

证券代码：871717

证券简称：升学在线

主办券商：长江承销保荐



升学在线
NEEQ：871717

武汉升学在线科技股份有限公司
WuHan Sheng Xue Zai Xian Technology 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、公司负责人邵隆、主管会计工作负责人邵隆及会计机构负责人（会计主管人员）唐思敏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	11
第四节	股份变动及股东情况	13
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	15
第六节	财务会计报告	17
附件 I	会计信息调整及差异情况	77
附件 II	融资情况	77

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	公司董事会秘书办公室

释义

释义项目		释义
升学在线、公司或本公司	指	武汉升学在线科技股份有限公司
股份公司、升学在线有限	指	武汉升学在线科技股份有限公司
升学之家	指	武汉升学之家管理咨询合伙企业（有限合伙）
壹海启航	指	深圳市壹海启航股权投资合伙企业（有限合伙）
子公司	指	武汉升学在线国际旅游有限公司
股东会	指	武汉升学在线科技股份有限公司股东会
股东大会	指	武汉升学在线科技股份有限公司股东大会
董事会	指	武汉升学在线科技股份有限公司董事会
监事会	指	武汉升学在线科技股份有限公司监事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会
公司章程、《公司章程》	指	《武汉升学在线科技股份有限公司章程》
主办券商、长江承销保荐	指	长江证券承销保荐有限公司
中喜、会所	指	中喜会计师事务所（特殊普通合伙）
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期	指	2023年1月1日--2023年6月30日
报告期末	指	2023年6月30日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	武汉升学在线科技股份有限公司		
英文名称及缩写	WuHan Sheng Xue Zai Xian Technology Co.,Ltd		
法定代表人	邵隆	成立时间	2014年9月10日
控股股东	控股股东为（邵隆）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（邵隆），一致行动人为（李利）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	P 教育-82 教育-829 技能培训、教育辅助及其他教育-8294 教育辅助服务		
主要产品与服务项目	升学在线公众号、小程序，升学纸媒，活动策划、设计，研学旅游等。		
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	升学在线	证券代码	871717
挂牌时间	2017年8月1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）	9,680,000.00
主办券商（报告期内）	长江承销保荐	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	湖北省武汉市江汉区淮海路 88 号长江证券大厦		
联系方式			
董事会秘书姓名	剧彦艳	联系地址	湖北省武汉市武昌区东湖路 188 号楚天文化产业园 1 号楼 6 楼
电话	027-88161985	电子邮箱	www@sx985.com
传真	027-88161985		
公司办公地址	湖北省武汉市武昌区东湖路 188 号楚天文化产业园 1 号楼 6 楼	邮政编码	430077
公司网址	www.sx985.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	914201003035573321		
注册地址	湖北省武汉市东湖生态旅游风景区东湖路 188 号东湖名邸 A 区 2 单元 1 层 2 室		
注册资本（元）	9,680,000.00	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

报告期内，公司是教育-教育辅助服务行业的服务提供商，是一家为学生、家长、高中提供升学服务产品，为院校提供招生宣传及就业服务，搭建生源对接通道的平台型机构。

报告期内，平台与全国 29 省市 1000 余所各类高校，6000 余所高中签约合作关系，占全国主流高中高校数量的 70%，有效实现了全国 6000 余所高中高校间的对接与互助。随着业务省份的逐步拓展，人员的结构化调整，产品体系化、规模化日趋完善，进一步加强了公司的互联网进程。

平台致力于搭建互联网大数据平台，推进人工智能产品，实现升学路上所需的各类升学服务。为高校提供招生宣传及就业服务，通过手册、微信、线下咨询会，搭建生源对接通道；通过志愿填报、选课选科、生涯规划、学习提分和素质教育、学业规划、课程团购产品，为学生提供升学服务；通过新高考实操、名校升学率提升开发产品，解决高中需求；实现线上线下一体化。随着平台高中渠道和学生家长用户的增多，上下游客户的拓展，越来越多的高校和教育类产品将升学在线作为其重要的推介渠道和流量入口。

报告期内，公司的商业模式未发生较大变化，公司的主要盈利模式是为高校提供招生宣传及就业服务，通过手册、微信、APP、课程等高中终端服务体系，获取高校广告收入及就业服务收入；同期的微信小程序学生增值服务、商业客户增值服务也取得了相应的成绩。院校、高中、学生家长等相关联的各类升学服务产品，依托平台强大的线上线下渠道和数以千万的学生家长用户将获得更大的收入，公司致力于打造成全国最大的升学服务平台，实现拥有数亿学生家长用户的目标。

报告期内，公司商业模式未发生较大变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	于 2020 年 12 月 1 日收到由湖北省科学技术厅、湖北省财政厅、国家税务总局湖北省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号：GR202042002175），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	17,794,212.42	13,360,332.92	33.19%
毛利率%	37.12%	52.84%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-3,196,599.62	-864,493.34	-269.77%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-3,220,591.89	-900,457.61	-257.66%
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）	-170.02%	-33.61%	-

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）	-171.30%	-35.01%	-
基本每股收益	-0.33	-0.09	-266.67%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	8,132,624.47	13,906,880.33	-41.52%
负债总计	7,850,834.66	10,428,490.90	-24.72%
归属于挂牌公司股东的净资产	281,789.81	3,478,389.43	-91.90%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.03	0.36	-91.67%
资产负债率%（母公司）	66.04%	58.19%	-
资产负债率%（合并）	96.54%	74.99%	-
流动比率	0.96	1.26	-
利息保障倍数	-101.87	2.79	-
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	-11,611,273.30	-5,995,714.52	93.66%
应收账款周转率	3.89	2.57	-
存货周转率	-	-	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-41.52%	-10.60%	-
营业收入增长率%	33.19%	62.89%	-
净利润增长率%	269.77%	-87.33%	-

三、 财务状况分析

（一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	1,059,450.96	13.03%	857,258.00	6.16%	23.59%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	4,962,484.64	61.02%	2,573,152.46	18.50%	92.86%
交易性金融资产	-	-	9,024,792.74	64.89%	-100.00%
预付款项	186,115.00	2.29%	5,703.12	0.04%	3,163.39%
其他应收款	1,333,993.32	16.40%	678,840.28	4.88%	96.51%
使用权资产	120,650.56	1.48%	206,674.58	1.49%	-41.62%
无形资产	197,873.29	2.43%	278,395.57	2.00%	-28.92%
短期借款	3,000,000.00	36.89%	-	-	-
合同负债	1,652,623.36	20.32%	138,630.19	1.00%	1,092.11%
应付职工薪酬	1,117,137.64	13.74%	7,890,109.21	56.74%	-85.84%
一年内到期的非流动负债	95,653.93	1.18%	282,452.12	2.03%	-66.13%
其他流动负债	84,495.92	1.04%	8,317.81	0.06%	915.84%

项目重大变动原因：

1. 货币资金本期期末余额相比上年期末增长了23.59%，主要是因为本期经营活动中赎回上年购买的低风险银行理财产品；
2. 交易性金融资产本期期末余额为0，主要是因为本期经营活动需要将低风险的银行理财产品全部赎回用于企业经营需要；
3. 应收账款本期期末余额相比上年期末增长了92.86%，主要是因为本期公司业务带来了营收，同时给与客户一定的回款期；
4. 预付款项本期期末余额相比上年期末增长了3163.39%，主要是因为本期公司开展的线下高招咨询会支付给服务商的款项，在本期末未完成服务确认；
5. 其他应收款本期期末余额相比上年期末增长了96.51%，主要是因为公司上半年业务投标而付给招标机构的招标保证金及履约保证金及6月底启动的线下高招咨询会活动备用金；
6. 使用权资产本期期末余额相比上年期末下降了41.62%，主要原因是本期租赁办公室产生的折旧费引起的；
7. 无形资产本期期末余额相比上期下降了28.92%，主要原因是本期无形资产按期累计摊销引起的；
8. 短期借款本期期末余额相比上年期末全增长，主要是因为公司上半年业务的回款周期长，公司正常经营流动资金需要；
9. 合同负债本期期末余额相比上年期末增长了1092.11%，主要是因为预收了客户今年业务服务款；
10. 应付职工薪酬本期期末余额相比上年期末下降了85.84%，主要是因为今年上半年正常发放了员工上年末的提成和奖金；
11. 一年内到期的非流动负债本期期末余额相比上年期末下降了66.13%，主要是因为办公室租赁本期冲回的一年内到期的非流动负债引起的；
12. 其他流动负债本期期末余额相比上年期末增长了915.84%，主要是因为客户预付服务款引起的短期流动税款负债增加。

