

证券代码：839279

证券简称：和君恒成

主办券商：长江承销保荐

和君恒成
恒心助力 + 成人达己

和君恒成

NEEQ: 839279

北京和君恒成企业顾问集团股份有限公司
Beijing Hejun Hengcheng Enterprise
Consulting Group 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、公司负责人蔡萌、主管会计工作负责人孙文纺及会计机构负责人（会计主管人员）孙文纺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、大信会计师事务所（特殊普通合伙）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、经营情况和管理层分析	7
第三节	重大事件	17
第四节	股份变动、融资和利润分配	20
第五节	公司治理	24
第六节	财务会计报告	28
附件	会计信息调整及差异情况	88

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（如有）
	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	公司档案室

释义

释义项目		释义
公司、股份公司、本公司、和君恒成	指	北京和君恒成企业顾问集团股份有限公司
赣州金畅	指	赣州金畅信息科技中心（有限合伙）
赣州元厚	指	赣州元厚信息科技中心（有限合伙）
赣州耀厚	指	赣州耀厚信息科技中心（有限合伙）
赣州智卓	指	赣州智卓信息科技中心（有限合伙）
新疆小中大	指	新疆小中大信息科技中心合伙企业（有限合伙）
股东大会	指	北京和君恒成企业顾问集团股份有限公司股东大会
董事会	指	北京和君恒成企业顾问集团股份有限公司董事会
监事会	指	北京和君恒成企业顾问集团股份有限公司监事会
全国中小企业股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
报告期、本期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
主办券商、长江承销保荐	指	长江证券承销保荐有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
《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》
《公司章程》	指	《北京和君恒成企业顾问集团股份有限公司章程》

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	北京和君恒成企业顾问集团股份有限公司		
英文名称及缩写	Beijing Hejun Hengcheng Enterprise Consulting Group Co., Ltd		
法定代表人	蔡萌	成立时间	2002 年 7 月 10 日
控股股东	控股股东为（蔡萌）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（蔡萌），一致行动人为（（赣州金畅、赣州智卓、新疆小中大）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	L 租赁和商务服务业-72 商务服务业-723 咨询与调查-7233 社会经济咨询		
主要产品与服务项目	为企事业单位、政府机构提供管理咨询、财务顾问、政府咨询等管理咨询及“咨询+”服务		
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	和君恒成	证券代码	839279
挂牌时间	2016 年 9 月 22 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）	20,456,000
主办券商（报告期内）	长江承销保荐	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	中国（上海）自由贸易试验区世纪大道 1198 号 28 层。 投资者咨询电话：027-65799819。		
联系方式			
董事会秘书姓名	张海滨	联系地址	北京市朝阳区来广营西路 5 号院 5 号楼 12 层 1202
电话	010-64930091	电子邮箱	zhanghaibin@hjhc.com.cn
传真	010-64934559		
公司办公地址	北京市朝阳区来广营西路 5 号院 5 号楼 12 层 1202	邮政编码	100012
公司网址	www.hjhc.com.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91110105740444811B		
注册地址	北京市来广营西路 5 号院 5 号楼 12 层 1202		

2023 年年度报告

注册资本（元）	20,456,000	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

公司主要面向企事业单位、政府及其他社会机构提供管理咨询及“咨询+”服务。其中，管理咨询服务主要包括：战略规划咨询、组织与流程咨询、人力资源咨询、企业文化咨询、公司治理与股权激励咨询、投融资咨询、收购兼并重组咨询、IT管理咨询、精益生产咨询、品牌与营销咨询、财务管理咨询、区域规划咨询、产业规划咨询等。基于管理咨询的衍生专业能力，公司在提供咨询服务的客户中进行挑选，结合客户的需求和意愿，在风险可控的前提下向其提供“咨询+”服务，具体包括投融资执行、资源撮合、经营托管、股权投资等，深度参与到客户生产经营、资本运营等价值创造的过程之中，并分享增值收益。公司管理咨询服务具有较强的专业性和较高的技术含量，咨询服务成果针对性实操性较强，公司在服务中总结了丰富的实战经验并形成了完善的服务流程。公司拥有在此领域经营所必须的企业品牌、案例经验、技术方法、专业团队与质量管理能力，可向目标客户提供定制化的解决方案，从而帮助企业解决管理问题，提升管理水平，提高经济效益。

1、 采购模式

公司在咨询服务过程中会根据项目需要借助外部力量和资源帮助客户解决问题，因此需要采购，主要如下：①行业研究报告、标杆研究成果、薪酬调查报告、政策法规等；②邀请外部专家顾问参与项目执行、研讨、培训等；③与合作伙伴共同完成咨询服务；④将项目部分任务外包给其他服务机构完成；⑤其他采购外包等合作。公司采购基本按照市场价格以合作协议的方式明确各自职责权利，外包服务基本根据外包内容双方协商确定价格并以合同的方式明确。

2、 销售模式

不同于其他行业，管理咨询行业的客户开发过程，首先是客户自身有对于管理提升的迫切需求，或者有管理问题亟待改善。在此前提下，客户会根据平时所掌握的咨询公司的信息，寻找咨询机构前来交流，由咨询机构提交方案，企事业单位需求方通过竞标或议标，确定最终的咨询服务合作商。因此，对于咨询机构来说，营销工作主要包括目标群体曝光、信息开发与获得、面洽客户与方案制作等。公司当前主要通过以下途径获取客户：①通过品牌宣传获取客户；②通过服务口碑客户介绍客户；③通过合作渠道获取客户；④通过论坛演讲获取客户；⑤通过与政府及行业协会合作获取客户；⑥通过参与公开招标获取客户；⑦通过熟人介绍获取客户；⑧通过媒体发表文章接受采访等其他方式获取

客户。

3、 研发模式

公司研发模式主要有：①通过咨询项目进行行业和标杆企业研究积累研发成果；②通过服务客户咨询项目积累咨询成果；③通过市场需求研发服务产品；④通过政府和组织委托研发服务项目；⑤通过撰写文章和总结咨询案例开发课程或开展研究；⑥针对重大管理问题的解决研发等。

4、 服务模式

公司根据客户丰富的、特性化的需求特征，提供灵活多样的服务模式，主要包括：项目式服务、辅导式服务、帮办式服务、托管式服务、撮合式服务、常年顾问式、培训式服务等。

报告期内公司的商业模式无重大变化。

报告截止日至报告披露日，公司的商业模式未发生较大变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

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	31,189,498.09	30,235,932.48	3.15%
毛利率%	22.85%	17.18%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	397,340.14	-2,797,145.55	-114.21%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	243,248.06	-2,899,687.03	-108.39%
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）	1.99%	-13.22%	-
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）	1.22%	-13.71%	-
基本每股收益	0.02	-0.14	114.29%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	40,664,327.47	45,051,137.32	-9.74%
负债总计	20,540,118.13	25,343,068.01	-18.95%
归属于挂牌公司股东的净资产	20,151,011.76	19,753,671.62	2.01%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.99	0.97	2.06%
资产负债率%（母公司）	44.78%	50.39%	-
资产负债率%（合并）	50.51%	56.25%	-

2023 年年度报告

流动比率	1.97	1.77	-
利息保障倍数	24.18	-124.00	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-3,155,404.26	-2,546,498.26	-23.91%
应收账款周转率	1,039.65	1,007.86	-
存货周转率	1.67	1.60	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-9.74%	-10.09%	-
营业收入增长率%	3.15%	-24.15%	-
净利润增长率%	-114.45%	-564.76%	-

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	23,861,217.13	58.68%	28,985,587.28	64.34%	-17.68%
应收票据	-	-	150,000.00	0.33%	-
应收账款	-	-	-	-	-
交易性金融资产	679,000.00	1.67%	758,341.00	1.68%	-10.46%
预付款项	224,750.26	0.55%	224,200.36	0.50%	0.25%
其他应收款	439,628.36	1.08%	465,439.04	1.03%	-5.55%
存货	14,737,089.56	36.24%	13,848,868.85	30.74%	6.41%
合同资产	554,545.72	1.36%	449,130.54	1.00%	23.47%
其他流动资产	9,147.52	0.02%	33,370.27	0.07%	-72.59%
固定资产	103,765.59	0.26%	116,147.35	0.26%	-10.66%
递延所得税资产	55,183.33	0.14%	20,052.63	0.04%	175.19%
短期借款	-	-	2,002,054.79	4.44%	-
应付账款	214,460.00	0.53%	377,738.40	0.84%	-43.23%
合同负债	17,989,294.04	44.24%	21,338,911.64	47.37%	-15.70%
应付职工薪酬	1,865,147.00	4.59%	1,168,900.00	2.59%	59.56%
应交税费	60,375.68	0.15%	163,031.30	0.36%	-62.97%
其他应付款	368,614.99	0.91%	223,149.91	0.50%	65.19%
其他流动负债	42,226.42	0.10%	69,281.97	0.15%	-39.05%

项目重大变动原因：

1、报告期末货币资金 2,386.12 万元，较上年期末 2,898.56 万元，减少 17.68%，主要原因系报告期内公司偿还上年度借款 200 万元。

- 2、报告期末存货 1,473.71 万元，较上年期末 1,384.89 万元，增长 6.41%，主要原因系公司未结项项目形成的项目成本较上期增长。
- 3、报告期末合同负债较上年期末减少15.70%，主要原因系报告期内公司提高了项目交付能力，未结项目减少所致。
- 4、应付职工薪酬较上年期末增加59.56%，主要为计提员工上年度年终奖较上期增加所致。

(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	31,189,498.09	-	30,235,932.48	-	3.15%
营业成本	24,063,223.78	77.15%	25,041,779.97	82.82%	-3.91%
毛利率%	22.85%	-	17.18%	-	-
税金及附加	38,780.71	0.12%	39,877.09	0.13%	-2.75%
销售费用	3,120,864.48	10.01%	2,547,725.72	8.43%	22.50%
管理费用	3,898,676.72	12.5%	5,975,970.85	19.76%	-34.76%
研发费用	-	-	-	-	-
财务费用	-315,752.33	-1.01%	-339,545.50	-1.12%	7.01%
其他收益	151,517.14	0.49%	125,760.48	0.42%	20.48%
投资收益	35,246.96	0.11%	184,469.45	0.61%	-80.89%
公允价值变动收益	-	-	-12,259.00	-0.04%	-
信用减值损失	5,610.39	0.02%	28,405.39	0.09%	-80.25%
资产减值损失	-146,133.20	-0.47%	265,912.14	0.88%	-154.96%
资产处置收益	-	-	611.89	-	-
营业利润	429,946.02	1.38%	-2,436,975.30	-8.06%	117.64%
营业外收入	8,953.99	0.03%	20.04	-	44,580.59%
营业外支出	33,000.00	0.11%	183,886.82	0.61%	-82.05%
利润总额	405,900.01	1.30%	-2,620,842.08	-8.67%	115.49%
所得税费用	-10,240.02	-0.03%	258,575.58	0.86%	-103.96%
净利润	416,140.03	1.33%	-2,879,417.66	-9.52%	114.45%

