

证券代码：836425

证券简称：厚学网

公告编号：2023-018

主办券商：国元证券



厚学网

NEEQ : 836425

江苏厚学网信息技术股份有限公司

JiangsuHuxueNetworkInformation Technology Co., Ltd.



半年度报告

2023

## 重要提示

- 一、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。
- 二、公司负责人李中兵、主管会计工作负责人唐仁花及会计机构负责人（会计主管人员）唐仁花保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

不存在未按要求进行披露的事项。

## 目录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据和经营情况 .....	6
第三节	重大事件 .....	11
第四节	股份变动及股东情况 .....	12
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	14
第六节	财务会计报告 .....	16
附件 I	会计信息调整及差异情况 .....	92
附件 II	融资情况 .....	92

备查文件目录	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。
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	南京市秦淮区石门坎 104 号 5 号楼三层。

## 释义

释义项目		释义
厚学网、公司、本公司	指	江苏厚学网信息技术股份有限公司
爱厚义	指	南京爱厚义信息技术有限公司
股东大会	指	江苏厚学网信息技术股份有限公司股东大会
董事会	指	江苏厚学网信息技术股份有限公司董事会
监事会	指	江苏厚学网信息技术股份有限公司监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
章程、公司章程	指	《江苏厚学网信息技术股份有限公司章程》
元、万元	指	人民币元、人民币万元
主办券商、国元证券	指	国元证券股份有限公司
会计师	指	容诚会计师事务所（特殊普通合伙）
报告期、本期	指	2023年1月1日-2023年6月30日
上期、上年同期	指	2022年1月1日-2022年6月30日
期末、报告期末	指	2023年6月30日
上年末	指	2022年12月31日

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	江苏厚学网信息技术股份有限公司		
英文名称及缩写	Jiang Su Houxuewang Information Technology Co.,Ltd.		
法定代表人	李中兵	成立时间	2007年10月23日
控股股东	控股股东为（李中兵）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（李中兵），一致行动人为（涂红霞）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	I 信息传输、软件和信息技术服务业-64 互联网和相关服务-642 互联网信息服务-6420 互联网信息服务		
主要产品与服务项目	厚学招生平台、知了好学（本地惠生活）推广服务		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	厚学网	证券代码	836425
挂牌时间	2016年4月13日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	10,000,000
主办券商（报告期内）	国元证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	安徽省合肥市梅山路 18 号安徽国际金融中心 A 座		
联系方式			
董事会秘书姓名	唐仁花	联系地址	南京市秦淮区石门坎104号5号楼三层
电话	025-69787731	电子邮箱	tangrenhua@houxue.com
公司办公地址	南京市秦淮区石门坎104号5号楼三层	邮政编码	210000
公司网址	www.houxue.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91320100667359572A		
注册地址	江苏省南京市秦淮区石门坎104号5号楼三层		
注册资本（元）	10,000,000	注册情况报告期内是否变更	否

## 第二节 会计数据和经营情况

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式

公司主要从事互联网报名招生服务，是互联网报名招生服务平台之一，自成立以来，一直致力于在学员和培训机构之间打造一个中国教育培训行业顶级的培训咨询、报名服务的培训门户网站。为学员提供“全面、便捷、优惠”的学习培训指南和报名服务，为教育培训机构开辟“专业、精准、高效”的招生渠道，全面提升学校信息化管理水平和互联网营销水平，率先实现“互联网+”。

报告期内，公司的收入主要来源于两个方面：

(一) 通过“厚学网”互联网的优势，为学校提供技术服务获得技术服务费及通过“厚学网”平台为学校提供潜在的学员，待学员报名缴费成功后根据约定获得招生服务费。入住平台的培训机构需缴纳一定的技术服务费，经过资质核查后，在平台上发布其课程信息；意向学员通过公司官方网站查看相应的课程，并对有意向的课程进行电话咨询，意向学员通过客服 400 专用电话与培训学校直接沟通咨询，公司业务系统会对其咨询留痕记录相关信息，回访学员，并与培训机构核实，经学员和培训机构双方确定报名成功后，进行服务费结算。

(二) 本地生活会员产品是百度旗下专业权威的本地门店信息展示服务平台。覆盖百度搜索，信息流，地图等多服务场景入口，行业涉及教育、生活服务，车后服务，家装，丽人等多个行业。百度公司授权本公司分销商权限，代其推广本地生活产品并办理会员机构的入驻及其他服务，会员机构与本公司签署《厚学网本地惠生活会员服务协议》，本公司按照百度的《2023 年百度本地业务会员服务商家年度合同》、《2023 年百度本地业务会员服务商家销售政策》中约定成本价支付给百度平台，按日分摊计入本地会员（知了好学）推广收入。其教育行业的代理招生服务的浮动收费与本公司信息技术服务收入确认方法一致。

报告期内，公司新增宠物服务平台业务，通过对宠物市场的市场调研及公司拟利用自身运营厚学网平台的成熟技术拟打造一个宠物生态平台。平台定位于分享养宠美好生活，为宠物主提供交流、服务、学习的一站式综合平台，聚焦本地宠物商家，搭建宠主和商家的沟通桥梁，为宠物主甄选靠谱的商家和服务，满足宠主的多样化需求。报告期内针对该业务公司已上线“宠物有家”微信小程序，开放了商家入住端口。并于 2023 年 6 月成立了全资子公司主要经营宠物用品的批发零售等线上销售业务为广大宠主提供更全面、高质量的宠物健康用品。

#### (二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	高新技术企业证书于 2020 年 12 月 2 日通过认定，证书编号：GR202032007663，有效期三年。

### 二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
------	----	------	-------

营业收入	4,643,831.41	6,717,522.27	-30.87%
毛利率%	45.63%	56.81%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-1,565,355.61	-139,845.65	-1,019.35%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-1,426,210.43	667,566.74	-313.64%
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)	-4.74%	-0.39%	-
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)	-4.32%	1.88%	-
基本每股收益	-0.16	-0.01	-1,500%
<b>偿债能力</b>	<b>本期期末</b>	<b>上年期末</b>	<b>增减比例%</b>
资产总计	36,672,549.31	38,260,764.39	-4.15%
负债总计	4,450,840.98	4,473,700.45	-0.51%
归属于挂牌公司股东的净资产	32,221,708.33	33,787,063.94	-4.63%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.22	3.38	-4.73%
资产负债率% (母公司)	12.14%	11.69%	-
资产负债率% (合并)	12.14%	0%	-
流动比率	8.17	9.18	-
利息保障倍数	0	0	-
<b>营运情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
经营活动产生的现金流量净额	-840,901.39	-20,416.07	-4,018.82%
应收账款周转率	46.46	7.42	-
存货周转率	-	-	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	-4.15%	-2.02%	-
营业收入增长率%	-30.87%	-20.56%	-
净利润增长率%	-1,019.35%	-104.26%	-

### 三、 财务状况分析

#### (一) 资产及负债状况分析

单位：元

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

货币资金	18,479,030.80	50.39%	13,152,297.59	34.38%	40.50%
应收票据	0		0	0.00%	-
应收账款	116,111.52	0.32%	73,763.85	0.19%	57.41%
交易性金融资产	14,815,333.50	40.40%	21,680,072.01	56.66%	-31.66%
预付款项	71,668.02	0.20%	47,085.07	0.12%	52.21%
其他应收款	186,925.62	0.51%	182,254.35	0.48%	2.56%
其他流动资产	1,771,543.63	4.83%	1,506,170.10	3.94%	17.62%
固定资产	192,899.08	0.53%	79,789.88	0.21%	141.76%
使用权资产	556,410.08	1.52%	719,218.18	1.88%	-22.64%
递延所得税资产	482,627.06	1.32%	819,727.42	2.14%	-41.12%
预收款项	14,652.24	0.04%	16,606.47	0.04%	-11.77%
应付职工薪酬	535,876.13	1.46%	415,419.32	1.09%	29.00%
应交税费	71,567.35	0.20%	30,521.53	0.08%	134.48%
合同负债	3,357,127.38	9.15%	3,163,364.65	8.27%	6.13%
一年内到期的非流动负债	350,590.02	0.96%	340,889.41	0.89%	2.85%
租赁负债	0	0%	368,683.83	0.96%	-100.00%
预计负债	112,148.34	0.31%	112,148.34	0.29%	0.00%
未分配利润	19,211,586.37	52.39%	20,776,941.98	54.30%	-7.53%

