

证券代码：430728

证券简称：云鼎教育

主办券商：中泰证券



云鼎教育  
NEEQ: 430728

北京华泽云鼎教育科技股份有限公司  
Beijing Huaze Yunding Educational Technology Co., Ltd.



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、公司负责人蒋庆伟、主管会计工作负责人张保荣及会计机构负责人（会计主管人员）张保荣保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本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、湖南容信会计师事务所（普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本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、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、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

本年度报告不存在未按要求披露的事项。

## 目 录

第一节	公司概况.....	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	6
第三节	重大事件.....	13
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	15
第五节	公司治理.....	19
第六节	财务会计报告 .....	24
附件	会计信息调整及差异情况 .....	103

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件
	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	公司董事会办公室

## 释义

释义项目		释义
云鼎教育、公司、股份公司	指	北京华泽云鼎教育科技股份有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
公司章程		北京华泽云鼎教育科技股份有限公司公司章程
股东大会		北京华泽云鼎教育科技股份有限公司股东大会
董事会		北京华泽云鼎教育科技股份有限公司董事会
监事会		北京华泽云鼎教育科技股份有限公司监事会
中合云鼎		中合云鼎教育科技发展（山东）有限公司，系公司全资子公司
财贸学校		临沂财贸学校有限公司，系公司全资子公司
菏泽云鼎		菏泽云鼎教育科技发展有限公司，系公司全资子公司
泰安财贸		泰安财贸职业培训学校有限公司，系公司全资子公司
济宁财金		济宁财金职业培训学校有限公司，系公司全资子公司
菏泽财贸		菏泽市牡丹区财贸职业培训学校有限公司，系公司全资子公司
济南华辰		济南华辰企业管理合伙企业（有限合伙），系公司控股股东

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	北京华泽云鼎教育科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Beijing Huaze Yunding Educational Technology Co.,Ltd.		
	Yunding Educational		
法定代表人	蒋庆伟	成立时间	2009年4月21日
控股股东	控股股东为（济南华辰）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（徐振修），一致行动人为（济南华辰）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	P 教育-83 教育-833 中等教育-8336 中等职业学校教育		
主要产品与服务项目	职业技工学校、职业技能培训		
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	云鼎教育	证券代码	430728
挂牌时间	2014年4月30日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	67,200,000
主办券商（报告期内）	中泰证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	山东省济南市经七路 86 号，投资者沟通电话：0531-68889937		
联系方式			
董事会秘书姓名	张保荣	联系地址	山东省临沂市河东区幸福花城 C 区沿街 310 号
电话	010-68296090	电子邮箱	1084072238@qq.com
传真	010-68296090		
公司办公地址	山东省临沂市河东区幸福花城 C 区沿街 310 号	邮政编码	276000
公司网址	-		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	913715006882763032		
注册地址	北京市密云区太师屯镇工业园区路 3 号-甲 6		
注册资本（元）	67,200,000 元	注册情况报告期内是否变更	否

## 第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划实现情况

公司以职业教育升学、职业技能培训为学生提供个性化的教育服务为主营业务。公司始终秉承因材施教的教育理念，制定和实施以学生为中心的教育教学体系及模式，并在此基础之上持续延伸拓展，业务类型较为丰富，具有多形式、多场景、多产品的特点，各种实践器材和实践场所配备齐全，深化产教融合。

报告期内，公司将主营业务转型为全日制技工学校、技能培训服务，目前公司有一所全日制中级技工学校，五所职业技能培训公司，为公司进军职教行业奠定了良好基础。公司积极申请职业技能培训公司的办学许可证，未来将逐步扩大全日制技工学校的数量，以获得相应的市场规模。

#### (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	25,460,131.61	3,817,383.11	566.95%
毛利率%	-11.54%	-220.81%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-23,767,389.67	-14,738,468.09	-
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-23,741,697.02	-14,905,698.44	-
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）	-117.07%	-37.25%	-
加权平均净资产收益率%（依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）	-116.94%	-37.67%	-
基本每股收益	-0.35	-0.219	-
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	113,212,807.86	85,585,303.47	32.28%
负债总计	104,794,213.47	53,399,319.41	96.25%
归属于挂牌公司股东的净资产	8,418,594.39	32,185,984.06	-73.84%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.13	0.48	-72.92%
资产负债率%（母公司）	0.11%	0.14%	-

资产负债率%（合并）	92.56%	62.39%	-
流动比率	52.88%	78.48%	-
利息保障倍数	-	-	-
<b>营运情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
经营活动产生的现金流量净额	26,031,975.32	8,670,836.05	200.22%
应收账款周转率	-	-	-
存货周转率	-	-	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	32.28%	70.77%	-
营业收入增长率%	566.95%	109.94%	-
净利润增长率%	0.00%	-11895.96%	-

### 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	23,944,461.74	21.15%	5,687,922.93	6.65%	320.97%
应收票据	0	0.00%	0	0.00%	0.00%
应收账款	0	0.00%	0	0.00%	0.00%
交易性金融资产	0	0.00%	7,000,000.00	8.18%	-100.00%
预付款项	315,012.77	0.28%	108,870.00	0.13%	189.35%
其他应收款	12,599,609.22	11.13%	2,889,834.69	3.38%	336.00%
其他流动资产	111,056.40	0.10%	98,903.75	0.12%	12.29%
固定资产	10,525,735.73	9.30%	9,607,380.58	11.23%	9.56%
无形资产	4,709,776.91	4.16%	405,533.94	0.47%	1,061.38%
长期待摊费用	27,462,984.97	24.26%	21,453,670.34	25.07%	28.01%
应付账款	2,416,612.40	2.13%	96,353.00	0.11%	2,408.08%
合同负债	57,410,711.58	50.71%	15,251,238.50	17.82%	276.43%
应付职工薪酬	3,872,970.21	3.42%	667,445.86	0.78%	480.27%
应交税费	14,844.55	0.01%	13,109.08	0.02%	13.24%
其他应付款	6,204,111.10	5.48%	4,086,585.52	4.77%	51.82%

#### 项目重大变动原因：

- 1、货币资金期末余额较期初上升了 320.97%，主要系报告期内招生目标完成，学杂费收入增加所致。
- 2、交易性金融资产期末余额较期初下降了 100.00%，主要系报告期末赎回理财产品所致。
- 3、其他应收款期末余额较期初上升了 336.00%，主要系子公司财贸学校支付各项履约保证金增加所致。

- 4、无形资产期末余额较期初上升了 1,061.38%,主要系子公司财贸学校增加了智慧校园系统所致。
- 5、长期待摊费用期末余额较期初上升了 28.01%，主要系子公司财贸学校教室宿舍装修改造所致。
- 6、应付账款期末余额较期初上升了 2,408.08%,主要系子公司财贸学校采购教辅资料款未支付所致。
- 7、合同负债期末余额较期初上升了 276.43%,主要系报告期内预收学费、杂费增加所致。
- 8、应付职工薪酬期末余额较期初上升了 480.27%，主要系报告期内职工增加所致。
- 9、其他应付款期末余额较期初上升了 51.82%，主要系报告期内学生预报名增加所致。

## (二) 经营情况分析

### 1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	25,460,131.61	-	3,817,383.11	-	566.95%
营业成本	28,399,008.57	111.54%	12,246,491.56	320.81%	131.90%
毛利率%	-11.54%	-	-220.81%	-	-
销售费用	5,769,179.82	22.66%	1,166,049.43	30.55%	394.76%
管理费用	12,888,136.35	50.62%	3,801,465.22	99.58%	239.03%
财务费用	1,690,683.10	6.64%	1,357,243.38	35.55%	24.57%
信用减值损失	-553,917.08	-2.18%	-147,088.66	-3.85%	-
其他收益	5,046.50	0.02%	2,332.06	0.06%	116.40%
投资收益	100,399.31	0.39%	164,844.01	4.32%	-39.09%
营业利润	-23,736,650.52	-93.23%	-14,738,522.37	-386.09%	-
营业外收入	2,659.23	0.01%	60.59	0.00%	4,288.89%
营业外支出	33,398.38	0.13%	6.31	0.00%	529,192.87%

#### 项目重大变动原因：

1、营业收入：营业收入较上年同期上升 566.95%，主要系报告期内招生目标完成，学杂费收入增加所致。

2、营业成本：营业成本较上年同期上升 131.90%，主要系子公司财贸学校和菏泽财贸学生人数增加以及职工人数增加，导致装修、职工薪酬、折旧增加所致。

公司期末毛利率为-11.54%，主要系公司仍处于业务转型阶段，大力发展中职学校，建设投入较大，装修改造等费用增加所致。

3、销售费用：销售费用较上年同期上升 394.76%，主要系财贸学校和菏泽财贸随着业务发展职工薪酬和广告宣传费用增加所致。



4、管理费用：管理费用较上年同期上升 239.03%，主要系报告期内新设立菏泽财贸从而职工薪酬和学生及教职工管理软件开发、新建校舍规划设计、管理人员外出学习等中介机构费以及折旧摊销费用增加所致。

5、财务费用：财务费用较上年同期上升 24.57%，主要系报告期内承租房屋未确认融资费用摊销所致。

## 2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	25,460,131.61	3,817,383.11	566.95%
其他业务收入	-	-	-
主营业务成本	28,399,008.57	12,246,491.56	131.90%
其他业务成本	-	-	-

### 按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
培训业务	19,379,960.25	21,726,134.71	-12.11%	540.36%	79.44%	-
教育管理	5,107,940.07	6,046,614.28	-18.38%	827.09%	-	-
图书销售	972,231.29	626,259.58	35.59%	305.08%	351.08%	-6.56%

### 按地区分类分析：

□适用 √不适用

### 收入构成变动的的原因：

1、培训业务收入较上期上升 540.36%，主要系新建菏泽财贸以及临沂财贸学员人数增加所致；

2、教育管理收入为本公司收取的对外承包的食堂和超市收入，较上期上升 827.09%，主要系新建菏泽财贸以及临沂财贸学员人数增加所致。

## 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	临沂聚鼎建筑装饰工程有限公司	483,400.00	1.90%	否
2	山东师范大学	401,000.00	1.58%	否
	合计	884,400.00	3.48%	-

