



汉哲咨询

NEEQ:832830

汉哲管理咨询（北京）股份有限公司

Han Consulting Group Co.,Ltd

中华哲学 全球视野
CHINA GLOBAL VISION PHILOSOPHY



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、公司负责人段磊、主管会计工作负责人赵丽静及会计机构负责人（会计主管人员）赵丽静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

本报告期内不存在未按要求进行披露的事项。

目录

重要提示.....	2
目录.....	3
释义.....	5
第一节 公司概况.....	6
第二节 会计数据和经营情况.....	7
第三节 重大事件.....	13
第四节 股份变动及股东情况.....	15
第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况.....	17
第六节 财务会计报告.....	19
一、 公司基本情况.....	31
二、 财务报表的编制基础.....	31
三、 重要会计政策及会计估计.....	32
四、 税项.....	62
五、 合并财务报表项目注释.....	63
六、 合并范围的变更.....	85
七、 在其他主体中的权益.....	86
八、 关联方及关联交易.....	86
九、 承诺及或有事项.....	89
十、 资产负债表日后事项.....	89
十一、 其他重要事项.....	89

十二、 母公司财务报表主要项目注释	89
十三、 补充资料	97
附件 I 会计信息调整及差异情况	99
附件 II 融资情况	100

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	公司董秘办公室。

释义

释义项目		释义
公司/本公司/汉哲咨询	指	汉哲管理咨询（北京）股份有限公司及其前身汉哲管理咨询（北京）有限公司
股份公司	指	汉哲管理咨询（北京）股份有限公司
汉哲人力	指	汉哲人力资源顾问（北京）有限公司
汉哲天津	指	汉哲（天津）企业管理咨询有限公司
汉哲数科	指	汉哲数据科技（北京）有限公司(原汉哲大通软件（北京）有限公司)
汉哲砺飞	指	汉哲砺飞管理咨询(深圳)有限公司
汉哲铭远	指	汉哲铭远管理咨询（广州）有限公司
汉哲西安	指	汉哲管理咨询（西安）有限公司
主办券商、东兴证券	指	东兴证券股份有限公司
股东会	指	汉哲管理咨询（北京）股份有限公司股东大会
董事会	指	汉哲管理咨询（北京）股份有限公司董事会
监事会	指	汉哲管理咨询（北京）股份有限公司监事会
《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》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》
《公司章程》	指	《汉哲管理咨询（北京）股份有限公司章程》
万元、元	指	人民币万元、人民币元
三会	指	股东大会、董事会、监事会
PMC	指	公司组织架构中的项目管理中心

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	汉哲管理咨询（北京）股份有限公司		
英文名称及缩写	Han Consulting Group Co., Ltd -		
法定代表人	段磊	成立时间	2008年3月14日
控股股东	控股股东为（段磊、时瑛）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（段磊、时瑛），一致行动人为（北京汉哲投资管理中心（有限合伙））
行业（挂牌公司管理型行业分类）	L72 商务服务业-L723 调查与咨询-L7239 其他专业咨询业-企业管理咨询服务		
主要产品与服务项目	企业管理咨询服务		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	汉哲咨询	证券代码	832830
挂牌时间	2015年7月21日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	10,100,000
主办券商（报告期内）	东兴证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市西城区金融大街5号新盛大厦B座12、15层		
联系方式			
董事会秘书姓名	王明超	联系地址	北京市海淀区农大南路1号院4号楼2层办公201内101单元
电话	010-62669138	电子邮箱	IR@han-consulting.com.cn
传真	010-62669138		
公司办公地址	北京市海淀区农大南路1号院4号楼2层办公201内101单元	邮政编码	100085
公司网址	http://www.han-consulting.com.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91110108672804386K		
注册地址	北京市海淀区农大南路1号院4号楼2层办公201内101单元		
注册资本（元）	10,100,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式

公司所处的行业为咨询服务业，主要业务是：为企业、事业单位（及政府组织）提供管理咨询服务及管理数字化产品，通过方案设计、策略建议、技术提供、实施推进等手段，帮助目标客户诊断、解决运营管理中存在的问题，在服务客户的过程中实现企业的经营和发展。

公司成立已逾 15 年，拥有在此领域经营所必须的企业品牌、案例经验、技术方法、专业团队与质量管理能力，所服务的企事业单位在解决管理问题、提升管理水平、提高经济效益等方面普遍取得了较好的成效。

公司目前的客户群体主要包括两类：

(一) 大型国有企业，包括中央直属大型国有企业（及其下属企业），如：中国东方航空集团公司、中国石油化工集团有限公司、中国电信股份有限公司、际华集团股份有限公司、中国铁路总公司、国家开发投资公司、中国核工业集团公司、国家石油天然气管网集团有限公司、中国机械工业建设集团有限公司等。也包括地方大型国有企业（国资平台、公共服务、实业企业三类），如：北京控股集团、首钢总公司、北京歌华传媒集团有限公司、北京汽车集团有限公司、北京建工投资有限公司、湖南发展资产管理集团、湖南港务集团、江西铜业有限公司、湖南高速公路总公司、四川高速公路总公司、宁波供水集团、深圳水务集团、四川旅游投资集团有限公司、天津旅游集团有限公司、宁波市轨道交通集团、义乌市场发展投资集团有限公司等。

(二) 知名民营、上市公司与中外合资企业，如：通威集团有限公司、海亮集团有限公司、正泰集团有限公司、朗姿股份有限公司、宇通客车股份有限公司、金螳螂建筑装饰股份有限公司、银泰置业有限公司、万达电影院线股份有限公司、协鑫电力有限公司、广济药业股份有限公司、北京舒泰神生物科技股份有限公司、河山管业股份有限公司、安靠智电股份有限公司，以及中外合资及外资企业如松下泰康、浦项奥斯特姆、米亚斯物流、OCS 物流、SK 中国、安道麦辉丰等。

公司通过搜索推广、市场活动、渠道推荐、老客户介绍等方式接洽客户，当客户方提出咨询需求之后，由公司专家团队在初步调研之后出具项目方案或建议书，参与客户方的招投标活动，经客户方综合比选、确认中标后，签订合同，组建咨询团队开展服务。公司的业务来源主要包括推广、渠道合作、老客户复购及转介绍三个部分，各部分占比均衡，业务具有相对的稳定性和发展后劲。

当前，公司同步运营“汉哲管理咨询”、“汉哲人力资源顾问”双品牌，面向客户提供战略规划与企业文化、组织管控与流程运营、人力资源管理与人才发展三个方向的咨询服务。报告期内，公司继续巩固和提升在流程咨询方面的专业能力，流程咨询正在成为公司与人力资源咨询业务并驾齐驱的核心业务。

同时，公司不易余力地推进数字化业务的开展，构建了包括售前、部署实施、研发设计等在内的、具有人力资源厂商经验的专业团队。自去年启动研发及定型的 HRM 产品【爱职客】已经批量部署并得到客户的好评，并已完成移动端 APP 的改版升级；BPM 产品【流程通】（1.0 版）已开发完成并投入应用。未来，数字化产品的研发和销售将成为公司新的业务增长引擎。

今年是公司成立十五周年，汉哲陆续与“三人行”人力资源服务联盟、中国人力资源研究会等合作，在北京、上海等地举行多场大型活动，以进一步巩固和提升公司在行业内的品牌地位。

在内部运作管理方面，秉承“推动管理变革，服务客户成功”的宗旨，今年公司继续做实项目集中化管理，大力抓产品交付质量、落地实施效果与客户价值，将各业务团队分散的人员集中整合到北京、西安、广州三大平台，开展《项目经理十五讲》全面复训，强化项目管理七项举措，客户满意度、项目进度、出品质量、落地实施效果等均有大幅度提升，客户持续合作率显著提高。

