



虎符科技  
Hufu Technology

虎符科技

NEEQ: 835913

北京虎符科技股份有限公司

HUFU Technologies Co., Ltd.



年度报告

— 2023 —

## 重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人岳利锋、主管会计工作负责人任春兰及会计机构负责人（会计主管人员）任春兰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、上会会计师事务所（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。

### 董事会就标准审计意见的说明

上会会计师事务所（特殊普通合伙）接受公司委托，审计了北京虎符科技股份有限公司 2023 年度财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的资产负债表，2023 年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表以及财务报表附注，并于 2024 年 4 月 25 日出具了非标准无保留意见审计报告（上会师报字(2024)第 5099 号）。同时出具了“上会业函字(2024)第 335 号”《关于北京虎符科技股份有限公司 2023 年度财务报告非标准审计意见的专项说明》现就相关事项说明如下：

（一）董事会经过必要的审议和核查程序后认为：

- 1、上会会计师事务所（特殊普通合伙）对公司 2023 年度财务报表出具非标准无保留意见审计报告的内容客观反映了公司的实际情况。
- 2、因行业发展受到制约，职业教育项目受到国家限制和行业竞争加剧的影响，导致公司业务开展计划未达到预期效果。

（二）公司为解决持续经营相关的重大不确定性所涉及的事项和问题，采取如下措施：公司计划加大市场推广力度，充分利用线上线下多渠道进行宣传，以扩大市场份额。同时，加强与文化艺术机构的紧密合作，通过共同举办艺术展览、讲座等活动，吸引更多潜在客户，提升品牌美誉度，从而进一步提高品牌知名度和社会影响力。

- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

本报告不存在未按要求进行披露的事项

## 目 录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	7
第三节	重大事件 .....	16
第四节	股份变动、融资和利润分配 .....	18
第五节	公司治理 .....	21
第六节	财务会计报告 .....	25
附件	会计信息调整及差异情况 .....	128

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	公司董秘办公室

## 释义

释义项目		释义
公司、本公司、虎符科技、虎符	指	北京虎符科技股份有限公司
主办券商、大通证券	指	大通证券股份有限公司
会计事务所	指	上会会计师事务所（特殊普通合伙）
三会	指	股东大会、董事会、监事会
高级管理人员	指	公司总经理、财务总监、董事会秘书
管理层	指	公司董事、监事及高级管理人员
公司章程	指	最近一次被公司股东大会批准的《北京虎符科技股份有限公司章程》
公司法	指	中华人民共和国公司法
证券法	指	中华人民共和国证券法
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期	指	2023年1月1日至2023年12月31日

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	北京虎符科技股份有限公司		
英文名称及缩写	HUFU Technologies Co., Ltd.		
	HUFU Technology		
法定代表人	岳利锋	成立时间	2009年9月15日
控股股东	控股股东为（张健）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（张健），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	信息传输-软件和信息技术服务业-软件和信息技术服务业-软件开发（I6510）		
主要产品与服务项目	设计技术服务、软件开发、安全云服务平台、超大规模与跨域认证系统，专门提供网络安全标识认证完整解决方案及相关产品和服务。		
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	虎符科技	证券代码	835913
挂牌时间	2016年2月19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）	14,000,000
主办券商（报告期内）	大通证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	辽宁省大连市沙河口区体坛路22号诺德大厦11、12层		
主办券商投资者沟通电话	01087729787		
联系方式			
董事会秘书姓名	史治川	联系地址	北京市石景山区苹果园南路69号院1号楼10层1002
电话	010-60315511	电子邮箱	2110712884@qq.com
传真	010-60315511		
公司办公地址	北京市石景山区苹果园南路69号院1号楼10层1002	邮政编码	101300
公司网址	www.hufutech.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	91110107695019903K		

注册地址	北京市石景山区苹果园南路 69 号院 1 号楼 10 层 1002		
注册资本（元）	14,000,000	注册情况报告期内是否变更	是

2024 年 3 月 12 日公司第一次临时股东大会决议公告（公告编号：2024-002），审议通过将公司住所地由北京市房山区良乡长虹西路翠柳东街 1 号-543（集群注册）变更为石景山区苹果园南路 69 号院 1 号楼 10 层 1002，并对《公司章程》相关条款进行修订。

2024 年 3 月 25 日公司第三届董事会第十次会议决议公告（公告编号：2024-006），审议通过公司收购北京金阁文化艺术品有限公司 100% 股份的议案。2024 年 3 月 25 日公司在全国中小企业股份转让系统信息披露平台上披露了《对外投资的公告》（公告编号：2024-004），并已完成工商变更。

## 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

报告期内，公司在保留原有设计技术服务、软件开发、安全云服务平台等业务的基础上，继续推进战略调整与产业结构布局。在职业教育服务的实践过程中，公司不断引入新的技术，为课程品质和学习跟踪服务提供有力保障，形成了一套较为成熟的职业素养教育服务模式。但由于国家出台各种政策对教育行业的限制和行业竞争的加剧，公司的业务增长并未达到预期。这导致了公司收入的下滑和销售费用的增加，给公司的发展带来了一定的压力和挑战。报告期内，公司的商业模式较上年度未发生重大变化。报告期后至本报告披露日，公司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

“高新技术企业”认定	√是
详细情况	北京虎符科技股份有限公司于 2022 年 12 月收到了由北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号：GR202211001861，发证时间：2022 年 11 月 2 日，有效期三年。

### 二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	37,390,393.07	46,238,014.54	-19.13%
毛利率%	25.80%	18.26%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-3,786,570.06	-2,316,975.49	-63.43%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-4,582,012.94	-4,367,686.11	-4.91%
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）	-133.78%	-39.39%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性	-161.89%	-74.25%	-

损益后的净利润计算)			
基本每股收益	-0.27	-0.17	-58.82%
<b>偿债能力</b>	<b>本期期末</b>	<b>上年期末</b>	<b>增减比例%</b>
资产总计	4,476,345.71	9,958,675.60	-55.05%
负债总计	3,776,572.46	5,343,475.96	-29.32%
归属于挂牌公司股东的净资产	937,059.71	4,723,629.77	-80.16%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.07	0.34	-79.41%
资产负债率% (母公司)	2.73%	1.53%	-
资产负债率% (合并)	84.37%	53.66%	-
流动比率	2.7	2.26	-
利息保障倍数	-391.52	-	-
<b>营运情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
经营活动产生的现金流量净额	-4,430,101.34	-2,508,112.74	76.63%
应收账款周转率	47.71	21.58	-
存货周转率	-	142.98	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	-55.05%	-4.49%	-
营业收入增长率%	-19.13%	420.15%	-
净利润增长率%	-63.43%	-53.02%	-

### 三、 财务状况分析

#### (一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	1,768,091.87	39.50%	3,456,478.95	34.71%	-48.85%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	-	-	1,567,500.00	15.74%	-100.00%
其他应收款	-	-	12,112.50	0.12%	-100.00%
预付款项	324,827.65	7.26%	353,312.72	3.55%	-8.06%
固定资产	183,426.19	4.10%	364,569.62	3.66%	-49.69%
使用权资产	-	-	4,204,690.00	42.22%	-100.00%
应交税费	40,562.64	0.91%	101,889.61	1.02%	-60.19%
合同负债	226,718.83	5.06%	427,264.8	4.29%	-46.94%
应付职工薪酬	484,624.79	10.83%	603,889.41	6.06%	-19.75%
其他应付款	11,063.07	0.25%	12,939.00	0.13%	-14.50%



一年内到期的非流动负债	-	-	1,217,243.79	12.22%	-100.00%
其他流动负债	13,603.13	0.30%	25,635.88	0.26%	-46.94%
长期借款	3,000,000.00	67.02%	-	-	-
租赁负债	-	-	2,953,771.60	29.66%	-100.00%

### 项目重大变动原因:

#### 1、货币资金

货币资金下降的主要原因系报告期内收入下滑现金流入减少，同时销售费用大幅增加导致现金流流出较大，致使报告期内货币资金期末金额较期初金额下降了 48.85%。

#### 2、应收账款

应收账款本期下降了 100.00%，主要原因系报告期公司对销售回款政策作出了适时调整，加强客户回款管理，应收账款全部收回。

#### 3、固定资产

固定资产本期减少了 49.69%，主要原因系报告期出售子公司固定资产减少，另一方面是计提折旧原因导致固定资产减少。

#### 4、使用权资产、租赁负债

使用权资产、租赁负债本期减少，其主要原因是：报告期内，公司一年以上的待摊销房租减少，上一年度企业纳税较高，地方政府给予企业提供政策性办公场地，因此将原租赁办公场地提前退租，导致租赁负债及使用权资产同时减少。

#### 5、合同负债

合同负债本期下降了 46.94%，主要原因系因收入下滑导致预收客户的款项减少。

#### 6、一年内到期的非流动负债

一年内到期的非流动负债本期减少的主要原因系 2 家子公司一年内到期的租金及融资租赁费减少所致。

#### 7、长期借款

长期借款比上年期末增加 300 万元，增幅为 100.00%，主要系报告期内根据生产经营需要增加的银行长期借款所致。

## (二) 经营情况分析

### 1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	37,390,393.07	-	46,238,014.54	-	-19.13%
营业成本	27,745,541.12	74.20%	37,794,873.87	81.74%	-26.59%
毛利率%	25.80%	-	18.26%	-	-
税金及附	83,093.67	0.22%	96,850.78	0.21%	-14.20%

加					
管理费用	4,128,269.76	11.04%	5,645,712.38	12.21%	-26.88%
销售费用	10,997,220.87	29.41%	5,870,626.99	12.70%	87.33%
财务费用	266,428.70	0.71%	295,044.53	0.64%	-9.70%
研发费用	1,107,635.66	2.96%	1,413,238.81	3.06%	-21.62%
其他收益	149,734.82	0.40%	1,236,313.73	2.67%	-87.89%
投资收益	630,383.84	1.69%	0.43	0.00%	146,600,793.01%
资产减值损失	-	0.00%	-140,746.41	-0.30%	100.00%
信用减值损失	83,070.00	0.22%	59,862.50	0.13%	38.77%
资产处置收益	326,044.03	0.87%	985,680.50	2.13%	-66.92%
营业利润	-5,748,564.02	-15.37%	-2,737,222.07	-5.92%	-110.01%
营业外收入	0.03	0.00%	36,767.55	0.08%	-100.00%
营业外支出	55,850.86	0.15%	111,562.62	0.24%	-49.94%
净利润	-5,719,348.95	-15.30%	-2,872,753.04	-6.21%	-99.15%

#### 项目重大变动原因:

##### 1、营业成本

营业成本本期比上年同期下降 26.59%，主要原因系本期销售收入下滑导致相应的销售成本减少所致。

##### 2、毛利率

本年度毛利率上升的主要原因系报告期内压缩了母公司的技术成本支出致毛利率升高。

##### 3、管理费用

管理费用本期较上期降低 26.88%，主要原因系报告期内公司压缩开支，整合企业内部资源，将管理人员进行了调岗，所以本期管理费用的人员工资及社会保险成本下降导致管理费用降低。

##### 4、销售费用

销售费用本期增长了 87.33%，主要由于本报告期内公司为了扩大市场，一直在加大市场推广和营销力度，以达到企业预期销售业绩，宣传推广费大幅增加，然而，由于国家出台各种政策对教育行业的限制和行业竞争的加剧，公司的业务增长并未达到预期，导致销售费用大幅增加。

##### 5、研发费用

本年度研发费用较上期减少了 21.62%，其主要原因系报告期内研发项目已经进入测试阶段，需要的研发人员减少，导致相应的成本费用减少，因此研发费用减少。

##### 6、营业外支出

营业外支出本期减少了 49.94%，，主要原因为上期对外捐赠 600,00.00 元，固定资产清理损失 51,797.97 元，本期捐赠支出为 50000.00 元，因此营业外支出减少。

##### 7、营业利润、净利润

营业利润本期及净利润本期下降的主要原因系本期公司进一步强化资源整合，收购子公司

后，判断疫情结束经济回暖，在教育信息咨询领域公司加大了对子公司业务的对外宣传推广力度，因此推广成本增加，然而，由于国家出台各种政策对教育行业的限制和行业竞争的加剧，公司的业务增长并未达到预期，这导致了公司收入的下滑，公司收入的下滑和营销费用的增加导致营业利润与净利润较去年继续减少。

