



聚智未来

NEEQ : 834538

北京聚智未来科技股份有限公司

Beijing United Wisdom Education
Development Co.,Ltd

半年度报告

— 2023 —

重要提示

一、郭志榕和刘冬昕对半年度报告内容存在异议，无法保证半年度报告的真实、准确、完整，不存在半数以上董事无法保证半年度报告的真实性和完整性。除此之外，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。

存在异议或无法保证的详细情况

姓名	职务	董事会或监事会投票情况	异议理由
郭志榕	监事	未出席	未参加会议审议半年度报告，无法保证真实、准确、完整。
刘冬昕	董事	未出席	未参加会议审议半年度报告，无法保证真实、准确、完整。

二、公司负责人陈永山、主管会计工作负责人张峰立及会计机构负责人（会计主管人员）唐星华保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，存在未出席审议的董事。

董事刘冬昕因个人原因未能出席本次董事会会议。

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	5
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	12
第四节	股份变动及股东情况	14
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	17
第六节	财务会计报告	19
附件 I	会计信息调整及差异情况	84
附件 II	融资情况	84

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

释义

释义项目	指	释义
公司、股份公司、本公司、聚智未来	指	北京聚智未来科技股份有限公司
知弘集团	指	知弘集团有限公司
山海银通	指	北京山海银通科技有限公司
聚智长盛	指	北京聚智长盛投资有限公司
佰瑞兴业	指	北京佰瑞兴业投资管理中心(有限合伙)
现代永昌	指	江苏现代永昌企业管理有限公司
嘉成兴业	指	天津嘉成兴业股权投资基金合伙企业(有限合伙)
贵州弘强	指	贵州弘强数字技术股权投资基金(有限合伙)
经纬智翔	指	北京经纬智翔教育科技有限公司
尚学未来	指	北京尚学未来教育咨询有限公司
至上励学	指	北京至上励学教育科技有限公司
贵州毅昇	指	贵州毅昇供应链服务有限公司
北京佰瑞通达	指	北京佰瑞通达国际贸易有限公司
知好乐	指	知好乐教育科技集团有限公司
华清学园	指	天津华清学园教育科技合伙企业(有限合伙)
主办券商、太平洋证券	指	太平洋证券股份有限公司
公司章程	指	《北京聚智未来科技股份有限公司公司章程》
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》
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
新三板、股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
教育部	指	中华人民共和国教育部
新会计准则	指	财政部于 2006 年颁布的《企业会计准则》
K12	指	“Kindergarten Through TwelfthGrade”的简写,是指从幼儿园(Kindergarten,通常 5-6 岁)到十二年级(grade12,通常 17-18 岁),这两个年级是美国、澳大利亚及加拿大的免费教育头尾的两个年级,此外也可用作对基础教育阶段的通称
互联网信息服务业	指	利用计算机和通信网络等现代科学技术对信息进行生产、收集、处理、加工、存储、传输、检索和利用,并以信息产品为社会提供服务的专门行业的综合体
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期、本报告期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	北京聚智未来科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Beijing United Wisdom Education Development Co.,Ltd		
	UWedu		
法定代表人	陈永山	成立时间	2010年11月5日
控股股东	控股股东为（知弘集团）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（顾海波），一致行动人为（知弘集团、佰瑞兴业、聚智长盛、贵州弘强）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	I 信息传输、软件和信息技术服务业-64 互联网和相关服务-642 互联网信息服务-6429 互联网其他信息服务		
主要产品与服务项目	智慧教育和综合素质教育		
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	聚智未来	证券代码	834538
挂牌时间	2015年12月7日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	100,000,000.00
主办券商（报告期内）	太平洋证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	云南省昆明市北京路 926 号同德广场写字楼 31 楼 010-88321929		
联系方式			
董事会秘书姓名	陈永山	联系地址	北京市海淀区车道沟 1 号 1 号楼西三层
电话	010-57346895	电子邮箱	cys@sxw100.com
传真	010-57346895		
公司办公地址	北京市海淀区车道沟 1 号 1 号楼西三层	邮政编码	100086
公司网址	www.sxw100.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	9111010856582228XB		
注册地址	北京市海淀区车道沟 1 号 1 号楼 3 层 308 室		
注册资本（元）	100,000,000.00	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式

公司业务将以智慧教育、综合素质教育为主逐步过渡到以农业产业链业务为主。具体如下：

1、智慧教育、综合素质教育

目前，公司的智慧教育业务包括电子书包教学系统、教育云平台、教师工作台软件、自主学习平台（翻转课堂）、课程资源中心等核心产品，提供智慧学校、智慧教室和虚拟学校等信息化创新教学解决方案。综合素质教育业务方面，运用先进的互联网和大数据技术，优化教学质量和学习效果，为用户提供了具有针对性的服务，公司始终坚持“一切为了孩子，做最优质的教育”的崇高理念，不断完善教育产品链。公司的销售模式采用多种方式，以适应不同地域、客户的市场特点。销售渠道包括自有销售团队和外部合作。智慧教育业务以项目解决方案、产品教学和教学应用服务等教育信息化建设与服务为主要收入。综合素质教育业务面向中小学学生，采用线上线下相结合的机制，打造产品服务链，构建系统完整的教育服务体系，持续满足用户各个阶段多个教育环节的不同需求，整合内部产品实现用户服务的持续性和可扩展性，通过线上教育资源的销售与点播直播，线下的面对面服务，形成服务价值链，充分挖掘用户价值，获取利润最大化。

2、农业产业链业务

公司的产业链业务规划将覆盖品种研发、加工技术研发与生产、专业装备研发、供应链体系建设与运营、职业培训及相关创业平台建设及运营等具体业务，相关业务既可独立发展又可协同发展。同时，以前述业务为依托，整合其他相关资源，为其他农业企业提供产业服务。公司目前的业务主要围绕蓝莓产业开展，后期将利用蓝莓产业链形成的产业资源逐步拓展到其他品类。

公司的业务发展模式，每项业务成立独立的子公司，目前已成立的专业子公司有：从事供应链服务业务的贵州毅昇供应链服务有限公司（以下简称“毅昇供应链”）以及从事加工技术研发与生产业务的贵州沁百原生物技术有限公司（以下简称“沁百原生物”），两项业务具体情况如下：

1) 毅昇供应链：目前是以蓝莓产品为主的流通综合服务商，依托多元化的客户体系，借助从采购端到销售端的全流程服务能力，对接国内外蓝莓产业链优质资源，致力于提升我国蓝莓产品流通效率，以满足我国居民日益增长的消费需求。目前的蓝莓产品主要有包装鲜果、散装鲜果、冻果及深加工品。

采购方面，借助完善的下游销售渠道，公司陆续与国内外知名供应商建立了稳定合作关系，逐步建立全球化的采购渠道。

销售方面，主要有两种模式：

第一种，针对 B 端客户。凭借多年的生鲜行业流通经验及人才储备，公司可以为客户提供境内外产地直采、冷链仓储、物流配送等生鲜流通全流程服务，极大提升了产品流通效率，增强了客户黏性，与大型批发商、连锁商超、生鲜电商等下游客户建立了紧密的合作关系。

第二种，针对 C 端客户。利用各种线上平台销售。

2) 沁百原生物：主要以农产品（目前以蓝莓为主）、特色中草药等为原料进行相关的技术研发并进行生产销售。

公司在大力推进现有业务的基础上将有计划地逐步开展农业产业链的其他业务。

(二) 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	27,573,510.33	8,246,126.79	234.38%
毛利率%	14.38%	55.89%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-1,900,267.81	-2,961,719.81	35.84%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-1,916,793.66	-2,910,789.90	34.15%
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）	-40.72%	-33.40%	-
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）	-41.07%	-32.83%	-
基本每股收益	-0.02	-0.03	33.33%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	67,131,615.03	64,155,262.19	4.64%
负债总计	66,821,480.20	61,630,052.28	8.42%
归属于挂牌公司股东的净资产	3,716,570.94	5,616,838.75	-33.83%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.04	0.06	-33.33%
资产负债率%（母公司）	15.04%	14.19%	-
资产负债率%（合并）	99.54%	96.06%	-
流动比率	28.75%	21.42%	-
利息保障倍数	-27.01	-84.39	-
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	-3,166,569.75	-629,649.74	-402.91%
应收账款周转率	1.30	0.48	-
存货周转率	26.51	4.13	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	4.64%	-4.01%	-
营业收入增长率%	234.38%	12.35%	-
净利润增长率%	35.19%	52.44%	-