报告期内，公司商业模式未发生变化。
 报告期到报告披露日，公司商业模式也未发生变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	11,468,783.39	12,624,650.98	-9.16%
毛利率%	46.92%	46.33%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	523,433.55	1,141,448.27	-54.14%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	470,633.03	1,121,622.51	-58.04%
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)	3.50%	7.02%	-
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)	3.15%	6.90%	-
基本每股收益	0.05	0.11	-52.89%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	17,578,559.96	19,012,857.96	-7.54%
负债总计	2,405,963.96	4,260,749.98	-43.53%
归属于挂牌公司股东的净资产	15,172,596.00	14,752,107.98	2.85%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.50	1.46	2.89%
资产负债率% (母公司)	18.88%	24.87%	-
资产负债率% (合并)	13.69%	22.41%	-
流动比率	7.1114	4.2759	-
利息保障倍数	0	0	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-617,216.02	-1,961,920.68	-68.54%
应收账款周转率	2.70	4.18	-
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%	-7.54%	0.95%	-
营业收入增长率%	-9.16%	-11.86%	-
净利润增长率%	-54.14%	-43.07%	-

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	5,218,240.93	29.69%	11,787,227.36	62.00%	-55.73%
应收票据	30,000	0.17%	632,500.00	-3.33%	-95.26%
应收账款	4,326,517.20	24.61%	4,160,720.20	21.88%	3.98%
交易性金融资产	6,000,000.00	34.13%	0	0%	100.00%
其他应收款	1,113,207.84	6.33%	750,953.30	3.95%	48.24%
其他流动资产	205,644.76	1.17%	56,641.44	0.30%	263.06%
固定资产	11,199.16	0.06%	16,098.95	0.08%	-30.44%
递延所得税资产	383,919.61	2.18%	383,919.61	2.02%	0.00%
使用权资产	289,830.46	1.65%	1,149,020.67	6.04%	-74.78%
长期待摊费用	0.00	0.00%	75,776.43	0.00%	-100.00%
应付职工薪酬	1,194,373.85	6.79%	1,748,076.85	9.19%	-31.67%
应交税费	893,338.38	5.08%	1,383,555.25	7.28%	-35.43%
其他应付款	42,199.86	0.24%	32,359.67	0.17%	30.41%

项目重大变动原因:

1. 货币资金：同比减少 656.90 万元，减少比例 55.73%。主要原因系报告期内购买理财产品。
2. 交易性金融资产：同比增加600.00万元，增加比例100%。主要原因系报告期内购买理财产品。
3. 其他应收款：同比增加36.23万元，增加比例为48.24%。主要为项目组项目借款增加及投标保证金增加所致，使报告期其他应收款较上期增加。
4. 使用权资产：同比减少85.92万元，减少比例为74.78%。使用权资产主要为房屋租赁，使用权资产减少的原因是使用权资产累计折旧的增加。
5. 应付职工薪酬：同比减少55.37万元，减少比例为31.67%。主要原因一方面为报告期员工人员有所减少，另一方面为支付了员工上年度年终奖金，使得应付职工薪酬减少。

(二) 营业情况与现金流量分析

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	11,468,783.39	-	12,624,650.98	-	-9.16%

营业成本	6,087,450.81	53.08%	6,775,041.22	53.67%	-10.15%
毛利率	46.92%	-	46.33%	-	-
销售费用	169,811.32	1.48%	490,566.04	3.89%	-65.38%
管理费用	4,939,856.86	43.07%	4,252,894.59	33.69%	16.15%
财务费用	-4,181.89	-0.04%	-6,643.39	-0.05%	-37.05%
信用减值损失	-241,316.35	-2.10%	-112,115.90	-0.89%	115.24%
其他收益	22,837.51	0.20%	50,754.23	0.40%	-55.00%
投资收益	48,229.59	0.42%	43,202.72	0.34%	11.64%
营业利润	534,913.95	4.66%	1,214,234.74	9.62%	-55.95%
营业外收入	0.00	0.00%	2.20	0.00%	-100.00%
营业外支出	666.41	0.01%	78,100.74	0.62%	-99.15%
净利润	523,433.55	4.56%	1,141,448.27	9.04%	-54.14%
经营活动产生的现金流量净额	-617,216.02	-	-1,961,920.68	-	-68.54%
投资活动产生的现金流量净额	-5,951,770.41	-	-5,956,797.28	-	-0.08%
筹资活动产生的现金流量净额	0.00	-	0.00	-	-

项目重大变动原因:

1. 营业收入：同比减少 115.59 万元，减少比例为 9.16%。主要系报告期内受宏观经济环境的影响，合同订单量略有减少。
2. 销售费用：同比减少 40.84 万元，减少比例为 31.77%。主要原因是公司转换了市场投入方向，报告期内削弱了百度等高花费市场宣传，拓宽参加品牌活动、短视频、老客户续单和渠道合作等方向，进而增强我司影响力与知名度，导致销售费用减少。
3. 管理费用：同比增加 68.70 万元，增加比例为 16.15%。主要原因是在大环境的压力下，公司业务量有所降低，为稳定咨询人员队伍，对无法投入项目运作的项目人员以岗代训，开展基础研究工作，薪酬增加所致。
4. 营业利润和净利润：同比减少 67.93 万元和 61.80 万元，减少比例为 55.95%和 54.14%。由于营业收入的降低，管理费用的增加，最终导致利润减少。
5. 经营活动产生的现金流量净额：主要原因为销售商品、提供劳务收到的现金上升，购买商品、接受劳务支付的现金、支付给职工以及为职工支付的现金较上期下降导致。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
汉哲人力资源顾问（北京）有限公司	子公司	企业管理咨询	500,000.00	1,423,167.11	1,113,242.54	907,639.22	226,723.17
汉哲数据科技（北京）有限公司	子公司	技术开发、技术咨询	2,000,000.00	567,895.36	332,670.13	153,398.09	-177,423.94

		询，销售计算机、软件等					
汉哲(天津)企业管理咨询有限公司	子公司	企业管理咨询	100,000.00	641,557.53	488,863.49	299,991.36	61,850.77
成都汉哲博雅企业管理咨询有限公司	子公司	企业管理咨询	1,000,000.00	500.28	-20,027.72	0	-0.28
汉哲砺飞管理咨询(深圳)有限公司	子公司	企业管理咨询	2,000,000.00	176,890.22	166,170.22	0	-3,852.84
汉哲管理咨询(西安)有限公司	子公司	企业管理咨询	2,000,000.00	500.28	0.28	0	0.28
汉哲铭远管理咨询(广州)有限公司	子公司	企业管理咨询	2,000,000.00	500.28	-4,413.51	0	-4,413.51

报告期内，公司共有全资、控股及分子公司 8 家。包括：（1）全资子公司 7 家，分别为：汉哲人力资源顾问（北京）有限公司、汉哲（天津）企业管理咨询有限公司、汉哲数据科技（北京）有限公司、汉哲砺飞管理咨询(深圳)有限公司、成都汉哲博雅企业管理咨询有限公司、汉哲管理咨询（西安）有限公司、汉哲铭远管理咨询（广州）有限公司；（2）分公司 1 家，分别为：汉哲管理咨询（北京）股份有限公司上海分公司。

主要参股公司业务分析

适用 不适用

（二） 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

五、 企业社会责任

适用 不适用

- 1、报告期内，公司遵纪守法，合规经营，依法纳税；
- 2、公司拥有独特的企业文化理念，引导员工努力工作，追求专业，对客户认真负责，为社会奉献高品质的管理服务和产品，成为受人尊重的企业；
- 3、公司拥有完备、规范的管理制度，依法保障员工的劳动权益；同时，公司拥有良好的人才培训与发展体系，能够为广大员工创造成长与发展的机会；
- 4、公司建立了规范、合规的治理机制，充分保障职工、客户和供应商等利益相关者的合法权益，并将进一步健全完善社会责任工作制度，不断改进相关工作流程和标准，真正把企业社会责任落到实处。

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
外部环境变化的风险	今年以来，实体经济形势不明，带来企业对于管理咨询投入的减少，特别是民营企业，咨询客户数量呈现显著下跌，即使存在需求的客户，其购买力也显著下降，项目单价走低，对于企业的经营带来了巨大的影响。
咨询需求变化的风险	今年以来，受外部环境的影响，在需求数量减少的同时，咨询业务的内容和要求也在发生显著变化，客户要求咨询机构更懂行业，能够执行短周期、快咨询，所有成果都希望能够协助实施和见到成效，这些都对咨询机构的人员结构、运作管理模式等带来巨大的冲击。
外部环境变化的风险	今年以来，实体经济形势不明，带来企业对于管理咨询投入的减少，特别是民营企业，咨询客户数量呈现显著下跌，即使存在需求的客户，其购买力也显著下降，项目单价走低，对于企业的经营带来了巨大的影响。
回款风险	近年来，由于经济形势影响，存在部分企业经营不良，拖欠咨询款项以及单方面中止合作等方面的问题，同时，部分客户开始采用项目结束后回款、无首付款、根据项目质量进行后评估付款等新的付款方式，上述情形，将对公司的回款带来一定风险。
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