## 6、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	37,390,393.07	46,238,014.54	-18.31%
其他业务收入	-	-	-
主营业务成本	27,745,541.12	37,794,873.87	1,203.68%
其他业务成本	-	-	-

### 按产品分类分析：

适用 不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
技术服务收入	1,438,047.57	1,050,150.04	26.97%	-19.13%	-60.47%	8.44%
职教服务收入	35,893,477.58	26,688,158.07	25.65%	-9.50%	-17.52%	7.23%
其他服务收入	58,867.92	7,233.01	87.71%	-98.32%	-99.74%	67.24%

### 按地区分类分析：

适用 不适用

### 收入构成变动的的原因：

无

### 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	北京金阁收藏文化有限公司	503,773.57	1.35%	否
2	重庆国灿文化艺术有限公司	351,139.62	0.94%	否
3	北京中科育德教育科技有限公司	246,740.00	0.66%	否
4	北京点睛时代文化有限公司	156,000.00	0.42%	否
5	北京点睛汇聚文化有限公司	101,415.09	0.27%	否
	合计	1,359,068.28	3.64%	-

### 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	远阳博学（海南）教育咨询有限公司	2,383,930.36	8.81%	否
2	泰安英杰教育信息咨询有限公司	2,219,531.77	8.21%	否
3	河南今抖文化艺术交流有限公司	1,952,661.62	7.22%	否
4	河南和赢企业征信服务有限公司	1,898,529.31	7.02%	否
5	郑州润恩网络科技有限公司	1,675,721.20	6.20%	否
	合计	10,130,374.26	37.46%	-

### (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	-4,430,101.34	-2,508,112.74	76.63%
投资活动产生的现金流量净额	-2,255,498.24	3,252,518.60	-169.35%
筹资活动产生的现金流量净额	4,997,212.50	-383,301.48	-1,403.73%

#### 现金流量分析：

1、报告期内经营活动产生的现金流量净额 4430101.34 元，较去年同期现金流量净额下降了 1921988.60 元，主要是因为：（1）本年收入下滑所致；（2）本期销售费用大幅增加所致。

2、报告期内投资活动产生的现金流量净额为-2,255,498.24 元，比上年同期减少 5508016.84 元，主要是因为报告期内购买“虚拟数字人”“数字化营销管理系统”“教育刷题小程序”软件的成本减少所致。

#### 3、筹资活动产生的现金流量净额

筹资活动产生的现金流量净额：报告期内，公司筹资活动产生的现金流净额 4997212.50 元，较上年同期的-383301.48 元增加 5380513.98 元，公司筹资活动产生的现金流量净额增加的主要原因是公司银行借款增加，同时子公司吸收投资增加所致。

#### 四、 投资状况分析

##### (一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
北京品学无忧教育咨询有限公司	控股子公司	教育信息咨询；	5,170,000	2,940,917.52	-793,716.14	35,942,722.86	-3,887,156.44
北京点迅文化传媒有限公司	控股子公司	互联网文化活动；广播电视节目制作	10,000,000	553,846.82	-422,306.4	9,622.64	-944,790.78

出于战略发展、业务布局和管理等原因的综合考虑，公司将所持有的点迅文化 60%的股权转予叶兰君，本次股权转让事项完成后，公司不再持有点迅文化的股权。上述事项已经公司 2023 年第二次临时股东大会审议通过，具体内容详见公司于 2023 年 8 月 3 日在全国股份转让系统官网（www.neeq.com.cn）披露的《虎符科技：出售子公司股权的公告》（公告编号：2023-019）。同时，相关的工商变更手续也已于 2023 年 8 月 14 日顺利完成。上

述事项不影响公司资金正常周转，不会对公司业务连续性、管理层稳定性等方面产生不利影响。

根据北京虎符科技股份有限公司经营战略发展的需要，经与北京品学无忧教育咨询有限公司其他两个自然人股东钟旺、刘剑峰商议，一致同意注销北京品学无忧教育咨询有限公司。目前该事项已经公司 2024 年第三届董事会第十二次会议决议通过。具体内容详见公司于 2024 年 4 月 22 日在全国股份转让系统官网（www.neeq.com.cn）披露的《虎符科技：关于注销子公司公告》（公告编号：2024-014）。该议案尚需股东大会同意。上述事项不影响公司资金正常周转，不会对公司业务连续性、管理层稳定性等方面产生不利影响。

### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

### (二) 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

### (三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

### (四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

## 五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
市场风险	信息技术服务行业属于充分竞争的行业，近年来随着信息技术 市场规模不断扩大，市场竞争加剧，国内信息技术企业不断加大投入提高自主研发、技术创新与海外市场开拓能力，产品竞争力不断增强。如果公司未来不能进一步提升技术研发实力、服务能力和经营管理水平，则可能面临行业竞争加剧所导致的市场下降的风险。
技术人才风险	公司在发展过程中形成了较为丰富的技术积累和经验，并且已经建立了良好的人才稳定机制，一旦核心技术人员和优秀管理 人才流失，很可能导致研发能力下降、技术外泄和客户流失等 风险，将对公司经营发展造成不利影响。
盈利能力不足风险	报告期内，公司技术服务规模受行业背景的影响，加上新收购 的项目扩展，人力成本增加，出现盈利不足风险。公司计划未来进一步减低成本，加大研发投入，积极寻求开发新的模式， 扩展更多优质客户，同时加强内部管理，优化人员结构，严格控制成本支出，以逐步

	减少盈利能力不足的风险。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

##### （一）诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### （二）股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

##### （三）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
2023-019	出售资产	北京点迅文化传媒有限公司	0元	否	否



		60%股权			

**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：**

上述事项已经公司 2023 年第二次临时股东大会审议通过，具体内容详见公司于 2023 年 8 月 3 日在全国股份转让系统官网（www.neeq.com.cn）披露的《虎符科技：出售子公司股权的公告》（公告编号：2023-019）。上述事项不影响公司资金正常周转，不会对公司业务连续性、管理层稳定性等方面产生不利影响。

**(四) 承诺事项的履行情况**

公司无已披露的承诺事项

## 第四节 股份变动、融资和利润分配

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	5,652,675	40.38%	0	5,652,675	40.38%
	其中：控股股东、实际控制人	5,302,850	37.88%	0	5,302,850	37.88%
	董事、监事、高管	349,825	2.50%	0	349,825	2.50%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	8,347,325	59.62%	0	8,347,325	59.62%
	其中：控股股东、实际控制人	7,297,850	52.12%	0	7,297,850	52.12%
	董事、监事、高管	1,049,475	7.50%	0	1,049,475	7.50%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		14,000,000.00	-	0	14,000,000.00	-
普通股股东人数						2

股本结构变动情况：

适用 不适用

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	张健	12,600,700	0	12,600,700	90.005%	7,297,850	5,302,850	0	0
2	岳利锋	1,399,300	0	1,399,300	9.995%	1,049,475	349,825	0	0

合计	14,000,000	0	14,000,000	100.00%	8,347,325	5,652,675	0	0
普通股前十名股东间相互关系说明： 普通股前十名股东间不存在关联关系。								

## 二、 控股股东、实际控制人情况

### 是否合并披露：

是 否

报告期末张健女士合计持有公司股份 12,600,700 股股份，占公司总股本的 90%，因此张健女士为公司的控股股东、实际控制人。

张健女士，女，中国国籍，无境外永久居留权，2013 年 7 月至 2020 年 7 月任北京博信世纪科技有限公司人力资源部经理，2020 年 7 月至今任北京虎符科技股份有限公司技术部技术专员。

报告期内，公司控股股东、实际控制人未发生变化。

## 三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

### (一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

### (二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

## 四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

## 五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

## 六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

## 七、 权益分派情况

### (一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

#### 利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

## 第五节 公司治理

### 一、董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
岳利锋	董事长	男	1985年8月	2022年1月24日	2025年1月23日	1,399,300	0	1,399,300	10%
刘志	董事、总经理	男	1983年5月	2022年1月24日	2025年1月23日	0	0	0	0
张健	董事	女	1986年6月	2022年1月24日	2025年1月23日	12,600,700	0	12,600,700	90%
费明盛	董事	男	1983年2月	2022年1月24日	2025年1月23日	0	0	0	0
史治川	董事、董事会秘书	男	1985年12月	2022年1月24日	2025年1月23日	0	0	0	0
吴敏	监事	女	1966年4月	2022年1月24日	2025年1月23日	0	0	0	0
刘雨萌	监事	女	1992年5月	2022年1月24日	2025年1月23日	0	0	0	0
穆帅	监事会主席	男	1990年12月	2022年1月24日	2025年1月23日	0	0	0	0
任春兰	财务总监	女	1977年3月	2022年1月24日	2025年1月23日	0	0	0	0

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事、监事、高级管理人员相互之间及与控股股东、实际控制人之间无亲属关系或其他关联关系。

## (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
技术人员	13		3	10
销售人员	70		27	43
行政人员	21		6	15
财务人员	5		2	3
员工总计	109		38	71

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	13	19
专科	63	34
专科以下	33	18
员工总计	109	71

### 员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1、薪酬政策：公司实施全员劳动合同制，依据《中华人民共和国劳动法》和地方相关法规、规范性文件，与所有员工签订《劳动合同书》，及时向员工支付的薪酬；公司依据国家有关法律、法规及地方相关社会保险政策，为员工代扣代缴个人所得税。

2、培训计划：公司历来重视员工的培训和发展，结合岗位特点，制定了一系列的培训计划与人才培育项目，全面加强员工培训工作，包括：新员工入职培训、公司企业文化培训、保密管理、体系管理、岗位技能培训、专业技术培训等，致力于打造学习型企业，培养一个具有专业竞争力的优秀团队，支撑公司业务的可持续发展。

3、报告期末不存在需公司承担费用的离退休职工。

## (二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

### 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，公司根据《公司法》《证券法》《非上市公众公司监督管理办法》《全国中小企业股份转让系统业务规则(试行)》以及全国中小企业股份转让系统有关规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，不断提升公司规范运作水平，确保公司规范运作。

公司“三会”的召集、召开及表决程序符合有关法律法规和公司章程的要求，各项决议事项有效。“三会”决议能得到切实执行，公司各股东、董事、监事能够客观、独立履行职权，公司决策、执行、监督等机制运行良好。会议通知、会议记录、会议决议等“三会”文件保存完整。

公司信息披露工作严格遵守相关法律、法规的规定，做到及时、准确、完整，公司重大生产经营决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。

#### (二) 监事会对监督事项的意见

经检查，监事会认为：报告期内，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。董事会对定期报告的编制和审核程序符合法律、行政法规、中国证监会及全国中小企业股份转让系统有限责任公司的有关规定和公司章程，报告的内容能够真实、准确、完整地反映公司实际情况。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

自公司成立以来，公司严格按照《公司法》、《证券法》等有关法律、法规和《公司章程》的要求规范运作，建立健全了法人治理结构，在资产、人员、财务、机构、业务等方面均独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，公司具有独立、完整的资产、业务体系及面向市场独立经营的能力。

1、资产独立。公司资产独立、完整，与股东拥有的资产产权界定明晰。报告期内，不存在以公司资产、权益或信誉为股东提供担保的情况，不存在资产、资金被控股股东或实际控制人占用而损害公司利益的情况。

2、人员独立。虎符科技与员工签订了《劳动合同》，公司独立发放员工工资，公司董事、监事及高级管理人员的选举、任免程序符合《公司法》和《公司章程》的规定。公司的总经理、财务总监和董事会秘书系公司高级管理人员，不存在在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业担任除董事、监事以外职务的情形，不存在在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领薪的情形；公司财务人员均只在公司任职并领薪，不存在在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职的情形。

3、财务独立。公司自成立以来，设有独立的财务部门，配备了专职的财务人员，具有规范的财务会计制度，建立了独立的财务核算体系，能够独立做出财务决策。公司在银行单独开立账户，并依法独立进行纳税申报和履行纳税义务，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户的情形，不存在控股股东干预公司资金使用的情况。公司不存在为控股股东及其控制的其他企业提供担保，以公司名义取得的借款、授信额度转借给控股股东及其控制的其他企业的情形。

