



玖零股份

NEEQ: 870101

玖零未来科技产业（北京）集团股份有限公司
90Future Technology Industry (Beijing) Group Co.Ltd



年度报告

2023

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人林姝宏、主管会计工作负责人韩忠智及会计机构负责人（会计主管人员）韩忠智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、北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了带持续经营重大不确定性段落的无保留意见的审计报告。

董事会就非标准审计意见的说明

公司董事会认为：对上述事项出具的带强调事项段落的无保留意见的审计报告，董事会表示理解。该报告客观严谨地反映了公司2023年度财务状况和经营成果。公司拟积极通过强化内部管理，降低费用开支，强化应收款的催收，加快业务拓展等多项措施努力尽快消除持续经营能力重大不确定性事项，切实维护公司及全体股东利益。

- 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5

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析6

第三节 重大事件15

第四节 股份变动、融资和利润分配.....17

第五节 公司治理20

第六节 财务会计报告24

附件 会计信息调整及差异情况.....72

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

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、玖零股份	指	玖零未来科技产业（北京）集团股份有限公司
中企联盟	指	中企联盟（北京）控股有限公司
云道固本	指	北京云道固本管理咨询有限公司
玖零易和	指	玖零易和国际茶文化（北京）有限公司
华宏文化	指	北京华宏文化传播有限公司
大商之道	指	大商之道玖零信息科技（三河）有限公司
九润科技	指	九润科技产业（三河）有限公司
前沿教育	指	北京前沿移动教育科技有限公司
威特焊材	指	兰州威特焊材科技股份有限公司
宏阳实业	指	九零宏阳实业（北京）有限公司
中盛国和	指	中盛国和（北京）文化传播有限公司
公司、本公司、股份公司、玖零股份	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
主办券商、恒泰长财证券	指	恒泰长财证券有限责任公司
股东大会	指	玖零未来科技产业（北京）集团股份有限公司股东大会
董事会	指	玖零未来科技产业（北京）集团股份有限公司董事会
监事会	指	玖零未来科技产业（北京）集团股份有限公司监事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会
高级管理人员	指	总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人
实际控制人	指	林姝宏、付开虎
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》、《章程》	指	《玖零未来科技产业（北京）集团股份有限公司章程》
报告期、本期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
元、万元	指	人民币元、万元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	玖零未来科技产业（北京）集团股份有限公司		
英文名称及缩写	90Future Technology Industry (Beijing) Group Co.Ltd		
	-		
法定代表人	林姝宏	成立时间	2011 年 9 月 9 日
控股股东	控股股东为（林姝宏）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（林姝宏），一致行动人为（付开虎）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	教育-技能培训-教育辅助及其他教育-职业技能培训（P8291）		
主要产品与服务项目	企业管理培训、咨询服务		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	玖零股份	证券代码	870101
挂牌时间	2016 年 12 月 9 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	√集合竞价交易 □做市交易	普通股总股本（股）	47,277,650
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，投资者沟通电话：010-56175815		
联系方式			
董事会秘书姓名	李玲	联系地址	北京市通州区丛林庄天润别墅 16 号
电话	010-85793668	电子邮箱	793056875@qq.com
传真	010-85793668		
公司办公地址	北京市通州区丛林庄天润别墅 16 号	邮政编码	100024
公司网址	www.90xsxt.net		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	911101055825424746		
注册地址	北京市顺义区南彩镇彩达二街 2 号 12-208		
注册资本（元）	47,277,650	注册情况报告期内是否变更	否

注：公司于 2024 年 1 月 12 日召开 2024 年第一次临时股东大会，审议通过《关于修订<公司章程>的议案》，第六条变更为公司经理担任法定代表人。同日召开第四次董事会第一次会议，审议通过《关于聘任付开虎先生为公司总经理的议案》，公司法定代表人由林姝宏变更为付开虎。

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

公司致力于为企业成长发展提供从管理、人才、文化到业绩增长的综合服务和专业、有竞争力的系统解决方案。从培训、咨询、职业教育、产业服务等方面推动企业管理变革、创新升级和人才裂变，以创新模式驱动企业快速发展。公司自成立持续专注于企业管理培训和咨询业务，公司的管理人员与核心技术人员具有丰富的行业从业经验或管理经验。

1、主营业务或服务

企业管理培训

（1）、《90 销售系统》

核心品牌课程《90 销售系统》，旨在为企业“一套系统，三大工程+90 天系统落地”的服务模式。“一套系统”即《90 销售系统》；“三大工程”即为企业的高、中、基层员工提供《总裁工程》、《员工工程》、《落地工程》等课程的培训学习服务；90 天落地服务，即为参训学员提供 90 天的持续跟踪落地服务，辅导学员企业将理论与实践相结合，通过持续辅导落地服务，帮助企业实现管理升级、人才裂变和业绩增长。

《90 销售系统》以系统培训和持续落地等服务模式帮助企业升级系统、拓展经营，孵化人才、提升业绩，为企业建立一套“思想统一、上下同欲、业绩倍增、自动运转”的运营管理系统。

（2）、《90 华为产品体系》

为了让学员企业学习吸收世界领先的企业管理经验，公司坚持“以客户为中心”，不断升级和完善课程体系，推出《90 华为产品体系》课程。

主要课程为《从战略到执行》、《战略三力》（包括《营销创新》、《组织绩效》、《干部管理》）、选修课/内训定制课（包括《文化解码》、《组织效率》、《财务管理》、《数字化转型》、《企业大学建设》、《北交所上市直通车》、《国学之数》）、创享会、训战及专项咨询。

（3）、国学教育板块

公司控股子公司北京华宏文化传播有限公司研究与持续弘扬中国国学教育，将中国的传统文化思维与现实的企业管理实践结合，全面提升企业综合实力，以致卓越。通过培训与咨询，为企业提供多方面的帮助。

主要课程为线上课《解惑国学疑难》、《国学应用解码》，线下课《趋势论坛》、《中医修真营》，图书产品《国学之树》、《易经之道》。

（4）、招商板块

公司控股子公司大商之道玖零信息科技（三河）有限公司定位于中国品牌招商赋能平台，专注于企业招商增长和产业招商引资，由全网 IP 矩阵粉丝过千万的知名招商专家王昕导师担任首席导师，创立“融招养”三位一体招商系统理论，为企业提供招商赋能服务。

主要产品为《引爆招商》、《融招养系统班》、《招商入企执行》、《养商赋能》、《超级招商》、《战略招商》等课程。

2、咨询业务

公司的咨询业务是为企业量身定制入企咨询，是培训业务的有效延伸和深度服务。主要为处在长期和发展期的企业提供专项顾问咨询服务，帮助企业扎根固本，深耕行业细分领域，培育行业龙头基因。通过“咨询+孵化”的模式，为具有行业龙头潜质的企业提供包括企业战略规划及顶层设计、人力资源及绩效管理、商业模式创新升级、股权融资规划、企业大学建设等系列服务。

3、销售模式

公司的销售模式以合作代理为主，公司在全国主要城市拥有长期稳定的合作商，并与合作商签署长期合作协议，合作商在合同约定的区域内拥有网络和成熟的营销团队。因公司拥有良好的品牌形象以及较高的客户满意度，使公司在获客方面主要通过口碑相传的品牌效应来获取新客，通过广泛的老客户转介绍增加新客户的人数；同时销售人员通过电话、课程试听、与行业协会等机构合作组织主题论坛等方式开拓新客户。公司的业务人员在与客户就服务内容和期限达成一致后，将签订业务合同。

同时公司有专业的新媒体团队，通过线上平台就行业务推广，如抖音、视屏号等短视频运营平台。

报告期内及报告期后至本报告披露日，公司的主营业务及商业模式未发生重大变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

☐适用 ☒不适用

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	2,186,459.85	22,003,906.64	-90.06%
毛利率%	71.21%	43.95%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-1,455,955.57	-16,354,932.87	91.10%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-2,544,023.09	-16,544,598.32	84.62%
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）	-6.71%	-53.33%	-
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）	-11.73%	-53.95%	-
基本每股收益	-0.03	-0.35	91.43%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	32,090,358.21	38,711,984.67	-17.10%
负债总计	11,579,930.40	17,067,161.96	-32.15%
归属于挂牌公司股东的净资产	21,242,724.77	22,412,522.08	-5.22%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.45	0.47	-5.22%
资产负债率%（母公司）	23.91%	21.30%	-
资产负债率%（合并）	36.09%	44.09%	-
流动比率	0.70	0.78	-
利息保障倍数	-28.21	-163.23	-
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	1,915,910.58	307,042.41	523.99%
应收账款周转率	0.32	2.46	-
存货周转率	1.03	44.16	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-17.10%	-16.24%	-
营业收入增长率%	-90.06%	24.05%	-

净利润增长率%	85.32%	-223.35%	-
---------	--------	----------	---

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	1,852,135.07	5.77%	1,215,284.44	3.14%	52.40%
应收票据	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0%
应收账款	2,630,000.00	8.20%	6,763,927.30	17.47%	-61.12%
预付款项	18,894.99	0.06%	2,455,929.80	6.34%	-99.23%
其他应收款	2,911,685.95	9.07%	2,340,874.50	6.05%	24.38%
存货	659,243.52	2.05%	558,551.36	1.44%	18.03%
长期股权投资	21,851,936.98	68.10%	22,165,358.01	57.26%	-1.41%
固定资产	60,136.50	0.19%	77,518.65	0.20%	-22.42%
在建工程	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0%
无形资产	374,856.14	1.17%	379,526.05	0.98%	-1.23%
短期借款	2,309,972.63	7.20%	2,582,000.00	6.67%	-10.54%
长期借款	0	0%	0	0%	0%
应付账款	81,518.00	0.25%	202,545.29	0.52%	-59.75%
合同负债	765,735.94	2.39%	1,319,495.59	3.41%	-41.97%
应付职工薪酬	234,429.39	0.73%	584,582.85	1.51%	-59.90%
其它应付款	8,316,457.43	25.47%	10,543,239.29	27.24%	-22.48%

项目重大变动原因：

- (1) 货币资金比上年期末增加 52.40%，主要原因系公司及控股子公司中企联盟收回部分应收账款所致。
- (2) 应收账款比上年期末减少 62.12%，主要原因系 1) 应收账款计提坏账准备 199 万元；2) 控股子公司中企联盟收回应收账款地豪能源有限责任公司 50 万元及深圳太医令丞生物医疗有限公司 10 万元，玖零股份收回兰州威特 100 万元。
- (3) 预付款项比上年期末减少 99.23%，主要原因系本期合并报表发生变化，剥离控股子公司成都江洋宏海教育咨询有限公司，导致预付款项减少 2,307,109.15 元。
- (4) 其他应收款比上年期末增加 24.38%，主要原因系本期控股子公司中企联盟其他应收款增加所致。
- (5) 应付账款比上年期末减少 59.75%，主要原因系合并报表范围发生变化，减少原控股子公司成都江洋宏海教育咨询有限公司应付账款 112,545.29 元所致。
- (6) 合同负债比去年期末减少 41.97%，主要原因系本年度部分客户进行了消化。
- (6) 应付职工薪酬比上年期末减少 59.90%，主要原因系 1) 因合并报表范围发生变化减少原控股子公司成都江洋宏海应付职工薪酬 454,616.78 元；2) 公司实行节流措施，调整岗位及人员数量导致应付职工薪酬减少。
- (7) 其他应付款比上年期末减少 22.48%，主要原因系合并报表范围发生变化，减少原控股子公司成都江洋宏海教育咨询有限公司其他应付账款 3,973,065.64 元所致。

(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	2,186,459.85	—	22,003,906.64	—	-90.06%
营业成本	629,520.14	28.79%	12,333,597.40	56.05%	-94.90%
毛利率%	71.21%	—	43.95%	—	—
销售费用	1,788,147.70	81.78%	971,923.49	4.42%	83.98%
管理费用	2,506,352.93	114.63%	9,488,592.08	43.12%	-73.59%
财务费用	-206,400.76	-9.44%	81,818.67	0.37%	-352.27%
其他收益	3,100.77	0.14%	43,037.16	0.20%	-92.80%
投资收益	37,946.29	1.74%	-2,580,398.12	-11.73%	101.47%
信用减值损失	-435,881.68	-19.94%	-5,957,760.07	-27.08%	92.68%
资产减值损失	-166,830.70	-7.63%	-7,052,086.81	-32.05%	97.63%
营业利润	-3,093,546.52	-141.49%	-16,433,872.65	-74.69%	81.18%
营业外收入	181,168.35	8.29%	225,163.75	1.02%	-19.54%
营业外支出	105,199.45	4.81%	276.49	0.00%	37,948.19%
净利润	-2,484,756.72	-113.64%	-16,920,436.60	-76.90%	85.32%

项目重大变动原因：

- (1) 营业收入下降的主要原因是本期合并报表范围发生变化，减少控股子公司成都扬帆志远教育咨询有限公司上期营业收入 13,930,745.42 元所致。
- (2) 营业成本下降的原因是合并报表范围变化控股子公司减少所致。
- (3) 销售费用增加的主要原因是合并子公司华宏文化、大商玖零业务处于市场开发期和业务推广期，销售费用投入较大。
- (4) 管理费用下降的主要原因是本期合并子公司数量减少，管理人员薪酬费用相应减少。
- (5) 财务费用减少的主要原因是本期利息收入增加所致。
- (6) 信用减值损失变化的主要原因是本期计提坏账准备减少。
- (7) 投资收益变动的主要原因是公司投资损失减少。
- (8) 营业利润和净利润变动的主要原因是本期营业成本及管理费用等大幅下降所致。

