

证券代码：839279

证券简称：和君恒成

主办券商：长江证券

和君恒成
恒心助力 + 成人达己

和君恒成

NEEQ: 839279

北京和君恒成企业顾问集团股份有限公司
Beijing Hejun Hengcheng Enterprise
Consulting Group Co., Ltd

年度报告

2022

公司年度大事记



2022 年 1 月，公司投资设立全资子公司-新疆恒成陪跑咨询服务有限公司，已完成工商注册手续并取得营业执照，有利于公司拓展区域市场、增强公司盈利能力和竞争力。



2022 年 2 月，公司投资设立全资子公司-北京恒成陪跑咨询服务有限公司，已完成工商注册手续并取得营业执照，能更好的推进公司业务发展，增强公司盈利能力和竞争力。



2022 年 7 月，公司投资成立参股公司-中慧长恒(嘉兴)企业管理咨询有限公司，已完成工商注册手续并取得营业执照，有利于公司拓展区域市场、增强公司盈利能力和竞争力。

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、经营情况和管理层分析	9
第四节	重大事件	23
第五节	股份变动、融资和利润分配	26
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	32
第七节	公司治理、内部控制和投资者保护	36
第八节	财务会计报告	41
第九节	备查文件目录	103

第一节 重要提示、目录和释义

【声明】

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。

公司负责人蔡萌、主管会计工作负责人孙文纺及会计机构负责人（会计主管人员）孙文纺保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

大信会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应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年度报告的真实性、准确性和完整性	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否审议通过年度报告	<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	重大风险事项描述及分析
市场竞争不规范风险	管理咨询行业进入门槛较低且无直接的行政监管部门，随着越来越多的机构进入该领域，管理咨询行业竞争日趋激烈且存在竞争不规范现象，如一些咨询机构通过较低价格获取客户，但服务质量不能满足客户要求，使得客户对咨询行业的整体印象变差等。若市场竞争不规范的现象不能得到改善，会对咨询行业造成负面影响，继而使公司等大型咨询公司受到不利影响。
核心业务人员流失风险	管理咨询属于高端智力服务行业，对人才的依赖性较高。公司核心业务人员均具有丰富的实战经验且在报告期内保持稳定，从而支撑了公司业务的快速发展。随着公司业务的快速

	扩张，若公司不能继续做好人力资源管理工作、保持核心业务人员的稳定，公司业务的拓展可能会受到不利影响。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

释义

释义项目		释义
公司、股份公司、本公司、和君恒成	指	北京和君恒成企业顾问集团股份有限公司
赣州金畅	指	赣州金畅信息科技中心（有限合伙）
赣州元厚	指	赣州元厚信息科技中心（有限合伙）
赣州耀厚	指	赣州耀厚信息科技中心（有限合伙）
赣州智卓	指	赣州智卓信息科技中心（有限合伙）
新疆小中大	指	新疆小中大信息科技中心合伙企业（有限合伙）
股东大会	指	北京和君恒成企业顾问集团股份有限公司股东大会
董事会	指	北京和君恒成企业顾问集团股份有限公司董事会
监事会	指	北京和君恒成企业顾问集团股份有限公司监事会
全国中小企业股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
报告期、本期	指	2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日
主办券商、长江证券	指	长江证券股份有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
《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》
《公司章程》	指	《北京和君恒成企业顾问集团股份有限公司章程》

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	北京和君恒成企业顾问集团股份有限公司
英文名称及缩写	Beijing Hejun Hengcheng Enterprise Consulting Group Co., Ltd
证券简称	和君恒成
证券代码	839279
法定代表人	蔡萌

二、 联系方式

董事会秘书	张海滨
联系地址	北京市朝阳区来广营西路 5 号院诚盈中心 5 号楼 12 层
电话	010-64930091
传真	010-64934559
电子邮箱	zhanghaibin@hjhc.com.cn
公司网址	www.hjhc.com.cn
办公地址	北京市朝阳区来广营西路 5 号院诚盈中心 5 号楼 12 层
邮政编码	100012
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	董秘办公室

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	2002 年 7 月 10 日
挂牌时间	2016 年 9 月 22 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--72 商务服务业-723 咨询与调查-7233 社会经济咨询
主要业务	企业管理咨询服务；教育咨询；财务咨询；经济贸易咨询；企业策划；市场调查。
主要产品与服务项目	为企事业单位、政府机构提供管理咨询、财务顾问、政府咨询等管理咨询及“咨询+”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）	20,456,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为（蔡萌）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（蔡萌），一致行动人为（赣州金畅信息科技中

	心（有限合伙）、赣州智卓信息科技中心（有限合伙）、新疆小中大信息科技中心合伙企业（有限合伙）
--	--

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	91110105740444811B	否
注册地址	北京市朝阳区来广营西路 5 号院 5 号楼 12 层 1208 内 01 号	是
注册资本	20,456,000	否

注册地址于 2022 年上半年变更为北京市朝阳区来广营西路 5 号院 5 号楼 12 层 1208 内 01 号，上述事项已经公司 2022 年 4 月份召开的第二届董事会第十八次会议和 2022 年 5 月份召开的 2021 年股东大会审议通过，目前已完成工商变更。

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	长江证券	
主办券商办公地址	湖北省武汉市江汉区淮海路 88 号。 投资者咨询电话：027-65799819。	
报告期内主办券商是否发生变化	否	
主办券商（报告披露日）	长江证券	
会计师事务所	大信会计师事务所（特殊普通合伙）	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	张玮	韩艳明
	1 年	1 年
会计师事务所办公地址	北京市海淀区知春路 1 号 22 层 2206	

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、经营情况和管理层分析

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	30,235,932.48	39,864,769.91	-24.15%
毛利率%	17.18%	20.34%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-2,797,145.55	685,742.36	-507.90%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-2,899,687.03	189,547.72	-1,629.79%
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）	-13.22%	3.09%	-
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）	-13.71%	0.85%	-
基本每股收益	-0.14	0.03	-92.11%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	45,051,137.32	50,109,181.48	-10.09%
负债总计	25,343,068.01	27,472,147.67	-7.75%
归属于挂牌公司股东的净资产	19,753,671.62	22,550,817.17	-12.40%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.97	1.10	-12.40%
资产负债率%（母公司）	50.39%	51.50%	-
资产负债率%（合并）	56.25%	54.82%	-
流动比率	1.77	1.81	-
利息保障倍数	-124.00	-	-

(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	-2,546,498.26	-5,369,020.62	-
应收账款周转率	1,007.86	436.54	-
存货周转率	1.60	1.48	-

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-10.09%	-21.89%	-
营业收入增长率%	-24.15%	-4.56%	-
净利润增长率%	-564.76%	-82.50%	-

(五) 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例%
普通股总股本	20,456,000	20,456,000	-
计入权益的优先股数量	-	-	-
计入负债的优先股数量	-	-	-

(六) 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

(七) 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
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	155,124.36
2. 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）	125,760.48
3. 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、衍生金融资产、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、其他债权投资、交易性金融负债和衍生金融负债取得的投资收益	17,697.98
4. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-183,866.78
非经常性损益合计	114,716.04
所得税影响数	5,735.80
少数股东权益影响额（税后）	6,438.76
非经常性损益净额	102,541.48

(八) 补充财务指标

适用 不适用

(九) 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

1、 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

2、 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

(十) 合并报表范围的变化情况

适用 不适用

本公司 2022 年度纳入合并范围的子公司共有 10 户，本期新增 2 户，减少 3 户。具体情况为本期新设立 2 户，分别为新疆恒成陪跑咨询服务有限公司、北京恒成陪跑咨询服务有限公司；减少 3 户，分别为山西和君恒成管理咨询有限公司、新疆和小萌电子商务有限公司、云南和君恒成企业管理咨询有限公司。其中霍尔果斯盛天科技有限公司 2022 年度未开展经营活动。

二、 主要经营情况回顾

(一) 业务概要

商业模式

公司主要面向企事业单位、政府及其他社会机构提供管理咨询及“咨询+”服务。其中，管理咨询服务主要包括：战略规划咨询、组织与流程咨询、人力资源咨询、企业文化咨询、公司治理与股权激励咨询、投融资咨询、收购兼并重组咨询、IT管理咨询、精益生产咨询、品牌与营销咨询、财务管理咨询、区域规划咨询、产业规划咨询等。基于管理咨询的衍生专业能力，公司在提供咨询服务的客户中进行挑选，结合客户的需求和意愿，在风险可控的前提下向其提供“咨询+”服务，具体包括 投融资执行、资源撮合、经营托管、股权投资等，深度参与到客户生产经营、资本运营等价值创造的过程之中，并分享增值收益。公司管理咨询服务具有较强的专业性和较高的技术含量，咨询服务成果针对性实操性较强，公司在服务中总结了丰富的实战经验并形成了完善的服务流程。公司拥有在此领域经营所必须的企业品牌、案例经验、技术方法、专业团队与质量管理能力，可向目标客户提供定制化的解决方案，从而帮助企业解决管理问题，提升管理水平，提高经济效益。

1、 采购模式

公司在咨询服务过程中会根据项目需要借助外部力量和资源帮助客户解决问题，因此需要采购，主要如下：①行业研究报告、标杆研究成果、薪酬调查报告、政策法规等；②邀请外部专家顾问参与项目执行、研讨、培训等；③与合作伙伴共同完成咨询服务；④将项目部分任务外包给其他服务机构完成；⑤其他采购外包等合作。公司采购基本按照市场价格以合作协议的方式明确各自职责权利，外包服务基本根据外包内容双方协商确定价格并以合同的方式明确。

2、 销售模式

不同于其他行业，管理咨询行业的客户开发过程，首先是客户自身有对于管理提升的迫切需求，或者有管理问题亟待改善。在此前提下，客户会根据平时所掌握的咨询公司的信息，寻找咨询机构前来交流，由咨询机构提交方案，企事业单位需求方通过竞标或议标，确定最终的咨询服务合作商。因此，对于咨询机构来说，营销工作主要包括目标群体曝光、信息开发与获得、面洽客户与方案制作等。公司当前主要通过以下途径获取客户：①通过品牌宣传获取客户；②通过服务口碑客户介绍客户；③通过合作渠道获取客户；④通过论坛演讲获取

客户；⑤通过与政府及行业协会合作获取客户；⑥通过参与公开招标获取客户；⑦通过熟人介绍获取客户；⑧通过媒体发表文章接受采访等其他方式获取客户。

3、 研发模式

公司研发模式主要有：①通过咨询项目进行行业和标杆企业研究积累研发成果；②通过服务客户咨询项目积累咨询成果；③通过市场需求研发服务产品；④通过政府和组织委托研发服务项目；⑤通过撰写文章和总结咨询案例开发课程或开展研究；⑥针对重大管理问题的解决研发等。

4、 服务模式

公司根据客户丰富的、特性化的需求特征，提供灵活多样的服务模式，主要包括：项目式服务、辅导式服务、帮办式服务、托管式服务、撮合式服务、常年顾问式、培训式服务等。

报告期内公司的商业模式无重大变化。报告截止日至报告披露日，公司的商业模式未发生较大变化。

与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

行业信息

是否自愿披露

是 否

报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主营业务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主要产品或服务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
客户类型是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
关键资源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
销售渠道是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
收入来源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
商业模式是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

