

证券代码：838284

证券简称：时代华商

公告编号：2023-013  
主办券商：长江证券



时代华商

NEEQ:838284

广州市时代华商人才培养股份有限公司

Guangzhou Times SinoBiz Training Co.ltd



年度报告

2022

## 公司年度大事记

	
<p>下半年疫情结束后，时代华商商学研究院携手一亿中流，进军加速器业务。</p>	<p>8月19日，「立新境·再出发」时代华商&amp;法国布雷斯特高等商学院2022年度资产管理与金融专业硕士（MF）学位班毕业典礼圆满举行。</p>
	

---

## 目录

第一节	重要提示、目录和释义 .....	4
第二节	公司概况 .....	6
第三节	会计数据和财务指标 .....	8
第四节	管理层讨论与分析 .....	11
第五节	重大事件 .....	23
第六节	股份变动、融资和利润分配 .....	26
第七节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况 .....	31
第八节	行业信息 .....	35
第九节	公司治理、内部控制和投资者保护 .....	36
第十节	财务会计报告 .....	39
第十一节	备查文件目录 .....	114

## 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。

公司负责人鲁强、主管会计工作负责人雷宏及会计机构负责人（会计主管人员）雷宏保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

永拓会计师事务所（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

### 【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、实际控制人不当控制的风险	鲁强直接持有公司 18,330,326 股股份，占公司股份总数的 55.8766%，并通过抒尔玟间接持有公司股份总数的 13.69%，合计持有公司股份总数的 69.56%，且担任公司董事长，为公司控股股东、实际控制人。因此，鲁强在公司决策、监督、日常经营管理上均可对公司施予重大影响。公司存在实际控制人利用控股股东和实际控制人在公司的决策地位对重大事项决策施加影响，从而使得公司决策存在偏离未来中小股东最佳利益目标的风险。
2、公司治理风险	公司设立以来建立健全了股东大会、董事会、监事会及高级管理人员的法人治理机制，制定了适应企业现阶段发展的内部管理制度和风险控制体系。随着公司的快速发展，经营规模不断扩大，人员不断增加，特别是公司在股转系统挂牌后，对公司规范治理将会提出更高的要求。因此，公司未来经营中存在因内部管理不适应发展需要，而影响公司持续健康发展的风险。
3、理财产品的违约风险	为了提高资金使用效率，公司在报告期内进行了理财产品进行

	投资,截止到2022年12月31日理财产品余额为8055.58万元。虽然公司购买的理财产品主要为投资货币市场工具或债券类的低风险、高流动性的银行理财产品,且报告期内也未发生理财产品本金或者收益无法兑付的情形,但是,考虑到该类理财产品大部分并非保本类产品,极端情况下,公司仍存在丧失收益甚至本金的违约风险。
4、收入集中风险	公司自成立以来一直精耕华南地区管理培训服务,现阶段收入主要来源于广东,特别是广州地区的服务收入,随着公司分公司的成立和自身规模的不断扩大预计收入将会不断分散,但短期内公司存在营业收入区域相对集中的风险。
5、人员流失风险	公司专注于企业管理培训业务,其核心管理团队和骨干师资队伍具有丰富企业管理培训、课程开发和推广经验,对公司的稳定经营具有重要意义。核心管理团队和骨干师资队伍的稳定有利于保持公司的市场竞争力。若核心管理团队和骨干师资流失,可能会给公司长期稳定发展带来一定的不利影响。
本期重大风险是否发生重大变化:	本期重大风险未发生重大变化

## 是否存在被调出创新层的风险

□是 √否

## 释义

释义项目		释义
公司、本公司、时代华商	指	广州时代华商人才培训股份有限公司
赛鹰、赛鹰教育	指	广州赛鹰教育科技有限公司
深圳华商	指	时代华商(深圳)人才服务有限公司
商华金控	指	广东商华金控资产管理有限公司
广州一亿中流	指	广州一亿中流企业运营管理有限公司
抒尔玟	指	广州抒尔玟投资合伙企业(有限合伙)
心友时代	指	广州市心友时代文化发展有限公司
见贤文化	指	广州见贤文化传媒有限公司
华商新媒	指	广州华商新媒体有限公司
股转系统、全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
三会	指	股东大会、董事会和监事会
股东大会	指	广州时代华商人才培训股份有限公司股东大会
董事会	指	广州时代华商人才培训股份有限公司董事会
监事会	指	广州时代华商人才培训股份有限公司监事会
高级管理人员	指	公司董事长、总经理、董事会秘书、财务经理
管理层	指	公司董事、监事及高级管理人员
元、万元	指	人民币元、人民币万元
公司章程、章程	指	广州时代华商人才培训股份有限公司章程
报告期	指	2022年1月1日至2022年12月31日

## 第二节 公司概况

### 一、 基本信息

### 二、 基本信息

公司中文全称	广州市时代华商人才培训股份有限公司
英文名称及缩写	Guangzhou Times SinoBiz Training Co.ltd
证券简称	时代华商
证券代码	838284
法定代表人	鲁强

### 三、 联系方式

董事会秘书姓名	鲁铂锶
联系地址	广州市番禺区南村镇德舜大厦 B 座 6 层
电话	13316033875
传真	020-87104032
电子邮箱	546525409@qq.com
公司网址	www.timesmba.com
办公地址	广州市番禺区南村镇德舜大厦 B 座 6 层
邮政编码	510220
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	董事会秘书办公室

### 四、 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	2012 年 9 月 4 日
挂牌时间	2016 年 8 月 3 日
分层情况	创新层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	租赁和商务服务业（L）-L72-商务服务业--人力资源服务（L726） --其他人力资源服务（L7269）
主要产品与服务项目	人才培养、管理培训和其他高端培训
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）	32,805,000.00
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0

证券代码：838284

证券简称：时代华商

主办券商：长江证券

控股股东	控股股东为（鲁强）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（鲁强），一致行动人为（鲁强、广州抒尔玖投资合伙企业（有限合伙）、郑丽娟、雷宏、黎智云）

## 五、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	914401010525906980	否
注册地址	广东省广州市海珠区新港西路 82 号自编 A-1 区 G3022-1 展厅	否
注册资本	32,805,000.00	是
<p>公司 2021 年第一次股票定向发行新增股份总额为 2,670,000 股，认购款于 2022 年 1 月 8 日已全部到账，并于 2022 年 1 月 24 日经永拓会计师事务所出具验资报告（永证验字【2022】第 210005 号）。新增股份于 2022 年 2 月 25 日起在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让。注册资本由 30,135,000.00 元变更为 32,805,000.00 元。</p>		

## 六、 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	
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	永拓会计师事务所（特殊普通合伙）	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	孙秀清	李一山
	3 年	3 年
会计师事务所办公地址	北京市朝阳区关东店北街 1 号 2 幢 13 层	

## 七、 自愿披露

适用 不适用

## 八、 报告期后更新情况

适用 不适用

### 第三节 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	84,358,449.20	89,567,029.48	-5.82%
毛利率%	48.69%	59.84%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	3,277,451.81	18,881,466.58	-82.64%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	981,485.83	16,139,800.30	-93.92%
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）	4.60%	31.27%	-
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）	1.38%	26.73%	-
基本每股收益	0.1	0.63	-84.13%

#### 二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	207,950,841.24	153,952,858.72	35.07%
负债总计	145,932,816.37	83,906,484.95	73.92%
归属于挂牌公司股东的净资产	61,706,310.74	69,682,608.93	-11.45%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.88	2.31	-18.61%
资产负债率%（母公司）	70.01%	54.36%	-
资产负债率%（合并）	70.18%	54.50%	-
流动比率	128.04%	158.69%	-
利息保障倍数	39.9	0	-

#### 三、 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	27,741,058.43	21,065,452.88	31.69%
应收账款周转率	-	3,707.45%	-
存货周转率	504.02	665.43	-

#### 四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	35.07%	12.89%	-
营业收入增长率%	-5.82%	30.42%	-
净利润增长率%	-82.97%	35.46%	-

#### 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	32,805,000.00	30,135,000.00	8.86%
计入权益的优先股数量	0	0	-
计入负债的优先股数量	0	0	-

#### 六、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

#### 七、 与业绩预告/业绩快报中披露的财务数据差异

适用 不适用

#### 八、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
处置长期股权投资产生的投资收益	2,110,229.21
计入当期损益的政府补助	41,271.62
委托他人投资或管理资产的损益	1,391,266.31
权益法核算的长期股权投资收益	-518,236.48
公允价值变动收益	820,096.64
非流动资产处置损益	22,275.02
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-805,614.35
<b>非经常性损益合计</b>	<b>3,061,287.97</b>
所得税影响数	-765,321.99
少数股东权益影响额（税后）	0.00
<b>非经常性损益净额</b>	<b>2,295,965.98</b>

九、 补充财务指标

适用 不适用

十、 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

## 第四节 管理层讨论与分析

### 一、 业务概要

#### 商业模式：

公司除开展传统管理培训业务外，在线上新业务上取得突破性进展。公司的盈利除来源于为企业和个人提供多层次、丰富多样且形式多样的管理培训服务所获得的收入外，更从新兴的知识付费业务中获得了大量收入。公司通过较高的品牌认可度与课程质量来增强议价能力，通过整合师资力量和管理能力，使得培训收入和知识付费收入能够覆盖所发生的成本与费用，实现盈利。

在线下传统培训领域，公司在下述几个方面取得了优势：

教研方面，公司通过合作培训或自主开发的方式，形成了领先的系统性的培训课程和方法，目前应该是国内少有的、具有完整的培训产品生态的民营商学院。

在通用商学研修班产品方面，公司借助多年的积累，一方面持续迭代优化课程产品，另一方面持续深耕老客户，狠抓满意度，提升复购、转介绍的比率；同时还积极开拓创新，通过组织特训营、推动商协会和机构合作，进一步拓展纳新；

在垂直类专题产品方面，公司着重优质的、差异化的产品开发，培育客户新需求。并利用自身对市场的快速反应能力，不断提升自身培训服务的实用性、质量和效果，为客户带来新的价值；

在咨询产品开发方面，公司进一步明确“专注学习成果转化”的新战略，尝试在培训课程后深度引入咨询项目板块，为课程在企业内部的转化落地提供了新的抓手。这个战略一方面提高了销售额，另一方面也提高了学员的满意度；

在销售创新方面，新媒体的投放，引流课的开展，为业务的持续增长提供了新的源动力；

在教学服务和平台支撑方面，公司始终坚持夯实教学服务和加强师资队伍建设，在原有资源的基础上，继续深耕开发了 APP 线上服务系统，为提供高质量的教学提供平台支撑和保障，满足了不同层次客户的学习和管理 技能提升等需求。

整体而言，公司在线下传统培训产品上已经形成了独特、不可复制的教学内容，在营销上不断持续创新，在平台建设上逐步加大投入，同事始终保持着一支稳定、可控、优质的师资队伍。

在线上新兴业务领域，公司通过知识 IP 培育，知识付费产品开发的方式，形成了领先的线上课程开发和交付体系，是国内少有的走通线上流量变现链路的培训企业。线上业务的收入在本结算年已成为公司收入和利润的重要组成部分，其蓬勃发展预计将为公司后续年份带来更多营业收入和利润的增长。

#### 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

#### 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、经营情况回顾

### （一）经营计划

报告期内，广州新冠疫情爆发且持续，有3~4个月处于线下停课阶段，对公司的正常经营产生了一定的影响。期间公司通过整合资源，推出系列线上短期班的教学课程，获得一定效果，总体经营情况如下：

一、财务方面，公司实现营业收入8435.84万元，同比下降5.82%；实现利润总额515.35万元，净利润322.54元，盈利状况良好。公司期末货币资金余额4396.62万元，货币资金充足，公司期末流动比率128.04%，且不存在巨额到期短期借款或长期借款，资产负债结构健康合理，偿债能力良好，负债压力小。

二、加强线下课程的研发，对原有线下产品全面升级迭代，确保线下的交付质量，推动复购和转介绍的提升；同时开发高质量的短期产品和咨询服务，增加进企深度交付产品，保证客户的粘度和忠诚度。

三、线上和新媒体的尝试有了重大的突破，已经跑通以知识IP打造转化线上产品销售和线下客户引流的闭环，并在报告期的后段录的不错的销售收入；接下来会按照同样的闭环孵化更多知识IP，形成线上影响力。

四、组织建设方面，尤其是公司的IT信息系统建设方面也取得阶段性的成果，IT系统完成了咨询、设计、开发、交付等阶段，进入试运营。该系统将会对公司的规范化管理、精准客户营销、财务数据的高效应用等产生积极的效应。

### （二）行业情况

培训行业，尤其是商学培训行业，行业整体状况还是有比较多的变化，主要体现在几个方面：

一、客户群体的变化：年轻化，认知水平普遍较高，具备一定的管理通识，更愿意选择垂直类课题，希望高效解决问题；

二、销售渠道多样化：从早期的分散转介绍、集中会销，到关键词排名获客，到今天的新媒体，短视频，直播，获客渠道更多样，发生了比较大的改变。

三、产品结构变化：长期的研修班学习有下行趋势，而垂直类的、针对性较强的主题性课程似乎有更多的询盘；同时，微咨询、内训需求明显，企业更希望在培训之外寻求更为落地的辅导。再有就是为了适应线上获客需要，需生产大量的流量型产品。

整体而言，市场每天都在变化，我们需时刻洞察行业风向，做好企业内部的能力

### （三）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		本期期末与本期期初金额变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	43,966,226.41	21.14%	32,363,533.07	21.04%	35.85%

应收账款	0	0.00%	1,440,248.49	0.94%	-100.00%
存货	89,727.14	0.04%	82,018.64	0.05%	9.40%
长期股权投资	1,481,763.52	0.71%	0	-	-
固定资产	1,161,904.58	0.56%	7,422,250.40	4.82%	-84.35%
其他非流动金融资产	23,000,000.00	11.06%	13,000,000.00	8.45%	76.92%
交易性金融资产	80,576,972.78	38.74%	96,514,414.41	62.69%	-16.51%
其他应收款	8,918,387.13	4.29%	817,371.88	0.53%	991.11%
预付账款	663,762.58	0.32%	1,492,562.19	0.97%	-55.53%
长期待摊费用	4,501,061.82	2.16%	775,791.04	0.50%	480.19%
合同负债	86,950,235.38	41.82%	75,585,550.65	49.14%	15.04%
其他应付款	66,043.67	0.03%	18,890.13	0.01%	249.62%
应付账款	8,182,112.99	3.94%	0	-	-
租赁负债	40,641,159.32	19.55%	0	-	-
一年内到期的非流动负债	2,613,989.11	1.26%	0	-	-