## 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	青岛青建装饰科技有限公司	4,720,000.00	6.99%	否
2	临沂冬红果智慧科技有限公司	4,235,733.00	6.28%	否
3	临沂博漾装饰有限公司	4,000,000.00	5.93%	否
4	冬红果文化传媒（临沂）有限公司	2,785,000.00	4.13%	否
5	山东欧雅建筑劳务有限公司	1,872,000.00	2.77%	否
合计		17,612,733.00	26.10%	-

## (三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	26,031,975.32	8,670,836.05	200.22%
投资活动产生的现金流量净额	-7,775,436.51	-28,132,165.67	-
筹资活动产生的现金流量净额	-	-9,900,000.00	-

## 现金流量分析：

1、经营活动产生的现金流量净额较上年同期上升 200.22%，主要原因系学杂费收入增加导致销售商品、提供劳务收到的现金大幅增加。

报告期内经营活动产生的现金流量与净利润存在重大差异，主要原因系：公司子公司财贸学校及菏泽财贸学杂费收款增加，按照会计准则的规定分摊确认收入，且公司为举办新学校，租赁场地和装修改造支出在本期摊销，导致本期成本、费用增加，且无对应收入，故利润大幅降低。

2、本期投资活动产生的现金流量净额较上年同期增加 20,356,729.16 元，主要系公司本期收回投资收到的现金增加，以及去年同期学校装修改造、实验器材、押金等导致支出增加，本期此类支出减少所致。

3、本期筹资活动现金净流出为 0，主要系本期校区未支出房租租金所致，房租租金于上年末支付。

## 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
中合云鼎教育科技发展（山东）有限公司	控股子公司	教育咨询服务、餐饮管理、日用百货销售	5,000,000.00	33,368,005.86	1,566,429.19	-	-1,655,611.11
临沂财贸学校有限公司	控股子公司	全日制教育教学	6,000,000.00	88,115,621.00	-10,923,732.56	23,772,910.88	-5,655,879.07
济宁财金职业培训学校有限公司	控股子公司	职业技能培训	1,000,000.00	1,184,137.96	718,477.60	-	-154,018.28
泰安财贸职业培训学校有限公司	控股子公司	职业技能培训	100,000.00	99,902.27	95,852.27	-	-306.98
菏泽云鼎教育科技发展有限公司	控股子公司	职业技能培训	500,000.00	18,919,592.54	-6,527,057.55	-	-5,837,653.56
菏泽市牡丹区财贸职业培训学校有限公司	控股子公司	职业技能培训	300,000.00	1,927,680.98	-1,408,641.52	1,687,220.73	-1,708,641.52

### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

### (二) 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

## (三) 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

## (四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

□适用 √不适用

## 五、 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
实际控制人不当控制风险	<p>公司实际控制人为徐振修。截至 2023 年 12 月 31 日，直接及间接合计控制公司 88.43% 的股份，能对公司的发展战略、人事安排、生产经营、财务等决策实施有效控制。若公司的内部控制有效性不足、公司治理结构不够健全、运作不够规范，可能导致实际控制人损害本公司和中小股东利益的公司治理风险。</p> <p>应对措施：公司将严格依照《公司法》、《公司章程》、“三会”议事规则等严格规范公司经营，保证公司的三会在召集方式、议事程序、表决方式和决议内容等方面，均符合相关规定，保证会议记录完整、规范。对于对外投融资、对外担保、关联交易、关联方资金往来等重要事项，公司制定了各项专门管理制度，确立了在公司重大事项决策过程中的关联股东、关联董事回避制度，公司治理进一步规范。</p>
经营业绩季节性波动的风险	<p>公司经营的职业教育培训业务受季节性因素的影响较为明显。一般而言，中考结束，成绩公布后，秋季中学生开始大规模报名。受上述季节性因素影响，公司的经营业绩存在季节性波动的风险。</p> <p>应对措施：加强日常的招生宣传工作；制定年度、月度经营目标，考核月度完成情况，积极应对招生淡季。</p>
管理风险	<p>随着公司业务的不不断拓展和规模扩张，公司在管理模式、人才储备、教育教学及市场开拓等方面将面临更大的挑战。如果公司的管理水平和人才储备不能适应公司规模迅速扩张的需要，组织模式和管理制度未能随着公司规模扩大而及时调整和完善，将难以保证公司安全和高效地运营，进而削弱公司的市场竞争力。</p> <p>应对措施：积极梳理制度、流程，完善相关控制；聘请专业培训机构对我公司人员进行对口培训。</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
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

##### （一）诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### （二）股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

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）承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2021年9月27日	-	收购	同业竞争承诺	控股股东出具《关于避免同业竞争的承诺》。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2021年9月27日	-	收购	限售承诺	控股股东出具《关于股份限售的承诺》。	正在履行中

实际控制人或控股股东	2021年9月27日	-	收购	规范关联交易的承诺	控股股东出具《关于规范关联交易的承诺》。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2021年9月27日	-	收购	保证公司独立性的承诺	控股股东出具《关于保证公司独立性的承诺》。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2021年9月27日	-	收购	不注入特定金融资产的承诺	控股股东出具《关于不注入特定金融资产的承诺》。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2021年9月27日	-	收购	不注入房地产开发业务的承诺	控股股东出具《关于不注入房地产开发业务的承诺》。	正在履行中

#### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

## 第四节 股份变动、融资和利润分配

### 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	7,772,900	11.57%	59,427,100	67,200,000	100.00%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	59,427,100	59,427,100	88.43%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	59,427,100	88.43%	-59,427,100	0	0%
	其中：控股股东、实际控制人	59,427,100	88.43%	-59,427,100	0	0%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		67,200,000	-	0	67,200,000	-
普通股股东人数		5				

股本结构变动情况：

□适用 √不适用

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	济南华辰	59,427,100	0	59,427,100	88.43%	0	59,427,100		
2	易定宏	3,679,900	0	3,679,900	5.48%	0	3,679,900		3,679,900
3	付雷鹏	2,900,000	0	2,900,000	4.32%	0	2,900,000		
4	王银红	1,157,000	0	1,157,000	1.72%	0	1,157,000	1,157,000	
5	王广超	36,000	0	36,000	0.05%	0	36,000		
合计		67,200,000	0	67,200,000	100.00%	0	67,200,000	1,157,000	3,679,900

普通股前十名股东间相互关系说明：报告期内公司前十名股东之间不存在任何关联关系。

## 二、 控股股东、实际控制人情况

### 是否合并披露：

是 否

#### （一）控股股东情况

公司的控股股东为济南华辰企业管理合伙企业（有限合伙），期末持有公司股份 59,427,100.00，持股比例 88.43%。控股股东具体情况如下：

公司名称：济南华辰企业管理合伙企业（有限合伙）

执行事务合伙人：徐振果

成立日期：2020-11-06

统一社会信用代码：91370100MA3UB7KT3W

注册资本：4600 万元

营业范围：企业管理咨询；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；信息系统集成服务；软件开发；计算机及办公设备维修；社会经济咨询服务；专业设计服务；市场营销策划；翻译服务；市场调查（不含涉外调查）；组织文化艺术交流活动；会议及展览服务；广告设计、代理；广告发布（非广播电台、电视台、报刊出版单位）；汽车租赁；商标代理；商务代理代办服务；工商登记代理代办（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：代理记账（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，具体经营项目以审批结果为准）。

报告期内，公司控股股东未发生变化。

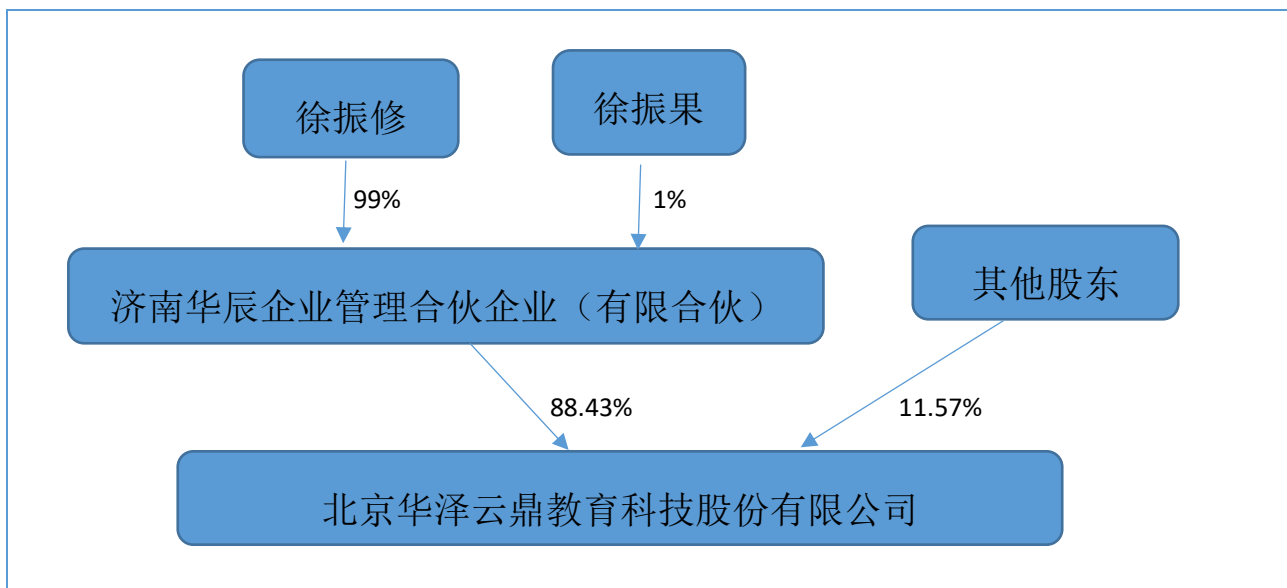
#### （二）实际控制人情况

济南华辰企业管理合伙企业（有限合伙）持有北京华泽云鼎教育科技股份有限公司 88.43% 股权，为北京华泽云鼎教育科技股份有限公司控股股东，徐振修持有济南华辰企业管理合伙企业（有限合伙）99% 股权，为北京华泽云鼎教育科技股份有限公司的实际控制人。

报告期内，公司实际控制人未发生变化。

徐振修先生，1979 年 10 月出生，中国国籍，无境外居留权，本科学历，2001 年 9 月至 2003 年 5 月，任临沂供电公司营业部担任职员，负责办理日常业务；2003 年 6 月至 2006 年 11 月，任临沂电力学校教务科任职普通教师；2006 年 12 月至 2015 年 5 月，任临沂市河东区电力技术学校担任校长，负责学校的日常经营管理；2015 年 6 月至 2021 年 11 月任山东鲁州电力技工学校担任校长，负责学校的日常经营管理；2021 年 11 月开始担任北京华泽云鼎教育科技股份有限公司董事。