**项目重大变动原因：**

- 1、货币资金：报告期内处置了交易性金融资产导致货币资金增加。
- 2、交易性金融资产：处置了交易性金融资产导致金额减少。

**(二) 营业情况与现金流量分析**

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	4,643,831.41	-	6,717,522.27	-	-30.87%
营业成本	2,524,966.79	54.37%	2,901,373.53	43.19%	-12.97%
毛利率	45.63%	-	56.81%	-	-
销售费用	1,086,609.37	23.40%	1,264,633.09	18.83%	-14.08%
管理费用	724,363.34	15.60%	716,959.99	10.67%	1.03%
研发费用	1,354,794.10	29.17%	982,595.12	14.63%	37.88%
投资收益	-1,807,924.46	-38.93%	64,225.33	0.96%	-2,914.97%
公允价值变动收益	1,618,241.72	34.85%	-1,180,304.84	-17.57%	237.10%
营业利润	-1,228,274.91	-26.45%	-136,176.37	-2.03%	-801.97%
所得税费用	337,100.36	7.26%	3,670.15	0.05%	9,084.92%
净利润	-1,565,355.61	-33.71%	-139,845.65	-2.08%	-1,019.35%
经营活动产生的现金流量净额	-840,901.39	-	-20,416.07	-	-4,018.82%
投资活动产生的现金流量净额	6,553,055.77	-	-4,943,154.67	-	232.57%
筹资活动产生的现	-385,421.17	-	-329,288.24	-	-17.05%



金流量净额					
-------	--	--	--	--	--

**项目重大变动原因:**

- 1、营业收入：报告期内营业收入下降主要系（1）本期减少了原度小满金融服务收入，（2）厚学网招生平台因流量获取难度增加、平台流量下降，导致客户服务费收入下降。
- 2、研发费用：报告期内新增宠物开发项目，研发人员职工薪酬随之增加。
- 3、投资收益：报告期内因金融市场持续波动，公司处置了持有时间较长的交易性金融资产导致投资损失。
- 4、公允价值变动收益：处置交易性金融资产时把原公允价值变动收益冲回导致公允价值变动收益变动。
- 5、营业利润：报告内营业收入下降，但公司人员及其他成本费用并未减少，营业总成本与去年同期持平导致营业利润下降。
- 6、净利润：营业利润减少导致净利润下降。
- 7、经营活动产生的现金流量净额：销售商品提供劳务收到的现金流减少，导致经营性活动产生的现金流入减少。
- 8、投资活动产生的现金流量净额：报告期内处置了交易性金融资产导致投资活动产生的现金流量净额增加。

#### 四、 投资状况分析

##### （一） 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
南京尤宠尤家电子商务有限公司	子公司	宠物用品 批发零售 等线上销售业务	500,000.00	0.92	0.92	0	0.92

2023年6月新设立的全资子公司。

##### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

##### （二） 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

#### 五、 企业社会责任

适用 不适用

#### 六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
市场竞争加剧	随着物质生活的提高，我国教育培训市场规模呈现高速增长的趋势，互联网招生报名服务平台顺应了消费者消费习惯的改变，显示出强劲的增长势头，行业中教育培训服务平台日益增多，如培训通、跟谁学等。相关教育产业发展政策的出台与庞大的

	互联网用户群体，创造了市场机遇，同时用户对产品及服务的需求越来越多样化，可能会涌现更多的竞争对手，加剧市场竞争。
技术开发风险	互联网 O2O 模式的教育培训平台的发展是依托于互联网技术，其面临的技术开发风险，主要表现在：能否正确把握客户的现实需求、创造客户的潜在需求，并据此设计新的产品和商业模式来满足客户的需求；能否正确把握互联网技术的发展趋势，使公司开发的产品和商业模式在先进的技术层面得以实现。如公司无法把握客户需求及互联网技术的发展趋势，公司开发的产品和商业模式的先进性将可能受到削弱，从而对公司业绩增长带来不利影响。
实际控制人不当控制风险	公司实际控制人是李中兵、涂红霞夫妇，直接与间接控制公司 99.80% 股份，处于绝对控股地位。与此同时，李中兵先生担任公司董事长兼总经理，能够对公司的经营管理及重大事项决策施加重大影响。若实际控制人利用其在公司的股权优势及控制权优势对公司的经营决策、人事、财务等进行不正当控制，可能损害公司和其他少数权益股东利益，存在因实际控制人不当控制带来的控制风险。
业务和盈利模式创新不能跟进行业发展的风险	教育产品创新快、用户偏好转换快，互联网相关企业必须紧跟行业和技术发展趋势，精准进行市场调研和产品开发，锁定老用户并开拓新用户。因此，公司如果无法把握信息服务业的市场动态和发展趋势，及时捕捉和快速响应用户需求的变化，并对现有盈利模式进行完善和创新，现有盈利模式的有效性将受到削弱，从而对未来业绩成长带来不利影响。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 二、 重大事件详情

##### (一) 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### (二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

##### (三) 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
—	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2015年11月1日		正在履行中
—	董监高	同业竞争承诺	2015年11月1日		正在履行中
—	实际控制人或控股股东	规范和减少关联交易	2015年11月1日		正在履行中
—	董监高	规范和减少关联交易	2015年11月1日		正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况:

不适用

(四) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
其他货币资金	货币资金	冻结	438,311.44	1.20%	劳动争议诉讼
总计	-	-	438,311.44	1.20%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

对公司生产经营无重大影响。

## 第四节 股份变动及股东情况

### 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	3,415,000	34.15%	0	3,415,000	34.15%	
	其中：控股股东、实际控制人	2,195,000	21.95%	0	2,195,000	21.95%	
	董事、监事、高管	2,195,000	21.95%	0	2,195,000	21.95%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
有限售条件股份	有限售股份总数	6,585,000	65.85%	0	6,585,000	65.85%	
	其中：控股股东、实际控制人	6,585,000	65.85%	0	6,585,000	65.85%	
	董事、监事、高管	6,585,000	65.85%	0	6,585,000	65.85%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		10,000,000	-	0	10,000,000	-	
普通股股东人数						6	

股本结构变动情况：

适用 不适用

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	李中兵	8,580,000	0	8,580,000	85.8%	6,435,000	2,145,000	0	0

2	南京爱厚义信息技术有限公司	1,000,000	0	1,000,000	10.00%	0	1,000,000	0	0
3	涂红霞	200,000	0	200,000	2.00%	150,000	50,000	0	0
4	南京首屏科技集团有限公司	200,000	0	200,000	2.00%	0	200,000	0	0
5	施宜平	10,000	0	10,000	0.10%	0	10,000	0	0
6	欧阳俊伟	10,000	0	10,000	0.10%	0	10,000	0	0
<b>合计</b>		10,000,000	-	10,000,000	100%	6,585,000	3,415,000	0	0
<p>普通股前十名股东间相互关系说明：公司实际控制人李中兵与涂红霞为夫妻关系，李中兵持有南京首屏科技集团有限公司 80.00%的股权，持有南京爱厚义信息技术有限公司 92.5%的股权，涂红霞持有南京首屏科技集团有限公司 20.00%的股权。</p>									

## 二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

## 三、 特别表决权安排情况

适用 不适用

## 第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
李中兵	董事长、总经理	男	1975年8月	2021年9月4日	2024年9月3日
涂红霞	董事	女	1977年8月	2021年9月4日	2024年9月3日
汪洁	董事、副总经理	女	1986年2月	2021年9月4日	2024年9月3日
周希良	董事	男	1962年8月	2021年9月4日	2024年9月3日
唐仁花	董事、董事会秘书、财务总监	女	1985年9月	2021年9月4日	2024年9月3日
辜秋露	监事会主席	女	1975年9月	2021年9月4日	2024年9月3日
王端江	监事	男	1974年9月	2021年9月4日	2024年9月3日
李瑾	职工监事	女	1984年6月	2021年9月4日	2024年9月3日

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事长、总经理李中兵先生、董事涂红霞女士二人为夫妻关系。除此之外，公司董事、监事、高级管理人员之间及与控股股东、实际控制人间不存在关联关系。

#### (二) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

适用 不适用

#### (三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

### 二、 员工情况

#### (一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政管理人员	4	4
财务人员	5	5
销售人员	20	24
客服运营人员	20	20
技术人员	12	17
员工总计	61	70

(二) 核心员工(公司及控股子公司)基本情况及变动情况

适用 不适用

## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	否
------	---

### 二、 财务报表

#### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	18,479,030.80	13,152,297.59
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2	14,815,333.50	21,680,072.01
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、3	116,111.52	73,763.85
应收款项融资			
预付款项	五、4	71,668.02	47,085.07
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	186,925.62	182,254.35
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、6	1,771,543.63	1,506,170.10
<b>流动资产合计</b>		<b>35,440,613.09</b>	<b>36,641,642.97</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			



