



山香教育

NEEQ:872987

北京山香时代教育科技有限公司

Beijing Shanxiang Times Education 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、公司负责人张文强、主管会计工作负责人李秋霞及会计机构负责人（会计主管人员）吴恩典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

无。

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	14
第四节	股份变动及股东情况	14
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	18
第六节	财务会计报告	20
附件 I	会计信息调整及差异情况	108
附件 II	融资情况	108

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	公司董事会办公室。

释义

释义项目		释义
公司、股份公司、山香教育	指	北京山香时代教育科技股份有限公司
博库咨询	指	郑州博库企业管理咨询合伙企业（有限合伙）
卓文咨询	指	郑州卓文企业管理咨询合伙企业（有限合伙）
盛业咨询	指	郑州盛业企业管理咨询合伙企业（有限合伙）
西安山香	指	西安山香教育科技有限公司
天津山香	指	天津山香教育信息咨询有限公司
郑州如志	指	郑州如志教育图书科技文化有限公司
周口山香	指	周口市山香教育咨询有限公司
平顶山山香	指	平顶山市山香教育咨询有限公司
河南山香	指	河南山香教育咨询有限公司
信阳山香	指	信阳山香教育咨询有限公司
安阳山香	指	安阳市山香教育咨询有限公司
焦作山香	指	焦作市山香教育科技有限公司
南阳山香	指	南阳山香教育咨询有限公司
驻马店山香	指	驻马店山香教育咨询有限公司
新乡山香	指	新乡市山香教育咨询有限公司
洛阳山香	指	洛阳山香教育咨询有限公司
吉林山香	指	吉林山香教育科技有限公司
山东山书香	指	山东山书香教育科技有限公司
园丁园信息	指	北京园丁园信息科技有限公司
山东仁途	指	山东仁途教育科技有限公司
同创锦程	指	深圳同创锦程新三板投资企业(有限合伙)
思维来	指	河南山香思维来教育科技有限公司
天津博鸣	指	天津山香博鸣文化传媒有限公司
河北山香	指	河北山香教育咨询有限公司
海南山香	指	海南山香教育文化有限公司
主办券商、安信证券	指	安信证券股份有限公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》	指	《北京山香时代教育科技股份有限公司章程》
股东大会	指	北京山香时代教育科技股份有限公司股东大会
董事会	指	北京山香时代教育科技股份有限公司董事会
监事会	指	北京山香时代教育科技股份有限公司监事会
本期、报告期、当期、本年度	指	2023 年 1 月 1 日-2023 年 6 月 30 日
上年、上期、上年度	指	2022 年 1 月 1 日-2022 年 6 月 30 日
元/万元	指	人民币元/万元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	北京山香时代教育科技有限公司		
英文名称及缩写	BeijingShanxiangTimesEducationTechnologyCo., Ltd.		
法定代表人	张文强	成立时间	2012 年 3 月 27 日
控股股东	控股股东为张文强	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为张文强、周红燕，无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	教育（P）-教育（P82）-技能培训、教育辅助及其他教育（P829）-教育辅助服务（P8294）		
主要产品与服务项目	教师招聘、特岗教师招聘及教师资格证考试的线上及线下培训业务、辅导图书销售及组稿设计业务、品牌加盟业务。		
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	山香教育	证券代码	872987
挂牌时间	2018 年 8 月 17 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）	29,523,808
主办券商（报告期内）	安信证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	广东省深圳市福田区福田街道福华一路 119 号安信金融大厦		
联系方式			
董事会秘书姓名	王相然	联系地址	郑州市金水路与经五路交叉口中青大厦 8 楼
电话	0371-63298987	电子邮箱	sxjy1203@163.com
传真	0371-55031627		
公司办公地址	北京市海淀区万泉河路 68 号 8 号楼紫金大厦 4 层 411 号	邮政编码	100086
公司网址	http://www.shanxiangjiaoyu.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	911101085923030551		
注册地址	北京市海淀区海淀街道万泉河路 68 号 8 号楼紫金大厦 4 层 411 号		
注册资本（元）	29,523,808.00	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

公司属于“P82 教育”下“P8294 教育辅助服务”业，是一家集教辅图书销售与教育培训的服务提供商，公司专注于教辅图书的研发与销售、教师资格证考前培训与教师再就业的专业能力培训。

公司以“求真、热爱、阳光、服务”的文化理念，通过专业化的图书研发和培训研发团队，向有志于取得教师岗位即取得教师资格的教师提供专业的教辅图书及考证、再就业的专业化培训服务，致力于推动热爱教育事业的从业者在专业知识、教学理念和服务态度方面的全面发展。公司通过多年的教育资源研发，在教师资格证考试及教师招聘方面积累了丰富的经验和资源，建立了以北京总部为中心，省级公司为支点，向全国辐射的线下、线上的图书销售体系与教师资格证、教师再就业的业务培训体系，通过以教辅图书带动培训业务，以培训业务促进整体业务提升，在河南、山东、天津、山西等多省份业务布局，建立了“线上、线下直营+子公司+加盟商”的业务模式。公司主要收入来源于自主研发的教辅图书销售收入及教师资格证考前培训与教师再就业培训收入。

报告期内，公司的商业模式未发生变化。

（二） 与创新属性相关的认定情况

☐适用 ☒不适用

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	158,274,719.90	132,011,799.13	19.89%
毛利率%	57.47%	45.07%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	26,342,600.72	12,651,234.73	108.22%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	25,123,895.07	11,816,916.16	122.61%
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）	11.62%	7.11%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌	11.08%	6.64%	-

公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算)			
基本每股收益	0.89	0.43	110.28%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	352,674,413.90	312,473,728.02	12.87%
负债总计	122,155,582.51	88,600,860.27	39.22%
归属于挂牌公司股东的净资产	229,643,713.44	223,907,363.32	2.03%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	7.78	7.58	2.08%
资产负债率% (母公司)	30.01%	20.75%	-
资产负债率% (合并)	34.64%	28.35%	-
流动比率	2.89	3.52	-
利息保障倍数	-	0	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	35,914,186.17	41,440,500.50	-13.34%
应收账款周转率	11.56	13.60	-
存货周转率	4.19	2.98	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	12.87%	13.02%	-
营业收入增长率%	19.89%	11.65%	-
净利润增长率%	108.22%	17.76%	-

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	301,925,330.12	85.61%	148,691,807.61	47.53%	103.05%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	11,376,377.45	3.23%	14,063,079.72	4.50%	-19.10%
存货	18,340,871.00	5.20%	13,821,104.97	4.42%	32.70%
预付账款	7,288,732.18	2.07%	2,338,909.39	0.75%	211.63%
固定资产	2,546,523.71	0.72%	2,565,072.35	0.82%	-0.72%
交易性金融资产	-	0.00%	117,221,027.45	37.51%	-100.00%
其他应收款	2,085,646.99	0.59%	1,740,043.46	0.56%	19.80%
其他流动资产	2,032,946.83	0.58%	3,315,171.58	1.06%	-38.68%
合同负债	72,012,271.34	20.42%	45,988,268.63	14.70%	56.59%

其他应付款	21,560,547.62	6.11%	11,503,108.49	3.68%	87.43%
-------	---------------	-------	---------------	-------	--------

项目重大变动原因：

- 1、本期期末货币资金较本期期初增加153,233,522.51元，增加103.05个百分点，主要是公司收入增加和理财到期后转定额存款造成货币资金增加。
- 2、本期期末存货较本期期初增加4,519,766.03元，增加32.70个百分点，主要是公司加大市场投放量，图书备货增加所致。
- 3、交易性金融资产较本期期初减少117,221,027.45元，减少100.00个百分点，主要是公司降低投资理财的投入所致。
- 4、其他流动资产较本期期初减少1,282,224.75元，减少38.68个百分点，主要是本期待摊费用分期摊销所致
- 5、本期期末合同负债较本期期初增加26,024,002.71元，增加56.59个百分点，主要是协议班及普通班招生学员的增加造成公司合同负债的增加。

（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	158,274,719.90	-	132,011,799.13	-	19.89%
营业成本	67,320,696.58	42.53%	72,517,879.59	54.93%	-7.17%
毛利率	57.47%	-	45.07%	-	-
销售费用	46,681,861.04	29.49%	31,723,912.27	24.03%	47.15%
管理费用	6,518,678.24	4.12%	7,351,364.45	5.57%	-11.33%
研发费用	4,030,136.84	2.55%	3,631,552.77	2.75%	10.98%
财务费用	380,092.74	0.24%	452,965.05	0.34%	-16.09%
信用减值损失	-823,161.68	-0.52%	324,015.99	0.25%	-354.05%
其他收益	115,746.77	0.07%	128,732.95	0.10%	-10.09%
投资收益	2,444,952.41	1.54%	1,966,170.50	1.49%	24.35%
营业利润	36,178,786.55	22.86%	17,631,405.29	13.36%	105.20%
营业外收入	1,593,934.20	1.01%	32,919.93	0.02%	4,741.85%
营业外支出	99,836.54	0.06%	32,484.07	0.02%	207.34%
净利润	26,452,062.47	16.71%	11,746,042.90	8.90%	125.20%
经营活动产生的现金流量净额	35,914,186.17	-	41,440,500.50	-	-13.34%
投资活动产生的现金流量净额	117,319,336.34	-	-14,986,212.03	-	882.85%

筹资活动产生的现金流量净额	-	-	800,000.00	-	-100.00%
---------------	---	---	------------	---	----------

项目重大变动原因：

- 1、本期营业收入比上年同期增加 26,262,920.77 元，增加 19.89 个百分点，主要是公司上半年公司整体业务得到较好展开，形成的营业收入增加所致。
- 2、本期销售费用增加 14,957,948.77 元，增加 47.15 个百分点，主要是公司加大了销售推广及人工费用的支出，造成销售费用的整体上升所致。
- 3、本期投资活动产生的现金流量净额增加 132,305,548.37 元，增加 882.85 个百分点，主要是公司利用闲置资金购买理财产品到期转定款增加所致。

