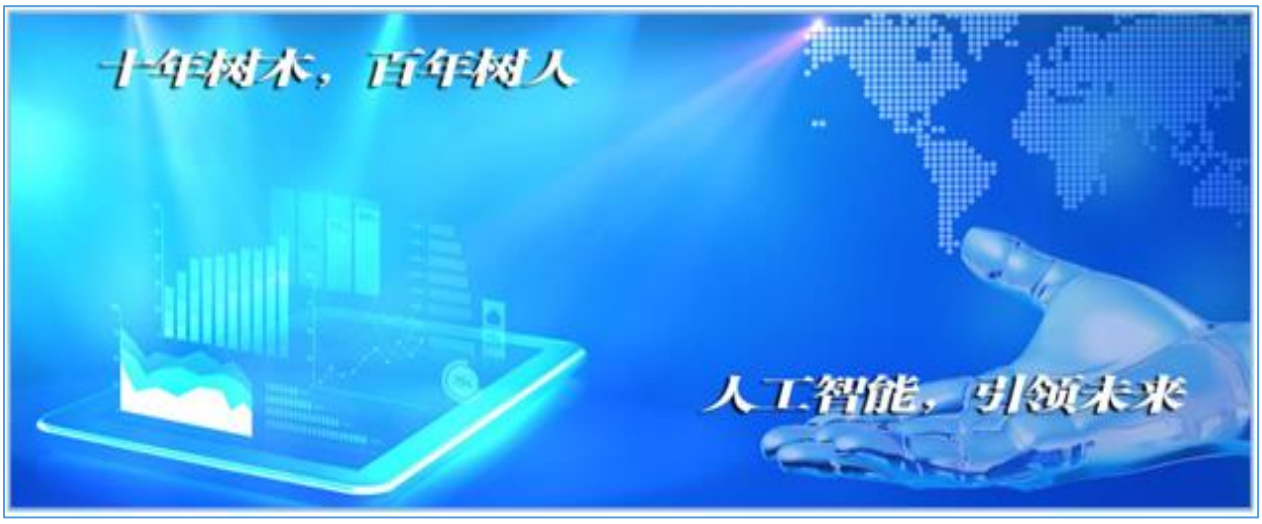
百年育才

NEEQ : 872082

百年育才（北京）人工智能科技集团股份有限公司

BNYC (Beijing) Artificial Intelligence TechnologyGroup Co.,Ltd



半年度报告

2024

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、公司负责人金泰雄、主管会计工作负责人初姗姗及会计机构负责人（会计主管人员）初姗姗保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

三、本半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、本半年度报告未经会计师事务所审计。

五、本半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、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 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

公司不存在未按要求披露的事项。

目录

第一节　公司概况.....5

第二节　会计数据和经营情况.....6

第三节　重大事件.....12

第四节　股份变动及股东情况.....14

第五节　董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况.....17

第六节　财务会计报告.....19

附件Ⅰ　会计信息调整及差异情况.....52

附件Ⅱ　融资情况.....52

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

释义

释义项目		释义
公司、股份公司、百年育才	指	百年育才（北京）人工智能科技集团股份有限公司
三会	指	股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
《公司章程》	指	百年育才（北京）人工智能科技集团股份有限公司章程
股东大会	指	百年育才（北京）人工智能科技集团股份有限公司股东大会
董事会	指	百年育才（北京）人工智能科技集团股份有限公司董事会
监事会	指	百年育才（北京）人工智能科技集团股份有限公司监事会
管理层	指	对公司决策、经营、管理负有领导职责的人员，包括董事、监事、高级管理人员等
高级管理人员	指	总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
高考报考	指	高考完毕填报高等院校志愿
强基计划	指	2020 年 1 月教育部在部分高校开展基础学科招生改革试点（也称强基计划），主要选拔培养有志于服务国家重大战略需求且综合素质优秀或基础学科拔尖的学生
综合素质评价	指	综合素质评价是对学生全面发展状况的观察、记录、分析，转变以考试成绩为唯一标准评价学生的做法，为高校招生录取提供重要参考
港澳台院校申请服务	指	代理高考学生申请香港、澳门和台湾高等院校的报考服务
报告期、报告期内	指	2024 年 1-6 月
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	百年育才（北京）人工智能科技集团股份有限公司		
英文名称及缩写	BNYC(Beijing) Artificial Intelligence TechnologyGroup Co.,Ltd		
	BNYC		
法定代表人	金泰雄	成立时间	2014 年 12 月 9 日
控股股东	控股股东为（金泰雄）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（金泰雄），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	信息传输、软件和信息技术服务业（I）-软件和信息技术服务业（65）-软件开发（651）-技术开发、技术咨询、软件开发服务（6510）		
主要产品与服务项目	AI 新高考产品、综合素质评价申请、港澳台院校申请、国际名校申请、考研辅导服务等人工智能产品及大数据查询服务		
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	百年育才	证券代码	872082
挂牌时间	2017 年 8 月 18 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	42,000,000
主办券商（报告期内）	国融证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	内蒙古自治区呼和浩特市武川县腾飞大道 1 号 4 楼		
联系方式			
董事会秘书姓名	初姗姗	联系地址	北京市海淀区上地信息产业基地三街 1 号楼 2 层 C 段 222
电话	010-62985619	电子邮箱	bnycgs@100yucai.com
传真	010-62985619		
公司办公地址	北京市海淀区上地信息产业基地三街 1 号楼 2 层 C 段 222	邮政编码	100085
公司网址	www.100yucai.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91110108318331440X		
注册地址	北京市市辖区海淀区上地信息产业基地三街 1 号楼 2 层 C 段 222		
注册资本（元）	420,000,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节　会计数据和经营情况

一、　业务概要

（一）　商业模式

百年育才人工智能科技集团是以 AI+高考报考产业互联网平台为核心技术的品牌连锁集团，是一家拥有高考志愿咨询专家团队以及运用高考大数据、云计算、人工智能等先进技术的高新技术企业。主要依托 AI+高考报考大数据，根据学生的职业规划、高考分数、家庭意愿等个性化需求，设计适合考生的高考报考一站式个性化解决方案，帮助考生上更好大学，读更好专业，未来有更好的职业发展！目前集团及一家子公司均为国家级高新技术企业，集团已拥有 30 多项著作权，百年育才将十年报考经验不断总结形成数字化产品，自主研发了 AI 志愿填报系统、AI 职业规划系统、AI 数据预测系统，同时还在研发生涯规划 GPT、高考报考数字人、生涯体验元宇宙等可以为老师、家长、学生等多角色服务的系统平台。未来随着我国新高考改革的推进，报考模式和人才发展的模型有了新的方法和定义。在全新的体系下，用大数据技术和智能化手段帮助千万考生找到自己适合的报考方向、帮助产业规范化、透明化和系统化是大势所趋。

公司的收入来源主要是高考报考产品的销售和服务，采取的是与城市运营商合作的业务模式，该业务是指公司向城市运营商销售产品、提供服务，城市运营商再向终端客户销售产品、提供服务。公司产品和服务的终端客户是有高考报考需求的学生及家长。

（二）　与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	√国家级 √省（市）级
“单项冠军”认定	□国家级 □省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	公司于 2023 年 12 月 20 日取得北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局共同颁发的《高新技术企业证书》，证书编号 GR202311007575 有效期为 3 年；公司于 2022 年 2 月 5 日取得北京市经济和信息化局颁发的北京市“专精特新”中小企业，证书编号 2022ZJTX1481，有效期为 3 年。 本公司子公司金榜题名（大连）教育科技有限公司 2023 年 12 月 12 日通过高新技术企业复审认定，取得了编号为 GR202321201491 的《高新技术企业证书》，有效期为三年。

二、　主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	16,775,241.78	23,742,698.35	-29.35%
毛利率%	84.67%	72.91%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	6,241,054.08	7,644,224.16	-18.36%
归属于挂牌公司股东的	1,882,034.83	7,127,610.20	-73.60%

扣除非经常性损益后的净利润			
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）	8.65%	13.66%	-
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）	2.61%	12.74%	-
基本每股收益	0.15	0.18	-16.67%
偿债能力	**本期期末**	**上年期末**	**增减比例%**
资产总计	87,053,008.09	82,022,095.19	6.13%
负债总计	11,821,431.53	13,031,572.71	-9.29%
归属于挂牌公司股东的净资产	75,231,576.56	68,990,522.48	9.05%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.79	1.64	9.15%
资产负债率%（母公司）	56.97%	61.12%	-
资产负债率%（合并）	13.58%	15.89%	-
流动比率	5.70	4.76	-
利息保障倍数	0	-	-
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	1,297,658.77	5,842,979.49	-77.79%
应收账款周转率	-	-	-
存货周转率	125.83	-	-
成长情况	**本期**	**上年同期**	**增减比例%**
总资产增长率%	6.13%	7.48%	-
营业收入增长率%	-29.35%	3.57%	-
净利润增长率%	-18.36%	52.28%	-

