



第一文体
First Culture & Sports
股票代码:872128



2023年年度报告



第一摩码体育文化发展（北京）股份有限公司

First MOMA Sports Culture Development(Beijing) Co., Ltd.

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、公司负责人吕金荣、主管会计工作负责人王晶丽及会计机构负责人（会计主管人员）王晶丽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、中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了带持续经营重大不确定性段落的无保留意见的审计报告。

董事会就非标准审计意见的说明

公司董事会认为：中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）依据相关事实，本着严格、谨慎的原则，出具非标准意见审计报告，董事会表示理解，该报告客观严谨地反映了公司2023年度财务状况及经营成果。针对公司所面临的情况，公司董事会正组织相关管理人员积极采取有效措施，消除审计报告中所述事项对公司的影响，尽力维护公司和广大投资者的利益。具体内容详见公司在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台上发布的《董事会关于2023年度财务报表非标准意见专项说明的公告》（公告编号：2024-023）。

- 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

不适用

目 录

第一节	公司概况	6
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	8
第三节	重大事件	17
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	23
第五节	公司治理	28
第六节	财务会计报告	33
附件	会计信息调整及差异情况.....	137

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	公司董事会办公室

释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、第一文体、股份公司、挂牌公司	指	第一摩码体育文化发展（北京）股份有限公司
第一教育	指	第一摩码教育投资（北京）有限公司
第一资产	指	第一摩码资产管理（北京）有限公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
全国股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商、东北证券	指	东北证券股份有限公司
公开转让说明书	指	第一摩码体育文化发展（北京）股份有限公司公开转让说明书
挂牌、公开转让	指	公司股份在全国中小企业股份转让系统挂牌及公开转让行为
公司章程	指	第一摩码体育文化发展（北京）股份有限公司章程
三会	指	股东大会、董事会和监事会
股东大会	指	第一摩码体育文化发展（北京）股份有限公司股东大会
董事会	指	第一摩码体育文化发展（北京）股份有限公司董事会
监事会	指	第一摩码体育文化发展（北京）股份有限公司监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
高级管理人员	指	公司总经理、财务负责人、董事会秘书
管理层	指	公司董事、监事及高级管理人员
元、万元	指	人民币元、人民币万元
本期、报告期	指	2023年1月1日至2023年12月31日
上年同期	指	2022年1月1日至2022年12月31日
第一通正	指	第一通正设施（北京）股份有限公司
倍格生态	指	倍格创业生态科技（西安）股份有限公司
东城餐饮分公司	指	第一摩码体育文化发展（北京）股份有限公司东城餐饮管理分公司
魔马宝贝	指	魔马宝贝（北京）语言文化科技有限公司
绿色远航	指	绿色远航（北京）教育科技有限公司
私教	指	为健身爱好者提供一对一具体指导的健身指导者。私人健身教练进行的是一对一的工作，工作具有互动性、针对性等特点。私人教练适合不同健康水平、年龄段和经济收入的人群，通

	过提供个性化的健身计划和关注，服务于健身会员（顾客）。
--	-----------------------------

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	第一摩码体育文化发展（北京）股份有限公司		
英文名称及缩写	First MOMA Sports Culture Development (Beijing) Co., Ltd. -		
法定代表人	吕金荣	成立时间	2002年11月21日
控股股东	控股股东为第一摩码资产管理（北京）有限公司	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为张鹏，一致行动人为第一摩码资产管理（北京）有限公司、第一通正设施（北京）股份有限公司
行业（挂牌公司管理型行业分类）	教育（P）-教育（P83）-学前教育（P831）-学前教育（P8310）		
主要产品与服务项目	开办民办幼儿园及培训机构，为0-12岁幼儿提供绿色教育服务以及经营中高端健身会所，为客户提供专业的健身及体育运动服务		
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	ST 文体	证券代码	872128
挂牌时间	2017年8月17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）	23,333,334
主办券商（报告期内）	东北证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市西城区三里河东路5号中商大厦4层（010-68573137）		
联系方式			
董事会秘书姓名	郅颖	联系地址	北京市东城区香河园街1号院4号楼
电话	010-84407072	电子邮箱	zhiying@firstcare.com.cn
公司办公地址	北京市东城区香河园街1号院4号楼	邮政编码	100028
公司网址	www.firstsports.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	91110101745494957K		
注册地址	北京市东城区香河园街1号院4号楼		

注册资本（元）	23,333,334	注册情况报告 期内是否变更	否
---------	------------	------------------	---

注：

1. 2024年2月7日，公司实际控制人发生变更，由张鹏变更为张瑶，不存在新增的一致行动人。具体内容详见公司在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台上发布的《实际控制人变更公告》（公告编号：2024-012）。

2. 2024年3月20日，公司原董事长及总经理王晶丽女士因岗位调动辞职，原财务总监高妍女士因个人原因辞职。为保证公司治理结构符合《公司法》及公司章程的有关规定，公司于2024年3月22日召开第三届董事会第七次会议选举吕金荣先生为董事长，聘任吕金荣先生为总经理，聘任王晶丽女士为财务总监。具体内容详见公司在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台上发布的《董事长、高级管理人员辞职公告》（公告编号：2024-014）、《第三届董事会第七次会议决议公告》（公告编号：2024-015）、《董事长、高级管理人员任命公告》（公告编号：2024-016）。

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

第一文体致力于为客户提供专业的健身及体育运动服务及为0-12岁幼儿提供绿色教育服务。

针对体育板块，公司通过经营中高端健身会所，在中高端社区深耕细作打造绿色舒适的运动健身空间，通过线上+线下的市场推广活动在社区及周边拓展客户，销售健身卡及私教服务等产品获取现金流，依靠提供体验舒适、服务极致、专业一流的运动健身服务持续创造营业收入，实现盈利。通过开拓更多的体育运动服务项目，增加多种收入，提升盈利能力。

针对教育板块，公司通过直营幼儿园的投资运营+绿色探究式课程的输出获取现金流，致力于服务0-12岁幼儿，为幼儿打造绿色教育立方体，持续创造营业收入，实现盈利。绿色教育业务涵盖0-3岁早托早教、3-6岁幼儿园服务、3-12岁艺术兴趣班及比赛演出等，借助互联网技术，将所有业务进行串联，让家长直观看到孩子的日常生活和学习，直观感受孩子的变化。在幼儿教育中，公司根据多年的教学经验，结合国际“IB PYP”教育理念，遵循教委发布的学前教育指导方针，自主研发了“绿色探究式课程”教材，并开设相关课程。

报告期内及报告期后至报告披露日，公司的商业模式未发生重大变化。

(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	85,692,077.50	92,382,049.24	-7.24%
毛利率%	1.48%	-11.65%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-7,238,201.57	-23,504,528.47	69.21%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-11,628,908.88	-29,499,684.47	60.58%
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）	-	-909.43%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-	-1,141.72%	-

基本每股收益	-0.31	-1.01	69.31%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	110,533,565.38	140,187,065.04	-21.15%
负债总计	131,051,551.92	155,478,608.61	-15.71%
归属于挂牌公司股东的净资产	-19,156,385.76	-10,326,788.89	-85.50%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	-0.82	-0.44	-85.5%
资产负债率%（母公司）	38.77%	31.24%	-
资产负债率%（合并）	118.56%	110.91%	-
流动比率	0.48	0.61	-
利息保障倍数	-	-	-
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	-20,686,133.45	-7,976,222.96	-159.35%
应收账款周转率	5.81	5.79	-
存货周转率	0.00	0.00	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-21.15%	-31.79%	-
营业收入增长率%	-7.24%	-20.42%	-
净利润增长率%	73.32%	-13.29%	-

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	10,841,142.11	9.81%	40,688,063.53	29.02%	-73.36%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	13,210,210.16	11.95%	15,841,266.88	11.30%	-16.61%
固定资产	3,555,776.34	3.22%	4,243,597.17	3.03%	-16.21%
无形资产	992,287.76	0.90%	1,075,108.75	0.77%	-7.70%
其他应收款	11,938,459.75	10.80%	3,541,073.32	2.53%	237.14%

项目重大变动原因：

本期期末其他应收款较上期期末增加 237.14%，主要原因为 2023 年疫后经济重启阶段，经营团队基于多种资源布局增长，以联合拓展、合作经营等多种方式进行业务开拓。由于新业务开展过程中，合作方需先行投入较多的成本，基于友好合作等目的，公司向合作伙伴支付保证金以达到深度合作及绑定潜在项目的目的。

(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	85,692,077.50	-	92,382,049.24	-	-7.24%
营业成本	84,428,061.08	98.52%	103,147,019.41	111.65%	-18.15%
毛利率%	1.48%	-	-11.65%	-	-
销售费用	1,140,527.46	1.33%	1,153,772.94	1.25%	-1.15%
管理费用	17,626,318.40	20.57%	17,734,731.29	19.20%	-0.61%
财务费用	1,839,593.85	2.15%	2,804,033.91	3.04%	-34.39%
信用减值损失	70,852.39	0.08%	-287,523.06	-0.31%	124.64%
资产减值损失	-	0.00%	-486,128.04	-0.53%	100.00%
其他收益	10,366,690.25	12.10%	10,035,961.99	10.86%	3.30%
投资收益	-289,913.78	-0.34%	-330,838.96	-0.36%	12.37%
资产处置收益	2,445,169.01	2.85%	-2,017,756.71	-2.18%	221.18%
营业利润	-6,904,934.68	-8.06%	-25,811,788.99	-27.94%	73.25%
营业外收入	104,756.27	0.12%	765,482.50	0.83%	-86.32%
营业外支出	161,345.19	0.19%	85,523.41	0.09%	88.66%
净利润	-7,081,179.21	-8.26%	-26,545,677.26	-28.73%	73.32%

项目重大变动原因：

无

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	83,592,971.36	91,890,030.21	-9.03%
其他业务收入	2,099,106.14	492,019.03	326.63%
主营业务成本	83,980,461.08	102,938,009.95	-18.42%
其他业务成本	447,600.00	209,009.46	114.15%

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	营业成本 比上年同 期	毛利率比 上年同期 增减百分
-------	------	------	------	-------------------	-------------------	----------------------

				增减%	增减%	比
幼儿养育	57,381,737.07	60,050,936.83	-4.65%	6.55%	-18.40%	31.99%
教育培训	13,784,329.07	11,887,873.10	13.76%	-54.56%	-35.89%	-25.11%
健身业务收入	11,712,408.01	11,281,505.40	3.68%	52.14%	4.43%	44.01%
其他收入	714,497.21	760,145.75	-6.39%	300,740.93%	44,044.22%	618.65%

按地区分类分析：

适用 不适用

收入构成变动的的原因：

1. 教育培训营业收入较上年同期下降 54.56%，主要因为根据集团战略发展需要，对经营不善的园所进行关停所致。
2. 健身业务收入较上年同期增加 52.14%，主要因为对比上年同期受疫情管控影响，部分场馆处于闭店状态，而本年度是常态运营状态。
3. 对比上年同期因为疫情管控原因，暂停餐饮业务、商品销售业务的开展，而本年度正常开展。

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	领创起航（北京）教育科技有限公司	4,433,962.26	5.17%	否
2	梁悠然	139,805.83	0.16%	否
3	武云旗	139,805.83	0.16%	否
4	赵智霖	139,805.83	0.16%	否
5	白羽	139,805.83	0.16%	否
合计		4,993,185.57	5.83%	-

注：公司的客户主要以个人消费者为主，序号 2-5 为公司自营幼儿园在园客户。

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	麦德龙商业集团有限公司	4,241,333.22	5.02%	否
2	实际控制人张鹏和股东张雷作为一致行动人控制的企业	3,634,857.99	4.31%	是
3	股东张雷控制的企业	2,526,121.99	2.99%	是
4	实际控制人张鹏控制的企业	2,533,091.76	3.00%	是
5	易向阳	1,478,553.50	1.75%	否
合计		14,413,958.46	17.07%	-

注：序号 2、3、4 为本公司关联方，详见财务报表附注十、4、（1）①采购商品/接受劳务情况的关联方、（2）关联租赁情况

（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	-20,686,133.45	-7,976,222.96	-159.35%
投资活动产生的现金流量净额	-5,046,248.03	8,282,788.66	-160.92%
筹资活动产生的现金流量净额	-4,114,539.94	-31,141,375.83	86.79%

现金流量分析：

1. 经营活动产生的现金流量

本期经营活动产生的现金流量净额较上期下降 159.35%，主要是由于：(1)本年度自疫情解封之后，教育和健身业务以联合拓展及合作经营等方式拓展业务，基于与合作伙伴的商务合作及锁定潜在收购项目的目的，投入了保证金。(2)对经营不善的园所、场馆进行关停，影响了资金流入。

2. 投资活动产生的现金流量

本期投资活动产生的现金流量净额较上期降幅 160.92%，主要是（1）上年同期有较多银行理财到期收回与投资的净额盈余；（2）本年度继续拓展开园，购买固定资产装修所致。

3. 筹资活动产生的现金流量

本期筹资活动产生的现金流量净额较上年增幅 86.79%，主要因上年同期归还短期借款合计 38,000,000 元，而本年同期无。

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
太原第一	控股子公司	幼儿教育	1,000,000	2,822,116.07	-4,592,685.81	2,759,761.17	-734,241.08

摩码商务服务有限公司	司						
摩法教育咨询(北京)有限公司	控股子公司	幼儿教育	1,000,000	4,543,907.46	-1,658,277.85	2,315,738.13	1,142,583.70
第一摩码文化咨询(北京)有限公司	控股子公司	幼儿教育	1,000,000	3,563,015.25	1,504,486.31	2,911,260.00	741,694.60
魔马宝贝(北京)语言	控股子公司	幼儿教育	1,214,329	3,425,909.31	- 13,765,457.35	6,432,840.51	- 1,622,481.08

文化科技有限公司							
山西摩码教育科技有限公司	控股子公司	幼儿教育	1,000,000	6,851,894.76	-1,162,286.67	33,524.28	-1,162,286.67

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

单位：元

理财产品类型	资金来源	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明
银行理财产品	自有资金	10,000	0	不存在
合计	-	10,000	0	-

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
市场竞争风险	<p>公司体育板块盈利偏重于传统健身服务。随着健身行业的快速发展，新的竞争者不断涌入市场，传统健身行业的竞争程度日益激烈，如公司不能持续创新大众健身服务、挖掘潜在需求、大力创新拓宽服务种类，寻求新的盈利模式，可能会对公司体育板块未来的经营业绩造成一定的影响。</p> <p>公司教育板块盈利侧重于直营幼儿园运营及课程输出。随着民办教育的快速发展，民办幼儿园竞争程度不断加剧，如公司不能提供独创、科学、个性的教育服务，可能会对公司教育板块的经营业绩造成一定影响。</p> <p>应对措施：针对体育板块，公司通过构建清晰可执行的发展规划，深耕中高端社区，提供切合消费者需求的服务内容，开发和创新健身行业消费服务，投资或自主孵化运动健身类、体育类项目，寻找新增长点，完成体育产业、健身休闲产业生态布局。针对教育板块，进行详细市场调研，积极研究政策法规，通过深度打造 0-12 岁幼儿教育体系，深耕幼儿教育领域，开发适合幼儿教育的绿色探究式课程，结合互联网技术，不断打造教育立方体。</p>
项目开拓风险	<p>由于 2020 年疫情以来，公司体育板块、教育板块业务受到较大影响，疫情后经济复苏不及预期，2023 年公司净利润为亏损且净资产为负。</p> <p>目前公司的经营计划将侧重提升现有体育场馆及幼儿园的经营质量、提升单店盈利能力，减少项目开拓，缩减大额资金投入。</p>
人才流失风险	<p>公司体育板块，健身服务行业经过初步发展后，从业人员规模、行业收入规模均快速扩张，健身行业处于成长期，行业内具有核心竞争力及经验丰富的高端人才仍然较为缺失，行业内人才流动性较大。</p> <p>公司教育板块，幼儿教育行业处于成长期，行业内具有丰富经验的幼儿园运营人才、教研教学人才仍然较为缺失。公司若不能制定并实施有效的吸引和保持人才资源稳定的相关政策，则不能吸引新的人才加盟，可能还会面临一定的人才外流风险。同时，公司还面临由于行业竞争引起的人力资源成本迅速上升以及新入职人员相关知识储备不足等问题。</p>

	<p>应对措施：公司积极加强企业文化培养，将严格的规章制度与人性化管理相结合，形成了高度和谐的团队协作氛围；同时，公司建立有效的薪酬体系和人才激励制度，将工作目标激励和物质激励相结合，同时完善岗位职能建设制度，使各类职员能够充分发挥才能，报告期内，公司的高级管理人员和核心技术团队未发生重大人事变动。</p>
租赁物业的租金上涨风险	<p>公司体育板块和教育板块均需要租赁房屋用于开展日常经营。从长期考虑，随着区域经济发展及周边物业价格的上涨或出租方的其他安排，存在租赁物业租金上涨风险。</p> <p>应对措施：公司与出租方进行积极沟通，与出租方维持良好的租赁关系，促使公司在合理价位与出租方达成续租协议；公司也将积极筛选周边商圈建立租房备选体系，以应对无法续租带来的经营风险。</p>
个人用户以现金结算的风险	<p>公司行业特点决定了公司的客户主要以分散的个人消费者为主。近年来，个人消费者支付方式主要为无卡支付或刷卡结算，但仍有一定比例的现金消费。公司已制定现金管理制度，能够确保个人用户现金结算的资金进入公司账户和财务核算的完整性，但仍存在一定现金收入的管理风险。</p> <p>应对措施：公司通过完善各项现金管理制度、严格按照有关制度执行并加强现金交叉复核管理。</p>
关联交易对公司业绩影响的风险	<p>2023 年公司从关联方采购商品或接受劳务金额、房租金额分别为 3,211,605.45 元、5,482,466.29 元，占报告期购买商品、接受劳务支付的成本的 22.19%、37.88%。上述关联采购主要为公司向关联方支付物业能源费、租赁经营场所等形成的关联交易，随着公司业务的拓展和健身会所数量的增加，公司存在关联方采购的金额占比较高的风险。</p> <p>应对措施：公司采购的物业能源费、房租费、装修工程费价格公允，公司不存在对关联方提供服务的依赖。公司未来将加强资源投入，以市场化多元化的方式开拓健身场馆和园所，进一步降低关联方租赁和向关联方采购物业能源费的比例。</p>
公司未弥补亏损超过实收股本总额三分之一且净资产为负的风险	<p>中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）出具了带与持续经营相关的重大不确定性段的无保留意见的 2023 年度审计报告以及专项说明。根据上述报告及说明，截止 2023 年 12 月 31 日，公司合并报表的未分配利润-130,223,984.80 元，归属于挂牌公司股东的净资产为-19,156,385.76 元，实收股本 23,333,334 元，公司未弥补亏损超过实收股本总额的三分之一且净资产为负。</p> <p>应对措施：1. 聚焦核心业务和核心产品，升级产</p>