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
河南山香	子公司	教育培训	1,000,000	19,177,882.50	-165,637.84	20,528,408.42	2,850,141.45
郑州如志	子公司	图书销售	15,000,000	49,871,590.85	48,797,939.32	26,882,426.37	822,666.14
洛阳山香	子公司	教育培训	100,000	3,821,524.58	803,925.80	1,656,218.27	-3,489.58
驻马店山香	子公司	教育培训	1,000,000	2,319,697.30	1,322,453.89	2,593,511.78	716,903.86
焦作山香	子公司	教育培训	150,000	4,149,963.79	2,151,123.75	1,640,408.75	210,192.40
安阳山香	子公司	教育培训	100,000	7,485,566.86	2,948,292.09	2,773,182.27	921,909.68
北京园丁园	子公司	教育培训	1,000,000	1,293,957.81	-5,385,759.23	2,693,299.91	46,938.65
新乡山香	子公司	教育培训	500,000	2,205,908.91	629,018.23	922,480.07	-170,925.60
信阳山香	子公司	教育培训	50,000	1,387,002.81	277,973.41	1,009,687.44	-57,754.03
周口山香	子公司	教育培训	150,000	2,326,431.30	1,262,345.06	2,170,978.45	604,042.16
平顶山山	子公司	教育	50,000	862,509.41	50,060.10	253,676.24	-169,020.68

香	司	培训					
西安山香	子公司	教育培训	500,000	1,395,558.82	- 11,061,892.60	2,384,517.75	-700,675.42
海南山香	子公司	教育培训	5,000,000	14,175,441.94	-3,294,620.71	1,032,195.44	- 3,450,511.36
吉林山香	子公司	教育培训	500,000	1,215,770.54	178,021.67	1,400,150.39	-321,978.33
山东山书香	子公司	教育培训	5,000,000	2,477,194.38	1,115,809.29	1,034,469.76	-416,976.42
天津博鸣	子公司	图书销售	5,000,000	34,274,809.29	18,237,299.07	44,933,913.21	6,710,959.94
山香思维来	子公司	教育培训	5,000,000	1,927,057.99	121,165.15	2,987,826.25	1,141,298.59
南阳山香	子公司	教育培训	50,000	8,513,866.57	1,064,626.53	828,348.49	- 1,199,474.47
河北山香	子公司	教育培训	5,000,000	5,988,620.26	3,054,550.69	3,494,259.22	1,075,842.03
仁途	子公司	教育培训	3,000,000	1,157,804.53	-415,741.79	684,158.36	-420,282.20

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

报告期内，公司诚信经营，严格按照国家法律、法规规定的情形缴纳税款。按照《劳动法》、《劳动合同法》与员工平等协商签订劳动合同，保障员工合法权益，在追求经济效益和股东利益的同时，始终把社会责任放在公司发展的重要位置，将社会责任意识融入到发展实践中，积极承担社会责任，支持经济发展。公司的发展做到与股东、员工及社会共享，从而公司实现持续、稳定、健康的发展。

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
民办教育政策变动的风险	新《民办教育促进法》规定营利性民办学校的设立由工商部门登记，由教育部门事前进行审批，颁发办学许可证，其具体衔

	接办法由省、自治区、直辖市制定，营利性民办培训机构参照营利性民办学校执行。2021年5月14日，《中华人民共和国民办教育促进法实施条例》（中华人民共和国国务院令第741号修改，下称“《实施条例》”）正式颁布，并将于2021年9月1日起施行；《实施条例》第十五条规定：“设立民办学校的审批权限，依照有关法律、法规的规定执行”。公司及河南山香存在培训业务，属于营利性民办培训机构，经咨询主管教育部门及查询主管教育部门官网公示信息得知北京市、河南省尚未正式出台针对新《民办教育促进法》及配套政策中提及的营利性民办培训机构如何参照执行的具体实施细则文件，亦无相关参照执行标准及申请程序。未来公司可能要根据新的监管要求履行相关审批、取得办学许可证等程序，因相关细则尚未出台，申办办学许可证的相关标准尚未明确，公司及河南山香可能存在不满足申办标准的风险。
公司治理的风险	股份公司设立后，公司进一步健全了法人治理结构，制定了适应企业现阶段发展需要的内部控制体系。随着公司的快速发展，经营规模的扩大，业务范围的不扩展，公司规范性管理的难度会进一步增加。因此，未来公司经营中可能存在因内部管理不适应发展需要而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。
控股股东、实际控制人不当控制的风险	公司控股股东及实际控制人张文强先生担任董事长，直接持有公司61.40%的股份，周红燕女士担任董事，直接持有公司10.01%的股份，张文强先生和周红燕女士为夫妻关系。控股股东、实际控制人可通过股东大会、董事会行使表决权，对公司经营、公司治理、董事、监事及高级管理人员变动和业务发展目标产生重要影响。若公司控股股东、实际控制人利用其控制权对公司的经营决策、人事和财务进行不当控制，可能会损害公司及少数股东利益。
知识产权保护的风险	公司在长期培训过程中，积累形成了一系列具有自主创新性的培训方法、培训经验和辅导资料，表现为公司的培训课件、培

	训视频等产品。目前公司直接通过网站、广告宣传、口碑传播等方式销售产品、提供服务。尽管公司一直注重对知识产权的保护，安排人员对市场出现的盗版侵权情况进行监控，但是侵权盗版现象在我国培训行业、图书行业尚未完全得以避免，公司的产品在推向市场之后可能会遭到复制，对公司的业务会造成一定程度的影响。
市场竞争加剧的风险	随着我国教育改革的深入，政府不断加大简政放权的力度，强调市场的力量，鼓励社会资本公平参与教育培训业的发展，鼓励各种所有制企业依法投资教育培训产业，使得教育培训行业的市场竞争加剧。市场内既存在一部分经营范围相同的原有竞争者威胁，又存在一部分经营范围类似的企业转型的威胁，竞争比较激烈。
人才流失的风险	公司属于教育辅助服务行业，为人才密集型行业，其赖以生存的基础是专业的人才队伍，优秀的课程和师资队伍是公司的主要竞争力，市场竞争较为激烈。公司的发展对管理层人员及培训师队伍的学历及整体素质要求较高，因此，能否吸引和留住核心人才，尤其是优秀培训师资源，对提升公司综合竞争力至关重要。而当前行业内人员流动较为频繁，跳槽现象比较严重，没有形成稳定的人才基础队伍，公司面临人才流失的风险。
合同负债余额较大的风险	由于培训业务的经营特征，公司采用预收学费的形式，因此在实际经营过程中产生了较大的预收款项，截至 2023 年 6 月 30 日，合同负债的余额为 7,201.23 万元，对应期末的货币资金余额为 28,927.44 万元，具有较高的偿债能力，但仍然可能面临因大范围学员退款造成公司现金流大规模减少的情形，从而对公司的经营活动产生不利影响。
对辅导图书供应商依赖的风险	根据国家关于新闻出版业的现行法规、政策，公司的图书业务流程无出版环节，只能与具备出版资质的出版社进行业务合作。在图书出版环节，公司向出版社提供所研发策划的图书内容，由出版社负责出版；在图书发行环节，公司向出版社采购

	经出版的教辅图书。公司图书业务的持续、稳定在很大程度上取决于与这些出版社的合作关系。目前，公司所编写的教材由北京首都师范大学出版社有限责任公司、长春师范大学出版社有限责任公司、北京工业大学出版社有限责任公司出版，并由河南黎阳印务有限责任公司印刷。2023年1-6月，公司从北京首都师范大学出版社有限责任公司采购的辅导图书金额比例56.34%。尽管公司已与其他出版社沟通洽谈合作，北京首都师范大学出版社有限责任公司依然占有较大份额，若该出版社停止出版公司所编教材并停止对公司提供图书，公司辅导图书销售业务可能会受到严重影响。
加盟商管理的风险	公司授权加盟商可以有偿使用公司的品牌、师资等资源，要求加盟商经营统一形象。截至2023年6月30日，公司加盟商已达176家。加盟商的服务质量会直接影响公司的品牌和声誉，而公司加盟商数量较多，且公司基于全国布局战略，处于业务高速增长期，加盟商数量预期会进一步增加，规范管理加盟商对公司尤为重要，公司面临加盟商管理的风险。
教师资格准入政策性风险	公司主要业务包括教师招聘、特岗教师招聘及教师资格证考试的线上及线下培训业务、辅导图书销售及组稿设计业务、品牌加盟业务。如果未来教师资格认证制度发生较大变化时，公司的课程设置、师资力量、培训服务的专业性不能有效地适应上述变化，则可能会影响公司的盈利能力。
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	☐ 是 ☒ 否	三. 二. (一)
是否存在提供担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	三. 二. (二)
是否存在关联交易事项	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 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	☐ 是 ☒ 否	
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在破产重整事项	☐ 是 ☒ 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
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	其他承诺（社保及公积金风险承诺）	2018年4月26日		正在履行中
公开转让说明书	董监高、核心人员及持股5%以上股东	同业竞争承诺	2018年4月26日		正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东、核心人员及持股5%以上股东	其他承诺（规范关联交易及资金往来）	2018年4月26日		正在履行中

公开转让说明书	公司	其他承诺（经营资产风险）	2018年4月26日		正在履行中
---------	----	--------------	------------	--	-------

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

无。

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	10,104,521	34.22%		10104521	34.22%
	其中：控股股东、实际控制人	4,180,000	14.15%	2,952,380	7,132,380	14.15%
	董事、监事、高管	356,905	1.21%		356,905	1.21%
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	19,419,287	65.75%		19,419,287	65.75%
	其中：控股股东、实际控制人	13,950,000	47.25%		13,950,000	47.25%
	董事、监事、高管	1,395,001	4.73%		1,395,001	4.73%
	核心员工					
总股本		29,523,808	-	0	29,523,808	-
普通股股东人数		17				

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	张文强	18,127,000	-	18,127,000	61.40%	13,948,500	4,178,500		
2	卓文咨询	3,454,286	-	3,454,286	11.70%	2,302,858	1,151,428		
3	同创锦程	2,952,380	- 2,952,380	-	0.00%				
4	盛业咨询	2,657,142	-	2,657,142	9.00%	1,771,428	885,714		
5	王相然	954,764	-	954,764	3.23%	797,144	157,620		
6	常拴	797,142	-	797,142	2.70%	597,857	199,285		

	保								
7	博 库 咨询	470,000	-	470,000	1.59%		470,000		
8	周 红 燕	3,000	2,952,380	2,955,380	10.01%	1,500	2,953,880		
9	俞 乐 华	100000	627	100627			100627		
10	方 玉 祥	2,622	500	3,122			3122		
合计		29,518,336	-	29,519,463	99.63%	19,419,287	10,100,176	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

