

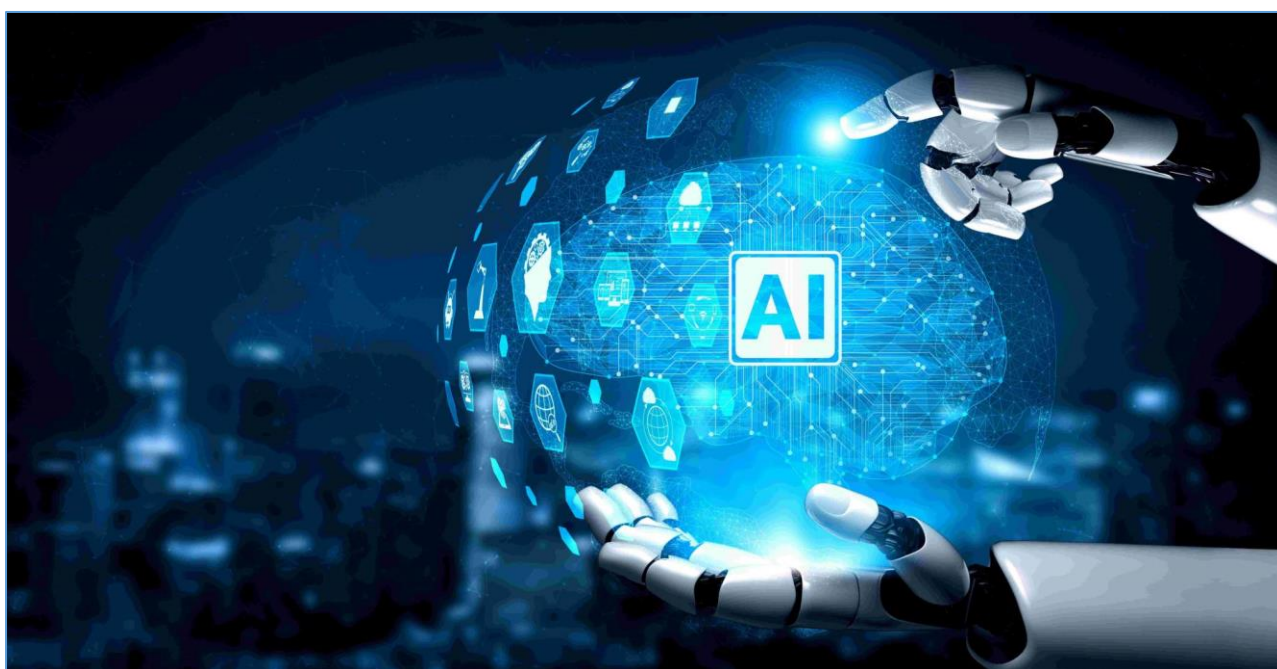


乐创教育

NEEQ : 836667

北京乐创教育科技股份有限公司

Beijing Lechome Education Technology Co.,Ltd



半年度报告

— 2023 —

公司半年度大事记



深度研发应用大模型

与百度达成战略，在科技教育领域，共同合作打造垂直领域的大模型及数字人的应用产品，即结合“萝卜AI”数字互动教学云”研发打造“Ai 助教”产品，“Ai 助教”是集大模型技术、人工智能、自然语言处理等先进技术于一体的全新学习、教学的辅助工具。



收购业务重大进展

萝卜 AI 产品经营及线下门店收购业务取得重大进展。在 2022 年业务发展及萝卜 AI 产品经营基础上，实现线下门店收购业务从交易方案到业务结果发生质的变化，预计全年度完成签约 100 家目标。



科普产业规划取得实质性进展

公司充分发挥市场资源网络及科技实践教育内容研发的优势条件，以《关于新时代进一步加强科学技术普及工作的意见》为指导意见，积极通过与大型行业企业合作，利用大型行业企业积累的行业发展成果与设施条件，拟在科普实践基地内容上共同合作研发。

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、公司负责人李太喜、主管会计工作负责人刘月姣及会计机构负责人（会计主管人员）刘月姣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，存在未出席审议的董事。
董事张仁福因个人原因未出席董事会会议。
- 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	7
第二节	会计数据和经营情况	8
第三节	重大事件	15
第四节	股份变动及股东情况	17
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	20
第六节	财务会计报告	22
附件 I	会计信息调整及差异情况	104
附件 II	融资情况	104

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	董事会办公室

释义

释义项目		释义
乐创教育、公司、本公司、我司、母公司、股份公司、线下公司	指	北京乐创教育科技有限公司
乐创世界	指	北京乐创教育科技有限公司之人工智能实践体验校区经营品牌—“乐创世界”
萝卜屯、萝卜屯公司	指	北京萝卜屯教育科技有限公司
乐创积木、积木教育	指	北京积木加速教育科技有限公司
主办券商、诚通证券	指	诚通证券股份有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 06 月 30 日
报告期末	指	2023 年 06 月 30 日
股东大会	指	北京乐创教育科技有限公司股东大会
董事会	指	北京乐创教育科技有限公司董事会
监事会	指	北京乐创教育科技有限公司监事会
《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	《北京乐创教育科技有限公司章程》
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书
教育部	指	中华人民共和国教育部
科普	指	科学普及
控股校区	指	公司持股比例大于等于 50%的校区,或持股比例小于 50%,但具有实际控制权的校区
联营校区	指	公司持股比例小于 50%且不具有实际控制权的校区
萝卜 AI 数字互动教学云	指	公司研发产品之一,为数字课件制作、教学客户端互动、学习数据存留与评价等数字化的系统工具产品
萝卜 SAAS 数字化管理系统	指	公司研发产品之一,为线下教育机构提供运营数字化产品
AI 编程课程	指	公司依托萝卜 AI 数字互动教学云系统,研发的信息科技教育数字化课程内容
萝卜 AI 助教	指	公司新研发产品,为一款集大模型技术、人工智能、自然语言处理等先进技术于一体的全新学习、教学的辅助工具
人工智能探索研学营	指	乐创教育增值业务之一
武汉乐创云	指	武汉乐创云教育科技有限公司
乐创优课	指	乐创优课(北京)教育科技有限公司
广州同创	指	广州同创教育科技有限公司
深圳同创	指	广州同创教育科技有限公司深圳分公司
浙江乐度、乐度	指	浙江乐度教育科技有限公司
乐度杭州分公司、杭州分公司	指	浙江乐度教育科技有限公司杭州分公司

海南创元	指	海南乐创创元教育科技有限公司
人工智能教育中心	指	乐创教育与工业和信息化部赛迪集团共同成立“人工智能教育中心”
爱同年	指	乐创教育旗下大型公益活动项目

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	北京乐创教育科技有限公司		
英文名称及缩写	Beijing Lechome Education Technology Co.,Ltd		
法定代表人	李太喜	成立时间	2010 年 2 月 24 日
控股股东	控股股东为（李太喜）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（李太喜），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	教育（P）-教育（82）-技能培训、教育辅助及其他教育（829）-其他未列明教育（8299）		
主要产品与服务项目	主要产品：萝卜智能与数字化产品：萝卜 AI 数字互动教学云、萝卜 AI 助教、萝卜 SAAS 数字化管理系统；信息科技数字动漫课程：AI 编程课程。 主要业务：为 TOB 输出萝卜 AI 科技产品及 AI 编程课程内容，赋能线下门店机构，并对优质门店进行收购。		
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	乐创教育	证券代码	836667
挂牌时间	2016 年 3 月 17 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	7,386,038
主办券商（报告期内）	诚通证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市朝阳区东三环北路 27 号楼 12 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	华林	联系地址	北京市朝阳区关庄路 2 号中关村科技服务大厦 B307 室
电话	13661219720	电子邮箱	liuyuejiao@ledoinc.cn
传真	010-57014973		
公司办公地址	北京市朝阳区关庄路 2 号中关村科技服务大厦 B307 室	邮政编码	100101
公司网址	http://www.ledoworld.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	91110106551410938L		
注册地址	北京市朝阳区关庄路 2 号院 1 号楼-2 至 6 层 101 内 3 层 B307-1 室		
注册资本（元）	7,386,038	注册情况报告期内是否变更	是

公司于2023年迁址至北京市朝阳区关庄路2号院1号楼-2至6层101内3层B307-1室，并于2023年3月24日在《全国中小企业股份转让系统》发布了《关于公司注册地址变更暨拟修订<公司章程>公告》（公告编号：2023-004）

第二节 会计数据和经营情况

一、业务概要

（一）商业模式

乐创教育是一家专注于信息科技教育行业的高新企业，公司致力于推动信息科技教育的 AI 智能化与数字化应用与经营，旨在助力教育行业在教学内容、教学活动与服务、运营等方面的全流程数字化与智能化升级，提高教育服务价值及运营能力，是行业领先的教育产品与内容提供商。

2023 年更是基于大模型及数字人技术应用，在萝卜 AI 数字互动教学云系统、萝卜 SAAS 数字化管理系统等产品与内容基础上，与百度深度合作，研发推出集大模型技术、人工智能、自然语言处理等先进技术于一体的全新学习、教学的辅助工具产品“Ai 助教”，

公司盈利模式主要包括：通过向线下机构输出萝卜系列智能化与数字化产品及内容收取固定费用及学员使用费用（按使用次数）等增值费用。向优质门店输出 AI 编程课程内容及品牌，收取相应费用。基于公司过去十年对门店经营管理经验能力，对达到盈利标准的门店，通过控股收购和运营服务构建“总部+门店”的联营生态体系，实现双赢。

公司聚焦科技前沿，深耕细作，不断加强行业机构的智能化与数字化升级产品研发，提升了公司核心竞争力，优化了公司业务发展模式，并获得市场认可。基于公司的优势条件，已确立未来信息科技教育与科普产业相结合的长期发展战略，包括将信息科技教育与科普产业相结合，建设线下科普实景基地，打造科普 IP。此举既符合信息科技教育理念，又符合《关于新时代进一步加强科学技术普及工作的意见》的发展理念，既是信息科技教育的延展，又为公司未来发展创造更加广阔的空间。

（二）与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	☐ 国家级 ☐ 省（市）级
“单项冠军”认定	☐ 国家级 ☐ 省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	北京乐创教育科技股份有限公司于 2021 年 10 月 25 日取得“高新技术企业”证书，有效期三年。

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	3,803,797.76	7,961,748.46	-52.22%
毛利率%	72.08%	50.81%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	262,280.70	-844,999.48	131.04%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	273,955.87	-978,366.56	128.00%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公	11.94%	-86.12%	-

司股东的净利润计算)			
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)	12.47%	-93.67%	-
基本每股收益	0.04	-0.11	134.96%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	27,415,987.31	28,467,791.88	-3.69%
负债总计	26,222,486.65	27,794,011.57	-5.65%
归属于挂牌公司股东的净资产	2,404,833.29	1,989,552.59	20.87%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.33	0.27	22.22%
资产负债率%(母公司)	50.37%	51.84%	-
资产负债率%(合并)	95.65%	97.63%	-
流动比率	0.68	0.70	-
利息保障倍数	14.28	-68.31	-
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	-1,289,925.34	-5,215,523.28	75.27%
应收账款周转率	0.56	1.38	-
存货周转率	10.57	37.46	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-3.69%	30.03%	-
营业收入增长率%	-52.22%	-58.50%	-
净利润增长率%	131.04%	-122.55%	-

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	180,824.71	0.66%	5,019,583.03	17.63%	-96.40%
应收票据					
应收账款	7,366,678.19	26.87%	6,230,941.79	21.89%	18.23%
存货	100,491.57	0.37%	100,491.57	0.35%	0.00%
长期股权投资	59,460.03	0.22%	59,460.03	0.21%	0.00%
固定资产	133,419.83	0.49%	177,603.52	0.62%	-24.88%
无形资产	6,277,035.49	22.90%	5,930,403.06	20.83%	5.85%

合同负债	528,288.56	1.93%	412,761.06	1.45%	27.99%
应交税费	2,442,485.38	8.91%	2,211,681.19	7.77%	10.44%
其他应付款	17,752,657.71	64.75%	20,279,018.54	71.23%	-12.46%
资本公积	40,149,801.35	146.45%	39,996,801.35	140.50%	0.38%
未分配利润	-45,131,006.06	-164.62%	-45,393,286.76	-159.45%	0.58%
资产合计	27,415,987.31	100.00%	28,467,791.88	100.00%	-3.69%