项目重大变动原因：

- 1、报告期公司销售费用 312.09 万元，较上年同期 254.77 万元，增长 22.50%，主要系报告期内公司增长市场销售部门人员，加大了市场推广力度及市场投放所致。
- 2、报告期公司管理费用 389.87 万元，较上年同期 597.60 万元，减少 34.76%，主要系报告期内公司减

少办公场地租金、装修费、人工费用所致。

3、报告期公司营业利润、利润总额、净利润分别较上年同期增长 117.64%、115.49%、114.45%，主要系报告期内，一方面毛利率上升带来的毛利增长所致，另一方面公司提升管理效率，管理费用大幅减少所致。

4、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	31,189,498.09	30,235,932.48	3.15%
其他业务收入	-	-	-
主营业务成本	24,063,223.78	25,041,779.97	-3.91%
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
咨询业务	27,237,966.80	21,199,056.92	22.17%	0.41%	-7.14%	39.42%
培训业务	3,951,531.29	2,864,166.86	27.52%	27.14%	29.49%	-4.58%
合计	31,189,498.09	24,063,223.78	22.85%	3.15%	-3.91%	33.00%

按地区分类分析：

√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
东北	6,810,218.77	5,475,585.12	19.60%	-6.84%	-8.37%	7.34%
华北	6,697,691.21	5,346,991.07	20.17%	4.94%	1.91%	13.38%
华东	6,340,747.65	4,803,543.73	24.24%	4.05%	-7.33%	62.25%
华南	4,290,446.90	3,422,142.24	20.24%	5.15%	0.25%	23.87%
华中	2,601,533.02	1,704,585.25	34.48%	0.39%	-17.02%	66.33%
西北	1,580,585.13	1,191,336.40	24.63%	23.43%	14.54%	31.22%
西南	2,868,275.41	2,119,039.98	26.12%	14.86%	-0.40%	76.37%
合计	31,189,498.09	24,063,223.78	22.85%	3.15%	-3.91%	33.00%

收入构成变动的的原因：

- 1、报告期内，收入按照产品结构分类，较上年同期增减变化情况：报告期内咨询及培训收入均有所增长，产品结构未发生较大变化。报告期内，公司营业收入较上年同期增长 3.15%，其中：咨询业务收入为 2,723.80 万元，较上年同期增长 0.41%；培训业务收入为 395.15 万元，较上年同期增长 27.14%。
- 2、报告期内，收入按照按地区分类，东北占比分别减少 6.84%，主要是东北区域部分大项目报告期内未结项。华北、华东、华南、华中、西北、西南地区占比分别增长 4.94%、4.05%、5.15%、0.39%、23.43%、14.86%，主要是因为报告期内华北、华东、华南、华中、西北、西南地区加大了业务市场拓展，由于以上七个区域占比结构增减变化，使整体结构发生了变化。

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	鞍钢集团矿业有限公司	1,811,320.70	5.81%	否
2	中国电子系统工程第二建设有限公司	1,607,547.15	5.15%	否
3	厦门火炬集团有限公司	1,285,849.03	4.12%	否
4	天康生物股份有限公司	1,265,048.54	4.06%	否
5	建设综合勘察研究设计院有限公司	924,528.28	2.96%	否
合计		6,894,293.70	22.10%	-

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	辽宁双鞍企业咨询有限公司	1,280,000.00	12.49%	否
2	三叶星云（北京）顾问有限公司	756,000.00	7.38%	否
3	上海相商教育科技有限公司	588,000.00	5.74%	否
4	北京征承管理咨询有限公司	536,042.55	5.23%	否
5	山东大橙企业管理咨询有限公司	488,490.00	4.77%	否
合计		3,648,532.55	35.61%	-

(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	-3,155,404.26	-2,546,498.26	-23.91%
投资活动产生的现金流量净额	60,223.00	-103,794.24	-158.02%
筹资活动产生的现金流量净额	-2,029,188.89	1,981,088.89	-202.43%

现金流量分析：

- 1、经营活动产生的现金流量净额：报告期内，公司经营活动产生的现金流量净额为-3,155.40 万元，比

上年同期减少 60.89 万元。

①经营活动现金流入比上年同期减少 187.79 万元，其中：销售商品、提供劳务收到的现金、收到的税费返还收到的现金及收到其他与经营活动有关的现金比上年同期分别减少 6.12 万元、37.61 万元、144.07 万元。

②经营活动现金流出比上年同期减少 126.90 万元，其中：购买商品、接受劳务支付的现金、支付的各项税费比上年同期增长 305.17 万元、26.64 万元，支付给职工以及为职工支付的现金、支付其他与经营活动有关的现金比上年同期减少 244.54 万元、214.17 万元。

2、投资活动产生的现金流量净额：报告期内，公司投资活动产生的现金流量净额为 6.02 万元，比上年同期增长 16.40 万元。主要是公司上年同期购买的股票卖出收回本金及股票产生投资收益所致。

3、筹资活动产生的现金流量净额：报告期内，公司筹资活动产生的现金流量净额为-202.92 万元，比上年同期减少 401.03 万元，主要是公司偿还本息所致。

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
新疆和君恒成企业顾问有限公司	控股子公司	咨询	5,000,000	4,272,045.51	3,894,687.02	353,867.74	-120,795.71
北京恒成海纳人才管理咨询有限公司	控股子公司	咨询	10,000,000	3,288,983.64	373,167.46	4,192,298.14	89,403.12
山东省和君恒	控股子公司	咨询	5,000,000	933,795.63	227,321.09	662,135.91	59,416.91

2023 年年度报告

成管理咨询有限公司							
和君恒成（广州）企业管理顾问有限公司	控股子公司	咨询	1,131,419	554,290.02	554,290.02	25,188.12	21,753.44
河南和君恒成企业管理咨询有限公司	控股子公司	咨询	5,000,000	23,799.57	-50,145.33	19,603.96	16,667.14
北京和君恒成正源咨询有限公司	控股子公司	咨询	1,000,000	18,180.18	18,180.18	-	-647.56
北京恒成陪跑咨询服务有限公司	控股子公司	咨询	5,000,000	2,920.60	-29,079.40	-	-16,116.02
新疆恒成陪跑咨询服务有限公司	控股子公司	咨询	5,000,000	98.13	-1,901.87	-	-709.46

2023 年年度报告

霍尔果斯盛天科技有限公司	控股子公司	咨询	1,000,000	-	-	-	-
--------------	-------	----	-----------	---	---	---	---

本公司2023年度纳入合并范围的子公司共有10户，其中霍尔果斯盛天科技有限公司2023年度未开展经营活动。

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
中慧长恒（嘉兴）企业管理咨询有限公司	技术推广	企业战略合作
南烨科技（北京）有限公司	技术推广	企业战略合作

(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
市场竞争不规范风险	管理咨询行业进入门槛较低且无直接的行政监管部门，随着越来越多的机构进入该领域，管理咨询行业竞争日趋激烈且存在竞争不规范现象，如一些咨询机构通过较低价格获取客户，但服务质量不能满足客户要求，使得客户对咨询行业的整体印象变差等。若市场竞争不规范的现象不能得到改善，会对咨询行业造成负面影响，继而使公司等大型咨询公司受到不利影响。

核心业务人员流失风险	管理咨询属于高端智力服务行业，对人才的依赖性较高。公司核心业务人员均具有丰富的实战经验且在报告期内保持稳定，从而支撑了公司业务的快速发展。随着公司业务的快速扩张，若公司不能继续做好人力资源管理工作、保持核心业务人员的稳定，公司业务的拓展可能会受到不利影响。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、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	

(一) 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

(一) 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

(二) 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
董监高	2016年9月5日	-	挂牌	限售承诺	见“承诺事项详细情况”所述 1	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年9月5日	-	挂牌	同业竞争承诺	见“承诺事项详细情况”所述 2	正在履行中
董监高	2016年9月5日	-	挂牌	其他承诺（关于与	见“承诺事项详细情况”所述 3	正在履行中

2023 年年度报告

				公司签订的重要协议的承诺)		
实际控制人或控股股东	2016年9月5日	-	挂牌	资金占用承诺	见“承诺事项详细情况”所述 4	正在履行中
其他股东	2016年9月5日	-	挂牌	资金占用承诺	见“承诺事项详细情况”所述 4	正在履行中
董监高	2016年9月5日	-	挂牌	资金占用承诺	见“承诺事项详细情况”所述 4	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年9月5日	-	挂牌	其他承诺（社保公积金）	见“承诺事项详细情况”所述 5	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年9月5日	-	挂牌	其他承诺（关联交易承诺）	见“承诺事项详细情况”所述 6	正在履行中
董监高	2016年9月5日	-	挂牌	其他承诺（关联交易承诺）	见“承诺事项详细情况”所述 6	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

1、公司董监高的限售承诺：

公司董事、监事、高级管理人员应当向公司申报所持有的本公司的股份及其变动情况，在任职期间每年转让的股份不得超过其所持有本公司股份总数的 25%。上述人员离职后半年内，不得转让其所持有的本公司股份。此承诺正常履行中，未有任何违背。

2、公司控股股东、实际控制人已就同业竞争问题作出如下承诺：

(1) 本人及近亲属及本人及近亲属控制的其他企业目前均未从事与公司相同或相近的业务，未直接或间接从事、参与或进行与公司生产、经营相竞争的任何经营活动；本人及本人控制的其他企业在将来的生产经营中也不从事与公司相同或相似的业务，避免可能出现的同业竞争；

(2) 本人及近亲属及本人及近亲属控制的其他企业将来不新设立或收购与公司有相同或相似业务范围的附属企业、控股公司；

(3) 如本人及近亲属控制的其他企业与公司出现有相同、或相似、或相竞争业务的情况，则本人及近亲属承诺将采取包括但不限于以下列示的方式消除与公司的同业竞争：**a.**由公司收购本人及近亲属控制的相关公司拥有的相同、相似或相竞争业务；**b.**本人及近亲属或相关公司将拥有的该部分相同、相似或相竞争业务转让给无关联关系的第三方。同时本人及近亲属承诺，在同业竞争消除前，本人及

近亲属或相关公司产生的利润归公司所有。

此承诺正常履行中，未有任何违背。

3、公司董事、监事、高级管理人员与公司签订的重要协议做出的重要承诺：

公司的董事、高级管理人员及监事均与本公司签署了《劳动合同》，对双方的权利义务进行了约定。目前所有合同及协议均正常履行，不存在违约情形。

4、公司 5%以上股东、董事、监事和高级管理人员作出的关于《公司资金被关联方占用和对外担保》的承诺：

（1）本人、本人近亲属及本人控制的除公司以外的其他企业将严格避免向公司拆借、占用资金或采取由公司代垫款、代偿债务等方式侵占公司资金。本人保证不通过关联交易取得任何不正当的利益或使公司及其子公司承担任何不正当的义务。