2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	2,186,459.85	22,003,906.64	-90.06%
其他业务收入	0	0	0%
主营业务成本	629,520.14	12,333,597.40	-94.90%
其他业务成本	0	0	0%

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
线上课程	111,499.63	0	100.00%	-2745.17%	-	72.98%
培训课程	1,496,161.84	574,867.12	61.58%	-1154.77%	-1637.92%	14.79%
其它	578,798.38	54,653.02	90.56%	89.96%	49.36%	38.20%

按地区分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的原因：

本期线上课程无营业成本是因为控股子公司华宏线上课程《解惑国学》由授课老师无偿录制上传，没有相关营业成本。收入减少主要是本年度减少控股子公司成都扬帆志远教育咨询有限公司导致收入大幅减少。

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	北京新易国际资讯有限公司	476,415.08	25.12%	否
2	深圳市腾讯计算机系统有限公司	360,759.41	19.02%	否
3	唐山市文化旅游投资集团有限公司	274,528.29	14.47%	否
4	广西康巴科技有限公司	166,336.63	8.77%	否
5	北京智汇万城企业管理有限公司	68,000.00	3.59%	否
合计		1,346,039.41	70.97%	-

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	南京大商之道教育信息咨询有限公司	256,540.00	40.75%	否
2	北京新易国际资讯有限公司	251,639.48	39.97%	否
3	内蒙古言福教育咨询有限责任公司	59,470.00	9.44%	否
4	上海新尚智航净化科技有限公司	6,000.00	0.95%	否
5	河南互强文化传播有限公司	5,000.00	0.79%	否
合计		578,649.48	91.90%	-

(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	1,915,910.58	307,042.41	523.99%

投资活动产生的现金流量净额	-126,898.00	13,295.99	-1,054.41%
筹资活动产生的现金流量净额	-103,794.54	-436,696.91	76.23%

现金流量分析：

- （1）经营活动产生的现金流量净额较上期大幅增加的主要原因是合并范围发生变化，本期回款较好，公司控制各项成本费用支出，经营活动现金净流入较多。
- （2）投资活动产生的现金流量净额减少的主要原因是本期投资支付现金较上期增加 4.5 万，收到投资活动产生的现金较上期减少 6.83 万所致。
- （3）筹资活动产生的现金流量净额增加的主要原因是本期较上期偿还债务支付的现金减少。

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
九润科技产业（三河）有限公司	控股子公司	企业管理咨询	500,000	0.21	0.20	0	0.20
中企联盟（北京）控股有限公司	控股子公司	项目投资、投资管理	35,000,000	30,302,723.40	30,061,723.40	0	851,145.42
北京云道固本管理咨询有限公司	控股子公司	企业管理咨询	1,000,000	130,481.53	98,441.78	0	110,570.24
北京华宏文化传播有限公司	控股子公司	企业管理咨询	1,050,000	160,485.73	-703,623.14	492,659.74	-680,528.95
玖零易和国际茶文化（北京）有限公司	控股子公司	企业管理咨询	1,000,000	20,400.00	15,400.00	1,980.20	4,088.03
大商之道	控股子公司	企业	10,000,000	322,675.51	-538,005.29	715,472.34	-1,038,005.29

玖零信息 科技产业 （三河） 有限公司	公司	管理 咨询					
北京前沿 移动教育 科技有限 公司	参股公 司	移动 互 联网 在线 教 育培 训、 企业 大 学系 统建 设服 务	19,222,419	10,013,087.57	3,022,311.27	171,305.93	94,630.22
河南文映 企业管理 咨询有限 公司	参股公 司	企业 管 理咨 询	1,000,000	0	0	312,281.20	-201,877.94
玖零中创 （北京） 顾问有限 公司	参股公 司	上市 孵 化、 企 业管 理咨 询	10,000,000	579,866.43	-499,850.70	0	-1,029,675.12
兰州威特 焊材科技 股份有限 公司	参股公 司	焊接 材 料、 金 属材 料的 加 工 销售 和 技术 服务	56,950,000	91,170,894.10	41,389,070.40	23,574,561.05	-461,639.92
深圳太医 令丞生物 医药有限	参股公 司	生物 医 药、	5,000,000	2,405,674.78	2,393,674.79	2,180,250	-253,765.23

公司		中 医 药 及 相 关 产 品 的 研 发 和 销 售					
----	--	--	--	--	--	--	--

主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
北京前沿移动教育科技有限公司	有关联，给客户提供线下线上全方位培训咨询服务。	公司发展所需
玖零中创（北京）顾问有限公司	有关联，上市孵化、顾问、咨询。	公司发展所需
河南文映企业管理咨询有限公司	有关联，线下课程提供企业管理咨询服务。	公司发展所需
兰州威特焊材科技股份有限公司	无关联	公司发展所需
深圳太医令丞生物医药有限公司	无关联	公司发展所需

(二) 理财产品投资情况

□适用 √不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

□适用 √不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

□适用 √不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
实际控制人不当控制的风险	公司实际控制人为林姝宏、付开虎二人为夫妻关系，截至2023年12月31日合计持有公司82.75%的股份，对公司发展战略、经营决策、人事安排、利润分配、关联交易和对外投资等重大事项实施控制或施予重大影响。尽管本公司已经建立起包括关联交易决策、对外担保、信息披露等一系列较为完备的公司治理制度，以防范出现实际控制人操控、损害公司利益的情

	况发生，但当实际控制人的利益与其他股东或公司的利益不一致时，实际控制人可能会利用其控制地位，对本公司重大事项实施控制或施加重大影响，进而对公司产生不利影响。 应对措施：公司将进一步完善法人治理机制，制定适应公司发展新阶段的内部控制体系和管理制度，加强内部控制制度的完整性及制度执行的有效性，依照《公司法》、《公司章程》和“三会”议事规则等规章制度规范运行，避免实际控制人不当控制风险。
人力资源流失的风险	公司的人才队伍，尤其是综合能力较高的运营管理团队和培训讲师团队是公司核心竞争力的重要组成部分。管理团队的稳定性是公司持续经营的保障。培训讲师是公司产品的载体和传播者，培训行业人员流动较为频繁，虽然公司历年人员流动性较低，公司的管理团队近两年也未发生重大变化，但不排除部分员工和管理人员由于自身发展规划等原因离职，可能对公司的培训服务质量和品牌造成不利影响，并在一定程度上影响公司的盈利能力。 应对措施：公司高度重视优秀人才引进和现有人才的培养工作，持续完善人才梯队结构，建立健全人才孵化、培养、培训和激励机制。通过建立对高级管理人才及核心骨干人才的薪酬晋升机制和激励机制，将他们的利益与公司价值紧密相连，与公司战略目标紧密相连，促进公司健康、稳定、持续发展。
市场竞争加剧的风险	公司所属的管理培训行业有着广泛的市场需求和巨大的市场潜力。随着培训行业的快速发展，培训产品或服务种类不断增多，市场不断细分，客户需求也在不断变化，市场竞争日趋激烈。随着进入该行业的企业越来越多，培训产品的同质化竞争日益严重，公司未来也面临着较大的市场竞争加剧的风险。虽然公司在不断加强产品迭代升级、人才培养、模式创新和品牌推广力度，但由于行业集中度较低，公司的市场份额仍有可能在未来日益激烈的市场竞争环境下受到冲击，进而影响公司的经营业绩和盈利能力。 应对措施：持续推进服务升级和“五新改革”，提升公司的创新能力和应对市场竞争的能力。通过优化产品结构，引进高端培训咨询产品，升级商业模式，拓展营销渠道，加强品牌建设和宣传推广力度，不断提高营销团队的市场开拓能力和服务能力，增强公司的市场竞争力。
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	√是 □否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	□是 √否	
是否对外提供借款	□是 √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	□是 √否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	√是 □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	□是 √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	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □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	□是 √否	
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在破产重整事项	□是 √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

1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

□是 √否

2、以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、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) 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	800,000	0
销售产品、商品，提供劳务	2,000,000	159,000

公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
其他	0	0

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

关联交易系公司正常生产经营行为，不存在损害公司和其他股东利益的情形，对公司的财务状况、经营成果、业务完整性和独立性无重大影响。

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
实际控制人或控股股东	2016 年 12 月 9 日	-	公开转让说明书	同业竞争承诺		正在履行中
实际控制人或控股股东	2016 年 12 月 9 日	-	公开转让说明书	关联交易承诺		正在履行中
实际控制人或控股股东	2016 年 12 月 9 日	-	公开转让说明书	资金占用承诺		正在履行中
董监高	2016 年 12 月 9 日	-	公开转让说明书	同业竞争承诺		正在履行中
其他	2016 年 12 月 9 日	-	公开转让说明书	限售承诺		正在履行中
董监高	2016 年 12 月 9 日	-	公开转让说明书	限售承诺		正在履行中
其他	2018 年 4 月 3 日	2021 年 4 月 2 日	定向增发	限售承诺		已履行完毕
实际控制人或控股股东	2019 年 1 月 16 日		定向增发	股份认购相关承诺		正在履行中
实际控制人或控股股东	2019 年 1 月 16 日		定向增发	同业竞争承诺		正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

不存在超期未履行完毕事项，各方均正常履行其相关承诺。

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	12,577,321	26.60%	450,799	13,028,120	27.56%
	其中：控股股东、实际控制人	9,030,299	19.10%	0	9,030,299	19.10%
	董事、监事、高管	1,160,810	2.46%	0	1,160,810	2.46%
	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	34,700,329	73.40%	-450,799	34,249,530	72.44%
	其中：控股股东、实际控制人	30,090,900	63.65%	0	30,090,900	63.65%
	董事、监事、高管	3,933,230	8.32%	0	3,933,230	8.32%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		47,277,650	-	0	47,277,650	-
普通股股东人数		13				

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	林姝宏	32,389,980	0	32,389,980	68.51%	24,292,485	8,097,495	0	0
2	付开虎	6,731,219	0	6,731,219	14.24%	5,798,415	932,804	0	0
3	张海军	2,208,920	0	2,208,920	4.67%	1,656,690	552,230	0	0
4	胡晓丹	2,208,920	0	2,208,920	4.67%	1,656,690	552,230	0	0
5	九零宏阳实业（北京）有限公司	1,363,610	0	1,363,610	2.88%	0	1,363,610	0	0

6	中盛国和（北京）文化传播有限公司	1,000,100	0	1,000,100	2.11%	0	1,000,100	0	0
7	韩忠智	450,800	0	450,800	0.95%	450,800	0	0	0
8	中溪资本管理（北京）有限公司—中溪南孚新三板投资基金	0	400,000	400,000	0.85%	0	400,000	0	0
9	李雪峰	225,400	0	225,400	0.47%	169,050	56,350	0	0
10	王京武	225,400	0	225,400	0.47%	225,400	0	0	0
合计		46,804,349	400,000	47,204,349	99.84%	34,249,530	12,954,819	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

- 1、林姝宏与付开虎为夫妻关系。林姝宏持有公司 68.51%股份，为公司控股股东，付开虎持有公司 14.24%股份，为公司第二大股东，二人合计持有公司 82.75%的股份，同为公司共同实际控制人。
- 2、九零宏阳实业（北京）有限公司为林姝宏持股 55%的公司，林姝宏担任该公司总经理。
- 3、其他股东之间不存在任何关联关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

☒是 ☐否

林姝宏为公司控制股东，持股 68.51%，担任公司董事长。付开虎为公司第二大股东，持股 14.24%，担任公司董事、总经理。林姝宏与付开虎系夫妻关系，二人合计持股 82.75%，二人为一致行动人、共同实际控制人。

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				
林姝宏	董事长	女	1968年6月	2024年1月12日	2027年1月11日	32,389,980	0	32,389,980	68.51%
付开虎	董事、总经理	男	1972年1月	2024年1月12日	2027年1月11日	6,731,219	0	6,731,219	14.24%
韩忠智	董事、副总经理、财务负责人	男	1974年2月	2024年1月12日	2027年1月11日	450,800	0	450,800	0.95%
范宇	董事	男	1987年1月	2024年1月12日	2027年1月11日	0	0	0	0%
李玲	董事、董事会秘书	女	1991年2月	2024年1月12日	2027年1月11日	0	0	0	0%
胡晓丹	监事会主席	女	1987年4月	2024年1月12日	2027年1月11日	2,208,920	0	2,208,920	4.67%
杨连江	监事	男	1987年1月	2024年1月12日	2027年1月11日	0	0	0	0%
李晓清	监事	女	1993年6月	2023年12月22日	2026年12月21日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

- 1、董事长林姝宏与总经理付开虎为夫妻关系，二人系一致行动人，共同控制公司的经营决策和财务决策。林姝宏持有公司 68.51%的股份，为公司控股股东，付开虎持有公司 14.24%的股份，为公司第二大股东，二人合计持有公司 82.75%的股份，为公司共同实际控制人。
- 2、其他董事、监事、高级管理人员相互之间及与控股股东、实际控制人不存在关联关系。