(二) 财务分析

1、 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产	金额	占总资产	

		的比重%		的比重%	
货币资金	28,985,587.28	64.34%	29,654,790.89	59.18%	-2.26%
应收票据	150,000.00	0.33%	-	-	-
应收账款	-	-	-	-	-
存货	13,848,868.85	30.74%	17,009,547.86	33.95%	-18.58%
投资性房地产	-	-	-	-	-
长期股权投资	-	-	-	-	-
固定资产	116,147.35	0.26%	134,729.32	0.27%	-13.79%
在建工程	-	-	-	-	-
无形资产	-	-	-	-	-
商誉	-	-	-	-	-
短期借款	2,002,054.79	4.44%	-	-	-
长期借款	-	-	-	-	-
交易性金融资产	758,341.00	1.68%	679,000.00	1.36%	11.69%
预付账款	224,200.36	0.50%	344,323.76	0.69%	-34.89%
其他应收款	465,439.04	1.03%	940,066.29	1.88%	-50.49%
合同资产	449,130.54	1.00%	457,327.76	0.91%	-1.79%
其他流动资产	33,370.27	0.07%	611,303.01	1.22%	-94.54%
长期待摊费用	-	-	6,000.00	0.01%	-100.00%
递延所得税资产	20,052.63	0.04%	272,092.59	0.54%	-92.63%
应付账款	377,738.40	0.84%	665,493.88	1.33%	-43.24%
合同负债	21,338,911.64	47.37%	23,552,125.10	47.00%	-9.40%
应付职工薪酬	1,168,900.00	2.59%	2,384,313.22	4.76%	-50.98%
应交税费	163,031.30	0.36%	250,610.60	0.50%	-34.95%
其他应付款	223,149.91	0.50%	459,027.76	0.92%	-51.39%
其他流动负债	69,281.97	0.15%	160,577.11	0.32%	-56.85%

资产负债项目重大变动原因：

1、存货：公司期末存货为1,384.89万元，较期初减少316.07万元，降幅为18.58%，主要为公司上期末结项项目形成的项目成本，本期项目继续履行，经客户验收后结转。报告期内未结项项目成本较上期减少。

2、预付款项：公司期末预付账款为22.42万元，较期初减少12.01万元，降幅为34.89%，

主要为预付账款及时转销，使本期预付账款较上期减少。

3、其他应收款：公司期末其他应收款为46.54万元，较期初减少47.46万元，降幅为50.49%，主要为公司房屋押金减少、投标保证金及时收回，使报告期其他应收款较上期减少。

4、其他流动资产：公司期末其他流动资产为3.34万元，较期初减少57.79万元，降幅为94.54%，主要为子公司新疆和君恒成公司增值税留抵退税，待抵扣增值税减少所致。

5、递延所得税资产：公司期末递延所得税资产为2.01万元，较期初减少25.2万元，降幅为92.63%，主要为公司诈骗款核销及存货跌价准备结转所致。

6、合同负债：公司期末合同负债为2,133.89万元，较期初减少221.32万元，降幅为9.4%，主要为：一方面报告期内受疫情影响，部分合同回款不及时；另一方面，上期未验收项目在本期继续执行，完成验收，结转合同负债，综合使得期末合同负债较上期减少。

7、应付职工薪酬：公司期末应付职工薪酬为116.89万元，较期初减少121.54万元，降幅为50.98%，主要为计提员工上年度年终奖较上期减少所致。

2、营业情况分析

(1) 利润构成

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	30,235,932.48	-	39,864,769.91	-	-24.15%
营业成本	25,041,779.97	82.82%	31,756,032.52	79.66%	-21.14%
毛利率	17.18%	-	20.34%	-	-
销售费用	2,547,725.72	8.43%	2,914,187.51	7.31%	-12.58%
管理费用	5,975,970.85	19.76%	5,935,541.30	14.89%	0.68%
研发费用	-	-	-	-	-
财务费用	-339,545.50	-1.12%	-296,917.54	-0.74%	14.36%
信用减值损失	28,405.39	0.09%	-35,612.15	-0.09%	-179.76%
资产减值损失	265,912.14	0.88%	756,954.95	1.90%	-64.87%
其他收益	125,760.48	0.42%	280,283.50	0.70%	-55.13%
投资收益	184,469.45	0.61%	357,926.43	0.90%	-48.46%
公允价值变动收益	-12,259.00	-0.04%	-	-	-

资产处置收益	611.89	-	339.70	-	80.13%
汇兑收益	-	-	-	-	-
营业利润	-2,436,975.30	-8.06%	804,698.33	2.02%	-402.84%
营业外收入	20.04	-	613.02	-	-96.73%
营业外支出	183,886.82	0.61%	452.50	-	40,537.97%
净利润	-2,879,417.66	-9.52%	619,548.97	1.55%	-564.76%
税金及附加	39,877.09	0.13%	111,120.22	0.28%	-64.11%
所得税费用	258,575.58	0.86%	185,309.88	0.46%	39.54%

项目重大变动原因:

- 1、报告期内，营业收入为3,023.59万元，较上年同期减少962.88万元，下降24.15%；主要是受疫情影响，项目执行周期增长，使应结项目延期所致。
- 2、报告期内，营业成本为2,504.18万元，较上年同期减少671.43万元，下降21.14%，主要是受疫情影响，营业收入下降，营业成本同时降低所致；本期毛利率为17.18%，与上年同期毛利率20.34%略有降低，主要为成本结构发生变化，外购成本增长所致。
- 3、报告期内，资产减值损失为26.59万元，较上年同期减少49.10万元，下降64.87%，主要为按比例计提资产减值损失减少所致。
- 4、报告期内，净利润为-287.94万元，较上年年同期减少349.9万元，下降564.76%，主要为受疫情影响，公司营业收入下降，公司运营费用未减少，造成利润减低。

(2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	30,235,932.48	39,864,769.91	-24.15%
其他业务收入	-	-	-
主营业务成本	25,041,779.97	31,756,032.52	-21.14%
其他业务成本	-	-	-

按产品分类分析:

适用 不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分点
咨询业务	27,127,827.55	22,829,956.35	15.84%	-27.17%	-23.38%	-20.81%

培训业务	3,108,104.93	2,211,823.62	28.84%	-18.81%	12.86%	14.96%
合计	30,235,932.48	25,041,779.97	17.18%	-24.15%	-21.14%	-15.54%

按区域分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分点
东北	7,310,218.77	5,975,585.12	18.26%	28.36%	22.54%	27.02%
华北	6,382,104.60	5,246,991.07	17.79%	-14.00%	-13.45%	-2.83%
华东	6,093,848.51	5,183,543.73	14.94%	-16.00%	-10.00%	-27.52%
华南	4,080,446.90	3,413,641.66	16.34%	-35.87%	-38.94%	34.67%
华中	2,591,532.16	2,054,332.43	20.73%	-55.00%	-56.89%	20.13%
西北	1,280,506.13	1,040,145.40	18.77%	-50.00%	-45.00%	-28.23%
西南	2,497,275.41	2,127,540.56	14.81%	-48.09%	-33.73%	-55.51%
合计	30,235,932.48	25,041,779.97	17.18%	-24.15%	-21.14%	-15.54%

收入构成变动的的原因：

1、报告期内，收入按照产品结构分类，较上年同期增减变化情况：报告期内受新冠疫情影响，咨询及培训收入均有所降低，产品结构未发生较大变化。报告期内，公司营业收入较上年同期减少 24.15%，其中：咨询业务收入为 2,712.78 万元，较上年同期减少 27.17%；培训业务收入为 310.81 万元，较上年同期减少 18.81%。

2、报告期内，收入按区域分类划分，较上年同期增减变化情况：报告期内，受新冠疫情影响，导致华北、华东、华南、华中、西北、西南区域占比分别减少 14%、16%、35.87%、55%、50%、48.09%，东北区域收入占比较上年同期增长 28.36%，公司区域销售结构发生了变化。

(3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	鞍钢集团有限公司经济发展研究院	2,811,320.68	9.30%	否
2	济南城市建设集团有限公司	2,150,943.34	7.11%	否
3	厦门火炬集团有限公司	1,488,679.24	4.92%	否
4	福建恒安集团有限公司	1,471,698.07	4.87%	否

5	北京首发投资控股有限公司	1,158,301.89	3.83%	否
合计		9,080,943.22	30.03%	-

(4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	北京金信融达科技中心（有限合伙）	520,000.00	7.06%	否
2	山东大橙企业管理咨询有限公司	359,400.00	4.88%	否
3	淮安经济技术开发区邬庭为信息服务中心	345,000.00	4.68%	否
4	市隐晓居（北京）品牌管理有限公司	345,000.00	4.68%	否
5	厦门和君年轮企业管理咨询有限公司	340,178.00	4.62%	否
合计		1,909,578.00	25.93%	-

3、现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-2,546,498.26	-5,369,020.62	-
投资活动产生的现金流量净额	-103,794.24	78,954.86	-231.46%
筹资活动产生的现金流量净额	1,981,088.89	98,000.00	1,921.52%

现金流量分析：

1、本期经营活动产生的现金流量净额为-254.65万元，较上年同期增加282.25万元；主要是：

- ① 销售商品、提供劳务收到的现金较上年同期增加155.02万元，主要为本期收到销售商品、提供劳务收到的现金增加所致；
- ② 收到的税费返还的现金较上年同期增加37.61万元，主要为本期收到增值税留抵退税；
- ③ 收到其他与经营活动有关的现金较上年同期增加118.45万元，主要为收回投标保证金及单位往来款增加所致；
- ④ 购买商品、接受劳务支付的现金较上年同期增加96.17万元，主要为公司减少项目执行人员，项目外包成本支出增加所致；

⑤ 支付给职工以及为职工支付的现金较上年同期减少57.79万元，主要为本期人员成本减少所致；

⑥ 支付的各项税费较上年同期减少41.14万元，为子公司享受增值税税收优惠所致；

⑦ 支付其他与经营活动有关的现金较上年同期增长31.59万元，主要为本期支付日常报销款增加所致。

2、本期投资活动产生的现金流量净额为-10.38万元，较上年同期减少18.27万元；主要是：

① 本期取得投资收益收到的现金减少所致。

3、本期筹资活动产生的现金流量净额为198.11万元，较上年同期增加188.31万元；主要是：

①公司收到农行信用贷款200万元，使筹资活动产生的现金流增加。

(三) 投资状况分析

1. 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
新疆和君恒成企业顾问有限公司	控股子公司	管理咨询	5,000,000.00	4,733,488.81	4,015,482.73	283,018.87	-1,034,380.20
北京恒成海纳人才管理咨询有限公司	控股子公司	管理咨询	10,000,000.00	3,176,435.44	283,764.34	1,078,640.63	84,838.42
新疆和君	控股	管理	5,000,000.00	211.36	-594.09	-	-99.25

兴霍企业管理顾问有限公司	子公司	咨询					
山东省和君恒成管理咨询有限公司	控股子公司	管理咨询	5,000,000.00	1,121,015.98	167,904.18	1,324,627.52	130,768.68
和君恒成(广州)企业管理顾问有限公司	控股子公司	管理咨询	1,131,419.00	554,776.58	532,536.58	-	-21,747.69
河南和君恒成企业管理咨询有限公司	控股子公司	管理咨询	5,000,000.00	13,559.53	-66,812.47	39,207.92	-28,156.34
北京和君恒成正源咨询有限公司	控股子公司	管理咨询	1,000,000.00	18,827.74	18,827.74	436,893.20	18,827.74
北京恒成陪跑咨询	控股子公司	管理咨询	5,000,000.00	19,036.62	-12,963.38	-	-12,963.38

服务有限公司							
新疆恒成陪跑咨询服务服务有限公司	控股子公司	管理咨询	5,000,000.00	807.59	-1,192.41	-	-1,192.41
霍尔果斯盛天科技有限公司	控股子公司		-	-	-	-	-

本公司 2022 年度纳入合并范围的子公司共有 10 户，本期新增 2 户，减少 3 户。具体情况为本期新设立 2 户，分别为新疆恒成陪跑咨询服务服务有限公司、北京恒成陪跑咨询服务服务有限公司；减少 3 户，分别为山西和君恒成管理咨询有限公司、新疆和小萌电子商务有限公司、云南和君恒成企业管理咨询有限公司。其中霍尔果斯盛天科技有限公司 2022 年度未开展经营活动。

主要参股公司业务分析

适用 不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
南烨科技（北京）有限公司	技术推广	企业战略合作
中慧长恒（嘉兴）企业管理咨询有限公司	技术推广	企业战略合作