	品体系，提升项目运营能力，同时逐步关闭不盈利的项目和处理闲置子公司，改善经营状况、提升利润水平；2. 在继续现有业务的基础上，丰富业务内容，创造新的收入和利润来源，保障公司稳步发展；3. 加强对公司内部管理，严格控制内部管理费用、财务费用和销售费用支出，降低非经营性成本的支出，提高资金的使用效率；4. 拓展融资渠道，满足运营资金需求。一方面，公司争取新的银行贷款资金，降低资金压力；另一方面，密切关注助企纾困相关政策，及时对接获取政策补贴资金，满足公司流动资金需求。
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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input 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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
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.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(六)
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

1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

√是 □否

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	595,000	3.11%
作为被告/被申请人	5,233,003.86	27.32%
作为第三人	0	0.00%
合计	5,828,003.86	30.42%

2、以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项 本报告期公司重大诉讼、仲裁事项

单位：元

临时公告索引	性质	案由	是否结案	涉案金额	是否形成预计负债	案件进展或执行情况
公告编号：2023-007、2023-024	被告/被申请人	房屋租赁合同纠纷	是	5,064,447.06	否	公司于2023年10月10日收到陕西省西安市中级人民法院2023年9月26日作出的民事判决书（2023陕01民终16611号）。该判决已生效，公司拟服从判决。

重大诉讼、仲裁事项对公司的影响：

对公司经营方面产生的影响：本次诉讼所涉租赁合同租赁期已满，基于业务发展规划及项目实际运营情况，租赁期满后公司不再续租，在本次诉讼所涉租赁铺位开设的健身房已终止运营。除上述情况外，本次诉讼未对公司经营方面产生重大影响。

对公司财务方面产生的影响：本次诉讼公司负有给付义务，将导致一定程度的现金流出，对公司财务方面产生一定的不利影响。

具体内容详见公司在全国中小企业股份转让系统信息披露平台上披露的《重大诉讼进展公告》（公告编号：2023-007/2023-024）。

(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) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	15,000,000	8,694,071.74
销售产品、商品，提供劳务	5,000,000	0
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
其他	0	0
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	5,017,217.22	0
与关联方共同对外投资	0	0
提供财务资助	0	0
提供担保	0	0
委托理财	0	0
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	0	0
贷款	0	0

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

1、日常关联交易：

根据 2023 年 2 月 1 日公司召开的 2023 年第一次临时股东大会，会议审议通过了《关于预计 2023 年日常性关联交易的议案》。日常性关联交易是公司业务发展及经营的正常所需。公司向关联方采购商品和接受劳务，系因关联方按照市场价格向公司提供场所及必要的物业、维保、装饰、装修等服务，公司按照约定缴纳有关费用，在同等条件下，公司选择关联方提供服务，沟通成本较低，价格与市场价格基本持平，且关联方提供的服务质量较高，有利于优化资源配置。公司向关联方出售商品和提供劳务，公司提供健身及配套餐饮服务系公司的主要业务之一，关联方在有相关服务需求的前提下，公司按照市场价格向关联方提供健身和配套健康餐饮服务，有利于公司持续稳定经营，有助于公司业务的发展。具体内容详见公司在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台上发布的《关于预计 2023 年日常性关联交易的公告》（公告编号：2023-003）。

2、其他重大关联交易：

根据 2023 年 12 月 4 日公司召开的第三届董事会第五次会议，会议审议通过了《关于公司受让关联方债权的议案》。公司同意购买西安第一物业服务有限公司对陕西卓立实业有限公司的债权，债权金额为人民币 5,701,383.21 元，转让价格为人民币 5,017,217.22 元。公司受让债权后，由公司统一与陕西卓立实业有限公司进行债权债务清算。本次关联交易涉及的债权转让定价以判决金额为依据，并综合考虑执行难度经双方协商后确定，定价公允。本次关联交易可促使公司高效清理集团内债权债务，降低时间成本及经济成本，是公司进行债务清理工作的正常需要，具有合理性和必要性，不存在损害公司及股东利益的情形。具体内容详见公司在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台上发布的《购

买债权资产暨关联交易的公告》（公告编号：2023-025）以及《第三届董事会第五次会议决议公告》（公告编号：2023-026）。

总体而言，公司关联交易均已履行相关程序，交易定价符合市场定价的原则，交易过程透明，不存在损害公司及其他股东利益的情况。

违规关联交易情况

适用 不适用

(三)经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项

单位：元

临时公告索引	类型	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
2023-002	对外投资	银行理财产品	30,000,000	否	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

根据公司2023年1月16日召开的第三届董事会第二次会议及公司2023年2月1日召开2023年第一次临时股东大会，两次会议审议通过了《关于预计2023年使用闲置自有资金购买理财产品的议案》。委托理财授予期限自2023年第一次临时股东大会审议通过之日起一年。公司为提高资金使用效率，增加资金收益，在确保资金安全、不影响公司正常经营、有效控制风险的前提下，公司对暂时闲置的自有资金进行现金管理，使用单笔购买金额或投资有效期内任意时点累计金额不超过3,000万元的闲置自有资金投资于安全性高、流动性好、稳健型的银行理财产品。由于银行理财产品利率高于同期银行活期存款利率，相对而言具有较高的收益回报。公司在确保不影响自有资金使用以及公司正常运营的情况下，运用闲置自有资金进行适度的银行理财产品的购买，可以提高资金利用效率，进一步提高公司整体收益，符合全体股东的利益。具体内容详见公司在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台上发布的《第三届董事会第二次会议决议公告》（公告编号：2023-001）、《委托理财的公告》（公告编号：2023-002）、《2023年第一次临时股东大会决议公告》（公告编号：2023-006）。

(四)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
其他股东	2017年2月15日	-	挂牌	同业竞争承诺	发起人股东承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2017年2月15日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他	2017年2	-	挂牌	同业竞	核心技术人员	正在履行中

	月 15 日			争承诺	承诺不构成同业竞争	
其他股东	2017 年 3 月 27 日	-	挂牌	个税补足承诺	发起人股东承诺若税务机关追缴有限公司整体变更为股份公司过程中其未缴纳的个人所得税，将足额补缴等	正在履行中
其他	-	-	竞业协议	竞业禁止	核心业务人员承诺不存在违反竞业禁止规定的情形等	正在履行中
收购人	2021 年 5 月 7 日	2024 年 2 月 6 日	收购	保持公众公司独立性承诺	承诺保持公众公司独立性	正在履行中
收购人	2021 年 4 月 30 日	2024 年 2 月 6 日	收购	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
收购人	2021 年 5 月 7 日	2024 年 2 月 6 日	收购	规范关联交易承诺	承诺规范关联交易	正在履行中
收购人	2021 年 5 月 7 日	2024 年 2 月 6 日	收购	不注入金融类资产和房地产开发及销售类资产的承诺	承诺不向公众公司注入金融类资产和房地产开发及销售类资产	正在履行中

注：2024 年 2 月 7 日，公司实际控制人发生变更，具体内容详见公司于 2024 年 2 月 7 日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台上发布的《实际控制人变更公告》（公告编号：2024-012），故前次收购人所作承诺至此失效。

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

截至本报告出具之日，公司暂无超期未履行完毕的承诺事项。

(五)被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	货币资金	使用受限	243,192.02	0.22%	该资金银行账户属

					于教委监管账户
总计	-	-	243,192.02	0.22%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

截至 2023 年 12 月 31 日，银行存款中 243,192.02 元属于使用受限资金，该资金银行账户为教委监管账户，教委按照一定时间和规则进行资金转款到可使用账户作为日常运营资金使用。本公司期末除上述监管账户资金外，无其他因抵押、质押或冻结等对外对使用有限制、存放在境外、有潜在回收风险的货币资金。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(二) 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	7,084,336	30.36%	0	7,084,336	30.36%
	其中：控股股东、实际控制人	1,208,336	5.18%	0	1,208,336	5.18%
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	16,248,998	69.64%	0	16,248,998	69.64%
	其中：控股股东、实际控制人	13,369,829	57.30%	0	13,369,829	57.30%
	董事、监事、高管	550,001	2.36%	0	550,001	2.36%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		23,333,334	-	0	23,333,334	-
普通股股东人数						19

股本结构变动情况：

适用 不适用

(三) 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	第一摩 码资产 管理 (北 京)有 限公司	13,868,165	0	13,868,165	59.4350%	12,659,829	1,208,336	0	0
2	第一通 正设施 (北 京)股 份有限 公司	2,000,000	0	2,000,000	8.5714%	2,000,000	0	0	0
3	石家庄 红土冀 深创业 投资有 限公司	1,600,000	0	1,600,000	6.8571%	0	1,600,000	0	0
4	中国国 际金融 股份有 限公司	800,000	0	800,000	3.4286%	0	800,000	0	0
5	张雷	710,000	0	710,000	3.0429%	0	710,000	0	0
6	张鹏	710,000	0	710,000	3.0429%	710,000	0	0	0
7	祁文艳	500,000	0	500,000	2.1429%	0	500,000	0	0
8	第一创 业证券 股份有 限公司	500,000	0	500,000	2.1429%	0	500,000	0	0
9	中泰证 券股份 有限公 司	500,000	- 100	499,900	2.1424%	0	499,900	0	0
10	信达证 券股份 有限公 司	400,000	0	400,000	1.7143%	0	400,000	0	0
11	长江证 券股份 有限公 司做市 专用证 券账户	400,000	0	400,000	1.7143%	0	400,000	0	0
合计		21,988,165	- 100	21,988,065	94.2347%	15,369,829	6,618,236	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

报告期内，第一资产系第一通正控股股东，张鹏系第一资产、第一通正实际控制人，同时担任第一资产董事。除上述情形外，公司前十名股东之间不存在关联关系。

自 2024 年 2 月 7 日起，第一资产、第一通正实际控制人变更为张瑶；自 2024 年 2 月 29 日张鹏不再担任第一资产董事。

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

截至报告期末，公司控股股东为第一摩码资产管理（北京）有限公司，截至报告期末持有公司股份数量 13,868,165 股，持股比例 59.435%。

控股股东基本情况为：

成立日期：2002 年 9 月 20 日

法定代表人：龙晗

注册资本：1,000 万元人民币

注册地址：北京市东城区香河园街 1 号 8 号楼、9 号楼、10 号楼三层 389 室

统一社会信用代码：911101017426084107

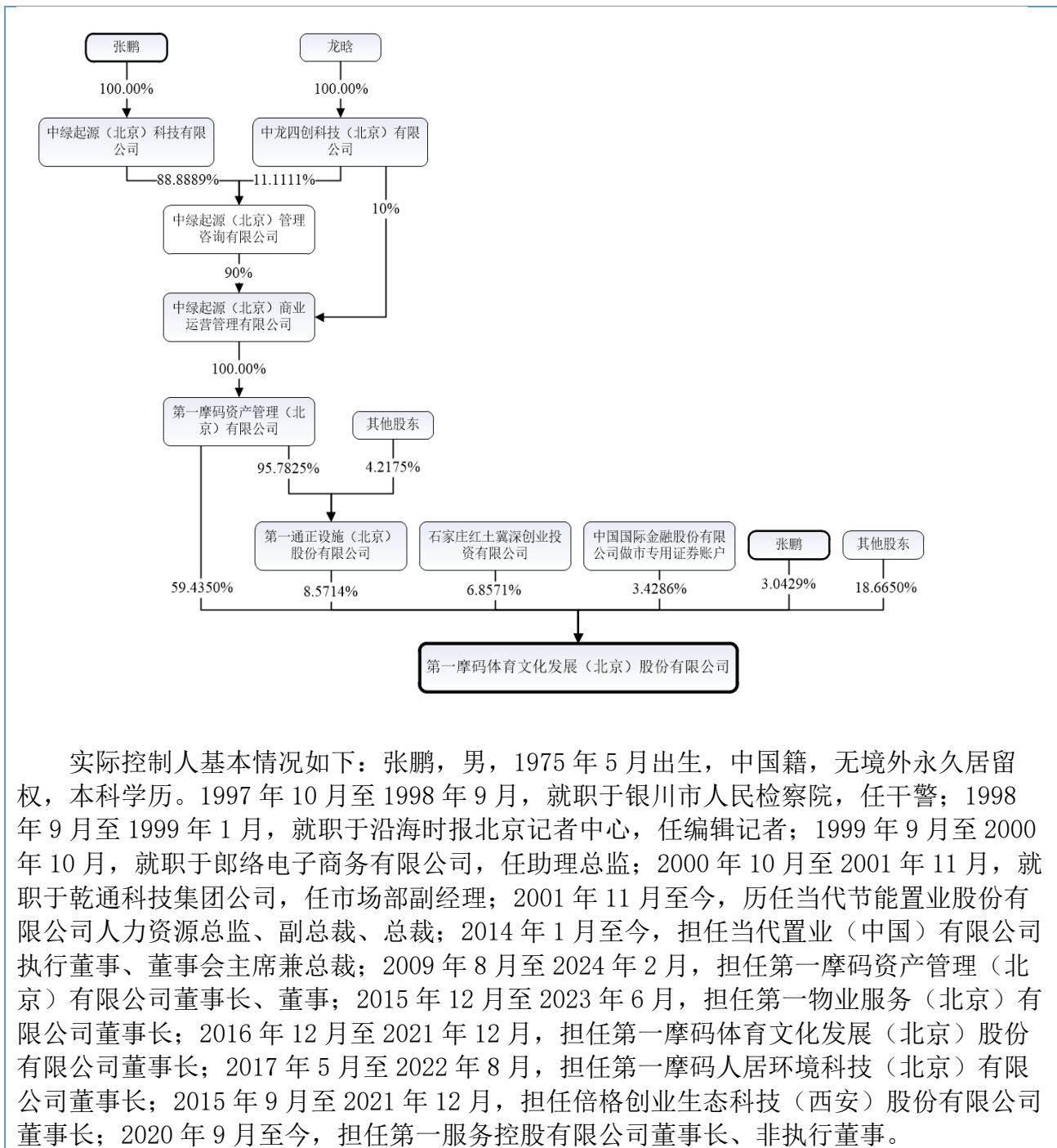
经营范围：资产管理；商业项目策划；商业管理。（“1、未经有关部门批准，不得以公开方式募集资金；2、不得公开开展证券类产品和金融衍生品交易活动；3、不得发放贷款；4、不得对所投资企业以外的其他企业提供担保；5、不得向投资者承诺投资本金不受损失或者承诺最低收益”；市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

股权结构：中绿起源（北京）商业运营管理有限公司，持股比例为：100%

报告期内，公司控股股东未发生变动。

（二）实际控制人情况

截至报告期末，张鹏持有中绿起源（北京）科技有限公司（以下简称“中绿科技”）100%股权，为中绿科技的控股股东；中绿科技通过投资关系，间接持有第一资产 80%股权，为第一资产的控股股东；第一资产持有第一通正 95.7825%股权，为第一通正的控股股东；第一资产、第一通正分别持有公司 13,868,165 股、2,000,000 股股份，分别占总股本的 59.4350%、8.5714%；故张鹏通过控制关系间接控制公司 15,868,165 股股份，占公司总股本的 68.0064%。同时张鹏直接持有公司 710,000 股股份，占公司总股本的 3.0429%。综上，张鹏通过直接与间接方式合计能够控制公司 16,578,165 股的股份，占公司总股本的 71.0493%，能够实际支配公司的行为，为公司实际控制人。公司与实际控制人之间的控制关系具体如下：



实际控制人基本情况如下：张鹏，男，1975年5月出生，中国籍，无境外永久居留权，本科学历。1997年10月至1998年9月，就职于银川市人民检察院，任干警；1998年9月至1999年1月，就职于沿海时报北京记者中心，任编辑记者；1999年9月至2000年10月，就职于郎络电子商务有限公司，任助理总监；2000年10月至2001年11月，就职于乾通科技集团公司，任市场部副经理；2001年11月至今，历任当代节能置业股份有限公司人力资源总监、副总裁、总裁；2014年1月至今，担任当代置业（中国）有限公司执行董事、董事会主席兼总裁；2009年8月至2024年2月，担任第一摩码资产管理（北京）有限公司董事长、董事；2015年12月至2023年6月，担任第一物业服务（北京）有限公司董事长；2016年12月至2021年12月，担任第一摩码体育文化发展（北京）股份有限公司董事长；2017年5月至2022年8月，担任第一摩码人居环境科技（北京）有限公司董事长；2015年9月至2021年12月，担任倍格创业生态科技（西安）股份有限公司董事长；2020年9月至今，担任第一服务控股有限公司董事长、非执行董事。

注：2024年2月7日，挂牌公司实际控制人发生变更，由张鹏变更为张瑶，具体详见公司在中国中小企业股份转让系统指定信息披露平台上披露的《实际控制人变更公告》（公告编号：2024-012）。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(二) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(三) 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				
王晶丽	董事、董事长、总经理	女	1980年3月	2022年12月19日	2025年12月18日	266,667	0	266,667	1.1429%
龙晗	董事	男	1988年9月	2022年12月19日	2025年12月18日	266,667	0	266,667	1.1429%
吕金荣	董事	男	1982年9月	2022年12月19日	2025年12月18日	0	0	0	0.00%
赵娟	董事	女	1979年10月	2022年12月19日	2025年12月18日	0	0	0	0.00%
夏颖	董事	女	1979年12月	2022年12月19日	2025年12月18日	0	0	0	0.00%
寇鹏	监事会主席、监事	男	1979年12月	2022年12月19日	2025年12月18日	0	0	0	0.00%
韩壮	监事	男	1984年4月	2022年12月19日	2025年12月18日	0	0	0	0.00%
刘芳	职工代表监事	女	1989年3月	2022年12月19日	2025年12月18日	0	0	0	0.00%
高妍	财务总监	女	1987年11月	2022年12月19日	2025年12月18日	16,667	0	16,667	0.0714%
郅颖	董事会秘书	女	1987年6月	2022年12月19日	2025年12月18日	0	0	0	0.00%