（2）本承诺为有效之承诺若违反上述承诺，本人将对由此给公司造成的损失作出全面、及时和足额的赔偿。

此承诺正常履行中，未有任何违背。

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	11,096,000	54.24%	0	11,096,000	54.24%	
	其中：控股股东、实际控制人	2,363,950	11.56%	0	2,363,950	11.56%	
	董事、监事、高管	756,050	3.70%	0	756,050	3.70%	
	核心员工	115,400	0.56%	0	115,400	0.56%	
有限售条件股份	有限售股份总数	9,360,000	45.76%	0	9,360,000	45.76%	
	其中：控股股东、实际控制人	7,091,850	34.67%	0	7,091,850	34.67%	
	董事、监事、高管	2,268,150	11.09%	0	2,268,150	11.09%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		20,456,000	-	0	20,456,000	-	
普通股股东人数						14	

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	蔡萌	9,455,800	0	9,455,800	46.22%	7,091,850	2,363,950	0	0
2	赣州金畅信息科技有限公司(有限合伙)	3,060,000	0	3,060,000	14.96%	0	3,060,000	0	0
3	赣州元厚信息科技有限公司(有限合伙)	1,520,820	0	1,520,820	7.43%	0	1,520,820	0	0

2023 年年度报告

4	唐乐民	1,475,600	0	1,475,600	7.21%	1,106,700	368,900	0	0
5	赣州智卓 信息科技 中心（有 限合伙）	1,262,352	0	1,262,352	6.17%	0	1,262,352	0	0
6	新疆小中 大信息科 技中心合 伙企业 （有限合 伙）	1,226,000	0	1,226,000	5.99%	0	1,226,000	0	0
7	谭文杰	805,600	0	805,600	3.94%	604,200	201,400	0	0
8	赣州耀厚 信息科技 中心（有 限合伙）	786,828	0	786,828	3.85%	0	786,828	0	0
9	刘海	380,300	0	380,300	1.86%	285,225	95,075	0	0
10	张海滨	342,700	0	342,700	1.68%	257,025	85,675	0	0
合计		20,316,000	0	20,316,000	99.31%	9,345,000	10,971,000	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

蔡萌系赣州智卓的执行事务合伙人，持有赣州智卓 27.64%的财产份额；蔡萌系赣州金畅的执行事务合伙人，持有赣州金畅 0.55%的财产份额；蔡萌系赣州元厚的有限合伙人，持有赣州元厚 67.50%的财产份额；蔡萌系赣州耀厚的有限合伙人，持有赣州耀厚 78.01%的财产份额。蔡萌系新疆小中大的执行事务合伙人，持有新疆小中大 0.65%的财产份额。

刘海系赣州金畅的有限合伙人，持有赣州金畅 99.45%的财产份额；刘海系赣州元厚的有限合伙人，持有赣州元厚 3.87%的财产份额；刘海系赣州智卓的有限合伙人，持有赣州智卓 16.30%的财产份额；刘海系赣州耀厚的有限合伙人，持有赣州耀厚 6.34%的财产份额。

谭文杰系赣州智卓的有限合伙人，持有赣州智卓 4.53%的财产份额。

唐乐民系新疆小中大的有限合伙人，持有新疆小中大 64.39%的财产份额；唐乐民系赣州元厚的执行事务合伙人，持有赣州元厚 8.06%的财产份额。

除此之外，公司股东之间不存在其他关联关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

√是 □否

蔡萌先生，1967 年 6 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，研究生学历。1990 年 7 月至 1994

年 5 月，历任北京航空航天大学助教、讲师；1994 年 5 月至 1996 年 4 月，任中国航空工业总公司人事劳动司流动调配处主任科员；1996 年 5 月至 1998 年 4 月，任华夏证券有限公司人力资源部高级经理；1998 年 4 月至 2002 年 6 月，历任华夏基金管理有限公司综合管理部、人力资源部副总经理；2002 年 7 月至 2002 年 10 月，任中国科技证券有限公司人事部总经理；2002 年 11 月至 2008 年 3 月，任北京和众汇富咨询有限公司咨询业务合伙人；2008 年 3 月至 2014 年 3 月，历任北京和君商学在线科技股份有限公司项目经理、总经理；2014 年 3 月至 2015 年 1 月，任北京和君咨询有限公司高级合伙人；2014 年 8 月至 2015 年 12 月，担任北京和君商学在线科技股份有限公司监事会主席；2015 年 1 月至 2015 年 9 月，任北京和君企业管理顾问有限公司高级合伙人；2015 年 9 月至 2016 年 2 月，任北京和君企业管理顾问有限公司执行董事、总经理；2016 年 3 月至今任公司董事长；2016 年 1 月起，任赣州智卓执行事务合伙人；2016 年 1 月起，任赣州金畅执行事务合伙人。2016 年 6 月起，任亲亲食品集团(开曼)股份有限公司独立非执行董事；2017 年 2 月起，任新疆和君恒成企业顾问有限公司董事长；2017 年 7 月起，任新疆小中大执行事务合伙人。2019 年 9 月起，任中国中小企业协会管理咨询专业委员会主任；2020 年 1 月起，任中国中小企业协会副会长。

报告期内，控股股东和实际控制人都未发生变动。

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

(二) 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

(三) 权益分派预案

适用 不适用

第五节 公司治理

二、 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				
蔡萌	董事长	男	1967年6月	2022年5月13日	2025年5月12日	9,455,800	0	9,455,800	46.22%
唐乐民	董事兼总经理	男	1981年9月	2022年5月13日	2025年5月12日	1,475,600	0	1,475,600	7.21%
谭文杰	董事兼副总经理	女	1975年4月	2022年5月13日	2025年5月12日	805,600	0	805,600	3.94%
刘海	董事兼副总经理	男	1979年11月	2022年5月13日	2025年5月12日	380,300	0	380,300	1.86%
张海滨	董事兼副总经理、董事会秘书	男	1981年10月	2022年5月13日	2025年5月12日	342,700	0	342,700	1.68%
贾峻	监事	男	1974年6月	2022年8月18日	2025年5月12日	0	0	0	0%
王娜	职工监事	女	1981年4月	2022年5月13日	2025年5月12日	20,000	0	20,000	0.098%
崔丽琴	监事会主席	女	1985年6月	2022年5月13日	2025年5月12日	0	0	0	0%
孙文纺	财务总监	女	1966年2月	2022年8月18日	2025年5月12日	0	0	0	0%
吴凯	副总经理	男	1981年6月	2023年4月18日	2025年5月12日	0	0	0	0%

因监事贾峻离职，经 2024 年 3 月 12 日召开第三届监事会第五次会议以及 2024 年 3 月 28 日召开 2024 年第二次临时股东大会，审议通过杨新华为新任监事。

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间不存在相互关系。

(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
贾峻	监事会主席	离任	监事	个人原因
崔丽琴	监事	新任	监事会主席	个人原因
吴凯	高级合伙人	新任	副总经理、高级合 伙人	人事调整

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

吴凯，男，1981年6月出生，中国国籍，无境外永久居留权，研究生学历。2005年4月至2007年4月，任瑞钢联集团有限公司钢材频道经理；2007年4月至2009年7月，任北京华夏基石企业管理咨询有限公司项目经理；2009年7月至2012年8月，任理实国际咨询集团咨询总监；2012年8月至2015年9月，任北京和君咨询有限公司业务合伙人；2015年9月至今，任北京和君恒成企业顾问集团股份有限公司合伙人、高级合伙人。

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

三、 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
管理人员	16	0	0	16
行政管理人员	4	0	0	4
财务人员	3	0	0	3
其他人员	2	0	0	2
业务人员	77	20	15	82
员工总计	102	20	15	107

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	2
硕士	46	52
本科	48	46
专科	5	5
专科以下	2	2
员工总计	102	107

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**1、薪酬政策**

公司以客观、公正、规范为原则，根据公司自身情况制定了完整完善的薪酬体系及绩效考核制度。员工薪酬包括固定工资、绩效工资、项目奖金。同时，公司依据国家相关规定按照员工月薪的一定比例为其缴纳五险一金。

2、培训计划

公司按照入职培训、线上培训相结合的要求，多方面、多形式地开展员工培训工作。同时，公司注重企业文化建设，营造和谐、融洽、阳光和充满亲情的文化氛围，充分尊重和包容员工的个性与职业选择及定位，让员工有充分施展其才能的机会和舞台，且提倡决策科学民主，充分尊重员工的意见。这样不断的提高公司员工的整体素质，进一步加强公司创新活力和集体凝聚力，以实现公司与员工的双赢共进。

3、公司不存在需公司承担费用的离退休职工。**(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况**

适用 不适用

四、 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

报告期内，公司已依法建立健全了股东大会、董事会、监事会、总经理、财务负责人、董事会秘书等公司法人治理结构，并制定了《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》、《总经理工作细则》、《关联交易管理制度》、《对外担保管理制度》、《对外投资管理制度》、《防范大股东及关联方占用资金管理制度》等一系列公司治理规章制度。

(二) 监事会对监督事项的意见

监事会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

公司按照《公司法》及有关法律法规和《公司章程》的要求规范运作，在业务、资产、机构、人员、财务方面与各股东及其控制的企业完全分开，并具有完整的业务体系及面向市场独立经营的能力。

(四) 对重大内部管理制度的评价

1、内部控制制度建设情况 根据《公司法》、《企业内部控制基本规范》等相关法律法规要求，公司制定了内部控制制度，并结合公司实际情况和未来发展状况，规范公司治理，有效执行内部控制。

2、董事会关于内部控制的说明董事会认为：公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》《公司章程》和其他相关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。由于内部控制是一项长期而持续的系统工程，需要根据公司所处行业、经营现状和发展情况不断调整、完善。

3、关于会计核算体系报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

五、 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	大信审字[2024]第 1-00598 号
审计机构名称	大信会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	北京市海淀区知春路 1 号 22 层 2206
审计报告日期	2024 年 4 月 18 日
签字注册会计师姓名及连续签字年限	张玮 2 年 韩艳明 2 年
会计师事务所是否变更	否
会计师事务所连续服务年限	5 年
会计师事务所审计报酬（万元）	15

审计报告

大信审字[2024]第 1-00598 号

北京和君恒成企业顾问集团股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了北京和君恒成企业顾问集团股份有限公司（以下简称“贵公司”）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、合并及母公司股东权益变动表，以及财务报表附注。

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，公允反映了贵公司 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，我们独立于贵公司，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、管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估贵公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

四、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：

（一）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，并获取充分、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。