（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	17,794,212.42	-	13,360,332.92	-	33.19%
营业成本	11,188,814.53	62.88%	6,300,901.11	47.16%	77.57%
毛利率	37.12%	-	52.84%	-	-
税金及附加	27,540.70	0.15%	18,368.59	0.14%	49.93%
销售费用	6,400,549.11	35.97%	5,308,000.44	39.73%	20.58%
管理费用	1,552,700.52	8.73%	1,723,577.42	12.90%	-9.91%
研发费用	1,404,847.61	7.89%	766,519.57	5.74%	83.28%
财务费用	39,608.05	0.22%	21,934.57	0.16%	80.57%
信用减值损失	-404,977.72	-2.28%	-127,909.44	-0.96%	216.61%
其他收益	70,474.83	0.40%	60,019.16	0.45%	17.42%
投资收益	6,545.32	0.04%	2,873.60	0.02%	127.77%
资产处置收益	-	-	-10,283.88	-0.08%	100.00%
营业利润	-2,819,848.10	-15.85%	-778,968.78	-5.83%	262.00%

经营活动产生的现金流量净额	-11,611,273.30	-	-5,995,714.52	-	93.66%
投资活动产生的现金流量净额	9,031,338.06	-	-189,374.01	-	4,869.05%
筹资活动产生的现金流量净额	2,782,128.20	-	2,442,312.39	-	13.91%

项目重大变动原因：

1. 营业收入本期增长主要是因为母子公司业务已恢复到疫情前水平并增加了新的产品业务销售额；
2. 营业成本本期增长主要是因为本期新增新的线下业务模板，这部分业务相应的增加了本期的营业成本，成本随着活动的结束而确认，而相对应的收入因未满足最终收入确认条件，还未能全部确认收入。
3. 营业税金及附加增长主要是因为本期营业收入增加；
4. 销售费用本期增加的主要是因为线下活动筹备前期，业务活动拓展期间差旅、通信、办公费增加。
5. 管理费用本期减少的主要是因为本期公司大部分固定资产、无形资产已全部折旧、摊销完。
6. 研发费用本期增加主要是因为研发项目人员投入增加；
7. 财务费用本期增加主要是因为本期银行贷款借款利息支出引起的；
8. 信用减值损失本期增加的主要原因是因为本期期末应收账款和其他应收款期末余额增加，根据设定的会计政策进行坏账准备计提引起的；
9. 其他收益本期增加主要是因为本期收到了其他项目政府补贴收入；
10. 投资收益本期增加主要是因为购买的银行理财产品在本期确认赎回增加收益引起的；
11. 资产处置收益本期期末余额相比上年期末全增长是因为本期无资产处置事项，上期折价处置资产，出现损失；
12. 营业利润本期减少主要是因为本期新增新的线下业务模板，这部分业务相应的增加了本期的营业成本，成本随着活动的结束而确认，而相对应的收入因未满足最终收入确认条件，还未能全部确认收入。
13. 经营活动现金流量净额本期相比上期减少的原因是本期公司上半年正常发放了员工上年末的提成和奖金，支付了线下活动供应商货款和开展活动所需的备用金；
14. 投资活动现金流量净额本期相比上期增加的原因是本期银行理财产品全部赎回了；
15. 筹资活动产生的现金流量净额相比上期增加的原因是本期短期借款留存企业引起的。

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
武汉升学在线国际旅游有限公司	子公司	国内旅游业务；入境旅游业务	2,000,000.00	381,673.85	-3,254,271.00	2,128,203.00	421,351.83

武汉橙学 在线教育 科技有限 公司	参股 公司	自费 出国 留学 中介 服务； 翻译 服务	-	-	-	-	-
----------------------------	----------	---	---	---	---	---	---

武汉橙学在线教育科技有限公司已于 2023. 2. 1 日在湖北省市场监督管理局完成注销手续，并领取注销通知书。

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

公司诚信经营，依法纳税，在追求经济效益保护股东利益的同时，充分地尊重维护客户、供应商、消费者以及员工的合法权益。公司积极吸纳就业和保障员工合法权益，为员工购买五险一金、建立完善培训体系、提供晋升空间和舒适工作环境，促进员工的发展。

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
教育政策变动的风险	国家高考改革的推进、义务教育阶段各学科课程标准的不断优化以及高校招生制度改革等诸多教育改革带来的政策环境变化，将对教育服务行业的经营过程造成潜在重大影响。此外，由于教育服务行业的管理规范和标准还不够完善，存在法律法规不明确的现象，未来新规定、新制度的出台都会对行业中机构的经营产生一定的影响。
公司治理的风险	股份公司制定了新的《公司章程》、《三会议事规则（股东大会、董事会、监事会的议事规则）》、《信息披露管理制度》等制度，建立了内部控制体系，完善了法人治理结构，提高了管理层的规范化意识。随着公司股份进入全国股份转让系统后发展规模的逐步扩大，对公司治理将会提出更高的要求，因此短期内公司治理能否适应发展需要，存在一定的不确定性。
融资渠道单一的财务风险	公司业务发展资金需求主要依靠原股东注资，银行贷款及业务盈利满足，融资渠道单一。
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	
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.(二)
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	三.二.(三)
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

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

√是 □否

单位：元

性质	累计金额		合计	占期末净资产比例%
	作为原告/申请人	作为被告/被申请人		
诉讼或仲裁	11,165,200.00		11,165,200.00	3,962.24%

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

原告/申请人	被告/被申请人	案由	是否结案	涉及金额	是否形成预计负债	案件进展或执行情况	临时公告披露时间
武汉升学在线科技股份有限公司	武汉云招考教育科技有限公司、山东鲁招文化传	不正当竞争	否	5,000,000.00	否	未结案	2023年4月10日

	媒有限公司						
武汉升学在线科技股份有限公司	刘晓辉、张念、常志华	不正当竞争	否	6,000,000.00	否	未结案	2023年4月10日
总计	-	-	-	11,000,000.00	-	-	-

重大诉讼、仲裁事项对公司的影响：

截至本公告披露日，本次诉讼尚未对公司各项生产经营活动造成重大不利影响。

（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） 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

单位：元

事项类型	临时公告索引	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
对外投资	2023-008	银行理财产品	最高余额不超过人民币 2000 万元	否	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

为了提高公司闲置资金的使用效率，为公司和股东创造更好的收益和投资回报，在不影响公司主营业务的正常发展、确保满足公司经营资金需求和资金安全的前提下，利用公司自有闲置资金 900 万元进行投资，购买理财产品。

公司使用闲置资金购买理财产品是在确保满足公司日常经营所需流动资金的前提下实施的，不影响公司主营业务的正常发展。通过适度的理财产品提高资金的使用效率，预期能获得一定的投资收益，为公司和股东谋取更好的投资回报。

