

证券代码：871806

证券简称：成才教育

主办券商：恒泰长财证券

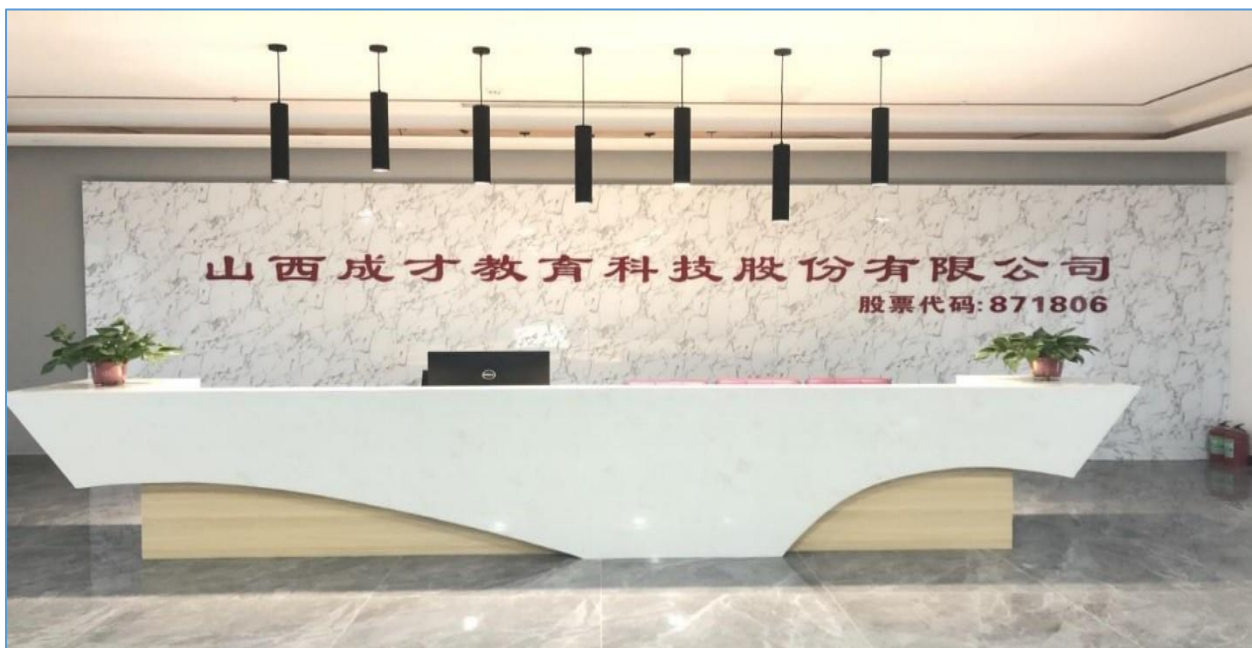


# 成才教育

NEEQ: 871806

## 山西成才教育科技股份有限公司

Shanxi Chengcai Education Technology Co., Ltd



## 年度报告

## 2023

## 重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人景永红、主管会计工作负责人陈志平及会计机构负责人（会计主管人员）陈志平保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了带持续经营重大不确定性段落的无保留意见的审计报告。

### 董事会就非标准审计意见的说明

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）接受山西成才教育科技股份有限公司（以下简称“公司”或“成才教育”）委托，根据中国注册会计师审计准则对公司2023年度财务报表进行了审计，并于2024年4月29日出具了持续经营重大不确定性段落解释性说明的无保留意见审计报告（中兴华审字【2024】014569号）。根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》的要求，就相关事项说明如下：

#### 1、审计报告中与持续经营相关的重大不确定性段的内容

“三、与持续经营相关的重大不确定性”。

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二、2所述，成才教育2022年亏损5,336,136.43元、2023年发生净亏损292,535.13元，2023年12月31日未分配利润余额-19,600,665.97元已超过公司注册资本。且2023年12月31日净资产619,533.46元，其中流动资产2,432,102.17元、流动负债2,759,542.01元流动比率小于1。这些事项或情况，表明存在可能导致对成才教育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。

#### 2、董事会对非标准审计意见所涉及事项的说明

公司董事会认为北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）出具的保留意见审计报告的内容，揭示了公司面临的问题与风险，该意见客观地反映了公司的实际情况和财务状况。针对审计报告所强调的事项，公司将采取积极的解决措施，具体如下：

①公司将积极推进各项资源的整合，加快战略布局的实施，结合公司职业技术培训的发展方向，引进优秀的管理人才及专业的教师职工，积极尝试新的业务模式保证公司持续经营能力，从而提升公司的整体盈利能力。

②公司将努力加强应收账款的催收清理工作，组织专人对往年欠款进行清理，协助债务方制定

切实可行的还款计划，加速资金回笼；对欠款期相对较长且未制定还款计划的债务方不排除启用司法程序进行追索。

③公司将增加企业融资方式，通过外部融资等解决企业现金流问题，必要时刻将采取向银行申请经营性贷款、向实际控制人等关联方无息拆入资金的方式缓解公司的资金压力；同时公司2024年预计将启动资本市场的融资，以补充公司的流动资金。

④公司将通过强化内部审批流程，开源节流、减负增效等方式，稳定公司的整体生产经营情况；同时公司管理层将督促公司进一步提升、完善内部控制体系，严格遵守《公司法》、《非上市公司公众监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则》等规定，不断提升公司规范化运作水平，切实维护全体股东的合法权益。

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.....	6
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.....	14
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 .....	26
附件	会计信息调整及差异情况 .....	98

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	公司档案室

## 释义

释义项目	指	释义
公司、股份公司、成才教育	指	山西成才教育科技股份有限公司
《公司章程》	指	《山西成才教育科技股份有限公司章程》
三会	指	山西成才教育科技股份有限公司股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	山西成才教育科技股份有限公司《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
高级管理人员	指	公司总经理、财务负责人、董事会秘书
成才科技	指	北京成才科技有限公司
成才人力	指	北京成才人力资源管理有限公司
恒泰长财证券、主办券商	指	恒泰长财证券有限责任公司
全国股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
全国股转系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
报告期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
上年同期	指	2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日
报告期初	指	2023 年 1 月 1 日
报告期末	指	2023 年 12 月 31 日
校企合作	指	学校与企业建立的一种合作模式，有针对性地培养人才
职业教育	指	为使受教育者获得某种职业技能或知识、形成良好的职业道德，从而满足一定社会生产劳动的需要开展的一种教育
非学历职业教育	指	职业教育培训，包括职业技能培训、企业培训等
UI 设计	指	UI 即 UserInterface(用户界面)的简称。UI 设计是指对软件的人机交互、操作逻辑、界面美观的整体设计
影视后期	指	影视后期制作就是对拍摄完的影片或者软件做的动画，做后期的处理，使其形成完整的影片，加特效，加文字，并且为影片制作声音
SEM	指	即 SearchEngineMarketing，是基于搜索引擎平台的网络营销，利用人们对搜索引擎的依赖和使用习惯，在人们检索信息的时候将信息传递给目标用户
SEO	指	即 SearchEngineOptimization，指搜索引擎优化，是一种通过分析搜索引擎的排名规律，了解各种搜索引擎怎样进行搜索、怎样抓取互联网页面、怎样确定特定关键词的搜索结果排名的技术
元、万元	指	人民币元、人民币万元

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	山西成才教育科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Shan xi Cheng cai Education Technology Co.,Ltd -		
法定代表人	景永红	成立时间	2006 年 4 月 12 日
控股股东	控股股东为（景永红）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（景永红），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	教育（P）-教育（P82）-技能培训、教育辅助及其他教育（P829）-职业技能培训（P8291）		
主要产品与服务项目	职业技能培训和稳定就业培训服务		
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	成才教育	证券代码	871806
挂牌时间	2017 年 8 月 7 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）	14,700,000
主办券商（报告期内）	恒泰长财证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市西城区德胜门外大街 83 号德胜国际中心 B 座 3 层 301		
联系方式			
董事会秘书姓名	陈志平	联系地址	山西省长治市壶关县壶关经济开发区碧城工业园孵化器 210 室
电话	15835582821	电子邮箱	334007113@qq.com
传真	010-56035783		
公司办公地址	山西省长治市壶关县壶关经济开发区碧城工业园孵化器 210 室	邮政编码	047300
公司网址	-		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91130101787030579C		
注册地址	山西省长治市壶关县经济开发区		
注册资本（元）	14,700,000	注册情况报告期内是否变更	否

## 第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划实现情况

公司的主营业务为职业技能培训和稳定就业培训。其中，职业技能培训以高薪就业为目的，以辅助学历教育+技能培训+就业为主线，针对目前高薪行业设立对应专业，通过校企合作模式辅助学历教育再加专业技能提升。学员经过学历教育的提升，再通过岗前技能的培训，在学员实习并毕业后同时拥有高学历+专业技能，公司将学员推荐到行业内高薪资的企业就业。稳定就业培训是由公司的专业辅导老师对学员进行岗前职业技能培训以及心理辅导教育，使得学员更加顺利的步入社会，进入其工作岗位，顺利完成从一个学生心理向职业人的心理转换，并对输送到合作企业实习的学员进行全程跟踪辅导，确保学员在工作岗位中顺利、稳定工作。

##### (一) 招生模式

公司的招生模式包括线上和线下两种。

线上招生模式主要包括：(1) 通过 SEM 与 SEO 带来流量，通过搜索引擎与关键词筛选，建立相关词库档案，建立技能和就业等的大量资讯内容，带来针对性的咨询；(2) 通过新媒体营销的方式发布行业新闻、行业资讯、行业政策等时效文章，扩大公司的宣传力度；(3) 加入百度等网站联盟营销体系，增加外链流量，建立招生信息互传的网站联盟，进行网站合作等。

线下招生模式主要包括：(1) 在不同地区设立招生办事处，通过招生办事处向目标客户推荐，这种方式是直接面对目标客户的最佳渠道；(2) 通过校企合作的合作学校推荐，进行校园渠道招生；(3) 充分利用公开课等各种形式的活动进行宣讲和推介，扩大宣传力度。

##### (二) 课程研发模式

公司高度重视课程研发以提升公司在培训市场中的核心竞争力。课程研发的具体流程包括：首先，充分调研市场和企业的需求，找出符合市场和企业未来需求的培训课程；其次，对调查数据进行汇总和分析，组织召开讨论会，在调研的基础上对培训课程设计、培训改革和培训模式等提出建设性的建议，讨论并判断新课程体系是否可行；最后，确定邀请讲师进行试培训。通过内部小规模试讲，发现课程的不足之处，并及时进行改正，根据多次的修订最终决定是否开设新的培训课程。