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	26,045,400.91	29.92%	40,449,079.67	49.31%	-35.61%
应收票据	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-
应收账款	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-
长期股权投资	19,496,182.44	22.40%	19,664,777.45	23.97%	-0.86%

固定资产	247,082.23	0.28%	370,133.06	0.45%	-33.25%
交易性金融资产	40,044,876.12	46.00%	20,044,876.12	24.44%	99.78%
其他流动资产	0	-	37,008.14	0.05%	-
资金总计	87,053,008.09	-	82,022,095.19	-	6.13%

项目重大变动原因

报告期末，公司货币资金较上年期末减少 35.61%，交易性金融资产较上年期末增加 99.78%，主要原因是报告期内公司利用闲置资金购买理财产品导致。

固定资产较上年期末减少 33.25%，主要原因是报告期内公司固定资产折旧所致。

（二） 营业情况与现金流量分析

单位：元

项目	本期		上年同期		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	16,775,241.78	-	23,742,698.35	-	-29.35%
营业成本	4,869,699.00	29.03%	6,431,491.07	27.09%	-24.28%
毛利率	84.67%	-	72.91%	-	-
销售费用	5,395,692.33	32.16%	6,450,863.56	27.17%	-16.36%
管理费用	3,000,328.47	17.89%	2,575,435.40	10.85%	16.50%
研发费用	1,589,289.91	9.47%	1,144,938.44	4.82%	38.81%
财务费用	-16,353.84	-0.10%	-45,702.06	-0.19%	64.22%
信用减值损失	60,705.09	0.36%	0.00	0.00%	-
其他收益	114,651.49	0.68%	326,786.98	1.38%	-64.92%
投资收益	4,212,276.46	25.11%	204,267.14	0.86%	1,962.14%
营业利润	6,257,877.52	37.30%	7,643,897.62	32.19%	-18.13%
营业外收入	0.00	0.00%	8,326.54	0.04%	-100.00%
营业外支出	80.82	0.00%	0.00	0.00%	-
净利润	6,241,054.08	37.20%	7,644,224.16	32.20%	-18.36%
经营活动产生的现金流量净额	1,297,658.77	-	5,842,979.49	-	-77.79%
投资活动产生的现金流量净额	-15,701,337.53	-	-4,664,892.54	-	-236.59%
筹资活动产生的现金流量净额	0.00	-	0.00	-	-

项目重大变动原因

报告期内营业收入较上年同期减少 29.35%，主要原因是传统销售模式受到线上直播等销售模式的冲击，部分加盟商受竞争加剧等因素影响业绩下滑，导致总部回款减少，针对这一情况，公司调整商业模式，由原来的 O2O 模式调整为 OMO 模式，即线上和线下的深度融合，通过线上直播引流宣传，实现私域流量交易转化，拓展获客边界和服务边界。

营业成本较上年同期减少 24.28%，主要原因是根据市场反馈及盈亏平衡点测算，综合素质评价产品由公司主要销售产品调整为辅助销售产品，由此带来的投入成本减少导致。

研发费用较上年同期增加 38.81%，主要原因是公司上半年研究开发百年育才高考 GPT，实现在高考报考行业中的人工智能问答，导致本年研发投入增多。

财务费用较上年同期增加 64.22%，主要原因是公司利用闲置资金对外投资及购买理财产品，产生的收益计入到投资收益中，存放在银行流动资金减少，导致银行存款利息收入减少。

其他收益较上年同期减少 64.92%，主要原因是政府项目补贴较上年减少所致。

投资收益较上年同期增加 1962.14%，主要原因是公司对外投资基金公司投资项目获利产生的收益导致。

经营活动产生的现金流量净额低于上年的净额，主要原因是报告期内公司经营活动现金流入小于现金流出，本期支付其他与经营活动有关的现金中往来款增加。

投资活动产生的现金流量净额由上期的小额净流出转为本期的大额净流出，主要原因为与上期相比，报告期内公司理财产品的购买较去年有所增加。

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
金榜题名（大连）教育科技有限公司	子公司	高考报考咨询指导	5,000,000	58,124,148.64	52,153,284.20	8,679,452.08	1,243,211.26
百年育人（大连）教育科技有限公司	子公司	高考报考咨询指导	1,000,000	236,660.96	-317,992.04	225,579.42	1,033,186.50
百年育才（大连）创业就业服务有限公司	子公司	人力资源服务，信息咨询服务	1,000,000	97,314.64	1,252,685.36	11,520.00	-166,258.30

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
大连百年煜华创业投资合伙企业（有限合伙）	无关联性	提高资金使用效率，增加投资收益

（二） 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

五、 企业社会责任

√适用 □不适用

报告期内，公司积极履行社会责任，认真落实各项工作，尽全力做到对股东负责、对客户负责、对员工负责，公司始终把社会责任放在公司发展的重要位置，认真遵守法律、法规、政策的要求，依法纳税、依法缴纳员工社会保险及住房公积金。将社会责任意识融入到发展实践中，支持地区经济发展、与社会共享企业发展成果。

六、 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
公司治理风险	股份公司设立后，建立健全了法人治理结构，完善了现代化企业发展所需的内部控制体系。但是各项内部管理制度的执行需要经过充分的实践检验，公司治理和内部控制体系也需要在生产经营过程中逐渐完善；同时，随着公司的快速发展，经营规模不断扩大，对公司治理将会提出更高的要求。
实际控制人控制不当的风险	金泰雄先生自公司设立以来一直为公司实际控制人。若公司的实际控制人凭借其控股地位，通过行使表决权等方式对公司的生产经营决策、人事任免、财务等进行不当控制，可能给公司经营和其他中小股东的利益带来风险。
教育政策变动的风险	公司开展的高考报考、综合素质评价、港澳台院校申请等教育咨询业务，其经营和发展受到国家政策、地方法规和教育制度等方面的影响较大。国家高考改革等相关教育政策如果发生重大变化，将对教育服务行业产生重大影响。此外，由于我国教育服务行业的管理规范和标准还不够完善，行业缺乏相关法律法规的明确界定，未来法律法规和行业规范的出台都会对行业中单位的经营产生一定的影响。应对措施：公司设有产品部门对各类考试政策变化方向进行跟踪，并有一线专家团队对政策进行解读和预判，及时调整公司相关产品或服务的定位，并适时创新以适应政策变化。
市场竞争的风险	随着各高校的不断扩招，大学教育的普及速度不断加快，针对高考的教育辅助类产业将会得到较快发展，进入该行业的企业也越来越多。随着市场竞争者的不断涌入，在价格、渠道、服务等方面的竞争，将使公司面临的市场竞争产生较大的变化。应对措施：公司将加大新的教育产品的研发，充分和及时地了解市场信息及客户需求，开展适合市场需要的教育产品研发；并通过完善产品质量保障体系，提升企业服务质量。
人才流失的风险	公司属于知识和技术密集型企业，公司的高级管理人才和专业服务人才是公司的核心力量，是公司发展的重要基础和保障。因此，公司能否保留并引进优秀的专业服务人员和管理专

	业人才，是影响公司未来发展的重要因素。
货币资金管理的风险	公司的流动资产主要为货币资金，高现金储备能够确保公司盈利模式创新、技术创新、服务创新的资金投入。但与此同时，高现金储备也给公司的货币资金管理带来一定挑战，公司可能面临货币资金利用率低的现金管理风险。
产品被模仿、盈利模式被复制的风险	公司的 AI 高考志愿填报咨询系统具有独特性和高技术含量，均是公司在教育服务领域多年积累的成果，短期内难以被仿制，但随着公司服务市场的扩大，容易被竞争对手所模仿使用，公司的商业模式和盈利模式也存在被行业内其他企业模仿的风险。
外部环境变化的风险	国外政治等局势的变化会让家长基于安全方面的考虑来决定是否出国留学作为孩子的高考升学途径，会影响公司留学类产品的销售数量及销售金额，公司面临外部环境变化的风险。
本期重大风险是否发生重大变化	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	□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	
是否存在经股东会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	√是 □否	三.二.（三）
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	□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

（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

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

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

单位：元

事项类型	临时公告索引	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
对外投资	2024-008	大连百年煜华贰号创业投资合伙企业（有限合伙）	10,000,000 元	是	否
其他（购买理财产品）	2024-006	其他（银行理财产品）	其他(40,000,000 元)	否	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响

公司利用闲置自有资金投资大连百年煜华贰号创业投资合伙企业（有限合伙），为有限合伙人，持

有 99.01%的合伙份额，目的为了提高公司资金使用效率，增加投资收益，在保证日常经营资金需求和资金安全的前提下，使用自有闲置资金投资私募基金产品，可以提高公司闲置资金的使用效率和效果，进一步提升公司整体收益，为公司股东谋取更多的投资回报。

期后说明：因本次对外投资在推进执行过程中情况发生变化，8 月 22 日公司召开第三届董事会第六次会议，公司董事会经审慎决策，决定取消本次对外投资。取消本次对外投资不会对公司生产和经营产生实质影响，不存在损害公司及全体股东利益的情形。