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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
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.(四)
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) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力,接受劳务		
销售产品、商品,提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	18,000.00	18,000.00
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		

委托理财		
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

无

（四） 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2015年6月14日	-	正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	关联交易承诺	2015年6月14日	-	正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	资金占用承诺	2015年6月14日	-	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

无

公司《公开转让说明书》中已披露如下承诺事项：

（1）担任公司董事、监事和高级管理人员的股东段磊、时瑛关于减持的承诺：在本人（或本人家庭成员）担任汉哲咨询董事/监事/高级管理人员期间，本人遵守《公司法》的规定，向汉哲咨询申报本人所持有的汉哲咨询的股份及其变动情况，在本人（或本人家庭成员）任职期间每年转让的股份不超过本人所持有股份总数的百分之二十五，本人（或本人家庭成员）离职后半年内，不得转让所持有的公司股份。

（2）公司控股股东、共同实际控制人段磊、时瑛关于避免同业竞争的承诺：本人及本人直接或间接控制的除股份公司以外的其他企业目前没有、将来也不直接或间接从事与股份公司现有及将来从事的业务构成同业竞争的任何活动。对违反上述承诺而给股份公司造成的经济损失，本人将承担赔偿责任。

（3）公司控股股东、共同实际控制人段磊、时瑛关于避免占用公司资金的承诺：本人及本人控制的其他企业将严格执行汉哲管理咨询（北京）股份有限公司的资金管理制度，不以任何方式变相占用股份公司资金；不以利润分配、资产重组、对外投资、资金占用、借款担保及其他任何方式损害股份公司和其他股东的合法权益。本人将严格履行承诺事项，如本人违反本承诺给股份公司及其子公司造成损失的，由本人赔偿一切损失。

（4）公司控股股东、共同实际控制人段磊、时瑛关于保证公司独立性，避免、减少并规范关联交易的承诺：1、不利用股东的身份影响股份公司的独立性，保持股份公司在资产、人员、财务、机构和业务方面的完整性和独立性；不利用股份公司违规提供担保，不占用股份公司资金。2、尽量避免或减少与股份公司及其下属子公司之间的关联交易。对于无法避免或有合理理由存在的关联交易，将与股份公司依法签订规范的关联交易协议，并按照有关法律、法规、规章、其他规范性文件和公司章程的规定履行批准程序；关联交易价格根据与无关联关系的独立第三方进行相同或相似交易时的价格确定，保证关联交易价格具有公允性；在股份公司在全国中小企业股份转让系统挂牌后，保证按照有关法律、法规和公司章程的规定履行关联交易的信息披露义务。3、保证不利用关联交易非法转移股份公司的资金、利润，不利用股东身份谋取不当的利益，不利用关联交易损害股份公司及股份公司其他股东的利益。

报告期内，承诺人不存在违反上述承诺事项之情形。

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	360,000	3.56%	0	360,000	3.56%
	其中：控股股东、实际控制人	351,900	3.48%	0	351,900	3.48%
	董事、监事、高管	-	-	-	-	-
	核心员工	8,100	0.08%	0	8,100	0.08%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	9,740,000	96.44%	0	9,740,000	96.44%
	其中：控股股东、实际控制人	964,000	95.45%	-	964,000	95.45%
	董事、监事、高管	100,000	0.01%	0	100,000	0.01%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		10,100,000	-	0	10,100,000	-
普通股股东人数		8				

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 普通股前五名股东情况

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	段磊	5,030,000	0	5,030,000	49.8020%	5,030,000	0	0	0
2	时瑛	3,961,900	0	3,961,900	39.2267%	3,610,000	351,900	0	0
3	北京汉哲投资管理中心（有限合伙）	1,000,000	0	1,000,000	9.9010%	1,000,000	0	0	0
4	贺立召	50,000	0	50,000	0.4950%	50,000	0	0	0
5	杨奕	50,000	0	50,000	0.4950%	50,000	0	0	0

合计	10,091,900	-	10,091,900	99.9197%	9,740,000	351,900	0	0
普通股前五名股东间相互关系说明： 公司股东段磊与时瑛为夫妻关系。北京汉哲投资管理中心（有限合伙）为段磊和时瑛共同持有份额的合伙企业。								

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

公司控股股东、实际控制人为段磊、时瑛

段磊先生，公司董事长兼总经理，出生于 1970 年 2 月，中国国籍，无境外永久居留权，博士研究生学历，毕业于北京大学政府管理学院行政管理专业。1992 年 7 月至 1996 年 7 月，任职于山东玉泉集团，历任工程师、基建办副主任、总裁助理、总裁办主任；1996 年 7 月至 2000 年 7 月，任职于深圳洪涛装饰工程有限公司山东办事处，历任工程师、项目经理、办事处副主任；2000 年 7 月至 2001 年 7 月，任职于美国泰山国际投资公司，担任项目经理；2003 年 10 月至 2006 年 1 月，任职于华夏基石管理咨询集团，历任合伙人、项目管理部总监；2006 年 1 月至 2010 年 5 月，任职于北京北大纵横管理咨询有限公司，担任高级合伙人；2010 年 5 月至今，任职于本公司，现任公司董事长兼总经理。

时瑛女士，公司董事，出生于 1973 年 12 月，中国国籍，无境外永久居留权，硕士研究生学历，毕业于北京航空航天大学系统工程专业。1997 年 7 月至 2000 年 9 月，任职于西仪集团济南有限公司，担任项目经理；2003 年 3 月至今，任职于联想集团，担任流程方案设计经理；2014 年 11 月至今，任公司董事。

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
段磊	董事长兼总经理	男	1970年2月	2021年5月25日	2024年5月24日
时瑛	董事	女	1973年12月	2021年5月25日	2024年5月24日
杨奕	董事	女	1965年7月	2021年5月25日	2024年5月24日
赵波	董事兼副总经理	男	1987年1月	2022年3月12日	2024年5月24日
叶涛	董事兼副总经理	男	1987年7月	2022年3月12日	2024年5月24日
王明超	副总经理兼董事会秘书	男	1985年5月	2022年3月12日	2024年5月24日
贺立召	监事会主席	女	1989年11月	2021年5月25日	2024年5月24日
冯奇伟	监事	男	1984年6月	2021年5月25日	2024年5月24日
李伯诗旻	监事	男	1985年5月	2023年4月24日	2024年5月24日
曾晶	副总经理	男	1979年9月	2022年3月12日	2024年5月24日
赵丽静	财务总监	女	1981年6月	2021年5月25日	2024年5月24日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事长兼总经理段磊与董事时瑛为夫妻关系。除此之外，董事、监事、高级管理人员相互间及与控股股东、实际控制人间不存在任何关系。

(二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
张少杰	职工监事	离任	无	个人原因
李伯诗旻	-	新任	职工监事	选举

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
管理人员	13	12
销售人员	11	10
技术人员	58	53
员工总计	82	75

(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
流动资产：			
货币资金	五、（一）	5,218,240.93	11,787,227.36
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、（二）	6,000,000.00	
衍生金融资产			
应收票据	五、（三）	30,000.00	632,500.00
应收账款	五、（四）	4,326,517.20	4,160,720.20
应收款项融资	五、（五）		
预付款项			
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、（六）	1,113,207.84	750,953.30
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、（七）	205,644.76	56,641.44
流动资产合计		16,893,610.73	17,388,042.30
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产	五、(八)	11,199.16	16,098.95
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、(九)	289,830.46	1,149,020.67
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、(十)		75,776.43
递延所得税资产	五、(十一)	383,919.61	383,919.61
其他非流动资产			
非流动资产合计		684,949.23	1,624,815.66
资产总计		17,578,559.96	19,012,857.96
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项			
合同负债	五、(十二)		137,547.17
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	五、(十三)	1,194,373.85	1,748,076.85
应交税费	五、(十四)	893,338.38	1,383,555.25
其他应付款	五、(十五)	42,199.86	32,359.67
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、(十六)	245,660.33	765,025.33
其他流动负债	五、(十七)		
流动负债合计		2,375,572.42	4,066,564.27
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债	五、（十八）	30,391.54	194,185.71
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		30,391.54	194,185.71
负债合计		2,405,963.96	4,260,749.98
所有者权益：			
股本	五、（十九）	10,100,000.00	10,100,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（二十）	475,807.10	475,807.10
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、（二十一）	794,688.55	794,688.55
一般风险准备			
未分配利润	五、（二十二）	3,802,100.35	3,381,612.33
归属于母公司所有者权益合计		15,172,596.00	14,752,107.98
少数股东权益			
所有者权益合计		15,172,596.00	14,752,107.98
负债和所有者权益总计		17,578,559.96	19,012,857.96