##### (三) 培训模式

公司主要培训方式为面授培训。面授培训服务相对于网络培训服务更加直接并且易于学员接受，在培训效果上也相对显著。公司的面授培训服务采取授课与自习相结合的模式，每个班级由专业讲师和班主任提供服务，讲师主要提供面授培训，在自习时间帮助学员解答关于培训课程的疑难问题，班主任则对生活方面对学员进行管理和服务。

##### (四) 合作办学模式

“职业院校+职业培训机构”合作办学的模式可以为企业输送更符合要求的人才，也是职业培训机构拓展市场的一条有效路径；通过合作办学共建专业、建设实训基地，可以有效提高职业院校学生实践能力从而提高学生的就业率。公司与首钢工学院等当地单位开展合作办学，公司主要提供职业技能方面的培训讲师、培训课程等内容，同时安排管理人员，负责招生和学员的日常生活管理等工作。双方本着“共担风险、共享收益”的原则进行合作。

##### (五) 盈利模式

公司的主要客户为有提升职业技能需求和稳定就业需求的学员，通过向学员提供职业技能培训及稳定就业培训取得培训费收入。

报告期内及报告期后至本报告公告日，公司的商业模式未发生变化。

## (二) 与创新属性相关的认定情况

□适用 √不适用

## 二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	4,771,237.53	6,673,874.19	-28.51%
毛利率%	31.22%	25.54%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-292,535.13	-4,813,086.43	93.92%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-1,851,240.91	-4,896,822.23	62.20%
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）	-38.20%	-804.04%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-241.74%	-818.03%	-
基本每股收益	-0.02	-1.38	98.55%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	3,379,075.47	4,387,115.14	-22.98%
负债总计	2,759,542.01	3,475,046.55	-20.59%
归属于挂牌公司股东的净资产	619,533.46	912,068.59	-32.07%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.04	0.06	-32.07%
资产负债率%（母公司）	12.98%	9.38%	-
资产负债率%（合并）	81.67%	79.21%	-
流动比率	0.88	0.83	-
利息保障倍数	-	-	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-1,906,546.82	-1,373,674.50	-38.79%
应收账款周转率	6.77	1.90	-
存货周转率	-	-	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-22.98%	-42.15%	-
营业收入增长率%	-28.51%	2.01%	-
净利润增长率%	93.92%	28.02%	-

## 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	99,217.56	2.94%	507,508.50	11.57%	-80.45%
应收票据	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-
应收账款	631,292.53	18.68%	779,138.38	17.76%	-18.98%
预付款项	313,507.45	9.28%	127,068.77	2.90%	146.72%
其他应收款	1,385,661.71	41.01%	1,476,602.80	33.66%	-6.16%
其他流动资产	2,422.92	0.07%	0.00	0.00%	-
固定资产	218,085.16	6.45%	581,236.22	13.25%	-62.48%
使用权资产	356,332.76	10.55%	389,471.37	8.88%	-8.51%
商誉	140,000.00	4.14%	140,000.00	3.19%	-
长期待摊费用	232,555.38	6.88%	336,809.10	7.68%	-30.95%
应付账款	0.00	0.00%	1,067,716.40	24.34%	-100.00%
合同负债	317,494.29	9.43%	1,347,822.60	30.72%	-76.35%
应付职工薪酬	271,851.05	8.05%	598,739.65	13.65%	-54.60%
应交税费	28,796.15	0.85%	48,388.23	1.10%	-40.49%
其他应付款	1,790,955.40	53.00%	37,099.29	0.85%	4,727.47%
一年内到期的非流动负债	330,095.46	9.77%	361,802.16	8.25%	-8.76%
其他流动负债	19,049.66	0.56%	13,478.22	0.31%	-41.34%
资本公积	6,043,249.43	178.84%	6,043,249.43	137.75%	-

#### 项目重大变动原因：

(1) 报告期末，公司合并报表范围内其他应付款为 1,790,955.40 元，较上年期末增加 4,727.47%，主要原因为：2023 年度，公司向其控股股东、实际控制人景永红拆入资金 1,069,133.02；向其子公司北京成才科技有限公司法人董光宾拆入资金 209,139.26 元，导致公司合并报表范围内其他应付款增加。

## (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	4,771,237.53	-	6,673,874.19	-	-28.51%
营业成本	3,281,448.78	68.78%	4,969,486.58	74.46%	-33.97%
毛利率%	31.22%	-	25.54%	-	-
税金及附加	13,866.81	0.29%	7,597.97	0.11%	82.51%
销售费用	534,991.57	11.21%	821,232.04	12.31%	-34.86%
管理费用	2,862,929.45	60.00%	3,908,357.86	58.56%	-26.75%
研发费用	0.00	0.00%	25,180.00	0.38%	-100.00%

财务费用	30,017.24	0.63%	33,755.88	0.06%	699.21%
其他收益	48,516.61	1.02%	95,139.58	1.43%	-49.00%
信用减值损失	53,238.63	1.12%	-1,730,588.07	-25.93%	103.08%
营业外收入	1,914,263.96	40.12%	21,493.61	0.32%	8,806.20%
营业外支出	355,558.18	7.45%	105,229.41	1.58%	237.89%
净利润	-292,535.13	-6.13%	-4,813,086.43	-72.12%	93.92%

### 项目重大变动原因：

(1) 报告期内，公司合并报表范围内营业成本为 3,281,448.78 元，较上年同期减少 33.97%，主要原因为：2023 年度，公司孙公司新晟成才职业技术学校有限公司注销以及因业务减少相应收入下降，公司营业收入下降，基于公司发展战略考量，公司实施部分裁员措施，减少员工数量，导致人工成本下降，进而导致公司营业成本下降。

(2) 报告期内，公司合并报表范围内销售费用为 534,991.57 元，较上年同期减少 34.86%，主要原因为：2023 年度，公司孙公司新晟成才职业技术学校有限公司注销，常德磨砺教育科技有限公司因业务萎缩大幅减少招生，对应产生的人员培训费、宣传费用等减少，导致公司合并报表范围内销售费用有所降低。

(3) 报告期内，公司合并报表范围内研发费用为 0.00，较上年同期减少 100.00%，主要原因为：2023 年度，公司因业务萎缩大幅减少，技术人员相应减少，导致公司合并报表范围内研发费用减少。

(4) 报告期内，公司合并报表范围内营业外收入为 1,914,263.96 元，较上年同期增加 8,806.20%，主要原因为：公司应付账款石家庄华英网络通信有限公司 703,112.40 元，铜仁市金科厨房设备销售有限公司 216,060.00 元，壶关县碧城园区开发管理有限公司 760,000.00 元，长治市新兴汇泉厨房设备有限公司 135,584.00 元，对方免除债务公司不再支付，导致公司合并报表范围内营业外收入大幅增加。

## 2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	4,771,237.53	6,673,874.19	-28.51%
其他业务收入	0.00	0.00	0.00%
主营业务成本	3,281,448.78	4,969,486.58	-33.97%
其他业务成本	0.00	0.00	0.00%

### 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
-------	------	------	------	--------------	--------------	---------------

职业技能培训	2,395,523.81	1,583,837.26	33.88%	-33.68%	-50.64%	203.58%
人力资源服务	2,375,713.72	1,697,611.52	28.54%	-23.46%	-3.57%	-34.06%

**按地区分类分析：**

□适用 √不适用

**收入构成变动的的原因：**

(1) 报告期内，公司职业技能培训的营业收入较上年有所降低，营业收入同比减少 33.68%，营业成本同比降低 50.64%，毛利率同比增加 203.58%，主要原因为报告期内公司孙公司新晃成才职业技术学校有限公司注销业务减少以及公司业务减少，导致营业收入下降，基于公司发展战略考量，公司实施部分裁员措施，减少员工数量，导致人工成本下降，进而导致公司营业成本下降，营业成本减少导致毛利率同比大幅增加。

(2) 报告期内，公司人力资源服务的营业收入同比下降 23.46%，营业成本较上年同期减少 3.57%，毛利率同比减少 34.06%，主要原因受市场用工需求减少，收入下降，相应营业成本和毛利率也同比下降。

**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	北京北控三兴信息技术有限公司	1,078,044.76	22.59%	否
2	北京金丰餐饮有限公司	997,983.88	20.92%	否
3	秦皇岛苏卡酒店有限公司	140,316.10	2.94%	否
4	北京人人致远科技有限公司	125,278.33	2.63%	否
5	蓝盾安保集团有限公司	123,822.24	2.60%	否
合计		2,465,445.31	51.67%	-

**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	北京腾利达房地产开发经营有限公司	397,963.32	5.92%	否
2	北京亚联通航教育科技集团有限公司	392,688.00	5.84%	否
3	中国农业机械化科学研究院集团有限公司	245,827.50	3.66%	否
4	北京中名国会会计师事务所（特殊普通合伙）	120,000.00	1.79%	否
5	天津永瀚律师事务所	85,000.00	1.26%	否
合计		1,241,478.82	18.47%	-

### （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	-1,906,546.82	-1,373,674.50	-38.79%
投资活动产生的现金流量净额	0.00	-1,869.00	100.00%
筹资活动产生的现金流量净额	1,498,255.88	428,896.45	249.33%

#### 现金流量分析：

（1）报告期内，公司合并报表范围内经营活动产生的现金流量净额为-1,906,546.82元，较上年同期减少38.79%，主要原因为：主要原因为报告期内公司销售收入比上年同期减少1,902,636.66元，同比下降28.51%，导致公司经营活动产生的现金流量净额减少。

（2）报告期内，公司合并报表范围内投资活动产生的现金流量净额为0.00元，较上年同期增加100.00%，主要原因为：2022年度，公司全资子公司北京成才科技有限公司购买摄影器材1,869.00元，而2023年度公司合并报表范围内子公司均不存在上述情况，导致公司合并报表范围内投资活动产生的现金流量净额增加。

（3）报告期内，公司合并报表范围内筹资活动产生的现金流量净额为1,147,758.38元，较上年同期增加249.33%，主要原因为：2023年度公司向控股股东、实际控制人景永红借款1,060,000.00元，向其他关联方董光宾借款322,046.70元，导致公司合并报表范围内筹资活动产生的现金流量净额增加。

## 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
北京成才人力资源管理有限公司	控股子公司	稳定就业服务	2,000,000.00	2,173,981.30	1,581,255.84	2,375,713.72	-1,070,023.61
北京成才科技	控股子公司	职业技能培训	2,000,000.00	1,536,572.83	-6,249,513.18	2,131,073.35	-2,774,389.74

有限公司		服务					
北京威客科技有限公司	参股公司	职业技能培训	5,000,000.00	1,060,077.51	608,521.07	0.00	0.00