4、机构独立。公司根据《公司法》、《证券法》和《公司章程》的规定，建立健全了股东大会、董事会、监事会以及经营管理层的运作体系，并制定了相关议事规则和工作细则，独立行使各自的职权。

5、业务独立。公司与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业在业务上相互独立，不存在依赖控股股东及其他关联方的情况，具备独立面向市场自主经营的能力。

#### (四) 对重大内部管理制度的评价

挂牌公司不存在公章的盖章时间早于相关决策审批机构授权审批时间的情形。

挂牌公司出纳人员未兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作。

### 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 <span style="float: right;"><input type="checkbox"/>强调事项段</span> <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	上会师报字（2024）5099 号			
审计机构名称	上会会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	上海市静安区威海路 755 号 25 层			
审计报告日期	2024 年 4 月 25 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	卞永军 3 年	魏永广 3 年		
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	3 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	13			
审计报告	<p>上会师报字(2024)第 5099 号</p> <p>北京虎符科技股份有限公司全体股东：</p> <p>审计意见</p> <p>我们审计了北京虎符科技股份有限公司(以下简称“虎符科技公司”)财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及财务报表附注。</p> <p>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，公允反映了虎符科技公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量</p> <p>二、形成审计意见的基础</p> <p>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，我们独立于虎符科技公司，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。</p> <p>三、与持续经营相关的重大不确定性</p> <p>我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二、2 所述，虎符科技公司自 2020 年起连</p>			

续四年亏损，2023 年度合并亏损为 5,719,348.95 元，归属于母公司亏损为 3,786,570.06 元。截止 2023 年 12 月 31 日虎符科技公司已累计亏损 13,972,009.93 元，归属于母公司所有者权益 937,059.71 元。这些事项或情况，表明存在可能导致对虎符科技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

虎符科技公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 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

虎符科技公司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，管理层负责评估虎符科技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虎符科技公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督虎符科技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，就可能导致对虎符科技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虎符科技公司不能持续经营。

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

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。

上会会计师事务所（特殊普通合伙）中国注册会计师  
卞永军

中国注册会计师

魏永广

中国 上海

二〇二四年四月二十五日

## 二、 财务报表

### （一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、1	1,768,091.87	3,456,478.95
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、2	-	1,567,500.00
应收款项融资			
预付款项	六、3	324,827.65	353,312.72
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			

其他应收款	六、4	-	12,112.50
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			
<b>流动资产合计</b>		2,092,919.52	5,389,404.17
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、5	183,426.19	364,569.62
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、6	-	4,204,690.00
无形资产	六、7		
开发支出	六、8		
商誉	六、9		
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、10	-	11.81
其他非流动资产	六、11	2,200,000.00	
<b>非流动资产合计</b>		2,383,426.19	4,569,271.43
<b>资产总计</b>		4,476,345.71	9,958,675.60
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项			
合同负债	六、12	226,718.83	427,264.80
卖出回购金融资产款			

吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、13	484,624.79	603,889.41
应交税费	六、14	40,562.64	101,889.61
其他应付款	六、15	11,063.07	12,939.00
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、16	-	1,217,243.79
其他流动负债	六、17	13,603.13	25,635.88
<b>流动负债合计</b>		<b>776,572.46</b>	<b>2,388,862.49</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	六、18	3,000,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、19	-	2,953,771.60
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	六、10	-	841.87
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>3,000,000.00</b>	<b>2,954,613.47</b>
<b>负债合计</b>		<b>3,776,572.46</b>	<b>5,343,475.96</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	六、20	14,000,000.00	14,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、21	909,069.64	909,069.64
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润	六、22	-13,972,009.93	-10,185,439.87
归属于母公司所有者权益（或 股东权益）合计		<b>937,059.71</b>	<b>4,723,629.77</b>

少数股东权益		-237,286.46	-108,430.13
所有者权益（或股东权益）合计		699,773.25	4,615,199.64
负债和所有者权益（或股东权益）总计		4,476,345.71	9,958,675.60

法定代表人：岳利锋  
任春兰

主管会计工作负责人：任春兰

会计机构负责人：

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		1,480,968.19	2,527,645.39
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十六、1	-	1,567,500.00
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款	十六、2		
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			
<b>流动资产合计</b>		1,480,968.19	4,095,145.39
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六、3	-	836,767.54
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		54,460.00	42,138.82
在建工程			
生产性生物资产			

油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		54,460.00	878,906.36
<b>资产总计</b>		1,535,428.19	4,974,051.75
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		25,823.23	29,822.59
应交税费		5,052.50	33,247.66
其他应付款		11,063.07	12,939.00
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		41,938.80	76,009.25
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		41,938.80	76,009.25
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			

股本		14,000,000.00	14,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		909,069.64	909,069.64
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		-13,415,580.25	-10,011,027.14
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>1,493,489.39</b>	<b>4,898,042.50</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>1,535,428.19</b>	<b>4,974,051.75</b>

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入	六、23	37,390,393.07	46,238,014.54
其中：营业收入		37,390,393.07	46,238,014.54
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		44,328,189.78	51,116,347.36
其中：营业成本	六、23	27,745,541.12	37,794,873.87
利息支出			
手续费及佣金支出			



退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、24	83,093.67	96,850.78
销售费用	六、25	10,997,220.87	5,870,626.99
管理费用	六、26	4,128,269.76	5,645,712.38
研发费用	六、27	1,107,635.66	1,413,238.81
财务费用	六、28	266,428.70	295,044.53
其中：利息费用		143,960.17	186,265.65
息收入		5,363.01	8,483.86
加：其他收益	六、29	149,734.82	1,236,313.73
投资收益（损失以“-”号填列）	六、30	630,383.84	0.43
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			

摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、31	83,070.00	59,862.50
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、32	-	-140,746.41
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、33	326,044.03	985,680.50
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-5,748,564.02	-2,737,222.07
加：营业外收入	六、34	0.03	36,767.55
减：营业外支出	六、35	55,850.86	111,562.62

四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-5,804,414.85	-2,812,017.14
减：所得税费用	六、 36	-85,065.90	60,735.90
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-5,719,348.95	-2,872,753.04
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）		-5,719,348.95	-2,872,753.04
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）		-1,932,778.89	-555,777.55
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,786,570.06	-2,316,975.49

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			
<b>七、综合 收益总额</b>			
(一)归 属于母公 司所有者 的综合收 益总额		-3,786,570.06	-2,316,975.49
(二)归 属于少数 股东的综 合收益总 额		-1,932,778.89	-555,777.55
<b>八、每股 收益：</b>			
(一)基		-0.27	-0.17

本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.27	-0.17

法定代表人：岳利锋  
任春兰

主管会计工作负责人：任春兰

会计机构负责人：

#### （四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、营业收入	十六、4	1,798,047.57	3,080,042.95
减：营业成本	十六、4	1,050,150.04	2,656,908.27
税金及附加		7,179.12	15,905.30
销售费用		121,540.08	158,809.19
管理费用		1,150,067.66	2,235,645.69
研发费用		1,107,635.66	1,413,238.81
财务费用		-2,763.86	-4,525.76
其中：利息费用		-	-
利息收入		4,371.80	6,625.18
加：其他收益		25,711.93	1,140,780.75
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（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）		82,500.00	60,500.00
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-1,886,767.54	-800,000.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	985,680.50
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-3,414,316.74	-2,008,977.30
加：营业外收入		-	36,767.55
减：营业外支出		50,142.21	110,447.17
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-3,464,458.95	-2,082,656.92

减：所得税费用		-59,905.84	59,905.84
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-3,404,553.11	-2,142,562.76
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,404,553.11	-2,142,562.76
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		-3,404,553.11	-2,142,562.76
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

#### （五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		41,032,937.53	48,576,879.30

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		137,277.94	35,393.16
收到其他与经营活动有关的现金	六、37	2,495,078.24	3,158,131.74
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>43,665,293.71</b>	<b>51,770,404.20</b>
购买商品		27,382,477.52	37,677,827.73



品、接受劳务支付的现金			
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		10,740,385.52	9,452,628.24
支付的各项税费		1,475,503.43	2,158,666.27
支付其他与经营活动有关的现金	六、37	8,497,028.58	4,989,394.70
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>48,095,395.05</b>	<b>54,278,516.94</b>
<b>经营活动产生的现金流量净</b>		<b>-4,430,101.34</b>	<b>-2,508,112.74</b>

额			
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	1,000.00
取得投资收益收到的现金		-	0.43
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	3,450,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	六、37	-	271,441.60
投资活动现金流入小计		-	3,722,442.03
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,250,194.12	431,504.04
投资支付的现金		-	1,000.00
质押贷款净增加额		-	37,419.39
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	六、37	5,304.12	
投资活动现金流出小计		2,255,498.24	469,923.43
投资活动产生的现金流量净额		-2,255,498.24	3,252,518.60
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		2,012,000.00	450,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		2,012,000.00	450,000.00
取得借款收到的现金		3,000,000.00	-
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		5,012,000.00	450,000.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的		14,787.50	-

现金			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、37	-	833,301.48
筹资活动现金流出小计		14,787.50	833,301.48
筹资活动产生的现金流量净额		4,997,212.50	-383,301.48
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		-1,688,387.08	361,104.38
加：期初现金及现金等价物余额		3,456,478.95	3,095,374.57
六、期末现金及现金等价物余额		1,768,091.87	3,456,478.95

法定代表人：岳利锋  
人：任春兰

主管会计工作负责人：任春兰

会计机构负责

#### (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
----	----	-------	-------

<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		3,494,758.06	4,507,590.19
收到的税费返还		59,905.84	1,599.41
收到其他与经营活动有关的现金		1,028,917.91	50,593.06
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>4,583,581.81</b>	<b>4,559,782.66</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		23,316.48	2,267,551.88
支付给职工以及为职工支付的现金		3,038,683.24	3,757,775.87
支付的各项税费		51,553.65	311,478.42
支付其他与经营活动有关的现金		1,432,440.72	594,796.64
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>4,545,994.09</b>	<b>6,931,602.81</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>37,587.72</b>	<b>-2,371,820.15</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	3,450,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>-</b>	<b>3,450,000.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		34,264.92	45,909.03
投资支付的现金		1,050,000.00	1,600,000.00
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		-	-
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>1,084,264.92</b>	<b>1,645,909.03</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-1,084,264.92</b>	<b>1,804,090.97</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>			
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>			
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-1,046,677.20</b>	<b>-567,729.18</b>
加：期初现金及现金等价物余额		2,527,645.39	3,095,374.57

六、期末现金及现金等价物余额		1,480,968.19	2,527,645.39
----------------	--	--------------	--------------

(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									未分配利润	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
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	14,000,000.00				909,069.64						-10,185,439.87	-108,430.13	4,615,199.64
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	14,000,000.00				909,069.64						-10,185,439.87	-108,430.13	4,615,199.64
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											-3,786,570.06	-128,856.33	-3,915,426.39
(一) 综合收益总额											-3,786,570.06	-1,932,778.89	-5,719,348.95
(二) 所有者投入和减少资本												1,803,922.56	1,803,922.56
1. 股东投入的普通股												2,012,000.00	2,012,000.00
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											-208,077.44	-208,077.44
(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	14,000,000.00				909,069.64							-13,972,009.93	-237,286.46	699,773.25

项目	2022年													
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			
优先股		永续债	其他											
一、上年期末余额	14,000,000.00				909,069.64							-7,868,464.38		7,040,605.26
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	14,000,000.00				909,069.64							-7,868,464.38		7,040,605.26
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)												-2,316,975.49	-108,430.13	-2,425,405.62
(一) 综合收益总额												-2,316,975.49	-555,777.55	-2,872,753.04
(二) 所有者投入和减少资本													447,347.42	447,347.42
1. 股东投入的普通股													450,000.00	450,000.00
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													-2,652.58	-2,652.58			
(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	14,000,000.00			909,069.64						-10,185,439.87	-108,430.13	4,615,199.64
----------	---------------	--	--	------------	--	--	--	--	--	----------------	-------------	--------------