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	170,945.86	0.25%	391,060.63	0.61%	-56.29%
应收票据					
应收账款	5,094,605.46	7.59%	5,444,877.15	8.49%	-6.43%
存货	902,991.76	1.35%	878,100.03	1.37%	2.83%
投资性房地产					
长期股权投资	731,835.38	1.09%	731,835.38	1.14%	0.00%
固定资产	152,509.83	0.23%	158,216.01	0.25%	-3.61%
在建工程					
无形资产	13,388,907.03	19.94%	15,623,842.89	24.35%	-14.30%
商誉	18,360,794.10	27.35%	18,360,794.10	28.62%	0.00%
短期借款	3,490,000.00	5.20%	3,490,000.00	5.44%	0.00%
长期借款					
预付款项	8,577,657.20	12.78%	1,803,675.29	2.81%	375.57%
其他应收款	4,127,689.29	6.15%	4,286,410.67	6.68%	-3.70%
其他权益工具投资	2,000,000.00	2.98%	2,000,000.00	3.12%	0.00%
开发支出	12,120,303.79	18.05%	12,096,325.15	18.85%	0.20%
长期待摊费用	626,386.39	0.93%	795,582.95	1.24%	-21.27%
应付账款	12,167,683.06	18.13%	12,404,111.06	19.33%	-1.91%
合同负债	13,606,551.13	20.27%	10,075,078.30	15.70%	35.05%
应付职工薪酬	11,038,055.76	16.44%	10,845,906.95	16.91%	1.77%
应交税费	2,614,414.54	3.89%	2,548,170.86	3.97%	2.60%
其他应付款	22,374,444.56	33.33%	20,411,619.41	31.82%	9.62%
资产总计	67,131,615.03	100.00%	64,155,262.19	100.00%	4.64%

项目重大变动原因:

- 1、预付款项：报告期末预付款项较期初增幅 375.57%，主要原因系报告期末合并增加贵州毅昇预付款项8,067,995.16元。
- 2、合同负债：报告期末合同负债较期初增幅 35.05%，主要原因系报告期末合并增加贵州毅昇合同负债。

(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	27,573,510.33	-	8,246,126.79	-	234.38%
营业成本	23,608,566.63	85.62%	3,637,460.02	44.11%	549.04%

毛利率	14.38%	-	55.89%	-	-
销售费用	116,808.34	0.42%	220,932.94	2.68%	-47.13%
管理费用	5,452,492.47	19.77%	7,583,838.46	91.97%	-28.10%
财务费用	100,628.13	0.36%	25,478.08	0.31%	294.96%
信用减值损失		0.00%	-155,793.72	-1.89%	100.00%
其他收益	49,603.59	0.18%	26,705.05	0.32%	85.75%
营业利润	-2,209,251.41	-8.01%	-3,366,147.42	-40.82%	34.37%
营业外收入	0.15	0.00%	3,341.73	0.04%	-100.00%
营业外支出	568.58	0.00%	54,802.61	0.66%	-98.96%
净利润	-2,215,075.08	-8.03%	-3,417,608.30	-41.45%	35.19%
经营活动产生的现金流量净额	-3,166,569.75	-	-629,649.74	-	-402.91%
投资活动产生的现金流量净额	-	-	-	-	-
筹资活动产生的现金流量净额	2,946,454.98	-	274,758.08	-	972.38%

项目重大变动原因:

- 1、营业收入：报告期内营业收入为 27,573,510.33 元，较上年同期增幅 234.38%，主要原因为公司农业产业链业务销售收入增加。
- 2、毛利率：报告期内毛利率为 14.38%，上年同期毛利率为 55.89%，毛利率下降的原因为公司农业产业链业务的毛利率为 3.58%，相对较低，该部分业务收入占比提升。
- 3、营业成本：报告期内营业成本为 23,608,566.63 元，较上年同期增幅 549.04%，主要原因为公司农业产业链业务营业成本增加。
- 4、营业利润：报告期内营业利润为-2,209,251.41 元，较上年同期增幅 34.37%，主要原因为报告期内公司农业产业链业务板块营业利润增加所致。
- 5、净利润：报告期内净利润较上年同期增幅 35.19%，主要原因为报告期内公司农业产业链业务板块营业利润增加及管理费用同比减少所致。
- 6、经营活动产生的现金流量净额主要影响因素如下：报告期内现金流入中销售商品、提供劳务收到的现金同比上期增加 25,676,140.57 元，现金流出中购买商品、接受劳务支付的现金同比上期增加 27,853,938.35 元，同比上期增加的原因是公司农业产业链业务板块现金流的增加所致，上述现金流出金额大于现金流入金额，造成报告期内经营活动产生的现金流量净额减少。
- 7、筹资活动产生的现金流量净额主要影响因素如下：报告期内收到其他与筹资活动有关的现金同比上期增加 10,814,102.14 元，支付其他与筹资活动有关的现金同比上期增加 8,063,507.92 元，同比上期增加的原因是公司农业产业链业务板块现金流的增加所致。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
------	------	------	------	-----	-----	------	-----

贵州毅昇供应链服务有限公司	子公司	农业产业链业务	1000万元	12,538,005.21	1,667,557.24	20,036,090.67	483,149.37
北京尚学未来教育咨询有限公司	子公司	综合素质教育	300万元	8,635,948.65	-3,396,565.54	7,269,153.95	1,270,468.19
知好乐教育科技有限公司	子公司	智慧教育	18900万元	29,805,510.81	-3,717,518.67	268,265.71	-1,303,272.05
北京经纬智翔教育科技有限公司	子公司	综合素质教育	300万元	320,614.04	-8,070,593.77	0.00	-99.22
北京聚智博才科技有限公司	子公司	综合素质教育	1000万元	1,298,761.92	-130,657.47	0.00	0.00
北京至上励学教育科技有限公司	子公司	综合素质教育	1000万元	2,972.39	-4,038,562.65	0.00	-771,059.57
烟台聚智博才教育科技有限公司	子公司	综合素质教育	500万元	99,192.67	-1,356,632.10	0.00	-2,977.90

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
新郁文教育科技（北京）有限公司	属于智慧教育业务行业, 有关联性	利用自有资金进行对外投资
知好乐创客教育科技（北京）有限公司	属于智慧教育业务行业, 有关联性	利用自有资金进行对外投资
英育通教育科技（北京）有限公司	属于智慧教育业务行业, 有关联性	利用自有资金进行对外投资

（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
1、实际控制人控制不当的风险	<p>顾海波为公司实际控制人，通过直接和间接合计控制公司93.60%的股份，为公司的实际控制人。顾海波可以通过行使表决权对本公司的人事、财务和经营决策等进行控制，存在使本公司及中小股东的利益受到影响甚至损害的可能性。</p> <p>应对措施：公司建立了较为合理的法人治理结构；公司组建了监事会，从决策、监督层面加强对控股股东的制衡，以防范控股股东侵害公司及其他股东利益；公司加强对管理层培训，增强控股股东及管理层的诚信和规范意识，督促其切实遵照相关法律法规经营公司，忠诚履行职责。</p>
2、内部控制薄弱的风险	<p>股份公司设立后，公司建立健全了法人治理结构，并不断完善了适应公司发展的内部控制体系，但公司经营的发展过程中也对公司治理提出更高的要求，公司需要在财务管理、内部控制管理、战略管理和风险控制管理和等各方面不断提升。因此，公司未来或存在因内部治理不适应发展需要，从而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。</p> <p>应对措施：公司管理层严格遵守公司章程、“三会”议事规则等规章制度，通过培训强化各项法律法规，使公司朝着更加规范化的方向发展。</p>
3、技术革新的风险	<p>随着信息技术、互联网和移动互联网技术的快速发展，给公司的业务发展提供了更多的平台和发展空间。新的技术平台、新的模式能够提高教育服务的效率与效果，给公司业务发展与提升带来新的机遇和挑战。公司作为行业的一员，能否利用现有的信息技术优势，开发出适应公司业务发展技术平台是公司未来保持竞争优势的关键。</p>
4、人员流失风险	<p>公司业务立足于智慧教育和综合素质教育，依托互联网和大数据的技术服务系统平台，为广大学生提供教育产品与服务，属于智力密集型行业，掌握知识的技术人员是公司的核心竞争力，对公司的稳定经营具有重要意义，若人员流失，可能会给公司长期稳定发展带来一定的不利影响。</p>
5、持续经营风险	<p>截止本报告期末，公司累计未分配利润-98,331,268.38元。亏损的主要原因是公司智慧教育2B业务大幅萎缩，造成公司营业收入大幅下降，公司虽通过股东投入补充经营资金，但其持续经营能力仍存在重大不确定性。公司积极采取应对措施，农业产业链业务已为公司逐步提供了稳定的业绩增长点，并积极与银行等金融机构沟通，补充经营资金。</p>
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	三.二.(三)
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	□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	三.二.(五)
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	0.00	730,792.00	730,792.00	235.64%

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
烟台慧力房地产投资有限公司	北京聚智未来科技股份有限公司	合同争议	是	730,792.00	否	二审已经判决	2021年1月4日
总计	-	-	-	730,792.00	-	-	-

重大诉讼、仲裁事项对公司的影响：

2020年8月27日烟台慧力房地产投资有限公司向烟台市芝罘区人民法院起诉公司支付2020年7月1日至2020年9月30日期间的房屋租金及滞纳金。（详见2021年1月4日公司于全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）上披露的《涉及诉讼公告》（公告编号：2020-036），目前案件二审已判决，未执行金额491,533.20，截止本公告披露日公司经营正常，本次诉讼未对公司经营产生重大不利影响。