#### 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
1.实际控制人不当控制风险	<p>截至 2023 年 12 月 31 日，公司实际控制人景永红先生直接持有公司 95.50%的股份，为公司实际控制人，且在公司担任董事长兼总经理，能够对公司的经营决策施加决定性影响，从而有可能影响甚至损害公司及中小股东的利益。尽管公司目前已经建立了较为完善的公司治理体系，但公司仍存在被实际控制人不当控制的风险。</p> <p>应对措施：公司已通过《公司章程》及《防范控股股东及关联方占用公司资金管理制度》等从制度上对控股股东、实际控制人的行为进行规范，且公司将进一步加强公司的内部治理，建立健全法人治理结构，防止公司实际控制人凌驾于公司控制之上的风险。</p>
2.人才流失及人工成本上涨的风险	<p>师资力量是教育行业主要的核心竞争力，优秀专业的师资人才对提升竞争力十分重要，人才对公司经营发展具有十分重要的作用。若公司薪酬和激励制度不具竞争性、员工归属感不强、团队气氛不和谐等因素导致人才大量流失，将对公司经营产生较大负面影响。同时，人工成本占公司营业成本的比重较大，一旦人工成本上升，将对公司的经营业绩产生一定的影响。</p> <p>应对措施：公司将继续大力进行教师人才资本投资，不断完善教师人才的选用、培训、评价和激励机制；完善薪酬体系和晋</p>

	升路径，营造良好的工作环境，以稳定、团结、吸引各类人才；健全教师资源开发制度，以内部培养为主、外部引进为辅的方式，对教师队伍和管理团队进行科学合理、持续有效地综合培养。
3.应收账款不能收回风险	<p>截至 2023 年 12 月 31 日，公司应收账款账面价值为 631,292.53 元，较期初减少 147,845.85 元，降低比例为 18.98%，占期末总资产的比例为 18.68%。</p> <p>应对措施：截至 2023 年 12 月 31 日，公司应收账款主要为原主营业务软件技术服务和信息系统集成服务所产生的账款。公司将不断加大应收款项的管理力度，与客户保持积极沟通，针对不同客户制定不同的催收政策，力争收回全部或大部分款项。</p>
4.行业政策风险	<p>公司所处行业为教育行业，主营业务为职业技能培训和稳定就业培训服务。2021 年，教育部发布教职成函（2021）13 号的《关于公布全国行业职业教育教学指导委员会（2021—2025 年）和教育部职业院校教学（教育）指导委员会（2021—2025 年）组成人员和工作规程的通知》，倡导应深入学习贯彻习近平总书记关于职业教育工作的重要指示和全国职业教育大会精神，更好地发挥行业在职业教育教学和质量提升中的指导作用，从而应对产业发展新形势和对技术技能人才培养的新需求。目前，我国职业教育还存在着政策体系建设不够完善、制度标准不够健全的问题，有利于技术技能人才成长的配套政策尚待完善。在未来发展过程中，若职业教育监管体系和管理方针发生重大调整，可能为企业带来政策变动风险。</p> <p>应对措施：公司将继续关注国家或地方教育主管机关发布的行业政策信息，及时有效地应对。公司将安排管理层人员定期参加行业内政府部门或机构举办的会议、交流活动，主动了解教育行业的发展趋势，未来公司将根据行业监管部门的要求及时办理各项相关业务资质、许可、备案等手续，合法合规经营。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期与上年相比减少了被出具非标准审计报告的风险

### 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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)

是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(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

控股股东、实际控制人及其控制的企业资金占用情况：

适用 不适用

单位：元

占用主体	占用性质	期初余额	本期新增	本期减少	期末余额	单日最高占用余额
景永红	其他	1,261,950.00	0.00	0.00	1,261,950.00	1,261,950.00
合计	-	1,261,950.00	0.00	0.00	1,261,950.00	1,261,950.00

### 发生原因、整改情况及对公司的影响：

王桂香、王昕哲将成才教育代其持有的北京威客科技有限公司的出资款合计 1,261,950 元分别于 2021 年 9 月 14 日和 2021 年 9 月 15 日转账给成才教育控股股东景永红，2021 年 9 月 27 日成才教育向北京威客科技有限公司以投资的方式转账 178.50 万元，景永红收到 1,261,950 元代持款项未支付给公司，构成资金占用并形成其债务。

截止 2023 年年度报告披露日相关资金占用款项已清理完毕。山西成才教育科技股份有限公司（以下简称“公司”）分别于 2024 年 3 月 18 日和 2024 年 4 月 3 日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）披露了《第三届董事会第五次会议决议公告》（公告编号：2024-004）和《2024 年第二次临时股东大会决议公告》（公告编号：2024-007）。以上会议审议通过“截止 2024 年 2 月 29 日，公司累计欠景永红 1,321,651.02 元。景永红同意以其债权 1,321,651.02 元与债务 1,261,950.00 元相抵”的议案。

在双方平等自愿的基础上，公司于 2024 年 4 月 7 日就债权债务抵消有关事宜签订了《债权债务抵消协议》，约定采取往来款通过债权债务抵消方式处理。抵消后公司欠景永红 59,701.02 元，并做相应的账务处理，抵消后相关资金占用款项已清理完毕。

上述资金占用不会对公司经营方面产生重大不利影响。

**(三)报告期内公司发生的关联交易情况**

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	0.00	0.00
销售产品、商品，提供劳务	0.00	0.00
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0.00	0.00
其他	0.00	0.00
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	0.00	0.00
与关联方共同对外投资	0.00	0.00
提供财务资助	5,000,000.00	1,060,000.00
其他方提供财务资助	0.00	322,046.70
其他方债务豁免	0.00	760,000.00
提供担保	0.00	0.00
委托理财	0.00	0.00
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	0.00	0.00
贷款	0.00	0.00

**重大关联交易的必要性、持续性以及对生产经营的影响：**

报告期内，公司由于业务发展需要及流动资金需求，拟向关联方进行资金拆借，公司于 2023 年 4 月 26 日召开第二届董事会第十六次会议对关联交易做出如下预计：山西成才教育科技股份有限公司（以下简称“公司”）及子公司预计 2023 年度将接受控股股东、实际控制人景永红先生无偿提供的财务资助，预计总额度不超过 500.00 万元。报告期内，上述审议通过的关联交易事项实际发生的资金拆借情况如下：

- 1、接受公司控股股东、实际控制人、董事长景永红先生财务资助审议金额 500.00 万元，实际发生额 1,060,000.00 元；
- 2、接受其他关联方董光宾财务资助审议金额 0.00 元，实际发生额 322,046.70 元；
- 3、接受其他关联方壶关县碧城园区开发管理有限公司债务豁免，审议金额 0.00 元，实际发生额 760,000.00 元。并于 2023 年 11 月 15 日签订债务豁免协议，此交易为公司单纯受益，无需按照关联交易审议。

上述关联方无偿为公司提供财务资助有利于满足公司业务发展及日常经营的需要，能够缓解公司的资金紧张的财务状况，支持公司发展，公司的独立性不会因接受财务资助受到不利影响，不存在损害公司和其他股东利益的情形，符合公司和全体股东的利益。



**违规关联交易情况**

□适用 √不适用

**(四) 承诺事项的履行情况**

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
董监高	2017年7月21日	-	挂牌	关联交易承诺	规范和减少关联交易	正在履行中
其他股东	2017年7月21日	-	挂牌	关联交易承诺	规范和减少关联交易	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017年7月21日	-	挂牌	关联交易承诺	规范和减少关联交易	正在履行中
收购人	2018年2月2日	-	收购	关联交易承诺	根据公司业务拓展需求，适时向公司增资或引入新的投资者，以满足公司的运营资金	正在履行中

**超期未履行完毕的承诺事项详细情况**

不在存。

## 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	4,163,250	28.32%	0	4,163,250	25.32%
	其中：控股股东、实际控制人	3,502,250	23.82%	0	3,502,250	23.82%
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	10,536,750	71.68%	0	10,536,750	71.68%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0.00%	0	0	0.00%
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		14,700,000	-	0	14,700,000	-
普通股股东人数						5

股本结构变动情况：

□适用 √不适用

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有 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	景永红	14,039,000	0	14,039,000	95.5034%	10,536,750	3,502,250	0	0
2	晋民投 (北京) 资管理有 限公司	650,000	0	650,000	4.4218%	0	650,000	0	0
3	席凤兰	8,900	0	8,900	0.0605%	0	8,900	0	0
4	吕常富	1,100	0	1,100	0.0075%	0	1,100	0	0
5	刘晨	1,000	0	1,000	0.0068%	0	1,000	0	0
合计		14,700,000	0	14,700,000	100.00%	10,536,750	4,163,250	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

截止报告期末，公司普通股股东之间无关联关系。

## 二、 控股股东、实际控制人情况

### 是否合并披露：

是 否

截至报告期末，景永红先生直接持有公司股份 14,039,000 股，持股比例为 95.50%，为公司的控股股东；同时，景永红先生担任公司董事长兼总经理，能够对公司的重大经营决策产生决定性影响，为公司的实际控制人。

景永红先生的个人简历如下：

景永红，男，1973 年 4 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，专科学历；1992 年 9 月至 1995 年 6 月，就读山西省教育学院；1995 年 6 月至 1996 年 3 月，就职于壶关县汽车运输公司，任职员；1996 年 3 月至 1998 年 8 月，任山西省壶关县红旗水泥厂干事；1998 年 9 月至 2004 年 10 月，就职于林州市建筑集团总公司长治分公司，任副总经理；2004 年 11 月至今，就职于壶关县成才学校，任董事长；2006 年 6 月至今，就职于山西壶关县成才职业技术学校，任董事长；2008 年 10 月至今，就职于长治市方圆房地产开发有限公司壶关分公司，任负责人；2012 年 3 月至今，就职于壶关县桃源生态园有限公司，任执行董事；2015 年 12 月至今，就职于北京成才教育科技股份有限公司，任董事长；2016 年 6 月至 2021 年 10 月，就职于北京睿胜信息咨询中心（有限合伙），任执行事务合伙人；2016 年 8 月至今，就职于长治市安信达房地产开发有限公司，任执行董事；2018 年 7 月至 2020 年 5 月，就职于北京成才人力资源管理有限公司，任执行董事兼经理；2020 年 5 月至 2022 年 6 月，就职于北京成才人力资源管理有限公司，任执行董事；2022 年 6 月至今，就职于北京成才人力资源管理有限公司，任执行董事兼经理；2018 年 7 月至今，就职于山西成才教育科技股份有限公司，任董事长；2018 年 7 月至今，就职于山西成才教育科技股份有限公司北京分公司，任负责人；2018 年 7 月至 2021 年 2 月，就职于北京成才科技有限公司，任执行董事兼经理；2021 年 2 月至今，就职于北京成才科技有限公司，任执行董事；2018 年 11 月至今，就职于山西壶关农村商业银行股份有限公司，任董事；2018 年 11 月至今，就职于山西成才教育科技股份有限公司，任总经理；2020 年 4 月至今，就职于新晃成才职业技术学校有限公司，任董事长。