项目重大变动原因：

- 1、货币资金：报告期末，公司货币资金为 180,824.71 元，较上年期末减少 4,838,758.32 元，减幅为 96.40%，主要系上半年归还短期流动资金借款所致。

（二） 营业情况与现金流量分析

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	3,803,797.76	—	7,961,748.46	—	-52.22%
营业成本	1,062,099.40	27.92%	3,916,254.70	49.19%	-72.88%
毛利率	72.08%	—	50.81%	—	—
管理费用	1,698,664.71	44.66%	3,171,012.83	39.83%	-46.43%
销售费用	777,671.60	20.44%	1,279,135.45	16.07%	-39.20%
财务费用	18,061.67	0.47%	139,408.49	1.75%	-87.04%
营业利润	249,560.39	6.56%	-491,424.59	-6.17%	150.78%
营业外收入	5,391.95	0.14%	145,054.65	1.82%	-96.28%
营业外支出	15,442.27	0.41%	12,832.66	0.16%	20.34%
净利润	223,720.35	5.88%	-359,202.60	-4.51%	162.28%
经营活动产生的现金流量净额	-1,289,925.34	—	-5,215,523.28	—	75.27%
投资活动产生的现金流量净额	-1,081,478.16	—	-352,594.51	—	-206.72%
筹资活动产生的现金流量净额	-2,467,354.82	—	5,438,298.59	—	-145.37%

项目重大变动原因：

- 1、营业收入：报告期内，公司营业收入为 3,803,797.76 元，较上年同期减少了 4,157,950.70 元，减幅为 52.22%，主要系：（1）受 2022 年疫情影响及公司向数字化产品提供商转型需要，公司于 2022 年 6 月出售了四家控股子公司，导致 2023 年上半年的合并范围较 2022 年同期有所减少，从而合并收入减少 5,442,199.77 元。（2）公司近两年一直致力于数字化科技产品的研发，并于 2022 年公司推出了“萝卜 AI”数字互动教学云及“AI 编程”现实科技应用场景主题内容，产品于 2023 年上市后给公司带来了新增收入 2,542,834.86 元。
- 2、营业成本：报告期内，公司营业成本为 1,062,099.40 元，较上年同期减少了 2,854,155.30 元，减幅为 72.88%，主要系：（1）上述合并范围减少导致合并成本减少。（2）公司从原先以内容及运营管理支持为核心转向以数字化产品为核心后，运营成本下降；而萝卜 AI 数字互动教学云产品及 AI 编程课程的销售带来了新的收入及成本增长，毛利率获得提升，这也是转型带来的优势。
- 3、管理费用：报告期内，公司管理费用为 1,698,664.71 元，较上年同期减少了 1,472,348.12 元，减幅为 46.43%，主要系：（1）上述合并范围减少导致合并管理费用减少。（2）公司一直致力于提升管

理效率，控制管理成本。2023 年上半年，公司将办公场所搬迁至中关村数字科技园区，更贴近公司发展定位的同时亦降低了房租成本。

- 4、销售费用：报告期内，公司销售费用为 777,671.60 元，较上年同期减少了 501,463.85 元，减幅为 39.20%，主要系上述合并范围减少导致合并销售费用减少。
- 5、净利润：报告期内，公司净利润为 223,720.35 元，较上年同期增加了 582,922.95 元，增幅为 162.28%。主要系：（1）公司完成转型后，毛利率提高了 41.86%。（2）公司不断地优化人员结构，控制管理成本，导致了运营成本及管理费用下降。
- 6、经营活动产生的现金流量净额：报告期内，公司经营活动产生的现金流量净额为-1,289,925.34 元，较上年同期净流出降低了 3,925,597.94 元，主要系：（1）萝卜 AI 数字互动教学云产品及 AI 编程课程的销售带来了现金流入的增加。（2）公司一直坚持成本优化，降低了现金流出。
- 7、投资活动产生的现金流量净额：报告期内，公司投资活动产生的现金流量净额为-1,081,478.16 元，较上年同期净流出增加了 728,883.65 元，主要系 2022 年同期赎回了理财产品 1,050,000 元，使得投资活动现金流入增长所致。
- 8、筹资活动产生的现金流量净额：报告期内，公司投资活动产生的现金流量净额为-2,467,354.82 元，较上年同期减少 145.37%，主要系：（1）2022 年同期获得股东张仁福借款 5,000,000 元。（2）2023 年上半年偿还短期流动资金借款。

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
北京萝卜屯教育科技有限公司	子公司	向机构用户提供萝卜 SAAS 数字化互动教学云产品	4,131,680.65	5,622,374.25	-5,589,838.01	108,485.51	-635,693.06
北京积木加速教育科技有限公司	子公司	向机构客户提供机器人赛事权威背书、技术支持、服务及器材、玩具等的销售，	300,000.00	999,765.14	294,938.74	421,311.99	6,354.87

		向机构客户提供 AI 编程课程产品及研学产品					
广州同创教育科技有限公司	子公司	向个人用户提供人工智能编程实践体验服务及器材、周边产品的销售	1,000,000.00	193,398.90	-1,329,771.65	0	-5,264.30
乐创优课（北京）教育科技有限公司	子公司	教育综合体	10,000,000.00	4,157.91	3,907.91	0	-238.98
武汉乐创云教育科技有限公司	子公司	教育科技领域内的技术开发、技术咨询，公司产品销售	10,000,000.00	4,278,136.80	-5,924,980.75	0	-511,047.54
浙江乐度教育科技有限公司	子公司	联营校区的运营服务支持、教学管理，公司产品销售	5,000,000.00	226,580.17	-2,119,349.25	0	-2,587.62
海南乐创创元教育科技有限公司	子公司	优质校区收购业务	10,000,000.00	3,627,468.43	-155,918.98	0	-222.34

主要参股公司业务分析

√ 适用 □ 不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
------	-------------	------

浙江乐造教育科技有限公司	行业内机构门店	联营合作
西安唯柯特锐教育科技有限公司	行业内机构门店	联营合作
连云港智启未来机器人培训有限公司	行业内机构门店	联营合作

(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
行业政策变动风险	2023 年进一步明确加强科技教育发展及促进科技教育发展的相关政策： 2023 年 5 月，中共中央政治局就建设教育强国进行第五次集体学习。指出建设教育强国是实现高水平科技自主自强的重要支撑，为教育强国指明方向。习近平在主持学习时强调，教育兴则国家兴，教育强则国家强。建设教育强国，是全面建成社会主义现代化强国的战略先导，是实现高水平科技自立自强的重要支撑，是促进全体人民共同富裕的有效途径，是以中国式现代化全面推进中华民族伟大复兴的基础工程。 2023 年 5 月，教育部等十八部门联合印发《关于加强新时代中小学科学教育工作的意见》，旨在适应科技发展和产业变革需要，从课程教材实验教学、师资培养、实践活动、条件保障等方面强化顶层设计，充分整合校内外资源，推进学校主阵地与社会大课堂有机衔接，为中小學生提供更加优质的科学教育，全面提高学生科学素质，培育具备科学家潜质、愿意献身科学研究事业的青少年群体。 2023 年 5 月 9 日教育部发布《基础教育课程教学改革深化行动方案》中明确指出在 2023 年 5 月前部署安排，至 2027 年持续推进“科学素养提升行动”的规划，落实党的二十大关于教育、科技、人才三位一体布局战略要求，针对讲得多做得少，学生对科学技术缺乏内在兴趣等问题，深化中小学科学教育改革，强化做中学、用中学、创中学，激发青少年好奇心、想象力、探求欲，提升学生解决实际问题的能力，发展学生科学素养。文件明确“加强科学类学科教学、持续深入开展科普教育，加强教学装备配备和使用”。 2023 年 6 月 13 日，中共中央办公厅、国务院办公厅印发了《关于构建优质均衡的基本公共教育服务体系的意见》意见在加快校际均衡发展的举措中提到，政策支持 AI+教育在校园教学场景的落地，对 AI 培训和教育信息化有望带来长远利好。 教育是立国之本强国之基，教育行业的政策对行业内企业

	经营的影响重大。自 2021 年“双减”政策以来，教育行业政策更加明确，加强科技教育，通过全社会共同推动科技素养发展，实现科技自主自强，建设科技强国。上半年行业相继出台的重大政策利好于公司目前所从事的主要业务，但仍不能排除行业政策如果变动可能给公司经营带来的风险。
经营用房产租赁风险	公司联营校区所使用的经营场地多以经营性租赁方式取得为主，虽然校区与出租方签订了书面的中长期租赁合同，并明确约定了租赁期间，但若出租方因各种原因提前解除合同或到期后不予续租，校区将面临重新选址、装修、客户流失等问题，对正常经营产生不利影响。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	☐ 是 ☒ 否	三. 二. (一)
是否存在提供担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☒ 是 ☐ 否	三. 二. (二)
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	☐ 是 ☒ 否	三. 二. (三)
是否存在关联交易事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	三. 二. (四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在破产重整事项	☐ 是 ☒ 否	

二、 重大事件详情

(一) 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 对外提供借款情况

报告期内对外提供借款的累计金额是否占净资产 10%及以上

☒是 ☐否

单位：元

债务人	与公司的 关联 关系	债务人 是否为公司董 事、监事及高级 管理人员	借款期间		期初余 额	本期新 增	本期减 少	期末余 额	是否履 行审议 程序	是否存 在抵质 押
			起始 日期	终止 日期						
北京 乐创 童心 教育 科技	2022年 出售主 体	否	2022 年7月 1日	2025 年6月 30日	4,482, 313.12	104,88 7.62		4,587, 200.74	已事后 补充履 行	否

有限公司										
武汉新拾教育科技有限公司	2022年出售主体	否	2022年7月1日	2025年6月30日	1,293,290.80	359,786.46		1,653,077.26	已事后补充履行	否
武汉乐创宝地教育科技有限公司	2022年出售主体	否	2022年7月1日	2025年6月30日	1,366,493.82	137,033.68		1,503,527.5	已事后补充履行	否
武汉乐创福地教育科技有限公司	2022年出售主体	否	2022年7月1日	2025年6月30日	1,067,122.07	424,210.4		1,491,332.47	已事后补充履行	否
总计	-	-	-	-	8,209,219.81	1,025,918.16	0	9,235,137.97	-	-

对外提供借款原因、归还情况及对公司的影响：

鉴于疫情期间债务人经营困难，债务人及债务人股东与乐创教育签署借款协议。协议约定乐创教育向债务人提供借款，借款总金额不超过为 150 万元，借款期限为 3 年，自 2022 年 7 月 1 日起，平均借款年利率为 2.5%，第一年利率为 0%，第二年利率为 3.75%，第三年利率为 3.75%。该事项已通过乐创教育第三届董事会第三次会议和进行补充审议，详见 2023-012 号公告。

（三） 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

（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	董监高	规范关联交易承诺	2016年2月29日		正在履行中
公开转让说明书	董监高	资金占用承诺	2016年2月29日		正在履行中
公开转让说明书	董监高	同业竞争承诺	2016年2月29日		正在履行中

公开转让说明书	董监高	独立性承诺	2016年2月29日		正在履行中
---------	-----	-------	------------	--	-------

1、规范关联交易的承诺：为公司全体董事、监事以及高级管理人员做出了《关于规范关联交易的承诺》，对于确实无法避免的关联交易，将依法签订协议，按照《公司法》、《公司章程》、《关联交易决策制度》、《防范关联方资金占用管理制度》及其他相关法律法规的规定，履行相应的决策程序。

2、关于竞业禁止的承诺：为避免未来可能发生的同业竞争，董事、监事及高级管理人员等分别出具了《关于竞业禁止的声明》。

3、关于独立性的承诺：为保持人员独立性，董事、监事及高级管理人员等分别出具了《关于独立性的书面声明》。

4、关于不占用公司资金的承诺：为规范未来可能发生的公司资金占用问题，董事、监事及高级管理人员等分别出具了《关于不占用公司资金的承诺函》。

截止本报告期末，上述承诺人严格履行了上述承诺，未发生任何违背以上承诺的事项。

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

不存在

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	5,056,297	68.46%		5,056,297	68.46%
	其中：控股股东、实际控制人	556,245	7.53%		556,245	7.53%
	董事、监事、高管	147,900	2.00%		147,900	2.00%
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	2,329,741	31.54%		2,329,741	31.54%
	其中：控股股东、实际控制人	2,050,674	27.76%		2,050,674	27.76%
	董事、监事、高管					
	核心员工					
总股本		7,386,038	-	0	7,386,038	-
普通股股东人数		23				