(二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
范宇	监事	新任	董事	换届
李玲	董事会秘书	新任	董事、董事会秘书	换届
胡晓丹	董事	新任	监事会主席	换届
杨连江	无	新任	监事	换届
李晓清	无	新任	监事	换届
张海军	董事、副总经理	离任	无	换届
李雪峰	监事会主席	离任	无	换届

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

杨连江先生，1987 年 1 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大学专科学历，模具设计专业。2010 年 9 月至 2015 年 3 月任思八达企业管理顾问有限公司（北京分公司）总经理；2015 年 3 月至 2020 年 9 月任北京天意文化发展有限公司总经理；2020 年 9 月至 2023 年 9 月任上海微问家信息技术有限公司北分总经理。
李晓清女士，1993 年 6 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大学本科学历，会计专业。2016 年 9 月至 2020 年 2 月任海口民间旅行社有限公司（北京分公司）财务；2020 年 3 月至 2022 年 12 月任北京存哪儿国际物流有限公司财务；2023 年 2 月至今，任玖零股份财务。

(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	4	0	2	2
销售人员	7	0	0	7
培训讲师	5	0	0	5
财务人员	2	0	0	2
员工总计	18	0	2	16

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1
本科	11	11
专科	6	4
专科以下	0	0

员工总计	18	16
------	----	----

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、员工薪酬政策

公司依照《劳动法》与全体员工签订了《劳动合同》，并按照国家有关法律、法规和北京市社会保险政策，为员工办理养老、医疗等社会保险和住房公积金。为了提高员工积极性，公司主动调整了薪酬结构，并加强了人才激励机制的建设。在持续改进员工薪酬福利待遇的同时，公司逐步健全和完善绩效考核制度和薪酬晋升制度。随着业务规模的扩大，公司在人力资源方面的投入也逐渐加大，管理体系日趋完善。

2、绩效管理及培训计划

公司将进一步完善治理机制，建立有序的岗位竞争、激励、淘汰机制，增加岗位流动性，为员工提供职业发展空间与自我成长机会。公司重视人才培养，建立起了一套人才选拔、考核、晋升和激励机制，并持续加强对全体员工的培训，为其职业发展和个人成长提供外部培训学习机会，以此提升员工的整体素质和综合能力，为公司持续健康发展提供有力保障。

3、离退休人员

截至报告期末，不存在需要公司承担费用的离退休职工情况。

(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，公司严格遵守《公司法》、《证券法》、中国证监会的有关规定及全国中小企业股份转让系统的自律性规则、《公司章程》、公司内部的各项规章制度的规定，规范法人治理结构，完善内控管理体系。

报告期内，公司各项制度得到有效执行，内部控制体系不断加强。《公司章程》、“三会”议事规则、《总经理工作细则》、《董事会秘书工作制度》、《对外投资管理制度》、《对外担保管理制度》、《关联交易管理制度》等公司已有制度均得到了很好的执行，在此基础上公司根据实际需要正在计划制定其他相关的内控制度，以不断完善公司治理体系，加强内控制度建设，保证公司健康、平稳运作。

(二) 监事会对监督事项的意见

报告期内，历次股东大会的召集、通知、召开方式、表决程序、决议内容、会议记录等均严格按照《公司法》、《公司章程》、《股东大会议事规则》等的要求执行，《公司章程》及修正案、股东名册、股东大会会议记录、董事会会议决议、监事会会议决议、财务会计报告等资料文件均完整保存在公司，供股东查阅。

公司注重保护股东利益，尤其是中小股东，公司致力于为所有股东提供适当的保护并给予平等的权利。公司现在有治理机制，能够给股东提供适当保护，并保证股东充分享有知情权、参与权、质询权、表决权等各项基本权利。

（三） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

报告期内，公司按照《公司法》等有关法律法规及《公司章程》的要求独立运作、自主经营，具有完整的业务体系及自主经营能力，在业务、人员、资产、机构、财务等方面与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业完全分开，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业之间不存在同业竞争或者显失公平的关联交易。

（四） 对重大内部管理制度的评价

公司制定了较为完备的《公司章程》和《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《关联交易管理制度》等各项制度，公司董事会结合公司实际情况和未来发展状况，严格按照公司治理方面的制度进行内部管理及运作。报告期内公司未发现上述管理制度存在重大缺陷。公司将根据新颁布的法律、法规和规范性文件，以及监管部门的监管要求，结合公司的实际情况，相应补充完善新的内部控制制度或对现有的内部控制制度进行修订和细化，为公司稳定、快速发展奠定良好的制度基础和管理基础。

四、 投资者保护

（一） 实行累积投票制的情况

☐适用 ☒不适用

（二） 提供网络投票的情况

☐适用 ☒不适用

（三） 表决权差异安排

☐适用 ☒不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	☐无 □强调事项段 ☐其他事项段☒持续经营重大不确定性段落☐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	中名国成审字【2024】第 1487 号	
审计机构名称	北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市东城区建国门内大街 18 号办三 916 单元	
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	陈云飞	刘英杰
	1 年	1 年
会计师事务所是否变更	是	
会计师事务所连续服务年限	1 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	12	
审计报告		
中名国成审字【2024】第 1487 号		
玖零未来科技产业（北京）集团股份有限公司全体股东：		
一、 审计意见		
我们审计了玖零未来科技产业（北京）集团股份有限公司（以下简称玖零未来公司）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司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，公允反映了玖零未来公司 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年度的合并及公司经营成果和现金流量。		
二、 形成审计意见的基础		
我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于玖零未来公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。		
三、 与持续经营相关的重大不确定性		
我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注“二、财务报表的编制基础（二）持续经营”所述，截至 2023 年 12 月 31 日止，玖零股份公司经审计的财务报表未分配利润为-32,782,207.37 元，所有者权益为 21,242,724.77 元，公司未弥补亏损额达到股本 47,277,650.00 元的 69.34%。玖零股份公司已在财务报表附注“二、财务报表的编制基础（二）持续经营”中披露了拟采取的改善措施。这些事项或情况，连同财务报表附注“二、财务报表的编制基础（二）持续经营”所示的其他事项，表明存在可能导致对玖零股份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、 管理层和治理层对财务报表的责任		

玖零未来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，管理层负责评估玖零未来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玖零未来公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督玖零未来公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

（1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，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，就可能导致对玖零未来公司的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玖零未来公司不能持续经营。

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

（6）就玖零未来公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

北京中名国成会计师事务所

中国注册会计师：陈云飞

（特殊普通合伙）

中国注册会计师：刘英杰

中国·北京

二〇二四年四月二十八日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	八、1	1,852,135.07	1,215,284.44
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	八、2	2,630,000.00	6,763,927.30
应收款项融资			
预付款项	八、3	18,894.99	2,455,929.80
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	八、4	2,911,685.95	2,340,874.50
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	八、5	659,243.52	558,551.36
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	八、6	3,837.85	42,468.78
流动资产合计		8,075,797.38	13,377,036.18
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	八、7	21,851,936.97	22,165,358.01
其他权益工具投资	八、8		989,694.52
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	八、9	60,136.50	77,518.65
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			

无形资产	八、10	374,856.14	379,526.05
开发支出			
商誉	八、11		463,787.33
长期待摊费用	八、12	12,606.13	42,142.37
递延所得税资产	八、13	1,715,025.08	1,216,921.56
其他非流动资产			
非流动资产合计		24,014,560.83	25,334,948.49
资产总计		32,090,358.21	38,711,984.67
流动负债：			
短期借款	八、14	2,309,972.63	2,582,000.00
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	八、15	81,518.00	202,545.29
预收款项			
合同负债	八、16	765,735.94	1,319,495.59
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	八、17	234,429.39	584,582.85
应交税费	八、18	10,967.04	1,826,178.94
其他应付款	八、19	8,172,670.75	10,543,239.29
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			
其他流动负债	八、20	4,636.65	9,120.00
流动负债合计		11,579,930.40	17,067,161.96
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			

递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		11,579,930.40	17,067,161.96
所有者权益（或股东权益）：			
股本	八、21	47,277,650.00	47,277,650.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	八、22	4,503,116.03	4,503,116.03
减：库存股			
其他综合收益	八、23		-10,142.77
专项储备			
盈余公积	八、24	2,244,166.11	2,244,166.11
一般风险准备			
未分配利润	八、25	-32,782,207.37	-31,602,267.29
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		21,242,724.77	22,412,522.08
少数股东权益		-732,296.96	-767,699.37
所有者权益（或股东权益）合计		20,510,427.81	21,644,822.71
负债和所有者权益（或股东权益）总计		32,090,358.21	38,711,984.67

法定代表人：林姝宏 主管会计工作负责人：韩忠智 会计机构负责人：韩忠智

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		1,025,186.97	22,140.39
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十二、1	630,000.00	1,497,454.32
应收款项融资			
预付款项		18,894.99	147,292.85
其他应收款	十二、2	3,063,811.51	2,585,670.78
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		538,593.82	543,643.82

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		3,837.85	26,105.90
流动资产合计		5,280,325.14	4,822,308.06
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十二、3	37,673,475.95	37,666,657.37
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		59,654.97	69,278.33
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		320,556.14	379,526.05
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		12,606.13	42,142.37
递延所得税资产		526,285.52	402,764.32
其他非流动资产			
非流动资产合计		38,592,578.71	38,560,368.44
资产总计		43,872,903.85	43,382,676.50
流动负债：			
短期借款		2,309,972.63	2,582,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		30,000.00	90,000.00
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		119,337.47	120,170.42
应交税费		3,759.46	1,233.81
其他应付款		7,923,270.86	6,031,950.51
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		104,050.60	416,615.59
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			

流动负债合计		10,490,391.02	9,241,970.33
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		10,490,391.02	9,241,970.33
所有者权益（或股东权益）：			
股本		47,277,650.00	47,277,650.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		4,871,579.52	4,871,579.52
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		2,523,862.23	2,523,862.23
一般风险准备			
未分配利润		-21,290,578.92	-20,532,385.58
所有者权益（或股东权益）合计		33,382,512.83	34,140,706.17
负债和所有者权益（或股东权益）合计		43,872,903.85	43,382,676.50

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		2,186,459.85	22,003,906.64
其中：营业收入	八、26	2,186,459.85	22,003,906.64
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		4,718,341.05	22,890,571.45

其中：营业成本	八、26	629,520.14	12,333,597.40
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	八、27	721.04	14,639.81
销售费用	八、28	1,788,147.70	971,923.49
管理费用	八、29	2,506,352.93	9,488,592.08
研发费用			
财务费用	八、30	-206,400.76	81,818.67
其中：利息费用		103,312.17	98,696.91
利息收入		315,979.67	29,660.71
加：其他收益	八、31	3,100.77	43,037.16
投资收益（损失以“-”号填列）	八、32	37,946.29	-2,580,398.12
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		-346,590.33	-753,773.87
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）	八、33	-435,881.68	-5,957,760.07
资产减值损失（损失以“-”号填列）	八、34	-166,830.70	-7,052,086.81
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-3,093,546.52	-16,433,872.65
加：营业外收入	八、35	181,168.35	225,163.75
减：营业外支出	八、36	105,199.45	276.49
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-3,017,577.62	-16,208,985.39
减：所得税费用	八、37	-532,820.90	711,451.21
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,484,756.72	-16,920,436.60
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）		-2,484,756.72	-16,920,436.60
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）		-1,028,801.15	-565,503.73
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,455,955.57	-16,354,932.87
六、其他综合收益的税后净额			-11,389.41

(一)归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			-11,389.41
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			-11,389.41
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二)归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-2,484,756.72	-16,931,826.01
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-1,455,955.57	-16,366,322.28
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-1,028,801.15	-565,503.73
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.03	-0.35
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.03	-0.35

法定代表人：林姝宏

主管会计工作负责人：韩忠智

会计机构负责人：韩忠智

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	十二、4	976,347.57	3,172,353.63
减：营业成本	十二、4	215,994.72	724,682.62
税金及附加			9,083.32
销售费用		136,291.12	893,537.87
管理费用		1,576,319.74	3,139,145.37
研发费用			
财务费用		97,611.60	103,688.32
其中：利息费用		103,312.17	98,696.91
利息收入		7,940.34	1,660.93
加：其他收益			37,768.57
投资收益（损失以“-”号填列）	十二、5	-236,350.72	-1,826,624.25

其中：对联营企业和合营企业的投资收益 (损失以“-”号填列)		-236,350.72	
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)		427,669.68	-2,454,036.09
资产减值损失(损失以“-”号填列)		-166,830.70	-6,895,636.97
资产处置收益(损失以“-”号填列)			
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		-1,025,381.35	-12,836,312.61
加：营业外收入		165,075.58	195,746.69
减：营业外支出		21,408.77	88.36
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		-881,714.54	-12,640,654.28
减：所得税费用		-123,521.20	-388,509.03
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		-758,193.34	-12,252,145.25
(一)持续经营净利润(净亏损以“-”号填 列)		-758,193.34	-12,252,145.25
(二)终止经营净利润(净亏损以“-”号填 列)			
五、其他综合收益的税后净额			
(一)不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
(二)将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		-758,193.34	-12,252,145.25
七、每股收益：			
(一)基本每股收益(元/股)			
(二)稀释每股收益(元/股)			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		4,187,826.66	18,400,925.70
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			123.42
收到其他与经营活动有关的现金	八、40	6,190,164.60	15,291,515.50
经营活动现金流入小计		10,377,991.26	33,692,564.62
购买商品、接受劳务支付的现金		773,646.98	13,633,034.50
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		2,740,999.89	6,814,658.83
支付的各项税费		5,054.32	554,496.49
支付其他与经营活动有关的现金	八、40	4,942,379.49	12,383,332.39
经营活动现金流出小计		8,462,080.68	33,385,522.21
经营活动产生的现金流量净额		1,915,910.58	307,042.41
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		100,000.00	
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			168,295.99
投资活动现金流入小计		100,000.00	168,295.99
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		26,898.00	
投资支付的现金		200,000.00	155,000.00

