



神州英才

NEEQ : 833161

神州英才企业管理顾问（北京）股份有限公司

China Elite Management Consulting Co., Ltd.



半年度报告

— 2023 —

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人姜桐、主管会计工作负责人刘新侠及会计机构负责人（会计主管人员）刘新侠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

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

目录

第一节	公司概况.....	5
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件.....	14
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	84
附件 II	融资情况	84

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	公司财务部办公室

释义

释义项目		释义
神州英才、公司、股份公司	指	神州英才企业管理顾问(北京)股份有限公司
有限公司	指	神州英才企业管理咨询(北京)有限公司
主办券商、西南证券	指	西南证券股份有限公司
三会	指	股东大会、董事会和监事会
股东大会	指	神州英才企业管理顾问(北京)股份有限公司股东大会
董事会	指	神州英才企业管理顾问(北京)股份有限公司董事会
监事会	指	神州英才企业管理顾问(北京)股份有限公司监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人
管理层	指	公司董事、监事及高级管理人员
元、万元	指	人民币元、人民币万元
公司章程、章程	指	最近一次被公司股东大会批准的《神州英才企业管理顾问(北京)股份有限公司章程》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
转让系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
挂牌	指	在全国中小企业股份转让系统进行公开转让
报告期	指	2023年1月1日至2023年6月30日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	神州英才企业管理顾问（北京）股份有限公司		
英文名称及缩写	China Elite Management Consulting Co.,Ltd.		
	-		
法定代表人	姜桐	成立时间	2011年2月25日
控股股东	控股股东为（姜汝洪）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（姜汝洪），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	租赁和商业服务业(L)-商业服务业(L72)-咨询与调查(L723)-其他专业咨询(L7239)		
主要产品与服务项目	战略运营 OS 管理系统、EMBA 课程研修项目、企业训战中心、管理咨询项目等		
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	ST 神州英	证券代码	833161
挂牌时间	2015年8月7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）	7,400,000
主办券商（报告期内）	西南证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	重庆市江北区金沙门路 32 号		
联系方式			
董事会秘书姓名	贾小平	联系地址	北京市朝阳区朝阳门外大街 20 号联合大厦 10 层 1020 室
电话	010-53344999	电子邮箱	lowry@yczion.com
传真	010-87191500		
公司办公地址	北京市朝阳区朝阳门外大街 20 号联合大厦 10 层 1020 室	邮政编码	100020
公司网址	http://www.99809.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91110101571293812L		
注册地址	北京市东城区青龙胡同甲 1 号、3 号 2 幢 5 层 514 室		
注册资本（元）	7,400,000.00	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式

公司是处于“商务服务业”下的“其他专业咨询业”，细分行业属于“管理咨询业”。管理咨询，又被称为企业管理咨询或管理顾问，是帮助企业和企业家，通过解决管理和经营问题，鉴别和抓住新机会，强化学习和实施变革以实现企业目标的一种独立的、专业性咨询服务。管理咨询业范围主要包括企业战略、人力资源、运营管控、营销咨询、管理培训等方面。

产品与服务

公司拥有一系列的为中国成长型企业提供的企业管理咨询、商学教育类培训课程及管理咨询项目服务。培训课程由具有丰富经营管理知识和经验的专家组成，以 B2B2C 的方式进行服务，公司提供管理培训的课程设计和讲授，机构或企业客户（B）购买，支付价款，机构或企业客户组织其成员（C）学习。咨询项目服务则由专家顾问在过程中深入到企业现场，与企业管理人员密切配合，运用各种科学方法，找出企业在经营管理上存在的主要问题，进行定量及定性分析，查明产生问题的原因，提出切实可行的改善方案并指导实施，帮助企业梳理并改善经营管理中遇到的问题及提供针对性的解决方案。公司基于部分客户的需求，公司整合酒业资源投资孵化了酒水子公司，增加酒类销售。

经营模式

公司采用“培训咨询+商学运营+资源整合”于一体的平台化经营模式，通过培训、咨询业务获得主要营业收入，投资类业务、资源整合平台为公司提供发展动力，进而构建全方位、系统的中小企业服务体系。

公司致力于解决中国成长型企业的正规化、国际化和持续化，差异化实现将企业战略、运营管控、人力资源、营销管理、企业文化等系列管理咨询培训 OS 基地化运作，开创行业先河首创“系统化教学、咨询式实操、个性化辅导、基地化实践”的咨询培训模式。

公司通过深度跟踪研究丰田、宝洁、IBM、华为、阿里、京东、海尔等国内外优秀企业的人才培养体系和企业大学后，结合常年专注中国成长型企业提供企业管理咨询和管理培训的实践经验，推出了企业训战中心，基于企业战略业务发展的组织人才培养体系，凭借“多层次、快转化、好复制、省财力”的独特价值，为成长型企业在新时代的经营之道和人才培养模式提供了理论基础与实战保障。

客户类型

我国管理咨询业市场需求、发展空间和前景广阔，无论对任何行业都是最重要的因素之一，没有客户就没有订单，没有客户就没有市场。管理咨询行业的客户面向的是经济社会中所有的企业或组织，无论哪个组织都存在管理问题，所以市场潜力是巨大的。

关键资源

公司拥有的关键资源为系列管理课程产品（执行力、领导力、企业战略、运营管控、营销、企业文化、战略人力资源、财务、股权激励课程及咨询项目）；公司通过大量举办推广课程，积累了大量的企业客户资源；公司聚焦 OS 管理系统产品的销售，持续收取客户的复训费用及场地费用，保证了持续增长的客户重复消费；公司通过 EMBA 商学运营、企业训战中心项目服务，持续陪跑式咨询培训来满足客户需求并收获高度的认可。

销售渠道

如何开发客户、保持客户是管理咨询培训企业需解决的重要问题，业内大多数管理咨询培训企业的客户回头率都不是太高，从某种程度上讲管理咨询服务与客户的期望存在一定的偏差。匹配客户需求、企业中真实亟待解决的问题是管理咨询企业开拓市场、挖掘客户的核心所在。在客户开源与传播上，公司通过直销、互联网、渠道、资源整合平台等方式开拓业务，加大在新媒体营销的差异化探索

等，最后公司通过大量举办线上线下推广课程，与差异化地落地客户辅导，积累了大量的企业客户资源。

收入模式

公司专注于为中国成长型企业提供战略规划、业务运营管理、品牌营销、人力资源管理、企业文化等管理咨询与培训服务，同时通过线上线下多层次的平台资源整合为中小企业提供相关增值服务，公司主要收入来源是咨询、培训服务收费及相关图书音像制品销售。

报告期内，公司商业模式较上年度未发生较大的变化。报告期后至报告披露日，公司的商业模式未发生变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

二、主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	12,604,656.21	9,408,342.28	33.97%
毛利率%	44.82%	41.05%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-1,414,692.12	-6,743,035.62	79.02%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-1,352,717.87	-6,774,564.03	80.03%
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）	16.74%	-135.92%	-
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）	16.01%	-136.56%	-
基本每股收益	-0.19	-0.91	79.12%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	9,262,858.32	9,129,652.41	1.46%
负债总计	20,439,863.46	18,856,973.99	8.39%
归属于挂牌公司股东的净资产	-9,157,207.66	-7,742,515.54	-18.27%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	-1.24	-1.05	-18.10%
资产负债率%（母公司）	144.10%	126.60%	-
资产负债率%（合并）	220.66%	206.55%	-
流动比率	0.36	0.32	-
利息保障倍数	-44.57	0.00	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流	10,293.68	-6,882,913.13	100.15%

量净额			
应收账款周转率	93.32	45.16	-
存货周转率	14.23	11.25	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	1.46%	-31.16%	-
营业收入增长率%	33.97%	-45.05%	-
净利润增长率%	80.74%	-15.46%	-

