若核销金额大于已计提的损失准备，按其差额借记“资产减值损失”。

## (十) 合同成本

### (1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

本集团与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

合同履约成本，即本集团为履行合同发生的成本，不属于其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；该成本预期能够收回。

合同取得成本，即本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。增量成本，是指本集团不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）本集团为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等）在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

### (2) 与合同成本有关的资产的摊销

本集团与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

### (3) 与合同成本有关的资产的减值

本集团在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于本集团因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

## (十一) 长期股权投资

本集团长期股权投资主要是对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的投资。

本集团对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排，并且该安排相关活动的政策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本集团直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%(含)以上但低于 50%的表决权时，通常认为对被投资单位具有重大影响。持有被投资单位 20%以下表决权的，还需要综合考虑在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表、或参与被投资单位财务和经营政策制定过程、或与被投资单位之间发生重要交易、或向被投资单位派出管理人员、或向被投资单位提供关键技术资料等事实和情况判断对被投资单位具有重大影响。

对被投资单位形成控制的，为本集团的子公司。通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。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。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，应在取

得控制权的报告期，补充披露在母集团财务报表中的长期股权投资的处理方法。例如：通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，属于一揽子交易的，本集团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，根据合并后享有被合并方净资产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。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，冲减留存收益。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本。通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，应在取得控制权的报告期，补充披露在母集团财务报表中的长期股权投资成本处理方法。例如：通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，属于一揽子交易的，本集团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初始投资成本。购买日之前持有的股权采用权益法核算的，原权益法核算的相关其他综合收益暂不做调整，在处置该项投资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。购买日之前持有的股权在可供出售金融资产中采用公允价值核算的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在合并日转入当期投资损益。

除上述通过企业合并取得的长期股权投资外，以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本；以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本；投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本；集团如有以债务重组、非货币性资产交换等方式取得的长期股权投资，应根据相关企业会计准则的规定并结合集团的实际情况披露确定投资成本的方法。

本集团对子公司投资采用成本法核算，对合营企业及联营企业投资采用权益法核算。后续计量采用成本法核算的长期股权投资，在追加投资时，按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，按照应享有的金额确认为当期投资收益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资，随着被他投资单位所有者权益的变动相应调整增

加或减少长期股权投资的账面价值。其中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，按照本集团的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期投资收益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期投资损益。

因处置部分股权投资等原因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可供出售金融资产核算，剩余股权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。

因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的，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，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，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，改按可供出售金融资产的有关规定进行会计处理，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，剩余股权在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期投资损益。

本集团对于分步处置股权至丧失控股股权的各项交易不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。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交易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，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。

## （十二） 固定资产

本集团固定资产是指同时具有以下特征，即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，使用期限超过一年的有形资产；同时与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产包括机器设备、运输设备、电子设备、办公设备，按其取得时的成本作为入账的价值，其中，外购的固定资产成本包括买价和进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使

用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出；自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成；投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账；融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为入账价值。

与固定资产有关的后续支出，包括修理支出、更新改造支出等，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本，对于被替换的部分，终止确认其账面价值；不符合固定资产确认条件的，于发生时计入当期损益。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外，本集团对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法，并根据用途分别计入相关资产的成本或当期费用。本集团固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下：

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	机器设备	5	5.00	19.00
2	运输设备	4	5.00	23.75
3	办公设备	3-5	5.00	19.00-31.67
4	电子设备	3-5	5.00	19.00-31.67

本集团于每年年度终了，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，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

当固定资产被处置、或者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金额计入当期损益。

### (十三) 无形资产

本集团无形资产包括软件，按取得时的实际成本计量，其中，购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

### (十四) 长期资产减值

本集团于每一资产负债表日对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、使用寿命有限的无形资产等项目进行



检查，当存在减值迹象时，本集团进行减值测试。对商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年末均进行减值测试。

减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失，上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

#### （十五）长期待摊费用

本集团的长期待摊费用是指已经支出，但应由当期及以后各期承担的摊销期限在1年以上(不含1年)的各项费用，该等费用在受益期内平均摊销。如果长期待摊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。

#### （十六）合同负债

合同负债反映本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本集团在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。

#### （十七）职工薪酬

本集团职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

短期薪酬主要包括职工工资等，在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险费等，按照集团承担的风险和义务，分类为设定提存计划、设定受益计划。对于设定提存计划在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。如果集团存在设定受益计划，应说明具体会计处理方法。