固定资产	五、7	192,899.08	79,789.88
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、8	556,410.08	719,218.18
无形资产	五、9		385.94
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、10	482,627.06	819,727.42
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		1,231,936.22	1,619,121.42
<b>资产总计</b>		36,672,549.31	38,260,764.39
<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、11		18,284.06
预收款项	五、12	14,652.24	16,606.47
合同负债	五、13	3,357,127.38	3,163,364.65
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、14	535,876.13	415,419.32
应交税费	五、15	71,567.35	30,521.53
其他应付款	五、16	2.09	4,897.80
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、17	350,590.02	340,889.41
其他流动负债	五、18	8,877.43	2,885.04
<b>流动负债合计</b>		4,338,692.64	3,992,868.28
<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	五、19		368,683.83
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、20	112,148.34	112,148.34
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		112,148.34	480,832.17
<b>负债合计</b>		4,450,840.98	4,473,700.45
<b>所有者权益：</b>			
股本	五、21	10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、22	434,245.74	434,245.74
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、23	2,575,876.22	2,575,876.22
一般风险准备			
未分配利润	五、24	19,211,586.37	20,776,941.98
归属于母公司所有者权益合计		32,221,708.33	33,787,063.94
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		32,221,708.33	33,787,063.94
<b>负债和所有者权益总计</b>		36,672,549.31	38,260,764.39

法定代表人：李中兵

主管会计工作负责人：唐仁花

会计机构负责人：唐仁花

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		18,479,029.88	13,152,297.59
交易性金融资产		14,815,333.50	21,680,072.01
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十二、1	116,111.52	73,763.85
应收款项融资			
预付款项		71,668.02	47,085.07
其他应收款	十二、2	186,925.62	182,254.35
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			

存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		1,771,543.63	1,506,170.10
<b>流动资产合计</b>		<b>35,440,612.17</b>	<b>36,641,642.97</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		192,899.08	79,789.88
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		556,410.08	719,218.18
无形资产			385.94
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		482,627.06	819,727.42
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,231,936.22</b>	<b>1,619,121.42</b>
<b>资产总计</b>		<b>36,672,548.39</b>	<b>38,260,764.39</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			18,284.06
预收款项		14,652.24	16,606.47
合同负债		3,357,127.38	3,163,364.65
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		535,876.13	415,419.32
应交税费		71,567.35	30,521.53
其他应付款		2.09	4,897.80
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		350,590.02	340,889.41

其他流动负债		8,877.43	2,885.04
<b>流动负债合计</b>		<b>4,338,692.64</b>	<b>3,992,868.28</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			368,683.83
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		112,148.34	112,148.34
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>112,148.34</b>	<b>480,832.17</b>
<b>负债合计</b>		<b>4,450,840.98</b>	<b>4,473,700.45</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		434,245.74	434,245.74
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		2,575,876.22	2,575,876.22
一般风险准备			
未分配利润		19,211,585.45	20,776,941.98
<b>所有者权益合计</b>		<b>32,221,707.41</b>	<b>33,787,063.94</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>36,672,548.39</b>	<b>38,260,764.39</b>

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、营业总收入</b>		<b>4,643,831.41</b>	<b>6,717,522.27</b>
其中：营业收入	五、25	4,643,831.41	6,717,522.27
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		<b>5,705,943.35</b>	<b>5,896,995.71</b>
其中：营业成本	五、25	2,524,966.79	2,901,373.53
利息支出			

手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、26	19,037.89	31,354.59
销售费用	五、27	1,086,609.37	1,264,633.09
管理费用	五、28	724,363.34	716,959.99
研发费用	五、29	1,354,794.10	982,595.12
财务费用	五、30	-3,828.14	79.39
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益	五、31	25,962.87	166,181.71
投资收益（损失以“-”号填列）	五、32	-1,807,924.46	64,225.33
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、33	1,618,241.72	-1,180,304.84
信用减值损失（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、34	-2,443.10	-6,805.13
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-1,228,274.91	-136,176.37
加：营业外收入	五、35	19.66	0.87
减：营业外支出			
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-1,228,255.25	-136,175.50
减：所得税费用	五、36	337,100.36	3,670.15
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-1,565,355.61	-139,845.65
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）		-1,565,355.61	-139,845.65
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,565,355.61	-139,845.65
<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>		-1,565,355.61	-139,845.65
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-1,565,355.61	-139,845.65
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.16	-0.01
(二) 稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：李中兵

主管会计工作负责人：唐仁花

会计机构负责人：唐仁花

#### （四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、营业收入</b>	十二、3	4,643,831.41	6,717,522.27
减：营业成本	十二、3	2,524,966.79	2,901,373.53
税金及附加		19,037.89	31,354.59
销售费用		1,086,609.37	1,264,633.09
管理费用		724,363.34	716,959.99
研发费用		1,354,794.10	982,595.12
财务费用		-3,828.14	79.39
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益		25,962.87	166,181.71
投资收益（损失以“-”号填列）		-1,807,924.46	64,225.33
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		1,618,241.72	-1,180,304.84

信用减值损失（损失以“-”号填列）		-2,443.10	-6,805.13
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-1,228,274.91	-136,176.37
加：营业外收入		18.74	0.87
减：营业外支出			
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-1,228,256.17	-136,175.50
减：所得税费用		337,100.36	3,670.15
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-1,565,356.53	-139,845.65
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,565,356.53	-139,845.65
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>			
<b>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	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		5,853,785.67	6,980,861.98
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			

收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、37	39,826.39	176,446.87
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>5,893,612.06</b>	<b>7,157,308.85</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		2,786,576.00	1,998,237.32
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		3,353,966.50	3,614,940.68
支付的各项税费		133,862.83	834,851.05
支付其他与经营活动有关的现金	五、37	460,108.12	729,695.87
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>6,734,513.45</b>	<b>7,177,724.92</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-840,901.39</b>	<b>-20,416.07</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		12,071,494.13	
取得投资收益收到的现金		48,015.21	63,959.75
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	五、37	550.38	265.58
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>12,120,059.72</b>	<b>64,225.33</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		122,000.00	7,380.00
投资支付的现金		5,395,000.00	5,000,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	五、37	50,003.95	-
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>5,567,003.95</b>	<b>5,007,380.00</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>6,553,055.77</b>	<b>-4,943,154.67</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			



发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
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	385,421.17	329,288.24
<b>筹资活动现金流出小计</b>		385,421.17	329,288.24
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-385,421.17	-329,288.24
<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>		5,326,733.21	-5,292,858.98
加：期初现金及现金等价物余额		12,713,986.15	18,046,401.11
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		18,040,719.36	12,753,542.13

法定代表人：李中兵

主管会计工作负责人：唐仁花

会计机构负责人：唐仁花

#### (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		5,853,785.67	6,980,861.98
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		39,825.47	176,446.87
<b>经营活动现金流入小计</b>		5,893,611.14	7,157,308.85
购买商品、接受劳务支付的现金		2,786,576.00	1,998,237.32
支付给职工以及为职工支付的现金		3,353,966.50	3,614,940.68
支付的各项税费		133,862.83	834,851.05
支付其他与经营活动有关的现金		460,108.12	729,695.87
<b>经营活动现金流出小计</b>		6,734,513.45	7,177,724.92
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-840,902.31	-20,416.07
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		12,071,494.13	-
取得投资收益收到的现金		48,015.21	63,959.75
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		550.38	265.58
<b>投资活动现金流入小计</b>		12,120,059.72	64,225.33
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		122,000.00	7,380.00
投资支付的现金		5,395,000.00	5,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		50,003.95	-
<b>投资活动现金流出小计</b>		5,567,003.95	5,007,380.00

<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		6,553,055.77	-4,943,154.67
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金		385,421.17	329,288.24
<b>筹资活动现金流出小计</b>		385,421.17	329,288.24
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-385,421.17	-329,288.24
<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>		5,326,732.29	-5,292,858.98
加：期初现金及现金等价物余额		12,713,986.15	18,046,401.11
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		18,040,718.44	12,753,542.13

### 三、 财务报表附注

#### (一) 附注事项索引

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

#### 附注事项索引说明:

1、公司本年度合并财务报表范围新增南京尤宠尤家电子商务有限公司，该子公司于2023年6月新设立。

#### (二) 财务报表项目附注

## 江苏厚学网信息技术股份有限公司

### 财务报表附注

2023 年半年度

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

#### 一、公司的基本情况

##### 1. 公司概况

江苏厚学网信息技术股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”），前身为南京首屏信息技术有限公司，成立于 2007 年 10 月，系由南京首屏科技有限公司、李中兵、施宜平、欧阳俊伟和杨进共同出资设立的有限责任公司，公司设立时注册资本为人民币 100.00 万元。