（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） 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力,接受劳务		
销售产品、商品,提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
采购商品		7,463,494.77
销售商品		9,052,385.32
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对生产经营的影响：

上述关联交易事项，采购商品为公司控股子公司贵州毅昇向关联方贵州金佰瑞农业股份有限公司、日照金佰瑞农业开发有限公司采购水果类商品，双方交易价格按照公平原则定价，按合同约定及时结算，报告期内，子公司贵州毅昇向上述关联方采购水果类商品共计7,463,494.77元。

上述关联交易事项，销售商品为公司控股子公司贵州毅昇向关联方北京佰瑞通达国际贸易有限公司销售水果类商品，双方交易价格按照公平原则定价，按合同约定及时结算，报告期内，子公司贵州毅昇向关联方北京佰瑞通达国际贸易有限公司销售水果类商品共计9,052,385.32元。

子公司向关联方采购、销售商品，是公司日常业务开展所需，有利于促进公司销售收入的增长，对公司的财务状况和经营成果将产生积极影响。

公司第二届董事会第十一次会议审议通过了《关于补充审议关联交易公告》的议案，审议内容详见公司于2023年8月31日于全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台披露的《北京聚智未来科技股

份有限公司第二届董事会第十一次会议决议公告》（公告编号 2023-023）及《北京聚智未来科技股份有限公司关于补充审议关联交易公告》（公告编号 2023-027）。

（四） 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2015年12月7日	-	正在履行中
公开转让说明书	其他股东	同业竞争承诺	2015年12月7日	-	正在履行中
公开转让说明书	董监高	同业竞争承诺	2015年12月7日	-	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

无超期未履行完毕的承诺事项。

（五） 失信情况

公司实际控制人顾海波因关联公司未履行生效法律文书确定的给付义务，被纳入失信被执行人名单。公司控股股东知弘集团因未履行生效法律文书确定义务，被列为失信被执行人。

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	92,369,250	92.37%	0	92,369,250	92.37%
	其中：控股股东、实际控制人	52,710,250	52.71%	0	52,710,250	52.71%
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	7,630,750	7.63%	0	7,630,750	7.63%
	其中：控股股东、实际控制人	5,130,750	5.13%	0	5,130,750	5.13%
	董事、监事、高管	5,130,750	5.13%	0	5,130,750	5.13%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		100,000,000	-	0	100,000,000	-
普通股股东人数						12

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	知弘集团	51,000,000		51,000,000	51.00%		51,000,000		
2	佰瑞兴业	34,401,332		34,401,332	34.40%	20,800,000	13,601,332	20,800,000	
3	顾海波	6,841,000		6,841,000	6.84%	1,710,250	5,130,750		1,710,250
4	现代永昌	2,750,000		2,750,000	2.75%		2,750,000		
5	聚智长盛	1,333,334		1,333,334	1.33%		1,333,334		
6	山海银通	1,333,334		1,333,334	1.33%		1,333,334		
7	史强军	750,000		750,000	0.75%		750,000		
8	贵州弘强	575,000		575,000	0.57%		575,000		
9	嘉成兴业	451,000		451,000	0.45%	451,000			451,000
10	杨汝	300,000		300,000	0.30%		300,000		

	琴								
合计	99,735,000	-	99,735,000	99.72%	22,961,250	76,773,750	20,800,000	2,161,250	

普通股前十名股东间相互关系说明：

实际控制人顾海波为自然人股东，间接持有知弘集团 80%股份，直接持有聚智长盛 100%股份，间接控制佰瑞兴业 100%股份，间接控制贵州弘强 100%股份。聚智长盛为法人股东，直接持有知弘集团 80%股份，对佰瑞兴业出资 3450 万元，为有限合伙人。现代永昌为法人股东，唐中义直接持有 93.82%股份。

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
陈永山	董事长、总经理、信息披露事务负责人	男	1962年8月	2021年2月18日	2024年2月17日
刘冬昕	董事、副总经理	女	1978年1月	2021年2月18日	2024年2月17日
黄维学	董事	男	1968年4月	2021年2月18日	2024年2月17日
方雪	董事	女	1989年4月	2021年2月18日	2024年2月17日
郭志榕	监事会主席	女	1984年11月	2021年2月18日	2024年2月17日
唐星华	监事	女	1974年9月	2021年2月18日	2024年2月17日
种朋朋	监事	男	1989年2月	2021年2月18日	2024年2月17日
张峰立	财务总监、董事	男	1983年7月	2021年2月18日	2024年2月17日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事、监事、高级管理人员相互之间无关联关系，与控股股东、实际控制人之间无关联关系。

(二) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

适用 不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
管理人员	7	9
生产人员	4	5

销售人员	8	13
技术人员	14	11
财务人员	4	4
员工总计	37	42

(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	六、1	170,945.86	391,060.63
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	六、2	5,094,605.46	5,444,877.15
应收款项融资			
预付款项	六、3	8,577,657.20	1,803,675.29
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、4	4,127,689.29	4,286,410.67
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、5	902,991.76	878,100.03
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、6	335,870.69	394,081.80
流动资产合计		19,209,760.26	13,198,205.57
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	六、7	731,835.38	731,835.38
其他权益工具投资	六、8	2,000,000.00	2,000,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产	六、9	152,509.83	158,216.01
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、10	541,118.25	1,190,460.14
无形资产	六、11	13,388,907.03	15,623,842.89
开发支出	六、12	12,120,303.79	12,096,325.15
商誉	六、13	18,360,794.10	18,360,794.10
长期待摊费用	六、14	626,386.39	795,582.95
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		47,921,854.77	50,957,056.62
资产总计		67,131,615.03	64,155,262.19
流动负债：			
短期借款	六、15	3,490,000.00	3,490,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、16	12,167,683.06	12,404,111.06
预收款项			
合同负债	六、17	13,606,551.13	10,075,078.30
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、18	11,038,055.76	10,845,906.95
应交税费	六、19	2,614,414.54	2,548,170.86
其他应付款	六、20	22,374,444.56	20,411,619.41
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、21	567,910.02	1,234,759.18
其他流动负债	六、22	962,421.13	620,406.52
流动负债合计		66,821,480.20	61,630,052.28
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债	六、23		
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		66,821,480.20	61,630,052.28
所有者权益：			
股本	六、24	100,000,000.00	100,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、25	2,047,839.32	2,047,839.32
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	六、26	-98,331,268.38	-96,431,000.57
归属于母公司所有者权益合计		3,716,570.94	5,616,838.75
少数股东权益		-3,406,436.11	-3,091,628.84
所有者权益合计		310,134.83	2,525,209.91
负债和所有者权益总计		67,131,615.03	64,155,262.19

法定代表人：陈永山

主管会计工作负责人：张峰立

会计机构负责人：唐星华

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		812.21	1,101.61
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款	十二、1	9,360,890.77	9,823,638.27
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		214,054.99	223,332.57
流动资产合计		9,575,757.97	10,048,072.45
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十二、2	63,584,412.00	63,584,412.00
其他权益工具投资		2,000,000.00	2,000,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		52,499.58	52,499.58
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		2,681,632.62	3,495,919.20
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		626,386.39	765,583.27
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		68,944,930.59	69,898,414.05
资产总计		78,520,688.56	79,946,486.50
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项			
合同负债			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,084,744.64	898,144.78
应交税费		10,983.23	4,984.35
其他应付款		10,716,456.77	10,443,569.55
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		11,812,184.64	11,346,698.68
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		11,812,184.64	11,346,698.68
所有者权益：			
股本		100,000,000.00	100,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,021,515.29	1,021,515.29
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		-34,313,011.37	-32,421,727.47
所有者权益合计		66,708,503.92	68,599,787.82
负债和所有者权益合计		78,520,688.56	79,946,486.50

（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		27,573,510.33	8,246,126.79
其中：营业收入	六、27	27,573,510.33	8,246,126.79
利息收入			
已赚保费			

手续费及佣金收入			
二、营业总成本		29,287,486.97	11,483,185.54
其中：营业成本	六、27	23,608,566.63	3,637,460.02
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、28	8,991.40	15,476.04
销售费用	六、29	116,808.34	220,932.94
管理费用	六、30	5,452,492.47	7,583,838.46
研发费用			
财务费用	六、31	100,628.13	25,478.08
其中：利息费用	六、31	78,897.32	
利息收入	六、31	358.92	598.68
加：其他收益	六、32	49,603.59	26,705.05
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、33	-544,878.36	-155,793.72
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）		-2,209,251.41	-3,366,147.42
加：营业外收入	六、34	0.15	3,341.73
减：营业外支出	六、35	568.58	54,802.61
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,209,819.84	-3,417,608.30
减：所得税费用	六、36	5,255.24	
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,215,075.08	-3,417,608.30
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）		-2,215,075.08	-3,417,608.30
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）		-314,807.27	-455,888.49
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,900,267.81	-2,961,719.81
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		-2,215,075.08	-3,417,608.30
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-1,900,267.81	-2,961,719.81
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-314,807.27	-455,888.49
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.02	-0.03
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.02	-0.03

