



基业长青

NEEQ : 838597

北京基业长青管理咨询股份有限公司

Beijing Wow Project Management Consulting 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、公司负责人刘日明、主管会计工作负责人葛紫燕及会计机构负责人（会计主管人员）葛紫燕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

不适用

## 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 .....	12
第四节	股份变动及股东情况 .....	13
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	15
第六节	财务会计报告 .....	17
附件 I	会计信息调整及差异情况 .....	97
附件 II	融资情况 .....	97

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。 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	北京市海淀区中关村大街 11 号 E 世界财富中心 A 座 1008 室

## 释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、股份公司、基业长青	指	北京基业长青管理咨询股份有限公司
本集团	指	北京基业长青管理咨询股份有限公司及各子公司
有限公司	指	北京基业长青管理咨询有限责任公司，北京基业长青管理咨询股份有限公司前身
成都分公司	指	北京基业长青管理咨询股份有限公司成都分公司
中科长兴	指	北京中科长兴科技有限公司
长青众创	指	北京长青众创管理咨询中心(有限合伙)
博智基业	指	北京博智基业信息科技有限公司
上海九创	指	上海九创企业管理咨询有限公司
博知兴业	指	博知兴业管理咨询(北京)有限公司
厚德基业	指	北京厚德基业文化传媒有限公司
三会	指	股东大会、董事会、监事会
“三会”议事规则	指	北京基业长青管理咨询股份有限公司《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
全国股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
安信证券、主办券商	指	安信证券股份有限公司
中审众环会所、会计师事务所	指	中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)
重光律师、公司律师	指	北京市重光律师事务所
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
管理层	指	公司董事、监事、高级管理人员
元/万元	指	人民币元/万元
“走出去”	指	党的“十七大”所提出的对外开放政策，把“引进来”和“走出去”更好的结合起来。
“一带一路”	指	“丝绸之路经济带”和“21 世纪海上丝绸之路”的简称
IPMP 认证	指	国际项目经理资质认证，是国际项目管理协会在全球推行的四级项目管理专业资质认证体系的总称。
PRINCE2	指	受控环境下的项目管理，世界三大项目管理体系之一。
中国信保	指	中国出口信用保险公司
英国 UCL	指	英国伦敦大学学院
报告期、本期、本年	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	北京基业长青管理咨询股份有限公司		
英文名称及缩写	Beijing Wow Project Management Consulting Co.,Ltd.		
	Beijing Wow Project Company		
法定代表人	刘日明	成立时间	2002年9月13日
控股股东	控股股东为（北京中科长兴科技有限公司）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（刘日明），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	P 教育-82 教育-829 技能培训、教育辅助及其他教育-8291 职业技能培训		
主要产品与服务项目	一带一路职业教育服务、信息咨询、企业管理培训、企业管理咨询等		
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	基业长青	证券代码	838597
挂牌时间	2016年8月9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）	20,700,000
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	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	葛紫燕	联系地址	北京市海淀区中关村大街 11 号 E 世界财富中心 A 座 1008 室
电话	010-68936077	电子邮箱	geziyan@wowproject.org
传真	010-68931983		
公司办公地址	北京市海淀区中关村大街 11 号 E 世界财富中心 A 座 1008 室	邮政编码	100086
公司网址	<a href="http://www.wowproject.org/">http://www.wowproject.org/</a>		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91110108742621180F		
注册地址	北京市海淀区花园路甲 13 号院 7 号楼 306		
注册资本（元）	20,700,000.00	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

北京基业长青管理咨询股份有限公司成立于 2002 年，是领先的“一带一路”人力资源服务商。专注致力于帮助客户提升投资、风险、法律、项目管理等领域的核心能力。通过恪守“人本、创新、实战”的价值观，帮助学员和企业实现价值创造，提升实际绩效。2016 年 8 月 9 日，基业长青股票在全国中小企业股份转让系统（“新三板”）成功挂牌。

公司服务的客户涵盖工程建设、勘察设计、装备制造、投资贸易、房地产开发等十多个领域，拥有以中国交建、中国电建、中国中铁等大中型企事业单位及政府组织为主体的客户群，成为多家世界 500 强企业国际化人才培养的长期战略合作伙伴。

公司为客户企业提供高品质的人才发展一体化服务，是建筑工程企业人才发展领域公认的优质服务商。我们的优势在于，以先进理念、可靠质量、专业团队，多年来为客户策划、实施了各类人才培养项目，提升关键人才队伍，赢得了业内广泛认可和赞誉。

人才发展一体化服务是基业长青服务优势的集中体现，拥有长期锤炼的人才发展一体化服务方法论，在领先的建筑工程央企开展了广泛应用，成效喜人：服务定位上，紧扣企业领军人才、中青年管理干部、项目经理等关键人群，加速人才成长，提升梯队品质，该类项目在业内有口皆碑；服务方法上，整合人才建模、人才盘点、人才测评、集中培训、行动学习、考试认证等多种手段，并可根据客户需要进行轻量化定制。

此外，公司还为客户提供企业内训、认证培训、在线教育、专业咨询等定制化服务内容：

企业内训：公司立足于教育培训行业实践，积极整合国内国际资源，扎实推进版权课程建设，面向企业高层、中层管理人员、项目经理、专业人员提供多层次、针对性强、定制化的管理培训；公司服务涵盖工程建设承包、工程设计、工程投资、装备制造等十多个不同领域；

认证培训：公司引入 IPMP、PRINCE2 国际两大主流项目管理专业资质认证体系和国际先进的方法论，积极探索从单项目、多项目到组织级项目管理的行业应用成果；另开设一级建造师及注册安全工程师、BIM 工程师、智能建造工程师、装配式工程师等数字化职业认证培训服务；

在线教育：公司旗下在线产品“带路学堂”是专属“走出去”人才的在线学习平台，平台提供网络课程、直播课堂、在线考试、专家答疑、社区交流等多种在线学习服务，打破时空限制，提升学习体验。

专业咨询：公司拥有成熟的咨询体系和科学的咨询流程，为中央企业，设计院及大型上市公司提供组织级项目管理、大型复杂项目管理等项目多级别、全过程的专业咨询服务。迈向新时期，我们将一如既往，助力客户打造关键人才梯队，加速迈向先进、绿色、青春的新型建筑工程企业。

#### (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	

公司全资子公司北京长青在线教育科技有限公司于 2022 年 11 月 8 日被北京市科技创新委员会、北京市财政委员会、国家税务总局北京市税务局联合评定为国家级高新技术企业。

## 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	12,530,254.03	3,085,569.04	306.09%
毛利率%	42.54%	41.65%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-516,574.84	-6,459,781.99	92.00%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-514,547.03	-6,472,364.49	92.05%
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）	-3.70%	-0.42%	-
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）	-3.69%	-0.42%	-
基本每股收益	-0.02	-0.31	93.55%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	30,137,079.84	27,525,291.90	9.49%
负债总计	16,432,439.68	13,304,076.90	23.51%
归属于挂牌公司股东的净资产	13,704,640.16	14,221,215.00	-3.63%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.66	0.69	-4.35%
资产负债率%（母公司）	55.72%	50.95%	-
资产负债率%（合并）	54.53%	48.33%	-
流动比率	0.66	0.52	-
利息保障倍数	-1.19	-27.62	-
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	-777,857.90	-8,456,173.12	90.80%
应收账款周转率	5.47	9.83	-
存货周转率	-	-	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	9.49%	-21.54%	-
营业收入增长率%	306.09%	-68.26%	-
净利润增长率%	92.00%	-35.56%	-

### 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	1,966,134.55	6.52%	366,107.09	1.33%	437.04%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	2,100,168.12	6.97%	2,482,056.43	9.02%	-15.39%
投资性房地产	20,560,063.53	68.22%	20,924,642.15	76.02%	-1.74%
长期股权投资	89,199.61	0.30%	-	-	-
固定资产	691,416.38	2.29%	836,257.10	3.04%	-17.32%
无形资产	20,000.00	0.07%	25,000.00	0.09%	-20.00%
短期借款	2,000,000.00	6.64%	-	-	-
长期借款	5,500,000.00	18.25%	6,000,000.00	21.80%	-8.33%
合同负债	1,474,906.25	4.89%	596,001.45	2.17%	147.47%
其他应付款	3,652,852.93	12.12%	1,882,461.17	6.84%	94.05%
其他流动负债	-	-	6,616.23	0.02%	-