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	3,422,740.35	36.95%	1,945,083.58	21.31%	75.97%
应收票据					
应收账款	41,580.00	0.45%	225,243.09	2.47%	-81.54%
交易性金融资产	1,650,000.00	17.81%	1,550,000.00	16.98%	6.45%
存货	452,940.80	4.89%	524,510.00	5.75%	-13.64%
固定资产	290,908.85	3.14%	369,501.69	4.05%	-21.27%
短期借款	1,571,000.00	16.96%	-	0.00%	100.00%
使用权资产	2,036,663.71	21.99%	3,282,591.32	35.96%	-37.96%
预付账款	76,894.62	0.83%	-	0.00%	100.00%
其他应收款	1,291,129.99	13.94%	1,223,693.02	13.40%	5.51%
其他流动资产	-	0.00%	9,029.71	0.10%	-100.00%
应付账款	90,000.00	0.97%	-	0.00%	100.00%
合同负债	7,800,255.64	84.21%	8,106,154.98	88.79%	-3.77%
应付职工薪酬	1,797,280.32	19.40%	1,935,857.74	21.20%	-7.16%
应交税费	186,958.36	2.02%	85,320.95	0.93%	119.12%
其他应付款	6,459,816.79	69.74%	4,960,679.69	54.34%	30.22%
租赁负债	926,735.54	10.00%	1,808,853.59	19.81%	-48.77%
一年内到期的非流动负债	1,109,928.17	11.98%	1,473,737.73	16.14%	-24.69%
其他流动负债	497,888.64	5.38%	486,369.31	5.33%	2.37%
股本	7,400,000.00	79.89%	7,400,000.00	81.05%	0.00%
未分配利润	-	-212.36%	-	-199.97%	-7.75%
	19,670,895.98		18,256,203.86		
归属于母公司所有者权益合计	-9,157,207.66	-98.86%	-7,742,515.54	-84.81%	-18.27%
少数股东权益	-2,019,797.48	-21.81%	-1,984,806.04	-21.74%	-1.76%

项目重大变动原因：

1、货币资金

本期期末货币资金为3,422,740.35元，较上年期末1,945,083.58元增加了75.97%，主要原因为：2023年1月份从银行贷款1,571,000.00元，货币资金增加。

2、短期借款

本期期末新增短期借款为1,571,000.00元，上年期末0.00元，增加的主要原因为：2023年初为保障疫情后业务正常恢复，主营业务课程的开展，增加了贷款。

3、其他应付款

本期期末其他应付款为6,459,816.79元，较上年期末4,960,679.69元增加了30.22%，主要原因为：本期因资金紧张，为保障业务正常运营，母公司向姜桐借款增加其他应付账款710,000.00元。

4、使用权资产

本期期末使用权资产为2,036,663.71元，较上年期末3,282,591.32元减少37.96%，主要原因为2023年房租面积减少，房租减少，使用权资产相应减少。

5、租赁负债

本期期末租赁负债为926,735.54元，较上年期末1,808,853.59元减少48.77%，主要原因为：2023年房租面积减少，租赁负债相应减少。

6、归属于母公司所有者权益合计

本期期末归属于母公司所有者权益合计为-9,157,207.66元，较上年期末-7,742,515.54元减少18.27%，主要原因为：2023上半年母公司及子公司亏损增加，未分配利润减少，导致归属于母公司所有者权益合计减少。

(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	12,604,656.21	-	9,408,342.28	-	33.97%
营业成本	6,955,059.18	55.18%	5,545,773.49	58.95%	25.41%
毛利率	44.82%	-	41.05%	-	-
销售费用	3,358,833.42	26.65%	8,587,928.72	91.28%	-60.89%
管理费用	3,637,328.35	28.86%	4,646,607.43	49.39%	-21.72%
财务费用	36,090.90	0.29%	-243.12	0.00%	14,944.89%
信用减值损失	34,549.48	0.27%	-30,389.97	-0.32%	213.69%
其他收益	21,675.56	0.17%	18,946.26	0.20%	14.41%
投资收益	16,468.32	0.13%	40,414.16	0.43%	-59.25%
营业利润	-1,338,189.60	-10.62%	9,372,886.17	-99.62%	85.72%
营业外收入	1,377.57	0.01%	1,394.75	0.01%	-1.23%
营业外支出	112,873.76	0.90%	4,641.62	0.05%	2,331.78%
净利润	-1,449,685.79	-11.50%	7,525,616.09	-79.99%	80.74%
经营活动产生的现金流量净额	10,293.68	-	6,882,913.13	-	100.15%
投资活动产生的现金流量净	-85,301.81	-	-357,716.44	-	76.15%

额					
筹资活动产生的现金流量净额	1,539,187.24	-	0.00	-	100.00%

项目重大变动原因:

1、营业收入

本期期末营业收入为12,604,656.21元,较上年同期9,408,342.28增加了33.97%,主要原因为:2023年从2月份开始业务逐渐恢复,主营业务课程正常开展,营业收入增加。

2、销售费用

本期期末销售费用为3,358,833.42元,较上年同期8,587,928.72元减少了60.89%,主要原因为:本期销售人员减少,销售费用的工资薪酬及社保公积金费用减少;本期渠道客户较少,渠道费用减少。

3、营业利润

本期期末营业利润为-1,338,189.60元,较上年同期-9,372,886.17元增加了85.72%,主要原因为:2023年业务逐渐恢复,收入增加,人员减少,相关成本费用减少,因此营业利润增加。

4、净利润

本期期末净利润为-1,449,685.79元,较上年同期-7,525,616.09元增加了80.74%,主要原因为:本期公司开源节流,提高人效,营业利润增加,因此净利润增加。

5、经营活动产生的现金净流量

本期期末经营活动现金净流量 10,293.68 元,较去-6,882,913.13 元增加了 100.15%,主要原因是:本期营业收入增长,收款增加,经营性现金流入增加,薪酬费用、渠道费用减少,经营性现金流出减少,因此经营活动产生的现金净流量增加。

6、投资活动现金净流量

本期期末投资活动现金净流量-85,301.81 元,较去年-357,716.44 元增加了 76.15%,主要原因是:上期部分投资理财收益未赎回金额较大,因此投资活动现金净流量较上期有所增加。

7、筹资活动现金净流量

本期期末筹资活动现金净流量 1,539,187.24 元,较去年 0 元增加了 100.00%,主要原因是:公司因经营需要,2023 年 1 月份从银行贷款 1,571,000.00 元,使得筹资活动现金净流量增加。

四、投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位:元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
神州英才企业管理咨询	子公司	企业管理咨询及培训、企业策划、会议服务	500,000.00	3,946,764.28	-973,935.95	1,551,218.82	76,704.35

(武汉)有限公司							
济南神州英才企业管理咨询有限公司	子公司	企业管理咨询及培训、会议及展览服务	500,000.00	1,157,390.31	-4,609,967.57	2,878,110.66	-63,938.85
神州英才企业管理顾问(天津)有限公司	子公司	企业管理咨询及培训、企业营销策划、会议服务	500,000.00	2,576,809.30	-320,169.59	1,896,327.52	-112,190.17
贵州省仁怀市桑酱酒业有限公司	子公司	酒类销售	1,000,000.00	712,157.83	249,998.34	139,817.82	15,023.01

主要参股公司业务分析

适用 不适用

(二) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

五、 企业社会责任

适用 不适用

六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
政策变动风险	中国针对管理咨询行业的法规尚不健全,行业的进入门槛低,使得整个行业的市场竞争较为混乱,未来如果国家出台相关的行业准入限制或规范行业的政策,可能会对行业内的部分企业经营产生较大影响。