公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

2. 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

3. 与私募基金管理人共同投资合作或合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

三、持续经营评价

报告期内，公司保持良好的独立自主经营能力。公司业务、资产、人员、财务、机构等

完全独立，法人治理结构健全、三会运作规范，公司主要经营指标健康，公司资金结存充裕，无非正常经营负债，员工工资、供应商货款等生产经营所需资金能够得到保障。会计核算、财务管理、风险控制等各项重大内部控制体系运行良好，经营管理层和核心人员队伍稳定，公司董事、监事及高级管理人员均能正常履行职责，公司无违法违规行为发生。

因此，公司不存在对持续经营能力产生重大影响的事项，具有良好的持续经营能力。

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、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通过的收购、出售资产、对外投资事项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（如事项存在选择以下表格填列）

（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

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
董监高	2016年9月5日	-	挂牌	限售承诺	见“承诺事项详细情况”所	正在履行中

					述 1	
实际控制人或控股股东	2016年9月5日	-	挂牌	同业竞争承诺	见“承诺事项详细情况”所述 2	正在履行中
董监高	2016年9月5日	-	挂牌	其他承诺（关于与公司签订的重要协议的承诺）	见“承诺事项详细情况”所述 3	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年9月5日	-	挂牌	资金占用承诺	见“承诺事项详细情况”所述 4	正在履行中
其他股东	2016年9月5日	-	挂牌	资金占用承诺	见“承诺事项详细情况”所述 4	正在履行中
董监高	2016年9月5日	-	挂牌	资金占用承诺	见“承诺事项详细情况”所述 4	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年9月5日	-	挂牌	其他承诺（社保公积金）	见“承诺事项详细情况”所述 5	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年9月5日	-	挂牌	其他承诺（关联交易承诺）	见“承诺事项详细情况”所述 6	正在履行中
董监高	2016年9月5日	-	挂牌	其他承诺（关联交易承诺）	见“承诺事项详细情况”所述 6	正在履行中

承诺事项履行情况

事项	是或否	是否完成整改
因相关法律法规、政策变化、自然灾害等自身无法控制的客观原因，导致承诺无法履行或无法按期履行的，承诺人是否未及时披露相关信息	否	不涉及
除自身无法控制的客观原因及全国股转公司另有要求的外，承诺已无法履行或履行承诺不利于维护挂牌公司权益的，承诺人是否未充分披露原因并履行替代方案或豁免承诺的审议程序	否	不涉及
除自身无法控制的客观原因外，承诺人是否超期未履行承诺或违反承诺	否	不涉及

1、公司董监高的限售承诺：

公司董事、监事、高级管理人员应当向公司申报所持有的本公司的股份及其变动情况，在任职期间每年转让的股份不得超过其所持有本公司股份总数的 25%。上述人员离职后半年内，不得转让其所持有的本公司股份。此承诺正常履行中，未有任何违背。

2、公司控股股东、实际控制人已就同业竞争问题作出如下承诺：

(1) 本人及近亲属及本人及近亲属控制的其他企业目前均未从事与公司相同或相近的业务，未直接或间接从事、参与或进行与公司生产、经营相竞争的任何经营活动；本人及本人控制的其他企业在将来的生产经营中也不从事与公司相同或相似的业务，避免可能出现的同业竞争；

(2) 本人及近亲属及本人及近亲属控制的其他企业将来不新设立或收购与公司有相同或相似业务范围的附属企业、控股公司；

(3) 如本人及近亲属控制的其他企业与公司出现有相同、或相似、或相竞争业务的情况，则本人及近亲属承诺将采取包括但不限于以下列示的方式消除与公司的同业竞争：**a.**由公司收购本人及近亲属控制的相关公司拥有的相同、相似或相竞争业务；**b.**本人及近亲属或相关公司将拥有的该部分相同、相似或相竞争业务转让给无关联关系的第三方。同时本人及近亲属承诺，在同业竞争消除前，本人及近亲属或相关公司产生的利润归公司所有。

此承诺正常履行中，未有任何违背。

3、公司董事、监事、高级管理人员与公司签订的重要协议做出的重要承诺：

公司的董事、高级管理人员及监事均与本公司签署了《劳动合同》，对双方的权利义务进行了约定。目前所有合同及协议均正常履行，不存在违约情形。

4、公司 5%以上股东、董事、监事和高级管理人员作出的关于《公司资金被关联方占用和对外担保》的承诺：

(1) 本人、本人近亲属及本人控制的除公司以外的其他企业将严格避免向公司拆借、占用资金或采取由公司代垫款、代偿债务等方式侵占公司资金。本人保证不通过关联交易取得任何不正当的利益或使公司及其子公司承担任何不正当的义务。

(2) 本承诺为有效之承诺若违反上述承诺，本人将对由此给公司造成的损失作出全面、及时和足额的赔偿。

此承诺正常履行中，未有任何违背。

第五节 股份变动、融资和利润分配

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	11,111,000	54.32%	-15,000	11,096,000	54.24%	
	其中：控股股东、实际控制人	2,363,950	11.56%	0	2,363,950	11.56%	
	董事、监事、高管	751,050	3.67%	5,000	756,050	3.70%	
	核心员工	135,400	0.66%	-20,000	115,400	0.56%	
有限售条件股份	有限售股份总数	9,345,000	45.68%	15,000	9,360,000	45.76%	
	其中：控股股东、实际控制人	7,091,850	34.67%	0	7,091,850	34.67%	
	董事、监事、高管	2,253,150	11.01%	15,000	2,268,150	11.09%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		20,456,000	-	0	20,456,000	-	
普通股股东人数							14

股本结构变动情况：

√适用 □不适用

公司核心员工王娜于2022年4月18日通过2022年第一次职工代表大会被选举为公司职工代表监事，并于2022年4月份办理了董监高股份限售。

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	蔡萌	9,455,800	0	9,455,800	46.22%	7,091,850	2,363,950	0	0
2	赣州	3,060,000	0	3,060,000	14.96%	0	3,060,000	0	0

	金畅 信息 科技 中心 (有 限合 伙)								
3	赣州 元厚 信息 科技 中心 (有 限合 伙)	1,520,820	0	1,520,820	7.43%	0	1,520,820	0	0
4	唐乐 民	1,475,600	0	1,475,600	7.21%	1,106,700	368,900	0	0
5	赣州 智卓 信息 科技 中心 (有 限合 伙)	1,262,352	0	1,262,352	6.17%	0	1,262,352	0	0
6	新疆 小中 大信 息科 技中 心合 伙企 业 (有 限合 伙)	1,226,000	0	1,226,000	5.99%	0	1,226,000	0	0
7	谭文 杰	805,600	0	805,600	3.94%	604,200	201,400	0	0
8	赣州 耀厚 信息 科技	786,828	0	786,828	3.85%	0	786,828	0	0

	中心 (有 限合 伙)								
9	刘海	380,300	0	380,300	1.86%	285,225	95,075	0	0
10	张海 滨	342,700	0	342,700	1.68%	257,025	85,675	0	0
合计		20,316,000	0	20,316,000	99.31%	9,345,000	10,971,000	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

蔡萌系赣州智卓的执行事务合伙人，持有赣州智卓 27.64%的财产份额；蔡萌系赣州金畅的执行事务合伙人，持有赣州金畅 0.55%的财产份额；蔡萌系赣州元厚的有限合伙人，持有赣州元厚 67.50%的财产份额；蔡萌系赣州耀厚的有限合伙人，持有赣州耀厚 78.01%的财产份额。蔡萌系新疆小中大的执行事务合伙人，持有新疆小中大 0.58%的财产份额。

刘海系赣州金畅的有限合伙人，持有赣州金畅 99.45%的财产份额；刘海系赣州元厚的有限合伙人，持有赣州元厚 3.87%的财产份额；刘海系赣州智卓的有限合伙人，持有赣州智卓 16.30%的财产份额；刘海系赣州耀厚的有限合伙人，持有赣州耀厚 6.34%的财产份额。

谭文杰系赣州智卓的有限合伙人，持有赣州智卓 4.53%的财产份额。

唐乐民系新疆小中大的有限合伙人，持有新疆小中大 57.04%的财产份额。

除此之外，公司股东之间不存在其他关联关系。

二、 优先股股本基本情况

适用 不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

蔡萌先生，1967年6月出生，中国国籍，无境外永久居留权，研究生学历。1990年7月至1994年5月，历任北京航空航天大学助教、讲师；1994年5月至1996年4月，任中国航空工业总公司人事劳动司流动调配处主任科员；1996年5月至1998年4月，任华夏证券有限公司人力资源部高级经理；1998年4月至2002年6月，历任华夏基金管理有限公司综合管理部、人力资源部副总经理；2002年7月至2002年10月，任中国科技证券有限公司人事部总经理；2002年11月至2008年3月，任北京和众汇富咨询有限公司咨询业务合伙人；2008年

3月至2014年3月，历任北京和君商学在线科技股份有限公司项目经理、总经理；2014年3月至2015年1月，任北京和君咨询有限公司高级合伙人；2014年8月至2015年12月，担任北京和君商学在线科技股份有限公司监事会主席；2015年1月至2015年9月，任北京和君企业管理顾问有限公司高级合伙人；2015年9月至2016年2月，任北京和君企业管理顾问有限公司执行董事、总经理；2016年3月至今任公司董事长；2016年1月起，任赣州智卓执行事务合伙人；2016年1月起，任赣州金畅执行事务合伙人。2016年6月起，任亲亲食品集团(开曼)股份有限公司独立非执行董事；2017年2月起，任新疆和君恒成企业顾问有限公司董事长；2017年7月起，任新疆小中大执行事务合伙人。2019年9月起，任中国中小企业协会管理咨询专业委员会主任；2020年1月起，任中国中小企业协会副会长。

报告期内，控股股东和实际控制人都未发生变动。

四、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的普通股股票发行情况

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	期末募集资金余额	是否存在余额转出	余额转出金额	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	变更用途是否履行必要决策程序
1	12,307,200	3,338,505.01	0	否	0	否	否	0	不适用

募集资金使用详细情况：

2020年12月25日募集资金12,307,200.00元，截止2020年12月31日，净利息收入121.52元，余额为12,307,321.52元。2021年1月1日至2021年12月31日募集资金共支付员工工资、社保及市场开发费用9,105,585.96元，本期利息净收入132,969.61元，账户余额为3,334,705.17元。

2022年1月1日至2022年6月30日募集资金共支付员工工资、社保及市场开发费用

3,338,410.18 元，本期利息净收入 3,705.01 元，账户余额为 0 元。

五、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

六、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

七、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

八、 银行及非银行金融机构间接融资发生情况

适用 不适用

单位：元

序号	贷款方式	贷款提供方	贷款提供方类型	贷款规模	存续期间		利率
					起始日期	终止日期	
1	信用贷款	中国农业银行股份有限公司北京分行崇文支行	银行	2,000,000	2022年9月20日	2023年9月19日	3.70%
合计	-	-	-	2,000,000	-	-	-

九、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

十、 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	是否为失信联合惩戒对象	出生年月	任职起止日期	
					起始日期	终止日期
蔡萌	董事长	男	否	1967年6月	2022年5月13日	2025年5月12日
唐乐民	董事兼总经理	男	否	1981年9月	2022年5月13日	2025年5月12日
谭文杰	董事兼副总经理	女	否	1975年4月	2022年5月13日	2025年5月12日
刘海	董事兼副总经理	男	否	1979年11月	2022年5月13日	2025年5月12日
张海滨	董事兼副总经理、董事会秘书	男	否	1981年10月	2022年5月13日	2025年5月12日
贾峻	监事会主席	男	否	1974年6月	2022年8月18日	2025年5月12日
王娜	职工监事	女	否	1981年4月	2022年5月13日	2025年5月12日
崔丽琴	监事	女	否	1985年6月	2022年5月13日	2025年5月12日
孙文纺	财务总监	女	否	1966年2月	2022年8月18日	2025年5月12日
董事会人数:					5	
监事会人数:					3	
高级管理人员人数:					6	

注：2022年8月18日召开第三届董事会第一次会议，审议通过续聘蔡萌为公司董事长；唐乐民为公司总裁；谭文杰、刘海为公司副总裁；张海滨为公司副总裁及董事会秘书；孙文纺为公司财务总监。