#### 资产负债项目重大变动原因：

- 1、货币资金：报告期末公司货币资金余额 43,966,226.41 元，较上年期末增长 35.85%，主要原因是本期收到募集资金 1335 万，经营性活动产生的现金增加了 600 多万，且购买低风险理财对比期初减少，定期存款增加导致货币资金增加；
- 2、应收账款：报告期末公司应收账款余额 0 元，主要原因是同中山大学新华学院往来款全部结清所致；
- 3、固定资产：报告期末公司固定资产余额 1,161,904.58 元，较上年期末减少 84.35%，主要原因是报告期公司出售全资子公司赛鹰教育 100% 股权，合并范围变更导致固定资产减少；
- 4、交易性金融资产：报告期末公司交易性金融资产余额 80,576,972.78 元，较上年期末减少 16.51%，主要原因是购买的银行理财产品减少所致，理财产品包含工行如意人生理财 3165 万；建行安鑫理财 2167 万，兴业金雪球理财 578 万等
- 5、其他非流动金融资产：报告期末公司其他非流动金融资产余额 23,000,000.00 元，较上年期末增加 1000 万，主要原因是本期认购青岛金策中流壹号创业投资基金合伙企业（有限合伙）基金 1000 万，公司对青岛金策中流不具有共同控制或重大影响。
- 6、其他应收款：报告期末公司其他应收款余额 8,918,387.13 元，较上年期末增加 991.11%，主要原因是公司利用自有闲置资金对外借款 700 万，导致其他应收款增加；
- 7、预付账款：报告期末公司预付账款余额 663,762.58 元，较上年期末减少 55.53%，主要原因是下半年受疫情影响，开课量减少导致预付款减少；
- 8、长期待摊费用：报告期末公司长期待摊费用余额 4,501,061.82，较上年同期增长 480.19%，主要原因是本期发生新办公室装修费导致长期待摊费用增加。
- 9、应付账款：报告期末公司应付账款余额 8,182,112.99 元，对比上年同期增加 8,182,112.99 元，主要原因是年末应结算的线上产品开发及运营合作费用增加导致。应付账款往来分别是艺新心理咨询（广州）有限公司 1,992,724；宜春昊思管理咨询有限公司 3,121,829.99；宜春铭曜电子科技有限公司 2,529,931 等
- 10、租赁负债：报告期租赁负债期末余额 40,641,159.32 元，因公司扩张，租赁 10 年期的新办公场地，

根据新租赁准则租赁付款额增加导致。

11、一年内到期的非流动负债：报告期一年内到期的非流动负债 2,613,989.11，是指一年内应支付的办公室租金。

## 2. 营业情况分析

### (1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	84,358,449.20	-	89,567,029.48	-	-5.82%
营业成本	43,281,547.81	51.31%	35,968,059.32	40.16%	20.33%
毛利率	48.69%	-	59.84%	-	-
销售费用	24,075,588.82	28.54%	18,230,817.33	20.35%	32.06%
管理费用	11,504,197.06	13.64%	8,705,871.03	9.72%	32.14%
研发费用	2,654,161.90	3.15%	6,388,891.18	7.13%	-58.46%
财务费用	397,170.06	0.47%	89,126.57	0.10%	345.62%
信用减值损失	-31,325.61	-0.04%	82,825.95	0.09%	-137.82%
资产减值损失	0	-	0	-	-
其他收益	41,271.62	0.05%	356,074.56	0.40%	-88.41%
投资收益	2,983,259.04	3.54%	2,684,082.34	3.00%	11.15%
公允价值变动收益	820,096.64	0.95%	1,101,664.41	1.23%	-25.56%
资产处置收益	22,275.02	0.00%	7,757.27	0.01%	187.15%
汇兑收益	0	-	0	-	-
营业利润	5,959,074.58	7.01%	24,024,327.26	26.82%	-75.20%
营业外收入	14,125.34	0.04%	10,362.85	0.01%	36.31%
营业外支出	819,739.69	0.97%	224,826.60	0.25%	264.61%
净利润	3,225,401.10	3.80%	18,944,617.16	21.15%	-82.97%

### 项目重大变动原因：

1、营业成本同比上年同期下降 5.82%，主要原因受疫情影响，线下研修班课程无法正常持续开展，报告期公司发展线上课程，线上课程投入成本加大导致整体成本上涨；

2、毛利率同比上年下降，主要原因是销售产品结构变化导致。本期高毛利产品减少交付。由于疫情无法正常开展线下课程，线上课程成本加大，导致整体毛利率下降。

3、销售费用：公司报告期内销售费用为 24,075,588.82 元，较上年同期增长 32.06%，主要是由于为更好开展业务对营销人员结构进行了适度升级优化，相应职工薪酬增长，同时加大了营销活动及宣传费用最终导致销售费用增长；

4、管理费用：公司报告期内销售费用为 11,504,197.06 元，较上年同期增长 32.14%，公司大力招聘高素质人才导致人力成本增加，以及办公租金增加所致；

5、财务费用：公司报告期内财务费用为 397,170.06 元，较上年同期增长 345.62%，主要原因是通过二维码及线上平台收费的手续费相应增加所致；

6、信用减值损失：公司报告期内信用减值损失为-31,325.61 元，较上年同期下降-137.82%，主要原因是报告期内其他应收款增加，增加计提其他应收款坏账所致；

7、其他收益：公司报告期内其他收益为 41,271.62 元，较上年同期下降 88.41%，主要原因是报告期收到政府补贴减少所致；

8、投资收益：公司报告期内投资收益为 2,983,259.04 元，较上年同期增长 11.15%，主要原因是本期转让子公司广州赛鹰教育科技有限公司股权，确认溢价 2,177,019.74 元所致；

9、公允价值变动收益：公司报告期内公允价值变动收益为 820,096.64 元，对比上年同期下降 25.56%，主要原因是理财产品公允价值变动收益减少所致。

10、营业外收入：公司报告期内营业外收入为 14,125.34 元，较上年同期增加 36.31%，主要原因是报告期搬办公室出售二手固定资产所致；

11、营业外支出：公司报告期内营业外支出为 819,739.69 元，较上年同期增加 264.61%，主要原因是报告期因违反广告综合性法律法规被处于行政罚款导致；

12、本年利润、净利润：公司报告期本年利润和净利润，较上年同期减少，主要是受疫情反复影响，收入减少，主营业务成本、销售费用、管理费用增加等综合因素影响所致；

## (2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	83,902,412.85	88,530,751.18	-5.23%
其他业务收入	456,036.35	1,036,278.30	-55.99%
主营业务成本	43,081,472.58	35,467,827.01	21.47%
其他业务成本	200,075.23	500,232.31	-60.00%

### 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
培训收入	83,902,412.85	43,081,472.58	48.65%	-5.23%	21.47%	-18.83%
劳务派遣	194,261.68	200,075.23	-2.99%	-61.38%	-60.00%	-634.40%
其他	261,774.67		100.00%	-50.91%	-	-

### 按区域分类分析：

适用 不适用

### 收入构成变动的的原因：

报告期内，收入构成未发生变动。

## (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	杭州一亿中流教育科技有限公司	6,011,633.87	7.13%	否
2	山东依智教育科技有限公司	3,425,085.47	4.06%	否
3	广东中智华纬管理咨询有限公司	491,359.23	0.58%	否
4	广东浩传管理服务有限公司	398,940.87	0.47%	否
5	广东一八供应链管理有限公司	391,491.27	0.46%	否
合计		10,718,510.71	12.71%	-

## (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	湖北泰达信息科技有限公司	5,044,460.14	6.40%	否
2	山东依智教育科技有限公司	4,535,400.00	5.75%	否
3	广州信筑装饰工程有限公司	3,987,379.92	5.06%	否
4	杭州三维悦新时代信息科技有限公司	1,960,000.00	2.49%	否
5	百度（中国）有限公司广州分公司	1,852,800.00	2.35%	否
合计		17,380,040.06	22.04%	-

## 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	27,741,058.43	21,065,452.88	31.69%
投资活动产生的现金流量净额	-3,340,615.09	-4,023,661.99	-16.98%
筹资活动产生的现金流量净额	-12,797,750.00	-3,013,500.00	324.68%

## 现金流量分析：

- 1、经营活动产生的现金流量净额 27,741,058.43 元，同比上期增加 6,675,605.55 元，主要原因本期收回往来款项，加大了经营现金的流入。
- 2、投资活动产生的现金流量净额-3,340,615.09 元，较上年增加 683,046.90 元，主要原因是本期转让子公司广州赛鹰教育科技有限公司股权所致。
- 3、筹资活动产生的现金净额-12,797,750.00 元，较上年增加-9,784,250 元，主要是对比上年同期分红增加所致。

## (四) 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
时代华商商学院有限公司	控股子公司	教育咨询服务	0	0	0	0	0
广州市心友时代文化发展有限公司	控股子公司	旅游咨询	500,000.00	1,927,139.26	614,996.12	0	-127,381.09
广东商华金控资产管理有限公司	参股公司	管理咨询	100,000,000.00	693,483.99	243,483.99	0	20,505.19
时代华商（深圳）人才服务有限公司	控股子公司	教育咨询服务	1,000,000.00	158,955.61	-204,150.13	672,524.4	-404,150.13
广州一亿中流企业运营管理有限公司	参股公司	企业运营管理	10,000,000.00	141,520,982.18	7,408,817.58	446,186.88	-2,591,182.42
广州见贤文化	控股子公司	视频制作服务	100,000.00	0	0	0	0

传媒有限公司							
广州华商新媒体有限公司	控股子公司	视频制作服务	100,000.00	0	0	0	0

### 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
广东商华金控资产管理有限公司	目前业务没有关联性	拓宽业务
广州一亿中流企业运营管理有限公司	目前业务没有关联性	拓宽业务

### 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

单位：元

理财产品类型	资金来源	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明
银行理财产品	自有资金	75,644,222.78	0	不存在
券商理财产品	自有资金	4,932,750.00	0	不存在
合计	-	80,576,972.78	0	-

### 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

### (五) 研发情况

#### 研发支出情况：

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	2,654,161.90	6,388,891.18
研发支出占营业收入的比例	3.15%	7.13%

研发支出中资本化的比例	0%	0%
-------------	----	----

**研发人员情况：**

教育程度	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科以下	15	10
研发人员总计	15	10
研发人员占员工总量的比例	12%	8%

**专利情况：**

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	4	3
公司拥有的发明专利数量	20	19

**研发项目情况：**

报告期内公司研发投入占营业收入的 3.15%；公司主要采用自主创新的研发模式；通过持续的研发投入，截至报告期末，公司拥有专利 24 项。

本报告期公司共进行以下项目的研发：1、物料进销存管理系统 V2.0，这款软件主要用于协助内部管理，信息查询等操作，软件具有对其相关数据进行信息处理及分析，能够很大程度提升教务部门人员工作效率。2、时代华商数据 APP，这款软件主要针对客户对产品的查询、预订，学员约课等，增强用户体验，该软件可以定时自动后台清理系统运行产生的垃圾信息，维护系统的正常运转。

**(六) 审计情况****1. 非标准审计意见说明**

适用 不适用

**2. 关键审计事项说明**

适用 不适用

关键审计事项	事项描述	审计应对
收入确认	<p>本年度时代华商营业收入确认会计政策及账面金额信息请参阅财务报表附注四 20. 收入、附注五 27. 营业收入和营业成本。</p> <p>由于营业收入是时代华商的关键财务指标之一，存在管理层为了特定目标或期望</p>	<p>评价收入确认相关的审计程序中包括以下程序：</p> <p>(1) 了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；</p> <p>(2) 选取样本检查培训合同，识别与服务收入的风险和报</p>

	<p>而操纵收入确认的固有风险，营业收入确认是否真实、计量是否准确、是否在恰当的财务报表期间入账可能存在潜在错报风险。因此，我们将营业收入确认作为关键审计事项。</p>	<p>酬转移相关的合同条款与条件，评价时代华商的收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；</p> <p>（3）对本年记录的收入交易选取样本，核对发票、培训合同及课时表，评价相关收入确认是否符合时代华商收入确认的会计政策；</p> <p>（4）选取样本对客户的合同负债余额、交易金额执行函证程序，通过函证确认相关交易信息的准确性。</p> <p>（5）执行截止性测试，检查核对资产负债表日前、后确认的营业收入所涉及到的客户课时表等支持性文件，确认营业收入是否被记录于恰当的会计期间。</p> <p>基于已执行的审计工作，我们认为，时代华商管理层对营业收入的确认符合企业会计准则的要求。</p>
--	--	---

(七) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正

适用 不适用

(八) 合并报表范围的变化情况

适用 不适用

本公司本年度合并范围与上年度相比，增加一户时代华商商学院有限公司，减少一户广州赛鹰教育科技有限公司。

## （九） 企业社会责任

### 1. 脱贫成果巩固和乡村振兴社会责任履行情况

适用 不适用

### 2. 其他社会责任履行情况

适用 不适用

## 三、 持续经营评价

报告期内，公司的法人治理结构及内部管理机制不断完善、核心团队稳定、管理水平不断提升，公司业务、资产、人员、财务、机构等完全独立，保持良好的公司独立自主经营能力；会计核算、财务管理、风险控制等各项重大内部控制体系运营良好；公司财务状况良好，经营现金流较为充足，主营产品市场竞争力稳步提升，核心技术产品研发能力不断加强，生产经营情况正常。未出现重大不利因素影响，因此，公司在未来几年内可以保持盈利能力的持续性和稳定性。