辞退福利是由于辞退员工产生，在解除劳动合同日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

#### （十八）预计负债

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，本集团将其确认为负债：该义务是本集团承担的现时义务；该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，

通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，如有改变则对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

本集团对带有质保义务的销售业务计提质保费用，计提依据为按照收入的以下比例计提：

序号	质保期限（年）	计提比例（%）
1	一年	0.50
2	二年	1.00
3	三年	1.50
4	四年	2.00
5	五年	2.50

#### （十九）收入

收入是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本集团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的控制权时，确认收入。

##### 1、收入确认的原则

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

交易价格是本集团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。本集团确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。有权收取的对价是非现金形式时，本集团按照非现金对价的公允价值确定交易价格。预期将退还给客户的款项作为退货负债，不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的，本集团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。

满足下列条件之一时，本集团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）客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；
- （2）客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；
- （3）本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有

权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本集团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，本集团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，本集团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或服务控制权时，本集团会考虑下列迹象：

- (1) 本集团就该商品或服务享有现时收款权利；
- (2) 本集团已将该商品的实物转移给客户；
- (3) 本集团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) 客户已接受该商品或服务。

本集团已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利(且该权利取决于时间流逝之外的其他因素)作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本集团拥有的、无条件(仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示

## 2、收入确认的具体方法：

教育培训业务：本公司主要提供教育培训服务，提供的教育培训服务主要以提供服务完成作为收入确认时点。对在一定期限内服务期限较长、服务次数较多的项目，根据每次服务的提供完成情况分期确认收入。

### (二十) 政府补助

本集团的政府补助包括上市公司奖励以及研发项目补贴。其中，与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府文件中未明确规定补助对象，本集团按照上述区分原则进行判断，难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照实际收到的金额计量，对于按照固定的定额标准拨付的补助，或对年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且预计能够收到财政扶持资金时，按照应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额(1元)计量。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。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，应当将尚未分配的相关递延

收益余额转入资产处置当期的损益。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。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

与企业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；与企业日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

#### （二十一） 递延所得税资产和递延所得税负债

本集团递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认递延所得税资产。

#### （二十二） 重要会计政策和会计估计变更

##### （1）重要会计政策变更

本集团本期无需披露的重要会计政策变更。

##### （2）重要会计估计变更

本集团本期无需披露的重要会计估计变更。

##### （3）前期差错更正

本集团本报告期内无前期差错更正。

## 五、 税项

### 1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	培训、咨询等服务收入	6%
城建税	应缴纳流转税额	7%
教育费附加	应缴纳流转税额	3%
地方教育费附加	应缴纳流转税额	2%
水利建设基金	应缴纳流转税额	0.5%
企业所得税	应纳税所得额	25%

### 2. 税收优惠

2022年公司享受现代服务业增值税进项税额加计扣除10%的优惠政策。

## 六、 合并财务报表重要项目注释

### (一) 货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	214.47	4,515.27
银行存款	1,485,657.25	2,845,583.35
其他货币资金		
合 计	1,485,871.72	2,850,098.62
其中：存放在境外的款项总额		

### (二) 应收账款

#### 1. 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1年以内		33,747.17
1至2年	20,547.17	672,400.00
2至3年	672,400.00	
3年以上		
小 计	692,947.17	706,147.17
减：坏账准备	418,209.43	260,807.36
合 计	274,737.74	445,339.81

#### 2. 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项评估计提坏账准备的应收账款	155,800.00	22.48	155,800.00	98.46	-
按组合计提坏账准备的应收账款	537,147.17	77.52	262,409.43	1.54	274,737.74
其中：账龄组合	537,147.17	10.59	262,409.43	1.54	274,737.74
合计	692,947.17	100.00	418,209.43	100.00	274,737.74

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(%)	
按单项评估计提坏账准备的应收账款	155,800.00	22.06	155,800.00	98.46	-
按组合计提坏账准备的应收账款	550,347.17	77.94	105,007.36	1.54	445,339.81
其中：账龄组合	550,347.17	10.59	105,007.36	1.54	445,339.81
合计	706,147.17	100.00	260,807.36	100.00	445,339.81

## (1) 按单项评估计提坏账准备的应收账款

应收账款(按单位)	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
山东中汇海成管理咨询有限公司	155,800.00	155,800.00	100.00	预计无法收回
合计	155,800.00	155,800.00	—	—

## (2) 按组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
1年以内		5.00	-	33,747.17	5.00	1,687.36
1至2年	20,547.17	20.00	4,109.43	516,600.00	20.00	103,320.00