2022年8月18日召开第三届监事会第一次会议，审议通过续聘贾峻为监事会主席。

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间不存在相互关系。

(二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因	特殊说明
王娜	-	新任	职工监事	换届	-
李寒冰	职工监事	离任	-	换届	-

关键岗位变动情况

□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

1、报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
王娜	职工监事	20,000	0	20,000	0.098%	0	0
合计	-	20,000	-	20,000	0%	0	0

2、报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

王娜，女，1981年4月出生，中国国籍，无境外永久居留权。2004年7月至2007年9月在北京美容研修学院招生办任销售代表；2007年9月至2009年10月在北京和君创业培训发展有限公司培训部任销售主管；2009年10月至2011年9月在北京华夏基石教育文化发展有限公司培训部任销售主管；2011年9月至2012年12月在北京财智东方信息技术有限公司市场部任总监；2013年至2018年12月在北京和君商学在线科技股份有限公司培训部任培训项目经理；2019年1月至今在北京和君恒成企业顾问集团股份有限公司任合伙人。

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

(五) 董事、监事、高级管理人员任职履职情况

事项	是或否	具体情况
董事、监事、高级管理人员是否存在《公司法》第一百四十六条规定的情形	否	

董事、监事、高级管理人员是否被中国证监会采取证券市场禁入措施或者认定为不适当人选，期限尚未届满	否	
董事、监事、高级管理人员是否被全国股转公司或者证券交易所采取认定其不适合担任公司董事、监事、高级管理人员的纪律处分，期限尚未届满	否	
是否存在董事、高级管理人员兼任监事的情形	否	
是否存在董事、高级管理人员的配偶和直系亲属在其任职期间担任公司监事的情形	否	
财务负责人是否具备会计师以上专业技术职务资格，或者具有会计专业知识背景并从事会计工作三年以上	是	
是否存在超过二分之一的董事会成员具有亲属关系（不限于近亲属）	否	
董事、高级管理人员是否投资与挂牌公司经营同类业务的其他企业	否	
董事、高级管理人员及其控制的企业是否与公司订立除劳务/聘任合同以外的合同或进行交易	否	
是否存在董事连续两次未亲自出席董事会会议的情形	否	
是否存在董事连续十二个月内未亲自出席董事会会议次数超过期间董事会会议总次数二分之一的情形	否	
董事长、总经理、财务负责人、董事会秘书或信息披露事务负责人等关键职务是否存在一人兼多职的情况	否	

(六) 独立董事任职履职情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	16	0	0	16
行政管理人员	3	1	0	4
财务人员	3	0	0	3
其他人员	2	0	0	2
业务人员	63	28	14	77
员工总计	87	29	14	102

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	1
硕士	34	46

本科	44	48
专科	6	5
专科以下	2	2
员工总计	87	102

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1、薪酬政策

公司以客观、公正、规范为原则，根据公司自身情况制定了完整完善的薪酬体系及绩效考核制度。员工薪酬包括固定工资、绩效工资、项目奖金。同时，公司依据国家相关规定按照员工月薪的一定比例为其缴纳五险一金。

2、培训计划

公司按照入职培训、线上培训相结合的要求，多方面、多形式地开展员工培训工作。同时，公司注重企业文化建设，营造和谐、融洽、阳光和充满亲情的文化氛围，充分尊重和包容员工的个性与职业选择及定位，让员工有充分施展其才能的机会和舞台，且提倡决策科学民主，充分尊重员工的意见。这样不断的提高公司员工的整体素质，进一步加强公司创新活力和集体凝聚力，以实现公司与员工的双赢共进。

3、公司不存在需公司承担费用的离退休职工。

(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

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

2023年4月18日召开第三届董事会第三次会议，审议通过聘任吴凯为公司副总裁。

吴凯主要工作经历等情况：

吴凯，男，1981年6月出生，中国国籍，无境外永久居留权，研究生学历。2005年4月至2007年4月，任瑞钢联集团有限公司钢材频道经理；2007年4月至2009年7月，任北京华夏基石企业管理咨询有限公司项目经理；2009年7月至2012年8月，任理实国际咨询集团咨询总监；2012年8月至2015年9月，任北京和君咨询有限公司业务合伙人；2015年9月至今，任北京和君恒成企业顾问集团股份有限公司合伙人。

第七节 公司治理、内部控制和投资者保护

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

报告期内，公司已依法建立健全了股东大会、董事会、监事会、总经理、财务负责人、董事会秘书等公司法人治理结构，并制定了《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《总经理工作细则》、《关联交易管理制度》、《对外担保管理制度》、《对外投资管理制度》、《防范大股东及关联方占用资金管理制度》等一系列公司治理规章制度。

2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

报告期内，公司治理机制有效的规范了公司的运行，有效地提高了公司治理水平和决策质量、有效地识别和控制经营管理中的重大风险，能够给所有股东提供合适保护以及保证股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利，便于接受投资者及社会公众的监督，符合公司发展需求。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司三会的召集、召开和表决程序符合有关法律法规的要求，董事、监事均依法履行各自的权利和义务，公司重大事项均按照《公司章程》及有关内部控制制度规定的程序和规则进行。截至报告期末，三会依法运作，未出现违法、违规现象，董事、监事及高级管理人员能够切实履行应尽的职责和义务。

4、 公司章程的修改情况

公司是否已对照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等业务规则完善公司章程：
是 否

根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》的要求，公司于 2020 年 5 月 12 日召开 2019 年年度股东大会，审议通过《关于修订公司章程》的议案。

(二) 三会运作情况

1、 三会的召开次数

项目	股东大会	董事会	监事会
召开次数	3	4	2

2、 股东大会的召集、召开、表决情况

事项	是或否	具体情况
股东大会是否未均按规定设置会场	否	
2021 年年度股东大会是否未在上一会计年度结束后 6 个月内举行	否	
2021 年年度股东大会通知是否未提前 20 日发出	否	
2022 年公司临时股东大会通知是否未均提前 15 日发出	否	
独立董事、监事会、单独或合计持股 10%以上的股东是否向董事会提议过召开临时股东大会	否	
股东大会是否实施过征集投票权	否	
股东大会审议《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》第二十六条所规定的影响中小股东利益的重大事项时，对中小股东的表决情况是否未单独计票并披露	否	

3、 三会召集、召开、表决的特殊情况

适用 不适用

4、 三会程序是否符合法律法规要求的评估意见

报告期内公司股东大会、董事会、监事会的召集、提案审议、通知时间、召开程序、表决以及决议均符合法律法规和公司章程的规定。

二、 内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

监事会在本年度内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对本年度内的监督事项无异议。

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司按照《公司法》、《证券法》等有关法律、法规和《公司章程》的要求规范运作，在业务、资产、人员、机构、财务等方面与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业相互分开且独立，具有完整的业务体系和面向市场独立经营的能力。

(一) 业务独立情况

公司主营业务为综合管理咨询服务。经过多年的快速发展，公司具有完整的业务流程、独立的生产经营场所，以及独立的业务系统。不存在依赖控股股东、实际控制人及其控制的其他企业进行经营活动的情况。

(二) 资产完整情况

公司资产独立完整、权属清晰。公司具备与经营有关的业务体系及相关资产。公司资产与股东资产严格分开，不存在与股东共有的情况。报告期内，公司不存在资金被关联方占用的情况，公司资产独立，公司资产与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业相互分开。

(三) 人员独立情况

公司具有独立的劳动、人事、工资等管理体系及独立的员工队伍，公司严格按照《劳动法》、《劳动合同法》等法律法规与本公司员工签订劳动合同，员工工资发放、福利支出与股东及其关联人严格分离。公司董事、监事及高级管理人员严格按照《公司法》、《公司章程》的有关规定产生。公司财务人员未在控股股东、实际控制人控制的其他企业中兼职；公司完全独立执行劳动、人事制度。公司人员与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业相互分开。

(四) 财务独立情况

公司独立核算、自负盈亏，设置了独立的财务部门，配备专门的财务人员，独立开展财务工作和进行财务决策，不受股东或其他单位干预或控制。公司建立了规范的会计核算体系和财务管理制度，并实施严格的财务监督管理。公司在银行独立开立账户，依法独立进行纳税申

报和履行纳税义务，独立对外签订合同。

(五) 机构独立情况

公司建立了适合自身经营需要的组织机构，股东大会、董事会、监事会规范运作，独立行使经营管理职权。公司各组织机构的设置、运行和管理均独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。

(三) 对重大内部管理制度的评价

事项	是或否
挂牌公司是否存在公章的盖章时间早于相关决策审批机构授权审批时间的情形	否
挂牌公司出纳人员是否兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作	否
<p>1、关于会计核算体系</p> <p>报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。</p> <p>2、关于财务管理体系</p> <p>报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。</p> <p>3、关于风险控制体系</p> <p>报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。</p>	

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

报告期内，公司严格按照《年度信息披露重大差错责任追究制度》执行有关事项，未发生重大年度报告会计差错、重大遗漏信息等情况。

三、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第八节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是
审计意见	无保留意见
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明
审计报告编号	大信审字[2023]第 1-02698 号
审计机构名称	大信会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	北京市海淀区知春路 1 号 22 层 2206
审计报告日期	2023 年 4 月 18 日
签字注册会计师姓名及连续签字年限	张玮 1 年 韩艳明 1 年
会计师事务所是否变更	否
会计师事务所连续服务年限	4 年
会计师事务所审计报酬	15 万元

审计报告

大信审字[2023]第 1-02698 号

北京和君恒成企业顾问集团股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了北京和君恒成企业顾问集团股份有限公司（以下简称“贵公司”）的财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2022 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2022 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于贵公司，并履行了职业道德方面的其他责任。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估贵公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对贵公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使

用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致贵公司不能持续经营。

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

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

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：张玮

中国 · 北京

中国注册会计师：韩艳明

二〇二三年四月十八日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金	五（一）	28,985,587.28	29,654,790.89
结算备付金		-	-
拆出资金		-	-
交易性金融资产	五（二）	758,341.00	679,000.00
衍生金融资产		-	-
应收票据	五（三）	150,000.00	-
应收账款		-	-
应收款项融资		-	-
预付款项	五（五）	224,200.36	344,323.76
应收保费		-	-
应收分保账款		-	-
应收分保合同准备金		-	-
其他应收款	五（六）	465,439.04	940,066.29
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
买入返售金融资产		-	-
存货	五（七）	13,848,868.85	17,009,547.86
合同资产	五（八）	449,130.54	457,327.76
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	五（九）	33,370.27	611,303.01
流动资产合计		44,914,937.34	49,696,359.57
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	五（十）	116,147.35	134,729.32
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	五（十一）	-	6,000.00
递延所得税资产	五（十二）	20,052.63	272,092.59
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		136,199.98	412,821.91
资产总计		45,051,137.32	50,109,181.48
流动负债：			
短期借款	五（十三）	2,002,054.79	-
向中央银行借款		-	-
拆入资金		-	-
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款	五（十四）	377,738.40	665,493.88
预收款项		-	-
合同负债	五（十五）	21,338,911.64	23,552,125.10
卖出回购金融资产款		-	-
吸收存款及同业存放		-	-
代理买卖证券款		-	-
代理承销证券款		-	-
应付职工薪酬	五（十六）	1,168,900.00	2,384,313.22
应交税费	五（十七）	163,031.30	250,610.60
其他应付款	五（十八）	223,149.91	459,027.76
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	五（十九）	69,281.97	160,577.11
流动负债合计		25,343,068.01	27,472,147.67
非流动负债：			
保险合同准备金		-	-
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-

预计负债		-	-
递延收益		-	-
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		-	-
负债合计		25,343,068.01	27,472,147.67
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五（二十）	20,456,000.00	20,456,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	五（二十一）	2,243,154.29	2,243,154.29
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	五（二十二）	-2,945,482.67	-148,337.12
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		19,753,671.62	22,550,817.17
少数股东权益		-45,602.31	86,216.64
所有者权益（或股东权益）合计		19,708,069.31	22,637,033.81
负债和所有者权益（或股东权益）总计		45,051,137.32	50,109,181.48