## 四、 未来展望

是否自愿披露

是 否

## 五、 风险因素

### （一） 持续到本年度的风险因素

#### （一）实际控制人不当控制的风险

鲁强直接持有公司 18,330,326 股股份，占公司股份总数的 55.8766%，并通过抒尔玫间接持有公司股份总数的 13.69%，且担任公司董事长，为公司控股股东、实际控制人。因此，鲁强在公司决策、监督、日常经营管理上均可对公司施予重大影响。公司存在实际控制人利用控股股东和实际控制人在公司的决策地位对重大事项决策施加影响，从而使得公司决策存在偏离未来中小股东最佳利益目标的风险。

应对措施：股份公司成立后，控股股东、实际控制人应严格按照《公司章程》、《关联交易管理制度》等制度安排，依法行使出资人的权利，不得利用利润分配、资产重组、对外投资、资金占用、借款担保等方式损害公司的合法权益，不得利用其控制地位损害公司的利益。

#### （二）公司治理风险

股份公司设立以来建立健全了股东大会、董事会、监事会及高级管理人员的法人治理机制，制定了适应企业现阶段发展的内部管理制度和风险控制体系。随着公司的快速发展，经营规模不断扩大，人员不断增加，特别是公司在股转系统挂牌后，对公司规范治理将会提出更高的要求。因此，公司未来经营中存在因内部管理不适应发展需要，而影响公司持续健康发展的风险。

应对措施：股份公司成立后，公司“三会一层”相关人员应提高规范运作的意识，独立、勤勉地履行职责，加强内部控制制度的完善和有效执行，按照《公司法》、公司《章程》及“三会”议事规则等

法律法规和公司规章制度的要求规范运作。

### （三）理财产品的违约风险

为了提高资金使用效率，公司在报告期内进行了理财产品进行投资，截止到 2022 年 12 月 31 日理财产品余额为 8057.70 万元。虽然公司购买的理财产品主要为投资货币市场工具或债券类的低风险、高流动性的银行理财产品，且报告期内也未发生理财产品本金或者收益无法兑付的情形，但是，考虑到该类理财产品大部分并非保本类产品，极端情况下，公司仍存在丧失收益甚至本金的违约风险。

应对措施：未来如公司计划购买理财产品，财务部会根据公司资金情况进行估计，制定投资计划并严格按照《公司章程》和《对外投资管理制度》规定的审批权限履行相关程序，防范购买理财产品带来的各种风险。

### （四）收入集中风险

公司自成立以来一直精耕华南地区管理培训服务，现阶段收入主要来源于广东，特别是广州地区的服务收入，随着公司分公司的成立和自身规模的不断扩大预计收入将会不断分散，但短期内公司存在营业收入区域相对集中的风险。

应对措施：未来公司将加快在其他地区的业务拓展力度，迅速在华南区以外的区域获取一定的市场份额，从而改变现有的业务过于集中的情形，同时也加快课程服务内容开发，使得公司的服务内容更加丰富，能满足不同的层次、不同区域客户的需求。

### （五）人员流失风险

公司专注于企业管理培训业务，其核心管理团队和骨干师资队伍具有丰富企业管理培训、课程开发和推广经验，对公司的稳定经营具有重要意义。核心管理团队和骨干师资队伍的稳定有利于保持公司的市场竞争力。若核心管理团队和骨干师资流失，可能会给公司长期稳定发展带来一定的不利影响。

应对措施：首先，公司大力推进人力资源体系建设，通过持续培训提升员工专业水平，并为员工提供顺畅晋升通道；其次，公司已建立完善的绩效管理体系，制定有吸引力的员工薪酬方案，加大人才梯队建设力度，积极储备高素质人才；此外，公司后期将充分利用外部人力资源，有步骤的引进职业化人才，降低人员流失风险。

## （二）报告期内新增的风险因素

无

## 第五节 重大事件

### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	五.二.(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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(二)
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	五.二.(三)
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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(四)
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资，以及报告期内发生的企业合并事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(五)
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	五.二.(六)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(七)
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

### 二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

#### （一） 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

#### （二） 对外提供借款情况

单位：元

债务人	债务人与公司的关联关系	债务人是否为公司董事、监事及高级管理人员	借款期间		期初余额	本期新增	本期减少	期末余额	借款利率	是否履行审议程序	是否存在抵质押
			起始日期	终止日期							
广东	无	否	2022	2022	0	6,000	3,000	3,000	12%	已事	否

思东利电力科技有限公司			年4月20日	年12月20日		,000	,000	,000		前及时履行	
广州一亿中流企业运营管理有限公司	参股公司	否	2022年6月9日	2024年6月7日	0	2,000,000	0	2,000,000	6%	已事前及时履行	否
广州乾界置业有限公司	无	否	2023年12月20日	2023年6月19日	0	2,000,000	0	2,000,000	12%	已事前及时履行	否
<b>总计</b>	-	-	-	-	0	10,000,000	3,000,000	7,000,000	-	-	-

**对外提供借款原因、归还情况及对公司的影响：**

截止报告期末，广东思东利电力科技有限公司因需资金周转，经协商300万借款延期归还；截止报告期末，公司对外借款余额700万。此借款对公司正常生产运营不造成重大影响

**(三) 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

**(四) 报告期内公司发生的其他重大关联交易情况**

单位：元

交易类型	审议金额	交易金额
资产或股权收购、出售	4,890,000.00	4,890,000.00
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		

**重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：**

2022年5月16日，公司召开第三届董事会第五次会议，审议通过了《关于出售全资子公司暨关联交易的议案》。根据公司发展规划，公司将全资子公司广州赛鹰教育科技有限公司100%股权出让给公司董事喻燕，经双方协商确定本次股权转让的转让价款为人民币489.00万元。本次股权转让符合公司的

发展规划，不会对公司财务状况和经营成果产生重大不利影响，不存在损害公司及全体股东利益的情形。

(五) 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

事项类型	临时公告披露时间	交易/投资/合并标的	交易/投资/合并对价	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
出售资产	2022年5月16日	赛鹰公司100%股权	现金	是	否
对外投资	2022年4月22日	其他（理财产品）	现金	否	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

公司在2021年年度股东大会决议第九项审议通过《关于2022年度使用闲置募集资金购买理财产品的议案》，同意在不影响公司正常的生产经营活动，不会对公司财务及经营状况产生重大影响的情况下，可使用自有闲置资金1.5亿元滚动购买银行理财产品，以提高资金使用效率和收益，为公司和股东获取投资回报。

(六) 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	承诺内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2016年8月3日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2016年8月3日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

承诺事项详细情况：

无超期未履行完毕的承诺事项。

(七) 调查处罚事项

公司因违反广告综合性法律法规规章违法行为，经广州市海珠区市场监督管理局检查处罚60万罚金

## 第六节 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	7,910,435.00	26.25%	288,497.00	8,198,932.00	24.99%
	其中：控股股东、实际控制人	4,482,582.00	14.88%	100,000.00	4,582,582.00	13.97%
	董事、监事、高管	1,921,103.00	6.37%	-1,898,603.00	22,500.00	0.07%
	核心员工			580,000.00	580,000.00	1.77%
有限售条件股份	有限售股份总数	22,224,565.00	73.75%	2,381,503.00	24,606,068.00	75.01%
	其中：控股股东、实际控制人	13,447,744.00	44.63%	300,000.00	13,747,744.00	41.91%
	董事、监事、高管	5,763,321.00	19.13%	2,081,503.00	7,844,824.00	23.91%
	核心员工					
总股本		30,135,000.00	-	2,670,000.00	32,805,000.00	-
普通股股东人数		61				

股本结构变动情况：

√适用 □不适用

本次定向发行股份总额为 2,670,000 股，认购对象合计 25 人，募集资金合计 13,350,000 元

#### (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%	期末持有无限售股份数量	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	鲁强	17,930,326	400,000	18,330,326	55.8766%	13,747,744	4,582,582	0	0
2	广州抒尔玟	4,520,250	0	4,520,250	13.7791%	3,013,500	1,506,750	0	0

	投资合伙企业（有限合伙）								
3	郑丽娟	2,817,621	100,000	2,917,621	8.8938%	2,917,621		0	0
4	雷宏	2,561,475	-3,000	2,558,475	7.7990%	2,558,475		0	0
5	黎智云	2,305,228	-4,000	2,301,228	7.0149%	2,301,228		0	0
6	谭军辉	0	400,000	400,000	1.2193%	0	400,000	0	0
7	邱小凤	0	300,000	300,000	0.9145%	0	300,000	0	0
8	欧建明	0	200,000	200,000	0.6097%	0	200,000	0	0
9	吴振山	0	200,000	200,000	0.6097%	0	200,000	0	0
10	雷洪文	0	200,000	200,000	0.6097%	0	200,000	0	0
<b>合计</b>		30,134,900	1,793,000	31,927,900	97.3263%	24,538,568	7,389,332	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

股东鲁强和郑丽娟共同投资设立股东广州抒尔致投资合伙企业（有限合伙），鲁强持有 99.333%股份，任执行事务合伙人；郑丽娟持有 0.667%股份。除此之外，其他股东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

公司控股股东、实际控制人为鲁强，报告期为发生变化。

### 四、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

#### (一) 报告期内普通股股票发行情况

适用 不适用

单位：元或股

发行次数	发行方案公告时间	新增股票挂牌交易日期	发行价格	发行数量	发行对象	标的资产情况	募集金额	募集资金用途（请列示具体用途）
2021年第一次股票发行	2021年9月30日	2022年2月25日	5	2,670,000	自然人投资者	不适用	13,350,000	补充流动资金

#### (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
2021年第一次股票发行	13,350,000	4,300,000	9,082,818.68	否	0	是	将用于支付讲师课酬变更为用于	6,400,000	不适用

							支付 产品 开发 及运 营合 作费 用		

**募集资金使用详细情况：**

截至 2022 年 12 月 31 日，公司募集资金余额为 9,082,818.68 元。公司 2022 年年度募集资金实际使用情况如下：

<b>一、募集资金总额</b>	<b>13,350,000.00</b>	
加：利息净收入（扣减银行手续费等）	32,818.68	
小计	13,382,818.68	
<b>二、截止 2022 年 12 月 31 日已使用募集资金总额</b>	<b>4,300,000.00</b>	
支付职工薪酬	2022 年实际使用金额	累计实际使用金额
	4,300,000.00	4,300,000.00
<b>三、募集资金专户金额</b>	<b>9,082,818.68</b>	

**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

## 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

单位：元或股

股东大会审议日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2022 年 5 月 13 日	7.5		
合计	7.5		

### 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

单位：元或股

项目	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分配预案	2		

## 十、 特别表决权安排情况

适用 不适用

## 第七节 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	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
鲁强	董事长	男	1967年1月	2022年3月2日	2025年3月1日
郑丽娟	董事、总经理	女	1981年11月	2022年3月2日	2025年3月1日
雷宏	董事、副总经理、财务负责人	男	1965年10月	2022年3月2日	2025年3月1日
黎智云	董事、副总经理、董秘	女	1979年9月	2022年3月2日	2025年3月1日
喻燕	董事	女	1982年11月	2022年3月2日	2025年3月1日
朱莉娅	监事会主席	女	1981年6月	2022年3月2日	2025年3月1日
包丽	监事	女	1983年8月	2022年3月2日	2025年3月1日
马晓苑	监事	女	1986年3月	2022年3月2日	2025年3月1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：

公司控股股东、实际控制人鲁强担任公司董事长，鲁强配偶喻燕担任公司董事，其他董事、监事、高级管理人员相互间均无关联关系，与控股股东和实际控制人亦没有关联关系。

#### (二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
鲁强	董事长	17,930,326	400,000	18,330,326	55.8766%	0	0
郑丽娟	董事、总经	2,817,621	100,000	2,917,621	8.8938%	0	0

	理						
雷宏	董事、副总经理、财务负责人	2,561,475	-3,000	2,558,475	7.7990%	0	0
黎智云	董事、副总经理、董秘	2,305,228	-4,000	2,301,228	7.0149%	0	0
喻燕	董事	0	0	0	0.0000%	0	0
朱莉娅	监事	0	50,000	50,000	0.1524%	0	0
包丽	监事	0	20,000	20,000	0.0610%	0	0
马晓苑	监事	0	20,000	20,000	0.0610%	0	0
合计	-	25,614,650	-	26,197,650	79.8587%	0	0

### (三) 变动情况

#### 关键岗位变动情况

√适用 □不适用

职务	是否发生变动	变动次数
董事长	否	
总经理	否	
董事会秘书	是	1
财务总监	否	

#### 报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因	特殊说明
王琼	副总经理	离任	无	离职	无
鲁铂锶	董事长助理	新任	董事会秘书	提名	无

#### 报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

√适用 □不适用

鲁铂锶，男，1994年1月生，中国国籍，无境外居留权，本科学历。2019年4月至2020年4月在广州立白集团工作，先后任立白海外事业部非洲业务负责人，亚洲大区菲律宾国家经理等岗位；2020年5月至今在时代华商担任董事长助理一职。

### (四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

## 二、 员工情况

### (一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	35		2	33
销售人员	89		13	76
技术人员	10		2	8
财务人员	5		1	4
行政人员	4			4
<b>员工总计</b>	<b>143</b>		<b>18</b>	<b>125</b>

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	8	5
本科	96	84
专科	38	35
专科以下	1	1
<b>员工总计</b>	<b>143</b>	<b>125</b>

### 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、 人员变动及人才引进

截止报告期末，公司在职工 125 人，较期初减少 18 人。

#### 2、 人才引进、培训及招聘

公司重视人才的培养，为员工提供可持续发展的机会，制定年度培训计划及优秀人才培养计划，加强对全体员工的培训。目前公司招聘主要通过内部推荐、网络招聘、校园招聘和猎头招聘等方式进行。新员工入职后，将进行入职培训，岗位技能培训，公司文化培训。此外，公司定期对员工进行业务及管理技能的培训，全面提高员工的业务能力和综合素质，为公司的发展提供有力保障。

#### 3、 薪酬政策

公司实施劳动合同制，依据《中华人民共和国劳动法》和地方相关法规、规范性文件，与所有员工签订劳动合同，向员工支付薪酬，为员工办理“五险一金”代扣代缴个人所得税。公司不存在需要公司承担费用的离退休职工。

### (二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

√适用 □不适用

姓名	变动情况	任职	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数
邱小凤	新增	项目负责人	0	300,000	300,000
苏冬东	新增	销售经理	0	60,000	60,000
朱翼华	新增	招生办主任	0	40,000	40,000