- （1）张文强持有卓文咨询 94.77%的合伙份额且担任执行事务合伙人；
- （2）张文强持有盛业咨询 22.52%的合伙份额且担任执行事务合伙；
- （3）张文强持有博库咨询 41.17%的合伙份额且担任执行事务合伙；
- （4）张文强和周红燕系夫妻关系，常拴保的配偶与周红燕为姐妹关系。

除上述情况外，公司股东相互间不存在其他关联关系。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化。

三、 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
张文强	董事长	男	1979 年 12 月	2022 年 10 月 14 日	2025 年 10 月 13 日
周红燕	董事	女	1979 年 11 月	2022 年 10 月 14 日	2025 年 10 月 13 日
王相然	董事、总经理、董事会秘书	男	1977 年 10 月	2022 年 10 月 14 日	2025 年 10 月 13 日
张瑜	董事	女	1993 年 9 月	2023 年 4 月 14 日	2025 年 10 月 13 日
周向军	董事	男	1974 年 6 月	2022 年 10 月 14 日	2025 年 10 月 13 日
张平	监事会主席	女	1994 年 2 月	2022 年 10 月 14 日	2025 年 10 月 13 日
张娜娜	监事	女	1990 年 3 月	2022 年 10 月 14 日	2025 年 10 月 13 日
李安东	监事	男	1986 年 11 月	2022 年 10 月 14 日	2025 年 10 月 13 日
李秋霞	财务总监	女	1956 年 8 月	2022 年 10 月 14 日	2025 年 10 月 13 日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事长张文强先生与董事周红燕女士为夫妻关系, 董事周向军先生与董事周红燕女士为兄妹关系, 董事张瑜系董事长张文强先生侄女。

（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

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
张瑜	董事	0	0	0	0%	0	0

合计	-	0	-	0	0%	0	0
----	---	---	---	---	----	---	---

报告期内新任董事、监事、高级管理人员的主要工作经历等情况：

张瑜，女，汉族，1993年09月生，中国国籍，毕业于河南郑州黄河科技学院，本科学历。2017年至今任职于河南山香教育咨询有限公司，任教务行政；2023年4月14日至今任职于山香教育，任董事。

（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
管理人员	120	130
生产人员	382	402
销售人员	293	368
技术人员	52	65
财务人员	16	21
员工总计	863	986

（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
------	---

（一） 财务报表

（二） 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
流动资产：			
货币资金	六（1）	301,925,330.12	148,691,807.61
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	六（2）	0.00	117,221,027.45
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六（3）	11,376,377.45	14,063,079.72
应收款项融资			
预付款项	六（4）	7,288,732.18	2,338,909.39
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六（5）	2,085,646.99	1,740,043.46
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六（6）	18,340,871.00	13,821,104.97
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	六（7）	2,032,946.83	3,315,171.58
流动资产合计		343,049,904.57	301,191,144.18
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			

投资性房地产			
固定资产	六（8）	2,546,523.71	2,565,072.35
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六（9）	3,436,263.41	4,728,339.28
无形资产			
开发支出			
商誉	六（10）	10,271.16	10,271.16
长期待摊费用	六（11）	2,103,666.18	2,245,325.75
递延所得税资产	六（12）	1,527,784.87	1,733,575.30
其他非流动资产			
非流动资产合计		9,624,509.33	11,282,583.84
资产总计		352,674,413.90	312,473,728.02
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六（13）	4,780,200.77	7,845,049.59
预收款项			
合同负债	六（14）	72,012,271.34	45,988,268.63
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六（15）	12,839,005.95	8,517,517.79
应交税费	六（16）	7,464,423.94	8,114,161.15
其他应付款	六（17）	21,560,547.62	11,503,108.49
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	六（18）		1,588,462.71
其他流动负债	六（19）		2,085,668.55
流动负债合计		118,656,449.62	85,642,236.91
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			

其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六（20）	3,499,132.89	2,958,623.36
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		3,499,132.89	2,958,623.36
负债合计		122,155,582.51	88,600,860.27
所有者权益：			
股本	六（21）	29,523,808.00	29,523,808.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六（22）	18,088,308.29	18,027,893.29
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六（23）	16,173,719.98	16,173,719.98
一般风险准备			
未分配利润	六（24）	165,857,877.17	160,181,942.05
归属于母公司所有者权益合计		229,643,713.44	223,907,363.32
少数股东权益		875,117.95	-34,495.57
所有者权益合计		230,518,831.39	223,872,867.75
负债和所有者权益总计		352,674,413.90	312,473,728.02

法定代表人：张文强主管会计工作负责人：李秋霞会计机构负责人：吴恩典

（三） 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
流动资产：			
货币资金		199,942,842.40	71,930,617.37
交易性金融资产			117,221,027.45
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十六（1）	143,084.33	843,720.42
应收款项融资			
预付款项		1,671,235.47	155,231.20
其他应收款	十六（2）	47,446,370.08	29,123,260.80

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		2,032,946.83	787,026.37
流动资产合计		251,236,479.11	220,060,883.61
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六（3）	32,056,988.37	28,576,988.37
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		805,864.50	836,801.63
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		653,691.94	753,578.26
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		22,749.90	45,499.92
递延所得税资产		1,217,513.04	1,226,121.44
其他非流动资产			
非流动资产合计		34,756,807.75	31,438,989.62
资产总计		285,993,286.86	251,499,873.23
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		3,956,945.02	1,429,209.89
预收款项			
合同负债		58,112,619.59	31,383,460.66
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		3,246,317.61	3,158,303.99
应交税费		4,962,005.96	6,265,773.77
其他应付款		14,818,416.55	7,329,654.45
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			299,178.67
其他流动负债			1,883,007.64
流动负债合计		85,096,304.73	51,748,589.07
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		718,042.58	443,086.76
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		718,042.58	443,086.76
负债合计		85,814,347.31	52,191,675.83
所有者权益：			
股本		29,523,808.00	29,523,808.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		18,105,296.66	18,044,881.66
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		16,173,719.98	16,173,719.98
一般风险准备			
未分配利润		136,376,114.91	135,565,787.76
所有者权益合计		200,178,939.55	199,308,197.40
负债和所有者权益合计		285,993,286.86	251,499,873.23

(四) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
一、营业总收入		158,274,719.90	132,011,799.13
其中：营业收入	六（25）	158,274,719.90	132,011,799.13
利息收入			

已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		125,479,794.21	116,151,281.30
其中：营业成本	六（25）	67,320,696.58	72,517,879.59
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六（26）	548,328.77	473,607.17
销售费用	六（27）	46,681,861.04	31,723,912.27
管理费用	六（28）	6,518,678.24	7,351,364.45
研发费用	六（29）	4,030,136.84	3,631,552.77
财务费用	六（30）	380,092.74	452,965.05
其中：利息费用			
利息收入		-225,595.37	-215,189.15
加：其他收益	六（31）	115,746.77	128,732.95
投资收益（损失以“-”号填列）	六（32）	2,444,952.41	1,966,170.50
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六（33）	823,161.68	-324,015.99
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		36,178,786.55	17,631,405.29
加：营业外收入	六（34）	1,593,934.20	32,919.93
减：营业外支出	六（35）	99,836.54	32,484.07
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		37,672,884.21	17,631,841.15
减：所得税费用	六（36）	11,220,821.74	5,885,798.25
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		26,452,062.47	11,746,042.90
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）		109,461.75	-905,191.83
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		26,342,600.72	12,651,234.73
六、其他综合收益的税后净额			
(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额			
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额			
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		109,461.75	-905,191.83
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.89	0.43
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.89	0.43

法定代表人：张文强主管会计工作负责人：李秋霞会计机构负责人：吴恩典

(五) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
一、营业收入	十六 (4)	74,652,827.63	58,176,241.41
减：营业成本	十六 (4)	28,261,664.70	13,599,939.89
税金及附加		481,580.87	361,377.44

销售费用		19,807,242.67	13,605,981.48
管理费用		4,626,816.07	5,789,423.42
研发费用			
财务费用		391,757.77	477,699.51
其中：利息费用			
利息收入		-115,175.48	22,644.74
加：其他收益		91,592.24	83,846.09
投资收益（损失以“-”号填列）	十六 (5)	5,659,689.50	-1,565,996.29
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		34,433.59	-57,804.97
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		26,869,480.88	22,801,864.50
加：营业外收入		1,591,946.03	20,273.25
减：营业外支出		2,525.00	17,900.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		28,458,901.91	22,804,237.75
减：所得税费用		6,981,909.16	5,836,673.61
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		21,476,992.75	16,967,564.14
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		21,476,992.75	16,967,564.14
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			

5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		21,476,992.75	16,967,564.14
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（六） 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		226,441,107.92	156,841,750.03
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	六（37）	4,655,937.68	4,598,805.15
经营活动现金流入小计		231,097,045.60	161,440,555.18
购买商品、接受劳务支付的现金		80,440,321.32	27,023,492.19
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		49,452,601.24	50,607,420.57
支付的各项税费		23,399,623.06	18,735,704.72
支付其他与经营活动有关的现金	六（37）	41,890,313.81	23,633,437.20
经营活动现金流出小计		195,182,859.43	120,000,054.68
经营活动产生的现金流量净额		35,914,186.17	41,440,500.50
二、投资活动产生的现金流量：			

收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		2,444,952.41	1,089,452.96
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		31,006.67	2,650.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	六（37）	280,095,500.00	186,000,000.00
投资活动现金流入小计		282,571,459.08	187,092,102.96
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		156,622.74	518,867.10
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	六（37）	165,095,500.00	201,559,447.89
投资活动现金流出小计		165,252,122.74	202,078,314.99
投资活动产生的现金流量净额		117,319,336.34	-14,986,212.03
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			800,000.00
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			
筹资活动现金流入小计			800,000.00
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			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额		0.00	800,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		153,233,522.51	27,254,288.47
加：期初现金及现金等价物余额		148,691,807.61	90,604,781.38
六、期末现金及现金等价物余额		301,925,330.12	117,859,069.85

法定代表人：张文强主管会计工作负责人：李秋霞会计机构负责人：吴恩典

（七） 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
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		82,033,591.72	75,676,065.82
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六（37）	21,961,091.46	16,182,015.78