法定代表人：岳利锋

主管会计工作负责人：任春兰

会计机构负责人：任春兰

### (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	14,000,000.00				909,069.64						-10,011,027.14	4,898,042.50
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	14,000,000.00				909,069.64						-10,011,027.14	4,898,042.50
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)											-3,404,553.11	-3,404,553.11
(一) 综合收益总额											-3,404,553.11	-3,404,553.11
(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	14,000,000.00				909,069.64						-13,415,580.25	1,493,489.39
----------	---------------	--	--	--	------------	--	--	--	--	--	----------------	--------------

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	14,000,000.00				909,069.64						-7,868,464.38	7,040,605.26
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	14,000,000.00				909,069.64						-7,868,464.38	7,040,605.26
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)											-2,142,562.76	-2,142,562.76
(一)综合收益总额											-2,142,562.76	-2,142,562.76
(二)所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三)利润分配												
1. 提取盈余公积												

2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
<b>四、本年期末余额</b>	14,000,000.00				909,069.64						-10,011,027.14	4,898,042.50

## 一、 公司基本情况

### 1、 公司名称、注册资本、注册地址、组织形式和总部地址

公司名称：北京虎符科技股份有限公司(以下简称“公司”)

注册资本：人民币 1,400.00 万元

法定代表人：岳利锋

注册地址：北京市石景山区苹果园南路 69 号院 1 号楼 10 层 1002

组织形式：其他股份有限公司(非上市)

统一社会信用代码：91110107695019903K

公司及其所属子公司以下合称为“本集团”。

### 2、 公司历史沿革

北京虎符科技股份有限公司于 2009 年 9 月 15 日经北京市工商行政管理局石景山分局核准设立，公司设立时的注册资本为 500.00 万元，历经数次股权变更及增资后，现注册资本为 1,400.00 万元人民币，实收资本 1,400.00 万元人民币。2015 年 08 月 27 日，有限公司召开股东会，审议通过《关于变更公司类型即将公司由有限责任公司变更为股份有限公司的议案》，同意公司由有限责任公司变更为股份有限公司。审议通过《关于以 2015 年 06 月 30 日为审计基准日及评估基准日的议案》，同意公司以 2015 年 06 月 30 日为本次股份制改制的审计基准日及评估基准日。审议通过《关于公司以经审计净资产整体折股变更设立北京虎符科技股份有限公司方案的议案》，以截至 2015 年 06 月 30 日经审计的公司净资产按照相应比例折成发起人股，作为变更后股份有限公司的注册资本；由公司现有股东作为股份有限公司发起人，以各自在北京虎符科技有限公司中的股权所对应的净资产折股作为注册资本出资，认购发起人股；公司原债权债务由变更后的股份有限公司承担；审计基准日至股份有限公司成立之日期间的经营损益由变更后的股份有限公司享有和承担。

2015 年 08 月 10 日，中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)对有限公司截至 2015 年 06 月 30 日的净资产状况进行了审计，出具了中兴华审字(2015)第 BJ05-104

号《审计报告》，确认截至 2015 年 06 月 30 日，净资产账面价值为人民币 14,909,069.64 元。

2015 年 08 月 17 日，北京国融兴华资产评估有限责任公司就有限公司整体变更为股份公司涉及的资产进行评估并出具国融兴华评报字[2015]第 020193 号《资产评估报告》，确认截至评估基准日 2015 年 06 月 30 日，公司的净资产经评估确认的评估价值为人民币 1,520.01 万元。

2016 年 1 月 27 日，经全国中小企业股份转让系统有限责任公司（股转系统函（2016）479 号）批准，本公司在全国中小企业股份转让系统挂牌，证券代码 835913。

截止 2023 年 12 月 31 日公司的股权结构如下：

<u>股东名称</u>	<u>持股金额</u>	<u>股权比例</u>
张健	12,600,700.00	90.005%
岳利锋	<u>1,399,300.00</u>	<u>9.995%</u>
合计	<u>14,000,000.00</u>	<u>100.00%</u>

3、业务性质和实际从事的主要经营活动：本集团主要从事：技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务、技术推广、技术交流，职业教育培训服务等。

4、母公司以及本集团最终母公司的名称。

截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司无母公司，本集团最终控制方为自然人张健。

5、本财务报表业经公司董事会于 2024 年 4 月 25 日批准报出。

## 二、 财务报表的编制基础

### 1、 编制基础

本集团以持续经营为财务报表的编制基础，以权责发生制为记账基础。本集团一般采用历史成本对会计要素进行计量，在保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量的前提下采用重置成本、可变现净值、现值及公允价值进行计量。

### 2、 持续经营



本集团自 2020 年起连续四年亏损，2023 年度归属于母公司净利润为-3,786,570.06 元，2023 年度经营活动产生的现金流量净额为-4,430,101.34 元。截至 2023 年 12 月 31 日未分配利润为-13,972,009.93 元，累计未弥补亏损金额已接近本集团的股本 14,000,000.00 元。截至 2023 年 12 月 31 日归属于母公司所有者权益 937,059.71 元。这些事项或情况，表明存在可能导致对本集团持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

为保证本集团的持续经营能力，本集团根据目前实际情况，拟采取下列措施：

(1) 通过进一步优化和完善内部经营管理的相关制度，加强全面预算管理和有效管控成本，严格控制各项费用支出，做好开源节流，改善和提高本集团的持续盈利能力；

(2) 对现有的业务进行优化，积极调动和深入挖掘自身资源，引入专业人才、开发新的项目、研发新产品，积极寻找、开发新的销售渠道、在满足市场需求的同时，增加本集团的整体销售收入，增强本集团活力和持续生存能力；

(3) 本集团将以市场为导向，调整本集团研发项目，根据本集团现有技术和研发队伍，适时的引进新人才或与其他合作单位开发，以保证研发项目的顺利开展，并形成最终的研发成果，满足客户的需求，同时采取寓言、评估等有效手段降低研发项目成果的不确定性，化解研发项目可能出现的风险；

(4) 本集团在传媒业务领域，已组建了专业的技术和业务运营团队，吸纳有深厚市场资源和丰富市场经验的资深媒体人负责开展新媒体宣传相关业务，2024 年本集团通过该实施该市场前景广阔，经济效益较好的业务，将增强本集团的持续造血能力，补充本集团日常运营所需的现金流；

(5) 本集团将继续寻找和开发国家政策支持，市场空间广阔，能给本集团带来持续稳定现金流和业绩增长的相关业务，通过自主开发、合资、合作等多种形式，持续扩大本集团的业务范围，增强本集团的盈利能力；

(6) 本集团目前资金基本能满足日常经营管理需要，并且实际控制人承诺，若本集团在经营过程中出现资金短缺时，将提供一切可能的财务援助，以满足本集团生产经营对资金需要；

通过上述措施，本集团管理层认为以持续经营为基础编制本财务报表是合理的。

### 三、 遵循企业会计准则的声明

本集团财务报表及附注系按财政部颁布的《企业会计准则》、应用指南、企业会计准则解释、中国证券监督管理委员会发布的《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]》以及相关规定的要求编制，真实、完整地反映了本集团及公司本期的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。

#### 四、 重要会计政策及会计估计

本集团根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对金融工具减值、收入确认等交易和事项制定了具体会计政策和会计估计，详见本附注四、9“金融工具”、本附注四、22“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅本附注四、28“重大会计判断和估计”。

##### 1、 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

##### 2、 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

##### 3、 记账本位币

本集团采用人民币为记账本位币。

##### 4、 重要性标准确定方法和选择依据

本集团编制和披露财务报表遵循重要性原则，本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准，本集团相关披露事项涉及的重要性标准如下：

项目	在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的子公司、非全资子公司	附注九	将资产总额超过集团总资产的 15%的子公司确定为重要子公司、重要非全资子公司。
重要其他非流动资产	附注六、11	将资产总额超过集团总资产的 0.5%的其他非流动资产项目确定为重要其他非流动资产。

## 5、 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（参见本附注四、六“合并财务报表的编制方法”），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）。

## 6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本集团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，是指本集团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，是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、12“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

当本集团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，本集团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，对于由本集团向共同经营投出或出售资产的情况，本集团全额确认该损失；对于本集团自共同经营购买资产的情况，本集团按承担的份额确认该损失。

## 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。控制是指本集团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。其中，本集团享有现时权利使本集团目前有能力主导被投资方的相关活动，而不论本集团是否实际行使该权利，视为本集团拥有对被投资方的权力；本集团自被投资方取得的回报可能会随着被投资方业绩而变动的，视为享有可变回报；本集团以主要责任人身份行使决策权的，视为本集团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，是指被本集团控制的主体。

本集团在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。相关事实和情况主要包括：被投资方的设立目的；被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策；本集团享有的权利是否使本集团目前有能力主导被投资方

的相关活动；本集团是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报；本集团是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额；本集团与其他方的关系等。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，本集团将进行重新评估。

## (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，本集团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。

集团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该子公司直接处置相

关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、12“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- ① 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ② 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- ③ 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- ④ 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、12“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## 8、 现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指公司持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## 9、 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。当本集团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。

### (1) 金融资产

### ① 分类和初始计量

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：

#### 1) 以摊余成本计量的金融资产

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

#### 2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

##### <1> 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

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

##### <2> 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

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

对于非交易性权益工具投资，本集团可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

#### 3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。



本集团将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本集团为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本集团采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。本集团将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照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；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

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

#### 4) 权益工具

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

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

## ② 金融资产减值

### 1) 减值准备的确认方法

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

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

预期信用损失计量的一般方法是指，本集团在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团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。本集团在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成，且不含重大融资成分或者本集团不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产，本集团运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，本集团在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，本集团按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本集团按照该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

本集团利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

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

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

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

## 2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

## 3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

## 4) 金融资产减值的会计处理方法

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

## 5) 各类金融资产信用损失的确定方法

本集团需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

### <1> 按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项和合同资产

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收商业承兑汇票		

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收账款——无风险组合	合并范围内关联方	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收账款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与于整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
其他应收款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收款账龄与预期信用损失率对照表，于未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

<2> 账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表

账龄	应收账款预期信用损失率	其他应收款预期信用损失率
1 年以内	5.00%	5.00%
1 至 2 年	10.00%	10.00%
2 至 3 年	30.00%	30.00%
3 至 4 年	50.00%	50.00%
4 至 5 年	80.00%	80.00%
5 年以上	100.00%	100.00%

应收账款/其他应收款的账龄自款项实际发生的月份起算。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成，且不含重大融资成分或者本集

团不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产，本集团运用简化计量方法，

按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

应收款项融资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，

自初始确认日起到期限在一年内（含一年）的，列报为应收款项融资。本集团采用整个存

续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本集团依据其信用风险自初始确认后是否

已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值

损失。

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等，自初始确

认日起到期限在一年以上的应收款项融资，也列报为其他债权投资。对于其他债权投资（列

报在其他债权投资中的包含重大融资成分的应收款项融资），本集团依据其信用风险自初始

确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额

计量减值损失。对于不包含重大融资成分的应收款项融资，本集团按照相当于整个存续期

内的预期信用损失金额计量损失准备

### <3> 按单项计提预期信用损失的应收款项和合同资产的认定标准

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收款项和合同资产，本集团按单项计提预期信用损失。

### ③ 终止确认金融资产转移的确认依据和计量方法

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，且本集团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，虽然本集团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控制。

其他权益工具投资终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入当期损益。

若本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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

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

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

#### ④ 核销

如果本集团不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本集团确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本集团收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

## (2) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为以摊余成本计量的金融负债和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

除下列各项外，本集团将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。

② 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

③ 不属于本条第①项或第②项情形的财务担保合同，以及不属于本条第①项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。在非同一控制下的企业合并中，本集团作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本集团可以将金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该指定满足下列条件之一：

- 1) 能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在本集团内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经做出，不得撤销。

本集团的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，本集团终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

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

### (3) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

- ① 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；
- ② 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；
- ③ 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

### (4) 后续计量

初始确认后，本集团对不同类别的金融资产，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

初始确认后，本集团对不同类别的金融负债，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或以其他适当方法进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本，以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定：

- ① 扣除已偿还的本金。



② 加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额。

③ 扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

本集团按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本集团在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。本集团按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的，若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系（如债务人的信用评级被上调），本集团转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