（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	限售承诺	2017年6月28日	-	正在履行中
公开转让说明书	董监高	限售承诺	2017年6月28日	-	正在履行中
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6月28日	-	正在履行中
公开转让说明书	董监高	同业竞争承诺	2017年6月28日	-	正在履行中
公开转让说明书	其他股东	同业竞争承诺	2017年6月28日	-	正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	规范关联交易的承诺	2017年6月28日	-	正在履行中

公开转让说明书	董监高	规范关联交易的承诺	2017年6月28日	-	正在履行中
公开转让说明书	其他股东	规范关联交易的承诺	2017年6月28日	-	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

不存在超期未履行完毕的承诺事项详细情况

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	3,493,247.00	36.09%		3,493,247.00	36.09%
	其中：控股股东、实际控制人	1,908,923.00	19.72%		1,908,923.00	19.72%
	董事、监事、高管					
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	6,186,753.00	63.91%		6,186,753.00	63.91%
	其中：控股股东、实际控制人	5,726,771.00	59.16%		5,726,771.00	59.16%
	董事、监事、高管					
	核心员工					
总股本		9,680,000.00	-	0.00	9,680,000.00	-
普通股股东人数						8

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

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	邵隆	6,071,757		6,071,757	62.7248%	4,553,818	1,517,939		
2	李利	1,563,937		1,563,937	16.1564%	1,172,953	390,984		
3	武汉升学之家管理咨询合伙企业（有限合伙）	1,379,945		1,379,945	14.2556%	459,982	919,963		
4	深圳市壹海启航股权投资合伙企业（有限合伙）	480,368		480,368	4.9625%	0	480,368		
5	谷家良	132,993		132,993	1.3739%	0	132,993		
6	王勇	50,000		50,000	0.5165%	0	50,000		
7	深圳市壹海汇投资管理有限公司—深圳市壹海创优叁号投资合伙企业（有限合伙）	998		998	0.0103%	0	998		
8	深圳易汇金融服务有限公司	2		2	0.0000%	0	2		
合计		9,680,000	-	9,680,000	100%	6,186,753	3,493,247	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

股东邵隆和李利为夫妻关系，且双方签署了《一致行动协议》，为一致行动人；股东李利和邵隆同时为公司股东武汉升学之家管理咨询合伙企业（有限合伙）的合伙人，且邵隆为其执行事务合伙人。

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
邵隆	董事长、总经理	男	1970年5月	2020年5月11日	2023年5月11日
李利	董事	女	1973年8月	2020年5月11日	2023年5月11日
江文玲	董事	女	1972年8月	2020年5月11日	2023年5月11日
管业伟	董事、副总经理	男	1986年10月	2020年5月11日	2023年5月11日
张伟	董事、副总经理	女	1969年9月	2020年5月11日	2023年5月11日
程亚	监事会主席	男	1968年5月	2020年5月11日	2023年5月11日
刘洋	监事	男	1990年4月	2020年5月11日	2023年5月11日
张美爱	监事	女	1986年12月	2020年5月11日	2023年5月11日
唐思敏	财务总监	女	1989年1月	2020年5月11日	2023年5月11日
剧彦艳	董事会秘书	女	1982年11月	2020年5月11日	2023年5月11日

第二届董事会、监事会及高级管理人员任期于2023年5月11日届满，公司正在积极筹备换届选举相关工作，在换届选举工作完成之前，公司第二届董事会全体董事、第二届监事会全体监事及公司高级管理人员将依照相关法律、法规和《公司章程》的相关规定继续履行其义务和职责。

公司已于2023年5月11日在全国中小企业股份转让系统披露《武汉升学在线科技股份有限公司关于董事会、监事会及高级管理人员延期换届公告》（公告编号：2023-016）

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

邵隆为公司董事长、总经理、控股股东。邵隆和董事李利为夫妻关系，为公司共同实际控制人。公司其他董事、监事、高级管理人员相互间无关联关系，与控股股东、实际控制人相互间无关联关系。江文玲为公司股深圳市壹海启航股权投资合伙企业（有限合伙）驻派公司董事，江文玲为深圳市壹海启航股权投资合伙企业（有限合伙）普通合伙人。

（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	9	15
财务人员	3	3
产品人员	12	15

销售人员	72	80
员工总计	96	113

(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	1,059,450.96	857,258.00
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2		9,024,792.74
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、3	4,962,484.64	2,573,152.46
应收款项融资			
预付款项	五、4	186,115.00	5,703.12
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、5	1,333,993.32	678,840.28
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			-
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、6	22,335.16	22,335.16
流动资产合计		7,564,379.08	13,162,081.76
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产	五、7	249,721.54	259,728.42
在建工程			-
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、8	120,650.56	206,674.58
无形资产	五、9	197,873.29	278,395.57
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		568,245.39	744,798.57
资产总计		8,132,624.47	13,906,880.33
流动负债：			
短期借款	五、10	3,000,000.00	
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、11	1,679,742.41	1,855,338.23
预收款项			
合同负债	五、12	1,652,623.36	138,630.19
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、13	1,117,137.64	7,890,109.21
应交税费	五、14	177,087.20	217,948.28
其他应付款	五、15	44,094.20	35,695.06
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、16	95,653.93	282,452.12
其他流动负债	五、17	84,495.92	8,317.81
流动负债合计		7,850,834.66	10,428,490.90
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			
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			
负债合计		7,850,834.66	10,428,490.90
所有者权益：			
股本	五、19	9,680,000.00	9,680,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、20	2,820,401.16	2,820,401.16
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、21	-12,218,611.35	-9,022,011.73
归属于母公司所有者权益合计		281,789.81	3,478,389.43
少数股东权益			
所有者权益合计		281,789.81	3,478,389.43
负债和所有者权益总计		8,132,624.47	13,906,880.33

法定代表人：邵隆

主管会计工作负责人：邵隆

会计机构负责人：唐思敏

(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		818,111.16	713,650.01
交易性金融资产			9,024,785.78
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十二、1	4,962,484.64	2,573,152.46
应收款项融资			
预付款项		176,750.00	
其他应收款	十二、2	4,254,760.22	4,313,970.18
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		22,335.16	22,335.16
流动资产合计		10,234,441.18	16,647,893.59
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		200,000.00	200,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		247,985.59	256,199.52
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		120,650.56	206,674.58
无形资产		197,873.29	278,395.57
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		766,509.44	941,269.67
资产总计		11,000,950.62	17,589,163.26
流动负债：			
短期借款		3,000,000.00	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		1,670,332.41	1,855,338.23
预收款项			
合同负债		1,163,906.86	138,630.19
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,056,142.64	7,697,810.88
应交税费		165,193.89	216,906.71
其他应付款		43,825.66	35,695.06
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		95,653.93	282,452.12
其他流动负债		69,834.42	8,317.81
流动负债合计		7,264,889.81	10,235,151.00
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			
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			
负债合计		7,264,889.81	10,235,151.00
所有者权益：			
股本		9,680,000.00	9,680,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		2,820,401.16	2,820,401.16
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		-8,764,340.35	-5,146,388.90
所有者权益合计		3,736,060.81	7,354,012.26
负债和所有者权益合计		11,000,950.62	17,589,163.26

（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		17,794,212.42	13,360,332.92
其中：营业收入	五、22	17,794,212.42	13,360,332.92
利息收入			

已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		20,614,060.52	14,139,301.70
其中：营业成本	五、22	11,188,814.53	6,300,901.11
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、23	27,540.70	18,368.59
销售费用	五、24	6,400,549.11	5,308,000.44
管理费用	五、25	1,552,700.52	1,723,577.42
研发费用	五、26	1,404,847.61	766,519.57
财务费用	五、27	39,608.05	21,934.57
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益	五、28	70,474.83	60,019.16
投资收益（损失以“-”号填列）	五、29	6,545.32	2,873.60
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、30	-404,977.72	-127,909.44
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			-10,283.88
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-3,147,805.67	-854,269.34
加：营业外收入	五、31	6.05	
减：营业外支出	五、32	48,800.00	10,224.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-3,196,599.62	-864,493.34
减：所得税费用			
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,196,599.62	-864,493.34
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,196,599.62	-864,493.34
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,196,599.62	-864,493.34