（四） 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
挂牌	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2017 年 8 月 18 日	-	正在履行中
挂牌	董监高	同业竞争承诺	2017 年 8 月 18 日	-	正在履行中
挂牌	其他	同业竞争承诺	2017 年 8 月 18 日	-	正在履行中
挂牌	公司	其他承诺	2017 年 8 月 18 日	-	正在履行中
挂牌	实际控制人或控股股东	其他承诺	2017 年 8 月 18 日	-	正在履行中
挂牌	实际控制人或控股股东	其他承诺	2017 年 8 月 18 日	-	正在履行中
挂牌	实际控制人或控股股东	其他承诺	2017 年 8 月 18 日	-	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

第四节　股份变动及股东情况

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	26,289,375	62.59%	0	26,289,375	62.59%
	其中：控股股东、实际控制人	3,990,000	9.5%	0	3,990,000	9.50%
	董事、监事、高管	5,236,875	12.47%	0	5,236,875	12.47%
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	15,710,625	37.41%	0	15,710,625	37.41%
	其中：控股股东、实际控制人	11,970,000	28.50%	0	11,970,000	28.50%
	董事、监事、高管	15,710,625	37.41%	0	15,710,625	37.41%
	核心员工					
总股本		42,000,000	-	0	42,000,000	-
普通股股东人数		10				

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	金泰雄	15,960,000	0	15,960,000	38%	11,970,000	3,990,000	0	0
2	天津创领技术服务合伙企业（有限合伙）	5,985,000	0	5,985,000	14.25%	0	5,985,000	0	0
3	大连同裕	3,990,000	0	3,990,000	9.5%	0	3,990,000	0	0

	科技合伙企业（有限合伙）								
4	隋俊章	2,992,500	0	2,992,500	7.125%	2,244,375	748,125	0	0
5	李超	2,992,500	0	2,992,500	7.125%	0	2,992,500	0	0
6	金东诚	2,992,500	0	2,992,500	7.125%	0	2,992,500	0	0
7	薛桂艳	2,992,500	0	2,992,500	7.125%	0	2,992,500	0	0
8	宋章林	1,995,000	0	1,995,000	4.75%	1,496,250	498,750	0	0
9	嘉兴真格致知投资管理有限公司-嘉兴真格前行股权投资合伙企业（有限合伙）	1,050,000	0	1,050,000	2.5%	0	1,050,000	0	0
10	煜华尚和投资管理（大连）有限公司-大连百年煜	1,050,000	0	1,050,000	2.5%	0	1,050,000	0	0

	华创业投资合伙企业（有限公司）								
合计		42,000,000	-	42,000,000	100%	15,710,625	26,289,375	0	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

1、金泰雄为天津创领技术服务合伙企业（有限合伙）的执行事务合伙人，持有其 43.88%的财产份额；
2、金泰雄、宋章林、隋俊章、李超同为百年育才第一届董事会成员，金泰雄、宋章林同为百年育才第二届、第三届董事会成员，隋俊章为百年育才第二届、第三届监事会成员；
3、大连百年煜华创业投资合伙企业（有限公司）为公司投资的私募基金；
4、除上述情形外，股东之间无其他亲属关系，也无其他关联关系。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

□适用 √不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

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				
金泰雄	董事长、总经理	男	1978 年 3 月	2023 年 3 月 6 日	2026 年 3 月 5 日	15,960,000	0	15,960,000	38%
宋章林	董事、副总经理	男	1982 年 3 月	2023 年 3 月 6 日	2026 年 3 月 5 日	1,995,000	0	1,995,000	4.75%
郑朝予	董事	男	1981 年 5 月	2023 年 3 月 6 日	2026 年 3 月 5 日	0	0	0	0%
刘永胜	董事	男	1969 年 3 月	2023 年 3 月 6 日	2026 年 3 月 5 日	0	0	0	0%
吴亚军	董事	女	1971 年 1 月	2023 年 3 月 6 日	2026 年 3 月 5 日	0	0	0	0%
朱玉山	监事会主席	男	1954 年 11 月	2023 年 3 月 6 日	2026 年 3 月 5 日	0	0	0	0%
隋俊章	监事	男	1970 年 7 月	2023 年 3 月 6 日	2026 年 3 月 5 日	2,992,500	0	2,992,500	7.125%
朱文娟	职工监事	女	1990 年 3 月	2023 年 2 月 16 日	2026 年 2 月 15 日	0	0	0	0%
初姗姗	董事会秘书、财务负责人	女	1987 年 4 月	2023 年 3 月 6 日	2026 年 3 月 5 日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

董事长、总经理金泰雄先生系公司控股股东及实际控制人，除此之外董事、监事、高级管理人员相互间不存在关联关系，也不与控股股东、实际控制人存在关联关系。

（二） 变动情况

□适用 √不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

□适用 √不适用

（三） 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

二、 员工情况

（一） 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
管理人员	6	6
销售人员	40	61
技术人员	13	13
行政人员	4	4
财务人员	5	5
员工总计	68	89

（二） 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

□适用 √不适用

第六节　财务会计报告

一、　审计报告

是否审计	否

二、　财务报表

（一）　合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五、（一）	26,045,400.91	40,449,079.67
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、（二）	40,044,876.12	20,044,876.12
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项	五、（三）	537,206.00	519,620.00
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、（四）	641,375.44	936,600.75
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、（五）	40,884.95	
其中：数据资源			
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、（六）		37,008.14
流动资产合计		67,309,743.42	61,987,184.68
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	五、（七）	19,496,182.44	19,664,777.45
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、（八）	247,082.23	370,133.06
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、（九）		
其他非流动资产			
非流动资产合计		19,743,264.67	20,034,910.51
资产总计		87,053,008.09	82,022,095.19
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项			
合同负债	五、（十）	6,918,950.93	7,467,563.82
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、（十一）	1,037,321.04	971,825.04
应交税费	五、（十二）	490,934.24	822,544.93
其他应付款	五、（十三）	3,367,493.90	3,425,493.90
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	五、（十四）		337,413.60
流动负债合计		11,814,700.11	13,024,841.29
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	五、（九）	6,731.42	6,731.42
其他非流动负债			
非流动负债合计		6,731.42	6,731.42
负债合计		11,821,431.53	13,031,572.71
所有者权益：			
股本	五、（十五）	42,000,000.00	42,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（十六）	1,205,864.19	1,205,864.19
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、（十七）	636,504.40	636,504.40
一般风险准备			
未分配利润	五、（十八）	31,389,207.97	25,148,153.89
归属于母公司所有者权益合计		75,231,576.56	68,990,522.48
少数股东权益			
所有者权益合计		75,231,576.56	68,990,522.48
负债和所有者权益总计		87,053,008.09	82,022,095.19

法定代表人：金泰雄　　主管会计工作负责人：初姗姗　　会计机构负责人：初姗姗

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五、（一）	23,257,274.57	15,207,782.65
交易性金融资产	五、（二）	20,044,876.12	20,044,876.12
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			

预付款项	五、（三）	1,500.00	300.00
其他应收款	五、（四）	2,378,742.50	2,023,254.95
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、（五）	40,884.95	
其中：数据资源			
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、（六）		30,642.54
流动资产合计		45,723,278.14	37,306,856.26
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	五、（七）	25,618,594.16	25,787,189.17
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、（八）	123,532.77	54,764.30
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、（九）		
其他非流动资产			
非流动资产合计		25,742,126.93	25,841,953.47
资产总计		71,465,405.07	63,148,809.73
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项			
合同负债	五、（十）	3,106,130.23	2,792,236.10

卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬	五、（十一）	587,223.04	571,825.04
应交税费	五、（十二）	443,665.50	343,756.33
其他应付款	五、（十三）	36,570,863.50	34,823,863.50
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	五、（十四）		56,893.58
流动负债合计		40,707,882.27	38,588,574.55
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	五、（九）	6,731.42	6,731.42
其他非流动负债			
非流动负债合计		6,731.42	6,731.42
负债合计		40,714,613.69	38,595,305.97
所有者权益：			
股本	五、（十五）	42,000,000.00	42,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（十六）	1,205,864.19	1,205,864.19
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、（十七）	636,504.40	636,504.40
一般风险准备			
未分配利润	五、（十八）	-13,091,577.21	-19,288,864.83
所有者权益合计		30,750,791.38	24,553,503.76
负债和所有者权益合计		71,465,405.07	63,148,809.73

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
一、营业总收入		16,775,241.78	23,742,698.35
其中：营业收入	五、（十九）	16,775,241.78	23,742,698.35
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		14,905,334.91	16,629,854.85
其中：营业成本	五、（十九）	4,869,699.00	6,431,491.07
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、（二十）	66,679.04	72,828.44
销售费用	五、（二十一）	5,395,692.33	6,450,863.56
管理费用	五、（二十二）	3,000,328.47	2,575,435.40
研发费用	五、（二十三）	1,589,289.91	1,144,938.44
财务费用	五、（二十四）	-16,353.84	-45,702.06
其中：利息费用			
利息收入		-27,595.20	-58,897.71
加：其他收益	五、（二十五）	114,651.49	326,786.98
投资收益（损失以“-”号填列）	五、（二十六）	4,212,276.46	204,267.14
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
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、（二十七）	60,705.09	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、（二十	337.61	