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
2至3年	516,600.00	50.00	258,300.00			
3年以上						
合计	537,147.17		262,409.43	550,347.17		105,007.36

## 3. 坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	105,007.36	157,402.07			262,409.43
应收账款单项计提坏账准备	155,800.00				155,800.00
合计	260,807.36	211,922.14			418,209.43

其中：1、本期收回或转回的坏账准备情况

注：本期无收回或转回的坏账准备。

2、本报告期实际核销的重要应收账款情况

注：本期无实际核销的重要应收账款。

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 684,600.00 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 98.80%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 416,540.00 元。

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备余额
济南德聚商务信息咨询有限公司	262,400.00	2-3年	37.87	131,200.00
山东省产融园区运营管理有限公司	213,200.00	2-3年	30.77	106,600.00
山东中汇海成管理咨询有限公司	155,800.00	2-3年	22.48	155,800.00
青岛华浩资产管理有限公司	41,000.00	2-3年	5.92	20,500.00
上海久盈信息技术有限公司	12,200.00	1-2年	1.76	2,440.00
合计	684,600.00		98.80	416,540.00

## (三) 预付款项

## 1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	17,020.00	15.78	221,093.12	100
1至2年	90,818.27	84.22		
2至3年				
3年以上				
合计	107,838.27	100.00	221,093.12	100

## 2. 预付款项金额前五名单位情况

单位名称	期末余额	账龄	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
中军戎创(山东)科技发展有限公司	73,342.50	1-2年	68.01
山东电子职业技术学院	17,475.77	1-2年	16.21
江西微昌科技有限公司	9,970.00	1年以内	9.25
鑫苑科技服务集团有限公司山东分公司	5,000.00	1年以内	4.64
山东上儒信息科技有限公司	2,000.00	1年以内	1.85
合计	107,788.27		99.95

## (四) 其他应收款

类别	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	505,477.57	502,900.00
减: 坏账准备	458,468.88	448,871.00
合计	47,008.69	54,029.00

## 1. 其他应收款项

## (1) 其他应收款项按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	482,900.00	482,900.00



押金、保证金	20,000.00	20,000.00
代缴代扣款	2,577.57	
减：坏账准备	458,468.88	448,871.00
合计	47,008.69	54,029.00

## (2) 其他应收款项账龄分析

账龄	期末余额		期初余额	
	账面余额	比例 (%)	账面余额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	2,577.57	0.51	55,700.00	11.08
1 至 2 年	55,700.00	11.02	447,200.00	88.92
2 至 3 年	447,200.00	88.47		-
3 年以上				
合计	505,477.57	100.00	502,900.00	100.00

## (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)	
年初余额	1,671.00		447,200.00	448,871.00
年初其他应收款账面余额在本期:	1,671.00			1,671.00
——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	9,597.88			9,597.88
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	11,268.88		447,200.00	458,468.88

## (4) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款 坏账准备	448,871.00	9,597.88			458,468.88
合计	448,871.00	9,597.88			458,468.88

## (5) 本报告期实际核销的重要其他应收款项情况

本期无实际核销的重要其他应收款。

## (6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备余额
山东慧梦教育科技有限公司	往来款	447,200.00	2-3年	88.47	447,200.00
北京华万众企业管理中心(有限合伙)	股权款	35,700.00	1-2年	7.06	7,140.00
北京华尔金服网络科技有限公司	保证金	20,000.00	1-2年	3.96	4,000.00
其他	代缴代扣款	2,577.57	1年以内	0.51	128.88
合计		505,477.57		100.00	458,468.88

## (五) 存货

期末无存货

## (六) 合同资产

## 1. 合同资产分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
校企合作	1,528,705.35	160,135.58	1,368,569.77	505,465.18	25,273.26	480,191.92
合计	1,528,705.35	160,135.58	1,368,569.77	505,465.18	25,273.26	480,191.92

## 2. 合同资产减值准备

## (1) 按组合计提减值准备的合同资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损失率 (%)	减值准备	账面余额	预期信用损失率 (%)	减值准备
账龄组合	1,528,705.35	10.48	160,135.58	505,465.18	5.00	25,273.26
合计	<b>1,528,705.35</b>	<b>10.48</b>	<b>160,135.58</b>	<b>505,465.18</b>	<b>5.00</b>	<b>25,273.26</b>