#### 项目重大变动原因：

1、货币资金：报告期末货币资金与上年期末相比增长437.04%，主要因为公司恢复线下培训业务，上半年公司营收与上年同期相比有大幅增长，期末货币资金同比大幅增长；

2、短期借款：报告期末短期借款增加200万元，利率3.0%。公司于2023年5月19日与中国工商银行北京石景山支行进行小额经营贷款，用于日常经营流动资金的补充；

3、合同负债：报告期末合同负债比上年期末增长147.47%，主要因为上半年培训业务恢复，部分业务是客户提前支付培训款项再运行实施项目所导致的；

4、其他应付款：报告期末其他应付款比上年期末增长94.05%，主要因为部门及个人的往来款项，因业务量增加，各类项目借款延期支付所导致。

#### (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	12,530,254.03	-	3,085,569.04	-	306.09%
营业成本	7,200,171.53	57.46%	1,800,445.07	58.35%	299.91%
毛利率	42.54%	-	41.65%	-	-
销售费用	1,586,972.13	12.67%	3,268,882.94	105.94%	-51.45%



管理费用	3,816,094.68	30.46%	4,215,103.10	136.61%	-9.47%
财务费用	237,565.90	1.90%	226,744.49	7.35%	4.77%
税金及附加	59,171.60	0.47%	46,757.93	1.52%	26.55%
其他收益	4,025.17	0.03%	12,582.50	0.41%	-68.01%
经营活动产生的现金流量净额	-777,857.90	-	8,456,173.12	-	90.80%
投资活动产生的现金流量净额	-90,000.00	-	-	-	-
筹资活动产生的现金流量净额	2,467,885.36	-	1,113,384.06	-	121.66%

#### 项目重大变动原因:

<p>1、营业收入：报告期内，公司营业收入比上年同期增长 306.09%，报告期内线下培训恢复正常，公司各类业务正逐步恢复增长；</p> <p>2、营业成本：报告期内，公司营业成本比去年同期增长 299.91%，主要原因是营业收入增长导致营业成本相应增长；</p> <p>3、销售费用：报告期内，销售费用比上年同期减少 51.45%，主要原因是报告期内有 40%的项目为上年期末已达成签单意向,报告期内签约实施运营的业务。公司上半年全员主要进行实施运营近百个项目，未对销售推广进行大幅投入；</p> <p>4、经营活动产生的现金流量净额：报告期内，营业收入大幅增加，导致与上年同期相比，经营活动产生的现金流量净额增长 90.80%；</p> <p>5、筹资活动产生的现金流量净额：报告期内，公司于 2023 年 5 月 19 日与中国工商银行北京石景山支行进行 200 万元小额经营贷款，用于日常经营流动资金的补充，导致筹资活动产生的现金流量净额与上年同期相比有所增加。</p>
---

## 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
上海九创企业管理咨询有限公司	子公司	企业内训、企业咨询等	2,000,000	2,132,180.33	2,132,180.33	0	-15,772.28
北京长青在线科技有限公司	子公司	技术培训、技术开发	5,000,000	263,379.53	-58,370.08	155,660.37	-543,861.88

### 主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
西安基业未来教育科技有限公司	与公司部分业务相同	合作开发西北区域市场

西安基业未来教育科技有限公司于 2023 年 3 月 27 日在西安成立，统一社会信用代码：91610104MACDBNXP87，注册资本金 100 万元，由北京基业长青管理咨询股份有限公司与西安学闻遐迩管理咨询股份有限公司为共同开发西北地区的业务共同设立。北京基业长青管理咨询股份有限公司持股比例 30%，西安学闻遐迩管理咨询股份有限公司持股比例 70%。截至报告期末，北京基业长青管理咨询股份有限公司首期实缴出资 30%，出资金额 9 万元。

(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
一、市场竞争风险	随着我国国民经济的持续增长以及产业转型升级的要求，我国企业管理培训产业也得到了较快的发展。面对企业管理培训行业的巨大市场需求和广阔的发展前景，进入该行业的企业数量不断增加，培训产品的同质化竞争日益严重，公司面临市场竞争加剧的风险。
二、政策风险	目前，我国企业管理培训行业缺乏行业统一标准，行业进入门槛较低，导致大小管理培训机构众多，行业秩序较为混乱。随着企业对管理培训的重视，国家预计将陆续出台或更新一系列产业政策来规范企业管理培训行业的发展，同时设立行业进入标准。国家产业政策的鼓励和支持一方面可以促进国内企业管理培训行业的健康和可持续发展，但对行业内的新进入企业和小企业来说，则可能面临被淘汰的风险。
三、实际控制人控制不当风险	刘日明直接持有公司 914,940 股股份，占公司股份总数的 4.42%；刘日明持有北京中科长兴科技有限公司 52%的股权，北京中科长兴科技有限公司持有公司 15,835,500 股股份，占公司股份总数的 76.50%；刘日明持有北京长青众创管理咨询中心(有限合伙)804,000 元出资额，且担任其执行事务合伙人，北京长青众创管理咨询中心(有限合伙)持有公司 3,105,000 股股份，占公司股份总数的 15.00%。因此刘日明合计控制公司 95.92%股权，且担任公司董事长，系公司实际控制人。公司实际控制人可利用其控股地位，对公司的发展战略、生产经营、人事任免、利润分配决策等实施重大影响；公司实际控制人有可能利用其持股优势，通过行使表决权的方式决定公司的重大决策事项。若公司的内部控制有效性不足、公司治理结构不够健全、运作不够规范，公司和中小股东利益可能会面临实际控制人控制不当的风险。
四、核心业务人员流失的风险	公司专注于企业管理培训业务，其核心管理团队和骨干教师队伍具有丰富企业管理培训、课程开发和推广经验，对公司的稳定经营具有重要意义。核心管理团队和骨干教师队伍的稳定有利于保持公司的市场竞争力。若核心管理团队和骨干教师流

	失，可能会给公司长期稳定发展带来一定的不利影响。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期消除原第五条、新冠疫情带来的线下培训收入减少的风险。随着疫情影响的逐步消除，公司的线下培训收入正稳步提升。

## 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	2016年7月1日	-	正在履行中
	董监高	同业竞争承诺	2016年7月1日	-	正在履行中
	实际控制人或控股股东	关于规范及减少关联交易的承诺函	2016年7月1日	-	正在履行中
	董监高	关于规范及减少关联交易的承诺函	2016年7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
投资性房地产	投资性房地产	抵押	20,560,063.53	68.22%	房产抵押借款
总计	-	-	20,560,063.53	68.22%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

上述资产受限事项为公司正常经营所致，未产生不利影响。

## 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	13,066,874	63.12%	0	13,066,874	63.12%
	其中：控股股东、实际控制人	12,855,735	62.10%	0	12,855,735	62.10%
	董事、监事、高管	211,139	1.02%	0	211,139	1.02%
	核心员工	-	0.00%	0	-	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	7,633,126	36.88%	0	7,633,126	36.88%
	其中：控股股东、实际控制人	6,999,705	33.82%	0	6,999,705	33.82%
	董事、监事、高管	633,421	3.06%	0	633,421	3.06%
	核心员工	-	0.00%	0	-	0.00%
总股本		20,700,000	-	0	20,700,000	-
普通股股东人数		5				

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	北京中科长兴科技有限公司	15,835,500	0	15,835,500	76.50%	5,278,500	10,557,000	0	0
2	北京长青众创管理咨询中心（有限合伙）	3,105,000	0	3,105,000	15.00%	1,035,000	2,070,000	0	0
3	刘日明	914,940	0	914,940	4.42%	686,205	228,735	0	0
4	颜晓维	791,775	0	791,775	3.82%	593,832	197,943	0	0
5	王文周	52,785	0	52,785	0.26%	39,589	13,196	0	0
	<b>合计</b>	20,700,000	-	20,700,000	100%	7,633,126	13,066,874	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