	八）		
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		6,257,877.52	7,643,897.62
加：营业外收入	五、（二十九）	0.00	8,326.54
减：营业外支出	五、（三十）	80.82	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		6,257,796.70	7,652,224.16
减：所得税费用	五、（三十一）	16,742.62	8,000.00
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		6,241,054.08	7,644,224.16
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）		6,241,054.08	7,644,224.16
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）		6,241,054.08	7,644,224.16
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		6,241,054.08	7,644,224.16
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		6,241,054.08	7,644,224.16
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.15	0.18
（二）稀释每股收益（元/股）		0.15	0.18

法定代表人：金泰雄　　主管会计工作负责人：初姗姗　　会计机构负责人：初姗姗

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
一、营业收入	五、（十九）	10,724,728.02	10,531,995.61
减：营业成本	五、（十九）	3,128,417.25	1,844,439.64
税金及附加	五、（二十）	45,472.54	27,085.86
销售费用	五、（二十一）	2,835,586.91	2,483,271.84
管理费用	五、（二十二）	2,696,799.22	2,193,365.15
研发费用	五、（二十三）	0.00	0.00
财务费用	五、（二十四）	-10,373.05	-3,910.35
其中：利息费用			
利息收入		-18,410.56	-14,728.57
加：其他收益	五、（二十五）	3,237.49	211,324.92
投资收益（损失以“-”号填列）	五、（二十六）	4,116,851.80	23,835.62
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
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、（二十七）	48,035.57	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、（二十八）	337.61	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		6,197,287.62	4,222,904.01
加：营业外收入	五、（二十九）	0.00	5,774.71
减：营业外支出	五、（三十）	0.00	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		6,197,287.62	4,228,678.72
减：所得税费用	五、（三十一）		

四、净利润（净亏损以“-”号填列）		6,197,287.62	4,228,678.72
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		6,197,287.62	4,228,678.72
（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		6,197,287.62	4,228,678.72
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	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
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		21,480,819.93	26,095,439.49
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			22,766.70
收到其他与经营活动有关的现金	五、（三十二）	2,553,418.25	3,555,697.79
经营活动现金流入小计		24,034,238.18	29,673,903.98
购买商品、接受劳务支付的现金		11,289,280.74	9,344,263.21
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		7,791,696.64	6,075,920.44
支付的各项税费		1,157,670.92	1,002,320.48
支付其他与经营活动有关的现金	五、（三十二）	2,497,931.11	7,408,420.36
经营活动现金流出小计		22,736,579.41	23,830,924.49
经营活动产生的现金流量净额		1,297,658.77	5,842,979.49
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			15,000,000.00
取得投资收益收到的现金		4,380,871.47	204,267.14
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		500.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		4,381,371.47	15,204,267.14
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		82,709.00	69,159.68
投资支付的现金			19,800,000.00
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		20,000,000.00	
投资活动现金流出小计		20,082,709.00	19,869,159.68
投资活动产生的现金流量净额		-15,701,337.53	-4,664,892.54
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
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			
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			
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			
筹资活动产生的现金流量净额			
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		-14,403,678.76	1,178,086.95
加：期初现金及现金等价物余额		40,449,079.67	32,437,812.70
六、期末现金及现金等价物余额		26,045,400.91	33,615,899.65

法定代表人：金泰雄　　主管会计工作负责人：初姗姗　　会计机构负责人：初姗姗

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
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		13,174,159.75	10,613,420.14
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、（三十二）	3,229,819.20	2,589,678.78
经营活动现金流入小计		16,403,978.95	13,203,098.92
购买商品、接受劳务支付的现金		5,516,851.73	3,425,298.96
支付给职工以及为职工支付的现金		4,200,816.41	2,958,571.18
支付的各项税费		356,611.03	5,434.19
支付其他与经营活动有关的现金	五、（三十二）	2,483,445.67	2,148,979.28
经营活动现金流出小计		12,557,724.84	8,538,283.61
经营活动产生的现金流量净额		3,846,254.11	4,664,815.31
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		4,285,446.81	23,835.62
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		500.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		4,285,946.81	23,835.62
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		82,709.00	35,600.00
投资支付的现金			19,800,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			

投资活动现金流出小计		82,709.00	19,835,600.00
投资活动产生的现金流量净额		4,203,237.81	-19,811,764.38
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
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			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
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		8,049,491.92	-15,146,949.07
加：期初现金及现金等价物余额		15,207,782.65	24,553,060.39
六、期末现金及现金等价物余额		23,257,274.57	9,406,111.32

三、 财务报表附注

（一） 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	□是 √否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	□是 √否	
3. 是否存在前期差错更正	□是 √否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	□是 √否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	□是 √否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	□是 √否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	□是 √否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	□是 √否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	□是 √否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	□是 √否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	□是 √否	
12. 是否存在企业结构变化情况	□是 √否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	□是 √否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	□是 √否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	□是 √否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	□是 √否	
17. 是否存在预计负债	□是 √否	

附注事项索引说明

无

（二） 财务报表项目附注

百年育才（北京）人工智能科技集团股份有限公司
2024 半年度财务报表附注
（除特殊注明外，金额单位均为人民币元）

一、公司基本情况

百年育才（北京）人工智能科技集团股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”） 2014 年 12 月 09 日经北京市工商行政管理局海淀分局批准由金泰雄、韩雪、金东诚等 10 名自然人股东共同出资设立。2017 年 2 月 21 日，公司召开创立大会暨第一次股东大会，同意公司整体变更设立为股份有限公司。统一社会信用代码：91110108318331440X。于 2017 年 8 月 18 日起在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让，证券代码：872082，所属行业为

教育辅助服务业。2022 年 2 月 11 日起，公司正式在全国中小企业股份转让系统进行名称变更，由“百年育才（北京）教育咨询集团股份有限公司”变更为“百年育才（北京）人工智能科技集团股份有限公司 ”，证券代码保持不变。

截至 2024 年 6 月 30 日止，本公司累计发行股本总数 4200 万股，注册资本为 4200 万元，注册地：北京市海淀区上地信息产业基地三街 1 号楼 2 层 C 段 222 室，总部地址：北京市海淀区上地信息产业基地三街 1 号楼 2 层 C 段 222 室。本公司主要经营活动为：技术开发、技术咨询、技术推广、技术服务；软件开发；基础软件服务；应用软件服务；教育咨询（中介服务除外）；经济贸易咨询；企业管理咨询；组织文化艺术交流活动（不含营业性演出）；承办展览展示活动；会议服务；从事商业经纪业务；销售文化用品；自费出国留学中介服务；互联网信息服务；出版物零售。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）本公司的实际控制人为金泰雄。

本财务报表业经公司董事会于 2024 年 8 月 23 日批准报出。

二、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（以下合称“企业会计准则”）编制，并按照中国证监会《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》（2023 年修订）披露有关财务信息。

根据企业会计准则的相关规定，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。

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2024 年 6 月 30 日的合并及母公司财务状况以及 2024 上半年合并及母公司经营成果和现金流量。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项金额超过 50 万元且存在减值迹象
重要的投资活动项目	金额>单项金额超过合并财务报表总资产 10%且超过 1 年认定为重要

(六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：合并方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而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中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，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：购买方在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，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差额，计入当期损益。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行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。

(七) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断标准

控制，是指投资方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其回报金额。公司已按照实质重于形式的原则，综合考虑了包括投资者的持股情况、投资者之间的相互关系、公司治理结构、潜在表决权等所有相关事实和因素后作出判断。

2. 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。

3. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确

认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。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。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期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份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司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权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

①一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，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或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降从而丧失控制权的，按照上述原则进行会计处理。

②分步处置子公司

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，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：

ⅰ．这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

ⅱ．这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

ⅲ．一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

ⅳ．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。

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得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，调整合并资产负债表中的资

本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（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、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(九) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融工具的分类

根据本公司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，金融资产于初始确认时分类为：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（债务工具）和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

业务模式是以收取合同现金流量为目标且合同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的，分类为以摊余成本计量的金融资产；业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标且合同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的，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（债务工具）；除此之外的其他金融资产，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。

对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时确定是否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（权益工具）。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将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，按照上述条件，本公司指定的这类金融资产主要包括：（具体描述指定的情况）

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以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

1）该项指定能够消除或显著减少会计错配。

2）根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

按照上述条件，本公司指定的这类金融负债主要包括：（具体描述指定的情况）

2. 金融工具的确认依据和计量方法

（1）以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

（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（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

（4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（5）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、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

（6）以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

（1）转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

（2）保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

（3）既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1）未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2）保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