	<p>应对措施:针对政策变动风险,公司积极规范日常管理,健全各项规章制度,提升品牌、业绩和市场占有率,并适时针对政策变动对业务的开展做出及时调整。</p>
市场竞争风险	<p>由于行业政策不健全,进入门槛低,所以行业内的企业数量较多,各公司之间的竞争秩序和竞争规范还没有形成,恶性竞争和不良竞争经常发生,影响着咨询服务的质量和咨询市场的发育。在面临激烈的市场竞争中,公司如果不能保持产品持续研发及创新,人才梯队的稳步建设,保持市场开拓的竞争优势,未来业绩可能受到较大影响。</p> <p>应对措施:2023年上半年公司新市场开拓、老产品升级、新产品研发、品牌提升保持了一定的竞争优势,未来公司还会推出一系列的新产品及咨询服务。下半年公司将根据现有客户资源进行深层次的挖掘和服务,将以更专业更优质的咨询服务回报客户,不断提升公司的行业竞争力及品牌影响力。</p>
人才流失风险	<p>管理咨询行业是典型的知识密集型行业,行业主要依靠咨询师、培训师积累的知识和经验来提供管理咨询培训服务,人才的专业素质是咨询服务质量的关键因素。因此行业的发展需要大量拥有良好教育和丰富经验的人才队伍,目前行业发展的不规范、机制不健全等因素使得行业的人才流动较为频繁,如果公司的核心人才出现流失,将会影响公司产品和服务的质量和数量,不利于公司的正常发展。</p> <p>应对措施:2023年上半年公司核心人员稳定,针对咨询师、培训师、培训顾问在原有的基础上更加清晰地规范了职业晋升发展通道,对内大力进行培养,对外广泛采取合作,保证了优秀人才的充足储备。下半年公司将一如既往加大投入来培养优秀顾问,继续扩充咨询师、培训师及培训顾问的队伍,同时更加完善内部保障机制,持续加大市场方面人员的补充和完善。</p>
公司资产规模较小、营业收入、净利润较少的经营风险	<p>公司总体资产规模较小,营业收入和净利润较少,面临一定的经营风险,可能影响公司抵御市场波动的能力。</p> <p>应对措施:为了增创收入,公司大量招聘了营销人员,同时培养和提高了营销人员的综合素质,建立销售精英团队,大量招聘并培训业务人员;为了开拓市场,各分子公司通过微信、互动吧等互联网工具开源,疫情下公司进行了战略资源的整合与新产品研发、变现,保证了公司的正常运转和团队稳定。2023年公司将继续加大对各区域市场的开拓,增加与老客户的粘性,围绕公开课及课程说明会、商学课程、企业训战的各个环节,实现开源节流,力求收入的逐步增长和利润的最大化。</p>
公司未弥补亏损超过实收股本总额且净资产为负的风险	<p>截至2023年6月30日,合并报表归属于母公司所有者的净利润为-1,414,692.12元,实收股本为7,400,000.00元,归属于母公司所有者权益为-9,157,207.66元。公司未弥补亏损超过实收股本总额且净资产为负。</p> <p>应对措施:1、公司管理层已审慎考虑本公司日后的经营计划,经营上优化了业务部门人员配置,积极开发新客户,加强与老客户的链接,公司基于客户的需求,不断通过线上线下的整合</p>

	<p>资源与产品迭代升级，先后开启了商学运营、企业训战中心项目服务。同时，公司整合酒业资源投资孵化了酒水子公司，增加酒类销售；2、公司仍将适时引入新课程并保持对现有课程进行更新研发。多年的项目案例和课程研发，公司已经形成了较为成熟知识体系且同步完成了国家版权局的认证，相关课程设置和课程内容符合培训市场需求，具有较高的学员满意度；3、目前公司因疫情结束，业务增长较快，同时公司通拓展新的业务，对市场进行全面较有效的整合优化，提高服务质量，减少费用支出、加大业务在线上拓展力度、提升线下的服务体验等措施扭转收入下降和经营亏损的局面。</p>
<p>本期重大风险是否发生重大变化：</p>	<p>本期重大风险未发生重大变化</p>

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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
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	500,000.00	
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		

借款	0.00	710,000.00
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：

2023年上半年母公司日常运营资金紧张公司向姜桐借款71万元，该借款保障了公司的持续经营并及时完成了讲师课酬和项目结算。根据《公司章程》第九十三条，关联方向公司提供资金，利率水平不高于中国人民银行规定的同期贷款基准利率，且公司对该项财务资助无相应担保的，可免于按照关联交易的方式。本期公司向关联方姜桐借款71万元，无利息且无担保，免于按照关联交易审议。

（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	2017年8月18日	-	正在履行中
公开转让说明书	董监高	同业竞争承诺	2017年8月18日	-	正在履行中
公开转让说明书	董监高	诚信承诺	2017年8月18日	-	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

无

（五） 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	货币资金	冻结	429,800.00	4.64%	合同纠纷
总计	-	-	429,800.00	4.64%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

本公司与新京喜(唐山)建材有限公司发生合同纠纷，银行存款429,800.00元因此被冻结北京市东城区人民法院一审裁定驳回原告新京喜(唐山)建材有限公司的起诉。新京喜(唐山)建材有限公司申请二审判决，北京市第二中级人民法院已受理，截至财务报告批准报出日，北京市第二中级人民法院撤销北京市东城区人民法院<2022>京0101民初11561号民事裁定；本案指令北京市东城区人民法院审理。

该部分冻结资金不会对公司生产经营产生不利影响。

第四节 股份变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售条件股份	无限售股份总数	2,345,416	31.69%	0	2,345,416	31.69%	
	其中：控股股东、实际控制人	1,250,000	16.89%	0	1,250,000	16.89%	
	董事、监事、高管	473,750	6.40%	0	473,750	6.40%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%	
有限售条件股份	有限售股份总数	5,054,584	68.31%	0	5,054,584	68.31%	
	其中：控股股东、实际控制人	3,150,000	42.57%	0	3,150,000	42.57%	
	董事、监事、高管	1,421,250	19.21%	0	1,421,250	19.21%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%	
总股本		7,400,000	-	0	7,400,000	-	
普通股股东人数							6

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	姜汝洪	4,400,000	0	4,400,000	59.46%	3,150,000	1,250,000	0	0
2	姜桐	1,895,000	0	1,895,000	25.61%	1,421,250	473,750	0	0
3	锡恩英才投资（北京）有限公司	820,000	0	820,000	11.08%	273,334	546,666	0	0
4	李彬	160,000	0	160,000	2.16%	120,000	40,000	0	0
5	朱火生	120,000	0	120,000	1.62%	90,000	30,000	0	0

6	刘开 桥	5,000	0	5,000	0.07%	0	5,000	0	0
合计		7,400,000	-	7,400,000	100.00%	5,054,584	2,345,416	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

截至报告期末，除姜汝洪与姜桐系父子关系，姜汝洪持有锡恩英才投资（北京）有限公司 81.71% 的股份担任总经理兼任执行董事外。公司现有股东之间不存在关联关系。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
姜汝洪	董事长	男	1954年11月	2020年8月24日	2023年8月23日
姜桐	董事、总经理	男	1981年12月	2020年8月24日	2023年8月23日
王恭朝	董事	男	1971年5月	2020年8月24日	2023年8月23日
张竞宽	董事	男	1988年2月	2020年8月24日	2023年8月23日
杨慧君	董事	女	1980年5月	2020年8月24日	2023年8月23日
贾小平	董事会秘书	男	1987年12月	2020年8月24日	2023年8月23日
刘新侠	财务负责人	女	1989年4月	2020年8月24日	2023年8月23日
陈彩云	监事会主席	女	1988年9月	2020年8月24日	2023年8月23日
孔令银	监事	男	1983年4月	2020年8月24日	2023年8月23日
刘晓露	职工代表监事	女	1989年4月	2020年8月24日	2023年8月23日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

截至报告期末，除姜汝洪与姜桐系父子关系外，公司其他人员之间不存在关联关系。

(二) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

适用 不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政人员	13	13
销售人员	56	68
技术人员	7	12
财务人员	9	8
员工总计	85	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

项目	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
核心员工	11	0	0	11

核心员工的变动情况:

无

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	六、1	3,422,740.35	1,945,083.58
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	六、2	1,650,000.00	1,550,000.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、3	41,580.00	225,243.09
应收款项融资			
预付款项	六、4	76,894.62	
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	1,291,129.99	1,223,693.02
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、6	452,940.80	524,510.00
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		9,029.71
流动资产合计		6,935,285.76	5,477,559.40
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			

其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、8	290,908.85	369,501.69
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、9	2,036,663.71	3,282,591.32
无形资产	六、10		
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		2,327,572.56	3,652,093.01
资产总计		9,262,858.32	9,129,652.41
流动负债：			
短期借款	六、11	1,571,000.00	
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、12	90,000.00	
预收款项			
合同负债	六、13	7,800,255.64	8,106,154.98
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、14	1,797,280.32	1,935,857.74
应交税费	六、15	186,958.36	85,320.95
其他应付款	六、16	6,459,816.79	4,960,679.69
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、17	1,109,928.17	1,473,737.73
其他流动负债	六、18	497,888.64	486,369.31
流动负债合计		19,513,127.92	17,048,120.40
非流动负债：			
保险合同准备金			

长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、19	926,735.54	1,808,853.59
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		926,735.54	1,808,853.59
负债合计		20,439,863.46	18,856,973.99
所有者权益：			
股本	六、20	7,400,000.00	7,400,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、21	3,100,125.69	3,100,125.69
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、22	13,562.63	13,562.63
一般风险准备			
未分配利润	六、23	-19,670,895.98	-18,256,203.86
归属于母公司所有者权益合计		-9,157,207.66	-7,742,515.54
少数股东权益		-2,019,797.48	-1,984,806.04
所有者权益合计		-11,177,005.14	-9,727,321.58
负债和所有者权益总计		9,262,858.32	9,129,652.41