符明媚	新增	财务经理	0	40,000	40,000
苏欣	新增	项目经理	0	20,000	20,000
苏碧燕	新增	带班老师	0	20,000	20,000
詹洁锋	新增	招生老师	0	20,000	20,000
童丽霞	新增	市场总监	0	20,000	20,000
任婧	新增	研发总监	0	20,000	20,000
朱清培	新增	网络部经理	0	20,000	20,000
白丽娟	新增	教务经理	0	20,000	20,000
王凯悦	新增	带班老师	0	0	0

**核心员工的变动对公司的影响及应对措施：**√适用 不适用

确定核心员工，是为了提升公司凝聚力，增强公司竞争力，促进公司持续、稳健、快速的发展，确保公司未来发展战略和经营目标的实现；肯定老员工对公司发展所作出的贡献。公司目前的核心员工有邱小凤、苏冬东、符明媚、朱翼华、任婧、白丽娟、苏碧燕、童丽霞、詹洁锋、王凯悦、朱清培、苏欣。

**三、 报告期后更新情况**适用 不适用

## 第八节 行业信息

是否自愿披露

是 否

## 第九节 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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" 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，公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关法律法规及规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，制定了较为完备的《公司章程》、“三会”议事规则、《关联交易决策制度》、《对外投资制度》等治理制度，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

##### 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，《公司章程》、《对外投资管理办法》、《关联交易决策制度》、《对外担保制度》等制度对公司重要的人事变动、对外投资、融资、关联交易、担保等重大事项都作出了具体的规定，公司均依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，董监高能够切实履行应尽的职责和义务。

##### 3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司重要的人事变动、对外投资、融资、关联交易、担保等事项均严格履行规定程序的评估意见。公司未出现违法、违规现象和重大缺陷，各机构和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

报告期内，公司对《公司章程》进行了一次修改：

因公司经营业务开展需要，公司于2022年4月22日召开第三届董事会第三次会议，并于2022年5月16日召开2021年年度股东大会，审议通过了《关于修订的议案》（详细说明见公告编号：2022-041）。

**(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	5	12	4

**2、三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见**

报告期内，《公司章程》、《对外投资管理办法》、《关联交易决策制度》、《对外担保制度》等制度对公司重要的人事变动、对外投资、融资、关联交易、担保等重大事项都作出了具体的规定，公司均依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，董监高能够切实履行应尽的职责和义务。

**(三) 公司治理改进情况**

报告期内，公司重要的人事变动、对外投资、融资、关联交易、担保等事项均严格履行规定程序的评估意见。公司未出现违法、违规现象和重大缺陷，各机构和人员能够切实履行应尽的职责和义务。

**(四) 投资者关系管理情况**

报告期内，公司严格按照法律法规规定，召开三会，按照相关要求，及时、准确、完整的进行信息披露，严格按照《投资者关系管理制度》执行，同时维护好与投资者的关系。

1、严格按照信息披露的规定与要求，按时编制并披露各期定期报告及临时报告，确保股东及潜在投资者的知情权、参与权、质询权和表决权得到尊重、保护。

2、根据相关监管政策，结合公司实际情况，及时更新公司官方网站，传递企业文化，方便投资者了解公司业务经营情况。

3、公司对投资者、机构等到公司现场参观调研，积极组织有关部门及时接待。

**二、 内部控制****(一) 监事会就年度内监督事项的意见**

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。监事会对照定期报告进行了审核认为：董事会对定期报告的编制和审核程序符合法律、行政法规、中国证监会及全国股份转让系统公司的规定和公司章程，定期报告的内容能够真实、准确、完整地反映公司实际情况

**(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明**

公司严格按照《公司法》及《公司章程》的要求规范运作，在业务、资产、人员、财务、机构等方面与主要股东及其控制的其他企业完全独立，公司具有完整的业务体系及面向市场独立经营的能力。

业务独立：公司在主营业务上有完整的业务流程，并有相应的业务资格和独立的经营场所，能够独立对外业务，具有面向市场独立自主经营能力。公司的业务独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在同业竞争关系。

资产独立：公司具备与经营业务体系相配套的资产，公司主要资产包括电子设备和办公设备等。公司不存在他资金、资产被实际控制人占用而损害公司利益的情况，不存在以资产、权益或信誉为股东债务提供担保的情形，公司资产独立。

人员独立：公司具有独立的劳动、人事管理体系，不存在股东干预公司人事任免的情形。公立招聘员工，建立独立的人事聘用和任免制度以及独立的工资管理制度，公司与员工签署劳动合同并独立为员工缴纳社会保险。公司董事、监事、高级管理人员的任职严格按照《公司法》、《公司章程》等有关规定产生，公司高级管理人员均在本公司领取薪酬，未在实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事外的其他职务，公司人员独立。

财务独立：公司设立独立的财务会计部门，设财务负责人一名并配备了专业财务人员，建立了独立的会计核算体系，能够独立做出财务决策，不存在股东干预公司资金使用的情况。公司具有规范的财务管理及风险控制制度。公司独立纳税，不存在与实际控制人及其控制的其他企业混合纳税现象。公司开立有独立的基本存款账户，不存在与实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户的情形。公司财务独立。

机构独立：公司建立了适合自身经营所需的股东大会、董事会和监事会等机构，其中股东大会作为最高权力机构、董事会为决策机构、监事会为监督机构，且已聘请总经理、财务总监和董事会秘书等高级管理人员。公司在上述组织机构中内设产品研发部、项目管理部、技术服务部、市场部、销售部、采购部、财务部和行政人事部等部门，各职能部门分工协作，形成有机的独立运营主体，不受控股股东和实际控制人的干预。

### （三）对重大内部管理制度的评价

报告期内，公司严格按照内控制度进行内部管理和风险控制，未出现重大内部管理漏洞。

#### 1. 会计核算体系

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。

#### 2. 财务管理体系

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。

#### 3. 风险控制体系

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。

### （四）年度报告差错责任追究制度相关情况

公司已建立《年度报告重大差错责任追究制度》。报告期内公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况，公司信息披露责任人及公司管理层严格遵守了上述制度，执行情况良好。

## 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

## 第十节 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	永证审字（2023）第 146079 号	
审计机构名称	永拓会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市朝阳区关东店北街 1 号 2 幢 13 层	
审计报告日期	2022 年 4 月 24 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	孙秀清 3 年	李一山 3 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	3 年	
会计师事务所审计报酬	13 万元	

## 审 计 报 告

永证审字（2023）第 146079 号

广州时代华商人才培训股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了广州时代华商人才培训股份有限公司（以下简称“时代华商”）合并及母公司财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并资产负债表和母公司资产负债表，2022 年度的合并利润表和母公司利润表、合并现金流量表和母公司现金流量表、合并股东权益变动表和母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了时代华商 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“注册会计师对合并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，我们独立于时代华商，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、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

本年度时代华商营业收入确认会计政策及账面金额信息请参阅财务报表附注四 20. 收入、附注五 27. 营业收入和营业成本。

由于营业收入是时代华商的关键财务指标之一，存在管理层为了特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险，营业收入确认是否真实、计量是否准确、是否在恰当的财务报表期间入账可能存在潜在错报风险。因此，我们将营业收入确认作为关键审计事项。

评价收入确认相关的审计程序中包括以下程序：

- （1）了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；
- （2）选取样本检查培训合同，识别与服务收入的风险和报酬转移相关的合同条款与条件，评价时代华商的收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；
- （3）对本年记录的收入交易选取样本，核对发票、培训合同及课时表，评价相关收入确认是否符合时代华商收入确认的会计政策；
- （4）选取样本对客户的合同负债余额、交易金额执行函证程序，通过函证确认相关交易信息的准确性。
- （5）执行截止性测试，检查核对资产负债表日前、后确认的营业收入所涉及到的客户课时表等支持性文件，确认营业收入是否被记录于恰当的会计期间。

基于已执行的审计工作，我们认为，时代华商管理层对营业收入的确认符合企业会计

准则的要求。

#### 四、其他信息

时代华商管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括 2022 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

#### 五、管理层和治理层对财务报表的责任

时代华商公司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，管理层负责评估时代华商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时代华商公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督时代华商的财务报告过程。

#### 六、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：

- （1）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。

(2) 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。

(3) 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。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对时代华商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时代华商不能持续经营。

(5) 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。

(6) 就时代华商中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对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。

永拓会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：孙秀清

中国·北京

中国注册会计师：李一山

二〇二三年四月二十四日

## 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
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	43,966,226.41	32,363,533.07
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2	80,576,972.78	96,514,414.41
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、3		1,440,248.49
应收款项融资			
预付款项	五、4	663,762.58	1,492,562.19
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、5	8,918,387.13	817,371.88
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、6	89,727.14	82,018.64
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、7	342,866.58	
<b>流动资产合计</b>		<b>134,557,942.62</b>	<b>132,710,148.68</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	五、8	1,481,763.52	
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	五、9		
投资性房地产			
固定资产	五、10	1,161,904.58	7,422,250.40
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			

使用权资产	五、11	43,195,668.70	
无形资产	五、12		
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、13	4,501,061.82	775,791.04
递延所得税资产	五、14	52,500.00	44,668.60
其他非流动资产		23,000,000.00	13,000,000.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>73,392,898.62</b>	<b>21,242,710.04</b>
<b>资产总计</b>		<b>207,950,841.24</b>	<b>153,952,858.72</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	五、15	8,182,112.99	
预收款项			
合同负债	五、16	86,950,235.38	75,585,550.65
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、17	3,541,028.40	3,302,748.35
应交税费	五、18	1,170,664.07	2,497,462.86
其他应付款	五、19	66,043.67	18,890.13
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	五、20	2,613,989.11	
其他流动负债	五、21	2,567,848.06	2,226,416.85
<b>流动负债合计</b>		<b>105,091,921.68</b>	<b>83,631,068.84</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		40,641,159.32	
长期应付款			

长期应付职工薪酬			
预计负债	五、22		
递延收益			
递延所得税负债	五、14	199,735.37	275,416.11
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		40,840,894.69	275,416.11
<b>负债合计</b>		145,932,816.37	83,906,484.95
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五、23	32,805,000.00	30,135,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、24	10,903,412.84	223,412.84
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、25	8,093,665.00	7,700,657.58
一般风险准备			
未分配利润	五、26	9,904,232.90	31,623,538.51
归属于母公司所有者权益（或 股东权益）合计		61,706,310.74	69,682,608.93
少数股东权益		311,714.13	363,764.84
<b>所有者权益（或股东权益）合 计</b>		62,018,024.87	70,046,373.77
<b>负债和所有者权益（或股东权 益）总计</b>		207,950,841.24	153,952,858.72

法定代表人：鲁强

主管会计工作负责人：雷宏

会计机构负责人：雷宏

**（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
<b>流动资产：</b>			
货币资金		42,892,337.72	30,821,368.72
交易性金融资产		79,510,124.16	95,468,720.95
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十二、1		1,440,248.49
应收款项融资			
预付款项		663,762.58	1,469,119.24

其他应收款	十二、2	8,906,233.37	5,354,917.85
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		89,727.14	82,018.64
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		342,866.58	
流动资产合计		132,405,051.55	134,636,393.89
<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	十二、3	1,681,763.52	2,585,473.73
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产		23,000,000.00	13,000,000.00
投资性房地产			
固定资产		1,161,904.58	396,362.60
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		43,195,668.70	
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		4,501,061.82	775,791.04
递延所得税资产		52,500.00	44,668.60
其他非流动资产			
非流动资产合计		73,592,898.62	16,802,295.97
资产总计		205,997,950.17	151,438,689.86
<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		8,182,112.99	
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		3,213,904.53	3,213,153.29
应交税费		1,133,298.02	2,468,290.99
其他应付款		64,943.67	18,110.84

其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		85,594,935.38	74,141,206.31
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		2,613,989.11	
其他流动负债		2,567,848.06	2,224,236.19
<b>流动负债合计</b>		<b>103,371,031.76</b>	<b>82,064,997.62</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		40,641,159.32	
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		199,735.37	263,992.74
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>40,840,894.69</b>	<b>263,992.74</b>
<b>负债合计</b>		<b>144,211,926.45</b>	<b>82,328,990.36</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		32,805,000.00	30,135,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		10,903,412.84	223,412.84
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		8,093,665.00	7,700,657.58
一般风险准备			
未分配利润		9,983,945.88	31,050,629.08
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>61,786,023.72</b>	<b>69,109,699.50</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>205,997,950.17</b>	<b>151,438,689.86</b>

## (三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2022年	2021年
<b>一、营业总收入</b>		84,358,449.20	89,567,029.48
其中：营业收入	五、22	84,358,449.20	89,567,029.48
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		82,234,951.33	69,775,106.75
其中：营业成本	五、23	43,281,547.81	35,968,059.32
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	五、24	322,285.68	392,341.32
销售费用	五、25	24,075,588.82	18,230,817.33
管理费用	五、26	11,504,197.06	8,705,871.03
研发费用	五、27	2,654,161.90	6,388,891.18
财务费用	五、28	397,170.06	89,126.57
其中：利息费用		132,490.92	
利息收入		96,565.01	25,537.92
加：其他收益	五、29	41,271.62	356,074.56
投资收益（损失以“-”号填列）	五、30	2,983,259.04	2,684,082.34
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、31	820,096.64	1,101,664.41
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、32	-31,325.61	82,825.95
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、33	22,275.02	7,757.27
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		5,959,074.58	24,024,327.26
加：营业外收入	五、34	14,125.34	10,362.85
减：营业外支出	五、35	819,739.69	224,826.60
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		5,153,460.23	23,809,863.51
减：所得税费用	五、36	1,928,059.13	4,865,246.35

<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		3,225,401.10	18,944,617.16
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.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）		-52,050.71	63,150.58
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		3,277,451.81	18,881,466.58
<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>		3,225,401.10	18,944,617.16
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		3,277,451.81	18,881,466.58
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-52,050.71	63,150.58
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		0.10	0.63
（二）稀释每股收益（元/股）		0.10	0.63