（1）金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1）被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2）因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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）之和。

（2）金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1）终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2）终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4. 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，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，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5. 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有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，才使用不可观察输入值。

6. 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余

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（债务工具）的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

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。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

(十) 应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

1. 应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款

对于租赁应收款、公司通过销售商品或提供劳务形成的长期应收款，本公司选择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。

对于客观证据表明存在减值，以及适用于单项评估的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提减值准备；对于不存在减值客观依据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资，或当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。具体如下：

（1）应收票据

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
组合一	银行承兑票据	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为 0%
组合二	商业承兑汇票	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，计算预期信用损失

（2）应收账款

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法

组合一	合并范围内关联方	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为 0%
组合二	账龄组合	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

（3）其他应收款

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
组合一	合并范围内关联方	通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为 0%
组合二	除合并范围内关联方外的其他各种应收及暂付款项	通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预计信用损失率，计算预期信用损失

对于划分为组合二的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内（含 1 年）	5.00	5.00
1—2 年	10.00	10.00
2—3 年	20.00	20.00
3—4 年	50.00	50.00
4—5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

（4）应收款项融资

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
银行承兑汇票	信用等级较低的银行	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收账款	应收一般经销商	
商业承兑汇票	信用风险较高的企业	

（5）长期应收款

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
组合一	因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
组合二	其他	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

(十一) 存货

1. 存货的分类

存货分类为：周转材料、库存商品等。

2. 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

3. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品采用一次转销法；

（2）包装物采用一次转销法。

5. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

（1）存货可变现净值的确定

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。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

（2）存货跌价准备确认和计提的一般原则

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，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则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。

(十二) 长期股权投资

1. 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2. 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，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的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，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，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有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初始投资成本。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式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。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

在非货币性资产交换具有商业实质且换入资产和换出资产的公允价值均能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

3. 后续计量及损益确认方法

（1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。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，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

（2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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差额，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差额，计入当期损益。

公司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可辨认净资产的公允价值为基础，并按照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。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

（3）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，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、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，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资、因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，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；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间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认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。

(十三) 固定资产

1. 固定资产确认条件

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

（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产分类

根据本公司实际情况确定固定资产类别，包括：办公设备、电子设备、运输设备。

3. 折旧方法

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

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
运输工具	年限平均法	5	5.00	19.00
办公设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67
电子设备	年限平均法	3	5.00	31.67

(十四) 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

(十五) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

(十六) 使用权资产

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供本公司使用的起始日期。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.本公司发生的初始直接费用；

4.本公司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，不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，使用权资产在租赁资产剩

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。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

(十七) 无形资产

1. 无形资产的计价方法

（1）公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具有商业实质且换入资产和换出资产的公允价值均能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

（2）后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2. 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	摊销方法	依据
软件	2 年	直线法	软件升级周期

3. 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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：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。

(十八) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

1. 摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销

2. 摊销年限

(十九) 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或服务的义务。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(二十) 职工薪酬

1. 短期薪酬的会计处理方法

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

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

2. 离职后福利的会计处理方法

（1）设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（2）设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内

支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

3. 辞退福利的会计处理方法

本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

(二十一) 租赁负债

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日按照该日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。

租赁付款额是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

1.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；

2.取决于指数或比率的可变租赁付款额；

3.本公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格；

4.租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项；

5.根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

取决于指数或比率的可变租赁付款额在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将差额计入当期损益：

1.因租赁期变化或购买选择权的评估结果发生变化的，本公司按变动后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；

2.根据担保余值预计的应付金额或者用于确定租赁付款额的指数或者比率发生变动，本公司按照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。租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

租赁负债根据其流动性在资产负债表中列报为流动负债或非流动负债，自资产负债表日起一年内到期应予以清偿的非流动租赁负债的期末账面价值，在“一年内到期的非流动负债”项目反映。

(二十二) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

（1）该义务是本公司承担的现时义务；

（2）履行该义务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。

2. 各类预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，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。对于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。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司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，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

(二十三) 收入

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控制权时确认收入。履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(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。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

2. 可变对价

本公司部分与客户之间的合同存在销售返利、数量折扣、商业折扣、业绩奖金和索赔等的安排，形成可变对价。本公司按照期望值或最有可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

3. 重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

合同开始日，企业预计客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

4. 非现金对价

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。非现金对价的公允价值因对价形式以外的原因而发生变动的，应当作为可变对价按照相关规定进行会计处理。

5. 应付客户对价

对于应付客户对价，本公司将该应付客户对价冲减交易价格，并在确认相关收入与承诺支付客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，除非该应付对价是为了向客户取得其他可明确区分商品。

6. 附有销售退回条款的销售

对于附有销售退回条款的销售，我公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。于每一资产负债表日，重新估计未来销售退回情况，如有变化，作为会计估计变更进行会计处理。

7. 附有质量保证条款的销售

对于附有质量保证条款的销售，如果该质量保证在向客户保证所销售商品或服务符合既定标准之外提供了一项单独的服务，该质量保证构成单项履约义务。否则，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》规定对质量保证责任进行会计处理。

8. 主要责任人与代理人

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

9. 附有客户额外购买选择权的销售

对于附有客户额外购买选择权的销售，本公司评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。企业提供重大权利的，应当作为单项履约义务，按照准则相关规定将交易价格分摊至该履约义务，在客户未来行使购买选择权取得相关商品控制权时，或者该选择权失效时，确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售价无法直接观察的，本公司在综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息后，予以合理估计。客户虽然有额外购买商品选择权，但客户行使该选择权购买商品时的价格反映了这些商品单独售价的，不应被视为公司向该客户提供了一项重大权利。

10. 向客户授予知识产权许可

向客户授予知识产权许可的，本公司按照准则相关规定评估该知识产权许可是否构成单项履约义务，构成单项履约义务的，应当进一步确定其是在某一时段内履行还是在某一时点履行。

同时满足下列条件时，作为在某一时段内履行的履约义务确认相关收入；否则，作为在某一时点履行的履约义务确认相关收入：

（1）合同要求或客户能够合理预期企业将从事对该项知 产权有重大影响的活动；

（2）该活动对客户将产生有利或不利影响；

（3）该活动不会导致向客户转让某项商品。

本公司向客户授予知识产权许可，并约定按客户实际销售或使用情况收取特许权使用费的，应当在下列两项孰晚的时点确认收入：

（1）客户后续销售或使用行为实际发生；

（2）企业履行相关履约义务。

11. 售后回购交易

对于售后回购交易，本公司区分下列两种情形分别进行会计处理：

（1）因存在与客户的远期安排而负有回购义务或本公司享有回购权利的，本公司作为租赁交易或融资交易进行相应的会计处理。其中，回购价格低于原售价的，应当视为租赁交易，按照准则相关规定进行会计处理；回购价格不低于原售价的，应当视为融资交易，在收到客户款项时确认金融负债，并将该款项和回购价格的差额在回购期间内确认为利息费用等。本公司到期未行使回购权利的，在该回购权利到期时终止确认金融负债，同时确认收入。

（2）本公司负有应客户要求回购商品义务的，应当在合同开始日评估客户是否具有行使该要求权的重大经济动因。客户具有行使该要求权重大经济动因的，企业应当将售后回购作为租赁交易或融资交易，按照本条（1）规定进行会计处理；否则，本公司将其作为附有销售退回条款的销售交易，按照准则相关规定进行会计处理。

12. 客户未行使的权利

本公司向客户预收销售商品款项的，应当首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，应当按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司在客户要求其履行剩余履约义务的可能性极低时，才能将上述负债的相关余额转为收入。

13. 无需退回的初始费

本公司在合同开始（或接近合同开始）日向客户收取的无需退回的初始费应当计入交易价格，并评估该初始费是否与向客户转让已承诺的商品相关。该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，并且该商品构成单项履约义务的，本公司在转让该商品时，按照分摊至该商品的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，但该商品不构成单项履约义务的，本公司在包含该商品的单项履约义务履行时，按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品不相关的，该初始费应当作为未来将转让

商品的预收款，在未来转让该商品时确认为收入。

本公司收取了无需退回的初始费且为履行合同应开展初始活动，但这些活动本身并没有向客户转让已承诺的商品的，该初始费与未来将转让的已承诺商品相关，应当在未来转让该商品时确认为收入，本公司在确定履约进度时不考虑这些初始活动；本公司为该初始活动发生的支出应当按照准则相关规定确认为一项资产或计入当期损益。

14. 具体原则

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

（1）规划咨询业务收入

公司提供规划咨询业务采取预收方式，该类业务收入主要是通过向终端客户提供高考志愿填报咨询、综合素质评价申请、港澳台院校申请、艺考生志愿填报等服务取得的收入，并按照合同约定的服务期内按服务进度分步确认收入。

（2）渠道合作业务收入

对于公司仅向渠道商提供相关培训服务的，以相关服务结束渠道商签署培训服务确认单时作为客户取得相关服务控制权的时点，确认收入。

(二十四) 合同成本

1. 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本(即不取得合同就不会发生的成本)预期能够收回的，确认为一项资产，并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。若该项资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。本公司为取得合同发生的其他支出，在发生时计入当期损益，明确由客户承担的除外。