报告期内，公司控股股东、实际控制人未发生变化。

报告期后至本报告披露日，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				
景永红	董事、董事长、总经理	男	1973 年 4 月	2023 年 7 月 27 日	2026 年 7 月 26 日	14,039,000		14,039,000	95.5034%
杨海燕	董事	女	1974 年 11 月	2023 年 7 月 27 日	2026 年 7 月 26 日	0		0	0.00%
景梓轩	董事	男	1996 年 4 月	2023 年 7 月 27 日	2026 年 7 月 26 日	0		0	0.00%
陈志平	董事	男	1986 年 5 月	2023 年 7 月 27 日	2026 年 7 月 26 日	0		0	0.00%
陈瑜龙	董事	男	1986 年 10 月	2023 年 7 月 27 日	2026 年 7 月 26 日	0		0	0.00%
董光宾	监事、监事会主席、职工代表监事	男	1970 年 2 月	2023 年 7 月 27 日	2026 年 7 月 26 日	0		0	0.00%
李晓燕	监事	女	1980 年 8 月	2023 年 7 月 27 日	2026 年 7 月 26 日	0		0	0.00%
郭雪鹏	监事	男	1986 年 8 月	2023 年 7 月 27 日	2026 年 7 月 26 日	0		0	0.00%
陈志平	董事会秘书、财务负责人	男	1986 年 5 月	2023 年 7 月 27 日	2026 年 7 月 26 日	0		0	0.00%

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事长兼总经理景永红先生与董事杨海燕女士系夫妻关系，董事长兼总经理景永红先生与董事景梓轩先生系父子关系，董事杨海燕女士与董事景梓轩先生系母子关系。除此之外，公司董事、监事、高级管理人员相互之间及与股东之间不存在其他关联关系。

**(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
行政管理人员	7		2	5
销售人员	6		2	4
技术人员	9		4	5
财务人员	3		1	2
运营人员	3		1	2
业务人员	2		1	1
<b>员工总计</b>	<b>30</b>		<b>11</b>	<b>19</b>

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	0
本科	8	5
专科	16	12
专科以下	5	2
<b>员工总计</b>	<b>30</b>	<b>19</b>

**员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况**

公司实行全员劳动合同制，依据《中华人民共和国劳动法》和地方相关法规、规范性文件，公司与员工签订《劳动合同书》，公司按国家有关法律、法规及地方相关社会保险政策，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育的社会保险和住房公积金。

公司一直十分重视员工的培训和发展工作，制定了系列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、新员工公司文化理念培训、在职员工业务与管理技能培训，管理干部管理提升培训、员工晋级、调岗职业技能需求培训等，不断提升公司员工素质和能力，提升员工和部门工作效率，为公司战略目标的实现提供坚实的基础和确实的保障。

截至 2023 年 12 月 31 日，暂无需公司承担费用的离退休人员。

**(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	□是 √否
监事会对本年监督事项是否存在异议	□是 √否
管理层是否引入职业经理人	□是 √否
报告期内是否新增关联方	√是 □否

**(一) 公司治理基本情况**

报告期内，公司股东大会、董事会、监事会会议召集程序、决议程序、表决内容均符合法律法规和《公司章程》以及三会议事规则的规定，运作较为规范；公司重要决策的制定能够遵守《公司章程》和相关议事规则的规定，通过相关会议审议通过；公司股东、董事、监事均能按照要求出席相关会议，并履行相关权利义务。

**(二) 监事会对监督事项的意见****1、监事会对公司治理机制的审核意见：**

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、相关监事、总经理及其他高级管理人员在履行职责时，不存在违反法律、法规和《公司章程》等规定或损害公司及股东利益的行为。公司及控股股东、实际控制人严格按照《公司法》、《公司章程》等相关法律法规的规定开展经营活动，不存在重大违法违规行为，亦不存在其他尚未了结或可预见的重大诉讼、仲裁案件。

**2、监事会对定期报告的审核意见：**

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。

**3、监事会对公司重大风险事项的意见：**

监事会在报告期内的监督活动中，未发现公司存在重大风险事项，监事会对本年度的监督事项无异议。

**(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明**

公司自挂牌以来，按照《公司法》、《证券法》等有关法律、法规和《公司章程》的要求规范运作，

在业务、资产、人员、财务、机构等方面与控股公司、实际控制人相互独立，具有完整的业务体系和面向市场独立经营的能力。报告期内，实际控制人不存在影响公司独立性的情形。公司具备自主经营的能力。

#### 1、业务独立性

公司与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业之间不存在同业竞争。公司主营业务为职业技能培训和稳定就业培训。公司拥有独立完整的招生模式、课程研发模式、培训模式等，具有独立开展业务和面向市场自主经营的能力，不存在其他需要依赖股东及其他关联方进行生产经营活动的情况。

#### 2、资产独立性

公司设立及变更为股份公司时，股东的出资已足额到位，公司拥有独立完整的经营性资产，与发起人资产产权明确、界限清晰。公司对资产拥有所有权、控制权和支配权。报告期内，公司未以资产为各股东的债务提供担保，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。

#### 3、人员独立性

公司具有独立的劳动、人事、工资等管理体系及独立的员工队伍。公司董事、监事及高级管理人员均严格按照《公司法》、《公司章程》规定的程序推选和任免，不存在股东超越公司股东大会和监事会做出人事任免决定的情况；公司总经理、财务负责人等高级管理人员均未在控股股东、实际控制人控制的其他企业中担任任何职务，未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领薪；公司财务人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职。

#### 4、财务独立性

公司依据《中华人民共和国会计法》、《会计基础工作规范》的要求，建立了独立的财务核算体系和财务管理制度，能够独立作出财务决策；公司设有独立的财务部门，并配备了专职的财务人员；公司在银行独立开立银行账户，独立运营资金，未与控股股东、关联企业或其他任何单位或个人共用银行账户；公司作为独立的纳税人，依法独立进行纳税申报，履行纳税义务。

#### 5、机构独立性

公司根据经营发展的需要，建立了符合公司实际情况的独立、完整的组织机构，各机构根据《公司章程》和相关规章独立行使职权。公司设有股东大会、董事会、监事会等机构，各机构均独立于控股股东和其它股东。公司的经营和办公场所与股东资产分开，不存在混合经营、合署办公的情形。

### (四) 对重大内部管理制度的评价

公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。由于内部



控制是一项长期而持续地系统工程，需要根据公司所处行业、经营现状和发展情况不断调整、完善，加强制度的执行与监督，促进公司稳健的发展。

#### 1、关于会计核算体系

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

#### 2、关于财务管理体系

报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

#### 3、关于风险控制体系

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

### 四、 投资者保护

#### (一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

#### (二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

#### (三) 表决权差异安排

适用 不适用

## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input checked="" type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	中兴华审字（2024）第 014569 号	
审计机构名称	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市丰台区丽泽路 20 号院 1 号楼南楼 20 层	
审计报告日期	2024 年 4 月 28 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	王田 1 年	邱淑珍 1 年
会计师事务所是否变更	是	
会计师事务所连续服务年限	1 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	8.00	

### 审计报告

中兴华审字（2024）第 014569 号

山西成才教育科技股份有限公司全体股东：

#### 一、 审计意见

我们审计了山西成才教育科技股份有限公司（以下简称“成才教育”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了成才教育 2023 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2023 年度合并及母公司的经营成果和现金流量。

#### 二、 形成审计意见的基础

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

#### 三、 与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二、2 所述，成才教育 2022 年亏损 5,336,136.43 元、2023 年发生净亏损 292,535.13 元，2023 年 12 月 31 日未分配利润余额-19,600,665.97 元已超过公

司注册资本。且 2023 年 12 月 31 日净资产 619,533.46 元，其中流动资产 2,432,102.17 元、流动负债 2,759,542.01 元流动比率小于 1。这些事项或情况，表明存在可能导致对成才教育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

成才教育管理层对其他信息负责。其他信息包括成才教育 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

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

在编制财务报表时，管理层负责评估成才教育的持续经营能力，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成才教育、停止营运或别无其他现实的选择。

治理层负责监督成才教育的财务报告过程。

#### 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所导致，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的过程中，我们运用了职业判断，并保持了职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对成才教育持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；

如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致成才教育不能持续经营。

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

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

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

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：王田

中国·北京

中国注册会计师：邱淑珍

2024 年 4 月 29 日

## 二、 财务报表

### （一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	99,217.56	507,508.50
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	五、2	631,292.53	779,138.38
应收款项融资			
预付款项	五、3	313,507.45	127,068.77
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、4	1,385,661.71	1,476,602.80

其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、5	2,422.92	0.00
<b>流动资产合计</b>		<b>2,432,102.17</b>	<b>2,890,318.45</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、6	218,085.16	581,236.22
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、7	356,332.76	389,471.37
无形资产			
开发支出			
商誉	五、8	140,000.00	140,000.00
长期待摊费用	五、9	232,555.38	336,809.10
递延所得税资产	五、10		
其他非流动资产	五、11	0.00	49,280.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>946,973.30</b>	<b>1,496,796.69</b>
<b>资产总计</b>		<b>3,379,075.47</b>	<b>4,387,115.14</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、12	0.00	1,067,716.40
预收款项	五、13	318,794.29	1,347,822.60
合同负债			
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			

代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、14	271,851.05	598,739.65
应交税费	五、15	28,796.15	48,388.23
其他应付款	五、16	1,790,955.40	37,099.29
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、17	330,095.46	361,802.16
其他流动负债	五、18	19,049.66	13,478.22
<b>流动负债合计</b>		<b>2,759,542.01</b>	<b>3,475,046.55</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、19		
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		<b>2,759,542.01</b>	<b>3,475,046.55</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五、20	14,700,000.00	14,700,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、21	6,043,249.43	6,043,249.43
减：库存股			
其他综合收益	五、22	-523,050.00	-523,050.00
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润	五、23	-19,600,665.97	-19,308,130.84
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		619,533.46	912,068.59
少数股东权益			

所有者权益（或股东权益）合计		619,533.46	912,068.59
负债和所有者权益（或股东权益） 总计		3,379,075.47	4,387,115.14

法定代表人：景永红

主管会计工作负责人：陈志平

会计机构负责人：陈志平

## (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		1,168.22	6,930.60
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十二、1	631,292.53	721,477.18
应收款项融资			
预付款项		80,000.00	50,000.00
其他应收款	十二、2	7,139,143.30	7,022,224.36
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>		<b>7,851,604.05</b>	<b>7,800,632.14</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十二、3	4,140,000.00	3,140,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产			
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			