北京中科长兴科技有限公司持有股份公司 76.50%的股份，为公司控股股东；

实际控制人刘日明持有北京中科长兴科技有限公司 52%的股权；颜晓维持有北京中科长兴科技有限公司 45%的股权，王文周持有北京中科长兴科技有限公司 3%的股权；

北京长青众创管理咨询中心（有限合伙）为员工持股平台，公司实际控制人刘日明担任北京长青众创管理咨询中心（有限合伙）执行事务合伙人，持有 19.86%的出资份额。

## 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
刘日明	董事长	男	1970年8月	2022年9月8日	2025年9月7日
颜晓维	董事	男	1967年1月	2022年9月8日	2025年9月7日
王文周	董事	男	1975年7月	2022年9月8日	2025年9月7日
杨兴凤	董事、总经理	女	1975年7月	2022年9月8日	2025年9月7日
周啸东	董事	男	1969年3月	2022年9月8日	2025年9月7日
吴桂霞	监事会主席	女	1977年8月	2022年9月8日	2025年9月7日
詹璐	监事	女	1989年4月	2022年9月8日	2025年9月7日
王曦	职工代表监事	女	1989年6月	2022年9月2日	2025年9月1日
葛紫燕	财务负责人、董事会秘书	女	1983年1月	2022年9月8日	2025年9月7日
季枫	副总经理	女	1983年4月	2022年9月8日	2025年9月7日

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

- 1、董事、监事、高级管理人员之间不存在亲属关系；
- 2、刘日明是股份公司控股股东北京中科长兴科技有限公司实际控制人，持有北京中科长兴科技有限公司 52%的股份；颜晓维持有北京中科长兴科技有限公司 45%的股份，王文周持有北京中科长兴科技有限公司 3%的股份；
- 3、其他董事、监事、高级管理人员与控股股东北京中科长兴科技有限公司无关联关系；
- 4、其他董事、监事、高级管理人员与实际控制人无关联关系。

#### (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
行政人员	5	5
销售人员	17	20
技术人员	10	7
管理人员	6	5
实施人员	6	8
员工总计	44	45

### (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	六、1	1,966,134.55	366,107.09
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、2	2,100,168.12	2,482,056.43
应收款项融资			
预付款项	六、3	770,286.66	109,289.15
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、4	1,723,640.11	94,745.87
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	六、5		50,730.61
<b>流动资产合计</b>		<b>6,560,229.44</b>	<b>3,102,929.15</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	六、6	173,675.40	173,675.40
长期股权投资	六、7	89,199.61	
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	六、8	20,560,063.53	20,924,642.15

固定资产	六、9	691,416.38	836,257.10
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、10	2,003,778.59	2,415,467.45
无形资产	六、11	20,000.00	25,000.00
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、12	38,716.89	47,320.65
递延所得税资产	六、13		
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>23,576,850.40</b>	<b>24,422,362.75</b>
<b>资产总计</b>		<b>30,137,079.84</b>	<b>27,525,291.90</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	六、14	2,000,000.00	
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			
预收款项	六、15	421,233.40	421,233.40
合同负债	六、16	1,474,906.25	596,001.45
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、17		726,800.01
应交税费	六、18	275,230.50	26,880.07
其他应付款	六、19	3,652,852.93	1,882,461.17
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、20	2,101,835.62	2,251,352.26
其他流动负债	六、21		6,616.23
<b>流动负债合计</b>		<b>9,926,058.70</b>	<b>5,911,344.59</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	六、22	5,500,000.00	6,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债	六、23	1,006,380.98	1,392,732.31
长期应付款	六、24		
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>6,506,380.98</b>	<b>7,392,732.31</b>
<b>负债合计</b>		<b>16,432,439.68</b>	<b>13,304,076.90</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本	六、25	20,700,000.00	20,700,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、26	767,138.79	767,138.79
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、27	829,273.01	829,273.01
一般风险准备			
未分配利润	六、28	-8,591,771.64	-8,075,196.80
归属于母公司所有者权益合计		13,704,640.16	14,221,215.00
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		<b>13,704,640.16</b>	<b>14,221,215.00</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>30,137,079.84</b>	<b>27,525,291.90</b>

法定代表人：刘日明

主管会计工作负责人：葛紫燕

会计机构负责人：葛紫燕

## （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		1,803,602.39	253,106.42
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十二、1	2,061,232.83	2,428,121.14
应收款项融资			
预付款项		660,803.11	
其他应收款	十二、2	1,927,117.62	98,223.38
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			49,679.22
<b>流动资产合计</b>		<b>6,452,755.95</b>	<b>2,829,130.16</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款		173,675.40	173,675.40
长期股权投资	十二、3	3,039,199.61	2,450,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		20,560,063.53	20,924,642.15
固定资产		659,347.43	800,206.55
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		2,003,778.59	2,415,467.45
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		38,716.89	47,320.65
递延所得税资产			
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>26,474,781.45</b>	<b>26,811,312.20</b>
<b>资产总计</b>		<b>32,927,537.40</b>	<b>29,640,442.36</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		2,000,000.00	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项		421,233.40	421,233.40
合同负债		1,356,751.06	485,730.89
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬			511,316.34
应交税费		275,113.59	25,305.49
其他应付款		5,685,392.84	4,015,001.08
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		2,101,835.62	2,251,352.26
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>11,840,326.51</b>	<b>7,709,939.46</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		5,500,000.00	6,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		1,006,380.98	1,392,732.31
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>6,506,380.98</b>	<b>7,392,732.31</b>
<b>负债合计</b>		<b>18,346,707.49</b>	<b>15,102,671.77</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		20,700,000.00	20,700,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		336,136.94	336,136.94
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		829,273.01	829,273.01
一般风险准备			
未分配利润		-7,284,580.04	-7,327,639.36
<b>所有者权益合计</b>		<b>14,580,829.91</b>	<b>14,537,770.59</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>32,927,537.40</b>	<b>29,640,442.36</b>

### （三） 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		12,530,254.03	3,085,569.04
其中：营业收入	六、29	12,530,254.03	3,085,569.04
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>13,048,025.84</b>	<b>9,557,933.53</b>
其中：营业成本	六、29	7,200,171.53	1,800,445.07
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、30	59,171.60	46,757.93
销售费用	六、31	1,586,972.13	3,268,882.94
管理费用	六、32	3,816,094.68	4,215,103.10
研发费用	六、33	148,050.00	
财务费用	六、34	237,565.90	226,744.49
其中：利息费用	六、34	236,246.67	225,730.65
利息收入	六、34	5,644.27	5,712.86
加：其他收益	六、35	4,025.17	12,582.50
投资收益（损失以“-”号填列）	六、36	-800.39	
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）			
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>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-514,547.03</b>	<b>-6,459,781.99</b>
加：营业外收入	六、37	1.44	
减：营业外支出	六、38	2,029.25	
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-516,574.84</b>	<b>-6,459,781.99</b>
减：所得税费用	六、39		
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-516,574.84</b>	<b>-6,459,781.99</b>
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
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		-516,574.84	-6,459,781.99

以“-”号填列)			
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		<b>-516,574.84</b>	<b>-6,459,781.99</b>
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-516,574.84	-6,459,781.99
(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）		-0.02	-0.31
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.02	-0.31

法定代表人：刘日明

主管会计工作负责人：葛紫燕

会计机构负责人：葛紫燕

#### (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、4	<b>10,374,593.66</b>	<b>2,702,299.23</b>
减：营业成本	十二、4	7,096,440.38	1,485,206.27
税金及附加		59,046.60	46,704.60
销售费用		1,425,253.58	2,682,884.25
管理费用		3,512,552.37	3,799,776.36
研发费用			
财务费用		236,315.70	227,191.22
其中：利息费用		236,246.67	225,730.65

利息收入		5,550.47	3,849.93
加：其他收益		902.49	12,010.28
投资收益（损失以“-”号填列）		-800.39	
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）			
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>		<b>-1,954,912.87</b>	<b>-5,527,453.19</b>
加：营业外收入		1.44	
减：营业外支出		2,029.25	
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-1,956,940.68</b>	<b>-5,527,453.19</b>
减：所得税费用			
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-1,956,940.68</b>	<b>-5,527,453.19</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（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>-1,956,940.68</b>	<b>-5,527,453.19</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		14,738,490.25	3,299,039.14
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、40	9,670.88	18,295.36
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>14,748,161.13</b>	<b>3,317,334.50</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		7,972,425.35	2,455,037.22
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		4,175,366.95	4,624,989.60
支付的各项税费		328,061.58	130,261.67
支付其他与经营活动有关的现金		3,050,165.15	4,563,219.13
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>15,526,019.03</b>	<b>11,773,507.62</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-777,857.90</b>	<b>-8,456,173.12</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>			