三、 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

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

## 第五节 公司治理

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
蒋庆伟	董事、董事长、	男	1988年7月	2023年6月8日	2024年11月4日	0	0	0	0%
蒋庆伟	总经理	男	1988年7月	2023年8月7日	2024年11月1日	0	0	0	0%
张保荣	董事	女	1990年10月	2021年11月5日	2024年11月4日	0	0	0	0%
张保荣	董事会秘书、财务总监	女	1990年10月	2023年6月8日	2024年11月4日	0	0	0	0%
王军磊	董事	男	1982年11月	2021年11月5日	2024年11月4日	0	0	0	0%
徐振修	董事	男	1979年10月	2021年11月5日	2024年11月4日	0	0	0	0%
陈委员	董事	男	1983年5月	2021年11月5日	2024年11月4日	0	0	0	0%
徐燕	监事会主席	女	1980年11月	2021年11月5日	2024年11月4日	0	0	0	0%
王峰	监事	男	1975年9月	2021年11月5日	2024年11月4日	0	0	0	0%
李济华	监事	男	1986年9月	2021年11月5日	2024年11月4日	0	0	0	0%

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

- 1、截至报告期末，公司现任董事、监事、高级管理人员之间不存在亲属或关联关系。
- 2、截至报告期末，董事徐振修为公司实际控制人。

#### (二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
蒋庆伟	无	新任	董事、董事长、总经理	公司战略发展需要
张保荣	董事	新任	董事、董事会秘书、财务总监	公司战略发展需要
徐振修	董事、董事长、总经理	离任	董事	个人原因
王开顺	董事、董事会秘书、财务总监	离任	无	个人原因

### 报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

√适用 □不适用

蒋庆伟，男，1988年07月，中国籍，无境外永久居留权，本科学历。2012年月至2019年2月在临沂市河东区电力技术学校招生办任职总监，负责泰安、潍坊等地区招生工作；2019年3月至2020年3月在新泰市泰山电力学校担任副校长，负责学校的招生工作；2020年4月至2021年4月在山东鲁州电力技工学校担任副校长，负责学校的招生工作；2021年4月至今在临沂财贸学校有限公司担任副校长，负责学校的招生工作。

### (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）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政人员	4	7		11
生产人员	54	150		204
销售人员	9	4	1	12
财务人员	7	2	4	5
管理人员	20	6		26
员工总计	94	169	5	258

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	-	-
硕士	3	5
本科	43	146
专科	36	94
专科以下	12	13
员工总计	94	258

**员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况**

报告期内，公司以战略目标为指引，科学合理完成人员的定岗定编工作。加强市场化招聘，重点引进关键、紧缺岗位人才。建立科学的人才评价和晋升机制，打通员工职业生涯通道，建立人才留用发展的长效机制。建立完善人才培养机制，提供多元化的培训服务，提升人才素质。结合公司 2023 年经营业绩，组织股权激励应用、资本市场相关法律法规等专题培训。截止报告期，公司退休职工人数为 0 人。

**(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况**

适用 不适用

**三、 公司治理及内部控制**

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

**(一) 公司治理基本情况**

公司依据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等有关法律法规和规范性文件的规定，不断完善法人治理结构，建立健全公司内部管理和控制制度，截至报告期末，已颁发并修订包括《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《对外投资管理制度》、《对外担保管理制度》、《关联交易管理制度》、《信息披露管理制度》、《投资者关系管理制度》、《防范大股东及关联方资金占用专项制度》、《年报信息披露重大差错责任追究制度》等在内行之有效的一系列治理制度。

报告期内，公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律法规的要求，且均严格按照相关法律法规要求，履行了各自的权利和义务。公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。

截至报告期末，上述机构和人员依法运行，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

**(二) 监事会对监督事项的意见**

报告期内，监事会在监督活动中，未发现公司存在重大风险事项，对报告期内的监督事项无异议。

### (三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司严格按照《公司法》、《证券法》等有关法律法规和《公司章程》的要求规范运作，在业务、人员、资产、机构、财务等方面均独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。公司具有独立完整的业务体系及面向市场自主经营的能力。

#### 1、业务独立

公司拥有完整的业务体系，建立了与之相配套的管理制度和相应的职能机构，能够独立开展业务，独立承担责任与风险，在经营活动上完全独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。公司与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业之间不存在同业竞争或显失公平的关联交易。

#### 2、人员独立

公司董事、监事、高级管理人员均严格按照《公司法》及《公司章程》的相关规定以法定程序选举产生或聘任；公司的总经理、财务负责人、董事会秘书等高级管理人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其它职务，未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中领薪；公司财务人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职。公司拥有独立的人事任免制度，已建立了独立的人事档案、人事聘用和任免制度以及独立的工资管理制度，并与全体员工签订了劳动合同，由公司行政办公室独立负责公司员工的聘任、考核和奖惩；公司在有关员工的社会保障、工资报酬等方面与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业之间相互独立。

#### 3、资产独立

公司对与生产经营相关的资产均合法拥有所有权或使用权，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业之间资产产权界定清晰，不存在以资产、权益为控股股东、实际控制人及其控制的其他企业的债务违规提供担保的情形，亦不存在资产被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业占用等可能损害公司利益的情况。

#### 4、机构独立

公司已依法建立股东大会、董事会和监事会，并根据自身经营需要形成健全的职能部门组织，该等职能部门履行职能不受控股股东、实际控制人及其控制的其他企业的干预，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业的职能部门不重叠，也不存在上下级的从属关系。发行人独立行使经营管理职权，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业间不存在机构混同的情形，亦不存在混合经营、合署办公的情形。

#### 5、财务独立

公司设立了独立的财务会计部门，配备了专门的财务会计人员，并依据《中华人民共和国会计法》、《企业会计准则》建立了独立的会计核算体系和规范的财务管理制度，能够独立做出财务决策。公司在银行独立开立账户，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其它企业共用银行账户的情形。公司作为独立的纳税人依法进行纳税申报及履行税款缴纳义务，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业混合纳税的情形。

#### (四) 对重大内部管理制度的评价

##### 1、会计核算体系

公司已建立了一套较为健全的、完善的会计核算体系、财务管理和风险控制等内部控制管理制度，并能够得到有效执行，能够满足公司当前发展需要。同时公司将根据发展情况，不断更新和完善相关制度，保障公司健康平稳运行。

##### 2、财务管理体系

报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

##### 3、风险控制体系

报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

报告期内，公司未发现上述内部管理制度上的重大缺陷。

## 四、 投资者保护

### (一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

### (二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

### (三) 表决权差异安排

适用 不适用

## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	容信审字[2024]0007 号	
审计机构名称	湖南容信会计师事务所（普通合伙）	
审计机构地址	湖南省长沙市开福区通泰街街道中山路 589 号开福万达广场 B 区商业综合体（含写字楼）23013 房	
审计报告日期	2024 年 3 月 29 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	谭克林	葛雅捷
	1 年	1 年
会计师事务所是否变更	是	
会计师事务所连续服务年限	1 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	15	

## 审计报告

容信审字[2024]0007 号

北京华泽云鼎教育科技股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了后附的北京华泽云鼎教育科技股份有限公司（以下简称云鼎教育）的财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表和合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了云鼎教育 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量。



## 二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于云鼎教育，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

## 三、其他信息

云鼎教育管理层对其他信息负责。其他信息包括云鼎教育 2023 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

## 四、管理层和治理层对财务报表的责任

云鼎教育管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估云鼎教育的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算云鼎教育、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督云鼎教育的财务报告过程。

## 五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大

错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

(1) 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表审计意见。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对云鼎教育持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致云鼎教育不能持续经营。

(5) 评价财务报表的总体列报、结构和内容(包括披露)，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

(6) 就云鼎教育中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施。

湖南容信会计师事务所

中国注册会计师

谭克林

(普通合伙)

中国注册会计师

葛雅捷

中国·长沙

二〇二四年三月二十九日

## 二、 财务报表

### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五（一）	23,944,461.74	5,687,922.93
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五（二）		7,000,000.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项	五（三）	315,012.77	108,870.00
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（四）	12,599,609.22	2,889,834.69
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（五）	111,056.40	98,903.75

<b>流动资产合计</b>		<b>36,970,140.13</b>	<b>15,785,531.37</b>
<b>非流动资产：</b>			
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（六）	10,525,735.73	9,607,380.58
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五（七）	32,956,497.80	37,745,514.92
无形资产	五（八）	4,709,776.91	405,533.94
开发支出			
商誉	五（九）	587,672.32	587,672.32
长期待摊费用	五（十）	27,462,984.97	21,453,670.34
递延所得税资产			
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>76,242,667.73</b>	<b>69,799,772.10</b>
<b>资产总计</b>		<b>113,212,807.86</b>	<b>85,585,303.47</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五（十一）	2,416,612.40	96,353.00
预收款项			
合同负债	五（十二）	57,410,711.58	15,251,238.50
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五（十三）	3,872,970.21	667,445.86
应交税费	五（十四）	14,844.55	13,109.08
其他应付款	五（十五）	6,204,111.10	4,086,585.52
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			

应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>69,919,249.84</b>	<b>20,114,731.96</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五（十六）	<b>34,874,963.63</b>	<b>33,284,587.45</b>
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			
<b>非流动负债合计</b>		<b>34,874,963.63</b>	<b>33,284,587.45</b>
<b>负债合计</b>		<b>104,794,213.47</b>	<b>53,399,319.41</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五（十七）	<b>67,200,000.00</b>	<b>67,200,000.00</b>
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（十八）	<b>565,942.47</b>	<b>565,942.47</b>
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（十九）	<b>-59,347,348.08</b>	<b>-35,579,958.41</b>
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		<b>8,418,594.39</b>	<b>32,185,984.06</b>
少数股东权益			
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>8,418,594.39</b>	<b>32,185,984.06</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>113,212,807.86</b>	<b>85,585,303.47</b>

