



# 中德诺浩

NEEQ : 839994

## 中德诺浩（北京）教育科技有限公司



## 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、公司负责人许婕、主管会计工作负责人楚萌及会计机构负责人（会计主管人员）杨华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“七、 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 .....	15
第四节	股份变动及股东情况 .....	16
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 .....	86
附件 II	融资情况 .....	86

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	董事会办公室

## 释义

释义项目		释义
公司、股份公司、中德诺浩、本公司	指	中德诺浩（北京）教育科技有限公司
共青城诺浩	指	共青城诺浩投资管理合伙企业（有限合伙）
股东大会	指	中德诺浩（北京）教育科技有限公司股东大会
董事会	指	中德诺浩（北京）教育科技有限公司董事会
监事会	指	中德诺浩（北京）教育科技有限公司监事会
公司章程	指	中德诺浩（北京）教育科技有限公司章程
三会	指	股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	公司《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
公司法	指	《中华人民共和国公司法》
证监会	指	中国证券监督管理委员会
O2O	指	线上到线下
1+X	指	教育部等部门联合印发《关于在院校实施“学历证书+若干职业技能等级证书”制度试点方案》，部署启动“学历证书+若干职业技能等级证书”（简称1+X证书）制度试点工作。1+X认证指学历证书+若干职业技能等级证书制度。
主办券商、国泰君安	指	国泰君安证券股份有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	中德诺浩（北京）教育科技有限公司		
英文名称及缩写	Knowhow Education Ltd.		
法定代表人	许婕	成立时间	2003年8月19日
控股股东	控股股东为许婕	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为许婕，无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	P 教育-83 教育-839 技能培训、教育辅助及其他教育-8394 教育辅助服务		
主要产品与服务项目	公司立足于校企合作模式，为中高等职业院校及学生提供高技能人才培养及就业的整体解决方案，主要包括：提供国际化、专业化、标准化的课程体系；提供 O2O 智慧课堂移动互联网云平台；提供系统化、流程化、集成化课程实施的整体解决方案和服务；提供师资培训服务；提供实训室建设或优化方案及服务；提供教具销售；提供学生国内外研学服务；提供学生就业推荐与跟踪服务；“1+X”证书考试及培训等。		
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	中德诺浩	证券代码	839994
挂牌时间	2016年12月2日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	28,840,000
主办券商（报告期内）	国泰君安	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	上海市静安区南京西路 768 号		
联系方式			
董事会秘书姓名	张斌	联系地址	北京市北京经济技术开发区西环中路 6 号 2 幢东辅楼
电话	010-53520800	电子邮箱	zdnh@knowhowedu.com
传真	010-53520800		
公司办公地址	北京市北京经济技术开发区西环中路 6 号 2 幢东辅楼	邮政编码	100176
公司网址	<a href="http://www.knowhowedu.com">http://www.knowhowedu.com</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	91110105754194833D		
注册地址	北京市北京经济技术开发区西环中路 6 号 2 幢东辅楼		
注册资本（元）	28,840,000 元	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) 商业模式与经营计划

##### 商业模式:

公司引进国外优质的职业人才培养标准和证书体系，结合中国行业龙头企业的实际需求，陆续开发了符合中国国情并且拥有多项自主知识产权的职业教育课程体系和中国特色的专业人才培养模式，目前专业领域涵盖：汽车（新能源、智能网联）、康养康育、智能制造等。

公司采用“教育增值服务+互联网”的模式，结合职业院校与产业需求，推出人才培养培训的在线教育服务。公司基于动态学习数据分析和云端应用，自主研发的“中德诺浩 O2O 智慧课堂”在线平台，构建了信息化、智能化的课堂教学在线平台。

作为产教融合服务机构，公司秉承“只为铸造大国工匠”的使命，立足行业龙头企业的实际用人标准，输出适应产业的课程体系及配套教学用具，持续为职业院校技术技能人才培养及高质量就业赋能：

①对于中高等职业院校及学生，公司主要提供高技能人才培养及就业的整体解决方案，主要包括：提供国际化、专业化、标准化的课程体系；提供 O2O 智慧课堂移动互联网云平台；提供系统化、流程化、集成化课程实施的整体解决方案和服务；提供师资培训服务；提供实训室建设或优化方案及服务；提供教具销售；提供学生国内外研学服务；提供学生就业推荐与跟踪服务；提供“1+X”证书考试及培训等；

②在深耕职业院校市场基础上，公司还将面向行业龙头企业提供产教融合项目院校落地及整体运营服务。主要业务包含：为企业提供校企合作整体解决方案；开发符合企业岗位标准的人才培养方案及课程体系；组织实施企业认证“双师型”教师培训；完成合格技能人才的选拔、培训、输送、管理等配套增值服务等。

公司目前收入来源，主要通过向中高等职业院校提供职业教育课程产品、教学教具及相关配套增值服务、“1+X”证书考试及培训获取收入，以及向自愿就读校企合作项目并接受项目服务的学生收取服务费实现利润。

##### 经营计划:

公司按照年度经营目标，研判宏观政策，充分利用研发成果及自身资源，主要经营计划是在稳定开展汽车后市场相关专业基础上，一方面立足校企合作模式，积极开拓康养康育业务发展，打造区域标杆式康养产业学院。另一方面，公司大力发展教具业务，争取抢占更大市场份额。公司力争在稳定原有业务的基础上，不断寻求新的发展机遇，积极探索新业务机会，以促进收入增长。

报告期内，公司实现营业收入3,362.92万元，比上年同期增加20.30%；净利润375.26万元，比上年

同期增加67.96%；经营活动产生的现金流量净额-1,045.28万元，高于上年同期-1,436.26万元。截止2023年06月30日，公司总资产12,654.63万元，比上年年末下降4.68%；净资产9,085.20万元，比上年年末下降6.44%；资产负债率28.21%。

## （二） 行业情况

我国职业教育及高技能人才的高质量发展及壮大已成为国家发展战略的重要组成部分，《国家职业教育改革实施方案》《加快推进教育现代化实施方案(2018-2022年)》《中国教育现代化 2035》《建设产教融合型企业实施办法》《职业教育提质培优行动计划（2020—2023年）》《中华人民共和国民办教育促进法实施条例》以及《“十四五”职业技能培训规划》等文件相继印发，一致强调要把职业教育摆在更加突出的位置，同时反映了国家对职业教育政策的一贯性和一致性。职业教育获得国家前所未有的大力支持，职业教育行业将迎来快速发展机遇。

报告期内，国家发展改革委、教育部等8部门6月13日联合发布《职业教育产教融合赋能提升行动实施方案（2023—2025年）》，明确指出，到2025年，国家产教融合试点城市达到50个左右，试点城市的突破和引领带动作用充分发挥，在全国建设培育1万家以上产教融合型企业，产教融合型企业制度和组合式激励政策体系健全完善，各类资金渠道对职业教育投入稳步提升，产业需求更好融入人才培养全过程，逐步形成教育和产业统筹融合、良性互动的发展格局。

政策红利的不断落地，国家将职业教育摆在了教育改革创新和经济社会发展中更加突出的地位，并从制度、产业、技术、人才等方面提出多项配套支持措施，按照“十四五”规划部署，围绕“增强职业教育适应性”和“开展职业教育提质扩容工程”两大重点促进职业教育行业蓬勃发展，增强科技创新、社会资本等多种元素的参与程度。这一系列政策红利，为职业教育及其相匹配的上下游产业提供了广阔的发展空间。

## （三） 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 checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	1. 公司于2022年11月2日被北京市科委连续评定为高新技术企业。 2. 2021年11月15日北京市经济和信息化局将北京市2021年度第七批拟认定“专精特新”中小企业名单予以公示，中德诺浩（北京）教育科技有限公司（以下简称“公司”）成功入选。 根据北京市经济和信息化局评审程序的有关规定，对于公示期无异议的，认定为“北京市‘专精特新’中小企业”。

## 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	33,629,212.30	27,954,245.12	20.30%
毛利率%	52.54%	54.42%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	3,752,585.45	2,234,242.85	67.96%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	2,987,395.36	1,990,855.52	50.06%
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）	3.79%	2.30%	-
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）	3.02%	2.05%	-
基本每股收益	0.13	0.08	62.50%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	126,546,252.69	132,764,258.30	-4.68%
负债总计	35,694,280.74	35,657,391.80	0.10%
归属于挂牌公司股东的净资产	90,851,971.95	97,106,866.50	-6.44%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.15	3.37	-6.53%
资产负债率%（母公司）	27.50%	26.74%	-
资产负债率%（合并）	28.21%	26.86%	-
流动比率	2.60	2.79	-
利息保障倍数	33.40	8.19	-
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	-10,452,777.90	-14,362,609.47	27.22%
应收账款周转率	1.34	1.96	-
存货周转率	2.71	7.62	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-4.68%	-12.31%	-
营业收入增长率%	20.30%	-18.69%	-
净利润增长率%	67.96%	-54.51%	-