法定代表人：姜桐

主管会计工作负责人：刘新侠

会计机构负责人：刘新侠

（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		1,428,486.12	798,667.63
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四、1	4,787,050.80	4,142,599.98
应收款项融资			
预付款项			

其他应收款	十四、2	318,137.64	1,771,977.51
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			
流动资产合计		6,533,674.56	6,713,245.12
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	十四、3	1,169,036.16	1,169,036.16
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		121,244.79	152,680.88
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		1,541,503.18	2,443,114.92
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		2,831,784.13	3,764,831.96
资产总计		9,365,458.69	10,478,077.08
流动负债：			
短期借款		1,571,000.00	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		90,000.00	
预收款项			
合同负债		1,135,131.51	2,010,994.12
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		777,343.74	1,427,668.69
应交税费		44,452.89	38,435.76
其他应付款		8,263,549.07	7,223,911.27

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		941,203.96	914,394.83
其他流动负债		72,455.20	120,659.65
流动负债合计		12,895,136.37	11,736,064.32
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		600,299.22	1,528,720.09
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		600,299.22	1,528,720.09
负债合计		13,495,435.59	13,264,784.41
所有者权益：			
股本		7,400,000.00	7,400,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		2,983,607.62	2,983,607.62
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		13,562.63	13,562.63
一般风险准备			
未分配利润		-14,527,147.15	-13,183,877.58
所有者权益合计		-4,129,976.90	-2,786,707.33
负债和所有者权益合计		9,365,458.69	10,478,077.08

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业总收入		12,604,656.21	9,408,342.28
其中：营业收入	六、24	12,604,656.21	9,408,342.28
利息收入			
已赚保费			

手续费及佣金收入			
二、营业总成本		14,015,539.17	18,810,198.90
其中：营业成本	六、24	6,955,059.18	5,545,773.49
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、25	28,227.32	30,132.38
销售费用	六、26	3,358,833.42	8,587,928.72
管理费用	六、27	3,637,328.35	4,646,607.43
研发费用			
财务费用	六、28	36,090.90	-243.12
其中：利息费用		31,812.76	
利息收入		3,214.65	6,419.70
加：其他收益	六、29	21,675.56	18,946.26
投资收益（损失以“-”号填列）	六、30	16,468.32	40,414.16
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、31	34,549.48	-30,389.97
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,338,189.60	-9,372,886.17
加：营业外收入	六、32	1,377.57	1,394.75
减：营业外支出	六、33	112,873.76	4,641.62
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,449,685.79	-9,376,133.04
减：所得税费用	六、34		-1,850,516.95
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,449,685.79	-7,525,616.09
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,449,685.79	-7,525,616.09
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）		-34,993.67	-782,580.47
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,414,692.12	-6,743,035.62

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		-1,449,685.79	-7,525,616.09
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-1,414,692.12	-6,743,035.62
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-34,993.67	-782,580.47
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.19	-0.91
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.19	-0.91

法定代表人：姜桐

主管会计工作负责人：刘新侠

会计机构负责人：刘新侠

（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	十四、4	5,169,670.45	3,343,299.33
减：营业成本	十四、4	3,139,826.15	2,350,297.42
税金及附加		11,480.86	9,075.12
销售费用		1,475,571.34	5,154,457.64
管理费用		1,898,317.33	2,423,638.47
研发费用			
财务费用		32,898.76	1,429.08
其中：利息费用		31,812.76	
利息收入		1,367.76	
加：其他收益		6,492.00	8,768.41
投资收益（损失以“-”号填列）			

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）		39,251.36	-24,552.98
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）		-1,342,680.63	-6,611,382.97
加：营业外收入			
减：营业外支出		588.94	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,343,269.57	-6,611,382.97
减：所得税费用			-1,317,366.00
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,343,269.57	-5,294,016.97
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,343,269.57	-5,294,016.97
（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		-1,343,269.57	-5,294,016.97
七、每股收益：			
（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
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		13,573,933.06	10,909,270.88
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、35	2,318,149.93	1,677,536.57
经营活动现金流入小计		15,892,082.99	12,586,807.45
购买商品、接受劳务支付的现金		3,725,783.06	3,677,194.39
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		7,668,858.34	11,109,034.69
支付的各项税费		597,486.93	919,505.14
支付其他与经营活动有关的现金	六、35	3,889,660.98	3,763,986.36
经营活动现金流出小计		15,881,789.31	19,469,720.58
经营活动产生的现金流量净额		10,293.68	-6,882,913.13
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		250,000.00	2,605,669.40
取得投资收益收到的现金		16,943.82	40,414.16
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		104.37	
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		267,048.19	2,646,083.56
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,350.00	3,800.00
投资支付的现金		350,000.00	3,000,000.00

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		352,350.00	3,003,800.00
投资活动产生的现金流量净额		-85,301.81	-357,716.44
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		1,571,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		1,571,000.00	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		31,812.76	
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		31,812.76	
筹资活动产生的现金流量净额		1,539,187.24	0.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		1,464,179.11	-7,240,629.57
加：期初现金及现金等价物余额		1,528,761.24	12,719,847.07
六、期末现金及现金等价物余额		2,992,940.35	5,479,217.50

法定代表人：姜桐

主管会计工作负责人：刘新侠

会计机构负责人：刘新侠

（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		4,649,258.98	3,165,061.54
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		3,034,418.89	1,649,417.94
经营活动现金流入小计		7,683,677.87	4,814,479.48
购买商品、接受劳务支付的现金		825,756.49	813,517.29
支付给职工以及为职工支付的现金		2,673,286.50	4,933,879.85
支付的各项税费		256,247.65	550,725.98
支付其他与经营活动有关的现金		4,883,046.40	310,662.45
经营活动现金流出小计		8,638,337.04	6,608,785.57
经营活动产生的现金流量净额		-954,659.17	-1,794,306.09
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			
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			
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			
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			
投资活动产生的现金流量净额			
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		1,571,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		1,571,000.00	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
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		1,571,000.00	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		616,340.83	-1,794,306.09
加：期初现金及现金等价物余额		382,345.29	2,577,219.17
六、期末现金及现金等价物余额		998,686.12	782,913.08

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

神州英才企业管理顾问（北京）股份有限公司

2023 半年度财务报表附注

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

1、公司注册地、组织形式

神州英才企业管理顾问（北京）股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”），由姜汝洪、姜桐、锡恩英才投资（北京）有限公司、范亚峻、王清、邢涛、杨鹏博、北京泛华新兴体育发展有限公司、重庆威星橡胶工业有限公司、李彬、朱火生、东莞市明益商贸有限公司等共同发起设立的股份有限公司。公司统一社会信用代码号：91110101571293812L，并于 2015 年 7 月 20 日在全国中小企业股份转让系统挂牌。

截止 2023 年 6 月 30 日，本公司股本总数 740 万，注册资本为 740 万元。

注册地址：北京市东城区青龙胡同甲 1 号、3 号 2 幢 5 层 514 室。

总部地址：北京市朝阳区朝阳门外大街 20 号联合大厦 10 层 1020 室

本公司的实际控制人为姜汝洪。

2、公司的业务性质和主要经营活动

企业管理咨询；投资咨询；计算机技术推广服务；企业策划；计算机技术培训；会议服务；批发计算机、软件及辅助设备；经营电信业务。（“1、未经有关部门批准，不得以公开方式募集资金；2、不得公开开展证券类产品和金融衍生品交易活动；3、不得发放贷款；4、不得对所投资企业以外的其他企业提供担保；5、不得向投资者承诺投资本金不受损失或者承诺最低收益”；市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；经营电信业务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。）

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

本期纳入合并范围的子公司共 5 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相比未发生变化。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

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

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，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 1-6 月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

本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、15“收入”各项描述。

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、9“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、9“长期股权投资”。

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、10、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营

安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、10（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

7、现金及现金等价物的确定标准

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

8、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。

9、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方法，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

（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。

通常在债务人出现如下情形时，本公司即可能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

债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；

1) 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；

2) 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；

3) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

4) 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、账龄组合、债务人的类别等，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，不计提信用资产损失
商业承兑汇票	应与“应收账款”组合划分相同

②应收账款/其他应收款

对于不含重大融资成分的应收款项和其他应收款，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，本公司也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。

经单独测试后未减值的应收款项（包括单项金额重大和不重大的应收款项）以及未单独测试的单项金额不重大的应收款项，按以下信用风险特征组合计提坏账准备：

项 目	确定组合的依据	预期信用损失率
账龄组合	账龄的长短	详见应收账款/其他应收款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表
员工备用金及代扣代缴组合	款项的用途	认为不存在预期信用损失
关联方组合	款项的来源	认为不存在预期信用损失