法定代表人：陈永山

主管会计工作负责人：张峰立

会计机构负责人：唐星华

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业收入	十二、3		1,705,112.41
减：营业成本	十二、3	876,608.53	2,571,457.14
税金及附加		3,403.67	
销售费用			
管理费用		542,070.50	1,221,468.75
研发费用			
财务费用		377.14	211.75
其中：利息费用			
利息收入		0.46	315.41
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			

其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-468,447.50	-143,271.16
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）		-1,890,907.34	-2,231,296.39
加：营业外收入			
减：营业外支出		376.56	39,155.67
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,891,283.90	-2,270,452.06
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,891,283.90	-2,270,452.06
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,891,283.90	-2,270,452.06
（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		-1,891,283.90	-2,270,452.06
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		34,002,678.51	8,326,537.94
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			29,141.35
收到其他与经营活动有关的现金	六、37	25,344.54	137,887.09
经营活动现金流入小计		34,028,023.05	8,493,566.38
购买商品、接受劳务支付的现金		30,540,316.64	2,686,378.29
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		2,865,027.79	2,570,024.72
支付的各项税费		129,374.95	333,168.39
支付其他与经营活动有关的现金	六、37	3,659,873.42	3,533,644.72
经营活动现金流出小计		37,194,592.80	9,123,216.12
经营活动产生的现金流量净额		-3,166,569.75	-629,649.74
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			

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			
投资活动产生的现金流量净额			
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、37	11,538,417.14	724,315.00
筹资活动现金流入小计		11,538,417.14	724,315.00
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		78,897.32	
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	六、37	8,513,064.84	449,556.92
筹资活动现金流出小计		8,591,962.16	449,556.92
筹资活动产生的现金流量净额		2,946,454.98	274,758.08
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		-220,114.77	-354,891.66
加：期初现金及现金等价物余额		391,060.63	467,395.32
六、期末现金及现金等价物余额		170,945.86	112,503.66

法定代表人：陈永山

主管会计工作负责人：张峰立

会计机构负责人：唐星华

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
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			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		305,687.73	1,263.76
经营活动现金流入小计		305,687.73	1,263.76
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		150,530.35	
支付的各项税费		32,116.54	
支付其他与经营活动有关的现金		123,330.24	301,168.21
经营活动现金流出小计		305,977.13	301,168.21
经营活动产生的现金流量净额		-289.40	-299,904.45
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			

处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额			
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-289.40	-299,904.45
加：期初现金及现金等价物余额		1,101.61	300,470.82
六、期末现金及现金等价物余额		812.21	566.37

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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	六.三.(一)
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:

六.三.(一) 本公司年度纳入合并范围的子公司 14 户, 详见财务报表附注七“在其他主体中的权益”。合并范围增加 1 户, 为贵州沁百原生物科技有限公司。

(二) 财务报表项目附注

北京聚智未来科技股份有限公司

2023 年 1-6 月财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

1、公司注册地、组织形式和总部地址

北京聚智未来科技股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)是由北京聚智未来科技有限公司整体变更设立。其前身北京聚智未来科技有限公司, 是经北京市工商行政管理局批准, 于 2010 年 11 月 5 日正式成立的有限责任公司, 领取了注册号为 110114013343438 的《企业法人营业执照》, 成立时注册资本 100.00 万元。其中, 北京鼎泰兴业投资有限公司出资 80.00 万元, 持股比例 80.00%; 北京泰达兴

业投资有限公司出资 20.00 万元，持股比例 20.00%。此次出资经北京嘉信达盛会计师事务所有限公司验证，并于 2010 年 11 月 3 日出具京嘉验字 C(2010)第 357 号《验资报告》。

2014 年 9 月 9 日，本公司根据 2014 年第一次股东会决议，注册资本由 100.00 万元增至 2,000.00 万元，新增注册资本 1,900.00 万元，其中新增股东北京佰瑞兴业投资管理中心（有限合伙）认缴注册资本 400.00 万元，北京聚智长盛投资有限公司认缴注册资本 1,500.00 万元。变更后公司的股东和股权结构为：

股东名称	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）	比例（%）
北京鼎泰兴业投资有限公司	80.00	80.00	4.00
北京泰达兴业投资有限公司	20.00	20.00	1.00
北京佰瑞兴业投资管理中心（有限合伙）	400.00		20.00
北京聚智长盛投资有限公司	1,500.00		75.00
合 计	2,000.00	100.00	100.0

2015 年 4 月北京鼎泰兴业投资有限公司将其所持公司 4.00%的股份转让给顾海波，北京聚智长盛投资有限公司将其所持公司 20.00%的股份转让给北京山海银通投资管理有限公司，北京聚智长盛投资有限公司将其所持公司 35.00%的股份转让给顾海波，北京泰达兴业投资有限公司将其所持公司 1.00%的股份转让给顾海波，北京佰瑞兴业投资管理中心（有限合伙）将其所持公司 5.00%的股份转让给顾海波。转让后顾海波持股 45.00%、北京聚智长盛投资有限公司和北京山海银通投资管理有限公司分别持股 20.00%，北京佰瑞兴业投资管理中心（有限合伙）持股 15.00%。各股东已于 2015 年 4 月 30 日缴足全部注册资本，本次实缴注册资本经北京中同兴会计师事务所（普通合伙）验证并出具中同兴验字[2015]第 J-028 号《验资报告》，转让后本公司股东及股权结构如下：

股东名称	出资额（万元）	比例（%）
顾海波	900.00	45.00
北京聚智长盛投资有限公司	400.00	20.00
北京佰瑞兴业投资管理中心（有限合伙）	300.00	15.00
北京山海银通投资管理有限公司	400.00	20.00
合 计	2,000.00	100.0

2015 年 5 月 25 日，根据本公司发起人协议和公司章程的规定，公司整体变更为北京聚智未来科技股份有限公司，公司股东北京山海银通投资管理有限公司、北京聚智长盛投资有限公司、北京佰瑞兴业投资管理中心（有限合伙）、顾海波以其持有的有限公司股权所对应的经审计的净资产作为对本公司的出资。本公司申请登记的注册资本为人民币 20,000,000.00 元，各股东以公司截止 2015 年 4 月 30 日止经审计的账面净资产出资。本次出资已经北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）验证，并于 2015 年 5 月 28 日出具了(2015)京会兴验字第 04010044 号《验资报告》，本次出资后股权结构如下：

股东名称	出资额（万元）	比例（%）
顾海波	900.00	45.00

北京聚智长盛投资有限公司	400.00	20.00
北京佰瑞兴业投资管理中心（有限合伙）	300.00	15.00
北京山海银通投资管理有限公司	400.00	20.00
合 计	2,000.00	100.0

2015年12月7日，公司成功在全国中小企业股份转让系统挂牌，证券简称：聚智未来；证券代码：834538。

2016年9月12日，公司股东北京佰瑞兴业投资管理中心（有限合伙）将其持有的累计1.50万股的股份通过全国中小企业股份转让系统协议转让给自然人股东唐中义。

根据本公司2016年第三次临时股东大会决议和修改后的公司章程规定，本公司申请增加注册资本8,000.00万元，由北京动力威视科技有限公司于2016年10月13日之前一次缴足，变更后的注册资本（股本）10,000.00万元。截至2016年10月13日本公司已经收到北京动力威视科技有限公司缴纳的新增注册资本8,000.00万元，全部为货币出资。本次出资已经北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）验证，并于2016年10月18日出具了(2016)京会兴验字第04010152号《验资报告》，本次出资后股权结构如下：

股东名称	出资额（万元）	比例（%）
北京动力威视科技有限公司	8,000.00	80.00
顾海波	900.00	9.00
北京聚智长盛投资有限公司	400.00	4.00
北京佰瑞兴业投资管理中心（有限合伙）	298.50	2.985
北京山海银通投资管理有限公司	400.00	4.00
唐中义	1.50	0.015
合 计	10,000.00	100.0

根据中国证券登记结算有限责任公司提供的证券持有人名册，截至2023年6月30日公司股权结构变更如下：

股东名称	出资额（元）	比例（%）
知弘集团有限公司	51,000,000.00	51.0000
北京佰瑞兴业投资管理中心（有限合伙）	34,401,332.00	34.4013
顾海波	6,841,000.00	6.8410
江苏现代永昌企业管理有限公司	2,750,000.00	2.7500
北京山海银通投资管理有限公司	1,333,334.00	1.3333
北京聚智长盛投资有限公司	1,333,334.00	1.3333
史强军	750,000.00	0.7500
贵州弘强数字技术股权投资基金（有限合伙）	575,000.00	0.5750
天津嘉成兴业股权投资基金合伙企业有限合伙）	451,000.00	0.4510

杨汝琴	300,000.00	0.3000
丁小飞	250,000.00	0.2500
唐中义	15,000.00	0.0150
合 计	100,000,000.00	100.0000