（二）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意见。

（三）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。

（四）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，就可能导致对贵公司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贵公司不能持续经营。

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

（六）就贵公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、恰当的审计证据，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。

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：张玮

中国 · 北京

中国注册会计师：韩艳明

二〇二四年四月十六日

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
流动资产：			
货币资金	五（一）	23,861,217.13	28,985,587.28
结算备付金		-	-
拆出资金		-	-
交易性金融资产	五（二）	679,000.00	758,341.00
衍生金融资产		-	-
应收票据	五（三）	-	150,000.00
应收账款	五（四）	-	-
应收款项融资		-	-
预付款项	五（五）	224,750.26	224,200.36
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（六）	439,628.36	465,439.04
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
买入返售金融资产		-	-
存货	五（七）	14,737,089.56	13,848,868.85
合同资产	五（八）	554,545.72	449,130.54
持有待售资产		-	-

2023 年年度报告

一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	五（九）	9,147.52	33,370.27
流动资产合计		40,505,378.55	44,914,937.34
非流动资产：			
发放贷款及垫款		-	-
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资		-	-
其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产	五（十）	103,765.59	116,147.35
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		-	-
无形资产		-	-
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产	五（十一）	55,183.33	20,052.63
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		158,948.92	136,199.98
资产总计		40,664,327.47	45,051,137.32
流动负债：			
短期借款		-	2,002,054.79
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（十二）	214,460.00	377,738.40
预收款项		-	-
合同负债	五（十三）	17,989,294.04	21,338,911.64
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（十四）	1,865,147.00	1,168,900.00
应交税费	五（十五）	60,375.68	163,031.30
其他应付款	五（十六）	368,614.99	223,149.91

2023 年年度报告

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	五（十七）	42,226.42	69,281.97
流动负债合计		20,540,118.13	25,343,068.01
非流动负债：			
保险合同准备金		-	-
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益		-	-
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		-	-
负债合计		20,540,118.13	25,343,068.01
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五（十八）	20,456,000.00	20,456,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	五（十九）	2,243,154.29	2,243,154.29
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	五（二十）	-2,548,142.53	-2,945,482.67
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		20,151,011.76	19,753,671.62
少数股东权益		-26,802.42	-45,602.31
所有者权益（或股东权益）合计		20,124,209.34	19,708,069.31
负债和所有者权益（或股东权益）总计		40,664,327.47	45,051,137.32

法定代表人：蔡萌

主管会计工作负责人：孙文纺

会计机构负责人：孙文纺

(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
流动资产：			
货币资金		17,022,700.66	21,943,827.47
交易性金融资产		-	79,341.00
衍生金融资产		-	-
应收票据		-	150,000.00
应收账款		-	-
应收款项融资		-	-
预付款项		557,750.26	214,700.36
其他应收款	十四（二）	447,422.68	461,071.32
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
买入返售金融资产		-	-
存货		13,186,778.97	11,993,924.40
合同资产		554,545.72	449,130.54
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		8,655.54	15,781.26
流动资产合计		31,777,853.83	35,307,776.35
非流动资产：			
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	十四（三）	5,577,023.70	5,577,023.70
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		103,765.59	115,535.26
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		-	-
无形资产		-	-
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产		54,594.77	19,666.06
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		5,735,384.06	5,712,225.02

资产总计		37,513,237.89	41,020,001.37
流动负债：			
短期借款		-	2,002,054.79
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款		214,460.00	363,338.40
预收款项		-	-
卖出回购金融资产款		-	-
应付职工薪酬		1,264,147.00	897,900.00
应交税费		27,961.38	136,743.14
其他应付款		271,493.34	116,292.59
其中：应付利息		-	-
应付股利		-	-
合同负债		14,978,235.88	17,108,499.88
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债		42,226.42	47,032.78
流动负债合计		16,798,524.02	20,671,861.58
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		16,798,524.02	20,671,861.58
所有者权益（或股东权益）：			
股本		20,456,000.00	20,456,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		2,243,154.29	2,243,154.29
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-

2023 年年度报告

盈余公积		-	-
一般风险准备		-	-
未分配利润		-1,984,440.42	-2,351,014.50
所有者权益（或股东权益）合计		20,714,713.87	20,348,139.79
负债和所有者权益（或股东权益）合计		37,513,237.89	41,020,001.37

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		31,189,498.09	30,235,932.48
其中：营业收入	五（二十一）	31,189,498.09	30,235,932.48
利息收入		-	-
已赚保费		-	-
手续费及佣金收入		-	-
二、营业总成本		30,805,793.36	33,265,808.13
其中：营业成本	五（二十一）	24,063,223.78	25,041,779.97
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		38,780.71	39,877.09
销售费用	五（二十二）	3,120,864.48	2,547,725.72
管理费用	五（二十三）	3,898,676.72	5,975,970.85
研发费用		-	-
财务费用	五（二十四）	-315,752.33	-339,545.50
其中：利息费用		17,514.10	20,965.90
利息收入		340,926.35	371,179.23
加：其他收益	五（二十五）	151,517.14	125,760.48
投资收益（损失以“-”号填列）	五（二十六）	35,246.96	184,469.45
其中：对联营企业和合营企业的投资收		-	-

2023 年年度报告

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）		-	-12,259.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五（二十七）	5,610.39	28,405.39
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五（二十八）	-146,133.20	265,912.14
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	611.89
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		429,946.02	-2,436,975.30
加：营业外收入	五（二十九）	8,953.99	20.04
减：营业外支出	五（三十）	33,000.00	183,886.82
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		405,900.01	-2,620,842.08
减：所得税费用	五（三十一）	-10,240.02	258,575.58
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		416,140.03	-2,879,417.66
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）		416,140.03	-2,879,417.66
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）		18,799.89	-82,272.11
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		397,340.14	-2,797,145.55
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		-	-

2023 年年度报告

(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		416,140.03	-2,879,417.66
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		397,340.14	-2,797,145.55
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		18,799.89	-82,272.11
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.02	-0.14
(二) 稀释每股收益（元/股）		-	-

法定代表人：蔡萌

主管会计工作负责人：孙文纺

会计机构负责人：孙文纺

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	十四 (四)	25,955,083.47	27,013,742.36
减：营业成本	十四 (四)	20,126,615.67	22,485,104.65
税金及附加		36,380.71	35,456.25
销售费用		2,659,967.63	2,371,020.06
管理费用		2,954,817.11	4,388,093.32
研发费用		-	-
财务费用		-256,125.64	-308,431.90
其中：利息费用		17,514.10	20,965.90
利息收入		275,581.76	332,790.87
加：其他收益		43,260.92	76,315.18
投资收益（损失以“-”号填列）		35,246.96	29,956.98
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）		-	-12,259.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）		6,418.31	28,793.98
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-146,133.20	265,912.14
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		372,220.98	-1,568,780.74

2023 年年度报告

加：营业外收入		8,205.65	19.42
减：营业外支出		33,000.00	678,984.77
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		347,426.63	-2,247,746.09
减：所得税费用		-19,147.45	252,426.53
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		366,574.08	-2,500,172.62
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		366,574.08	-2,500,172.62
（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		366,574.08	-2,500,172.62
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	2022 年
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		29,437,264.00	29,498,462.26
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		-	-

2023 年年度报告

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		-	376,051.89
收到其他与经营活动有关的现金	五（三十一）	2,071,843.33	3,512,539.04
经营活动现金流入小计		31,509,107.33	33,387,053.19
购买商品、接受劳务支付的现金		12,220,782.12	9,169,056.97
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		16,601,907.03	19,047,331.57
支付的各项税费		1,417,868.79	1,151,518.48
支付其他与经营活动有关的现金	五（三十一）	4,423,953.65	6,565,644.43
经营活动现金流出小计		34,664,511.59	35,933,551.45
经营活动产生的现金流量净额		-3,155,404.26	-2,546,498.26
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		8,489,986.04	22,769,040.13
取得投资收益收到的现金		22,987.96	29,956.98
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		8,512,974.00	22,798,997.11
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		19,118.00	15,714.16
投资支付的现金		8,433,633.00	22,886,420.00
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		-	657.19
投资活动现金流出小计		8,452,751.00	22,902,791.35
投资活动产生的现金流量净额		60,223.00	-103,794.24
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	-

2023 年年度报告

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		-	2,000,000.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		-	2,000,000.00
偿还债务支付的现金		2,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		29,188.89	18,911.11
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流出小计		2,029,188.89	18,911.11
筹资活动产生的现金流量净额		-2,029,188.89	1,981,088.89
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		-5,124,370.15	-669,203.61
加：期初现金及现金等价物余额		28,985,587.28	29,654,790.89
六、期末现金及现金等价物余额		23,861,217.13	28,985,587.28

法定代表人：蔡萌

主管会计工作负责人：孙文纺

会计机构负责人：孙文纺

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
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		25,259,537.00	24,293,069.06
收到的税费返还		-	4,156.90
收到其他与经营活动有关的现金		1,716,727.52	3,248,077.82
经营活动现金流入小计		26,976,264.52	27,545,303.78
购买商品、接受劳务支付的现金		10,604,278.45	7,314,750.97
支付给职工以及为职工支付的现金		14,083,500.92	16,888,206.36
支付的各项税费		1,324,380.95	1,081,580.75
支付其他与经营活动有关的现金		3,916,265.12	6,230,080.02
经营活动现金流出小计		29,928,425.44	31,514,618.10
经营活动产生的现金流量净额		-2,952,160.92	-3,969,314.32
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		8,489,986.04	22,769,040.13
取得投资收益收到的现金		22,987.96	29,956.98
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		8,512,974.00	22,798,997.11
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		19,118.00	15,714.16

2023 年年度报告

投资支付的现金		8,433,633.00	22,886,420.00
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		-	657.19
投资活动现金流出小计		8,452,751.00	22,902,791.35
投资活动产生的现金流量净额		60,223.00	-103,794.24
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		-	2,000,000.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		-	2,000,000.00
偿还债务支付的现金		2,000,000.00	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		29,188.89	18,911.11
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流出小计		2,029,188.89	18,911.11
筹资活动产生的现金流量净额		-2,029,188.89	1,981,088.89
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	-
五、现金及现金等价物净增加额		-4,921,126.81	-2,092,019.67
加：期初现金及现金等价物余额		21,943,827.47	24,035,847.14
六、期末现金及现金等价物余额		17,022,700.66	21,943,827.47

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	20,456,000.00	-	-	-	2,243,154.29	-	-	-	-	-	-2,945,482.67	-45,602.31	19,708,069.31
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	20,456,000.00	-	-	-	2,243,154.29	-	-	-	-	-	-2,945,482.67	-45,602.31	19,708,069.31
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	397,340.14	18,799.89	416,140.03
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	397,340.14	18,799.89	416,140.03
(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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2023 年年度报告