法定代表人：蒋庆伟

主管会计工作负责人：张保荣

会计机构负责人：张保荣

## (二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		532,533.14	298,542.32
交易性金融资产			7,000,000.00
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（一）	31,067,541.58	33,077,289.82
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		51,283.11	39,509.52
<b>流动资产合计</b>		<b>31,651,357.83</b>	<b>40,415,341.66</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十二（二）	5,500,000.00	5,500,000.00
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			
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		100,658.48	112,617.92
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			
<b>非流动资产合计</b>		<b>5,600,658.48</b>	<b>5,612,617.92</b>
<b>资产总计</b>		<b>37,252,016.31</b>	<b>46,027,959.58</b>

<b>流动负债：</b>			
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			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		41,907.00	58,889.01
应交税费		514.67	4,196.78
其他应付款			
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>42,421.67</b>	<b>63,085.79</b>
<b>非流动负债：</b>			
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			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		<b>42,421.67</b>	<b>63,085.79</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		67,200,000.00	67,200,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		565,942.47	565,942.47
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		-30,556,347.83	-21,801,068.68
所有者权益（或股东权益）合计		37,209,594.64	45,964,873.79
负债和所有者权益（或股东权益）合计		37,252,016.31	46,027,959.58

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入	五（二十）	25,460,131.61	3,817,383.11
其中：营业收入	五（二十）	25,460,131.61	3,817,383.11
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本	五（二十）	48,748,310.86	18,575,992.89
其中：营业成本	五（二十）	28,399,008.57	12,246,491.56
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五（二十一）	1,303.02	4,743.30
销售费用	五（二十二）	5,769,179.82	1,166,049.43
管理费用	五（二十三）	12,888,136.35	3,801,465.22
研发费用			
财务费用	五（二十四）	1,690,683.10	1,357,243.38
其中：利息费用		1,590,377.18	1,445,062.19
利息收入		54,435.34	94,688.48
加：其他收益	五（二十五）	5,046.50	2,332.06
投资收益（损失以“-”号填列）	五（二十六）	100,399.31	164,844.01
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
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（二十七）	-553,917.08	-147,088.66
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-23,736,650.52</b>	<b>-14,738,522.37</b>
加：营业外收入	五（二十八）	2,659.23	60.59
减：营业外支出	五（二十九）	33,398.38	6.31
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-23,767,389.67</b>	<b>-14,738,468.09</b>
减：所得税费用			
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-23,767,389.67</b>	<b>-14,738,468.09</b>
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）		-23,767,389.67	-14,738,468.09
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-23,767,389.67	-14,738,468.09
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
<b>七、综合收益总额</b>		<b>-23,767,389.67</b>	<b>-14,738,468.09</b>
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-23,767,389.67	-14,738,468.09

(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.35	-0.219
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.35	-0.219

法定代表人：蒋庆伟

主管会计工作负责人：张保荣

会计机构负责人：张保荣

**(四) 母公司利润表**

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、营业收入</b>			
减：营业成本			
税金及附加			1,150.00
销售费用			
管理费用		8,858,114.27	1,220,669.18
研发费用			
财务费用		-1,912.24	-1,315.97
其中：利息费用			
利息收入		-2,381.04	-1,784.77
加：其他收益		546.50	22.57
投资收益（损失以“-”号填列）	十二（三）	100,399.31	-460,294.20
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
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）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-8,755,256.22	-1,680,774.84
加：营业外收入			
减：营业外支出		22.93	
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-8,755,279.15	-1,680,774.84
减：所得税费用			
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-8,755,279.15	-1,680,774.84
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-8,755,279.15	-1,680,774.84
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			

(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			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>-8,755,279.15</b>	<b>-1,680,774.84</b>
<b>七、每股收益：</b>			
(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	2022 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		65,932,383.96	19,068,621.61
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		2,256.24	
收到其他与经营活动有关的现金	五（三十）	15,545,901.60	4,183,135.30
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>81,480,541.80</b>	<b>23,251,756.91</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		7,078,037.02	4,260,899.93
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		9,183,993.56	6,077,293.83
支付的各项税费		24,552.90	4,743.30
支付其他与经营活动有关的现金	五（三十）	39,161,983.00	4,237,983.80
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>55,448,566.48</b>	<b>14,580,920.86</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>26,031,975.32</b>	<b>8,670,836.05</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		28,000,000.00	14,050,000.00
取得投资收益收到的现金		100,399.31	144,070.61
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			4,171,113.30
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>28,100,399.31</b>	<b>18,365,183.91</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		14,875,835.82	25,497,349.58
投资支付的现金		21,000,000.00	21,000,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>35,875,835.82</b>	<b>46,497,349.58</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-7,775,436.51</b>	<b>-28,132,165.67</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五（三十）		9,900,000.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>			<b>9,900,000.00</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-</b>	<b>-9,900,000.00</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>18,256,538.81</b>	<b>-29,361,329.62</b>
加：期初现金及现金等价物余额		5,687,922.93	35,049,252.55

<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>23,944,461.74</b>	<b>5,687,922.93</b>
法定代表人：蒋庆伟	主管会计工作负责人：张保荣	会计机构负责人：张保荣	

**(六) 母公司现金流量表**

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
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		2,009,748.24	1,862,669.66
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>2,009,748.24</b>	<b>1,862,669.66</b>
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		596,226.93	754,057.32
支付的各项税费		14,472.69	1,150.00
支付其他与经营活动有关的现金		8,265,457.11	486,708.10
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>8,876,156.73</b>	<b>1,241,915.42</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-6,866,408.49</b>	<b>620,754.24</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		28,000,000.00	14,000,000.00
取得投资收益收到的现金		100,399.31	110,878.76
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			4,600,000.00
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>28,100,399.31</b>	<b>18,710,878.76</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			132,500.00
投资支付的现金		21,000,000.00	21,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		-	500,000.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>21,000,000.00</b>	<b>21,632,500.00</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>7,100,399.31</b>	<b>-2,921,621.24</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
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		233,990.82	-2,300,867.00
加：期初现金及现金等价物余额		298,542.32	2,599,409.32
六、期末现金及现金等价物余额		532,533.14	298,542.32

## (七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本 公积	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		
优先 股		永续 债	其他										
一、上年期末余额	67,200,000.00	-	-	-	565,942.47						-35,579,958.41		32,185,984.06
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	67,200,000.00	-	-	-	565,942.47						-35,579,958.41		32,185,984.06
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-23,767,389.67		-23,767,389.67
（一）综合收益总额											-23,767,389.67		-23,767,389.67
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													

1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
<b>四、本年期末余额</b>	<b>67,200,000.00</b>				<b>565,942.47</b>							<b>-59,347,348.08</b>	<b>8,418,594.39</b>

项目	2022 年												少数 股东 权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益													
	股本	其他权益工具			资本 公积	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			
优先 股		永续 债	其他											



一、上年期末余额	67,200,000.00				565,942.47				12,729.27		-20,841,490.32		46,937,181.42
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	67,200,000.00				565,942.47				12,729.27		-20,841,490.32		46,937,181.42
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									-12,729.27		-14,738,468.09		-14,751,197.36
（一）综合收益总额											-14,738,468.09		-14,738,468.09
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													

2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他												-12,729.27	-12,729.27
<b>四、本年期末余额</b>	<b>67,200,000.00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>565,942.47</b>							<b>-35,579,958.41</b>	<b>32,185,984.06</b>

法定代表人：蒋庆伟

主管会计工作负责人：张保荣

会计机构负责人：张保荣

## (八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	67,200,000.00	-	-	-	565,942.47						-21,801,068.68	45,964,873.79
加：会计政策变更												

前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	67,200,000.00	-	-	-	565,942.47						-21,801,068.68	45,964,873.79
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-8,755,279.15	-8,755,279.15
（一）综合收益总额											-8,755,279.15	-8,755,279.15
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												

3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
<b>四、本年期末余额</b>	<b>67,200,000.00</b>				<b>565,942.47</b>						<b>-30,556,347.83</b>	<b>37,209,594.64</b>

项目	2022 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	67,200,000.00				565,942.47						-20,120,293.84	47,645,648.63
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	67,200,000.00				565,942.47						-20,120,293.84	47,645,648.63
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-1,680,774.84	-1,680,774.84
（一）综合收益总额											-1,680,774.84	-1,680,774.84
（二）所有者投入和减少资												

本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备		-	-	-	565,942.47						-21,801,068.68	45,964,873.79

1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期末余额	67,200,000.00	-	-	-	565,942.47						-21,801,068.68	45,964,873.79

## 北京华泽云鼎教育科技股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

### 一、公司基本情况

#### （一）公司简介

公司名称：北京华泽云鼎教育科技股份有限公司

注册地址：北京市密云区太师屯镇工业园区路 3 号-甲 6

统一社会信用代码：913715006882763032

股本：人民币 6,720 万元

法定代表人：蒋庆伟

#### （二）公司的行业性质、经营范围及主要产品或提供的劳务

公司行业性质：中等职业学校教育

公司经营范围：组织文化艺术交流活动（演出除外）；文化用品、电子计算机、报纸、期刊的零售；图书、电子出版物的网上销售；企业形象设计；出版物策划服务。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

#### （三）公司历史沿革

北京华泽云鼎教育科技股份有限公司（原名山东五岳钻具股份有限公司，曾用名山东阳谷五岳钎具有限公司、山东华泽云鼎教育文化股份有限公司，以下简称“公司”或“本公司”），于 2009 年 4 月经阳谷县工商行政管理局批准，由自然人王银红和王汝昌共同出资设立，注册资本 920 万元。2014 年 4 月 30 日，公司在全国中小企业股份转让系统挂牌交易，股票简称“云鼎教育”，股票代码 430728。

2015 年 10 月，本公司以非公开定向发行的方式向易定宏及其一致行动人北京华泽联同投资管理中心（有限合伙）（以下简称：华泽联同）、北京华泽恒持投资管理中心（有限合伙）（以下简称：华泽恒持）发行普通股 2,300 万股，发行价格为每股人民币 1.00 元，本公司总股本增加至 3,220 万元。收购完成后，控股股东、实际控制人由王银红、王汝昌变更为易定宏及其一致行动人。

2016年12月，本公司以非公开定向发行的方式向易定宏发行人民币普通股3,500万股，股票发行价格为每股人民币1.00元。本公司总股本增加至6,720万元。

2021年6月10日，济南华辰企业管理合伙企业（有限合伙）（以下简称：济南华辰）与股份转让方易定宏、华泽联同、华泽恒持签署了《股份转让协议》，收购转让方股份，并于2021年9月23日通过特定事项协议转让方式完成股份过户。本次收购完成后，济南华辰合计直接持有公司5,942.71万股股份，占公司总股本的88.4332%，本公司控股股东变更为济南华辰企业管理合伙企业（有限合伙），实际控制人变更为徐振修。