本公司经营范围：一般项目：技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；软件开发；软件销售；计算机软硬件及辅助设备零售；电子元器件零售；教育咨询服务（不含涉许可审批的教育培训活动）；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；会议及展览服务；广告发布；组织文化艺术交流活动；采购代理服务；销售代理；非居住房地产租赁；互联网销售（除销售需要许可的商品）；食品互联网销售（仅销售预包装食品）；新鲜水果零售；新鲜蔬菜零售；水产品零售；鲜肉零售；鲜蛋零售；食用农产品零售；农副产品销售；豆及薯类销售；谷物销售；礼品花卉销售；非主要农作物种子生产；农作物种子经营（仅限不再分装的包装种子）；肥料销售。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：职业中介活动；食品互联网销售。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

社会统一信用代码：9111010856582228XB。注册地址：北京市海淀区车道沟1号1号楼3层308室，经营期限：2010年11月5日至长期。

法定代表人：陈永山

2、财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于2023年8月31日批准对外报出。

3、合并报表范围

本公司年度纳入合并范围的子公司14户，详见本附注七“在其他主体中的权益”。合并范围增加1户，为贵州沁百原生物科技有限公司。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

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

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

2、持续经营

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

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 6 月 30 日的合并及母公司财务状况及 2023 年 1-6 月的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

本公司及子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认的交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、23 “收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、28 “重大会计判断和估计”。

1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于日常经营的资产或服务起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

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

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、13“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、13“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、13、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、13（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

7、现金及现金等价物的确定标准

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

8、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，由此产生的汇兑差额，除：
①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；以及②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

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，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当

期损益。

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；期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。

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。

9、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

②其他金融负债

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

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

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

（4）金融负债的终止确认

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

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

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

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

（7）权益工具

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

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

10、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1）减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；

债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

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

（3）已发生信用减值的金融资产的判断标准

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

发行方或债务人发生重大财务困难；

债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

债务人很可能破产或进行其他财务重组；

发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

（4）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

（5）金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

（6）各类金融资产信用损失的确定方法

①应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	除信用风险较低的银行承兑汇票组合之外的应收票据，本公司依据以前年度与之相同或相似的按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备

②应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

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

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合 1、信用风险显著增加的应收账款	根据具体情况判断，该应收账款违约风险显著增加
组合 2、采用账龄计提坏账准备的应收账款	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

a. 组合中，采用账龄分析法的预期信用损失率如下：

账 龄	应收账款计提比例(%)
1 年以内（含 1 年下同）	0.00
1-2 年	5.00
2-3 年	15.00
3-4 年	50.00
4-5 年	50.00
5 年以上	100.00

③其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
组合 1、备用金组合	内部员工因公事借用的备用金，不计提坏账准备
组合 2、押金组合	房屋租赁交付的押金，不计提坏账准备
组合 3、关联方组合	关联方之间的应收款项款项，不计提坏账准备

11、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、库存商品等。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

12、合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、10、金融资产减值。

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，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

(1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控

制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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

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

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

（2）后续计量及损益确认方法

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

① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

② 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别

确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和

计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

14、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
运输设备	4.00	5.00	23.75
电子设备	3.00	5.00	31.67
办公家具	5.00	5.00	19.00
其他设备	5.00	5.00	19.00

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

(4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够

合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

（5）其他说明

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

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

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

15、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

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、无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

其中，知识产权类无形资产项目的使用寿命及摊销方法如下：

项 目	使用寿命	摊销方法
著作权	10 年	直线法

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

摊销政策进行摊销。

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

- ① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③ 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④ 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

18、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

19、长期资产减值

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

未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

20、合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

21、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益

(辞退福利)。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

22、股份支付

(1) 股份支付的会计处理方法

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

①以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在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做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以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，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，相应增加股东权益。

②以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

(2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

(3) 涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中之一在本公司

内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

①结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

②接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

23、收入

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

24、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公

允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

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

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

25、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

26、租赁

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

①初始计量

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

②后续计量

本公司自租赁期开始的当月对使用权资产计提折旧，能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生

变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

③短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

④租赁变更

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

- 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，（除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，）在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

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

本公司作为出租人

①如果租赁为经营租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金确认为租赁收入。将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减租赁收入；延期收取租金的，在原收取期间将应收取的租金确认为应收款项，并在实际收到时冲减前期确认的应收款项。

②如果租赁为融资租赁，本公司继续按照与减让前一致的折现率计算利息并确认为租赁收入。本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等放弃原租金收取权利时，按未折现金额冲减原确认的租赁收入，不足冲减的部分计入投资收益，同时相应调整应收融资租赁款；延期收取租金的，在实际收到时冲减前期确认的应收融资租赁款。

27、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

本期公司无会计政策变更。

（2）会计估计变更

本期公司无会计估计变更。

28、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管

理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1）收入确认

如本附注四、23、“收入”所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定。

本公司主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

（2）租赁的归类

①租赁的识别

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

②租赁的分类

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

③租赁负债

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

（3）金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

（4）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销

的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（5）长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（6）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（7）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

（8）所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

五、税项

1、主要税种及税率

税 种	具体税率情况
-----	--------

税 种	具体税率情况
增值税	小规模纳税人3%、服务收入6%、销售商品9%、13%、16%
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的25%计缴
教育费附加	应纳实际缴纳的流转税3%计缴
地方教育费附加	应纳实际缴纳的流转税2%计缴

2、税收优惠及批文

根据《财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》（财税【2011】100号）及北京市国家税务局税务事项通知书，本公司子公司知好乐教育科技集团有限公司享受增值税即征即退政策。

六、合并财务报表项目注释

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

1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	5,969.20	5,969.20
银行存款	164,976.66	385,091.43
其他货币资金		
合计	170,945.86	391,060.63
其中：存放在境外的款项总额		

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	3,836,434.21	4,468,202.30
1至2年	356,727.25	
2至3年	33,850.01	25,000.00
3至4年	1,110,969.30	1,198,950.30
4至5年	670,046.41	711,899.41
5年以上	15,011,120.35	14,888,936.35
小 计	21,019,147.53	21,292,988.36
减：坏账准备	15,924,542.07	15,848,111.21
合 计	5,094,605.46	5,444,877.15

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	21,019,147.53	100.00	15,924,542.07	75.76	5,094,605.46
其中：账龄组合	21,019,147.53	100.00	15,924,542.07	75.76	5,094,605.46
合计	21,019,147.53	100.00	15,924,542.07	75.76	5,094,605.46

(续)

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	21,292,988.36	100.00	15,848,111.21	74.43	5,444,877.15
其中：账龄组合	21,292,988.36	100.00	15,848,111.21	74.43	5,444,877.15
合计	21,292,988.36	100.00	15,848,111.21	74.43	5,444,877.15

① 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	3,836,434.21		0.00
1至2年	356,727.25	17,836.36	5.00
2至3年	33,850.01	5,077.50	15.00
3至4年	1,110,969.30	555,484.65	50.00
4至5年	670,046.41	335,023.21	50.00
5年以上	15,011,120.35	15,011,120.35	100.00
合计	21,019,147.53	15,924,542.07	

(续)

账龄	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	4,468,202.30		0.00
1至2年			5.00
2至3年	25,000.00	3,750.00	15.00
3至4年	1,198,950.30	599,475.15	50.00
4至5年	711,899.41	355,949.71	50.00
5年以上	14,888,936.35	14,888,936.35	100.00
合计	21,292,988.36	15,848,111.21	

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	15,848,111.21	76,430.86			15,924,542.07
合计	15,848,111.21	76,430.86			15,924,542.07

(4) 本期实际核销的应收账款情况

本期无实际核销的应收账款

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
神州国瑞(北京)电子商务有限公司	7,200,000.00	34.25	7,200,000.00
昆明清大云网智能技术有限公司	4,000,000.00	19.03	4,000,000.00
贵州艾威德生态农业发展有限公司	2,434,340.00	11.58	
北京启帆开创科技有限公司	1,987,330.00	9.45	1,987,330.00
深圳市大谋科技有限公司	1,401,050.00	6.67	1,307,050.00
合计	17,022,720.00	80.98	14,494,380.00

(6) 期末无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 期末无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	8,442,050.00	74.05	1,160,568.09	25.09
1至2年	251,838.84	2.21	251,838.84	5.44
2至3年	969,603.20	8.50	969,603.20	20.96
3年以上	1,737,074.77	15.24	2,244,574.77	48.51
小计	11,400,566.81	100.00	4,626,584.90	100.00
减：坏账准备	2,822,909.61		2,822,909.61	
合计	8,577,657.20	——	1,803,675.29	——

注：截止2023年6月30日，宁波高新区乐教阳光教育信息咨询服务部预付账款余额2,322,909.61元，因该单位户已工商信息已注销，故全额计提坏账准备。

(2) 账龄超过一年的重要预付账款

无超过一年的重要预付账款。

4、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
----	------	--------

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	4,127,689.29	4,286,410.67
合计	4,127,689.29	4,286,410.67