股本结构变动情况：

☐适用 ☒不适用

（二）普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	李太喜	2,606,919		2,606,919	35.2952%	2,050,674	556,245		
2	天九共享智慧企业服务有限公司	913,349		913,349	12.3659%		913,349		
3	北京合君同创投资中心（有限合伙）	837,200		837,200	11.3349%	279,067	558,133		
4	易会安	694,300		694,300	9.4002%		694,300		
5	同系（北京）资本管理有限公司—启程未来新三板1号私募基金	448,000		448,000	6.0655%		448,000		
6	吕荣超	407,629		407,629	5.5189%		407,629		
7	李冰南	287,000		287,000	3.8857%		287,000		
8	吉林省弘远物流有限公司	203,600		203,600	2.7566%		203,600		
9	张一春	148,000		148,000	2.0038%		148,000		
10	张仁福	147,900		147,900	2.0024%		147,900		
合计		6,693,897	-	6,693,897	90.6291%	2,329,741	4,364,156	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

截止本报告期末，北京合君同创投资中心（有限合伙）系公司员工持股平台，公司股东李太喜持有北京合君同创投资中心（有限合伙）2.1231%的股权，亦是北京合君同创投资中心（有限合伙）的执行事务合伙人；公司股东吕荣超持有北京合君同创投资中心（有限合伙）0.4923%的股权。

除此之外，普通股前十名或持股10%以上的股东之间，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
李太喜	董事长、总经理	男	1980 年 11 月	2022 年 9 月 26 日	2025 年 9 月 25 日
罗浩	董事、副总经理	男	1980 年 5 月	2022 年 9 月 26 日	2025 年 9 月 25 日
张仁福	董事	男	1962 年 2 月	2022 年 9 月 26 日	2025 年 9 月 25 日
华林	董事、董事会秘书	男	1982 年 8 月	2022 年 9 月 26 日	2025 年 9 月 25 日
陈晓梅	董事、副总经理	女	1980 年 12 月	2022 年 9 月 26 日	2025 年 9 月 25 日
姜清清	监事会主席	男	1989 年 1 月	2022 年 9 月 26 日	2025 年 9 月 25 日
冯鹏飞	监事	男	1987 年 2 月	2022 年 9 月 8 日	2025 年 9 月 7 日
宋琪	监事	男	1988 年 6 月	2022 年 9 月 26 日	2025 年 9 月 25 日
刘月姣	财务负责人	女	1980 年 11 月	2022 年 10 月 18 日	2025 年 10 月 17 日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事长李太喜为公司控股股东，董事张仁福为公司股东。

(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
行政管理人员	5	4

投融资人员	0	1
财务人员	5	4
市场品牌人员	4	2
商务拓展人员	3	4
研发技术人员	14	12
教学培训人员	3	10
机构运营人员	6	3
赛事中心人员	0	1
员工总计	40	41

（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、1	180,824.71	5,019,583.03
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、2	7,366,678.19	6,230,941.79
应收款项融资			
预付款项	五、3	454,076.17	169,824.07
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、4	9,066,876.53	7,669,458.89
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、5	100,491.57	100,491.57
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、6	261,941.15	218,276.22
流动资产合计		17,430,888.32	19,408,575.57
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	五、7	59,460.03	59,460.03
其他权益工具投资	五、8	83,000.00	78,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产	五、9	133,419.83	177,603.52
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、10	595,654.51	
无形资产	五、11	6,277,035.49	5,930,403.06
开发支出	五、12	2,817,791.10	2,786,363.33
商誉			
长期待摊费用	五、14	18,738.03	27,386.37
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		9,985,098.99	9,059,216.31
资产总计		27,415,987.31	28,467,791.88
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	五、15	683,627.00	628,384.85
预收款项			
合同负债	五、16	528,288.56	412,761.06
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、17	4,066,727.96	4,242,199.93
应交税费	五、18	2,442,485.38	2,211,681.19
其他应付款	五、19	17,752,657.71	20,279,018.54
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			
其他流动负债			
流动负债合计		25,473,786.61	27,774,045.57
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、21	728,734.04	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、22	19,966.00	19,966.00
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		748,700.04	19,966.00
负债合计		26,222,486.65	27,794,011.57
所有者权益：			
股本	五、23	7,386,038.00	7,386,038.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、24	40,149,801.35	39,996,801.35
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润	五、25	-45,131,006.06	-45,393,286.76
归属于母公司所有者权益合计		2,404,833.29	1,989,552.59
少数股东权益		-1,211,332.63	-1,315,772.28
所有者权益合计		1,193,500.66	673,780.31
负债和所有者权益总计		27,415,987.31	28,467,791.88

法定代表人：李太喜

主管会计工作负责人：刘月姣

会计机构负责人：刘月姣

（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		666.66	4,989,763.36
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十三、1	8,412,405.33	7,247,211.56
应收款项融资			
预付款项		200,323.22	12,324.07
其他应收款	十三、2	28,514,325.82	24,500,988.00
其中：应收利息			

应收股利			
买入返售金融资产			
存货		95,791.57	95,791.57
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		29,704.86	2,358.49
流动资产合计		37,253,217.46	36,848,437.05
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	十三、3	7,777,109.42	7,773,109.42
其他权益工具投资		47,000.00	72,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		81,612.98	109,398.66
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		595,654.51	
无形资产		1,132,971.01	1,207,503.37
开发支出		165,218.32	165,218.32
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		9,799,566.24	9,327,229.77
资产总计		47,052,783.70	46,175,666.82
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		834,399.79	769,528.40
预收款项			
合同负债		170,636.16	266,015.66
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,641,104.87	1,977,632.51
应交税费		2,338,537.48	2,151,685.36
其他应付款		17,969,154.49	18,751,096.17
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			
其他流动负债			
流动负债合计		22,953,832.79	23,915,958.10
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		728,734.04	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		19,966.00	19,966.00
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		748,700.04	19,966.00
负债合计		23,702,532.83	23,935,924.10
所有者权益：			
股本		7,386,038.00	7,386,038.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		37,116,877.19	37,116,877.19
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润		-21,152,664.32	-22,263,172.47
所有者权益合计		23,350,250.87	22,239,742.72
负债和所有者权益合计		47,052,783.70	46,175,666.82

(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	五、26	3,803,797.76	7,961,748.46
其中：营业收入	五、26	3,803,797.76	7,961,748.46
利息收入			

已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本	五、26	3,565,316.30	8,514,727.01
其中：营业成本		1,062,099.40	3,916,254.70
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、27	8,818.92	8,915.54
销售费用	五、28	777,671.60	1,279,135.45
管理费用	五、29	1,698,664.71	3,171,012.83
研发费用			
财务费用	五、31	18,061.67	139,408.49
其中：利息费用		18,039.56	85,641.83
利息收入		-318.99	-252.30
加：其他收益	五、32	9,639.82	60,408.87
投资收益（损失以“-”号填列）	五、33		1,145.09
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、34	1,439.11	
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）		249,560.39	-491,424.59
加：营业外收入	五、35	5,391.95	145,054.65
减：营业外支出	五、36	15,442.27	12,832.66
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		239,510.07	-359,202.60
减：所得税费用	五、37	15,789.72	
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		223,720.35	-359,202.60
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）		223,720.35	-359,202.60
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）		-38,560.35	485,796.88
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		262,280.70	-844,999.48

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		223,720.35	-359,202.60
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		262,280.70	-844,999.48
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-38,560.35	485,796.88
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.04	-0.11
（二）稀释每股收益（元/股）		0.04	-0.11

法定代表人：李太喜

主管会计工作负责人：刘月姣

会计机构负责人：刘月姣

（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	十三、4	3,016,853.83	1,724,136.75
减：营业成本	十三、4	616,978.99	73,185.44
税金及附加		8,337.31	7,411.33
销售费用		292,458.21	470,460.41
管理费用		965,754.36	1,588,120.15
研发费用			
财务费用		15,329.40	20,051.59
其中：利息费用		15,504.84	20,131.90
利息收入		-175.44	-80.31

加：其他收益		3,721.05	8,184.20
投资收益（损失以“-”号填列）	十三、5		1,145.09
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）		1,439.11	
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）		1,123,155.72	-425,762.88
加：营业外收入		767.10	86,001.99
减：营业外支出		13,414.67	1,383.02
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,110,508.15	-341,143.91
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,110,508.15	-341,143.91
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,110,508.15	-341,143.91
（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		1,110,508.15	-341,143.91
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.15	-0.05
（二）稀释每股收益（元/股）		0.15	-0.05

(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		3,094,167.95	2,551,661.28
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		1,079.11	4,382.41
收到其他与经营活动有关的现金	五、38、(1)	360,827.54	1,665,328.62
经营活动现金流入小计		3,456,074.60	4,221,372.31
购买商品、接受劳务支付的现金		295,381.36	1,073,240.49
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		3,348,033.92	6,493,267.25
支付的各项税费		16,320.85	53,919.29
支付其他与经营活动有关的现金	五、38、(2)	1,086,263.81	1,816,468.56
经营活动现金流出小计		4,745,999.94	9,436,895.59
经营活动产生的现金流量净额		-1,289,925.34	-5,215,523.28
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		79,192.66	
取得投资收益收到的现金			1,145.09
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	五、38、(3)		1,050,000.00
投资活动现金流入小计		79,192.66	1,051,145.09
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			88,739.60

投资支付的现金		1,156,670.82	265,000.00
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		4,000.00	
支付其他与投资活动有关的现金	五、38、(4)		1,050,000.00
投资活动现金流出小计		1,160,670.82	1,403,739.60
投资活动产生的现金流量净额		-1,081,478.16	-352,594.51
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		120,000.00	5,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		120,000.00	
取得借款收到的现金		1,597,095.70	2,769,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、38、(5)	3,380,000.00	
筹资活动现金流入小计		5,097,095.70	7,769,000.00
偿还债务支付的现金		7,428,718.59	1,480,714.21
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	五、38、(6)	135,731.93	849,987.20
筹资活动现金流出小计		7,564,450.52	2,330,701.41
筹资活动产生的现金流量净额		-2,467,354.82	5,438,298.59
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		-4,838,758.32	-129,819.20
加：期初现金及现金等价物余额		5,019,583.03	1,374,696.75
六、期末现金及现金等价物余额	五、39、(2)	180,824.71	1,244,877.55

法定代表人：李太喜

主管会计工作负责人：刘月姣

会计机构负责人：刘月姣

(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		2,040,676.65	523,525.38
收到的税费返还		921.86	2,844.06
收到其他与经营活动有关的现金		136,375.54	402,236.63
经营活动现金流入小计		2,177,974.05	928,606.07
购买商品、接受劳务支付的现金		21,999.00	
支付给职工以及为职工支付的现金		1,596,065.67	1,595,422.11
支付的各项税费		15,594.90	48,697.64
支付其他与经营活动有关的现金		337,073.40	961,250.88
经营活动现金流出小计		1,970,732.97	2,605,370.63
经营活动产生的现金流量净额		207,241.08	-1,676,764.56
二、投资活动产生的现金流量：			

收回投资收到的现金		225,500.53	
取得投资收益收到的现金			1,145.09
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			332,531.00
收到其他与投资活动有关的现金			1,050,000.00
投资活动现金流入小计		225,500.53	1,383,676.09
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		4,336,791.63	265,000.00
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		4,000.00	3,376,346.99
投资活动现金流出小计		4,340,791.63	3,641,346.99
投资活动产生的现金流量净额		-4,115,291.10	-2,257,670.90
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			5,000,000.00
取得借款收到的现金		1,201,524.62	1,939,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		3,200,000.00	
筹资活动现金流入小计		4,401,524.62	6,939,000.00
偿还债务支付的现金		5,346,839.37	1,528,285.55
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		135,731.93	431,422.75
筹资活动现金流出小计		5,482,571.30	1,959,708.30
筹资活动产生的现金流量净额		-1,081,046.68	4,979,291.70
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		-4,989,096.70	1,044,856.24
加：期初现金及现金等价物余额		4,989,763.36	19,580.09
六、期末现金及现金等价物余额		666.66	1,064,436.33