法定代表人：段磊主管会计工作负责人：赵丽静会计机构负责人：赵丽静

（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
流动资产：			
货币资金		4,558,614.87	7,117,661.25
交易性金融资产		6,000,000.00	
衍生金融资产			
应收票据	十二、（一）	30,000.00	632,500.00
应收账款	十二、（二）	3,836,377.20	3,737,520.20
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款	十二、（三）	1,066,766.51	1,017,865.30
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		205,644.76	35,236.56
流动资产合计		15,697,403.34	12,540,783.31
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十二、(四)	700,000.00	700,000.00
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		8,949.16	13,848.95
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		289,830.46	1,149,020.67
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			75,776.43
递延所得税资产		357,111.11	357,111.11
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,355,890.73	2,295,757.16
资产总计		17,053,294.07	14,836,540.47
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项			
合同负债			137,547.17
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		959,853.34	1,282,686.00
应交税费		880,032.93	1,310,193.22
其他应付款		1,103,619.19	
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		245,660.33	765,025.33
其他流动负债			
流动负债合计		3,189,165.79	3,495,451.72
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		30,391.54	194,185.71
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		30,391.54	194,185.71
负债合计		3,219,557.33	3,689,637.43
所有者权益：			
股本		10,100,000.00	10,100,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		481,647.10	481,647.10
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		794,688.55	794,688.55
一般风险准备			
未分配利润		2,457,401.09	-229,432.61
所有者权益合计		13,833,736.74	11,146,903.04
负债和所有者权益合计		17,053,294.07	14,836,540.47

（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		11,468,783.39	12,624,650.98
其中：营业收入	五、（二十三）	11,468,783.39	12,624,650.98

利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		11,223,415.38	11,565,734.86
其中：营业成本	五、(二十三)	6,087,450.81	6,775,041.22
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、(二十四)	30,478.28	53,876.40
销售费用	五、(二十五)	169,811.32	490,566.04
管理费用	五、(二十六)	4,939,856.86	4,252,894.59
研发费用			
财务费用	五、(二十七)	-4,181.89	-6,643.39
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益	五、(二十八)	22,837.51	50,754.23
投资收益（损失以“-”号填列）	五、(二十九)	48,229.59	43,202.72
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）	五、(三十)	241,316.35	112,115.90
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		557,751.46	1,264,988.97
加：营业外收入	五、(三十一)		2.2
减：营业外支出	五、(三十二)	666.41	78,100.74
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		557,085.05	1,186,890.43

减：所得税费用	五、(三十三)	33,651.50	45,442.16
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		523,433.55	1,141,448.27
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）		523,433.55	1,141,448.27
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		523,433.55	1,141,448.27
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		523,433.55	1,141,448.27
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		523,433.55	1,141,448.27
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）	五、(三十四)	0.05	0.11
（二）稀释每股收益（元/股）		0.05	0.11

法定代表人：段磊主管会计工作负责人：赵丽静会计机构负责人：赵丽静

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业收入	十二、(五)	10,107,754.72	10,345,924.42
减：营业成本	十二、(五)	5,617,794.50	5,541,849.08
税金及附加		28,990.90	51,480.66
销售费用		169,811.32	490,566.04
管理费用		4,176,798.23	3,665,290.77
研发费用			
财务费用		-653.21	-1,695.34
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益		19,784.18	
投资收益（损失以“-”号填列）	十二、(六)	2,348,229.59	2,643,202.72
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）		217,222.35	46,382.58
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		2,700,249.10	3,288,018.51
加：营业外收入			45,624.03
减：营业外支出		666.30	15.31
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,699,582.80	3,333,627.23
减：所得税费用		3,126.90	18,945.75
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,696,455.90	3,314,681.48
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		2,696,455.90	3,314,681.48
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			

2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		2,696,455.90	3,314,681.48
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.27	0.33
（二）稀释每股收益（元/股）		0.27	0.33

（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
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		11,939,657.27	10,784,642.53
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		0.00	30,337.72
收到其他与经营活动有关的现金		1,388,870.65	1,270,510.44
经营活动现金流入小计		13,328,527.92	12,085,490.69
购买商品、接受劳务支付的现金		2,885,233.29	3,101,880.52
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		6,476,351.47	6,267,226.29
支付的各项税费		729,080.96	701,867.81

支付其他与经营活动有关的现金		3,855,078.22	3,976,436.75
经营活动现金流出小计		13,945,743.94	14,047,411.37
经营活动产生的现金流量净额		-617,216.02	-1,961,920.68
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		48,229.59	43,202.72
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			
投资活动现金流入小计		48,229.59	43,202.72
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		6,000,000.00	6,000,000.00
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			
投资活动现金流出小计		6,000,000.00	6,000,000.00
投资活动产生的现金流量净额		-5,951,770.41	-5,956,797.28
三、筹资活动产生的现金流量：			
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			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-6,568,986.43	-7,918,717.96
加：期初现金及现金等价物余额		11,787,227.36	13,640,570.59
六、期末现金及现金等价物余额		5,218,240.93	5,721,852.63

法定代表人：段磊主管会计工作负责人：赵丽静会计机构负责人：赵丽静

(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
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		10,831,660.00	11,180,966.55
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		2,530,960.74	7,902,311.86
经营活动现金流入小计		13,362,620.74	19,083,278.41
购买商品、接受劳务支付的现金		2,749,672.86	4,108,746.40
支付给职工以及为职工支付的现金		5,169,584.99	4,822,188.65
支付的各项税费		633,225.87	744,229.70
支付其他与经营活动有关的现金		3,717,412.99	10,176,566.39
经营活动现金流出小计		12,269,896.71	19,851,731.14
经营活动产生的现金流量净额		1,092,724.03	-768,452.73
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		0.00	1,000,000.00
取得投资收益收到的现金		2,348,229.59	1,977,483.08
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			
投资活动现金流入小计		2,348,229.59	2,977,483.08
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		6,000,000.00	7,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		6,000,000.00	7,000,000.00
投资活动产生的现金流量净额		-3,651,770.41	-4,022,516.92
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-2,559,046.38	-4,790,969.65
加：期初现金及现金等价物余额		7,117,661.25	7,362,862.48
六、期末现金及现金等价物余额		4,558,614.87	2,571,892.83

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	不适用
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	不适用
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	不适用
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	不适用
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	不适用
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	不适用
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	不适用
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	不适用
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	不适用
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	不适用
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	不适用
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	不适用
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	不适用
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	不适用
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	不适用
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	不适用
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	不适用

附注事项索引说明:

无

（二） 财务报表项目附注

汉哲管理咨询（北京）股份有限公司 二〇二三半年度财务报表附注 （除特殊注明外，金额单位均为人民币元）

一、 公司基本情况

（一） 公司概况

汉哲管理咨询（北京）股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）成立于 2008 年，经北京市工商行政管理局海淀分局批准注册登记，统一社会信用代码为 91110108672804386K；注册资本为人民币 1,010 万元；注册地址：北京市海淀区农大南路 1 号院 4 号楼 2 层办公 201 内 101 单元；法定代表人：段磊。

公司经营范围：企业管理咨询；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）；投资咨询；文化咨询；经济贸易咨询；企业策划、设计；市场调查；技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

本财务报表业经公司董事会于 2023 年 8 月 25 日批准报出。

（二） 合并财务报表范围

本公司子公司的相关信息详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

本报告期合并范围变化情况详见本附注“六、合并范围的变更”。

二、 财务报表的编制基础

（一） 编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、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》的相关规定编制。