## 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	8,434,422.48	6.67%	6,612,980.26	4.98%	27.54%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	22,755,607.12	17.98%	20,993,150.45	15.81%	8.40%
交易性金融资产	27,520,742.94	21.75%	36,069,386.63	27.17%	-23.70%
预付款项	5,011,039.08	3.96%	1,409,288.02	1.06%	255.57%
其他应收款	915,079.91	0.72%	733,819.62	0.55%	24.70%
存货	8,082,789.45	6.39%	3,701,952.09	2.79%	118.34%
其他流动资产	13,429,772.52	10.61%	20,625,542.01	15.54%	-34.89%
固定资产	4,299,667.41	3.40%	4,955,600.27	3.73%	-13.24%
使用权资产	4,741,846.97	3.75%	5,554,735.02	4.18%	-14.63%
无形资产	15,394,321.64	12.16%	17,257,671.23	13.00%	-10.80%
开发支出	8,806,959.61	6.96%	8,020,617.83	6.04%	9.80%
长期待摊费用	3,772,389.91	2.98%	3,731,179.01	2.81%	1.10%
递延所得税资产	3,381,613.65	2.67%	3,098,335.86	2.33%	9.14%
应付账款	14,665,378.91	11.59%	12,501,890.24	9.42%	17.31%
合同负债	2,952,313.69	2.33%	11,347,559.17	8.55%	-73.98%
应付职工薪酬	95,322.16	0.08%	1,548,406.52	1.17%	-93.84%
应交税费	1,425,980.07	1.13%	2,519,687.49	1.90%	-43.41%
其他应付款	12,431,300.66	9.82%	2,857,504.03	2.15%	335.04%
一年内到期的非流动负债	1,549,083.77	1.22%	1,549,083.77	1.17%	-
租赁负债	2,559,659.81	2.02%	3,325,111.95	2.50%	-23.02%
递延所得税负债	15,241.67	0.01%	8,148.63	0.01%	87.05%
未分配利润	13,730,616.69	10.85%	19,985,511.24	15.05%	-31.3%

#### 项目重大变动原因:

报告期期末预付款项501.10万元，较上年期末增加360.18万元，增长255.57%，主要是因为本期开展教具业务预付采购货款402.52万元所致。

报告期期末存货808.28万元，较上年期末增加438.08万元，增长118.34%，主要是公司新签院校校企合作项目按合同约定已采购但尚未投入的设备325.64万元，以及销售教具业务采购货物尚未交付475.42万元，均比报告期初有所增加所致。

报告期期末其他流动资产1,342.98万元，较上年期末减少719.58万元，下降34.89%，主要是因为本期减少购买计入其他流动资产的理财产品所致。

报告期期末合同负债295.23万元，较上年期末减少839.52万元，下降73.98%，主要是因为报告期内1-6月教育服务业务分期确认收入冲减合同负债所致。

报告期期末应付职工薪酬9.53万元，较上年期末减少145.31万元，下降93.84%，主要是因为报告期期末应付工会经费9.53万元，报告期初是应付员工年终奖金，已在报告期内支付完毕所致。

报告期期末应交税费142.60万元，较上年期末减少109.37万元，下降43.41%，主要是因为报告期末应缴纳企业所得税比期初增加12.12万元，应缴纳增值税比期初减少112.98万元所致。

报告期期末其他应付款1,243.13万元，较上年期末增加957.38万元，增长335.04%，主要是因为报告期末应付股利1,000.75万元所致。

报告期期末递延所得税负债1.52万元，较上年期末增加0.71万元，增长87.05%。主要是因为购买的理财产品-南方基金所对应的金融资产公允价值变动损益产生的应纳税暂时性差异，增加递延所得税负债所致。

报告期期末未分配利润1,373.06万元，较上年期末减少625.49万元，下降31.3%，主要是因为一是报告期实现的净利润增加未分配利润375.26万元，二是根据2022年年度股东大会审议并批准利润分配方案计提应付股利减少未分配利润1,000.75万元所致。

## （二）经营情况分析

### 1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	33,629,212.30	-	27,954,245.12	-	20.30%
营业成本	15,959,099.73	47.46%	12,742,743.90	45.58%	25.24%
毛利率	52.54%	-	54.42%	-	-
销售费用	8,856,792.74	26.34%	7,607,105.18	27.21%	16.43%
管理费用	5,289,372.89	15.73%	5,266,428.29	18.84%	0.44%
研发费用	-	-	111,795.69	0.4%	-100.00%
财务费用	136,881.68	0.41%	-102,550.55	-0.37%	233.48%
信用减值损失	455,824.27	1.36%	270,490.21	0.97%	68.52%
其他收益	117,083.68	0.35%	192,110.57	0.69%	-39.05%
投资收益	352,457.48	1.05%	527,224.24	1.89%	-33.15%
公允价值变动 收益	461,356.31	1.37%	-359,031.27	-1.28%	228.50%
资产处置收益	-11,078.45	-0.03%	-10,096.39	-0.04%	-9.73%
营业利润	3,729,726.05	11.09%	2,283,168.17	8.17%	63.36%
营业外支出	-	-	434.06	0.00%	-100.00%
利润总额	3,729,726.05	11.09%	2,282,734.11	8.17%	63.39%
净利润	3,752,585.45	11.16%	2,234,242.85	7.99%	67.96%

## 项目重大变动原因:

报告期内研发费用0元,较上年同期减少11.18万元,下降100%,是因为本期无新立项的研发项目。

报告期内财务费用13.69万元,较上年同期增加23.94万元,增长233.48%,主要原因是上年同期对外劳务合作保证金到期产生利息收入12.63万元和房屋租赁协议变更冲销财务费用15.75万元所致。

报告期内信用减值损失45.58万元,较上年同期增加18.53万元,增长68.52%,主要原因是应收账款余额的增加,致使坏账准备金额增加所致。

报告期内其他收益11.71万元,比上年同期减少7.50万元,下降39.05%,主要原因是本期收到个税代扣代缴手续费返还2.36万元比上年同期减少9.87万元所致。

报告期内投资收益35.25万元,比上年同期减少17.48万元,下降33.15%,主要原因是本期购买理财产品金额减少和未到期理财产品与上期不同所致。

报告期内公允价值变动收益46.14万元,比上年同期增加82.04万元,增长228.50%,主要原因是报告期内持有债券基金的净值增长所致。

报告期内营业利润372.97万元,比上年同期增加144.66万元,增长63.36%,主要原因是由于本期疫情放开后加大业务推广力度,教具业务收入比去年同期增加518.48万元,教具毛利增加135.78万元所致。

报告期内营业外支出0元,比去年同期减少0.04万元,下降100.00%。主要原因是本期无营业外支出项目。

报告期内利润总额372.97万元,比上年同期增加144.70万元,增长63.39%,主要原因是本期营业利润增长63.36%所致。

报告期内净利润375.26万元,比上年同期增加151.83万元,增长67.96%,主要原因是本期利润总额增长63.39%所致。

## 2、收入构成

单位:元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	33,629,212.30	27,954,245.12	20.30%
其他业务收入	-	-	-
主营业务成本	15,959,099.73	12,742,743.90	25.24%
其他业务成本	-	-	-

## 按产品分类分析:

适用 不适用

单位:元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比	营业成本	毛利率比上
-------	------	------	------	-------	------	-------

				上年同期 增减%	比上年同 期增减%	年同期增减
教育服务	27,762,108.66	11,839,672.77	57.35%	1.80%	-4.90%	5.52%
产品销售	5,867,103.64	4,119,426.96	29.79%	759.90%	1308.92%	-47.87%
合计	33,629,212.30	15,959,099.73	52.54%	20.30%	25.24%	-3.45%

**按区域分类分析：**

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比 上年同期 增减%	营业成本 比上年同 期 增减%	毛利率比上 年同期增减
东北	1,330,682.52	601,870.42	54.77%	7.60%	6.86%	0.57%
华北	4,530,912.25	2,124,893.26	53.10%	54.77%	59.27%	-2.44%
华东	17,265,386.76	8,753,462.44	49.30%	31.36%	46.09%	-9.41%
华南	4,199,107.03	1,790,788.08	57.35%	-3.38%	-9.62%	5.40%
华中	1,774,350.19	756,704.97	57.35%	-18.55%	-23.77%	5.36%
西北	1,191,047.19	507,944.45	57.35%	3.49%	-3.51%	5.69%
西南	3,337,726.36	1,423,436.11	57.35%	12.36%	5.18%	5.33%
合计	33,629,212.30	15,959,099.73	52.54%	20.30%	25.24%	-3.45%

**收入构成变动的的原因：**

报告期主营业务收入比上年同期增长20.30%，增加567.50万元，主营业务成本比上年同期增长25.24%，增加321.64万元。其中教育服务收入和成本与上年同期基本持平；教具产品销售收入增长759.90%，成本增长1308.92%，是因为报告期内市场上教具项目开标不再受疫情影响，同时公司积极参与投标，使得教具产品销售收入增加518.48万元，成本增加382.70万元，因销售教具产品明细不同，采购成本增加使得报告期内成本增长率高于收入增长率。

华北区营业收入比上年同期增长54.77%，成本增长59.27%，主要是因为华北区报告期教具产品销售收入170.71万元、成本92.06万元，比上年同期教具收入增加159.23万元，成本同比例上升所致。

华东区营业收入比上年同期增长31.36%，成本增长46.09%，主要是因为华东区报告期教具产品销售收入400.96万元、成本310.03万元，比上年同期教具收入增加400.18万元，成本同比例上升所致。

**（三） 现金流量状况**

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-10,452,777.90	-14,362,609.47	27.22%
投资活动产生的现金流量净额	13,199,495.12	16,854,618.40	-21.69%

筹资活动产生的现金流量净额	-925,275.00	-925,275.00	-
---------------	-------------	-------------	---

#### 现金流量分析:

报告期内“经营活动产生的现金流量净额”-1,045.28万元，比上年同期增加390.98万元。其中报告期内“销售商品、提供劳务收到的现金”比上年同期增加1,606.85万元，主要原因是一是报告期内销售收入增加；二是销售回款周期影响所致。报告期内“经营活动现金流出小计”3,578.25万元，比上年同期增加1,180.64万元，主要原因是营业收入的增加和开拓销售教具业务使得“购买商品、接受劳务支付的现金”增加1,064.69万元。