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	1,243,824.17	907,529.82
1至2年	618,790.09	618,790.09
2至3年	3,485,361.28	3,498,000.51
3至4年	351,544.68	365,473.68
4至5年	137,671.61	137,671.61
5年以上	121,377.19	121,377.19
小计	5,958,569.02	5,648,842.90
减：坏账准备	1,830,879.73	1,362,432.23
合计	4,127,689.29	4,286,410.67

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
公司往来	3,631,672.84	3,380,085.40
押金、保证金	1,379,082.90	1,379,082.90
备用金	947,813.28	889,674.60
小计	5,958,569.02	5,648,842.90
减：坏账准备	1,830,879.73	1,362,432.23
合计	4,127,689.29	4,286,410.67

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
上年年末余额		1,362,432.23		1,362,432.23
上年年末其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提		468,447.50		468,447.50
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额		1,830,879.73		1,830,879.73

④坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	1,362,432.23	468,447.50			1,830,879.73
合计	1,362,432.23	468,447.50			1,830,879.73

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
烟台玛奇朵婚纱摄影有限公司	房租	1,320,062.00	2-3 年、3-4 年	22.15	468,447.50
刘凯	备用金	592,741.46	2-3 年、3-4 年	9.95	592,741.46
北京木华水清教育科技有限公司（有限合伙）	押金	440,119.54	3-4 年、5 年以上	7.39	440,119.54
烟台慧力房地产投资有限公司	押金	305,231.00	3-4 年	5.12	
北京东青物业管理有限公司	备用金	265,746.00	1 年以内、1-2 年	4.46	
合计	——	2,923,900.00	——	49.07	1,501,308.50

⑥期末无涉及政府补助的应收款项。

⑦期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑧期末无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

5、存货

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	6,379.79		6,379.79
库存商品	896,611.97		896,611.97
合计	902,991.76		902,991.76

(续)

项目	上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	6,379.79		6,379.79
库存商品	871,720.24		871,720.24
合计	878,100.03		878,100.03

6、其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣增值税	329,786.94	388,058.05
其他税费	2,664.46	2,664.46
个人所得税	3,419.29	3,359.29
合计	335,870.69	394,081.80

7、长期股权投资

被投资单位	年初余额	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、联营企业						
广州智好乐信息科技有限公司	155,000.00					
新郁文教育科技(北京)有限公司	181,149.76					
知好乐创客教育科技有限公司	195,685.62					
英育通教育科技(北京)有限公司	200,000.00					
合计	731,835.38					

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
二、联营企业					
广州智好乐信息科技有限公司				155,000.00	
新郁文教育科技(北京)有限公司				181,149.76	
知好乐创客教育科技有限公司				195,685.62	

英育通教育科技（北京）有限公司				200,000.00
合 计				731,835.38

8、其他权益工具投资

项 目	期末余额	上年末余额
北京七视野文化创意发展有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00
合 计	2,000,000.00	2,000,000.00

9、固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	152,509.83	158,216.01
固定资产清理		
合 计	152,509.83	158,216.01

(1) 固定资产

项目	运输设备	电子设备	办公设备	其他	合计
一、账面原值					
1、年初余额	259,427.00	2,599,335.60	375,918.41	25,000.00	3,259,681.01
2、本期增加金额					
(1) 购置					
(2) 在建工程转入					
(3) 售后租回固定资产					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额	259,427.00	2,599,335.60	375,918.41	25,000.00	3,259,681.01
二、累计折旧					
1、年初余额	246,455.65	2,481,633.57	349,625.78	23,750.00	3,101,465.00
2、本期增加金额		5,706.18			5,706.18
(1) 计提		5,706.18			5,706.18
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额	246,455.65	2,487,339.75	349,625.78	23,750.00	3,107,171.18
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本期增加金额					
(1) 计提					
3、本期减少金额					

(1) 处置或报废					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	12,971.35	111,995.85	26,292.63	1,250.00	152,509.83
2、年初账面价值	12,971.35	117,702.03	26,292.63	1,250.00	158,216.01

②期末无暂时闲置的固定资产。

③期末无通过融资租赁租入的固定资产。

④期末无通过经营租赁租出的固定资产。

⑤期末无未办妥产权证书的固定资产。

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	3,679,604.08	3,679,604.08
2、本年增加金额		
4、年末余额	3,679,604.08	3,679,604.08
二、累计折旧		
1、年初余额	2,489,143.93	2,489,143.93
2、本年增加金额	649,341.90	649,341.90
(1) 计提	649,341.90	649,341.90
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额	3,138,485.83	3,138,485.83
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
(1) 计提		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	541,118.25	541,118.25
2、年初账面价值	1,190,460.14	1,190,460.14

11、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	软件	非专利技术	合计
一、账面原值			
1、年初余额	996,725.31	68,630,258.89	69,626,984.20
2、本期增加金额			
(1) 购置			
(2) 内部研发			
(3) 企业合并增加			
3、本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 失效且终止确认的部分			
4、期末余额	996,725.31	68,630,258.89	69,626,984.20
二、累计摊销			
1、年初余额	996,725.31	53,006,416.00	54,003,141.31
2、本期增加金额		2,234,935.86	2,234,935.86
(1) 计提		2,234,935.86	2,234,935.86
3、本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 失效且终止确认的部分			
4、期末余额	996,725.31	55,241,351.86	56,238,077.17
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本期增加金额			
(1) 计提			
3、本期减少金额			
(1) 处置			
4、期末余额			
四、账面价值			
1、期末账面价值		13,388,907.03	13,388,907.03
2、年初账面价值		15,623,842.89	15,623,842.89

12、开发支出

项 目	年初余额	本期增加 内部开发支 出	本期减少		期末余额
			确认为无 形资产	转入当期损益	
动画教具库 V4.0	3,598,388.87	23,978.64			3,622,367.51
基础平台 V3.0	2,974,308.56				2,974,308.56
教师本 V5.0	558,384.08				558,384.08
乐云校 V5.0	1,586,170.25				1,586,170.25
双课堂 V5.0	977,517.41				977,517.41
题库 V3.0	866,259.81				866,259.81
语文真好 V2.0	1,535,296.17				1,535,296.17

合 计	12,096,325.15	23,978.64		12,120,303.79
-----	---------------	-----------	--	---------------

13、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
知好乐教育科技集团有限公司	34,042,617.72			34,042,617.72
合 计	34,042,617.72			34,042,617.72

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		计提	处置	
知好乐教育科技集团有限公司	15,681,823.62			15,681,823.62
合 计	15,681,823.62			15,681,823.62

14、长期待摊费用

项 目	年初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	795,582.95		169,196.56		626,386.39
合 计	795,582.95		169,196.56		626,386.39

15、短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	期末余额	上年年末余额
信用借款	490,000.00	490,000.00
保证借款	3,000,000.00	3,000,000.00
合 计	3,490,000.00	3,490,000.00

16、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	期末余额	上年年末余额
应付固定资产采购款	14,477.00	14,477.00
应付服务费	2,762,903.72	2,657,481.62
技术转让费	837,139.06	837,139.06
货款	8,545,379.10	8,887,229.20
工程尾款	7,784.18	7,784.18
合 计	12,167,683.06	12,404,111.06

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
河南裕科弘胜信息科技有限公司	3,564,000.00	资金周转中
同方知网（北京）技术有限公司	2,731,989.01	资金周转中

北京育碟苑公司	1,640,000.00	资金周转中
同方光盘股份有限公司	737,004.75	资金周转中
同方知网（北京）技术有限公司	500,000.00	资金周转中
重庆蓝岸通讯技术有限公司	438,221.20	资金周转中
北京网动网络科技股份有限公司	360,570.00	资金周转中
阳江市大鹏科技有限公司	290,000.00	资金周转中
湛江华丽金音影碟有限公司	179,863.10	资金周转中
北京爱视恒恩教育科技有限公司	131,000.00	资金周转中
深圳市华瑞安科技有限公司	113,160.00	资金周转中
合 计	10,685,808.06	——

17、合同负债

(1) 预收款项列示

项 目	期末余额	上年年末余额
预收学费	8,629,034.24	9,435,102.44
预收服务款	109,915.09	109,915.09
预收货款	4,867,601.80	530,060.77
合 计	13,606,551.13	10,075,078.30

18、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	10,777,907.94	2,196,459.16	1,983,213.24	10,991,153.86
二、离职后福利-设定提存计划	67,999.01	182,057.32	203,154.43	46,901.90
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	10,845,906.95	2,378,516.48	2,186,367.67	11,038,055.76

(2) 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	9,704,626.74	2,066,043.91	1,819,078.89	9,951,591.76
2、职工福利费				
3、社会保险费	22,089.72	124,133.97	124,964.87	21,258.82
其中：医疗保险费	21,141.84	119,895.83	120,470.99	20,566.68
工伤保险费	947.88	4,238.14	4,493.88	692.14
生育保险费				
4、住房公积金	1,051,191.48	6,281.28	39,169.48	1,018,303.28
5、工会经费和职工教育经费				