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	☐ 是 ☒ 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	☐ 是 ☒ 否	
3. 是否存在前期差错更正	☐ 是 ☒ 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	☐ 是 ☒ 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	☒ 是 ☐ 否	六
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	☐ 是 ☒ 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	☐ 是 ☒ 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	☐ 是 ☒ 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	☐ 是 ☒ 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	☐ 是 ☒ 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	☐ 是 ☒ 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	☐ 是 ☒ 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	☒ 是 ☐ 否	五、12
16. 是否存在重大的资产减值损失	☐ 是 ☒ 否	
17. 是否存在预计负债	☒ 是 ☐ 否	五、22

附注事项索引说明：

- 1、合并范围的变更：浙江乐度教育科技有限公司与衢州乐想科技合伙企业（有限合伙）共同出资成立衢州市柯城区启乐迪科技培训有限公司（以下简称“启乐迪科技”），浙江乐度教育科技有限公司占股 60%。启乐迪科技主要针对 3-16 岁青少年，以科创教育为主业，开设诸多科创课程，包括编程与人工智能，机器人实验等，致力于让更多的青少年享受人工智能的乐趣。
- 2、重大的研究和开发支出：公司一直坚持教育数字化科技产品创新，上半年公司除继续推进 AI 编程课程的研发外，还与百度达成战略，共同合作打造垂直领域的大模型及数字人的应用产品——Ai 助教，“Ai 助教”集大模型技术、人工智能、自然语言处理等先进技术于一体的全新学习、教学的辅助工具。
- 3、预计负债：公司很可能支付的公积金 19,966 元。

(二) 财务报表项目附注

财务报表附注

一、 公司基本情况

1、公司的注册地、组织形式和总部地址

北京乐创教育科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）于2010年2月24日注册成立，登记机关为北京市工商行政管理局朝阳分局，统一社会信用代码为91110106551410938L，注册地为北京市朝阳区东三环北路丙二号24层28A02室。

北京乐创教育科技股份有限公司前身为乐创宝贝（北京）教育科技有限公司（以下简称乐创宝贝），初始设立名称为北京迈高德教育科技有限公司（以下简称迈高德），是由李太喜、吕荣超、张弦共同出资。注册资本30万元，注册地址：北京市丰台区三路居路88号院18号楼2层，法定代表人：李太喜。本次出资经北京润鹏冀能会计师事务所审验并出具了“京润（验）字【2010】第202741号”验资报告。

设立出资额和出资比例如下：

单位：人民币万元

股东名称	注册资本	实收资本	出资比例（%）	出资方式
李太喜	13.50	9.00	45.00	货币
吕荣超	13.50	9.00	45.00	货币
张弦	3.00	2.00	10.00	货币
合计	30.00	20.00	100.00	--

2011年3月第一次股权变更，股东张弦分别与李太喜、吕荣超签署了迈高德公司股权转让协议，将原持有的迈高德10%的股权中的6%的股权转让给李太喜，将剩余4%的股权转让给股东吕荣超。2011年5月6日迈高德公司章程对上述变更事项进行了相应的修改，并于同日向北京市工商局丰台分局提交了企业变更登记申请书。2011年6月9日，北京市工商局丰台分局“京工商丰注册企许字（2011）0139762号”准予变更登记通知书做出了准予迈高德股权变更申请的决定。

变更后情况如下：

单位：人民币万元

股东名称	注册资本	实收资本	出资比例（%）	出资方式
李太喜	15.30	10.20	51.00	货币
吕荣超	14.70	9.80	49.00	货币
合计	30.00	20.00	100.00	--

2011 年 7 月第二次股权变更、补缴注册资本，2011 年 7 月 15 日，迈高德召开第三次股东会议并形成决议：1、股东吕荣超与李太喜签订股权转让协议，将持有的 4% 的股权转让给李太喜，2、全体股东于 2011 年 7 月 27 日缴纳剩余出资额。2011 年 7 月 18 日，吕荣超与李太喜签订迈高德公司股权转让协议，并于 2011 年 7 月 26 日向北京市工商局丰台分局递交了企业变更登记申请书。2011 年 8 月 22 日，北京华澳诚会计师事务所（注册号 110000009229066）出具了“北华澳诚验字[2011]第 11908 号”验资报告，对补缴出资额予以确认。2011 年 8 月 23 日，工商丰台分局“京工商丰注册企许字(2011)0154988 号”准予变更登记通知书就迈高德的变更申请作出准予变更的决定。

变更后情况如下：

单位：人民币万元

股东名称	注册资本	实收资本	出资比例（%）	出资方式
李太喜	16.50	16.50	55.00	货币
吕荣超	13.50	13.50	45.00	货币
合计	30.00	30.00	100.00	--

2011 年 10 月公司名称和经营范围变更，经由北京市工商局丰台分局批准，公司名称变更为“乐创宝贝（北京）教育科技有限公司”，公司营业范围由原来的“技术推广，技术开发，信息咨询，组织文化艺术交流活动”变更为“技术推广，技术开发，信息咨询，会议服务，组织文化艺术交流活动，教育咨询，发布广告，技术交流培训；销售日用品、办公用品、文具、玩具、服装及教育用品（以工商局核准为准）。

2012 年 3 月，公司召开股东会，申请增加注册资本 20 万元，其中李太喜出资 11 万元，吕荣超出资 9 万元。经北京华澳诚会计师事务所审验并出具的“北华澳诚验字[2012]第 20234 号”验资报告确认。

变更后情况如下：

单位：人民币万元

股东名称	注册资本	实收资本	出资比例（%）	出资方式
李太喜	27.50	27.50	55.00	货币

吕荣超	22.50	22.50	45.00	货币
合计	50.00	50.00	100.00	--

2013年1月，公司召开股东会，申请增加注册资本50万元，新增注册资本由吕荣超出资17.5万元，李太喜出资32.5万元。经北京中川鑫聚会计师事务所有限责任公司审验并出具的“中川鑫聚验字[2013]第2-0153号”验资报告确认。

变更后情况如下：

单位：人民币万

元

股东名称	注册资本	实收资本	出资比例（%）	出资方式
李太喜	60.00	60.00	60.00	货币
吕荣超	40.00	40.00	40.00	货币
合 计	100.00	100.00	100.00	--

2013年7月，公司召开股东会，形成决议：1. 增加新股东“北京汇林嘉和投资管理有限公司”（以下简称汇林嘉和）；2. 吕荣超将持有的乐创宝贝3%的股权转让给汇林嘉和；3. 吕荣超将持有乐创宝贝5%的股权转让给李太喜。2014年1月26日，吕荣超与李太喜和汇林嘉和分别签署了股权转让协议，并于2014年2月完成股权变更。

变更后情况如下：

单位：人民币万

元

股东名称	注册资本	实收资本	出资比例（%）	出资方式
李太喜	65.00	65.00	65.00	货币
吕荣超	32.00	32.00	32.00	货币
汇林嘉和	3.00	3.00	3.00	货币
合计	100.00	100.00	100.00	--

2014年9月，公司变更经营范围，由原经营范围“技术推广、技术开发、经济信息咨询；组织文化艺术交流活动；发布广告；销售日用品、文具用品、玩具、服装；会议服务”变更为“技术推广、技术开发；经济信息咨询；组织文化艺术交流活动；发布

广告；销售日用品、文具用品、玩具、服装；会议服务；技术培训；教育咨询；服务咨询；技术咨询”。

2015年7月，公司召开股东会，吸收同系（北京）资本管理有限公司（以下简称同系）为股东。根据2015年6月25日乐创宝贝与同系签署的投资协议，同系向乐创宝贝投资1000万元，其中8.6957万元作为实收资本，991.3043万元作为资本公积。本次增资经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）审验并出具“瑞华验字【2015】第01470004号”验资报告确认，同时完成工商变更。

变更后情况如下：

单位：人民币万

元

股东名称	注册资本	实收资本	出资比例（%）	出资方式
李太喜	65.00	65.00	59.80	货币
吕荣超	32.00	32.00	29.44	货币
汇林嘉和	3.00	3.00	2.76	货币
同系	8.70	8.70	8.00	货币
合计	108.70	108.70	100.00	--

2015年7月，公司股东会批准吸收北京合君同创投资中心（有限合伙）（以下简称合君同创）为股东，根据签署的股权转让协议，吕荣超将其持有的乐创宝贝的9.2%股权转让给合君同创，李太喜将持有的乐创宝贝2.76%股权转让给合君同创。同时完成了工商变更。

变更后情况如下：

单位：人民币万元

股东名称	注册资本	实收资本	出资比例（%）	出资方式
李太喜	62.00	62.00	57.04	货币
吕荣超	22.00	22.00	20.24	货币
汇林嘉和	3.00	3.00	2.76	货币
同系	8.70	8.70	8.00	货币
合君同创	13.00	13.00	11.96	货币

合计	108.70	108.70	100.00	--
----	--------	--------	--------	----

2015年9月，公司进行股份制改造，以2015年7月31日经审计净资产整体变更为股份有限公司，并由瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）出具了瑞华验字【2015】01470008号予以验证。截止2015年7月31日经审计净资产金额为7,644,005.32元，其中7,000,000.00元作为公司股本，折股后净资产剩余金额644,005.32元作为资本公积。

变更后情况如下：

单位：人民币万元

股东名称	注册资本	实收资本	出资比例（%）	出资方式
李太喜	399.28	399.28	57.04	净资产折股
吕荣超	141.68	141.68	20.24	净资产折股
汇林嘉和	19.32	19.32	2.76	净资产折股
同系	56.00	56.00	8.00	净资产折股
合君同创	83.72	83.72	11.96	净资产折股
合计	700.00	700.00	100.00	--

2017年3月公司变更住所，由原来的“北京市朝阳区东大桥路8号1楼1115室”变更为“北京市朝阳区工人体育场北路8号院1号楼4层1519”。同时完成了工商变更。

2017年05月31日召开的第三次临时股东大会会议，通过了关于对公司之子公司北京萝卜屯教育科技有限公司增资扩股的议案，北京萝卜屯教育科技有限公司注册资本由100万元变更为413.168065万元；萝卜屯公司的股东由北京乐创教育科技股份有限公司，变更为北京合聚变金博文化管理中心（有限合伙）出资14.460882万元、北京乐创教育科技股份有限公司出资310万元、北京乐梦想管理咨询中心（有限合伙）出资68.04878万元、姜培琳出资20.658403万元。变更后公司持萝卜屯教育公司75.03%股权。同时完成了工商变更。

2017 年 11 月公司变更注册资本，公司原来注册资本为人民币 700 万元，股份总数是 700 万股，全部为普通股，每股面值为 1 元人民币，变更为注册资本为人民币 719.2689 万元，股份总数为 719.2689 万股，全部为普通股，每股面值为 1 元人民币。同时完成了工商变更。

2017 年 12 月 20 日召开的第五次临时股东大会会议，通过了关于收购资产暨关联交易的议案，公司从广州同创教育科技有限公司少数股东黄滨处收购股权，此次收购黄滨持有广州同创公司 40.00% 股权，收购后公司持有广州同创 100.00% 股权。

2017 年 12 月 20 日召开了 2017 年第五次临时股东大会，审议通过关于北京乐创教育科技股份有限公司 2017 年第二次股票发行方案的议案，并同时审议通过关于公司增加注册资本的议案。2017 年 12 月 22 日，亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）出具了亚会 B 验字（2017）第 0328 号对北京九富管理咨询有限公司对北京乐创教育科技股份有限公司的债权（转股权）认缴出资人民币 193,349.00 元予以验证，截止 2017 年 12 月 20 日止，公司变更后的注册资本为人民币 738.6038 万元，累计实收资本 738.6038 万元，占变更后注册资本的 100%。公司于 2018 年 03 月 02 日收到股转系统函（2018）760 号，公司股票发行的备案申请经全国中小企业股份转让系统有限责任公司审查确认，本次股票发行 193,349 股，其中限售 0 股，不予限售 193,349 股。本次发行股票于 2018 年 03 月 22 日在中国证券登记结算有限责任公司予以登记。

2021 年 4 月 30 日召开第二届董事会第十五次会议审议通过《对外投资》议案。经公司董事会决定，在海南海口市设立海南乐创创元教育科技有限公司，注册资本人民币 1,000.00 万元，已于 2020 年 12 月 30 日取得营业执照，注册地址为海南省海口市江东新区兴洋大道 181 号 205 室-2018。北京乐创教育科技股份有限公司认缴出资 1000

万元，占注册资本 100%，海南乐创创元教育科技有限公司成为北京乐创教育科技股份有限公司的全资子公司。

2021 年 5 月 14 日，易会安先生通过大宗交易方式增持公司股票 369,300 股，增持后易会安先生直接持股公司股票 694,300 股，持股比例从 4.40%变为 9.40%。