## 10、存货

### (1) 存货的分类

存货分为低值易耗品、原材料、库存商品、合同履约成本等。（其中“合同履约成本”详见本财务报表附注四、23、“合同成本”）

### (2) 发出存货的计价方法

发出存货采用移动加权平均计价。

### (3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。 各类存货可变现净值的确定依据如下：

① 产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。

② 需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。

③ 资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，应当分别确定其可变现净值，并与其相对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。存货跌价准备按单个存货项目(或存货类别)计提，与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。

存货跌价准备按单个存货项目(或存货类别)计提，与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。

### (3) 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

### (4) 低值易耗品和包装物的摊销方法

对低值易耗品和包装物采用一次摊销法进行摊销。

## 11、合同资产

### (1) 合同资产的确认方法及标准

合同资产，指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。向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，该收款权利应作为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

### (2) 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

正常履行合同形成的合同资产，如果合同付款逾期未超过 30 日的，判断合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间不存在差异，不确认合同资产减值准备；如果合同付款逾期超过（含）30 日的，按照该合同资产整个存续期的预期信用损失确认合同资产减值准备，具体确定方法和会计处理方法参见本财务报表本附注四、9 “金融工具”。

## 12、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团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。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见本附注四、9 “金融工具”。

共同控制，是指本集团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，是指本集团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) 投资成本确定

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

中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团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，本集团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集团不一致的，按照本集团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。对于本集团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集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团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。本集团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。本集团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。本集团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，如本集团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，本集团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，按本附注四、6“合并财务报表编制的方法”（2）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。

本集团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。对于本集团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。

本集团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。

本集团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。

长期股权投资减值准备的确认标准、计提方法详见本附注四、17“长期资产减值”。

### 13、固定资产

#### (1) 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- ① 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- ② 该固定资产的成本能够可靠地计量。

## (2) 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

种类	折旧方法	残值率	折旧年限	计提比例
电子设备	平均年限法	5.00%	3 年	31.67%
办公设备	平均年限法	5.00%	5 年	19.00%

(2) 固定资产减值准备的减值测试方法和计提方法详见本附注四、17“长期资产减值”。

## 14、在建工程

(1) 在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出以及其他相关费用等。

(2) 在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

(3) 在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注四、17“长期资产减值”。

## 15、借款费用

(1) 本集团发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长的时间的(通常是指 1 年及 1 年以上)购建或者生产活动才能达到预定可使用可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。其他借款费用，应当在



发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

(2) 借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

① 资产支出已发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而支付的现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

② 借款费用已经发生；

③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态必要的程序，借款费用的资本化则继续进行。

(3) 在资本化期间内，每一会计期间的利息(包括折价或溢价的摊销)资本化金额，按照下列规定确定：

① 为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，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确定。

② 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，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的一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率确定。

借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间相应摊销的折价或者溢价的金额，调整每期利息金额。

在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

(4) 专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

## 16、无形资产

(1) 无形资产，是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。无形资产按照成本进行初始计量。于取得无形资产时分析判断其使用寿命。

(2) 本集团确定无形资产使用寿命通常考虑的因素：

- ① 运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；
- ② 技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；
- ③ 以该资产生产的产品或提供服务的市场需求情况；
- ④ 现在或潜在的竞争者预期采取的行动；
- ⑤ 为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及本集团预计支付有关支出的能力；
- ⑥ 对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；
- ⑦ 与企业持有其他资产使用寿命的关联性等。

无法预见无形资产为本集团带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

(3) 对于使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按直线法摊销。本集团于每年年度终了，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。无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，将改变摊销期限和摊销方法。

使用寿命有限的无形资产减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注四、17“长期资产减值”。

(4) 使用寿命不确定的无形资产不进行摊销，于每年末进行减值测试。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

(5) 内部研究开发

① 内部研究开发项目的支出，包括研究阶段支出与开发阶段支出，其中：

- 1) 研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。
- 2) 开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。

② 内部研究开发项目在研究阶段的支出于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

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

## 17、 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、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本集团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。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本集团确定的报告分部。

对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉之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，但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额（如可确定的）和该资产预计未来现金流量的现值（如可确定的）两者之间较高者，同时也不低于零。

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。

#### 18、长期待摊费用

长期待摊费用是本集团已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在1年以上(不含1年)的各项费用。长期待摊费用在受益期内平均摊销，如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

#### 19、合同负债

合同负债反映已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销

## 20、职工薪酬

### (1) 职工薪酬的范围

职工薪酬，是指本集团为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本集团提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

(2) 短期薪酬是指本集团在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬。

短期薪酬包括职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金、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，非货币性福利以及其他短期薪酬。

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

离职后福利是指本集团为获得员工提供的服务而在职工退休或与本集团解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本集团不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。于报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

① 服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。

② 设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

③ 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，上述第①项和第②项应计入当期损益；第③项应计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

在设定受益计划下，在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：

- 1) 修改设定受益计划时。
- 2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

(3) 辞退福利是指本集团在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。

本集团向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本集团不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(4) 其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，适用于上述设定提存计划的有关规定进行处理。

除符合设定提存计划条件的情形外，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在本期末，本集团将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- ① 服务成本。
- ② 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- ③ 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

## 21、 预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

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

预计负债应当按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。

## 22、 收入

收入确认和计量所采用的会计政策

### (1) 收入确认原则

与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：

- ① 合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；
- ② 合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；
- ③ 合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；
- ④ 合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；
- ⑤ 因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。然后确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行，并且在履行了各单项履约义务时分别确认收入。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 1) 客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益；
- 2) 客户能够控制企业履约过程中在建的商品；
- 3) 企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且该企业在整个合同期间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，在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，应考虑下列迹象：

<1> 企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

<2> 企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；

<3> 企业已将该商品实物转移到客户，即客户已实物占有该商品；

<4> 企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；

<5> 客户已接受该商品；

<6> 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

## (2) 具体确认方法

本公司收入确认的具体方法如下：

技术服务是指公司为客户提供的技术支持、技术咨询、技术开发、系统维护等服务。技术服务收入的确认原则及方法为：在服务已经提供完成，经服务接受方验收合格后，公司在取得服务接受方验收确认单时确认技术服务收入。

职业培训是指公司为学员提供线上职业技能培训、考证培训等服务，职业培训收入的确认原则及方法为：公司在自营平台提供的课程售卖服务，于学员完成网上报名并交费成功，公司将课程介质相关链接发放至学员，学员享受无理由退款期结束时确认培训服务收入。

## 23、 合同取得成本和合同履约成本

### (1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。



合同取得成本，即为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本，是指不取得合同就不会发生的成本（例如：销售佣金等）。该资产摊销期限不超过一年的，可以在发生时计入当期损益。

本集团为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（例如：无论是否取得合同均会发生的差旅费、投标费、为准备投标资料发生的相关费用等），应当在发生时计入当期损益，除非这些支出明确由客户承担。

合同履约成本，即为履行合同发生的成本，不属于《企业会计准则第 14 号—收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

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

## (2) 与合同成本有关的资产的摊销

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

## (3) 与合同成本有关的资产的减值

在确定与合同成本有关的资产的减值时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于下列第①项减去第②项的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- ① 因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；
- ② 为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得企业上述第①项减去第②项后的差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

## 24、 政府补助

(1) 政府补助，是本集团从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

### (2) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

与资产相关的政府补助，应当确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

### (3) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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。

本集团对于综合性项目的政府补助，需要将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分，分别进行会计处理；难以区分的，应当整体归类为与收益相关的政府补助。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，取得时确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

与本集团日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益。与本集团日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

### (4) 政府补助的确认时点

政府补助为货币性资产的，应当按照收到的金额计量。按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认；政府补助为非货币性资产的，应当按照取得非货币性资产所有权风险和报酬转移时确认政府补助实现。其中非货币性资产按公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

## 25、 递延所得税资产/递延所得税负债

所得税采用资产负债表债务法进行核算。于资产负债表日，分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础，两者之间存在差异的，确认递延所得税资产、递延所得税负债及相应的递延所得税费用(或收益)。在计算确定当期所得税(即当期应交所得税)以及递延所得税费用(或收益)的基础上，将两者之和确认为利润表中的所得税费用(或收益)，但不包括直接计入所有者权益的交易或事项的所得税影响。资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，应当减记递延所得税资产的账面价值。

## 26、 租赁

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

### (1) 本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为房屋构筑物。

#### ① 初始计量

在租赁期开始日，本集团将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

#### ② 后续计量

本集团参照《企业会计准则第4号—固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿

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

各类使用权资产的具体折旧方法如下：

<u>类别</u>	<u>折旧方法</u>	<u>使用年限</u>	<u>预计净残值率</u>	<u>年折旧率</u>
房屋及建筑物	直线法	3-6 年	0.00%	33.33%--16.67%

使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法详见本附注四、17“长期资产减值”。

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

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

### ③ 短期租赁和低价值资产租赁

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

### ④ 租赁负债

在租赁期开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并

计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

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

## 27、重要会计政策和会计估计变更

### (1) 会计政策变更

① 本集团自 2023 年起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“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

本集团自 2023 年起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“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，对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初至首次执行日之间发生的适用该规定的单项交易按该规定进行调整。对在首次执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，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照该规定和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，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。具体调整情况如下：

合并财务报表：

受重要影响的报表项目	2022 年 12 月 31 日/2022 年度		
	调整前	调整后	影响金额
递延所得税资产	11.81	104,287.19	104,275.38
递延所得税负债	-	105,117.25	105,117.25
未分配利润	-10,184,934.75	-10,185,439.87	-505.12
少数股东权益	-108,093.38	-108,430.13	-336.75
所得税费用	59,894.03	60,735.90	841.87

注：递延所得税资产、递延所得税负债报表金额按抵消后净额列示，详见本附注六、10“递延所得税资产和递延所得税负债”（3）内容。

② 本集团自 2023 年起提前执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于售后租回交易的会计处理”规定，该项会计政策变更对本集团财务报表无影响。

## （2）会计估计变更

本报告期本集团主要会计估计未发生变更。

## 28、 重大会计判断和估计

本集团在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本集团需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本集团管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本集团管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

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

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

### （1）收入确认

如本财务报表本附注四、22“收入”所述，在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：

识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合

同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定等。

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

## (2) 与租赁相关的重大会计判断和估计

### ① 租赁的识别

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

### ② 租赁的分类

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

### ③ 租赁负债

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

## (3) 金融工具减值

本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

在做出该等判断和估计时，本集团根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。

#### (4) 长期资产减值准备

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

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

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

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

#### (5) 递延所得税资产

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

#### (6) 所得税

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

## 五、 主要税项



## 公司主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税销售额	6.00%、13.00%
城市维护建设税	实际缴纳流转税额	7.00%
教育费附加	实际缴纳流转税额	3.00%
地方教育费附加	实际缴纳流转税额	2.00%
企业所得税	应纳税所得额	20.00%、15.00%

## 2、税收优惠及批文

① 根据财政部、国家税务总局颁布的《关于软件产品增值税政策的通知》（财税[2011]100号），增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按13%税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策。

② 依据《财政部税务总局关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》（2023年第1号）的相关规定，自2023年1月1日至2023年12月31日，增值税加计抵减政策按照以下规定执行：（1）允许生产性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳税额。生产性服务业纳税人，是指提供邮政服务、电信服务、现代服务、生活服务取得的销售额占全部销售额的比重超过50%的纳税人。（2）允许生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计10%抵减应纳税额。生活性服务业纳税人，是指提供生活服务取得的销售额占全部销售额的比重超过50%的纳税人。公司及其子公司品学无忧主营业务属于生活性服务，符合上述税收优惠政策，享受进项税额加计10.00%抵减应交增值税。

③ 根据《关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》（财税总[2022]第10号）相关规定，自2022年1月1日至2024年12月31日，符合小微企业认定标准的企业可以在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。本公司及子公司按此优惠政策计缴加计缴税金及附加税。

④ 2022年11月2日，虎符科技通过国家税务总局北京市税务局、北京市财政局、北京市科委技术委员会组织的高新技术企业认定，获得编号为

GR202211001861 的高新技术企业证书，证书有效期为 3 年。虎符科技按 15% 税率计缴企业所得税。

⑤根据财政部、税务总局公告 2023 年第 6 号，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。该公告执行期限为 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。北京品学无忧教育咨询有限公司适用该政策计缴企业所得税。