经营活动现金流入小计		103,994,683.18	91,858,081.60
购买商品、接受劳务支付的现金		27,835,120.94	9,816,210.18
支付给职工以及为职工支付的现金		20,583,603.31	17,031,061.86
支付的各项税费		17,851,696.29	15,713,151.83
支付其他与经营活动有关的现金	六（37）	30,334,404.37	16,061,792.88
经营活动现金流出小计		96,604,824.91	58,622,216.75
经营活动产生的现金流量净额		7,389,858.27	33,235,864.85
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		5,659,689.50	1,008,083.10
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		7,081.32	
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	六（37）	115,000,000.00	181,060,466.05
投资活动现金流入小计		120,666,770.82	182,068,549.15
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		44,404.06	237,866.90
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	六（37）	0.00	201,000,000.00
投资活动现金流出小计		44,404.06	201,237,866.90
投资活动产生的现金流量净额		120,622,366.76	-19,169,317.75
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		128,012,225.03	14,066,547.10
加：期初现金及现金等价物余额		71,930,617.37	29,091,997.11
六、期末现金及现金等价物余额		199,942,842.40	43,158,544.21

二、 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	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	
3. 是否存在前期差错更正	☐ 是 ☒ 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	☐ 是 ☒ 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	☒ 是 ☐ 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	☐ 是 ☒ 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	☐ 是 ☒ 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	☐ 是 ☒ 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	☐ 是 ☒ 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	☐ 是 ☒ 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	☐ 是 ☒ 否	
17. 是否存在预计负债	☐ 是 ☒ 否	

附注事项索引说明：

1、合并范围变化情况：

本公司报告期内合并范围新增全资子公司“吉林山香教育科技有限公司”，广东山香教育咨询有限公司和天津山香辅导学校有限公司不再纳入合并范围。

(二) 财务报表项目附注

北京山香时代教育科技有限公司

2023 半年度财务报表附注

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

1、历史沿革

北京山香时代教育科技有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）系由北京山香时代教育科技有限公司整体变更设立的股份有限公司，公司成立于 2012 年 3 月 27 日，设立时注册资本 100,000.00 元，由张文强、周红燕、荣燕以货币资金出资，初始出资业经北京捷勤丰汇会计师事务所有限公司出具的捷汇验海字【2012】第 109 号验资报告审验确认，初始设立时公司的股东结构如下：

序号	股东姓名	实缴出资	占注册资本总额的比例	出资方式
1	张文强	98,000.00	98.00%	货币
2	周红燕	1,000.00	1.00%	货币
3	荣燕	1,000.00	1.00%	货币
合计	—	100,000.00	100.00%	—

2012 年 5 月 7 日，公司召开股东会，审议通过了股东荣燕将其 1.00% 的股权转让给股东张文强的决议。同时张文强与荣燕签订股权转让协议。本次股权变更完成后公司股权结构如下：

序号	股东姓名	实缴出资	占注册资本总额的比例	出资方式
1	张文强	99,000.00	99.00%	货币
2	周红燕	1,000.00	1.00%	货币
合计	—	100,000.00	100.00%	—

2015 年 12 月 24 日，公司召开股东会，会议通过了增加公司注册资本 9,900,000.00 元的决议，新增注册资本由股东常拴保、王相然、张文强以货币方式分别出资 300,000.00 元、400,000.00 元、9,200,000.00 元。本次增资后公司股权结构如下：

序号	股东姓名	实缴出资	占注册资本总额的比例	出资方式
1	张文强	9,299,000.00	92.99%	货币
2	周红燕	1,000.00	0.01%	货币
3	常拴保	300,000.00	3.00%	货币
4	王相然	400,000.00	4.00%	货币
合计	——	10,000,000.00	100.00%	——

2016年3月12日，公司临时股东会通过决议：以山香有限公司截止2015年12月31日经审计的净资产10,032,637.53元折股10,000,000.00股整体变更为股份公司，其余净资产全部计入本公司资本公积。公司截止2015年12月31日的净资产业经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）于2016年1月26日出具了“瑞华专审字（2016）第13030001号”《审计报告》确认。本次变更后公司股权结构如下：

序号	股东姓名	实缴出资	占注册资本总额的比例	出资方式
1	张文强	9,299,000.00	92.99%	净资产折股
2	周红燕	1,000.00	0.01%	净资产折股
3	常拴保	300,000.00	3.00%	净资产折股
4	王相然	400,000.00	4.00%	净资产折股
合计	——	10,000,000.00	100.00%	——

2016年5月16日，公司召开2016年第一次临时股东大会，会议决议通过公司增加注册资本3,285,714.00元，增资后公司注册资本变为13,285,714.00元。此次增资，股东均以3.88/股的价格认购公司新增股份。其中，王相然以货币出资509,942.86元认购公司新增股份131,429股，常拴保以货币出资382,457.14元认购公司新增股份98,571股，郑州卓文企业管理咨询合伙企业（有限合伙）以货币出资6,701,314.29元认购公司新增股份1,727,143股、郑州盛业企业管理咨询合伙企业（有限合伙）以货币出资5,151,660.00元认购公司新增股份1,328,571股。本次变更后公司的股权结构如下：

序号	股东姓名/名称	实缴出资	占注册资本总额的比例	出资方式
1	张文强	9,299,000.00	69.99%	净资产折股
2	周红燕	1,000.00	0.01%	净资产折股
3	常拴保	398,571.00	3.00%	净资产折股、货币
4	王相然	531,429.00	4.00%	净资产折股、货币
5	郑州卓文企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	1,727,143.00	13.00%	货币
6	郑州盛业企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	1,328,571.00	10.00%	货币

合计	—	13,285,714.00	100.00%	—
----	---	---------------	---------	---

2017 年 7 月 3 日，公司召开 2018 年第二次临时股东大会，根据股东大会决议，增加注册资本 1,476,190.00 元，增资后公司注册资本变为 14,761,904.00 元。新增注册资本全部由深圳同创锦程新三板投资企业（合伙企业）以货币 20,000,000.00 元认购。本次增资后公司股权结构如下：

序号	股东姓名/名称	实缴出资	占注册资本总额的比例	出资方式
1	张文强	9,299,000.00	62.99%	净资产折股
2	周红燕	1,000.00	0.01%	净资产折股
3	常拴保	398,571.00	2.70%	净资产折股、货币
4	王相然	531,429.00	3.60%	净资产折股、货币
5	郑州卓文企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	1,727,143.00	11.70%	货币
6	郑州盛业企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	1,328,571.00	9.00%	货币
7	深圳同创锦程新三板投资企业（合伙企业）	1,476,190.00	10.00%	货币
合计	—	14,761,904.00	100.00%	—

根据公司 2017 年度股东大会决议和修改后的章程规定，公司增加注册资本人民币 14,761,904.00 元，由资本公积转增股本，转增基准日期为 2018 年 3 月 26 日，变更后注册资本为人民币 29,523,808.00 元。本次变更后，公司股权结构如下：

序号	股东姓名/名称	实缴出资	占注册资本总额的比例	出资方式
1	张文强	18,598,000.00	62.99%	净资产折股
2	周红燕	2,000.00	0.01%	净资产折股
3	常拴保	797,142.00	2.70%	净资产折股、货币
4	王相然	1,062,858.00	3.60%	净资产折股、货币
5	郑州卓文企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	3,454,286.00	11.70%	货币
6	郑州盛业企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	2,657,142.00	9.00%	货币
7	深圳同创锦程新三板投资企业（合伙企业）	2,952,380.00	10.00%	货币
合计	—	29,523,808.00	100.00%	—

公司目前股权结构如下：

序号	股东姓名/名称	实缴出资	持股比例	出资方式
1	张文强	18,127,000	61.40%	净资产折股

2	郑州卓文企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	3,454,286	11.70%	货币
3	周红燕	2,955,380	10.01%	净资产折股、货币
4	郑州盛业企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	2,657,142	9.00%	货币
5	王相然	954,764	3.23%	净资产折股、货币
6	常拴保	797,142	2.70%	净资产折股、货币
7	郑州博库企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	470,000	1.59%	货币
8	俞乐华	100,627	0.34%	货币
9	方玉祥	3,122	0.01%	货币
10	夏之贵	2,000	0.01%	货币
合计	——	29,521,463	99.99%	——

2、企业注册地和总部地址

北京市海淀区万泉河路 68 号 8 号楼紫金大厦 4 层 411 号

3、企业类型

股份有限公司（非上市、自然人投资或控股）

4、主要经营活动

经营范围：技术推广；教育咨询；会议服务；组织文化艺术交流活动（不含营业性演出）；承办展览展示活动；出版物零售；出版物批发；互联网信息服务；从事互联网文化活动；人才中介服务；广播电视节目制作。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；出版物零售、出版物批发、互联网信息服务、从事互联网文化活动、人才中介服务、广播电视节目制作以及依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

5、财务报告的批准报出日

本财务报表经公司董事会于 2023 年 8 月 17 日批准报出。

6、截至 2023 年 6 月 30 日，本公司纳入合并范围的子公司共 19 户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司本期合并范围比上期减少 1 户，增加 1 户，详见本附注七“合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2014 年修订）》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具等外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

本公司自本报告期末起 12 个月内不存在对本公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 6 月 30 日的财务状况及 2023 半年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、营业周期

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

3、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分

为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（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。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准，判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

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

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量

表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见“长期股权投资”或本附注“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

□这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；□这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；□一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；□一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

7、现金及现金等价物的确定标准

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

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

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

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

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

（3）外币财务报表的折算方法

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

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的当期平均汇率折算。期初未分配利润为上一年折算后的期末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

期初数和上期实际数按照上期财务报表折算后的数额列示。

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

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

9、金融工具

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。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

□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。

□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。

□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。

□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。

□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：□收取该金融资产现金流量的合同权利终止；□该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；□该金融资产已转移，虽然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、金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对分类为以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及财务担保合同，进行减值会计处理并确认损失准备。

（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，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司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（含合同资产等其他适用项目，下同）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的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

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）各类金融资产信用损失的确定方法

□应收账款及合同资产

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注四、金融工具减值。

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，参考历史信用损失经验，结合当前状况及未来经济状况的预测，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