购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金		90,000.00	
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>90,000.00</b>	
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-90,000.00</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		2,000,000.00	2,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、40	1,940,000.00	
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>3,940,000.00</b>	<b>2,000,000.00</b>
偿还债务支付的现金		940,628.00	649,516.64
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		181,970.00	237,099.30
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	六、40	349,516.64	
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>1,472,114.64</b>	<b>886,615.94</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>2,467,885.36</b>	<b>1,113,384.06</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>1,600,027.46</b>	<b>-7,342,789.06</b>
加：期初现金及现金等价物余额		366,107.09	9,410,328.64
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>1,966,134.55</b>	<b>2,067,539.58</b>

法定代表人：刘日明

主管会计工作负责人：葛紫燕

会计机构负责人：葛紫燕

#### （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		12,558,490.25	2,686,133.14
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		6,454.40	1,265,860.21
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>12,564,944.65</b>	<b>3,951,993.35</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		7,861,169.04	2,118,723.70
支付给职工以及为职工支付的现金		3,438,944.26	3,596,910.08
支付的各项税费		327,936.58	128,684.41
支付其他与经营活动有关的现金		3,264,284.16	4,028,934.20

经营活动现金流出小计		14,892,334.04	9,873,252.39
经营活动产生的现金流量净额		-2,327,389.39	-5,921,259.04
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金		590,000.00	600,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>590,000.00</b>	<b>600,000.00</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-590,000.00</b>	<b>-600,000.00</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		2,000,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		1,940,000.00	2,000,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>3,940,000.00</b>	<b>2,000,000.00</b>
偿还债务支付的现金		940,628.00	649,516.64
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		181,970.00	237,099.30
支付其他与筹资活动有关的现金		349,516.64	
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>1,472,114.64</b>	<b>886,615.94</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>2,467,885.36</b>	<b>1,113,384.06</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-449,504.03</b>	<b>-5,407,874.98</b>
加：期初现金及现金等价物余额		253,106.42	7,086,649.95
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>-196,397.61</b>	<b>1,678,774.97</b>

法定代表人：刘日明

主管会计工作负责人：葛紫燕

会计机构负责人：葛紫燕

### 三、 财务报表附注

#### (一) 附注事项索引

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

#### 附注事项索引说明:

无

#### (二) 财务报表项目附注

## 北京基业长青管理咨询股份有限公司 2023年1-6月份财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

### 一、 公司基本情况

北京基业长青管理咨询股份有限公司(以下简称“本公司或者公司”)于2016年3月22日整体改制设立。公司法人:刘日明。公司地址:北京市海淀区花园路甲13号院7号楼3层306。统一社会信用代码:91110108742621180F。

2016年3月23日，据北京基业长青管理咨询股份有限公司（筹）出资人关于公司整体变更设立股份有限公司的决议和整体变更后公司章程的规定，整体变更后公司申请登记的注册资本为人民币15,300,000.00元，由北京基业长青管理咨询有限责任公司全体出资人以其拥有的北京基业长青管理咨询有限责任公司截至2015年12月31日止的净资产于2016年03月17日之前折合为公司股本。公司整体改制为股份有限公司。本次整体改制的验资由北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）于2016年3月17日出具了[2016]京会兴验字第10010021号验资报告验证。

2016年5月27日，本公司通过股东决议：增加注册资本270.00万元，变更后的注册资本为1,800.00万元。本次增资由北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）于2016年5月31日出具了[2016]京会兴验字第10010056号验资报告验证。

此次变更后，公司的股权结构为：

序号	股东名称	认缴出资额 (万元)	实缴出资额 (万元)	持股比例	出资方式
1	王文周	4.59	4.59	0.26%	货币
2	颜晓维	68.85	68.85	3.83%	货币
3	刘日明	79.56	79.56	4.42%	货币
4	北京长青众创管理咨询中心(有限合伙)	270.00	270.00	15.00%	货币
5	北京中科长兴科技有限公司	1,377.00	1,377.00	76.50%	货币
合计		1,800.00	1,800.00	100.00%	--

2017年5月12日，本公司通过股东决议：以原有1,800.00万股为基数，以资本公积金向全体股东每10股转增1.50股，变更后的注册资本为2,070.00万元。此次变更后，公司的股权结构为：

序号	股东名称	认缴出资额 (万元)	实缴出资额 (万元)	持股比例	出资方式
1	王文周	5.2785	5.2785	0.26%	货币
2	颜晓维	79.1775	79.1775	3.83%	货币
3	刘日明	91.494	91.494	4.42%	货币
4	北京长青众创管理咨询中心(有限合伙)	310.50	310.50	15.00%	货币
5	北京中科长兴科技有限公司	1583.55	1583.55	76.50%	货币
合计		2,070.00	2,070.00	100.00%	--

截至2023年6月30日，本公司注册资本为人民币2,070.00万元，实收资本为人民币2,070.00元。

本公司及各子公司（统称“本集团”）主要从事企业管理培训。

本财务报表业经本公司董事会于2023年8月22日决议批准报出。

截至 2023 年 6 月 30 日，本集团纳入合并范围的子公司共 2 户，详见本附注七“在其他主体中的权益”。本集团本年合并范围与上年相比未发生变化。

## 二、 财务报表的编制基础

### 1、 编制基础

本集团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 41 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，本集团会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具和投资性房地产外，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。

## 三、 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及子公司 2022 年 12 月 31 日的财务状况及 2022 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本集团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

本集团根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认、研究开发支出等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、24“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、29“重大会计判断和估计”。

### 1、 会计期间

本集团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。本集团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集团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。本集团以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

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

## 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（参见本附注四、5“合并财务报表的编制方法”（2）），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本附注四、12“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。

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。

## 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。控制是指本集团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，是指被本集团控制的主体。

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，本集团将进行重新评估。

## （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，本集团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。

集团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该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。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，详见本附注四、12“长期股权投资”或本附注四、8“金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，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：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”（详见本附注四、12“长期股权投资”（2）④）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。本集团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，是指本集团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，是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、12“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

当本集团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，本集团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，对于由本集团向共同经营投出或出售资产的情况，本集团全额确认该损失；对于本集团自共同经营购买资产的情况，本集团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

本集团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集团持有的期限短（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、 金融工具

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

### （1） 金融资产的分类、确认和计量

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，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，本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

#### ①以摊余成本计量的金融资产

本集团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。本集团对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

#### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本集团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。本集团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，本集团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。本集团将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本集团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，本集团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，本集团采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

## (2) 金融负债的分类、确认和计量

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

### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本集团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，本集团将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

### ②其他金融负债

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

## (3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权

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

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

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

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

本集团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，本集团终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本集团（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。本集团对原金融负债（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，本集团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

当本集团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，同时本集团计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，

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，本集团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，本集团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，本集团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集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行（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。本集团不确认权益工具的公允价值变动。

本集团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。

### 9、 金融资产减值

本集团需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

#### （1） 减值准备的确认方法

本集团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（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本集团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，本集团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，本集团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，本集团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，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本集团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，本集团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，本集团采用未来 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

本集团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，本集团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，本集团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

##### ①应收票据

本集团对于应收票据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。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行

商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，与“应收账款”组合划分相同
--------	----------------------------

### ②应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本集团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。

对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和租赁应收款，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，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
应收账款：	
外部客户组合	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提。
关联方组合	按照关联方划分。
合同资产：	
外部客户组合	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提。
关联方组合	按照关联方划分。

### ③其他应收款

本集团依据其他应收款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。除了单项评估信用风险的其他应收款外，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
备用金、押金及保证金往来款组合	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提。
关联方组合	按照关联方划分

## 10、 合同资产

本集团将客户尚未支付合同对价，但本集团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、9、金融资产减值。



## 11、 持有待售资产和处置组

本集团若主要通过出售（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；本集团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。

本集团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，本集团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。

## 12、 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团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。本集团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，本集团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，其会计政策详见附注四、8“金融工具”。