(二) 持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。

三、 重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 06 月 30 日的合并及母公司财务状况以及 2023 半年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：合并成本为购买方在购买日为取得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。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行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。

(六) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。控制，是指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其回报金额。

2. 合并程序

本公司将整个企业集团视为一个会计主体，按照统一的会计政策编制合并财务报表，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响予以抵销。内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失。如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

(1) 增加子公司或业务

在报告期内，因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表，同时对合并财务报表的期初数和比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础自购买日起纳入合并财务报表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的,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的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

(2) 处置子公司

①一般处理方法

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时,对于处置后的剩余股权投资,按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额,计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动,在丧失控制权时转为当期投资收益。

②分步处置子公司

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,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,通常表明该多次交易事项为一揽子交易:

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的;
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果;
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生;
- iv. 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。

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;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。

各项交易不属于一揽子交易的,在丧失控制权之前,按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资进行会计处理;在丧失控制权时,按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

(3) 购买子公司少数股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

(七) 现金及现金等价物的确定标准

现金，是指本公司的库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

(八) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

(九) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

1. 金融工具的分类

根据本公司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，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

一业务模式是以收取合同现金流量为目标；

—合同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。

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）：

—业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；

—合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资，本公司可以在初始确认时将其不可撤销地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（权益工具）。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述以摊余成本计量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外，本公司将其余所有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。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地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。

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以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：

- 1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

2. 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资

等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

（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（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

（4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（5）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、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3. 金融资产终止确认和金融资产转移

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

—收取金融资产现金流量的合同权利终止；

—金融资产已转移，且已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；

—金融资产已转移，虽然本公司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，但是未保留对金融资产的控制。

发生金融资产转移时，如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 所转移金融资产的账面价值；

(2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产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（债务工具）的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 终止确认部分的账面价值；

(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4. 金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5. 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本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，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

6. 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司以单项或组合的方式对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（债务工具）和财务担保合同等的预期信用损失进行估计。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。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。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》(2017)规范的交易形成的应收款项和合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于租赁应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。

(十) 存货

1. 存货的分类和成本

存货分类为：在途物资、原材料、周转材料、库存商品、在产品、发出商品、委托加工物资等。

存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和

状态所发生的支出。

2. 发出存货的计价方法

存货发出时按先进先出法计价。

3. 不同类别存货可变现净值的确定依据

资产负债表日, 存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的, 应当计提存货跌价准备。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。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货, 在正常生产经营过程中, 以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额, 确定其可变现净值; 需要经过加工的材料存货, 在正常生产经营过程中, 以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额, 确定其可变现净值; 为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货, 其可变现净值以合同价格为基础计算, 若持有存货的数量多于销售合同订购数量的, 超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法;

(2) 包装物采用一次转销法。

(十一) 合同资产

1. 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利(且该权利取决于时间流逝之外的其他因素)列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有

的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

2. 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“（九）6、金融资产减值的测试方法及会计处理方法”。

（十二） 持有待售

主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）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，划分为持有待售类别。

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

- （1）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；
- （2）出售极可能发生，即本公司已经就一项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。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

划分为持有待售的非流动资产（不包括金融资产、递延所得税资产、职工薪酬形成的资产）或处置组，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，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。

（十三） 长期股权投资

1. 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对被投资单位的财务和经营决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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付对价账面价值之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减时，调整留存收益。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，按上述原则确认的长期股权投资的初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

对于非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和作为初始投资成本。

(2) 通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

3. 后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

(2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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差额，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差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

公司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（简称“其他所有者权益变动”），调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润和其他综合收益等进行调整后确认。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益，但投出或出售的资产构成业务的除外。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

公司对合营企业或联营企业发生的净亏损，除负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的，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）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算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按相应比例结转，其他所有者权益变动按比例结转入当期损益。

因处置股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，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，其他所有者权益变动在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，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，对于取得被投资单位控制权之前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按比例结转，因采用权益法核算确认的其他所有者权益变动按比例结转入当期损益；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，确认为金融资产，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益和其他所有者权益变动全部结转。

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，属于一揽子交易的，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得长期股权投资账面价值之间的差额，在个别财务报表中，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。不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。

(十四) 固定资产

1. 固定资产的确认和初始计量

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

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

固定资产按成本（并考虑预计弃置费用因素的影响）进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

2. 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
运输设备	年限平均法	3-5	0-5	19-31.67
电子设备	年限平均法	3-5	0-5	19-31.67
办公设备	年限平均法	3-5	0-5	19-31.67

3. 固定资产处置

当固定资产被处置、或者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金额计入当期损益。

(十五) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

(十六) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是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者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

2. 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均实际利率计算确定。

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额计入当期损益。

(十七) 无形资产

1. 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量：

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2. 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

截至资产负债表日，本公司无使用寿命不确定的无形资产。

3. 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

4. 开发阶段支出资本化的具体条件

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。

(十八) 长期资产减值

长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、油气资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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。

对于因企业合并形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之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，在以后会计期间不予转回。

(十九) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

各项费用的摊销期限及摊销方法为：

项目	摊销方法	摊销年限
装修费	在收益期内平均摊销	2

(二十) 合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(二十一) 职工薪酬

1. 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

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

2. 离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：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；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(二十二) 预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司将其确认为预计负债：

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务；
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- 或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- 或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

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，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

(二十三) 股份支付

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

1. 以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。对于授予后立即可行权的股份支付交易，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内每个资产负债表日，本公司根据对可行权权益工具数量的最佳估计，按照授予日公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，则本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

2. 以现金结算的股份支付及权益工具

以现金结算的股份支付,按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的股份支付交易,本公司在授予日按照承担负债的公允价值计入相关成本或费用,相应增加负债。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易,在等待期内的每个资产负债表日,本公司以对可行权情况的最佳估计为基础,按照本公司承担负债的公允价值,将当期取得的服务计入相关成本或费用,并相应计入负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日,对负债的公允价值重新计量,其变动计入当期损益。

(二十四) 收入

1. 收入确认和计量所采用的会计政策

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

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

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额,不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款,结合其以往的习惯做法确定交易价格,并在确定交易价格时,考虑可变对价、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。本公司以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的,本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格,并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。

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

- 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内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司考虑下列迹象：

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- 客户已接受该商品或服务。

2. 具体原则

本公司向客户提供管理咨询服务，因在本公司履约的同时客户即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益，根据履约进度在一段时间内确认收入，履约进度的确定方法为产出法，具体根据按照本公司在完成实质性工作，获取客户签字的验收单或经双方认可的工作量占比来确认已完成工作量比例，当收到客户验收单时按照合同金额乘以相应的收入确认比例确认收入；在获取客户签署验收单时，表明本公司已完成该阶段的工作成果，并有证据表明已满足收入确认条件，作为该合同的确认阶段收入。

(二十五) 合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

- 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。
- 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。

- 该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司在发生时将其计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- 1、因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- 2、为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(二十六) 政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为：

(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。

2. 确认时点

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。

3. 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十七) 递延所得税资产和递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益(包括其他综合收益)的交易或者事项产生的所得税外，本公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时

性差异的应纳税所得额为限。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。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：

- 商誉的初始确认；
- 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)的交易或事项。

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，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。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，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

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。

资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，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。

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、清偿负债同时进行时，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

- 纳税主体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；
- 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。

(二十八) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

1. 本公司作为承租人

(1) 使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 本公司发生的初始直接费用；
- 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对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；否则，租赁资产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。

本公司按照本附注“三、(十八)长期资产减值”所述原则来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

(2) 租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：

- 固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；

- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；
- 购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权。

本公司采用租赁内含利率作为折现率，但如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

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。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

- 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，本公司按变动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；
- 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动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

（3）短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

（4）租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，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，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

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁 and 经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但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。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

(1) 经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的，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。

(2) 融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的

终止确认和减值按照本附注“三、（九）金融工具”进行会计处理。

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。

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，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；
- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“三、（九）金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

3. 售后租回交易

公司按照本附注“三、（二十四）收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

（1）作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见本附注“三、（九）金融工具”。

（2）作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“2、本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资

产。金融资产的会计处理详见本附注“三、（九）金融工具”。

（二十九）重要会计政策和会计估计的变更

1. 重要会计政策变更

（1）执行《企业会计准则解释第 15 号》

财政部于 2021 年 12 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号，以下简称“解释第 15 号”）。