后经多次变更，截止 2023 年 6 月 30 日，公司股权结构如下：

股东名称	持股比例(%)	持股数(股)
李中兵	85.80	8,580,000.00
南京爱厚义信息技术有限公司	10.00	1,000,000.00
涂红霞	2.00	200,000.00
南京首屏科技集团有限公司	2.00	200,000.00
施宜平	0.10	10,000.00
欧阳俊伟	0.10	10,000.00
合计	100.00	10,000,000.00

法人营业执照号：91320100667359572A。

住所：南京市秦淮区石门坎 104 号 5 号楼 3 层。

法定代表人：李中兵。

公司经营范围：互联网开发及应用；教育信息咨询服务；广告设计、制作；广告代理；广告发布；计算机软硬件研发、销售；信息技术开发、技术咨询、技术服务；职业技能培训服务；人力资源服务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）  
许可项目：第二类增值电信业务；广播电视节目制作经营（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准）。

财务报表批准报出日：本财务报表经本公司董事会于 2023 年 8 月 15 日决议批准报出。

## 2. 合并财务报表范围

### （1）本公司本期纳入合并范围的子公司

序号	子公司全称	子公司简称	持股比例（%）	
			直接	间接
1	南京尤宠尤家电子商务有限公司	南京尤宠尤家	100.00	-

### （2）本公司本期合并财务报表范围变化

公司本年度合并财务报表范围新增南京尤宠尤家电子商务有限公司，该子公司于 2023 年 6 月新设立。

## 二、财务报表的编制基础

## **1. 编制基础**

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，本公司还按照中国证监会《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）披露有关财务信息。

## **2. 持续经营**

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

## **三、重要会计政策及会计估计**

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

### **1. 遵循企业会计准则的声明**

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

### **2. 会计期间**

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### **3. 营业周期**

本公司正常营业周期为一年(12 个月)。

### **4. 记账本位币**

本公司的记账本位币为人民币，境外(分)子公司按经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币。

### **5. 现金及现金等价物的确定标准**

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是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。

### **6. 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。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

在企业合并中取得的资产和负债，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。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，合并方在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

在合并中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。

为进行企业合并而发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，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。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，本公司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，取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

- ① 确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。
- ② 长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，冲减留存收益。
- ③ 合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置

后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

④ 在合并财务报表中的会计处理见本附注三、7。

## **(2)、非同一控制下企业合并**

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。

购买方在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量。公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值。

购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

对合并中取得的被购买方资产进行初始确认时，对被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产进行充分辨认和合理判断，满足以下条件之一的，应确认为无形资产：

（1）源于合同性权利或其他法定权利；（2）能够从被购买方中分离或者划分出来，并能单独或与相关合同、资产和负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

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

非同一控制下企业合并，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。

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。其中，处置后的剩余股权根据长期股权投资准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。在合并财务报表中的会计处理见本附注三、7。

购买日之前持有的股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，将该股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本，原持有股权的公允价值与账面价值的差额与原计入其他综合收益的累计公允价值变动全部转入改按成本法核算的当期投资损益。

### **(3)、将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准**

本公司将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下：

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (4) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

## **7. 合并财务报表的编制方法**

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，控制是指投资方拥有被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。



被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

在综合考虑被投资方的设立目的、被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策、本公司享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动、是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报、是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额以及与其他方的关系等基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致控制所涉及的相关要素发生变化的，将进行重新评估。

在判断是否拥有对被投资方的权力时，仅考虑与被投资方相关的实质性权利，包括自身所享有的实质性权利以及其他方所享有的实质性权利。

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，已按照统一的会计政策及会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。合并程序具体包括：合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目；抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额；抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响，内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失；站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向母公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的

分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并报表时，调整合并资产负债表期初数，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本公司在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润、现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，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自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或资产变动而产生的其他综合收益除外。

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足

冲减的，调整留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，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。

合并所有者权益变动表根据合并资产负债表和合并利润表编制。

## 8. 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

### (1) 金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债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，并同时确认新金融负债。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，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易

日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

## **(2) 金融资产的分类与计量**

本公司在初始确认时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，将金融资产分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

### **①以摊余成本计量的金融资产**

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

### **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**

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动

计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

## **(3) 金融负债的分类与计量**

本公司将金融负债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、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对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，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

### ②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

### ③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

#### **（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具**

衍生金融工具以衍生交易合同签订当日的公允价值进行初始计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具整体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或金融负债。

#### **（5）金融工具减值**

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益

的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

#### ①预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。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。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

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

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

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

对于应收票据、应收账款、应收款项融资及合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

#### A.应收款项/合同资产

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，

其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收账款和其他应收款确定组合的依据如下：

对单项金额重大单独测试未发生减值的应收款项汇同单项金额不重大的应收款项，本公司以账龄作为信用风险特征组合。

组合 1：应收合并范围内母子公司款项。

组合 2：除应收合并范围内母子公司款项外的其他应收款项，以账龄作为信用风险特征组合。

按组合计提坏账准备的计提方法：

组合 1：不计提坏账准备。

组合 2：本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

## B. 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

### ② 具有较低的信用风险

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

### ③ 信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的



相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

A.信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B.预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

C.债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

D.作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

E.预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F.借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G.债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H.合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过30日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限30天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

#### ④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产

已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

#### ⑤预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

#### ⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

### **(6) 金融资产转移**

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

#### ①终止确认所转移的金融资产

已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的，或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，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B.终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

## ②继续涉入所转移的金融资产

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，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其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，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

## ③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

### **（7）金融资产和金融负债的抵销**

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

### **（8）金融工具公允价值的确定方法**

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、8。

## **9. 公允价值计量**

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。

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。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。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

### **（1）估值技术**

本公司采用在当期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，使

用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有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，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

## **(2) 公允价值层次**

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

## **10. 合同资产及合同负债**

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、6。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

## **11. 固定资产**

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一年的单位价值较高的有形资产。

### (1) 确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

- ①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业。
- ②该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

### (2) 各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
办公家具	年限平均法	5	5.00	19.00
电子设备	年限平均法	3	5.00	31.67

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

## 12. 无形资产

### (1) 无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

### (2) 无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命	依据
计算机软件	10年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
商标权	5年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

每年年度终了，公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。

### ③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时确定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应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，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

### **(3) 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准**

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

### **(4) 开发阶段支出资本化的具体条件**

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

- A.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；
- B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- C.无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- D.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；
- E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

## **13. 长期资产减值**

对固定资产、无形资产的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；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。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

#### **14. 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。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

##### **(1) 短期薪酬的会计处理方法**

###### **①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）**

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职工福利费**

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

###### **③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费**



和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

#### ④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

#### ⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

- A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

### **(2) 离职后福利的会计处理方法**

#### ①设定提存计划

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

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

#### ②设定受益计划

##### A.确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或

活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定)将设定受益计划所产生的义务予以折现,以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

#### B.确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的,本公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。

设定受益计划存在盈余的,本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

#### C.确定应计入资产成本或当期损益的金额

服务成本,包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中,除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外,其他服务成本均计入当期损益。

设定受益计划净负债或净资产的利息净额,包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息,均计入当期损益。

#### D.确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动,包括:

(a) 精算利得或损失,即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少;

(b) 计划资产回报,扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额;

(c) 资产上限影响的变动,扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益,并且在后续会计期间不允许转回至损益,但本公司可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

### (3) 辞退福利的会计处理方法

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:

①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时;

②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

#### **（4）其他长期职工福利的会计处理方法**

①符合设定提存计划条件的

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，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

A.服务成本；

B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；

C.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

### **15. 预计负债**

#### **（1）预计负债的确认标准**

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

①该义务是本公司承担的现时义务；

②该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；

③该义务的金额能够可靠地计量。

#### **（2）预计负债的计量方法**

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。每个资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，对预计负债进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对预计负债进行调整。

## 16. 收入确认原则和计量方法

### (1) 一般原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

交易价格是本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。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本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，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；
- ③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；
- ④本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。

#### 主要责任人与代理人

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

#### 应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

#### 客户未行使的合同权利

本公司向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当本公司预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。