公司对于债务单位撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足、发生严重自然灾害等导致停产而在可预见的时间内无法偿付债务或其他确凿证据表明确实无法收回或收回的可能性不大的情形进行信用风险单独测试并计提信用减值损失。对于不含重大融资成分的应收款项，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款和合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
账龄分析法组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况及未来经济状况的预测，按照整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收合并范围内关联方的款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，该组合预期信用损失率为0%

应收款项信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表：

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）	2.00	2.00
1至2年（含2年）	10.00	10.00
2至3年（含3年）	20.00	20.00
3至4年（含4年）	50.00	50.00
4至5年（含5年）	80.00	80.00
5年以上	100.00	100.00

□ 债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

□ 其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

□ 长期应收款（包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款除外）

本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。

11、存货

（1）存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的原材料、库存商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的低值易耗品等。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按月末一次加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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。公司确定存货的可变现净值，以取得的确凿证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

4. 存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

（2）包装物

按照一次转销法进行摊销。

12、合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、10、金融资产减值。

13、持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；

（2）可收回金额。

14、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其

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核算。共同控制，是指本公司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，是指本公司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。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照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。以发行权益性证券作为合并对价的，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，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：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，在合并日按照应享有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达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：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，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或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。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

□成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

□权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

□收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增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，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

□处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

15、固定资产

（1）固定资产确认条件

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

（2）各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (*)	年折旧率 (*)
运输设备	年限平均法	5	5.00	19.00
办公设备及其他	年限平均法	3-5	5.00	31.67-19.00

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“长期资产减值”。

（4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

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

（5）其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则

作为会计估计变更处理。

16、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“长期资产减值”。

17、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去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予以资本化；一般借款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，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

18、长期待摊费用

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期分担的分摊期限在一年以上（不含一年）的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产改良支出等。

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、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

20、合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

21、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会

计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。

（1）设定提存计划

公司根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金，确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

（2）设定受益计划

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。会计处理包括下列步骤：

□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作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间；公司对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。折现时所采用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；

□设定受益计划存在资产的，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，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。资产上限是指公司可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值；

□期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额；

□在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期

损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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

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

22、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

23、股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

□以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可

行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

□以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

（2）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

（3）涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业中其一在本公

司合并范围内，另一在本公司合并范围外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

□ 结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

□ 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司合并范围内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

24、收入

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：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；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，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。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享

有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业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；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业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；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

（1）收入确认的具体方法

辅导图书销售：根据公司与客户签订的销售合同或公司收到的订单，按照客户要求将图书交付给客户，取得客户的验收或确认单时确认收入。

教师培训业务：合同约定以学员考试通过作为收费前提条件的，在学员考试通过后满足合同约定条件时确认收入；合同未约定任何学习效果作为收费前提的培训业务，按照公司完成相应的培训课时和培训劳务时确认收入。

招商加盟业务：公司品牌加盟业务收入包括两部分：一是加盟收入，于签订加盟合同并收到加盟费时确认收入；二是品牌使用费收入，其中对于每年按固定金额收取的，于实际收到款项时确认收入，对于按照学员培训费一定比例收取的，于月末结算时确认收入。

25、合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。本公司为履行合同而发生的成本，在同时满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

☐ 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本。

☐ 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。

☐ 该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司将其在发生时计入当期损益。与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

☐ 因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

☐ 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

26、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益或冲减相关资产的账面价值。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本

费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本费用；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本费用。同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

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

27、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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

确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

28、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。

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。

（3）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满足短期租赁条件的项目选择采用上述简化处理方法。

（4）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。

（5）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。

（6）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。

（7）租赁变更

除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，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。

除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：☐该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；☐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。租赁发生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：☐假如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；☐假如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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

29、使用权资产

（1）使用权资产确认条件

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。

30、其他重要的会计政策和会计估计

（1）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本公司处置或划分为持有待售类别的组成部分：☐该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；☐该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；☐该组成部分是专为了转售而取得的子公司。终止经营的会计处理方法参见本附注“持有待售资产和处置组”相关描述。

（2）回购股份

因减少注册资本或奖励职工等原因收购本公司股份的，按实际支付的金额作为库存股处理，同时进行备查登记。如果将回购的股份注销，则将按注销股票面值和注销股数计算的股票面值总额与实际回购所支付的金额之间的差额冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益；如果将回购的股份奖励给本公司职工属于以权益结算的股份支付，于职工行权购买本公司股份收到价款时，转销交付职工的库存股成本和等待期内资本公积（其他资本公积）累计金额，同时，按照其差额调整资本公积（股本溢价）。

31、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

财政部于2018年发布了修订后的《企业会计准则第21号——租赁》，本公司于2021年1月1日起执行新租赁准则，公司对会计政策相关内容进行了调整，对2021年1月1日财务报表也按照新租赁准则的要求进行了调整。

（2）会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更

32、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经

验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1）金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

（2）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（3）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本公司不将成本作为其公允价值的最佳估计。

（4）长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（5）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（6）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

（7）所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

33、其他

无

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况	税率
增值税	应税收入	3%、6%
城市维护建设税	实际缴纳流转税税额	7%
教育费附加	实际缴纳流转税税额	3%
地方教育费附加	实际缴纳流转税税额	2%
文化事业建设费	应税收入	3%
水利基金	实际缴纳流转税税额	0.5%
企业所得税	应纳税所得额	25%

2、税收优惠及批文

根据《关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 1 号）：“三、自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，增值税加计抵减政策按照以下规定执行：（一）允许生产性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳税额。生产性服务业纳税人，是指提供邮政服务、电信服务、现代服务、生活服务取得的销售额占全部销售额的比重超过 50%的纳税人。”

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》（2022 年第 13 号）：“对小型微利企业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。”，及《财政部税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》：“对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 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。”

根据《关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》（财政部税务总局公告 2022 年第 10 号）文件规定，自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日对增值税小规模纳税人和小型微利企业和个体工商户可以在 50%的幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税、耕地占用税、教育费附加、地方教育附加。公司子公司报告期内部分享受上述税收优惠。

根据《国家税务总局关于小微企业免征增值税和营业税有关问题的公告》（国家税务总局公告 2014 年第 57 号）文件规定，对于月销售额或营业额不超过 3 万元（含 3 万元，下同）的增值税小规模纳税人和营业税纳税人，按照上述文件规定免征增值税或营业税。其中，以 1 个季度为纳税期限的增值税小规模纳税人和营业税纳税人，季度销售额或营业额不超过 9 万元的，按照上述文件规定免征增值税或营业税。公司子公司报告期内部分月份享受上述税收优惠。

依据《关于延续宣传文化增值税和营业税优惠政策的通知》（财税[2021]10 号）增值税：“自 2021

年 1 月 1 日起至 2023 年 12 月 31 日，免征图书批发、零售环节增值税。子公司郑州如志教育图书科技文化有限公司和天津山香博鸣文化传媒有限公司的图书销售业务免征增值税。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期初”指 2023 年 1 月 1 日，“期末”指 2023 年 6 月 30 日，“本期”指 2023 年 1-6 月，“上期”指 2022 年 1-6 月。

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	289,274,450.48	124,377,106.01
其他货币资金	12,650,879.64	24,314,701.60
合计	301,925,330.12	148,691,807.61
其中：存放在境外的款项总额		-

注：截至 2023 年 6 月 30 日其他货币资金主要系支付宝、微信余额等。

2、交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	0.00	117,221,027.45
其中：债务工具投资		-
权益工具投资		
衍生金融资产		
混合工具投资		
其他	0.00	117,221,027.45
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		
其中：债务工具投资		
混合工具投资		
其他		
合计	0.00	117,221,027.45
其中：重分类至其他非流动金融资产的部分	-	-

3、应收账款

(1) 按照信用风险特征划分的账龄分析法组合披露

账龄	期末余额
1年以内	8,942,621.80
1至2年	2,326,370.84
2至3年	585,801.65
3至4年	88,095.26
4至5年	30,926.91
5年以上	2,719.79
小计	11,976,536.24
减：坏账准备	600,158.79
合计	11,376,377.45

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
1.根据信用风险单独测试并单项计提信用减值损失的应收账款					
2.按组合计提坏账准备的应收账款	11,976,536.24	100	600,158.79	5.01	11,376,377.45
其中：账龄组合	11,976,536.24	100	600,158.79	5.01	11,376,377.45
关联方组合（合并范围内）					
合计	11,976,536.24	100	600,158.79	5.01	11,376,377.45

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
1.根据信用风险单独测试并单项计提信用减值损失的应收账款					
2.按组合计提坏账准备的应收账款	15,400,370.60	100.00	1,337,290.88	8.68	14,063,079.72
其中：账龄组合	15,400,370.60	100.00	1,337,290.88	8.68	14,063,079.72
关联方组合（合并范围内）					
合计	15,400,370.60	100.00	1,337,290.88	8.68	14,063,079.72

□根据信用风险单独测试并单项计提信用减值损失的应收账款

无

□按信用风险特征划分的账龄分析法组合

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	8,942,621.80	178,852.44	2
1至2年	2,326,370.84	232,637.08	10
2至3年	585,801.65	117,160.33	20
3至4年	88,095.26	44,047.63	50
4至5年	30,926.91	24,741.53	80
5年以上	2,719.79	2,719.79	100
合计	11,976,536.24	600,158.79	

(;)坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
根据信用风险	-	-	-	-	-	-
单独测试并单项计提信用减值损失的应收账款						
按信用风险特征划分的账龄分析法组合	1,337,290.88		737,132.09			600,158.79
合计	1,337,290.88		737,132.09			600,158.79

注：本期无收回或转回金额重要的坏账准备

(4) 本期实际转销或核销的应收账款情况

无

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
河南佳智图书有限公司	951,219.53	1年以内、1-2年	8.36	19,423.94

郑州胜运图书有限公司	662,912.73	1 年以内、1-2 年	5.83	13,782.01
芜湖卓文图书贸易有限公司	658,770.40	1 年以内、1-2 年	5.79	18,668.19
济南尚书房商贸有限公司	587,544.65	1 年以内	5.16	11,750.89
杭州万卷图书有限公司	564,309.83	1 年以内、1-2 年、 2-3 年、3-4 年	4.96	117,666.72
合计	3,424,757.14		30.10	181,291.75