2. 合同履约成本

本公司为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，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；(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。上述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。

3. 合同成本减值

本公司在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于本公司因转让与资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，转回原已计

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

(二十五) 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。

本公司对于货币性资产的政府补助，按照收到的金额计量。

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，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；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。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。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。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

（2）财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十六) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的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）的其他交易或事项。

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、清偿负债同时进行时，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

(二十七) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

1. 本公司作为承租人

本公司于租赁期开始日确认使用权资产，并按尚未支付的租赁付款额的现值确认租赁负债。租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权的情况下需支付的款项等。按销售额的一定比例确定的可变租金不纳入租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

本公司的使用权资产包括租入的房屋及建筑物、机器设备、运输工具及计算机及电子设备等。

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项资产全新时价值较低的低价值资产租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

2. 本公司作为出租人

实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁。其他的租赁为经营租赁。

(1) 经营租赁

本公司经营租出自有的房屋建筑物、机器设备及运输工具时，经营租赁的租金收入在租赁期内按照直线法确认。本公司将按销售额的一定比例确定的可变租金在实际发生时计入租金收入。

(2) 融资租赁

于租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认相关资产。本公司将应收融资租赁款列示为长期应收款，自资产负债表日起一年内(含一年)收取的应收融资租赁款列示为一年内到期的非流动资产。

3. 对短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理

判断依据和会计处理方法如下：对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项资产全新时价值较低的低价值资产租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

(二十八) 其他重要会计政策和会计估计

无。

(二十九) 重要会计政策和会计估计的变更

1. 重要会计政策变更

（1）《企业会计准则解释第 16 号》

财政部于 2022 年 12 月 13 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》，本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行“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”，并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。执行上述会计政策未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

（2）《企业会计准则解释第 17 号》

财政部于 2023 年 10 月 25 日发布了《企业会计准则解释第 17 号》，其中 “三、关于售后租回交易的会计处理”的规定，允许企业自发布年度提前执行。本公司自 2023 年度执行上述规定，并对《企业会计准则第 21 号——租赁》首次执行日后开展的售后租回交易进行追溯调整。执行上述会计政策未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

2. 重要会计估计变更

无。

四、税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	6%、3%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计缴	7%

税种	计税依据	税率
教育附加	按实际缴纳的增值税计缴	3%
地方教育附加	按实际缴纳的增值税计缴	2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15%、20%

注：1、报告期内本公司和子公司金榜题名（大连）教育科技有限公司、百年育人（大连）教育科技有限公司适用 6%的增值税税率；其余子公司均适用 3%的增值税税率。

存在不同企业所得税税率纳税主体的，按纳税主体分别披露

纳税主体名称	所得税税率
百年育才（大连）创业就业有限公司	20%
百年育人（大连）教育科技有限公司	20%

(二) 重要的税收优惠政策及依据

1、根据《财政部、国家税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的通知》（财政部、税务总局公告〔2023〕第 12 号）的规定，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。2023 年度公司子公司百年育人（大连）教育科技有限公司、百年育才（大连）创业就业有限公司享受上述优惠政策。

2、本公司 2023 年 12 月 20 日取得了编号为 GR202311007575 的《高新技术企业证书》，有效期为三年；子公司金榜题名（大连）教育科技有限公司 2023 年 12 月 12 日取得了编号为 GR202321201491 的《高新技术企业证书》，有效期为三年；按照 2007 年颁布的《中华人民共和国企业所得税法》及《高新技术企业认定管理办法》的相关规定，本公司和子公司金榜题名（大连）教育科技有限公司 2024 年度减按 15%的税率计缴企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金		
银行存款	26,045,400.91	40,449,079.67
其他货币资金		
合计	26,045,400.91	40,449,079.67

(二) 交易性金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	40,044,876.12	20,044,876.12
其中：债务工具投资		
权益工具投资		
衍生金融资产		

项目	期末余额	上年年末余额
其他	40,044,876.12	20,044,876.12
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		
其中：债务工具投资		
其他		
合计	40,044,876.12	20,044,876.12

(三) 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	537,206.00	100.00	519,620.00	100.00
1 至 2 年				
2 至 3 年				
3 年以上				
合计	537,206.00	100.00	519,620.00	100.00

账龄超过一年且金额重大的预付款项为 0.00 元。

2. 按预付对象归集的期末余额的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
大连健行致远教育科技有限公司	297,825.00	55.44
福建易天广告制作有限公司	168,000.00	31.27
深圳小鹅通网络技术有限公司	12,800.00	2.38
大连益欣印刷有限公司	30,000.00	5.58
山东云创教育科技有限公司	27,081.00	5.04
大连箐英物业服务有限公司	1,500.00	0.28
合计	537,206.00	100.00

(四) 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	641,375.44	936,600.75
合计	641,375.44	936,600.75

1. 其他应收款

（1）其他应收款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
备用金	672,663.00	656,700.00
保证金及押金	25,981.74	357,875.14
往来款	190,000.00	230,000.00
合计	888,644.74	1,244,575.14

（2）按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	602,663.00	661,700.00
1 至 2 年	77,902.04	334,795.44
2 至 3 年		100.00
3 至 4 年	100.00	13,179.70

账龄	期末余额	上年年末余额
4 至 5 年	13,179.70	
5 年以上	194,800.00	234,800.00
小计	888,644.74	1,244,575.14
减：坏账准备	247,269.30	307,974.39
合计	641,375.44	936,600.75

（3）按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	190,000.00	21.38	190,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	698,644.74	78.62	57,269.30	8.20	641,375.44
其中：账龄风险组合	698,644.74	78.62	57,269.30	8.20	641,375.44
风险较低组合					
合计	888,644.74	100.00	247,269.30	27.83	641,375.44

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	230,000.00	18.48	230,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	1,014,575.14	81.52	77,974.39	7.69	936,600.75
其中：账龄风险组合	1,014,575.14	81.52	77,974.39	7.69	936,600.75
风险较低组合					
合计	1,244,575.14		307,974.39	24.75	936,600.75

①按单项计提坏账准备共一项，相关信息如下：

a.按单项计提坏账准备：

名称	上年年末余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
贵州黔驴科技有限公司	230,000.00	230,000.00	190,000.00	190,000.00	100.00	该笔款项由子公司转入，账龄已达 5 年以上，预计损失率为 100%。
合计	230,000.00	230,000.00	190,000.00	190,000.00	100.00	

②按组合计提坏账准备共一项，相关信息如下：

a.按组合计提坏账准备：账龄风险组合

名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
账龄风险组合	698,644.74	57,269.30	8.20
合计	698,644.74	57,269.30	8.20

③按照预期信用损失一般模型计提其他应收款坏账准备：

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	77,974.39		230,000.00	307,974.39
上年年末余额在期				
——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	20,705.09		40,000.00	60,705.09
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	57,269.30		190,000.00	247,269.30

（4）本期计提、转回或收回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

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	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收账款	77,974.39		20,705.09			57,269.30
按单项计提坏账准备	230,000.00		40,000.00			190,000.00
合计	307,974.39		60,705.09			247,269.30

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：无。

（5）本期实际核销的其他应收款项情况：无。

（6）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

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
金河光	备用金	500,000.00	1 年以内	56.27	25,000.00
贵州黔驴科技有限公司	往来款	190,000.00	5 年以上	21.38	190,000.00
朱文娟	备用金	157,363.00	1 年以内	17.71	7,868.15
深圳市腾讯计算机系统有限公司	保证金	15,000.00	1 年以内	1.69	750.00
邓浩然	往来款	10,902.00	1 年以内	1.23	545.10
合计		873,265.00		98.27	224,163.25

(五) 存货

1、存货分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料						
在产品						
库存商品	40,884.95		40,884.95			
周转材料						
合计	40,884.95		40,884.95			

(六) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税额		37,008.14
合计		37,008.14

(七) 长期股权投资

被投资单位	上年年末余额	减值准备期末余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	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		
1．合营企业												
小计												
2．联营企业												
大连百年煜华创业投资合伙企业(有限合伙）	19,664,777.45				3,882,007.85			4,050,602.86			19,496,182.44	
小计	19,664,777.45				3,882,007.85			4,050,602.86			19,496,182.44	
合计	19,664,777.45				3,882,007.85			4,050,602.86			19,496,182.44	

(八) 固定资产

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	247,082.23	370,133.06
固定资产清理		
合计	247,082.23	370,133.06