## **（2）具体方法**

本公司收入确认的具体方法如下：

A.信息技术服务是根据与客户签订的招生通会员服务及代理招生服务合同，依托于“厚学网”（公司自营平台）对客户开展招生、宣传及报名咨询工作，本公司按照如下原则确认：

a.招生通会员服务在签订合同后一次性收取年度使用收费，本公司按照合同约定的服务期限分摊确认收入。

b.代理招生服务固定收费加浮动收费形式，固定年度使用收费在签订合同后一次性收取，本公司按照合同约定的服务期限分摊确认收入。浮动收费即收取的佣金，按报名成功人数及合同约定的单价确认，一次性确认收入。

B.广告服务是根据与客户签订的广告服务协议，依托于“厚学网”对客户的业务内容进行广告宣传。公司在广告服务协议签署后一次性收取使用费，本公司按照合同约定的服务期限分摊确认收入。

C.本地惠生活产品是百度旗下专业权威的本地门店信息展示服务平台。覆盖百度搜索，信息流，地图等多服务场景入口，行业涉及教育、生活服务，车后服务，家装，丽人等多个行业。授权本公司分销商权限，代其推广本地惠生活产品并办理会员机构的入驻及其他服务，会员机构与本公司签署《厚学网本地惠生活会员服务协议》，本公司按照百度的《2023年百度本地业务会员产品服务商年度合同》、《2023年百度本地业务会员产品服务商销售政策》中约定成本价支付给百度平台，按月分摊计入教育服务平台收入。代理招生服务的浮动收费与本公司信息技术服务收入确认方法一致。

## **17. 政府补助**

### **（1）政府补助的确认**

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①本公司能够满足政府补助所附条件；
- ②本公司能够收到政府补助。

### **（2）政府补助的计量**

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

### **（3）政府补助的会计处理**

### ①与资产相关的政府补助

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划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，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。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

### ②与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

### ③政策性优惠贷款贴息

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

### ④政府补助退回

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。

## 18. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债

进行折现。

### **(1) 递延所得税资产的确认**

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

- A. 该项交易不是企业合并；
- B. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

- A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- B. 未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额；

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。

在资产负债表日，本公司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，减记的金额予以转回。

### **(2) 递延所得税负债的确认**

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

- A. 商誉的初始确认；
- B. 具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交



易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

- A. 本公司能够控制暂时性差异转回的时间；
- B. 该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

### **（3）特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认**

#### **①与企业合并相关的递延所得税负债或资产**

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

#### **②直接计入所有者权益的项目**

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：其他债权投资公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

#### **③可弥补亏损和税款抵减**

##### **A. 本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减**

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

##### **B. 因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损**

在企业合并中，本公司取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够

实现的，确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

#### ④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

#### ⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

## 19. 租赁

### （1）租赁的识别

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，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，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司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。

### （2）单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：①承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；②该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

### （3）本公司作为承租人的会计处理方法

在租赁期开始日，本公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为

短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

#### ①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 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；
- 承租人发生的初始直接费用；
- 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。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内，根据使用权资产类别确定折旧率。

#### ②租赁负债

租赁负债应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括以下五项内容：

- 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；
- 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

#### **(4) 本公司作为出租人的会计处理方法**

在租赁开始日，本公司将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

##### **①经营租赁**

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并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。本公司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。

##### **②融资租赁**

在租赁开始日，本公司按照租赁投资净额(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确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，本公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

本公司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。

#### **(5) 租赁变更的会计处理**

##### **①租赁变更作为一项单独租赁**

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：A.该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；B.增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

## ②租赁变更未作为一项单独租赁

### A.本公司作为承租人

在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

- 租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；
- 其他租赁变更，相应调整使用权资产的账面价值。

### B.本公司作为出租人

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

## 20. 重要会计政策和会计估计的变更

### (1) 重要会计政策变更

2021年12月30日，财政部发布了《企业会计准则解释第15号》（财会[2021]35号）（以下简称“解释15号”），其中“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”（以下简称“试运行销售的会计处理规定”）

和“关于亏损合同的判断”内容自 2022 年 1 月 1 日起施行，本公司执行解释 15 号的相关规定对报告期内财务报表无影响。

2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会[2022]31 号，以下简称解释 16 号），“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行，本公司执行解释 16 号的相关规定对报告期内财务报表无影响。

## （2）重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

## 四、税项

### 1. 主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	应税销售额	13%、6%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税额	7%
教育费附加	实际缴纳的流转税额	3%
地方教育费附加	实际缴纳的流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%

### 2. 税收优惠

公司于 2018 年收到由江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局、江苏省地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》。高新技术企业证书于 2020 年 12 月 2 日通过复审，证书编号：GR202032007663，有效期三年，2023 年公司所得税暂按 15%优惠税率核算。

## 五、合并财务报表主要项目注释

### 1. 货币资金

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
库存现金	1,525.16	3,625.80
银行存款	17,415,352.02	12,306,660.64
其他货币资金	1,062,153.62	842,011.15

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
合计	18,479,030.80	13,152,297.59
其中：存放在境外的款项总额	-	-

其他货币资金中 438,311.44 元系诉讼被冻结资金，除此之外，期末货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

## 2. 交易性金融资产

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	14,815,333.50	21,680,072.01
其中：初始投资成本	16,912,977.54	25,857,988.73
公允价值变动损益	-2,097,644.04	-4,177,916.72
合计	14,815,333.50	21,680,072.01

## 3. 应收账款

### (1) 按账龄披露

账 龄	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	122,222.65	77,077.74
1 至 2 年	-	600.00
2 至 3 年	-	-
小计	122,222.65	77,677.74
减：坏账准备	6,111.13	3,913.89
合计	116,111.52	73,763.85

### (2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2023 年 6 月 30 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	122,222.65	100.00	6,111.13	5.00	116,111.52
其中：组合 1	-	-	-	-	-
组合 2	122,222.65	100.00	6,111.13	5.00	116,111.52

类别	2023年6月30日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
合计	122,222.65	100.00	6,111.13	5.00	116,111.52

(续上表)

类别	2022年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	77,677.74	100.00	3,913.89	5.04	73,763.85
其中：组合1	-	-	-	-	-
组合2	77,677.74	100.00	3,913.89	5.04	73,763.85
合计	77,677.74	100.00	3,913.89	5.04	73,763.85

②于2023年6月30日、2022年12月31日，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	2023年6月30日			2022年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	122,222.65	6,111.13	5.00	77,077.74	3,853.89	5.00
1至2年	-	-	-	600.00	60.00	10.00
合计	122,222.65	6,111.13	5.00	77,677.74	3,913.89	5.04

(3) 本期坏账准备的变动情况

类别	2022年12月31日	本期变动金额			2023年6月30日
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	3,913.89	2,197.24	-	-	6,111.13
合计	3,913.89	2,197.24	-	-	6,111.13

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备余额
度小满科技北京有限公司	114,580.65	94.00	5,729.03
杭州花果山数艺教育科技有限公司	3,800.00	3.00	190.00



单位名称	余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备余额
沈阳东软软件人才培训中心	2,800.00	2.00	140.00
杭州拱墅区新航道专修学校	1,000.00	1.00	50.00
江苏捷才教育服务有限公司	42.00	0	2.10
合计	122,222.65	100.00	6,111.13

#### 4. 预付款项

##### (1) 预付款项按账龄列示

账龄	2023年6月30日		2022年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	71,668.02	100.00	47,085.07	100.00
1至2年	-	-	-	-
合计	71,668.02	100.00	47,085.07	100.00

##### (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	2023年6月30日余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
北京百度网讯科技有限公司	71,668.02	100.00
合计	71,668.02	100.00

#### 5. 其他应收款

##### (1) 分类列示

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	186,925.62	182,254.35
合计	186,925.62	182,254.35

##### (2) 其他应收款

###### ①按账龄披露

账龄	2023年6月30日	2022年12月31日
1年以内	207,290.13	202,373.00

账龄	2023年6月30日	2022年12月31日
减：坏账准备	20,364.51	20,118.65
合计	186,925.62	182,254.35

②按款项性质分类情况

款项性质	2023年6月30日	2022年12月31日
保证金	200,000.00	200,000.00
其他	7,290.13	2,373.00
小计	207,290.13	202,373.00
减：坏账准备	20,364.51	20,118.65
合计	186,925.62	182,254.35

③按坏账计提方法分类披露

A.截至2023年6月30日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	207,290.13	20,364.51	186,925.62
第二阶段	-	-	-
第三阶段	-	-	-
合计	207,290.13	20,364.51	186,925.62

2023年6月30日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	207,290.13	9.82	20,364.51	186,925.62	-
其中：组合1	-	-	-	-	-
组合2	207,290.13	9.82	20,364.51	186,925.62	-
合计	207,290.13	9.82	20,364.51	186,925.62	-