注：2024年3月20日，公司原董事长及总经理王晶丽女士因岗位调动辞职，原财务总监高妍女士因个人原因辞职。为保证公司治理结构符合《公司法》及公司章程的有关规定，公司于2024年3月22日召开第三届董事会第七次会议选举吕金荣先生为董事长，聘任吕金荣先生为总经理，聘任王晶丽女士为财务总监。具体内容详见公司在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台上发布的《董事长、高级管理人员辞职公告》（公告编号：2024-014）、《第三届董事会第七次会议决议公告》（公告编号：2024-015）、《董事长、高级管理人员任命公告》（公告编号：2024-016）。

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不存在关联关系。第一资产系公司控股股东，第一通正系公司股东，龙晗担任第一资产法定代表人、董事长、总经理、第一通正董事；吕金荣担任第一通正董事，王晶丽担任第一资产监事、第一通正董事，寇鹏担任第一通正董事长，韩壮担任第一通正监事会主席。除上述人员外，董事、监事、高级管理人员与股东之间不存在关联关系。

（二） 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

（三） 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

（一） 在职员工（公司及控股子公司）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
财务人员	17	1	5	13
行政人员	41	0	0	41
营销人员	13	3	0	16
私人教练	13	1	0	14
客服人员	8	1	0	9
教职工	310	16	62	264
后勤人员	183	0	53	130
员工总计	585	22	120	487

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	3	3
本科	121	95
专科	304	283
专科以下	157	106

员工总计	585	487
------	-----	-----

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

公司非常重视员工培养与发展，制定了系统且完善的培训培养方案并按计划开展。在薪酬方面，公司以职位职级评估为基础，以员工能力及贡献为依据，实施对内具有公平性合理性，对外具有一定市场竞争力的薪酬政策，另配合多种激励机制，形成对员工持续的吸引。报告期内，公司严格执行国家和地方相关的社会保险制度，暂无需要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

单位：股

姓名	变动情况	职务	期初持普通股股数	持股数量变动	期末持普通股股数
何旭红	无变动	总监	0	0	0
赵娟	无变动	魔马宝贝 CEO	0	0	0
张银霞	无变动	地区园长	0	0	0
朱州源	无变动	园所后勤主任	0	0	0
高妍	无变动	总监	16,667	0	16,667

核心员工的变动情况

报告期内核心员工无变动。

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

报告期内，公司严格按照《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》和有关法律、法规的要求，不断完善公司法人治理结构、建立现代企业制度、规范公司运作。公司股东大会、董事会和监事会的召集、召开程序符合有关法律、法规的要求，公司信息披露工作严格遵守相关法律、法规的规定，做到真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏。公司在相关法律法规的引导下，努力积极规范公司运作，完善公司法人治理结构，持续推进、构建及健全现代企业制度，有效提高公司治理水平。

公司治理架构方面，股东大会、董事会、监事会和经营层规范运作，切实保障了公司

股东的合法权益，各位董事勤勉尽职履行董事职责。经董事会评估认为，公司治理机制正常发挥作用，符合《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等法律法规及规范性文件的要求，能够给所有股东提供平等权利保障。

关于为股东提供合适的保护和平等权利等情况进行评估的事项。公司严格按照《公司法》、《公司章程》、《股东大会议事规则》要求召集、召开股东大会，确保所有股东，特别是中小股东享有平等地位，确保所有股东能够充分行使自己的权利。本年度内公司共召开了2次股东大会。公司已建立《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》、《对外担保管理办法》、《关联交易管理办法》等一系列内部管理制度，建立健全了公司法人治理机制，能给股东提供合适的保护并保证股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。此外，公司的《公司章程》、《信息披露管理制度》及《投资者关系管理制度》对信息披露和投资者关系管理进行了专门的规定。公司努力为中小股东参加股东大会创造条件，充分考虑召开的时间和地点，以便于股东参加。

公司董事会认为，公司的治理机制给所有股东提供了合适的保护和平等权利，公司能够确保全体股东享有法律、法规和《公司章程》规定的合法权利，享有平等地位，保证所有股东能够充分行使自己的权利。

(二) 监事会对监督事项的意见

报告期内，公司监事会严格执行《公司法》、《公司章程》的有关规定，人数和人员构成符合法律、法规的要求，全体监事能够依据《公司章程》和《监事会议事规则》等制度认真履行自己的职责，向股东负责，对公司财务状况、重大事项、关联交易以及董事、总经理和其他高级管理人员履行职责行为的合法、合规性进行监督，并发表独立意见，维护公司及股东的合法权益。

公司监事会认为，本年度内，依据国家有关法律、法规和公司章程的规定，公司建立了较完善的内部控制制度，决策程序符合相关规定。公司董事、总经理及其他高级管理人员在履行职责时，不存在违反法律、法规和《公司章程》等规定或损害公司及股东利益的行为。公司监事会对本年度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

报告期内，公司逐步健全了法人治理结构，公司与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业在业务、资产、人员、财务、机构等方面相互独立，公司具有完整的业务体系及独立面向市场经营的能力，具体情况如下：

1、公司业务的独立性

公司的业务发展规划、计划均由具有相应权限的股东大会、董事会或其他决策层决定，公司控股股东和实际控制人根据法律法规的规定行使其权利并承担义务，没有超越股东大会或董事会直接或间接干预公司的决策和经营活动。公司设置了相应的业务部门并配备了相应的业务人员，具备独立运营业务的能力，业务独立于控股股东和实际控制人及其控制的其他企业，公司拥有独立的知识产权和独立的技术开发队伍，公司的业务和经营对控股股东和实际控制人及其控制的其他企业不存在影响其独立自主性的依赖，亦不存在同业竞争。

2、公司人员的独立性

公司在劳动关系、人事及薪酬管理等方面均独立于控股股东和实际控制人，公司的总经理、财务负责人、董事会秘书等高级管理人员均专职在公司工作并在公司处领取薪酬，不存在在公司控股股东和实际控制人及其控制的其他企业担任除董事、监事以外的其他职务的情形，也不存在在公司控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领薪的情形；公司的财务人员不存在在公司控股股东、实际控制人及其控制的其他企业兼职的情形。公司的董事、监事以及总经理、财务负责人、董事会秘书等高级管理人员均由股东大会、职工代表大会、董事会依照《公司法》、《公司章程》的规定选举或聘任，公司劳动、人事及薪酬福利等方面具有独立性。

3、公司资产的独立性

公司合法独立拥有或使用与日常经营有关的设备、场所，资产状况完整。公司的资产独立于股东及实际控制人资产，与股东及实际控制人的资产权属关系界定明确，不存在股东及实际控制人占用公司资产的情形，不存在公司股东及实际控制人利用公司资产为股东及实际控制人个人债务提供担保的情形，也不存在资产、资金被股东非法占用而损害公司利益的情形。

4、公司机构的独立性

公司拥有适应公司发展需要的且独立运行的组织机构和职能部门，不存在与控股股东混合经营、合署办公等情况。

5、公司财务的独立性

公司设有独立的财务会计部门和独立的会计核算、财务管理体系，配备了相应的财务人员，建立了独立规范的财务管理体系和会计核算体系；公司独立在银行开设了银行账户，不存在控股股东干预公司资金使用的情况；公司作为独立的纳税人，依法纳税，不存在与控股股东混合纳税的情况。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司对会计核算体系、财务管理和风险控制等重大内部管理制度进行自我核查和评价，报告期内未发现公司上述内部管理制度存在重大缺陷，在此基础上，公司将持续提升内部控制水平。此外，公司将根据新颁布的法律、法规和规范性文件，以及监管部门的监管要求，结合公司的实际情况，补充新的内部控制制度或对现有的内部控制制度进行修订和优化，为公司健康、快速发展奠定良好的制度基础和管理基础。

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 type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input checked="" 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	中兴财光华审会字(2024)第 223018 号			
审计机构名称	中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)			
审计机构地址	北京市西城区阜成门外大街 2 号 22 层 A 座 24 层			
审计报告日期	2024 年 4 月 23 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	刘永 1 年	刘希 1 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)	12 万元			

审计报告

中兴财光华审会字(2024)第 223018 号

第一摩码体育文化发展(北京)股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了第一摩码体育文化发展(北京)股份有限公司(以下简称第一文体公司)财务报表,包括 2023 年 12 月 31 日合并及公司资产负债表,2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者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,公允反映了第一文体公司 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年度的合并及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,我们独立于第一文体公司,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、 与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二、2所述，第一文体公司2023年发生净亏损7,081,179.21元，且于2023年12月31日，第一文体公司负债总额高于资产总额20,517,986.54元。随着经济环境的变化，消费者的可支配收入减少，一些在线健身平台的兴起对传统健身行业造成巨大的冲击，同时，出生率下降与适龄儿童减少，使得幼儿园面临招生困难的问题。这些事项或情况，表明存在可能导致对本公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

四、其他信息

第一文体公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括第一文体公司2023年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。

五、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，管理层负责评估第一文体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第一文体公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督第一文体公司的财务报告过程。

六、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，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。

(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，就可能对第一文体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第一文体公司不能持续经营。

(5) 评价财务报表的总体列报（包括披露）、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。

(6) 就第一文体公司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。

中兴财光华会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：刘永

中国注册会计师：刘希

中国·北京

2024年04月23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、1	10,841,142.11	40,688,063.53
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2	10,000.00	20,000.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、3	13,210,210.16	15,841,266.88
应收款项融资			
预付款项	五、4	2,902,859.18	840,157.19
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			

其他应收款	五、5	11,938,459.75	3,541,073.32
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、6	1,008,989.15	1,147,651.51
流动资产合计		39,911,660.35	62,078,212.43
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	五、7	8,500,000.00	8,500,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、8	3,555,776.34	4,243,597.17
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、9	31,822,593.90	34,724,702.82
无形资产	五、10	992,287.76	1,075,108.75
开发支出			
商誉	五、11	597.81	597.81
长期待摊费用	五、12	22,527,832.17	26,034,948.04
递延所得税资产	五、13	3,222,817.05	3,529,898.02
其他非流动资产			
非流动资产合计		70,621,905.03	78,108,852.61
资产总计		110,533,565.38	140,187,065.04
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、14	30,791,936.43	25,960,543.10
预收款项	五、15	558,162.02	649,568.77
合同负债	五、16	29,657,806.73	38,155,162.44
卖出回购金融资产款			

吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、17	3,674,535.28	4,803,199.26
应交税费	五、18	2,281,963.25	2,096,818.72
其他应付款	五、19	8,911,389.41	21,217,457.50
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、20	6,310,699.36	6,992,502.63
其他流动负债	五、21	953,020.83	1,145,223.75
流动负债合计		83,139,513.31	101,020,476.17
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、22	46,320,908.90	52,538,562.51
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	五、13	1,591,129.71	1,919,569.93
其他非流动负债			
非流动负债合计		47,912,038.61	54,458,132.44
负债合计		131,051,551.92	155,478,608.61
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、23	23,333,334.00	23,333,334.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、24	86,917,801.49	88,509,196.79
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、25	816,463.55	816,463.55
一般风险准备			
未分配利润	五、26	-130,223,984.80	-122,985,783.23
归属于母公司所有者权益		-19,156,385.76	-10,326,788.89

(或股东权益) 合计			
少数股东权益		-1,361,600.78	-4,964,754.68
所有者权益(或股东权益) 合计		-20,517,986.54	-15,291,543.57
负债和所有者权益(或股东权益) 总计		110,533,565.38	140,187,065.04

法定代表人：吕金荣

主管会计工作负责人：王晶丽

会计机构负责人：王晶丽

(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		169,231.37	5,456,795.84
交易性金融资产		10,000.00	10,000.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十五、1	10,310,189.70	14,632,671.33
应收款项融资			
预付款项		192,901.99	85,321.26
其他应收款	十五、2	61,545,624.55	48,460,059.06
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		377,555.41	283,466.07
流动资产合计		72,605,503.02	68,928,313.56
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	十五、3	1.00	6,260,001.00
其他权益工具投资		8,500,000.00	8,500,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		527,950.74	685,038.81
在建工程			
生产性生物资产			

油气资产			
使用权资产		2,451,026.87	3,005,976.35
无形资产		944,754.43	1,075,058.75
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		933,446.84	1,283,096.87
递延所得税资产		127,722.19	151,707.33
其他非流动资产			
非流动资产合计		13,484,902.07	20,960,879.11
资产总计		86,090,405.09	89,889,192.67
流动负债：			
短期借款			0.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		22,128,606.69	18,329,782.66
预收款项		544,044.12	622,948.39
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		95,751.73	202,998.21
应交税费		76,680.88	33,361.07
其他应付款		1,231,382.97	540,195.55
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		4,535,761.09	3,182,511.33
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		524,411.71	479,702.88
其他流动负债		350,245.27	167,813.25
流动负债合计		29,486,884.46	23,559,313.34
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		3,770,120.63	4,370,120.63
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		122,551.34	150,298.81
其他非流动负债			
非流动负债合计		3,892,671.97	4,520,419.44

负债合计		33,379,556.43	28,079,732.78
所有者权益（或股东权益）：			
股本		23,333,334.00	23,333,334.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		58,196,172.32	58,196,172.32
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		816,463.55	816,463.55
一般风险准备			
未分配利润		-29,635,121.21	-20,536,509.98
所有者权益（或股东权益）合计		52,710,848.66	61,809,459.89
负债和所有者权益（或股东权益）合计		86,090,405.09	89,889,192.67

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、营业总收入		85,692,077.50	92,382,049.24
其中：营业收入	五、27	85,692,077.50	92,382,049.24
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		105,189,810.05	125,107,553.45
其中：营业成本	五、27	84,428,061.08	103,147,019.41
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、28	155,309.26	267,995.90
销售费用	五、29	1,140,527.46	1,153,772.94
管理费用	五、30	17,626,318.40	17,734,731.29
研发费用			
财务费用	五、31	1,839,593.85	2,804,033.91

其中：利息费用		1,380,336.12	2,743,136.80
利息收入		90,540.23	113,242.93
加：其他收益	五、32	10,366,690.25	10,035,961.99
投资收益（损失以“-”号填列）	五、33	-289,913.78	-330,838.96
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、34	70,852.39	-287,523.06
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、35		-486,128.04
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、36	2,445,169.01	-2,017,756.71
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-6,904,934.68	-25,811,788.99
加：营业外收入	五、37	104,756.27	765,482.50
减：营业外支出	五、38	161,345.19	85,523.41
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-6,961,523.60	-25,131,829.90
减：所得税费用	五、39	119,655.61	1,413,847.36
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-7,081,179.21	-26,545,677.26
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）		-7,081,179.21	-26,545,677.26
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）		157,022.36	-3,041,148.79
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-7,238,201.57	-23,504,528.47
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综			

合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-7,081,179.21	-26,545,677.26
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-7,238,201.57	-23,504,528.47
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		157,022.36	-3,041,148.79
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.31	-1.01
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.31	-1.01

法定代表人：吕金荣 主管会计工作负责人：王晶丽 会计机构负责人：王晶丽

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、营业收入	十五、4	10,270,025.90	4,873,287.44
减：营业成本	十五、4	9,034,141.85	7,609,361.52
税金及附加		7,175.22	7,889.80
销售费用		1,000,628.25	825,114.06
管理费用		2,968,563.76	4,661,372.01
研发费用			
财务费用		140,778.38	165,053.41
其中：利息费用			149,273.56
利息收入		10,102.31	5,880.24
加：其他收益		40,382.45	251,608.70
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、5	-6,242,806.09	-2,184,520.15

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）		-26,173.44	-12,560.40
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-4,485.00	-339,513.88
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-9,114,343.64	-10,680,489.09
加：营业外收入		13,470.08	4.06
减：营业外支出		1,500.00	30,000.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-9,102,373.56	-10,710,485.03
减：所得税费用		-3,762.33	
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-9,098,611.23	-10,710,485.03
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-9,098,611.23	-10,710,485.03
（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		-9,098,611.23	-10,710,485.03
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		80,796,004.40	82,756,892.15
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			158,473.82
收到其他与经营活动有关的现金	五、40	10,089,493.05	9,545,685.45
经营活动现金流入小计		90,885,497.45	92,461,051.42
购买商品、接受劳务支付的现金		20,469,432.55	23,212,832.21
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		68,843,220.24	71,942,993.78
支付的各项税费		1,374,250.24	1,507,395.03
支付其他与经营活动有关的现金		20,884,727.87	3,774,053.36
经营活动现金流出小计		111,571,630.90	100,437,274.38
经营活动产生的现金流量净额		-20,686,133.45	-7,976,222.96
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		3,562,000.00	27,194,124.63
取得投资收益收到的现金		18,629.85	82,336.98
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			1,835,632.43
收到其他与投资活动有关的现金	五、40		34,456,526.99
投资活动现金流入小计		3,580,629.85	63,568,621.03

购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,570,756.51	3,079,242.86
投资支付的现金		3,552,000.00	19,464,000.00
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	五、40	504,121.37	32,742,589.51
投资活动现金流出小计		8,626,877.88	55,285,832.37
投资活动产生的现金流量净额		-5,046,248.03	8,282,788.66
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			630,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、40		15,882,089.97
筹资活动现金流入小计			16,512,089.97
偿还债务支付的现金			38,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,726,973.13	3,559,714.58
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、40	2,387,566.81	6,093,751.22
筹资活动现金流出小计		4,114,539.94	47,653,465.80
筹资活动产生的现金流量净额		-4,114,539.94	-31,141,375.83
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		-29,846,921.42	-30,834,810.13
加：期初现金及现金等价物余额		40,444,871.51	71,279,681.64
六、期末现金及现金等价物余额		10,597,950.09	40,444,871.51

法定代表人：吕金荣 主管会计工作负责人：王晶丽 会计机构负责人：王晶丽

(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		16,072,957.15	4,782,056.19
收到的税费返还		-	94,217.69
收到其他与经营活动有关的现金		755,142.26	226,704.09
经营活动现金流入小计		16,828,099.41	5,102,977.97
购买商品、接受劳务支付的现金		2,112,349.45	1,744,127.57
支付给职工以及为职工支付的现金		5,354,145.34	5,029,409.67