报告期内“投资活动产生的现金流量净额”1,319.95万元，比上年同期减少365.51万元，主要原因是投资理财产品的影响，使“投资支付的现金”比上年同期增加220.00万，同时“收回投资收到的现金”减少了99.00万元所致。该两项的差额影响了“投资活动产生的现金流量净额”319.00万元。

报告期内“筹资活动产生的现金流量净额”-92.53万元，与上年同期一致，都是支付租赁负债。

## 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
中福诺浩（北京）国际健康科技有限公司	控股子公司	康养康育业务	1,000,000.00	2,465,208.64	465,208.64	276,037.74	89,261.56
山东玄星智能科技有限公司	控股子公司	教具业务	5,000,000.00	4,069,876.00	4,062,791.82	-	-13,274.79
北京玄星智能科技有限公司	控股子公司	教具业务	10,000,000.00	10,992,301.91	9,026,531.51	5,265,454.08	1,029,170.57

### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

(二) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

五、 对关键审计事项说明

适用 不适用

六、 企业社会责任

适用 不适用

七、 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
1.市场竞争风险	随着我国校企合作职业教育市场的快速发展，对高技能人才需求将日益提升，针对中高职院校的教育辅助类产业也将会得到较快发展。由于进入该行业的企业越来越多，竞争将逐步加剧，教育增值服务业务的同质化竞争不可避免，公司未来面临着市场竞争加剧的风险。虽然公司已着力于基于互联网平台的转型升级，将核心课程体系进行线上线下有机结合，并加大了产品研发和品牌推广的力度，但公司若不能有效保证服务质量，公司的市场份额仍有可能在未来日益激烈的市场竞争环境下受到一定冲击。
2.人才流失风险	公司属于知识和技术密集型企业，公司的高级管理人才和研发技术人才是公司的核心力量，是公司发展的重要基础和保障。若公司以上人员流失，会对公司的发展产生不利影响。公司制定了合理的薪酬体系和激励制度，以引进人才、吸引人才和留住人才。即使这样，仍然存在员工由于个人原因、竞争对手以及其他因素导致的人才流失风险。
3.实际控制人控制的风险	公司实际控制人许婕女士直接持有公司 41.83%的股权，通过共青城诺浩投资管理合伙企业（有限合伙）持有公司 18.49%的表决权，为公司控股股东、实际控制人。如公司无法有效做到股东大会、董事会、监事会和管理层之间相互促进、相互制衡，可能存在实际控制人对公司的经营决策、人事财务等进行不当控制，侵害公司及中小股东利益的风险。
本期重大风险是否发生重大变化:	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

是 否

### 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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 二、 重大事件详情

##### (一) 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

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

##### (三) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2016年12月2日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他股东	2016年12月2日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2016年12月2日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	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	18,206,324	63.13%	-3,750	18,202,574	63.12%
	其中：控股股东、实际控制人	3,016,294	10.46%	-	3,016,294	10.46%
	董事、监事、高管	3,549,558	12.31%	-3,750	3,545,808	12.29%
	核心员工			-		
有限售条件股份	有限售股份总数	10,633,676	36.87%	3,750	10,637,426	
	其中：控股股东、实际控制人	9,048,882	31.37%	-	9,048,882	31.37%
	董事、监事、高管	10,633,676	36.87%	3,750	10,637,426	36.88%
	核心员工			-		
总股本		28,840,000	-	0	28,840,000	-
普通股股东人数						11

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	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	许婕	12,065,176	0	12,065,176	41.83%	9,048,882	3,016,294	0	-
2	共青城诺浩投资管理合伙企业（有限合伙）	5,333,763	0	5,333,763	18.49%	0	5,333,763	0	-
3	北京启迪创业孵化器	2,310,063	0	2,310,063	8.01%	0	2,310,063	0	2,310,063



	有限公司								
4	倪瑞泰	2,117,558	0	2,117,558	7.34%	0	2,117,558	0	-
5	倪酝之	2,118,058	0	2,118,058	7.34%	1,588,544	529,514	0	-
6	上海灏 葑投资 合伙企业（有 限合	1,667,046	0	1,667,046	5.78%	0	1,667,046	0	-
7	北京宣 德景棋 股权投 资中心 （有限 合伙）	1,332,602	0	1,332,602	4.62%	0	1,332,602	0	-
8	北京达 内金桥 科技有 限公司	799,561	0	799,561	2.77%	0	799,561	0	-
9	北京久 其科技 投资有 限公司	560,000	0	560,000	1.94%	0	560,000	0	-
10	陈理荣	279,500	0	279,500	0.97%	0	279,500	0	-
	<b>合计</b>	28,583,327	-	28,583,327	99.11%	10,637,426	17,945,901	0	2,310,063

普通股前十名股东间相互关系说明：许婕与倪酝之为母女关系，许婕与倪瑞泰为母子关系，许婕为共青城诺浩投资管理合伙企业（有限合伙）的执行事务合伙人。除此之外，公司股东之间无其他关联关系。

说明：股东北京启迪创业孵化器有限公司持有公司股份 2,310,063 股被司法冻结，占公司总股本 8.01%。在本次冻结的股份中，0 股为有限售条件股份，2,310,063 股为无限售条件股份，不是实际控制人控制的股份。

冻结期限为 2023 年 4 月 7 日起至 2026 年 4 月 6 日止。

## 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
许婕	董事长	女	1971年12月	2022年7月21日	2025年7月20日
张金生	董事	男	1975年8月	2022年7月21日	2025年7月20日
韩少云	董事	男	1970年7月	2022年7月21日	2025年7月20日
郑农	董事	男	1966年4月	2022年7月21日	2025年7月20日
倪酝之	董事	女	1998年10月	2022年7月21日	2025年7月20日
罗胜辉	董事	男	1968年10月	2022年7月21日	2025年7月20日
孙勇	董事	男	1968年9月	2022年7月21日	2025年7月20日
尹大明	监事会主席	男	1980年10月	2022年7月21日	2025年7月20日
吕玺	监事	女	1970年11月	2022年7月21日	2025年7月20日
李丽芳	职工代表监事	女	1982年1月	2022年7月21日	2025年7月20日
楚萌	总经理	男	1980年1月	2022年7月21日	2025年7月20日
吕丕华	副总经理	男	1976年10月	2022年7月21日	2025年7月20日
胡冰鹤	副总经理	女	1981年3月	2022年7月21日	2025年7月20日
杨华	财务总监	女	1976年12月	2022年7月21日	2025年7月20日
张斌	董事会秘书	男	1979年5月	2022年7月21日	2025年7月20日

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事倪酝之与公司董事长许婕为母女关系。除此之外，公司董事、监事、高级管理人员之间不存在关联关系。

(二) 持股情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	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
许婕	12,065,176	0	12,065,176	41.83%	0	0
倪酝之	2,118,058	0	2,118,058	7.34%	0	0
合计	14,183,234	-	14,183,234	49.17%	0	0

(三) 变动情况

□适用 √不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

□适用 √不适用

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	22	0	0	22
销售人员	41	2	10	33
技术人员	43	1	3	41
财务人员	5	0	0	5
员工总计	111	3	13	101

(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	8,434,422.48	6,612,980.26
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	六、2	27,520,742.94	36,069,386.63
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、3	22,755,607.12	20,993,150.45
应收款项融资			
预付款项	六、4	5,011,039.08	1,409,288.02
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	915,079.91	733,819.62
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、6	8,082,789.45	3,701,952.09
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	13,429,772.52	20,625,542.01
<b>流动资产合计</b>		<b>86,149,453.50</b>	<b>90,146,119.08</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产	六、8	4,299,667.41	4,955,600.27
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、9	4,741,846.97	5,554,735.02
无形资产	六、10	15,394,321.64	17,257,671.23
开发支出	六、11	8,806,959.61	8,020,617.83
商誉			
长期待摊费用	六、12	3,772,389.91	3,731,179.01
递延所得税资产	六、13	3,381,613.65	3,098,335.86
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		40,396,799.19	42,618,139.22
<b>资产总计</b>		126,546,252.69	132,764,258.30
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、14	14,665,378.91	12,501,890.24
预收款项			
合同负债	六、15	2,952,313.69	11,347,559.17
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、16	95,322.16	1,548,406.52
应交税费	六、17	1,425,980.07	2,519,687.49
其他应付款	六、18	12,431,300.66	2,857,504.03
其中：应付利息			
应付股利		10,007,480.00	
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、19	1,549,083.77	1,549,083.77
其他流动负债	六、20		
<b>流动负债合计</b>		33,119,379.26	32,324,131.22
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债	六、21	2,559,659.81	3,325,111.95
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	六、13	15,241.67	8,148.63
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		2,574,901.48	3,333,260.58
<b>负债合计</b>		35,694,280.74	35,657,391.80
<b>所有者权益：</b>			
股本	六、22	28,840,000.00	28,840,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、23	40,089,523.33	40,089,523.33
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、24	8,191,831.93	8,191,831.93
一般风险准备			
未分配利润	六、25	13,730,616.69	19,985,511.24
归属于母公司所有者权益合计		90,851,971.95	97,106,866.50
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		90,851,971.95	97,106,866.50
<b>负债和所有者权益合计</b>		126,546,252.69	132,764,258.30