法定代表人：鲁强

主管会计工作负责人：雷宏

会计机构负责人：雷宏

**（四） 母公司利润表**

单位：元

项目	附注	2022年	2021年
<b>一、营业收入</b>	十二、4	84,358,449.20	87,805,904.08
减：营业成本	十二、4	43,374,347.11	35,628,706.04
税金及附加		322,285.68	320,714.62
销售费用		24,063,957.20	17,803,936.16
管理费用		10,877,773.55	7,084,244.48
研发费用		2,654,161.90	6,388,891.18
财务费用		399,761.40	90,771.98
其中：利息费用		132,490.92	
利息收入		93,186.51	22,497.63
加：其他收益		36,879.48	279,559.79
投资收益（损失以“-”号填列）	十二、5	3,177,556.10	2,684,082.34
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）		798,941.48	1,055,970.95
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-31,325.61	82,825.95
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		22,275.02	-1,867.56
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		6,670,488.83	24,589,211.09
加：营业外收入		7,384.21	
减：营业外支出		819,739.69	224,826.60
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		5,858,133.35	24,364,384.49
减：所得税费用		1,928,059.13	4,851,281.70
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		3,930,074.22	19,513,102.79
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填 列）		3,930,074.22	19,513,102.79
（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>		3,930,074.22	19,513,102.79
<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	2021年
<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		97,716,213.02	96,097,245.26
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		371,801.44	949,835.20
收到其他与经营活动有关的现金	五、37	7,254,773.81	3,850,136.05
<b>经营活动现金流入小计</b>		105,342,788.27	100,897,216.51
购买商品、接受劳务支付的现金		27,124,521.93	31,227,715.79
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		24,815,272.54	21,915,656.39
支付的各项税费		7,039,275.72	12,079,772.31

支付其他与经营活动有关的现金	五、37	18,622,659.65	14,608,619.14
<b>经营活动现金流出小计</b>		77,601,729.84	79,831,763.63
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		27,741,058.43	21,065,452.88
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		109,198,391.73	233,360,783.60
取得投资收益收到的现金		2,507,248.16	2,684,082.34
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		22,275.02	66,670.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		4,474,887.51	
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>		116,202,802.42	236,111,535.94
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		7,395,315.89	85,749.00
投资支付的现金		105,148,101.62	240,049,448.93
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		7,000,000.00	
<b>投资活动现金流出小计</b>		119,543,417.51	240,135,197.93
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-3,340,615.09	-4,023,661.99
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		13,550,000.00	
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>		13,550,000.00	
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		24,736,240.92	3,013,500.00
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	五、37	1,611,509.08	
<b>筹资活动现金流出小计</b>		26,347,750.00	3,013,500.00
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-12,797,750.00	-3,013,500.00
<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>		11,602,693.34	14,028,290.89
加：期初现金及现金等价物余额		22,363,533.07	8,335,242.18
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		33,966,226.41	22,363,533.07

法定代表人：鲁强

主管会计工作负责人：雷宏

会计机构负责人：雷宏

**(六) 母公司现金流量表**

单位：元

项目	附注	2022年	2021年
<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		97,716,213.02	93,953,634.55
收到的税费返还		371,801.44	949,835.20
收到其他与经营活动有关的现金		7,221,724.86	3,762,138.93
<b>经营活动现金流入小计</b>		105,309,739.32	98,665,608.68
购买商品、接受劳务支付的现金		27,797,046.33	30,909,743.87
支付给职工以及为职工支付的现金		23,974,677.38	20,687,619.02
支付的各项税费		7,036,846.97	11,961,609.41
支付其他与经营活动有关的现金		18,506,947.04	14,196,849.27
<b>经营活动现金流出小计</b>		77,315,517.72	77,755,821.57
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		27,994,221.60	20,909,787.11
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		109,198,391.73	233,360,783.60
取得投资收益收到的现金		2,507,248.16	2,684,082.34
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		22,275.02	8,670.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		4,890,000.00	
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>		116,617,914.91	236,053,535.94
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		7,395,315.89	85,749.00
投资支付的现金		105,148,101.62	240,049,448.93
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		7,000,000.00	
<b>投资活动现金流出小计</b>		119,543,417.51	240,135,197.93
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-2,925,502.60	-4,081,661.99
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		13,350,000.00	
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>		13,350,000.00	
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		24,736,240.92	3,013,500.00
支付其他与筹资活动有关的现金		1,611,509.08	
<b>筹资活动现金流出小计</b>		26,347,750.00	3,013,500.00
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-12,997,750.00	-3,013,500.00
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			

证券代码：838284

证券简称：时代华商

主办券商：长江证券

五、现金及现金等价物净增加额		12,070,969.00	13,814,625.12
加：期初现金及现金等价物余额		20,821,368.72	7,006,743.60
六、期末现金及现金等价物余额		32,892,337.72	20,821,368.72

证券代码：838284

证券简称：时代华商

主办券商：长江证券

## (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	30,135,000.00				223,412.84				7,700,657.58		31,623,538.51	363,764.84	70,046,373.77
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	30,135,000.00				223,412.84				7,700,657.58		31,623,538.51	363,764.84	70,046,373.77
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	2,670,000.00				10,680,000.00				393,007.42		-21,719,305.61	-52,050.71	-8,028,348.90
（一）综合收益总额											3,277,451.81	-52,050.71	3,225,401.10
（二）所有者投入和减少资本	2,670,000.00				10,680,000.00								13,350,000.00
1. 股东投入的普通股	2,670,000.00				10,680,000.00								13,350,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本													

证券代码：838284

证券简称：时代华商

主办券商：长江证券

3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配							393,007.42	-24,996,757.42				-24,603,750.00
1. 提取盈余公积							393,007.42	-393,007.42				
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配									-24,603,750.00			-24,603,750.00
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												
<b>四、本年期末余额</b>	32,805,000.00				10,903,412.84			8,093,665.00		9,904,232.90	311,714.13	62,018,024.87

证券代码：838284

证券简称：时代华商

主办券商：长江证券

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	30,135,000.00				223,412.84				5,749,347.30		17,706,882.21	300,614.26	54,115,256.61
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	30,135,000.00				223,412.84				5,749,347.30		17,706,882.21	300,614.26	54,115,256.61
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								1,951,310.28		13,916,656.3	63,150.58		15,931,117.16
（一）综合收益总额										18,881,466.58	63,150.58		18,944,617.16
（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													

证券代码：838284

证券简称：时代华商

主办券商：长江证券

(三) 利润分配								1,951,310.28	-4,964,810.28		-3,013,500
1. 提取盈余公积								1,951,310.28	-1,951,310.28		
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者（或股东）的分配									-3,013,500.00		-3,013,500
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											
<b>四、本年期末余额</b>	30,135,000.00				223,412.84			7,700,657.58	31,623,538.51	363,764.84	70,046,373.77

法定代表人：鲁强

主管会计工作负责人：雷宏

会计机构负责人：雷宏

证券代码：838284

证券简称：时代华商

主办券商：长江证券

## (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	30,135,000.00				223,412.84				7,700,657.58		31,050,629.08	69,109,699.50
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	30,135,000.00				223,412.84				7,700,657.58		31,050,629.08	69,109,699.50
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	2,670,000.00				10,680,000.00				393,007.42		-21,066,683.20	-7,323,675.78
（一）综合收益总额											3,930,074.22	3,930,074.22
（二）所有者投入和减少资本	2,670,000.00				10,680,000.00							13,350,000.00
1. 股东投入的普通股	2,670,000.00				10,680,000.00							13,350,000.00
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												
（三）利润分配									393,007.42		-24,996,757.42	-24,603,750.00
1. 提取盈余公积									393,007.42		-393,007.42	
2. 提取一般风险准备												

证券代码：838284

证券简称：时代华商

主办券商：长江证券

3. 对所有者（或股东）的分配											-24,603,750.00	-24,603,750.00
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												
<b>四、本年期末余额</b>	32,805,000.00				10,903,412.84				8,093,665.00		9,983,945.88	61,786,023.72

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	30,135,000.00				223,412.84				5,749,347.30		16,502,336.57	52,610,096.71

证券代码：838284

证券简称：时代华商

主办券商：长江证券

加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
<b>二、本年期初余额</b>	30,135,000.00			223,412.84			5,749,347.30		16,502,336.57	52,610,096.71	
<b>三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）</b>							1,951,310.28		14,548,292.51	16,499,602.79	
（一）综合收益总额									19,513,102.79	19,513,102.79	
（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							1,951,310.28		-4,964,810.28	-3,013,500.00	
1. 提取盈余公积							1,951,310.28		-1,951,310.28		
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者（或股东）的分配									-3,013,500.00	-3,013,500.0	
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											

证券代码：838284

证券简称：时代华商

主办券商：长江证券

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												
<b>四、本年期末余额</b>	30,135,000.00				223,412.84				7,700,657.58		31,050,629.08	69,109,699.50

### 三、 财务报表附注

## 广州时代华商人才培养股份有限公司财务报表附注

截止2022年12月31日

（金额单位：元 币种：人民币）

### 一、 公司（以下简称“公司”或“本公司”）的基本情况

#### 1、公司的发行上市及股本等基本情况

公司名称：广州时代华商人才培养股份有限公司

成立时间：2012年9月4日

企业类型：股份有限公司

法定代表人：鲁强

统一社会信用代码：9144010525906980

股票公开转让场所：全国中小企业股份转让系统

挂牌时间：2016年8月3日

分层情况：创新层

证券简称：时代华商

证券代码：838284

注册资本：3,280.50万元

普通股总股本（股）：3,280.50万股

#### 2、公司注册地、总部地址

公司注册地：广州市海珠区新港西路82号自编A-1区G3022-1展厅。

公司总部地址：广州市海珠区新港西路82号交易纺织园G区3栋3层G3022。

#### 3、业务性质及主要经营活动

公司所属行业：专业服务。

公司主要服务：人才培养。

经营范围：收集、整理、储存和发布人才供求信息；人才推荐；人才招聘；人才培养；人才择业咨询指导；人才资源开发与管理咨询；企业管理咨询服务。

#### 4、本期合并财务报表范围及其变化情况

本公司 2022 年度纳入合并范围的子公司共 2 户，详见本附注七“在其他主体中的权益”。

本公司本年度合并范围与上年度相比，增加一户，减少一户，详见本附注六“合并范围的变更”。

## 5、财务报告批准报出日

本财务报表于2023年4月24日经公司第三届第十三次董事会批准报出。

### 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

公司自本报告期末至少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、 重要会计政策和会计估计

#### 1、 遵循企业会计准则的声明

本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的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

#### 2、 会计期间

本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

#### 3、 营业周期

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

#### 4、 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

#### 5、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

##### （1）同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。通常情况下，同一控制下的企业合并是指发生在同一企业公司内部企业之间的合并，除此之外，一般不作为同一控制下的企业合并。

本公司作为合并方在企业合并中取得的资产、负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。同一控制下的控股合并形成的长期股权投资，本公司以合并日应享有被合并方账面所有者权益的份额作为形成长期股权投资的初始投资成本，相关会计处理见长期股权投资；同一控制下的吸收合并取得的资产、负债，本公司按照相关资产、负债在被合并方的原账面价值入账。本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司作为合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，应当抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

同一控制下的控股合并形成母子关系的，母公司在合并日编制合并财务报表，包括合并资产负债表、合并利润表和合并现金流量表。

合并资产负债表，以被合并方在最终控制方合并财务报表中的的账面价值并入合并财务报表，合并方与被合并方在合并日及以前期间发生的交易，作为内部交易，按照“合并财务报表”有关原则进行抵消；合并利润表和现金流量表，包含合并方及被合并方自合并当期期初至合并日实现的净利润和产生的现金流量，涉及双方在当期发生的交易及内部交易产生的现金流量，按照合并财务报表的有关原则进行抵消。

##### （2）非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的

企业合并。

确定企业合并成本：企业合并成本包括购买方为进行企业合并支付的现金或非现金资产、发行或承担的债务、发行的权益性证券等在购买日的公允价值。

非同一控制下的企业合并中，购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

非同一控制下的控股合并取得的长期股权投资，本公司以购买日确定的企业合并成本（不包括应自被投资单位收取的现金股利和利润），作为对被购买方长期股权投资的初始投资成本；非同一控制下的吸收合并取得的符合确认条件的各项可辨认资产、负债，本公司在购买日按照公允价值确认为本企业的资产和负债。本公司以非货币资产为对价取得被购买方的控制权或各项可辨认资产、负债的，有关非货币资产在购买日的公允价值与其账面价值的差额，作为资产的处置损益，计入合并当期的利润表。

非同一控制下的企业合并中，企业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，确认为商誉；在吸收合并情况下，该差额在母公司个别财务报表中确认为商誉；在控股合并情况下，该差额在合并财务报表中列示为商誉。

企业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差额，本公司经复核后计入合并当期损益（营业外收入）。在吸收合并情况下，该差额计入合并当期母公司个别利润表；在控股合并情况下，该差额计入合并当期的合并利润表。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，应当按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当转为购买日所属当期投资收益，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。

## 6、合并财务报表的编制方法

### （1）合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单

位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

### （2）合并财务报表编制方法

本公司合并财务报表以母公司和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料编制。编制时将母公司与各子公司及各子公司之间的重要投资、往来、存货购销等内部交易及其未实现利润抵销后逐项合并，并计算少数股东权益和少数股东本期收益。如果子公司会计政策及会计期间与母公司不一致，合并前先按母公司的会计政策及会计期间调整子公司会计报表。

### （3）报告期增加减少子公司的合并报表处理

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的年初余额。因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。在报告期内处置子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司在合并当期的期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。在报告期内处置子公司，将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产份额的差额，均调整合并

资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

#### （4）分步处置股权至丧失控制权的合并报表处理

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，处置价款与相对应享有子公司自购买日开始持续计算的净资产之间的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益；丧失控制权时，按照前述丧失对原有子公司控制权时的会计政策实施会计处理。

### 7、 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金包括库存现金、可以随时用于支付的存款；现金等价物包括本公司持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

### 8、 外币业务和外币报表折算

#### （1）外币业务

本公司外币交易按照交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

在资产负债表日，按照下列规定对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，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；在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。

#### （2）外币财务报表的折算

本公司对外币财务报表折算时，遵循下列规定：资产负债表中的资产和负债项目，采

用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率（或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算）折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。比较财务报表的折算比照上述规定处理。