支付的各项税费		128,088.61	40,114.51
支付其他与经营活动有关的现金		13,757,443.20	937,324.74
经营活动现金流出小计		21,352,026.60	7,750,976.49
经营活动产生的现金流量净额		-4,523,927.19	-2,647,998.52
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,400,000.00	
取得投资收益收到的现金		17,193.91	902.97
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			9,576.88
收到其他与投资活动有关的现金			14,973,816.64
投资活动现金流入小计		1,417,193.91	14,984,296.49
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		15,825.24	319,569.20
投资支付的现金		1,400,000.00	5,260,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			4,547,672.10
投资活动现金流出小计		1,415,825.24	10,127,241.30
投资活动产生的现金流量净额		1,368.67	4,857,055.19
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			10,335.60
筹资活动现金流入小计			10,335.60
偿还债务支付的现金			3,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		120,297.12	57,791.66
支付其他与筹资活动有关的现金		644,708.83	
筹资活动现金流出小计		765,005.95	3,057,791.66
筹资活动产生的现金流量净额		-765,005.95	-3,047,456.06
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		-5,287,564.47	-838,399.39
加：期初现金及现金等价物余额		5,456,795.84	6,295,195.23
六、期末现金及现金等价物余额		169,231.37	5,456,795.84

(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	23,333,334.00				88,509,196.79				816,463.55		-122,985,783.23	-4,964,754.68	-	15,291,543.57
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	23,333,334.00				88,509,196.79				816,463.55		-122,985,783.23	-4,964,754.68	-	-15,291,543.57
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	-				-1,591,395.30						-7,238,201.57	3,603,153.90	-	-5,226,442.97
(一) 综合收益总额											-7,238,201.57	157,022.36	-	-7,081,179.21
(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				-1,591,395.30							3,446,131.54		1,854,736.24
四、本年期末余额	23,333,334.00			86,917,801.49			816,463.55		-130,223,984.80		-1,361,600.78		-20,517,986.54

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	减：	其	专	盈余	一	未分配利润			

		优先股	永续债	其他	公积	库存股	他综合收益	项储备	公积	般风险准备			
一、上年期末余额	23,333,334.00				90,224,039.55				816,463.55		-100,057,108	-1,486,888.97	12,829,840.13
加：会计政策变更											575,853.24	10,695.23	586,548.47
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	23,333,334.00				90,224,039.55				816,463.55		-99,481,254.76	-1,476,193.74	13,416,388.60
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-1,714,842.76						-23,504,528.47	-3,488,560.94	-
（一）综合收益总额											-23,504,528.47	-3,041,148.79	-
（二）所有者投入和减少资本													26,545,677.26
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					-1,714,842.76						-447,412.15	-2,162,254.91
四、本年期末余额	23,333,334.00				88,509,196.79			816,463.55		-	-4,964,754.68	-
									122,985,783.23			15,291,543.57

法定代表人：吕金荣

主管会计工作负责人：王晶丽

会计机构负责人：王晶丽

（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	23,333,334.00				58,196,172.32				816,463.55		-20,536,509.98	61,809,459.89
加：会计政策变更												
前期差错更正												-
其他												-

二、本年期初余额	23,333,334.00				58,196,172.32				816,463.55		-20,536,509.98	61,809,459.89
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											-9,098,611.23	-9,098,611.23
(一) 综合收益总额											-9,098,611.23	-9,098,611.23
(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												
四、本年期末余额	23,333,334.00				58,196,172.32				816,463.55		-29,635,121.21	52,710,848.66

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	23,333,334.00				58,196,172.32				816,463.55		-9,824,293.38	72,521,676.49
加：会计政策变更											-1,731.57	-1,731.57
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	23,333,334.00				58,196,172.32				816,463.55		-9,826,024.95	72,519,944.92
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											-	-
(一) 综合收益总额											10,710,485.03	10,710,485.03
(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												
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、本年年末余额	23,333,334.00				58,196,172.32				816,463.55		- 20,536,509.98	61,809,459.89

第一摩码体育文化发展（北京）股份有限公司

2023年度财务报表附注

（金额单位：人民币元）

一、公司基本情况

第一摩码体育文化发展（北京）股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）于2002年11月21日经北京市东城区市场监督管理局批准设立。统一社会信用代码/注册号：91110101745494957K。营业期限为长期。注册资本23,333,334.00元。注册地址：北京市东城区香河园街1号院4号楼。法定代表人：吕金荣。

公司于2017年8月在全国中小企业股份转让系统挂牌登记，股票代码为872128。

截至2023年12月31日公司股东及持股比例如下：

序号	股东名称	持股数量（股）	持股比例
1	第一摩码资产管理（北京）有限公司	13,868,165.00	59.4350%
2	第一通正设施（北京）股份有限公司	2,000,000.00	8.5714%
3	石家庄红土冀深创业投资有限公司	1,600,000.00	6.8571%
4	中国国际金融股份有限公司	800,000.00	3.4286%
5	张雷	710,000.00	3.0429%
6	张鹏	710,000.00	3.0429%
7	祁文艳	500,000.00	2.1429%
8	第一创业证券股份有限公司	500,000.00	2.1429%
9	中泰证券股份有限公司	499,900.00	2.1424%
10	信达证券股份有限公司	400,000.00	1.7143%
11	长江证券股份有限公司做市专用证券账户	400,000.00	1.7143%
12	李熠	316,667.00	1.3571%
13	国新证券股份有限公司做市专用证券账户	300,000.00	1.2857%
14	龙晗	266,667.00	1.1429%
15	王晶丽	266,667.00	1.1429%
16	东北证券股份有限公司	166,000.00	0.7114%
17	高妍	16,667.00	0.0714%

序号	股东名称	持股数量（股）	持股比例
18	李宝岩	12,501.00	0.0536%
19	王方洋	100.00	0.0004%
	合计	23,333,334.00	100.00%

公司实际控制人：张瑶。

本公司财务报告业经公司董事会批准报出日为：2024年04月24日。

经营范围：一般项目：组织文化艺术交流活动；餐饮管理；体育竞赛组织；体育健康服务；健身休闲活动；台球活动；健康咨询服务（不含诊疗服务）；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；日用品销售；工艺美术品及礼仪用品销售（象牙及其制品除外）；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广。（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：洗浴服务；高危险性体育运动（游泳）；食品销售；餐饮服务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部于2006年2月15日及以后颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），参照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定（2023年修订）》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

本公司 2023 年发生净亏损 7,081,179.21 元，且于 2023 年 12 月 31 日，公司负债总额高于资产总额 20,517,986.54 元。随着经济环境的变化，消费者的可支配收入减少，一些在线健身平台的兴起对传统健身行业造成巨大的冲击，同时，出生率下降与适龄儿童减少，使得幼儿园面临招生困难的问题。这些事项或情况，表明存在可能导致对本公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

为保证持续经营能力，公司拟采取下列应对措施：

(1) 注重品牌建设，提升自身的品牌影响力和竞争力。

(2) 在提供基本健身服务的同时，考虑与互联网健身平台合作，注重服务的专业性和个性化，以满足不同消费者的需求。

(3) 优化固定成本（如房租、设备折旧等）和变动成本（如人员工资、营销费用等），同时提升服务质量，增强顾客满意度和忠诚度。

如果上述措施不能顺利实施，本公司持续经营将存在重大不确定性。根据目前实际情况，管理层认为本公司未来 12 个月具有持续经营能力，财务报表按照持续经营基础编制是恰当的。

三、公司主要会计政策、会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

2、会计期间

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

3、营业周期

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

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的应收账款	公司将单项应收账款金额超过资产总额 10%的应收账款认定为重要应收账款。
重要的其他应收账款	公司将单项应收账款金额超过资产总额 10%的其他应收账款认定为重要的其他应收账款。
重要的承诺事项	公司将单项承诺事项超过资产总额 10%的承诺事项认定为重要承诺事项。

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注三、6（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、13“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

7、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为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

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

（2）合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以

抵销。

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

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

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。7、合营安排分

类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、13（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

8、现金及现金等价物的确定标准

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

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

9、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际

采用的汇率折算为记账本位币金额。

(2) 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

(3) 外币财务报表的折算方法

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

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

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

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他

原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益/所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

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

10、金融工具

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

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

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

(1) 债务工具

债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具。债务工具的分类和后续计量取决于本公司管理金融资产的业务模式，以及金融资产的合同现金流量特征。不能通过现金流量特征测试的，直接分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产；能够通过现金流量特征测试的，其分类取决于管理金融资产的业务模式，以及是否将其指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

①以摊余成本计量。本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现

现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产因终止确认产生的利得或损失以及因减值导致的损失直接计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产终止确认时，累计计入其他综合收益的公允价值变动将结转计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，列示为交易性金融资产或其他非流动金融资产。

（2）权益工具

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

（3）金融负债

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债及其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。满足以下条件之一时，金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：①该项指定能够消除或显著减少会计错配；②根据正式书面文件载明的风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经作出，不得撤销。

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

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

财务担保合同，是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。贷款承诺，是指按照预先规定的条款和条件提供信用的确定性承诺。不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，以及以低于市场利率贷款的贷款承诺，本公司作为发行方的，在初始确认后按照以下二者孰高进行计量：①损失准备金额；②初始确认金额扣除依据《企业会计准则第14号——收入》确定的累计摊销额后的余额。

（4）金融资产和金融负债的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

②该金融资产已转移，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；

③该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

（5）金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础进行金融工具减值会计处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

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

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

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

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

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

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

对于购买或源生的未发生信用减值的金融工具，每个资产负债表日，考虑合理且有依据的信息（包括前瞻性信息），评估其信用风险自初始确认后是否显著增加，按照三阶段分别确认预期信用损失。信用风险自初始确认后未显著增加的，处于第一阶段，按照该金融工具未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；自初始确认后

已经发生信用减值的，处于第三阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。处于第一阶段和第二阶段的金融工具，按照其账面余额和实际利率计算利息收入；处于第三阶段的金融工具，按照其摊余成本和实际利率计算确定利息收入。

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

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

（6）衍生工具及嵌入衍生工具

本公司衍生工具主要包括远期合同、期货合同、互换合同。衍生工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。本公司衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

嵌入衍生工具是指嵌入到非衍生工具（即主合同）中的衍生工具，与主合同构成混合合同。混合合同包含的主合同属于金融工具准则规范的资产的，本公司不从该混合合同中分拆嵌入衍生工具，而是将该混合合同作为一个整体适用金融工具准则关于金融资产分类的相关规定。

混合合同包含的主合同不属于金融工具准则规范的资产，且同时符合下列条件的，本公司从主合同中分拆嵌入衍生工具，将其作为单独存在的衍生工具进行处理：

- ①嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征和风险不紧密相关；
- ②与嵌入衍生工具具有相关条款的单独工具符合衍生工具的定义；
- ③该混合合同不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

（7）金融资产和金融负债的抵销

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

（8）金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行时，使用不可观察输入值。

11、应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于已发生信用减值的以及其他适用于单项评估的应收账款，单项计提减值准备。对于未发生信用减值的应收账款，根据以前年度具有类似信用风险特征的应收账款组合的历史信用损失率为基础，结合当前状况以及对未来经济状况的前瞻性预测对历史数据进行调整，编制应收账款账龄天数与整个存续期预期信用损失率对照模型，计算预期信用损失。

本公司依据信用风险特征将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，确定组合的依据如下：

（1）应收账款组合

应收账款组合 1 应收股东、纳入合并范围关联方款项

应收账款组合 2 应收其他款项

（2）其他应收款组合

其他应收款组合 1 应收保证金、备用金、押金及代收社保公积金

其他应收款组合 2 应收其他款项

12、合同资产和合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。合同资产是本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，

且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。合同负债是本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

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

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

13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为交易性金融资产或其他权益工具投资核算，其会计政策详见附注三、10“金融工具”。

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

(1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东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为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括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。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

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

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

资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

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

未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、7、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准

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

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

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

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

14、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本，其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量，不对投资性房地产计提折旧或进行摊销，以资产负债表日投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。

15、固定资产及其累计折旧

(1) 固定资产的初始确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

(2) 固定资产分类及折旧政策

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

固定资产类别	预计使用年限	净残值率 (%)	年折旧率 (%)
机器设备	5-10	5	9.50-19.00
运输设备	5	5	19.00
办公设备	3-10	5	9.50-31.67

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

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

计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（3）大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时应当按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

16、在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

17、借款费用

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

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

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

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

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

动重新开始。

18、无形资产

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

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

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

19、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

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

20、长期待摊费用摊销方法

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

21、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

22、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性

福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

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

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

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

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

23、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- A、该义务是本公司承担的现时义务；
- B、该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- C、该义务的金额能够可靠地计量。

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

24、股份支付

（1）股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

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

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

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

25、优先股、永续债等其他金融工具

（1）永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

（2）永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注三、17“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、

出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。
本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

26、收入的确认原则

(1) 一般原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务（简称商品）的控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同承诺的对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

本公司在向客户转让商品前能够控制该商品的，为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入。

（2）具体会计政策

①商品销售收入

本公司按照合同约定将商品运至约定交货地点，将购买方验收时点，作为控制权转移时点，确认收入。本公司给予客户的信用期，根据客户的信用风险特征确定，不存在重大融资成分。

②提供劳务收入

本公司对外提供的劳务，根据已完成劳务的进度在一段时间内确认收入，已完成劳务的进度按照已发生的成本占预计总成本的比例确定。资产负债表日，本公司对已完成劳务的进度进行重新估计，以使其能够反映履约情况的变化。

本公司按照已完成劳务的进度确认收入时，对于已经取得无条件收款权的部分，确认为应收账款，其余部分确认为合同资产，并对应收账款、合同资产以预期信用损失为基础确认损失准备；如果本公司已收或应收合同价款超过已完成的劳务进度，则将超过部分确认为合同负债。本公司对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

本公司劳务收入的具体确认方法如下：

本公司健身收入：主要来源是向健身客户收取的会员卡会籍费和私人教练费，在提供劳务交易的结果能够可靠估计的基础上，会员卡会籍收入依据服务期间分期进行确认收入，次卡在使用时按使用次数确认收入，到期后未使用部分全部确认收入，私人教练费收入按照提供的课时进度分期确认收入。

本公司幼儿育养收入：公司按照幼儿育养收费标准按月、按季度、按学期或按年预收幼儿育养收入，于每月月末幼儿育养服务完成时确认幼儿育养收入。

本公司教育培训及其他提供劳务收入：在提供劳务交易的结果能够可靠估计的基础上，次卡在使用时按使用次数确认收入，到期后未使用部分全部确认收入；培训服务按照课时根据授课进度分期确认收入。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确

定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

27、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

当本公司能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，才能确认政府补助。

政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

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

与收益相关的政府补助，采用总额法，用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失时，直接计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失时，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益。采用净额法，用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失时，直接冲减相关成本费用；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失时，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，冲减相关成本费用。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

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

28、递延所得税资产和递延所得税负债

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

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

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

对于不是企业合并、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，对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，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。

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

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

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

所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

29、所得税

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

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。

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

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

A、商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

B、对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

A、该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

B、对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

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

资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

30、租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

(1) 本公司作为承租人

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

①使用权资产

使用权资产是指本公司可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量，包括：A. 租赁负债的初始计量金额；B. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；C. 发生的初始直接费用；D. 为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，但属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第1号——存货》。

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

②租赁负债

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

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

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

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的计入相关资产成本。

当购买选择权、续租选择权、终止租赁选择权的评估结果发生变化，续租选择权、终止租赁选择权实际行使情况与原评估结果不一致，根据担保余值预计的应付金额发生变动，用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，或者实质固定付款额发生变动时，重新计量租赁负债。

③租赁的变更

当租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围，且增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当时，该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理。未作为单独租赁进行会计处理的，分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，重新计量租赁负债。

④短期租赁和低价值资产租赁

本公司将在租赁期开始日租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值不超过 4 万元的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债，将租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关的资产成本或当期损益。

⑤售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；不属于销售的，继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

(2) 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁，实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁，此外为经营租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

①融资租赁

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

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

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

②经营租赁

租赁期内各个期间，本公司采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会

计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

（3）售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，根据适用的会计准则对资产购买和资产处置进行会计处理；不属于销售的，不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。

31、重要会计政策和会计估计的变更

（1）会计政策变更

①《企业会计准则解释第 16 号》（财会[2022]31 号）（“解释第 16 号”）中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理规定”。

根据该规定，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固定资产因存在弃置义务而确认预计负债并计入固定资产成本的交易等），不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》中关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，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。

本公司自 2023 年 1 月 1 日起适用该规定，对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目，对可比期间合并财务报表项目及金额影响如下：

合并资产负债表（于 2022 年 1 月 1 日）			
项目	调整前	调整后	影响金额
递延所得税资产	1,059,156.06	3,804,614.78	2,745,458.72
递延所得税负债		2,158,910.25	2,158,910.25
未分配利润	-100,057,108.00	-99,481,254.76	575,853.24
少数股东权益	-1,486,888.97	-1,476,193.74	10,695.23

合并资产负债表（于 2022 年 12 月 31 日）			
项目	调整前	调整后	影响金额
递延所得税资产	1,060,519.39	3,529,898.02	2,469,378.63
递延所得税负债		1,919,569.93	1,919,569.93
未分配利润	-123,528,728.61	-122,985,783.23	542,945.38
少数股东权益	-4,971,618.00	-4,964,754.68	6,863.32
合并利润表 (2022 年度)			
项目	调整前	调整后	影响金额
所得税费用	1,377,107.59	1,413,847.36	36,739.77
净利润	-26,508,937.49	-26,545,677.26	-36,739.77

（2）会计估计变更

报告期内，本公司无重要会计估计的变更。

四、税项

1、主要税种及税率

公司本报告期适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率（费率、征收率）
增值税	按应税收入计算	13%、6%、3%、1%
城建税	按应缴流转税额计算	7%
教育费附加	按应缴流转税额计算	3%
地方教育费附加	按应缴流转税额计算	2%
企业所得税	按应纳税所得额计算	25%