(6) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

无

(7) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

无

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	7,113,140.28	97.59	2,186,544.10	93.48
1至2年	135,591.90	1.86	112,365.29	4.8
2至3年	20,000.00	0.27	20,000.00	0.86
3年以上	20,000.00	0.27	20,000.00	0.86
合计	7,288,732.18	100	2,338,909.39	100

注：本期度无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项情况。

5、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		-
应收股利		-
其他应收款	2,085,646.99	1,740,043.46
合计	2,085,646.99	1,740,043.46

(1) 应收利息

□应收利息分类

无

☐重要逾期利息

无

☐坏账准备计提情况

无

(2) 其他应收款

☐按照信用风险特征划分的账龄分析法组合披露

账龄	期末余额
1年以内	1,516,652.48
1至2年	233,857.62
2至3年	402,953.00
3至4年	54,133.00
4至5年	197,134.00
5年以上	422,314.35
小计	2,827,044.45
减：坏账准备	741,397.46
合计	2,085,646.99

☐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
押金、备用金及保证金	1,135,972.03	1,392,226.03
往来款项及其他	1,691,072.42	1,175,293.93
小计	2,827,044.45	2,567,519.96
减：坏账准备	741,397.46	827,476.50
合计	2,085,646.99	1,740,043.46

☐坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023年1月1日余额	827,476.50			827,476.50

2023年1月1日余额在本期：		-		-	
——转入第二阶段			-	-	
——转入第三阶段			-	-	
——转回第二阶段			-	-	
——转回第一阶段			-	-	
本期计提			-	-	
本期转回	86,079.04		-	-	86,079.04
本期转销		-	-	-	-
本期核销		-	-	-	-
其他变动		-	-	-	-
2023年6月30日余额	741,397.46		-	-	741,397.46

□坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
根据信用风险单独测试并单项计提信用减值损失的应收账款	-	-	-	-	-	-
按信用风险特征划分的账龄分析法组合	827,476.50		86,079.04			741,397.46
合计	827,476.50		86,079.04			741,397.46

□本期实际核销的其他应收款情况

无

□按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
郑州融通紫荆山宾馆有限责任公司	押金及保证金	289,000.00	2-3年	13.86	57,800.00
河南立基房地产开发有限公司	押金及保证金	246,000.00	1年以内、4-5年	11.79	82,920.00
郑州立基房地产营销有限公司	押金及保证金	200,000.00	1-2年、4-5年	9.59	28,000.00

龚志颖	业务借款	154,959.72	1年以内	7.43	3,099.19
北京紫金嘉和物业管理有限责任公司	押金及保证金	120,000.00	4-5年	5.75	96,000.00
合计	—	1,009,959.72	—	48.42	267,819.19

□涉及政府补助的应收款项

无

□因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无

□转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

无

6、存货

（1）存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料			
在产品			
库存商品	18,340,871.00		18,340,871.00
低值易耗品			
委托加工物资			
合计	18,340,871.00		18,340,871.00

（续）

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料			
在产品			
库存商品	13,821,104.97		13,821,104.97
低值易耗品			
委托加工物资			

合计	13,821,104.97-	13,821,104.97
----	----------------	---------------

(2) 存货跌价准备/建造合同形成的已完工未结算资产减值准备

无

7、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
定期存单		
待抵扣税金	3,250.31	80,587.77
待摊费用	2,029,696.52	3,234,583.81
合计	2,032,946.83	3,315,171.58

8、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	2,546,523.71	2,565,072.35
合计	2,546,523.71	2,565,072.35

(1) 固定资产

□固定资产情况

项目	运输设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值			
1、期初余额	685,058.55	7,294,718.97	7,979,777.52
2、本期增加金额			
(1) 购置	5,399.00	120,217.07	125,616.07
(2) 在建工程转入			
(3) 其他			
3、本期减少金额			
(1) 处置或报废		31,006.67	31,006.67
(2) 转入在建工程			
(3) 其他减少			
4、期末余额	690,457.55	7,445,942.71	8,136,400.26
二、累计折旧			

1、期初余额	281,052.59	5,133,652.58	5,414,705.17
2、本期增加金额			
(1) 计提	53,867.04	121,304.34	175,171.38
(2) 企业合并增加			
3、本期减少金额			
(1) 处置或报废			
(2) 转入在建工程			
4、期末余额	334,919.63	5,254,956.92	5,589,876.55
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	355,537.92	2,190,985.79	2,546,523.71
2、期初账面价值	404,005.96	2,161,066.39	2,565,072.35

□暂时闲置的固定资产情况

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司无暂时闲置的固定资产。

□通过经营租赁租出的固定资产

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司无通过经营租赁租出的固定资产。

□未办妥产权证书的固定资产情况

无

9、使用权资产

项目	房屋建筑物	办公设备及其他	合计
一、账面原值			
1、期初余额	12,314,832.12		12,314,832.12
2、本期增加金额			
3、本期减少金额			

4、期末余额	12,314,832.12		12,314,832.12
二、累计折旧			
1、期初余额	7,586,492.84		7,586,492.84
2、本期增加金额			
（1）计提	1,292,075.87		1,292,075.87
3、本期减少金额			
4、期末余额	8,878,568.71		8,878,568.71
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			
4、期末余额			
四、账面价值			
1、期末账面价值	3,436,263.41		3,436,263.41
2、期初账面价值	4,728,339.28		4,728,339.28

10、商誉

（1）商誉账面原值

被投资单位名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成的	处置	
平顶山市山香教育咨询有限公司	10,271.16	-	-	10,271.16
合计	10,271.16	-	-	10,271.16

（2）商誉减值准备

无

11、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
房屋装修费	2,245,325.75	95,500.00	237,159.57		2,103,666.18
合计	2,245,325.75	95,500.00	237,159.57		2,103,666.18

12、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明细

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	1,341,556.25	334,362.50	2,160,611.73	540,152.93
股权支付	4,834,104.47	1,193,422.37	4,773,689.47	1,193,422.37
合计	6,175,660.72	1,527,784.87	6,934,301.20	1,733,575.30

13、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
长期资产购置款	-	-
商品及劳务款	4,780,200.77	7,845,049.59
合计	4,780,200.77	7,845,049.59

14、合同负债

(1) 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
劳务及服务费	72,012,271.34	45,988,268.63
合计	72,012,271.34	45,988,268.63

15、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
一、短期薪酬	8,517,517.79	50,994,699.03	46,673,210.87	12,839,005.95
二、离职后福利-设定提存计划	0	2,779,390.37	2,779,390.37	
三、辞退福利	-			
四、一年内到期的其他福利	-			
合计	8,517,517.79	53,774,089.40	49,452,601.24	12,839,005.95

(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
1、工资、奖金、津贴和补贴	8,489,137.79	46,167,322.81	41,895,813.04	12,760,647.56
2、职工福利费	-	-	-	0.00
3、社会保险费	-	4,299,405.72	4,252,339.33	47,066.39
其中：医疗保险费	-	1,314,031.80	1,317,801.31	-3,769.51
工伤保险费	-	39,411.99	40,005.00	-593.01
生育保险费	-	119,505.17	119,505.17	0.00
4、住房公积金	28,380.00	527,970.50	525,058.50	31,292.00
5、工会经费和职工教育经费	-	-	-	-
6、短期带薪缺勤	-	-	-	-
7、短期利润分享计划	-	-	-	-
8.其他短期薪酬	-	-	-	-
合计	8,517,517.79	50,994,699.03	46,673,210.87	12,839,005.95

(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
1、基本养老保险	-	2,665,584.52	2,665,584.52	-
2、失业保险费	-	113,805.85	113,805.85	-
3、企业年金缴费	-	-	-	-
合计	-	2,779,390.37	2,779,390.37	-

16、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	1,284,206.68	719,154.60
企业所得税	5,534,620.87	6,961,695.59
印花税	734.35	715.19
个人所得税	468,587.79	316,268.14
城市维护建设税	102,809.12	67,840.28
教育费附加	44,066.15	29,092.41
地方教育费附加	29,398.98	19,394.94
合计	7,464,423.94	8,114,161.15

17、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	21,560,547.62	11,503,108.49
合计	21,560,547.62	11,503,108.49

(1) 其他应付款

□按款项性质列示

项目	期末余额	期初余额
押金及保证金	8,849,561.62	7,408,832.60
往来款及其他	12,710,986.00	4,094,275.89
合计	21,560,547.62	11,503,108.49

18、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	0.00	1,588,462.71

19、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	0.00	2,085,668.55

20、租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	3,728,019.85	4,895,691.98
减：未确认的融资费用	228,886.96	348,605.91
重分类至一年内到期的非流动负债	0.00	1,588,462.71
租赁负债净额	3,499,132.89	2,958,623.36

21、股本

项目	年初余额	本年增减变动（+、-）					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其它	小计	
股份总数	29,523,808.00						29,523,808.00

22、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	13,254,203.82			13,254,203.82
其他资本公积	4,773,689.47	60,415.00		4,834,104.47
合计	18,027,893.29	60,415.00		18,088,308.29

23、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	16,173,719.98			16,173,719.98

24、未分配利润

项目	本期	上期（2022年）
调整前上期期末未分配利润	160,181,942.05	108,485,161.02
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	160,181,942.05	108,485,161.02
加：本期归属于母公司股东的净利润	26,342,600.72	12,651,234.73
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	20,666,665.60	
转作股本的普通股股利		
限制性股票股利		
期末未分配利润	165,857,877.17	121,136,395.75

25、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	158,274,719.90	67,320,696.58	132,011,799.13	72,517,879.59
其他业务				
合计	158,274,719.90	67,320,696.58	132,011,799.13	72,517,879.59

26、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

城市维护建设税	315,609.99	268,309.18
教育费附加	135,921.67	114,951.41
地方教育费附加	90,787.96	76,649.38
印花税	6,009.15	13,697.20
合计	548,328.77	473,607.17

27、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	27,064,141.87	18,012,379.75
市场推广费	10,704,142.97	6,254,113.90
运杂费	82,018.01	408,700.82
办公费	4,164,849.41	3,836,064.04
差旅费	121,127.93	28,721.18
租赁费	4,128,828.36	2,500,348.82
业务招待费	12,330.51	30,243.45
折旧费	398,259.38	304,639.41
其他	6,162.60	348,700.90
合计	46,681,861.04	31,723,912.27