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			
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-3,196,599.62	-864,493.34
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-3,196,599.62	-864,493.34
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.33	-0.09
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.33	-0.09

法定代表人：邵隆

主管会计工作负责人：邵隆

会计机构负责人：唐思敏

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业收入	十二、3	15,666,009.42	13,360,332.92
减：营业成本	十二、3	10,041,448.03	6,300,901.11
税金及附加		26,928.77	18,368.59
销售费用		5,989,091.51	4,698,942.88
管理费用		1,415,005.10	1,617,793.34
研发费用		1,404,847.61	766,519.57
财务费用		33,021.96	27,214.03
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益		70,071.46	59,390.45

投资收益（损失以“-”号填列）		6,545.32	2,873.60
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）		-401,440.72	-127,909.44
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			-10,283.88
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-3,569,157.50	-145,335.87
加：营业外收入		6.05	
减：营业外支出		48,800.00	10,224.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-3,617,951.45	-155,559.87
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,617,951.45	-155,559.87
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,617,951.45	-155,559.87
（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		-3,617,951.45	-155,559.87
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		17,647,283.57	11,872,564.88
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	五、33.(1)	26,858.66	62,291.86
经营活动现金流入小计		17,674,142.23	11,934,856.74
购买商品、接受劳务支付的现金		11,938,634.05	7,020,134.98
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		13,335,977.85	9,176,986.17
支付的各项税费		1,250,444.79	250,732.61
支付其他与经营活动有关的现金	五、33.(2)	2,760,358.84	1,482,717.50
经营活动现金流出小计		29,285,415.53	17,930,571.26
经营活动产生的现金流量净额		-11,611,273.30	-5,995,714.52
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		9,024,785.78	1,800,000.00
取得投资收益收到的现金		6,552.28	2,873.60
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			7,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		9,031,338.06	1,809,873.60
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			199,247.61
投资支付的现金			1,800,000.00

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			1,999,247.61
投资活动产生的现金流量净额		9,031,338.06	-189,374.01
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		3,000,000.00	3,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		3,000,000.00	3,000,000.00
偿还债务支付的现金			520,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		26,041.70	37,687.61
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		191,830.10	
筹资活动现金流出小计		217,871.80	557,687.61
筹资活动产生的现金流量净额		2,782,128.20	2,442,312.39
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		202,192.96	-3,742,776.14
加：期初现金及现金等价物余额		857,258.00	5,046,290.10
六、期末现金及现金等价物余额		1,059,450.96	1,303,513.96

法定代表人：邵隆

主管会计工作负责人：邵隆

会计机构负责人：唐思敏

(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		15,005,503.57	11,872,564.88
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		26,223.97	1,836.83
经营活动现金流入小计		15,031,727.54	11,874,401.71
购买商品、接受劳务支付的现金		10,797,015.67	7,019,226.60
支付给职工以及为职工支付的现金		12,842,265.39	8,334,985.66
支付的各项税费		1,242,185.62	236,073.05
支付其他与经营活动有关的现金		2,459,259.01	1,373,037.40
经营活动现金流出小计		27,340,725.69	16,963,322.71
经营活动产生的现金流量净额		-12,308,998.15	-5,088,921.00
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		9,024,785.78	1,800,000.00
取得投资收益收到的现金		6,545.32	2,873.60

处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			7,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		1,000,000.00	370,000.00
投资活动现金流入小计		10,031,331.10	2,179,873.60
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			199,247.61
投资支付的现金			1,800,000.00
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		400,000.00	1,820,000.00
投资活动现金流出小计		400,000.00	3,819,247.61
投资活动产生的现金流量净额		9,631,331.10	-1,639,374.01
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		3,000,000.00	3,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		3,000,000.00	3,000,000.00
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		26,041.70	27,358.37
支付其他与筹资活动有关的现金		191,830.10	
筹资活动现金流出小计		217,871.80	27,358.37
筹资活动产生的现金流量净额		2,782,128.20	2,972,641.63
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		104,461.15	-3,755,653.38
加：期初现金及现金等价物余额		713,650.01	5,036,768.65
六、期末现金及现金等价物余额		818,111.16	1,281,115.27

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

武汉升学在线科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年半年度

金额单位：人民币元

一、 公司基本情况

（一） 企业注册地、组织形式和总部地址

武汉升学在线科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）系原武汉升学在线传媒有限公司（以下简称“升学在线有限”）整体改制而成。根据升学在线有限 2017 年 3

月5日通过的发起人协议以及2017年3月6日股份公司的股东会决议，同意由升学在线有限全体出资人以其拥有的该企业2016年12月31日不高于审计值且不高于评估值的净资产折股，共折合10,000,000.00股，每股面值1元，共计10,000,000.00元，剩余净资产1,197,773.53元计入资本公积。该次出资业经中喜会计师事务所（特殊普通合伙）出具编号为中喜验字（2017）第0040号验资报告验证。公司于2017年3月10日取得武汉市工商行政管理局核发的统一社会信用代码为914201003035573321的营业执照。

2017年7月11日，全国中小企业股份转让系统有限责任公司股转系统函[2017]4064号同意本公司办理挂牌手续，公司股票于2017年8月1日起在全国股转系统挂牌公开转让。证券简称：升学在线，证券代码：871717。

2022年8月8日，公司在中国证券登记结算有限责任公司北京分公司办理回购股份的注销手续，对320,000股回购股份进行注销。本次回购股份注销完成后，公司股份总额为9,680,000股，股本为9,680,000元。

本公司地址是武汉市武昌区东湖路181号楚天文化产业园1号楼6楼，法定代表人是邵隆。

本公司经营范围为文化艺术交流活动组织、策划；广告设计、制作、发布、代理；会展会务服务；网上提供升学志愿填报咨询服务；升学志愿填报技能培训；升学指导咨询服务；就业指导咨询服务；商务信息咨询服务；信息系统集成服务；票务代理服务；国内旅行社服务；人力资源服务；计算机软件和互联网产品研发、销售；接待住宿服务（仅限分支机构凭有效资质经营）；包装装潢印刷品和其他印刷品印刷（出版物印刷除外）；广播电视节目制作与发行；影视制作与发行；摄影、摄像服务；动画制作；动漫创意及设计。（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）。

（二）财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报告于2023年8月30日经公司董事会批准报出。

（三）本年度合并财务报表范围

本公司2023年半年度合并范围的子公司共1户，具体情况：

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质
武汉升学在线国际旅游有限公司	武汉市	武汉市	旅游资源开发；旅游策划；旅游商品开发销售；旅游景区配套设施建设；国内旅游业务；入境旅游业务

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本财务报表按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《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）披露有关财务信息。

（二）持续经营

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计，详见本附注。

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

（四）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

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在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司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份额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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果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，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，经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。

在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

（六）合并财务报表的编制方法。

1、合并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企业或主体。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，冲减少数股东权益。

（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排分为共同经营和合营企业。

2. 当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

- （1）确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；
- （2）确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；

- (3) 确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、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。

(九) 金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：(1) 以摊余成本计量的金融资产；(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；(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；(2) 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；(3) 不属于上述(1)或(2)的财务担保合同，以及不属于上述(1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺；(4) 以摊余成本计量的金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

(1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

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。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，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或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第14号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

(2) 金融资产的后续计量方法

1) 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，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债务工具投资

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

采用公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

(3) 金融负债的后续计量方法

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类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。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的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的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

2) 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

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

3) 不属于上述 1) 或 2) 的财务担保合同，以及不属于上述 1) 并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：① 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；② 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