商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>4,140,000.00</b>	<b>3,140,000.00</b>
<b>资产总计</b>		<b>11,991,604.05</b>	<b>10,940,632.14</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		0.00	716,072.4
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		43,731.79	27,903.66
应交税费			
其他应付款		1,512,415.00	282,562.12
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>1,556,146.79</b>	<b>1,026,538.18</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		<b>1,556,146.79</b>	<b>1,026,538.18</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		14,700,000.00	14,700,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			



资本公积		6,043,249.43	6,043,249.43
减：库存股			
其他综合收益		-523,050	-523,050
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润		-9,784,742.17	-10,306,105.47
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>10,435,457.26</b>	<b>9,914,093.96</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>11,991,604.05</b>	<b>10,940,632.14</b>

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、营业总收入</b>		<b>4,771,237.53</b>	<b>6,673,874.19</b>
其中：营业收入	五、24	4,771,237.53	6,673,874.19
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		<b>6,723,253.85</b>	<b>9,765,610.33</b>
其中：营业成本	五、24	3,281,448.78	4,969,486.58
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、25	13,866.81	7,597.97
销售费用	五、26	534,991.57	821,232.04
管理费用	五、27	2,862,929.45	3,908,357.86
研发费用	五、28	0.00	25,180.00
财务费用	五、29	30,017.24	3,755.88
其中：利息费用			
利息收入		1,189.68	2,715.93
加：其他收益	五、30	48,516.61	95,139.58
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）	五、31	53,238.63	-1,730,588.07
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-1,850,261.08</b>	<b>-4,727,184.63</b>
加：营业外收入	五、32	1,914,263.96	21,493.61
减：营业外支出	五、33	355,558.18	105,229.41
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-291,555.30</b>	<b>-4,810,920.43</b>
减：所得税费用	五、34	979.83	2,166.00
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-292,535.13</b>	<b>-4,813,086.43</b>
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-292,535.13	-4,813,086.43
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		<b>0.00</b>	<b>-523,050.00</b>
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益		0.00	-523,050.00
（1）权益法下可转损益的其他综合收益		0.00	-523,050.00
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		<b>-292,535.13</b>	<b>-5,336,136.43</b>

(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-292,535.13	-5,336,136.43
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.02	-1.38
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.02	-1.38

法定代表人：景永红

主管会计工作负责人：陈志平

会计机构负责人：陈志平

**(四) 母公司利润表**

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、营业收入</b>			
减：营业成本			
税金及附加		2,632.68	0.00
销售费用			
管理费用		489,131.68	563,971.78
研发费用		0.00	4,180.00
财务费用		84.52	48.34
其中：利息费用			
利息收入		74.98	50.66
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（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）		35,640.35	-873,349.64
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-456,208.53</b>	<b>-1,441,549.76</b>
加：营业外收入		977,572.4	0.00
减：营业外支出		0.57	100,817.13
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>521,363.30</b>	<b>-1,542,366.89</b>
减：所得税费用			
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>521,363.30</b>	<b>-1,542,366.89</b>
(一) 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
(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>		<b>0.00</b>	<b>-523,050.00</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		0.00	-523,050.00
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		0.00	-523,050.00
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>521,363.30</b>	<b>-2,065,416.89</b>
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

#### （五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		4,022,680.23	7,526,468.64
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		1,141.20	0.00
收到其他与经营活动有关的现金	五、36	1,365,412.02	99,577.99
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>5,389,233.45</b>	<b>7,626,046.63</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		2,064,107.49	2,392,930.98

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		3,740,521.77	4,839,791.26
支付的各项税费		185,483.78	157,617.73
支付其他与经营活动有关的现金	五、36	1,305,667.23	1,609,381.16
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>7,295,780.27</b>	<b>8,999,721.13</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-1,906,546.82</b>	<b>-1,373,674.50</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			
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>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		0.00	1,869.00
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>0.00</b>	<b>1,869.00</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>0.00</b>	<b>-1,869.00</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、36	2,142,046.70	760,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>2,142,046.70</b>	<b>760,000.00</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		0.00	27,749.84
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、36	643,790.82	303,353.71
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>643,790.82</b>	<b>331,103.55</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>1,498,255.88</b>	<b>428,896.45</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>-408,290.94</b>	<b>-946,647.05</b>

加：期初现金及现金等价物余额		507,508.50	1,454,155.55
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>99,217.56</b>	<b>507,508.50</b>

法定代表人：景永红

主管会计工作负责人：陈志平

会计机构负责人：陈志平

**(六) 母公司现金流量表**

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		941,574.98	363,847.41
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>941,574.98</b>	<b>363,847.41</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		30,000.00	0.00
支付给职工以及为职工支付的现金		161,107.13	149,896.10
支付的各项税费		2,632.68	0.00
支付其他与经营活动有关的现金		323,597.55	225,050.55
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>517,337.36</b>	<b>374,946.65</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>424,237.62</b>	<b>-11,099.24</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金		1,000,000.00	0.00
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>1,000,000.00</b>	<b>0.00</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-1,000,000.00</b>	<b>0.00</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		570,000.00	
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>570,000.00</b>	<b>0.00</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>570,000.00</b>	<b>0.00</b>
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		<b>-5,762.38</b>	<b>-11,099.24</b>
加：期初现金及现金等价物余额		6,930.60	18,029.84
六、期末现金及现金等价物余额		<b>1,168.22</b>	<b>6,930.60</b>

## (七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年											少数 股东 权益	所有者权益 合计
	归属于母公司所有者权益												
	股本	其他权益工具			资本 公积	减：库 存股	其他综合收 益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备	未分配利润		
	优先 股	永续 债	其他										
一、上年期末余额	14,700,000.00				6,043,249.43		-523,050.00				-19,308,130.84		912,068.59
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	14,700,000.00				6,043,249.43		-523,050.00				-19,308,130.84		912,068.59
三、本期增减变动金额（减少 以“-”号填列）											-292,535.13		-292,535.13
（一）综合收益总额											-292,535.13		-292,535.13
（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>	14,700,000.00			6,043,249.43		-523,050.00				-19,600,665.97		619,533.46

项目	2022 年											少数 股东	所有者权益合 计
	归属于母公司所有者权益												
	股本	其他权益工具	资本	减：	其他综合收	专项	盈余	一般	未分配利润				

		优先 股	永续 债	其他	公积	库存 股	益	储备	公积	风险 准备		权益	
一、上年期末余额	14,700,000.00				6,043,249.43						-14,495,044.41		6,248,205.02
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	14,700,000.00				6,043,249.43						-14,495,044.41		6,248,205.02
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）							-523,050.00				-4,813,086.43		-5,336,136.43
（一）综合收益总额							-523,050.00				-4,813,086.43		-5,336,136.43
（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>	14,700,000.00				6,043,249.43		-523,050.00				-19,308,130.84		912,068.59

法定代表人：景永红

主管会计工作负责人：陈志平

会计机构负责人：陈志平

**（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	14,700,000.00				6,043,249.43		-523,050.00				-10,306,105.47	9,914,093.96
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	14,700,000.00				6,043,249.43		-523,050.00				-10,306,105.47	9,914,093.96
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											521,363.30	521,363.30
（一）综合收益总额											521,363.30	521,363.30
（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>	14,700,000.00				6,043,249.43		-523,050.00				-9,784,742.17	10,435,457.26

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	14,700,000.00				6,043,249.43						-8,763,738.58	11,979,510.85
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	14,700,000.00				6,043,249.43						-8,763,738.58	11,979,510.85
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							-523,050.00				-1,542,366.89	-2,065,416.89

(一) 综合收益总额							-523,050.00				-1,542,366.89	-2,065,416.89
(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、本年期未余额</b>	<b>14,700,000.00</b>				<b>6,043,249.43</b>		<b>-523,050.00</b>				<b>-10,306,105.47</b>	<b>9,914,093.96</b>

# 山西成才教育科技有限公司

## 2023 年度财务报表附注

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

### 一、公司基本情况

#### 1、公司注册地、组织形式和总部地址

山西成才教育科技有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）于 2006 年 04 月 12 日经石家庄市工商行政管理局高新技术产业开发区分局批准成立，2017 年 4 月 6 日，公司由有限责任公司改制为股份有限公司。2021 年 4 月 8 日，公司名称由河北成才通信技术股份有限公司变更为山西成才教育科技有限公司。

统一社会信用代码：91130101787030579C；

法定代表人：景永红；

公司注册地址和总部地址：山西省长治市壶关县壶关经济开发区碧城工业园孵化器 210 室。

#### 2、公司实际从事的主要经营活动

经营范围：技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；教育咨询服务；软件开发；软件销售；业务培训；电影摄制服务；人力资源服务（不含职业中介活动、劳务派遣服务）。许可项目：职业中介活动；互联网信息服务。。

主要经营活动：职业技能培训、稳定就业培训服务，人力资源服务。

#### 3、财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 4 月 29 日决议批准报出。根据本公司章程，本财务报表将提交股东大会审议。

#### 4、合并范围的变更

本公司 2023 年度纳入合并范围的子公司共 4 户，详见本附注七“在其他主体中的权益”。本公司本期合并范围与上期相比未发生变化。

### 二、财务报表的编制基础

#### 1、编制基础

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

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



减值准备。

## 2、持续经营

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

成才教育 2022 年亏损 5,336,136.43 元、2023 年发生净亏损 292,535.13 元，2023 年 12 月 31 日未分配利润余额-19,600,665.97 元已超过公司注册资本。且 2023 年 12 月 31 日净资产 619,533.46 元，其中流动资产 2,432,102.17 元、流动负债 2,759,542.01 元流动比率小于 1。这些情况表明存在可能导致对公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

针对上述情况，公司采取的措施有：

①公司将积极推进各项资源的整合，加快战略布局的实施，结合公司职业技术培训的发展方向，引进优秀的管理人才及专业的教师职工，积极尝试新的业务模式保证公司持续经营能力，从而提升公司的整体盈利能力。②公司将努力加强应收账款的催收清理工作，组织专人对往年欠款进行清理，协助债务方制定切实可行的还款计划，加速资金回笼；对欠款期相对较长且未制定还款计划的债务方不排除启用司法程序进行追索。③公司将增加企业融资方式，通过外部融资等解决企业现金流问题，必要时刻将采取向银行申请经营性贷款、向实际控制人等关联方无息拆入资金的方式缓解公司的资金压力；同时公司 2024 年预计将启动资本市场的融资，以补充公司的流动资金。④公司将通过强化内部审批流程，开源节流、减负增效等方式，稳定公司的整体生产经营情况；同时公司管理层将督促公司进一步提升、完善内部控制体系，严格遵守《公司法》、《非上市公司公众监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则》等规定，不断提升公司规范化运作水平，切实维护全体股东的合法权益。