## (3) 本期计提合同资产减值准备情况

项目	期初金额	本期计提	本期转回	本期转销/核销	期末余额
校企合作	25,273.26	134,862.32			160,135.58
合计	<b>25,273.26</b>	<b>134,862.32</b>			160,135.58

## (七) 固定资产

类别	期末余额	期初余额
固定资产	196,393.09	271,188.28
固定资产清理		
减：减值准备		
合计	<b>196,393.09</b>	<b>271,188.28</b>

## 1. 固定资产

## (1) 固定资产情况

项目	办公设备	机器设备	电子设备	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	1,119,428.49	153,649.59	97,064.28	1,370,142.36
2. 本期增加金额				
(1) 购置				
3. 本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4. 期末余额	1,119,428.49	153,649.59	97,064.28	1,370,142.36
二、累计折旧				
1. 期初余额	853,709.72	152,934.03	92,310.33	1,098,954.08

2. 本期增加金额	69,325.68	715.56	4,753.95	74,795.19
(1) 计提	69,325.68	715.56	4,753.95	74,795.19
3. 本期减少金额				0.00
(1) 处置或报废				0.00
4. 期末余额	923,035.40	153,649.59	97,064.28	1,173,749.27
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	196,393.09	0	0	196,393.09
2. 期初账面价值	265,718.77	715.56	4,753.95	271,188.28

## (八) 无形资产

## 1. 无形资产情况

项目	软件	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	948,832.83	948,832.83
2. 本期增加金额		-
(1) 购置		-
3. 本期减少金额		-
(1) 处置		-
4. 期末余额	948,832.83	948,832.83
二、累计摊销		-
1. 期初余额	305,927.16	305,927.16
2. 本期增加金额	832.38	832.38

项目	软件	合计
(1) 计提	832.38	832.38
3. 本期减少金额		-
(1) 处置		-
(2) 失效且终止确认的部分		-
4. 期末余额	306,759.54	306,759.54
三、减值准备		-
1. 期初余额	633,480.83	633,480.83
2. 本期增加金额		-
(1) 计提		-
3. 本期减少金额		-
(1) 处置		-
4. 期末余额	633,480.83	633,480.83
四、账面价值		-
1. 期末账面价值	8,592.46	8,592.46
2. 期初账面价值	9,424.84	9,424.84

## (九) 长期待摊费用

类别	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
装修费	369,897.41	286,149.00	76,601.91		579,444.50
合计	<b>369,897.41</b>	<b>286,149.00</b>	<b>76,601.91</b>		<b>579,444.50</b>

## (十) 其他非流动资产

类别	期末余额	期初余额
预付长期资产款	864,583.29	927,083.31
合计	<b>864,583.29</b>	<b>927,083.31</b>

## (十一) 应付账款

## 1. 按账龄分类

项目	期末余额	期初余额
1 年以内 (含 1 年)		
1 年以上	28,813.00	28,813.00

项目	期末余额	期初余额
合计	28,813.00	28,813.00

## 2. 账龄超过1年的大额应付账款

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
山东携程百事通国际旅行社有限公司	28,813.00	未到结算期
合计	28,813.00	

## (十二) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
校企合作款	2,773,025.12	2,757,925.12
培训业务	165,094.34	180,194.34
合计	1,815,707.83	2,938,119.46

## (十三) 应付职工薪酬

## 1. 应付职工薪酬分类列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	364,826.72	901,406.00	932,828.50	333,404.22
离职后福利-设定提存计划	-	163,034.22	163,034.22	
合计	364,826.72	1,064,440.22	1,095,862.72	333,404.22

## 2. 短期职工薪酬情况

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	184,305.10	757,028.45	788,450.95	152,882.60
职工福利费		10,499.80	10,499.80	-
社会保险费		70,610.30	70,610.30	-
其中：医疗保险费		66,742.86	66,742.86	-
工伤保险费		3,867.44	3,867.44	-
生育保险费				-
住房公积金		63,267.45	63,267.45	-

工会经费和职工教育经费	180,521.62			180,521.62
<b>合计</b>	<b>364,826.72</b>	<b>901,406.00</b>	<b>932,828.50</b>	<b>333,404.22</b>

## 3. 设定提存计划情况

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		156,475.76	156,475.76	
失业保险费		6,558.46	6,558.46	
<b>合计</b>		<b>163,034.22</b>	<b>163,034.22</b>	