B.截至2022年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	202,373.00	20,118.65	182,254.35
第二阶段	-	-	-

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第三阶段	-	-	-
合计	202,373.00	20,118.65	182,254.35

2022年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	202,373.00	9.94	20,118.65	182,254.35	-
其中：组合1	-	-	-	-	-
组合2	202,373.00	9.94	20,118.65	182,254.35	-
合计	202,373.00	9.94	20,118.65	182,254.35	-

④坏账准备的变动情况

类别	2022年12月31日	本期变动金额			2023年6月30日
		计提	收回或转回	转销或核销	
组合2	20,118.65	254.86	-	-	20,364.51
合计	20,118.65	254.86	-	-	20,364.51

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2023年6月30日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备
北京度小满支付科技有限公司	保证金	200,000.00	1-2年	96.48	20,000.00
其他	代收代付款	6,676.13	1年以内	3.22	333.81
其他	代收代付款	614.00	1年以内	0.30	30.70
合计	---	207,290.13	---	100.00	20,364.51

## 6. 其他流动资产

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
预付服务费	1,771,543.63	1,506,170.10
合计	1,771,543.63	1,506,170.10

## 7. 固定资产

(1) 分类列示

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
固定资产	192,899.08	79,789.88
固定资产清理	-	-
合计	192,899.08	79,789.88

## (2) 固定资产

### ①固定资产情况

项 目	办公家具	电子设备	合计
一、账面原值：			
1.2022 年 12 月 31 日	180,471.46	846,990.97	1,027,462.43
2.本期增加金额	122,000.00	-	122,000.00
3.本期减少金额	-	-	-
4.2023 年 6 月 30 日	302,471.46	846,990.97	1,149,462.43
二、累计折旧			
1.2022 年 12 月 31 日	171,447.89	776,224.66	947,672.55
2.本期增加金额	3,863.34	5,027.46	8,890.80
(1) 计提	3,863.34	5,027.64	8,890.80
3.本期减少金额	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-
4.2023 年 6 月 30 日	175,311.23	781,252.12	956,563.35
三、减值准备			
1.2022 年 12 月 31 日	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
4.2023 年 6 月 30 日	-	-	-
四、固定资产账面价值			
1.2023 年 6 月 30 日账面价值	127,160.23	65,738.85	192,899.08
2.2022 年 12 月 31 日账面价值	9,023.57	40,220.55	49,244.12

## 8. 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合计
-----	--------	----

项 目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值：		
1.2022 年 12 月 31 日	1,372,239.68	1,372,239.68
2.本期增加金额	-	-
3.本期减少金额	-	-
4.2023 年 6 月 30 日	1,372,239.68	1,372,239.68
二、累计折旧		
1.2022 年 12 月 31 日	653,021.50	653,021.50
2.本期增加金额	162,808.10	162,808.10
3.本期减少金额	-	-
4. 2023 年 6 月 30 日	815,829.60	815,829.60
三、减值准备		
四、账面价值	-	-
1.2023 年 6 月 30 日账面价值	556,410.08	556,410.08
2.2022 年 12 月 31 日账面价值	719,218.18	719,218.18

## 9. 无形资产

项 目	软件	商标权	合计
一、账面原值			
1.2022 年 12 月 31 日	11,282.05	37,850.49	49,132.54
2.本期增加金额	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
4.2023 年 6 月 30 日	11,282.05	37,850.49	49,132.54
二、累计摊销			
1.2022 年 12 月 31 日	10,896.11	37,850.49	48,746.60
2.本期增加金额	385.94	-	385.94
(1) 计提	385.94	-	385.94
3.本期减少金额	-	-	-
4.2023 年 6 月 30 日	11,282.05	37,850.49	49,132.54
三、减值准备			

项 目	软件	商标权	合计
四、账面价值			
1.2023年6月30日账面价值	-	-	-
2.2022年12月31日账面价值	385.94	-	385.94

## 10. 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	2023年6月30日		2022年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	26,475.64	3,971.35	24,032.54	3,604.88
交易性金融资产公允价值变动	2,097,644.04	314,646.61	4,313,347.02	647,002.06
使用权资产折旧和租赁负债摊销	15,212.09	2,281.81	49,287.96	7,393.19
可抵扣亏损	1,078,181.95	161,727.29	1,078,181.95	161,727.29
合计	3,217,513.72	482,627.06	5,464,849.47	819,727.42

## 11. 应付账款

### (1) 按性质列示

项 目	2023年6月30日	2022年12月31日
采购款	-	18,284.06
合 计	-	18,284.06

(2) 期末本公司无账龄超过1年的重要应付账款。

## 12. 预收款项

### (1) 预收款项列示

项 目	2023年6月30日	2022年12月31日
预存款项	14,652.24	16,606.47
合计	14,652.24	16,606.47

## 13. 合同负债

项 目	2023年6月30日	2022年12月31日
预收服务费	3,357,127.38	3,163,364.65

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
合计	3,357,127.38	3,163,364.65

#### 14. 应付职工薪酬

##### (1) 应付职工薪酬列示

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 6 月 30 日
一、短期薪酬	415,419.32	3,172,252.42	3,051,795.61	535,876.13
二、离职后福利-设定提存计划	-	285,717.56	285,717.56	-
合计	415,419.32	3,457,969.98	3,337,513.17	535,876.13

##### (2) 短期薪酬列示

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 6 月 30 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	415,419.32	2,907,187.01	2,786,730.20	535,876.13
二、职工福利费	-	46,020.00	46,020.00	-
三、社会保险费	-	136,545.41	136,545.41	-
其中：医疗保险费	-	118,272.33	118,272.33	-
工伤保险费	-	4,458.68	4,458.68	-
生育保险费	-	13,814.40	13,814.40	-
四、住房公积金	-	82,500.00	82,500.00	-
合计	415,419.32	3,172,252.42	3,051,795.61	535,876.13

##### (3) 设定提存计划列示

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 6 月 30 日
离职后福利：				
1.基本养老保险	-	277,070.71	277,070.71	-
2.失业保险费	-	8,646.85	8,646.85	-
合计	-	285,717.56	285,717.56	-

#### 15. 应交税费

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
增值税	57,308.07	17,914.62
城市维护建设税	4,011.56	1,253.81

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
教育费附加	2,865.4	895.58
个人所得税	7,382.32	10,457.52
企业所得税	-	-
合计	71,567.35	30,521.53

## 16. 其他应付款

### (1) 分类列示

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	2.09	4,897.80
合计	2.09	4,897.80

### (2) 其他应付款

#### ①按款项性质列示其他应付款

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
其他	2.09	4,897.80
合计	2.09	4,897.80

②无期末账龄超过 1 年的重要其他应付款。

## 17. 一年内到期的非流动负债

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
一年内到期的租赁负债	350,590.02	340,889.41
合计	350,590.02	340,889.41

## 18. 其他流动负债

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
待转销项税额	8,877.43	2,885.04
合计	8,877.43	2,885.04

## 19. 租赁负债



项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
租赁付款额	413,400.17	744,238.34
减：未确认融资费用	62,810.15	34,665.10
小计	350,590.02	709,573.24
减：一年内到期的租赁负债	350,590.02	340,889.41
合计	-	368,683.83

## 20. 预计负债

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	形成原因
未决诉讼	112,148.34	112,148.34	根据一审判决需支付辞退员工的补偿金
合 计	112,148.34	112,148.34	

## 21. 股本

项 目	2022 年 12 月 31 日	本次增减变动（+、-）					2023 年 6 月 30 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	10,000,000.00	-	-	-	-	-	10,000,000.00

## 22. 资本公积

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 6 月 30 日
资本溢价（股本溢价）	434,245.74	-	-	434,245.74
合计	434,245.74	-	-	434,245.74

## 23. 盈余公积

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 6 月 30 日
法定盈余公积	2,575,876.22	-	-	2,575,876.22
合计	2,575,876.22	-	-	2,575,876.22

## 24. 未分配利润

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年度
调整前上期末未分配利润	20,776,941.98	22,624,407.21
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	20,776,941.98	22,624,407.21
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-1,565,355.61	-1,847,465.23

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年度
减：提取法定盈余公积	-	-
期末未分配利润	19,211,585.45	20,776,941.98

## 25. 营业收入及营业成本

项 目	2023 年 1-6 月		2022 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,643,831.41	2,524,966.79	6,717,522.27	2,901,373.53
合计	4,643,831.41	2,524,966.79	6,717,522.27	2,901,373.53