法定代表人：蔡萌

主管会计工作负责人：孙文纺

会计机构负责人：孙文纺

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金		21,943,827.47	24,035,847.14
交易性金融资产		79,341.00	-
衍生金融资产		-	-
应收票据		150,000.00	-
应收账款	十四、（一）	-	-
应收款项融资		-	-
预付款项		214,700.36	341,323.76
其他应收款	十四、（二）	461,071.32	1,298,863.95
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
买入返售金融资产		-	-

存货		11,993,924.40	14,925,555.45
合同资产		449,130.54	457,327.76
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		15,781.26	71,002.97
流动资产合计		35,307,776.35	41,129,921.03
非流动资产：			
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	十四、（三）	5,577,023.70	5,577,023.70
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		115,535.26	134,117.23
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		19,666.06	272,092.59
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		5,712,225.02	5,983,233.52
资产总计		41,020,001.37	47,113,154.55
流动负债：			
短期借款		2,002,054.79	-
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款		363,338.40	665,493.88
预收款项		-	-
卖出回购金融资产款		-	-
应付职工薪酬		897,900.00	1,919,500.00
应交税费		136,743.14	231,802.99
其他应付款		116,292.59	369,913.22
其中：应付利息		-	-
应付股利		-	-
合同负债		17,108,499.88	20,943,764.53
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		-	-

其他流动负债		47,032.78	134,367.52
流动负债合计		20,671,861.58	24,264,842.14
非流动负债：			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益		-	-
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		-	-
负债合计		20,671,861.58	24,264,842.14
所有者权益（或股东权益）：			
股本		20,456,000.00	20,456,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		2,243,154.29	2,243,154.29
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		-2,351,014.50	149,158.12
所有者权益（或股东权益）合计		20,348,139.79	22,848,312.41
负债和所有者权益（或股东权益）总计		41,020,001.37	47,113,154.55

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、营业总收入	五、（二十三）	30,235,932.48	39,864,769.91
其中：营业收入		30,235,932.48	39,864,769.91
利息收入		-	-
已赚保费		-	-

手续费及佣金收入		-	-
二、营业总成本		33,265,808.13	40,419,964.01
其中：营业成本	五、(二十三)	25,041,779.97	31,756,032.52
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		39,877.09	111,120.22
销售费用	五、(二十四)	2,547,725.72	2,914,187.51
管理费用	五、(二十五)	5,975,970.85	5,935,541.30
研发费用		-	-
财务费用	五、(二十六)	-339,545.50	-296,917.54
其中：利息费用		20,965.90	-
利息收入		371,179.23	308,638.96
加：其他收益	五、(二十七)	125,760.48	280,283.50
投资收益（损失以“-”号填列）	五、(二十八)	184,469.45	357,926.43
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、(二十九)	-12,259.00	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、(三十)	28,405.39	-35,612.15
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、(三十一)	265,912.14	756,954.95
资产处置收益（损失以“-”号填列）		611.89	339.70
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-2,436,975.30	804,698.33
加：营业外收入		20.04	613.02
减：营业外支出	五、(三十二)	183,886.82	452.50
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,620,842.08	804,858.85

减：所得税费用	五、(三十 三)	258,575.58	185,309.88
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		-2,879,417.66	619,548.97
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)		-2,879,417.66	619,548.97
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)		-82,272.11	-66,193.39
2.归属于母公司所有者的净利润(净亏损以“-”号填列)		-2,797,145.55	685,742.36
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		-2,879,417.66	619,548.97
(一)归属于母公司所有者的综合收益总额		-2,797,145.55	685,742.36
(二)归属于少数股东的综合收益总额		-82,272.11	-66,193.39
八、每股收益：			
(一)基本每股收益(元/股)		-0.14	0.03
(二)稀释每股收益(元/股)		-	-

法定代表人：蔡萌

主管会计工作负责人：孙文纺

会计机构负责人：孙文纺

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、营业收入	十四、 (四)	27,013,742.36	31,172,529.84
减：营业成本	十四、 (四)	22,485,104.65	23,447,853.42
税金及附加		35,456.25	110,343.06
销售费用		2,371,020.06	2,814,159.56
管理费用		4,388,093.32	4,510,636.79
研发费用		-	-
财务费用		-308,431.90	-280,705.92
其中：利息费用		20,965.90	
利息收入		332,790.87	284,257.03
加：其他收益		76,315.18	41,503.93
投资收益（损失以“-”号填列）		29,956.98	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-12,259.00	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）		28,793.98	-38,106.97
资产减值损失（损失以“-”号填列）		265,912.14	756,954.95
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	339.70
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,568,780.74	1,330,934.54
加：营业外收入		19.42	1.84
减：营业外支出		678,984.77	427.50
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,247,746.09	1,330,508.88
减：所得税费用		252,426.53	179,711.98
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,500,172.62	1,150,796.90
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,500,172.62	1,150,796.90
（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		-2,500,172.62	1,150,796.90
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-	-
(二) 稀释每股收益（元/股）		-	-

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		29,498,462.26	27,948,234.65
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		376,051.89	-
收到其他与经营活动有关的现金	五（三十四）	3,512,539.04	2,328,010.29
经营活动现金流入小计		33,387,053.19	30,276,244.94
购买商品、接受劳务支付的现金		9,169,056.97	8,207,330.47
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		19,047,331.57	19,625,265.42
支付的各项税费		1,151,518.48	1,562,902.10
支付其他与经营活动有关的现金	五（三十四）	6,565,644.43	6,249,767.57
经营活动现金流出小计		35,933,551.45	35,645,265.56
经营活动产生的现金流量净额		-2,546,498.26	-5,369,020.62
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		22,769,040.13	-
取得投资收益收到的现金		29,956.98	116,400.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	500.00
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		22,798,997.11	116,900.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		15,714.16	37,945.14
投资支付的现金		22,886,420.00	-
质押贷款净增加额		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		657.19	-
投资活动现金流出小计		22,902,791.35	37,945.14
投资活动产生的现金流量净额		-103,794.24	78,954.86
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	98,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	98,000.00
取得借款收到的现金		2,000,000.00	-
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		2,000,000.00	98,000.00
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		18,911.11	-
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		18,911.11	-
筹资活动产生的现金流量净额		1,981,088.89	98,000.00
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		-669,203.61	-5,192,065.76
加：期初现金及现金等价物余额		29,654,790.89	34,846,856.65
六、期末现金及现金等价物余额		28,985,587.28	29,654,790.89

法定代表人：蔡萌

主管会计工作负责人：孙文纺

会计机构负责人：孙文纺

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		24,293,069.06	25,423,549.91
收到的税费返还		4,156.90	-
收到其他与经营活动有关的现金		3,248,077.82	1,855,222.25
经营活动现金流入小计		27,545,303.78	27,278,772.16
购买商品、接受劳务支付的现金		7,314,750.97	5,555,017.32
支付给职工以及为职工支付的现金		16,888,206.36	17,314,550.87
支付的各项税费		1,081,580.75	1,546,450.52
支付其他与经营活动有关的现金		6,230,080.02	6,113,495.97
经营活动现金流出小计		31,514,618.10	30,529,514.68
经营活动产生的现金流量净额		-3,969,314.32	-3,250,742.52
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		29,956.98	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	500.00
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		29,956.98	500.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		15,714.16	31,945.14
投资支付的现金		22,886,420.00	-
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		657.19	-
投资活动现金流出小计		22,902,791.35	31,945.14
投资活动产生的现金流量净额		-22,872,834.37	-31,445.14
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		2,000,000.00	-
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		2,000,000.00	-
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		2,000,000.00	-

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		-24,842,148.69	-3,282,187.66
加：期初现金及现金等价物余额		24,035,847.14	27,318,034.80
六、期末现金及现金等价物余额		-806,301.55	24,035,847.14

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2022年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	20,456,000.00	-	-	-	2,243,154.29	-	-	-	-	-	-148,337.12	86,216.64	22,637,033.81
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	20,456,000.00				2,243,154.29						-148,337.12	86,216.64	22,637,033.81
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-2,797,145.55	-131,818.95	-2,928,964.50
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-2,797,145.55	-82,272.11	-2,879,417.66
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-49,546.84	-49,546.84
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-49,546.84	-49,546.84
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期末余额	20,456,000.00	-	-	-	2,243,154.29	-	-	-	-	-	-	-2,945,482.67	-45,602.31	19,708,069.31

项目	2021年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	20,456,000.00	-	-	-	2,243,154.29	-	-	-	-	-	-834,079.48	-158,908.21	21,706,166.60
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	20,456,000.00	-	-	-	2,243,154.29	-	-	-	-	-	-834,079.48	-158,908.21	21,706,166.60
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	685,742.36	245,124.85	930,867.21
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	685,742.36	-66,193.39	619,548.97
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	311,318.24	311,318.24
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	98,000.00	98,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	213,318.24	213,318.24
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对所有者（或股东）的分	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

配														
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年期末余额	20,456,000.00	-	-	-	2,243,154.29	-	-	-	-	-	-148,337.12	86,216.64	22,637,033.81	

法定代表人：蔡萌

主管会计工作负责人：孙文纺

会计机构负责人：孙文纺

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2022年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	20,456,000.00	-	-	-	2,243,154.29	-	-	-	-	-	149,158.12	22,848,312.41
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	20,456,000.00	-	-	-	2,243,154.29	-	-	-	-	-	149,158.12	22,848,312.41
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-2,500,172.62	-2,500,172.62
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-2,500,172.62	-2,500,172.62
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年期末余额	20,456,000.00	-	-	-	2,243,154.29	-	-	-	-	-	-2,351,014.50	20,348,139.79

项目	2021年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	20,456,000.00	-	-	-	2,243,154.29	-	-	-	-	-	-1,001,638.78	21,697,515.51
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	20,456,000.00	-	-	-	2,243,154.29	-	-	-	-	-	-1,001,638.78	21,697,515.51
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,150,796.90	1,150,796.90
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,150,796.90	1,150,796.90
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年期末余额	20,456,000.00	-	-	-	2,243,154.29	-	-	-	-	-	-	149,158.12	22,848,312.41

三、 财务报表附注

北京和君恒成企业顾问集团股份有限公司 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

(一) 企业注册地、组织形式和总部地址

北京和君恒成企业顾问集团股份有限公司(以下简称“公司”、“本公司”)的前身为北京和君创业企业管理顾问有限公司, 于 2002 年 7 月 10 日经北京市工商行政管理局朝阳分局批准成立; 注册资本为人民币 2,045.60 万元; 统一社会信用代码: 91110105740444811B; 法定代表人: 蔡萌; 住所: 北京市朝阳区来广营西路 5 号院 5 号楼 12 层 1208 内 01 号。

公司 2016 年进行股改, 并于 2016 年 9 月 22 日在全国中小企业股份转让系统挂牌, 目前属于基础层。

(二) 企业的业务性质和主要经营活动

本公司属咨询行业, 经营范围主要包括: 企业管理咨询; 经济贸易咨询; 企业策划; 市场调查; 教育咨询; 财务咨询(不得开展审计、验资、查账、评估、会计咨询、代理记账等需经专项审批的业务, 不得出具相应的审计报告、验资报告、查账报告、评估报告等文字材料)。(市场主体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; 不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

(三) 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报表业经本公司董事会于 2023 年 4 月 18 日批准报出。

(四) 合并财务报表范围

本公司 2022 年度纳入合并范围的子公司共 9 户, 详见本附注七“在其他主体中的权益”, 本公司本期合并范围较上期增加 1 户, 详见本附注六“合并范围的变更”。

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》和具体会计准则等规定(以下合称“企业会计准则”),并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

(二) 持续经营

公司自报告期末起 12 个月具有持续经营能力。

三、 重要会计政策和会计估计

(一) 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 2022 年 12 月 31 日的财务状况、2022 年度的经营成果和现金流量等相关信息。