共同控制，是指本集团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，是指本集团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股东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股东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股东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，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团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。

### ①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。

### ②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集团不一致的，按照本集团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。对于本集团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集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团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。本集团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。本集团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。本集团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，如本集团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，本集团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。

### ③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。

### ④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，按本附注四、5、“合并财务报表编制的方法”（2）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。

本集团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。对于本集团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。

本集团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。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，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。

### 13、 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外，对于本集团持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本集团采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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计入当期损益。

## 14、 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集团，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 (%)
房屋及建筑物	年限平均法	30	5	3.17
电子设备	年限平均法	5	5	19.00

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	19.00
办公家具	年限平均法	5	5	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，本集团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四、19“长期资产减值”。

### (4) 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。

本集团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。

## 15、 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、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用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四、19“长期资产减值”。

## 16、 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。

## 17、 使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、28“租赁”。

## 18、 无形资产

### (1) 无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本集团且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

其中，知识产权类无形资产项目的使用寿命及摊销方法如下：

项 目	使用寿命	摊销方法
测评软件	3 年	直线法



期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

## （2）研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- ①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；
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③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；
- ④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；
- ⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

## （3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

## 19、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、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，本集团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，是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本集团向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收款权，本集团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

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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。本集团在职工为本集团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。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

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，在本集团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，和本集团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。本集团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）。

本集团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、 租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注四、28“租赁”。

## 23、 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）该义务是本集团承担的现时义务；（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。对于出售部分业务的重组义务，只有在本集团承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

## 24、 收入

收入，是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关

的经济利益的总流入。本集团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（含劳务，下同）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集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；本集团因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，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。

在合同开始日，本集团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，本集团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：客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。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，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本集团在客户取得相关商品控制权的时点按照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，本集团考虑下列迹象：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。

本集团的收入主要是提供劳务收入：

①本集团在交易的完工进度能够可靠地确定，收入的金额、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业时，采用完工百分比法确认提供劳务收入。

确定提供劳务交易完工进度的方法：已完工作量的测量已经发生的成本占估计总成本的比例。

②本集团在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

A、已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

B、已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

本公司具体确认营业收入的方法：公司在资产负债表日，如果课程结束，公司在课程结束时间确认收入，如果在资产负债表日，公司的课程尚未结束，公司按照已经发生的成本占预计总成本的比例确认收入。

## 25、 合同成本

本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第14号——收入（2017年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

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

## 26、 政府补助

政府补助是指本集团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。本集团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。

本集团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）根据本集团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。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。

与本集团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，如果本集团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，本集团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，本集团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，本集团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，本集团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

租赁是指本集团让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或包含租赁。

### (1) 本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为固定资产融资租赁。

#### ① 初始计量

在租赁期开始日，本集团将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

#### ② 后续计量

本集团参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、14 “固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团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，本集团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。

对于租赁负债，本集团按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。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或相关资产成本。

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，本集团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。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将剩余金额计入当期损益。

#### ③ 短期租赁和低价值资产租赁



对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本集团采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

## （2） 本集团作为出租人

本集团在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指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。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

### ① 经营租赁

本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

### ② 融资租赁

于租赁期开始日，本集团确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（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折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本集团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。

## 29、 重要会计政策、会计估计的变更

### 一、会计政策变更

本公司报告期内无需披露的会计政策变更情况。

### 二、会计估计变更

本公司报告期内无需披露的会计估计变更情况。

## 五、 税项

### 1、 主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 6% 的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7% 计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3% 计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的 2% 计缴。

税种	具体税率情况
企业所得税	按应纳税所得额的 20% 计缴。
土地使用税	按实际土地面积 18.00 元/平米计缴。
房产税	从价以原值为基数，扣除比例 30%，税率 1.2%；从租计征为出租收入的 12% 计征。

## 2、 税收优惠及批文

根据《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（2023年第6号），公司2021年1月1日至 2022 年 12 月 31 日，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 12.5% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

根据财政部 税务总局关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告财政部 税务总局公告2022年第10号为进一步支持小微企业发展，由省、自治区、直辖市人民政府根据本地区实际情况，以及宏观调控需要确定，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户可以在50%的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税(不含证券交易印花税)、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。

本集团符合政策，城市维护建设税，房产税、城镇土地使用税、印花税(不含证券交易印花税)、教育费附加、地方教育附加，本期减半征收。

## 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，“年初”指 2023 年 1 月 1 日，“期末”指 2023 年 6 月 30 日，“上年年末”指 2022 年 12 月 31 日，“本期”指 2023 年 1-6 月份，“上期”指 2022 年 1-6 月份。

### 1、 货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金	79,586.44	131,541.77
银行存款	1,886,547.93	234,565.14
其他货币资金	0.18	0.18
合 计	1,966,134.55	366,107.09
其中：存放在境外的款项总额		

## 2、应收账款

## (1) 按账龄披露

账 龄	年末余额
1年以内	2,099,793.36
1至2年	1,900.00
小 计	2,101,693.36
减：坏账准备	1,525.24
合 计	2,100,168.12

(续)

账 龄	年初余额
1年以内	2,481,681.67
1至2年	1,900.00
小 计	2,483,581.67
减：坏账准备	1,525.24
合 计	2,482,056.43

## (1) 按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	2,101,693.36	100.00	1,525.24	0.07	2,100,168.12
其中：					
外部客户组合	2,101,693.36	100.00	1,525.24	0.07	2,100,168.12
合 计	2,101,693.36	—	1,525.24	—	2,100,168.12

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	2,483,581.67	100.00	1,525.24	0.06	2,482,056.43
其中：					
外部客户组合	2,483,581.67	100.00	1,525.24	0.06	2,482,056.43
合计	2,483,581.67	—	1,525.24	—	2,482,056.43

## ②组合中，按外部客户组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	2,099,793.36	1,335.24	0.06
1-2年	1,900.00	190.00	10.00
合计	2,101,693.36	1,525.24	--

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	2,481,681.67	1,335.24	0.05
1-2年	1,900.00	190.00	10.00
合计	2,483,581.67	1,525.24	--

## (2) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款	1,525.24					1,525.24
合计	1,525.24					1,525.24

## (3) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	占应收账款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
中国电建集团成都勘测设计研究院有限公司	301,500.00	14.35	180.90
中交一公局厦门工程有限公司	273,000.00	12.99	163.80
中国电建集团江西省水电工程局有限公司	270,000.00	12.85	162.00
昆仑数智科技有限责任公司	182,000.00	8.66	109.20
蜀道投资集团有限责任公司	174,900.00	8.32	104.94
合计	1,201,400.00	57.17	720.84

本集团按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 1,201,400.00 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 57.17%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 720.84 元。

## 3、预付款项

## (1) 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	770,286.66	100.00	109,289.15	100.00
合计	770,286.66	—	109,289.15	—

## (2) 按预付对象归集的年末余额大额的预付款情况

单位名称	年末余额	占预付账款年末余额合计数的比例 (%)
山东乾和润科技服务有限公司	478,906.11	62.17
江西云掌柜信息科技有限公司	181,887.00	23.61

单位名称	年末余额	占预付账款年末余额合计数的比例(%)
合 计	660,793.11	85.78

#### 4、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,723,640.11	94,745.87
合 计	1,723,640.11	94,745.87

##### (1) 其他应收款

###### ①按账龄披露

账 龄	年末余额
1年以内	1,711,426.99
1至2年	14,146.71
小 计	1,725,573.70
减：坏账准备	1,933.59
合 计	1,723,640.11

(续)

账 龄	年初余额
1年以内	73,532.75
1至2年	23,146.71
小 计	96,679.46
减：坏账准备	1,933.59
合 计	94,745.87

###### ②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
备用金	937,443.21	48,332.75
押金	19,000.00	19,000.00

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
投标保证金	25,200.00	25,200.00
油卡预充款	4,146.71	4,146.71
往来款	739,783.78	
小 计	1,725,573.70	96,679.46
减：坏账准备	1,933.59	1,933.59
合 计	1,723,640.11	94,745.87

## ③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失 (未发生信用 减值)	整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	
2022 年 1 月 1 日余额	1,933.59			1,933.59
2022 年 1 月 1 日余额 在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提				
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2022 年 12 月 31 日余额	1,933.59			1,933.59

