

证券代码：831850

证券简称：分豆智慧

主办券商：中泰证券

海南分豆智慧科技股份有限公司关于前期会计差错更正后的 2022年、2023年、2024年1-6月财务报表和附注

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、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法律责任。

一、更正后的年度财务报表及附注

(一) 更正后的财务报表

资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	五（一）	390,645.12	721,470.92
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五（二）	3,880,290.04	7,200,866.84
应收款项融资			
预付款项	五（三）	39,130.13	9,033.14
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）	100,206.58	64,271.98
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五（五）		5,772,227.43
合同资产	五（六）	1,653,398.19	1,751,297.97
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		6,063,670.06	15,519,168.28

非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五（七）	87,112.70	259,110.31
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五（八）	54,314.22	
无形资产	五（九）	392,640.09	549,636.69
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五（十）		3,553,069.53
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		534,067.01	4,361,816.53
资产总计		6,597,737.07	19,880,984.81
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五（十一）	949,078.63	1,426,918.63
预收款项			
合同负债	五（十二）		672,500.00
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（十三）	418,671.51	873,010.30
应交税费	五（十四）	1,273,360.14	391,398.42
其他应付款	五（十五）		73,887.44
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			

持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五（十六）	48,763.19	
其他流动负债	五（十七）	63,622.64	
流动负债合计		2,753,496.11	3,437,714.79
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五（十八）		
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	五（十九）		511,618.52
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			511,618.52
负债合计		2,753,496.11	3,949,333.31
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五（二十）	125,000,000.00	125,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（二十一）	13,134,983.98	13,134,983.98
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五（二十二）	6,547,419.49	6,547,419.49
一般风险准备			
未分配利润	五（二十三）	-140,838,162.51	-128,750,751.97
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		3,844,240.96	15,931,651.50
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		3,844,240.96	15,931,651.50
负债和所有者权益（或股东权益）总计		6,597,737.07	19,880,984.81

法定代表人：杨静

主管会计工作负责人：符贻爱

会计机构负责人：符贻爱

利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		4,550,660.38	8,483,097.92
其中：营业收入	五（二十四）	4,550,660.38	8,483,097.92
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		8,180,854.36	8,741,235.03
其中：营业成本	五（二十四）	1,621,162.07	1,820,989.10
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（二十五）		2,094.10
销售费用	五（二十六）	870,314.62	1,489,464.52
管理费用	五（二十七）	4,110,090.44	3,574,521.41
研发费用	五（二十八）	1,574,301.70	1,856,659.66
财务费用	五（二十九）	4,985.53	-2,493.76
其中：利息费用		6,239.57	
利息收入		4,001.49	3,368.33
加：其他收益	五（三十）	3,000.00	
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五（三十一）	-2,286,619.58	-758,883.32
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五（三十二）	-2,550,367.38	-1,718,911.46

资产处置收益（损失以“-”号填列）	五（三十三）		-216,875.04
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-8,464,180.94	-2,952,806.93
加：营业外收入	五（三十四）		79,703.26
减：营业外支出	五（三十五）	3,623,229.60	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-12,087,410.54	-2,873,103.67
减：所得税费用	五（三十六）		
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-12,087,410.54	-2,873,103.67
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）		-12,087,410.54	-2,873,103.67
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）		-12,087,410.54	-2,873,103.67
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		-12,087,410.54	-2,873,103.67
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-12,087,410.54	-2,873,103.67
(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）		-0.10	-0.02
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.10	-0.02

法定代表人：杨静

主管会计工作负责人：符贻爱

会计机构负责人：符贻爱

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		5,073,884.50	6,592,095.50
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			487.09
收到其他与经营活动有关的现金	五（三十七）	92,465.25	3,412,502.40
经营活动现金流入小计		5,166,349.75	10,005,084.99
购买商品、接受劳务支付的现金		1,920,205.63	938,091.70
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		1,504,201.44	2,392,484.04
支付的各项税费		29,326.86	2,094.10
支付其他与经营活动有关的现金	五（三十七）	2,297,721.26	6,106,752.69
经营活动现金流出小计		5,751,455.19	9,439,422.53
经营活动产生的现金流量净额	五（三十八）	-585,105.44	565,662.46
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			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			50,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			50,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		45,931.86	500,000.00
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		45,931.86	500,000.00
投资活动产生的现金流量净额		-45,931.86	-450,000.00
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	五（三十七）	48,000.00	
筹资活动现金流出小计		48,000.00	
筹资活动产生的现金流量净额		-48,000.00	-
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	五（三十八）	-679,037.30	115,662.46
加：期初现金及现金等价物余额	五（三十八）	721,470.92	605,808.46
六、期末现金及现金等价物余额	五（三十八）	42,433.62	721,470.92