② 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第23号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

2) 当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或部分金融负债）。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。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的，分别下列情况处理：（1）未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；（2）保留了对该金融资产控制的，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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）所转移金融资产在终止确认日的账面价值；（2）因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）终止确认部分的账面价值；（2）终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

（1）第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

（2）第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；

除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

5. 金融工具减值

(1) 金融工具减值计量和会计处理

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产、租赁应收款、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以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于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的财务担保合同进行减值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，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司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。

对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成，且不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，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。

对于租赁应收款、由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成且包含重大融资成分的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，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。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其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，公司按照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，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，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，以确定金融工具的信用风险自初始

确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

(2) 按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的金融工具：

A、 应收账款

应收账款确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合 1：信用风险极低的金融资产组合	关联方往来款	预期信用损失为 0
组合 2：账龄组合	除组合 1 及进行单项评估以外的应收账款	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。

B、 其他应收款

其他应收款确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合 1：信用风险极低的金融资产组合	关联方往来款	预期信用损失为 0
组合 2：保证金、押金、代垫款等	除组合 1 及进行单项评估以外的其他应收款	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，计算预期信用损失。

6. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：(1) 公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；(2) 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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

(十) 应收款项

应收款项分为含重大融资成分的应收款项和不含重大融资成分的应收款项，含重大融资成分的应收款项按照金融资产减值的测试方法计提减值准备，不含重大融资成分的应收款项按照简化模型考虑信用损失，遵循单项和组合法计提的方式。应收款项的预期信用损失的确定方法详见附注三、（八）金融工具。

(十一) 存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用移动加权平均法

3. 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货/存货类别成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为实地盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

(十二) 合同成本

与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。

公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。如果合同取得成本的摊销期限不超过一年，在发生时直接计入当期损益。

公司为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

1. 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
2. 该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源；
3. 该成本预期能够收回。

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

如果与合同成本有关的资产的账面价值高于因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本，公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。以前期间减值的因素之后发生变化，使得转让该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（十三）划分为持有待售的非流动资产或处置组

1. 持有待售的非流动资产或处置组的分类

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）出售极可能发生，即公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的条件，且短期（通常为3个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。

因公司无法控制的下列原因之一，导致非关联方之间的交易未能在一年内完成，且公司仍然承诺出售非流动资产或处置组的，继续将非流动资产或处置组划分为持有待售类别：（1）买方或其他方意外设定导致出售延期的条件，公司针对这些条件已经及时采取行动，且预计能够自设定导致出售延期的条件起一年内顺利化解延期因素；（2）因发生罕见情况，导致持有待售的非流动资产或处置组未能在一年内完成出售，公司在最初一年内已经针对这些新情况采取必要措施且重新满足了持有待售类别的划分条件。

2. 持有待售的非流动资产或处置组的计量

（1）初始计量和后续计量

初始计量和在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

(2) 资产减值损失转回的会计处理

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

(3) 不再继续划分为持有待售类别以及终止确认的会计处理

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：1) 划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；2) 可收回金额。

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

(十四) 长期股权投资

1. 共同控制、重大影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，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，认定为共同控制。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，认定为重大影响。

2. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的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。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把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，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把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，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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第12号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定其初始

投资成本。

3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

(1) 个别财务报表

对处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。对于剩余股权，对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

(2) 合并财务报表

1) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且不属于“一揽子交易”的

在丧失控制权之前，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，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子公司自购买日或合并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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

2) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且属于“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。

(十五) 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，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
办公家具	4	5	23.75
电子设备	3	5	31.67
运输设备	4	5	23.75
其他设施器具	3-4	5	23.75 - 31.67

3. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：

- (1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；
- (2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权；
- (3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；
- (4) 承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；
- (5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

融资租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值中较低者入账，按自有固定资产的折旧政策计提折旧。

(十六) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

2. 借款费用资本化期间

(1) 当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若符合资本化条件的资产在购建或者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，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

(十七) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。

3. 使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定的无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的判断依据为：来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

4. 内部研究开发支出会计政策

(1) 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

(2) 内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：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。

(3) 公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

(4) 开发阶段支出资本化的具体条件

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

1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(十八) 部分长期资产减值

对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(十九) 长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在1年以上（不含1年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目

不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（二十）职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

2. 短期薪酬的会计处理方法

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

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

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

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

（1）设定提存计划

公司向独立的基金缴存固定费用后，不再承担进一步支付义务的离职后福利计划。包含基本养老保险、失业保险等，在职工为公司提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（2）设定受益计划

公司无设定受益计划。

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：（1）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；（2）公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

（二十一）股份支付

1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

(1) 以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

(2) 以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

(3) 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等

待期内确认的金额。

（二十二）收入

1. 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

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）客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；（2）客户能够控制公司履约过程中在建商品；（3）公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且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，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：（1）公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；（2）公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；（3）公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；（4）公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；（5）客户已接受该商品；（6）其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2. 收入计量原则

（1）公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

（2）合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，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。

（3）合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

（4）合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，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。

3. 收入确认的具体方法

本公司收入主要包括纸媒收入、渠道推广收入、活动策划收入、大学之旅收入。纸媒收入、渠道推广收入在广告完成登载后，价款收讫或取得收取相关款项权利时确认收入；活动策划收入根据客户委托的内容完成约定服务事项后，价款收讫或取得收取相关款项的权利时确认收入；大学之旅根据约定的团期旅游服务完成后，按照实际收取的团费确认收入。

(二十三) 政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：(1) 公司能够满足政府补助所附的条件；(2) 公司能够收到政府补助。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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。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。

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。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，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。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，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

4. 与公司日常经营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。

5. 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

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

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十四) 合同资产、合同负债

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。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

公司将拥有的、无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利(该权利取决于时间流逝之外的其他因素)作为合同资产列示。

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

(二十五) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额(未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额)，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3. 资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1) 企业合并；(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

(二十六) 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。

首次执行日后签订或变更合同，在合同开始或变更日，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。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，公司评估合同中的客户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，并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，公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：①承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；②该资产与合同中的其

他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

合同中同时包含租赁和非租赁部分的，公司作为出租人和承租人时，将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

(1) 公司作为承租人记录租赁业务

公司使用权资产类别主要包括租赁的房屋及建筑物、机器设备、其他设备、土地使用权。

1) 初始计量

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

2) 后续计量

后续计量时，能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，公司将剩余金额计入当期损益。

3) 租赁变更

租赁变更是原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算

变更后租赁付款额的现值时，公司采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的公司增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，公司区分以下情形进行会计处理：①租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，公司调减使用权资产的账面价值，以反映租赁的部分终止或完全终止。公司将部分终止或完全终止租赁的相关利得损失计入当期损益。②其他租赁变更，公司相应调整使用权资产的账面价值。

4) 短期租赁和低价值资产租赁

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。在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益，或有租金在实际发生时计入当期损益。

(2) 公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(3) 公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(4) 售后租回交易

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

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

(二十七) 重要会计政策和会计估计变更

1. 会计政策变更及依据

无

2. 重要会计估计变更

本公司报告期内无会计估计变更。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	6%、3%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	1.5%
企业所得税	应纳税所得额	20%、15%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
武汉升学在线科技股份有限公司	15%
武汉升学在线国际旅游有限公司	20%

(二) 税收优惠

1、所得税优惠税率

本公司与 2020 年 12 月 1 日取得高新技术企业证书，编号 GR202042002175，有效期 3 年，企业所得税税率适用优惠税率 15%。本公司之子公司武汉升学在线国际旅游有限公司 2023 年度满足小微企业认定标准，享受小微企业的税收优惠政策，年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元、但不超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

(1) 明细情况

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
库存现金	639,901.40	16,204.17
银行存款	419,549.56	841,053.83
其他货币资金		
合 计	1,059,450.96	857,258.00