2021 年 10 月 16 日召开第二届董事会第十八次会议，审议通过了《补充确认购买武汉乐创云教育科技有限公司 49%股权》议案，武汉乐创云教育科技有限公司原为北京乐创教育科技股份有限公司持股 51%的控股子公司。因业务发展需要，2021 年 1 月公司以 0 元购买武汉好创文化传播合伙企业（有限合伙）持有的武汉乐创云教育科技有限公司 49%股权，交易完成后公司对武汉乐创云教育科技有限公司的持股比例由 51%增加至 100%。本次收购完成后，武汉乐创云教育科技有限公司成为公司的全资子公司。

北京乐创教育科技股份有限公司关于股东持股情况变动的提示性公告，2021 年 12 月 29 日，天九共享企业孵化投资集团有限公司通过大宗交易方式增持公司 719,800 股，增持后天九共享企业孵化投资集团有限公司直接持股公司 913,349 股，直接持股比例从 2.6205%变为 12.3659%。2021 年 12 月 29 日，北京九门管理咨询有限公司通过大宗交易方式减持公司 719,800 股，减持后北京九门管理咨询有限公司直接持股公司 0 股，持股比例从 9.7454%变为 0%。北京九门管理咨询有限公司是天九共享企业孵化投资集团有限公司的全资子公司。

公司股权经多次变动，截至 2023 年 6 月 30 日公司前十大股东明细如下：

股东名称	股东类别	持股数量	总持股比例
李太喜	境内自然人	2,606,919.00	35.30
天九共享智慧企业服务有限公司	境内非国有法人	913,349.00	12.37
北京合君同创投资中心（有限合伙）	境内非国有法人	837,200.00	11.33

易会安	境内自然人	694,300.00	9.40
同系（北京）资本管理有限公司一启程未来新三板 1 号私募基金	基金、理财产品	448,000.00	6.07
吕荣超	境内自然人	407,629.00	5.52
李冰南	境内自然人	287,000.00	3.89
吉林省弘远物流有限公司	境内非国有法人	203,600.00	2.76
张一春	境内自然人	148,000.00	2.00
张仁福	境内自然人	147,900.00	2.00
合计		6,693,897.00	90.63

2023 年 4 月 10 日召开 2023 年第一次临时股东大会，审议通过《关于公司变更注册地址暨修改公司章程的议案》，公司原住所为北京市朝阳区东三环北路丙二号 24 层 28A02 室，邮政编码：100027。因经营发展需要，公司决定变更注册地址至中关村社区数字产业创新中心，依托该中心打造的数字产业新集群，公司能够更好地获得科创资源和政策支持，从而推动公司转型升级，快速发展。公司新址为：北京市朝阳区关庄路 2 号院 1 号楼-2 至 6 层 101 内 3 层 B307-1 室。

2023 年 4 月 28 日召开第三届董事会第三次会议，审议通过了《北京乐创教育科技股份有限公司补充确认出售子公司股权》议案。北京乐创教育科技股份有限公司原持有北京乐创童心教育科技有限公司 58%的股权；持有海南乐创创元教育科技有限公司 100%的股权。为配合公司业务调整和发展需要，北京乐创教育科技股份有限公司将持有的北京乐创童心教育科技有限公司 58%股权，无偿转让给自然人陈灿；将通过海南乐创创元教育科技有限公司间接持有的武汉乐创宝地教育科技有限公司 66.44%股权、武汉乐创福地教育科技有限公司 73.11%股权、武汉新拾教育科技有限公司 54.78%股权，无偿转让给武汉淇开盈教育科技有限公司。

公司已完成营业执照变更登记手续，并于 2023 年 6 月 15 日取得了北京市朝阳区市场监督管理局换发的《营业执照》，相关登记信息如下：

名称：北京乐创教育科技股份有限公司

统一社会信用代码：91110106551410938L

类型：其他股份有限公司(非上市)

法定代表人： 李太喜

成立日期： 2010 年 02 月 24 日

住所：北京市朝阳区关庄路 2 号院 1 号楼-2 至 6 层 101 内 3 层B307-1 室

2.合并财务报表范围

本公司 2022 年度纳入合并范围的子公司共 7 户，详见本附注七“在其他主体中的权益”。本公司本年度合并范围较上年末增加 1 家孙公司，详见本附注六“合并范围的变更”。

3、财务报表的批准和报出

本财务报表经公司董事会于 2023 年 8 月 29 日批准报出。

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，按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后颁布的《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”）并参照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。除部分金融工具外，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、公司主要会计政策、会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本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 日的合并及公司财务状况以及 2023 半年度的合并及公司经营成果和现金流量。

2、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。

3、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。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，

购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准，判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注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）。

6、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及吸收合并下的被合并方，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。

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”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”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。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注权益法核算的长期股权投资中所述的会计政策处理。

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

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或

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

8、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的现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算。为购建符合借款费用资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。

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

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

（3）外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的

即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

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

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

10、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量：①对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；②对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。金融资产和金融负债的后续计量取决于其分类。

金融资产或金融负债满足下列条件之一的，表明持有目的是交易性的：①取得相关金融资产或承担相关金融负债的目的，主要是为了近期内出售或回购；②初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；③属于衍生工具，但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

（1）债务工具

债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具。债务工具的分类和后续计量取决于本公司管理金融资产的业务模式，以及金融资产的合同现金流量特征。不能

通过现金流量特征测试的，直接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；能够通过现金流量特征测试的，其分类取决于管理金融资产的业务模式，以及是否将其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。

①以摊余成本计量。本公司管理此类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，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产因终止确认产生的利得或损失以及因减值导致的损失直接计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。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，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，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。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。此类金融资产终止确认时，累计计入其他综合收益的公允价值变动将结转计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司将持有的未划分为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债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，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，列示为交易性金融资产或其他非流动金融资产。

（2）权益工具

权益工具是指从发行方角度分析符合权益工具定义的工具。权益工具投资以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产，但本公司管理层指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益除外。指定为以公允价值计量且其变动计入综合收益的，列示为其他权益工具投资，相关公允价值变动不得结转至当期损益，且该指定一经作出不得撤销。相关股利收入计入当期损益。其他权益工具投资不计提减值准备，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转出，计入留存收益。

（3）金融负债

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及其他金融负债。

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和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。满足以下条件之一时，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，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经作出，不得撤销。

指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，由公司自身信用风险变动引起的公允价值的变动金额，计入其他综合收益；其他公允价值变动，计入当期损益。该金融负债终止确认时，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转出，计入留存收益。

本公司其他金融负债主要包括短期借款、长期借款、长期应付款等。对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

（4）金融资产和金融负债的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，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，且本公司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，但是放弃了对该金融资产的控制。

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）。

（5）金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础进行金融工具减值会计处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指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。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

①对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

②对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

③对于未提用的贷款承诺，信用损失为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。本公司对贷款承诺预期信用损失的估计，与其对该贷款承诺提用情况的预期保持一致；

④对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值；

⑤对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

对于购买或源生的未发生信用减值的金融工具，每个资产负债表日，考虑合理且有依据的信息（包括前瞻性信息），评估其信用风险自初始确认后是否显著增加，按照三阶段分别确认预期信用损失。信用风险自初始确认后未显著增加的，处于第一阶段，按照该金融工具未来12个月内的预期信用损失计量损失准备；信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。处于第一阶段和第二阶段的金融工具，按照其账面余额和实际利率计算利息收入；处于第三阶段的金融工具，按照其摊余成本和实际利率计算确定利息收入。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备，其利息收入按照金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定。

损失准备的增加或转回，作为减值损失或利得，计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

对于应收票据和应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项应收票据和应收账款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征，将应收票据和应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账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。确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 账龄组合

应收账款组合 2 关联方组合

当单项其他应收款、长期应收款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款、长期应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 应收代垫款

其他应收款组合 2 关联方、保证金、押金、备用金、职工借款组合

长期应收款组合 1 应收融资租赁款

（6）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，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金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。

（7）金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以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时，使用不可观察输入值。

11、存货

（1）存货的分类

本公司存货为库存商品、低值易耗品等。

（2）存货取得和发出的计价方法

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，取得存货时按照成本进行计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本，存货发出时按先进先出法计价。

（3）存货跌价准备计提方法

本公司期末存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照类别存货项目计提存货跌价准备，期末，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货可变现净值的确认方法

存货可变现净值是按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。

12、合同资产和合同负债

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。合同资产是本公司已向客户转让商品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。合同负债是本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

合同资产按照预期信用损失法计提减值准备。无论是否包含重大融资成分，本公司在资产负债表日均按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失，反之则确认为减值利得。实际发生减值损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销。

资产负债表日，对于不同合同下的合同资产、合同负债，分别列示。对于同一合同下的合同资产、合同负债，以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性分别列示为合同资产或其他非流动资产，已计提减值准备的，减去合同资产减值准备的期末余额后列示；净额为贷方余额的，根据其流动性列示为合同负债或其他非流动负债。

13、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，作为交易性金融资产或其他权益工具投资核算，其会计政策详见附注三、10“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。

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。

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，按本附注三、6、（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，在处置时将原计入所有者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。

14、固定资产及其累计折旧

（1）固定资产的确认条件

本公司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。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

（2）固定资产分类及折旧政策

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	折旧方法	使用年限 (年)	残值率%	年折旧率%
办公设备	年限平均法	3-5	5	19-31.67
教具	年限平均法	3	5	31.67

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧。

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（3）大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产

确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

15、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

16、借款费用

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

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

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

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

17、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。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

（1）本公司作为承租人

合同中同时包含多项单独租赁的，将合同予以分拆，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，将租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。

①使用权资产

使用权资产是指本公司可在租赁期内使用租赁资产的权利。本公司租赁资产的类别主要包括房屋建筑物。

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量，包括：A.租赁负债的初始计量金额；B.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；C.发生的初始直接费用；D.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，但属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第1号——存货》。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式作出决定，以直线法对使用权资产计提折旧，并对已识别的减值损失进行会计处理。本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

②租赁负债

租赁负债反映本公司尚未支付的租赁付款额的现值。本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：A.固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；B.取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；C.本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；D.租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；E.根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率时，采用增量借款利率作为折现率，以同期银行贷款利率（为基础，考虑相关因素调整得出增量借款利率。

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，但应当资本化的计入相关资产成本。

当购买选择权、续租选择权、终止租赁选择权的评估结果发生变化，续租选择权、终止租赁选择权实际行使情况与原评估结果不一致，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，或者实质固定付款额发生变动时，重新计量租赁负债。

③租赁的变更

当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，且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时，该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理。未作为单独租赁进行会计处理的，分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，重新计量租赁负债。

④短期租赁和低价值资产租赁

本公司将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认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值不超过 40000 元的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债，将租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关的资产成本或当期损益。

⑤售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，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；不属于销售的，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。

（2）本公司作为出租人

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁，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为融资租赁，此外为经营租赁。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融资租赁

在租赁期开始日，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。对应收融资租赁款进行初始计量时，以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。

租赁收款额，是指本公司因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：**A.**承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；**B.**取决于指数或比率的可变租赁付款额；**C.**购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；**D.**承租人行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；**E.**由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向本公司提供的担保余值。

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

②经营租赁

租赁期内各个期间，本公司采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。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，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

（3）售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第14号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，根据适用的会计准则对资产购买和资产处置进行会计处理；不属于销售的，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。

18、无形资产

本公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

本公司期末预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

19、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。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，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司相应项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

20、长期待摊费用摊销方法

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

21、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本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。

22、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。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设定提存计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险等，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。

23、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，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）该义务的履行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。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，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。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。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

24、股份支付

（1）股份支付的种类

本公司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。

（2）权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

25、收入确认

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。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（简称商品）的控制权时确认收入。

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，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方

收取的款项。本公司确认的交易价格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。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控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同承诺的对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

满足下列条件之一时，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：①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；②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直至履约进度能够合理确定。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控制权时点确认收入。

本公司销售玩具和教具业务在收取货款并交付玩具、教具时确认收入，其中线上销售部分存在代理销售，此部分在收取货款并交付玩具、教具时按差额确认手续费收入。

本公司收取的“一代店”的加盟收入，其中：相当于品牌使用费的部分，在合同约定的受益期间内，按照合同约定的每年应收取的品牌使用费金额收入确认；相当于运营服务费的部分，在合同约定的受益期间内，按照合同约定的每年应收取的服务费金额收入确认。