①关于试运行销售的会计处理

解释第 15 号规定了企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理及其列报，规定不应将试运行销售相关收入抵销成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出。该规定自 2022 年 1 月 1 日起施行，对于财务报表列报最早期间的期初至 2022 年 1 月 1 日之间发生的试运行销售，应当进行追溯调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

②关于亏损合同的判断

解释第 15 号明确企业在判断合同是否构成亏损合同时所考虑的“履行该合同的成本”应当同时包括履行合同的增量成本与与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额。该规定自 2022 年 1 月 1 日起施行，企业应当对在 2022 年 1 月 1 日尚未履行完所有义务的合同执行该规定，累积影响数调整施行日当年年初留存收益及其他相关的财务报表项目，不调整前期比较财务报表数据。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

（2）执行《企业会计准则解释第 16 号》

财政部于 2022 年 11 月 30 日公布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释第 16 号”）。

①关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理

解释第 16 号规定对于企业分类为权益工具的金融工具，相关股利支出按照税收政策相关规定在企业所得税税前扣除的，应当在确认应付股利时，确认与股利相关的所得税影响，并按照与过去产生可供分配利润的交易或事项时所采用的会计处理相一致的方式，将股利的所得税影响计入当期损益或所有者权益项目（含其他综合收益项目）。

该规定自公布之日起施行，相关应付股利发生在 2022 年 1 月 1 日至施行日之间的，按照该规定进行调整；发生在 2022 年 1 月 1 日之前且相关金融工具在 2022 年 1 月 1 日尚未终止确认的，应当进行追溯调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

②关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理

解释第 16 号明确企业修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日（无论发生在等待期内还是结束后），应当按照所授予权益工具修改日当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。

该规定自公布之日起施行，2022 年 1 月 1 日至施行日新增的有关交易，按照该规定进行调整；2022 年 1 月 1 日之前发生的有关交易未按照该规定进行处理的，应当进行追溯调整，将累计影响数调整 2022 年 1 月 1 日留存收益及其他相关项目，不调整前期比较财务报表数据。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

2. 重要会计估计变更

无

四、 税项

1. 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	6%、3%、1%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	7%、5%
教育税附加	按实际缴纳的增值税计缴	3%
地方教育税附加	按实际缴纳的增值税计缴	2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25%、20%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
汉哲数据科技（北京）有限公司	20%
汉哲人力资源顾问（北京）有限公司	20%
汉哲（天津）管理咨询有限公司	20%
成都汉哲博雅企业管理咨询有限公司	20%
汉哲砺飞管理咨询（深圳）有限公司	20%
汉哲管理咨询（西安）有限公司	20%
汉哲铭远管理咨询（广州）有限公司	20%

2. 税收优惠

1、依据《财政部税务总局公告 2023 年第 6 号》公告，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。汉哲数据科技（北京）有限公司、汉哲人力资源顾问（北京）有限公司、汉哲（天津）管理咨询有限公司、成都汉哲博雅企业管理咨询有限公司、汉哲砺飞管理咨询（深圳）有限公司、汉哲管理咨询（西安）有限公司、汉哲铭远管理咨询（广州）有限公司 2023 年度属于小型微利企业，可适用该项优惠政策缴纳企业所得税。

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

五、 合并财务报表项目注释

（一）货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	116,466.23	127,811.73
数字货币		
银行存款	5,101,774.70	11,649,393.20
其他货币资金		10,022.43
合计	5,218,240.93	11,787,227.36
其中：存放在境外的款项总额		
存放财务公司款项		

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制，因资金集中管理支取受限，以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	上年年末余额
履约保函保证金	0	10,022.43
合计	0	10,022.43

(二) 交易性金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
交易性金融资产	6,000,000.00	0
合计	6,000,000.00	0

(三) 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	30,000.00	632,500.00
合计	30,000.00	632,500.00

(四) 应收账款

1. 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	4,255,176.00	4,003,916.00
1 至 2 年	292,000.00	311,250.00
2 至 3 年	101,000.00	216,000.00
3 年以上	330,000.00	666,600.00
小计	4,978,176.00	5,197,766.00
减：坏账准备	651,658.80	1,037,045.80
合计	4,326,517.20	4,160,720.20

2. 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	4,978,176.00	100.00	651,658.80	13.09	4,326,517.20	5,197,766.00	100.00	1,037,045.80	19.95	4,160,720.20
其中：										
账龄组合	4,978,176.00	100.00	651,658.80	13.09	4,326,517.20	5,197,766.00	100.00	1,037,045.80	19.95	4,160,720.20
合计	4,978,176.00	100.00	651,658.80		4,326,517.20	5,197,766.00	100.00	1,037,045.80		4,160,720.20

按组合计提坏账准备:

账龄组合:

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	4,255,176.00	212,758.80	5.00
1 至 2 年	292,000.00	58,400.00	20.00
2 至 3 年	101,000.00	50,500.00	50.00
3 年以上	330,000.00	330,000.00	100.00
合计	4,978,176.00	651,658.80	

3. 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备	1,037,045.80	83,673.26	469,060.26		651,658.80
合计	1,037,045.80	83,673.26	469,060.26		651,658.80

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		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
山东金玺泰矿业有限公司	708,000.00	14.22	35,400.00
中国电气装备集团科学技术研究院有限公司	324,000.00	6.51	16,200.00
荣盛盟固利新能源科技有限公司	300,000.00	6.03	300,000.00
江苏省镇鑫钢铁集团有限公司	200,000.00	4.02	40,000.00
福建建工工程集团有限公司	196,000.00	3.94	9,800.00
合计	1,728,000.00	34.72	401,400.00

(五) 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	0	0	0	0
合计	0	0	0	0

(六) 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		
其他应收款项	1,113,207.84	750,953.30
合计	1,113,207.84	750,953.30

1. 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	777,767.87	400,509.86
1 至 2 年	297,820.13	412,800.65
2 至 3 年	272,144.53	80,456.83
3 年以上	242,227.80	189,867.80
小计	1,589,960.33	1,083,635.14
减：坏账准备	476,752.49	332,681.84
合计	1,113,207.84	750,953.30

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	1,589,960.33	100.00	476,752.49	29.99	1,113,207.84	1,083,635.14	100.00	332,681.84	30.70	750,953.30
其中：										
账龄组合	1,589,960.33	100.00	476,752.49	29.99	1,113,207.84	1,083,635.14	100.00	332,681.84	30.70	750,953.30
合计	1,589,960.33	100.00	476,752.49		1,113,207.84	1,083,635.14	100.00	332,681.84		750,953.30

按组合计提坏账准备:

账龄组合:

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	777,767.87	38,888.39	5.00
1 至 2 年	297,820.13	59,564.04	20.00
2 至 3 年	272,144.53	136,072.27	50.00
3 年以上	242,227.80	242,227.80	100.00
合计	1,589,960.33	476,752.49	

(3) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备	332,681.84	144,067.65			476,752.49
合计	332,681.84	144,067.65			476,752.49

(4) 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
备用金	609,828.51	233,463.04
押金及保证金	948,102.24	827,602.24
社保、公积金	32,029.58	22,569.86
合计	1,589,960.33	1,083,635.14

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收 款项期末余 额合计数的 比例(%)	坏账准备 期末余额
北京财利尊尚咨询有限 公司	押金及保证金	240,144.52	2至3年	15.10	120,072.27
第十二事业部	备用金	108,000.00	1年以内	6.79	5,400.00
广州联动科技有限公司	押金及保证金	82,940.00	1至2年	5.22	16,588.00
上海兴嵘企业管理有限 公司	押金及保证金	71,145.00	1至2年	4.47	14,229.00
四川省有线广播电视网 络股份有限公司	押金及保证金	63,000.00	3年以上	3.96	63,000.00
合计		565,229.52		35.55	219,289.27

(七) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
重分类的税费	19,853.64	21,404.88
预付费用	185,791.12	35,236.56
合计	205,644.76	56,641.44

(八) 固定资产

1. 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	11,199.16	16,098.95
固定资产清理		
合计	11,199.16	16,098.95