## 三、重要会计政策和会计估计

### 1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况及 2023 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

### 2、会计期间

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

### 3、营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

### 4、记账本位币

本公司及子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

### 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。

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

#### （2）非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，参考本部分

前面各段描述及本附注三、13“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

## 6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

### （1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。通常包括母公司拥有其半数以上的表决权的被投资单位和公司虽拥有其半数以下的表决权但通过与被投资单位其他投资者之间的协议，拥有被投资单位半数以上表决权；根据公司章程或协议，有权决定被投资单位的财务和经营决策；有权任免被投资单位的董事会的多数成员；在被投资单位董事会占多数表决权。

### （2）合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、13 “长期股权投资” 或本附注三、9 “金融工具”。

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

#### 7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

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

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及

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

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

## 8、现金及现金等价物的确定标准

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

## 9、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

### （1）金融资产的分类、确认和计量

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

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

#### ①以摊余成本计量的金融资产

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

#### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计

入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

## (2) 金融负债的分类、确认和计量

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

### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

### ②其他金融负债

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

## (3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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

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

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

#### （4）金融负债的终止确认

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

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

#### （5）金融资产和金融负债的抵销

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

#### （6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金

流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

## 10、金融资产减值

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

### （1）减值准备的确认方法

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

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

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

### （2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；



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

4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

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

#### (4) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

#### (5) 金融资产减值的会计处理方法

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

#### (6) 各类金融资产信用损失的确定方法

##### ① 应收票据

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

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，应与“应收账款”组合划分相同

##### ② 应收账款及合同资产

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

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

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

a、本公司应收款项账龄从发生日开始计算开始计算。

组合中，采用账龄组合计提逾期信用损失的组合计提方法：

账龄	应收票据计提比例 (%)	应收账款计提比例 (%)	合同资产计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内	5.00	5.00	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00	10.00	10.00
2-3 年	20.00	20.00	20.00	20.00
3-4 年	30.00	30.00	30.00	30.00
4-5 年	50.00	50.00	50.00	50.00
5 年以上	100.00	100.00	100.00	100.00

b、按照单项认定单项计提的坏账准备的判断标准：

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

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

### ③应收款项融资

分类为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，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
账龄组合	与“应收账款”组合划分相同

### ④其他应收款

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

项 目	确定组合的依据
押金保证金	本组合为日常经常活动中应收取各类押金、保证金等应收款项。

项 目	确定组合的依据
代收代付款	本组合为日常经常活动中应收取的代垫款等应收款项。
备用金	本组合为日常经常活动中应收取的各备用金等应收款项。
往来款	本组合为日常经常活动中应收取的其他往来款等应收款项。

## 11、存货

### (1) 存货的分类

存货主要包括库存商品、合同履约成本等。

### (2) 发出的计价方法

领用和发出时按加权平均法计价

### (3) 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

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；

包装物于领用时按一次摊销法摊销。

### (3) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

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

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

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

## 12、持有待售和终止经营

### (1) 持有待售的非流动资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该

处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

#### （2）终止经营的认定标准和列报方法

终止经营是指满足下列条件之一、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个独立的主营经营地区；

（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关计划的一部分；（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

公司在利润表中列报相关终止经营损益并在附注披露终止经营的影响。

### 13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注三、9“金融工具”。

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

制定。

#### （1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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

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

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

#### （2）后续计量及损益确认方法

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

#### ① 成本法核算的长期股权投资

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

#### ② 权益法核算的长期股权投资

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

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

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

#### ③ 收购少数股权

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

#### ④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、6、(2)“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，

在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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

#### 14、固定资产

##### (1) 固定资产确认条件

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

##### (2) 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
办公器具及家具	年限平均法	5	5.00	19.00
电子设备及其他	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67
运输设备	年限平均法	5	5.00	19.00

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

##### (3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、18“长期资产减值”。

##### (4) 其他说明

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

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

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

#### 15、在建工程

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。在建工程在工程完工达到预定



可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的实体建造(包括安装)工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、18“长期资产减值”。

## 16、借款费用

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

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

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

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

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

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

## 17、无形资产

### (1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使

用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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

## （2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

本公司研发支出归集范围包括研发领用的材料、人工及劳务成本、研发设备摊销、在开发过程中使用的其他无形资产及固定资产的摊销、水电等费用。

本公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：

研究阶段为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段；开发阶段为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、产品等活动的阶段。

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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

## （3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、18“长期资产减值”。

## 18、长期资产减值

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

减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

#### **19、长期待摊费用**

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

#### **20、合同负债**

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

#### **21、职工薪酬**

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

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

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

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

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

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

## 22、预计负债

因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为本公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出本公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，本公司将该项义务确认为预计负债。

本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

## 23、收入

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

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

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至

今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

公司收入确认的具体方法：

职业技能培训：公司按照合同约定向学员提供培训服务后，在培训期内确认培训费收入；

人力资源服务：公司按照合同约定向客户提供服务，并对客户确认无误后，公司确认收入。

#### 24、合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司企业为履行合同发生的成本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。

本公司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；但是，该资产摊销不超过一年的可以在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

(1) 因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

(2) 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不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。

#### 25、政府补助

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

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

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于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预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益或冲减相关资产的账面价值。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本费用；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本费用。

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

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

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

## 26、递延所得税资产/递延所得税负债

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

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

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，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：企业合并；直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

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

## 27、租赁

### （1） 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋。

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

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额计入当期费用。

#### ①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③承租人发生的初始直接费用；④承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

#### ②租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：①固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；④购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；⑤行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；

本公司采用租赁内含利率作为折现率；如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。

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。

当本公司对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的，则按变动后的租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的，则按变动后的租赁付款额和原折现率计算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。

### ③短期租赁和低价值资产租赁

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

## (2) 本公司作为出租人

### ① 经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

### ② 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

## 28、重要会计政策、会计估计的变更

### (1) 会计政策变更

财政部于 2022 年 11 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 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”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行。

上述会计政策变更对本公司对财务报表无影响。

### (2) 会计估计变更

本公司报告期内无重要会计估计变更。

## 四、税项

### 1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
----	--------



税种	具体税率情况
增值税	应税收入按6%、5%、1%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的25%、20%计缴
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3.00%计缴。
地方教育附加	按实际缴纳的流转税的2.00%计缴。

## 2、税收优惠及批文

根据《财政部 税务总局公告2022年第13号》：对小型微利企业年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。本公告执行期限为2022年1月1日至2024年12月31日。

本公司的子公司北京成才科技有限公司系符合规定的小型微利企业，2023年应纳税所得额减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

## 五、合并财务报表项目注释

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

### 1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金		
银行存款	99,208.54	507,499.48
其他货币资金	9.02	9.02
存放财务公司款项		
合 计	99,217.56	507,508.50
其中：存放在境外的款项总额		

注：截至2023年12月31日，公司不存在因抵押、质押或冻结等对使用有限制、存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

### 2、应收账款

#### (1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内		60,696.00
1 至 2 年		
2 至 3 年		901,846.47
3 至 4 年	901,846.47	
4 至 5 年		

账 龄	期末余额	上年年末余额
5 年以上	2,602,000.00	2,602,000.00
小 计	3,503,846.47	3,564,542.47
减：坏账准备	2,872,553.94	2,785,404.09
合 计	631,292.53	779,138.38

## (2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	3,503,846.47	100.00	2,872,553.94	81.98	631,292.53
其中：					
账龄组合	3,503,846.47	100.00	2,872,553.94	81.98	631,292.53
合 计	3,503,846.47	—	2,872,553.94	—	631,292.53

(续)

类 别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	3,564,542.47	100.00	2,785,404.09	78.14	779,138.38
其中：					
账龄组合	3,564,542.47	100.00	2,785,404.09	78.14	779,138.38
合 计	3,564,542.47	—	2,785,404.09	—	779,138.38

## ①期末单项计提坏账准备的应收账款

无

## ②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
3-4 年	901,846.47	270,553.94	30
4-5 年			

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
5 年以上	2,602,000.00	2,602,000.00	100
合 计	3,503,846.47	2,872,553.94	81.98

## (3) 坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款	2,785,404.09	90,184.65	3,034.80		2,872,553.94
合 计	2,785,404.09	90,184.64	3,034.80		2,872,553.94

## (3) 本期实际核销的应收账款情况

无

## (4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
长治市融溢盛商贸有限公司	901,846.47	25.74	270,553.94
中国农业银行股份有限公司 邯郸银行	870,500.00	24.84	870,500.00
邯郸市联能建筑智能化工程有限公司	200,000.00	5.71	200,000.00
河北科曼信息技术有限公司	1,531,500.00	43.71	1,531,500.00
合 计	3,503,846.47	100.00	2,872,553.94

## 3、预付款项

## (1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	263,507.45	84.05	127,068.77	100.00
1 至 2 年	50,000.00	15.95	-	
2 至 3 年				
3 年以上				
合 计	313,507.45	100.00	127,068.77	100.00

## (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	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
天津永瀚律师事务所	80,000.00	25.52
郑荣会	120,000.00	38.28
庞晶晶	113,507.00	36.21

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例(%)
合计	313,507.00	100.00

#### 4、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,385,661.71	1,476,602.80
合 计	1,385,661.71	1,476,602.80

##### (1) 其他应收款

###### ①按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	1,334,698.24	1,339,282.21
1 至 2 年	33,521.00	225,442.00
2 至 3 年	1,796,638.40	59,268.00
3 至 4 年	33,400.00	1,195,895.00
4 至 5 年	900,000.00	1,009,700.00
5 年以上	79,100.00	579,100.00
小 计	4,177,357.64	4,408,687.21
减：坏账准备	2,791,695.93	2,932,084.41
合 计	1,385,661.71	1,476,602.80

###### ②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金保证金	113,321.00	531,591.00
代收代付款	17,691.64	8,181.21
备用金	74,150.00	104,250.00
往来款	3,972,195.00	3,764,665.00
小 计	4,177,357.64	4,408,687.21
减：坏账准备	2,791,695.93	2,932,084.41
合 计	1,385,661.71	1,476,602.80

###### ③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
------	------	------	------	----

	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
上年年末余额	157,489.41		2,774,595.00	2,932,084.41
上年年末其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	79.62			79.62
本期转回	140,468.10			140,468.10
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	17,100.93		2,774,595.00	2,791,695.93

## ④坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款	2,932,084.41	79.62	140,468.10	-	2,791,695.93
合计	2,932,084.41	79.62	140,468.10	-	2,791,695.93

## ⑤本期实际核销的其他应收款情况

无。

## ⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
景永红	往来款	1,261,950.00	1 年以内	30.21	-
河北非道信息技术股份有限公司	往来款	900,000.00	4 至 5 年	21.54	900,000.00
北京网波文化传播中心	往来款	795,495.00	1 年以内/2 至 3 年	19.04	158,771.88
桥西中意家具销售中心	往来款	500,000.00	2 至 3 年	11.97	500,000.00
新天蓝月教育科技（北京）有限公司	往来款	500,000.00	1 年以内/2 至 3 年	11.97	99,988.63