2、优惠税负及批文

（1）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）附件3“营业税改征增值税试点过渡政策的规定一、下列项目免征增值税（一）托儿所、幼儿园提供的保育和教育服务”规定，本公司下属长沙市开福区万国城摩码幼儿园、南昌市青山湖区满庭春摩码幼儿园、九江市浔阳区满庭春摩码幼儿园、长沙市开福区满庭春摩码幼儿园、武汉东湖新技术开发区当代满庭春摩码幼儿园、长沙县星沙街道当代摩码幼儿园、长沙市岳麓区五幼教育集团当代滨江摩码幼儿园、北京市顺义区天竺新新家园摩码幼儿园、南昌市新建区当代摩码幼儿园、九江经济技术开发区观澜盛世摩码幼

儿园，按《营业税改征增值税试点过渡政策的规定》，享受托儿所、幼儿园提供的保育和教育服务免征增值税政策。

(2) 根据《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税〔2019〕13号)第二条“对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。”、第三条“由省、自治区、直辖市人民政府根据本地区实际情况，以及宏观调控需要确定，对增值税小规模纳税人可以在50%的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税(不含证券交易印花税)、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。”规定，本公司下属小微企业享有相关税收减免优惠政策。

五、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指2023年1月1日，期末指2023年12月31日，本期指2023年度，上期指2022年度。

1、货币资金

项 目	2023. 12. 31	2022. 12. 31
库存现金	3,434.02	3,520.02
银行存款	10,837,708.09	40,684,543.51
其他货币资金	--	--
合 计	10,841,142.11	40,688,063.53

注：截至2023年12月31日，银行存款中243,192.02元属于使用受限资金，该资金银行账户为教委监管账户，教委按照一定时间和规则进行资金转款到可使用账户作为日常运营资金使用。

本公司期末除上述监管账户资金外，无其他因抵押、质押或冻结等对外使用有限制、存放在境外、有潜在回收风险的货币资金。

2、交易性金融资产

项 目	2023. 12. 31	2022. 12. 31
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	10,000.00	20,000.00
其中：债务工具投资	10,000.00	20,000.00

项 目	2023. 12. 31	2022. 12. 31
权益工具投资	--	--
合 计	10,000.00	20,000.00

3、应收账款

(1) 以摊余成本计量的应收账款

类 别	2023. 12. 31			2022. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	13,261,257.00	51,046.84	13,210,210.16	261,167.60	419,900.72	841,266.88
合 计	13,261,257.00	51,046.84	13,210,210.16	261,167.60	419,900.72	841,266.88

(2) 坏账准备

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

2023年12月31日，组合计提坏账准备：

组合——账龄组合

项 目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1年以内	4,700,000.00	--	--
1至2年	--	10.00	--
2至3年	235,101.68	20.00	47,020.34
3至4年	8,053.00	50.00	4,026.50
合 计	4,943,154.68	--	51,046.84

组合——关联方组合

项 目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
合并范围外关联方	8,318,102.32	--	--
合 计	8,318,102.32	--	--

(3) 坏账准备的变动

项 目	2022. 12. 31	本期增加	本期减少		2023. 12. 31
			转回	核销	
应收账款坏账准备	419,900.72	25,926.07	147,404.45	247,375.50	51,046.84

(4) 报告期坏账准备转回或转销金额重要的

单位名称	转回或转销金额	原因	方式	原坏账准备计提比例的依据	原坏账准备计提比例是否合理
陈福强	247,375.50	达成和解协议	银行回款	企业以往的经验	合理
合计	247,375.50				

(5) 截至 2023 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 11,647,459.50 元，占应收账款期末余额合计数的比例 87.83%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 0.00 元。

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例%	坏账准备期末余额
领创起航（北京）教育科技有限公司	4,700,000.00	1 年以内	35.44	--
当代节能置业股份有限公司北京当代鸿运分公司	3,298,450.00	3 至 4 年、4 至 5 年	24.87	--
山西当代红华房地产开发有限公司太原分公司	2,401,009.50	3 至 4 年、4 至 5 年、5 年以上	18.11	--
第一摩码商业发展（北京）有限公司	998,000.00	4 年以上	7.53	--
蔓兰酒店管理（北京）有限公司	250,000.00	2 至 3 年	1.89	--
合计	11,647,459.50		87.83	

4、预付款项

(1) 账龄分析及百分比

账龄	2023.12.31		2022.12.31	
	金额	占总额比例%	金额	占总额比例%
1 年以内	2,902,859.18	100.00	840,157.19	100.00
1 至 2 年	--	--	--	--
2 至 3 年	--	--	--	--

合 计	2,902,859.18	100.00	840,157.19	100.00
-----	--------------	--------	------------	--------

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况:

单位名称	与本公司关系	金额	占预付账款总额的比例	账龄	未结算原因
绿色火种装饰工程（北京）有限公司	非关联方	1,440,000.00	49.61%	1年以内	未交付
第一物业服务（北京）有限公司当代摩码园分公司	合并范围外关联方	300,088.89	10.34%	1年以内	未交付
晋中科创新城房地产开发有限公司	非关联方	125,000.00	4.31%	1年以内	未交付
三晋大运（北京）建设工程有限公司	非关联方	97,896.07	3.37%	1年以内	未交付
北京常青云信息技术有限公司	非关联方	92,000.00	3.17%	1年以内	未交付
合 计		2,054,984.96	70.80%		

5、其他应收款

种 类	2023.12.31	2022.12.31
其他应收款	11,938,459.75	3,541,073.32
合 计	11,938,459.75	3,541,073.32

(1) 其他应收款情况

项目	2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	12,146,999.44	208,539.69	11,938,459.75	3,699,234.39	158,161.07	3,541,073.32
合计	12,146,999.44	208,539.69	11,938,459.75	3,699,234.39	158,161.07	3,541,073.32

①坏账准备

A. 2023年12月31日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

项目	账面余额	未来12个月内预期信用损失率	坏账准备	理由
组合计提：				
应收组合1	1,041,839.67	--	--	合并范围外关联方款项
应收其他款项	10,879,055.36	--	--	押金、保证金、备用金及社保公积金
合计	11,920,895.03	--	--	

B. 2023年12月31日，本公司无处于第二阶段的其他应收款坏账准备。

C. 2023年12月31日，处于第三阶段的其他应收款坏账准备如下：

项目	账面余额	整个存续期预期信用损失率	坏账准备	理由
单项计提：				
惠州大亚湾摩法一站式儿童乐园	120,157.72	100.00%	120,157.72	预期信用风险
北京广厦富城置业有限公司	87,823.61	80.00%	70,258.89	预期信用风险
国富通信息技术发展有限公司	18,123.08	100.00%	18,123.08	预期信用风险
合计	226,104.41		208,539.69	

②坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段 未来12个月内预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	合计
2023年1月1日余额	--	--	158,161.07	158,161.07
期初余额在本期	--	--	--	--
—转入第一阶段	--	--	--	--
—转入第二阶段	--	--	--	--
—转入第三阶段	--	--	--	--
本期计提	--	--	50,378.62	50,378.62
本期转回	--	--	--	--
本期转销	--	--	--	--
本期核销	--	--	--	--
其他变动	--	--	--	--
2023年12月31日	--	--	208,539.69	208,539.69

坏账准备	第一阶段 未来12个月 内预期信用 损失	第二阶段 整个存续期 预期信用损 失(未发生信 用减值)	第三阶段 整个存续期 预期信用损 失(已发生信 用减值)	合计
余额				

③其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2023.12.31	2022.12.31
往来款	1,267,944.08	303,751.69
押金、保证金、备用金	10,879,055.36	3,395,482.70
合计	12,146,999.44	3,699,234.39

④截至2023年12月31日，其他应收款期末余额前五名单位情况：

单位名称	与本公司关系	款项性质	期末余额	账龄	占其他 应收款 总额的 比例%	坏账 准备 期末 余额
广州景朝业贸易有限公司	非关联方	押金、 保证金	4,679,828.25	1年以 内	38.53	--
领创起航（北京）教育科技有限公司	非关联方	押金、 保证金	3,370,000.00	1年以 内	27.74	--
北京市海淀区幼 辰幼儿园	非关联 方	押金、 保证金	1,100,000.00	1年以 内	9.06	--
易向阳	非关联 方	押金、 保证金	300,000.00	5年以 上	2.47	--
北京市顺义区教 育委员会	非关联 方	保证 金、押 金	200,000.00	4至5 年	1.65	--
合计			9,649,828.25		79.45	

6、其他流动资产

项目	2023.12.31	2022.12.31
待认证进项税	4,166.59	49,590.96
预缴增值税及所得税	1,004,822.56	1,098,060.55
合计	1,008,989.15	1,147,651.51

7、其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项目	2023.12.31	2022.12.31
福州台江好又省网络科技有限公司	6,000,000.00	6,000,000.00

倍格创业生态科技（西安）股份有限公司	2,500,000.00	2,500,000.00
合 计	8,500,000.00	8,500,000.00

(2) 其他相关情况

2023 年度

项 目	本期确认的股利收入	本期计入其他综合收益的利得或损失	期末累计计入其他综合收益的利得或损失	其他综合收益转入留存收益的金额	其他综合收益转入留存收益的原因	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
福州台江好又省网络科技有限公司	--	--	--	--	--	--
倍格创业生态科技（西安）股份有限公司	--	--	--	--	--	--
合 计	--	--	--	--	--	--

2022 年度

项 目	本期确认的股利收入	本期计入其他综合收益的利得或损失	期末累计计入其他综合收益的利得或损失	其他综合收益转入留存收益的金额	其他综合收益转入留存收益的原因	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
福州台江好又省网络科技有限公司	--	--	--	--	--	--
倍格创业生态科技（西安）股份有限公司	--	--	--	--	--	--
合 计	--	--	--	--	--	--

8、固定资产

种 类	2023. 12. 31	2022. 12. 31
固定资产	3,555,776.34	4,243,597.17
固定资产清理	--	--
合 计	3,555,776.34	4,243,597.17

(1) 固定资产情况

项 目	机器设备	办公设备	合 计
一、账面原值			
1、年初余额	4,766,612.20	15,408,655.82	20,175,268.02
2、本年增加金额	17,048.50	1,010,334.31	1,027,382.81
(1) 购置	17,048.50	1,010,334.31	1,027,382.81
(2) 企业合并增加	--	--	--
(3) 其他增加	--	--	--
3、本年减少金额	89,336.49	280,073.57	369,410.06
(1) 处置或报废	89,336.49	280,073.57	369,410.06
(2) 合并范围减少	--	--	--
(3) 其他减少	--	--	--
4、年末余额	4,694,324.21	16,138,916.56	20,833,240.77
二、累计折旧			
1、年初余额	4,228,273.98	11,703,396.87	15,931,670.85
2、本年增加金额	187,234.44	1,441,591.45	1,628,825.89
(1) 计提	187,234.44	1,441,591.45	1,628,825.89
(2) 企业合并增加	--	--	--
3、本年减少金额	85,215.00	197,817.31	283,032.31
(1) 处置或报废	85,215.00	197,817.31	283,032.31
(2) 合并范围减少	--	--	--
4、年末余额	4,330,293.42	12,947,171.01	17,277,464.43
三、减值准备			
1、年初余额	--	--	--
2、本年增加金额	--	--	--
(1) 计提	--	--	--
3、本年减少金额	--	--	--
(1) 处置或报废	--	--	--
4、年末余额	--	--	--
四、账面价值			
1、年末账面价值	364,030.79	3,191,745.55	3,555,776.34
2、年初账面价值	538,338.22	3,705,258.95	4,243,597.17

9、使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1、年初余额	82,220,398.48	82,220,398.48
2、本年增加金额	10,512,216.10	10,512,216.10
3、本年减少金额	9,593,947.38	9,593,947.38
4、年末余额	83,138,667.20	83,138,667.20

项目	房屋及建筑物	合计
二、累计折旧		
1、年初余额	47,495,695.66	47,495,695.66
2、本年增加金额	6,915,829.44	6,915,829.44
3、本年减少金额	3,095,451.80	3,095,451.80
4、年末余额	51,316,073.30	51,316,073.30
三、减值准备		
1、年初余额	--	--
2、本年增加金额	--	--
3、本年减少金额	--	--
4、年末余额	--	--
四、账面价值		
1、年末账面价值	31,822,593.90	31,822,593.90
2、年初账面价值	34,724,702.82	34,724,702.82

10、无形资产

(1) 截至 2023 年 12 月 31 日无形资产情况：

项目	软件	特许权	合计
一、账面原值			
1、年初余额	1,585,550.00	88,000.00	1,673,550.00
2、本年增加金额		51,800.00	51,800.00
(1) 购置		51,800.00	51,800.00
3、本年减少金额		--	--
(1) 处置		--	--
4、年末余额	1,585,550.00	139,800.00	1,725,350.00
二、累计摊销			
1、年初余额	510,441.25	88,000.00	598,441.25
2、本年增加金额	130,304.32	4,316.67	134,620.99
(1) 本年计提	130,304.32	4,316.67	134,620.99
3、本年减少金额	--	--	--
(1) 处置	--	--	--
4、年末余额	640,745.57	92,316.67	733,062.24
三、减值准备			
1、年初余额	--	--	--
2、本年增加金额	--	--	--
(1) 计提	--	--	--
3、本年减少金额	--	--	--
(1) 处置	--	--	--

项目	软件	特许权	合计
4、年末余额	--	--	--
四、账面价值			
1、年末账面价值	944,804.43	47,483.33	992,287.76
2、年初账面价值	1,075,108.75	--	1,075,108.75

(2) 截至 2023 年 12 月 31 日，公司无未办妥产权证书的无形资产。

(3) 截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无形资产未发生减值。

11、商誉

(1) 商誉原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成的	其他	
九江市曼哈健身有限公司	597.81	--	--	597.81
合计	597.81	--	--	597.81

注：本公司年末对收购九江市曼哈健身有限公司形成的商誉进行减值测试，将九江市曼哈健身有限公司商誉相关资产视为一个资产组，根据资产组过往业绩表现和未来经营预期，对资产组未来现金流量作出估计：预测期 5 年，预测期收入平均增长率 4.68%，折现率 13.51%，计算现金流折现后资产组可收回金额大于包含了商誉的资产组账面价值，不存在减值。

12、长期待摊费用

项目	2022.12.31	本期增加	本期摊销	其他减少	2023.12.31
房屋	26,034,948.04	3,491,573.70	5,589,691.90	1,408,997.67	22,527,832.17
合计	26,034,948.04	3,491,573.70	5,589,691.90	1,408,997.67	22,527,832.17

注：本期其他减少的原因是本期注销了长沙摩码会体育文化发展有限公司造成的。

13、递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	2023.12.31		2022.12.31	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
可	1,103,266.91	20,914,929.07	1,046,438.62	19,778,363.27

信	4,419.09	60,078.94	14,080.77	148,460.83
租	2,115,131.05	42,302,621.00	--	--
合	3,222,817.05	63,277,629.01	1,060,519.39	19,926,824.10

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	2023.12.31		2022.12.31	
	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异
可抵扣亏损	--	--	--	--
信用减值损	--	--	--	--
使用权资产	1,591,129.71	31,822,594.20	--	--
合计	1,591,129.71	31,822,594.20	--	--

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	2023.12.31	2022.12.31
可抵扣亏损	105,626,772.99	76,296,928.41
坏账准备	120,157.72	516,026.90
合计	105,746,930.71	76,812,955.31

(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

年份	2023.12.31	2022.12.31	备注
2023年	--	4,308,796.93	
2024年	5,226,848.82	5,226,848.82	
2025年	20,623,907.30	20,623,907.30	
2026年	23,432,422.91	23,432,422.91	
2027年	22,704,952.45	22,704,952.45	
2028年	33,758,799.23	--	
合计	105,746,930.71	76,296,928.41	

14、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	2023.12.31	2022.12.31
劳务款	18,878,219.38	14,469,431.68
租金及使用费	9,021,905.88	8,025,640.31
工程款	1,746,574.93	2,070,477.24
货款	1,145,236.24	1,394,993.87
合计	30,791,936.43	25,960,543.10

15、预收账款

(1) 预收账款列示

项目	2023. 12. 31	2022. 12. 31
预收定金	558,162.02	649,568.77
合计	558,162.02	649,568.77

(2) 截至2023年12月31日，公司不存在账龄超过1年的重要预收账款

16、合同负债

项目	2023. 12. 31	2022. 12. 31
合同负债	29,657,806.73	38,155,162.44
减：列示于其他非流动负债的部分	--	--
合计	29,657,806.73	38,155,162.44

(1) 分类

项目	2023. 12. 31	2022. 12. 31
预收健身费	5,181,183.80	4,372,737.29
预收教育幼儿养育、教育培训	23,810,487.93	33,782,425.15
预收餐饮费	666,135.00	--
合计	29,657,806.73	38,155,162.44

17、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初金额	本期增加	本期减少	期末金额
一、短期薪酬	3,540,267.86	62,355,971.77	62,364,663.44	3,531,576.19
二、离职后福利-设定提存计划	1,262,931.40	5,422,679.03	6,542,651.34	142,959.09
三、辞退福利	--	--	--	--
四、一年内到期的其他福利	--	--	--	--
合计	4,803,199.26	67,778,650.80	68,907,314.78	3,674,535.28

(2) 短期薪酬列示

项目	期初金额	本期增加	本期减少	期末金额
工资、奖金、津贴和	3,269,597.64	54,240,008.09	54,182,746.31	3,326,859.42

项目	期初金额	本期增加	本期减少	期末金额
补贴				
职工福利费	12,335.38	4,018,194.52	3,935,409.81	95,120.09
社会保险费	126,716.84	2,861,291.66	2,925,789.82	62,218.68
其中：1、医疗保险费	105,700.38	2,686,778.96	2,734,437.79	58,041.55
2、工伤保险费	18,903.51	116,767.62	133,550.91	2,120.22
3、生育保险费	2,112.95	57,745.08	57,801.12	2,056.91
住房公积金	131,618.00	1,236,477.50	1,320,717.50	47,378.00
工会经费和职工教育经费	--	--	--	--
短期带薪缺勤	--	--	--	--
短期利润分享计划	--	--	--	--
其他短期薪酬	--	--	--	--
合计	3,540,267.86	62,355,971.77	62,364,663.44	3,531,576.19