## (十四) 应交税费

税种	期末余额	期初余额
增值税	224,566.98	167,831.15
企业所得税	200,595.02	200,595.02
个人所得税	25,134.19	134.19
城市维护建设税	312.10	
教育费附加	133.75	
地方教育费附加	89.17	
其他税费	492.00	492.00
<b>合计</b>	<b>451,323.21</b>	<b>369,052.36</b>

## (十五) 其他应付款

类别	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	16,410.00	16,410.00
<b>合计</b>	<b>16,410.00</b>	<b>16,410.00</b>

## 1. 其他应付款项

## (1) 按款项性质分类

款项性质	期末余额	年初余额
借款及利息		
质保金	16,410.00	16,410.00
代扣代缴款		
<b>合计</b>	<b>16,410.00</b>	<b>16,410.00</b>

## (2) 账龄超过1年的大额其他应付款项情况的说明

无

## (十六) 股本

项目	年初余额	本期变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
北京华万众技术开发中心(有限合伙)	11,413,750.00						11,413,750.00
袁彦杰	86,250.00						86,250.00
<b>合计</b>	<b>11,500,000.00</b>						<b>11,500,000.00</b>

## (十七) 资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	4,158,436.89			4,158,436.89
其他资本公积	64,711.59			64,711.59
<b>合计</b>	<b>4,223,148.48</b>			<b>4,223,148.48</b>

## (十八) 未分配利润

项目	期末余额	
	金额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	-13,812,023.71	
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	-13,812,023.71	
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	376,256.50	
减: 提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-13,435,767.21	



## (十九) 营业收入和营业成本

## 1. 营业收入和营业成本情况

项目	2022年1-6月		2021年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,695,162.03	798,797.29	1,634,667.34	524,696.34
其他业务	16,599.93	7,433.08	943.40	
合计	<b>2,711,761.96</b>	<b>806,230.37</b>	<b>1,635,610.74</b>	<b>524,696.34</b>

## 2. 主营业务收入和主营业务成本按项目分类

项目	2022年1-6月		2021年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
培训服务	48,905.65	139,977.78	9,037.74	8,199.90
校企合作培训	2,646,256.38	666,252.59	1,576,195.61	76,241.91
企业内训			23,584.91	456.80
人才输送			25,849.08	439,797.73
合计	<b>2,695,162.03</b>	<b>806,230.37</b>	<b>1,634,667.34</b>	<b>524,696.34</b>

## 3. 本期其他业务收入项目分类

项目	2022年1-6月		2021年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
服务费收入	16,599.93			
固话出租			943.40	
合计	16,599.93		943.40	

## (二十) 税金及附加

项目	2022年1-6月	2021年1-6月
城市维护建设税	7,050.93	651.09
教育费附加	3,019.67	279.04
地方教育费附加	2,013.11	186.03
水利建设基金		
印花税		17.90
其他税费		
合计	<b>12,083.71</b>	<b>1,134.06</b>

## (二十一) 销售费用

项目	2022 年 1-6 月	2021 年 1-6 月
工资、福利费	291,797.05	262,318.14
业务招待费	69,708.60	35,889.48
差旅费	16,422.95	20,725.76
业务宣传费	358.00	
办公费	228.00	
会议费	40,000.00	
咨询培训费	21,092.00	
其他	11,047.03	1,244.00
<b>合计</b>	<b>450,653.63</b>	<b>320,177.38</b>

## (二十二) 管理费用

项目	2022 年 1-6 月	2021 年 1-6 月
工资、福利费	352,981.33	282,883.19
服务费	1,430.08	7,245.28
中介、咨询费	188,679.24	57,966.79
折旧费	30,474.16	74,189.13
房租、物业、水电费	82,272.47	7,581.90
办公费	7,562.81	5,961.44
差旅费	1,350.00	668.46
招待费	7,279.60	3,644.41
其他	1,207.27	13,175.00
<b>合计</b>	<b>673,236.96</b>	<b>453,565.60</b>

## (二十三) 财务费用

项目	2022 年 1-6 月	2021 年 1-6 月
利息费用		
减：利息收入	3,103.06	2,668.99
汇兑损失		
减：汇兑收益		
手续费支出	1,899.75	2,201.46
其他支出		
<b>合计</b>	<b>-1,203.31</b>	<b>-467.53</b>