法定代表人：许婕

主管会计工作负责人：楚萌

会计机构负责人：杨华

## （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		5,424,535.80	5,899,996.45
交易性金融资产		25,794,770.26	32,370,420.57
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四、1	22,281,398.92	20,705,142.25
应收款项融资			
预付款项		4,660,960.08	1,286,988.02
其他应收款	十四、2	852,379.91	687,137.03
其中：应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			
存货		4,330,637.42	1,314,972.23
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		10,209,433.97	20,507,721.56
<b>流动资产合计</b>		<b>73,554,116.36</b>	<b>82,772,378.11</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四、3	12,212,000.00	8,712,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		4,299,667.41	4,955,600.27
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		4,741,846.97	5,554,735.02
无形资产		14,808,879.55	16,588,594.54
开发支出		7,517,457.29	7,086,915.72
商誉			
长期待摊费用		3,388,435.20	3,469,119.28
递延所得税资产		3,372,089.98	3,094,478.10
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>50,340,376.40</b>	<b>49,461,442.93</b>
<b>资产总计</b>		<b>123,894,492.76</b>	<b>132,233,821.04</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		14,618,149.36	12,325,190.19
预收款项			
合同负债		1,579,279.76	11,256,427.09
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		88,456.32	1,542,354.62
应交税费		1,241,136.99	2,507,906.10
其他应付款		12,426,135.63	2,852,305.97
其中：应付利息			
应付股利		10,007,480.00	
持有待售负债			

一年内到期的非流动负债		1,549,083.77	1,549,083.77
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>31,502,241.83</b>	<b>32,033,267.74</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		2,559,659.81	3,325,111.95
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		13,042.52	5,949.48
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>2,572,702.33</b>	<b>3,331,061.43</b>
<b>负债合计</b>		<b>34,074,944.16</b>	<b>35,364,329.17</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		28,840,000.00	28,840,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		40,093,623.33	40,093,623.33
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		8,191,831.93	8,191,831.93
一般风险准备			
未分配利润		12,694,093.34	19,744,036.61
<b>所有者权益合计</b>		<b>89,819,548.60</b>	<b>96,869,491.87</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>123,894,492.76</b>	<b>132,233,821.04</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		33,629,212.30	27,954,245.12
其中：营业收入	六、26	33,629,212.30	27,954,245.12
利息收入			
已赚保费			



手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		30,363,481.00	25,750,793.89
其中：营业成本	六、26	15,959,099.73	12,742,743.90
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、27	121,333.96	125,271.38
销售费用	六、28	8,856,792.74	7,607,105.18
管理费用	六、29	5,289,372.89	5,266,428.29
研发费用	六、30	-	111,795.69
财务费用	六、31	136,881.68	-102,550.55
其中：利息费用		115,762.15	164,404.89
利息收入		6,183.18	134,420.09
加：其他收益	六、32	117,083.68	192,110.57
投资收益（损失以“-”号填列）	六、33	352,457.48	527,224.24
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）	六、34	461,356.31	-359,031.27
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、35	-455,824.27	-270,490.21
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、36	-11,078.45	-10,096.39
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		3,729,726.05	2,283,168.17
加：营业外收入			
减：营业外支出	六、37		434.06
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		3,729,726.05	2,282,734.11
减：所得税费用	六、38	-22,859.40	48,491.26
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		3,752,585.45	2,234,242.85
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）		3,752,585.45	2,234,242.85
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		3,752,585.45	2,234,242.85
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			

(一)归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二)归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		3,752,585.45	2,234,242.85
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		3,752,585.45	2,234,242.85
(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）		0.13	0.08
(二) 稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：许婕

主管会计工作负责人：楚萌

会计机构负责人：杨华

#### (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>	十四、4	30,337,529.16	27,345,031.51
减：营业成本	十四、4	14,339,980.58	12,308,575.03
税金及附加		98,240.24	104,863.36
销售费用		8,121,366.37	6,658,515.48
管理费用		5,169,036.98	5,009,019.95
研发费用		-	111,795.69
财务费用		137,468.67	-102,221.67
其中：利息费用		115,762.15	164,404.89
利息收入		4,273.45	132,374.87
加：其他收益		115,918.45	190,140.91
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、5	345,431.77	527,224.24

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）		424,349.69	-402,603.97
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-445,433.88	-269,400.23
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-11,078.45	-10,096.39
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		2,900,623.90	3,289,748.23
加：营业外收入			
减：营业外支出			434.06
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		2,900,623.90	3,289,314.17
减：所得税费用		-56,912.83	46,504.91
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		2,957,536.73	3,242,809.26
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		2,957,536.73	3,242,809.26
（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>		2,957,536.73	3,242,809.26
<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		25,286,977.17	9,218,468.08
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、39	42,770.98	395,068.08
<b>经营活动现金流入小计</b>		25,329,748.15	9,613,536.16
购买商品、接受劳务支付的现金		16,770,071.32	6,123,158.69
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		11,711,780.11	14,127,891.37
支付的各项税费		2,049,943.16	1,272,136.65
支付其他与经营活动有关的现金	六、39	5,250,731.46	2,452,958.92
<b>经营活动现金流出小计</b>		35,782,526.05	23,976,145.63
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-10,452,777.90	-14,362,609.47
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		32,010,000.00	33,000,000.00
取得投资收益收到的现金		352,457.48	527,224.24
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,330.00	7,200.00
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		32,365,787.48	33,534,424.24
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,966,292.36	2,679,805.84
投资支付的现金		16,200,000.00	14,000,000.00

质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		19,166,292.36	16,679,805.84
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		13,199,495.12	16,854,618.40
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金		925,275.00	925,275.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		925,275.00	925,275.00
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-925,275.00	-925,275.00
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		1,821,442.22	1,566,733.93
加：期初现金及现金等价物余额		6,612,980.26	8,750,098.05
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		8,434,422.48	10,316,831.98

法定代表人：许婕

主管会计工作负责人：楚萌

会计机构负责人：杨华

#### （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		20,132,633.67	8,345,868.08
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		32,848.09	356,048.94
<b>经营活动现金流入小计</b>		20,165,481.76	8,701,917.02
购买商品、接受劳务支付的现金		13,087,516.12	7,241,948.19
支付给职工以及为职工支付的现金		11,142,677.36	12,807,002.61
支付的各项税费		1,597,178.70	1,140,461.57
支付其他与经营活动有关的现金		4,899,181.17	2,219,936.32
<b>经营活动现金流出小计</b>		30,726,553.35	23,409,348.69
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-10,561,071.59	-14,707,431.67
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		29,000,000.00	33,000,000.00
取得投资收益收到的现金		345,431.77	527,224.24

处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,330.00	7,200.00
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		29,348,761.77	33,534,424.24
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,637,875.83	2,679,805.84
投资支付的现金		12,200,000.00	14,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		3,500,000.00	500,000.00
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>		18,337,875.83	17,179,805.84
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		11,010,885.94	16,354,618.40
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金		925,275.00	925,275.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		925,275.00	925,275.00
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-925,275.00	-925,275.00
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-475,460.65	721,911.73
加：期初现金及现金等价物余额		5,899,996.45	6,703,628.09
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		5,424,535.80	7,425,539.82

### 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

### 中德诺浩（北京）教育科技股份有限公司

#### 2023 年 1-6 月财务报表附注

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

##### 一、公司基本情况

##### 1、公司注册地、组织形式和总部地址

中德诺浩（北京）教育科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为中德诺浩（北京）教育投资有限公司，于 2016 年 8 月 26 日在该公司基础上经北京市工商行政管理局批准整体改组为股份有限公司。公司于 2016 年 11 月 14 日在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让，转让方式为协议转让，现持有统一社会信用代码为 91110105754194833D 的营业执照。

截止 2023 年 6 月 30 日，本公司累计发行股本总数 2884 万股，注册资本为 2884 万元，注册地址：

北京市北京经济技术开发区西环中路6号2幢东辅楼，总部地址：北京市北京经济技术开发区西环中路6号2幢东辅楼。

## 2、公司的业务性质和主要经营活动

本公司属教育和培训行业。

经营范围主要包括：教育技术开发、技术转让、技术培训、技术服务、技术咨询；教育投资管理；软件开发；企业策划；财务咨询（不得开展审计、验资、查账、评估、会计咨询、代理记账等需经专项审批的业务，不得出具相应的审计报告，验资报告、查账报告、评估报告等文字材料）；承办展览展示活动；组织文化艺术交流活动（不含演出）；图文设计、制作；销售汽车及零配件、计算机软件及辅助设备、机械设备、仪器仪表、服装鞋帽、文具用品、日用品、机器人、电子元器件；教具、工具设备的技术开发；制造教学用模型及教具、教学专用仪器、新能源智能汽车整车、工业机器人、液压动力机械元件、气压动力机械及元件、电子元器件与机电组件设备、电工仪器仪表、实验分析仪器、试验机、导航专用仪器、测绘专用仪器、气象专用仪器、海洋专用仪器、锂离子电池；生产I类医疗器械；委托加工智能教学产品；制造（不含印刷电路板等高污染、高环境风险的生产制造环节）智能车载设备、敏感元件及传感器、服务消费机器人；新能源技术推广服务；设备维修；信息系统集成服务；集成电路设计；服装设计；人才中介服务；职业中介服务；出版物零售；互联网信息服务；从事互联网文化活动；向境外派遣各类劳务人员（不含港澳台地区）（对外劳务合作经营资格证书有效期至2026年02月28日）；经营电信业务；生产II类、III类医疗器械；出版物批发。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；代理记账、人才中介服务、从事互联网文化活动、出版物零售、互联网信息服务、经营电信业务、职业中介服务、生产II类、III类医疗器械、出版物批发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。）

本公司主要业务板块为汽车教育服务和教学设备销售。

## 3、财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于2023年8月25日决议批准报出。

## 4、合并报表范围

本公司2023年1-6月纳入合并范围的子公司共3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与上期一致。

## 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）的规定编制。



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

## 2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

## 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 日的合并及母公司财务状况及 2023 年上半年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司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

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。本公司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。

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中股本溢价不足冲减的，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（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（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，详见本附注四、12“长期股权投资”或本附注四、7“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：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、（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、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。