质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		226,898.00	155,000.00
投资活动产生的现金流量净额		-126,898.00	13,295.99
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		245,000.00	80,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		2,309,972.63	2,582,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		2,554,972.63	2,662,000.00
偿还债务支付的现金		2,567,490.24	3,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		91,276.93	98,696.91
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		2,658,767.17	3,098,696.91
筹资活动产生的现金流量净额		-103,794.54	-436,696.91
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		1,685,218.04	-116,358.51
加：期初现金及现金等价物余额		166,917.03	1,331,642.95
六、期末现金及现金等价物余额		1,852,135.07	1,215,284.44

法定代表人：林姝宏

主管会计工作负责人：韩忠智

会计机构负责人：韩忠智

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,858,962.00	437,280.33
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		6,369,125.89	8,165,861.41
经营活动现金流入小计		8,228,087.89	8,603,141.74
购买商品、接受劳务支付的现金		256,540.00	353,570.70
支付给职工以及为职工支付的现金		595,601.55	1,918,288.07
支付的各项税费			434,833.48
支付其他与经营活动有关的现金		5,600,507.22	5,795,361.28
经营活动现金流出小计		6,452,648.77	8,502,053.53
经营活动产生的现金流量净额		1,775,439.12	101,088.21
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			800,000.00

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			
投资活动现金流入小计			800,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		13,598.00	
投资支付的现金		155,000.00	715,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		255,000.00	
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		423,598.00	715,000.00
投资活动产生的现金流量净额		-423,598.00	85,000.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		2,309,972.63	2,582,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		2,309,972.63	2,582,000.00
偿还债务支付的现金		2,567,490.24	3,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		91,276.93	98,696.91
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		2,658,767.17	3,098,696.91
筹资活动产生的现金流量净额		-348,794.54	-516,696.91
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		1,003,046.58	-330,608.70
加：期初现金及现金等价物余额		22,140.39	352,749.09
六、期末现金及现金等价物余额		1,025,186.97	22,140.39

(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										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	47,277,650.00				4,503,116.03		-10,142.77		2,244,166.11		-31,602,267.29	-767,699.37	21,644,822.71
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	47,277,650.00				4,503,116.03		-10,142.77		2,244,166.11		-31,602,267.29	-767,699.37	21,644,822.71
三、本期增减变动金额 （减少以“－”号填列）							10,142.77				-1,179,940.08	35,402.41	-1,134,394.90
（一）综合收益总额											-1,455,955.57	-1,028,801.15	-2,484,756.72
（二）所有者投入和减少资本												1,064,203.56	1,064,203.56
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											1,064,203.56	1,064,203.56	
（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						10,142.77				276,015.49		286,158.26	
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						10,142.77						10,142.77	
6. 其他										276,015.49		276,015.49	
（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	47,277,650.00				4,503,116.03		0		2,244,166.11		-32,782,207.37	-732,296.96	20,510,427.81

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	47,277,650.00				4,570,470.67			1,083.93			2,244,166.11		-15,247,334.42	246,526.57	39,092,562.86
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	47,277,650.00				4,570,470.67			1,083.93			2,244,166.11		-15,247,334.42	246,526.57	39,092,562.86
三、本期增减变动金额 （减少以“－”号填列）					-67,354.64			-11,226.70					-16,354,932.87	-1,014,225.94	-17,447,740.15
（一）综合收益总额								-11,226.70					-16,354,932.87	-565,666.44	-16,931,826.01
（二）所有者投入和减少资本					-67,354.64									-448,559.50	-515,914.14
1. 股东投入的普通股														80,000.00	80,000.00
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					-67,354.64							-528,559.50	-595,914.14
（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、本年末余额	47,277,650.00				4,503,116.03		-10,142.77		2,244,166.11		-31,602,267.29	-767,699.37	21,644,822.71

法定代表人：林姝宏

主管会计工作负责人：韩忠智

会计机构负责人：韩忠智

（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	47,277,650.00				4,871,579.52				2,523,862.23		-20,532,385.58	34,140,706.17
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	47,277,650.00				4,871,579.52				2,523,862.23		-20,532,385.58	34,140,706.17
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-758,193.34	-758,193.34
（一）综合收益总额											-758,193.34	-758,193.34
（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	47,277,650.00				4,871,579.52				2,523,862.23		-21,290,578.92	33,382,512.83

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	47,277,650.00				4,871,579.52				2,523,862.23		-8,280,240.33	46,392,851.42
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	47,277,650.00				4,871,579.52				2,523,862.23		-8,280,240.33	46,392,851.42
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-12,252,145.25	-12,252,145.25
（一）综合收益总额												
（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	47,277,650.00				4,871,579.52				2,523,862.23		-20,532,385.58	34,140,706.17

财务报表附注

一. 公司基本情况

玖零未来科技产业（北京）集团股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为 2011 年 9 月 9 日设立的玖零互生投资（北京）股份有限公司，2015 年 12 月 10 日，经公司临时股东大会审议通过，公司名称变更为玖零互生文化发展（北京）股份有限公司。公司营业执照的统一社会信用代码为 911101055825424746，法定代表人为林姝宏。公司于 2016 年 12 月 9 日在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让，代码为 870101。2023 年 8 月 29 日，公司更名为玖零未来科技产业（北京）集团股份有限公司。截至 2023 年 12 月 31 日，本公司累计股本总数 47,277,650.00 股，注册资本为人民币 47,277,650.00 元。公司注册地址：北京市顺义区南彩镇彩达二街 2 号 12-208；总部地址：北京市朝阳区建国路 15 号院甲 1 号北岸 1292 三间房创意生活园区 9-908。

本公司所属行业为培训行业，主营业务是为成长型中小企业提供管理咨询培训服务，帮助企业建立高效的运营管理系统、精准的渠道营销系统和有效的企业文化系统。为企业管理层提供经营企业所需的团队建设、薪酬和晋升、招聘和培训、渠道和营销、文化建设等运营管理系统；为企业员工提供目标管理、自我激励、销售技能、心性提升等学习培训服务。经营范围：组织文化艺术交流活动（不含演出）；企业管理咨询；企业形象策划；承办展览展示活动；经济贸易咨询；设计、制作、代理、发布广告；技术开发；销售电子产品、工艺品、文具用品；会议服务；营销策划；出版物批发；出版物零售。

实际控制人名称为林姝宏和付开虎。

本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 4 月 28 日批准报出。

二. 财务报表编制基础

（一）财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《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》（2014 年修订）披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

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。

（二）持续经营

截至 2023 年 12 月 31 日止，公司经审计的财务报表未分配利润为-32,782,207.37 元，所有者权益为 21,242,724.77 元，公司未弥补亏损额达到股本 47,277,650.00 元的 69.34%。公司采取了一系列改善措施，包括（1）积极研究开发新产品，加快业务转型升级步伐，加强市场布局和营销推广力度，提升公司营业收入规模；（2）加强成本管理，升级经营模式，挖掘新的利润增长点，增强公司整体盈利能力；（3）强化团队建设，引进高水平人才，通过有效激励，激发人才活力和动力，推进直播、抖音小店、微信视频号等新营销模式业务快速增长；（4）整合行业内优秀项目、人才和市场资源与其展开广泛合作，在推进原业务升级的基础上展开新业务的培育孵化或并购；（5）加大短视频营销投入，在前期积累的基础上，力争尽快突破孵化期进入爆发增长期；（6）推进新业务板块布局，建立和各地方政府产业园区的合作，共建电商直播孵化基地，吸引高流量粉丝知名讲师入驻，加快新板块业务规模的增长，故公司财务报表仍按照持续经营基础编制。

三. 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 日的合并及公司财务状况以及 2023 年度的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

四. 重要会计政策、会计估计

1. 会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

3. 记账基础和计价原则

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。

4. 企业合并

（一）同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日在最终控制方合并财务报表中的原账面价值计量。合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积（股/资本溢价），资本公积（股/资本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

为进行企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益。

(二) 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，本公司取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

为进行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。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。

5. 合并财务报表编制方法

合并财务报表的合并范围包括本公司及全部子公司。

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。

本公司合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果和现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表中。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示。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所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

对于购买子公司少数股权或因处置部分股权投资但没有丧失对该子公司控制权的交易，作为权益性交易核算，调整归属于母公司所有者权益和少数股东权益的账面价值以反映其在子公司中相关权益的变化。少数股东权益的调整额与支付/收到对价的公允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。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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，同时冲减商誉；与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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，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。

6. 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

（1）共同经营

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。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- A、确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- B、确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- C、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- D、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- E、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

（2）合营企业

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。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

7. 现金及现金等价物

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，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8. 外币业务和外币报表折算

（1）外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当

期损益；对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

（2）外币财务报表的折算

资产负债表日，本公司对境外子公司外币财务报表进行折算时，资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，股东权益项目除“未分配利润”外，其他项目采用发生日的即期汇率折算。

利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

现金流量表所有项目均按照现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目反映。

由于财务报表折算而产生的差额，在资产负债表股东权益项目下的“其他综合收益”项目反映。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

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。

（1）金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

本公司在初始确认时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，将金融资产分为以下三类：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。

以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，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。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，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。

初始确认后，对于该类金融资产以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。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有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。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的业务模式时，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

（3）金融负债分类和计量

本公司的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、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

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。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，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。

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

本公司衍生金融工具包括。初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体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或金融负债。

（5）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注四、35。

（6）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 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应收款项和债权投资；
- 《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；
- 租赁应收款；
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、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除外）。

预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指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。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期间为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减

值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

应收票据、应收账款和合同资产

对于应收票据、应收账款和合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据、应收账款和合同资产划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、应收票据

项目	确定组合的依据
应组合 1：银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
组合 2：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

B、应收账款及合同资产

项目	确定组合的依据
组合 1：低风险组合	合并范围内关联方款项
组合 2：采用账龄计提坏账准备的应收账款	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征

B、其他应收款

项目	确定组合的依据
组合 1：低风险组合	本组合为日常经常活动中应收取的各类押金、质保金、备用金等应收款项
组合 2：采用信用风险特征计提坏账准备的应收账款	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。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：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本公司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；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 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。

预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。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，本公司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。

核销

如果本公司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公司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，按照本公司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。

(7) 金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，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。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其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。

（8）金融资产和金融负债的抵销

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

10. 存货

（1）存货的分类

本公司存货分为在途物资、原材料、周转材料、库存商品、在产品、合同履约成本、发出商品、委托加工物资、消耗性生物资产等。

（2）存货发出的计价及摊销

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，取得存货时按照成本进行计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按先进先出法计价。

（3）存货跌价准备计提方法

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个类别存货项目计提存货跌价准备，资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货可变现净值的确认方法

存货可变现净值是按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。

11. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）投资成本确定

对于企业合并形成的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得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份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，长期股权投资成本为购买日之前所持被购买方的股权投资账面价值与购买日新增投资成本之和。

对于以企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的投资采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

本公司长期股权投资采用权益法核算时，对长期股权投资的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投资成本；对长期股权投资的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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

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；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所有者权益。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，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销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。

（3）确定对被投资单位具有控制、共同控制、重大影响的依据

控制是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等）。

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响外，均确定对被投资单位具有重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

（4）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，应当计入损益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》进行会计处理，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，应当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；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，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《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》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间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资

扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

(5) 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，本公司计提资产减值的方法见附注四、23。

12. 固定资产

(1) 固定资产的确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

(2) 固定资产分类及折旧政策

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

固定资产类别	使用年限	残值率%	年折旧率%
运输工具	4-5 年	5	19.00-23.75
电子设备	3-5 年	5	31.67-23.75
办公家具	5-6 年	5	19.00-15.83

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

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注四、23。

(4) 每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

13. 在建工程

在建工程以立项项目分类核算，成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关

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

14. 使用权资产

（1）使用权资产确认条件

本公司使用权资产是指本公司作为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：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为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。本公司作为承租人按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

（2）使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人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。

（3）使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注四、23。

15. 无形资产

本公司无形资产包括软件等。

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

16. 研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其

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

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

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日转为无形资产。

17. 长期待摊费用

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

18. 资产减值

本公司对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、使用权资产、无形资产、商誉、探明石油天然气矿区权益和井及相关设施等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

本公司于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、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，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

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，且不大于本公司确定的报告分部。

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，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

19. 职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业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。企业提供给职工配偶、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

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（3）离职后福利

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，企业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

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。

设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

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。其中，当期服务成

本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

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，本公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，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。

（4）辞退福利

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

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

（5）其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

20. 预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

预计负债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，并综合考虑与或

有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

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

21. 优先股、永续债等其他金融工具

本公司发行的金融工具按照金融工具准则进行初始确认和计量；其后，于每个资产负债表日计提利息或分派股利，按照相关具体企业会计准则进行处理。即以所发行金融工具的分类为基础，确定该工具利息支出或股利分配等的会计处理。对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都作为本公司的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理；对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益。