### (1) 主营业务收入（按合同类别分）

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
代理招生合同	1,403,492.79	1,965,182.97
其中：年度使用收费	654,186.15	1,140,390.29
佣金	749,306.64	824,792.68
招生通合同	374,294.14	547,327.66
其中：年度使用收费	374,294.14	547,327.66
广告收入	-	1,298.19
百度金融信贷代理收入	71,661.45	1,511,593.15
本地会员（知了好学）推广收入	2,794,383.03	2,692,120.30
合计	4,643,831.41	6,717,522.27

注：代理招生合同、招生通及广告收入三项合计对应成本项目为信息技术服务。

### (2) 主营业务成本（按合同类别分）

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
信息技术服务	948,299.48	875,793.90
百度金融服务费	66,322.68	618,935.14
本地会员（知了好学）服务费	1,510,344.63	1,406,644.49
合计	2,524,966.79	2,901,373.53

## 26. 税金及附加

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
-----	--------------	--------------

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
城市维护建设税	11,105.43	18,290.18
教育费附加	4,759.48	7,838.64
地方教育附加	3,172.98	5,225.77
合计	19,037.89	31,354.59

## 27. 销售费用

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
职工薪酬	730,714.95	745,494.89
业务招待费	109,507.50	259,669.27
折旧费	162,808.10	166,503.05
邮电通信费	40,787.06	48,191.39
差旅费	1,742.97	1,257.80
其他	41,048.79	43,516.69
合计	1,086,609.37	1,264,633.09

## 28. 管理费用

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
职工薪酬	555,455.24	571,032.69
聘请中介机构费用	138,470.63	110,050.82
办公费	10,575.04	16,927.98
折旧费	3,863.34	-
其他	15,999.09	18,948.50
合计	724,363.34	716,959.99

## 29. 研发费用

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
职工薪酬	1,157,178.63	790,292.30
技术服务费	188,457.91	179,478.12
其他	9,157.56	12,824.70
合计	1,354,794.10	982,595.12

## 30. 财务费用

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
利息支出	15,212.09	23,217.76
减：利息收入	19,806.73	24,213.37
利息净支出	-4,594.64	-995.61
银行手续费	766.50	1,075.00
合计	-3,828.14	79.39

### 31. 其他收益

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月	与资产相关/与收益相关
一、计入其他收益的政府补助	20,000.00	150,000.00	
直接计入当期损益的政府补助	20,000.00	150,000.00	与收益相关
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	5,962.87	16,181.71	
其中：个税扣缴税款手续费	-	2,232.63	
增值税加计抵减收入	5,962.87	13,949.08	与收益相关
合计	25,962.87	166,181.71	

### 32. 投资收益

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	48,015.21	64,225.33
处置交易性金融资产取得的投资收益	-1,855,939.67	-
合计	-1,807,924.46	64,225.33

### 33. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
交易性金融资产	1,618,241.72	-1,180,304.84
合计	1,618,241.72	-1,180,304.84

### 34. 信用减值损失

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
应收账款坏账损失	2,197.24	1,778.94
其他应收款坏账损失	245.86	5,026.19
合计	2,443.10	6,805.13

### 35. 营业外收入

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月	计入当期非经常性损益的金额
其他	19.66	0.87	19.66
合计	19.66	0.87	19.66

### 36. 所得税费用

#### (1) 所得税费用的组成

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
当期所得税费用	-	-1,524.63
递延所得税费用	337,100.36	5,194.78
合计	337,100.36	3,670.15

### 37. 现金流量表项目注释

#### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
政府补助	20,000.00	152,232.63
利息收入	19,806.73	24,213.37
保证金	-	-
其他	19.66	0.87
合计	39,826.39	176,446.87

#### (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
期间费用	430,625.72	617,266.61
保证金	-	100,000.00
其他	29,482.40	12,429.26
合计	460,108.12	729,695.87

#### (3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
证券账户利息收入	550.38	265.58
合计	550.38	265.58

#### (4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
购入理财产品手续费	50,003.95	-
合计	50,003.95	-

#### (5) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
支付租赁负债的本金和利息	385,421.17	329,288.24
合计	385,421.17	329,288.24

### 38. 现金流量表补充资料

#### (1) 现金流量表补充资料

补充资料	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-1,565,355.61	-139,845.65
加：信用减值损失	2,443.10	6,805.13
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	8,890.80	172.35
使用权资产折旧	162,808.10	166,503.05
无形资产摊销	385.94	564.12
长期待摊费用摊销		-
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-1,618,241.72	1,180,304.84
财务费用（收益以“-”号填列）	15,212.09	23,213.76
投资损失（收益以“-”号填列）	1,807,924.46	-64,225.33
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	337,100.36	5,194.78
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-339,418.52	-798,676.75
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	347,349.61	-400,426.37
其他		-
经营活动产生的现金流量净额	-840,901.39	-20,416.07
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		-

补充资料	2023年1-6月	2022年1-6月
一年内到期的可转换公司债券		-
融资租入固定资产		-
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	18,040,719.36	12,753,542.13
减: 现金的期初余额	12,713,986.15	18,046,401.11
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	5,326,733.21	-5,292,858.98

## (2) 现金和现金等价物构成情况

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
一、现金	18,040,719.36	12,713,986.15
其中: 库存现金	1,525.16	3,625.80
可随时用于支付的银行存款	17,415,352.02	12,306,660.64
可随时用于支付的其他货币资金	623,842.18	403,699.71
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	18,040,719.36	12,713,986.15
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-

## 39. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2023年6月30日账面价值	受限原因
货币资金	438,311.44	诉讼冻结
合计	438,311.44	---

## 40. 政府补助

### (1) 与收益相关的政府补助

项目	金额	资产负债表列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的列报项目
			2023年1-6月	2022年1-6月	
广告发展资	20,000.00	---	20,000.00	150,000.00	其他收益

项 目	金 额	资产负 债表 列报 项 目	计入当期损益或冲减相关 成本费用损失的金额		计入当期损益或 冲减相关成本费 用损失的列报项 目
			2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月	
金					
个税手续费 返还	-	---	-	2,232.63	
进项税加计 抵减	5,962.87	---	5,962.87	13,949.08	其他收益
合计	25,962.87		25,962.87	166,181.71	

## (2) 政府补助退回情况

公司本无政府补助退回情况。

## 41. 租赁

### (1) 本公司作为承租人

项 目	2023 年 1-6 月金额
本期计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	-
本期计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用（短期租赁除外）	-
租赁负债的利息费用	15,212.09
计入当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	-
转租使用权资产取得的收入	-
与租赁相关的总现金流出	385,421.17
售后租回交易产生的相关损益	-

## 六、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理（例如本公司信用管理部对公司发生的赊销业务进行逐笔进行审核）。本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。



## 1. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收账款、其他应收款，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收账款、其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

### (1) 信用风险显著增加判断标准

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

### (2) 已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人

很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

### （3）预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算；

违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

## 2. 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司统筹负责公司内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

### 3. 市场风险

#### (1) 外汇风险

本公司不存在外币货币性项目，汇率波动对公司净利润不产生影响。

#### (2) 利率风险

本公司无银行借款，利率波动对公司净利润不产生影响。

## 七、公允价值的披露

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

### 1.2023年6月30日，以公允价值计量的资产和负债的公允价值

项 目	2023年6月30日公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产	14,815,333.50	-	-	14,815,333.50
1.以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	14,815,333.50	-	-	14,815,333.50
持续以公允价值计量的资产总额	14,815,333.50	-	-	14,815,333.50

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、缺乏流动性折扣等。

## 八、关联方及关联交易

### 1. 本公司的母公司情况

本公司控股股东及实际控制人均为自然人李中兵。

### 2. 本公司的子公司情况

子公司名称	注册地	业务性质	注册资本	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
南京尤宠尤家电子商务有限公司	南京	新媒体销售及运营	500,000.00	100.00	100.00

### 3. 本公司合营和联营企业情况

报告期内本公司无合营和联营企业。

### 4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
南京首屏科技集团有限公司	持公司 2.00% 股份，受同一控股股东控制
南京爱厚义信息技术有限公司	持公司 10.00% 股份，受同一控股股东控制
南京首屏商擎网络技术有限公司	受同一实际控制人控制
江苏讯动信息技术有限公司	受同一实际控制人控制
南京壹陆捌酒店管理有限公司	受同一实际控制人控制
湖州首屏信息技术有限公司	受同一实际控制人控制
南通首屏计算机科技有限公司	受同一实际控制人控制
浙江首传信息技术有限公司	受同一实际控制人控制
嘉兴首屏信息技术有限公司	受同一实际控制人控制
江苏首屏信息产业有限公司	受同一实际控制人控制
安徽详弘信息科技有限公司	受同一实际控制人控制