(二) 会计期间

本公司会计年度为公历年度,即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(三) 营业周期

本公司以一年 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。

(四) 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

(五) 企业合并

1. 同一控制下的企业合并

同一控制下企业合并形成的长期股权投资合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的,本公司在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。合并方以发行权益性工具作为合并对价的,按发行股份的面值总额作为股本。长期股权投资的初始投资成本与合并对价账面价值(或发行股份面值总额)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。

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。

(六) 合并财务报表的编制方法

1. 合并财务报表范围

本公司将全部子公司（包括本公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表范围，包括被本公司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。

2. 统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，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。

3. 合并财务报表抵销事项

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，已抵销了本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易。子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中股东权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司持有本公司的长期股权投资，视为本公司的库存股，作为股东权益的减项，在合并资产负债表中股东权益项目下以“减：库存股”项目列示。

4. 合并取得子公司会计处理

对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实施控制时已经发生，从合并当期的期初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表；对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整。

5. 处置子公司的会计处理

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，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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收益，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收益。

(七) 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

1. 合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营。单独主体，是指具有单独可辨认的财务架构的主体，包括单独的法人主体和不具备法人主体资格但法律认可的主体。通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业。相关事实和情况变化导致合营方在合营安排中享有的权利和承担的义务发生变化的，合营方对合营安排的分类进行重新评估。

2. 共同经营的会计处理

本公司为共同经营参与方，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：确认单独所持有的资产或负债，以及按份额确认共同持有的资产或负债；确认出售享有的共同经营产出份额所产生的收入；按份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认单独所发生的费用，以及按份额确认共同经营发生的费用。

本公司为对共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债，则参照共同经营参与方的规定进行会计处理；否则，按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

3. 合营企业的会计处理

本公司为合营企业合营方，按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理；本公司为非合营方，根据对该合营企业的影响程度进行会计处理。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(九) 外币业务及外币财务报表折算

1. 外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日即期汇率折合本位币入账。资产负债表日外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除符合资本化条件的外币专门借款的汇

兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

本公司的子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目其他综合收益下列示。外币现金流量应当采用现金流量发生日的即期汇率。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。处置境外经营时，与该境外经营有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。

(十) 金融工具

1. 金融工具的分类及重分类

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。

(1) 金融资产

本公司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本公司管理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。

本公司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本公司管理金融资产的业务模式既以收取合同现金流量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。

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做出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除分类为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，本公司将其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。在初始确认时，如果能消除或减少会计错配，本公司可以将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司改变管理金融资产的业务模式时，将对所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，且自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理，不对以前已经确认的利得、损失（包括减值损失或利得）或利息进行追溯调整。

（2）金融负债

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；金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；所有的金融负债不进行重分类。

2. 金融工具的计量

本公司金融工具初始确认按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。金融工具的后续计量取决于其分类。

（1）金融资产

①以摊余成本计量的金融资产。初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。初始确认后，对于该类金融资产（除属于套期关系的一部分金融资产外），以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益。

③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。初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失均计入其他综合收益。终止确认时，将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。

（2）金融负债

①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。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，交易性金融负债公允价值变动形成的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，由企业自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额，计入其他综合收益，其他公允价值变动计入当期损益。如果对该金融负债的自身信用风险变动的影响计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失计入当期损益。

②以摊余成本计量的金融负债。初始确认后，对此类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

3. 本公司对金融工具的公允价值的确认方法

如存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值；如不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。本公司利用初始确认日后可获得的关于被投资方业绩和经营的所有信息，判断成本能否代表公允价值。

4. 金融资产和金融负债转移的确认依据和计量方法

（1）金融资产

本公司金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且本公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬；③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报酬的，但未保留对该金融资产的控制。

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报酬的，且保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认相关负债。

金融资产转移整体满足终止确认条件的，将以下两项金额的差额计入当期损益：①被转移金融资产在终止确认日的账面价值；②因转移金融资产而收到的对价，与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为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）之和。

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，先按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，然后将以

下两项金额的差额计入当期损益：①终止确认部分在终止确认日的账面价值；②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（涉及转移的金融资产为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）之和。

（2）金融负债

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或部分金融负债）。

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

（十一）预期信用损失的确定方法及会计处理方法

1. 预期信用损失的确定方法

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）等进行减值会计处理并确认损失准备。

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是否显著增加，将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具减值采用不同的会计处理方法：（1）第一阶段，金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的，本公司按照该金融工具未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备；（2）第二阶段，金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；（3）第三阶段，初始确认后发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

（1）较低信用风险的金融工具计量损失准备的方法

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司可以不用与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果金融工具的违约风险较低，债务人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（2）应收款项、租赁应收款计量损失准备的方法

①不包含重大融资成分的应收款项。对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的不含重大融资成分的应收款项，本公司采用简化方法，即始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备。

②包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款。

对于包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本公司按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

(3) 其他金融资产计量损失准备的方法

对于除上述以外的金融资产，如：债权投资、其他债权投资、其他应收款、除租赁应收款以外的长期应收款等，本公司按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

2. 预期信用损失的会计处理方法

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益，并根据金融工具的种类，抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值或计入预计负债（贷款承诺或财务担保合同）或计入其他综合收益（以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资）。

(十二) 合同资产和合同负债

1. 合同资产

本公司将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。合同资产的减值准备计提参照金融工具预期信用损失法。对于不包含重大融资成分的合同资产，本公司采用简化方法计量损失准备。对于包含重大融资成分的合同资产，本公司按照一般方法计量损失准备。

合同资产发生减值损失，按应减记金额，借记“资产减值损失”，贷记合同资产减值准备；转回已计提的资产减值准备时，做相反分录。

2. 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

本公司将同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(十三) 长期股权投资

1. 初始投资成本确定

对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本；非同一控制下的企业合并，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本；以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价

值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》的有关规定确定；非货币性资产交换取得的长期股权投资，初始投资成本按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》的有关规定确定。

2. 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。本公司对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定处理，并对其余部分采用权益法核算。

3. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

对被投资单位具有共同控制，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等；对被投资单位具有重大影响，是指当持有被投资单位 20%以上至 50%的表决权资本时，具有重大影响。或虽不足 20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；参与被投资单位的政策制定过程；向被投资单位派出管理人员；被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；与被投资单位之间发生重要交易。

(十四) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、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。同时满足以下条件时予以确认：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。

2. 固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：运输设备、电子设备、办公设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。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之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
运输设备	5	5.00	19.00

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
电子设备	3	0.00	33.33
办公设备	5	0.00	20.00

（十五） 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

2. 资本化金额计算方法

资本化期间，是指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间。借款费用暂停资本化的期间不包括在内。在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，应当暂停借款费用的资本化。

借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；占用一般借款按照累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算确定，资本化率为一般借款的加权平均利率；借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利率是借款在预期存续期间的未来现金流量，折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

（十六） 长期资产减值

长期股权投资、固定资产等长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，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，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试时，商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。

测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

(十七) 长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(十八) 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，企业会计准则要求或允许计入资产成本的除外。本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

2. 离职后福利

本公司在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 辞退福利

本公司向职工提供辞退福利时，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：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；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

4. 其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，应当按照有关设定提存计划的规定进行处理；除此外，根据设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

（十九） 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控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。履约义务是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品的承诺。交易价格是指本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。

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。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。否则，本公司于客户取得相关资产控制权的某一时点确认收入。

本公司与客户之间签订的咨询合同，履约义务不满足在某一时段内履行的三个条件，所以本公司通常在综合考虑了各种因素的基础上，在结项验收完成时点确认收入。

本公司与客户之间签订的培训合同，由于本公司履约的同时客户即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，采用投入法确认履约进度，采用时段法确认收入。

（二十） 合同成本

本公司的合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。为取得合同发生的增量成本（“合同取得成本”）是指不取得合同就不会发生的成本。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。

本公司为履行合同发生的成本，不属于存货等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：

1. 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）、明确由用户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
2. 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；
3. 该成本预期能够收回。

本公司将确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期的，在资产负债表计入“存货”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

本公司将确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期的，在资产负债表计入“其他流动资产”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

本公司对合同取得成本、合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司将超出部分计提减值准备并确认为资产减值损失：

1. 因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；
2. 为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述两项差额高于该资产账面价值的，应当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超过假定不计提减值准备情况的下该资产在转回日的账面价值。

（二十一） 政府补助

1. 政府补助的类型及会计处理

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本）。政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本）。政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

与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。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

政府文件明确规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益。确认为递延收益的金额，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。

除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

2. 政府补助确认时点

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。按照应收金额计量的政府补助，在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且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

(二十二) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

2. 递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的，则减记递延所得税资产的账面价值。

3. 对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

(二十三) 租赁

1. 租入资产的会计处理

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

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

(1) 使用权资产

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

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

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

（2）租赁负债

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

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

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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

2. 出租资产的会计处理

（1）经营租赁会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期收益。

(2) 融资租赁会计处理

本公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。本公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始入账价值中。

(二十四) 主要会计政策变更、会计估计变更的说明

无

四、 税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入	6%、3%、1%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%、5%、1%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%
企业所得税	应纳所得税额	20%

(二) 不同企业所得税税率：

纳税主体名称	所得税税率
北京和君恒成企业顾问集团股份有限公司	20%
新疆和君恒成企业顾问有限公司	15%
北京恒成海纳人才管理咨询有限公司	20%
新疆和君兴霍企业管理顾问有限公司	15%
山东省和君恒成管理咨询有限公司	20%
和君恒成（广州）企业管理顾问有限公司	20%
河南和君恒成企业管理咨询有限公司	20%
北京和君恒成正源咨询有限公司	20%
新疆恒成陪跑咨询服务有限公司	15%
北京恒成陪跑咨询服务有限公司	20%

(三) 重要税收优惠及批文

1. 根据《财政部 国家税务总局关于新疆困难地区及喀什、霍尔果斯两个特殊经济开发区新办企业所得税优惠政策的通知》（财税[2021]27号）的有关规定，子公司新疆和君兴

霍企业管理顾问有限公司、新疆恒成陪跑咨询服务有限公司享受企业所得税优惠政策，即自取得第一笔生产经营收入所属纳税年度（即 2017 年）起，第一年至第二年免征企业所得税，第三年至第五年减半征收企业所得税。

2.根据《国家税务总局关于小规模纳税人免征增值税征管问题的公告》（2021 年第 5 号）、《国家税务总局关于小型微利企业所得税优惠政策征管问题的公告》（2022 年第 5 号）、《国家税务总局关于小规模纳税人免征增值税等征收管理事项的公告》（2022 年第 6 号）、《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》（2022 年第 10 号）规定，本公司及下属子公司均适用此税收优惠政策。

五、 合并财务报表重要项目注释

（一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	248.00	51,765.72
银行存款	28,985,339.28	29,603,025.17
合计	28,985,587.28	29,654,790.89

注：本公司本期不存在因抵押、质押或冻结等对使用有限制、以及存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

（二）交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
1.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	758,341.00	679,000.00
其中：权益工具投资	758,341.00	679,000.00
合计	758,341.00	679,000.00

权益工具投资明细如下：

项目	期末余额	期初余额
江西华源新材料股份有限公司	679,000.00	679,000.00
浙江丰安齿轮股份有限公司	54,999.00	
汉威科技集团股份有限公司	13,550.00	
基康仪器股份有限公司	10,792.00	
合计	758,341.00	679,000.00

本期新增股票持仓情况如下：

项目	股票代码	持股数量	2022 年 12 月 31 日公允价值	持仓成本
基康仪器股份有限公司	830879	1,900.00	10,792.00	12,350.00
汉威科技集团股份有限公司	836957	2,500.00	13,550.00	16,250.00
浙江丰安齿轮股份有限公司	870508	6,300.00	54,999.00	63,000.00

合计	—	10,700.00	79,341.00	91,600.00
----	---	-----------	-----------	-----------

(三) 应收票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	150,000.00	
减：坏账准备		
合计	150,000.00	

(四) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内		
5 年以上	30,000.00	30,000.00
减：坏账准备	30,000.00	30,000.00
合计		

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	
	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				
按组合计提坏账准备的应收账款	30,000.00	100.00	30,000.00	100.00
其中：组合 1：账龄组合	30,000.00	100.00	30,000.00	100.00
合计	30,000.00	100.00	30,000.00	100.00