28、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,314,865.65	4,500,606.57
业务招待费	26,463.22	30,080.71
租赁费	750,067.94	861,663.00
办公费	454,027.11	188,924.20
差旅费及车辆费	24,353.11	12,338.70
折旧费及摊销费	438,786.08	326,613.87
中介咨询费	441,758.09	598,311.88
股份支付	60,415.00	829,178.80
其他	7,942.04	3,646.72
合计	6,518,678.24	7,351,364.45

29、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
研发人员职工薪酬	3,793,588.25	3,421,385.65
其他费用	236,548.59	210,167.12
合计	4,030,136.84	3,631,552.77

30、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出		
减：利息收入	323,098.89	215,189.15
手续费及其他支出	703,191.63	668,154.20
合计	380,092.74	452,965.05

31、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
税费减免		99,787.37
稳岗补贴	77,262.93	
个税手续费返还	38,483.84	28,945.58
合计	115,746.77	128,732.95

32、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-	-
处置长期股权投资产生的投资收益		863,948.46
取得控制权时，股权按公允价值重新计量产生的利得		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
交易性金融资产持有期间取得的投资收益		
处置交易性金融资产取得的投资收益		
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入		
债权投资持有期间取得的利息收入		
处置债权投资取得的投资收益		
其他债权投资持有期间取得的利息收入		
处置其他债权投资取得的投资收益		
理财产品投资收益	2,444,952.41	1,102,222.04

合计	2,444,952.41	1,966,170.50
----	--------------	--------------

33、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	-	-
应收账款坏账损失	-823,161.68	-324,015.99
其他应收款坏账损失		
债权投资减值损失		
其他债权投资减值损失		-
长期应收款坏账损失		-
合计	-823,161.68	-324,015.99

34、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得			
与日常活动无关的政府补助		28,945.58	
赔偿收入	332,948.87	3,269.42	332,948.87
其他	1,260,985.33	704.93	1,260,985.33
合计	1,593,934.20	32,919.93	1,593,934.20

计入当期损益的政府补助：

补助项目	本期发生额			上期发生额			与资产/收益相关
	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	
稳岗补贴		77,262.93			-	-	与收益相关
合计		77,262.93	--	--	--	--	--

35、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠			
非流动资产毁损报废损失	9,404.37		9,404.37
其中：固定资产	9,404.37		9,404.37
无形资产			
存货损失			

赔偿金、违约金及罚款支出	183.28		183.28
其他支出	90,248.89	32,484.07	90,248.89
合计	99,836.54	32,484.07	99,836.54

36、所得税费用

（1）所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	11,015,031.31	5,570,376.32
递延所得税费用	205,790.43	315,421.93
合计	11,220,821.74	5,885,798.25

37、现金流量表项目

（1）收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
存款利息收入	225,595.37	245,941.19
政府补助及其他营业外收入	115,746.77	
往来款及其他	4,314,595.54	4,352,863.96
合计	4,655,937.68	4,598,805.15

（2）支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
管理费用中付现支出	3,731,693.21	4,968,095.15
销售费用中付现支出	16,822,731.12	13,921,275.36
往来款及其他付现支出	21,245,457.91	4,742,966.69
其他营业外支出	90,431.57	1,100.00
合计	41,890,313.81	23,633,437.20

（3）收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品	280,000,000.00	186,000,000.00
合计	280,000,000.00	186,000,000.00

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品	165,000,000.00	201,000,000.00
子公司注销	0.00	1,447.89
装修款	95,500.00	558,000.00
合计	165,095,500.00	201,559,447.89

38、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
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	26,452,062.47	11,746,042.90
加：资产减值准备		
信用减值损失	-823,161.68	324,015.99
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	175,171.38	488,512.88
使用权资产折旧	1,292,075.87	2,278,493.01
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	237,159.57	224,345.20
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	9,404.37	3,249.07
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	380,092.74	119,496.07
投资损失（收益以“-”号填列）	-2,444,952.41	-1,575,763.15
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	205,790.43	-252,830.76
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-4,519,766.03	11,806,485.55
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	2,322,913.74	6,183,045.32
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	12,627,395.72	10,095,408.42
其他		
经营活动产生的现金流量净额	35,914,186.17	41,440,500.50
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		

一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	301,925,330.12	117,859,069.85
减：现金的期初余额	148,691,807.61	90,604,781.38
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	153,233,522.51	27,254,288.47

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额

无

(3) 本期收到的处置子公司的现金净额

无

(4) 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	301,925,330.12	148,691,807.61
其中：库存现金		-
可随时用于支付的银行存款	289,274,450.48	124,377,106.01
可随时用于支付的其他货币资金	12,650,879.64	24,314,701.60
可用于支付的存放中央银行款项		-
二、现金等价物		-
其中：三个月内到期的债券投资		-
三、期末现金及现金等价物余额	301,925,330.12	148,691,807.61
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、所有权或使用权受限制的资产

无

40、外币货币性项目

无

41、政府补助

无

42、其他

无

七、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

无

2、同一控制下企业合并

新增吉林山香教育科技有限公司，减少广东山香教育咨询有限公司

3、反向购买

无

4、处置子公司

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例(%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并报表层面享有该子公司净资产份额的差额
天津山香辅导学校有限公司	-	100.00	注销	2023-5-15	工商注销	注销

5、其他原因的合并范围变动

2023年2月28日，公司全资设立吉林山香教育科技有限公司，注册资本50万元，公司持股比例为100%，2023年将其纳入合并报表范围。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 本公司的构成

序号	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	
1	河南山香教育咨询有限公司	河南省	郑州市	教育培训	100.00	-	投资设立
2	郑州如志教育图书科技文化有限公司	河南省	郑州市	图书销售	100.00	-	同一控制合并 投资设立
3	洛阳山香教育咨询有限公司	河南省	洛阳市	教育培训	100.00	-	
4	平顶山市山香教育咨询有限公司	河南省	平顶山市	教育培训	100.00	-	收购
5	周口市山香教育咨询有限公司	河南省	周口市	教育培训	100.00	-	收购
6	新乡市山香教育咨询有限公司	河南省	新乡市	教育培训	100.00	-	投资设立
7	驻马店山香教育咨询有限公司	河南省	驻马店市	教育培训	100.00	-	投资设立
8	南阳山香教育咨询有限公司	河南省	南阳市	教育培训	100.00	-	投资设立
9	焦作市山香教育科技有限公司	河南省	焦作市	教育培训	100.00	-	投资设立
10	安阳市山香教育咨询有限公司	河南省	安阳市	教育培训	100.00	-	投资设立
11	信阳山香教育咨询有限公司	河南省	信阳市	教育培训	100.00	-	投资设立
12	河南山香思维来教育科技有限公司	河南省	郑州市	软件和技术信息技术服务业	100.00	-	投资设立
13	西安山香教育科技有限公司	陕西省	西安市	教育培训	100.00	-	收购
14	海南山香教育文化有限公司	海南省	海口市	教育培训	100.00	-	投资设立
15	北京园丁园信息科技有限公司	北京市	北京市	教育培训	94.00	-	投资设立
16	山东山书香教育科技有限公司	山东省	山东省	教育培训	100.00	-	投资设立
17	吉林山香教育科技有限公司	吉林省	长春市	其它专业咨询与调查	100.00	-	投资设立
18	天津山香博鸣文化传媒有限公司	天津市	天津市	商务服务业	100.00	-	投资设立
19	河北山香教育咨询有限公司	河北省	石家庄市	商务服务业	90.00	-	投资设立

(2) 重要的非全资子公司

无

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

无

(4) 使用集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

无

（5）向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

无

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

河南山香思维来教育科技有限公司由 51%变成 100%控股，河北山香教育咨询有限公司由 60%控股，变成 90%控股。

3、在合营企业或联营企业中的权益

无

4、重要的共同经营

无

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产及负债、应收款项、应付款项。上述金融工具产生的主要风险如下：

1、信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。公司规定除现款现货外对新客户和年销售额 500 万以上的老客户新市场业务均需进行市场准入评审，公司对客户信用等级定为 ABCD 四类，各类信用等级均设定不同的信用额度标准，D 类客户信用为零，必需现款现货，C 类客户信用额度为前三个月的业务量，B 类客户信用额度为前五个月的业务量，A 类客户信用额度为前六个月的业务量，所有新增客户初次信用评级原则上不得为 A 类，特殊情况需要评定为 A 类的必须报总裁审批。

公司对客户资料至少每季度更新一次，对客户信用评级进行跟踪监控，另外公司建立了应收账款管理制度，应收账款管理员周审核销售合同，对将要到期的应收账款，通知销售部门和业务人员进行催收，并每月编制应收账款账龄分析表，为确定客户信用额度提供参考依据。

公司通过对客户信用评级的管控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。

2、流动性风险

流动风险，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。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。公司资金实行预算管理，所有资金收入与支出都必须纳入预算管理体系，流动性风险由本公司的财务部门集中控制，财务部门负责编制年度资金预算和月度资金平衡计划，通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及结合回款周期及回款率、资金筹措计划等未来现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

3、市场风险

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

（1）利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。因本公司借款大部分系固定利率，浮动利率较少，故利率风险较低。

（2）外汇风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低汇率风险。此外，公司还签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避汇率风险的目的。

（3）其他价格风险

无

十、公允价值的披露

无

十一、关联方及关联交易

1、本公司的实际控制人情况

控制人名称	持股比例（%）		表决权比例（%）	
	期末比例	期初比例	期末比例	期初比例
张文强、周红燕夫妇	71.41	61.40	71.41	61.40

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、本公司的合营和联营企业情况

无

4、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	统一社会信用代码
郑州卓文企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	持有公司5%以上股份的股东、张文强控制的企业	91410100MA3X6HLX5G
郑州盛业企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	持有公司5%以上股份的股东、张文强控制的企业	91410100MA3X62UK5H
北京中元正信投资管理有限公司	控股股东、实际控制人张文强出资30%，并担任董事。	91110108MA001XN252
郑州博库企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	张文强担任法定代表人，持股41.17%的公司	91410100MA46EA1Y85
王相然	总经理、董事、董事会秘书	-
张瑜	董事	-
周红燕	董事	-
周向军	董事	-
李安东	职工监事	-
张平	监事会主席	-
张娜娜	监事	-
李秋霞	财务总监	-