## (二十四) 其他收益

产生其他收益的来源	2022年1-6月	2021年1-6月
政府补助	17,216.17	
合计	<b>17,216.17</b>	

## (1) 政府补助明细

项目	2022年1-6月	2021年1-6月	来源和依据	与资产相关/与收益相关
增值税减免	1,057.57		财政部税务总局公告2020年第8号-《关于支持新型冠状病毒感染的肺炎疫情防控有关税收政策的	与收益相关
税务退税	3,077.80		济南市税务局	与收益相关
新招用高校毕业生一次性奖励	13,080.80		济就字【2019】6号-《关于印发小微企业新招用高校毕业生一次性奖补办理流程等有关工作流程的通知》	与收益相关
合计	<b>17,216.17</b>			

## (二十五) 信用减值损失

项目	2022年1-6月	2021年1-6月
坏账损失	-166,999.95	-78,738.66
合计	<b>-166,999.95</b>	<b>-78,738.66</b>

## (二十六) 资产减值损失

项目	2022年1-6月	2021年1-6月
合同资产减值损失	-134,862.32	
合计	<b>-134,862.32</b>	

## (二十七) 营业外收入

## 1. 营业外收入分项列示

项目	2022年1-6月	2021年1-6月	计入当期非经常性损益的金额
与日常活动无关的政府补助			
接受捐赠			
盘盈利得			
其他		54,641.94	
合计		<b>54,641.94</b>	

## 2. 计入营业外收入的政府补助

项目	2022年1-6月	2021年1-6月	与资产相关/与收益相关
税务退税		54,641.94	与收益相关
合计		<b>54,641.94</b>	

## (二十八) 营业外支出

项目	2022年1-6月	2021年1-6月	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	9,858.00		9,858.00
其他			
合计	9,858.00		9,858.00

## (二十九) 所得税费用

## 1. 所得税费用明细

项目	2022年1-6月	2021年1-6月
按税法及相关规定计算的当期所得税费用		
递延所得税费用		
合计		

## 2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	金额
利润总额	376,256.50
按法定/适用税率计算的所得税费用	94,064.13
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	18,321.85
使用前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	
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	-114,850.47
所得税费用	-

## (三十) 现金流量表

## 1. 收到或支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2022 年 1-6 月	2021 年 1-6 月
收到其他与经营活动有关的现金	119,349.54	24,,154.54
其中：		
利息收入	3,103.06	2,668.99
往来款		21,462.43
政府补助	13,162.67	23.12
其他	103,083.81	
支付其他与经营活动有关的现金	244,073.54	1,452,157.57
其中：		
支付的管理费用、销售费用	234,099.81	228,541.65
往来款		1,221,414.46
保证金		
手续费		2,201.46
捐赠款	9,973.73	

## 2. 现金流量表补充资料

项目	2022 年 1-6 月	2021 年 1-6 月
1.将净利润调节为经营活动现金流量		

项目	2022年1-6月	2021年1-6月
净利润	376,256.50	395,471.03
加：信用减值损失	166,999.95	-78,738.66
资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、投资性房地产折旧	74,795.19	100,216.77
无形资产摊销	832.38	29,778.00
长期待摊费用摊销	76,601.91	41,928.00
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）		
净敞口套期损失（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）		2,176.27
投资损失（收益以“-”号填列）		-83,062.86
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		
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）	-899,362.89	-1,914,227.65
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-1,040,349.94	-152,837.02
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-1,244,226.90	-1,659,296.12
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		

项目	2022年1-6月	2021年1-6月
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	1,485,871.72	587,222.95
减：现金的期初余额	2,850,098.62	2,216,344.85
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	-1,364,226.90	-162,912.90

## 3. 现金及现金等价物

项目	2022-6-30	期初余额
一、现金	1,485,871.72	2,850,098.62
其中：库存现金	214.47	4,515.27
可随时用于支付的银行存款	1,485,657.25	2,845,583.35
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		
<b>三、期末现金及现金等价物余额</b>	<b>1,485,871.72</b>	<b>2,850,098.62</b>
其中：母公司或集团内子公司使用受限的现金及现金等价物		

## 七、合并范围的变更

无

## 八、在其他主体中的权益

## (一) 在子公司中的权益

## 1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
北京中启创优企业管理咨询有限公司	北京市	北京	企业管理咨询	100.00		直接投资

## 九、关联方关系及其交易

## (一) 本公司的母公司

控股股东及最终控制方名称	注册地	业务性质	注册资本	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
北京华万众技术开发中心(有限合伙)	北京	技术开发	500.00万	99.25	99.25

截至报告期末，本公司的实际控制人和最终控制方为自然人安康。

## (2) 控股股东的注册资本及其变化

控股股东	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
北京华万众技术开发中心(有限合伙)	5,000,000.00			5,000,000.00