2. 固定资产情况

项目	运输设备	电子设备	办公设备	合计
1. 账面原值				
(1) 上年年末余额	95,000.00	64,193.35	6,705.00	165,898.35
(2) 本期增加金额				
—购置				
(3) 本期减少金额				
—处置或报废				
(4) 期末余额	95,000.00	64,193.35	6,705.00	165,898.35
2. 累计折旧				
(1) 上年年末余额	92,750.00	50,617.20	6,432.20	139,391.68
(2) 本期增加金额		4,899.79		4,899.79
—计提		4,899.79		4,899.79
(3) 本期减少金额				
—处置或报废				
(4) 期末余额	92,750.00	55,516.99	6,432.20	144,291.47
3. 减值准备				
(1) 上年年末余额				
(2) 本期增加金额				
—计提				
(3) 本期减少金额				
—处置或报废				
(4) 期末余额				
4. 账面价值				
(1) 期末账面价值	2,250.00	8,676.36	272.80	11,199.16
(2) 上年年末账面价值	2,250.00	13,576.15	272.80	16,098.95

(九) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
1. 账面原值		
(1) 上年年末余额	3,387,559.79	3,387,559.79
(2) 本期增加金额		
— 新增租赁		
(3) 本期减少金额		
— 转出至固定资产		
— 处置		
(4) 期末余额	3,387,559.79	3,387,559.79
2. 累计折旧		
(1) 上年年末余额	2,238,539.12	2,238,539.12
(2) 本期增加金额	859,190.21	859,190.21
— 计提	859,190.21	859,190.21
(3) 本期减少金额		
— 转出至固定资产		
— 处置		
(4) 期末余额	289,830.46	289,830.46
3. 减值准备		
(1) 上年年末余额		
(2) 本期增加金额		
— 计提		
(3) 本期减少金额		
— 转出至固定资产		
— 处置		
(4) 期末余额		
4. 账面价值		
(1) 期末账面价值	289,830.46	289,830.46
(2) 上年年末账面价值	1,149,020.67	1,149,020.67

(十) 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
装修费	75,776.43		75,776.43		0
合计	75,776.43		75,776.43		0

(十一) 递延所得税资产和递延所得税负债

项目	期末余额	上年年末余额
递延所得税资产	383,919.61	383,919.61
合计	383,919.61	383,919.61

(十二) 合同负债

合同负债情况

项目	期末余额	上年年末余额
预收款	0	137,547.17
合计	0	137,547.17

(十三) 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
短期薪酬	1,692,134.58	5,315,107.96	5,862,205.51	1,145,037.03
离职后福利-设定提存计划	55,942.27	386,547.89	393,153.34	49,336.82
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	1,748,076.85	5,701,655.85	6,255,358.85	1,194,373.85

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	1,636,769.23	4,995,457.21	5,518,388.94	1,113,837.50
(2) 职工福利费				
(3) 社会保险费	55,365.35	236,280.75	260,446.57	31,199.53
其中：医疗保险费	54,259.83	229,014.40	253,117.91	30,156.32
工伤保险费	1,105.52	7,266.35	7,328.66	1,043.21
生育保险费				
(4) 住房公积金		83,370.00	83,370.00	
(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	1,692,134.58	5,315,107.96	5,862,205.51	1,145,037.03

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
基本养老保险	54,247.04	374,504.00	380,909.28	47,841.76
失业保险费	1,695.23	12,043.89	12,244.06	1,495.06
合计	55,942.27	386,547.89	393,153.34	49,336.82

(十四) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	285,769.58	377,727.92
企业所得税	589,046.90	975,077.15
个人所得税		6.12
城市维护建设税	9,867.23	14,373.68
教育费附加	8,654.67	16,370.38
合计	893,338.38	1,383,555.25

(十五) 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		
其他应付款项	42,199.86	32,359.67
合计	42,199.86	32,359.67

1. 其他应付款项

(1) 按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
代收代付款	42,199.86	32,359.67
合计	42,199.86	32,359.67

(十六) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的租赁负债	245,660.33	765,025.33
合计	245,660.33	765,025.33

(十七) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税	0	0
合计	0	0

(十八) 租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额	33,318.55	212,887.69
减：未确认融资费用	2,927.01	18,701.98
合计	30,391.54	194,185.71

(十九) 股本

项目	上年年末余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	10,100,000.00						10,100,000.00

(二十) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价 (股本溢价)	475,807.10			475,807.10
合计	475,807.10			475,807.10

(二十一) 盈余公积

项目	上年年末余额	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	794,688.55	794,688.55			794,688.55
合计	794,688.55	794,688.55			794,688.55

(二十二) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	3,381,612.33	4,338,875.07
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	3,381,612.33	4,338,875.07
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	420,488.02	1,095,450.99
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		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	3,802,100.35	5,434,326.06

(二十三) 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		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	11,468,783.39	6,087,450.81	12,624,650.98	6,775,041.22

合计	11,468,783.39	6,087,450.81	12,624,650.98	6,775,041.22
----	---------------	--------------	---------------	--------------

营业收入明细:

项目	本期金额	上期金额
客户合同产生的收入	11,468,783.39	12,624,650.98
合计	11,468,783.39	12,624,650.98

(二十四) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	16,338.88	31,427.90
教育费附加	13,535.23	22,448.50
印花税	604.17	
合计	30,478.28	53,876.40

(二十五) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
广告宣传费	169,811.32	490,566.04
咨询服务费		
合计	169,811.32	490,566.04

(二十六) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工工资	2,625,948.86	2,030,780.23
折旧费	359,413.24	305,203.86
差旅费	251,273.23	308,960.65

租赁物业费	538,925.24	656,968.09
聘请中介机构费	376,724.93	24,466.35
办公费	220,764.77	524,808.88
待摊费用	75,776.43	75,776.44
会议费	77,560.52	29,160.40
残疾人就业保障金	1,166.84	79,444.88
社会保险公积金	412,302.80	217,324.81
其他		
合计	4,939,856.86	4,252,894.59

(二十七) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息收入	-5,093.38	-9,609.33
手续费	911.49	2,965.94
合计	-4,181.89	-6,643.39

(二十八) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助	14,362.42	18,896.18
代扣个人所得税手续费	8,475.09	6,858.05
六税两费减免		25,000.00
合计	22,837.51	50,754.23

(二十九) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
理财收益	48,229.59	43,202.72
合计	48,229.59	43,202.72

(三十) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-385,387.00	-58,454.40
其他应收款坏账损失	144,070.65	-53,701.50
合计	-241,316.35	-112,115.90

(三十一) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
其他	0	2.20	0
合计	0	2.20	0

(三十二) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
罚款、滞纳金、违约金	666.41	78,100.74	666.41
其他			
合计	666.41	78,100.74	666.41

(三十三) 所得税费用

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	33,651.50	38,534.60
递延所得税费用		6,907.56
合计	33,651.50	45,442.16

(三十四) 每股收益

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润	523,433.55	1,141,448.27
本公司发行在外普通股的加权平均数	10,100,000.00	10,100,000.00
基本每股收益	0.05	0.11
其中：持续经营基本每股收益	0.05	0.11
终止经营基本每股收益		

(三十五) 现金流量表项目

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收到的押金、保证金、备用金	1,383,777.27	1,260,901.11
利息收入	5,093.38	9,609.33
其他		
合计	1,388,870.65	1,270,510.44

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
银行手续费	911.49	2,965.94
支付的管理费用、销售费用	2,942,551.01	3,566,470.81
保证金、押金、备用金	911,615.72	407,000.00
合计	3,855,078.22	3,976,436.75

(三十六) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	523,433.55	1,141,448.27
加：信用减值损失	241,316.35	112,115.90
资产减值准备		
固定资产折旧	4,899.79	5,203.86
使用权资产折旧	354,513.45	727,223.63
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	75,776.43	75,776.41
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）	-4,181.89	-6,643.39
投资损失（收益以“-”号填列）	-48,229.59	-43,202.72
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		-19,075.08
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“-”号填列）	-528,051.54	-1,515,763.28
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-1,236,692.68	-2,439,004.28
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-617,216.02	-1,961,920.68
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	5,218,240.93	5,721,852.63
减：现金的期初余额	11,787,227.36	13,640,570.59
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-6,568,986.43	-7,918,717.96

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	5,218,240.93	11,777,204.93
其中：库存现金	116,466.23	127,811.73
可随时用于支付的数字货币		
可随时用于支付的银行存款	5,101,774.7	11,649,393.20
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	5,218,240.93	11,777,204.93
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		