## 六、合并财务报表主要项目附注

以下注释项目（含母公司财务报表主要项目附注）除非特别指出，“期初”指 2023 年 1 月 1 日，“期末”指 2023 年 12 月 31 日，“上期期末”指 2022 年 12 月 31 日，“本期”指 2023 年度，“上期”指 2022 年度。

### 1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
现金	45,528.80	74,885.77
银行存款	1,605,768.61	3,157,890.22
其他货币资金	<u>116,794.46</u>	<u>223,702.96</u>
合计	<u>1,768,091.87</u>	<u>3,456,478.95</u>

注：截止本报告期末公司货币资金中不存在使用受限的货币资金情况。

### 2、应收账款

#### (1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	=	<u>1,650,000.00</u>
合计	=	<u>1,650,000.00</u>

#### (2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	-	-	-	-	-
其中:无风险组合	-	-	-	-	-

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
账龄组合	-	-	-	-	-
合计	-	-	-	-	-

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	1,650,000.00	100.00%	82,500.00	5.00%	1,567,500.00
其中:无风险组合	-	-	-	-	-
账龄组合	<u>1,650,000.00</u>	<u>100.00%</u>	<u>82,500.00</u>	<u>5.00%</u>	<u>1,567,500.00</u>
合计	<u>1,650,000.00</u>	<u>100.00%</u>	<u>82,500.00</u>	<u>5.00%</u>	<u>1,567,500.00</u>

① 按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 按账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	-	-	-
合计	-	-	-

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按账龄组合	<u>82,500.00</u>	-	<u>82,500.00</u>	-	-
合计	<u>82,500.00</u>	-	<u>82,500.00</u>	-	-

(4) 报告期内无实际核销的应收账款情况。

### 3、预付款项

(1) 按账龄列示

账龄	期末余额		期初金额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	324,313.35	99.84%	353,312.72	100.00%
1 至 2 年	<u>514.30</u>	<u>0.16%</u>	-	-
合计	<u>324,827.65</u>	<u>100.00%</u>	<u>353,312.72</u>	<u>100.00%</u>

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本集团关系	期末余额	占总金额比例	账龄	经济内容
漳平市漳聪杨信息技术工作室	非关联方	300,000.00	92.36%	1年以内	预付教学模块费
阿里云计算有限公司	非关联方	24,313.35	7.48%	1年以内	预付服务费
腾讯云计算（北京）有限责任公司	非关联方	<u>514.30</u>	<u>0.16%</u>	1至2年	预付服务费
合计		<u>324,827.65</u>	<u>100.00%</u>		

4、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	=	<u>12,112.50</u>
合计	=	<u>12,112.50</u>

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	-	12,750.00
1至2年	-	-
2至3年	-	-
3至4年	-	-
4至5年	-	-
5年以上	<u>500.00</u>	<u>500.00</u>
合计	<u>500.00</u>	<u>13,250.00</u>

② 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
代扣代缴款	-	12,750.00
保证金及押金	<u>500.00</u>	<u>500.00</u>
合计	<u>500.00</u>	<u>13,250.00</u>

③ 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额			
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	-	-	-	-	-
其中: 账龄组合	<u>500.00</u>	<u>100.00%</u>	<u>500.00</u>	<u>100.00%</u>	=
合计	<u>500.00</u>	<u>100.00%</u>	<u>500.00</u>	<u>100.00%</u>	=

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	-	-	-	-	-
其中: 账龄组合	<u>13,250.00</u>	<u>100.00%</u>	<u>1,137.50</u>	<u>8.58%</u>	<u>12,112.50</u>
合计	<u>13,250.00</u>	<u>100.00%</u>	<u>1,137.50</u>	<u>8.58%</u>	<u>12,112.50</u>

1) 按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 按账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
5 年以上	<u>500.00</u>	<u>500.00</u>	100.00%
合计	<u>500.00</u>	<u>500.00</u>	

④ 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	1,137.50	-	-	1,137.50
期初余额在本期	1,137.50	-	-	1,137.50
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-	-	-	-
本期转回	570.00	-	-	570.00
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他减少	67.50	-	-	67.50
期末余额	500.00	-	-	500.00

⑤ 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他减少	
账龄组合	1,137.50	=	570.00	=	67.50	500.00
合计	1,137.50	=	570.00	=	67.50	500.00

⑥ 报告期内无实际核销的其他应收款情况。

⑦ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	账面金额	坏账准备	账龄	占总金额比例
北京鑫玉远洋水店	保证金及押 金	500.00	500.00	5年以上	100.00%
合计		500.00	500.00		100.00%

5、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	电子设备	办公设备	合计
① 账面原值			
期初余额	432,804.04	41,961.95	474,765.99
本期增加金额	50,194.12	-	50,194.12
其中：购置	50,194.12	-	50,194.12
在建工程转入	-	-	-
本期减少金额	175,827.44	-	175,827.44
其中：处置或报废	-	-	-
出售子公司减少	175,827.44	-	175,827.44
期末余额	307,170.72	41,961.95	349,132.67
② 累计折旧			
期初余额	105,270.68	4,925.69	110,196.37
本期增加金额	114,295.43	8,224.56	122,519.99
其中：计提	114,295.43	8,224.56	122,519.99
本期减少金额	67,009.88	-	67,009.88
其中：处置或报废	-	-	-
出售子公司减少	67,009.88	-	67,009.88
期末余额	152,556.23	13,150.25	165,706.48
③ 减值准备			
期初余额	-	-	-

项目	电子设备	办公设备	合计
本期增加金额	-	-	-
本期减少金额	-	-	-
期末余额	-	-	-
④ 账面价值			
期末余额	154,614.49	28,811.70	183,426.19
期初余额	327,533.36	37,036.26	364,569.62

(2) 截止本报告期末公司无暂时闲置的固定资产。

(3) 截止本报告期末公司不存在固定资产账面价值低于可收回金额的情况，故未计提固定资产减值准备。

## 6、使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
(1) 账面原值		
期初余额	5,398,366.96	5,398,366.96
本年增加金额	-	-
其中：企业合并增加	-	-
本年减少金额	5,398,366.96	5,398,366.96
其中：处置	4,575,285.95	4,575,285.95
出售子公司减少	823,081.01	823,081.01
期末余额	-	-
(2) 累计折旧		
期初余额	1,193,676.96	1,193,676.96
本年增加金额	717,146.01	717,146.01
其中：计提	717,146.01	717,146.01
本年减少金额	1,910,822.97	1,910,822.97
其中：处置	1,482,134.95	1,482,134.95
出售子公司减少	428,688.02	428,688.02
期末余额	-	-
(3) 减值准备		
期初余额	-	-
本年增加金额	-	-
其中：计提	-	-
本年减少金额	-	-
其中：处置	-	-
期末余额	-	-

项目	房屋及建筑物	合计
(4) 账面价值		
期末余额	-	-
期初余额	4,204,690.00	4,204,690.00

## 7、无形资产

### (1) 无形资产情况

项目	软件著作权	合计
(1) 账面原值		
期初余额	1,118,743.59	1,118,743.59
本期增加金额	-	-
其中：购置	-	-
内部研发	-	-
企业合并增加	-	-
本期减少金额	-	-
其中：处置	-	-
期末余额	1,118,743.59	1,118,743.59
(2) 累计摊销		
期初余额	1,118,743.59	1,118,743.59
本期增加金额	-	-
其中：计提	-	-
本期减少金额	-	-
其中：处置	-	-
期末余额	1,118,743.59	1,118,743.59
(3) 减值准备		
期初余额	-	-
本期增加金额	-	-
其中：计提	-	-
本期减少金额	-	-
其中：处置	-	-
期末余额	-	-
(4) 账面价值		
期末账面价值	-	-
期初账面价值	-	-

## 8、开发支出

项目	期初余额	本期增加金额	本期减少金额	期末余额
		内部开发支出 其他	确认为无形资产 转入当期损益	



项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
教培助教系统	-	180,362.06	-	-	180,362.06	-
智慧学习平台	-	539,085.27	-	-	539,085.27	-
财务中台系统	-	<u>388,188.33</u>	-	-	<u>388,188.33</u>	-
合计	-	<u>1,107,635.66</u>	-	-	<u>1,107,635.66</u>	-

## 9、商誉

### (1) 商誉账面原值

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	处置	其他	
北京点迅文化传媒有限公司	<u>140,746.41</u>	-	-	<u>140,746.41</u>	-	-
合计	<u>140,746.41</u>	-	-	<u>140,746.41</u>	-	-

### (2) 商誉减值准备

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
		计提	其他	处置	其他	
北京点迅文化传媒有限公司	<u>140,746.41</u>	-	-	<u>140,746.41</u>	-	-
合计	<u>140,746.41</u>	-	-	<u>140,746.41</u>	-	-

## 10、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	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	-	-	472.50	11.81
租赁税会差异	-	-	<u>4,171,015.39</u>	<u>104,275.38</u>
合计	-	-	<u>4,171,487.89</u>	<u>104,287.19</u>

注：期初余额(2023年1月1日)与上年年末余额(2022年12月31日)差异详见本财务报表附注四、27“重要会计政策和会计估计变更”(1)①之说明。

### (2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
租赁税会差异	-	-	<u>4,204,690.00</u>	<u>105,117.25</u>
合计	-	-	<u>4,204,690.00</u>	<u>105,117.25</u>

注：期初余额(2023年1月1日)与上年年末余额(2022年12月31日)差异详见本财务报表附注四、227“重要会计政策和会计估计变更”(1)①之说明。

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资	抵销后递延所	递延所得税资	抵销后递延所
	产和负债期末	得税资产或负	产和负债期初	得税资产或负
	互抵金额	债期末余额	互抵金额	债期初余额
递延所得税资产	-	-	104,275.38	11.81
递延所得税负债	-	-	104,275.38	841.87

(4) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
信用减值准备	500.00	83,165.00
可抵扣亏损	5,182,657.82	-
商誉减值准备	=	140,746.41
合计	<u>5,183,157.82</u>	<u>223,911.41</u>

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

项目	期末余额	期初余额
2028年	<u>5,182,657.82</u>	=
合计	<u>5,182,657.82</u>	=

11、其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付购置无形 资产款项	<u>2,200,000.00</u>	=	<u>2,200,000.00</u>	=	=	=
合计	<u>2,200,000.00</u>	=	<u>2,200,000.00</u>	=	=	=

(1) 重要的其他非流动资产项目

项目	期末余额
预付“虚拟数字人”软件款	1,300,000.00
预付“数字化营销管理系统”软件款	<u>900,000.00</u>
合计	<u>2,200,000.00</u>

## 12、合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收培训费	<u>226,718.83</u>	<u>427,264.80</u>
合计	<u>226,718.83</u>	<u>427,264.80</u>

## 13、应付职工薪酬

### (2) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	505,056.63	9,540,755.66	9,629,811.38	416,000.91
离职后福利-设定提存计划	98,832.78	1,150,220.83	1,180,429.73	68,623.88
辞退福利	-	-	-	-
一年内到期的其他福利	=	=	=	=
合计	<u>603,889.41</u>	<u>10,690,976.49</u>	<u>10,810,241.11</u>	<u>484,624.79</u>

### (3) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	442,436.30	8,512,516.05	8,589,641.83	365,310.52
职工福利费	-	85,690.30	85,690.30	-
社会保险费	62,170.33	708,249.31	727,229.25	43,190.39
其中：医疗保险费	59,001.12	627,268.05	647,883.00	38,386.17
工伤保险费	2,314.96	25,213.57	26,051.76	1,476.77
生育保险费	854.25	55,767.69	53,294.49	3,327.45
住房公积金	450.00	234,300.00	227,250.00	7,500.00
工会经费和职工教育经费	=	=	=	=
合计	<u>505,056.63</u>	<u>9,540,755.66</u>	<u>9,629,811.38</u>	<u>416,000.91</u>

### (4) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	95,963.36	1,115,362.56	1,144,780.80	66,545.12
失业保险费	<u>2,869.42</u>	<u>34,858.27</u>	<u>35,648.93</u>	<u>2,078.76</u>
-合计	<u>98,832.78</u>	<u>1,150,220.83</u>	<u>1,180,429.73</u>	<u>68,623.88</u>