## 7、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。

#### ①以摊余成本计量的金融资产

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

#### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

#### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

## （2）金融负债的分类、确认和计量

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

### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

### ②其他金融负债

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

## （3）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

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

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他

综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

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

#### （4）金融负债的终止确认

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

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

#### （5）金融资产和金融负债的抵销

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

#### （6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

#### （7）权益工具

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

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

分配处理。

## 8、金融资产减值

本公司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投资，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

### (1) 减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（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。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用

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

### （3）已发生信用减值的金融资产的判断标准

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

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

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

### （4）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，本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等，在组合的基础上评估信用风险。

### （5）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。

### （6）各类金融资产信用损失的确定方法

#### ①应收票据

本公司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	本公司根据以往的历史经验对应收票据计提比例作出最佳估计，参考应收票据的账龄进行信用风险组合分类

#### ②应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，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。



对于包含重大融资成分的应收款项，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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
账龄分析法组合	本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄作为信用风险特征

### ③其他应收款

本公司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
账龄分析法组合	本公司根据以往的历史经验对其他应收款计提比例作出最佳估计，参考其他应收款的账龄作为信用风险特征

## 9、存货

### (1) 存货的分类

存货主要包括库存商品等。

### (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。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

## 10、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、8、金融资产减值。

## 11、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。

## 12、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，其会计政策详见附注四、7“金融工具”。

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。

### 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。

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。

#### 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、（2）“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。

### 13、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（%）
----	------	---------	--------	---------

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
教学设备	平均年限法	10	5	9.5
运输设备	平均年限法	5	5	19
其他设备	平均年限法	5	5	19

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四、18“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。

## 14、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、18“长期资产减值”。

## 15、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；构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。

## 16、无形资产

### (1) 无形资产

无形资产是指本公司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公司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。

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

本公司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、18“长期资产减值”。

## 17、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括办公室装修支出摊销、网费支出摊销、项目实施费支出摊销。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

## 18、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、使用权资产及对子公司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。

## 19、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。

本公司按主要业务类型对合同负债分类管理。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。

## 20、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。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，依据员工出勤考核和工作考核绩效，经审批后计算每个员工的薪酬，并按员工所属部门在公司中的承担的业务性质和角色定位来归集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、失业保险等。



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。

## 21、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。

## 22、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。

本公司的收入主要来源于如下业务类型：校企合作业务、培训与考证服务、教具销售业务等。

#### （1）校企合作业务

校企合作业务即为中高等职业院校及学生提供高技能人才培养及就业的整体解决方案。

服务内容包括：提供国际化、专业化、标准化的课程体系；提供 O2O 智慧课堂移动互联网云平台；提供系统化、流程化、集成化课程实施的整体解决方案和服务；提供师资培训服务；提供实训室建设或优化方案及服务；提供学生就业推荐与跟踪服务。

校企合作业务采用时段法确认收入，一般采用预收服务费或服务期间内结算服务费方式，在提供学生服务期内分摊确认收入。

#### （2）培训与考证服务

服务内容包括 1+X 培训与考证、二手车培训与考证、国培培训、其他培训等。

培训与考证服务采用时点法确认收入。学员在官方平台完成报名缴费后，公司将预收款项确认合同负债，在完成培训取得合格证书后一次性确认收入。

#### （3）教具销售业务

公司与客户签订合同，收到客户预付款时，记入合同负债，待按照合同约定将全部货物交付至客户并全部义务履行完毕，取得客户的验收确认单或签收单后，确认全部合同收入。

### 23、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。

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；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。

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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

## **24、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年度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。

## 25、租赁

租赁是指本公司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，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

### （1）本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为办公场所。

#### ①初始计量

在租赁期开始日，本公司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，本公司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

本公司自租赁期开始的当月对使用权资产计提折旧，能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司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，本公司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，本公司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。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。

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

### ④租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 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。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

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

## （2） 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，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

本公司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，本公司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。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

### ③ 租赁变更

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

融资租赁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。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分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。

## 26、重要会计政策、会计估计的变更

### (1) 会计政策变更

本公司无需要披露的会计政策变更。

### (2) 会计估计变更

本公司无需要披露的会计估计变更。

## 27、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) 收入确认

如本附注四、22、“收入”所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。

本公司主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期

间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

## （2）租赁的归类

### ①租赁的识别

本公司在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

### ②租赁的分类

本公司作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

### ③租赁负债

本公司作为承租人时，租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计量租赁付款额的现值时，本集团对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本集团综合考虑与本集团行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

## （3）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。

## （4）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。

## （5）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。

## （6）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。

#### （7）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产、使用权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。

#### （8）开发支出

确定资本化的金额时，本公司管理层需要作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

本公司管理层认为本公司自行开发的无形资产相关业务的前景和目前的发展良好，市场对以该无形资产生产的产品的反应也证实了管理层之前对这一项目预期收入的估计。但是日益增加的竞争也使得管理层重新考虑对市场份额和有关产品的预计毛利等方面的假设。经过全面的检视后，本公司管理层认为即使在产品回报率出现下调的情况下，仍可以全额收回无形资产账面价值。本公司将继续密切检视有关情况，一旦有迹象表明需要调整相关会计估计的假设，本公司将在有关迹象发生的期间作出调整。

#### （9）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。

#### （10）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。

## 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%、9%、13%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。
企业所得税	按应纳税所得额的15%、20%优惠计缴。

### 不同企业所得税税率纳税主体情况说明

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
中福诺浩（北京）国际健康科技有限公司	20%
山东玄星智能科技有限公司	20%
北京玄星智能科技有限公司	20%

## 1、税收优惠及批文

本公司于2022年11月2日取得高新技术企业证书，证书编号为：GR202211002630，有效期三年，有效期内，企业所得税率减按15%进行征收。

根据《国家税务总局关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告》，自2023年1月1日至2024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25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

## 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，“期末”指2023年6月30日，“上年年末”指2022年12月31日，“本期”指2023年上半年度，“上期”指2022年上半年度。

### 1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	6,290.86	30,536.54
银行存款	5,421,142.10	3,582,362.26
其他货币资金	3,006,989.52	3,000,081.46
合 计	8,434,422.48	6,612,980.26
其中：存放在境外的款项总额		

### 2、交易性金融资产

项 目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	27,520,742.94	36,069,386.63
其中：混合工具投资	25,794,770.26	32,370,420.57
其他	1,725,972.68	3,698,966.06
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		
合 计	27,520,742.94	36,069,386.63
其中：重分类至其他非流动金融资产的部分		

### 3、应收账款

#### (1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	18,051,073.15	18,423,508.17
1 至 2 年	4,919,407.89	2,692,260.88
2 至 3 年	1,049,966.46	1,057,877.00
3 至 4 年	704,660.00	542,290.00
4 至 5 年	461,570.00	280,620.00
5 年以上	930,920.00	930,920.00
小 计	26,117,597.50	23,927,476.05
减：坏账准备	3,361,990.38	2,934,325.60
合 计	22,755,607.12	20,993,150.45

#### (2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				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	618,300.00	2.37	618,300.00	100.00	-
其中：娄底职业技术学院	618,300.00	2.37	618,300.00	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收账款	25,499,297.50	97.63	2,743,690.38	10.76	22,755,607.12
其中：账龄组合	25,499,297.50	97.63	2,743,690.38	10.76	22,755,607.12
合 计	26,117,597.50	—	3,361,990.38	—	22,755,607.12

(续)

类 别	上年年末余额				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	618,300.00	2.58	618,300.00	100.00	-

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中：娄底职业技术学院	618,300.00	2.58	618,300.00	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收账款	23,309,176.05	97.42	2,316,025.60	9.94	20,993,150.45
其中：账龄组合	23,309,176.05	97.42	2,316,025.60	9.94	20,993,150.45
合计	23,927,476.05	—	2,934,325.60	—	20,993,150.45

①期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
娄底职业技术学院	618,300.00	618,300.00	100%	无法收回
合计	618,300.00	618,300.00	—	—

②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	18,051,073.15	902,553.66	5.00
1至2年	4,919,407.89	491,940.79	10.00
2至3年	1,049,966.46	314,989.93	30.00
3至4年	704,660.00	352,330.00	50.00
4至5年	461,570.00	369,256.00	80.00
5年以上	312,620.00	312,620.00	100.00
合计	25,499,297.50	2,743,690.38	—

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提	618,300.00				618,300.00
账龄分析组合	2,316,025.60	427,664.78			2,743,690.38
合计	2,934,325.60	427,664.78	-	-	3,361,990.38

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
山东理工职业学院	4,665,961.00	17.87	233,298.05
重庆机电职业技术学院	1,356,850.00	5.20	67,842.50
鹤壁职业技术学院	1,301,865.00	4.98	65,093.25
上饶职业技术学院	802,020.00	3.07	41,092.00

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
甘肃交通职业技术学院	733,350.00	2.81	54,435.00
合计	8,860,046.00	33.93	461,760.80

#### 4、预付款项

##### (1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	5,011,039.08	100.00	1,409,288.02	100.00
1 至 2 年	-	-		
2 至 3 年	-	-		
3 年以上	-	-	-	-
合 计	5,011,039.08	100.00	1,409,288.02	100.00

##### (2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末金额	占预付账款总额的比例(%)
西藏思梦企业管理服务有限公司	1,319,516.52	26.33
西藏航程工程管理有限公司	1,070,071.86	21.35
西藏裕维滕实业有限公司	988,526.24	19.73
河北艾科医疗器械有限公司	350,000.00	6.98
中联之旅航空服务(北京)有限公司	182,000.00	3.63
合计	3,910,114.62	78.02

#### 5、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利	-	-
其他应收款	915,079.91	733,819.62
合 计	915,079.91	733,819.62

##### (1) 其他应收款

###### ①按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	458,278.33	248,128.55
1 至 2 年	73,270.00	122,500.00
2 至 3 年	494,350.00	485,975.00
3 至 4 年	40,125.00	-