5、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无

（2）关联受托管理/委托管理情况

无

（3）关联承包情况

无

（4）关联租赁情况

无

(5) 关联担保情况

无

(6) 关联方资金拆借

无

(7) 关联方资产转让、债务重组情况

无

6、关联方应收应付款项

无

7、关联方承诺

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司无关联方承诺。

十二、股份支付

1、股份支付总体情况

项目名称	相关内容
公司本期授予的各项权益工具总额	60,415.00
公司本期行权的各项权益工具总额	-
公司本期失效的各项权益工具总额	-
公司期末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限	无
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	本期新增股份支付显著性股票的授予价格为12.702元/股，剩余期限14个月

2、以权益结算的股份支付情况

项目	相关内容
授予日权益工具公允价值的确定方法	即限制性股票公允价值直接依据其授予日对应的无限售条件股份的市价确定（无交易时参考同行业市价考虑本公司情况后计算确定）
可行权权益工具数量的确定依据	根据离职率情况确定
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	4,834,104.47
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	60,415.00

(1) 本期新增以权益结算股份支付情况

项目	相关内容
授予日权益工具公允价值的确定方法	即限制性股票公允价值参考同行业市价考虑本公司情况后计算确定

可行权权益工具数量的确定依据	根据离职率情况确定
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
本期新增以权益结算的股份支付计入资本公积的金额	60,415.00
本期新增以权益结算的股份支付确认的费用总额	60,415.00

3、以现金结算的股份支付情况

无

4、以现金结算的股份支付情况

无

5、股份支付的修改、终止情况

无

十三、承诺及或有事项

无

十四、资产负债表日后事项

无

十五、其他重要事项

1、前期差错更正

（1）追溯重述法

无

（2）未来适用法

无

2、债务重组

3、资产置换

(1) 非货币性资产交换

(2) 其他资产置换

4、年金计划

5、分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

☐ 经营分部

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。本公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

A、该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；

B、管理层能够定期评定评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；

C、能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

☐ 报告分部

本公司以经营分部为基础确定报告分部，满足下列条件之一的经营分部确定为报告分部：

A、该经营分部的收入占所有分部收入合计的 10%或者以上；

B、该经营分部的分部利润（亏损）的绝对额，占所有盈利分部利润合计额或者所有亏损分部亏损合计额的绝对额两者中较大者的 10%或者以上。

C、该经营分部的资产占所有分部资产合计的 10%或者以上。

☐ 经营分部未满足上述 10%重要性标准的，按照以下规定确定报告分部：

A、将管理层认为披露该经营分部信息对会计信息使用者有用的经营分部确定为报告分部；

B、将该经营分部与一个或一个以上的具有相似经济特征、满足经营分部合并条件的其他经营分部合并，作为一个报告分部。

☐ 按上述会计政策确定的报告分部的经营分部的对外交易收入合计额占合并总收入的比重未达到 75%

时，增加报告分部的数量，按下述规定将其他未作为报告分部的经营分部纳入报告分部的范围，直到该比重达到 75%；

□分部间转移价格参照市场价格确定，与各分部共同使用的资产、相关的费用按照收入比例在不同的分部之间分配。

6、其他对投资者决策有影响的重要事项

无

7、租赁

无

十六、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内	146,004.42
1至2年	
2至3年	
3至4年	
4至5年	
5年以上	
小计	146,004.42
减：坏账准备	2,920.09
合计	143,084.33

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
1.根据信用风险单独测试并单项计提信用减值损失的应收账款					
2.按组合计提坏账准备的应收账款	146,004.42	100	2,920.09	2	143,084.33
其中：账龄组合	146,004.42	100	2,920.09	2	143,084.33
关联方组合（合并范围内）					
无风险组合					

合计	146,004.42	100	2,920.09	2	143,084.33
----	------------	-----	----------	---	------------

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
1.根据信用风险单独测试并单项计提信用减值损失的应收账款					
2.按组合计提坏账准备的应收账款	860,939.21	100	17,218.79	2	843,720.42
其中：账龄组合	860,939.21	100	17,218.79	2	843,720.42
关联方组合（合并范围内）					
无风险组合					
合计	860,939.21	100	17,218.79	2	843,720.42

☐根据信用风险单独测试并单项计提信用减值损失的应收账款

无

☐组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	146,004.42	2,920.09	2
1至2年			
2至3年			
3至4年			
4至5年			
5年以上			
合计	146,004.42	2,920.09	2

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
根据信用风险单独测试并单项计提信用减值损失的应收账款						

按组合计提坏账准备的应收账款	17,218.79		14,298.70			2,920.09
合计	17,218.79		14,298.70			2,920.09

(4) 本期实际核销的应收账款情况

无

(5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

无

(6) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

无

2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	47,446,370.08	29,123,260.80
合计	47,446,370.08	29,123,260.80

(1) 应收利息

☐ 应收利息分类

无

☐ 重要逾期利息

无

☐ 坏账准备计提情况

无

(2) 应收股利

☐ 应收股利情况

无

☐ 重要的账龄超过 1 年的应收股利

无

□坏账准备计提情况

无

(3) 其他应收款

□按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内	34,385,635.59
1至2年	7,646,321.25
2至3年	1,897,663.84
3至4年	2,045,134.00
4至5年	1,564,951.80
5年以上	90
小计	47,539,796.48
减：坏账准备	93,426.40
合计	47,446,370.08

□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
押金、备用金及保证金	486,074.23	500,683.23
往来款项及其他	46,699,050.57	28,551,706.82
业务借款	354671.68	184,448.23
小计	47,539,796.48	29,236,838.28
减：坏账准备	93,426.40	113,577.48
合计	47,446,370.08	29,123,260.80

□坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023年1月1日余额	113,577.48	-	-	113,577.48
2023年1月1日余额在本期：				

——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	20,151.08			20,151.08
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年6月30日余额	93,426.40			93,426.40

□坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按信用风险特征划分的账龄分析法组合						
根据信用风险单独测试并单项计提信用减值损失的应收账款	113,577.48		20,151.08			93,426.40
合计	113,577.48		20,151.08			93,426.40

□本期实际核销的其他应收款情况

无

□按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
海南山香教育文化有限公司	往来款项	16,272,597.79	1年以内、1-2年、2-3年、3-4年	34.23	
西安山香教育科技有限公司	往来款项	10,774,979.71	1年以内、1-2年、2-3年、3-4年	22.67	
河南山香教育咨询有限公司	往来款项	7,969,915.90	1年以内、1-2年、2-3年、3-4年	16.76	
天津山香博鸣文化传媒有限公司	往来款项	6,000,305.20	1年以内、1-2年	12.62	
北京园丁园信息科技有限公司	往来款项	5,016,857.73	1年以内、1-2年、2-3年、3-4年	10.55	
合计		46,034,656.33		96.83	

□涉及政府补助的应收款项

无

3、长期股权投资**(1) 长期股权投资分类**

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	32,056,988.37		32,056,988.37	28,576,988.37		28,576,988.37
对联营、合营企业投资						
合计	32,056,988.37		32,056,988.37	28,576,988.37		28,576,988.37

(2) 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
郑州如志教育图书科技文化有限公司	15,016,988.37			15,016,988.37		
河南山香教育咨询有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
新乡市山香教育咨询有限公司	50,000.00			50,000.00		
周口市山香教育咨询有限公司	150,000.00			150,000.00		
焦作市山香教育咨询有限公司	150,000.00			150,000.00		
南阳山香教育咨询有限公司	50,000.00			50,000.00		
安阳市山香教育咨询有限公司	100,000.00			100,000.00		
信阳山香教育咨询有限公司	50,000.00			50,000.00		
洛阳山香教育咨询有限公司	100,000.00			100,000.00		
驻马店山香教育咨询有限公司	100,000.00			100,000.00		
平顶山市山香教育咨询有限公司	50,000.00			50,000.00		
海南山香教育文化有限公司	100,000.00	900,000.00		1,000,000.00		
吉林山香教育咨询有限公司		500,000.00		500,000.00		
河北山香教育咨询有限公司	1,200,000.00	1,400,000.00		2,600,000.00		

西安山香教育咨询有限公司	500,000.00	—	—	500,000.00	—	—
北京园丁园信息科技有限公司	940,000.00	—	—	940,000.00	—	—
山东山书香教育科技有限公司	3,000,000.00	500,000.00	—	3,500,000.00	—	—
天津山香博鸣文化传媒有限公司	5,000,000.00	—	—	5,000,000.00	—	—
河南山香思维来教育科技有限公司	1,020,000.00	980,000	—	2,000,000.00	—	—
合计	28,576,988.37	4,280,000.00		32,856,988.37	-	-

(3) 对联营、合营企业投资

无

4、收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	74,652,827.63	28,261,664.70	58,176,241.41	13,599,939.89
其他业务				
合计	74,652,827.63	28,261,664.70	58,176,241.41	13,599,939.89

5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
对子公司长期股权投资的股利收益	3,214,737.09	60,466.05
处置对子公司的长期股权投资产生的投资收益		-2,738,451.24
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		
取得控制权时，股权按公允价值重新计量产生的利得		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
交易性金融资产持有期间取得的投资收益		
处置交易性金融资产取得的投资收益		
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入		
债权投资持有期间取得的利息收入		
处置债权投资取得的投资收益		

其他债权投资持有期间取得的利息收入		
处置其他债权投资取得的投资收益		
理财产品投资收益	2,444,952.41	1,111,988.90
合计	5,659,689.50	-1,565,996.29

十七、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-	-
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免	-	-
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	-	-
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	-
本公司取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	-
非货币性资产交换损益	-	-
委托他人投资或管理资产的损益	-	-
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	-
债务重组损益	-	-
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-	-
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	-
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	-
与本公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	-
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	-	-
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	-	-
对外委托贷款取得的损益	-	-
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	-
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-	-
受托经营取得的托管费收入	-	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,593,934.20	-
其他符合非经常性损益定义的损益项目	31,006.67	-
小计	1,624,940.87	-
所得税影响额	406,235.22	-

少数股东权益影响额（税后）		-
合计	1,218,705.65	--

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	12.28	0.90	0.90
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	11.13	0.81	0.81

北京山香时代教育科技有限公司

2023-8-18

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，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	0
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,593,934.20
其他符合非经常性损益定义的损益项目	31,006.67
非经常性损益合计	1,624,940.87
减：所得税影响数	406,235.22
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	1,218,705.65

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