法定代表人：杨静

主管会计工作负责人：符贻爱

会计机构负责人：符贻爱

(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	125,000,000.00				13,134,983.98				6,547,419.49		-140,838,162.51		3,844,240.96

单位：元

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	125,000,000.00				13,134,983.98				6,547,419.49		-125,877,648.30		18,804,755.17
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	125,000,000.00				13,134,983.98				6,547,419.49		-125,877,648.30		18,804,755.17

四、本年末余额	125,000,000.00			13,134,983.98				6,547,419.49		-128,750,751.97		15,931,651.50
---------	----------------	--	--	---------------	--	--	--	--------------	--	-----------------	--	---------------

法定代表人：杨静

主管会计工作负责人：符贻爱

会计机构负责人：符贻爱

（二）更正后的财务报表附注

一、 公司基本情况

海南分豆智慧科技股份有限公司（以下简称“本公司、公司或分豆智慧”）前身是北京圣殿山教育顾问有限公司，由陈世平和杨静于 2011 年 01 月 04 日共同出资设立，2014 年 9 月 18 日完成股份改制，经北京市工商行政管理局登记注册，股份公司成立。统一社会信用代码：91110302567448957C，公司经营期限为长期。

注册资本：12,500.00 万元。

法定代表人：杨静。

公司住所：海南省临高县金牌港开发区东港大道东方亚铝装配产业园 1 号楼 2105 室。

证券代码：831850。

公司经营范围：软件设计、开发；技术开发、技术咨询、技术转让、技术服务；销售电气设备、社会公共安全设备及器材、机械设备、通信设备、金属材料、建筑材料、计算机、软件及辅助设备、电子产品、文化用品、玩具；教育咨询（不含出国留学咨询及中介服务）；组织文化艺术交流活动（不含演出）、承办展览展示活动；设计、制作、代理、发布广告；影视策划；电脑图文设计；计算机系统集成服务；供应链管理服务；设备安装、维修、租赁；信息服务业务（仅限互联网信息服务）不含信息搜索查询服务、信息社区服务、信息即时交互服务和信息保护加工处理服务（基础电信业务经营许可证有效期至 2024 年 09 月 18 日）；出版物批发；出版物零售；音像制品制作；电子出版物制作；音像制品复制；电子出版物复制；建设工程设计；建筑智能化工程施工；各类工程建设活动。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；信息服务业务（仅限互联网信息服务）不含信息搜索查询服务、信息社区服务、信息即时交互服务和信息保护加工处理服务、建设工程设计、建筑智能化工程施工；各类工程建设活动以及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。）

公司性质和主要经营活动：本公司属软件和技术服务业行业，主要产品或服务为软件的设计、开发、销售及相关技术服务。

本财务报表已于 2024 年 4 月 24 日经本公司董事会批准报出。

二、 财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则——基本准则》和其

他各项具体会计准则、应用指南及准则解释的规定进行确认和计量（以下合称“企业会计准则”）、参照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2023年修订）的相关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。本公司编制的财务报表除现金流量表按照收付实现制原则编制外，其余均按照权责发生制原则编制。

三、重要会计政策和会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司编制的2023年度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日的财务状况、2023年度的经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

会计期间为公历1月1日起至12月31日止。

（三）营业周期

本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

本公司以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	金额为人民币100万元以上的应收账款和50万元以上的其他应收款
重要的应付款项	金额为人民币5万元以上的应付款项

（六）记账基础和计价原则

本公司采用借贷记账法，以权责发生制为记账基础，以历史成本计量为主，若需采用重置成本、可变现净值、现值、公允价值计量的，以所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量为基础。

本报告期各财务报表项目会计计量属性未发生变化。

（七）企业合并的会计处理

企业合并分为同一控制下的企业合并和非同一控制下的企业合并。

1. 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。对于同一控制下的企业合并，合并取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按原账面价值计量，不形成商誉。合并对价的账面价值，与合并中取得的净资产账面价值份额的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