本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，编制应收账款/其他应收款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。预期信用损失金额按照资产负债表日各账龄金额乘以对应的预期信用损失计提比例进行确认

账 龄	预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年）	1.00
1-2 年	5.00
2-3 年	10.00
3-4 年	25.00
4-5 年	50.00
5 年以上	100.00

10、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、8“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所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

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

（2）后续计量及损益确认方法

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

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

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

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

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。

10、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（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5	4.75
机器设备	年限平均法	10	5	9.50
运输设备	年限平均法	5	5	23.75
电子设备及其他	年限平均法	5	5	23.75

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、14“长期资产减值”。

(4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

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

(5) 其他说明

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

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

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

11、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。

本公司各类无形资产摊销如下

项 目	使用寿命	摊销方法
办公软件	5	直线法

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

(2) 研究与开发支出

本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、14“长期资产减值”。

12、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装修费等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

13、长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

14、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，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。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本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。

15、收入

提供劳务

本公司提供培训与咨询服务。培训服务在开办公开课或相关培训后确认收入，咨询服务在咨询服务完成时确认收入，与交易相关的价款能够流入，已经发生的成本能够可靠地计量。

16、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。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。

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。

17、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。

18、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，本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本集团进行如下评估：

合同是否涉及已识别资产的使用。已识别资产可能由合同明确指定或在资产可供客户使用时隐性指定，并且该资产在物理上可区分，或者如果资产的某部分产能或其他部分在物理上不可区分但实质上代表了该资产的全部产能，从而使客户获得因使用该资产所产生的几乎全部经济利益。如果资产的供应方在整个使用期间拥有对该资产的实质性替换权，则该资产不属于已识别资产；

承租人是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益；

承租人是否有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

合同中同时包含多项单独租赁的，承租人和出租人将合同予以分拆，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，本集团选择不分拆合同包含的租赁和非租赁部分，并将各租赁部分及与其相关的非租赁部分合并为租赁。

本集团作为承租人

在租赁期开始日，本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产按照成本进行初始计量，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（扣除已享受的租赁激励相关金额），发生的初始直接费用以及为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本集团使用直线法或工作量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，本集团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。使用权资产按附注三、19 所述的会计政策计提

减值准备。

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，折现率为租赁内含利率。无法确定租赁内含利率的，采用本集团增量借款利率或租赁期间的同期银行贷款利率作为折现率。本集团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。

租赁期开始日后，发生下列情形的，本集团按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债：根据担保余值预计的应付金额发生变动；用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动；本集团对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化，或续租选择权或终止租赁选择权的实际行使情况与原评估结果不一致。在对租赁负债进行重新计量时，本集团相应调整使用权资产的账面价值。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，本集团将剩余金额计入当期损益。本集团已选择对短期租赁（租赁期不超过 12 个月的租赁）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。

本集团作为出租人

在租赁开始日，本集团将租赁分为融资租赁和经营租赁。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。本集团作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产，而不是原租赁的标的资产，对转租赁进行分类。如果原租赁为短期租赁且本集团选择对原租赁应用上述短期租赁的简化处理，本集团将该转租赁分类为经营租赁。融资租赁下，在租赁期开始日，本集团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。本集团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。本集团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附注四、8所述的会计政策进行会计处理。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。经营租赁的租赁收款额在租赁期内按直线法确认为租金收入。本集团将其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进行分摊，分期计入当期损益。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。

19、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

本报告期内本公司不存在重要会计政策变更。

(2) 会计估计变更

本报告期内本公司不存在会计估计变更。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	具体税率情况
增值税	应纳税增值额（应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算）	6%、3%
城市维护建设税	应缴流转税额	7%
教育费附加	应缴流转税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额（详见如下）	20%

纳税主体名称	所得税税率（%）
神州英才企业管理顾问（北京）股份有限公司	20.00
济南神州英才企业管理咨询有限公司	20.00
神州英才企业管理咨询（武汉）有限公司	20.00
神州英才企业管理顾问(天津)有限公司	20.00

纳税主体名称	所得税税率 (%)
神州英才企业管理顾问(湖南)有限公司	20.00
贵州省仁怀市桑酱酒业有限公司	20.00

2、税收优惠及批文

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》(国家税务总局公告(2021)8号):对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分,减按12.5%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税;

根据《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(财政部 税务总局公告2022年第13号):对小型微利企业年应纳税所得额超过100万元不超过300万元的部分,减按25%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目(含公司财务报表主要项目注释)除非特别指出,“期初余额”指2022年12月31日,“期末余额”指2023年6月30日,“本期”指2023年1-6月,“上期”指2022年1-6月,“上年”指2022年度。

1、货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	10,703.88	2,030.88
银行存款	2,982,236.47	1,526,730.36
其他货币资金	429,800.00	416,322.34
合 计	3,422,740.35	1,945,083.58
其中:存放在境外的款项总额		

注1:2023年6月30日,本公司受冻结货币资金429,800.00元,详见本附注六、37“所有权或使用权受限制的资产”

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	1,650,000.00	1,550,000.00
其中:债务工具投资		
权益工具投资		
银行理财产品	1,650,000.00	1,550,000.00
指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
其中:债务工具投资		
混合工具投资		
其他		
合 计	1,650,000.00	1,550,000.00

项 目	期末余额	上年年末余额
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	期初余额
1 年以内	42,000.00	212,681.00
1 至 2 年		15,462.00
小 计	42,000.00	228,143.00
减：坏账准备	420.00	2,899.91
合 计	41,580.00	225,243.09

(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 (%)	
单项金额重大并单独计提预期信用风险损失的应收款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	42,000.00	100.00	420.00	1.00	41,580.00
其中：					
员工备用金及代扣代缴组合					
关联方组合					
账龄组合	42,000.00	100.00	420.00	1.00	41,580.00
单项金额不重大但单独计提预期信用风险损失备的应收款项					
合 计	42,000.00	—	420.00	—	41,580.00

(续)

类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提预期信用风险损失的应收款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	228,143.00	100.00	2,899.91	1.27	225,243.09

类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中：					
员工备用金及代扣代缴组合					
关联方组合					
账龄组合	228,143.00	100.00	2,899.91	1.27	225,243.09
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	228,143.00	—	2,899.91	—	225,243.09

①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	42,000.00	420.00	1.00
合 计	42,000.00	420.00	—

②组合中，按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	212,681.00	2,126.81	1.00
1 至 2 年	15,462.00	773.10	5.00
合 计	228,143.00	2,899.91	—

(2) 坏账准备的情况

类 别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	2,899.91	420.00	2,899.91		420.00
合 计	2,899.91	420.00	2,899.91		420.00

(3) 本期实际核销的应收账款情况

本期无实际核销的应收账款

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 42,000.00 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 100.00%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 420.00 元。

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
南京德锐企业管理咨询有限公司	42,000.00	1年以内	100.00	420.00
合 计	42,000.00		100.00	420.00

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	76,894.62	100.00		
1至2年				
2至3年				
3年以上				
合 计	76,894.62	——		——

5、其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,366,129.99	1,223,693.02
合 计	1,366,129.99	1,223,693.02

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1年以内	957,282.73	737,146.35
1至2年	283,180.78	27,546.16
2至3年	16,800.99	501,625.20
3至4年	44,760.00	16,700.00
4至5年	16,700.00	1,570.00
5年以上	56,056.00	54,786.00
小 计	1,374,780.50	1,339,373.71
减：坏账准备	83,650.51	115,680.69
合 计	1,291,129.99	1,223,693.02

②按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
------	------	------

押金、定金		612,857.32	732,898.12
职工备用金、周转金		612,465.54	369,565.12
企业往来款项		86,249.86	136,000.00
代垫款		63,207.78	68,030.47
公积金费用			32,880.00
小 计		1,374,780.50	1,339,373.71
减：坏账准备		83,650.51	115,680.69
合 计		1,291,129.99	1,223,693.02

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初余额	115,680.69			115,680.69
期初其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	9,221.38			9,221.38
本期转回	41,251.56			41,251.56
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	83,650.51			83,650.51

④坏账准备的情况

类 别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按账龄组合计提预期风险损失的其他应收款	115,680.69	9,221.38	41,251.56		83,650.51
合 计	115,680.69	9,221.38	41,251.56		83,650.51