类别	期初余额			
	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				
按组合计提坏账准备的应收账款	30,000.00	100.00	30,000.00	100.00
其中：组合 1：账龄组合	30,000.00	100.00	30,000.00	100.00
合计	30,000.00	100.00	30,000.00	100.00

(1) 按组合计提坏账准备的应收账款

①组合 1：账龄组合

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
5 年以上	30,000.00	100.00	30,000.00	30,000.00	100.00	30,000.00

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
合计	30,000.00	—	30,000.00	30,000.00	—	30,000.00

3. 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
账龄组合	30,000.00					30,000.00
合计	30,000.00					30,000.00

4. 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合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
北京雷禾文化传媒有限公司	30,000.00	100.00	30,000.00
合计	30,000.00	—	30,000.00

(五) 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	221,200.36	98.66	341,323.76	99.13
1至2年			3,000.00	0.87
2至3年	3,000.00	1.34		
合计	224,200.36	100.00	344,323.76	100.00

2. 预付款项金额前五名单位情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
曹雪飞	176,510.36	78.73
湖北海皓文化传媒有限公司	22,000.00	9.81
北京易才人力资源顾问有限公司	16,190.00	7.22
华仁融创(北京)会计事务所有限公司	6,500.00	2.90
济南人力资本产业开发有限公司	3,000.00	1.34
合计	224,200.36	100.00

(六) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款项	493,415.35	1,711,447.99
减：坏账准备	27,976.31	771,381.70

项目	期末余额	期初余额
合计	465,439.04	940,066.29

1. 其他应收款项

(1) 按款项性质披露

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	198,800.00	543,028.15
代扣代缴社保	92,755.00	339,444.84
押金、备用金	201,860.35	113,975.00
其他		715,000.00
减：坏账准备	27,976.31	771,381.70
合计	465,439.04	940,066.29

(2) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	417,065.35	450,569.86
1至2年	30,000.00	210,350.00
2至3年	10,350.00	302,528.13
3至4年	3,000.00	748,000.00
4至5年	33,000.00	
减：坏账准备	27,976.31	771,381.70
合计	465,439.04	940,066.29

(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）	
2022年1月1日余额	56,381.70		715,000.00	771,381.70
2022年1月1日余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	-28,405.39			-28,405.39
本期转回				
本期核销			715,000.00	715,000.00
其他变动				
2022年12月31日余额	27,976.31			27,976.31

注 1：第一阶段其他应收款主要包括保证金、押金、备用金、应收暂付款等零星款项。本公司参考历史信用损失经

验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，以账龄分析为基础，计算预期信用损失。

注2：本期核销陈剑文（被诈骗款）715,000.00元。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	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(%)	坏账准备期末余额
沙帅	押金	176,510.35	1年以内	35.77	8,825.52
洛阳中硅高科技 有限公司	保证金	69,800.00	1年以内	14.15	3,490.00
南宁园博园管理 中心	保证金	33,000.00	4-5年	6.69	26,400.00
君乐宝乳业集团 有限公司	保证金	30,000.00	1年以内	6.08	1,500.00
北京北排建设有 限公司	保证金	20,000.00	1-2年	4.05	2,000.00
合计	—	329,310.35	—	66.74	42,215.52

(七) 存货

1. 存货的分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	合同履约成本减值准备	账面价值
合同履约成本	13,990,720.03		13,990,720.03	17,288,447.61	278,899.75	17,009,547.86
合计	13,990,720.03		13,990,720.03	17,288,447.61	278,899.75	17,009,547.86

(八) 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
合同资产	471,364.73	22,234.19	449,130.54	466,574.34	9,246.58	457,327.76
合计	471,364.73	22,234.19	449,130.54	466,574.34	9,246.58	457,327.76

(九) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	17,589.01	611,303.01
预缴所得税	15,781.26	
合计	33,370.27	611,303.01

(十) 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	116,147.35	134,729.32

项目	期末余额	期初余额
减：减值准备		
合计	116,147.35	134,729.32

1. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	运输设备	电子设备	办公设备	合计
一、账面原值				
1.期初余额	1,605,203.93	179,506.48	3,671.79	1,788,382.20
2.本期增加金额		15,714.16	714.08	16,428.24
(1) 购置		15,714.16	714.08	16,428.24
3.本期减少金额				
4.期末余额	1,605,203.93	195,220.64	4,385.87	1,804,810.44
二、累计折旧				
1.期初余额	1,524,943.73	125,649.45	3,059.70	1,653,652.88
2.本期增加金额		34,296.13	714.08	35,010.21
(1) 计提		34,296.13	714.08	35,010.21
3.本期减少金额				
4.期末余额	1,524,943.73	159,945.58	3,773.78	1,688,663.09
三、减值准备				
四、账面价值				
1.期末账面价值	80,260.20	35,275.06	612.09	116,147.35
2.期初账面价值	80,260.20	53,857.03	612.09	134,729.32

(十一) 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
服务费	6,000.00		6,000.00		
装修费		246,398.57	246,398.57		
合计	6,000.00	246,398.57	252,398.57		

(十二) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
递延所得税资产：				
资产减值准备	20,052.63	80,210.50	272,092.59	1,088,370.34
小计	20,052.63	80,210.50	272,092.59	1,088,370.34

(十三) 短期借款

项目	期末余额	期初余额
信用借款	2,002,054.79	
合计	2,002,054.79	

(十四) 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)	308,488.40	658,993.88
1年以上	69,250.00	6,500.00
合计	377,738.40	665,493.88

(十五) 合同负债

账龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	13,540,450.43	13,333,072.91
1年以上	7,798,461.21	10,219,052.19
合计	21,338,911.64	23,552,125.10

账龄超过1年的大额合同负债

债权单位名称	期末余额	未结转原因
厦门火炬集团有限公司	1,015,395.91	未到项目结项时点
建设综合勘察研究设计院有限公司	785,849.04	未到项目结项时点
芒市人民政府发展和改革委员会	555,854.71	未到项目结项时点
中核北方核燃料元件有限公司	461,283.62	未到项目结项时点
迈威(上海)生物科技股份有限公司	386,792.44	未到项目结项时点
合计	3,205,175.72	

(十六) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬分类列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
短期薪酬	2,384,313.22	15,991,762.18	17,207,175.40	1,168,900.00
离职后福利-设定提存计划		1,840,156.17	1,840,156.17	
合计	2,384,313.22	17,831,918.35	19,047,331.57	1,168,900.00

2. 短期职工薪酬情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	2,384,313.22	13,467,598.05	14,683,011.27	1,168,900.00
职工福利费		170,057.06	170,057.06	
社会保险费		1,121,103.47	1,121,103.47	
其中: 医疗保险费		1,061,392.37	1,061,392.37	

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工伤保险费		16,829.90	16,829.90	
生育保险费		42,881.20	42,881.20	
住房公积金		1,231,505.60	1,231,505.60	
工会经费和职工教育经费		1,498.00	1,498.00	
合计	2,384,313.22	15,991,762.18	17,207,175.40	1,168,900.00

3. 设定提存计划情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		1,783,834.32	1,783,834.32	
失业保险费		56,321.85	56,321.85	
合计		1,840,156.17	1,840,156.17	

(十七) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	97,918.16	138,065.36
企业所得税	1,066.26	5,455.23
城市维护建设税	1,586.45	3,194.91
个人所得税	58,142.76	93,204.12
教育费附加	2,590.60	6,414.58
地方教育费附加	1,727.07	4,276.40
合计	163,031.30	250,610.60

(十八) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
其他应付款项	223,149.91	459,027.76
合计	223,149.91	459,027.76

1. 其他应付款项

(1) 按款项性质分类

项目	期末余额	期初余额
员工报销款、社保等	117,732.46	371,777.31
个人垫款	80,372.00	69,965.00
其他	25,045.45	17,285.45
合计	223,149.91	459,027.76

(十九) 其他流动负债

单位名称	期末余额	期初余额
代转销项税	69,281.97	160,577.11
合计	69,281.97	160,577.11

(二十) 股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
蔡萌	9,455,800.00						9,455,800.00
赣州金畅信息科技中心(有限合伙)	3,060,000.00						3,060,000.00
赣州元厚信息科技中心(有限合伙)	1,520,820.00						1,520,820.00
唐乐民	1,475,600.00						1,475,600.00
赣州智卓信息科技中心(有限合伙)	1,262,352.00						1,262,352.00
新疆小中大信息科技中心合伙企业(有限合伙)	1,226,000.00						1,226,000.00
谭文杰	805,600.00						805,600.00
赣州耀厚信息科技中心(有限合伙)	786,828.00						786,828.00
刘海	380,300.00						380,300.00
张海滨	342,700.00						342,700.00
崔丽	115,400.00						115,400.00
王娜	20,000.00						20,000.00
陈麒元	4,500.00						4,500.00
王方洋	100.00						100.00
合计	20,456,000.00						20,456,000.00

(二十一) 资本公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
资本溢价(股本溢价)	2,243,154.29			2,243,154.29
合计	2,243,154.29			2,243,154.29

(二十二) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	-148,337.12	-834,079.48
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	-148,337.12	-834,079.48
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	-2,797,145.55	685,742.36
减: 提取法定盈余公积		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利	-2,945,482.67	-148,337.12

(二十三) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本按项目分类

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务				
咨询业务	27,127,827.55	22,829,956.35	37,248,695.31	29,796,166.75
培训业务	3,108,104.93	2,211,823.62	2,616,074.60	1,959,865.77
合计	30,235,932.48	25,041,779.97	39,864,769.91	31,756,032.52

2. 本期营业收入按收入确认时间分类

收入确认时间	咨询业务	培训业务
在某一时点确认	27,127,827.55	
在某一时段内确认		3,108,104.93
合计	27,127,827.55	3,108,104.93

(二十四) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,836,576.36	1,358,427.31
差旅费	276,809.15	967,568.71
办公费	226,518.54	247,202.88
宣传及销售服务费	105,091.49	94,168.46
业务招待费	44,522.13	145,299.87
其他	58,208.05	101,520.28
其他	2,547,725.72	2,914,187.51

(二十五) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,694,723.09	3,334,132.43
租赁费	1,579,532.02	1,240,112.64
咨询费	632,125.86	660,039.73
办公费	454,801.50	220,263.85
服务费	254,157.19	163,080.86
折旧摊销费	81,487.36	96,212.55
差旅费	17,682.26	5,474.17
业务招待费	12,374.40	966.18
会议培训费	3,537.23	131,500.88
其他	245,549.94	83,758.01
合计	5,975,970.85	5,935,541.30

(二十六) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	20,965.90	

项目	本期发生额	上期发生额
减：利息收入	371,179.23	308,638.96
手续费支出	10,667.83	11,721.42
合计	-339,545.50	-296,917.54

(二十七) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
增值税加计抵减	74,053.28	40,123.50	与收益相关
稳岗补贴及其他	51,707.20	240,160.00	与收益相关
合计	125,760.48	280,283.50	

(二十八) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	154,512.47	241,526.43
处置交易性金融资产取得的投资收益	29,956.98	
持有交易性金融资产期间取得的投资收益		116,400.00
合计	184,469.45	357,926.43

注 1：根据股东会决议、工商及税务注销通知书，本期注销子公司山西和君恒成管理咨询有限公司、云南和君恒成企业管理顾问有限公司，合计产生投资收益 154,512.47 元。

注 2：本期处置其他零星股票合计产生投资收益 29,956.98 元。

(二十九) 公允价值变动收益

项目	本期发生额	上期发生额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-12,259.00	
合计	-12,259.00	

(三十) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款信用减值损失		-12,547.17
其他应收款信用减值损失	28,405.39	-23,064.98
合计	28,405.39	-35,612.15

(三十一) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
合同履行成本减值损失	278,899.75	766,201.53
合同资产减值损失	-12,987.61	-9,246.58
合计	265,912.14	756,954.95

(三十二) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	183,886.82	452.50	183,886.82
合计	183,886.82	452.50	183,886.82