1. 固定资产情况

项目	办公设备	电子设备及其他	合计
1．账面原值			
（1）上年年末余额	302,535.70	2,296,179.57	2,598,715.27
（2）本期增加金额		82,709.00	82,709.00
—购置		82,709.00	82,709.00
—在建工程转入			
—企业合并增加			
（3）本期减少金额		3,247.86	3,247.86
—处置或报废		3,247.86	3,247.86
（4）期末余额	302,535.70	2,375,640.71	2,678,176.41
2．累计折旧			
（1）上年年末余额	265,573.39	1,963,008.82	2,228,582.21
（2）本期增加金额	4,621.43	200,976.01	205,597.44
—计提	4,621.43	200,976.01	205,597.44
（3）本期减少金额		3,085.47	3,085.47
—处置或报废		3,085.47	3,085.47
（4）期末余额	270,194.82	2,160,899.36	2,431,094.18
3．减值准备			
（1）上年年末余额			
（2）本期增加金额			
—计提			
（3）本期减少金额			
—处置或报废			
（4）期末余额			
4．账面价值			
（1）期末账面价值	32,340.88	214,741.35	247,082.23

项目	办公设备	电子设备及其他	合计
（2）上年年末账面价值	36,962.31	333,170.75	370,133.06

(九) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产：无。

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
交易性金融资产公允价值变动	44,876.12	6,731.42	44,876.12	6,731.42
合计	44,876.12	6,731.42	44,876.12	6,731.42

(十) 合同负债

项目	期末余额	上年年末余额
合同负债	6,918,950.93	7,467,563.82
合计	6,918,950.93	7,467,563.82

(十一) 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
短期薪酬	971,825.04	7,044,166.14	6,978,670.14	1,037,321.04
离职后福利-设定提存计划		813,026.50	813,026.50	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	971,825.04	7,857,192.64	7,791,696.64	1,037,321.04

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	971,825.04	6,254,167.79	6,188,671.79	1,037,321.04
（2）职工福利费				
（3）社会保险费		387,457.55	387,457.55	
其中：医疗保险费		338,025.11	338,025.11	
工伤保险费		17,828.20	17,828.20	
生育保险费		31,604.24	31,604.24	
（4）住房公积金		402,540.80	402,540.80	
（5）工会经费和职工教育经费				
（6）短期带薪缺勤				
（7）短期利润分享计划				
合计	971,825.04	7,044,166.14	6,978,670.14	1,037,321.04

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
基本养老保险		780,505.44	780,505.44	
失业保险费		32,521.06	32,521.06	
企业年金缴费				
合计		813,026.50	813,026.50	

(十二) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	381,904.87	414,681.40
企业所得税	11,497.16	309,868.53
个人所得税	53,497.19	33,838.18
城市维护建设税	25,687.07	21,133.05
教育费附加	10,972.75	9,531.65
其他	7,375.20	33,492.12
合计	490,934.24	822,544.93

(十三) 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	3,367,493.90	3,425,493.90
合计	3,367,493.90	3,425,493.90

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
押金保证金	3,367,493.90	3,425,493.90
往来款		
合计	3,367,493.90	3,425,493.90

（2）账龄超过一年或逾期的重要其他应付款

无。

(十四) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额		337,413.60
合计		337,413.60

(十五) 股本

项目	上年年末余额	本期变动增（+）减（－）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	42,000,000.00						42,000,000.00

其他说明：无。

(十六) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）				
其他资本公积	1,205,864.19			1,205,864.19
合计	1,205,864.19			1,205,864.19

(十七) 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	636,504.40			636,504.40
合计	636,504.40			636,504.40

本期增减变动情况、变动原因说明：无。

(十八) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	25,148,153.89	8,299,211.78
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减－）		
调整后年初未分配利润	25,148,153.89	8,299,211.78
加：本期归属于母公司所有者的净利润	6,241,054.08	16,848,942.11
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	31,389,207.97	25,148,153.89

(十九) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	16,775,241.78	4,869,699.00	23,742,698.35	6,431,491.07
其他业务				
合计	16,775,241.78	4,869,699.00	23,742,698.35	6,431,491.07

2. 营业收入明细：

项目	本期金额	上期金额
主营业务收入	16,775,241.78	23,742,698.35
其中：规划咨询业务	3,387,862.31	5,257,759.16
渠道合作业务	13,387,379.47	18,484,939.19
其他业务收入		
合计	16,775,241.78	23,742,698.35

(二十) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	38,864.41	46,946.35
教育费附加	27,814.63	25,882.09
印花税及其他		
合计	66,679.04	72,828.44

(二十一) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,014,301.28	3,971,205.53
差旅费	242,902.01	147,299.05
会议费	21,240.73	48,931.80
代销服务费	337,068.19	1,711,098.54
市场费用	520,282.09	169,877.02

项目	本期发生额	上期发生额
宣传推广费	146,906.76	152,650.46
房租及物业费		
业务招待费	24,706.00	8,823.00
办公费	88,285.27	237,295.68
系统维护服务费		
其他		3,682.48
合计	5,395,692.33	6,450,863.56

(二十二) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,919,258.44	1,215,031.85
办公费用	81,629.97	56,910.55
房租及物业费	526,289.13	710,453.68
业务招待费	18,666.43	7,800.00
差旅费	16,217.57	89,796.55
通讯费	28,890.51	42,781.12
折旧摊销	17,478.64	7,649.41
水电费	33,796.46	19,632.21
招聘费	26,875.14	14,902.94
中介机构费及咨询费	176,370.90	307,357.17
装修费	10,058.22	
其他	144,797.06	103,119.92
合计	3,000,328.47	2,575,435.40

(二十三) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	607,529.53	514,130.03
材料费		
折旧	188,118.80	282,293.56
外部委托研发	793,641.58	348,514.85
其他费用		
合计	1,589,289.91	1,144,938.44

(二十四) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用		
减：利息收入	27,595.20	58,897.71
手续费	11,241.36	13,195.65
合计	-16,353.84	-45,702.06

(二十五) 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	106,486.00	304,020.28
代扣个人所得税手续费	8,165.49	9,296.66
减免增值税及其他税款	0.00	13,470.04
合计	114,651.49	326,786.98

(二十六) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	3,882,007.85	

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益		
交易性金融资产在持有期间的投资收益	330,268.61	204,267.14
处置交易性金融资产取得的投资收益		
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
债权投资持有期间取得的利息收入		
其他债权投资持有期间取得的利息收入		
处置其他债权投资取得的投资收益		
债务重组收益		
合计	4,212,276.46	204,267.14

(二十七) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失		
应收账款坏账损失		
其他应收款坏账损失	60,705.09	
债权投资减值损失		
其他债权投资减值损失		
长期应收款坏账损失		
财务担保相关减值损失		
合计	60,705.09	

(二十八) 资产处置收益

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产而产生的处置利得或损失小计	337.61	
其中：固定资产处置	337.61	
合计	337.61	

(二十九) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非货币性资产交换利得			
收取违约金			
无法支付的应付账款			
其他		8,326.54	
合计		8,326.54	

(三十) 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
非货币性资产交换损失			
对外捐赠			
其他	80.82		80.82
合计	80.82		80.82

(三十一) 所得税费用

所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	16,742.62	8,000.00

项目	本期发生额	上期发生额
递延所得税费用		
合计	16,742.62	8,000.00

(三十二) 现金流量表项目

1. 与经营活动有关的现金

（1）收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	106,486.00	304,020.28
利息收入	27,595.20	58,897.71
往来款及其他	2,419,337.05	3,192,779.80
合计	2,553,418.25	3,555,697.79

（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
期间费用	2,491,903.62	6,479,172.98
往来款及其他	663,841.01	929,247.38
合计	3,155,744.63	7,408,420.36

(三十三) 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	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	6,241,054.08	7,644,224.16
加：信用减值损失		
资产减值准备	-60,705.09	
固定资产折旧	205,597.44	289,942.97
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）	-337.61	
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）		
投资损失（收益以“－”号填列）	-4,212,276.46	-204,267.14
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）		250.00
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）	-40,884.95	
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-741,108.25	-6,110,849.07
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-93,680.39	4,223,678.57
其他		
经营活动产生的现金流量净额	1,297,658.77	5,842,979.49
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	26,045,400.91	33,615,899.65
减：现金的期初余额	40,449,079.67	32,437,812.7
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	-14,403,678.76	1,178,086.95

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	26,045,400.91	40,449,079.67
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	26,045,400.91	40,449,079.67
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	26,045,400.91	40,449,079.67
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

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
金榜题名（大连）教育科技有限公司	大连市	大连市	教育辅助服务业	100.00		投资设立
百年育人（大连）教育科技有限公司	大连市	大连市	教育辅助服务业	100.00		投资设立
百年育才（大连）创业就业服务有限公司	大连市	大连市	商务服务业	100.00		投资设立

2. 重要的非全资子公司

无。

(二) 在合营安排或联营企业中的权益

1. 重要的合营企业或联营企业

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(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法	对本公司活动是否具有战略性
				直接	间接		
大连百年煜华创业投资合伙企业(有限合伙)	大连市	大连市	资产管理	99.00		权益法	否