### 5. 关联交易情况

#### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

报告期内无购销商品、提供和接受劳务的关联交易。

#### (2) 关联托管、承包情况

报告期内无关联托管、承包情况。

#### (3) 关联租赁情况

报告期内公司无关联租赁。

#### (4) 关联担保情况

报告期内公司无关联担保情况。

(5) 关联方资金拆借

报告期内公司无关联方资金拆借。

(6) 关联方资产转让、债务重组情况

报告期内公司无关联方资产转让、债务重组。

(7) 关键管理人员报酬

项 目	2023 年 1-6 月发生额	2022 年 1-6 月发生额
关键管理人员报酬	425,991.54	432,048.23

(8) 其他关联交易

报告期内公司无其他关联方交易。

## 6. 关联方应收应付款项

报告期内公司无关联方应收应付款项。

## 九、承诺及或有事项

### 1. 重要承诺事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

### 2. 或有事项

(1) 付曼与公司劳动争议纠纷案件

根据南京市秦淮区人民法院于 2022 年 11 月 8 日下达的（2022）苏 0104 民初 12474 号民事判决书，公司于判决发生法律效力之日起十日内支付原告付曼劳动争议纠纷经济补偿金及工资合计 28,592.50 元，并承担财产保全费 1,190.00 元。付曼不服一审判决，已向上一级人民法院提起上诉，案件正在审理之中。

(2) 汤莉与公司劳动争议纠纷案件

根据南京市秦淮区人民法院于 2022 年 3 月 22 日下达的（2022）苏 0104 民初 14293 号民事判决书，公司于判决生效之日起十日内支付原告汤莉劳动争议纠纷经济补偿金及工资合计 81,816.84 元，并承担财产保全费 549.00 元。汤莉不服一审判决，已向上一级人民法院提起上诉，案件正在审理之中。

针对上述劳动争议纠纷，公司已根据民事判决书计提预计负债 112,148.34 元。

## 十、资产负债表日后事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

## 十一、其他重要事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

## 十二、母公司财务报表的主要项目注释

### 1、应收账款

#### (1) 按账龄披露

账 龄	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	122,222.65	77,077.74
1 至 2 年	-	600.00
2 至 3 年	-	-
小计	122,222.65	77,677.74
减：坏账准备	6,111.13	3,913.89
合计	116,111.52	73,763.85

#### (2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2023 年 6 月 30 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	122,222.65	100.00	6,111.13	5.00	116,111.52
其中：组合 1	-	-	-	-	-
组合 2	122,222.65	100.00	6,111.13	5.00	116,111.52
合计	122,222.65	100.00	6,111.13	5.00	116,111.52

(续上表)

类 别	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	77,677.74	100.00	3,913.89	5.04	73,763.85
其中：组合 1	-	-	-	-	-
组合 2	77,677.74	100.00	3,913.89	5.04	73,763.85
合计	77,677.74	100.00	3,913.89	5.04	73,763.85

②于 2023 年 6 月 30 日、2022 年 12 月 31 日，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	2023 年 6 月 30 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	122,222.65	6,111.13	5.00	77,077.74	3,853.89	5.00
1 至 2 年	-	-	-	600.00	60.00	10.00
合计	122,222.65	6,111.13	5.00	77,677.74	3,913.89	5.04

(3) 本期坏账准备的变动情况

类 别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额			2023 年 6 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	3,913.89	2,197.24	-	-	6,111.13
合计	3,913.89	2,197.24	-	-	6,111.13

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	余额	占应收账款余额的 比例 (%)	坏账准备余额
度小满科技北京有限公司	114,580.65	94.00	5,729.03
杭州花果山数艺教育科技有限公司	3,800.00	3.00	190.00
沈阳东软软件人才培训中心	2,800.00	2.00	140.00
杭州拱墅区新航道专修学校	1,000.00	1.00	50.00
江苏捷才教育服务有限公司	42.00	0	2.10
合计	122,222.65	100.00	6,111.13

## 2、其他应收款

(1) 分类列示

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
-----	-----------------	------------------

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	186,925.62	182,254.35
合计	186,925.62	182,254.35

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	207,290.13	202,373.00
减：坏账准备	20,364.51	20,118.65
合计	186,925.62	182,254.35

②按款项性质分类情况

款项性质	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
保证金	200,000.00	200,000.00
其他	7,290.13	2,373.00
小计	207,290.13	202,373.00
减：坏账准备	20,364.51	20,118.65
合计	186,925.62	182,254.35

③按坏账计提方法分类披露

A.截至 2023 年 6 月 30 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	207,290.13	20,364.51	186,925.62
第二阶段	-	-	-
第三阶段	-	-	-
合计	207,290.13	20,364.51	186,925.62

2023 年 6 月 30 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-



类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备	207,290.13	9.82	20,364.51	186,925.62	-
其中：组合 1	-	-	-	-	-
组合 2	207,290.13	9.82	20,364.51	186,925.62	-
合计	207,290.13	9.82	20,364.51	186,925.62	-

B.截至 2022 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	202,373.00	20,118.65	182,254.35
第二阶段	-	-	-
第三阶段	-	-	-
合计	202,373.00	20,118.65	182,254.35

2022 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	202,373.00	9.94	20,118.65	182,254.35	-
其中：组合 1	-	-	-	-	-
组合 2	202,373.00	9.94	20,118.65	182,254.35	-
合计	202,373.00	9.94	20,118.65	182,254.35	-

④坏账准备的变动情况

类别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额			2023 年 6 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
组合 2	20,118.65	254.86	-	-	20,364.51
合计	20,118.65	254.86	-	-	20,364.51

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2023 年 6 月 30 日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备
北京度小满支付科技有限公司	保证金	200,000.00	1-2 年	96.48	20,000.00
其他	代收代付款	6,676.13	1 年以内	3.22	333.81

单位名称	款项性质	2023年6月30日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
其他	代收代付款	614.00	1年以内	0.30	30.70
合计	——	207,290.13	——	100.00	20,364.51

### 3、营业收入及营业成本

项 目	2023年1-6月		2022年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,643,831.41	2,524,966.79	6,717,522.27	2,901,373.53
合计	4,643,831.41	2,524,966.79	6,717,522.27	2,901,373.53

#### (1) 主营业务收入（按合同类别分）

项 目	2023年1-6月	2022年1-6月
代理招生合同	3,693,846.89	1,965,182.97
其中：年度使用收费	654,186.15	1,140,390.29
佣金	749,306.64	824,792.68
招生通合同	374,294.14	547,327.66
其中：年度使用收费	374,294.14	547,327.66
广告收入	-	1,298.19
百度金融信贷代理收入	71,661.45	1,511,593.15
本地会员（含知了好学）推广收入	2,794,383.03	2,692,120.30
合计	4,643,831.41	6,717,522.27

注：代理招生合同、招生通及广告收入三项合计对应成本项目为信息技术服务。

#### (2) 主营业务成本（按合同类别分）

项 目	2023年1-6月	2022年1-6月
信息技术服务	948,299.48	875,793.90
百度金融服务费	66,322.68	618,935.14
本地会员（含知了好学）推广收入	1,510,344.63	1,406,644.49
合计	2,524,966.79	2,901,373.53

### 十三、补充资料

#### 1. 当期非经常性损益明细表

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月	说明
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）	25,962.87	166,181.71	-
委托他人投资或管理资产的损益	-189,682.74	-1,116,079.51	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	19.66	0.87	-
非经常性损益总额	-163,700.21	-949,896.93	-
减：非经常性损益的所得税影响数	-24,555.03	-142,484.54	-
非经常性损益净额	-139,145.18	-807,412.39	-

#### 2. 净资产收益率及每股收益

##### ①2023 年 1-6 月

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	-4.74	-0.16	/
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-4.32	-0.14	/

##### ②2022 年 1-6 月

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	-0.39	-0.01	/
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.88	0.07	/

公司名称：江苏厚学网信息技术股份有限公司

日期：2023 年 8 月 15 日

## 附件 I 会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	25,962.87
委托他人投资或管理资产的损益	-189,682.74
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	19.66
<b>非经常性损益合计</b>	<b>-163,700.21</b>
减：所得税影响数	-24,555.03
少数股东权益影响额（税后）	-
<b>非经常性损益净额</b>	<b>-139,145.18</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

## 附件 II 融资情况

### 一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

#### (一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

#### (二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

### 二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

### 三、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

### 四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用