(3) 设定提存计划列示

项目	期初金额	本期增加	本期减少	期末金额
基本养老保险费	1,215,609.78	5,229,496.73	6,314,630.97	130,475.54
失业保险费	47,321.62	193,182.30	228,020.37	12,483.55
企业年金缴费	--	--	--	--
合计	1,262,931.40	5,422,679.03	6,542,651.34	142,959.09

18、应交税费

项目	2023.12.31	2022.12.31
增值税	1,488,308.94	1,497,922.20
个人所得税	96,032.98	107,396.40
城市维护建设税	100,158.63	92,712.23
教育费附加	39,881.25	39,577.03

地方教育费附加	31,769.08	26,111.73
企业所得税	524,176.76	331,463.52
水利基金	865.17	865.17
河道维护税	770.44	770.44
合计	2,281,963.25	2,096,818.72

19、其他应付款

种类	2023.12.31	2022.12.31
应付利息	--	--
应付股利	--	--
其他应付款	8,911,389.41	21,217,457.50
合计	8,911,389.41	21,217,457.50

(1) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项目	2023.12.31	2022.12.31
往来款	8,035,637.41	20,613,605.50
押金及保证金	875,752.00	603,852.00
合计	8,911,389.41	21,217,457.50

20、一年内到期的非流动负债

项目	2023.12.31	2022.12.31
一年内到期的租赁负债	6,310,699.36	6,992,502.63
合计	6,310,699.36	6,992,502.63

21、其他流动负债

项目	2023.12.31	2022.12.31
待转销项税	953,020.83	1,145,223.75
合计	953,020.83	1,145,223.75

22、租赁负债

项目	2023.12.31	2022.12.31
租赁付款额	59,335,460.18	70,906,875.76
减：未确认融资费用	6,703,851.92	11,375,810.62
小计	52,631,608.26	59,531,065.14

项目	2023. 12. 31	2022. 12. 31
减：一年内到期的租赁负债（附注五、20）	6,310,699.36	6,992,502.63
合计	46,320,908.90	52,538,562.51

23、股本

项目	2023. 01. 01	本期增减					2023. 12. 31
		发行新	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	23,333,334.00	--	--	--	--	--	23,333,334.00

24、资本公积

项目	2023. 01. 01	本期增加	本期减少	2023. 12. 31
资本溢价	68,196,172.32	--	--	68,196,172.32
其他资本公积	20,313,024.47	--	1,591,395.30	18,721,629.17
合计	88,509,196.79	--	1,591,395.30	86,917,801.49

注：本公司资本公积减少的原因是转让第一摩码教育顾问服务(北京)有限公司，减少资本公积 1,031,785.24 元；购买苏州魔马托育有限少数股东权益，减少资本公积公司 559,610.06 元。

25、盈余公积

项目	2023. 01. 01	本期增加	本期减少	2023. 12. 31
法定盈余公积	816,463.55	--	--	816,463.55
合计	816,463.55	--	--	816,463.55

26、未分配利润

项目	金额	提取或分配比例
调整前上年末未分配利润	-	
	122,985,783.23	
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-	
	122,985,783.23	
加：本期净利润	-7,238,201.57	
减：提取法定盈余公积	--	
净资产折股	--	
期末未分配利润	-130,223,984.80	

27、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本

项目	2023 年度		2022 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
主营业务收入	83,592,971.36	83,980,461.08	91,890,030.21	102,938,009.95
其他业务收入	2,099,106.14	447,600.00	492,019.03	209,009.46
合计	85,692,077.50	84,428,061.08	92,382,049.24	103,147,019.41

(2) 分产品主营业务收入和主营业务成本:

项目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
教育:				
幼儿养育	57,381,737.07	60,050,936.83	53,856,252.22	73,590,177.78
教育培训	13,784,329.07	11,887,873.10	30,335,318.67	18,543,520.63
体育:				
健身业务收入	11,712,408.01	11,281,505.40	7,698,221.82	10,802,589.58
餐饮及商品销售收入	714,497.21	760,145.75	237.50	1,721.96
合计	83,592,971.36	83,980,461.08	91,890,030.21	102,938,009.95

28、税金及附加

项目	2023 年度	2022 年度
城市维护建设税	88,921.57	103,928.10
教育费附加	38,074.12	44,458.69
地方教育费附加	25,462.75	29,825.38
印花税	2,850.82	1,235.00
残疾人就业保障金	--	88,548.73
合计	155,309.26	267,995.90

29、销售费用

项目	2023 年度	2022 年度
工资性费用	861,409.59	596,191.20

项目	2023 年度	2022 年度
业务宣传费	98,745.39	57,497.74
销售代理费	180,372.48	500,084.00
合计	1,140,527.46	1,153,772.94

30、管理费用

项目	2023 年度	2022 年度
工资性费用	15,188,376.12	13,244,851.98
业务招待费	262,008.97	214,766.47
差旅费	318,931.96	155,079.95
通讯费	14,839.92	8,784.79
交通费	23,532.03	28,557.93
办公费用	176,086.06	944,884.18
中介服务费	194,579.39	820,628.42
折旧、摊销费	486,842.52	888,049.76
残疾人就业保障金	106,979.96	16,730.05
租赁费	751,486.44	1,269,183.49
培训费	--	20,591.67
快递费	7,265.75	10,983.62
劳务外包费	49,106.17	21,316.72
其他	46,283.11	90,322.26
合计	17,626,318.40	17,734,731.29

31、财务费用

项目	2023 年度	2022 年度
利息费用	1,726,973.13	2,743,136.80
减：利息收入	90,540.23	113,242.93
手续费	203,160.95	174,140.04
合计	1,839,593.85	2,804,033.91

32、其他收益

项目	2023 年度	2022 年度
政府补助	9,858,651.66	9,219,239.51
代扣代缴个人所得税手续费	35,544.89	26,213.09

项目	2023 年度	2022 年度
其他-税收减免	472,493.70	632,035.57
退还所得税	--	158,473.82
合计	10,366,690.25	10,035,961.99

注：政府补助的具体信息详见附注八、政府补助。

33、投资收益

项目	2023 年度	2022 年度
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	18,629.85	-407,663.02
处置子公司产生的投资收益	-308,543.63	76,824.06
合计	-289,913.78	-330,838.96

34、信用减值损失

项目	2023 年度	2022 年度
应收账款信用减值损失	121,231.01	-12,560.40
其他应收款信用减值损失	-50,378.62	-274,962.66
合计	70,852.39	-287,523.06

35、资产减值损失

项目	2023 年度	2022 年度
其他应收款信用减值损失	--	-486,128.04
合计	--	-486,128.04

36、资产处置收益

项目	2023 年度	2022 年度	计入当期非经常性损益的金额
处置未划分为持有待售的非流动资产产生的利得或损失	2,445,169.01	-2,017,756.71	2,445,169.01
其中：固定资产	-110,244.72	-2,234,957.12	-110,244.72
使用权资产	2,555,413.73	217,200.41	2,445,169.01
合计	2,445,169.01	-2,017,756.71	2,445,169.01

37、营业外收入

项目	2023 年度	2022 年度	计入当期非经常性损益的金额	
			2023 年度	2022 年度
诉讼赔款	68,569.26	394,179.34	68,569.26	394,179.34

无需支付的应付账款	11,468.59	355,570.50	11,468.59	355,570.50
其他	24,718.42	15,732.66	24,718.42	15,732.66
合计	104,756.27	765,482.50	104,756.27	765,482.50

38、营业外支出

项目	2023 年度	2022 年度	计入当期非经常性损益的金额	
			2023 年度	2022 年度
罚款支出	7,000.00	40,000.00	7,000.00	40,000.00
非流动资产毁损报废损失	995.85	--	995.85	--
赔偿款支出	152,449.00	--	152,449.00	--
违约金	--	13,523.55	--	13,523.55
滞纳金	--	25,000.00	--	25,000.00
其他	900.34	6,999.86	900.34	6,999.86
合计	161,345.19	85,523.41	161,345.19	85,523.41

39、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	2023 年度	2022 年度
当期所得税费用	125,764.80	1,303,836.83
递延所得税费用	-6,109.19	110,010.53
合计	119,655.61	1,413,847.36

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2023 年度
利润总额	-
	6,961,523.60
按法定/适用税率计算的所得税费用	-
	1,740,380.90
子公司适用不同税率的影响	-869,667.45
调整以前期间所得税的影响	--
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	361,317.17
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-239,640.20

本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	2,584,599.48
按新租赁准则要求产生的本期租赁费时间性差异的影响	23,427.51
所得税费用	119,655.61

40、现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
利息收入	90,540.23	113,242.93
营业外收入	104,756.27	--
其他收益	9,894,196.55	9,219,239.51
押金保证金	--	186,989.92
个税返还	--	26,213.09
合计	10,089,493.05	9,545,685.45

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
往来款	10,774,427.29	--
手续费	203,160.95	174,140.04
营业外支出	160,349.34	85,523.41
备用金	33,000.00	554,691.00
押金保证金	7,483,572.66	402,686.72
费用支出	2,230,217.63	2,557,012.19
合计	20,884,727.87	3,774,053.36

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
往来款	--	34,456,526.99
合计	--	34,456,526.99

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
往来款	--	32,742,589.51

处置子公司支付的现金	504,121.37	--
合计	504,121.37	32,742,589.51

(5) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
往来款	--	15,882,089.97
合计	--	15,882,089.97

(6) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
偿还租赁负债	2,387,566.81	3,252,936.97
往来款	--	2,840,814.25
合计	2,387,566.81	6,093,751.22

41、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2023 年度	2022 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-7,081,179.21	-
加：信用减值损失	-70,852.39	26,508,937.49
资产减值准备	--	287,523.06
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,628,825.89	486,128.04
使用权资产折旧	6,915,829.44	3,756,299.32
无形资产摊销	134,620.99	9,201,403.01
长期待摊费用摊销	5,589,691.90	163,993.73
投资损失（收益以“-”号填列）	5,589,691.90	10,453,148.80
资产处置损失（收益以“-”号填列）	-2,445,169.01	2,017,756.71
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	995.85	--
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	--	--
财务费用（收益以“-”号填列）	1,726,973.13	2,743,136.80
投资损失（收益以“-”号填列）	289,913.78	330,838.96
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-1,637,283.25	-1,363.33
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	1,591,129.71	--

补充资料	2023 年度	2022 年度
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)	10,744,621.77	19,880,888.14
经营性应付项目的增加 (减少以“—”号填列)	12,609,948.83	8,974,737.57
其他	--	--
经营活动产生的现金流量净额	16,711,073.77	-7,976,222.96
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	10,597,950.09	40,444,871.51
减: 现金的期初余额	40,444,871.51	71,279,681.64
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	29,846,921.42	30,834,810.13

(2) 本期支付的处置子公司的现金净额

项目	金额
本期处置子公司于本年支付的现金或现金等价物	504,123.37
其中: 第一摩码教育顾问服务(北京)有限公司	504,123.37
处置子公司支付的现金净额	504,123.37

(3) 现金和现金等价物

项目	2022年度	2021年度
一、现金		
其中: 库存现金	3,434.02	3,520.02
可随时用于支付的银行存款	10,594,516.07	40,441,351.49
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		

项目	2022年度	2021年度
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
年末现金及现金等价物余额	10,597,950.09	40,444,871.51

42、所有权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	243,192.02	教委监管账户—教委按照一定时间和规则进行资金转款到可使用账户作为日常运营资金使用
合计	243,192.02	——

43、租赁

(1) 本公司作为承租人

项目	金额
租赁负债的利息费用	1,726,973.13
与租赁相关的总现金流出	2,387,566.81

六、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

本公司 2023 年度纳入合并范围的子公司共 41 户，本期合并范围比上年减少 3 户，增加 2 户。

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
九江市曼哈健身有限公司	九江市	九江市	健身	100.00		非同一控制下企业合并
苏州摩码会体育文化发展有限公司	苏州市	苏州市	健身	100.00		设立
第一摩码教育投资（北京）有限公司	北京市	北京市	教育咨询	100.00		同一控制下企业合

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
						并
长沙市开福区万国城摩码幼儿园	长沙市	长沙市	幼儿教育		100.00	设立
南昌市青山湖区满庭春摩码幼儿园	南昌市	南昌市	幼儿教育		100.00	设立
九江市浔阳区满庭春摩码幼儿园	九江市	九江市	幼儿教育		100.00	设立
太原第一摩码商务服务有限公司	太原市	太原市	教育咨询		100.00	设立
第一摩码教育网络技术（北京）有限公司	北京市	北京市	技术服务		35.95	设立
摩法教育咨询（北京）有限公司	北京市	北京市	教育咨询		100.00	设立
长沙摩法课堂教育咨询有限公司	长沙市	长沙市	教育咨询		100.00	设立
江西摩码时光教育咨询有限公司	九江市	九江市	教育咨询		100.00	设立
长沙市开福区满庭春摩码幼儿园	长沙市	长沙市	幼儿教育		100.00	设立
武汉东湖新技术开发区当代满庭春摩码幼儿园	武汉市	武汉市	幼儿教育		100.00	设立
长沙县星沙街道当代摩码幼儿园	长沙市	长沙市	幼儿教育		100.00	设立
长沙市岳麓区五幼教育集团当代滨江摩码幼儿园	长沙市	长沙市	幼儿教育		100.00	设立
第一摩码风林教育科技有限公司	北京市	北京市	教育咨询		100.00	设立
长沙摩法教育咨询有限公司	长沙市	长沙市	教育咨询		100.00	设立
第一摩码文化咨询（北京）有限公司	北京市	北京市	教育咨询		51.00	设立
北京市顺义区天竺新新家园摩码幼儿园	北京市	北京市	幼儿教育		100.00	设立
陕西第一摩码教育科技有限公司	西安市	西安市	教育咨询		100.00	设立
太原第一摩码教育咨询有限公司	太原市	太原市	教育咨询		55.00	设立
湖北第一摩码教育发展有限公司	武汉市	武汉市	教育咨询		100.00	设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
湖北蓝绿教育咨询有限公司	武汉市	武汉市	教育咨询		100.00	设立
苏州摩码艺术培训有限公司	苏州市	苏州市	艺术培训		80.00	设立
魔马宝贝（北京）语言文化科技有限公司	北京市	北京市	艺术培训		82.35	同一控制下企业合并
绿色远航（北京）教育科技有限公司	北京市	北京市	教育咨询		65.88	设立
苏州魔马托育有限公司	苏州市	苏州市	艺术培训		80.00	设立
长沙雨花区茂华魔马教育咨询有限公司	长沙市	长沙市	教育咨询		98.33	设立
仙桃魔码教育科技有限公司	仙桃市	仙桃市	教育咨教		70.00	设立
九江摩码教育咨询有限公司	九江市	九江市	教育咨询		67.00	设立
西安摩码合金教育科技有限公司	西安市	西安市	教育咨询		51.00	设立
长沙芙蓉区魔马托育服务有限公司	长沙市	长沙市	教育咨询		80.00	设立
株洲绽蓝教育咨询有限公司	株洲市	株洲市	教育咨询		100.00	设立
株洲市天元区栗雨街道第三幼儿园	株洲市	株洲市	幼儿教育		100.00	设立
长沙市雨花区茂华摩码幼儿园有限公司	长沙市	长沙市	幼儿教育		98.33	设立
贵州摩码教育咨询有限公司	龙里县	龙里县	教育咨询		100.00	设立
九江经济技术开发区观澜盛世摩码幼儿园	九江市	九江市	幼儿教育		100.00	设立
南昌市新建区当代摩码幼儿园	南昌市	南昌市	幼儿教育		100.00	设立
北京摩星健康管理咨询有限公司	北京市	北京市	健康咨询		80.00	设立
山西摩码教育科技有限公司	晋中市	晋中市	健康咨询		100.00	设立
北京摩码幼辰教育科技有限公司	北京市	北京市	教育咨询		100.00	设立

本期新增的子公司

子公司名称	注册地	取得方式	成立日期	直接控股母公司	持股比例 (%)	经营范围
山西摩码教育科技有限公司	山西省晋中市	设立	2023-7-12	第一摩码教育投资(北京)有限公司	100.00	教育咨询服务；信息咨询服务；咨询策划服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；信息技术咨询服务；
北京摩码幼辰教育科技有限公司	北京市东城区	设立	2023-8-4	第一摩码教育投资(北京)有限公司	100.00	技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；教育咨询服务（不含涉许可审批的教育培训活动）；乐器零售；文艺创作；组织文化艺术交流活动；体育竞赛组织；会议及展览服务；体验式拓展活动

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
绿色远航(北京)教育科技有限公司	34.12%	67,498.09	--	284,991.57

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
长沙市雨花区茂华摩码幼儿园有限公司	1.67%	191.44	--	- 153,180.96

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
绿色远航（北京）教育科技有限公司	1,683,849.30	412,867.75	2,096,717.05	3,400,509.50	794,304.04	4,194,813.54
长沙市雨花区茂华摩码幼儿园有限公司	1,033,788.09	7,265,534.18	8,299,322.27	10,897,491.91	6,574,342.90	17,471,834.81

(续)

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
绿色远航（北京）教育科技有限公司	2,048,094.52	1,275,301.61	3,323,396.13	4,676,287.58	1,290,462.00	5,966,749.58
长沙市雨花区茂华摩码幼儿园有限公司	575,490.09	8,497,296.75	9,072,786.84	9,768,368.50	8,588,480.21	18,356,848.71

(续)

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
绿色远航（北京）教育科技有限公司	3,660,250.96	337,490.46	337,490.46	1,053,992.73	3,375,774.43	361,642.75	361,642.75	470,927.97
长沙市雨花区茂华摩码幼儿园有限公司	2,413,672.62	11,463.42	11,463.42	2,884,529.17	3,117,782.78	1,435,169.51	1,435,169.51	939,932.23

2、处置子公司

(1) 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报表层面享有该子公司净资产份额的差额
长沙摩码会体育文化发展有限公司	0.00	100.00	注销	2023/8/22	注销完成	598,436.28
第一摩码教育顾问服务(北京)有限公司	0.00	80.00	转让	2023/05/06	工商变更	638,967.90
湖南摩码会体育文化发展有限公司	0.00	100.00	注销	2023/5/26	注销完成	0.00

(续)