本公司收取的“二代店”的加盟收入，其中：相当于落地服务费的部分于相关服务完成时确认收入；相当于培训费的部分于完成培训并收到结课证明时确认收入；相当于权益金的部分按权益授予完成时确认收入。

本公司收取的赛事费，在本公司举办的相关赛事活动完成时一次性确认收入。

本公司收取的培训费、认证费、课程费、咨询费，在本公司相关业务完成时一次性确认收入。

本公司收取的家宝会员费，在收到会员费时一次性确认收入。

本公司收取的夏令营费用，于相关夏令营活动结束后一次性确认收入。

26、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，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，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，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。

当本公司能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，才能确认政府补助。

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。与资产相关的政府补助，是指公司取得的、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。

与资产相关的政府补助，采用总额法，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益，相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

与收益相关的政府补助，采用总额法，用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失时，直接计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失时，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。

对于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，整体归类为与收益相关的政府补助。

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

27、递延所得税资产和递延所得税负债

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。

28、所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。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得出。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很

可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：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。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，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，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。

29、重要会计政策和会计估计变更

（1）会计政策变更

①因执行新企业会计准则导致的会计政策变更

1.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”），其中就“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”，以及“亏损合同的判断”作出规定，自 2022 年 1 月 1 日起施行。执行解释第 15 号的这些规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

2.企业会计准则解释第 16 号

财政部于 2022 年 11 月 30 日发布了《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”），其中就“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”，以及“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”作出规定，自公布之日起施行。执行解释第 16 号的这些规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

（2）会计估计变更

无。

四、 税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	税率%
增值税	应税收入	3、6、13
城市维护建设税	应纳流转税额	7
教育费附加	应纳流转税额	3
地方教育费附加	应纳流转税额	2
企业所得税	应纳税所得额	15、25

2、优惠税负及批文

(1) 根据国家税务总局公告 2021 年第 5 号《国家税务总局关于小规模纳税人免征增值税征管问题的公告》小规模纳税人发生增值税应税销售行为，合计月销售额未超过 15 万元(以 1 个季度为 1 个纳税期的，季度销售额未超过 45 万元)的，免征增值税。

小规模纳税人发生增值税应税销售行为，合计月销售额超过 15 万元，但扣除本期发生的销售不动产的销售额后未超过 15 万元的，其销售货物、劳务、服务、无形资产取得的销售额免征增值税。

根据《财政部 税务总局关于对增值税小规模纳税人免征增值税的公告》(财政部 税务总局公告 2022 年第 15 号)文规定，自 2022 年 4 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，增值税小规模纳税人适用 3%征收率的应税销售收入，免征增值税；适用 3%预征率的预缴增值税项目，暂停预缴增值税。

根据《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》(财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号)文规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税(不含水资源税)、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税(不含证券交易印花税)、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税(不含水资源税)、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税(不含证券交易印花税)、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。对小型微利企业减按 25%计算应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。

根据《财政部 税务总局关于增值税小规模纳税人减免增值税政策的公告》(财政部

税务总局公告 2023 年第 19 号)对月销售额 10 万元以下(含本数)的增值税小规模纳税人,免征增值税。增值税小规模纳税人适用 3%征收率的应税销售收入,减按 1%征收率征收增值税;适用 3%预征率的预缴增值税项目,减按 1%预征率预缴增值税。本公告执行至 2027 年 12 月 31 日。

(2)《财政部税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财政部税务总局公告 2021 年第 12 号)规定:“对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分,在《财政部税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税〔2019〕13 号)第二条规定的优惠政策基础上,再减半征收企业所得税。本公告执行期限为 2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日。”

《财政部税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财政部 税务总局公告 2023 年第 6 号)规定:“对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分,减按 25%计入应纳税所得额,按 20%的税率缴纳企业所得税。本公告执行期限为 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。”

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出,期初指 2023 年 1 月 1 日,期末指 2023 年 6 月 30 日,本期指 2023 年半年度,上期指 2022 年半年度。

1、货币资金

项 目	2023.6.30	22.12.31
库存现金		
银行存款	101,990.95	4,986,038.36
其他货币资金	78,833.76	33,544.67
合 计	180,824.71	5,019,583.03
其中:使用受限制的资金		

说明:其他货币资金系支付宝、微信等第三方平台余额。

2、应收账款

(1) 以摊余成本计量的应收账款

项 目	2023.6.30			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值

应收账款	9,796,886.95	2,430,208.76	7,366,678.19	8,662,589.66	2,431,647.87	6,230,941.79
合 计	9,796,886.95	2,430,208.76	7,366,678.19	8,662,589.66	2,431,647.87	6,230,941.79

(2) 坏账准备

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

2023 年 6 月 30 日，组合计提坏账准备：

项 目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1 年以内	3,521,830.93	5.00	176,091.55
1 至 2 年	1,317,674.71	15.00	197,651.21
2 至 3 年	1,053,275.70	30.00	315,982.71
3 至 4 年	1,641,085.66	50.00	820,542.83
4 至 5 年	900,000.00	80.00	720,000.00
5 年以上	199,940.46	100.00	199,940.46
合 计	8,633,807.46		2,430,208.76

(3) 坏账准备的变动

项 目	2022.12.31	本期增加	本期减少		2023.6.30
			转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	2,431,647.87		1,439.11		2,430,208.76

(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	账 龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
董财彬	2,066,112.11	3-4 年	24	1,033,056.06
罗伟	1,710,000.00	1-3 年	20	342,000.00
武汉好创文化传播合伙企业 (有限合伙)	420,000.00	4-5 年	5	336,000.00
河南乐学上教育科技有限公司	286,863.87	3-4 年	3	143,431.94
李晓阳	255,000.00	3-4 年	3	127,500.00
合 计	4,737,975.98		55	1,981,987.99

3、预付款项

(1) 账龄分析及百分比

账 龄	2023.6.30		2022.12.31	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1 年以内	297,576.17	65.53	13,324.07	7.85
1 至 2 年				
2 至 3 年			156,500	92.15
3 年以上	156,500.00	34.47		
合 计	454,076.17	100	169,824.07	100

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	金 额	占预付账款总 额的比例%	账龄	未结算原因
扣哒康拜（北京）科 技有限公司	供应商	156,500.00	34.47	3 年以上	业务未完成
中兴财光华会计师事 务所（特殊普通合伙）	供应商	100,000.00	22.02	1 年以内	业务未完成
北京仰思旅行社有限 公司	供应商	72,544.00	15.98	1 年以内	业务未完成
山东天慧教育科技股 份有限公司	供应商	50,000.00	11.01	1 年以内	业务未完成
万美宅（上海）建材 科技有限公司	供应商	30,000.00	6.61	1 年以内	业务未完成
合 计		409,044.00	100.00		

4、其他应收款

项 目	2023.6.30	2022.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	9,066,876.53	7,669,458.89
合 计	9,066,876.53	7,669,458.89

(1) 应收利息情况

项 目	2023.6.30			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值

资金占用费	0.00		0.00	0.00		0.00
合 计	0.00		0.00	0.00		0.00

(2) 其他应收款情况

项 目	2023.6.30			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他 应收 款	10,649,490.15	1,582,613.62	9,066,876.53	9,252,072.51	1,582,613.62	7,669,458.89
合 计	10,649,490.15	1,582,613.62	9,066,876.53	9,252,072.51	1,582,613.62	7,669,458.89

① 坏账准备

A. 2023 年 6 月 30 日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

组合计提：	账面余额	未来 12 月内预期信用损失率%	坏账准备	理由
组合---账龄	2,960,495.47	5.00	148,024.77	
组合---关联方	238,141.34			
合 计	3,198,636.81		148,024.77	

B. 2023 年 6 月 30 日，处于第二阶段的其他应收款坏账准备如下：

组合计提：	账面余额	未来 12 月内预期信用损失率%	坏账准备	理由
组合---账龄	5,937,555.83	22.2096	1,318,708.98	
合 计	5,937,555.83		1,318,708.98	

C. 2023 年 6 月 30 日，处于第三阶段的其他应收款坏账准备如下：

项 目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
单项计提：				
黄滨	49,033.48	100.00	49,033.48	无法收回
张汉霞	66,846.39	100.00	66,846.39	无法收回
合 计	115,879.87		115,879.87	

② 坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月内 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	148,024.77	1,318,708.98	115,879.87	1,582,613.62

期初余额在本期				
—转入第一阶段				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
本期计提				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年6月30日余额	148,024.77	1,318,708.98	115,879.87	1,582,613.62

③其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2023.6.30	2022.12.31
往来款	9,990,866.32	8,310,539.42
借款	513,610.33	790,804.24
押金、保证金	120,713.36	135,498.36
代收代付	24,300.14	13,926.32
备用金		1,304.17
合 计	10,649,490.15	9,252,072.51

④其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	是否为关联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
乐创童心教育科技有限公司	否	往来款	4,587,200.74	1-3 年	43.07	0
新拾教育科技有限公司	否	往来款	1,653,077.26	1-3 年	15.52	0
乐创宝地教育科技有限公司	否	往来款	1,503,527.50	1-3 年	14.12	0
乐创福地教育科技有限公司	否	往来款	1,491,332.47	1-3 年	14.00	0
存思教育科技有限公司 世纪天成分公司	否	往来款	300,000.00	1 年以内	2.82	0.00
合 计			9,535,137.97		89.54	0

5、存货

项 目	2023.6.30		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	100,491.57		100,491.57
合 计	100,491.57		100,491.57

(续)

项 目	2022.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	100,491.57		100,491.57
合 计	100,491.57		100,491.57

6、其他流动资产

项 目	2023.6.30	2022.12.31
待抵扣进项税额	261,941.15	218,276.22
合 计	261,941.15	218,276.22

7、长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
联营企业						
浙江乐造教育科技有限公司	59,460.03					
杭州久事科技有限公司						
西安唯柯特锐教育科技有限公司						
合 计	59,460.03					

8、其他权益工具投资

项目	成本	累计计入其他综合收益的公允价值变动	公允价值	本期股利收入		指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
				本期终止确认	期末仍持有	

湖北智创教育科技有限公司	12,000.00				12,000.00	
运城市沐易飞扬科技有限公司	10,000.00				10,000.00	
北京乐创思维科技有限公司	15,000.00				15,000.00	
黑龙江爱洛芙教育科技有限公司	10,000.00				10,000.00	
连云港智启未来机器人培训有限公司	6,000.00				6,000.00	
上海岚泊湾教育科技有限公司	30,000.00				30,000.00	
徐州智趣教育科技有限公司	10,000.00			10000		
北京博乐益智教育科技有限公司	15,000.00			15000		
合计	108,000.00				83,000.00	

9、固定资产

项 目	2023.6.30	2022.12.31
固定资产	133,419.83	177,603.52
固定资产清理		
合 计	133,419.83	177,603.52

(1) 固定资产及累计折旧

项 目	办公设备	教具	展柜	合 计
一、账面原值				
1、年初余额	718,365.36	215,235.83	19,538.41	953,139.60
2、本年增加金额	2,279.00			
(1) 购置	2,279.00			
(2) 企业合并增加				
3、本年减少金额	25,177.77			
(1) 处置或报废	25,177.77			
(2) 合并范围减少				
4、年末余额	695,466.59	215,235.83	19,538.41	930,240.83
二、累计折旧				
1、年初余额	580,389.59	189,775.38	5,371.11	775,536.08

2、本年增加金额	11,821.22			
（1）计提	11,821.22			
（2）企业合并增加				
3、本年减少金额	30,615.96	738.78	1,751.40	33,106.14
（1）处置或报废	30,615.96	738.78	1,751.40	33,106.14
（2）合并范围减少				
4、年末余额	599,184.33	190,514.16	7,122.51	796,821.00
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本年增加金额				
3、本年减少金额				
4、年末余额				
四、账面价值				
1、年末账面价值	96,282.26	24,721.67	12,415.90	133,419.83
2、年初账面价值	137,975.77	25,460.45	14,167.30	177,603.52

10、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、年初余额		
2、本年增加金额	794,206.51	794,206.51
3、本年减少金额		
4、年末余额	794,206.51	794,206.51
二、累计折旧		
1、年初余额		
2、本年增加金额	198,552.00	198,552.00
3、本年减少金额		
4、年末余额	198,552.00	198,552.00
三、减值准备		
1、年初余额		