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
合计	——	3,957,445.00	——	94.74	1,658,760.51

## ⑦涉及政府补助的应收款项

无。

**5、其他流动资产**

项 目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税	2,422.92	
合 计	2,422.92	

**6、固定资产**

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	218,085.16	581,236.22
固定资产清理		
减：减值准备		
合 计	218,085.16	581,236.22

**(1) 固定资产**

## ①固定资产情况

项 目	电子设备及其他	工器具及家具	合 计
一、账面原值	921,533.44		921,533.44
1、上年年末余额			
2、本期增加金额		55,880.00	55,880.00
(1) 购置			
3、本期减少金额	520,712.00		520,712.00
(1) 处置或报废	520,712.00		520,712.00
4、期末余额	400,821.44	55,880.00	456,701.44
二、累计折旧			
1、上年年末余额	340,297.22		340,297.22
2、本期增加金额	91,744.06	6,033.40	97,777.46
(1) 计提	91,744.06	6,033.40	97,777.46
3、本期减少金额	199,458.40		199,458.40
(1) 处置或报废	199,458.40		199,458.40
4、期末余额	232,582.88	6,033.40	238,616.28

项 目	电子设备及其他	工器具及家具	合 计
三、减值准备			
1、上年年末余额			
2、本期增加金额			
(1) 计提			
3、本期减少金额			
(1) 处置或报废			
4、期末余额			
四、账面价值			
1、期末账面价值	168,238.56	49,846.60	218,085.16
2、上年年末账面价值	581,236.22		581,236.22

截至报告期末，公司不存在暂时闲置的固定资产、通过经营租赁租出的固定资产、未办妥产权证书的固定资产。

## 7、使用权资产

### (1) 使用权资产情况

项目	房屋租赁	合计
一、账面原值		
1、上年年末余额	584,207.06	584,207.06
2、本期增加金额	529,607.44	529,607.44
3、本期减少金额		
4、期末余额	1,113,814.50	1,113,814.50
二、累计折旧		
1、上年年末余额	194,735.69	194,735.69
2、本期增加金额	562,746.05	562,746.05
(1) 计提	562,746.05	562,746.05
3、本期减少金额		
4、期末余额	757,481.74	757,481.74
三、减值准备		
1、上年年末余额		
2、本期增加金额		
(1) 计提		
3、本期减少金额		
(1) 处置		

项目	房屋租赁	合计
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	356,332.76	356,332.76
2、上年年末账面价值	389,471.37	389,471.37

## 8、商誉

### (1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成的	处置	
北京成才人力资源管理有限公司	140,000.00			140,000.00
合计	140,000.00			140,000.00

### (2) 商誉减值准备

无。

## 9、长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	336,809.10		104,253.72		232,555.38
合计	336,809.10		104,253.72		232,555.38

## 10、递延所得税资产/递延所得税负债

### (1) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	5,664,249.87	5,717,488.50
可抵扣亏损	11,209,548.29	8,333,481.59
合计	16,873,798.16	14,050,970.09

### (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

年份	期末余额	上年年末余额	备注
2023 年			
2024 年	2,174,374.02	2,174,374.02	
2025 年			
2026 年	4,849,041.83	4,849,041.83	
2027 年	1,310,065.74	1,310,065.74	



年 份	期末余额	上年年末余额	备注
2028 年	2,876,066.70		
合 计	11,209,548.29	8,333,481.59	

### 11、其他非流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
预付设备款		49,280.00
合 计		49,280.00

### 12、应付账款

#### (1) 应付账款列示

项 目	期末余额	上年年末余额
采购款		716,072.40
设备款		351,644.00
合 计		1,067,716.40

### 13、合同负债

#### (1) 合同负债情况

项 目	期末余额	上年年末余额
预收培训费	318,794.29	1,347,822.60
合 计	318,794.29	1,347,822.60

### 14、应付职工薪酬

#### (1) 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	574,781.06	3,178,341.43	3,506,994.69	246,127.80
二、离职后福利-设定提存计划	23,958.59	347,422.30	345,657.64	25,723.25
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	598,739.65	3,525,763.73	3,852,652.33	271,851.05

#### (2) 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	563,810.69	2,878,549.40	3,213,754.12	228,605.97
2、职工福利费	-	-	-	-
3、社会保险费	9,590.37	214,203.03	207,521.57	16,271.83
其中：医疗保险费	10,052.54	206,449.99	201,028.07	15,474.46

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
工伤保险费	-462.17	7,753.04	6,493.50	797.37
生育保险费	-	-	-	-
4、住房公积金	1,380.00	85,589.00	85,719.00	1,250.00
5、工会经费和职工教育经费				
合计	574,781.06	3,178,341.43	3,506,994.69	246,127.80

## (3) 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	23,329.44	336,147.60	334,572.08	24,904.96
2、失业保险费	629.15	11,274.70	11,085.56	818.29
合计	23,958.59	347,422.30	345,657.64	25,723.25

## 15、应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
增值税	12,151.15	41,590.37
个人所得税	16,584.99	6,797.86
城市维护建设税	35.01	
教育费附加	15.00	
地方教育费附加	10.00	
合计	28,796.15	48,388.23

## 16、其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	1,790,955.40	37,099.29
合计	1,790,955.40	37,099.29

## (1) 其他应付款

## ①按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
代垫款	1,790,955.40	28,053.84
实习补贴		9,045.45
合计	1,790,955.40	37,099.29

## ②账龄超过1年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或未结转的原因
----	------	------------

项 目	期末余额	未偿还或未结转的原因
邯郸市民卡有限公司	2,415.00	尚未履行
合 计	2,415.00	——

**17、一年内到期的非流动负债**

项 目	期末余额	上年年末余额
1年内到期的租赁负债（附注五、20）	330,095.46	361,802.16
合 计	330,095.46	361,802.16

**18、其他流动负债**

项 目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	19,049.66	13,478.22
合 计	19,049.66	13,478.22

**19、租赁负债**

项 目	上年年末余额	本年增加			本年减少	年末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
租赁负债	361,802.16	561,935.99	24,173.76		617,816.45	330,095.46
减：一年内到期的租赁负债（附注五、18）	361,802.16	——	——		——	330,095.46
合 计	——	——	——		——	——

**20、股本**

项目	上年年末余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	14,700,000.00						14,700,000.00

**21、资本公积**

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	6,043,249.43			6,043,249.43
其他资本公积				
合 计	6,043,249.43			6,043,249.43

**22、其他综合收益**

项目	上年末余额	本期发生金额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益（或留存收益）	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综							

项目	上年末 余额	本期发生金额					期末 余额
		本期 所得税前 发生额	减：前期计入 其他综合收 益当期转入 损益（或留存 收益）	减：所 得税费 用	税后归 属于母 公司	税后 归属 于少 数股 东	
合收益							
其中：重新计量 设定受益计划变 动额							
权益法下 不能转损益的其 他综合收益	-523,050.00						-523,050.00
其他权益 工具投资公允价 值变动							
企业自身 信用风险公允价 值变动							
二、将重分类进 损益的其他综合 收益							
其中：权益法下 可转损益的其他 综合收益							
其他综合收益合 计	-523,050.00						-523,050.00

### 23、未分配利润

项 目	本 期	上 期
调整前上年末未分配利润	-19,308,130.84	-14,431,946.91
调整上年年末未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后上年年末未分配利润		
加：本期归属于母公司股东的净利润	-292,535.13	-4,876,183.93
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
期末未分配利润	-19,600,665.97	-19,308,130.84

### 24、营业收入和营业成本

#### （1）营业收入和营业成本情况

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,771,237.53	3,281,448.78	6,488,028.15	4,969,486.58
其他业务			185,846.04	
合 计	4,771,237.53	3,281,448.78	6,673,874.19	4,969,486.58

### 25、税金及附加

项 目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	7,074.54	4,443.95
教育费附加	2,495.77	1,892.42
地方教育附加	1,663.82	1,261.60
印花税	2,632.68	
合 计	13,866.81	7,597.97

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

## 26、销售费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	497,738.56	732,361.92
差旅费	28,966.93	33,463.37
业务招待费	3,810.60	4,990.00
广告宣传费	2,800.00	49,410.24
其他	1,675.48	1,006.51
合 计	534,991.57	821,232.04

## 27、管理费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	1,883,016.10	2,042,621.90
中介机构费	121,473.20	322,504.37
房租物业费	16,848.62	937,278.09
无形资产摊销		70,919.31
业务招待费	53,254.36	144,852.73
折旧费	683,996.28	100,707.74
差旅费	5,292.36	33,421.61
汽车费	41,544.15	50,025.99
办公费	24,690.10	86,573.86
其他	32,814.28	119,452.26
合 计	2,862,929.45	3,908,357.86

## 28、研发费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬		25,180.00
合 计		25,180.00

## 29、财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息费用	24,173.76	27,749.84
减：利息收入	1,189.68	2,715.93
手续费支出	7,033.16	8,721.97
合 计	30,017.24	33,755.88

**30、其他收益**

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
与企业日常活动相关的政府补助		2,317.50	
小微企业增值税减免	46,534.18	86,344.71	
代扣个人所得税手续费返还	1,982.43	2,191.47	
增值税加计抵减		4,285.90	
合 计	48,516.61	95,139.58	

**31、信用减值损失**

项 目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-76,325.98	-93,219.44
其他应收款坏账损失	129,564.61	-1,637,368.63
合 计	53,238.63	-1,730,588.07

**32、营业外收入**

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
债务重组利得	1,837,347.04		1,837,347.04
其他	76,916.92	21,493.61	76,916.92
合 计	1,914,263.96	21,493.61	1,914,263.96

**33、营业外支出**

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	321,253.60	100,817.13	321,253.60
其中：固定资产	321,253.60	100,817.13	321,253.60
对外捐赠		4,398.00	
滞纳金	1,704.58	14.28	1,704.58
其他	32,600.00		32,600.00
合 计	355,558.18	105,229.41	355,558.18

**34、所得税费用****(1) 所得税费用表**

项 目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	979.83	2,166.00
递延所得税费用		
合 计	979.83	2,166.00

**(2) 会计利润与所得税费用调整过程**

项 目	本期金额
利润总额	-292,535.13
按法定/适用税率计算的所得税费用	-73,133.78
子公司适用不同税率的影响	-40,645.93
调整以前期间所得税的影响	979.83
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	20,824.65
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	91,975.23
税率调整导致上年年末递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	

**35、其他综合收益**

详见附注五、22。

**36、现金流量表项目****(1) 收到其他与经营活动有关的现金**

项 目	本期金额	上期金额
政府补助	1,982.43	2,317.50
利息收入	1,189.68	2,715.93
往来款及其他	1,362,239.91	94,544.56
合 计	1,365,412.02	99,577.99