## ④坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款	1,933.59					1,933.59
合计	1,933.59					1,933.59

## ⑥按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)
成都分公司	备用金	360,458.46	1年以内	20.89
项目管理部	备用金	266,371.66	1年以内	15.44
人才发展部	备用金	117,024.38	1年以内	6.78
综合部	备用金	117,586.29	1年以内	6.81
市场部	备用金	62,090.00	1年以内	3.60
合计	—	923,530.79	—	53.52

## 5、其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待抵扣的进项税		49,021.77
多缴纳的房产税		1,708.84
合计		50,730.61

## 6、长期应收款

项目	期末余额	年初余额
押金	173,675.40	173,675.40
合计	173,675.40	173,675.40



## ①按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	177,219.80
小 计	177,219.80
减：坏账准备	3,544.40
合 计	173,675.40

(续)

账 龄	年初余额
1 年以内	177,219.80
小 计	177,219.80
减：坏账准备	3,544.40
合 计	173,675.40

## ②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
押金	177,219.80	177,219.80
小 计	177,219.80	177,219.80
减：坏账准备	3,544.40	3,544.40
合 计	173,675.40	173,675.40

## ③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失 (未发生信用 减值)	整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	3,544.40			3,544.40
2023 年 1 月 1 日余额 在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提				
本年转回				
本年转销				

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)	
本年核销				
其他变动				
2022 年 12 月 31 日余额	3,544.40			3,544.40

## ④坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转 回	转销或核 销	其他变动	
长期应收款	3,544.40					3,544.40
合 计	3,544.40					3,544.40

## ⑥按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收 款年末余额 合计数的比 例(%)	坏账准 备 年 末余额
北京中冶联科技有限公司	租房押金	154,219.80	1 年以 内		3,084.40
成都川楚置业有限公司	租房押金	23,000.00	1 年以 内		460.00
合 计	—	177,219.80	—		3,544.40

## 7、长期股权投资

被投资单位	上年年末 余额	本期增减变动								期末余额	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投 资	权益法下 确认的投 资损益	其他综 合收益 调整	其他权 益变动	宣告发放 现金股利 或利润	计提减 值准备	其他		
1. 联营企业											
西安基业未来教育科 技有限公司		90,000.00		-800.39						89,199.61	
合计		90,000.00		-800.39						89,199.61	

**8、投资性房地产****(1) 采用成本计量模式的投资性房地产**

项 目	房屋、建筑物	合 计
一、账面原值		
1、年初余额	23,026,018.55	23,026,018.55
2、本年增加金额		
(1) 自用房屋出租		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4、年末余额	23,026,018.55	23,026,018.55
二、累计折旧和累计摊销		
1、年初余额	2,101,376.40	2,101,376.40
2、本年增加金额	364,578.62	364,578.62
(1) 计提或摊销	364,578.62	364,578.62
3、本年减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4、年末余额	2,465,955.02	2,465,955.02
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
(1) 计提		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	20,560,063.53	20,560,063.53

项 目	房屋、建筑物	合 计
2、年初账面价值	20,924,642.15	20,924,642.15

## (2) 房地产转换情况

**9、 固定资产**

项 目	年末余额	年初余额
固定资产	691,416.38	836,257.10
固定资产清理		
合 计	691,416.38	836,257.10

**(1) 固定资产**

## ① 固定资产情况

项 目	电子设备	办公家具	运输工具	合 计
一、账面原值				
1、年初余额	17,465.00	673,155.05	983,283.19	1,673,903.24
2、本年增加金额				
3、本年减少金额				
4、年末余额	17,465.00	673,155.05	983,283.19	1,673,903.24
二、累计折旧				
1、年初余额	16,591.75	548,488.25	272,566.14	837,646.14
2、本年增加金额		28,026.66	116,814.06	144,840.72
(1) 计提		28,026.66	116,814.06	144,840.72
3、本年减少金额				
4、年末余额	16,591.75	576,514.91	389,380.20	982,486.86
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本年增加金额				
(1) 计提				
3、本年减少金额				
(1) 处置或报废				
4、年末余额				

项 目	电子设备	办公家具	运输工具	合 计
四、账面价值				
1、期末账面价值	873.25	96,640.14	593,902.99	691,416.38
2、年初账面价值	873.25	124,666.80	710,717.05	836,257.10

**10、 使用权资产**

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、年初余额	2,696,901.16	2,696,901.16
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、年末余额	2,696,901.16	2,696,901.16
二、累计折旧		
1、年初余额	281,433.71	281,433.71
2、本年增加金额	411,688.86	411,688.86
(1) 计提	411,688.86	411,688.86
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额	693,122.57	693,122.57
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
(1) 计提		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	2,003,778.59	2,003,778.59
2、年初账面价值	2,415,467.45	2,415,467.45

**11、 无形资产****(1) 无形资产情况**

项 目	软件	合 计
一、账面原值		
1、年初余额	2,643,045.81	2,643,045.81
2、本年增加金额		
(1) 购置		
(2) 内部研发		
(3) 企业合并增加		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
(2) 失效且终止确认的部分		
4、年末余额	2,643,045.81	2,643,045.81
二、累计摊销		
1、年初余额	2,618,045.81	2,618,045.81
2、本年增加金额	5,000.00	5,000.00
(1) 计提	5,000.00	5,000.00
3、本年减少金额		
(1) 处置		
(2) 失效且终止确认的部分		
4、年末余额	2,623,045.81	2,623,045.81
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
(1) 计提		
3、本年减少金额		
(1) 处置		

项 目	软件	合 计
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	20,000.00	20,000.00
2、年初账面价值	25,000.00	25,000.00

注：本年末通过本集团内部研究开发形成的无形资产占无形资产余额的比例为 0.00%。

### 12、 长期待摊费用

项 目	年初余额	本年增加 金额	本年摊销 金额	其他减少 金额	年末余额
装修费	47,320.65		8,603.76		38,716.89
合 计	47,320.65		8,603.76		38,716.89

### 13、 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	年末余额		年初余额	
	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				
可抵扣亏损				
合 计				

#### (2) 未确认递延所得税资产明细

项 目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	2,758.23	2,758.23
可抵扣亏损	17,618,751.19	15,102,176.35
合 计	17,621,509.42	15,104,934.58

#### (3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期



年 份	年末余额
2023	188,254.14
2024	564,789.15
2025	4,187,859.34
2026	5,958,094.78
2027	6,722,512.01
合 计	17,621,509.42

#### 14、 短期借款

(1)

项 目	年末余额	年初余额
信用借款	2,000,000.00	
合 计	2,000,000.00	

#### 15、 预收账款

项 目	年末余额	年初余额
出租房屋预收的款项	421,233.40	421,233.40
合 计	421,233.40	421,233.40

#### 16、 合同负债

项 目	年末余额	年初余额
1年以内	1,251,784.41	158,462.45
1至2年	223,121.84	437,539.00
合 计	1,474,906.25	596,001.45

备注：1年以上的合同负债，没有结转的原因是尚未进行实施。

#### 17、 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	726,800.01	2,764,970.01	3,491,770.02	

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
二、离职后福利-设定提存计划		382,816.02	382,816.02	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	726,800.01	3,147,786.03	3,874,586.04	

## (2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	726,800.01	1,648,962.57	2,375,762.58	
2、职工福利费		72,284.02	72,284.02	
3、社会保险费		660,967.42	660,967.42	
其中：医疗保险费		435,641.78	435,641.78	
工伤保险费		219,095.28	219,095.28	
生育保险费		6,230.36	6,230.36	
4、住房公积金		382,756.00	382,756.00	
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				
合计	726,800.01	2,764,970.01	3,491,770.02	

## (3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险		370,785.92	370,785.92	
2、失业保险费		12,030.10	12,030.10	
3、企业年金缴费				
合计		382,816.02	382,816.02	

## 18、 应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	254,982.61	18,244.27

项 目	年末余额	年初余额
个人所得税	1,955.11	2,648.14
城市维护建设税	10,670.79	3,492.80
教育费附加	5,135.92	2,059.64
地方教育税附加	2,486.07	435.22
合 计	275,230.50	26,880.07