## (3) 控股股东的出资人结构

合伙人名称	出资额	持股比例(%)	合伙人类型
安康	4,500,000.00	90.00	普通合伙人
刘国卿	500,000.00	10.00	有限合伙人

## (4) 控股股东的所持股份或权益及其变化

控股股东	持股金额		持股比例(%)	
	期末余额	年初余额	期末比例	年初比例
北京华万众技术开发中心(有限合伙)	11,413,750.00	11,413,750.00	99.25	99.25

## (二) 本公司子公司的情况

详见附注“八、在其他主体中的权益”。

## (三) 本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
江海汇(济南)科技有限公司	法人同一控股公司
安康	实际控制人/控股股东/董事长/法定代表人
刘伟	董事/董事会秘书
刘国卿	董事/总经理
杜伟康	董事
季树安	董事



其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
张晓蒙	财务负责人
孙硕	监事
陈娜娜	监事
赵越	监事

## (四) 关联交易情况

## 1、出售子公司股权

项目名称	本期发生额	上期发生额
出售济南中启股权		34,300.00
合计		34,300.00

## 2. 关键管理人员报酬

关键管理人员薪酬	本期发生额	上期发生额
合计	276,539.08	267,652.15

## 3. 关联方应收应付款项

无

## 十、 承诺及或有事项

## (一) 承诺事项

截至2022年6月30日，本集团无需要披露的重大承诺事项

## (二) 或有事项

截至2022年6月30日，本集团无需要披露的重大或有事项

## 十一、 资产负债表日后事项

截至本财务报告报出日，本集团无需要披露的资产负债表日后事项。

## 十二、 其他重要事项

截至2022年6月30日，本集团无需要披露的其他重要事项。

## 十三、 母公司财务报表主要项目注释

## (一) 应收账款

## (二) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
-----	------	--------

1年以内		33,747.17
1至2年	20,547.17	672,400.00
2至3年	672,400.00	
3年以上		
小计	692,947.17	706,147.17
减：坏账准备	418,209.43	260,807.36
合计	274,737.74	445,339.81

## 2. 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项评估计提坏账准备的应收账款	155,800.00	22.48	155,800.00	98.46	-
按组合计提坏账准备的应收账款	537,147.17	77.52	262,409.43	1.54	274,737.74
其中：账龄组合	537,147.17	10.59	262,409.43	1.54	274,737.74
合计	692,947.17	100.00	418,209.43	100.00	274,737.74

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(%)	
按单项评估计提坏账准备的应收账款	155,800.00	22.06	155,800.00	98.46	-
按组合计提坏账准备的应收账款	550,347.17	77.94	105,007.36	1.54	445,339.81
其中：账龄组合	550,347.17	10.59	105,007.36	1.54	445,339.81
合计	706,147.17	100.00	260,807.36	100.00	445,339.81

## (1) 按单项评估计提坏账准备的应收账款

应收账款(按单位)	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	
山东中汇海成管理咨询有限公司	155,800.00	155,800.00	100.00	预计无法收回

合 计	155,800.00	155,800.00	—	—
-----	------------	------------	---	---

## (2) 按组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
1年以内		5.00	-	33,747.17	5.00	1,687.36
1至2年	20,547.17	20.00	4,109.43	516,600.00	20.00	103,320.00
2至3年	516,600.00	50.00	258,300.00			
3年以上						
合计	537,147.17		262,409.43	550,347.17		105,007.36

## 3. 坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	105,007.36	157,402.07			262,409.43
应收账款单项计提坏账准备	155,800.00				155,800.00
合计	260,807.36	211,922.14			418,209.43

其中：1、本期收回或转回的坏账准备情况

注：本期无收回或转回的坏账准备。

2、本报告期实际核销的重要应收账款情况

注：本期无实际核销的重要应收账款。

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 684,600.00 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 98.80%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 416,540.00 元。

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备余额
济南德聚商务信息咨询有限公司	262,400.00	2-3年	37.87	131,200.00
山东省产融园区运营管理有限公司	213,200.00	2-3年	30.77	106,600.00

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备余额
山东中汇海成管理咨询有限公司	155,800.00	2-3年	22.48	155,800.00
青岛华浩资产管理有限公司	41,000.00	2-3年	5.92	20,500.00
上海久盈信息技术有限公司	12,200.00	1-2年	1.76	2,440.00
合计	684,600.00		98.80	416,540.00