2. 非同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制，为非同一控制下的企业合并。

合并成本指购买方为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债和发行的权益性工具的公允价值。购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并的，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益转为购买日当期投资收益。

本公司对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，按成本扣除累计减值准备后的金额计量；对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，经复核后计入当期损益。

因企业合并形成的商誉在合并财务报表中单独列报，并按照成本扣除累计减值准备后的金额计量。商誉至少在每年年度终了进行减值测试。

对商誉进行减值测试时，结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。即，自购买日起将商誉的账面价值按照合理的方法分摊到能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合，如包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额首先抵减分摊到该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之中的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。

商誉减值损失在发生时计入当期损益，且在以后会计期间不予转回。

（八）合并财务报表的编制方法

本公司以控制为基础确定合并财务报表范围。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。本公司将拥有实际控制权的子公司（包括母公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表范围。

本公司合并财务报表按照《企业会计准则第33号——合并财务报表》及相关规定的要求编制，合并时抵销合并范围内的所有重大内部交易和往来。子公司的所有者权益中不属于母公司所拥有的部分作为少数股东权益在合并财务报表中股东权益项下单独列示。

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司的，则调整合并资产负债表的期初账面余额；将子公司合并当期期初至报告年末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司合并当期期初至报告年末的现金流量纳入合并现金流量表。若因非同一控制下企业合并增加子公司的，则不调整合并资产负债表期初账面余额；将子公司自购买日至报告年末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司自购买日至报告年末的现金流量纳入合并现金流量表。

对于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，通常表明该多次交易事项为一揽子交易：（1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；（2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；（3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；（4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理，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，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，将各项交易作为独立的交易进行会计处理。

（九）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

1. 合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营。单独主体，是指具有单独可辨认的财务架构的主体，包括单独的法人主体和不具备法人主体资格但法律认可的主体。通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业。相关事实和情况变化导致合营方在合营安排中享有的权利和承担的义务发生变化的，合营方对合营安排

的分类进行重新评估。

2. 共同经营的会计处理

共同经营参与方应当确认其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：确认单独所持有的资产或负债，以及按其份额确认共同持有的资产或负债；确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；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。对共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，参照共同经营参与方的规定进行会计处理；否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

3. 合营企业的会计处理

合营企业参与方应当按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理，不享有共同控制的参与方应当根据其对该合营企业的影响程度进行会计处理。

（十） 现金及现金等价物

在编制现金流量表时所确定的现金，是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资（包括三个月内到期的债券投资，但不包括权益性投资）。

（十一） 外币折算

1. 外币业务

本公司对发生的外币业务，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币记账。

资产负债表日，对各种外币账户的外币资产、负债，分以下两类分别处理：（1）外币货币性项目，因汇率变化而产生的汇兑差额作为当期财务费用处理，计入当期损益；属于筹建期间的，计入长期待摊费用；属于与购建固定资产有关的，按照借款费用资本化的原则处理。同时，调增或调减相应外币货币性项目的记账本位币金额。（2）外币非货币性项目，对于以历史成本计量的外币非货币性项目，除涉及计提资产减值外，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额；对于以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动损益处理，计入当期损益。

2. 外币财务报表折算

本公司在对境外经营的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”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在合并资产负债表中股东权益项目下单独列示。处置境外经营时，将与该项境外经营相关的外币财务报表折算差额转入处置当期损益。现金流量表所有发生额项目，采用即期汇率/按照系统合理的方法确定、与现金流量发生日即期汇率近似的汇率折算，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。

（十二）金融工具

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

1. 金融资产

（1）分类和计量

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

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

① 债务工具

本公司持有的债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具，分别采用以下三种方式进行计量：

A.以摊余成本计量

本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。本公司此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等。本公司将自资产负债表日起一年内（含一年）到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内（含一年）的债权投资列示为其他流动资产。

B.以公允价值计量且其变动计入其他综合收益

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。此类金融资产按照公允价值计

量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资，自资产负债表日起一年内(含一年)到期的其他债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的其他债权投资列示为其他流动资产。

另外，本公司将以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列示为应收款项融资。

C.以公允价值计量且其变动计入当期损益

本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产。在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