本公司发行金融工具，其发生的手续费、佣金等交易费用，如分类为债务工具且以摊余成本计量的，计入所发行工具的初始计量金额；如分类为权益工具的，从权益中扣除。

22. 收入的确认原则

（1）一般原则

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

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

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

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成

本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- ②本公司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本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- ④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- ⑤客户已接受该商品或服务。
- ⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产，合同资产以预期信用损失为基础计提减值，本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。

（2）具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

①提供培训服务收入确认方法

需要满足以下条件：公司根据合同约定向客户提供咨询、培训服务，且该服务销售收入金额已确定，已收到预收款项或者已取得相关收款凭证且相关经济利益很可能流入，相关咨询、培训成本能够可靠地计量。根据公司运营模式，提供培训服务收入确认分为以下两种情况：**A**、公司自行开发的客户，根据客户参加培训时签署的客户签到表确认培训服务发生，依据制定的课程种类价格表确认服务收入。**B**、公司与省级代理商合作，由代理商提供客户资源，公司提供课程培训服务，公司根据合同约定分成比例确认收入条款和客户参加培训时签署的客户签到表确认劳务收入，依据制定的课程种类价格表确认服务收入。

②销售物资收入确认方法

需要满足以下条件：**A**、公司已经根据合同约定将商品交付给购货方；**B**、销售收入金额已经确定，取得了收款和收款凭证或相关经济利益很可能流入；**C**、产品相关的成本能够可靠的计量。

③技术服务收入确认方法

公司根据合同约定提供技术服务，在客户验收或已经达到可使用状态后确认技术服务收入。

23. 合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其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该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；
- ③该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“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，计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

①本公司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。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

24. 政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，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 1 元计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值，或者确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

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

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

25. 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；且初始确认的资产和负债不会导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易；

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

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

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

26. 租赁

（1）租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间

内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

（2）本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注四、20。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；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；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；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。本公司作为出租人

本公司作为出租人时，将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

27. 公允价值计量

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。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，包括：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、投资性房地产、生物资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。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。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、缺乏流动性折价等。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：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；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；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

五. 会计政策、会计估计变更及差错更正

(一) 会计政策变更

1、企业会计准则解释第 16 号

财政部于 2022 年 11 月发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）（以下简称“解释第 16 号”）。解释第 16 号规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。对于在首次施行上述规定的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的上述交易，企业应当按照上述规定，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。上述会计处理规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

执行企业会计准则解释第 16 号对本公司财务报表无影响。

(二) 会计估计变更

本公司本期未发生会计估计变更。

六. 税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	法定税率
增值税	应纳税增值额（应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算）	6%、13%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税额	5%、7%

税 种	计税依据	法定税率
教育费附加	实际缴纳的流转税额	3%
地方教育费附加	实际缴纳的流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

合并范围内无执行不同所得税税率纳税主体的情况。

(二) 优惠税负及批文

1、增值税

根据国家税务总局关于增值税小规模纳税人减免增值税等政策有关征管事项的公告（国家税务总局公告 2023 年第 1 号）、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（财政部 税务总局公告 2023 年第 1 号）、财政部 税务总局关于增值税小规模纳税人减免增值税政策的公告（财政部 税务总局公告 2023 年第 19 号），自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，增值税小规模纳税人发生增值税应税销售行为，合计月销售额未超过 10 万元(以 1 个季度为 1 个纳税期的，季度销售额未超过 30 万元)的，免征增值税。

2、城市维护建设税及教育费附加

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 10 号公告）规定，自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，由省、自治区、直辖市人民政府根据本地区实际情况，以及宏观调控的需要，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户可以在 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、印花稅（不含证券交易印花稅）、耕地占用稅和教育費。

3、企业所得税

根据《国家税务总局关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告》（国家税务总局公告 2021 年第 8 号）自 2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，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 12.5%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税；根据《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（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。

根据财政部税务总局公告 2023 年第 12 号：对小型微利企业减按 25%计算应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。

七. 企业合并及合并财务报表

（一）本期纳入合并报表范围的子公司基本情况

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	经营地	业务性质	实收资本	持股比例%	享有的表决权%	投资额	取得方式
1	北京华宏文化传播有限公司	2	1	北京	北京	商务服务	30.00	51.00	51.00	30.00	1
2	北京云道固本咨询服务有限公司	2	1	北京	北京	咨询管理	50.00	51.00	51.00	25.50	3
3	玖零易和国际茶文化（北京）有限公司	2	1	北京	北京	科技推广	34.00	52.00	52.00	26.00	3
4	中企联盟（北京）控股有限公司	2	1	北京	北京	项目投资	3,500.00	98.57	98.57	3535.222952	2
5	大商之道玖零信息科技（三河）有限公司	2	1	河北	河北	咨询管理	50.00	51.00	51.00	25.50	1
6	九润科技产业（三河）有限公司	2	1	河北	河北	出版物销售	0.00	100.00	100.00	0.00	1

注：

企业类型：1.境内非金融子企业，2.境内金融子企业，3.境外子企业，4.事业单位，5.基建单位；

取得方式：1.投资设立，2.同一控制下的企业合并，3.非同一控制下的企业合并，4.其他

（二）重要非全资子公司情况

1、少数股东

序号	企业名称	少数股东持股比例%	当期归属于少数股东的损益	当期向少数股东支付的股利	期末累计少数股东权益
1	北京华宏文化传播有限公司	49.00	-330,141.92	--	-488,458.08
2	中企联盟（北京）控股有限公司	1.43	-7,430.27	--	47,370.72
3	大商之道玖零信息科技（三河）有限公司	49.00	-508,622.59	--	-263,622.59

2、主要财务信息

项 目	华宏文化公司	中企联盟公司	大商之道公司
-----	--------	--------	--------

	期末数/本期发生额	期初数/上期发生额	期末数/本期发生额	期初数/上期发生额	期末数/本期发生额	期初数/上期发生额
流动资产	167,209.19	218,963.16	5,048,477.38	4,355,449.19	322,675.51	--
非流动资产	46.46	1,314.07	21,713,683.65	22,446,829.99	--	--
资产合计	167,255.65	220,277.23	26,762,161.03	26,802,279.18	322,675.51	--
流动负债	864,108.87	243,371.42	2,091,000.00	1,901,304.55	860,680.80	--
非流动负债	--	--	--	--	--	--
负债合计	864,108.87	243,371.42	2,091,000.00	1,901,304.55	860,680.80	--
营业收入	492,659.74	58,097.64	--	--	715,472.34	--
净利润	-673,759.03	-323,094.19	-520,119.08	-2,949,803.54	-1,038,005.29	--
综合收益总额	-673,759.03	-323,094.19	-520,119.08	-2,961,192.95	-1,038,005.29	--
经营活动现金流量	-48,502.87	-236,313.41	521,229.10	-103,776.30	-313,037.40	--

（三）本期不再纳入合并范围的原子公司

1、原子的基本情况

序号	企业名称	注册地	业务性质	持股比例%	表决权比例%	本期不再成为子公司的原因
1	成都江洋宏海教育咨询有限公司	成都	教育咨询	51.00	51.00	--
2	成都扬帆志远教育咨询有限公司	成都	教育咨询	51.00	51.00	--

（四）本期新纳入合并范围的主体

公司名称	期末净资产	本期净利润
大商之道玖零信息科技（三河）有限公司	322,675.51	-1,038,005.29
九润科技产业（三河）有限公司	0.20	0.20

八. 财务报表主要项目注释

1. 货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	--	19,864.56
银行存款	1,817,113.88	1,155,423.42
其他货币资金	35,021.19	39,996.46
合 计	1,852,135.07	1,215,284.44
其中：存放在境外的款项总额	--	--

注 1：其他货币资金系余额系存放在证券公司和支付宝账户资金，其中：①母公司玖零未来科技产业（北京）集团股份有限公司存放于抖音平台的账户资金 2,914.16 元；②子公司

中企联盟（北京）控股有限公司存放于安信证券股份有限公司北京阜成门证券营业部及方正证券股份有限公司北京玉带河东街证券营业部的账户资金 18,901.83 元；③子公司北京华宏文化传播有限公司和成都江洋宏海教育咨询有限公司存放于小鹅通及视屏号平台账户资金 13,205.20 元。

注 2：期末余额中无抵押、质押或冻结等对使用有限制、存放在境外、有潜在回收风险的款项。

2. 应收账款

(1) 按账龄披露应收账款

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	--	3,559,946.28
1 至 2 年	700,000.00	4,849,322.41
2 至 3 年	3,400,000.00	520,000.00
3 至 4 年	520,000.00	--
小 计	4,620,000.00	8,929,268.69
减：坏账准备	1,990,000.00	2,165,341.39
合 计	2,630,000.00	6,763,927.30

(2) 按坏账准备计提方法分类披露应收账款

类 别	账 面 余 额		期 末 数		账 面 价 值
	金 额	比 例 %	金 额	预 期 信 用 损 失 率 %	
按单项计提坏账准备	1,420,000.00	30.74	1,420,000.00	100.00	--
按组合计提坏账准备	3,200,000.00	69.26	570,000.00	17.81	2,630,000.00
其中：账龄组合	3,200,000.00	69.26	570,000.00	17.81	2,630,000.00
低风险组合	--	--	--	--	--
合 计	4,620,000.00	100.00	1,990,000.00	43.07	2,630,000.00

续：

类 别	账面余额		期初数 坏账准备		账面 价值
	金额	比例%	金额	预期信用 损失率%	
按单项计提坏账准备	1,420,000.00	15.90	1,420,000.00	100.00	--
按组合计提坏账准备	7,509,268.69	84.10	745,341.39	9.93	6,763,927.30
其中：账龄组合	7,509,268.69	84.10	745,341.39	9.93	6,763,927.30
低风险组合	--	--	--	--	--
合 计	8,929,268.69	100.00	2,165,341.39	24.25	6,763,927.30

按单项计提坏账准备的应收账款

名 称	期末余额		预期信用损失率 (%)	计提理由
	账面余额	坏账准备		
宁夏苏锡威特铝业有限 公司	900,000.00	900,000.00	100.00%	经多次催 收，仍未归 还
项城市国有资产控股管 理集团有限公司	480,000.00	480,000.00	100.00%	经多次催 收，仍未归 还
天津渔阳酒业有限责任 公司	40,000.00	40,000.00	100.00%	经多次催 收，仍未归 还
合 计	1,420,000.00	1,420,000.00		/

续：

名 称	期初余额		预期信用损失率 (%)	计提理由
	账面余额	坏账准备		
宁夏苏锡威特铝业有限 公司	900,000.00	900,000.00	100.00%	经多次催 收，仍未归 还
项城市国有资产控股管 理集团有限公司	480,000.00	480,000.00	100.00%	经多次催 收，仍未归 还
天津渔阳酒业有限责任 公司	40,000.00	40,000.00	100.00%	经多次催 收，仍未归 还
合 计	1,420,000.00	1,420,000.00		/

按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例%		金额	比例%	
1 年以内	--	--	--	3,559,946.28	47.41	355,341.39
1 至 2 年	700,000.00	21.87	70,000.00	3,949,322.41	52.59	390,000.00
2 至 3 年	2,500,000.00	78.13	500,000.00	--	--	--
合 计	3,200,000.00	100.00	570,000.00	7,509,268.69	100.00	745,341.39

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	期初数	本期变动金额			期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提	1,420,000.00	--	--	--	1,420,000.00
组合计提	745,341.39	--	175,341.39	--	570,000.00
合 计	2,165,341.39	--	175,341.39	--	1,990,000.00

(4) 本期实际核销的应收账款：无。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款

债务人名称	账面余额	占应收账款合 计的比例%	坏账准备
地豪能源股份有限公司	2,500,000.00	54.11	500,000.00
宁夏苏锡威特铝业有限公司	900,000.00	19.48	900,000.00
兰州威特焊材科技股份有限公司	700,000.00	15.15	70,000.00
项城市国有资产控股管理集团有限公司	480,000.00	10.39	480,000.00
天津渔阳酒业有限责任公司	40,000.00	0.87	40,000.00
合 计	4,620,000.00	100.00	1,990,000.00

3. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金 额	比例%		金 额	比例%	
1 年以内（含 1 年）	18,894.99	100.00	--	2,445,571.26	99.58	--
1 至 2 年	--	--	--	10,358.54	0.42	--
合 计	18,894.99	100.00	--	2,455,929.80	100.00	--

(2) 按欠款方归集的期末余额前两名的预付款项

债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例%	坏账准备
北京正己律师事务所	10,000.00	52.92	--
泰安市芳华企业管理咨询有限公司	8,894.99	47.08	--
合 计	18,894.99	100.00	--

4. 其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息	442,512.41	140,619.60
应收股利	--	--
其他应收款项	2,469,173.54	2,200,254.90
合 计	2,911,685.95	2,340,874.50

(1) 应收利息

项 目	期末余额	期初余额
拆借款项	474,170.96	159,000.00
小 计	474,170.96	140,619.60
减：坏账准备	31,658.55	18,380.40
合 计	442,512.41	140,619.60