子公司名称	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损益的金额
长沙摩码会体育文化发展有限公司	0.00	0.00	0.00	0.00	市场法	0.00
第一摩码教育顾问服务(北京)有限公司	0.00	0.00	0.00	0.00	市场法	0.00
湖南摩码会体育文化发展有限公司	0.00	0.00	0.00	0.00	市场法	0.00

七、政府补助

1、计入当期损益的政府补助情况

补助项目	本期计入损益金额	上期计入损益金额	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
稳岗津贴	88,643.00	98,627.87	其他收益	收益
北京市市级财政支持学前教育事业发展补助资金	—	55,000.00	其他收益	收益
普惠性民办幼儿园市级、区级奖补资金	2,223,860.00	1,528,000.00	其他收益	收益
政府一次性奖励、学位补贴	196,000.00	211,849.83	其他收益	收益
普惠性民办幼儿园经费补	3,368,422.88	5,143,400.00	其他收益	收益

补助项目	本期计入损益 金额	上期计入损益 金额	计入损益的 列报项目	与资产相 关/与收益 相关
助				
普惠性公办幼儿园经费补 助	3,945,725.78	1,940,000.00	其他收益	收益
培训补贴	36,000.00	132,000.00	其他收益	收益
投贷奖支持资金	--	110,361.81	其他收益	收益
合计	9,858,651.66	9,219,239.51		

八、与金融工具相关的风险

（一）金融工具产生的各类风险

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

1、市场风险

（1）外汇风险

本公司于中国境内的业务以人民币结算，尚无海外业务，因此不存在外汇风险。

（2）利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。

（3）其他价格风险

本公司其他价格风险主要产生于物业能源费、租赁费等，存在相关价格变动风险。

2、信用风险

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

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

对于应收账款、其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。

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

对于租赁公司提供的租赁业务，本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，对所有采用信用方式进行交易的客户均需进行信用审核。本公司对于长期应收租赁款余额进行持续监控，以确保不导致本公司面临重大坏账风险。

本公司定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司整体信用风险可控。

3、流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

九、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产年末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	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	
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产			10,000.00	10,000.00
1、债务工具投资			10,000.00	10,000.00
2、权益工具投资				
（二）其他权益工具投资			8,500,000.00	8,500,000.00
持续以公允价值计量的资产总额			8,510,000.00	8,510,000.00

2、持续第三层次公允价值计量项目市价的确定依据

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，相关资产的不可观察输入值。

十、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册	业务性	注册资本	母公司对本公	母公司对本公
-------	----	-----	------	--------	--------

	地	质	(万元)	司的持股比例%	司的表决权比例%
第一摩码资产管理（北京）有限公司	北京	租赁和商务服务业	1,000.00	59.4350	59.4350

本公司的最终控制方为张瑶。

2、本公司的子公司情况

本公司所属的子公司详见附注六、1“在子公司中的权益”。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
张瑶	实际控制人（2024.2.7取得控制权）
张鹏	实际控制人（2024.2.7丧失控制权）
吕金荣	董事长、总经理（2024.3任职）
龙晗	董事
赵娟	董事
夏颖	董事
寇鹏	监事会主席、监事
韩壮	监事
刘芳	职工代表监事
王晶丽	财务总监、董事（2024.3离任董事长和总经理，任职财务总监）
高妍	财务总监（2024.3离职）
鄧颖	董事会秘书
艾斯林文化（北京）有限公司	控股股东子公司
安家智业投资基金管理（北京）有限公司	控股股东子公司
北京第一摩码蔓兰酒店管理有限公司	控股股东子公司
北京昆吾魔方建筑科技有限公司	控股股东子公司
北京基石智业投资咨询有限公司	控股股东子公司
北京实科商贸有限公司	控股股东子公司
北京世纪博新企业管理有限公司	控股股东子公司
倍格创业生态科技（西安）股份有限公司	控股股东子公司
创新创变（北京）广告有限公司	控股股东子公司
季节跳动文化传播（北京）有限公司	控股股东子公司
当代葫芦娃（北京）投资有限公司	控股股东子公司

其他关联方名称	与本公司的关系
第一摩码（北京）工程设计有限公司	控股股东子公司
第一摩码电子技术开发（北京）有限公司	控股股东子公司
第一摩码公寓管理（北京）有限公司	控股股东子公司
第一摩码节能科技（北京）有限公司	控股股东子公司
第一摩码人工智能科技（北京）有限公司	控股股东子公司
第一摩码商业发展（北京）有限公司	控股股东子公司
第一摩码商业经纪（北京）有限公司	控股股东子公司
第一摩码商业运营管理（北京）有限公司	控股股东子公司
北京摩码健康管理有限公司	控股股东子公司
第一摩码投资管理（北京）有限公司	控股股东子公司
第一摩码养老服务（北京）有限公司	控股股东子公司
第一摩码影视传媒（北京）有限公司	控股股东子公司
第一通正设施（北京）股份有限公司	控股股东子公司
蔓兰酒店管理（北京）有限公司	控股股东子公司
全龄宅（北京）信息技术咨询有限公司	控股股东子公司
全装联（北京）科技产业发展有限公司	控股股东子公司
北京摩码星空企业管理咨询有限公司	控股股东子公司
天津摩码无限法律咨询有限公司	控股股东子公司
天津摩码无忧财务咨询有限公司	控股股东子公司
众投智业（北京）投资有限公司	控股股东子公司
第一绿色生态科技（北京）有限公司	控股股东子公司
北京绿倍创新科技有限公司	控股股东孙公司
行维新筑（北京）科技有限公司	控股股东孙公司
上海蓝倍商务咨询有限公司	控股股东孙公司
西安倍格宏合商务服务有限公司	控股股东孙公司
倍格生态科技（南京）有限公司	控股股东孙公司
第一摩码工程管理（北京）有限公司	控股股东孙公司
第一蔓兰文化传播（北京）有限公司	控股股东孙公司
第一摩码精酿商务（北京）有限公司	控股股东孙公司
蔓兰餐饮管理（北京）有限公司	控股股东孙公司
宁蔓用餐饮服务（北京）有限公司	控股股东孙公司
北京蔓兰创意文化有限公司	控股股东孙公司
第一摩码商业顾问（北京）有限公司	控股股东孙公司

其他关联方名称	与本公司的关系
第一通正（北京）科技发展有限公司	控股股东孙公司
全装联（北京）技术咨询有限公司	控股股东孙公司
西安摩码商务酒店有限公司	控股股东孙公司
西安摩码宏合企业运营管理有限公司	控股股东孙公司
智趣生活社区服务（北京）有限公司	控股股东孙公司
空空创想酒店管理（北京）有限公司	控股股东孙公司
中新互联商业保理有限公司	控股股东孙公司
儒典（上海）文化科技有限公司	控股股东孙公司
丽江空空创想客栈有限公司	控股股东孙公司
中绿起源（北京）科技有限公司	持股 3.04% 股东（张鹏）控制的企业
中绿起源（北京）管理咨询有限公司	持股 3.04% 股东（张鹏）控制的企业
中绿起源（北京）商业运营管理有限公司	持股 3.04% 股东（张鹏）控制的企业
中绿起源（北京）文化发展有限公司	持股 3.04% 股东（张鹏）控制的企业
四创绿色（北京）企业管理有限公司	持股 3.04% 股东（张鹏）控制的企业
当代投资集团有限公司	持股 3.04% 股东（张鹏）控制的企业
当代建设投资管理有限公司	持股 3.04% 股东（张鹏）控制的企业
北京当代融智投资管理有限公司	持股 3.04% 股东（张鹏）控制的企业
北京摩码投资管理有限公司	持股 3.04% 股东（张鹏）控制的企业
北京当代金世纪科技有限公司	持股 3.04% 股东（张鹏）控制的企业
嘉兴长天摩码宝贝投资管理合伙企业（有限合伙）	持股 3.04% 股东（张鹏）控制的企业
嘉兴叁拾陆氮肆拾陆号投资管理合伙企业（有限合伙）	持股 3.04% 股东（张鹏）控制的企业
嘉兴长天十七号投资管理合伙企业（有限合伙）	持股 3.04% 股东（张鹏）控制的企业
北京魔马宝贝贰号信息咨询中心（有限合伙）	持股 3.04% 股东（张鹏）控制的企业
北京魔马宝贝信息咨询中心（有限合伙）	持股 3.04% 股东（张鹏）控制的企业
北京当代辽原科技有限公司	持股 3.04% 股东（张雷）控制的企业
北京金世家科技有限公司	持股 3.04% 股东（张雷）控制的企业
北京绿建动力商业运营管理有限公司	持股 3.04% 股东（张雷）控制的企业
北京魔马科技有限公司	持股 3.04% 股东（张雷）控制的企业
北京润锦房地产开发有限公司	持股 3.04% 股东（张雷）控制的企业
北京中龙置业有限公司	持股 3.04% 股东（张雷）控制的企业
当代节能置业（苏州）有限公司	持股 3.04% 股东（张雷）控制的企业

其他关联方名称	与本公司的关系
当代节能置业股份有限公司	持股 3.04% 股东（张雷）控制的企业
当代摩斯居家养老服务（北京）有限公司	持股 3.04% 股东（张雷）控制的企业
当代品业（北京）房地产经纪有限公司	持股 3.04% 股东（张雷）控制的企业
当代伟业投资管理有限公司	持股 3.04% 股东（张雷）控制的企业
当代置业（湖南）有限公司	持股 3.04% 股东（张雷）控制的企业
安徽当代万国府置业有限公司	持股 3.04% 股东（张雷）控制的企业
当代置业（西安）有限公司	持股 3.04% 股东（张雷）控制的企业
江苏摩码置业有限公司	持股 3.04% 股东（张雷）控制的企业
北京当代绿色投资基金管理有限公司	持股 3.04% 股东（张雷）控制的企业
福建盛世联邦置业发展有限公司	持股 3.04% 股东（张雷）控制的企业
贵州摩码当代节能置业有限公司	持股 3.04% 股东（张雷）控制的企业
合肥当代英赫置业有限公司	持股 3.04% 股东（张雷）控制的企业
河南当代置业有限公司	持股 3.04% 股东（张雷）控制的企业
湖南当代绿建置业有限公司	持股 3.04% 股东（张雷）控制的企业
湖南当代摩码置业有限公司	持股 3.04% 股东（张雷）控制的企业
湖州东聚建设开发有限公司	持股 3.04% 股东（张雷）控制的企业
九江摩码置业有限公司	持股 3.04% 股东（张雷）控制的企业
辽宁东戴河新区当代置业有限公司	持股 3.04% 股东（张雷）控制的企业
绿建建筑材料贸易（天津）有限公司	持股 3.04% 股东（张雷）控制的企业
山西当代红华房地产开发有限公司	持股 3.04% 股东（张雷）控制的企业
山西当代万兴置业有限公司	持股 3.04% 股东（张雷）控制的企业
苏州当代摩码置业有限公司	持股 3.04% 股东（张雷）控制的企业
武汉当代节能置业有限公司	持股 3.04% 股东（张雷）控制的企业
武汉当代尚城万国府置业有限公司	持股 3.04% 股东（张雷）控制的企业
武汉市中联晟鸣置业有限公司	持股 3.04% 股东（张雷）控制的企业
西安嘉宝摩码置业有限公司	持股 3.04% 股东（张雷）控制的企业
新动力（北京）建筑科技有限公司	持股 3.04% 股东（张雷）控制的企业
远景鸿业投资（北京）有限公司	持股 3.04% 股东（张雷）控制的企业
张家口市彭龙房地产开发有限公司	持股 3.04% 股东（张雷）控制的企业
北京北辰当代置业有限公司	持股 3.04% 股东（张雷）控制的企业
北京宏华伟业房地产开发有限公司	持股 3.04% 股东（张雷）控制的企业
湖北万星置业有限公司	持股 3.04% 股东（张雷）控制的企业
江西当代节能置业有限公司	持股 3.04% 股东（张雷）控制的企业
广深置业（北京）有限公司	持股 3.04% 股东（张雷）控制的企业
凰观（北京）咨询有限公司	持股 3.04% 股东（张雷）控制的企业

其他关联方名称	与本公司的关系
长沙市鹏跃房地产开发有限公司	持股 3.04% 股东（张雷）控制的企业
第一物业服务（北京）有限公司	持股 3.04% 股东（张鹏）和持股 3.04% 的股东（张雷）作为一致行动人控制的企业
第一物业服务安徽有限公司	持股 3.04% 股东（张鹏）和持股 3.04% 的股东（张雷）作为一致行动人控制的企业
第一物业服务湖北有限公司	持股 3.04% 股东（张鹏）和持股 3.04% 的股东（张雷）作为一致行动人控制的企业
广东第一物业服务有限公司	持股 3.04% 股东（张鹏）和持股 3.04% 的股东（张雷）作为一致行动人控制的企业
广西第一物业有限公司	持股 3.04% 股东（张鹏）和持股 3.04% 的股东（张雷）作为一致行动人控制的企业
贵州第一物业服务有限公司	持股 3.04% 股东（张鹏）和持股 3.04% 的股东（张雷）作为一致行动人控制的企业
河北第一物业服务有限公司	持股 3.04% 股东（张鹏）和持股 3.04% 的股东（张雷）作为一致行动人控制的企业
河南第一物业服务有限公司	持股 3.04% 股东（张鹏）和持股 3.04% 的股东（张雷）作为一致行动人控制的企业
菏泽深绿物业服务有限公司	持股 3.04% 股东（张鹏）和持股 3.04% 的股东（张雷）作为一致行动人控制的企业
湖南第一物业服务有限公司	持股 3.04% 股东（张鹏）和持股 3.04% 的股东（张雷）作为一致行动人控制的企业
江西第一物业服务有限公司	持股 3.04% 股东（张鹏）和持股 3.04% 的股东（张雷）作为一致行动人控制的企业
山西第一物业服务有限公司	持股 3.04% 股东（张鹏）和持股 3.04% 的股东（张雷）作为一致行动人控制的企业
西安第一物业服务有限公司	持股 3.04% 股东（张鹏）和持股 3.04% 的股东（张雷）作为一致行动人控制的企业
镇江深绿物业服务有限公司	持股 3.04% 股东（张鹏）和持股 3.04% 的股东（张雷）作为一致行动人控制的企业
浙江摩码深绿物业服务有限公司	持股 3.04% 股东（张鹏）和持股 3.04% 的股东（张雷）作为一致行动人控制的企业
绽蓝供应链管理（北京）有限公司	持股 3.04% 股东（张鹏）和持股 3.04% 的股东（张雷）作为一致行动人控制的企业
绽蓝法律咨询（北京）有限公司	持股 3.04% 股东（张鹏）和持股 3.04% 的股东（张雷）作为一致行动人控制的企业
营口深绿物业服务有限公司	持股 3.04% 股东（张鹏）和持股 3.04% 的股东（张雷）作为一致行动人控制的企业
天津第壹物业服务有限公司	持股 3.04% 股东（张鹏）和持股 3.04% 的股东（张雷）作为一致行动人控制的企业
石家庄深绿物业服务有限公司	持股 3.04% 股东（张鹏）和持股 3.04% 的股东（张雷）作为一致行动人控制的企业
蓝绿物业管理（北京）有限公司	持股 3.04% 股东（张鹏）和持股 3.04% 的股东

其他关联方名称	与本公司的关系
	(张雷) 作为一致行动人控制的企业
河南绽蓝物业服务有限公司	持股 3.04% 股东 (张鹏) 和持股 3.04% 的股东 (张雷) 作为一致行动人控制的企业
第一摩码聚绿物业服务 (北京) 有限公司	持股 3.04% 股东 (张鹏) 和持股 3.04% 的股东 (张雷) 作为一致行动人控制的企业
江苏第一摩码物业服务有限公司	持股 3.04% 股东 (张鹏) 和持股 3.04% 的股东 (张雷) 作为一致行动人控制的企业
山东第一摩码物业服务有限公司	持股 3.04% 股东 (张鹏) 和持股 3.04% 的股东 (张雷) 作为一致行动人控制的企业
摩码物业服务 (深圳) 有限公司	持股 3.04% 股东 (张鹏) 和持股 3.04% 的股东 (张雷) 作为一致行动人控制的企业
北京当代万国城停车场经营管理有限责任公司	持股 3.04% 股东 (张鹏) 和持股 3.04% 的股东 (张雷) 作为一致行动人控制的企业
北京蓝绿相间科技有限公司	持股 3.04% 股东 (张鹏) 和持股 3.04% 的股东 (张雷) 作为一致行动人控制的企业
创新深绿科技发展 (北京) 有限公司	持股 3.04% 股东 (张鹏) 和持股 3.04% 的股东 (张雷) 作为一致行动人控制的企业
第一摩码广告服务 (北京) 有限公司	持股 3.04% 股东 (张鹏) 和持股 3.04% 的股东 (张雷) 作为一致行动人控制的企业
第一摩码良品社区服务 (北京) 有限公司	持股 3.04% 股东 (张鹏) 和持股 3.04% 的股东 (张雷) 作为一致行动人控制的企业
蓝绿会计服务 (北京) 有限公司	持股 3.04% 股东 (张鹏) 和持股 3.04% 的股东 (张雷) 作为一致行动人控制的企业
深绿人力资源 (北京) 有限公司	持股 3.04% 股东 (张鹏) 和持股 3.04% 的股东 (张雷) 作为一致行动人控制的企业
西安摩码深绿物业服务有限公司	持股 3.04% 股东 (张鹏) 和持股 3.04% 的股东 (张雷) 作为一致行动人控制的企业
第一摩码人居环境科技 (北京) 有限公司	持股 3.04% 股东 (张鹏) 和持股 3.04% 的股东 (张雷) 作为一致行动人控制的企业
第一摩码人居建筑工程 (北京) 有限公司	持股 3.04% 股东 (张鹏) 和持股 3.04% 的股东 (张雷) 作为一致行动人控制的企业
安徽摩码人居环境科技有限公司	持股 3.04% 股东 (张鹏) 和持股 3.04% 的股东 (张雷) 作为一致行动人控制的企业
北京摩码人居环境科技有限公司	持股 3.04% 股东 (张鹏) 和持股 3.04% 的股东 (张雷) 作为一致行动人控制的企业
北京聚绿信息技术有限公司	持股 3.04% 股东 (张鹏) 和持股 3.04% 的股东 (张雷) 作为一致行动人控制的企业
上海摩码绽蓝物业服务有限公司	持股 3.04% 股东 (张鹏) 和持股 3.04% 的股东 (张雷) 作为一致行动人控制的企业
第一摩码房地产经纪 (北京) 有限公司	持股 3.04% 股东 (张鹏) 和持股 3.04% 的股东 (张雷) 作为一致行动人控制的企业
北京联行房地产经纪有限公司	持股 3.04% 股东 (张鹏) 和持股 3.04% 的股东