#### （四）财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本公司财务报告由本公司董事会2024年3月29日批准报出。

#### （五）合并财务报表范围

##### 1、本公司本期合并财务报表的子公司

子公司名称	持股比例（%）	表决权比例（%）
中合云鼎教育科技发展（山东）有限公司	100	100
临沂财贸学校有限公司	100	100
菏泽云鼎教育科技发展有限公司	100	100
济宁财金职业培训学校有限公司	100	100
泰安财贸职业培训学校有限公司	100	100
菏泽市牡丹区财贸职业培训学校有限公司	100	100

2、合并财务报表范围变化情况：详见本附注“六、合并范围的变更”“七、在其他主体中的权益”

#### 二、财务报表的编制基础

##### （一）编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》和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》及其他相关规定编制财务报表。

##### （二）持续经营

公司自本报告期末至少12个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

#### 三、重要会计政策及会计估计

##### （一）遵循企业会计准则的声明



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

## （二）会计期间

采用公历年制，自公历每年 1 月 1 日至 12 月 31 日为一个会计年度。

## （三）营业周期

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。

## （四）记账本位币

本公司以人民币作为记账本位币。

## （五）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项计提金额占各类应收款项坏账准备总额的 10%以上且金额大于 30 万元
应收款项本期坏账准备收回或转回金额重要的	单项收回或转回金额占各类应收款项总额的 10%以上且金额大于 30 万元
本期重要的应收款项核销	单项核销金额占各类应收款项总额的 10%以上且金额大于 30 万元
重要的账龄超过一年的预付账款	单项预付账款金额占各类预付账款总额的 10%以上且金额大于 30 万元
重要的账龄超过一年的应付账款	单项应付账款金额占各类应付账款总额的 10%以上且金额大于 30 万元
重要的账龄超过一年的其他应付款	单项其他应付款金额占各类其他应付款总额的 10%以上且金额大于 30 万元

## （六）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，按照合并日在被合并方最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。企业合并中发行权益性证券所发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

## 2、非同一控制下的企业合并

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。

合并成本为在购买日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。

本公司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；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。

本公司对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时，应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。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，参考本部分前面描述及本节之“（十五）长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，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转入当期投资收益，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除外。

### （七）合并财务报表的编制方法

#### 1、合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，本公司将其所控制的全部主体（包括企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等）纳入合并财务报表的合并范围。

#### 2、合并财务报表编制方法

本公司以母公司和纳入合并范围的子公司的个别会计报表及其他相关资料为依据，在抵销母公司与子公司、子公司相互间的债权与债务项目、内部销售收入和未实现的内部销售利润等项目，以及母公司对子公司权益性资本投资项目的数额与子公司所有者权益中母公司所持有的份额的基础上，合并各报表项目数额编制。

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。

#### 3、少数股东权益和损益的列报

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

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。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

#### 4、当期增加减少子公司或业务的合并报表处理

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，调整合并资产负债表的期初

数，并将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司以及业务购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并时，对于购买日之前持有的被购买方股权，本公司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以及其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益转为购买日所属当期投资收益，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。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，不调整合并资产负债表的期初数；将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，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、其他所有者权益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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的，如果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，则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。

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权

投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产份额的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

#### （八）合营安排的分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注“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。

#### （九）现金及现金等价物的确定标准

现金为本公司库存现金、可以随时用于支付的存款及其他货币资金；现金等价物为公司持有的期限短（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。

#### （十）外币业务和外币报表折算

##### 1、外币业务

外币业务按交易发生日的即期汇率作为折算汇率折算为人民币入账。

外币货币性项目余额按资产负债表日国家外汇管理局公布的基准汇率折算为人民币，所产生的汇兑差额除属于与购建符合资本化条件的资产相关，在购建期间专门外币资金借款产生的汇兑损益按借款费用资本化的原则处理外，其余均直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。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，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

## 2、外币财务报表的折算

将公司境外经营子公司、合营企业、联营企业和分支机构通过合并报表、权益法核算等纳入到公司的财务报表中时，需要将公司境外经营的财务报表折算为以公司记账本位币反映。在对公司境外经营财务报表进行折算前，应当调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与公司会计期间和会计政策相一致，根据调整后的会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算。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，所有者权益项目除“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；产生的外币财务报表折算差额，在“其他综合收益”项目列示。

### （十一）金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

#### 1、金融工具的分类

根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

业务模式是以收取合同现金流量为目标且合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付的，分类为以摊余成本计量的金融资产；业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标且合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）；除此之外的其他金融资产，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。

对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时确定是否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（权益工具）。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将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。

金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以

摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

(1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。

(2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

(3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

## 2、金融工具的确认依据和计量方法

### (1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

### (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

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

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

### (3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

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

值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

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

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(5) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

### 3、金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

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

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

(1) 所转移金融资产的账面价值；

(2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转



移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）、可供出售金融资产的情形）之和。

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

（1）终止确认部分的账面价值；

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

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

#### 4、金融负债终止确认条件

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

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

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

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

#### 5、金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所

考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

#### 6、金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对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（债务工具）的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

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

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

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

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

对于应收账款，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于租赁应收款、公司通过销售商品或提供劳务形成的长期应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

#### 7、权益工具

本公司发行权益工具收到的对价扣除交易费用后，计入股东权益。回购本公司权益工具支付的对价和交易费用，减少股东权益。

#### （十二）应收票据

应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司认为所持有的银行承兑汇票的承兑银行信用评级较高，不存在重大的信用风险，也未计提损失准备。本公司持有的商业承兑汇票的预期信用损失的确定方法及会计处理方法与应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法一致。

### （十三）应收账款

本公司对于因销售产品或提供劳务而产生的应收款项及租赁应收款，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。以共同风险特征为依据，按照客户类别等共同信用风险特征将应收账款分为不同组别。

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，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

除单独评估信用风险的应收款项外，本公司根据信用风险特征将其他应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失：

#### 1、单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单独评估信用风险的应收款项，包括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，单项计提坏账准备。

#### 2、按组合计提坏账准备的应收款项

除单独评估信用风险的应收款项外，本公司根据信用风险特征将其他应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

信用风险特征组合的确定依据如下：

项目	确定组合的依据
组合 1-账龄组合	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合
组合 2-关联方组合	不计提信用损失
按单项评估计提预期信用损失准备的应收账款	以应收款项与交易对象的特定关系为信用风险特征划分

按组合方式实施信用风险评估时，根据金融资产组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力），结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，以预计存续期基础计量其预期信用损失，确认金融资产的损失准备。

不同组合计量损失准备的计提方法：

项目	计提方法
组合 1-账龄组合	按对应账龄确定的相对比例计提预期信用损失准备，见下表
组合 2-合并范围内关联方组合	不计提信用损失
按单项评估计提预期信用损失准备的应收账款	单项认定计提预期信用损失准备

各组合预期信用损失率如下列示：

组合 1（账龄组合）预期信用损失率：

账龄	应收账款预期信用损失率（%）
1年以内（含1年）	5
1-2年（含2年）	10
2-3年（含3年）	20
3至4年	50
4至5年	80
5年以上	100

组合 2（合并范围内关联方组合）预期信用损失率：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，对合并范围内关联方组合，且无明显减值迹象的，预期信用损失率为 0。

如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则公司对该应收账款单项计提损失准备并确认预期信用损失。

### （3）坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

## （十四）其他应收款

本公司对其他应收款按历史经验数据和前瞻性信息，确定预期信用损失。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-账龄组合	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合
组合 2-合并范围内关联方组合	不计提信用损失
按单项评估计提预期信用损失准备的应收账款	以应收款项与交易对象的特定关系为信用风险特征划分

不同组合计量损失准备的计提方法：

项目	计提方法
----	------

组合 1-账龄组合	按对应账龄确定的相对比例计提预期信用损失准备，见下表
组合 2-合并范围内关联方组合	不计提信用损失
按单项评估计提预期信用损失准备的应收账款	单项认定计提预期信用损失准备

各组合预期信用损失率如下列示：

组合 1（账龄组合）：比照应收账款账龄组合的预期信用损失率确定。

组合 2（合并范围内关联方组合）：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，对合并范围内关联方组合，且无明显减值迹象的，预期信用损失率为 0；

信用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。

### （十五）存货

#### 1、存货的分类

本公司存货分为：库存商品、原材料、在产品、产成品、低值易耗品、发出商品等类别进行分类。

#### 2、存货的计价方法

存货取得时按实际成本核算；发出时库存商品及原材料按加权平均法计价，低值易耗品和包装物采用一次摊销法。

#### 3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末在对存货进行全面清查的基础上，按照存货的成本与可变现净值孰低的原则提取或调整存货跌价准备。

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

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货

跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

#### 4、存货盘存制度

存货盘存制度采用永续盘存制，资产负债表日，对存货进行全面盘点，盘盈、盘亏结果，在期末结账前处理完毕。

### （十六）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，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三（十）。

#### 1、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的判断标准

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

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。投资企业能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

#### 2、初始投资成本的确定

##### （1）企业合并中形成的长期股权投资

##### ①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股东权益/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股东权益/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股东权益/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。

#### ②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。

### 3、后续计量及损益确认方法

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

#### （1）成本法核算的长期股权投资

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

#### （2）权益法核算的长期股权投资

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

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



出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

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

### （3）收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### （4）处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三（六）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

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

### （十七）投资性房地产

投资性房地产是指能够单独计量和出售的，为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。

本公司按照成本对投资性房地产进行初始计量。在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。在成本模式下，建筑物的折旧方法和减值准备的方法与本公司固定资产的核算方法一致，土地使用权的摊销方法和减值准备的方法与本公司无形资产的核算方法一致。当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，应当终止确认该项投资性房地产。本公司出售、转让、报废投资性房地产或者发生投资性房地产毁损，应当将处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

### （十八）固定资产

#### 1、固定资产的确认条件

固定资产是指使用寿命超过一个会计年度的为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的有形资产。固定资产的确认条件：①该固定资产包含的经济利益很可能流入企业；②该固定资产的成本能够可靠计量。固定资产通常按照实际成本作为初始计量。购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

#### 2、固定资产分类及折旧方法

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。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本公司提供经济效益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