## 14、应交税费

项目	期末余额	期初余额
应交增值税	31,608.17	80,665.68
应交城市建设维护税	1,106.28	2,823.30

应交教育费附加	474.12	1,209.98
应交地方教育费附加	316.08	806.64
应交个人所得税	6,274.99	16,384.01
应交文化事业建设费	<u>783.00</u>	=
合计	<u>40,562.64</u>	<u>101,889.61</u>

## 15、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	<u>11,063.07</u>	<u>12,939.00</u>
合计	<u>11,063.07</u>	<u>12,939.00</u>

### (1) 其他应付款

#### ①按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
代扣代缴款	<u>11,063.07</u>	<u>12,939.00</u>
合计	<u>11,063.07</u>	<u>12,939.00</u>

## 16、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债（附注六、19）	-	1,217,243.79

## 17、其他流动负债

### (1) 其他流动负债分类

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	<u>13,603.13</u>	<u>25,635.88</u>
合计	<u>13,603.13</u>	<u>25,635.88</u>

## 18、长期借款

项目	期末余额	期初余额
保证借款	<u>3,000,000.00</u>	=
合计	<u>3,000,000.00</u>	=

注：2023年9月21日，本公司子公司北京品学无忧教育咨询有限公司与中国工商银行股份有限公司北京房山支行签订经营快贷借款合同，借款金额

3,000,000.00元，借款期间为2023年9月21日起至2025年9月20日止，年利率为1.95%，保证人为北京首创融资担保有限公司，保证方式为连带责任担保。

## 19、租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	-	4,553,070.19
减:未确认融资费用	-	382,054.80
小计		4,171,015.39
减:一年内到期的租赁负债(附注六、16)	=	1,217,243.79
合计	=	<u>2,953,771.60</u>

## 20、股本

股东名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
张健	12,600,700.00	-	-	12,600,700.00
岳利锋	<u>1,399,300.00</u>	=	=	<u>1,399,300.00</u>
合计	<u>14,000,000.00</u>	=	=	<u>14,000,000.00</u>

## 21、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	909,069.64	-	-	909,069.64
其他资本公积	=	=	=	=
合计	<u>909,069.64</u>	=	=	<u>909,069.64</u>

## 22、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-10,185,439.87	-7,868,464.38
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	-	-
调整后期初未分配利润	-10,185,439.87	-7,868,464.38
加:本期归属于母公司所有者的净利润	-3,786,570.06	-2,316,975.49
减:提取法定盈余公积		
转作资本公积	=	=
期末未分配利润	-13,972,009.93	-10,185,439.87

## 23、营业收入和营业成本

### (1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	37,390,393.07	27,745,541.12	46,238,014.54	37,794,873.87
其他业务	=	=	=	=
合计	<u>37,390,393.07</u>	<u>27,745,541.12</u>	<u>46,238,014.54</u>	<u>37,794,873.87</u>

## (2) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型				
其中:技术服务	1,438,047.57	1,050,150.04	2,612,264.08	2,128,248.09
商品销售	-	-	467,778.87	528,660.18
职教服务	35,893,477.58	26,688,158.07	39,659,612.28	32,355,819.73
其他服务	<u>58,867.92</u>	<u>7,233.01</u>	<u>3,498,359.31</u>	<u>2,782,145.87</u>
合计	<u>37,390,393.07</u>	<u>27,745,541.12</u>	<u>46,238,014.54</u>	<u>37,794,873.87</u>

## (3) 履约义务的说明

详见本附注四、22“收入”(2)。

## (4) 报告期内公司销售收入前五名客户情况

客户名称	销售金额	占营业收入的比例
北京金阁收藏文化有限公司	503,773.57	1.35%
重庆国灿文化艺术有限公司	351,139.62	0.94%
北京中科育德教育科技有限公司	246,740.00	0.66%
北京点睛时代文化有限公司	156,000.00	0.42%
北京点睛汇聚文化有限公司	<u>101,415.09</u>	<u>0.27%</u>
合计	<u>1,359,068.28</u>	<u>3.64%</u>

## 24、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市建设维护税	44,228.67	53,591.05
教育费附加	18,949.73	22,967.55
地方教育费附加	12,633.15	15,311.68
印花税	6,499.12	4,980.50
文化事业建设费	<u>783.00</u>	=
合计	<u>83,093.67</u>	<u>96,850.78</u>

## 25、销售费用

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
职工薪酬	5,950,897.95	4,614,769.73
广告宣传费	4,763,976.03	788,614.42
服务费	<u>282,346.89</u>	<u>467,242.84</u>
合计	<u>10,997,220.87</u>	<u>5,870,626.99</u>

## 26、管理费用

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
职工薪酬	2,513,680.92	2,321,313.61
折旧与摊销	818,011.43	1,889,778.80
业务招待费	31,954.30	58,513.08
办公及杂费	101,551.34	134,599.29
中介机构服务费	344,367.38	874,308.03
差旅及交通费	64,145.31	104,285.69
网络通讯费	76,363.73	62,499.78
车辆费	1,606.97	1,172.87
维修费	-	17,978.72
水电费	126,768.92	40,720.30
装修费	4,998.21	133,526.21
会议费	-	7,016.00
残疾人保障金	<u>44,821.25</u>	=
合计	<u>4,128,269.76</u>	<u>5,645,712.38</u>

## 27、研发费用

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
职工薪酬及福利	1,076,554.53	1,029,940.27
委外研发费用	-	314,851.48
折旧费	20,493.07	9,976.88
办公费	3,431.06	33,595.81
差旅费	7,157.00	19,346.57
其他费用	=	<u>5,527.80</u>
合计	<u>1,107,635.66</u>	<u>1,413,238.81</u>

## 28、财务费用

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
利息支出	143,960.17	186,265.65
减：利息收入	5,363.01	8,483.86
手续费	<u>127,831.54</u>	<u>117,262.74</u>

合计	<u>266,428.70</u>	<u>295,044.53</u>
----	-------------------	-------------------

## 29、其他收益

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
个税手续费返还	1,715.20	1,255.87
加计扣除增值税进项税	125,019.62	94,389.01
递延收益摊销转入	-	1,096,666.75
文旅补贴	-	19,712.00
企业发展基金补贴	23,000.00	23,000.00
增值税减免	-	<u>1,290.10</u>
合计	<u>149,734.82</u>	<u>1,236,313.73</u>

## 30、投资收益

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
交易性金融资产在持有期间的投资收益	-	0.43
处置长期股权投资产生的投资收益	<u>630,383.84</u>	=
合计	<u>630,383.84</u>	<u>0.43</u>

## 31、信用减值损失

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
应收账款信用减值损失	82,500.00	60,500.00
其他应收款信用减值损失	<u>570.00</u>	<u>-637.50</u>
合计	<u>83,070.00</u>	<u>59,862.50</u>

## 32、资产减值损失

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
商誉减值损失	=	<u>-140,746.41</u>
合计	=	<u>-140,746.41</u>

## 33、资产处置收益

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
处置无形资产损益	-	985,680.50
处置使用权资产损益	<u>326,044.03</u>	=
合计	<u>326,044.03</u>	<u>985,680.50</u>

## 34、营业外收入



项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金 额
长期股权投资成本小于取得被合并方净资产 公允价值份额的差额	-	36,767.54	-
无需支付的款项	<u>0.03</u>	<u>0.01</u>	<u>0.03</u>
合计	<u>0.03</u>	<u>36,767.55</u>	<u>0.03</u>

### 35、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金 额
固定资产报废损失	-	50,447.17	-
对外捐赠	50,000.00	60,000.00	50,000.00
滞纳金	<u>5,850.86</u>	<u>1,115.45</u>	<u>5,850.86</u>
合计	<u>55,850.86</u>	<u>111,562.62</u>	<u>55,850.86</u>

### 36、所得税费用

#### (1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	-59,905.84	59,905.84
递延所得税费用	<u>-25,160.06</u>	<u>830.06</u>
合计	<u>-85,065.90</u>	<u>60,735.90</u>

#### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-5,804,414.85
按法定/适用税率计算的所得税费用	-870,662.23
某些子公司适用不同税率的影响	485,710.73
对以前期间当期税项的调整	-59,905.84
无需纳税的收入	-94,557.57
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	318.35
税率变动的影响对期初递延所得税余额的影响	830.05
研发费用加计扣除影响所得税	-
利用以前期间的税务亏损	-
未确认递延所得税的税务亏损	465,580.49
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异	<u>-12,379.88</u>
所得税费用	<u>-85,065.90</u>

### 37、现金流量表项目注释

#### (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	5,363.01	8,483.86
补贴收入	23,000.00	42,712.00
个税手续费返还	1,715.20	1,255.87
营业外收入--其他	0.03	0.01
其他应收应付中收支的现金	<u>2,465,000.00</u>	<u>3,105,680.00</u>
合计	<u>2,495,078.24</u>	<u>3,158,131.74</u>

#### (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
销售费用中支付的现金	5,046,322.92	1,255,857.26
管理费用中支付的现金	796,577.41	1,406,648.71
研发费用支付的现金	10,588.06	8,510.54
财务费用支付的现金	127,831.54	117,262.74
营业外支出中支付的现金	55,708.65	61,115.45
其他应收应付中支付的现金	<u>2,460,000.00</u>	<u>2,140,000.00</u>
合计	<u>8,497,028.58</u>	<u>4,989,394.70</u>

#### (3) 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
合并取得北京品学无忧教育咨询有限公司期初的现金	=	<u>271,441.60</u>
合计	=	<u>271,441.60</u>

#### (4) 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
丧失子公司控制权时子公司期末的现金	<u>5,304.12</u>	=
合计	<u>5,304.12</u>	=

#### (5) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付租赁负债及利息	=	<u>833,301.48</u>
合计	=	<u>833,301.48</u>

#### ① 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
长期借款（附注六、18）	-	3,000,000.00	-	-	-	3,000,000.00
租赁负债（附注六、19）	<u>4,171,015.39</u>	=	<u>129,172.67</u>	=	<u>4,300,188.06</u>	=
合计	<u>4,171,015.39</u>	<u>3,000,000.00</u>	<u>129,172.67</u>	=	<u>4,300,188.06</u>	<u>3,000,000.00</u>

### 38、现金流量表补充资料

#### (1) 将净利润调节为经营活动现金流量的情况

项目	本期发生额	上期发生额
① 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润		-2,872,753.04
	-5,719,348.95	
加：信用减值损失	-83,070.00	-59,862.50
资产减值准备	-	140,746.41
固定资产折旧	122,519.99	83,613.94
使用权资产折旧	717,146.01	897,469.88
无形资产摊销	-	926,639.39
长期待摊费用摊销	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“一”号填列)	-326,044.03	-985,680.50
固定资产报废损失(收益以“一”号填列)	-	50,447.17
公允价值变动损失(收益以“一”号填列)	-	-
财务费用(收益以“一”号填列)	143,960.17	186,265.65
投资损失(收益以“一”号填列)	-630,383.84	-0.43
递延所得税资产减少(增加以“一”号填列)	60,237.54	-104,287.19
递延所得税负债增加(减少以“一”号填列)	-85,397.60	105,117.25
存货的减少(增加以“一”号填列)	-	528,660.18
经营性应收项目的减少(增加以“一”号填列)		2,983,099.52
	1,689,885.07	
经营性应付项目的增加(减少以“一”号填列)	-319,605.70	-5,023,967.21
其他	-	636,378.74
经营活动产生的现金流量净额	-4,430,101.34	-2,508,112.74
② 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本	-	-
1年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-

项目	本期发生额	上期发生额
③ 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	1,768,091.87	3,456,478.95
减：现金的期初余额	3,456,478.95	3,095,374.57
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	-1,688,387.08	361,104.38

## (2) 本期收到的处置子公司的现金净额

项目	金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	-
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	5,304.12
其中：现金	492.30
银行存款	4,811.82
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	-
处置子公司收到的现金净额	-5,304.12