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	10,777,907.94	2,196,459.16	1,983,213.24	10,991,153.86

(3) 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	66,040.42	176,539.52	196,997.28	45,582.66
2、失业保险费	1,958.59	5,517.80	6,157.15	1,319.24
3、企业年金缴费				
合计	67,999.01	182,057.32	203,154.43	46,901.90

19、应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
增值税	2,531,756.44	2,427,074.51
城市维护建设税	5,146.58	4,633.71
教育费附加	74,169.63	88,657.35
地方教育附加	645.67	1,985.88
个人所得税	2,696.22	1,323.92
企业所得税		24,495.49
合计	2,614,414.54	2,548,170.86

20、其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	22,374,444.56	20,411,619.41
合计	22,374,444.56	20,411,619.41

(1) 其他应付款

①按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
往来款	19,149,837.96	17,043,259.57
押金、保证金	652,812.50	692,812.50
员工垫款	2,571,794.10	2,675,547.34
合计	22,374,444.56	20,411,619.41

②账龄超过1年的重要其他应付款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
知弘集团有限公司	4,163,568.69	资金周转中
同方光盘股份有限公司（房租）	2,484,562.20	资金周转中
黄慧敏	1,500,000.00	资金周转中
北京嘉合信通贸易有限公司	1,000,000.00	资金周转中
北京育碟苑	500,000.00	资金周转中
合 计	9,648,130.89	

21、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
1 年内到期的租赁负债（附注六、23）	567,910.02	1,234,759.18
合 计	567,910.02	1,234,759.18

22、其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	962,421.13	620,406.52
合 计	962,421.13	620,406.52

23、租赁负债

项 目	年初余额	本年增加			本年减少	年末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
房屋及建筑物	1,234,759.18		20,037.98		686,887.14	567,910.02
减：一年内到期的租赁负债（附注六、21）	1,234,759.18	—	—		—	567,910.02
合 计						

24、股本

项目	上年年末余额	本期增减变动（+、-）			期末余额
		发行新股	公积金转股	小计	
股本总额	100,000,000.00				100,000,000.00

25、资本公积

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
其他资本公积	2,047,839.32			2,047,839.32
合 计	2,047,839.32			2,047,839.32

注：子公司知好乐教育科技集团有限公司股东赵海波对截至 2023 年 6 月 30 日借款 2,993,479.49 元实施债务豁免，导致资本公积增加 2,047,839.32。

26、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-96,431,000.57	-89,651,627.02
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	-96,431,000.57	-89,651,627.02
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-1,900,267.81	-2,961,719.81
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
对股东的分配		
加：盈余公积弥补亏损		
所有者权益其他内部结转		
期末未分配利润	-98,331,268.38	-92,613,346.83

27、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	27,573,510.33	23,608,566.63	8,246,126.79	3,637,460.02
其他业务				
合计	27,573,510.33	23,608,566.63	8,246,126.79	3,637,460.02

（2）本期合同产生的收入情况

合同分类	本期金额	上期金额
销售合同	20,036,090.67	
服务合同	7,537,419.66	8,246,126.79
合计	27,573,510.33	8,246,126.79

28、税金及附加

税种	本期金额	上期金额
城市维护建设税	4,568.57	10,749.14
教育费附加	1,942.45	2,836.14
地方教育费附加	1,294.97	1,890.76
印花税	1,185.41	
合计	8,991.40	15,476.04

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

29、销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	53,068.28	72,925.44

服务费	62,451.00	13,203.18
办公费		411.00
交通费	1,289.06	
折旧		4,393.32
咨询费		130,000.00
合 计	116,808.34	220,932.94

30、管理费用

项目	本期金额	上期金额
办公费	82,347.25	105,449.85
各种税费		750.00
工资及福利	2,953,496.43	3,497,188.42
折旧与摊销	172,524.89	1,370,251.69
通讯费	10,953.92	7,965.16
业务招待费	65,637.99	65,971.56
水电费	16,993.28	21,703.05
车辆费	27,510.65	4,990.14
差旅费	18,078.00	5,045.05
房屋租赁费	827,771.03	1,229,096.10
会议费	280,740.00	77,443.34
培训费	19,533.00	312,029.02
咨询服务费	976,906.03	885,455.08
其他		500.00
合计	5,452,492.47	7,583,838.46

31、财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	78,897.32	
减：利息收入	358.92	598.68
利息净支出	78,538.40	-598.68
银行手续费	22,089.73	26,076.76
合计	100,628.13	25,478.08

32、其他收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
增值税退税	24,617.97	26,174.08	

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
个税手续费返还	24,985.62	530.97	24,985.62
合计	49,603.59	26,705.05	24,985.62

33、信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
坏账损失	-544,878.36	-155,793.72
合计	-544,878.36	-155,793.72

34、营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
其他	0.15	3,341.73	0.15
合计	0.15	3,341.73	0.15

35、营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
滞纳金	568.58		568.58
违约金		54,702.61	
其他		100.00	
合计	568.58	54,802.61	568.58

36、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	5,255.24	
合计	5,255.24	

37、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
利息收入	358.92	598.68
个税手续费	24,985.62	137,288.41
合计	25,344.54	137,887.09

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
支付的销售费用	63,740.06	18,007.50
支付的管理费用	1,498,700.12	1,486,552.25

支付的往来款	2,097,433.24	2,029,084.97
合计	3,659,873.42	3,533,644.72

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收到的资金拆借款	11,538,417.14	724,315.00
合计	11,538,417.14	724,315.00

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
支付的资金拆借款	8,513,064.84	449,556.92
合计	8,513,064.84	449,556.92

38、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-2,215,075.08	-3,417,608.30
加：资产减值准备		
信用减值损失	544,878.36	155,793.72
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	5,706.18	23,376.98
使用权资产摊销	649,341.90	649,341.89
无形资产摊销	2,234,935.86	2,234,935.86
长期待摊费用摊销	169,196.56	173,317.70
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）		
投资损失（收益以“－”号填列）		
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）	-24,891.73	
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-7,585,233.83	16,521.31
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	3,054,572.03	-465,328.90
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-3,166,569.75	-629,649.74
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	170,945.86	112,503.66
减：现金的期初余额	391,060.63	467,395.32
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	-220,114.77	-354,891.66

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	170,945.86	391,060.63
其中：库存现金	5,969.20	5,969.20
可随时用于支付的银行存款	164,976.66	385,091.43
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	170,945.86	391,060.63
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

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	
北京尚学未来教育咨询有限公司	北京市海淀区	北京市海淀区	教育咨询	90		设立
北京经纬智翔教育科技有限公司	北京市怀柔区	北京市怀柔区	技术服务	85		设立
知好乐教育科技集团有限公司	北京市	北京市海淀区	技术服务	68.41		收购
北京聚智博才科技有限公司	北京市	北京市海淀区	技术服务	70		设立
北京至上励学教育科技有限公司	北京市	北京市海淀区	技术服务	60		设立
烟台聚智博才教育科技有限公司	烟台市	烟台市芝罘区	教育信息咨询	100		设立
贵州毅昇供应链服务有限公司	黔东南州	黔东南州黄平县	批发业	51		设立
贵州沁百原生物科技有限公司	黔东南州	黔东南州黄平	生物基材料	60		设立

公司	市	县	业务	注册资本	状态
上海知好乐信息科技有限公司	上海市	上海市徐汇区	软件开发与销售	100	设立
广东知好乐教育科技有限公司	广州市	广州市番禺区	软件开发与销售	90	设立
知好乐教育信息技术研究院有限公司	北京市	北京市海淀区	软件开发	99	设立
北京同方阳光科技发展有限公司	北京市	北京市朝阳区	软件开发与销售	90	设立
北京爱梦乐校园数字电影院线有限公司	北京市	北京市朝阳区	技术服务	90	设立
北京知好乐信息科技有限公司	北京市	北京市密云区	软件开发与销售	61	设立

注：知好乐教育科技集团有限公司于 2018 年 6 月 22 日因企业发展需求变更注册资本。注册资本由 8,900.00 万元增至 18,900.00 万元，新增注册资本 10,000.00 万元。增资部分未实缴计划。2018 年 6 月 26 日召开了知好乐教育科技集团有限公司 2018 年第一次临时股东会，会议决议：同意全体股东不按认缴出资比例，而按实缴出资比例行使股东会的表决权。

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东分派的股利	期末少数股东权益余额
北京尚学未来教育咨询有限公司	10.00	127,046.82		-339,656.55
知好乐教育科技集团有限公司	31.59	-430,888.10		-1,246,259.18
合计		-303,841.28		-1,585,915.73

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
北京尚学未来教育咨询有限公司	8,075,176.75	560,771.90	8,635,948.65	12,032,514.19		12,032,514.19
知好乐教育科技集团有限公司	6,334,462.77	23,471,048.04	29,805,510.81	33,523,029.48		33,523,029.48

(续)