融资租赁方式租入的固定资产，能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

固定资产类别	折旧年限（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	10	0	9.5
运输工具	4	0	23.75
电子设备	3	0	31.67
办公设备及其他	3	0	31.67

### 3、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。

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。

#### （十九）在建工程

##### 1、在建工程核算原则

在建工程按实际成本核算。

##### 2、在建工程结转固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按照估计的价值转入固定资产，并按照本公司固定资产折旧政策计提折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价格，但不调整原已计提的折旧额。

#### （二十）借款费用

##### 1、借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

本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，计入相关的资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足以下条件时开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而支付

的现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

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

## 2、借款费用资本化期间

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

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

## 3、暂停资本化期间

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

## 4、借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，购建累计资产支出超过专门借款部分的资产支出期初期末加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额，资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

兑差额应当作为财务费用，计入当期损益。

## （二十一）无形资产

### 1、无形资产的计价方法

#### （1）初始计量

无形资产按取得时的实际成本计量，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

#### （2）后续计量

取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为本公司带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并在为本公司带来经济利益的期限内按直线法摊销。

### 2、对于使用寿命有限的无形资产的使用寿命的估计

项目	预计使用寿命（年）	依据
土地使用权	20-50	权证
软件	5-10	协议
商标	5-10	权证

### 3、无形资产减值测试

对于使用寿命有限的无形资产，如果有明显的减值迹象的，期末进行减值测试。减值迹象包括以下情形：

（1）某项无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；

（2）某项无形资产的市价在当期大幅下跌，剩余摊销年限内预期不会恢复；

（3）某项无形资产已超过法律保护期限，但仍然具有部分使用价值；

（4）其他足以证明某项无形资产实质上已经发生了减值的情形。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

### 4、内部研究开发支出会计政策

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。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。

## （二十二）长期资产减值

对于长期股权投资、以成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，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，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，以后会计期间不再转回。

### （二十三）长期待摊费用

#### 1、长期待摊费用的定义和计价方法

长期待摊费用是指已经发生但应由本期和以后期间负担的摊销期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用按实际成本计价。

#### 2、摊销方法

长期待摊费用在受益期限内平均摊销。租入固定资产改良支出在租赁期限与租赁资产尚可使用年限两者孰短的期限内平均摊销。

### （二十四）职工薪酬

#### 1、短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工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，职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

#### 2、离职后福利的会计处理方法

##### （1）设定提存计划

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

##### （2）设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。



所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

### 3、辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- （1）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。
- （2）本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。

本公司按照辞退计划条款的规定，合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

### 4、其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，适用关于设定提存计划的有关规定进行处理。除此情形外，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- （1）服务成本。
- （2）其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- （3）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。

上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

## （二十五）预计负债

本公司涉及诉讼、债务担保等事项时，如果该事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

### 1、预计负债的确认标准：

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，应当确认为预计负债：

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

### 2、预计负债的计量方法：

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

## （二十六）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中的一方在本公司内，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。

## (二十七) 收入

### 1、确认和计量原则：

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该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，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

- (1) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；
- (2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；
- (3) 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内

有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

- (1) 本公司就该商品或服务享有现时收款权利；
- (2) 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户；
- (3) 本公司已将该商品实物转移给客户；
- (4) 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户；
- (5) 客户已接受该商品或服务。

### 2、具体收入确认时点及计量方法

本公司的主营业务收入为全日制中等职业教育、职业技能培训、图书销售收入、管理费

收入。本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。

(1) 全日制中等职业教育、职业技能培训服务：公司在培训开始前收取学生整个培训期间的全部费用，后期根据提供培训服务的受益期间，按月分摊确认相关的培训服务收入。

(2) 图书销售收入：主要是通过设在京东商城、当当商城以及天猫商城、微信等平台上的自营或者是专营的图书销售店完成。公司销售收入是在发货物后，已经被客户签收，按照商城的约定过了客户无责免费退货期或者是公司与客户约定的无责免费退货期后，相关的收入公司已经取得或取得了收款的凭据后才确认为当期的销售收入。

(3) 管理费收入：主要是将培训学校内部的超市、餐厅以委托经营方式将经营权转让出去，同时对转让出去的超市、餐厅每月收取的经营流水按月销售额的百分比确认为公司的管理费收入。公司每月与经营方对账一次，双方确认无误后，确认为管理费收入。

## **(二十八) 政府补助**

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，但不包括政府作为公司所有者投入的资本。

### **1、确认和计量**

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：(1) 企业能够满足政府补助所附条件；(2) 企业能够收到政府补助。

政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

### **2、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法**

本公司对取得的、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。

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相关资产的折旧或摊销期限分期计入损益。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，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

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

### 4、取得政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

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。[以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。

财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

## （二十九）递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额（暂时性差异）计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，视同暂时性差异确认相应的递延所得税资产。

对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。在资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

递延所得税资产的确认以公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。对子公司及联营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债，予以确认。但本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的，不予确认。

### （三十）租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司进行如下评估：

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

（2）承租人是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益；

（3）承租人是否有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

合同中同时包含多项单独租赁的，承租人和出租人将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。在分拆合同包含的租赁和非租赁部分时，承租人按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。出租人按《企业会计准则第 14 号——收入》中关于交易价格分摊的规定分摊合同对价。

#### 1、本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产按照成本进行初始计量，包括租赁负债的初始计量金额、在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额（扣除已享受的租赁激励相关金额），发生的初始直接费用以及为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司使用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。否则，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发

生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量，折现率为租赁内含利率。无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。

租赁付款额是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

- (1) 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- (2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- (3) 本公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格；
- (4) 租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项；
- (5) 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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

租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债：

- (1) 根据担保余值预计的应付金额发生变动；
- (2) 用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动；
- (3) 本公司对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化，或续租选择权或终止租赁选择权的实际行使情况与原评估结果不一致。

在对租赁负债进行重新计量时，本公司相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

本公司已选择对短期租赁（租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

## 2、本公司作为出租人



在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指无论所有权最终是否转移但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

本公司作为转租出租人，将原租赁及转租赁合同作为两个合同单独核算。基于原租赁产生的使用权资产，而不是原租赁的标的资产，对转租赁进行分类。如果原租赁为短期租赁且本公司选择对原租赁应用上述短期租赁的简化处理，本公司将该转租赁分类为经营租赁。

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

租赁收款额，是指本公司因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：

(1) 承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；

(2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；

(3) 购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；

(4) 承租人行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；

(5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向本公司提供的担保余值。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按附注三、(十)6、所述的会计政策进行会计处理。未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

经营租赁的租赁收款额在租赁期内按直线法确认为租金收入。本公司将其发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

### （三十一）终止经营和持有待售

#### 1、终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：

（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区。

（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分。

（3）该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

#### 2、持有待售组成部分或非流动资产确认标准

同时满足下列条件的本公司组成部分或非流动资产应当确认为持有待售组成部分或持有待售非流动资产：

（1）该组成部分或非流动资产必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分或非流动资产的惯常条款即可立即出售；

（2）本公司已经就处置该组成部分或非流动资产作出决议；

（3）已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；

（4）该项转让将在一年内完成。

持有待售的固定资产包括单项资产和处置组，处置组是指作为整体出售或其他方式一并处置的一组资产。

#### 3、持有待售资产的会计处理方法

本公司对于持有待售的固定资产，调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益。

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，但不包括递延所得税资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售的固定资产的确认条件，本公司停止将其划归为持有待售资产，并按照下列两项金额中较低者计量：

(1) 该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

(2) 决定不再出售之日的再收回金额。

### **(三十二) 公允价值计量**

本公司根据交易性质和相关资产或负债的特征等，判断初始确认时的公允价值是否与其交易价格相等。

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，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。使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法，本公司选择其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值。采用估值技术计量公允价值时，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，包括流动性折溢价、控制权溢价或少数股东权益折价等，但不包括准则规定的计量单元不一致的折溢价。不考虑因其大量持有相关资产或负债所产生的折价或溢价。

以公允价值计量的相关资产或负债存在出价和要价的，以在出价和要价之间最能代表当前情况下公允价值的价格确定该资产或负债的公允价值。

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。

### **(三十三) 重要会计政策、会计估计的变更**

#### **1、重要会计政策变更**

##### **(1) 《企业会计准则解释第16号》**

本公司自 2023 年 1 月 1 日采用《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）相关规定，该规定对公司财务报表不产生重大影响。

##### **(2) 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(2023年修订)**

中国证监会于2023年12月22日发布公告(2023)64号《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(2023年修订)》。自公布之日起施行。该规定对公司财务报表不产生重大影响。

## 2、重要会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

## 四、税项

### (一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务	6%，0
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%、5%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
水利建设基金	应缴流转税税额	1%
企业所得税	应纳税所得额	25%

### (二) 税收优惠及批文

根据《财政部、国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》财税(2016)36号文，从事学历教育的学校提供的教育服务免征增值税，目前享受这一政策优惠的是临沂财贸学校有限公司。

## 五、合并财务报表项目附注

提示：本附注期末指2023年12月31日，期初指2023年1月1日，本期指2023年度，上期指2022年度，金额单位若未特别注明者均为人民币元。

### (一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	5,775.21	305.21
银行存款	23,938,686.53	5,654,752.90
其他货币资金		32,864.82
合计	23,944,461.74	5,687,922.93
其中：存放在境外的款项总额		
使用有限制的款项总额		

期初其他货币资金为支付宝的账户余额。

### (二) 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

1.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		7,000,000.00
其中：其他-理财产品		7,000,000.00
合 计		7,000,000.00

### （三）预付款项

#### 1、预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	315,012.77	100	108,870.00	100
1 至 2 年				
合计	315,012.77	100	108,870.00	100.00

2、预付款项中无预付持本公司 5%（含 5%）以上股份的股东及其他关联方单位款项。

### （四）其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	12,599,609.22	2,889,834.69
应收利息		
应收股利		
合计	12,599,609.22	2,889,834.69

#### 1、其他应收款

##### （1）其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
个人备用金借支	3,900.00	
押金	582,000.00	2,880,000.00
履约保证金	12,719,722.86	161,931.25
代扣个人社保		
小计	13,305,622.86	3,041,931.25
减：坏账准备	706,013.64	152,096.56
合计	12,599,609.22	2,889,834.69

##### （2）坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023 年 1 月 1 日余额	152,096.56			152,096.56
2023 年 1 月 1 日余额在本期				