## (3) 现金和现金等价物的构成

项目	本期发生额	上期发生额
① 现金	1,768,091.87	3,456,478.95
其中：库存现金	45,528.80	74,885.77
可随时用于支付的银行存款	1,605,768.61	3,157,890.22
可随时用于支付的其他货币资金	116,794.46	223,702.96
② 现金等价物		
其中：3个月到期的有价证券	-	-
③ 期末现金及现金等价物余额	1,768,091.87	3,456,478.95
④ 本公司内部使用受限的现金及现金等价物	-	-

## 七、 研发支出

### 1、按性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬及福利	1,076,554.53	1,029,940.27
委外研发费用	-	314,851.48
折旧费	20,493.07	9,976.88
办公费	3,431.06	33,595.81
差旅费	7,157.00	19,346.57
其他费用	-	5,527.80
合计	<u>1,107,635.66</u>	<u>1,413,238.81</u>

其中：费用化研发支出	1,107,635.66	1,413,238.81
资本化研发支出	-	-

## 八、 合并范围的变更

### 1、非同一控制下企业合并

本期公司未发生非同一控制下企业合并。

### 2、同一控制下企业合并

本期公司未发生同一控制下企业合并。

### 3、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

<u>子公司名称</u>	<u>丧失控制权时 点的处置价款</u>	<u>丧失控制权时 点的处置比例</u>	<u>丧失控制权时 点的处置方式</u>	<u>丧失控制权的 时点</u>	<u>丧失控制权时 点的判断依据</u>	<u>处置价款与处 置投资对应的 合并财务报表 层面享有该子 公司净资产份 额的差额</u>
北京点迅文化 传媒有限公司	-	100.00%	股权转让	2023-8-14	股权转让完成 工商登记变更	630,383.84

(续上表)

<u>子公司名称</u>	<u>丧失控制权之 日剩余股权的 比例</u>	<u>丧失控制权之 日合并财务报 表层面剩余股 权的账面价值</u>	<u>丧失控制权之 日合并财务报 表层面剩余股 权的公允价值</u>	<u>按照公允价值 重新计量剩余 股权产生的利 得或损失</u>	<u>丧失控制权之 日合并财务报 表层面剩余股 权公允价值的 确定方法及主 要假设</u>	<u>与原子公司股 权投资相关的 其他综合收益 转入投资损益 或留存收益的 金额</u>
北京点迅文化 传媒有限公司	=	=	=	=	=	=

## 九、 在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

### (1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
					直接	间接	
北京品学无忧教育咨询有限公司	北京市	517.00 万元	北京市	服务业	60.00%		非同一控制下企业合并

### (2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的	本期归属于少	本期向少数股	期末少数股东
	持股比例	数股东的损益	东支付的股利	权益余额
北京品学无忧教育咨询有限公司	40.00%	-1,554,862.58	-	-237,286.46

### (3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
北京品学无忧教育咨询有限公司	611,951.33	2,328,966.19	2,940,917.52	734,633.66	3,000,000.00	3,734,633.66

#### (续上表 1)

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
北京品学无忧教育咨询有限公司	1,176,593.89	3,931,065.64	5,107,659.53	1,713,860.13	2,637,359.10	4,351,219.23

#### (续上表 2)

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
北京品学无忧教育咨询有限公司	35,942,722.86	-3,887,156.44	-3,887,156.44	-3,633,463.29

#### (续上表 3)

子公司名称	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
北京品学无忧教育咨询有限公司	39,659,612.28	-184,838.93	-184,838.93	705,931.12

## 十、 政府补助

### 1、 计入当期损益的政府补助

<u>类型</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
递延收益摊销转入	-	1,096,666.75
文旅补贴	-	19,712.00
企业发展基金补贴	<u>23,000.00</u>	<u>23,000.00</u>
合计	<u>23,000.00</u>	<u>1,139,378.75</u>

## 十一、 与金融工具相关的风险

公司的金融工具主要包括货币资金、应收账款、其他应收款、应付账款、其他应付款、长期借款等，各项金融工具的详细情况说明见本财务报表附注、六、“合并财务报表主要项目附注”相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，公司风险管理的基本策略是确定和分析公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。公司在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。

### 1、 信用风险

公司的信用风险主要来自货币资金、应收账款、其他应收款。公司持有的货币资金，主要存放于信用评级较高的银行，管理层认为这些银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。对于应收账款、其他应收款，公司设定相关政策以控制信用风险敞口。公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保公司的整体信用风险在可控的范围内。公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融工具的账面金额。公司没有对外提供可能令公司承受信用风险的担保。

### 2、 流动性风险

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

### 3、 市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

#### (1) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。

#### (2) 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。本公司目前于中国内地经营，且全部活动以人民币计价。因此，本公司目前不存在外汇风险

## 十二、 关联方及关联交易

### 1、本公司的母公司情况

截至财务报告日，本公司无控股母公司，本公司实际控制人为股东张健，持股比例为 90.005%

### 2、其他关联方情况

<u>关联方名称</u>	<u>与本企业关系</u>
岳利锋	法定代表人、董事长、持公司 9.995%股份股东
史治川	董事会秘书
刘志	董事、总经理
费明盛	董事
穆帅	监事会主席
刘雨萌	监事
吴敏	监事
任春兰	财务总监
国润天泽投资管理（北京）有限公司	穆帅任法定代表人、执行董事的公司

### 3、关联方交易情况

本期公司与关联方之间无交易情况。

### 4、关联方应收应付款项

本期公司与关联方之间无往来款项情况。



### 十三、 承诺及或有事项

#### 1、 重大承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重大承诺事项。

#### 2、 或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重大或有事项。

### 十四、 资产负债表日后事项

截至 2024 年 4 月 25 日，本集团无需要披露的资产负债表日后事项。

### 十五、 其他重要事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的其他重要事项。

### 十六、 母公司财务报表主要项目附注

#### 1、 应收账款

##### (1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	=	<u>1,650,000.00</u>
合计	=	<u>1,650,000.00</u>

##### (2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	-	-	-	-	-
其中:无风险组合	-	-	-	-	-
账龄组合	=	=	=	=	=
合计	=	=	=	=	=

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	1,650,000.00	100.00%	82,500.00	5.00%	1,567,500.00

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
其中:无风险组合	-	-	-	-	-
账龄组合	<u>1,650,000.00</u>	<u>100.00%</u>	<u>82,500.00</u>	<u>5.00%</u>	<u>1,567,500.00</u>
合计	<u>1,650,000.00</u>	<u>100.00%</u>	<u>82,500.00</u>	<u>5.00%</u>	<u>1,567,500.00</u>

① 按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 按账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	=	=	-
合计	=	=	-

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按账龄组合	<u>82,500.00</u>	=	<u>82,500.00</u>	=	=
合计	<u>82,500.00</u>	=	<u>82,500.00</u>	=	=

(4) 报告期内无实际核销的应收账款情况。

2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	=	=
合计	=	=

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
5 年以上	<u>500.00</u>	<u>500.00</u>
合计	<u>500.00</u>	<u>500.00</u>

② 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金及押金	500.00	500.00
合计	500.00	500.00

### ③ 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	-	-	-	-	-
其中: 账龄组合	500.00	100.00%	500.00	100.00%	=
合计	500.00	100.00%	500.00	100.00%	=

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	-	-	-	-	-
其中: 账龄组合	500.00	100.00%	500.00	100.00%	=
合计	500.00	100.00%	500.00	100.00%	=

#### 1) 按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 按账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
5 年以上	500.00	500.00	100.00%
合计	500.00	500.00	100.00%

### ④ 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	500.00	-	-	500.00
期初余额在本期	500.00	-	-	500.00
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-

本期计提	-	-	-	-
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他减少	-	-	-	-
期末余额	500.00	-	-	500.00

### ⑤ 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他减少	
账龄组合	500.00	=	=	=	=	500.00
合计	500.00	=	=	=	=	500.00

⑥ 报告期内无实际核销的其他应收款情况。

### ⑦ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	账面金额	坏账准备	账龄	占总金额比例
北京鑫玉远洋水店	保证金及押金	500.00	500.00	5年以上	100.00%

## 3、长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,886,767.54	1,886,767.54	=	1,636,767.54	800,000.00	836,767.54
合计	1,886,767.54	1,886,767.54	=	1,636,767.54	800,000.00	836,767.54

### (1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提	减值准备
					减值准备	期末余额
北京点迅文化传媒 有限公司	800,000.00	-	800,000.00	-	-	-
北京品学无忧教育 咨询有限公司	836,767.54	1,050,000.00	=	1,886,767.54	1,886,767.54	1,886,767.54
合计	1,636,767.54	1,050,000.00	800,000.00	1,886,767.54	1,886,767.54	1,886,767.54

## 4、营业收入和营业成本

### (1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,798,047.57	1,050,150.04	3,080,042.95	2,656,908.27
其他业务	=	=	=	=
合计	<u>1,798,047.57</u>	<u>1,050,150.04</u>	<u>3,080,042.95</u>	<u>2,656,908.27</u>

## (2) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型				
其中:技术服务	1,798,047.57	1,050,150.04	2,612,264.08	2,128,248.09
商品销售	=	=	<u>467,778.87</u>	<u>528,660.18</u>
合计	<u>1,798,047.57</u>	<u>1,050,150.04</u>	<u>3,080,042.95</u>	<u>2,656,908.27</u>

## (3) 履约义务的说明

详见本附注四、22“收入”(2)。

## (4) 报告期内公司销售收入前五名客户情况

客户名称	销售金额	占营业收入的比例
北京金阁收藏文化有限公司	503,773.57	28.02%
北京品学无忧教育咨询有限公司	360,000.00	20.02%
重庆国灿文化艺术有限公司	351,139.62	19.53%
北京中科育德教育科技有限公司	246,740.00	13.72%
北京点睛时代文化有限公司	<u>156,000.00</u>	<u>8.68%</u>
合计	<u>1,617,653.19</u>	<u>89.97%</u>

## 十七、 补充资料

### 1、非经常性损益

类别	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	956,427.87	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	23,000.00	-
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	
委托他人投资或管理资产的损益	-	
除上述各项之外的其他营业外收支净额	-55,850.83	-
非经营性损益对利润总额的影响的合计	923,577.04	-
减：所得税影响数	-	-

<u>类别</u>	<u>金额</u>	<u>说明</u>
减：少数股东影响数	128,134.16	-
归属于普通股股东的非经常性损益影响数	795,442.88	-
扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润	-4,582,012.94	-

## 2、净资产收益率和每股收益

<u>报告期利润</u>	加权平均净 资产收益率	<u>每股收益</u>	
		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	-133.78%	-0.27	-0.27
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-161.89%	-0.33	-0.33

注：本公司不存在稀释性潜在普通股。

北京虎符科技股份有限公司

二〇二四年四月二十五日



## 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	11.81	104,287.19		
递延所得税负债	-	105,117.25		
未分配利润	-10,184,934.75	-10,185,439.87		
少数股东权益	-108,093.38	-108,430.13		
所得税费用	59,894.03	60,735.90		

#### (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

##### (3) 会计政策变更

① 本集团自 2023 年起提前执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“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

本集团自 2023 年起提前执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“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，对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初至首次执行日之间发生的适用该规定的单项交易按该规定进行调整。对在首次执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，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照该规定和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，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。具体调整情况如下：

合并财务报表：

受重要影响的报表项目	影响金额	备注
2022年12月31日资产负债表项目		
递延所得税资产	104,275.38	
递延所得税负债	105,117.25	
未分配利润	-505.12	
少数股东权益	-336.75	
2022年度利润表项目		
所得税费用	841.87	

注：递延所得税资产、递延所得税负债报表金额按抵消后净额列示，详见本附注六、10“递延所得税资产和递延所得税负债”（3）内容。

② 本集团自2023年起提前执行财政部颁布的《企业会计准则解释第17号》“关于售后租回交易的会计处理”规定，该项会计政策变更对本集团财务报表无影响。

(4) 会计估计变更

本报告期本集团主要会计估计未发生变更。

## 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	956,427.87
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	23,000.00
委托他人投资或管理资产的损益	
除上述各项之外的其他营业外收支净额	-55,850.83
<b>非经常性损益合计</b>	<b>923,577.04</b>
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	128,134.15
<b>非经常性损益净额</b>	<b>795,442.88</b>

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用