**(2) 支付其他与经营活动有关的现金**

项 目	本期金额	上期金额
管理费用付现	906,812.92	1,202,825.60
销售费用付现	3,649.95	88,870.12
银行手续费	5,876.16	8,721.97
往来款及其他	389,328.20	308,425.60

项 目	本期金额	上期金额
合 计	1,305,667.23	1,609,381.16

## (3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
关联方借款	2,142,046.70	760,000.00
合 计	2,142,046.70	760,000.00

## (4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
偿还款项		100,000.00
租赁款	643,790.82	203,353.71
合 计	643,790.82	303,353.71

**37、现金流量表补充资料**

## (1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	说明
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	-292,535.13	
加：资产减值准备		
信用减值损失	-53,238.63	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	97,777.46	
使用权资产折旧	569,940.46	
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	104,253.72	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	321,253.60	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	24,173.76	
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）		
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	147,672.48	



补充资料	本期金额	说明
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-2,825,844.54	
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-1,906,546.82	
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	99,217.56	
减：现金的上年年末余额	507,508.50	
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的上年年末余额		
现金及现金等价物净增加额	-408,290.94	

## (2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	上年年末余额
一、现金	99,217.56	507,508.50
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	99,208.54	507,499.48
可随时用于支付的其他货币资金	9.02	9.02
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	99,217.56	507,508.50
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

## 六、在其他主体中的权益

## 1、企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
北京成才科技有限公司	200 万元	北京	北京	教育咨询	100		设立
北京成才人力资源管理有限公司	200 万元	北京	北京	人才中介	100		非同一控制下企业合并
常德磨砺教育科技有限公司	30 万元	常德	常德	教育咨询		100	

## 2、其他原因的合并范围变动

本期子公司新晃成才职业技术学校有限公司于 2023 年 4 月 30 日已做注销登记。自注销之日起不纳入公司合并报表范围。

## 七、关联方及关联交易

### 1、本公司的控股股东、实际控制人情况

关联方名称	关联方与本公司关系	持有本公司股份比例
景永红	控股股东、实际控制人、董事长、总经理	95.50%

### 2、本公司的子公司情况

详见附注六、1、企业集团构成。

### 3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
晋民投(北京)资产管理有限公司	公司股东(持股比例 4.42%)
景永红	控股股东、实际控制人、董事长、总经理，持股 95.50%
陈志平	董事、财务负责人、董事会秘书
陈瑜龙	董事
杨海燕	董事
景梓轩	董事
董光宾	监事会主席、职工代表监事
李晓燕	监事
郭雪鹏	监事
壶关县成才学校	景永红控制的民办非企业单位
壶关县成才职业技术学校	景永红控制的民办非企业单位
长治市信达房地产开发有限公司	景永红持股 70%并担任执行董事，景永红之配偶杨海燕持股 30%并担任监事，景梓轩担任经理
壶关县桃源生态园有限公司	景永红持股 80%并担任执行董事，景永红之配偶杨海燕持股 20%并担任监事
长治市方圆房地产开发有限公司壶关分公司	景永红任分公司负责人
壶关县信达物业管理有限公司	景永红之配偶杨海燕持股 100%并担任执行董事兼总经理
山西壶关农村商业银行股份有限公司	景永红担任董事
壶关县久安出租汽车有限公司	景永红之兄景志宏持股 89.64%并担任执行董事兼总经理
壶关县金达城乡公交客运有限公司	景永红之兄景志宏持股 62%
壶关县汽车运输公司	景永红之兄景志宏任法定代表人
壶关县汽车运输公司修理厂	景永红之兄景志宏任法定代表人

山西并州高速快客集团壶关客运有限公司	景永红之兄景志宏任经理、法定代表人
壶关县城北客运有限公司	景永红之兄景志宏任法定代表人、执行董事兼总经理
壶关县碧城园区开发管理有限公司	景梓轩直接持有其 51% 的股权并担任其执行董事兼经理、法定代表人
壶关县锦通商贸服务有限公司	景永红持股 20% 并担任监事
山西枫桦管理有限公司	景永红持股 70%，景梓轩持股 30% 并担任执行董事兼总经理、法定代表人
长治市凌越房地产开发有限公司	景梓轩担任执行董事兼总经理，陈瑜龙担任监事
壶关县碧源生态农业有限公司	陈瑜龙持股 100% 并担任执行董事兼总经理
长治市鹏辰建筑工程有限公司	郭雪鹏持股 100% 并担任执行董事兼总经理

## 5、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 采购商品/接受劳务情况

无。

(2) 关联担保情况

无

(3) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入：				
景永红	1,060,000.00	不适用	不适用	
董光宾	322,046.70	不适用	不适用	
拆出：				
景永红	1,382,046.70	不适用	不适用	

(7) 关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
壶关县碧城园区开发管理有限公司	债务免除	760,000.00	

## 八、股份支付

公司报告期内未发生股份支付。

## 九、承诺及或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，公司不存在应披露的重要承诺事项，不存在应披露的重要的未决诉讼、对外担保等或有事项。

## 十、资产负债表日后事项

截至 2024 年 4 月 29 日，公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

### 十一、其他重要事项

截至 2023 年 12 月 31 日，公司不存在应披露的其他重要事项。

### 十二、公司财务报表主要项目注释

#### 1、应收账款

##### (1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内		
1 至 2 年		
2 至 3 年		901,846.47
3 至 4 年	901,846.47	
4 至 5 年		
5 年以上	2,602,000.00	2,602,000.00
小 计	3,503,846.47	3,503,846.47
减：坏账准备	2,872,553.94	2,782,369.29
合 计	631,292.53	721,477.18

##### (2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	3,503,846.47	100.00	2,872,553.94	81.98	631,292.53
其中：					
账龄组合	3,503,846.47	100.00	2,872,553.94	81.98	631,292.53
合 计	3,503,846.47	—	2,872,553.94	—	631,292.53

(续)

类 别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	3,503,846.47	100.00	2,782,369.29	79.41	721,477.18
其中：					
账龄组合	3,503,846.47	100.00	2,782,369.29	79.41	721,477.18

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合计	3,503,846.47	—	2,782,369.29	—	721,477.18

## ①组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	3,503,846.47	2,872,553.94	81.98
合计	3,503,846.47	2,872,553.94	81.98

## (3) 坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	2,782,369.29	90,184.65			2,872,553.94
合计	2,782,369.29	90,184.65			2,872,553.94

## (4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
河北科曼信息技术有限公司	901,846.47	25.74	270,553.94
长治市融溢盛商贸有限公司	870,500.00	24.84	870,500.00
中国农业银行股份有限公司 邯郸银行	200,000.00	5.71	200,000.00
邯郸市联能建筑智能化工程 有限公司	1,531,500.00	43.71	1,531,500.00
合计	3,503,846.47	100.00	2,872,553.94

## 2、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	7,139,143.30	7,022,224.36
合计	7,139,143.30	7,022,224.36

## (1) 其他应收款

## ①按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	1,280,393.94	2,617,350.00
1 至 2 年	2,610,000.00	5,031,436.86

账 龄	期末余额	上年年末余额
2 至 3 年	3,749,486.86	
3 至 4 年		900,000.00
4 至 5 年	900,000.00	79,100.00
5 年以上	79,100.00	
小 计	8,618,980.80	8,627,886.86
减：坏账准备	1,479,837.50	1,605,662.50
合 计	7,139,143.30	7,022,224.36

## ②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金保证金	79,100.00	79,100.00
往来款	8,536,186.86	8,548,786.86
代收代付款	3,693.94	
小 计	8,618,980.80	8,627,886.86
减：坏账准备	1,479,837.50	1,605,662.50
合 计	7,139,143.30	7,022,224.36

## ③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
上年年末余额	126,562.50		1,479,100.00	1,605,662.50
上年年末其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	370.00			370.00
本期转回	126,195.00			126,195.00
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	737.50		1,479,100.00	1,479,837.50

## ④坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	1,605,662.50	370.00	126,195.00		1,479,837.50
合计	1,605,662.50	370.00	126,195.00		1,479,837.50

## ⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
北京成才科技有限公司	往来款	5,859,486.86	1至2年/2至3年	67.98	
景永红	往来款	1,261,950.00	1年以内	14.64	
河北非道信息技术股份有限公司	往来款	900,000.00	4至5年	10.44	900,000.00
桥西中意家具销售中心	往来款	500,000.00	2至3年	5.80	500,000.00
深圳市中科新业信息科技发展有限公司	保证金	71,100.00	5年以上	0.82	71,100.00
合计	——	8,592,536.86	——	99.69	1,471,100.00

## 3、长期股权投资

## (1) 长期股权投资分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	4,140,000.00		4,140,000.00	3,140,000.00		3,140,000.00
对联营、合营企业投资						
合计	4,140,000.00		4,140,000.00	3,140,000.00		3,140,000.00

## (2) 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	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
北京成才科技有 限公司	2,000,000.00			2,000,000.00		
北京成才人力资	1,140,000.00	1,000,000.00		2,140,000.00		

被投资单位	上年年末余额	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
源管理有限公司						
合计	3,140,000.00	1,000,000.00		4,140,000.00		

### 十三、补充资料

#### 1、本期非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
1、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；	-321,253.60	
2、计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外；		
3、除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益；		
4、计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费；		
5、委托他人投资或管理资产的损益；		
6、对外委托贷款取得的损益		
7、因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失；		
8、单独进行减值测试的应收款项减值准备转回；		
9、企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
10、同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益；		
11、非货币性资产交换损益；		
12、债务重组损益；	1,837,347.04	
13、企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等；		
14、因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响；		
15、因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费；		
16、对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益；		
17、采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益；		
18、交易价格显失公允的交易产生的收益；		



项 目	金 额	说 明
19、与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益；		
20、受托经营取得的托管费收入；		
21、除上述各项之外的其他营业外收入和支出。	42,612.34	
22、其他符合非经常性损益定义的损益项目		
扣除所得税前非经常性损益合计	1,558,705.78	
减：所得税影响金额		
扣除所得税后非经常性损益合计	1,558,705.78	
少数股东损益影响数（亏损以“-”表示）		
归属于母公司所有者的非经常性损益净利润额	1,558,705.78	

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-38.20	-0.020	-0.020
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-241.74	-0.126	-0.126

山西成才教育科技股份有限公司

2024年4月29日

## 附件 会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更  会计差错更正  其他原因  不适用

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用  不适用

财政部于 2022 年 11 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会〔2022〕31 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”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行。  
上述会计政策变更对本公司对财务报表无影响。

### 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	-321,253.60
债务重组损益	1,837,347.04
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	42,612.34
<b>非经常性损益合计</b>	<b>1,558,705.78</b>
减：所得税影响数	-
少数股东权益影响额（税后）	-
<b>非经常性损益净额</b>	<b>1,558,705.78</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用  不适用