## 9、 金融工具（不包括减值）

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

### （1）金融资产的分类、确认和计量

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。

#### ①以摊余成本计量的金融资产

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

#### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

### （2）金融负债的分类、确认和计量

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

#### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

#### ②其他金融负债

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

### （3）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权

利终止；② 该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③ 该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

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

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

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

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

#### （4）金融负债的终止确认

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

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

#### （5）金融资产和金融负债的抵销

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

#### （6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

#### （7）权益工具

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

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

### 10、 金融工具减值

本公司需确认减值损失的金融工具系以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、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、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也应按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

#### （1）减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法计

提减值准备并确认信用减值损失。

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

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

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

#### （2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

#### （3）以组合为基础评估预期信用风险

本公司对于信用风险显著不同且具备以下特征的应收票据、应收账款和其他应收款单项评价信用风险。如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收票据和应收款项等。

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

#### （4）金融资产减值的会计处理方法

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

#### （5）金融资产信用损失的确定方法

单项评估信用风险的金融资产，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的

金额计量损失准备。

本公司对单项评估未发生信用减值的金融资产，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

① 信用风险特征组合的确定依据

项目	确定组合的依据
组合1（账龄组合）	除已单独计量损失准备的应收账款和其他应收款外，本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的实际信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备计提的比例
组合2（无风险组合）	合并范围内的关联方款项、押金、保证金、代垫预缴个人承担的社保费用等

② 按组合方式实施信用风险评估时，根据金融资产组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力），结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，以预计存续期基础计量其预期信用损失，确认金融资产的损失准备。

不同组合计量损失准备的计提方法：

项目	计提方法
组合1（账龄组合）	账龄分析法
组合2（无风险组合）	不计提坏账准备

③ 各组合预期信用损失率如下列示：

组合1（账龄组合）：预期信用损失率

账龄	应收账款预期信用损失率（%）	其他应收款预期信用损失率（%）
1年以内（含1年，下同）	3.00	3.00
1至2年	10.00	10.00
2至3年	30.00	30.00
3至4年	50.00	50.00
4至5年	80.00	80.00
5至以上	100.00	100.00

组合2（关联方组合）：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为0。

## 11、 存货

### （1） 存货分类

本公司存货是指本公司的低值易耗品。

### （2） 存货取得和发出存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按加权平均法计价。

### （3）期末存货的计量

资产负债表日，存货按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

按单个存货项目计算的成本高于其可变现净值的差额，计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

### （4）存货的盘存制度

本公司采用永续盘存制。

### （5）低值易耗品的摊销办法

低值易耗品采用一次转销法；

## 12、 合同资产和合同负债

在本公司与客户的合同中，本公司有权就已向客户转让商品、提供的相关服务而收取合同价款，与此同时承担将商品或服务转移给客户的履约义务。当客户实际支付合同对价或在该对价到期应付之前，企业已经向客户转移了商品或服务，则应当将因已转让商品或服务而有权收取对价的权利列示为合同资产，在取得无条件收款权时确认为应收账款或长期应收款。

在本公司与客户的合同中，本公司有权在尚未向客户转移商品或服务之前收取合同对价，与此同时将已收或应收客户对价而应向客户转移商品或服务的义务列示为合同负债。当本公司履行向客户转让商品或提供服务的义务时，合同负债确认为收入。

本公司对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

## 13、 长期股权投资

### （1）初始计量

本公司分别下列两种情况对长期股权投资进行初始计量：

#### ①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、同一控制下的企业合并中，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，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价

值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

B、非同一控制下的企业合并中，本公司区别下列情况确定合并成本：

a) 一次交换交易实现的企业合并，合并成本为在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债的公允价值；

b) 通过多次交换交易分步实现的企业合并，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；

c) 为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；

d) 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入合并成本。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、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初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

B、通过非货币性资产交换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7号-非货币性资产交换》确定。

C、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》确定。

③无论是以何种方式取得长期股权投资，取得投资时，对于支付的对价中包含的应享有被投资单位已经宣告但尚未发放的现金股利或利润都作为应收项目单独核算，不构成取得长期股权投资的初始投资成本。

## (2) 后续计量

能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在个别财务报表中采用成本法核算。对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

①采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期

股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②采用权益法核算的长期股权投资，其初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。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可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，予以全额确认。

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，本公司都按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

③本公司处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，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，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

### （3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位实施控制或施加重大影响时，同时考虑本公司和其他方持有的被投资单位当期可转换债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

## 14、 固定资产

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，并且使用年限超过一年，与该资产有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量的有形资产。

### （1）固定资产的分类

本公司固定资产分为房屋建筑物、机器设备、电子设备、运输工具、其他设备。

### （2）固定资产折旧

除已提足折旧仍继续使用的固定资产之外，固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

本公司根据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。

各类固定资产的使用年限、残值率、年折旧率列示如下：

类 别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	50	5	1.90
电子设备	5	5	19.00
运输设备	3	5	31.67
其他设备	5	5	19.00

### （3）融资租入固定资产

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定

资产的租赁为融资租赁。

融资租赁取得的固定资产的成本，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确定。

融资租入的固定资产采用与自有应计折旧资产相一致的折旧政策。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

## 15、 在建工程

本公司在建工程指兴建中的厂房与设备及其他固定资产，按工程项目进行明细核算，按实际成本入账，其中包括直接建筑及安装成本，以及符合资本化条件的借款费用。在建工程达到预定可使用状态时，暂估结转为固定资产，停止利息资本化，并开始按确定的固定资产折旧方法计提折旧，待工程竣工决算后，按竣工决算的金额调整原暂估金额，但不调整原已计提的折旧额。

## 16、 借款费用

### （1）借款费用资本化的确认原则和资本化期间

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生产的，在同时满足下列条件时予以资本化，计入相关资产成本：

- ① 资产支出已经发生；
- ② 借款费用已经发生；
- ③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

### （2）借款费用资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生

的利息费用，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。

为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

## 17、 无形资产

本公司将企业拥有或者控制的没有实物形态，并且与该资产相关的预计未来经济利益很可能流入企业、该资产的成本能够可靠计量的可辨认非货币性资产确认为无形资产。

本公司的无形资产按实际支付的金额或确定的价值入账。

(1) 购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照规定应予资本化的以外，应当在信用期间内计入当期损益。

(2) 投资者投入的无形资产，按照投资合同或协议约定的价值作为成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

(3) 本公司内部研究开发项目的支出，区分研究阶段支出与开发阶段支出。研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。

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

本公司使用寿命有限的无形资产，自该无形资产可供使用时起在使用寿命期内平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。无形资产摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额，已计提减值准备的无形资产，还需扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。

## 18、 长期待摊费用

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

## 19、 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。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

### （1）短期薪酬

本公司在职工为其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，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

### （2）离职后福利

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指本公司与职工就离职后福利达成的协议，或者本公司为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

### （3）辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，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，按照上述设定提存计划的会计政策进行处理；除此以外的，按照上述设定受益计划的会计政策确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

## 20、 收入

### （1）收入确认原则

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

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

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

## （2）收入计量原则

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

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

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

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

### （3）收入确认的具体方法

本公司是提供培训服务，公司根据培训项目的完工进度法确认收入，项目的期末完工进度=已经培训完的工时/项目培训的总工时。

## 21、 政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额1元计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于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，冲减相关资产的账面价值，或者确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

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。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

## 22、 递延所得税资产/递延所得税负债

本公司采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

### （1）递延所得税资产

①资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异的，以未来期间很可能取得的用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，按照预期收回该资产或清偿该负

债期间的适用税率，计算确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

②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，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

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

## （2）递延所得税负债

资产、负债的账面价值与其计税基础存在应纳税暂时性差异的，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，确认由应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

## 23、 租赁

### （1）租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

### （2）本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注三、24。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额按照租赁内含利率或增量借款利率计算的现值进行初始计量。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；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；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；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续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，并计入当期损益。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。

### 短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过12个月的租赁，包含购买选择权的租赁

除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于短期租赁，本公司按照租赁资产的类别将检测设备资产类型中满足短期租赁条件的项目选择采用上述简化处理方法。

### **低价值资产租赁**

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于4万元的租赁。

本公司将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

#### **(3) 本公司作为出租人**

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

### **融资租赁**

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司作为出租人按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司作为出租人取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第23号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

### **经营租赁**

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

## **24、 使用权资产**

### **(1) 使用权资产确认条件**

本公司使用权资产是指本公司作为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：租赁负债的初始计量金额；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；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为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。本公司作为承租人按照《企业会计准则第13号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

#### （2）使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，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。

#### （3）使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、25。

### 25、 资产减值

当存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

（1）资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。

（2）本公司经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对本公司产生不利影响。

（3）市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业用来计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。

（4）有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏。

（5）资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

（6）本公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者损失）远远低于预计金额等。

（7）其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

本公司在资产负债表日对长期股权投资、固定资产、工程物资、在建工程、使用权资产、无形资产（使用寿命不确定的除外）等适用《企业会计准则第8号——资产减值》的各项资产进行判断，当存在减值迹象时对其进行减值测试-估计其可收回金额。可收回金额以

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较高者确定。资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

有迹象表明一项资产可能发生减值的，本公司通常以单项资产为基础估计其可收回金额。当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为基础确定资产组的可收回金额。

资产组是本公司可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

本公司对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定及尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉的减值测试结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

## 25、重要会计政策和会计估计的变更

### (1) 重要会计政策变更

本公司本期未发生重要会计政策变更的事项

### (2) 重要会计估计变更

本公司本期未发生重要会计估计变更的事项。

## 四、 税项

### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	提供应税劳务	3%
城市建设维护税	应纳流转税额	7%
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	应纳税所得额	详见下表

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
--------	-------

广州时代华商人才培养股份有限公司	25%
时代华商（深圳）人才服务有限公司	25%
广州市心友时代文化发展有限公司	25%

### 3、税收优惠

#### （1）企业所得税

根据《国家税务总局关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告》(国家税务总局公告 2021 年第 8 号),公司合并范围内的所有的子公司 2022 年度享受小型微利企业的所得税优惠,自 2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日,对小型微利企业和个体工商户年应纳税所得额不超过 100 万元的部分,在现行优惠政策基础上,再减半征收所得税(即年应纳税所得额不超过 100 万元的部分,减按 12.5%计入应纳税所得额,按 20%的税率缴纳企业所得税)。

根据《财政部税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(财政部税务总局公告 2022 年第 13 号)优惠政策,对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分,减按 25%计入应纳税所得额,按 20%的税率缴纳企业所得税。

#### （2）增值税

依据《关于深化增值税改革有关政策的公告》(财政部 税务总局 海关总署公告 2019 年第 39 号),自 2019 年 4 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日,允许生产、生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 10%,抵减应纳税额。

## 五、合并财务报表项目注释

### 1、货币资金

#### （1）明细项目

项目	期末余额	期初余额
银行存款	43,966,226.41	32,363,533.07
<b>合计</b>	<b>43,966,226.41</b>	<b>32,363,533.07</b>

### 2、交易性金融资产

类别	期末余额	期初余额
理财产品	80,576,972.78	96,514,414.41
<b>合计</b>	<b>80,576,972.78</b>	<b>96,514,414.41</b>

## 3、 应收账款

## (1) 应收账款分类披露

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,560,422.88	100.00	120,174.39	7.70	1,440,248.49
其中：组合1账龄组合	1,560,422.88	100.00	120,174.39	7.70	1,440,248.49
<b>合计</b>	<b>1,560,422.88</b>	<b>100.00</b>	<b>120,174.39</b>	<b>7.70</b>	<b>1,440,248.49</b>

期末无单项计提坏帐准备的应收账款

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款：

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	512,398.54	15,371.96	3.00
1至2年	1,048,024.34	104,802.43	10.00
<b>合计</b>	<b>1,560,422.88</b>	<b>120,174.39</b>	<b>7.70</b>

## (2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	期初余额	本期增加金额			本期减少金额		期末余额
		计提	转回	其他	核销	其他	
坏账准备	120,174.39					120,174.39	
<b>合计</b>	<b>120,174.39</b>					<b>120,174.39</b>	

## 4、 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	663,762.58	100.00	1,492,562.19	100.00
<b>合计</b>	<b>663,762.58</b>	<b>100.00</b>	<b>1,492,562.19</b>	<b>100.00</b>

## (2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例
价值溢出（广州）企业管理有限公司	416,452.00	62.74
广州富力兴盛置业发展有限公司	54,000.00	8.14

支付宝（中国）网络技术有限公司	63,232.59	9.53
广州思奔旅行社有限公司	40,000.00	6.03
熹悦（广州）酒店管理有限公司	35,000.00	5.26
<b>合计</b>	<b>608,684.59</b>	<b>91.70</b>

## 5、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款项	8,918,387.13	817,371.88
<b>合计</b>	<b>8,918,387.13</b>	<b>817,371.88</b>

### （1）其他应收款项分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失(%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	9,128,387.13	100.00	210,000.00	2.30	8,918,387.13
<b>合计</b>	<b>9,128,387.13</b>	<b>100.00</b>	<b>210,000.00</b>	<b>2.30</b>	<b>8,918,387.13</b>

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失(%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	875,871.88	100.00	58,500.00	6.68	817,371.88
<b>合计</b>	<b>875,871.88</b>	<b>100.00</b>	<b>58,500.00</b>	<b>6.68</b>	<b>817,371.88</b>

### 组合中，按账龄披露：

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	8,806,039.33	96.47	60,823.18	6.94
1至2年	60,000.00	0.66	225,513.90	25.75
2至3年	25,587.00	0.28	195,000.00	22.26
3至4年	14,490.00	0.16	394,534.80	45.05
4至5年	222,270.80	2.43		
<b>合计</b>	<b>9,128,387.13</b>	<b>100.00</b>	<b>875,871.88</b>	<b>100.00</b>

### （2）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计

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)	
期初余额	58,500.00			58,500.00
期初余额在本期重新评估后	58,500.00			58,500.00
本期计提	151,500.00			151,500.00
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末余额	210,000.00			210,000.00

## (3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
借款	7,000,000.00	195,000.00
押金、保证金	2,016,748.99	529,611.80
其他	109,484.38	151,260.08
减：坏账准备	210,000.00	58,500.00
<b>合计</b>	<b>8,918,387.13</b>	<b>817,371.88</b>