2. 交易性金融资产

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
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		9,024,792.74
其中：债务工具投资		9,024,792.74
合 计	-	9,024,792.74

注：报告期初公司交易性金融资产为购买的理财产品 9,000,000.00 元。

3. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	2023 年 6 月 30 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	5,923,572.78	100.00	961,088.14	16.22	4,962,484.64
合 计					

(续上表)

种 类	2022 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	3,231,066.98	100.00	657,914.52	20.36	2,573,152.46
合 计	3,231,066.98	100.00	657,914.52	20.36	2,573,152.46

2) 期末单项计提坏账准备的应收账款

无

3) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	2023年6月30日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	4,829,488.80	193,179.55	4.00
1-2年	260,659.98	75,591.39	29.00
2-3年	179,920.00	82,763.20	46.00
3-4年	146,500.00	102,550.00	70.00
4-5年	247,880.00	247,880.00	100.00
5年以上	259,124.00	259,124.00	100.00
小 计	5,923,572.78	961,088.14	16.22

(续上表)

账 龄	2022年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	2,361,842.98	94,473.72	4.00
1-2年	214,520.00	62,210.80	29.00
2-3年	146,500.00	67,390.00	46.00
3-4年	247,880.00	173,516.00	70.00
4-5年	178,520.00	178,520.00	100.00
5年以上	81,804.00	81,804.00	100.00
小 计	3,231,066.98	657,914.52	20.36

(2) 坏账准备变动情况

1) 明细情况

项 目	2022年12月31日	本期增加			本期减少			2023年6月30日
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
单项计提坏账准备								
按组合计提坏账准备	657,914.52	303,173.62						961,088.14
小 计	657,914.52	303,173.62						961,088.14

(3) 应收账款金额前5名情况

单位名称	账面余额	账龄	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备

中国高等教育培训中心	150,031.50	1年以内	2.53	6001.26
江苏航运职业技术学院	129,800.00	1年以内	2.19	5,192.00
安阳职业技术学院	106,200.00	1年以内、1-2年	1.79	6,673.00
怀化学院	105,000.00	1年以内	1.77	4,200.00
江苏海事职业技术学院	100,900.00	1年以内、1-2年	1.70	5,411.00
小计	591,931.5		9.99	27477.26

4. 预付款项

(1) 账龄分析

1) 明细情况

账龄	2023年6月30日				2022年12月31日			
	账面余额	比例(%)	减值准备	账面价值	账面余额	比例(%)	减值准备	账面价值
1年以内	186,115.00				5,703.12			
合计	5,703.12				5,703.12			

5. 其他应收款

(1) 明细情况

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,333,993.32	678,840.28
合计	1,333,993.32	678,840.28

(2) 其他应收款

1) 明细情况

① 类别明细情况

种类	2023年6月30日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	7,500.00	0.51	7,500.00	100.00	
按组合计提坏账准备	1,469,305.62	99.49	135,312.30	9.21	1,333,993.32
合计	1,476,805.62	100.00	142,812.30	9.67	1,333,993.32

(续上表)

种类	2022年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	7,500.00	1.04	7,500.00	100.00	
按组合计提坏账准备	712,348.48	98.96	33,508.20	4.70	678,840.28
合计	719,848.48	100.00	41,008.20	5.70	678,840.28

② 2023年6月30日单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
北京远阳伟业房地产经纪有限公司武汉分公司	2,500.00	2,500.00	100.00	无法收回
武汉生活力办公家具有限公司	5,000.00	5,000.00	100.00	无法收回
小计	7,500.00	7,500.00	100.00	

③ 2023年6月30日采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	2023年6月30日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
应收押金保证金组合	1,469,305.62	135,312.30	9.21
小计	1,469,305.62	135,312.30	9.21

(续上表)

组合名称	2022年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
应收押金保证金组合	712,348.48	33,508.20	4.70
小计	712,348.48	33,508.20	4.70

2) 坏账准备变动情况

① 明细情况

项目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022年12月31日	20,595.70	12,912.50	7,500.00	41,008.20
期初数在本期	---	---	---	
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				

一转回第二阶段				
一转回第一阶段				
本期计提	18,173.10	67,556.00	16,075.00	101,804.10
本期收回				
本期转回				
本期核销				
其他变动				
2023年6月30日	38,768.80	80,468.50	23,575.00	142,812.30

3) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	2023年6月30日	2022年12月31日
押金保证金	798,345.58	714,848.48
代扣代缴社保、公积金		5,000.00
备用金	678,460.04	
合 计	1,476,805.62	719,848.48

4) 其他应收款金额前5名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款 余额的比例(%)	坏账准备
湖北日报传媒集团楚天 181 文化 创意产业园	押金、保证金	162,330.00	2-3 年	10.99	4,869.9
万恒	备用金	117,900.00	1 年以内	7.98	3,537.00
陈晶	备用金	91,667.50	1 年以内	6.21	2,750.03
陶小琴	备用金	85,000.00	1 年以内	5.76	2,550.00
张青芳	备用金	76,005.62	1 年以内	5.15	2,280.17
小 计		532,903.12		36.08	15,987.1

6. 其他流动资产

(1) 明细情况

项 目	2023年6月30日			2022年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预缴所得税	22,335.16			22,335.16		22,335.16
待抵扣进项税额						

合 计	22,335.16		22,335.16	22,335.16		22,335.16
-----	-----------	--	-----------	-----------	--	-----------

7. 固定资产

(1) 明细情况

项 目	2023年6月30日	2022年12月31日
固定资产	249,721.54	259,728.42
固定资产清理		
合 计	249,721.54	259,728.42

(2) 固定资产

1) 明细情况

项 目	办公家具	运输设备	电子设备	其他设备	合 计
账面原值					
2022年12月31日	540,149.54	1,155,554.61	665,616.80	1,483,103.48	3,844,424.43
本期增加金额			15,482.31		
1) 购置			15,482.31		
本期减少金额					
1) 处置					
2023年6月30日	540,149.54	1,155,554.61	681,099.11	1,483,103.48	3,859,906.74
累计折旧					
2022年12月31日	503,432.93	1,097,776.88	563,265.61	1,420,220.59	3,584,696.01
本期增加金额			25,489.19		
1) 计提			25,489.19		
本期减少金额					
1) 处置					
2023年6月30日	503,432.93	1,097,776.88	588,754.80	1,420,220.59	3,610,185.20
减值准备					
2022年12月31日					
本期增加金额					
本期减少金额					
2023年6月30日					

账面价值					
2022年12月31日	36,716.61	57,777.73	102,351.19	62,882.89	259,728.42
2023年6月30日	36,716.61	57,777.73	92,344.31	62,882.89	249,721.54

8. 使用权资产

(1) 明细情况

项 目	房屋及建筑物	合 计
1、账面原值		
2022年12月31日	1,447,806.76	1,447,806.76
本期增加金额		
本期减少金额		
2023年6月30日	1,447,806.76	1,447,806.76
2、累计折旧和累计摊销		
2022年12月31日	1,241,132.18	1,241,132.18
本期增加金额	86,024.02	86,024.02
1) 计提或摊销	86,024.02	86,024.02
本期减少金额		
2023年6月30日	1,327,156.20	1,327,156.20
3、减值准备		
2022年12月31日		
本期增加金额		
本期减少金额		
2023年6月30日		
4、账面价值		
2023年6月30日	120,650.56	120,650.56
2022年12月31日	206,674.58	206,674.58