② 权益工具

本公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

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

(2) 减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

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。

于每个资产负债表日，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。

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。

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

当单项应收票据和应收账款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征，将应收票据和应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收票据，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，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。确定组合的依据如下：

① 应收票据

组合	类别
组合 1	银行承兑汇票
组合 2	商业承兑汇票

对于划分为组合的应收账款，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，编制应收账款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。

确定组合的依据如下：

② 应收账款

组合	类别	确定组合的依据
组合 1	账龄组合	除关联方之外的应收款项
组合 2	关联方组合	对关联方的应收款项

当单项其他应收款、长期应收款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款、长期应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

③ 其他应收款

组合	类别	确定组合的依据
组合 1	押金和保证金组合	应收押金和保证金
组合 2	备用金组合	备用金

对于应收租赁款，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，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。除应收租赁款之外的划分为组合的其他应收款和长期应收款，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。

本公司将计提或转回的损失准备计入当期损益。

(3) 终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：1) 收取该金融资产现金流量的合同权

利终止；2）该金融资产已转移，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；3）该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

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

2. 金融负债

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

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

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

3. 金融工具的公允价值确定

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

（十三） 合同资产

本公司将拥有的、无条件（即，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；将已向客户转让商品而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示。合同资产减值准备的确定方法，与“附注三、（十二）金融工具”中应收账款的预期信用损失的确定方法一致。

（十四） 存货

存货的分类：本公司存货主要是指在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括在途物资、原材料、在产品、自制半成品、低值易耗品、委托加工物资、产成品等。

货的计价方法：存货发出时按标准成本法或移动加权平均法计价，对标准成本与实际成

本的差异按当期结转发出存货应负担的成本差异，将标准成本调整为实际成本。库存商品和在产品成本包括原材料、直接人工以及在正常生产能力下按系统的方法分配的制造费用。低值易耗品采用一次摊销法。

存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法：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。可变现净值按日常活动中，以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确定。

存货的盘存制度采用永续盘存制。

存货由于遭受毁损、全部或部分陈旧过时和销售价格低于成本等原因造成的存货成本不可收回的部分，将处置收入扣除账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。存货盘亏造成的损失，计入当期损益。

（十五） 长期股权投资

长期股权投资包括：本公司对子公司、合营企业及联营企业的长期股权投资。

子公司是指本公司能够对其实施控制的被投资单位；合营企业是指本公司能够与其他方对其实施共同控制的被投资单位；联营企业是指本公司能够对其实施重大影响的被投资单位。对子公司的投资，在公司财务报表中按照成本法确定的金额列示，在编制合并财务报表时按权益法调整后进行合并；对合营企业和联营企业的投资采用权益法核算。

1. 投资成本确定

（1）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，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，购买方应当按照确定的企业合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。

（2）非企业合并形成的长期股权投资的投资成本确定：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；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。

2. 后续计量及损益确认

（1）采用成本法核算的长期股权投资，初始投资或追加投资时，按照初始投资或追加投资的成本增加长期股权投资的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润中，投资企业按应享有的部分确认为当期投资收益。

（2）持有期间，对下列长期股权投资采用权益法核算：①对被投资单位具有共同控制的长期股权投资，主要指合营企业；②对被投资单位具有重大影响的长期股权投资，主要指联营企业。

采用权益法核算的单位，按下列原则进行相关处理：

①长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额应当计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

②投资方取得长期股权投资后，应当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；投资方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；投资方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，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。投资方在确认应享有被投资单位净损益的份额时，应当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，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与投资方不一致的，应当按照投资方的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。

③确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失的情况除外。

被投资单位以后实现净利润的，在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

④本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，应当以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行适当调整后确认。

⑤对于被投资单位除净损益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股东权益。

3. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资时，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，原计入资本公积中的金额，在处置时也应进行结转，将所出售股权相对应的部分在处置时自资本公积转入当期损益。

4. 对被投资单位具有共同控制、重大影响的确认依据

共同控制，是指按照相关约定对某项回报产生重大影响的活动所共有的控制，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。通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。在确定被投资单位是否为合营企业时，应当按照《企业会计准则第 40 号——合营安排》的有关规定进行判断。

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，应当考虑投资方和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜

在表决权因素。投资方能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为其联营企业。

5. 长期股权投资减值准备的确认标准及计提方法

长期股权投资计提资产减值方法见“附注三、（二十）”。

（十六） 固定资产

固定资产是指同时具有以下特征的有形资产：为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有；使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

1. 固定资产的初始计量

本公司固定资产包括电子设备、运输设备及办公家具。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本公司、且其成本能够可靠计量时予以确认。购置或新建的固定资产按取得时的成本进行初始计量。

2. 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；不符合固定资产确认条件的，如固定资产日常修理和大修理，在发生时计入当期损益。

3. 固定资产的折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法并按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。各类固定资产的估计使用年限、预计净残值及年折旧率如下：

固定资产类别	预计使用寿命	预计残值率	年折旧率
电子设备	3年	5%	31.67%
办公家具	5年	5%	19%
运输设备	4年	5%	23.75%

本公司至少于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，必要时进行适当调整。

4. 固定资产的处置

当固定资产被处置或者预期通过使用、处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。本公司出售、转让、报废固定资产或发生毁损，将处置收入扣除账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。固定资产盘亏造成的损失计入当期损益。

5. 固定资产减值准备

固定资产计提资产减值方法见“附注三、（二十）”。

（十七） 在建工程

1. 在建工程计量

本公司按各项工程所发生的实际成本核算。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资

本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出。在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产并自次月起开始计提折旧。尚未办理竣工结算的，先按估计价值转入固定资产，待确定实际价值后，再进行调整。

2. 在建工程减值准备

在建工程计提资产减值方法见“附注三、（二十）”。

（十八） 借款费用

借款费用是指本公司因借款而发生的利息及其他相关成本，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。

1. 借款费用资本化与费用化的原则

可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化，其他借款费用在发生时计入当期损益。当购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。之后发生的借款费用计入当期损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化，暂停期间发生的借款费用计入当期损益。

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。

2. 资本化金额的确定

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

（十九） 无形资产

1. 无形资产的初始确认和计量

本公司无形资产主要是软件，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。

无形资产项目	预计使用期限
软件	36个月、120个月

2. 研究与开发

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。

本公司研究开发支出会计政策：（1）研究阶段起点为市场调研，终点为项目相关测试修改完成，表明公司研发中心判断该项目在技术上、商业上等具有可行性；（2）开发阶段的起点为项目相关测试修改完成后，终点为项目进入商业运营前。

3. 无形资产的处置

（1）出售无形资产，将取得的价款与账面价值的差额计入当期损益。

（2）无形资产预期不能为公司带来经济利益的，将该项无形资产的账面价值予以转销。

4. 无形资产减值准备

无形资产计提资产减值方法见“附注三、（二十）”。

（二十） 长期资产减值

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、无形资产、商誉等（存货、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：

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。商誉资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（二十一） 长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用，按实际支出金额入账，在支出项目的受益期内分期平均摊销。长期待摊费用项目不能使本公司以后会计期间受益的，将尚未摊销的该项目摊余价值全部计入当期损益。

（二十二） 合同负债

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示，如企业在转让承诺的商品之前已收取的款项。

本公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵消后以净额列示。

（二十三） 职工薪酬

职工薪酬是本公司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，包括短期薪酬和离职后福利等。

1. 短期薪酬

短期薪酬包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、住房公积金、工会和教育经费等。本公司在职工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。其中，非货币性福利按照公允价值计量。

2. 离职后福利

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。设定提存计划是本公司向独立的基金缴存固定费用后，不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划是除设定提存计划以外的离职后福利计划。于报告期内，本公司的离职后福利主要是为员工缴纳的基本养老保险和失业保险，均属于设定提存计划。

本公司职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本公司以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本公司在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，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：①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；②本公司有详细、正式的涉及支付辞退福利的重组计划；并且，该重组计划已开始实施，或已向受其影响的各方通告了该计划的主要内容，从而使各方形成了对本公司将实施重组的合理预期时。

(二十四) 股利分配

现金股利于股东大会批准的当期，确认为负债。

(二十五) 其他流动负债

因产品质量保证形成的现时义务，当履行该义务很可能导致经济利益的流出，且其金额能够可靠计量时，确认为其他流动负债。

其他流动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；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对其他流动负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