## 19、 其他应付款

项 目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	3,652,852.93	1,882,461.17
合 计	3,652,852.93	1,882,461.17

### (1) 其他应付款

#### ①按款项性质列示

项 目	年末余额	年初余额
借款	3,469,416.67	1,729,416.67
往来款项	183,436.26	153,044.50
合 计	3,652,852.93	1,882,461.17

## 20、 一年内到期的非流动负债

项 目	年末余额	年初余额
1年内到期的长期借款（附注六、20）	1,000,000.00	1,000,000.00
1年内到期的长期借款利息	11,370.68	11,370.68
1年内到期的租赁负债（附注六、21）	999,670.68	999,670.68
1年内到期的长期应付款（附注六、22）	90,794.26	240,310.90
合 计	2,101,835.62	2,251,352.26

## 21、 其他流动负债

项 目	年末余额	年初余额
待转销项税额		6,616.23
合 计		6,616.23

**22、 长期借款**

项 目	年末余额	年初余额
抵押及担保借款	6,511,370.68	7,011,370.68
减：一年内到期的长期借款（附注六、15）	1,011,370.68	1,011,370.68
合 计	5,500,000.00	6,000,000.00

注：本次长期借款是商用房贷款。法人刘日明及子公司北京长青在线教育科技有限公司为本次贷款做担保。用房产证抵押，房产证号码京（2020）海不动产权第0004119号。

**23、 租赁负债**

项 目	年初余额	本年增加			本年减少	年末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
北京办公楼租赁	2,249,819.29		54,276.67		440,628.00	1,863,467.96
成都办公楼租赁	142,583.70					142,583.70
小计	2,392,402.99		54,276.67		440,628.00	2,006,051.66
减 1 年内到期	999,670.68					999,670.68
合 计	1,392,732.31		54,276.67		440,628.00	1,006,380.98

**24、 长期应付款**

项 目	年末余额	年初余额
长期应付款		
合 计		

**(1) 长期应付款**

项 目	年末余额	年初余额
一汽租赁有限公司	104,661.76	254,178.40
未确认融资费用	-13,867.50	-13,867.50
减：一年内到期部分（附注六、18）	90,794.26	240,310.90
合 计		

**25、 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	其他	小计	
股份总数	20,700,000.00						20,700,000.00

**26、 资本公积**

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	767,138.79			767,138.79
其他资本公积				
合计	767,138.79			767,138.79

**27、 盈余公积**

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	829,273.01			829,273.01
合计	829,273.01			829,273.01

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本50%以上的，不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

**28、 未分配利润**

项目	本期
调整前上年年末未分配利润	-8,075,196.80
调整年初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	
调整后年初未分配利润	-8,075,196.80
加：本年归属于母公司股东的净利润	-516,574.84
减：提取法定盈余公积	

项 目	本 期
提取任意盈余公积	
提取一般风险准备	
应付普通股股利	
转作股本的普通股股利	
年末未分配利润	-8,591,771.64

### 29、 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	11,651,401.01	6,835,592.91	3,085,569.04	1,800,445.07
其他业务	878,853.02	364,578.62		
合 计	12,530,254.03	7,200,171.53	3,085,569.04	1,800,445.07

#### (1) 本年合同产生的收入情况

合同分类	合 计
按商品类型分类：	
培训收入	11,280,214.32
公开课收入	215,526.32
在线收入	155,660.37
租金收入	842,446.80
其他	36,406.22
合 计	12,530,254.03

### 30、 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	17,814.18	53.33
教育费附加	7,634.65	
地方教育费附加	5,089.76	
印花税	125.00	
城镇土地使用税	3,234.60	3,234.60

项 目	本期发生额	上期发生额
房产税	25,273.41	43,470.00
合 计	59,171.60	46,757.93

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

### 31、 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
工资及薪酬	847,751.97	1,150,449.44
差旅费	196,353.63	94,881.51
打印制作费	235.00	196,450.81
会议费	135,311.32	104,346.00
办公费用	42,717.18	42,864.92
交通费	70,132.04	83,257.93
图书资料费		99,474.37
商务费	6,085.00	24,190.00
招待费	5,175.10	6,849.68
服务费	222,858.71	854,577.33
业务费		7,974.28
其他费用	60,352.18	646,431.59
合 计	1,586,972.13	3,268,882.94

### 32、 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
工资	1,717,992.28	2,016,833.41
房租物业供暖费	77,840.75	62,118.23
咨询服务费	319,590.71	542,972.92
打印制作费	86,509.43	95,035.62
会议费	86,509.43	109,847.20
差旅费及交通费	55,342.47	61,885.76

项 目	本期发生额	上期发生额
办公用品	99,801.33	37,135.05
折旧及摊销费用	570,133.34	506,233.20
资质认证费	4,226.42	7,849.06
其他费用	798,148.52	775,192.65
合 计	3,816,094.68	4,215,103.10

**33、 财务费用**

项 目	本期发生额	上期发生额
利息费用	236,246.67	225,730.65
利息收入	5,644.27	5,712.86
手续费	6,963.50	6,726.70
合 计	237,565.90	226,744.49

**34、 其他收益**

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本年非经常性损益的金额
个税返还	4,025.17		
政府补助		12,582.50	
合 计	4,025.17	12,582.50	

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	
个税返还		4,025.17					收益相关
政府补助					12,582.50		收益相关
合 计		4,025.17			12,582.50		

**35、 投资收益**



项 目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的投资收益	-800.39	
合 计	-800.39	

**36、 营业外收入**

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本年非经常性损益的金额
其他	1.44		1.44
合 计	1.44		1.44

**37、 营业外支出**

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本年非经常性损益的金额
其他	2,029.25		2,029.25
合 计	2,029.25		2,029.25

**38、 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		
递延所得税费用		
合 计		

## (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额
利润总额	-516,574.84
按法定/适用税率计算的所得税费用	-129,143.71
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	129,143.71

项 目	本期发生额
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	

### 39、 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
往来款		
利息收入	5,644.27	5,712.86
政府补助	4,025.17	12,582.50
其他	1.44	
合 计	9,670.88	18,295.36

#### (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
往来款	856,038.29	744,165.94
打印制作费	86,744.43	
交通及差旅费	321,828.14	240,025.20
会议费	221,820.75	214,193.20
房租物业供暖费	77,840.75	62,118.23
办公用品	99,801.33	37,135.05
咨询服务费	542,449.42	854,577.3
资质认证费	4,226.42	7,849.06
办公费用	42,717.18	79,999.97
图书资料费		211,801.55
商务费	6,085.00	48,190.00
招待费	5,175.10	19,761.67
其他费用	778,474.84	2,043,401.96
手续费	6,963.50	6,726.70
合 计	3,050,165.15	4,563,219.13

## (3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
向个人借款	1,940,000.00	
合 计	1,940,000.00	

## (4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
租赁负债及一汽租赁款	149,516.64	
归还个人借款	200,000.00	
合 计	349,516.64	

## 40、 现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	-516,574.84	-6,459,781.99
加：资产减值准备		
信用减值损失		
固定资产折旧	509,419.34	506,233.20
使用权资产摊销	411,688.86	
无形资产摊销	5,000.00	
长期待摊费用摊销	8,603.76	
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）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	236,246.67	225,730.65
投资损失（收益以“-”号填列）	800.39	
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）		
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填	-2,079,956.92	-2,126,809.03

补充资料	本期金额	上期金额
列)		
经营性应付项目的增加(减少以“一”号填列)	646,914.84	-601,545.95
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-777,857.90	-8,456,173.12
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况:</b>		
现金的年末余额	1,966,134.55	2,067,539.58
减: 现金的年初余额	366,107.09	9,410,328.64
加: 现金等价物的年末余额		
减: 现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	1,600,027.46	-7,342,789.06

## (2) 现金及现金等价物的构成

项 目	年末余额	年初余额
一、现金	1,966,134.55	2,067,539.58
其中: 库存现金	79,586.44	181,210.94
可随时用于支付的银行存款	1,886,547.93	1,886,328.46
可随时用于支付的其他货币资 金	0.18	0.18
二、现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	1,966,134.55	2,067,539.58
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		