9. 无形资产

(1) 明细情况

项 目	软 件	合 计
账面原值		

2022年12月31日	1,288,356.17	1,288,356.17
本期增加金额		
本期减少金额		
2023年6月30日	1,288,356.17	1,288,356.17
累计摊销		
2022年12月31日	1,009,960.60	1,009,960.60
本期增加金额	80,522.28	80,522.28
1) 计提	80,522.28	80,522.28
本期减少金额		
2023年6月30日	1,090,482.88	1,090,482.88
减值准备		
2022年12月31日		
本期增加金额		
本期减少金额		
2023年6月30日		
账面价值		
2023年6月30日	197,873.29	197,873.29
2022年12月31日	278,395.57	278,395.57

10. 短期借款

(1) 明细情况

项 目	2023年6月30日	2022年12月31日
信用借款	3,000,000.00	
合 计	3,000,000.00	-

11. 应付账款

(1) 明细情况

项 目	2023年6月30日	2022年12月31日
1年以内(含1年)	913,373.65	1,161,297.31
1-2年(含2年)	766,368.76	694,040.92
2-3年(含3年)		

3 年以上		
合 计	1,679,742.41	1,855,338.23

12. 合同负债

(1) 明细情况

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
预收服务费	1,652,623.36	138,630.19
合 计	1,652,623.36	138,630.19

13. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 6 月 30 日
短期薪酬	7,890,109.21	6,919,635.82	13,692,607.39	1,117,137.64
离职后福利—设定提存计划		372,400.78	372,400.78	
辞退福利				
1 年内到期的其他福利				
合 计	7,890,109.21	7,292,036.60	14,065,008.17	1,117,137.64

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 6 月 30 日
工资、奖金、津贴和补贴	7,779,807.75	6,643,125.90	13,416,097.47	1,006,836.18
职工福利费				
社会保险费		195,788.32	195,788.32	
其中：医疗保险费		178,990.80	178,990.80	
工伤保险费		2,225.30	2,225.30	
生育保险费		14,572.22	14,572.22	
住房公积金		80,721.60	80,721.60	
工会经费和职工教育经费	110,301.46			110,301.46
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
小 计	7,890,109.21	6,919,635.82	13,692,607.39	1,117,137.64

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 6 月 30 日
基本养老保险		356,792.73	356,792.73	
失业保险费		15,608.05	15,608.05	
小 计	-	372,400.78	372,400.78	

14. 应交税费

(1) 明细情况

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
增值税	88,454.83	9,615.85
代扣代缴个人所得税	50,321.46	174,751.85
城市维护建设税	3,095.92	336.56
教育费附加	1,326.83	144.25
地方教育费附加	884.56	96.17
印花税	33,003.60	33,003.60
合 计	177,087.20	217,948.28

15. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
应付利息		
应付股利		
其他应付款	44,094.20	35,695.06
合 计	44,094.20	35,695.06

(2) 其他应付款

1) 明细情况

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
往来款	44,094.20	35,695.06
合 计	44,094.20	35,695.06

16. 一年内到期的非流动负债

(1) 明细情况

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
一年内到期的租赁负债	95,653.93	282,452.12
合计	95,653.93	282,452.12

17. 其他流动负债

(1) 明细情况

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
待转销项税额	84,495.92	8,317.81
合计	84,495.92	8,317.81

18. 租赁负债

(1) 明细情况

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
租赁付款额	96,666.67	288,496.77
减：未确认融资费用	1,012.74	6,044.65
减：一年内到期的租赁负债	95,653.93	282,452.12
合 计	-	-

19. 股本

(1) 明细情况

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增减变动（减少以“—”表示）					2023 年 6 月 30 日
		发行新股	送股	公积金转 股	其他	小计	
股份总数	9,680,000.00						9,680,000.00

20. 资本公积

(1) 明细情况

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 6 月 30 日
资本溢价（股本溢价）	851,312.53			851,312.53
其他资本公积	1,969,088.63			1,969,088.63
合 计	2,820,401.16			2,820,401.16

21. 未分配利润

(1) 明细情况

项 目	2023 年 6 月 30 日
调整前上期末未分配利润	-9,022,011.73
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	-9,022,011.73
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-3,196,599.62
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	-12,218,611.35

22. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	2023 年 1-6 月		2022 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	17,794,212.42	11,188,814.53	13,360,332.92	6,300,901.11
合 计	17,794,212.42	11,188,814.53	13,360,332.92	6,300,901.11

23. 税金及附加

(1) 明细情况

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
城市维护建设税	15,855.42	10,295.01
教育费附加	6,795.17	10,295.01
地方教育费附加	4,530.11	2,941.43
其 他	360	720.00
合 计	27,540.7	18,368.59

24. 销售费用

(1) 明细情况

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
职工薪酬	4,961,494.12	4,613,503.35

差旅、通信、办公费	975,563.79	323,944.60
折旧及摊销	-	33,634.88
业务招待费	261,056.14	172,016.6
租赁费	6,882.00	11,100.00
其他	195,553.06	153,801.01
合计	6,400,549.11	5,308,000.44

25. 管理费用

(1) 明细情况

项 目	2023年1-6月	2022年1-6月
职工薪酬	946,635.62	1,041,430.06
折旧及摊销	191,956.09	468,856.84
差旅、办公及通信费	47,660.22	14,965.95
房租、物业、水电费	127,362.46	70,220.21
业务招待费	88,863.90	42,470.6
聘请中介机构费	145,283.01	-
其他	4,939.22	85,633.76
合计	1,552,700.52	1,723,577.42

26. 研发费用

(1) 明细情况

项 目	2023年1-6月	2022年1-6月
研发费用	1,404,847.61	766,519.57
合计	1,404,847.61	766,519.57

27. 财务费用

(1) 明细情况

项 目	2023年1-6月	2022年1-6月
利息支出	31,073.61	23,228.75
减：利息收入	2,049.86	4,179.23
加：手续费	10,584.30	2,885.05
合计	39,608.05	21,934.57

28. 其他收益

(1) 明细情况

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月	计入本期非经常性损益的金额
个税手续费返还	403.37		与收益相关
增值税进项税额加计扣除	45,672.08	60,006.92	与收益相关
增值税免税额			与收益相关
附加税退税		12.24	与收益相关
社保补贴	19,399.38		与收益相关
失业补贴	5,000.00		与收益相关
合计	70,474.83	60,019.16	

29. 投资收益

(1) 明细情况

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
金融理财产品投资收益	6,545.32	2,873.60
合 计	6,545.32	2,873.60

30. 信用减值损失

(1) 明细情况

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
坏账损失	404,977.72	127,909.44
合计	404,977.72	127,909.44

31. 营业外收入

(1) 明细情况

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月	计入本期非经常性损益的金额
其他	6.05	-	与收益相关
合 计	6.05	-	

32. 营业外支出

(1) 明细情况

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
-----	--------------	--------------

捐赠支出	48,800.00	10,224.00
合计	48,800.00	10,224.00

33. 合并现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

1) 明细情况

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
收到的税费返还以外的政府补助现金	24,802.75	14,471.10
收到的往来款	6.05	3,641.53
银行利息收入	2,049.86	4,179.23
收到的旅游保证金	-	40,000.00
合计	26,858.66	62,291.86

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

1) 明细情况

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
付现销售费用	1,439,054.99	599,752.31
付现管理费用	513,361.55	473,109.29
银行手续费	10,584.30	2,885.05
经营往来	748,558.00	335,636.95
营业外支出	48,800.00	10,224.00
合计	2,760,358.84	1,482,717.50

34. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
1) 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-3,196,599.62	-864,493.34
加：信用减值准备	404,977.72	127,909.44
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	111,513.21	502,491.72
无形资产摊销	80,522.28	80,522.28

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)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	31,073.61	37,687.61
投资损失(收益以“-”号填列)	-6,545.32	-2,873.60
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)		
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)		
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-4,229,874.82	-1,790,242.23
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-4,806,340.36	-4,097,000.28
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-11,611,273.30	-5,995,714.52
2) 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3) 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	1,059,450.96	1,303,513.96
减: 现金的期初余额	857,258.00	5,046,290.10
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	202,192.96	-3,742,776.14