--转入第二阶段			
--转入第三阶段			
--转回第二阶段			
--转回第一阶段			
本期计提	553,917.08		553,917.08
本期转回			
本期转销			
本期核销			
其他			
2023年12月31日余额	706,013.64		706,013.64

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	12,490,972.92	3,041,931.25
1-2年	814,649.94	
小计	13,305,622.86	3,041,931.25
减：坏账准备	706,013.64	152,096.56
合计	12,599,609.22	2,889,834.69

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
第一阶段	152,096.56	553,917.08			706,013.64
第二阶段					
第三阶段					
合计	152,096.56	553,917.08			706,013.64

(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	款项的性质	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
青岛汇能建科城市建设工程有限公司	履约保证金	9,000,000.00	1年以内	67.64%	450,000.00
山东聚易商贸有限公司	履约保证金	1,285,530.00	1年以内	9.66%	64,276.50
山东新达源装饰安装有限公司	履约保证金	500,000.00	1年以内	3.76%	25,000.00
山东建筑大学	履约保证金	500,000.00	1年以内	3.76%	25,000.00
山东华大创科教育发展有限公司	押金	500,000.00	1年以内	3.76%	25,000.00

合计	11,785,530.00	88.58%	589,276.50
----	---------------	--------	------------

(5) 期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款

(6) 期末无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

#### (五) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	111,056.40	98,903.75
合计	111,056.40	98,903.75

#### (六) 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	10,525,735.73	9,607,380.58
固定资产清理		
合计	10,525,735.73	9,607,380.58

#### 1、固定资产

##### (1) 固定资产情况

项目	机器设备	运输工具	电子设备	办公及其他	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	3,695,000.00	456,800.00	4,488,666.68	2,263,184.82	10,903,651.50
2.本期增加金额	124,020.00	461,522.12	1,717,732.10	1,358,701.00	3,661,975.22
(1) 购置	124,020.00	461,522.12	1,717,732.10	1,358,701.00	3,661,975.22
(2) 在建工程转入					
(3) 其他					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 其他					
4.期末余额	3,819,020.00	918,322.12	6,206,398.78	3,621,885.82	14,565,626.72
二、累计折旧					
1.期初余额	182,400.00		1,094,192.89	19,678.03	1,296,270.92
2.本期增加金额	353,970.54	145,027.12	1,417,441.84	827,180.57	2,743,620.07
(1) 计提	353,970.54	145,027.12	1,417,441.84	827,180.57	2,743,620.07
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 其他					
4.期末余额	536,370.54	145,027.12	2,511,634.73	846,858.60	4,039,890.99
三、减值准备					
1.期初余额					

2.本期增加金额					
(1) 计提					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	3,282,649.46	773,295.00	3,694,764.05	2,775,027.22	10,525,735.73
2.期初账面价值	3,512,600.00	456,800.00	3,394,473.79	2,243,506.79	9,607,380.58

(2) 期末无暂时闲置的固定资产情况

(3) 期末无通过融资租赁租入的固定资产情况

(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情况

#### (七) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值：		
1. 期初余额	41,549,049.07	41,549,049.07
2.本期增加金额		
(1) 租入		
3.本期减少金额		
(1) 处置或报废		
4. 期末余额	41,549,049.07	41,549,049.07
二、累计折旧		
1.期初余额	3,803,534.15	3,803,534.15
2.本期增加金额	4,789,017.12	4,789,017.12
(1) 计提		
3.本期减少金额		
(1) 处置或报废		
4. 期末余额	8,592,551.27	8,592,551.27
三、账面价值		
1. 期末账面价值	32,956,497.80	32,956,497.80
2. 期初账面价值	37,745,514.92	37,745,514.92

#### (八) 无形资产

##### 1、无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1.期初余额		442,344.26	442,344.26



项目	土地使用权	软件	合计
2.本期增加金额		4,450,733.00	4,450,733.00
(1) 购置		4,450,733.00	4,450,733.00
(2) 内部研发			
(3) 企业合并增加			
3.本期减少金额			
(1) 处置			
4.期末余额		4,893,077.26	4,893,077.26
二、累计摊销			
1.期初余额		36,810.32	36,810.32
2.本期增加金额		146,490.03	146,490.03
(1) 计提		146,490.03	146,490.03
3.本期减少金额			
(1) 处置			
4.期末余额		183,300.35	183,300.35
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
(1) 计提			
3.本期减少金额			
(1) 处置			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值		4,709,776.91	4,709,776.91
2.期初账面价值		405,533.94	405,533.94

**(九) 商誉**

## 1、商誉账面原值

	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
临沂财贸学校有限公司	587,672.32			587,672.32
合计	587,672.32			587,672.32

**(十) 长期待摊费用**

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
校区绿化	5,760,864.50		1,040,987.28		4,719,877.22
食堂改造	5,609,257.59	1,640,310.00	667,590.11		6,581,977.48
防水工程	133,800.00		6,371.44		127,428.56

内外墙粉刷	244,429.71			244,429.71
操场改造	5,394,497.70		1,006,990.92	4,387,506.78
道路改造	2,938,674.70	205,059.00	171,915.00	2,971,818.70
瓷砖铺贴	1,372,146.14		383,157.96	988,988.18
教室宿舍器具装修		8,156,488.71	715,530.37	7,440,958.34
合计	21,453,670.34	10,001,857.71	3,992,543.08	27,462,984.97

### (十一) 应付账款

#### 1、应付账款列示：

项目	期末余额	期初余额
材料款及服务费	2,416,612.40	96,353.00
合计	2,416,612.40	96,353.00

2、应付账款中无应付持本公司 5%（含 5%）以上股份的股东及其他关联方单位款项。

### (十二) 合同负债

#### 1、合同负债分类列示：

项目	期末余额	期初余额
预收学费及其他费用	57,410,711.58	15,251,238.50
合计	57,410,711.58	15,251,238.50

2、本期合同负债无重大变化。

### (十三) 应付职工薪酬

#### 1、应付职工薪酬列示：

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
一、短期薪酬	659,442.73	10,855,026.00	7,650,302.53	3,864,166.20
二、离职后福利-设定提存计划	8,003.13	1,534,491.91	1,533,691.03	8,804.01
合计	667,445.86	12,389,517.91	9,183,993.56	3,872,970.21

#### 2、短期薪酬列示：

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	650,222.77	9,434,966.07	6,231,850.12	3,853,338.72
2、职工福利费		514,916.51	514,916.51	
3、社会保险费	4,692.96	611,222.12	611,861.60	4,053.48
其中：医疗保险费	4,475.00	587,598.76	588,153.00	3,920.76
工伤保险费	217.96	23,623.36	23,708.60	132.72
生育保险费				
4、住房公积金	4,527.00	293,921.30	291,674.30	6,774.00
5、工会经费和职工教育经费				

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
6、非货币性福利				
7、短期带薪缺勤				
8、短期利润分享计划				
9、其他短期薪酬				
其中：以现金结算的股份支付				
合计	659,442.73	10,855,026.00	7,650,302.53	3,864,166.20

## 3、设定提存计划列示：

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	7,775.12	1,472,996.76	1,472,299.67	8,472.21
2、失业保险费	228.01	61,495.15	61,391.36	331.80
3、企业年金缴费				
合计	8,003.13	1,534,491.91	1,533,691.03	8,804.01

## (十四) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	11,105.75	
企业所得税		
教育费附加	166.58	
城市维护建设税	388.70	
印花税		
代扣代缴个人所得税	3,014.36	13,109.08
房产税	169.16	
合计	14,844.55	13,109.08

## (十五) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	6,204,111.10	4,086,585.52
合计	6,204,111.10	4,086,585.52

## 1、其他应付款项

## (1) 按款项性质列示其他应付款项

项目	期末余额	期初余额
往来款	3,741,530.10	3,717,885.52
押金及保证金	1,471,790.00	368,700.00
预报名费	990,791.00	
合计	6,204,111.10	4,086,585.52

(2) 期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款

(3) 其他应付款项中无应付持本公司 5%（含 5%）以上股份的股东及其他关联方单位款项。

#### (十六) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
房屋建筑物	34,874,963.63	33,284,587.45
合计	34,874,963.63	33,284,587.45

#### (十七) 股本

股东名称	期初余额	本年增减变动 (+ -)					期末余额
	投资金额	发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	投资金额
济南华辰企业管理合伙企业(有限公司)	59,427,100.00						59,427,100.00
易定宏	3,679,900.00						3,679,900.00
王银红	1,157,000.00						1,157,000.00
王广超	36,000.00						36,000.00
付雷鹏	2,900,000.00						2,900,000.00
合计	67,200,000.00						67,200,000.00

注：送股和转股情况详见本附注“历史沿革”。

#### (十八) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	565,942.47			565,942.47
合计	565,942.47			565,942.47

#### (十九) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	-35,579,958.41	-20,841,490.32
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	-35,579,958.41	-20,841,490.32
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-23,767,389.67	-14,738,468.09
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	-59,347,348.08	-35,579,958.41
---------	----------------	----------------

**(二十) 营业收入及营业成本**

## 1、按类别列示

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	25,460,131.61	28,399,008.57	3,817,383.11	12,246,491.56
其他业务				
合计	25,460,131.61	28,399,008.57	3,817,383.11	12,246,491.56

## 2、主营业务收入按产品（业务类型）分类列示

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
培训业务	19,379,960.25	21,726,134.71	3,026,409.50	12,107,656.61
教育管理	5,107,940.07	6,046,614.28	550,963.82	
图书销售	972,231.29	626,259.58	240,009.79	138,834.95
合计	25,460,131.61	28,399,008.57	3,817,383.11	12,246,491.56

## 3、营业收入按地区分类列示

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
国内	25,460,131.61	28,399,008.57	3,817,383.11	12,246,491.56
合计	25,460,131.61	28,399,008.57	3,817,383.11	12,246,491.56

**(二十一) 税金及附加**

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	510.12	
教育费附加	218.62	
土地使用税	168.00	
印花税	254.23	4,743.30
其他	152.05	
合计	1,303.02	4,743.30

**(二十二) 销售费用**

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	1,788,966.31	844,983.92
办公费		31,409.60
差旅费		2,118.60
折旧费	1,094.44	454.44
运输费		
展位费		