（1）在合营企业或联营企业的持股比例不同于表决权比例的说明

公司持有大连百年煜华创业投资合伙企业(有限合伙）99.00%的股权，但依据合伙协议的相关规定，公司作为有限合伙人在合伙人大会中的表决权受限，不能控制该合伙企业的经营决策，但有重大影响，属于公司的联营企业。

七、政府补助

(一) 计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额
稳岗补贴	6,486.00	204,020.28
以工代训补贴		
创业创新项目专用资金		
高新技术企业培育认定专项奖励基金	100,000.00	100,000.00

八、关联方及关联交易

(一) 存在控制关系的关联方

关联方名称	与本企业关系	直接和间接持股比例
金泰雄	实际控制人、董事长、总经理	43.88%

注：金泰雄直接持有本公司 38.00%的股份，通过天津创领技术服务合伙企业（有限合伙）间接持有本公司 5.88%的股份，合计持有本公司 43.88%的股份。

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(四) 其他关联方情况

关联方名称	与本公司的关系
金东诚	持股 5%以上的股东
李超	持股 5%以上的股东
宋章林	董事、副总经理
隋俊章	持股 5%以上的股东、监事

关联方名称	与本公司的关系
薛桂艳	持股 5%以上的股东
郑朝予	董事
刘永胜	董事
吴亚军	董事
朱玉山	监事会主席
朱文娟	职工监事
初姗姗	财务负责人、董事会秘书
天津创领技术服务合伙企业（有限合伙）	实际控制人金泰雄控制的其他企业，持股 5%以上的股东，百年育才员工持股平台
大连同裕科技合伙企业（有限合伙）	持股 5%以上的股东
大连金州丽源毛刷有限公司	持股 5%以上的股东所控制的公司
东港天泉水产食品有限公司	持股 5%以上的股东所控制的公司
大连龙和国际贸易有限公司	持股 5%以上的股东所控制的公司
大连美源化妆用具有限公司	持股 5%以上的股东所控制的公司
优可美化妆用品（大连）有限公司	持股 5%以上的股东所控制的公司

(五) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无。

2. 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

无。

3. 关联租赁情况

无。

4. 关联担保情况

无。

5. 关联方资金拆借

无。

6. 关联方资产转让、债务重组情况

无。

7. 其他关联交易

无。

(六) 关联方应收应付款项

无。

(七) 关联方承诺

无。

九、或有事项

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司不存在需披露的重要或有事项。

十、资产负债表日后事项

无。

十一、 其他重要事项

无。

十二、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 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	2,378,742.50	2,023,254.95
合计	2,378,742.50	2,023,254.95

1. 其他应收款

（1）其他应收款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
保证金	14,800.04	170,511.06
备用金	659,863.00	656,700.00
往来款	1,940,000.00	1,480,000.00
合计	2,614,663.04	2,307,211.06

（2）按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	1,169,863.04	1,099,537.98
1 至 2 年	1,250,000.00	1,202,873.08
2 至 3 年		
3 至 4 年		
4 至 5 年		
5 年以上	194,800.00	4,800.00
小计	2,614,663.04	2,307,211.06
减：坏账准备	235,920.54	283,956.11

账龄	期末余额	上年年末余额
合计	2,378,742.50	2,023,254.95

（3）按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	190,000.00	7.27	190,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	2,424,663.04	92.73	45,920.54	1.89	2,378,742.50
其中：账龄风险组合	674,663.04	25.80	45,920.54	6.81	628,742.50
风险较低组合	1,750,000.00	66.93			1,750,000.00
合计	2,614,663.04	100.00	235,920.54	9.02	2,378,742.50

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	230,000.00	9.97	230,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	2,077,211.06	90.03	53,956.11	2.60	2,023,254.95
其中：账龄风险组合	827,211.06	35.85	53,956.11	6.52	773,254.95
风险较低组合	1,250,000.00	54.18			1,250,000.00
合计	2,307,211.06	100.00	283,956.11	12.31	2,023,254.95

①按单项计提坏账准备共一项，相关信息如下：

a.按单项计提坏账准备：

名称	上年年末余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
贵州黔驴科技有限公司	230,000.00	230,000.00	190,000.00	190,000.00	100.00	该笔款项由子公司转入，账龄已达 5 年以上，预计损失率为 100%。
合计	230,000.00	230,000.00	190,000.00	190,000.00	100.00	

②按组合计提坏账准备共两项，相关信息如下：

a.按组合计提坏账准备：账龄风险组合

名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	669,863.04	41,120.54	6.81
1 至 2 年			
2 至 3 年			
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上	4,800.00	4,800.00	100.00
合计	674,663.04	45,920.54	6.81

b.按组合计提坏账准备：风险较低组合组合

名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
风险较低组合	1,750,000.00		
合计	1,750,000.00		

③按照预期信用损失一般模型计提其他应收款坏账准备：

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	53,956.11		230,000.00	283,956.11
上年年末余额在本期				
——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	8,035.57		40,000.00	48,035.57
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	45,920.54		190,000.00	235,920.54

（4）本期计提、转回或收回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

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	
单项计提	230,000.00		40,000.00			190,000.00
组合计提	53,956.11		8,035.57			45,920.54
合计	283,956.11		48,035.57			235,920.54

（5）本期实际核销的其他应收款项情况

无。

（6）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

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
百年育才（大连）创业就业服务有限公司	往来款	1,350,000.00	1 年以内、1-2 年	51.63	
贵州黔驴科技有限公司	往来款	190,000.00	5 年以上	7.27	190,000.00
金河光	备用金	500,000.00	1 年以内	19.12	25,000.00
朱文娟	备用金	157,363.00	1 年以内	6.02	7,868.15
深圳市腾讯计算机系统有限公司	往来款	15,000.00	1 年以内	0.57	
合计		2,206,765.31		84.40	222,868.15

(二) 长期股权投资

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	6,122,411.72		6,122,411.72	6,122,411.72		6,122,411.72
对联营、合营企业投资	19,496,182.44		19,496,182.44	19,664,777.45		19,664,777.45
合计	25,618,594.16		25,618,594.16	25,787,189.17		25,787,189.17

1. 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额（账面价值）	减值准备期初余额	本期增减变动				期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
金榜题名（大连）教育科技有限公司	5,000,000.00						5,000,000.00	
百年育人（大连）教育科技有限公司	1,000,000.00						1,000,000.00	
百年育才（大连）创业就业服务有限公司	122,411.72						122,411.72	
合计	6,122,411.72						6,122,411.72	

2. 对联营、合营企业投资

被投资单位	上年年末余额	减值准备期末余额	本期增减变动	期末余额	减值准备期末余额

			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	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		
1．合营企业												
小计												
2．联营企业												
大连百年煜华创业投资合伙企业（有限合伙）	19,664,777.45				3,882,007.85			4,050,602.86			19,496,182.44	
小计	19,664,777.45				3,882,007.85			4,050,602.86			19,496,182.44	
合计	19,664,777.45				3,882,007.85			4,050,602.86			19,496,182.44	

(三) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	10,724,728.02	3,128,417.25	10,531,995.61	1,844,439.64
其他业务				
合计	10,724,728.02	3,128,417.25	10,531,995.61	1,844,439.64

主营业务收入明细如下：

项目	本期金额	上期金额
规划咨询业务		
渠道合作业务	10,724,728.02	10,531,995.61
合计	10,724,728.02	10,531,995.61

(四) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	3,882,007.85	
处置长期股权投资产生的投资收益（子公司注销）		
交易性金融资产在持有期间的投资收益	234,843.95	23,835.62
处置交易性金融资产取得的投资收益		
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
债权投资持有期间取得的利息收入		
其他债权投资持有期间取得的利息收入		
处置其他债权投资取得的投资收益		
债务重组收益		
合计	4,116,851.80	23,835.62

十三、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
（一）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	337.61	
（二）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	106,486.00	
（三）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	330,268.61	
（四）计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
（五）委托他人投资或管理资产的损益		
（六）对外委托贷款取得的损益		
（七）因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
（八）单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	40,000.00	
（九）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		

项目	金额	说明
（十）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		
（十一）非货币性资产交换损益		
（十二）债务重组损益		
（十三）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		
（十四）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		
（十五）因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
（十六）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		
（十七）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		
（十八）交易价格显失公允的交易产生的收益		
（十九）与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
（二十）受托经营取得的托管费收入		
（二十一）除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-80.82	
（二十二）其他符合非经常性损益定义的损益项目	3,882,007.85	
小计	4,359,019.25	
减：所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）		
合计	4,359,019.25	

(二) 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（元）	
		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	8.65	0.15	0.15
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.61	0.04	0.04

百年育才（北京）人工智能科技集团股份有限公司

2024 年 8 月 22 日

附件 I 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

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	337.61
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	106,486.00
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	330,268.61
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	40,000
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-80.82
其他符合非经常性损益定义的损益项目	3,882,007.85
非经常性损益合计	4,359,019.25
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	4,359,019.25

三、 境内外会计准则下会计数据差异

□适用 √不适用

附件 II 融资情况

一、 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

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

□适用 √不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

□适用 √不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

□适用 √不适用