其他关联方名称	与本公司的关系
	(张雷) 作为一致行动人控制的企业
北京摩码联行房地产经纪有限公司	持股 3.04% 股东 (张鹏) 和持股 3.04% 的股东 (张雷) 作为一致行动人控制的企业
合肥联行房地产经纪有限公司	持股 3.04% 股东 (张鹏) 和持股 3.04% 的股东 (张雷) 作为一致行动人控制的企业
九江深绿房地产经纪有限公司	持股 3.04% 股东 (张鹏) 和持股 3.04% 的股东 (张雷) 作为一致行动人控制的企业
南昌绽蓝房地产经纪有限公司	持股 3.04% 股东 (张鹏) 和持股 3.04% 的股东 (张雷) 作为一致行动人控制的企业
上海聚绿联行房地产经纪有限公司	持股 3.04% 股东 (张鹏) 和持股 3.04% 的股东 (张雷) 作为一致行动人控制的企业
苏州聚绿联行房地产经纪有限公司	持股 3.04% 股东 (张鹏) 和持股 3.04% 的股东 (张雷) 作为一致行动人控制的企业
太原第一联行房地产经纪有限公司	持股 3.04% 股东 (张鹏) 和持股 3.04% 的股东 (张雷) 作为一致行动人控制的企业
太原第一摩码房地产经纪有限公司	持股 3.04% 股东 (张鹏) 和持股 3.04% 的股东 (张雷) 作为一致行动人控制的企业
武汉万国联行房地产经纪有限公司	持股 3.04% 股东 (张鹏) 和持股 3.04% 的股东 (张雷) 作为一致行动人控制的企业
西安聚绿联行房地产经纪有限公司	持股 3.04% 股东 (张鹏) 和持股 3.04% 的股东 (张雷) 作为一致行动人控制的企业
仙桃深蓝联行房地产经纪有限公司	持股 3.04% 股东 (张鹏) 和持股 3.04% 的股东 (张雷) 作为一致行动人控制的企业
长沙第一摩码房地产经纪有限公司	持股 3.04% 股东 (张鹏) 和持股 3.04% 的股东 (张雷) 作为一致行动人控制的企业

4、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 采购商品/接受劳务情况

关联方名称	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
第一物业服务(北京)有限公司	物业能源费	--	1,211,096.15
江西第一物业服务有限公司	物业能源费	397,510.80	588,209.51
湖南第一物业服务有限公司	物业能源费	666,527.92	1,172,547.22
山西第一物业服务有限公司	物业能源费	576,354.75	588,286.52
第一摩码商业运营管理(北京)有限公司	校舍租赁费	--	151,513.76
北京蔓兰创意文化有限公司	会议场地费	--	2,000.00
北京绿倍创新科技有限公司	工位租赁费	--	78,490.57

关联方名称	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
第一物业服务湖北有限公司	物业能源费	--	98,600.38
湖南第一物业服务有限公司星沙分公司	物业能源费	69,646.80	--
第一物业服务(北京)有限公司当代摩码园分公司	物业能源费	451,487.78	--
湖南第一物业服务有限公司株洲分公司	物业能源费	50,424.00	--
江西第一物业服务有限公司九江分公司	物业能源费	100,728.90	--
江西第一物业服务有限公司新建分公司	物业费	62,966.88	--
第一物业服务(北京)有限公司苏州分公司	物业费	171,139.73	--
第一物业服务(北京)有限公司武汉分公司	物业能源费	111,630.18	
第一物业服务(北京)有限公司万国城摩码园分公司	物业能源费	553,187.71	
合计		3,211,605.45	3,890,744.11

②出售商品/提供劳务情况

无。

(2) 关联租赁情况

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁费	上年确认的租赁费
山西当代节能置业有限公司	房屋	675,246.60	415,368.48
湖北万星置业有限公司	房屋	--	84,198.67
第一摩码商业运营管理(北京)有限公司	房屋	2,533,091.76	2,597,454.98
当代置业(湖南)有限公司	房屋	--	378,653.98
当代节能置业股份有限公司	房屋	864,699.13	901,095.99
江西第一物业服务有限公司	房屋	423,252.54	434,272.43
武汉当代节能置业有限公司	房屋	94,246.22	289,902.84
长沙市鹏跃房地产开发有限公司	房屋	261,647.52	272,487.62
苏州当代摩码置业有限公司	房屋	630,282.52	431,357.71
合计		5,482,466.29	5,804,792.70

(3) 关联担保情况

无。

5、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	2023. 12. 31		2022. 12. 31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	当代节能置业股份有限公司	3,298,450.00	--	4,719,232.00	--
应收账款	第一摩码商业发展（北京）有限公司	998,000.00	--	998,000.00	--
应收账款	山西当代红华房地产开发有限公司	2,401,009.50	--	7,439,504.00	--
应收账款	智趣生活社区服务（北京）有限公司	131,720.00	--	131,720.00	--
应收账款	蔓兰酒店管理（北京）有限公司	250,000.00	--	250,000.00	--
预付款项	当代节能置业股份有限公司	--	--	9,947.89	--
预付款项	第一物业服务（北京）有限公司	12,000.00	--	26,144.48	--
预付款项	湖北万星置业有限公司	--	--	48,925.92	--
预付款项	湖南第一物业服务有限公司	31,551.96	--	102,740.41	--
预付款项	江西第一物业服务有限公司	--	--	5,622.68	--
其他应收款	当代节能置业股份有限公司	227,806.08	--	298,970.10	--
其他应收款	第一物业服务（北京）有限公司	63,989.73	--	58,494.15	--
其他应收款	湖南当代摩码置业有限公司	32,044.00	--	32,044.00	--
其他应收款	湖南第一物业服务有限公司	9,118.00	--	13,000.00	--
其他应收款	江西第一物业服务有限公司	10,000.00	--	10,000.00	--
其他应收款	九江摩码置业有限公司	100,000.00	--	100,000.00	--
其他应收款	苏州当代摩码置业有限公司	--	--	40,522.35	--

(2) 应付项目

项目名称	关联方名称	2023. 12. 31	2022. 12. 31
		账面余额	账面余额
应付账款	北京昆吾魔方建筑科技有限公司	131,280.00	259,502.10

项目名称	关联方名称	2023. 12. 31	2022. 12. 31
		账面余额	账面余额
应付账款	当代节能置业股份有限公司	2,647,614.74	1,924,242.24
应付账款	当代置业(湖南)有限公司	2,049,773.33	2,100,655.85
应付账款	第一摩码工程管理(北京)有限公司	74,697.82	158,068.46
应付账款	第一摩码商业运营管理(北京)有限	3,950,584.60	5,805,641.24
应付账款	第一摩码资产管理(北京)有限公司	40,224.00	172,308.00
应付账款	第一通正设施(北京)股份有限公司	11,102.06	3,398.06
应付账款	第一物业服务(北京)有限公司	1,404,111.97	483,866.16
应付账款	广深置业(北京)有限公司	119,138.12	119,138.12
应付账款	湖北万星置业有限公司	40,866.82	73,017.77
应付账款	湖南当代绿建置业有限公司	--	949,860.67
应付账款	湖南当代摩码置业有限公司	524,336.93	147,973.57
应付账款	湖南第一物业服务有限公司	617,145.48	774,485.93
应付账款	江西当代节能置业有限公司	890,000.00	915,000.00
应付账款	江西第一物业服务有限公司	302,370.17	198,128.86
应付账款	九江摩码置业有限公司	473,422.56	472,237.39
应付账款	山西当代红华房地产开发有限公司	--	42,775.00
应付账款	苏州当代摩码置业有限公司	365,487.47	537,037.11
应付账款	武汉当代节能置业有限公司	577,900.65	267,866.66
应付账款	山西第一物业服务有限公司	1,032,765.00	619,659.00
应付账款	长沙市鹏跃房地产开发有限公司	579,219.00	--
其他应付	北京当代金世纪科技有限公司		400,000.00
其他应付	当代节能置业股份有限公司	576,160.29	296,160.29
其他应付	第一摩码资产管理(北京)有限公司	303,090.35	303,090.35
其他应付	山西当代红华房地产开发有限公司	36,250.00	36,250.00
其他应付	北京蔓兰创意文化有限公司	4,183.20	4,183.20
其他应付	西安第一物业服务有限公司	7,220.51	7,220.51
其他应付	北京世纪博新企业管理有限公司	110,000.00	--
其他应付	第一物业服务(北京)有限公司	325,508.95	--

十一、或有事项

截至2023年12月31日,本公司无需要披露的重大或有事项。

十二、承诺事项

截至2023年12月31日,本公司不存在应披露的重大承诺事项。

十三、资产负债表日后事项

截至财务报表批准报出日，本公司的间接控股股东中绿起源（北京）科技有限公司将其持有的中绿起源（北京）管理咨询有限公司的 88.889%股权转让给北京山石与光科技有限公司，张瑶直接控制北京山石与光科技有限公司 100% 股权，进而导致本公司的实际控制人发生变更，由张鹏变更为张瑶。

十四、其他重要事项

1、分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本公司的经营业务划分为两个经营分部，本公司的管理层定期评价这些分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。在经营分部的基础上本公司确定了两个报告分部，分别为体育分部、教育分部。这些报告分部是以经营分部为基础确定的。本公司体育分部提供的产品包括健身服务和商品销售等；教育分部提供的主要产品为幼儿养育及教育培训服务。

分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些计量基础与编制财务报表时的会计与计量基础保持一致。

(2) 报告分部的财务信息

项目	第一体育分部	第一教育分部	分部间抵销	合计
营业收入	12,426,905.22	73,265,172.28	--	85,692,077.50
营业成本	12,041,651.15	72,386,409.93	--	84,428,061.08
资产总额	87,581,143.97	80,756,260.06	55,783,838.65	110,533,565.38
负债总额	41,185,490.65	147,669,899.92	55,783,838.65	131,051,551.92

十五、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 以摊余成本计量的应收账款

类别	2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	10,361,236.54	51,046.84	10,310,189.70	14,657,792.10	25,120.77	14,632,671.33
合计	10,361,236.54	51,046.84	10,310,189.70	14,657,792.10	25,120.77	14,632,671.33

(2) 坏账准备

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

2023年12月31日，组合计提坏账准备：

组合——账龄组合

项目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1至2年	2,000,000.00	--	--
2至3年	235,101.68	20.00	47,020.34
3至4年	8,053.00	50.00	4,026.50
合计	2,243,154.68	--	51,046.84

组合——关联方组合

项目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
合并范围外关联方	8,118,081.86	--	--
合计	8,118,081.86	--	--

(3) 坏账准备的变动

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少		2023.12.31
			转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	25,120.77	25,926.07			51,046.84

(4) 截至2023年12月31日，按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 8,947,459.50元，占应收账款期末余额合计数的比例 86.34%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 0.00元。

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例%	坏账准备期末余额
当代节能置业股份有限公司北京当代鸿运分公司	3,298,450.00	3至4年、4至5年	31.83	--
山西当代红华房地产开发有限公司太原分公司	2,401,009.50	3至4年、4至5年、5年以上	23.17	--
领创起航（北京）教育科技有限公司	2,000,000.00	1年以内	19.30	

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例%	坏账准备期末余额
第一摩码商业发展（北京）有限公司	998,000.00	4年以上	9.63	--
蔓兰酒店管理（北京）有限公司	250,000.00	2至3年	2.41	--
合计	8,947,459.50	--	86.34	--

2、其他应收款

种类	2023.12.31	2022.12.31
其他应收款	61,545,624.55	48,460,059.06
合计	61,545,624.55	48,460,059.06

(1) 其他应收款情况

项目	2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	61,545,624.55	--	61,545,624.55	48,460,059.06	--	48,460,059.06
合计	61,545,624.55	--	61,545,624.55	48,460,059.06	--	48,460,059.06

①坏账准备

A. 2023年12月31日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

项目	账面余额	未来12月内预期信用损失率	坏账准备	理由
组合计提：				
应收组合1	61,510,101.05	--	--	关联方款项
应收其他款项	35,523.50	--	--	押金、保证金、备用金及社保公积金
合计	61,545,624.55	--	--	

B. 2023年12月31日，本公司无处于第二阶段的其他应收款

C. 2023年12月31日，本公司无处于第三阶段的其他应收款

②坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段未来12个月内预期信用损失	第二阶段整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	第三阶段整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	合计
2023年1月1日余额	--	--	--	--
期初余额在本期	--	--	--	--
—转入第一阶段	--	--	--	--
—转入第二阶段	--	--	--	--
—转入第三阶段	--	--	--	--
本期计提	--	--	--	--
本期转回	--	--	--	--
本期转销	--	--	--	--
本期核销	--	--	--	--
其他变动	--	--	--	--
2023年12月31日余额	--	--	--	--

③其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2023.12.31	2022.12.31
往来款	60,110,101.05	48,420,339.82
押金、保证金、备用金	1,435,523.50	39,719.24
合计	61,545,624.55	48,460,059.06

④截至2023年12月31日，其他应收款期末余额前五名单位情况：

单位名称	与本公司关系	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款总额的比例%	坏账准备期末余额
第一摩码教育投资(北京)有限公司	关联方	往来款	47,833,213.03	5年以上	77.72	--
魔马宝贝(北京)语言文化科技有限公司	关联方	往来款	4,980,782.00	1年以内, 3至4年	8.09	--
苏州摩码会体育文化发展有限公司	关联方	往来款	3,219,016.41	1年以内	5.23	--
九江市曼哈健身有限公司	关联方	往来款	2,721,815.59	5年以上	4.42	--
当代节能置业股份有限公司北京当代鸿运分公司	合并范围外关联方	押金	227,806.08	2至3年	0.37	--

单位名称	与本公司关系	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款总额的比例%	坏账准备期末余额
合计			58,982,633.11		95.83	

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1.00	--	1.00	6,260,001.00	--	6,260,001.00
合计	1.00	--	1.00	6,260,001.00	--	6,260,001.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
长沙摩码会体育文化发展有限公司	6,260,000.00	--	6,260,000.00	--
九江市曼哈健身有限公司	1.00	--	--	1.00
合计	6,260,001.00	5,260,000.00	2,195,000.00	6,260,001.00

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本

项目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	10,270,025.90	9,034,141.85	4,835,968.40	7,609,361.52
其他业务收入	--	--	37,319.04	--
合计	10,270,025.90	9,034,141.85	4,873,287.44	7,609,361.52

(2) 分产品主营业务收入和主营业务成本：

项目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
健身业务收入	9,555,528.69	8,273,996.10	4,835,968.40	7,609,361.52
餐饮业务收入	714,497.21	760,145.75	--	--
商品销售收入	--	--	--	--
合计	10,270,025.90	9,034,141.85	4,835,968.40	7,609,361.52

5、投资收益

被投资单位名称	2023 年度	2022 年度
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	17,193.91	902.97
长期股权投资处置损益	-6,260,000.00	-2,185,423.12
合计	-6,242,806.09	-2,184,520.15

十六、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	2,445,169.01	
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	2,544,503.00	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债、衍生金融资产、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债、衍生金融资产、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	-289,913.78	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-56,588.92	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	--	
非经常性损益总额	4,643,169.31	
减：非经常性损益的所得税影响数	232,158.47	
非经常性损益净额	4,411,010.84	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数	20,303.53	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	4,390,707.31	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	--	-0.31	-0.31
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	--	-0.50	-0.50

第一摩码体育文化发展（北京）股份有限公司

2024 年 04 月 23 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

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
递延所得税资产	1,060,519.39	3,529,898.02	1,059,156.06	3,804,614.78
递延所得税负债		1,919,569.93		2,158,910.25
未分配利润	-123,528,728.61	-122,985,783.23	-100,057,108.00	-
少数股东权益	-4,971,618.00	-4,964,754.68	-1,486,888.97	99,481,254.76
所得税费用	1,377,107.59	1,413,847.36		-1,476,193.74
净利润	-26,508,937.49	-26,545,677.26		

(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

(1) 会计政策变更

① 《企业会计准则解释第 16 号》（财会[2022]31 号）（“解释第 16 号”）中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理规定”。

根据该规定，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固定资产因存在弃置义务而确认预计负债并计入固定资产成本的交易等），不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》中关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差

异，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。

本公司自 2023 年 1 月 1 日起适用该规定，对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目，对可比期间合并财务报表项目及金额影响如下：

合并资产负债表（于 2022 年 1 月 1 日）			
项目	调整前	调整后	影响金额
递延所得税资产	1,059,156.06	3,804,614.78	2,745,458.72
递延所得税负债		2,158,910.25	2,158,910.25
未分配利润	-100,057,108.00	-99,481,254.76	575,853.24
少数股东权益	-1,486,888.97	-1,476,193.74	10,695.23
合并资产负债表（于 2022 年 12 月 31 日）			
项目	调整前	调整后	影响金额
递延所得税资产	1,060,519.39	3,529,898.02	2,469,378.63
递延所得税负债		1,919,569.93	1,919,569.93
未分配利润	-123,528,728.61	-122,985,783.23	542,945.38
少数股东权益	-4,971,618.00	-4,964,754.68	6,863.32
合并利润表 (2022 年度)			
项目	调整前	调整后	影响金额
所得税费用	1,377,107.59	1,413,847.36	36,739.77
净利润	-26,508,937.49	-26,545,677.26	-36,739.77

(2) 会计估计变更

报告期内，本公司无重要会计估计的变更。

(3) 重大会计差错更正

报告期内，本公司无重大会计差错更正。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	2,445,169.01
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，	2,544,503.00

按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债、衍生金融资产、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债、衍生金融资产、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	-289,913.78
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-56,588.92
其他符合非经常性损益定义的损益项目	--
非经常性损益合计	4,643,169.31
减：所得税影响数	232,158.47
少数股东权益影响额（税后）	20,303.53
非经常性损益净额	4,390,707.31

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用