## (4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
广州一亿中流企业运营管理有限公司	借款和押金	3,308,000.00	1 年以内	36.24	60,000.00
广东思东利电力科技有限公司	借款	3,000,000.00	1 年以内	32.86	90,000.00
广州乾界置业有限公司	借款	2,000,000.00	1 年以内	21.91	60,000.00
广州联合交易园区经营投资有限公司	押金	211,348.80	1 年以内、2-3 年至 4-5 年	2.32	
支付宝(中国)网络技术有限公司	押金	60,001.00	1 年以内、2-3 年	0.66	
<b>合计</b>		<b>8,579,349.80</b>		<b>93.99</b>	<b>210,000.00</b>

## 6、 存货

## (1) 存货的分类

存货类别	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
低值易耗品	89,727.14		89,727.14	82,018.64		82,018.64
<b>合计</b>	<b>89,727.14</b>		<b>89,727.14</b>	<b>82,018.64</b>		<b>82,018.64</b>

## 7、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预缴所得税	342,866.58	
<b>合计</b>	<b>342,866.58</b>	

## 8、长期股权投资

被投资单位	期初余额	本年增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、联营企业						
广州一亿中流企业运营管理有限公司		2,000,000.00		-518,236.48		
<b>合计</b>		<b>2,000,000.00</b>		<b>-518,236.48</b>		

(续)

被投资单位	本年增减变动			期末余额	期末减值准备
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业					
广州一亿中流企业运营管理有限公司				1,481,763.52	
<b>合计</b>				<b>1,481,763.52</b>	

## 9、其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
共青城齐利股权投资合伙企业（有限合伙）	10,000,000.00	10,000,000.00
深圳冠昱创业投资合伙企业（有限合伙）	3,000,000.00	3,000,000.00
青岛金策中流壹号创业投资基金合伙企业（有限合伙）	10,000,000.00	
<b>合计</b>	<b>23,000,000.00</b>	<b>13,000,000.00</b>

## 10、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	1,161,904.58	7,422,250.40
<b>合计</b>	<b>1,161,904.58</b>	<b>7,422,250.40</b>

## (1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	电子办公设备	运输工具	其他设备	合计
一、账面原值：					

1. 期初余额	7,844,334.59	444,553.30	2,658,034.48	999,985.32	11,946,907.69
2. 本期增加金额		41,629.57	1,163,600.00		1,205,229.57
(1) 购置		41,629.57	1,163,600.00		1,205,229.57
3. 本期减少金额	7,844,334.59	310,352.30	1,535,834.48	688,594.82	10,379,116.19
(1) 处置或报废		285,929.80		673,224.72	959,154.52
(2) 其他	7,844,334.59	24,422.50	1,535,834.48	15,370.10	9,419,961.67
4. 期末余额		175,830.57	2,285,800.00	311,390.50	2,773,021.07
二、累计折旧					
1. 期初余额	1,314,177.31	312,026.16	2,111,737.34	786,716.48	4,524,657.29
2. 本期增加金额		48,825.72	202,660.33	79,576.99	331,063.04
(1) 计提		48,825.72	202,660.33	79,576.99	331,063.04
3. 本期减少金额	1,314,177.31	262,868.74	1,045,647.34	621,910.45	3,244,603.84
(1) 处置或报废		243,387.35		607,142.62	850,529.97
(2) 其他	1,314,177.31	19,481.39	1,045,647.34	14,767.83	2,394,073.87
4. 期末余额		97,983.14	1,268,750.33	244,383.02	1,611,116.49
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		77,847.43	1,017,049.67	67,007.48	1,161,904.58
2. 期初账面价值	6,530,157.28	132,527.14	546,297.14	213,268.84	7,422,250.40

## 11、使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值：		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额	43,558,657.51	43,558,657.51
(1) 租入	43,558,657.51	43,558,657.51
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	43,558,657.51	43,558,657.51
二、累计折旧		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额	362,988.81	362,988.81
(1) 计提	362,988.81	362,988.81
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	362,988.81	362,988.81
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		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	43,195,668.70	43,195,668.70
2. 期初账面价值		

## 12、 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	79,000.00	79,000.00
2. 本期增加金额		
(1) 购置		
3. 本期减少金额	79,000.00	79,000.00
(1) 处置		
4. 期末余额		
二、累计摊销		
1. 期初余额	79,000.00	79,000.00
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额	79,000.00	79,000.00
(1) 处置		
(2) 失效且终止确认的部分		
4. 期末余额		
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		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值		
2. 期初账面价值		

## 13、 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
装修费及房租	775,791.04	1,716,744.50	2,464,815.54		27,720.00
新办公楼装修		4,473,341.82			4,473,341.82
合计	775,791.04	6,190,086.32	2,464,815.54		4,501,061.82

## 14、 递延所得税资产、递延所得税负债

## (1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
信用减值准备	52,500.00	210,000.00	44,668.60	178,674.39
<b>合计</b>	<b>52,500.00</b>	<b>210,000.00</b>	<b>44,668.60</b>	<b>178,674.39</b>

## (2) 递延所得税负债明细

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异
交易性金融资产公允价值变动收益	199,735.37	798,941.48	275,416.11	1,101,664.41
<b>合计</b>	<b>199,735.37</b>	<b>798,941.48</b>	<b>275,416.11</b>	<b>1,101,664.41</b>

## (3) 未确认递延所得税资产可抵扣暂时性差异明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	530,973.22	1,553,574.29
<b>合计</b>	<b>530,973.22</b>	<b>1,553,574.29</b>

## (4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期情况

项目	期末余额	期初余额	备注
2025年		856,209.93	子公司2020年可弥补亏损
2026年		697,364.36	子公司2021年可弥补亏损
2027年	530,973.22		子公司2022年可弥补亏损
<b>合计</b>	<b>530,973.22</b>	<b>1,553,574.29</b>	

## 15、 应付账款

## (1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	8,182,112.99	
<b>合计</b>	<b>8,182,112.99</b>	

(2) 本公司无账龄超过1年的重要应付账款。

## 16、 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收款项	86,950,235.38	75,585,550.65
<b>合计</b>	<b>86,950,235.38</b>	<b>75,585,550.65</b>

## 17、 应付职工薪酬

## (1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	3,302,748.35	24,029,016.12	23,790,736.07	3,541,028.40
离职后福利-设定提存计划		1,106,470.52	1,106,470.52	
<b>合计</b>	<b>3,302,748.35</b>	<b>25,135,486.64</b>	<b>24,897,206.59</b>	<b>3,541,028.40</b>

## (2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	3,302,748.35	22,669,014.11	22,430,734.06	3,541,028.40
职工福利费		216,520.90	216,520.90	
社会保险费		619,643.09	619,643.09	
其中：医疗保险费		614,279.10	614,279.10	
工伤保险费		5,363.99	5,363.99	
住房公积金		419,874.00	419,874.00	
工会经费和职工教育经费		103,964.02	103,964.02	
<b>合计</b>	<b>3,302,748.35</b>	<b>24,029,016.12</b>	<b>23,790,736.07</b>	<b>3,541,028.40</b>

## (3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		1,094,166.58	1,094,166.58	
失业保险费		12,303.94	12,303.94	
<b>合计</b>		<b>1,106,470.52</b>	<b>1,106,470.52</b>	

## 18、 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	956,440.81	947,025.62
企业所得税		1,331,934.01
个人所得税	132,970.35	128,168.94
城市维护建设税	47,193.36	52,695.00
教育费附加	20,225.73	22,583.57
地方教育附加	13,483.82	15,055.72
其他税费	350.00	
<b>合计</b>	<b>1,170,664.07</b>	<b>2,497,462.86</b>

## 19、 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
其他应付款项	66,043.67	18,890.13
<b>合计</b>	<b>66,043.67</b>	<b>18,890.13</b>

## (1) 按款项性质列示其他应付款项

项目	期末余额	期初余额
往来款	20,520.50	18,890.13
期间费用预提	45,523.17	
<b>合计</b>	<b>66,043.67</b>	<b>18,890.13</b>

## 20、 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	2,613,989.11	
<b>合计</b>	<b>2,613,989.11</b>	

## (1) 一年内到期的租赁负债

款项性质	期末余额	期初余额
应付办公场地租赁款-本金	4,164,000.00	
应付办公场地租赁款-未确认融资费用	1,550,010.89	
<b>合计</b>	<b>2,613,989.11</b>	

## 21、 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	2,226,416.85	2,174,798.96
<b>合计</b>	<b>2,226,416.85</b>	<b>2,174,798.96</b>

## 22、 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	52,239,840.00	
减：未确认融资费用	8,984,691.57	
减：一年内到期的租赁负债	2,613,989.11	
<b>合计</b>	<b>40,641,159.32</b>	

## 23、 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	
股份总数	30,135,000.00	2,670,000.00				2,670,000.00	32,805,000.00

说明：2022年1月10日止，公司发行人民币普通股2,670,000.00股，募集资金总额人民币13,350,000.00元，其中新增注册资本人民币2,670,000.00元，增加资本公积人民币10,680,000.00元。

## 24、 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	223,412.84	10,680,000.00		10,903,412.84
<b>合计</b>	<b>223,412.84</b>	<b>10,680,000.00</b>		<b>10,903,412.84</b>

说明：见附注五、23。

## 25、 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	7,700,657.58	393,007.42		8,093,665.00
<b>合计</b>	<b>7,700,657.58</b>	<b>393,007.42</b>		<b>8,093,665.00</b>

## 26、 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	31,623,538.51	17,706,882.21
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	31,623,538.51	17,706,882.21
加：本期归属于母公司所有者的净利润	3,277,451.81	18,881,466.58
减：提取法定盈余公积	393,007.42	1,951,310.28
提取任意盈余公积		
应付普通股股利	24,603,750.00	3,013,500.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	9,904,232.90	31,623,538.51

利润分配情况说明：2022年5月13日，公司股东大会通过决议，公司以现有总股本32,805,000股为基数，向全体股东每10股派发现金红利7.50元（含税），共计派发现金股利24,603,750.00元。

## 27、 营业收入和营业成本

### （1） 明细情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	83,902,412.85	43,081,472.58	88,530,751.18	35,467,827.01
其他业务	456,036.35	200,075.23	1,036,278.30	500,232.31
<b>合计</b>	<b>84,358,449.20</b>	<b>43,281,547.81</b>	<b>89,567,029.48</b>	<b>35,968,059.32</b>

## (2) 主营业务（分类别）

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
培训	83,902,412.85	43,081,472.58	88,530,751.18	35,467,827.01
<b>合计</b>	<b>83,902,412.85</b>	<b>43,081,472.58</b>	<b>88,530,751.18</b>	<b>35,467,827.01</b>

## 28、 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
房产税		65,892.41
土地使用税		166.64
城市维护建设税	182,475.79	190,375.43
教育费附加	78203.93	81,379.12
地方教育附加	52,135.96	54,252.72
印花税	9,470.00	275.00
<b>合计</b>	<b>322,285.68</b>	<b>392,341.32</b>

## 29、 销售费用

项目	本期金额	上期金额
工资	9,964,439.73	6,711,255.48
宣传费	10,100,101.47	7,962,530.00
业务招待费	119,925.40	135,094.29
差旅费	244,856.71	188,449.36
会议费		81,000.00
通信/网络/邮递	61,320.65	25,898.21
服务费	756,669.30	700,836.23
社保费	778,199.11	474,023.14
公积金	181,757.00	112,153.00
车辆费用	179,779.87	220,707.06

折旧	53,355.12	336,811.37
活动策划费	932,158.09	449,550.76
考察费	121,658.00	229,500.00
其他费用	29,774.72	21,344.08
推广费	551,593.65	581,664.35
<b>合计</b>	<b>24,075,588.82</b>	<b>18,230,817.33</b>

### 30、 管理费用

项目	本期金额	上期金额
工资	7,087,273.80	4,375,277.55
办公费	241,916.25	326,091.98
咨询服务费	263,541.57	710,109.24
招待费	95,479.63	103,741.07
差旅餐费	39,577.19	40,595.39
差旅交通	19,161.93	186,484.52
差旅住宿	11,976.00	76,367.38
会议费	144,884.90	146,290.70
通信/网络/邮递	114,872.73	91,808.90
办公室租金	1,427,378.00	801,828.00
社保费	364,541.88	306,576.53
公积金	120,770.00	86,165.00
折旧和摊销	278,762.64	310,220.55
审计评估费	501,200.00	100,000.00
物业管理费	173,972.44	111,228.60
水电费	116,190.33	150,410.00
工会经费	55,684.00	65,138.08
团队建设	50,966.58	95,637.41
招聘费用	18,620.00	68,315.00
其他	377,427.19	553,585.13
<b>合计</b>	<b>11,504,197.06</b>	<b>8,705,871.03</b>

### 31、 研发费用

#### (1) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
研发费用总额	2,654,161.90	6,388,891.18

## (2) 研发费用按成本项目列示

项目	本期金额	上期金额
工资	1,958,581.31	4,639,546.93
社保	183,685.54	378,246.94
公积金	47,320.00	101,916.00
开发费	406,000.00	1,000,000.00
折旧	20,572.93	73,047.66
水电费	38,002.12	46,133.65
服务费		150,000.00
<b>合计</b>	<b>2,654,161.90</b>	<b>6,388,891.18</b>

## 32、 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	132,490.92	
减：利息收入	96,565.01	25,537.92
手续费支出	361,244.15	114,664.49
<b>合计</b>	<b>397,170.06</b>	<b>89,126.57</b>

## 33、 其他收益

补助项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
招收下岗失业员工补贴		48,781.49	
生育补贴		48,583.12	
广州市海珠区就业培训中心 2020 年适岗培训补贴		81,000.00	
广州市海珠区就业服务管理中心补贴		111,060.41	
社保补贴		6,537.78	
稳岗补贴		24,266.71	
失业补贴	3,335.34		3,335.34
个税手续费补贴	13,427.37	8,262.81	13,427.37
收到深圳市社会保险基金管理局补贴	1,056.80		1,056.80
收到广州市海珠区就业服务管理中心贫困社补贴	12,952.11		12,952.11
收到广东省社会保险清算代付户 2022 一次性扩岗补助补贴	10,500.00		10,500.00