(三十三) 所得税费用

1. 所得税费用明细

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税费用	6,535.62	5,328.12
递延所得税费用	252,039.96	179,737.74
其他		244.02
合计	258,575.58	185,309.88

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	金额
利润总额	-2,620,842.08
按法定/适用税率计算的所得税费用	-655,210.52
子公司适用不同税率的影响	524,168.42
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	389,617.68
所得税费用	258,575.58

(三十四) 现金流量表

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
企业间资金往来	945,007.54	374,489.22
保证金	769,525.72	526,068.70
利息收入	371,179.23	308,638.96
政府补贴及其他拨款	125,760.48	280,283.50
其他	1,301,066.07	838,529.91
合计	3,512,539.04	2,328,010.29

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
租赁费	1,557,292.02	1,198,112.64
企业间资金往来	1,478,443.65	999,100.00
支付的质保金、保证金、押金	850,749.20	629,080.02
办公费	681,320.04	361,208.71
中介机构费	632,125.86	660,039.73
办公费	454,801.50	208,503.75
差旅费	294,491.41	961,577.63

项目	本期发生额	上期发生额
车辆及交通费	162,746.96	61,531.24
招待费	56,896.53	144,241.67
业务招待费	39,065.63	145,543.67
手续费	10,667.83	11,721.42
其他日常报销款	347,043.80	869,107.09
合计	6,565,644.43	6,249,767.57

(三十五) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-2,879,417.66	619,548.97
加：资产减值准备	-265,912.14	35,612.15
信用减值损失	-28,405.39	-756,954.95
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	35,010.21	45,062.60
使用权资产折旧		
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	252,398.57	30,000.00
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）	-611.89	-339.70
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）	12,259.00	
财务费用（收益以“-”号填列）	20,965.90	
投资损失（收益以“-”号填列）	-184,469.45	-357,926.43
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	252,039.96	179,737.74
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）	3,439,578.76	8,452,056.78
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	1,766,088.78	1,605,922.23
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-4,966,022.91	-15,221,740.01
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-2,546,498.26	-5,369,020.62
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
3.现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	28,985,587.28	29,654,790.89
减：现金的期初余额	29,654,790.89	34,846,856.65
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		

项目	本期发生额	上期发生额
现金及现金等价物净增加额	-669,203.61	-5,192,065.76

2. 现金及现金等价物

项目	期末余额	期初余额
一、现金	28,985,587.28	29,654,790.89
其中：库存现金	248.00	51,765.72
可随时用于支付的银行存款	28,985,339.28	29,603,025.17
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	28,985,587.28	29,654,790.89

六、合并范围的变更

1. 存在单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例 (%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额	丧失控制权之日剩余股权的比例	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资益的金额
山西和君恒成管理咨询有限公司	0.00	100.00	注销	2022-10-19	股东会决议已通过且工商、税务已注销	0.00						
云南和君恒成企业管理咨询有限公司	0.00	51.00	注销	2022-12-30	股东会决议已通过且工商、税务已注销	154,512.47						
合计	0.00					154,512.47						

注：相关情况详见五、（二十八）所述。

六、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	注册地	主要经营地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
新疆和君恒成企业顾问有限公司	新疆	新疆	咨询	100.00		投资设立
北京恒成海纳人才管理咨询有限公司	北京	北京	咨询	100.00		投资设立
新疆和君兴霍企业管理顾问有限公司	新疆	新疆	咨询	51.00		投资设立

子公司名称	注册地	主要经营地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
山东省和君恒成管理咨询有限公司	山东	山东	咨询	100.00		投资设立
和君恒成(广州)企业管理顾问有限公司	广州	广州	咨询	51.00		投资设立
河南和君恒成企业管理咨询有限公司	河南	河南	咨询	51.00		投资设立
北京和君恒成正源咨询有限公司	北京	北京	咨询	51.00		投资设立
北京恒成陪跑咨询服务有限公司	北京	北京	咨询	100.00		投资设立
新疆恒成陪跑咨询服务有限公司	新疆	新疆	咨询	100.00		投资设立

七、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括应收款项、交易性金融资产等各项金融工具，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。

1. 各类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，使股东及其它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并进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

(1) 市场风险

①利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

本公司面临的市场利率变动的风险主要是浮动利率的银行存款会承受一定的现金流量风险，本公司的政策是管理层对利率合理变动做出合理评估，尽量减少利率浮动风险。

②价格风险

本公司以市场价格提供咨询和培训服务等，因此受到此等价格波动的影响。

(2) 信用风险

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

本公司采用了必要的政策确保重大销售客户具有良好的信用记录，本公司无重大信用集中风险。

(3) 流动风险

流动风险为本公司在到期日无法履行其财务义务的风险。本公司管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务，而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造

成损害。

2. 敏感性分析

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所有者权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立的发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量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独立的情况下进行的。

(1) 利率风险敏感性分析

利率风险敏感性分析基于下述假设：市场利率变化影响可变利率金融工具的利息收入或费用；对于以公允价值计量的固定利率金融工具，市场利率变化仅仅影响其利息收入或费用；以资产负债表日市场利率采用现金流量折现法计算衍生金融工具及其它金融资产和负债的公允价值变化。在上述假设的基础上，在其它变量不变的情况下，利率可能发生的合理变动对当期损益和权益无影响。

八、 公允价值

(一) 按公允价值层级对以公允价值计量的资产和负债进行分析

项目	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	期末余额
一、持续的公允价值计量				
(一) 交易性金融资产				
1. 分类为公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	79,341.00		679,000.00	758,341.00
(1) 权益工具投资	79,341.00		679,000.00	758,341.00
持续以公允价值计量的资产总额	79,341.00		679,000.00	758,341.00

(二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

本公司持续第一层次公允价值计量项目的公允价值以相关资产在活跃市场上公开报价作为作价依据。

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

本公司持续第三层次公允价值计量项目的公允价值以相关资产的不可观察输入值作为作价依据。

(四) 持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

本公司本期内未发生持续的公允价值计量项目各层级之间转换的情况。

(五) 本期内发生的估值技术变更及变更原因

本公司本期内未发生估值技术变更情况。

(六) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、应付款项等。

九、 关联方关系及其交易

(一) 存在控制关系的关联方

自然人蔡萌直接持有本公司 46.23 %的股份，通过赣州金畅信息科技中心（有限合伙）、赣州元厚信息科技中心（有限合伙）、赣州智卓信息科技中心（有限合伙）、赣州耀厚信息科技中心（有限合伙）、新疆小中大信息科技中心合伙企业（有限合伙）间接持有本公司 9.84% 的股份，其直接、间接持有本公司 56.07% 的股份，系本公司实际控制人。

(二) 本公司子公司的情况

详见附注“七、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
赣州金畅信息科技中心（有限合伙）	直接持股 5.00%以上股东
赣州元厚信息科技中心（有限合伙）	直接持股 5.00%以上股东
赣州智卓信息科技中心（有限合伙）	直接持股 5.00%以上股东
新疆小中大信息科技中心合伙企业（有限合伙）	直接持股 5.00%以上股东
唐乐民	直接持股 5.00%以上股东

(四) 关联交易情况

1. 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	3,392,700.00	3,433,800.00

2. 其他关联交易

无

十、 承诺及或有事项

无

十一、 资产负债表日后事项

无

十二、 其他重要事项

无

十三、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内		
5年以上	30,000.00	30,000.00
减：坏账准备	30,000.00	30,000.00
合计		

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	
	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				
按组合计提坏账准备的应收账款	30,000.00	100.00	30,000.00	100.00
其中：组合1：账龄组合	30,000.00	100.00	30,000.00	100.00
合计	30,000.00	100.00	30,000.00	100.00

类别	期初余额			
	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				
按组合计提坏账准备的应收账款	30,000.00	100.00	30,000.00	100.00
其中：组合1：账龄组合	30,000.00	100.00	30,000.00	100.00
合计	30,000.00	100.00	30,000.00	100.00

(1) 按组合计提坏账准备的应收账款

①组合1： 账龄组合

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年以上	30,000.00	100.00	30,000.00	30,000.00	100.00	30,000.00
合计	30,000.00	—	30,000.00	30,000.00	—	30,000.00

3. 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	

账龄组合	30,000.00					30,000.00
合计	30,000.00					30,000.00

4. 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合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
北京雷禾文化传媒有限公司	30,000.00	100.00	30,000.00
合计	30,000.00	—	30,000.00

(二) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款项	487,501.35	2,069,087.96
减：坏账准备	26,430.03	770,224.01
合计	461,071.32	1,298,863.95

1. 其他应收款项

(1) 按款项性质分类

项目	期末余额	期初余额
保证金	198,800.00	543,028.15
押金、备用金	176,510.35	103,625.00
代扣代缴款	82,191.00	307,434.81
合并范围内往来款	30,000.00	400,000.00
其他		715,000.00
减：坏账准备	26,430.03	770,224.01
合计	461,071.32	1,298,863.95

(2) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	391,501.35	418,559.83
1至2年	30,000.00	200,000.00
2至3年		302,528.13
3至4年	3,000.00	33,000.00
4至5年	33,000.00	
减：坏账准备	26,430.03	770,224.01
合计	461,071.32	1,298,863.95

(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	55,224.01	-	715,000.00	770,224.01

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				
本期计提	-28,793.98			-28,793.98
本期转回				
本期核销			715,000.00	715,000.00
其他变动				
2021年12月31日余额	26,430.03			26,430.03

①第一阶段按组合计提其他应收款项坏账准备的账面余额情况

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	391,501.35	7,830.03	2.00	418,559.83	8,371.20	2.00
1-2年	30,000.00	1,500.00	5.00	200,000.00	10,000.00	5.00
2-3年				302,528.13	30,252.81	10.00
3-4年	3,000.00	600.00	20.00	33,000.00	6,600.00	20.00
4至5年	33,000.00	16,500.00	50.00			
合计	457,501.35	26,430.03	—	954,087.96	55,224.01	—

(4)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
沙帅	押金	176,510.35	1年以内	36.21	8,825.52
洛阳中硅高科技公司	保证金	69,800.00	1年以内	14.32	3,490.00
南宁园博园管理中心	保证金	33,000.00	4-5年	6.77	26,400.00
君乐宝乳业集团有限公司	保证金	30,000.00	1年以内	6.15	1,500.00
北京北排建设有限公司	保证金	20,000.00	1-2年	4.10	2,000.00
合计	—	329,310.35	—	67.55	42,215.52

(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	5,577,023.70		5,577,023.70	5,577,023.70		5,577,023.70
合计	5,577,023.70		5,577,023.70	5,577,023.70		5,577,023.70

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
新疆和君恒成企业顾	5,000,000.00			5,000,000.00		

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
问有限公司						
和君恒成(广州)企业管理顾问有限公司	577,023.70			577,023.70		
合计	5,577,023.70			5,577,023.70		

(四) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本按主要类别分类

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务				
咨询业务	24,471,637.63	20,675,915.14	29,043,584.01	21,759,058.08
培训业务	2,542,104.73	1,809,189.51	2,128,945.83	1,688,795.34
合计	27,013,742.36	22,485,104.65	31,172,529.84	23,447,853.42

2. 本期营业收入按收入确认时间分类

收入确认时间	咨询业务	培训业务
在某一时点确认	24,471,637.63	
在某一时段内确认		2,542,104.73
合计	24,471,637.63	2,542,104.73

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	155,124.36	
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		
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）	125,760.48	
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		

项目	金额	备注
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、衍生金融资产、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、其他债权投资、交易性金融负债和衍生金融负债取得的投资收益	17,697.98	
15. 单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
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	-183,866.78	
21. 其他符合非经常性损益定义的损益项目		
22. 减：所得税影响额	-5,735.80	
23. 少数股东影响额	-6,438.76	
合计	102,541.48	

十五、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	
	本期	上期	本期	上期	本期	上期
归属于公司普通股股东的净利润	-13.22	3.09	-0.14	0.03		
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-13.71	0.85	-0.14	0.01		

北京和君恒成企业顾问集团股份有限公司

二〇二三年四月十八日

第九节 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。

（三）年度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：

公司董秘办公室