账 龄	期末余额	上年年末余额
4 至 5 年	238,325.00	238,325.00
5 年以上	30.00	10,030.00
小 计	1,304,378.33	1,104,958.55
减：坏账准备	389,298.42	371,138.93
合 计	915,079.91	733,819.62

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
保证金	392,701.35	442,641.35
押金	624,325.00	639,125.00
备用金	287,351.98	23,192.20
小 计	1,304,378.33	1,104,958.55
减：坏账准备	389,298.42	371,138.93
合 计	915,079.91	733,819.62

③按坏账准备计提方法分类列示

类 别	期末余额				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其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	1,304,378.33	100.00	389,298.42	29.85	915,079.91
其中：账龄组合	1,304,378.33	100.00	389,298.42	29.85	915,079.91
合 计	1,304,378.33	—		—	915,079.91

(续)

类 别	上年年末余额				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其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	1,104,958.55	100.00	371,138.93	33.59	733,819.62
其中：账龄组合	1,104,958.55	100.00	371,138.93	33.59	733,819.62
合 计	1,104,958.55	—	371,138.93	—	733,819.62

组合中，按账龄组合计提坏账准备的其他应收款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	458,278.33	22,913.92	5.00
1 至 2 年	73,270.00	7,327.00	10.00
2 至 3 年	494,350.00	148,305.00	30.00
3 至 4 年	40,125.00	20,062.50	50.00
4 至 5 年	238,325.00	190,660.00	80.00
5 年以上	30.00	30.00	100.00
合 计	1,304,378.33	389,298.42	29.85

④坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	371,138.93	18,159.49			389,298.42
合 计	371,138.93	18,159.49			389,298.42

⑥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
久其办公室押金	押金	606,025.00	2-3 年、4-5 年	46.46	264,845.00
江苏航运职业技术学院	保证金	99,800.00	1 年以内	7.65	4,990.00
车苑龙	备用金	72,000.00	1 年以内	5.52	3,600.00
九江职业技术学院	保证金	69,200.00	1-2 年	5.31	6,920.00
曲靖职业技术学院	保证金	58,336.35	1 年以内	4.47	2,916.82
合 计	—	905,361.35	—	69.41	283,271.82

6、存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
库存商品	8,082,789.45	-	8,082,789.45
合 计	8,082,789.45	-	8,082,789.45

(续)

项 目	上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值

项 目	上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
库存商品	3,701,952.09	-	3,701,952.09
合 计	3,701,952.09	-	3,701,952.09

#### 7、其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税	185,338.55	161,454.55
理财产品	13,200,000.00	20,000,000.00
初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业 周期内（含）的合同取得成本	44,433.97	45,735.82
预交税金	-	418,351.64
合 计	13,429,772.52	20,625,542.01

#### 8、固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	4,299,667.41	4,955,600.27
固定资产清理	-	-
合 计	4,299,667.41	4,955,600.27

#### (1) 固定资产

##### ①固定资产情况

项 目	教学设备	运输设备	其他设备	合 计
一、账面原值				
1、上年年末余额	19,715,760.49	2,029,714.82	2,656,309.58	24,401,784.89
2、本期增加金额	-	332,566.37	-	332,566.37
(1) 购置	-	332,566.37	-	332,566.37
3、本期减少金额	-	-	283,109.21	283,109.21
(1) 处置或报废	-	-	283,109.21	283,109.21
4、期末余额	19,715,760.49	2,362,281.19	2,373,200.37	24,451,242.05
二、累计折旧				
1、上年年末余额	15,394,413.13	1,819,889.72	2,231,881.77	19,446,184.62
2、本期增加金额	783,806.64	112,312.13	7,8224.99	974,343.76
(1) 计提	783,806.64	112,312.13	7,8224.99	974,343.76
3、本期减少金额	-	-	268,953.74	268,953.74

项 目	教学设备	运输设备	其他设备	合 计
(1) 处置或报废	-	-	268,953.74	268,953.74
4、期末余额	16,178,219.77	1,932,201.85	2,041,153.02	20,151,574.64
三、减值准备				
1、上年年末余额				
2、本期增加金额				
3、本期减少金额				
4、期末余额				
四、账面价值				
1、期末账面价值	3,537,540.72	430,079.34	332,047.35	4,299,667.41
2、上年年末账面价值	4,321,347.36	209,825.10	424,427.81	4,955,600.27

### 9、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、上年年末余额	6,503,104.41	6,503,104.41
2、本期增加金额		
(1) 经营租入		
3、本期减少金额		
(1) 终止租赁		
4、期末余额		
二、累计折旧		
1、上年年末余额	948,369.39	948,369.39
2、本期增加金额	812,888.05	812,888.05
(1) 计提	812,888.05	812,888.05
3、本期减少金额		
(1) 终止租赁		
4、期末余额	1,761,257.44	1,761,257.44
三、减值准备		
1、上年年末余额		
2、本期增加金额		
3、本期减少金额		



项 目	房屋及建筑物	合 计
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	4,741,846.97	4,741,846.97
2、上年年末账面价值	5,554,735.02	5,554,735.02

## 10、无形资产

### (1) 无形资产情况

项目	著作权	软件	非专利技术	合计
一、账面原值				
1、上年年末余额	36,711,287.73	101,228.32	15,427,535.43	52,240,051.48
2、本期增加金额	1,785,034.47			1,785,034.47
(1) 内部研发	1,785,034.47			1,785,034.47
3、本期减少金额				
4、期末余额	38,496,322.20	101,228.32	15,427,535.43	54,025,085.95
二、累计摊销				-
1、上年年末余额	25,487,884.55	78,552.74	9,415,942.96	34,982,380.25
2、本期增加金额	2,391,293.10	4,122.84	1,252,968.12	3,648,384.06
(1) 计提	2,391,293.10	4,122.84	1,252,968.12	3,648,384.06
3、本期减少金额				
4、期末余额	27,879,177.65	82,675.58	10,668,911.08	38,630,764.31
三、减值准备				
1、上年年末余额				
2、本期增加金额				
3、本期减少金额				
4、期末余额				
四、账面价值				
1、期末账面价值	10,617,144.55	18,552.74	4,758,624.35	15,394,321.64
2、上年年末账面价值	11,223,403.18	22,675.58	6,011,592.47	17,257,671.23

### 11、开发支出

项目	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	计入当期损益	

项目	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	计入当期损益	
智能网联汽车信息资源集成管理系统	4,762,987.89	1,231,466.14				5,994,454.03
互联网赋能平台资本化支出	1,715,669.14	69,365.33		1,785,034.47		-
康养康育课程开发项目	608,258.69	914,744.57				1,523,003.26
虚拟仿真平台	933,702.11	355,800.21				1,289,502.32
合计	8,020,617.83	2,571,376.25		1,785,034.47	-	8,806,959.61

## 12、长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
亦庄网费	23,113.19		19,811.34		3,301.85
安徽培训基地设备	133,837.51		50,189.10		83,648.41
对外劳务保函手续费	81,000.00		18,000.00		63,000.00
分贝通服务费	75,471.71		28,301.88		47,169.83
山东理工投入摊销	1,369,956.49	183,486.24	65,236.02		1,488,206.71
江门技师投入摊销	1,376,269.19		80,957.01		1,295,312.18
沧州医专项目投入摊销	409,471.19	227,308.07	45,496.80		591,282.46
思乘设计服务费	262,059.73		61,591.26		200,468.47
合计	3,731,179.01	410,794.31	369,583.41	-	3,772,389.91

## 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	期末余额		上年年末余额	
	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
信用减值准备	3,751,288.80	555,284.52	3,305,464.53	486,985.26
无形资产摊销差异	17,745,794.28	2,649,323.96	15,921,602.25	2,377,786.02
交易性金融资产公允价值负向变动	1,180,034.45	177,005.17	1,557,097.19	233,564.58
合计	22,677,117.53	3,381,613.65	20,784,163.97	3,098,335.86

### (2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
交易性金融资产公允价值正向变动	174,916.18	15,241.67	127,629.23	8,148.63
合计	174,916.18	15,241.67	127,629.23	8,148.63

## 14、应付账款

### (1) 应付账款列示

项 目	期末余额	上年年末余额
应付项目实施费	14,230,675.36	12,142,321.13
应付材料费	27,056.00	172,139.06
应付设备款	407,647.55	187,430.05
合 计	14,665,378.91	12,501,890.24

## 15、合同负债

### (1) 合同负债情况

项 目	期末余额	上年年末余额
校企合作项目服务费	1,273,650.00	9,604,487.72
培训与考证服务费	50,528.86	2,199,825.00
其他服务业务	-	224,100.00
教具销售业务	1,924,489.84	-
减：计入其他流动负债（附注六、20）	296,355.01	680,853.55
合 计	2,952,313.69	11,347,559.17

### (2) 合同负债按账龄列示

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	2,952,313.69	11,347,559.17
合 计	2,952,313.69	11,347,559.17

## 16、应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,548,406.52	11,208,810.83	12,661,895.19	95,322.16
二、离职后福利-设定提存计划	-	1,006,336.36	1,006,336.36	-
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合 计	1,548,406.52	12,215,147.19	13,668,231.55	95,322.16

### (2) 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,458,177.00	9,999,588.39	11,457,765.39	-
2、职工福利费	-	52,950.98	52,950.98	-
3、社会保险费	-	623,484.4	623,484.4	-
其中：医疗保险费	-	600,007.12	600,007.12	-
工伤保险费	-	23,477.28	23,477.28	-

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
4、住房公积金	-	333,293.00	333,293.00	-
5、工会经费和职工教育经费	90,229.52	199,494.06	194,401.42	95,322.16
合 计	1,548,406.52	11,208,810.83	12,661,895.19	95,322.16