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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年期末余额	20,456,000.00	-	-	-	2,243,154.29	-	-	-	-	-	-	-2,548,142.53	-26,802.42	20,124,209.34

项目	2022 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	20,456,000.00	-	-	-	2,243,154.29	-	-	-	-	-	-148,337.12	86,216.64	22,637,033.81
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	20,456,000.00	-	-	-	2,243,154.29	-	-	-	-	-	-148,337.12	86,216.64	22,637,033.81
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-2,797,145.55	-	-2,928,964.50
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-2,797,145.55	-82,272.11	-2,879,417.66
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-49,546.84	-49,546.84
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-49,546.84	-49,546.84

2023 年年度报告

(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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年期末余额	20,456,000.00	-	-	-	2,243,154.29	-	-	-	-	-	-2,945,482.67	-45,602.31	19,708,069.31

法定代表人：蔡萌

主管会计工作负责人：孙文纺

会计机构负责人：孙文纺

(七) 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	20,456,000.00	-	-	-	2,243,154.29	-	-	-	-	-	-2,351,014.50	20,348,139.79
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	20,456,000.00	-	-	-	2,243,154.29	-	-	-	-	-	-2,351,014.50	20,348,139.79
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	366,574.08	366,574.08
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	366,574.08	366,574.08
(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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2023 年年度报告

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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年期末余额	20,456,000.00	-	-	-	2,243,154.29	-	-	-	-	-	-	-1,984,440.42	20,714,713.87

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	20,456,000.00	-	-	-	2,243,154.29	-	-	-	-	-	149,158.12	22,848,312.41
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	20,456,000.00	-	-	-	2,243,154.29	-	-	-	-	-	149,158.12	22,848,312.41
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-2,500,172.62	-2,500,172.62
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-2,500,172.62	-2,500,172.62
（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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2023 年年度报告

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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年期末余额	20,456,000.00	-	-	-	2,243,154.29	-	-	-	-	-	-	-2,351,014.50	20,348,139.79

北京和君恒成企业顾问集团股份有限公司 财务报表附注

（除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元）

一、企业的基本情况

（一）企业注册地和总部地址

北京和君恒成企业顾问集团股份有限公司（以下简称“公司”、“本公司”）的前身为北京和君创业企业管理顾问有限公司，于 2002 年 7 月 10 日经北京市工商行政管理局朝阳分局批准成立；注册资本为人民币 2,045.60 万元；统一社会信用代码：91110105740444811B；法定代表人：蔡萌；住所：北京市朝阳区来广营西路 5 号院 5 号楼 12 层 1202。

公司 2016 年进行股改，并于 2016 年 9 月 22 日在全国中小企业股份转让系统挂牌，目前属于基础层。

（二）企业实际从事的主要经营活动

本公司属咨询行业，主要经营活动为企事业单位、政府机构提供管理咨询、财务顾问、政府咨询等管理咨询及“咨询+”服务。

（三）财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 4 月 16 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，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-基本准则》和具体会计准则等规定（以下称企业会计准则），并基于制定的重要会计政策和会计估计进行编制。

（二）持续经营

公司自报告期末起 12 个月具有持续经营能力。

三、重要会计政策和会计估计

（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 2023 年 12 月 31 日的财务状况、2023 年度的经营成果和现金流量等相关信息。

(二) 会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(三) 营业周期

本公司以一年 12 个月作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

(五) 重要性标准确定的方法和选择依据

1. 财务报表项目的重要性

本公司确定财务报表项目重要性，以是否影响财务报表使用者作出经济决策为原则，从性质和金额两方面考虑。财务报表项目金额的重要性，以相关项目占资产总额、负债总额、所有者权益总额、营业收入、净利润的一定比例为标准；财务报表项目性质的重要性，以是否属于日常经营活动、是否导致盈亏变化、是否影响监管指标等对财务状况和经营成果具有较大影响的因素为依据。

2. 财务报表项目附注明细项目的重要性

本公司确定财务报表项目附注明细项目的重要性，在财务报表项目重要性基础上，以具体项目占该项目一定比例，或结合金额确定，同时考虑具体项目的性质。某些项目对财务报表而言不具有重要性，但可能对附注而言具有重要性，仍需要在附注中单独披露。财务报表项目附注相关重要性标准为：

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	占相应应收款项金额的 10%以上，且金额超过 100 万元，或当期计提坏账准备影响盈亏变化
重要应收款项坏账准备收回或转回	影响坏账准备转回占当期坏账准备转回的 10%以上，且金额超过 100 万元，或影响当期盈亏变化
重要的应收款项核销	占相应应收款项 10%以上，且金额超过 100 万元
合同负债及合同资产账面价值发生重大变动	变动幅度超过 30%
账龄超过 1 年以上的重要应付账款及其他应付款	占应付账款或其他应付款余额 10%以上，且金额超过 100 万元
少数股东持有的权益重要的子公司	少数股东持有 5%以上股权，且资产总额、净资产、营业收入和净利润占合并报表相应项目 10%以上
重要的合营企业或联营企业	账面价值占长期股权投资 10%以上，或来源于合营企业或联营企业的投资收益（损失以绝对金额计算）占合并报表净利润的 10%以上

(六) 企业合并

1. 同一控制下的企业合并

同一控制下企业合并形成的长期股权投资合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，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。合并方以发行权益性工具作为合并对价的，按发行股份的面值总额作为股本。长期股权投资的初始投资成本与合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方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之和。非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。购买方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，体现为商誉价值。购买方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的，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差额，计入当期营业外收入。

(七) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制作为基础予以确定。具备以下三个要素的被投资单位，认定为对其控制：拥有对被投资单位的权力、因参与被投资单位的相关活动而享有可变回报、有能力运用对被投资单位的权力影响回报金额。

2. 合并财务报表的编制方法

(1) 统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

(2) 合并财务报表抵销事项

合并财务报表以母公司和子公司的财务报表为基础，已抵销了母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易。子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中股东权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司持有母公司的长期股权投资，视为母公司的库存股，作为股东权益的减项，在合并资产负债表中股东权益项目下以“减：库存股”项目列示。

（3）合并取得子公司会计处理

对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实施控制时已经发生，从合并当期的期初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表；对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整。

（4）处置子公司的会计处理

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，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，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或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

（八）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

1. 合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营。单独主体，是指具有单独可辨认的财务架构的主体，包括单独的法人主体和不具备法人主体资格但法律认可的主体。通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业。相关事实和情况变化导致合营方在合营安排中享有的权利和承担的义务发生变化的，合营方对合营安排的分类进行重新评估。

2. 共同经营的会计处理

本公司为共同经营参与方，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：确认单独所持有的资产或负债，以及按份额确认共同持有的资产或负债；确认出售享有的共同经营产出份额所产生的收入；按份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认单独所发生的费用，以及按份额确认共同经营发生的费用。

本公司为对共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债，则参照共同经营参与方的规定进行会计处理；否则，按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

3. 合营企业的会计处理

本公司为合营企业合营方，按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理；本公司为非合营方，根据对该合营企业的影响程度进行会计处理。

(九) 现金及现金等价物的确定标准

本公司编制现金流量表时所确定的现金，是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(十) 外币业务及外币财务报表折算

1. 外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日即期汇率折合本位币入账。资产负债表日外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本外，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，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，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。

2. 外币财务报表折算

本公司的子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。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。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目其他综合收益下列示。外币现金流量应当采用现金流量发生日的即期汇率。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。处置境外经营时，与该境外经营有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。

（十一）金融工具

1. 金融工具的分类、确认和计量

（1）金融资产

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，本公司将金融资产划分为以下三类：

①以摊余成本计量的金融资产。管理此类金融资产的业务模式是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。该类金融资产后续按照实际利率法确认利息收入。

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。管理此类金融资产的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。该类金融资产后续按照公允价值计量，且其变动计入其他综合收益，但按照实际利率法计算的利息收入、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，以公允价值计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益。在初始确认时，如果能消除或减少会计错配，可以将金融资产不可撤销地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。该指定一经做出，不得撤销。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地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。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。该类金融资产以公允价值进行后续计量，除获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关利得和损失均计入其他综合收益，且后续不转入当期损益。

（2）金融负债

金融负债于初始确认时分类为：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该类金融负债以公允价值进行后续计量，形成的利得或损失计入当期损益。

②金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

③以摊余成本计量的金融负债。该类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

2. 金融工具的公允价值的确认方法

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；如不存在活跃市场，采用估值技术确定其公允价值。在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。本公司利用初始确认日后可获得关于被投资方业绩和经营的所有信息，判断成本能否代表公允价值。

3. 金融工具的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：（1）收取金融资产现金流量的合同权利终止；（2）金融资产已转移，且符合终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分得以解除的，终止确认已解除的部分。如果现有负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款被实质性修改，终止确认现有金融负债，并同时确认新金融负债。以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。

（十二）预期信用损失的确定方法及会计处理方法

1. 预期信用损失的范围

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项，包括应收票据和应收账款）、合同资产、应收款项融资、租赁应收款、其他应收款进行减值会计处理并确认坏账准备。

2. 预期信用损失的确定方法

预期信用损失的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否显著增加，将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具减值采用不同的会计处理方法：（1）第一阶段，金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的，本公司按照该金融工具未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入；（2）第二阶段，金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额和实际利率计算利息收入；（3）第三阶段，初始确认后发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其摊余成本（账面余额减已计提减值准备）和实际利率计算利息收入。

预期信用损失的简化方法，即始终按相当于整个存续期预期信用损失的金额计量损失准备。

3. 预期信用损失的会计处理方法

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益，并根据金融工具的种类，抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值或计入预计负债（贷款承诺或财务担保合同）。

4. 应收款项、租赁应收款计量坏账准备的方法

（1）不包含重大融资成分的应收款项。对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的不含重大融资成分的应收款项，本公司采用简化方法，即始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备。

（2）包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款。

对于包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款，按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。信用风险特征组合、基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法和单项计提的判断标准同不含融资成分的认定标准一致。

应收票据按照信用风险特征组合：

组合类别	确定依据
组合 1：银行承兑汇票	承兑人信用风险较小的银行
组合 2：商业承兑汇票	账龄

应收账款按照信用风险特征组合：

组合类别	确定依据
组合 1：合并范围内关联方组合	合并范围内关联方
组合 2：账龄组合	账龄

其他应收款确定组合的依据如下：

组合类别	确定依据
组合 1：保证金、押金组合	保证金、押金
组合 2：关联方款项组合	本公司合并范围内关联方
组合 3：代垫款项组合	为员工代垫的社保款等
组合 4：账龄组合	账龄

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

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来

经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

5. 其他金融资产计量损失准备的方法

对于除上述以外的金融资产，如：债权投资和其他债权投资等，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

(十三) 合同资产和合同负债

1. 合同资产

本公司将已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示。合同资产的减值准备计提参照附注预期信用损失的确定方法。本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三（十二）。