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	18,380.40	--	--	18,380.40
期初余额在本期	--	--	--	--
—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	13,278.15	--	--	13,278.15
本期转回	--	--	--	--
本期转销	--	--	--	--
本期核销	--	--	--	--
其他变动	--	--	--	--
期末余额	31,658.55	--	--	31,658.55

(2) 其他应收款

按账龄披露其他应收款

账 龄	期末数		期初数	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年以内（含 1 年）	1,391,380.26	94,733.09	864,666.36	183,852.91
1 至 2 年	549,059.26	131,032.88	2,861,548.00	1,632,978.20
2 至 3 年	2,707,800.00	2,539,000.00	2,225,844.80	2,159,073.14
3 至 4 年	2,031,175.80	1,533,675.80	328,199.99	164,100.00
4 至 5 年	328,199.99	240,000.00	300,000.00	240,000.00
5 年以上	300,000.00	300,000.00	--	--
合 计	7,307,615.31	4,838,441.77	6,580,259.15	4,380,004.25

按坏账准备计提方法分类披露其他应收款

类 别	期末余额		账面价值
	坏账准备		
	金额	比例%	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	3,676,219.40	50.31	--
其中：账龄组合	3,631,395.91	49.69	2,469,173.54
低风险组合	3,229,118.57	44.19	2,066,896.20
合 计	402,277.34	5.50	402,277.34
	7,307,615.31	100.00	2,469,173.54

续：

类 别	账 面 余 额		期 初 余 额		账 面 价 值
	金 额	比 例 %	坏 账 准 备		
			金 额	预 期 信 用 损 失 率 %	
单项计提坏账准备的其他应收款	3,837,117.44	58.31	3,837,117.44	100.00	--
按信用风险特征组合计提坏账准备 的其他应收款	2,743,141.71	41.69	542,886.81	19.79	2,200,254.90
其中：账龄组合	2,335,148.81	35.49	542,886.81	23.25	1,792,262.00
低风险组合	407,992.90	6.20	--	--	407,992.90
合 计	6,580,259.15	100.00	4,380,004.25	70.96	2,200,254.90

单项计提坏账准备的其他应收款

债务人名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	计提理由

债务人名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	
北京前沿移动教育科技有限公司	3,676,219.40	3,676,219.40	100.00	多次催款，对方经营困难
合计	3,676,219.40	3,676,219.40	100.00	--

按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

其他应收款坏账准备计提情况

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	542,886.81	--	3,837,117.44	4,380,004.25
期初余额在本期	--	--	--	--
—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	619,335.56	--	--	619,335.56
本期转回	--	--	160,898.04	160,898.04
本期转销	--	--	--	--
本期核销	--	--	--	--
其他变动	--	--	--	--
期末余额	1,162,222.37	--	3,676,219.40	4,838,441.77

按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款项合计的比例%	坏账准备
北京前沿移动教育科技有限公司	往来款	3,676,219.40	1年以内、1至2年、2至3年、3至4年	50.31	3,676,219.40
郑嘉川	股权转让款	1,180,000.00	1年以内	16.15	59,000.00
中盛国和（北京）文化传播有限公司	往来借款	1,146,000.00	1至2年、2至3年、3至4年	15.68	487,600.00
魏爱	往来借款	771,600.00	1至2年、2至3年、3至4年、4至5年、5年以上	10.56	602,000.00
河南玖零文焕传播有限公司	往来借款	117,424.00	1至2年	1.61	11,742.40

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应 收款项合 计的比 例%	坏账准备
合 计	--	6,891,243.40	--	94.30	4,836,561.80

5. 存货

(1) 存货分类

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	659,243.52	--	659,243.52	558,551.36	--	558,551.36
合 计	659,243.52	--	659,243.52	558,551.36	--	558,551.36

6. 其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	--	28,423.49
待认证进项税额	3,837.85	14,045.29
合 计	3,837.85	42,468.78

7. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对合营企业投资	--			
对联营企业投资	29,060,994.98	200,000.00	346,590.33	28,914,404.65
小 计	29,060,994.98	200,000.00	346,590.33	28,914,404.65
减：长期股权投资减值准备	6,895,636.97	166,830.70	--	7,062,467.67
合 计	22,165,358.01	33,169.30	346,590.33	21,851,936.98

(2) 长期股权投资明细

被投资单位	投资成本	期初余额	追加投资	减少投资	权益法下 确认的投 资损益	本期增减变动		宣告发放 现金股利 或利润	计提减 值准备	其他	期末余额	减值准备 期末余额
						其他综 合收益 调整	其他权 益变动					
一、合营企业	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
二、联营企业	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
北京前沿移动教 育科技有限公司	11,818,428.00	8,263,822.06	--	--	-173,768.56	--	--	--	--	--	8,090,053.50	7,062,467.67
兰州威特焊材科 技股份有限公司	25,621,120.02	20,665,930.16	--	--	-110,239.61	--	--	--	--	--	20,555,690.55	--
河南文映企业管 理咨询有限公司	310,000.00	131,242.76	155,000.00	--	-62,582.16	--	--	--	--	--	223,660.60	--
杭州玖零企业管 理咨询有限公司	45,000.00	--	45,000.00	--	--	--	--	--	--	--	45,000.00	--
合 计	37,794,548.02	29,060,994.98	200,000.00	--	-346,590.33	--	--	--	--	--	28,914,404.65	7,062,467.67

8. 其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项 目	期末余额	期初余额
深圳太医令丞生物医药有限公司	--	989,694.52
合 计	--	989,694.52

说明：2023 年 9 月 13 日，其他权益工具的持有者即中企联盟（北京）控股有限公司与郑嘉川签订了《股权转让协议书》，双方约定由其按照 128 万元的价格购买全部股权。目前正在办理工商变更中。

9. 固定资产

项 目	期末账面价值	期初账面价值
固定资产	60,136.50	77,518.65
固定资产清理	--	--
合 计	60,136.50	77,518.65

(1) 固定资产

固定资产情况

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	1,209,828.50	12,033.63	163,794.94	1,058,067.19
其中：运输工具	871,140.00	--	--	871,140.00
电子设备	174,598.15	12,033.63	5,453.59	181,178.19
办公设备	164,090.35	--	158,341.35	5,749.00
二、累计折旧合计	1,132,309.85	13,246.05	147,625.21	997,930.69
其中：运输工具	826,602.27	980.73	--	827,583.00
电子设备	157,754.30	12,265.32	5,180.93	164,838.69
办公设备	147,953.28	--	142,444.28	5,509.00
三、固定资产账面净值合计	77,518.65	--	--	60,136.50
其中：运输工具	44,537.73	--	--	43,557.00
电子设备	16,843.85	--	--	16,339.50
办公设备	16,137.07	--	--	240.00
四、固定资产减值准备合计	--	--	--	--
其中：运输工具	--	--	--	--
电子设备	--	--	--	--
办公设备	--	--	--	--
五、固定资产账面价值合计	77,518.65	--	--	60,136.50
其中：运输工具	44,537.73	--	--	43,557.00

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
电子设备	16,843.85	--	--	16,339.50
办公设备	16,137.07	--	--	240.00

10. 无形资产

项 目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、原价合计	742,497.64	54,300.00	--	796,797.64
其中：软件	742,497.64	--	--	742,497.64
平台数字账号	--	54,300.00	--	54,300.00
二、累计摊销合计	362,971.59	58,969.91	--	421,941.50
其中：软件	362,971.59	58,969.91	--	421,941.50
数字账号	--	--	--	--
三、无形资产减值准备合计	---	--	--	--
其中：软件	--	--	--	--
数字账号	--	--	--	--
四、账面价值合计	379,526.05	--	--	374,856.14

11. 商誉

（1）商誉账面价值

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
成都扬帆志远教育咨询有限公司	156,449.84	--	156,449.84	--
成都江洋宏海教育咨询有限公司	463,787.33	--	463,787.33	--
合 计	620,237.17	--	620,237.17	--

（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
成都扬帆志远教育咨询有限公司	156,449.84	--	156,449.84	--
成都江洋宏海教育咨询有限公司	--	--	--	--
合 计	156,449.84	--	156,449.84	--

12. 长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额	其他减少的原因
-----	------	-------	-------	-------	------	---------

项 目	期初余额	本期 增加额	本期 摊销额	其他 减少额	期末余额	其他减少 的原因
软件服务费	42,142.37	--	29,536.24	--	12,606.13	--
合 计	42,142.37	--	29,536.24	--	12,606.13	--

13. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

已确认递延所得税资产和递延所得税负债

项 目	期末余额		期初余额	
	递延所得税 资产/负债	可抵扣/应纳税 暂时性差异	递延所得税 资产/负债	可抵扣/应纳税 暂时性差异
一、递延所得税资产				
坏账准备	1,715,025.08	6,860,100.32	1,187,928.48	4,751,713.92
广告宣传费	--	--	28,993.08	871,593.55
小 计	1,715,025.08	6,860,100.32	1,216,921.56	5,623,307.47
二、递延所得税负债	--	--	--	--
--	--	--	--	--
小 计	1,715,025.08	6,860,100.32	1,216,921.56	5,623,307.47

14. 短期借款

(1) 短期借款分类

借款类别	期末余额	期初余额
信用借款	2,309,972.63	2,582,000.00
合 计	2,309,972.63	2,582,000.00

(2) 信用借款

债权单位	利率	期末余额	开始日期	截止日期	备注
中国建设银行北 京光华支行	3.8%	2,309,972.63	2023-07-13	2024-07-13	--
合 计	--	2,309,972.63	2023-07-13	2024-07-13	--

15. 应付账款

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	51,518.00	112,545.2
1 至 2 年	--	--
2 至 3 年	--	30,000.00
3 年以上	30,000.00	60,000.00

账 龄	期末余额	期初余额
合 计	81,518.00	202,545.29

账龄超过 1 年的重要应付账款

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
湖南九尚全脑教育科技有限公司	15,000.00	未结算
京至善养老产业咨询有限公司	15,000.00	未结算
合 计	30,000.00	--

16. 合同负债

项 目	期末余额	期初余额
预收培训课程款	765,735.94	1,319,495.59
合 计	765,735.94	1,319,495.59

账龄超过 1 年的重要合同负债

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
赤峰玖零互生文化传媒有限公司	61,500.00	报名还未参加课程培训
合 计	61,500.00	--

17. 应付职工薪酬

(1) 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	584,582.85	2,136,377.19	2,496,337.36	224,622.68
离职后福利-设定提存计划	--	170,763.25	160,956.54	9,806.71
辞退福利	--	30,000.00	30,000.00	--
合 计	584,582.85	2,337,140.44	2,687,293.90	234,429.39

(2) 短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	584,582.85	1,980,850.74	2,346,832.48	218,601.11
职工福利费	--	18,562.21	18,562.21	--
社会保险费	--	104,929.24	98,907.67	6,021.57
其中：医疗及生育保险费	--	101,091.96	95,245.49	5,846.47
工伤保险费	--	3,837.28	3,662.18	175.10
其他	--	--	--	--
住房公积金	--	32,035.00	32,035.00	--

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工会经费和职工教育经费	--	--	--	--
短期带薪缺勤	--	--	--	--
短期利润分享计划	--	--	--	--
其他短期薪酬	--	--	--	--
合 计	584,582.85	2,136,377.19	2,496,337.36	224,622.68

(3) 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
离职后福利	--	--	--	--
其中：基本养老保险费	--	164,864.34	155,369.89	9,494.45
失业保险费	--	5,898.91	5,586.65	312.26
合 计	--	170,763.25	160,956.54	9,806.71

18. 应交税费

项 目	期初余额	本期应交	本期已交	期末余额
增值税	--	9,989.96	4,725.34	5,264.62
企业所得税	1,824,357.13	0.01	1,824,357.13	0.01
城市维护建设税	--	192.22	152.83	39.39
教育费附加	--	65.29	65.29	--
地方教育费附加	--	43.53	43.53	-
印花税	--	420.00	420.00	--
个人所得税	1,821.81	21,876.21	18,035.00	5,663.02
合 计	1,826,178.94	32,587.22	1,847,799.12	10,967.04

19. 其他应付款

类 别	期末余额	期初余额
应付利息	--	--
应付股利	--	--
其他应付款	8,172,670.75	10,543,239.29
合 计	8,172,670.75	10,543,239.29

(1) 其他应付款项

按款项性质列示

项 目	期末余额	期初余额
往来款及代垫款	8,143,474.65	9,260,356.02
代收款	--	1,179,476.93
代扣个人款项	--	96,533.78

项 目	期末余额	期初余额
已报销未付款	29,196.10	6,872.56
合 计	8,172,670.75	10,543,239.29

账龄超过 1 年的重要其他应付款项

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
九零宏阳实业（北京）有限公司	6,492,901.47	资金紧张
林姝宏	1,000,000.00	资金紧张
合 计	7,492,901.47	--

20. 其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
待转销项税额	4,636.65	9,120.00

21. 实收资本

投资者名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	比例%			投资金额	比例%
股份总数	47,277,650.00	100.00	--	--	47,277,650.00	100.00
合 计	47,277,650.00	100.00	--	--	47,277,650.00	100.00

22. 资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本（或股本）溢价	4,503,116.03	--	--	4,503,116.03
合 计	4,503,116.03	--	--	4,503,116.03

23. 其他综合收益

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	备注
其他权益工具投资公允价值变动	-10,142.77	--	-10,142.77	--	--
合 计	-10,142.77	--	-10,142.77	--	--