(3) 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	-	975,789.76	975,789.76	-
2、失业保险费	-	30,546.60	30,546.60	-
合 计	-	1,006,336.36	1,006,336.36	-

17、应交税费

项 目	期末余额	上年年末余额
增值税	1,118,144.94	2,247,948.41
企业所得税	177,426.25	56,254.81
个人所得税	102,866.61	121,429.73
城市维护建设税	16,066.32	54,865.15
教育费附加	6,885.57	23,513.64
地方教育费附加	4,590.38	15,675.75
合 计	1,425,980.07	2,519,687.49

18、其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	12,431,300.66	2,857,504.03
合 计	12,431,300.66	2,857,504.03

(1) 其他应付款

①按款项性质列示

项 目	期末余额	上年年末余额
押金及保证金	875,150.00	884,800.00
未付报销款	169,656.66	496,446.03
代收款	1,379,014.00	1,476,258.00
普通股股利	10,007,480.00	-
合 计	12,431,300.66	2,857,504.03

19、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
1年内到期的租赁负债（附注六、21）	1,549,083.77	1,549,083.77
合 计	1,549,083.77	1,549,083.77

## 20、其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
待转销增值税销项税额(附注六、15)	296,355.01	680,853.55
减：预交增值税销项税额	296,355.01	680,853.55
合 计	-	-

## 21、租赁负债

项 目	上年年末余额	本年增加			本年减少	期末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
租赁付款额	5,287,285.74				881,214.29	4,406,071.45
未确认融资费用	-413,090.02		115,762.15			-297,327.87
减：一年内到期的租赁负债（附注六、19）	1,549,083.77	—	—		—	1,549,083.77
合 计	3,325,111.95	—	115,762.15		881,214.29	2,559,659.81

## 22、股本

项目	上年年末余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	28,840,000.00						28,840,000.00

## 23、资本公积

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	40,089,523.33			40,089,523.33
其他资本公积				-
合 计	40,089,523.33	-	-	40,089,523.33

## 24、盈余公积

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	8,191,831.93	-	-	8,191,831.93
合 计	8,191,831.93	-	-	8,191,831.93

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。

## 25、未分配利润

项 目	本 期	上 期
调整前上年末未分配利润	19,985,511.24	18,956,613.82

项 目	本 期	上 期
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	19,985,511.24	18,956,613.82
加：本期归属于母公司股东的净利润	3,752,585.45	2,234,242.85
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	10,007,480.00	
期末未分配利润	13,730,616.69	21,190,856.67

## 26、营业收入和营业成本

### （1）营业收入和营业成本情况

项 目	本期金额		上年金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	33,629,212.30	15,959,099.73	27,954,245.12	12,742,743.90
其他业务				
合 计	33,629,212.30	15,959,099.73	27,954,245.12	12,742,743.90

### （2）主营业务（分业务）

业务名称	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
教育服务	27,762,108.66	11,839,672.77	27,271,944.18	12,450,361.52
产品销售	5,867,103.64	4,119,426.96	682,300.94	292,382.38
合 计	33,629,212.30	15,959,099.73	27,954,245.12	12,742,743.90

### （3）主营业务（分地区）

地区名称	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
东北地区	1,330,682.52	601,870.42	1,236,662.97	563,229.28
华北地区	4,530,912.25	2,124,893.26	2,927,556.65	1,334,165.29
华东地区	17,265,386.76	8,753,462.44	13,143,888.78	5,991,638.18
华南地区	4,199,107.03	1,790,788.08	4,346,080.21	1,981,350.41
华中地区	1,774,350.19	756,704.97	2,178,482.43	992,659.75
西北地区	1,191,047.19	507,944.45	1,150,924.38	526,421.59
西南地区	3,337,726.36	1,423,436.11	2,970,649.70	1,353,279.40
合 计	33,629,212.30	15,959,099.73	27,954,245.12	12,742,743.90

## (4) 主营业务（分客户性质）

地区名称	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
非个人客户	33,248,834.93	15,764,075.75	27,954,245.12	12,742,743.90
个人客户	380,377.37	195,023.98	-	-
合计	33,629,212.30	15,959,099.73	27,954,245.12	12,742,743.90

## 27、税金及附加

项 目	本期金额	上年金额
城市维护建设税	68,859.14	64,619.51
教育费附加	29,504.90	27,649.66
地方教育费附加	19,669.92	18,433.11
印花税	-	11,269.1
车船使用税	3,300.00	3,300.00
合 计	121,333.96	125,271.38

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

## 28、销售费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	5,479,547.76	6,484,592.09
差旅费	832,375.81	131,793.40
服务费	370,458.22	99,370.81
市场推广费	550,861.56	56,548.41
会议费	102,207.69	-
业务招待费	765,385.12	213,651.57
办公费	2,539.10	29,439.86
折旧费	19,396.81	48,084.22
其他	734,020.67	543,624.82
合 计	8,856,792.74	7,607,105.18

## 29、管理费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	2,369,241.48	3,025,973.56
服务费	869,045.39	543,183.12
房租及物业费	85,333.51	92,264.18
办公费	115,559.60	150,236.48
会议费	56,224.53	28,300.00
折旧费	949,976.40	1,154,925.85

项 目	本期金额	上期金额
业务招待费	233,985.12	113,267.43
其他	610,006.86	158,277.67
合 计	5,289,372.89	5,266,428.29

### 30、研发费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬		82,090.93
劳务费		25,704.76
培训费		4,000.00
合 计	-	111,795.69

### 31、财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息支出	115,762.15	164,404.89
减：利息收入	6,217.51	134,420.09
银行手续费等	27,337.04	25,006.93
其他	-	-157,542.28
合 计	136,881.68	-102,550.55

### 32、其他收益

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
与企业日常活动相关的政府补助	223.60	123,229.37	223.60
代扣个人所得税手续费返还	24,775.66		-
与增值税加计抵扣相关的其他收益	92,084.42	68,881.20	92,084.42
合 计	117,083.68	192,110.57	92,308.02

### 33、投资收益

项 目	本期金额	上期金额
处置交易性金融资产取得的投资收益	-	102,276.15
理财产品收益	352,457.48	424,948.09
合 计	352,457.48	527,224.24

### 34、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
交易性金融资产	461,356.31	-359,031.2
合 计	461,356.31	-359,031.27

### 35、信用减值损失



项 目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-427,664.78	-262,141.42
其他应收款坏账损失	-18,159.49	-8,348.79
合 计	-455,824.27	-270,490.21

### 36、资产处置收益

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置利得或损失	-11,078.45	-10,096.39	-11,078.45
合 计	-11,078.45	-10,096.39	-11,078.45

### 37、营业外支出

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠支出			
罚金及滞纳金支出		434.06	
其他			
合 计	-	434.06	

### 38、所得税费用

#### (1) 所得税费用表

项 目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	253,325.35	508,615.19
以前年度所得税费用		
递延所得税费用	-276,184.75	-460,123.93
合 计	-22,859.40	48,491.26

#### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期金额
利润总额	3,729,726.05
按法定/适用税率计算的所得税费用	559,458.91
子公司适用不同税率的影响	-113,921.08
调整以前期间所得税的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-201,041.02
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
研发费用加计扣除的影响	-267,356.21
所得税费用	-22,859.40

### 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	本期金额	上期金额
利息收入	6,183.18	134,420.09
往来款及其他	36,587.80	260,647.99
合 计	42,770.98	395,068.08

#### (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
付现费用	4,945,752.51	2,159,957.75
银行手续费	27,337.04	25,006.93
往来款及其他	277,641.91	267,994.24
合 计	5,250,731.46	2,452,958.92

#### (3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
支付租赁负债	925,275.00	925,275.00
合 计	925,275.00	925,275.00

### 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	3,752,585.45	2,234,242.85
加：资产减值准备	445,824.27	270,490.21
信用减值损失		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	705,390.02	918,460.08
所有权资产折旧	812,888.05	
无形资产摊销	3,648,384.06	4,318,604.62
长期待摊费用摊销	369,583.41	168,256.30
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）	11,078.45	10,096.39
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）	-461,356.31	359,031.27
财务费用（收益以“－”号填列）	115,762.15	6,862.61
投资损失（收益以“－”号填列）	-352,457.48	-527,224.24

补充资料	本期金额	上期金额
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-283,277.79	-469,268.93
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	7,093.04	7,975.28
存货的减少（增加以“-”号填列）	-4,380,837.36	-1,721,238.22
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-10,424,700.32	-4,012,821.12
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-4,418,737.54	-15,926,076.57
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-10,452,777.90	-14,362,609.47
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	8,434,422.48	10,316,831.98
减：现金的年初余额	6,612,980.26	8,750,098.05
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	1,821,442.22	1,566,733.93

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	上年年末余额
一、现金	6,612,980.26	6,612,980.26
其中：库存现金	6,290.86	30,536.54
可随时用于支付的银行存款	5,421,142.10	3,582,362.26
可随时用于支付的其他货币资金	3,006,989.52	3,000,081.46
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	8,434,422.48	6,612,980.26
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、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
进项税加计扣除	92,084.42	其他收益	92,084.42
增值税减免	223.6	其他收益	223.6

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
合计	92,308.02		92,308.02

## 七、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

#### (1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
中福诺浩(北京)国际健康科技有限公司	北京	北京	技术开发技术服务技术咨询等	100		同一控制下企业合并
山东玄星智能科技有限公司	青岛	青岛	科技推广和应用服务业	100		非同一控制下企业合并
北京玄星智能科技有限公司	北京	北京	科技推广和应用服务业	100		新设

## 八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、应收账款、应付账款、交易性金融资产等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