2. 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债，同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(十四) 长期股权投资

1. 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。重大影响，是指当持有被投资单位 20%以上至 50%的表决权资本时，具有重大影响，或虽不足 20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；参与被投资单位的政策制定过程；向被投资单位派出管理人员；被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；与被投资单位之间发生重要交易。

2. 初始投资成本确定

对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当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；非同一控制下的企业合并，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本；以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照债务重组准则有关规定确定；非货币性资产交换取得的长期股权投资，初始投资成本按照非货币性资产交换准则有关规定确定。

3. 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定处理，并对其余部分采用权益法核算。

(十五) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、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。同时满足以下条件时予以确认：与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产折旧方法

本公司固定资产主要分为：运输设备、电子设备、办公设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。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，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，所有固定资产均计提折旧。

资产类别	折旧方法	预计使用寿命 (年)	预计净残值率 (%)	年折旧率 (%)
运输设备	年限平均法	5	5.00	19.00
电子设备	年限平均法	3	0.00	33.33
办公设备	年限平均法	5	0.00	20.00

(十六) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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。

2. 资本化金额计算方法

资本化期间，是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。在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月

的，应当暂停借款费用的资本化。

借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；占用一般借款按照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计算确定，资本化率为一般借款的加权平均利率；借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利率是借款在预期存续期间的未来现金流量，折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

(十七) 长期资产减值

长期股权投资、固定资产等长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，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，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试时，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。

(十八) 长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(十九) 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，企业会计准则要求或允许计入资产成本的除外。本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

2. 离职后福利的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。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。

3. 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利时，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：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；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。

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，应当按照有关设定提存计划的规定进行处理；除此外，根据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。

(二十) 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。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。履约义务是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品的承诺。交易价格是指本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。

履约义务是在某一时段内履行、还是在某一时点履行，取决于合同条款及相关法律法规规定。如果履约义务是在某一时段内履行的，则本公司按照履约进度确认收入。否则，本公司于客户取得相关资产控制权的某一时点确认收入。

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断本公司从事交易时的身份是主要责任人还是代理人。在向客户转让商品或服务前能够控制该商品

或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

本公司按照业务类型确定的收入确认具体原则和计量方法：

本公司与客户之间签订的咨询合同，履约义务不满足在某一时段内履行的三个条件，所以本公司通常在综合考虑了各种因素的基础上，在结项验收完成时点确认收入。

本公司与客户之间签订的培训合同，由于本公司履约的同时客户即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，采用投入法确认履约进度，采用时段法确认收入。

（二十一）合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。为取得合同发生的增量成本（“合同取得成本”）是指不取得合同就不会发生的成本。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由用户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；该成本增加了未来用于履行履约义务的资源；该成本预期能够收回。

本公司将确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期的，在资产负债表计入“存货”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

本公司将确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期的，在资产负债表计入“其他流动资产”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

本公司对合同取得成本、合同履约成本确认的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。取得合同的增量成本形成的资产的摊销年限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司将超出部分计提减值准备并确认为资产减值损失：因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述两项差额高于该资产账面价值的，应当转回

原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况的下该资产在转回日的账面价值。

（二十二）政府补助

1. 政府补助的类型及会计处理

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本）。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。

与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。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

政府文件明确规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益。确认为递延收益的金额，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。

除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

2. 政府补助确认时点

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

（二十三）递延所得税资产和递延所得税负债

1. 递延所得税的确认

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

2. 递延所得税的计量

递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂

时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的，则减记递延所得税资产的账面价值。

对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非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。对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

3. 递延所得税的净额抵消依据

同时满足下列条件时，本公司将递延所得税资产及递延所得税负债以抵消后的净额列示：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；递延所得税资产和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和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(二十四) 租赁

本公司在合同开始日，将评估合同是否为租赁或包含租赁。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，则该合同为租赁或包含租赁。

1. 承租人的会计处理

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

(1) 使用权资产

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本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已扣除租赁激励的租赁付款额，初始直接费用等。

对于能合理确定租赁期届满时将取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；若无法合理确定，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。当可收回金额低于使用权资产的账面价值时，将其账面价值减记至可收回金额。

(2) 租赁负债

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。租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权时需支付的款项等。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。

本公司采用租赁内含利率作为折现率；若无法合理确定租赁内含利率，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。按照固定的周期性利率，即本公司所采用的折现率或修订后的折现率

计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入财务费用。

2. 作为承租方对短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理的判断依据和会计处理方法

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁，以及单项资产全新时价值低于 4,000.00 元的租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出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。

3. 作为出租方的租赁分类标准和会计处理方法

本公司在租赁开始日，将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确认为融资租赁，除以之外的均为经营租赁。

(1) 经营租赁会计处理

经营租赁的租金收入在租赁期内按直线法确认。对初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期收益，未计入租赁收款额的可变租金在实际发生时计入租金收入。

(2) 融资租赁会计处理

在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，并终止确认融资租赁资产。初始直接费用计入应收融资租赁款的初始入账价值中。

(二十五)重要会计政策变更、会计估计变更

1. 重要会计政策变更

财政部于 2022 年发布了《关于印发〈企业会计准则解释第 16 号〉的通知》，规定对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等，不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定，应当在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。本公司于 2023 年 1 月 1 日起执行该规定，对首次执行日租赁负债和使用权资产产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异对比较报表及累积影响数进行追溯调整。对 2022 年 1 月 1 日之前发生的该等单项交易，如果导致 2022 年 1 月 1 日相关资产、负债仍然存在暂时性差异的，本公司在 2022 年 1 月 1 日确认递延所得税资产和递延所得税负债，并将差额调整 2022 年 1 月 1 日的留存收益。本次变更对本公司财务报表相关项目无影响。

2. 重要会计估计变更

无

四、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入	6%、3%、1%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%、5%、1%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%
企业所得税	应纳所得税额	20%

(二) 不同企业所得税税率：

纳税主体名称	所得税税率
北京和君恒成企业顾问集团股份有限公司	20%
新疆和君恒成企业顾问有限公司	15%
北京恒成海纳人才管理咨询有限公司	20%
山东省和君恒成管理咨询有限公司	20%
和君恒成（广州）企业管理顾问有限公司	20%
河南和君恒成企业管理咨询有限公司	20%
北京和君恒成正源咨询有限公司	20%
新疆恒成陪跑咨询服务有限公司	15%
北京恒成陪跑咨询服务有限公司	20%

(三) 重要税收优惠及批文

1. 根据《财政部 国家税务总局关于新疆困难地区及喀什、霍尔果斯两个特殊经济开发区分办企业所得税优惠政策的通知》（财税[2021]27 号）的有关规定，子公司新疆恒成陪跑咨询服务有限公司享受企业所得税优惠政策，即自取得第一笔生产经营收入所属纳税年度（即 2017 年）起，第一年至第二年免征企业所得税，第三年至第五年减半征收企业所得税。

2. 根据《国家税务总局关于小规模纳税人免征增值税征管问题的公告》（2021 年第 5 号）、《国家税务总局关于小型微利企业所得税优惠政策征管问题的公告》（2022 年第 5 号）、《国家税务总局关于小规模纳税人免征增值税等征收管理事项的公告》（2022 年第 6 号）、《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》（2022 年第 10 号）规定，本公司及下属子公司均适用此税收优惠政策。

五、合并财务报表重要项目注释

(一) 货币资金

2023 年年度报告

项目	期末余额	期初余额
库存现金	2,000.00	248.00
银行存款	23,859,217.13	28,985,339.28
合计	23,861,217.13	28,985,587.28

注：本公司本期不存在因抵押、质押或冻结等对使用有限制、以及存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

(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	679,000.00	758,341.00
其中：权益工具投资	679,000.00	758,341.00
合计	679,000.00	758,341.00

权益工具投资明细如下：

项目	期末余额	期初余额
江西华源新材料股份有限公司	679,000.00	679,000.00
浙江丰安齿轮股份有限公司		54,999.00
汉威科技集团股份有限公司		13,550.00
基康仪器股份有限公司		10,792.00
合计	679,000.00	758,341.00

(三) 应收票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		150,000.00
减：坏账准备		
合计		150,000.00

(四) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
5 年以上	30,000.00	30,000.00
减：坏账准备	30,000.00	30,000.00
合计		

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款				

类别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按组合计提坏账准备的应收账款	30,000.00	100.00	30,000.00	100.00
其中：组合 1：账龄组合	30,000.00	100.00	30,000.00	100.00
合计	30,000.00	100.00	30,000.00	100.00

类别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估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	30,000.00	100.00	30,000.00	100.00
其中：组合 1：账龄组合	30,000.00	100.00	30,000.00	100.00
合计	30,000.00	100.00	30,000.00	100.00

(1) 按组合计提坏账准备的应收账款

①组合 1：账龄组合

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
5 年以上	30,000.00	100.00	30,000.00	30,000.00	100.00	30,000.00
合计	30,000.00	—	30,000.00	30,000.00	—	30,000.00

3. 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	其他变动	
账龄组合	30,000.00					30,000.00
合计	30,000.00					30,000.00

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
北京雷禾文化传媒有限公司	30,000.00	100.00	30,000.00
合计	30,000.00	—	30,000.00

(五) 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(%)

2023 年年度报告

1 年以内	199,750.26	88.88	221,200.36	98.66
1 至 2 年	22,000.00	9.79		
2 至 3 年			3,000.00	1.34
3 年以上	3,000.00	1.33		
合计	224,750.26	100.00	224,200.36	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五单位情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
曹雪飞	176,510.26	78.54
湖北海皓文化传媒有限公司	22,000.00	9.79
北京易才人力资源顾问有限公司	14,020.00	6.24
建信发展（厦门）采购招标有限公司泉州分公司	8,520.00	3.79
济南人力资本产业开发有限公司	3,000.00	1.33
合计	224,050.26	99.69

(六) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	439,628.36	465,439.04
合计	439,628.36	465,439.04

1. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	91,209.88	417,065.35
1 至 2 年	357,434.40	30,000.00
2 至 3 年		10,350.00
3 至 4 年	10,350.00	3,000.00
4 至 5 年	3,000.00	33,000.00
减：坏账准备	22,365.92	27,976.31
合计	439,628.36	465,439.04

(2) 按款项性质披露

款项性质	期末余额	期初余额
押金	186,860.35	201,860.35
保证金	181,000.00	198,800.00
代扣代缴社保	94,133.93	92,755.00
减：坏账准备	22,365.92	27,976.31
合计	439,628.36	465,439.04

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信用损 失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损 失（已发生信用减值）	
2023 年 1 月 1 日余额	27,976.31			27,976.31
本期计提	-5,610.39			-5,610.39
本期转回				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余 额	22,365.92			22,365.92

注 1：第一阶段其他应收款主要包括保证金、押金、备用金、应收暂付款等零星款项。本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，以账龄分析为基础，计算预期信用损失。