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
1) 现金	1,059,450.96	1,303,513.96
其中: 库存现金	639,901.40	438,946.77
可随时用于支付的银行存款	419,549.56	864,567.19
可随时用于支付的其他货币资金		

可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
2) 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
3) 期末现金及现金等价物余额	1,059,450.96	1,303,513.96

其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物

35. 所有权或使用权受到限制的资产

无

六、合并范围的变更

报告期内，公司未发生合并范围的变更。

七、在其他主体中的权益

（一）在重要子公司中的权益

1. 重要子公司的构成

（1）基本情况

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	
武汉升学在线国际旅游有限公司	武汉市	武汉市	旅游	100.00		投资设立

八、关联方及关联交易

（一）关联方情况

1. 本公司的母公司情况

（1）本公司的实际控制人

自然人姓名	投资金额（万元）	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
邵隆	607.18	60.72	60.72

（2）本公司最终控制人为邵隆。

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注七在其他主体中的权益之说明。

3. 本公司的合营和联营企业情况

无

4. 本公司的其他关联方情况

（1）本公司的其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
武汉升学之家管理咨询合伙企业（有限合伙）	持股 5%以上股东
深圳市壹海启航股权投资合伙企业（有限合伙）	持股 5%以上股东
江文玲	董事
李利	董事
张伟	董事
管业伟	董事
剧彦艳	董事会秘书
程亚	监事会主席
张美爱	监事

刘洋	监事
唐思敏	会计机构负责人

(二) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无

2. 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

无

3. 关联租赁情况

无

4. 关联担保情况

无

5. 关联方资金拆借

无

6. 关联方资产转让、债务重组情况

无

7. 关键管理人员报酬

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
关键管理人员报酬	1,025,365.16	1,094,933.68

8. 其他关联交易

无

(三) 关联方应收应付款项

无

九、承诺及或有事项**(一) 重要承诺事项**

截止2023年6月30日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

(二) 或有事项

截止2023年6月30日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十、资产负债表日后事项

截止2023年8月30日，本公司无需要披露的重大资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项

截止2023年6月30日，本公司无需要披露的重大其他事项。

十二、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	2023 年 6 月 30 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	5,923,572.78	100.00	961,088.14	16.22	4,962,484.64
合 计	5,923,572.78	100.00	961,088.14	16.22	4,962,484.64

(续上表)

种 类	2022 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	3,231,066.98	100.00	657,914.52	20.36	2,573,152.46
合 计	3,231,066.98	100.00	657,914.52	20.36	2,573,152.46

2) 期末单项计提坏账准备的应收账款

无

3) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	2023 年 6 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	4,829,488.80	193,179.55	4.00
1-2 年	260,659.98	75,591.39	29.00
2-3 年	179,920.00	82,763.20	46.00
3-4 年	146,500.00	102,550.00	70.00
4-5 年	247,880.00	247,880.00	100.00
5 年以上	259,124.00	259,124.00	100.00
小 计	5,923,572.78	961,088.14	16.22

(续上表)

账 龄	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,361,842.98	94,473.72	4.00
1-2 年	214,520.00	62,210.80	29.00
2-3 年	146,500.00	67,390.00	46.00
3-4 年	247,880.00	173,516.00	70.00
4-5 年	178,520.00	178,520.00	100.00
5 年以上	81,804.00	81,804.00	100.00

小 计	3,231,066.98	657,914.52	20.36
-----	--------------	------------	-------

(2) 坏账准备变动情况

1) 明细情况

项 目	2022年12月31日	本期增加			本期减少			2023年6月30日
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
单项计提坏账准备								
按组合计提坏账准备	657,914.52	303,173.62					961,088.14	
小 计	657,914.52	303,173.62					961,088.14	

(2) 应收账款金额前5名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
中国高等教育培训中心	150,031.50	2.53	6001.26
江苏航运职业技术学院	129,800.00	2.19	5,192.00
安阳职业技术学院	106,200.00	1.79	6,673.00
怀化学院	105,000.00	1.77	4,200.00
江苏海事职业技术学院	100,900.00	1.70	5,411.00
小 计	591,931.5	9.99	27477.26

2. 其他应收款

(1) 明细情况

项 目	2023年6月30日	2022年12月31日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	4,254,760.22	4,313,970.18
合 计	4,254,760.22	4,313,970.18

(2) 其他应收款

1) 明细情况

① 类别明细情况

种 类	2023年6月30日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	7,500.00	0.17	7,500.00	100.00	
按组合计提坏账准备	4,386,075.62	99.83	131,315.40	2.99	4,254,760.22
合 计	4,393,575.62	100.00	138,815.40	3.16	4,254,760.22

(续上表)

种 类	2022年12月31日			
-----	-------------	--	--	--

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	7,500.00	0.17	7,500.00	100.00	
按组合计提坏账准备	4,347,018.48	99.83	33,048.30	4.74	4,313,970.18
合计	4,354,518.48	100.00	40,548.30	4.74	4,313,970.18

② 2023年6月30日单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
武汉生活力办公家具有限公司	5,000.00	5,000.00	100.00	款项无法收回
北京远阳伟业房地产经纪有限公司武汉分公司	2,500.00	2,500.00	100.00	款项无法收回
小计	7,500.00	7,500.00	100.00	

③2023年6月30日采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	2023年6月30日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
关联方组合	3,050,000.00		
应收押金保证金组合	1,336,075.62	131,315.40	9.83
小计	4,386,075.62	131,315.40	9.83

3) 坏账准备变动情况

① 明细情况

项目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022年12月31日	20,135.80	12,912.50	7,500.00	40,548.30
期初数在本期	---	---	---	
--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	14,636.1	67,556.00	16,075.00	98,267.10
本期收回				
本期转回				
本期核销				
其他变动				
2023年6月30日	34,771.9	80,468.5	23,575.00	138,815.40

4) 其他应收款项性质分类情况

款项性质	2023年6月30日	2022年12月31日
押金保证金	1,343,575.62	704,518.48

关联方往来	3,050,000.00	3,650,000.00
合 计	4,393,575.62	4,354,518.48

5) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例 (%)	坏账准备
武汉升学在线国际旅游有限公司	关联方往来款	3,050,000.00	1 年以内、 1-2 年、2-3 年	69.42	-
湖北日报传媒集团楚天 181 文化创意产业园	押金、保证金	147,000.00	2-3 年	3.35	73,500.00
陈晶	备用金	91,667.50	1 年以内	2.09	2,750.03
陶小琴	备用金	85,000.00	1 年以内	1.93	2,550.00
张青芳	备用金	76,005.62	1 年以内	1.73	2,280.17
小 计		3,449,673.12		78.52	83,218.42

3. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	2023 年 1-6 月		2022 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	15,666,009.42	10,041,448.03	13,360,332.92	6,300,901.11
合 计	15,666,009.42	10,041,448.03	13,360,332.92	6,300,901.11

十三、其他补充资料

(一) 非经常性损益

1. 非经常性损益明细表

(1) 明细情况

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		
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（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	70474.83	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
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，持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债产生的公允价值变动收益，以及处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	6545.32	
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	-48,793.95	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	28,226.20	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“-”表示）	4,233.93	
少数股东权益影响额(税后)		
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	23,992.27	

（二）净资产收益率及每股收益

1. 明细情况

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元/股)	
		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	-170.02%	-0.33	-0.33
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-171.30%	-0.33	-0.33

武汉升学在线科技股份有限公司

二〇二三年八月三十日

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
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	70,474.83
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	6,545.32
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-48,793.95
非经常性损益合计	28,226.20
减：所得税影响数	4,233.93
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	23,992.27

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