宣传广告费	3,977,415.07	186,211.17
业务招待费	1,704.00	400.00
服务费		100,471.70
其他		
合计	5,769,179.82	1,166,049.43

**(二十三) 管理费用**

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	3,553,086.19	2,749,254.59
办公费	122,152.73	122,355.84
差旅费	18,033.01	17,020.50
折旧与摊销	366,324.73	55,806.85
业务招待费	163,781.00	115,920.00
中介服务费	8,506,891.37	675,878.15
水电气费		3,304.76
其他	157,867.32	61,924.53
合计	12,888,136.35	3,801,465.22

**(二十四) 财务费用**

项目	本期金额	上期金额
利息支出	1,590,377.18	1,445,062.19
减：利息收入	54,435.34	94,688.48
汇兑损失（减：收益）		
手续费	154,741.26	6,869.67
合计	1,690,683.10	1,357,243.38

**(二十五) 其他收益**

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金 额
政府补助	4,500.00	1,000.00	4,500.00
个税手续费返还	546.50	1,332.06	546.50
合计	5,046.50	2,332.06	5,046.50

计入其他收益的政府补助按项目列示：

项目	本期金额
与资产相关的政府补助确认的其他收益	
与收益相关的政府补助确认的其他收益	
1、临沂经济技术开发区财政金融局一次性扩岗补贴	4,500.00
合计	4,500.00

**(二十六) 投资收益**

项目	本期金额	上期金额
银行理财产品收益	100,399.31	144,070.61
处置长期股权投资产生的投资收益		20,773.40
处置交易性金融资产取得的投资收益		
合计	100,399.31	164,844.01

**(二十七) 信用减值损失**

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失		
其他应收款坏账损失	-553,917.08	-147,088.66
合计	-553,917.08	-147,088.66

**(二十八) 营业外收入**

## 1、营业外收入分项目列示：

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得			
其中：固定资产			
接受捐赠			
与企业日常活动无关的政府补助			
其他	2,659.23	60.59	2,659.23
合计	2,659.23	60.59	2,659.23

**(二十九) 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
非流动资产毁损报废损失			
其中：固定资产			
对外捐赠			
罚款支出	500.00		500.00
赞助支出	32,871.51		32,871.51
滞纳金	26.87		26.87
其他		6.31	0.00
合计	33,398.38	6.31	33,398.38

**(三十) 现金流量表项目**

## 1、收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收到政府补贴及其他营业外收入	5,046.50	2,332.06
收到的利息	54,435.34	94,688.48

收到的往来款	15,486,419.76	3,717,414.76
收到的其他		368,700.00
合计	15,545,901.60	4,183,135.30

## 2、支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
期间费用中的付现支出	12,947,844.50	1,343,614.13
手续费	154,741.26	6,869.67
押金及保证金	2,000,000.00	2,880,000.00
支付的往来款	24,059,397.24	7,500.00
合计	39,161,983.00	4,237,983.80

## 3、支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
租赁		9,900,000.00
合计		9,900,000.00

## (三十一) 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	-23,767,389.67	-14,738,468.09
加：资产减值准备		
信用减值准备	553,917.08	147,088.66
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,743,620.07	1,236,707.24
使用权资产折旧	4,789,017.12	3,803,534.15
无形资产摊销	146,490.03	36,810.32
长期待摊费用摊销	3,992,543.08	904,084.55
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）	-100,399.31	-164,844.01
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）	-1,812,219.41	-2,781,773.24
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	39,486,396.33	20,227,696.47
其他		
经营活动产生的现金流量净额	26,031,975.32	8,670,836.05



补充资料	本期金额	上期金额
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	23,944,461.74	5,687,922.93
减：现金的期初余额	5,687,922.93	35,049,252.55
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	18,256,538.81	-29,361,329.62

## 2、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金		
其中：库存现金	5,775.21	305.21
可随时用于支付的银行存款	23,938,686.53	5,654,752.90
可随时用于支付的其他货币资金		32,864.82
可用于支付的存放中央银行款项		
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	23,944,461.74	5,687,922.93
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

## 六、合并范围的变更

子公司菏泽云鼎教育科技发展有限公司新设全资子公司菏泽市牡丹区财贸职业培训学校有限公司，本年度纳入合并范围。

## 七、在其他主体中的权益

## (一) 在子公司中的权益

## 1、企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		表决权比例（%）	取得方式
				直接	间接		
中合云鼎教育科技发展（山东）有限公司	山东	山东	科技推广和应用服务	100		100	同一控制合并
济宁财金职业培训学校有限公司	山东	山东	教育		100	100	投资新设

泰安财贸职业培训学校有限公司	山东	山东	教育		100	100	投资新设
菏泽云鼎教育科技发展有限公司	山东	山东	商务服务业	100		100	投资新设
临沂财贸学校有限公司	山东	山东	教育		100	100	购买合并
菏泽市牡丹区财贸职业培训学校有限公司	山东	山东	教育		100	100	投资新设

**(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易**

无

**(三) 在合营企业或联营企业中的权益**

无

**(四) 重要的共同经营**

无

**(五) 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益**

无

**八、关联方及关联交易**

**(一) 本公司的控股股东和实际控制人情况**

济南华辰企业管理合伙企业（有限合伙）持有本公司 88.4332% 股权（合计 59,427,100.00 股），为本公司控股股东。徐振修为本公司实际控制人。

**(二) 本企业的子公司情况**

本公司子公司的情况详见附注七、（一）。

**(三) 本企业合营和联营企业情况**

无

**(四) 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
深圳蒲公英人力资源有限公司	徐振果持股的公司，徐振果持股 100%

山东校企通人力资源有限公司	徐振果持股的公司，徐振果持股 90%
临沂粤东深公路有限公司	徐振果持股的公司，徐振果持股 83.33%
临沂禾阳食品有限公司	实际控制人徐振修的父亲持股的公司，持股 99%
临沂麦大贸易有限公司	实际控制人徐振修的父母持股的公司，合计持股 100%
临沂达麦贸易有限公司	实际控制人徐振修的父亲持股的公司，持股 2%
徐振修	本公司董事、原法人代表、董事长、总经理
蒋庆伟	本公司现法人代表、董事长
王开顺	本公司原董事、董事会秘书、财务总监
王军磊	本公司董事
张保荣	本公司现董事、董事会秘书、财务负责人
陈委员	本公司董事
徐燕	本公司监事会主席
李济华	本公司监事
王峰	本公司监事
徐振果	实际控制人徐振修的弟弟，公司控股股东的执行事务合伙人

#### （五）关联交易情况

##### 1、关联租赁情况

无

##### 2、关联担保情况

无

##### 3、关联方资金拆借

无

#### （六）关联方承诺

无

#### 九、承诺及或有事项

无

#### 十、资产负债表日后事项

无

#### 十一、其他重要事项

无

## 十二、母公司财务报表主要项目注释

## (一) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	31,067,541.58	33,077,289.82
合计	31,067,541.58	33,077,289.82

## 1、其他应收款

## (1) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
备用金		
押金		
往来款及其他	31,067,541.58	33,077,289.82
小计	31,067,541.58	33,077,289.82
减：坏账准备		
合计	31,067,541.58	33,077,289.82

## (2) 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
中合云鼎教育科技发展（山东）有限公司	往来款	31,067,541.58	2-3 年	100	
合计		31,067,541.58		100	

## (二) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	5,500,000.00		5,500,000.00	5,500,000.00		5,500,000.00
合计	5,500,000.00		5,500,000.00	5,500,000.00		5,500,000.00

## 1、对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
中合云鼎教育科技发展（山东）有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
菏泽云鼎教育科技发	500,000.00			500,000.00		

展有限公司					
合计	5,500,000.00			5,500,000.00	

**(三) 投资收益**

项目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产在持有期间的投资收益	100,399.31	-460,294.20
合计	100,399.31	-460,294.20

**十三、补充资料****(一) 当期非经常性损益明细表**

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	5,046.50	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-30,739.15	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	-25,692.65	
所得税影响额		
少数股东权益影响额		
合计	-25,692.65	

**(二) 净资产收益率及每股收益**

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		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	-117.07	-0.35	-0.35
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-116.94	-0.35	-0.35

**(三) 加权平均净资产收益率、基本每股收益和稀释每股收益的计算过程**

项目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	-23,767,389.67
非经常性损益	B	-25,692.65
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	-23,741,697.02
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	32,185,984.06
股权激励等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E1	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F1	
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E2	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F2	
股份支付等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E3	-

项目	序号	本期数
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F3	
现金分红减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G	
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H	
其他交易或事项引起的、归属于公司普通股股东的净资产增减变动	I	
发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数	J	
报告期月份数	K	12.00
加权平均净资产	$L=D+A/2+E \times F/K-G \times H/K \pm I \times J/K$	20,302,289.23
加权平均净资产收益率	$M=A/L$	-117.07%
扣除非经常损益后加权平均净资产收益率	$M1=C/L$	-116.94%
期初股份总数	N	67,200,000.00
公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	O	
发行新股或债转股等增加股份数	P	
新增股份次月起至报告期期末的累计月数	Q	
报告期缩股数	R	
报告期回购等减少股份数	S	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	T	
认股权证、股份期权、可转换债券等增加的普通股份数	U	
新增稀释性潜在普通股次月起至报告期期末的累计月数	V	
加权平均股份数	$W=N+O+P \times Q/K-R-S \times T/K$	67,200,000.00
基本每股收益	$X=A/W$	-0.35
扣除非经常损益后基本每股收益	$X1=C/W$	-0.35
稀释每股收益	$Z=A/(W+U \times V/K)$	-0.35
扣除非经常性损益后稀释每股收益	$Z1=C/(W+U \times V/K)$	-0.35

北京华泽云鼎教育科技股份有限公司

二〇二四年三月二十九日

## 附件 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

本公司自 2023 年 1 月 1 日采用《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）相关规定，该规定对公司财务报表不产生重大影响。

中国证监会于 2023 年 12 月 22 日发布公告(2023)64 号《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(2023 年修订)》。自公布之日起施行。该规定对公司财务报表不产生重大影响。

### 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)	5,046.50
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-30,739.15
<b>非经常性损益合计</b>	<b>-25,692.65</b>
减: 所得税影响数	-
少数股东权益影响额(税后)	-
<b>非经常性损益净额</b>	<b>-25,692.65</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

北京华泽云鼎教育科技股份有限公司

董事会

2024 年 03 月 29 日