子公司名称	上年年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
北京尚学未来教育咨询有限公司	7,324,272.27	1,241,063.33	8,565,335.60	13,232,369.33		13,232,369.33
知好乐教育科技集团有限公司	7,296,772.27	24,867,718.68	31,302,332.55	33,716,579.17		33,716,579.17

(续)

子公司名称	本期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
北京尚学未来教育咨询有限公司	7,269,153.95	1,270,468.19	1,270,468.19	506,488.47
知好乐教育科技集团有限公司	268,265.71	-1,303,272.05	-1,303,272.05	-4,211.54

(续)

子公司名称	上期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
北京尚学未来教育咨询有限公司	7,722,528.95	569,063.52	569,063.52	303,130.45
知好乐教育科技集团有限公司	523,597.84	-1,366,870.54	-1,366,870.54	-269,364.24

八、关联方及关联交易

1、本公司的最终控制方情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
知弘集团有限公司	北京市海淀区	技术开发	10000 万元	51.00	51.00

注：本公司的最终控制方是自然人顾海波

2、本公司的子公司情况

详见附注七、1、在子公司中的权益

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
北京中房置地投资有限公司	本公司实际控制人对其有重大影响
北京必胜房地产开发有限公司	本公司实际控制人对其有重大影响
北京聚智天下科技有限公司	本公司实际控制人对其有重大影响
北京校咖网络有限公司	本公司实际控制人对其有重大影响
北京鼎泰兴业投资有限公司	本公司实际控制人对其有重大影响
北京网视通联科技股份有限公司	本公司实际控制人对其有重大影响
北京金瑞兴业投资管理中心（有限合伙）	本公司实际控制人对其有重大影响
北京千里眼咨询有限责任公司	本公司实际控制人对其有重大影响
北京泰达兴业投资有限公司	本公司实际控制人对其有重大影响
北京大洋海通国际贸易有限公司	本公司实际控制人对其有重大影响
北京聚智长盛投资有限公司	本公司股东
北京晟瑞恒投资管理有限公司	本公司实际控制人对其有重大影响
北京锦弘资本管理有限公司	本公司实际控制人对其有重大影响
北京尚学未来教育咨询有限公司	本公司实际控制人对其有重大影响

北京经纬智翔教育科技有限公司	本公司实际控制人对其有重大影响
北京山海银通投资管理有限公司	本公司股东
北京网视通联科技股份有限公司	本公司实际控制人对其有重大影响
北京金佰瑞产业投资有限公司	本公司实际控制人对其有重大影响
北京校咖网络有限公司	本公司实际控制人对其有重大影响
北京佰瑞兴业投资管理中心（有限合伙）	本公司股东
弘强资本管理有限公司	本公司实际控制人对其有重大影响
快乐果匠（北京）商贸有限公司	本公司实际控制人对其有重大影响
重庆睿强股权投资基金管理中心（有限合伙）	本公司实际控制人对其有重大影响
贵州金佰瑞农业股份有限公司	本公司实际控制人对其有重大影响
日照金佰瑞农业开发有限公司	本公司实际控制人对其有重大影响
天津晟瑞恒股权投资基金管理有限公司	本公司实际控制人对其有重大影响
贵州佰瑞通达国际贸易有限公司	本公司实际控制人对其有重大影响
北京佰瑞通达国际贸易有限公司	本公司实际控制人对其有重大影响
江苏现代永昌企业管理有限公司	本公司股东
天津嘉成兴业股权投资基金合伙企业（有限合伙）	本公司实际控制人对其有重大影响
北京市海淀区知好乐培训学校	本公司孙公司
上海知好乐信息科技有限公司	本公司孙公司
广东知好乐教育科技有限公司	本公司孙公司
知好乐教育信息技术研究院有限公司	本公司孙公司
北京同方阳光教育科技有限公司	本公司孙公司
北京爱梦乐校园有限公司	本公司孙公司
天津华清学园教育科技合伙企业（有限合伙）	与子公司知好乐教育科技集团有限公司同一实际控制人
陈永山	本公司董事长、总经理
赵海波	重要子公司股东
郭志榕	本公司监事
唐星华	本公司监事
种朋朋	本公司监事
刘冬昕	本公司副总经理、董事
黄维学	本公司董事
张峰立	本公司财务总监、董事
方雪	本公司董事
任苗	实际控制人关系亲密的家庭成员
唐中义	本公司股东

4、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
-----	--------	------	------

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
贵州金佰瑞农业股份有限公司	采购货物	5,568,836.06	
日照金佰瑞农业开发有限公司	采购货物	1,894,658.72	

出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
北京佰瑞通达国际贸易有限公司	销售货物	9,052,385.32	

(2) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入:				
贵州金佰瑞农业股份有限公司	27,900.00	2023-1-12	无	
赵海波	60,900.00	2023-1-31	无	
唐星华	3,875.00	2023-4-18	无	
张峰立	2,300.00	2023-3-24	无	
归还:				
赵海波	50,000.00	2023-6-30	无	
唐星华	38,580.72	2023-1-16	无	
张峰立	4,460.00	2023-3-1	无	

(3) 关键管理人员报酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	233,982.13	355,631.21

5、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
预付账款	贵州金佰瑞农业股份有限公司	3,082,128.71	
预付账款	日照金佰瑞农业开发有限公司	1,938,396.48	
其他应收款	北京木华水清教育科技合伙企业（有限合伙）	440,119.54	440,119.54

(2) 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
应付账款	贵州金佰瑞农业股份有限公司		422,097.10
合同负债	北京佰瑞通达国际贸易有限公司	1,157,845.49	530,060.77
其他应付款	顾海波	282,153.00	282,153.00
其他应付款	赵海波	402,184.89	391,284.89
其他应付款	知弘集团有限公司	4,163,568.69	4,163,568.69
其他应付款	贵州金佰瑞农业股份有限公司	27,900.00	
其他应付款	北京佰瑞兴业投资管理中心（有限合伙）	460,391.10	460,391.10
其他应付款	唐星华	918,778.75	953,484.47
其他应付款	北京旺佰瑞国际贸易有限公司	1,970.50	1,970.50
其他应付款	北京金瑞兴业投资管理中心（有限合伙）	673,000.00	673,000.00
其他应付款	张峰立	87,100.00	89,260.00

九、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的或有事项。

十、资产负债表日后事项

截至本财务报表报出日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司无其他重要事项。

十二 公司财务报表主要项目注释

1、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	9,360,890.77	9,823,638.27
合 计	9,360,890.77	9,823,638.27

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	222,996.00	217,296.00
1 至 2 年	213,183.73	213,183.73
2 至 3 年	2,883,111.82	2,883,111.82
3 至 4 年	1,331,170.31	1,331,170.31
4 至 5 年	672,602.00	672,602.00
5 年以上	4,506,274.41	4,506,274.41
小 计	9,829,338.27	9,823,638.27
减：坏账准备	468,447.50	
合 计	9,360,890.77	9,823,638.27

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
往来款	9,541,638.27	9,535,938.27
押金	281,700.00	281,700.00
备用金	6,000.00	6,000.00

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
小 计	9,829,338.27	9,823,638.27
减：坏账准备	468,447.50	
合 计	9,360,890.77	9,823,638.27

③本期无实际核销的其他应收款情况

④按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
北京经纬智翔教育科技有限公司	关联方往来款	5,247,676.41	1-2年、3-4年、4-5年、五年以上	53.39	
烟台玛奇朵婚纱摄影有限公司	房租	1,320,062.00	3-4年、4-5年	13.43	468,447.50
北京至上励学教育科技有限公司	关联方往来款	1,231,987.83	1年以内、3-4年、4-5年	12.53	
烟台聚智博才教育科技有限公司	关联方往来款	1,192,814.96	1年以内、1-2年	12.14	
北京佰瑞兴业投资管理中心(有限合伙)	关联方往来款	96,300.00	3-4年	0.98	
合 计	—	9,088,841.20	—	92.47	468,447.50

⑤期末无涉及政府补助的应收款项。

⑥期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑦期末无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

2、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	63,584,412.00		63,584,412.00	63,584,412.00		63,584,412.00
对联营、合营企业投资						
合 计	63,584,412.00		63,584,412.00	63,584,412.00		63,584,412.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
北京尚学未来教育咨询有限公司	2,700,000.00			2,700,000.00		
知好乐教育科技有限公司集团有限公司	60,884,412.00			60,884,412.00		
合 计	63,584,412.00			63,584,412.00		

3、营业收入、营业成本

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务		876,608.53		814,286.58
其他业务			1,705,112.41	1,757,170.56
合 计		876,608.53	1,705,112.41	2,571,457.14

十三、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外		
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年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
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	24,416.89	

项 目	金 额	说 明
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	24,416.89	
所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）	7,891.04	
合 计	16,525.85	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-40.72	-0.02	-0.02
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-41.07	-0.02	-0.02

北京聚智未来科技股份有限公司

2023年8月31日

法定代表人：陈永山

主管会计工作负责人：张峰立

会计机构负责人：唐星华

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
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	24,416.89
非经常性损益合计	24,416.89
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	7,891.04
非经常性损益净额	16,525.85

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