(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 项期末余额合 计数的比例 (%)	坏账准备期末 余额
沙帅	押金	176,510.35	1-2 年	38.21	17,651.04
中原环保股份有限公司	保证金	84,000.00	1 年以内	18.18	4,200.00
洛阳中硅高科技有限公司	保证金	69,800.00	1-2 年	15.11	6,980.00
建信发展（厦门）采购招标有 限公司	保证金	10,000.00	1 年以内	2.16	1,000.00
北京双圆工程咨询监理有限 公司	保证金	10,000.00	1 年以内	2.16	500.00
合计	—	350,310.35	—	75.82	30,331.04

(七) 存货

1. 存货的分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	合同履约成 本减值准备	账面价值	账面余额	合同履约成 本减值准备	账面价值
合同履约成本	14,894,139.69	157,050.13	14,737,089.56	13,848,868.85		13,848,868.85
合计	14,894,139.69	157,050.13	14,737,089.56	13,848,868.85		13,848,868.85

(八) 合同资产

1. 合同资产分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
合同资产	565,862.98	11,317.26	554,545.72	471,364.73	22,234.19	449,130.54
合计	565,862.98	11,317.26	554,545.72	471,364.73	22,234.19	449,130.54

(九) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	9,147.52	17,589.01
预缴所得税		15,781.26
合计	9,147.52	33,370.27

(十) 固定资产

类别	期末余额	期初余额
固定资产	103,765.59	116,147.35
合计	103,765.59	116,147.35

1. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	运输设备	电子设备	办公设备	合计
一、账面原值				
1.期初余额	1,605,203.93	195,220.64	4,385.87	1,804,810.44
2.本期增加金额		16,918.58		16,918.58
(1) 购置		16,918.58		16,918.58
3.本期减少金额				
4.期末余额	1,605,203.93	212,139.22	4,385.87	1,821,729.02
二、累计折旧				
1.期初余额	1,524,943.73	159,945.58	3,773.78	1,688,663.09
2.本期增加金额		28,688.25	612.09	29,300.34
(1) 计提		28,688.25	612.09	29,300.34
3.本期减少金额				
4.期末余额	1,524,943.73	188,633.83	4,385.87	1,717,963.43
三、减值准备				
四、账面价值				
1.期末账面价值	80,260.20	23,505.39		103,765.59
2.期初账面价值	80,260.20	35,275.06	612.09	116,147.35

(十一) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 未经抵消的递延所得税资产和递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产 /负债	可抵扣/应纳税 暂时性差异	递延所得税资产 /负债	可抵扣/应纳税 暂时性差异
递延所得税资产：				
资产减值准备	55,183.33	220,733.31	20,052.63	80,210.50

2023 年年度报告

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产 /负债	可抵扣/应纳税 暂时性差异	递延所得税资产 /负债	可抵扣/应纳税 暂时性差异
小计	55,183.33	220,733.31	20,052.63	80,210.50

2. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额
可抵扣亏损	2,217,062.29
合计	2,217,062.29

4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期情况

年度	期末余额
2027 年	2,217,062.29
合计	2,217,062.29

(十二) 应付账款

1. 按账龄分类

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	133,460.00	308,488.40
1 年以上	81,000.00	69,250.00
合计	214,460.00	377,738.40

2. 账龄超过 1 年的重要应付账款

债权单位名称	期末余额	未偿还的原因
西安华卓企业管理咨询有限公司	61,500.00	未结算
上海在先企业咨询事务所	8,000.00	未结算
北京悦见信息技术有限公司	6,500.00	未结算
山西恒王府科技有限公司	5,000.00	未结算
合计	81,000.00	

(十三) 合同负债

1. 按账龄分类

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	12,920,964.78	13,540,450.43
1 年以上	5,068,329.26	7,798,461.21
合计	17,989,294.04	21,338,911.64

2. 账龄超过 1 年的重要合同负债情况

2023 年年度报告

单位名称	期末余额	未结转原因
上海铁人消防成套设备有限公司	471,698.10	未到项目结项时点
迈威（上海）生物科技股份有限公司	386,792.44	未到项目结项时点
上海品诚控股集团有限公司	377,358.48	未到项目结项时点
延安新区投资发展（集团）有限公司	359,110.21	未到项目结项时点
中山市三乡镇工业信息和科技商务局	339,622.64	未到项目结项时点
合计	1,934,581.87	

(十四) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬分类列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
短期薪酬	1,168,900.00	15,638,886.75	14,942,639.75	1,865,147.00
离职后福利-设定提存计划		1,668,819.83	1,668,819.83	
合计	1,168,900.00	17,237,799.37	16,541,552.37	1,865,147.00

2. 短期职工薪酬情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	1,168,900.00	13,273,764.57	12,577,517.57	1,865,147.00
职工福利费		214,195.95	214,195.95	
社会保险费		1,034,515.52	1,034,515.52	
其中：医疗保险费		977,314.27	977,314.27	
工伤保险费		42,166.59	42,166.59	
生育保险费		15,034.66	15,034.66	
住房公积金		1,106,858.16	1,106,858.16	
工会经费和职工教育经费		9,552.55	9,552.55	
合计	1,168,900.00	15,638,886.75	14,942,639.75	1,865,147.00

3. 设定提存计划情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		1,616,871.88	1,616,871.88	
失业保险费		51,947.95	51,947.95	
合计		1,668,819.83	1,668,819.83	

(十五) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	6,153.03	97,918.16
企业所得税	9,185.88	1,066.26
城市维护建设税	645.36	1,586.45
个人所得税	42,320.25	58,142.76

2023 年年度报告

项目	期末余额	期初余额
教育费附加	1,242.70	2,590.60
地方教育费附加	828.46	1,727.07
合计	60,375.68	163,031.30

(十六)其他应付款

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	368,614.99	223,149.91
合计	368,614.99	223,149.91

1. 其他应付款

(1) 按款项性质分类

项目	期末余额	期初余额
员工报销款、社保等	292,670.09	117,732.46
个人垫款	73,944.90	80,372.00
其他	2,000.00	25,045.45
合计	368,614.99	223,149.91

(十七)其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
代转销项税	42,226.42	69,281.97
合计	42,226.42	69,281.97

(十八)股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	20,456,000.00						20,456,000.00

(十九)资本公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
资本溢价(股本溢价)	2,243,154.29			2,243,154.29

(二十)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	-2,945,482.67	-148,337.12
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	-2,945,482.67	-148,337.12
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	397,340.14	-2,797,145.55
期末未分配利润	-2,548,142.53	-2,945,482.67

(二十一) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务				
咨询业务	27,237,966.80	21,199,056.92	27,127,827.55	22,829,956.35
培训业务	3,951,531.29	2,864,166.86	3,108,104.93	2,211,823.62
合计	31,189,498.09	24,063,223.78	30,235,932.48	25,041,779.97

2. 本期营业收入按收入确认时间分类

收入确认时间	咨询业务	培训业务
在某一时点确认	27,237,966.80	
在某一时段内确认		3,951,531.29
合计	27,237,966.80	3,951,531.29

(二十二) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,075,565.25	1,836,576.36
差旅费	550,526.81	276,809.15
办公费	222,445.57	226,518.54
业务招待费	145,106.78	44,522.13
其他	127,220.07	163,299.54
其他	3,120,864.48	2,547,725.72

注：本期销售业务所需，部分绩效、奖金、差旅、招待费用等较上期有所增加。

(二十三) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,024,885.24	2,694,723.09
租赁费	1,205,822.63	1,579,532.02
咨询费	371,886.80	632,125.86
办公会议费	114,116.04	458,338.73
折旧摊销费	55,339.87	81,487.36
业务招待费	41,741.39	12,374.40
服务费	18,325.17	254,157.19
差旅费	16,387.90	17,682.26
其他	50,171.68	245,549.94
合计	3,898,676.72	5,975,970.85

注：本期人员数量较上期有所减少，薪酬相应变动减少；本期减少部分租赁面积，租赁费相应减少，其他变动系公司

2023 年年度报告

经营管理所需。

(二十四) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	17,514.10	20,965.90
减：利息收入	340,926.35	371,179.23
手续费支出	7,659.92	10,667.83
合计	-315,752.33	-339,545.50

(二十五) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
增值税加计抵减	137,008.06	74,053.28	与收益相关
个税手续费返还	11,429.08	11,307.20	与收益相关
其他零星补助	3,080.00	40,400.00	与收益相关
合计	151,517.14	125,760.48	

(二十六) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益		154,512.47
处置交易性金融资产取得的投资收益	35,246.96	29,956.98
合计	35,246.96	184,469.45

注：本期处置其他零星股票合计产生投资收益 35,246.96 元。

(二十七) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
其他应收款信用减值损失	5,610.39	28,405.39
合计	5,610.39	28,405.39

(二十八) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
合同履行成本减值损失	-157,050.13	278,899.75
合同资产减值损失	10,916.93	-12,987.61
合计	-146,133.20	265,912.14

(二十九) 营业外收入

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
其他	8,953.99	20.04	0.21
合计	8,953.99	20.04	8,953.99

(三十) 营业外支出

2023 年年度报告

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
其他	33,000.00	183,886.82	33,000.00
合计	33,000.00	183,886.82	33,000.00

(三十一) 所得税费用

1. 所得税费用明细

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	24,890.68	6,535.62
递延所得税费用	-35,130.70	252,039.96
合计	-10,240.02	258,575.58

(三十二) 现金流量表

1. 经营活动有关的现金

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
企业间资金往来	648,192.00	945,007.54
保证金	719,406.22	769,525.72
利息收入	340,926.35	371,179.23
政府补贴及其他拨款	151,517.14	125,760.48
其他	211,801.62	1,301,066.07
合计	2,071,843.33	3,512,539.04

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
租赁费	1,205,822.63	1,557,292.02
支付的质保金、保证金、押金	747,400.00	850,749.20
企业间资金往来	656,750.00	1,478,443.65
差旅费	566,914.71	294,491.41
中介机构费	371,886.80	632,125.86
办公费	284,945.59	1,136,121.54
招待费	186,848.17	56,896.53
业务招待费	155,118.17	39,065.63
车辆及交通费	88,435.36	162,746.96
手续费	7,659.92	10,667.83
其他日常报销款	152,172.30	347,043.80
合计	4,423,953.65	6,565,644.43

(三十三) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	416,140.03	-2,879,417.66
加：资产减值准备	146,133.20	-265,912.14
信用减值损失	-5,610.39	-28,405.39
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、投资性房地产折旧	29,300.34	35,010.21
使用权资产折旧		
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		252,398.57
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）		-611.89
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
净敞口套期损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		12,259.00
财务费用（收益以“-”号填列）	17,514.10	20,965.90
投资损失（收益以“-”号填列）	-35,246.96	-184,469.45
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-35,130.70	252,039.96
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）	-1,045,270.84	3,439,578.76
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	205,093.92	1,766,088.78
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-2,848,326.96	-4,966,022.91
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-3,155,404.26	-2,546,498.26
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
3.现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	23,861,217.13	28,985,587.28
减：现金的期初余额	28,985,587.28	29,654,790.89
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	-5,124,370.15	-669,203.61