2、本年增加金额	-	-
3、本年减少金额	-	-
4、年末余额	-	-
四、账面价值	-	-
1、年末账面价值	595,654.51	595,654.51
2、年初账面价值		

11、无形资产

项 目	动漫	著作权	软件使用权	合 计
一、账面原值				
1、年初余额	2,359,791.73	7,684,500.31	29,978.63	10,074,270.67
2、本年增加金额				
(1) 购置				
(2) 内部研发		863,147.06		863,147.06
(3) 企业合并增加				
3、本年减少金额				
(1) 处置				
(2) 合并范围减少				
4、年末余额	2,359,791.73	8,547,647.37	29,978.63	10,937,417.73
二、累计摊销				
1、年初余额	1,574,139.25	2,549,742.76	19,985.60	4,143,867.61
2、本年增加金额	117,989.94	397,025.06	1,498.92	516,513.92
(1) 摊销	117,989.94	397,025.06	1,498.92	516,513.92
(2) 企业合并增加				
3、本年减少金额				
(1) 处置				
(2) 合并范围减少				
4、年末余额	1,692,129.90	2,946,767.82	21,484.52	4,660,382.24
三、减值准备				

1、年初余额				
2、本年增加金额				
3、本年减少金额				
4、年末余额				
四、账面价值				
1、年末账面价值	667,661.83	5,600,879.55	8,494.11	6,277,035.49
2、年初账面价值	785,652.48	5,134,757.55	9,993.03	5,930,403.06

12、开发支出

项 目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
萝卜数字教学系统教师端	183,616.50			183,616.50		
萝卜数字教学系统学员端	75,098.62	115,112.26		190,210.88		
萝卜数字教学系统后台	297,846.93			297,846.93		
萝卜数字教学系统	191,472.75	32,254.79		223,727.54		
乐创世界数字练课系统	165,218.32					165,218.32
AI 编程教学课程产品	1,873,110.21	543,200.42			193,577.57	2,433,356.22
AI 助教		430,114.49			172,249.92	219,216.56
合 计	2,786,363.33	1,120,681.96		895,401.85	365,827.49	2,817,791.10

13、商誉

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成的	处置	
合 计	0.00			0.00

14、长期待摊费用

项 目	2023.1.1	本期增加	本期摊销	其他减少	2023.6.30
装修费	27,386.37			8648.34	18,738.03

合 计	27,386.37			8,648.34	18,738.03
-----	-----------	--	--	----------	-----------

15、应付账款

项 目	2023.6.30	2022.12.31
装修费	33,140.00	33,140.00
督导费	200,000.00	200,000.00
服务费	114,305.56	111,240.56
采购款	63,618.50	69,031.38
律师费	43,000.00	59,666.67
电脑租赁费	3,548.50	8,019.50
多收流水款	78,862.95	
房屋租赁费	101,691.56	101,691.56
软著申请注册费	8,750.00	8,750.00
广告费	18,000.00	18,000.00
印刷设计费	9,240.00	9,240.00
教学设备采购款	608	608
消防款	5,000.00	5,000.00
其他	3,861.93	3,997.18
合 计	683,627.00	628,384.85

16、合同负债

项 目	2023.6.30	2022.12.31
合同负债	528,288.56	412,761.06
减：列示于其他非流动负债的部分		
合 计	528,288.56	412,761.06

(1) 分类

项 目	2023.6.30	2022.12.31
乐创世界加盟款	168,000.00	188,000.00
课程款项		75,379.50

美团服务费	17,854.16	17,854.16
电子合同	61,380.00	61,380.00
CodeCombat	2,000.00	2,000.00
教学云系统	35,600.00	
AI 编程教学课程	13,000.00	
研学营	162,307.00	
赛事费	68,147.40	68,147.40
合 计	528,288.56	412,124.90

17、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	4,086,270.35	3,013,284.00	3,178,781.06	3,920,773.29
二、离职后福利-设定提存计划	155,929.58	188,845.13	198,820.04	145,954.67
三、辞退福利		80803.69	80,803.69	
合 计	4,242,199.93	3,282,932.82	3,458,404.79	4,066,727.96

(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	3,751,369.00	2,863,130.67	2,999,552.59	3,614,947.08
2、职工福利费		1,311.54	1,311.54	
3、社会保险费	81,701.75	89,292.99	156,595.93	14,398.81
其中：医疗保险费	79,024.35	86,861.25	153,659.70	12,225.90
工伤保险费	2,677.40	2,423.31	2,936.22	2,164.49
生育保险费				
其他				
4、住房公积金	253,199.60	41,456.80	3,229.00	291,427.40
5、工会经费和职工教育经费		18092	18092	
6、其他				
合 计	4,086,270.35	3,013,284.00	3,178,781.06	3,920,773.29

(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	150,198.03	182,906.77	191,963.31	141,141.49
2、失业保险费	5,731.55	5,938.36	6,856.73	4,813.18
合 计	155,929.58	188,845.13	198,820.04	145,954.67

(4) 辞退福利

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
辞退福利		80,803.69	80,803.69	
合 计		80,803.69	80,803.69	

18、应交税费

税 项	2023.6.30	2022.12.31
增值税	2,010,840.03	1,815,690.49
企业所得税	15,789.72	
个人所得税	153,996.95	142,375.92
城市维护建设税	149,543.81	144,707.39
教育费附加	105,832.70	62,236.38
地方教育费附加	1,335.39	41,477.12
印花税	5,146.78	5,193.89
合 计	2,442,485.38	2,211,681.19

19、其他应付款

项 目	2023.6.30	2022.12.31
应付利息		
应付股利		
其他应付款	17,752,657.71	20,279,018.54
合 计	17,752,657.71	20,279,018.54

(1) 按款项性质列示其他应付款

项 目	2023.6.30	2022.12.31
关联方往来款（合并范围外）	9,879,085.16	4,187,639.37
未付报销款	3,676,542.55	

投资款	2,277,500.00	11,440,000.00
押金	685,080.00	555,480.00
往来款	552,298.60	2,928,691.53
员工代扣代缴款	378,070.69	382,578.50
其他	304,080.71	784,629.14
合 计	17,752,657.71	20,279,018.54

20、一年内到期的非流动负债

项 目	2023.6.30	2022.12.31
一年内到期的租赁负债		
合 计		

21、租赁负债

项 目	2023.6.30	2022.12.31
租赁负债	728,734.04	
减：一年内到期的租赁负债		
合 计	728,734.04	

22、预计负债

项 目	期末余额	期初余额	形成原因
其他	19,966.00	19,966.00	
合 计	19,966.00	19,966.00	

23、股本

项目	2022.12.31	本期增减					2023.6.30
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	7,386,038.00						7,386,038.00

24、资本公积

项 目	2023.1.1	本期增加	本期减少	2023.6.30
股本溢价	17,368,602.00			17,368,602.00
其他资本公积	22,628,199.35	153,000.00		22,781,199.35
合 计	39,996,801.35	153,000.00		40,149,801.35

说明：本期资本公积增加主要是浙江乐度股东陈晓梅对浙江乐度进行了现金捐赠180,000元，注入资本公积。

25、未分配利润

项 目	金 额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	-45,393,286.76	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-45,393,286.76	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	262,280.70	
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备金		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
其他减少		
期末未分配利润	-45,131,006.06	

26、营业收入和营业成本

（1）营业收入及成本列示如下：

项 目	2023 半年度		2022 半年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,803,797.76	1,062,099.40	7,961,748.46	3,916,254.70
其他业务				
合 计	3,803,797.76	1,062,099.40	7,961,748.46	3,916,254.70

（2）主营业务收入及成本（分行业）列示如下：

行业名称	2023 半年度		2022 半年度	
	收入	成本	收入	成本
教育行业	3,803,797.76	1,062,099.40	7,961,748.46	3,916,254.70
合 计	3,803,797.76	1,062,099.40	7,961,748.46	3,916,254.70

(3) 主营业务收入及成本（分产品）列示如下：

产品名称	2023 半年度		2022 半年度	
	收入	成本	收入	成本
“乐创世界”品牌选址、培训费及联盟收入	24,528.30	90,837.13	634,947.17	362,756.02
SAAS 流水分成	379,368.42	121,644.08	1,033,457.29	465,014.44
课程收入	700,292.22	379,233.70	6,142,491.99	2,977,066.04
SAAS 系统使用权	23,175.76	366,122.77		
玩具、教具等收入	133,598.20	87,764.00	150,852.01	111,418.20
自主研发课程、系统收入	2,542,834.86	16,497.72		
合 计	3,803,797.76	1,062,099.40	7,961,748.46	3,916,254.70

(4) 营业收入按收入确认时间列示如下：

项 目	产品销售	工程建造	提供劳务	其它	合计
在某一时段内确认收入					
在某一时点确认收入	2,699,608.82		700,292.22	403,896.72	3,803,797.76
合 计	2,699,608.82		700,292.22	403,896.72	3,803,797.76

27、税金及附加

项 目	2023 半年度	2022 半年度
城市维护建设税	4,838.34	6,790.57
教育费附加	2,152.70	620.76
地方教育费附加	1,301.89	768.61
印花税	525.99	735.6
合 计	8,818.92	8,915.54

28、销售费用

项 目	2023 半年度	2022 半年度
职工薪酬	681,302.23	1,203,739.36
宣传费及推广费	14,605.79	5,047.17
无形资产摊销	59,361.78	59,361.78
差旅费	10,922.58	8,258.20
招待费		1,108.95
办公经费	10,697.80	1,619.99
其他	781.42	
合 计	777,671.60	1,279,135.45

29、管理费用

项 目	2023 半年度	2022 半年度
职工薪酬	1,197,872.71	1,721,887.18
中介咨询费用	22,097.48	48,301.89
开办费		433,466.69
办公经费	104,402.61	
折旧摊销	43,253.40	153,160.08
租赁费用	261,130.20	625,165.79
差旅费用	35,866.31	11,385.62
招待费用	319.77	31,114.78
维修费用		
劳务费用	8,679.25	
其他费用		146,530.80
福利费	1,577.54	
装修费	11,483.34	
残保金		
物业费	11,982.10	
合 计	1,698,664.71	3,171,012.83

30、研发费用

项 目	2023 半年度	2022 半年度
工资	0.00	0.00
合 计	0.00	0.00

31、财务费用

项 目	2023 半年度	2022 半年度
利息费用	18,039.56	85,641.83
减：利息收入	-318.99	-252.30
手续费	341.10	54,018.96
合 计	18,061.67	139,408.49

32、其他收益

项目	2023 半年度	2022 半年度
增值税减免	8,260.47	60,408.87
政府补助	1379.35	
代扣代缴个人所得税手续费		
合 计	9,639.82	60,408.87

33、投资收益

项目	2023 半年度	2022 半年度
处置长期股权投资产生的投资收益		
权益法核算的长期股权投资收益		
理财产品收益		1,145.09
处置理财产品收益		
合 计	0	1,145.09

34、信用减值损失

项 目	2023 半年度	2022 半年度
应收账款信用减值损失	1,439.11	
其他应收款信用减值损失		
合 计	1,439.11	

35、营业外收入

项 目	2023 半年度	2022 半年度	计入当期非经常性损益的金额
侵权赔偿金			
其他	5,391.95	145,054.65	5,391.95
合 计	5,391.95	145,054.65	5,391.95

36、营业外支出

项 目	2023 半年度	2022 半年度	计入当期非经常性损益
对外捐赠支出			
滞纳金	1,127.60	1,145.03	1,127.60
非流动资产毁损报废损失	13,356.55		13,356.55
罚款	958.12	200.00	958.12
其他		11,487.63	
合 计	15,442.27	12,832.66	15,442.27

37、所得税费用

所得税费用表

项目	2023 半年度	2022 半年度
当期所得税费用	15,789.72	0.00
递延所得税费用	0.00	0.00
合 计	15,789.72	0.00

38、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	2023 半年度	2022 半年度
备用金及往来款	228,158.20	1,518,157.87
押金收入	132,000.00	146,684.41
利息收入	669.34	486.34
合 计	360,827.54	1,665,328.62

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2023 半年度	2022 半年度
备用金及往来款	359,735.00	1,487,909.22
押金支出	-3,500	67,942.07
手续费	39,039.14	8,650.61
保证金	300,000.00	
其他付现费用	390,989.67	251,966.66
合 计	1,086,263.81	1,816,468.56

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	2023 半年度	2022 半年度
理财		1,050,000.00
合 计	0	1,050,000.00