⑤本期实际核销的其他应收款情况

本期无实际核销的其他应收款

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 (%)
卜珊	房租押金	341,824.98	1年以内、1至2年	24.86
任芳芳	员工备用金	155,919.93	1年以内	11.34
北京便宜坊烤鸭集团有限公司	押金	216,396.34	1年以内	15.74
北京国瑞兴业地产股份有限	押金	54,636.00	5年以上	3.97
周佳	员工备用金	73,305.20	1年以内 1-2年	5.33
合计		842,082.45		61.25

6、存货

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	452,940.80		452,940.80
合计	452,940.80		452,940.80

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	524,510.00		524,510.00
合计	524,510.00		524,510.00

7、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税		9,029.71
合计		9,029.71

8、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	290,908.85	369,501.69
固定资产清理		
合计	290,908.85	369,501.69

(1) 固定资产

①固定资产情况

项 目	电子设备	办公设备	合 计
一、账面原值			
1、期初余额	1,415,075.64	285,246.41	1,700,322.05
2、本期增加金额	2,350.00	5,840.71	8,190.71
(1) 购置	2,350.00	5,840.71	8,190.71
(2) 在建工程转入			
(3) 企业合并增加			
3、本期减少金额	2,087.38	31,445.12	33,532.50
(1) 处置或报废	2,087.38	31,445.12	33,532.50
4、期末余额	1,415,338.26	259,642.00	1,674,980.26
二、累计折旧			
1、期初余额	1,117,408.41	213,411.95	1,330,820.36
2、本期增加金额	57,649.43	17,001.99	74,651.42
(1) 计提	57,649.43	17,001.99	74,651.42
3、本期减少金额	1,983.01	19,417.36	21,400.37
(1) 处置或报废	1,983.01	19,417.36	21,400.37
4、期末余额	1,173,074.83	210,996.58	1,384,071.41
三、减值准备			
1、期初余额			
2、本期增加金额			
(1) 计提			
3、本期减少金额			
(1) 处置或报废			
4、期末余额			
四、账面价值			
1、期末账面价值	242,263.43	48,645.42	290,908.85
2、期初账面价值	297,667.23	71,834.46	369,501.69

9、使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1、期初余额	8,386,977.86	8,386,977.86
2、本期增加金额		
(1) 新增租赁		
3、本期减少金额		
4、期末余额	8,386,977.86	8,386,977.86
二、累计摊销		
1、期初余额	5,104,386.54	5,104,386.54

项目	房屋及建筑物	合计
2、本期增加金额	1,245,927.62	1,245,927.62
(1) 计提	1,245,927.62	1,245,927.62
3、本期减少金额		
(1) 租赁到期		
4、期末余额	6,350,314.16	6,350,314.16
三、减值准备		
1、期初余额		
2、本期增加金额		
(1) 计提		
3、本期减少金额		
(1) 租赁到期		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	2,036,663.71	2,036,663.71
2、期初账面价值	3,282,591.32	3,282,591.32

10、无形资产

无形资产情况

项目	软件	合计
一、账面原值		
1、期初余额	3,852,040.77	3,852,040.77
2、本期增加金额		
(1) 购置		
(2) 内部研发		
(3) 企业合并增加		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 失效且终止确认的部分		
4、期末余额	3,852,040.77	3,852,040.77
二、累计摊销		
1、期初余额	3,852,040.77	3,852,040.77
2、本期增加金额		
(1) 计提		

项目	软件	合计
3、本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 失效且终止确认的部分		
4、期末余额	3,852,040.77	3,852,040.77
三、减值准备		
1、期初余额		
2、本期增加金额		
(1) 计提		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值		
2、期初账面价值		

11、短期借款

项目	期末余额	期初余额
信用借款	1,571,000.00	
合 计	1,571,000.00	

12、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	90,000.00	
合 计	90,000.00	

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

无

13、合同负债

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	2,431,820.17	2,771,773.19
1-2 年	1,659,025.81	2,579,273.51
2-3 年	1,672,700.32	971,961.12
3 年以上	2,036,709.34	1,783,147.16
合 计	7,800,255.64	8,106,154.98

14、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,935,857.74	7,017,243.66	7,155,821.08	1,797,280.32
二、离职后福利-设定提存计划		513,037.26	513,037.26	
三、辞退福利				
合计	1,935,857.74	7,530,280.92	7,668,858.34	1,797,280.32

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,932,697.74	6,364,837.76	6,518,375.18	1,779,160.32
2、职工福利费		32,475.09	32,475.09	
3、社会保险费		295,668.41	295,668.41	
其中：医疗保险费		282,873.94	282,873.94	
工伤保险费		10,648.95	10,648.95	
生育保险费		2,145.52	2,145.52	
4、住房公积金	3,160.00	254,774.00	239,814.00	18,120.00
5、工会经费和职工教育经费		69,488.40	69,488.40	
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	1,935,857.74	7,017,243.66	7,155,821.08	1,797,280.32

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		495,000.32	495,000.32	
2、失业保险费		18,036.94	18,036.94	
3、企业年金缴费				
合计		513,037.26	513,037.26	

15、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	177,797.20	63,252.88
城市维护建设税	1,912.20	2,883.29
企业所得税	2,928.74	
个人所得税	2,816.34	17,131.24
教育费附加	1,349.64	1,172.72
地方教育费附加	16.21	781.81

项 目	期末余额	期初余额
印花税	138.03	99.01
合 计	186,958.36	85,320.95

16、其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	6,459,816.79	4,960,679.69
合 计	6,459,816.79	4,960,679.69

(1) 按款项性质列示

项 目	期末余额	期初余额
员工代垫款	6,073,179.19	4,315,794.31
往来款	261,022.02	275,630.27
社保公积金	37,380.58	103,836.11
工会经费		714.00
押金保证金	88,235.00	264,705.00
合 计	6,459,816.79	4,960,679.69

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
田腾	88,235.00	项目负责人保证金
合 计	88,235.00	—

17、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债（附注六、19）	1,109,928.17	1,473,737.73
合 计	1,109,928.17	1,473,737.73

18、其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
待转销项税	497,888.64	486,369.31
合 计	497,888.64	486,369.31

19、租赁负债

项 目	期末余额	期初余额
使用权资产	2,036,663.71	3,282,591.32
减：一年内到期的租赁负债	1,109,928.17	1,473,737.73

项 目	期末余额	期初余额
合 计	926,735.54	1,808,853.59

20、股本

项目	期初余额	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	7,400,000.00						7,400,000.00

21、资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	3,100,125.69			3,100,125.69
其他资本公积				
合 计	3,100,125.69			3,100,125.69

22、盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	13,562.63			13,562.63
合 计	13,562.63			13,562.63

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

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

23、未分配利润

项 目	本 期	上 年
调整前上年末未分配利润	-18,256,203.86	-2,181,261.42
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	-18,256,203.86	-2,181,261.42
加：本期归属于母公司股东的净利润	-1,414,692.12	-16,074,942.44
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	-19,670,895.98	-18,256,203.86

24、营业收入和营业成本

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	12,604,656.21	6,955,059.18	9,408,342.28	5,545,773.49
合 计	12,604,656.21	6,955,059.18	9,408,342.28	5,545,773.49

(1) 主营业务收入及成本（分行业）

行业名称	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
管理咨询	12,464,838.39	6,883,489.98	9,293,409.34	5,482,047.49
酒类销售	139,817.82	71,569.20	114,932.94	63,726.00
合 计	12,604,656.21	6,955,059.18	9,408,342.28	5,545,773.49

(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
培训项目	8,105,351.23	4,235,444.59	7,038,670.37	4,046,696.75
咨询项目	4,359,487.16	2,648,045.39	2,254,738.97	1,435,350.74
酒类销售	139,817.82	71,569.20	114,932.94	63,726.00
合 计	12,604,656.21	6,955,059.18	9,408,342.28	5,545,773.49

(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
华北地区	7,065,997.97	4,209,761.65	4,656,449.25	3,087,953.31
华东地区	2,878,110.66	1,510,801.88	2,586,707.43	1,347,297.25
华中地区	2,520,729.76	1,162,926.45	2,050,252.66	1,046,796.93
西南地区	139,817.82	71,569.20	114,932.94	63,726.00
合 计	12,604,656.21	6,955,059.18	9,408,342.28	5,545,773.49

25、税金及附加

项 目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	15,383.86	15,666.26
教育费附加	6,530.09	4,269.94
地方教育附加	4,353.38	2,846.02
水利建设基金	220.91	296.66
印花税	1,739.08	7,053.50
合 计	28,227.32	30,132.38