(三十七) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
履约保函保证金	0	
合计	0	

六、 合并范围的变更

(一) 其他原因的合并范围变动

报告期内无变动。

七、 在其他主体中的权益

(一) 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	
汉哲人力资源顾问（北京）有限公司	北京市	北京市	企业管理咨询	100.00		投资设立
汉哲数据科技（北京）有限公司	北京市	北京市	技术开发、技术咨询，销售计算机、软件等	100.00		投资设立
汉哲(天津)企业管理咨询有限公司	天津市	天津市	企业管理咨询	100.00		投资设立
成都汉哲博雅企业管理咨询有限公司	成都市	成都市	企业管理咨询	100.00		投资设立
汉哲砺飞管理咨询(深圳)有限公司	深圳市	深圳市	企业管理咨询	100.00		投资设立
汉哲管理咨询（西安）有限公司	西安市	西安市	企业管理咨询	100.00		投资设立
汉哲铭远管理咨询（广州）有限公司	广州市	广州市	企业管理咨询	100.00		投资设立

八、 关联方及关联交易

(一) 本公司实际控制人的情况

本公司最终控制方是：段磊、时瑛夫妇。两人合计持股 89.03%，其中段磊直接持有本公司 49.80%，时瑛直接持有本公司 39.23%。

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
北京汉哲投资管理中心（有限合伙）	股东、持股比例为 9.9%
贺立召	本公司股东、监事、持股比例 0.50%
杨奕	本公司股东、董事、持股比例 0.50%
陈添淑	本公司股东、持股比例 0.07%
郑华珍	本公司股东、持股比例 0.01%
张雯华	本公司股东、持股比例 0.001%
叶涛	董事兼副总经理
赵波	董事兼副总经理
王明超	董事会秘书
冯奇伟	监事
李伯诗旂	监事
曾晶	副总经理
赵丽静	财务总监
世兴汉哲（北京）通用航空咨询有限公司	实际控制人控制的其他企业
汉哲远略教育咨询（北京）有限公司	实际控制人控制的其他企业

1. 关联租赁情况

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	本期金额					上期金额				
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
时瑛	房屋	18,000.00		18,000.00			18,000.00		18,000.00		

九、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截止 2023 年 06 月 30 日，本公司没有需要披露的承诺事项。

(二) 或有事项

截止 2023 年 06 月 30 日，本公司没有需要披露的重要或有事项。

十、 资产负债表日后事项

(一) 重要的非调整事项

截止 2023 年 8 月 25 日，本公司无需要披露的重要非调整事项。

(二) 利润分配情况

截止 2023 年 8 月 25 日，本公司无利润分配情况。

(三) 销售退回

截止 2023 年 8 月 25 日，本公司无需要披露的销售退回情况。

十一、 其他重要事项

无。

十二、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收票据

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	30,000.00	632,500.00
合计	30,000.00	632,500.00

(二) 应收账款

1. 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	3,821,976.00	3,717,916.00
1 至 2 年	200,000.00	200,000.00
2 至 3 年	91,000.00	91,000.00
3 年以上	300,000.00	666,600.00
小计	4,412,976.00	4,675,516.00
减：坏账准备	576,598.80	937,995.80
合计	3,836,377.20	3,737,520.20

2. 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	4,412,976.00	100.00	576,598.80	13.07	3,836,377.20	4,675,516.00	100.00	937,995.80	20.06	3,737,520.20
其中：										
账龄组合	4,412,976.00	100.00	576,598.80	13.07	3,836,377.20	4,675,516.00	100.00	937,995.80	20.06	3,737,520.20
合计	4,412,976.00	100.00	576,598.80		3,836,377.20	4,675,516.00	100.00	937,995.80		3,737,520.20

按组合计提坏账准备:

账龄组合:

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	3,821,976.00	191,098.80	5.00
1 至 2 年	200,000.00	40,000.00	20.00
2 至 3 年	91,000.00	45,500.00	50.00
3 年以上	300,000.00	300,000.00	100.00
合计	4,412,976.00	576,598.80	

3. 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备	937,995.80	65,487.52	426,884.52		576,598.80
合计	937,995.80	65,487.52	426,884.52		576,598.80

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		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
山东金玺泰矿业有限公司	708,000.00	15.14	35,400.00
中国电气装备集团科学技术研究院有限公司	324,000.00	6.93	16,200.00
荣盛盟固利新能源科技有限公司	300,000.00	6.42	300,000.00
江苏省镇鑫钢铁集团有限公司	200,000.00	4.28	40,000.00

福建建工工程集团有限公司	196,000.00	4.19	9,800.00
合计	1,728,000.00	36.96	401,400.00

(三) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应收款项	1,066,766.51	1,017,865.30
合计	1,066,766.51	1,017,865.30

1. 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	858,528.76	437,229.86
1 至 2 年	163,557.91	647,828.65
2 至 3 年	272,144.53	67,456.83
3 年以上	241,207.80	189,847.80
小计	1,535,439.00	1,342,363.14
减：坏账准备	468,672.49	324,497.84
合计	1,066,766.51	1,017,865.30

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	1,535,439.00	100.00	468,672.49	30.52	1,066,766.51	1,342,363.14	100.00	324,497.84	24.17	1,017,865.30
合计	1,535,439.00	100.00	468,672.49	30.52	1,066,766.51	1,342,363.14	100.00	324,497.84		1,017,865.30

按组合计提坏账准备:

账龄组合:

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	793,499.34	39,674.96	5.00
1 至 2 年	258,587.33	51,717.47	20.00
2 至 3 年	272,144.53	136,072.26	50.00
3 年以上	241,207.80	241,207.80	100.00
合计	1,535,439.00	468,672.49	

(3) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备	324,497.84	144,174.65			468,672.49
合计	324,497.84	144,174.65			468,672.49

(4) 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
押金及保证金	937,082.24	816,582.24
备用金	358,503.03	216,463.04
代缴社保和住房公积金	18,325.73	19,289.86
关联方其他应收款项	221,528.00	290,028.00
合计	1,535,439.00	1,342,363.14

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项 期末余额合计数 的比例(%)	坏账准备期 末余额
北京财利尊尚咨询有限 公司	押金及保证金	240,144.52	2至3年	15.64	120,072.27
第十二事业部	备用金	108,000.00	1年以内	7.03	5,400.00
广州联动科技有限公司	押金及保证金	82,940.00	1至2年	5.40	16,588.00
上海兴嵘企业管理有限 公司	押金及保证金	71,145.00	1至2年	4.63	14,229.00
四川省有线广播电视网 络股份有限公司	押金及保证金	63,000.00	3年以上	4.10	63,000.00
合计		565,229.52		36.81	219,289.27

(四) 长期股权投资

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	700,000.00		700,000.00	700,000.00		700,000.00
对联营、合营企业投资						
合计	700,000.00		700,000.00	700,000.00		700,000.00

1. 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	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
汉哲数据科技(北京)有限公司	100,000.00			100,000.00		
汉哲人力资源顾问(北京)有限公司	500,000.00			500,000.00		
汉哲(天津)管理咨询有限公司	100,000.00			100,000.00		
合计	700,000.00			700,000.00		

(五) 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		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	10,107,754.72	5,617,794.50	10,345,924.42	5,541,849.08
合计	10,107,754.72	5,617,794.50	10,345,924.42	5,541,849.08

营业收入明细：

项目	本期金额	上期金额
客户合同产生的收入	10,107,754.72	10,345,924.42
合计	10,107,754.72	10,345,924.42

(六) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
成本法核算的长期股权投资收益	2,300,000.00	2,600,000.00
理财收益	48,229.59	43,202.72
合计	2,348,229.59	2,643,202.72

十三、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		

计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	22,837.51	
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	48,229.59	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-666.41	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	70,400.69	
所得税影响额	17,600.17	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	52,800.52	

(二) 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 (元)	
		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	3.50%	0.05	0.05
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.15%	0.05	0.05

汉哲管理咨询（北京）股份有限公司
(加盖公章)

二〇二三年八月二十五日

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

会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助	22,837.51
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	48,229.59
其他营业外收入和支出合计	-666.41
非经常性损益合计	70,400.69
减：所得税影响数	17,600.17
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	52,800.52

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