## 41、 所有权或使用权受限制的资产

项 目	年末账面价值	受限原因
投资性房地产-房屋建筑物	20,560,063.53	长期借款抵押
合 计	20,560,063.53	

#### 42、 政府补助

##### (1) 政府补助基本情况

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
个税返还	4,025.17	其他收益	4,025.17

#### 七、 在其他主体中的权益

##### 1、 在子公司中的权益

##### (1) 本集团的构成

子公司名称	主要经 营地	注册 地	业务性质	持股比例（%）		取得 方式
				直接	间接	
北京长青在线科技有限公司	北京	北京	子公司	100.00	100.00	设立
上海九创管理咨询有限公司	上海	上海	子公司	100.00	100.00	设立

#### 八、 关联方及关联交易

##### 1、 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公 司的持股比例 (%)	母公司对本公 司的表决权比例 (%)
北京中科长兴 科技有限公司	北京	咨询	100.00	76.50	76.50

注：本公司的最终控制方是刘日明。

##### 2、 本公司的子公司情况

详见附注七、1、在子公司中的权益。

### 3、在合营安排或联营企业中的权益

#### (1)重要的合营企业或联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法	对本公司活动是否具有战略性
				直接	间接		
西安基业未来教育科技有限公司	培训	西安	服务	30		权益法	具有

#### (2)重要联营企业的主要财务信息

	期末余额/本期金额	
	西安基业未来教育科技有限公司	
流动资产		661,697.27
非流动资产		
资产合计		661,697.27
流动负债		364,365.23
非流动负债		
负债合计		364,365.23
少数股东权益		
归属于母公司股东权益		297,332.94
按持股比例计算的净资产份额		89,199.61
调整事项		
—商誉		
—内部交易未实现利润		
—其他		
对联营企业权益投资的账面价值		89,199.88
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入		887,029.71
净利润		-2,667.96
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额		-2,667.96
本期收到的来自联营企业的股利		

#### 4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
北京长青众创管理咨询中心(有限合伙)	股东
颜晓维	股东
王文周	股东
白伟	公司关系密切家庭成员
北京航博德润科技有限公司	同一控制下企业
杨兴凤	董事、总经理
周啸东	董事、副总经理
吴桂霞	监事会主席
詹璐	监事
王曦	职工代表监事
葛紫燕	财务负责人、董事会秘书

## 5、关联方交易情况

### (1) 关联担保情况

#### ②本集团作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
北京长青在线教育科技有限公司	10,000,000.00	2019/12/02	2029/12/02	否
刘日明	10,000,000.00	2019/12/02	2029/12/02	否

### (2) 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	628,000.00	492,207.00

## 九、承诺及或有事项

### 1、重大承诺事项

截至2023年6月30日，本集团无需要披露的重大承诺事项。

### 2、或有事项

截至2023年6月30日，本集团无需要披露的重大或有事项。

#### 十、 资产负债表日后事项

截至2023年8月22日，本集团无需要披露的资产负债表日后事项。

#### 十一、 其他重要事项

截止2023年6月30日，本公司无其他重要事项。

#### 十二、 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	年末余额
1年以内	2,060,831.10
1至2年	1,900.00
小 计	2,062,731.10
减：坏账准备	1,498.27
合 计	2,061,232.83

###### (续)

账 龄	年初余额
1年以内	2,427,719.41
1至2年	1,900.00
小 计	2,429,619.41
减：坏账准备	1,498.27
合 计	2,428,121.14

###### (2) 按坏账计提方法分类列示



类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	2,062,731.10	100.00	1,498.27	0.07	2,061,232.83
其中:					
外部客户组合	2,062,731.10	100.00	1,498.27	0.07	2,061,232.83
合计	2,062,731.10	—	1,498.27	—	2,061,232.83

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	2,429,619.41	100.00	1,498.27	0.06	2,428,121.14
其中:					
外部客户组合	2,429,619.41	100.00	1,498.27	0.06	2,428,121.14
合计	2,429,619.41	—	1,498.27	—	2,428,121.14

## ②组合中，按外部客户组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	2,060,831.10	1,308.27	0.06
1-2年	1,900.00	190.00	10.00
合计	2,062,731.10	1,498.27	--

## (3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款	1,498.27					1,498.27
合计	1,498.27					1,498.27

## (4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	占应收账款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
中国电建集团成都勘测设计研究院有限公司	301,500.00	14.62	180.90
中交一公局厦门工程有限公司	273,000.00	13.23	163.80
中国电建集团江西省水电工程局有限公司	270,000.00	13.09	162.00
昆仑数智科技有限责任公司	182,000.00	8.82	109.20
蜀道投资集团有限责任公司	174,900.00	8.48	104.94
合计	1,201,400.00	58.24	720.84

本公司按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 1,201,400.00 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 58.024%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 720.84 元。

## 2、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,927,117.62	98,223.38
合计	1,927,117.62	98,223.38

## (1) 其他应收款

## ①按账龄披露

账龄	年末余额
1年以内	1,914,904.50
1至2年	14,146.71

账龄	年末余额
小计	1,929,051.21
减：坏账准备	1,933.59
合计	1,927,117.62

## ②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
备用金	937,443.21	48,332.75
押金	19,000.00	19,000.00
投标保证金	25,200.00	25,200.00
油卡预充款	4,146.71	4,146.71
往来款	943,261.29	3,477.51
小计	1,929,051.21	100,156.97
减：坏账准备	1,933.59	1,933.59
合计	1,927,117.62	98,223.38

## ③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	1,933.59			1,933.59
2023年1月1日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提				
本年转回				
本年转销				

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)	
本年核销				
其他变动				
2022年12月31日余额	1,933.59			1,933.59

## ④坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款	1,933.59					1,933.59
合计	1,933.59					1,933.59

## ⑥按欠款方归集的年末大额余额的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)
成都分公司	备用金	360,458.46	1年以内	18.69
项目管理部	备用金	266,371.66	1年以内	13.81
北京长青在线教育科技有限公司	往来款	203,477.51	1年以内	10.55
人才发展部	备用金	117,024.38	1年以内	6.07
综合部	备用金	117,586.29	1年以内	6.10
合计	—	1,064,918.30	—	55.22

## 3、长期股权投资

## (1) 长期股权投资分类

项 目	年末余额			年初余额		
	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	7,000,000.00	4,050,000.00	2,950,000.00	6,500,000.00	4,050,000.00	2,450,000.00
联营企 业	89,199.61		89,199.61			
合 计	7,089,199.61	4,050,000.00	3,039,199.61	6,500,000.00	4,050,000.00	2,450,000.00

## (2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年 减少	年末余额	本年 计提 减值 准备	减值准备年 末余额
上海九创企 业管理咨询 有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00		
北京长青在 线教育科技 有限公司	4,500,000.00	500,000.00		5,000,000.00		4,050,000.00
合 计	6500,000.00	500,000.00		7,000,000.00		4,050,000.00

## (3) 对联营企业投资

被投资单位	上年年末 余额	本期增减变动							期末余额	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投 资	权益法下 确认的投 资损益	其他综 合收益 调整	其他权 益变动	宣告发放 现金股利 或利润	计提减 值准备		
1. 联营企业										
西安基业未来教育科 技有限公司		90,000.00		-800.39						89,199.61
合计		90,000.00		-800.39						89,199.61

**4、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	11,495,740.64	6,731,861.76	2,702,299.23	1,485,206.27
其他业务	878,853.02	364,578.62		
合 计	12,374,593.66	7,096,440.38	2,702,299.23	1,485,206.27

**(1) 本年合同产生的收入情况**

合同分类	合 计
按商品类型分类：	
培训收入	11,280,214.32
公开课收入	215,526.32
在线收入	
租金收入	842,446.80
其他	36,406.22
合 计	12,374,593.66

**十三、 补充资料****1、 本年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 本集团取得子公司、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		

项 目	金 额	说 明
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年初至合并日的当期净损益		
与本集团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	-2,027.81	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	-2,027.81	
减：所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	-2,027.81	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本集团对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

## 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	-3.70	-0.02	-0.02
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-3.69	-0.02	-0.02

公司负责人：刘日明

主管会计工作负责人：葛紫燕

会计机构负责人：葛紫燕



**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
除各项损益之外的其他营业外收入和支出	-2,027.81
<b>非经常性损益合计</b>	-2,027.81
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	-2,027.81

**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