26、销售费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	2,298,287.43	7,057,627.23
渠道代理费	531,665.39	749,667.28
劳务费	306,217.09	383,918.41
差旅费	58,036.54	62,965.25
房租物业费	669	1,582.41
交通费	8,979.55	16,639.23
广告宣传费	100,941.51	78,284.90
通讯费	7,596.85	104,246.85
折旧费	18,507.04	43,289.05
办公费	18,176.10	15,326.84
业务招待费	8,353.32	5,088.00
内部会务费		4,957.02
快递费	1,108.20	3,874.20
其他	295.4	
运营费用		29,475.25
招聘费		30,986.80
合 计	3,358,833.42	8,587,928.72

27、管理费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	1,478,181.60	3,062,967.65
房租物业费	1,537,699.39	875,144.57
法律审计券商费用	227,613.58	314,059.41
服务费	24,491.04	44,864.89
办公费	124,715.23	113,531.80
无形资产摊销		95,145.66
职工教育经费	60,000.00	
固定资产折旧	55,485.94	44,386.28
差旅费	64,838.75	42,172.94
招聘费		12,473.39
交通费	10,883.79	28,373.12
运营推广费	13,570.00	
通讯费	14,223.99	1,948.38
保险等费用	9,026.95	7,971.59
快递费	1,167.60	3,064.75
招待费	11,831.00	503.00

项 目	本期金额	上期金额
管理税金	1,809.77	
水电费	1,600.00	
其他	189.72	
合 计	3,637,328.35	4,646,607.43

28、财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息支出	31,812.76	
减：利息收入	3,214.65	6,419.70
手续费及其他	7,492.79	6,176.58
合 计	36,090.90	-243.12

29、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
代扣个人所得税手续费返还	974.28		974.28
增值税加计抵减等	10,877.70	17,299.16	10,877.70
稳岗补贴	9,799.43		9,799.43
其他补贴		1,151.36	
税金及附加减免	24.15	495.74	24.15
合 计	21,675.56	18,946.26	21,675.56

30、投资收益

项 目	本期金额	上期金额
银行理财产品收益	16,468.32	40,414.16
合 计	16,468.32	40,414.16

31、信用减值损失

项 目	本期金额	上期金额
坏账损失	34,549.48	-30,389.97
合 计	34,549.48	-30,389.97

32、营业外收入

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
其他	1,377.57	1,394.75	1,377.57
合 计	1,377.57	1,394.75	1,377.57

33、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
滞纳金	588.94	38.26	588.94
其他	9.51	4,603.36	9.51
违约金	100,247.55		100,247.55
报废损失	12,027.76		12,027.76
合 计	112,873.76	4,641.62	112,873.76

34、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		
递延所得税费用		-1,850,516.95
合 计		-1,850,516.95

(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	-1,449,685.79
按法定/适用税率计算的所得税费用	-289,937.16
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,614.75
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	288,322.41
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	

35、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
往来款	2,305,135.85	1,669,965.51
利息收入	3,214.65	6,419.70
补贴收入	9,799.43	1,151.36
合 计	2,318,149.93	1,677,536.57

(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
往来款	736,468.43	493,034.31
财务费用	7,492.79	6,176.58
付现费用	3,145,699.76	3,264,775.47
合 计	3,889,660.98	3,763,986.36

36、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	-1,449,685.79	-7,525,616.09
加：资产减值准备		
信用减值损失	-34,549.48	30,389.97
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	74,651.42	96,126.52
无形资产摊销		95,145.66
长期待摊费用摊销		
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）	12,027.76	
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	31,812.76	
投资损失（收益以“－”号填列）	-16,468.32	-40,414.16
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）		-1,869,984.02
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）	71,569.20	63,726.00
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-435,768.50	1,417,174.47
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	1,756,704.63	850,538.52
其他		
经营活动产生的现金流量净额	10,293.68	-6,882,913.13
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：		

补充资料	本期金额	上期金额
现金的期末余额	2,992,940.35	5,479,217.50
减：现金的上期期末	1,528,761.24	12,719,847.07
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的上期期末		
现金及现金等价物净增加额	1,464,179.11	-7,240,629.57

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	2,992,940.35	1,528,761.24
其中：库存现金	10,703.88	2,030.88
可随时用于支付的银行存款	2,982,236.47	1,526,730.36
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	2,992,940.35	1,528,761.24

37、所有权或使用权受限制的资产

项 目	期末余额	受限原因
货币资金	429,800.00	合同纠纷
合 计	429,800.00	

注 1:本公司与新京喜(唐山)建材有限公司发生合同纠纷, 银行存款 429,800.00 元被冻结详见本附注十三、“其他重要事项”。

38、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
稳岗补贴	9,799.43	其他收益	9,799.43
合 计	9,799.43	—	9,799.43

(2) 政府补助退回情况

无。

七、合并范围的变更

报告期内, 合并范围未发生变更。

八、在其他主体中的权益

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	
神州英才企业管理咨询(武汉)有限公司	武汉	武汉	企业管理咨询、计算机技术推广服务;企业策划;计算机软件及辅助设备的销售、会议服务	65.00		直接投资
济南神州英才企业管理咨询有限公司	济南	济南	企业管理咨询,社会经济咨询不含金融、证券、期货投资咨询及中介);会议及展览服务;国内广告业务;市场调查;计算机图文设计;计算机软硬件的开发及技术咨询服务;企业形象策划,企业营销策划;教育咨询(不含出国留学咨询及中介服务、教育培训、家教);文化艺术交流活动的组织与策划(不含演出及中介服务);礼仪庆典服务。(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)	65.00		直接购买
神州英才企业管理顾问(天津)有限公司	天津	天津	企业管理咨询;计算机技术推广服务;企业营销策划;会议服务;计算机软件及辅助设备批发。(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)	65.00		直接投资
神州英才企业管理顾问(湖南)有限公司	长沙	长沙	企业管理咨询服务;企业管理战略规划;会议服务;计算机技术开发、技术服务;计算机软件、计算机辅助设备的销售。(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)		65.00	间接投资
贵州省仁怀市华酱酒业有限公司	遵义	遵义	批发兼零售;预包装食品(酒类产品、饮料产品、农副产品、保健食品)经营;白酒销售;会议及展览展示服务;企业策划、管理咨询;产品研发与设计;技术推广服务;组织文化	50.00		直接投资

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	
			艺术交流活动(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)			

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东分派的股利	期末少数股东权益余额
神州英才企业管理咨询(武汉)有限公司	35.00	19,141.44		-419,248.64
济南神州英才企业管理咨询有限公司	35.00	-22,378.60		-1,613,488.65
神州英才企业管理咨询顾问(天津)有限公司	35.00	-39,268.01		-112,059.36
贵州省仁怀市华酱酒业有限公司	50.00	7,511.50		124,999.17

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
神州英才企业管理咨询(武汉)有限公司	2,143,953.85	1,802,810.43	3,946,764.28	4,857,844.23	62,856.00	4,920,700.23
济南神州英才企业管理咨询有限公司	786,759.31	370,631.00	1,157,390.31	5,503,777.56	263,580.32	5,767,357.88
神州英才企业管理咨询顾问(天津)有限公司	2,524,432.49	52,376.81	2,576,809.30	2,874,043.54	22,935.35	2,896,978.89
贵州省仁怀市华酱酒业有限公司	712,157.83		712,157.83	462,159.49		462,159.49

(续)

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
神州英才企业管理咨询（武汉）有限公司	2,045,020.81	1,749,934.42	3,794,955.23	4,719,883.53	125,712.00	4,845,595.53
济南神州英才企业管理咨询有限公司	490,416.19	515,334.44	1,005,750.63	5,397,357.85	154,421.50	5,551,779.35
神州英才企业管理咨询（天津）有限公司	2,591,603.34	78,677.79	2,670,281.13	2,878,262.78		2,878,262.78
贵州省仁怀市华酱酒业有限公司	658,136.03		658,136.03	423,160.70		423,160.70

（续）

子公司名称	本期金额				上期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
神州英才企业管理咨询（武汉）有限公司	1,551,218.82	76,704.35	76,704.35	188,136.79	1,281,896.23	-485,247.45	-485,247.45	-1,420,085.66
济南神州英才企业管理咨询有限公司	2,878,110.66	-63,938.85	-63,938.85	408,013.89	2,586,707.43	-611,476.62	-611,476.62	-273,059.92
神州英才企业管理咨询（天津）有限公司	1,896,327.52	-112,190.17	-112,190.17	308,347.75	1,313,149.92	-874,509.53	-874,509.53	-1,529,557.25
贵州省仁怀市华酱酒业有限公司	139,817.82	15,023.01	15,023.01	129,457.00	114,932.94	-10,128.86	-10,128.86	-408,170.33