### (一) 风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

#### 1、市场风险

##### (1) 外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

##### (2) 利率风险—现金流量变动风险

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。利率风险

可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。由于理财存款为短期存款，故银行存款的公允价值利率风险并不重大。

### （3）其他价格风险

本公司持有的分类为可供出售金融资产和交易性金融资产的投资在资产负债表日以公允价值计量。因此，本公司承担着证券市场变动的风险。本公司采取持有多种权益证券组合的方式降低权益证券投资的价格风险。

## 2、信用风险

2023年6月30日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失，主要包括：合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额。

本公司采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。除下表所列项目外，本公司无其他重大信用集中风险。

项目	期末数	期初数
应收账款—娄底职业技术学院	618,300.00	618,300.00

## 3、流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

## 九、公允价值的披露

### 1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项 目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产				
1、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	27,520,742.94			27,520,742.94
持续以公允价值计量的资产总额	27,520,742.94			27,520,742.94

### 2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

公司以相同资产或负债在活跃市场中的报价做为计量项目市价的确定依据。

## 十、关联方及关联交易

### 1、本公司的母公司情况

本公司的最终控制方是许婕。

## 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、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
北京龙马中外企业家服务有限公司	同一控制人
共青城诺浩投资管理合伙企业（有限合伙）	持股 18.49%的股东
北京启迪创业孵化器有限公司	持股 8.01%的股东
倪酝之	持股 7.33%的股东
倪瑞泰	持股 7.34%的股东
上海灏葑投资合伙企业（有限合伙）	持股 5.78%的股东
杭州瀚孺教育科技有限公司	公司董事韩少云控制的公司
张金生、韩少云、郑农、罗胜辉、孙勇	公司董事
尹大明、李丽芳、吕玺	公司监事
楚萌、吕丕华、杨华、张斌、胡冰鹤	公司关键管理人员

## 4、关联方交易情况

### （1）关键管理人员报酬

项 目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	2,211,381.96	2,202,461.17

## 十一、承诺及或有事项

### 1、重大承诺事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

### 2、或有事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

## 十二、资产负债表日后事项

### 1、利润分配情况

2023 年 4 月 25 日，本公司第三届第三次董事会批准 2022 年度利润分配预案，分配股利每 10 股 3.47 元（含税）。2023 年 5 月 16 日召开 2022 年年度股东大会审议并批准利润分配方案。公司于 2023 年 7 月 11 日派发现金股利 10,007,480.00 元。

## 十三、其他重要事项

### 1、租赁

#### （1）本公司作为承租人

①使用权资产、租赁负债情况参见本附注六、9、21。

②计入本年损益情况

项 目	计入本年损益	
	列报项目	金额
租赁负债的利息	财务费用	115,762.15
短期租赁费用（适用简化处理）	管理费用	32,999.97

③与租赁相关的现金流量流出情况

项 目	现金流量类别	本年金额
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	筹资活动现金流出	925,275.00
对短期租赁和低价值资产支付的付款额（适用于简化处理）	经营活动现金流出	60,000.00
合 计	--	985,275.00

#### 十四、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	上年年末余额
1 年以内	17,844,573.15	18,413,008.17
1 至 2 年	4,703,400.89	2,476,253.88
2 至 3 年	930,499.46	938,410.00
3 至 4 年	704,660.00	542,290.00
4 至 5 年	461,570.00	280,620.00
5 年以上	930,920.00	930,920.00
小 计	25,575,623.50	23,581,502.05
减：坏账准备	3,294,224.58	2,876,359.80
合 计	22,281,398.92	20,705,142.25

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				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	618,300.00	2.42	618,300.00	100.00	-
其中：娄底职业技术学院	618,300.00	2.42	618,300.00	100.00	-

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 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	24,957,323.50	97.58	2,675,924.58	10.72	22,281,398.92
其中：账龄组合	24,957,323.50	97.58	2,675,924.58	10.72	22,281,398.92
合 计	25,575,623.50	—	3,294,224.58	—	22,281,398.92

(续)

类 别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	618,300.00	2.62	618,300.00	100.00	-
其中：娄底职业技术学院	618,300.00	2.62	618,300.00	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收账款	22,963,202.05	97.38	2,258,059.80	9.83	20,705,142.25
其中：账龄组合	22,963,202.05	97.38	2,258,059.80	9.83	20,705,142.25
合 计	23,581,502.05	—	2,876,359.80	—	20,705,142.25

①期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
娄底职业技术学院	618,300.00	618,300.00	100%	无法收回
合 计	618,300.00	618,300.00	—	—

②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	17,844,573.15	892,228.66	5.00
1 至 2 年	4,703,400.89	470,340.09	10.00
2 至 3 年	930,499.46	279,149.83	30.00
3 至 4 年	704,660.00	352,330.00	50.00
4 至 5 年	461,570.00	369,256.00	80.00
5 年以上	312,620.00	312,620.00	100.00
合 计	24,957,323.50	2,675,924.58	—

(3) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提坏账准备	618,300.00				618,300.00



类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄分析组合	2,258,059.80	417,864.78			2,675,924.58
合计	2,876,359.80	417,864.78	-	-	3,294,224.58

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
山东理工职业学院	4,665,961.00	18.24	233,298.05
重庆机电职业技术学院	1,356,850.00	5.31	67,842.50
鹤壁职业技术学院	1,301,865.00	5.09	65,093.25
上饶职业技术学院	802,020.00	3.14	41,092.00
甘肃交通职业技术学院	733,350.00	2.87	54,435.00
合计	8,860,046.00	34.65	461,760.80

2、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	852,379.91	687,137.03
合计	852,379.91	687,137.03

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	392,278.33	203,536.35
1至2年	73,270.00	117,700.00
2至3年	494,350.00	485,975.00
3至4年	40,125.00	-
4至5年	238,325.00	238,325.00
5年以上	30.00	30.00
小计	1,238,378.33	1,045,566.35
减：坏账准备	385,998.42	358,429.32
合计	852,379.91	687,137.03

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
保证金	392,701.35	415,041.35

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金	624,325.00	624,325.00
备用金	221,351.98	6,200.00
小 计	1,238,378.33	1,045,566.35
减：坏账准备	385,998.42	358,429.32
合 计	852,379.91	687,137.03

③按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				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其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	1,238,378.33	100.00	385,998.42	31.17	852,379.91
其中：账龄组合	1,238,378.33	100.00	385,998.42	31.17	852,379.91
合 计	1,238,378.33	—	385,998.42	—	852,379.91

(续)

类 别	上年年末余额				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其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	1,045,566.35	100.00	358,429.32	34.28	687,137.03
其中：账龄组合	1,045,566.35	100.00	358,429.32	34.28	687,137.03
合 计	1,045,566.35	—	358,429.32	—	687,137.03

组合中，按账龄组合计提坏账准备的其他应收款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	392,278.33	19,613.92	5.00
1 至 2 年	73,270.00	7,327.00	10.00
2 至 3 年	494,350.00	148,305.00	30.00
3 至 4 年	40,125.00	20,062.50	50.00
4 至 5 年	238,325.00	190,660.00	80.00
5 年以上	30.00	30.00	100.00
合 计	1,238,378.33	385,998.42	31.17

④坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额	期末余额
-----	------	--------	------

		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	358,429.32	27,569.10			385,998.42
合 计	358,429.32	27,569.10			385,998.42

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	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
久其办公室押金	押金	606,025.00	2-3 年、4-5 年	48.94	264,845.00
江苏航运职业技术学院	保证金	99,800.00	1-2 年	8.06	4,990.00
车苑龙	备用金	72,000.00	1 年以内	5.81	3,600.00
九江职业技术学院	保证金	69,200.00	1 年以内	5.59	6,920.00
曲靖职业技术学院	保证金	58,336.35	4-5 年	4.71	2,916.82
合 计	—	905,361.35	—	73.11	283,271.82

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	期末余额			上年年末余额		
	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	12,212,000.00		12,212,000.00	8,712,000.00		8,712,000.00
对联营、合营企业投资						
合 计	12,212,000.00		12,212,000.00	8,712,000.00		8,712,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	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
中福诺浩（北京）国际健康科技有限公司	1,004,100.00					1,004,100.00
山东玄星智能科技有限公司	3,207,900.00					3,207,900.00
北京玄星智能科技有限公司	4,500,000.00	3,500,000.00				8,000,000.00
合 计	8,712,000.00	3,500,000.00				12,212,000.00

4、营业收入、营业成本

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	30,337,529.16	14,339,980.58	27,345,031.51	12,308,575.03
其他业务				
合 计	30,337,529.16	14,339,980.58	27,345,031.51	12,308,575.03

5、投资收益

项 目	本期金额	上期金额
处置交易性金融资产取得的投资收益	-	102,276.15
理财产品收益	345,431.77	424,948.09
合 计	345,431.77	527,224.24

## 十五、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	-11,078.45	
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	92,308.02	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	
非货币性资产交换损益	-	
委托他人投资或管理资产的损益	352,457.48	理财产品收益
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年初至合并日的当期净损益	-	
与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	461,356.31	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	
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	-	

项 目	金 额	说 明
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	
小 计	895,043.36	-
所得税影响额	129,853.27	
少数股东权益影响额（税后）	-	
合 计	765,190.09	

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。

本公司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	3.79	0.13	0.13
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	3.02	0.10	0.10

中德诺浩（北京）教育科技股份有限公司

2023年8月25日

## 附件 I 会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更  会计差错更正  其他原因  不适用

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用  不适用

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	-11,078.45
计入当期损益的政府补助（与公司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）	92,308.02
委托他人投资或管理资产的损益	352,457.48
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、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	461,356.31
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-
<b>非经常性损益合计</b>	895,043.36
减：所得税影响数	129,853.27
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	765,190.09

### 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