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	2023 半年度	2022 半年度
往来款		
理财		1,050,000.00
合 计	0	1,050,000.00

(5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2023 半年度	2022 半年度
往来款	3,380,000.00	
合 计	3,380,000.00	

(6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2023 半年度	2022 半年度
融资租赁还款		

往来款	135,731.93	849,987.20
合 计	135,731.93	849,987.20

39、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2023 半年度	2022 半年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	223,720.35	-359,202.60
加：信用减值损失	-1,439.11	
资产减值损失		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、使用权资产折旧	219,836.92	1,915,887.23
无形资产摊销	516,514.63	504,264.06
长期待摊费用摊销	8,648.34	313,479.66
资产处置损失（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）	18,061.67	
投资损失（收益以“—”号填列）		-1,145.09
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）		
存货的减少（增加以“—”号填列）		-2,681.04
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-2,798,015.85	-1,828,391.83
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	522,747.71	-5,757,733.67
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-1,289,925.34	-5,215,523.28
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		

确认使用权资产的租赁		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	180,824.71	1,244,877.55
减：现金的期初余额	5,019,583.03	1,374,696.75
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	-4,838,758.32	-129,819.20

（2）现金和现金等价物的构成

项 目	2023 半年度	2022 半年度
一、现金	180,824.71	1,244,877.55
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	101,990.92	254,572.68
可随时用于支付的其他货币资金	78,833.76	990,304.87
二、期末现金及现金等价物余额	180,824.71	1,244,877.55

六、合并范围的变更

衢州市柯城区启乐迪科技培训有限公司于 2023 年 3 月 21 日投资成立，统一社会信用代码 91330802MACC1CKN31，注册资本 30 万元人民币。浙江乐度教育科技有限公司持有 60% 股权，注册地址为浙江省衢州市柯城区新新街道彩虹路 319 号 2 层 5 号，营业期限为 2023-03-21 至无固定期限，经营范围为：从事科技培训的营利性民办培训机构（除面向中小學生、學齡前兒童開展的學科類、語言類文化教育培訓）。

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

（1）企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
北京萝卜屯教育科技有限公司	北京	北京	儿童教育	75.10		设立
北京积木加速教育科技有限公司	北京	北京	儿童教育	100.00		设立
广州同创教育科技有限公司	广州	广州	儿童教育	100.00		设立

乐创优课（北京）教育科技有限公司	北京	北京	儿童教育	60.00		设立
武汉乐创云教育科技有限公司	武汉	武汉	儿童教育	100.00		设立
浙江乐度教育科技有限公司	浙江	浙江	儿童教育	85.00		设立
海南乐创创元教育科技有限公司	海南	海南	儿童教育	100.00		设立

（2）重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例(%)	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
北京萝卜屯教育科技有限公司	24.90	-417,090.84		-1,391,981.46
乐创优课（北京）教育科技有限公司	40.00	-95.59		1563.16
浙江乐度教育科技有限公司	15.00	-388.14		-317,902.39
衢州市柯城区启乐迪科技培训有限公司	40.00	120,223.67		240,223.67

八、与金融工具相关的风险

本公司的经营活动会面临各种金融风险：市场风险（主要包括外汇风险、利率风险和其他价格风险）、信用风险和流动性风险。本公司已制定风险管理政策，力求减少各种风险对财务业绩的潜在不利影响。

1、市场风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款及租赁负债等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。

利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大不利影响。

2、信用风险

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收账款、其他应收款等其他金融资产。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

对于应收账款、其他应收款和应收票据，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。

本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及目前市场状况等其它因素评估客户的信用资质并设置相应信用期。

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。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司的经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

九、 关联方及其交易

1、本公司的母公司情况

控股股东及最终控制方名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	对本公司的持股比例%	对本公司的表决权比例%
李太喜				35.30	35.30

2、本公司的子公司情况

本公司所属的子公司详见附注七、1、在子公司中的权益。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
李太喜	本公司关键管理人员（董事长、总经理）
张仁福	本公司董事
罗浩	本公司董事、高级管理人员
陈晓梅	本公司董事、高级管理人员
华林	本公司董事、董事会秘书
姜清清	本公司监事
冯鹏飞	本公司监事
宋琪	本公司监事
刘月姣	本公司财务负责人
李太喜	本公司股东
吕荣超	本公司股东

易会安	本公司股东
张仁福	本公司股东
北京合君同创投资中心（有限合伙）	本公司股东
天九共享智慧企业服务有限公司	本公司股东
同系（北京）资本管理有限公司—启程未来新三板1号私募基金	本公司股东
同系（北京）资本管理有限公司—宁波同系明远投资合伙企业（有限合伙）	本公司股东
同系（北京）资本管理有限公司—嘉兴同系天旭投资合伙企业（有限合伙）	本公司股东
朱鹭佳	股东公司高级管理人员
北京乐梦想管理咨询中心（有限合伙）	本公司法人持有 90.00%股权的另一公司
浙江乐造教育科技有限公司	本公司持股 25%的公司
西安唯柯特锐教育科技有限公司	本公司持股 20%的公司

4、关联方交易情况

关键管理人员报酬

项 目	2023 半年度	2022 半年度
关键管理人员报酬	947,058.44	985,000.00

5、关联方应收应付款项

（1）应收项目

项目名称	关联方	2023.6.30		2022.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	西安唯柯特锐教育科技有限公司	31,000.40		31,000.40	
其他应收款	姜清清			1,461.20	
其他应收款	宋琪	300.00		16.91	

（2）应付项目

项目名称	关联方名称	2023.6.30	2022.12.31
		账面余额	账面余额
其他应付款	张仁福	9,400,000.00	9,400,000.00
其他应付款	李太喜	99,000	3,985,680.37
其他应付款	罗浩		201,959.00

其他应付款	朱鹭佳	100,000.00	100,000.00
其他应付款	姜清清	55,295.56	79,756.60
其他应付款	冯鹏飞	45,505.84	46,622.39
其他应付款	陈晓梅	8,568.00	35,123.03
其他应付款	宋琪		18,857.12
其他应付款	华林	9,648.50	9,648.50
其他应付款	刘月姣	22,662.00	1,662.00

十、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司不存在应披露的重要承诺事项。

2、或有事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司不存在应披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。

十一、资产负债表日后事项

截至 2023 年 8 月 29 日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

无。

十三、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 以摊余成本计量的应收账款

项目	2023.6.30			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	10,842,614.09	2,430,208.76	8,412,405.33	9,678,859.43	2,431,647.87	7,247,211.56
合计	10,842,614.09	2,430,208.76	8,412,405.33	9,678,859.43	2,431,647.87	7,247,211.56

(2) 坏账准备

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失

计量损失准备。

2023年6月30日，组合-关联方计提坏账准备：

	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
关联方组合	1,486,004.29	0.00	0.00
合 计	1,486,004.29	0.00	0.00

(3) 坏账准备的变动

项 目	2023.01.01	本期增加	本期减少		2023.6.20
			转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	2,431,647.87		-1,439.11		2,430,208.76

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 5,682,116.4 元，占应收账款期末余额合计数的比例 52.41%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 1,057,889.06 元。

单位名称	期末余额	账 龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
董财彬	2,066,112.11	1-2 年	19.06	636,389.06
罗伟	1,710,000.00	1-3 年	15.77	85,500.00
武汉乐创云教育科技有限公司	765,712.62	1-2 年	7.06	0.00
北京萝卜屯教育科技有限公司	720,291.67	1-2 年	6.64	0.00
武汉好创文化传播合伙企业（有限合伙）	420,000.00	3-4 年	3.87	336,000.00
合 计	5,682,116.4		52.41	1,057,889.06

2、其他应收款

项 目	2023.6.30	2022.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	28,514,325.82	24,500,988.00

合 计	28,514,325.82	24,500,988.00
-----	---------------	---------------

(1) 其他应收款情况

项目	2023.6.30			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	29,527,299.21	1,012,973.39	28,514,325.82	25,513,961.39	1,012,973.39	24,500,988.00
合计	29,527,299.21	1,012,973.39	28,514,325.82	25,513,961.39	1,012,973.39	24,500,988.00

①坏账准备

A. 2023 年 6 月 30 日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

	账面余额	未来 12 月内预期信用损失率%	坏账准备	理由
组合计提：				
组合 1	776,147.11	5.00	38,807.36	账龄组合
组合 2				
合计	776,147.11	5.00	38,807.36	

B. 2023 年 6 月 30 日，处于第二阶段的其他应收款坏账准备如下：

	账面余额	未来 12 月内预期信用损失率%	坏账准备	理由
组合计提：				
组合 1	4,012,644.46	24.28	974,166.03	账龄组合
组合 2	20,725,169.82			关联方及押金
合计	24,737,814.28	24.28	974,166.03	

②坏账准备的变动

减值准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月内预期信用损失	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	38,807.36	974,166.03		1,012,973.39
期初余额在本期				
—转入第一阶段				
—转入第二阶段				

—转入第三阶段				
本期计提				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年6月30日余额	38,807.36	974,166.03		1,012,973.39

③报告期坏账准备转回或转销金额重要的款项无。

④其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	是否为关联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
北京萝卜屯教育科技有限公司	是	往来款	9,517,045.09	1-5年	32.23	
武汉乐创云教育科技有限公司	是	往来款	7,931,133.95	1-2年	26.86	
北京乐创童心教育科技有限公司	否	借款	4,576,546.14	1-4年	15.50	939,033.19
海南乐创创元教育科技有限公司	是	往来款	3,684,566.73	1-2年	12.48	
浙江乐度教育科技有限公司	是	往来款	1,639,350.45	1-2年	5.55	
合 计			27,348,642.36		92.62	939,033.19

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	2023.6.30			2022.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	7,717,649.39		7,717,649.39	7,713,649.39		7,713,649.39
对联营、合营企业投资	59,460.03		59,460.03	59,460.03		59,460.03
合 计	7,777,109.42		7,777,109.42	7,773,109.42		7,773,109.42

(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
北京积木加速教育科技有	300,000.00			300,000.00

限公司				
广州同创教育科技有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00
浙江乐度教育科技有限公司	60,000.00			60,000.00
武汉乐创云教育科技有限公司	2,820,655.06			2,820,655.06
优课（北京）教育科技有限公司	20,500.00			20,500.00
海南乐创创元教育科技有限公司	3,482,494.33			3,482,494.33
北京萝卜屯教育科技有限公司	30,000.00	4,000.00		34,000.00
减：长期股权投资减值准备				
合 计	7,713,649.39	4,000.00		7,717,649.39

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、合营企业						
小计						
二、联营企业						
浙江乐造教育科技有限公司	59,460.03					
小计	59,460.03					
合 计	59,460.03					

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入及成本列示如下：

项 目	2023 半年度		2022 半年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,016,853.83	616,978.99	1,724,136.75	73,185.44
合 计	3,016,853.83	616,978.99	1,724,136.75	73,185.44

(2) 主营业务收入及成本（分产品）列示如下：

产品名称	2023 半年度	
	收入	成本
乐创世界品牌	24,528.30	90,837.13

SAAS 流水收入	379,368.42	121,644.08
手续费收入		
其他收入		
培训费收入		
玩具、教具等收入		
课程成本		
培训、认证、微课		
自主研发课程、系统收入	2,612,957.11	404,497.78
SAAS 系统使用权		
赛事收入		
合 计	3,016,853.83	616,978.99

5、投资收益

被投资单位名称	2023 半年度	2022 半年度
以摊余成本计量的金融资产持有期间取得的投资收益		
处置理财产品收益		1,145.09
长期股权投资持有期间产生的投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		
权益法核算的长期股权投资收益		
理财产品收益		
合 计		1,145.09

十四、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-13,356.55	
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		

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		
处置长期股权投资产生的收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
委托他人管理理财取得的损益		
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	3,306.23	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益总额	-10,050.32	
减：非经常性损益的所得税影响数	208.60	
非经常性损益净额	-10,258.92	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数	1,416.25	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	-11,675.17	

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	每股收益
-------	-----------	------

	率（%）	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	11.94%	0.04	0.04
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	12.47%	0.04	0.04

北京乐创教育科技股份有限公司

2023 年 8 月 29 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	-13,356.55
委托他人管理资产取得的损益	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	3,306.23
非经常性损益合计	-10,050.32
减：所得税影响数	208.60
少数股东权益影响额（税后）	1,416.25
非经常性损益净额	-11,675.17

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