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括应收账款、其他应收款等，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。本公司不存在外汇结算，所以外汇风险极低。

(2) 利率风险—现金流量变动风险

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。本公司无借款，利率风险极低。

(3) 其他价格风险

指分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的投资在资产负债表日以公允价值计量。本公司无上述金融资产，所以无相关。

2、信用风险

信用风险是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。信用风险主要产生于银行存款、应收账款和其他应收款等。

本集团仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本集团的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本集团对应收账款余额进行持续监控，以确保本集团不致面临重大坏账风险。

由于货币资金、应收银行承兑汇票的交易对手是声誉良好并拥有较高信用评级的银行，这些金融工具信用风险较低。

本集团其他金融资产包括应收账款、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对方违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

由于本集团仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。于 2023 年 6 月 30 日，本集团具有特定信用风险集中，本集团应收账款账面余额的 100.00 % (2022 年 12 月 31 日：92.71%) 来源于本集团的最大客户及前五大客户。本集团对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

信用风险显著增加判断标准

本集团在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本集团考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本集团历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本集团以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表

日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本集团认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- 定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例
- 定性标准主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等

已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本集团所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。本集团评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

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

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

预期信用损失计量的参数

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

相关定义如下：

- 违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。本集团的违约概率以信贷损失模型结果为基础进行调整，加入前瞻性信息，以反映当前宏观经济环境下债务人违约概率；

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

- 违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本集团应被偿付的金额。

前瞻性信息

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本集团通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

这些经济指标对违约概率和违约损失率的影响，对不同的业务类型有所不同。本集团在此过程中应

用了专家判断，根据专家判断的结果，每年对这些经济指标进行预测，并通过进行回归分析确定这些经济指标对违约概率和违约损失率的影响。

3、流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

本公司的政策是确保拥有充足的现金偿还到期债务。流动性风险由本公司财务部管理和控制，综合运用债权信用管理、各种融资途径、争取供应商较长的信用期限和信用额度，保证公司在所有合理运营的情况下拥有充足的资金偿还债务，防止发生流动性风险。本公司通过经营业务产生的资金及银行借款来筹措营运资金。截止到2020年6月30日本公司没有银行借款。

4、资本管理

本公司资本管理政策的目的是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。

本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。于2023年6月30日，本公司的资产负债率为220.66%（2022年12月31日：206.55%）。

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姜汝洪，任董事长。

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
锡恩英才投资（北京）有限公司	股东
姜汝洪	董事长
姜桐	董事、总经理
王恭朝	董事
杨慧君	董事
贾小平	董事会秘书
孔令根	监事
刘晓露	职工代表监事
陈彩云	监事会主席
张竞宽	董事

刘新侠

财务负责人

5、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 采购

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
无			

5、关联方应收应付款项

项目名称	本期余额	期初余额
其他应付款：		
姜桐	4,765,000.00	4,055,000.00
合计	4,765,000.00	4,055,000.00

6、关联方承诺

本期未发生关联方承诺事项。

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

截至财务报告批准报出日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

本公司与新京喜(唐山)建材有限公司发生合同纠纷，银行存款 429,800.00 元因此被冻结北京市东城区人民法院一审裁定驳回原告新京喜(唐山)建材有限公司的起诉。新京喜(唐山)建材有限公司申请二审判决，北京市第二中级人民法院已受理，截至财务报告批准报出日，北京市第二中级人民法院撤销北京市东城区人民法院<2022>京 0101 民初 11561 号民事裁定；本案指令北京市东城区人民法院审理。

十四、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	1,343,431.02	699,980.00
1 至 2 年	1,271,922.49	1,271,922.49
2 至 3 年		2,171,697.29
3 至 4 年	2,171,697.29	
小计	4,787,050.80	4,143,599.78
减：坏账准备		999.80

账龄	期末余额	期初余额
合计	4,787,050.80	4,142,599.98

(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 (%)	
单项金额重大并单独计提预期信用风险损失的应收款					
按组合计提坏账准备的应收账款	4,787,050.80	100.00			4,787,050.80
其中：					
员工备用金及代扣代缴组合					
关联方组合	4,787,050.80	100.00			4,787,050.80
账龄组合					
单项金额不重大并单独计提预期信用风险损失的应收款					
合计	4,787,050.80	100.00			4,787,050.80

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	4,143,599.78	100.00	999.80	0.02	4,142,599.98
其中：					
员工备用金及代扣代缴组合					
关联方组合	4,043,619.78	97.59			4,043,619.78
账龄组合	99,980.00	2.41	999.80	1.00	98,980.20
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合计	4,143,599.78	—	999.80	—	4,142,599.98

①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			1.00
合计			

②组合中，按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

项目	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	99,980.00	999.80	1.00
合计	99,980.00	999.80	1.00

(2) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	999.80		999.80		
合计	999.80		999.80		

(3) 本期实际核销的应收账款情况

本期无实际核销的应收账款

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 4,787,050.80 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 100%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 0.00 元。

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
济南神州英才企业管理咨询有限公司	3,122,163.59	1至2年、3至4年	65.22	
神州英才企业管理咨询(武汉)有限公司	1,664,887.21	1年以内、1至2年	34.78	
合计	4,787,050.80		100.00	

2、其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	318,137.64	1,771,977.51
合 计	318,137.64	1,771,977.51

①按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	282,018.60	208,176.53
1 至 2 年	34,314.00	11,606.32
2 至 3 年	3,000.00	453,865.20
3 至 4 年		1,147,475.98
4 至 5 年	10,000.00	
5 年以上	54,486.00	54,786.00
小 计	383,818.60	1,875,910.03
减：坏账准备	65,680.96	103,932.52
合 计	318,137.64	1,771,977.51

②按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金	271,182.34	518,651.20
职工备用金	66,136.26	59,912.53
企业往来款	32,700.00	1,264,466.30
社保、公积金代扣款	13,800.00	32,880.00
小 计	383,818.60	1,875,910.03
减：坏账准备	65,680.96	103,932.52
合 计	318,137.64	1,771,977.51

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023 年 1 月 1 日余额	103,932.52			103,932.52
2023 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	38,251.56			38,251.56
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 6 月 30 日余额	65,680.96			65,680.96

④坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按账龄组合计提坏账的其他应收款	103,932.52		38,251.56		65,680.96
合计	103,932.52		38,251.56		65,680.96

⑤本期实际核销的其他应收款情况

本期无实际核销的其他应收款

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 (%)
北京便宜坊烤鸭集团有限公司	押金	216,396.34	1 年以内	56.38
北京国瑞兴业地产股份有限	押金	54,636.00	5 年以上	14.23
田莹	备用金	44,314.00	1 年以内 1-2 年	11.55
鲁敬涛	备用金	11,559.85	1 年以内	3.01
王斌	备用金	7,262.41	1 年以内	1.89
合计		334,168.60		87.06

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,169,036.16		1,169,036.16	1,169,036.16		1,169,036.16
对联营、合营企业投资						
合 计	1,169,036.16		1,169,036.16	1,169,036.16		1,169,036.16

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
神州英才企业管理咨询(武汉)有限公司	325,000.00			325,000.00		
济南神州英才企业管理咨询有限公司	269,036.16			269,036.16		
神州英才企业管理咨询顾问(天津)有限公司	325,000.00			325,000.00		
贵州省仁怀市桑酱酒业有限公司	250,000.00			250,000.00		
合 计	1,169,036.16			1,169,036.16		

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	5,169,670.45	3,139,826.15	3,343,299.33	3,850,297.42
合 计	5,169,670.45	3,139,826.15	3,343,299.33	3,850,297.42

十五、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项目	本期金额	说明
非流动性资产处置损益	-12,027.76	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、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		
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	16,468.32	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		

取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与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、交易性金融负债产生的公允价值变动损益		
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		
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		-99,468.43
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计		-95,027.87
所得税影响额		
少数股东权益影响（税后）		-33,053.62
合计		-61,974.25

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	-16.74	-0.1912	-0.1912
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-16.01	-0.1828	-0.1828

神州英才企业管理顾问（北京）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	-12,027.76
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	16,468.32
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-99,468.43
非经常性损益合计	-95,027.87
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	-33,053.62
非经常性损益净额	-61,974.25

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