24. 盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积金	2,244,166.11	--	--	2,244,166.11
合 计	2,244,166.11	--	--	2,244,166.11

25. 未分配利润

项 目	本期金额	上期金额
-----	------	------

项 目	本期金额	上期金额
上年年末余额	-31,602,267.29	-15,247,334.42
期初调整金额	--	--
本期期初余额	-31,602,267.29	-15,247,334.42
本期增加额	-1,179,940.08	-16,354,932.87
其中：本期净利润转入	-1,455,955.57	-16,354,932.87
其他调整因素	--	--
其他综合收益结转留存	-10,142.77	--
收益	286,158.26	--
其他	--	--
本期减少额	--	--
其中：本期提取盈余公积数	--	--
本期提取一般风险准备	--	--
本期分配现金股利数	--	--
转增资本	--	--
其他减少	--	--
本期期末余额	-32,782,207.37	-31,602,267.29

26. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入、营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,186,459.85	629,520.14	22,003,906.64	12,333,597.40
其他业务	--	--	--	--
合 计	2,186,459.85	629,520.14	22,003,906.64	12,333,597.40

(2) 按类型划分

主要产品类型（或行业）	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务：				
线上课程	111,499.63	--	3,172,353.63	2,315,201.05
培训课程	1,496,161.84	574,867.12	18,773,455.37	9,990,717.69
其他	578,798.38	54,653.02	58,097.64	27,678.66
小 计	2,186,459.85	629,520.14	22,003,906.64	12,333,597.40
其他业务：				
--	--	--	--	--
小 计	--	--	--	--
合 计	2,186,459.85	629,520.14	22,003,906.64	12,333,597.40

27. 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城建税	192.22	7,770.05
教育费附件	65.29	4,106.37
地方教育费附件	43.53	2,737.59
印花税	420.00	25.80
合 计	721.04	14,639.81

28. 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,313,143.78	471,838.33
折旧费及无形资产摊销	14,131.10	7,699.71
长期待摊费用摊销	21,132.15	34,097.76
广告宣传费	-7,888.78	43,649.00
业务招待费	15,459.00	16,445.04
办公费	26,053.73	15,752.99
差旅费	103,649.85	42,218.21
车辆费	35,259.50	27,921.20
租赁费	--	129,384.66
咨询服务费	172,071.08	--
技术服务费	29,201.47	--
返利及佣金	64,917.25	--
其他	1,017.57	182,916.59
合 计	1,788,147.70	971,923.49

29. 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,023,996.66	6,541,169.79
折旧费	7,758.79	67,005.75
无形资产摊销	50,326.07	58,969.77
长期待摊费用摊销	8,404.09	15,638.88
业务招待费	11,767.79	59,342.43
办公费	192,544.49	356,443.24
差旅费	157,324.43	112,079.42
车辆费	31,464.22	71,330.93
服务费	853,555.06	1,093,692.08
租赁费用及物业费	16,336.00	371,951.38
宣传费	0.00	230,000.00
其他	152,875.33	510,968.41

项 目	本期发生额	上期发生额
合计	2,506,352.93	9,488,592.08

30. 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	103,312.17	98,696.91
减：利息收入	315,979.67	29,798.19
手续费及其他	6,266.74	12,919.95
合 计	-206,400.76	81,818.67

31. 其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额
个人所得税手续费返还	--	1,245.42
增值税加计扣除	--	8,250.31
减免增值税及附加税	3,100.77	5,541.43
政府补助	--	28,000.00
合 计	3,100.77	43,037.16

32. 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-346,590.33	-889,676.47
处置长期股权投资产生的投资收益	--	-1,744,548.37
处置子公司产生的投资收益	384,536.62	--
其他	--	53,826.72
合 计	37,946.29	-2,580,398.12

33. 信用减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-435,881.68	-5,957,760.07
合 计	-435,881.68	-5,957,760.07

34. 资产减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
商誉减值损失	--	-156,449.84
长期股权投资减值损失	-166,830.70	-6,895,636.97
合 计	-166,830.70	-7,052,086.81

35. 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
无需支付的款项	69,312.62	224,417.60	69,312.62
与企业日常活动无关的政府补助	94,500.00	--	94,500.00
其他	17,355.73	746.15	17,355.73
合 计	181,168.35	225,163.75	181,168.35

与企业日常活动无关的政府补助明细

项 目	本期发生额	上期发生额
人才奖励	94,500.00	--
合 计	94,500.00	--

36. 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
行政性罚款、滞纳金	5.46	85.15	5.46
非常损失	105,193.99	--	105,193.99
其他	--	191.34	--
合 计	105,199.45	276.49	105,199.45

37. 所得税费用

（1）所得税费用

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	0.01	1,845,731.78
递延所得税调整	-532,820.90	-1,134,280.57
其他	--	--
合 计	-532,820.90	711,451.21

（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	-3,017,577.62
按法定/适用税率计算的所得税费用	-754,394.41
子公司适用不同税率的影响	--
调整以前期间所得税的影响	-423,850.49
非应税收入的影响	86,647.58
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	25,182.13
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-165,968.52
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	699,562.81

项 目	本期发生额
其他	---
合 计	-532,820.90

38. 本年非经常性损益明细表

项 目	金 额	说明
非流动性资产处置损益	540,986.46	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免	--	
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	94,500.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	315,170.96	
本公司取得子公司、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	--	
非货币性资产交换损益	--	
委托他人投资或管理资产的损益	--	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	--	
债务重组损益	--	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	--	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	--	
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	--	
与本公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	--	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	--	
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	160,898.04	
对外委托贷款取得的损益	--	
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	--	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	--	
受托经营取得的托管费收入	--	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-18,531.10	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	--	
小 计	1,093,024.36	
减：所得税影响额	0.01	
少数股东权益影响额（税后）	4,956.83	
合 计	1,088,067.52	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43 号）的规定执行

39. 净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率%	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-6.71%	-0.0308	-0.0308
扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润	-11.73%	-0.0538	-0.0538

40. 现金流量表项目注释

（1）收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
利息收入	3,528.21	5,759.96
经营性往来款	6,082,017.71	14,951,971.97
政府补助	94,500.00	28,000.00
退押金及服务费等	10,118.68	253,613.54
其他	--	52,170.03
合 计	6,190,164.60	15,291,515.50

（2）支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
付现费用	2,547,420.85	3,918,748.62
备用金	124,076.91	110,020.00
经营性往来款	2,270,881.73	8,354,563.77
合 计	4,942,379.49	12,383,332.39

41. 合并现金流量表相关事项

（1）现金流量表补充资料

项 目	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-2,484,756.72	-16,920,436.60
加：资产减值损失	166,830.70	7,052,086.81
信用减值损失	435,881.68	5,957,760.07
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	13,246.05	74,705.46
使用权资产折旧	--	--

项 目	本期发生额	上期发生额
无形资产摊销	58,969.91	58,969.71
长期待摊费用摊销	29,536.24	49,736.70
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）	--	--
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	--	--
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	--	--
财务费用（收益以“－”号填列）	-204,136.05	614,096.91
投资损失（收益以“－”号填列）	-37,946.29	2,580,398.12
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-532,820.91	-1,134,280.57
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）	-100,692.16	-14,884.78
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	1,447,507.90	-6,630,509.30
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	3,124,290.23	8,619,399.88
其他	--	--
经营活动产生的现金流量净额	1,915,910.58	307,042.41
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本	--	--
一年内到期的可转换公司债券	--	--
使用权资产	--	--
3. 现金及现金等价物净变动情况：	--	--
现金的期末余额	1,852,135.07	1,215,284.44
减：现金的期初余额	166,917.03	1,331,642.95
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	1,685,218.04	-116,358.51

（2）现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	1,852,135.07	1,215,284.44
其中：库存现金	--	19,864.56
可随时用于支付的银行存款	1,817,113.88	1,155,423.42
可随时用于支付的其他货币资金	35,021.19	39,996.46
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	1,852,135.07	1,215,284.44

九. 或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在其他应披露的或有事项。

十. 资产负债表日后事项

截至 2024 年 4 月 28 日（董事会批准报告日），本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十一. 关联方关系及其交易

一. 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例%	母公司对本公司的表决权比例%
林姝宏	中国	不涉及	不涉及	68.51	68.51
付开虎	中国	不涉及	不涉及	14.24	14.24

本公司的最终控制方为林姝宏及付开虎。

第一大股东林姝宏持有公司 32,389,980.00 股股份，占公司总股本 68.51%；第二大股东付开虎持有公司 6,731,219.00 股股份，占公司总股本 14.24%。林姝宏与付开虎系夫妻关系，两人共计持有公司 82.75%的股份。林姝宏担任公司董事长，付开虎担任公司董事、总经理，可以通过公司股东大会决议、董事会决议等方式控制公司，能够对公司的重大事项、财务、经营政策及人事任免方面产生重大影响，故林姝宏、付开虎为公司共同实际控制人。

二. 本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见附注七、（一）。

三. 本公司的合营企业、联营企业情况

（1）重要的合营企业或联营企业基本信息

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		表决权比例%
				直接	间接	
一、合营企业						
--	--	--	--	--	--	--
二、联营企业						
北京前沿移动教育科技有限公司	北京	北京	咨询	34.00	--	34.00
兰州威特焊材科技股份有限公司	甘肃	甘肃	材料	23.88	--	23.88
河南文映企业管理咨询有限公司	河南	河南	咨询	31.00	--	31.00
杭州玖零企业管理咨询有限公司	浙江	浙江	咨询	25.00	--	25.00

重要的合营企业或联营企业财务信息详见附注七（二）2、。

四、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
韩忠智	公司持股 0.95% 的股东，并担任董事、副总经理、财务负责人。曾任公司控股子公司合一安亲（北京）教育科技有限公司（2019 年 12 月公司进行股权转让，现持股 20%）董事。曾任控股子公司创达控股股份有限公司（2019 年 8 月 2 日已注销）董事长、法定代表人。曾任控股子公司创达盛世（北京）科技有限公司（2019 年 7 月公司进行股权转让）董事长、经理、法定代表人。
张海军	公司持股 4.67% 的股东。
刘俊美	公司持股 0.12% 的股东。曾任公司控股子公司合一安亲云科技（北京）有限公司（2019 年 10 月公司进行股权转让）监事。曾任公司控股子公司合一安亲（北京）教育科技有限公司（2019 年 12 月公司进行股权转让）监事会主席。公司控股子公司北京云道固本管理咨询有限公司监事
胡晓丹	公司持股 4.67% 的股东，并担任公司监事
李雪峰	公司持股 0.48% 的股东
范宇	董事
李玲	董事、董事会秘书
九零宏阳实业（北京）有限公司	公司持股 2.88% 的股东，股东、董事长林姝宏持股 55%
中国盛和（北京）文化传播有限公司	公司持股 2.11% 的股东
王京武	公司持股 0.47% 的股东
深圳太医令丞生物医药有限公司	子公司中企联盟（北京）控股有限公司持股 10% 的公司
太极小镇资产管理有限公司	公司股东、董事长林姝宏、股东九零宏阳实业（北京）有限公司分别持股 11%、88.50%，且公司股东、董事长林姝宏担任董事长及法定代表人，公司股东、董事、副总经理刘俊美担任董事的公司
觉悟十方科技产业（北京）有限公司	股东、董事、总经理付开虎、股东胡晓丹分别持股 50%、27%，且公司股东、董事、总经理付开虎担任监事的公司
三弦资产控股股份有限公司	股东、董事、总经理付开虎持股 1.328% 的公司
河北报关协会	郑志任会长的组织
三弦互强投资股份有限公司	股东、董事、总经理付开虎持股 0.9852% 的公司
三弦智慧文化控股股份有限公司	股东、董事、总经理付开虎持股 1.6% 的公司
上海若秒投资管理中心（普通合伙）	股东、董事、总经理付开虎持股 16.67% 的公司，且为合伙人（已于 2020 年 8 月 20 日注销）
灵性实业（上海）有限公司	股东、董事、总经理付开虎持股 6% 的公司

关联方名称	与本公司关系
财智丽实业（上海）有限公司	股东、董事、总经理付开虎持股 10%并担任董事的公司
扬州莲都养生会所管理有限公司	股东、董事长林姝宏持股 14%的公司
武汉智慧思八达企业管理咨询有限公司	股东、董事、总经理付开虎持股 20%的公司（已于 2017 年 10 月 31 日注销）
苏州工业园区鼎晟天秤创业投资合伙企业（有限合伙）	股东、董事、总经理付开虎持股 3.45%的公司，且为该公司合伙人
一步文化传播（上海）有限公司	公司董事、副总经理、董事会秘书韩忠智持股 35%的公司
北京明德祥瑞科技服务有限公司	公司股东、董事胡晓丹持股 93.12%，并担任经理、执行董事、法定代表人的公司（已注销）

五. 关联交易情况

（1）关联采购与销售情况

A、出售商品、提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额 金额 (万元)	上期发生额 金额 (万元)
兰州威特焊材科技股份有限公司	培训费	公平市场定价	--	754,716.96
中盛国和（北京）文化传播有限公司	利息收入	公平市场定价	159,000.00	159,000.00