证券代码：838284

证券简称：时代华商

主办券商：长江证券

海珠区就业服务中小微补贴		5,000.00	
增值税进项税加计抵扣		2,661.45	
广州市海珠区就业培训中心以工带训补贴		18,000.00	
未达起征点免税		1,920.79	
<b>合计</b>	<b>41,271.62</b>	<b>356,074.56</b>	<b>41,271.62</b>

## 34、 投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	-518,236.48	
处置长期股权投资产生的投资收益	2,110,229.21	
理财产品收益	1,391,266.31	1,928,576.68
其他非流动金融资产分红		755,505.66
其他		
<b>合计</b>	<b>2,983,259.04</b>	<b>2,684,082.34</b>

## 35、 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	820,096.64	1,101,664.41
<b>合计</b>	<b>820,096.64</b>	<b>1,101,664.41</b>

## 36、 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款减值损失	120,174.39	104,325.95
其他应收款减值损失	-151,500.00	-21,500.00
<b>合计</b>	<b>-31,325.61</b>	<b>82,825.95</b>

## 37、 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额
固定资产处置损失	22,275.02	7,757.27
<b>合计</b>	<b>22,275.02</b>	<b>7,757.27</b>

## 38、 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
其他	14,125.34	10,362.85	14,125.34
<b>合计</b>	<b>14,125.34</b>	<b>10,362.85</b>	<b>14,125.34</b>

## 39、 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	115,000.00	188,000.00	115,000.00
非流动资产损坏报废损失	66,298.85	14,060.60	66,298.85
罚款及滞纳金	638,440.84		638,440.84
其他支出		22,766.00	
<b>合计</b>	<b>819,739.69</b>	<b>224,826.60</b>	<b>819,739.69</b>

#### 40、 所得税费用

##### (1) 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	2,000,147.90	4,731,925.47
递延所得税费用	-72,088.77	133,320.88
<b>合计</b>	<b>1,928,059.13</b>	<b>4,865,246.35</b>

##### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	5,153,460.23
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,288,365.06
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	683,960.09
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	181,150.71
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	257,013.63
研发费用加计扣除的影响	-482,430.36
其他影响	
所得税费用	1,928,059.13

#### 41、 现金流量表项目

##### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
利息收入	96,565.01	25,537.92
收到补贴款	41,271.62	74,593.98
收到往来款	7,109,552.97	3,739,641.30

收到其他营业外收入	7,384.21	10,362.85
<b>合计</b>	<b>7,254,773.81</b>	<b>3,850,136.05</b>

**(2) 支付的其他与经营活动有关的现金：**

项目	本期金额	上期金额
手续费支出	361,244.15	114,664.49
付现销售费用	13,717,700.70	10,819,698.24
付现管理费用	3,567,123.12	2,234,944.28
付现研发费用	444,002.12	1,196,133.65
支付往来款	24,787.71	52,178.48
经营活动有关的营业外支出	753,440.84	191,000.00
<b>合计</b>	<b>18,868,298.64</b>	<b>14,608,619.14</b>

**(2) 支付的其他与筹资活动有关的现金：**

项目	本期金额	上期金额
支付租赁费和押金	1,611,509.08	
<b>合计</b>	<b>1,611,509.08</b>	

**42、 现金流量表补充资料****(1) 现金流量表补充资料**

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	3,225,401.10	18,944,617.16
加：资产减值准备		
信用减值损失	31,325.61	-82,825.95
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	331,063.04	740,431.31
使用权资产折旧		
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	2,464,815.54	2,469,038.88
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）		-11,492.39
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	66,298.85	14,060.60
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）	-820,096.64	-1,101,664.41
财务费用（收益以“-”号填列）	132,490.92	

投资损失（收益以“-”号填列）	-2,983,259.04	-2,684,082.34
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-7,831.40	20,706.49
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-64,257.37	112,614.39
存货的减少（增加以“-”号填列）	-7,708.50	-55,932.22
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	5,650,810.26	1,161,179.10
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	19,722,006.06	1,538,802.26
其他		
经营活动产生的现金流量净额	27,741,058.43	21,065,452.88
<b>2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	33,966,226.41	22,363,533.07
减：现金的期初余额	22,363,533.07	8,335,242.18
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	11,602,693.34	14,028,290.89

## （2）现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	33,966,226.41	22,363,533.07
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	33,966,226.41	22,363,533.07
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	33,966,226.41	22,363,533.07
其中：母公司或公司内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

## 六、合并范围的变更

本公司本年度合并范围与上年度相比，增加一户时代华商商学院有限公司，减少一户广州赛鹰教育科技有限公司。

## 七、在其他主体中的权益

### 1、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	
时代华商（深圳）人才服务有限公司	深圳	深圳	其他服务行业	100.00		设立
时代华商商学院有限公司	香港	香港	其他服务行业	100.00		设立
广州市心友时代文化发展有限公司	广州市	广州市	其他服务行业	51.00		设立

说明：时代华商商学院有限公司是公司在香港注册的公司，注册后一直没有发生业务。

广州赛鹰教育科技有限公司已按 2022 年 12 月 31 日的净资产价值股权转让。

**八、 关联方及关联交易****1、本企业的母公司情况**

本公司无母公司，本公司法定代表人为鲁强，截止 2022 年 12 月 31 日，其持有公司 59.50% 的股权，为公司第一大股东及董事长，为公司实际控制人。

**2、本企业的子公司情况**

本企业子公司的情况详见附注七。

**2、 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
喻燕	公司实际控制人之妻子、董事
雷宏	董事、副总经理、财务负责人
郑丽娟	董事、总经理
黎智云	董事、副总经理
鲁铂锶	董事会秘书
朱莉娅	监事会主席
包丽	监事
马晓苑	职工代表监事
共青城齐利股权投资合伙企业（有限合伙）	投资公司，占比 3.80%
深圳冠昱创业投资合伙企业（有限合伙）	投资公司，占比 10.71 %
青岛金策中流壹号创业投资基金合伙企业（有限合伙）	投资公司，占比 17.9695 %
广州一亿中流企业运营管理有限公司	投资公司，占比 20.00 %

**3、 关联交易情况****(1) 关联租赁情况**

出租方名称	承租方名称	租赁资产情况	本期确认的租赁收入\费用	上期期确认的租赁收入、费用
广州一亿中流企业运营管理有限公司	广州时代华商人才培训股份有限公司	办公场所	436,000.00	
<b>小计</b>			<b>436,000.00</b>	

## (2) 其他关联交易

本公司将持有的广州赛鹰教育科技有限公司 100.00% 的股权转让给喻燕，转让价格为 489.00 万元，转让后，公司不再持有广州赛鹰教育科技有限公司股权。

## (3) 关键管理人员报酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	2,321,570.54	2,108,875.30

## 4、关联方应收应付款项

### (1) 应收项目

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款：				
马晓苑			195,000.00	58,500.00
广州一亿中流企业运营管理有限公司	3,308,000.00	60,000.00		
<b>合计</b>	<b>3,308,000.00</b>	<b>60,000.00</b>	<b>195,000.00</b>	<b>58,500.00</b>

## 九、承诺及或有事项

### 1、重要承诺事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

### 2、或有事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的或有事项。

## 十、资产负债表日后事项

### 1、利润分配情况

拟分配的利润或股利	6,561,000.00
经审议批准宣告发放的利润或股利	6,561,000.00

根据 2023 年 4 月 24 日董事会决议，公司 2022 年度利润分配预案为：拟以权益分派实施时股权登记日应分配股数为基数，以未分配利润向全体股东每 10 股派发现金红利 2.00 元（含税）。该利润分配预案尚需提交公司股东大会审议。

### 2、其他资产负债表日后事项说明

截止财务报表及附注批准报出之日，本公司无需要披露的其他资产负债表日后事项。

## 十一、其他重要事项

截止财务报表及附注批准报出之日，本公司无需要披露的其他重要事项。

## 十二、母公司财务报表主要项目注释

### 1、应收账款

#### (1) 应收账款分类披露

类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,560,422.88	100.00	120,174.39	7.70	1,440,248.49
其中：组合1账龄组合	1,560,422.88	100.00	120,174.39	7.70	1,440,248.49
<b>合计</b>	<b>1,560,422.88</b>	<b>100.00</b>	<b>120,174.39</b>	<b>7.70</b>	<b>1,440,248.49</b>

期末无单项计提坏帐准备的应收账款

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款：

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	512,398.54	15,371.96	3.00
1至2年	1,048,024.34	104,802.43	10.00
<b>合计</b>	<b>1,560,422.88</b>	<b>120,174.39</b>	<b>6.86</b>

#### (2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	期初余额	本期增加金额			本期减少金额		期末余额
		计提	转回	其他	核销	其他	
坏账准备	120,174.39					120,174.39	
<b>合计</b>	<b>120,174.39</b>					<b>120,174.39</b>	

### 2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款项	5,354,917.85	6,052,151.47
<b>合计</b>	<b>5,354,917.85</b>	<b>6,052,151.47</b>

#### (1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额
----	------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失(%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	9,116,233.37	100.00	210,000.00	2.30	8,906,233.37
其中：组合1账龄组合	9,116,233.37	100.00	210,000.00	2.30	8,906,233.37
<b>合计</b>	<b>9,116,233.37</b>	<b>100.00</b>	<b>210,000.00</b>	<b>2.30</b>	<b>8,906,233.37</b>

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失(%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	5,413,417.85	100.00	58,500.00	1.08	5,354,917.85
其中：组合1账龄组合	862,016.18	15.92	58,500.00	6.79	803,516.18
组合1合并范围内关联方组合	4,551,401.67	84.08			4,551,401.67
<b>合计</b>	<b>5,413,417.85</b>	<b>100.00</b>	<b>58,500.00</b>	<b>1.08</b>	<b>5,354,917.85</b>

## 组合中，按账龄披露：

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	8,793,885.57	96.46	56,967.48	1.05
1至2年	60,000.00	0.66	215,513.90	3.98
2至3年	25,587.00	0.28	195,000.00	3.60
3至4年	14,490.00	0.16	394,534.80	7.29
4至5年	222,270.80	2.44		
5年以上			4,551,401.67	84.08
<b>合计</b>	<b>9,116,233.37</b>	<b>100.00</b>	<b>5,413,417.85</b>	<b>100.00</b>

## (2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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)	
期初余额	58,500.00			58,500.00
期初余额在本期重新评估后	58,500.00			58,500.00
本期计提	151,500.00			151,500.00
本期转回				
本期核销				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
其他变动				
期末余额	210,000.00			210,000.00

## (3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
暂借款	7,000,000.00	195,000.00
押金、保证金	2,016,748.99	519,611.80
合并关联方		4,551,401.67
其他	99,484.38	147,404.38
减：坏账准备	210,000.00	58,500.00
<b>合计</b>	<b>8,906,233.37</b>	<b>5,354,917.85</b>

## (4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
广州一亿中流企业运营管理有限公司	借款和押金	3,308,000.00	1年以内	36.29	60,000.00
广东思东利电力科技有限公司	借款	3,000,000.00	1年以内	32.91	90,000.00
广州乾界置业有限公司	借款	2,000,000.00	1年以内	21.94	60,000.00
广州联合交易园区经营投资有限公司	押金	211,348.80	1年以内、2-3年至4-5年	2.32	
支付宝(中国)网络技术有限公司	押金	60,001.00	1年以内、2-3年	0.65	
<b>合计</b>		<b>8,579,349.80</b>		<b>94.11</b>	<b>210,000.00</b>

## 3、长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	200,000.00		200,000.00	2,585,473.73		2,585,473.73
对联营企业投资	1,481,763.52		1,481,763.52			
<b>合计</b>	<b>1,681,763.52</b>		<b>1,681,763.52</b>	<b>2,585,473.73</b>		<b>2,585,473.73</b>

## (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
广州赛鹰教育科技有限公司	2,585,473.73		2,585,473.73			
时代华商(深圳)人才服务有限公司		200,000.00		200,000.00		
<b>合计</b>	<b>2,585,473.73</b>	<b>200,000.00</b>	<b>2,585,473.73</b>	<b>200,000.00</b>		

## (2) 对联营企业投资

被投资单位	期初余额	本年增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、联营企业						
广州一亿中流企业运营管理有限公司		2,000,000.00		-518,236.48		
<b>合计</b>		<b>2,000,000.00</b>		<b>-518,236.48</b>		

(续)

被投资单位	本年增减变动			期末余额	期末减值准备
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业					
广州一亿中流企业运营管理有限公司				1,481,763.52	
<b>合计</b>				<b>1,481,763.52</b>	

## 4、营业收入和营业成本

## (1) 明细情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	83,902,412.85	43,174,271.88	86,769,625.78	35,128,473.73
其他业务	456,036.35	200,075.23	1,036,278.30	500,232.31
<b>合计</b>	<b>84,358,449.20</b>	<b>43,374,347.11</b>	<b>87,805,904.08</b>	<b>35,628,706.04</b>

## (2) 主营业务（分类别）

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
培训	83,902,412.85	43,174,271.88	86,769,625.78	35,128,473.73
<b>合计</b>	<b>83,902,412.85</b>	<b>43,174,271.88</b>	<b>86,769,625.78</b>	<b>35,128,473.73</b>

## 5、投资收益

项目	本期金额	上期金额
处置长期股权投资产生的投资收益	2,304,526.27	
理财产品收益	1,391,266.31	1,928,576.68
其他非流动金融资产分红		755,505.66
<b>合计</b>	<b>3,695,792.58</b>	<b>2,684,082.34</b>

## 十三、补充资料

## 1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
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	22,275.02	
处置长期股权投资产生的投资收益	2,110,229.21	
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）	41,271.62	
委托他人投资或管理资产的损益	1,391,266.31	
权益法核算的长期股权投资收益	-518,236.48	
公允价值变动收益	820,096.64	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-805,614.35	
所得税影响额	-765,321.99	
<b>合计</b>	<b>2,295,965.98</b>	

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	4.60	0.10	0.10
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.38	0.03	0.03

广州时代华商人才培训股份有限公司

2023年4月24日

证券代码：838284

证券简称：时代华商

公告编号：2023-013

主办券商：长江证券

附：

## 第十一节 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：

广州市番禺区德舜大厦B座6层董秘办公室