2. 现金及现金等价物

项目	期末余额	期初余额
一、现金	23,861,217.13	28,985,587.28
其中：库存现金	2,000.00	248.00
可随时用于支付的银行存款	23,859,217.13	28,985,339.28
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	23,861,217.13	28,985,587.28

六、合并范围的变更

1. 存在单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例（%）	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额	丧失控制权之日剩余股权的比例	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资益的金额
新疆和君兴霍企业管理顾问有限公司		100.00	注销	股东会决议已通过且工商、税务已注销	2023/6/19							
合计												

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	注册地	主要经营地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
新疆和君恒成企业顾问有限公司	新疆	新疆	咨询	100.00		投资设立
北京恒成海纳人才管理咨询有限公司	北京	北京	咨询	100.00		投资设立
山东省和君恒成管理咨询有限公司	山东	山东	咨询	100.00		投资设立
和君恒成(广州)企业管理顾问有限公司	广州	广州	咨询	51.00		投资设立
河南和君恒成企业管理咨询有限公司	河南	河南	咨询	51.00		投资设立
北京和君恒成正源咨询有限公司	北京	北京	咨询	51.00		投资设立
北京恒成陪跑咨询服务有限公司	北京	北京	咨询	100.00		投资设立
新疆恒成陪跑咨询服务有限公司	新疆	新疆	咨询	100.00		投资设立

八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括应收款项、交易性金融资产等各项金融工具，与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述，本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1. 各类风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其它权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线并进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

(1) 市场风险

①利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

本公司面临的市场利率变动的风险主要是浮动利率的银行存款会承受一定的现金流量风险，本公司的政策是管理层对利率合理变动做出合理评估，尽量减少利率浮动风险。

②价格风险

本公司以市场价格提供咨询和培训服务等，因此受到此等价格波动的影响。

(2) 信用风险

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

本公司采用了必要的政策确保重大销售客户具有良好的信用记录，本公司无重大信用集中风险。

(3) 流动风险

流动风险为本公司在到期日无法履行其财务义务的风险。本公司管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务，而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。

2. 敏感性分析

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或所有者权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立的发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是独立的情况下进行的。

(1) 利率风险敏感性分析

利率风险敏感性分析基于下述假设：市场利率变化影响可变利率金融工具的利息收入或费用；对于以公允价值计量的固定利率金融工具，市场利率变化仅仅影响其利息收入或费用；以资产负债表日市场利率采用现金流量折现法计算衍生金融工具及其它金融资产和负债的公允价值变化。在上述假设的基础上，在其它变量不变的情况下，利率可能发生的合理变动对当期损益和权益无影响。

九、公允价值

(一) 按公允价值层级对以公允价值计量的资产和负债进行分析

项目	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	期末余额
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产				
1.分类为公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			679,000.00	679,000.00
（1）权益工具投资			679,000.00	679,000.00
持续以公允价值计量的资产总额			679,000.00	679,000.00

(二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

本公司持续第一层次公允价值计量项目的公允价值以相关资产在活跃市场上公开报价作为作价依据。

(三) 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

本公司持续第三层次公允价值计量项目的公允价值以相关资产的不可观察输入值作为作价依据。

(四) 持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

本公司本期内未发生持续的公允价值计量项目各层级之间转换的情况。

(五) 本期内发生的估值技术变更及变更原因

本公司本期内未发生估值技术变更情况。

(六) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、应付款项等。

十、关联方关系及其交易

(一) 存在控制关系的关联方

自然人蔡萌直接持有本公司 46.23 %的股份，通过赣州金畅信息科技中心（有限合伙）、赣州元厚信息科技中心（有限合伙）、赣州智卓信息科技中心（有限合伙）、赣州耀厚信息科技中心（有限合伙）、新疆小中大信息科技中心合伙企业（有限合伙）间接持有本公司 9.84% 的股份，其直接、间接持有本公司 56.07% 的股份，系本公司实际控制人。

(二) 本公司子公司的情况

详见附注“七、在其他主体中的权益”。

(三) 本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
赣州金畅信息科技中心（有限合伙）	直接持股 5.00%以上股东
赣州元厚信息科技中心（有限合伙）	直接持股 5.00%以上股东
赣州智卓信息科技中心（有限合伙）	直接持股 5.00%以上股东
新疆小中大信息科技中心合伙企业（有限合伙）	直接持股 5.00%以上股东
唐乐民	直接持股 5.00%以上股东

(四) 关联交易情况

1. 关键管理人员报酬

关键管理人员薪酬	本期发生额	上期发生额
合计	3,041,600.00	3,392,700.00

2. 其他关联交易

无

十一、承诺及或有事项

无

十二、资产负债表日后事项

无

十三、其他重要事项

无

十四、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
5 年以上	30,000.00	30,000.00
减：坏账准备	30,000.00	30,000.00
合计		

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估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	30,000.00	100.00	30,000.00	100.00
其中：组合 1：账龄组合	30,000.00	100.00	30,000.00	100.00
合计	30,000.00	100.00	30,000.00	100.00

类别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估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	30,000.00	100.00	30,000.00	100.00
其中：组合 1：账龄组合	30,000.00	100.00	30,000.00	100.00
合计	30,000.00	100.00	30,000.00	100.00

(1) 按组合计提坏账准备的应收账款

①组合 1：账龄组合

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
5 年以上	30,000.00	100.00	30,000.00	30,000.00	100.00	30,000.00
合计	30,000.00	—	30,000.00	30,000.00	—	30,000.00

3. 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	其他变动	
账龄组合	30,000.00					30,000.00
合计	30,000.00					30,000.00

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
北京雷禾文化传媒有限公司	30,000.00	100.00	30,000.00
合计	30,000.00	—	30,000.00

(二) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	447,422.68	461,071.32
合计	447,422.68	461,071.32

1. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	107,000.00	391,501.35
1 至 2 年	357,434.40	30,000.00
2 至 3 年		

2023 年年度报告

账龄	期末余额	期初余额
3 至 4 年		3,000.00
4 至 5 年	3,000.00	33,000.00
减：坏账准备	20,011.72	26,430.03
合计	447,422.68	461,071.32

(2) 按款项性质披露

款项性质	期末余额	期初余额
押金	176,510.35	176,510.35
保证金	181,000.00	198,800.00
代扣代缴社保	79,924.05	82,191.00
往来款	30,000.00	30,000.00
减：坏账准备	20,011.72	26,430.03
合计	447,422.68	461,071.32

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信用损 失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损 失（已发生信用减值）	
2023 年 1 月 1 日余额	26,430.03			26,430.03
本期计提	-6,418.31			-6,418.31
本期转回				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	20,011.72	-	-	20,011.72

注 1：第一阶段其他应收款主要包括保证金、押金、备用金、应收暂付款等零星款项。本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，以账龄分析为基础，计算预期信用损失。

(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 项期末余额合 计数的比例 (%)	坏账准备期末 余额
沙帅	押金	176,510.35	1-2 年	37.76	17,651.04
中原环保股份有限公司	保证金	84,000.00	1 年以内	17.97	4,200.00
洛阳中硅高科技有限公司	保证金	69,800.00	1-2 年	14.93	6,980.00
建信发展（厦门）采购招标有限公司	保证金	10,000.00	1 年以内	2.14	1,000.00
北京双圆工程咨询监理有限公司	保证金	10,000.00	1 年以内	2.14	500.00
合计	—	350,310.35	—	74.94	30,331.04

(三) 长期股权投资

2023 年年度报告

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	5,577,023.70		5,577,023.70	5,577,023.70		5,577,023.70
合计	5,577,023.70		5,577,023.70	5,577,023.70		5,577,023.70

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
新疆和君恒成企业顾问有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
和君恒成(广州)企业管理顾问有限公司	577,023.70			577,023.70		
合计	5,577,023.70			5,577,023.70		

(四) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务				
咨询业务	23,553,263.71	18,255,417.44	24,471,637.63	20,675,915.14
培训业务	2,401,819.76	1,871,198.23	2,542,104.73	1,809,189.51
合计	25,955,083.47	20,126,615.67	27,013,742.36	22,485,104.65

2. 本期营业收入按收入确认时间分类

收入确认时间	咨询业务	培训业务
在某一时点确认	23,553,263.71	
在某一时段内确认		2,401,819.76
合计	23,553,263.71	2,401,819.76

十五、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	本期金额	上期金额	
		调整前	调整后
1. 非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分			155,124.36
2. 计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	151,517.14		125,760.48
3. 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	35,246.96		17,697.98
4. 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费			
5. 委托他人投资或管理资产的损益			

2023 年年度报告

项目	本期金额	上期金额	
		调整前	调整后
6.对外委托贷款取得的损益			
6.因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失			
7.单独进行减值测试的应收款项减值准备转回			
9.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			
10.同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益			
11.非货币性资产交换损益			
12.债务重组损益			
13.企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等			
14.因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响			
15.因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用			
16.对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益			
17.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			
18.交易价格显失公允的交易产生的收益			
19.与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益			
20.受托经营取得的托管费收入			
21.除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-24,046.01		-
22.其他符合非经常性损益定义的损益项目			183,866.78
减：所得税影响额	8,135.90		5,735.80
少数股东权益影响额（税后）	490.11		6,438.76
合计	154,092.08		102,541.48

(二)净资产收益率和每股收益

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	
	本期	上期	本期	上期	本期	上期
归属于公司普通股股东的净利润	1.99	-13.22	0.02	-0.14		
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.22	-13.71	0.01	-0.14		

北京和君恒成企业顾问集团股份有限公司

二〇二四年四月十六日

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

财政部于 2022 年发布了《关于印发〈企业会计准则解释第 16 号〉的通知》，规定对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等，不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定，应当在在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。本公司于 2023 年 1 月 1 日起执行该规定，对首次执行日租赁负债和使用权资产产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异对比较报表及累积影响数进行追溯调整。对 2022 年 1 月 1 日的之前发生的该等单项交易，如果导致 2022 年 1 月 1 日相关资产、负债仍然存在暂时性差异的，本公司在 2022 年 1 月 1 日确认递延所得税资产和递延所得税负债，并将差额调整 2022 年 1 月 1 日的留存收益。本次变更对本公司财务报表相关项目无影响。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
1. 计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	151,517.14
2. 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	35,246.96
3. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-24,046.01
非经常性损益合计	162,718.09
减：所得税影响数	8,135.90
少数股东权益影响额（税后）	490.11
非经常性损益净额	154,092.08

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用