六. 关联方应收应付款项

（1）应收关联方款项

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	北京前沿移动教育科技有限公司	3,676,219.40	3,676,219.40	4,352,517.44	4,352,517.44
应收账款	兰州威特焊材科技股份有限公司	700,000.00	70,000.00	1,700,000.00	294,000.00
其他应收款	中盛国和（北京）文化传播有限公司	1,146,000.00	487,600.00	955,000.00	119,792.90
其他应收款	胡晓丹	90,265.56	--	100,020.00	5,001.00
其他应收款	李继涛	--	--	20,000.00	--

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	李玲	11,754.00	--	3,400.00	--
其他应收款	范宇	34,004.88	--	--	--

(2) 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	九零宏阳实业（北京）有限公司	6,871,901.47	4,744,811.93
其他应付款	林姝宏	1,240,000.00	1,000,000.00
其他应付款	陈成		472,912.40
其他应付款	黄琳		1,925,010.03
其他应付款	李玲		140,000.00

十二. 母公司财务报表的主要项目附注

1、应收账款

(1) 按账龄披露应收账款

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内		865,093.05
1 至 2 年	700,000.00	1,842,960.00
2 至 3 年	900,000.00	
小 计	1,600,000.00	2,708,053.05
减：坏账准备	970,000.00	1,210,598.73
合 计	630,000.00	1,497,454.32

(2) 按坏账准备计提方法分类披露应收账款

类 别	账面余额		期末数 坏账准备		账面 价值
	金额	比例%	金额	预期信用 损失率%	
按单项计提坏账准备	900,000.00	56.25	900,000.00	100.00	--
按组合计提坏账准备	700,000.00	43.75	70,000.00	10.00	630,000.00
其中：账龄组合	700,000.00	43.75	70,000.00	10.00	630,000.00
低风险组合	--	--	--	--	--
合 计	1,600,000.00	100.00	970,000.00	60.63	630,000.00

续：

类 别	期初数
-----	-----

	账面余额		坏账准备		账面 价值
	金额	比例%	金额	预期信用 损失率%	
按单项计提坏账准备	900,000.00	33.23	900,000.00	100.00	--
按组合计提坏账准备	1,808,053.05	66.77	310,598.73	17.18	1,497,454.32
其中：账龄组合	1,808,053.05	66.77	310,598.73	17.18	1,497,454.32
低风险组合	--	--	--	--	--
合 计	2,708,053.05	100.00	1,210,598.73	44.70	1,497,454.32

按单项计提坏账准备的应收账款：

名 称	账面余额	期末余额		计提理由
		坏账准备	预期信用损失率（%）	
宁夏苏锡威特铝业有 限公司	900,000.00	900,000.00	100.00	经多次催 收，仍未归 还
合 计	900,000.00	900,000.00	--	--

续：

名 称	账面余额	年初余额		计提理由
		坏账准备	预期信用损失率（%）	
宁夏苏锡威特铝业有 限公司	900,000.00	900,000.00	100.00	经多次催 收，仍未归 还
合 计	900,000.00	900,000.00	--	--

按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例%		金额	比例%	
1 年以内	--	--	--	908,053.05	50.22	220,598.73
1 至 2 年	700,000.00	100.00	70,000.00	900,000.00	49.78	90,000.00
2 至 3 年	--	--	--	--	--	--
合 计	700,000.00	100.00	570,000.00	1,808,053.05	100.000	310,598.73

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	期初数	本期变动金额			期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提	900,000.00	--	--	--	900,000.00

类 别	期初数	本期变动金额			期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	
组合计提	310,598.73	--	-240,598.73	--	70,000.00
合 计	1,210,598.73	--	-240,598.73	--	970,000.00

(4) 本期实际核销的应收账款：无。

(5) 按欠款方归集的期末余额前两名的应收账款

债务人名称	账面余额	占应收账款合 计的比例%	坏账准备
宁夏苏锡威特铝业有限公司	900,000.00	56.25	900,000.00
兰州威特焊材科技股份有限公司	700,000.00	43.75	70,000.00
合 计	1,600,000.00	100.00	970,000.00

2、其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息	7,336.60	--
应收股利	--	--
其他应收款项	3,056,474.91	2,585,670.78
合 计	3,063,811.51	2,585,670.78

应收利息

项 目	期末余额	期初余额
拆借款项	7,722.74	--
小 计	7,722.74	--
减：坏账准备	386.14	--
合 计	7,336.60	--

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	--	--	--	--
期初余额在本期	--	--	--	--
—转入第二阶段	--	--	--	--
—转入第三阶段	--	--	--	--
—转回第二阶段	--	--	--	--
—转回第一阶段	--	--	--	--

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)	
本期计提	386.14	--	--	386.14
本期转回	--	--	--	--
本期转销	--	--	--	--
本期核销	--	--	--	--
其他变动	--	--	--	--
期末余额	386.14			386.14

其他应收款

按账龄披露其他应收款

账 龄	期末数		期初数	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年以内（含 1 年）	866,121.59	35,547.24	2,573,018.36	159,772.07
1 至 2 年	2,359,933.45	231,032.88	154,548.00	10,323.50
2 至 3 年	80,800.00	12,000.00	1,152,117.44	1,152,117.44
3 至 4 年	856,175.80	856,175.80	28,199.99	--
4 至 5 年	28,199.99	--	--	--
5 年以上	--	--	--	--
合 计	4,191,230.83	1,134,755.92	3,907,883.79	1,322,213.01

按坏账准备计提方法分类披露其他应收款

类 别	账面余额		期末余额		账面价值
	金 额	比例%	坏账准备		
			金 额	预期信用 损失率%	
单项计提坏账准备的其他应收款	1,099,219.40	26.23	1,099,219.40	100.00	--
按信用风险特征组合计提坏账准备 的其他应收款	3,092,011.43	73.77	35,536.52	1.21	2,912,688.23
其中：账龄组合	300,401.55	7.17	35,536.52	11.83	264,865.03
低风险组合	2,791,609.88	66.61	--	--	2,647,823.20
合 计	4,191,230.83	100.00	1,134,755.92	28.04	2,912,688.23

续：

类 别	账面余额		期初余额		账面价值
			坏账准备		
	金额	比例%	金额	预期信用 损失率%	

单项计提坏账准备的其他应收款	1,260,117.44	32.25	1,260,117.44	100.00	--
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	2,647,766.35	67.75	62,095.57	2.35	2,585,670.78
其中：账龄组合	222,539.33	5.69	62,096.57	27.9	160,442.76
低风险组合	2,425,227.02	62.06	--	--	2,647,823.20
合 计	3,907,883.79	100.00	1,322,213.01	33.83	2,585,670.78

单项计提坏账准备的其他应收款

债务人名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	
北京前沿移动教育科技有限公司	1,099,219.40	1,099,219.40	100.00	多次催款，对方经营困难
合计	1,099,219.40	1,099,219.40	100.00	--

按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

其他应收款坏账准备计提情况

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	62,095.57	--	1,260,117.44	1,322,213.01
期初余额在本期	--	--	--	--
—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	--	--	--	--
本期转回	26,559.05	--	160,898.04	187,457.09
本期转销	--	--	--	--
本期核销	--	--	--	--
其他变动	--	--	--	--
期末余额	35,536.52		1,099,219.40	1,134,755.92

按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款项合计的比例%	坏账准备
中企联盟（北京）控股有限公司	退资款	1,850,000.00	1至2年	45.71	--

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应 收款项合 计的比 例%	坏账准备
北京前沿移动教育科技有限公司	往来借款	1,099,219.40	1至2年、2至3 年、3至4年	27.16	1,099,219.40
北京华宏文化传播有限公司	往来款	724,906.14	1年以内	17.30	--
河南玖零文化传播有限公司	往来款	117,424.00	1至2年	2.90	11,742.40
中盛国和（北京）文化传播 有限公司	往来款	101,000.00	1至2年	2.50	10,100.00
合 计	--	3,892,549.54	--	92.87	1,121,061.80

3、长期股权投资

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对子公司投资	36,167,229.52	255,000.00	--	36,422,229.52
对合营企业投资	--	--	--	--
对联营企业投资	8,395,064.82	155,000.00	-236,350.72	8,313,714.10
小 计	44,562,294.34	--	--	44,735,943.62
减：长期股权投资减值准备	6,895,636.97	166,830.70	--	7,062,467.67
合 计	37,666,657.37	243,169.30	-236,350.72	37,673,475.95

（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
北京云道固本管理咨询有限 公司	255,000.00	--	--	255,000.00	--	--
中企联盟（北京）控股有限 公司	35,352,229.52	--	--	35,352,229.52	--	--
玖零易和国际茶文化（北京） 有限公司	260,000.00	--	--	260,000.00	--	--
北京华宏文化传播有限公司	300,000.00	--	--	300,000.00	--	--
大商之道玖零信息科技（三 河）有限公司	--	255,000.00	--	255,000.00	--	--
合 计	36,167,229.52	255,000.00	--	36,422,229.52	--	--

(2) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	追加/新增 投资	减少投资	权益法下 确认的 投资损益	本期增减变动					期末余额	减值准备 期末余额
					其他综合 收益调整	其他权益 变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减值 准备	其他		
一、合营企业	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
二、联营企业	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
北京前沿移动 教育科技有限公司	8,263,822.06	--	--	173,768.56	--	--	--	--	--	8,090,053.50	7,062,467.67
河南文映企业 管理咨询有限 公司	131,242.76	155,000.00	--	-62,582.16	--	--	--	--	--	223,660.60	--
合 计	8,395,064.82	155,000.00	--	-236,350.72	--	--	--	--	--	8,313,714.10	7,062,467.67

4、营业收入与营业成本

(1) 营业收入、营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	976,347.57	215,994.72	3,172,353.63	724,682.62
其他业务	--	--	--	--
合 计	976,347.57	215,994.72	3,172,353.63	724,682.62

(2) 按类型划分

主要产品类型（或行业）	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务：				
培训课程	514,246.33	215,994.72	3,172,353.63	724,682.62
其他	462,101.24	--	--	--
小 计	976,347.57	215,994.72	3,172,353.63	724,682.62
其他业务：				
--	--	--	--	--
小 计	--	--	--	--
合 计	976,347.57	215,994.72	3,172,353.63	724,682.62

5、投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-236,350.72	-135,902.60
处置长期股权投资产生的投资收益	--	-1,744,548.37
其他	--	53,826.72
合 计	-236,350.72	-1,826,624.25

6、现金流量表补充资料

项 目	本期发生额	上期发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：	—	—
净利润	-758,193.34	-12,252,145.25
加：资产减值损失	166,830.70	6,895,636.97

项 目	本期发生额	上期发生额
信用减值损失	-427,669.68	2,454,036.09
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧 (不适用的项目, 可删除)	5,487.26	68,028.89
使用权资产折旧	--	--
无形资产摊销	58,969.91	58,969.71
长期待摊费用摊销	29,536.24	49,736.70
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)	--	--
固定资产报废损失(收益以“一”号填列)	--	--
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)	103,312.17	98,696.91
投资损失(收益以“一”号填列)	236,350.72	1,826,624.25
递延所得税资产减少(增加以“一”号填列)	-123,521.20	-388,509.03
递延所得税负债增加(减少以“一”号填列)	--	--
存货的减少(增加以“一”号填列)	5,050.00	22.76
经营性应收项目的减少(增加以“一”号填列)	975,371.92	1,199,403.57
经营性应付项目的增加(减少以“一”号填列)	1,503,914.42	90,586.64
其他		--
经营活动产生的现金流量净额	1,775,439.12	101,088.21
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:	——	——
债务转为资本	--	--
一年内到期的可转换公司债券	--	--
新增使用权资产	--	--
3.现金及现金等价物净变动情况:	——	——
现金的期末余额	1,025,186.97	22,140.39
减: 现金的期初余额	22,140.39	352,749.09
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	1,003,046.58	-330,608.70

十三. 财务报表之批准

本财务报表及财务报表附注业经本公司第四届董事会第三次会议于 2024 年 4 月 28 日批准报出。

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
资产：				
其他应收款	6,239,064.01	2,340,874.50		
长期股权投资	29,060,994.98	22,165,358.01		
递延所得税资产	371,224.18	1,216,921.56		
权益：				
未分配利润	-21,685,128.16	-31,602,267.29		
少数股东权益	-736,709.40	-767,699.37		
损益：				
财务费用	-433,581.33	81,818.67		
信用减值损失	-2,574,970.56	-5,957,760.07		
资产减值损失	-156,449.84	-7,052,086.81		
所得税费用	1,557,148.59	711,451.21		
净利润	-6,972,307.50	-16,920,436.60		
少数股东损益	-534,513.76	-565,503.73		
归属于母公司所有者的净利润	-6,437,793.74	-16,354,932.87		

(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

公司前期存在重大会计差错更正事项，公司已进行了更正，具体内容详见公司同日在“全国中小企业股份转让系统”指定信息披露平台发布的《关于审计报告保留事项前期会计差错更正后的 2022 年度财务报表和附注》公告（公告编号：2024-021）。

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；	540,986.46
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务	94,500.00

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；	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费；	315,170.96
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回；	160,898.04
除上述各项之外的其他营业外收入和支出；	-18,531.10
非经常性损益合计	1,093,024.36
减：所得税影响数	0.01
少数股东权益影响额（税后）	4,956.83
非经常性损益净额	1,088,067.52

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用

玖零未来科技产业（北京）集团股份有限公司
2024 年 4 月 30 日