## (二) 其他应收款

类别	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	505,477.57	502,900.00
减：坏账准备	458,468.88	448,871.00
合计	47,008.69	54,029.00

## 1. 其他应收款项

## (1) 其他应收款项按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	482,900.00	482,900.00
押金、保证金	20,000.00	20,000.00
代缴代扣款	2,577.57	
减：坏账准备	458,468.88	448,871.00
合计	47,008.69	54,029.00

## (2) 其他应收款项账龄分析

账龄	期末余额		期初余额	
	账面余额	比例 (%)	账面余额	比例 (%)
1年以内(含1年)	2,577.57	0.51	55,700.00	11.08
1至2年	55,700.00	11.02	447,200.00	88.92
2至3年	447,200.00	88.47		-
3年以上				
合计	505,477.57	100.00	502,900.00	100.00

## (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)	
年初余额	1,671.00		447,200.00	448,871.00
年初其他应 收款账面余 额在本期:	1,671.00			1,671.00
——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	9,597.88			9,597.88
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	11,268.88		447,200.00	458,468.88

## (4) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款 坏账准备	448,871.00	9,597.88			458,468.88
合计	448,871.00	9,597.88			458,468.88

## (5) 本报告期实际核销的重要其他应收款项情况

本期无实际核销的重要其他应收款。

## (6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 项期末余额合 计数的比例 (%)	坏账准备余 额
山东慧梦教育 科技有限公司	往来款	447,200.00	2-3 年	88.47	447,200.00

债务人名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备余额
北京华万众企业管理中心(有限合伙)	股权款	35,700.00	1-2年	7.06	7,140.00
北京华尔金服网络科技有限公司	保证金	20,000.00	1-2年	3.96	4,000.00
其他	代缴代扣款	2,577.57	1年以内	0.51	128.88
合计		505,477.57		100.00	458,468.88

## (三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	5,530,000.00	5,250,000.00	280,000.00	5,250,000.00	5,250,000.00	0.00
合计	5,530,000.00	5,250,000.00	280,000.00	5,250,000.00	5,250,000.00	0.00

## 1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
北京中启创优企业管理咨询有限公司	5,250,000.00	280,000.00		5,530,000.00		5,250,000.00
合计	5,250,000.00	280,000.00		5,530,000.00		5,250,000.00

## (四) 营业收入和营业成本

## 1. 营业收入和营业成本情况

项目	2022年1-6月		2021年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,695,162.03	798,797.29	1,634,667.34	524,696.34
其他业务	16,599.93	7,433.08	943.40	
合计	<b>2,711,761.96</b>	<b>806,230.37</b>	<b>1,635,610.74</b>	<b>524,696.34</b>

## 2. 主营业务收入和主营业务成本按项目分类

项目	2022年1-6月		2021年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
培训服务	48,905.65	139,977.78	9,037.74	8,199.90
校企合作培训	2,646,256.38	666,252.59	1,576,195.61	76,241.91
企业内训			23,584.91	456.80
人才输送			25,849.08	439,797.73
合计	<b>2,695,162.03</b>	<b>806,230.37</b>	<b>1,634,667.34</b>	<b>524,696.34</b>

## 3. 本期其他业务收入项目分类

项目	2022年1-6月		2021年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
服务费收入	16,599.93			
固话出租			943.40	
合计	16,599.93		943.40	

## (五) 投资收益

项目	2022年1-6月	2021年1-6月
处置子公司股权产生的收益		83,062.86
合计		<b>83,062.86</b>

## 十四、补充资料

## (一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	备注
1. 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		
2. 越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的的税收返还、减免		

项目	金额	备注
3. 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）		
4. 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
5. 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		
6. 非货币性资产交换损益		
7. 委托他人投资或管理资产的损益		
8. 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		
9. 债务重组损益		
10. 企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
11. 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		
12. 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		
13. 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
14. 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、其他非流动金融资产、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、其他非流动金融资产、交易性金融负债取得的投资收益		
15. 单独进行减值测试的应收款项等减值准备转回		
16. 对外委托贷款取得的损益		
17. 采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
18. 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		
19. 受托经营取得的托管费收入		
20. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-9,858.00	
21. 其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	<b>-9,858.00</b>	
22. 所得税影响额	-2,464.50	
23. 少数股东影响额		
合计	<b>-7,393.50</b>	

(二) 净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	17.92	0.03	0.03
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	18.28	0.03	0.03



## 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：

公司董事会办公室

山东中启创优科技股份有限公司

董事会

2022 年 8 月 29 日