(二十六) 股份支付

1. 股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

(1) 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关

成本或费用，相应增加股东权益。

（2）以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

2. 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

（二十七） 收入

1. 收入是指本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。包括销售商品收入、提供劳务收入等。

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。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。

2. 收入的确认与计量

（1） 销售商品收入

本公司根据合同签订内容，按照合同约定的时间，发货至客户要求的地点，并经购买方签收，本公司不再对产品实施控制、商品控制权转移，本公司据此确认销售收入并结转销售成本。

（2） 提供劳务收入

本公司根据合同具体约定及结算惯例，如满足“履约的同时客户即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益”或者“本公司履约过程中所提供的服务具有不可替代用途，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”的条件，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入；如不满足，本公司将其作为在某一时点履行的履约义务，在相关服务最终完成并经客户确认后确认收入。

对于有明确产出指标的服务合同，本公司按照产出法确定提供服务的履约进度；对于产出指标无法明确计量的合同，履约进度按照已发生的成本占预计总成本的比例确定。于资产负债表日，本公司对已完成服务的履约进度进行重新估计，以使其能够反映履约情况的变化。

（二十八） 合同成本

本公司与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。根据其流动性，分别列报在存货、其他流动资产和其他非流动资产中。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产，除非该资产摊销期限不超过一年。

本公司为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围的，且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

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

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

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

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

以前期间减值的因素之后发生变化，使得（1）减（2）的差额高于该资产账面价值的，应当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。

（二十九） 政府补助

1. 政府补助类型

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，主要包括与资产相关

的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

与资产相关的政府补助，是指企业取得的、用于构建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）。

与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

（1）用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本；

（2）用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本。

软件退税于每年实际收到时确认为其他收益。

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企业提供贷款的，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。财政将贴息资金直接拨付给本公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

（三十） 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 当期所得税：资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。

2. 递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额（暂时性差异）计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日，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。

递延所得税资产的确认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应纳税所得额为限。

对与子公司、合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公

司能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司、合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该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时，确认递延所得税资产。

同时满足下列条件的递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：（1）递延所得税资产和递延所得税负债与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关；（2）本公司内该纳税主体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。

（三十一） 租赁

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。合同中同时包含多项单独租赁的，承租人和出租人将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

1. 承租人

（1） 使用权资产

在租赁开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量，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（扣除已享受的租赁激励相关金额）；
- 3）发生的初始直接费用；
- 4）为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司使用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司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，租赁资产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。

（2） 租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：

- 1) 固定付款额及实质固定付款额，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，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；
- 3) 购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；
- 4) 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权；
- 5) 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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，采用本公司的增量借款利率作为折现率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债：

- 1) 本公司对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化，或续租选择权或终止租赁选择权的实际行使情况与原评估结果不一致；
- 2) 根据担保余值预计的应付金额发生变动；
- 3) 用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动。

在对租赁负债进行重新计量时，本公司相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

(3) 短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额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。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

(4) 租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 1) 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；

2) 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更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. 出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但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。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。

本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。如果原租赁为短期租赁且本公司选择对原租赁不确认使用权资产和租赁负债，本公司将该转租赁分类为经营租赁。

(1) 经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(2) 融资租赁会计处理

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

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照“附注三、(十二) 金融工具”进行会计处理。未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

3. 售后租回交易

公司按照“附注三、(二十七) 收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

(1) 本公司作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为承租人继续确认被转让资产，

同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见“附注三、（十二）金融工具”。

（2）本公司作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司对资产购买进行会计处理，并根据前述出租人的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见“附注三、（十二）金融工具”。

三、重要会计政策、会计估计的变更

1、会计政策变更

无。

2、会计估计的变更

无。

四、税项

（一）主要税种及税率

税种	计税依据	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)	3%、6%、13%
城市维护建设税	按应缴流转税额计算	7%
教育费附加	按应缴流转税额计算	3%
地方教育费附加	按应缴流转税额计算	2%
企业所得税	按应纳税所得额计算	15%

（二）税收优惠及批文

自 2014 年 10 月 1 日起，公司的软件产品慧学院中学智慧学习云系统享受增值税即征即退的政策。

自 2015 年 5 月 1 日起，公司的软件产品慧学云中学智能学习云系统（公众版）V1.0、慧学云中学智能学习云系统（精英版）V1.0、慧学云中学智能学习云系统（至尊版）V1.0、慧学云一站式智能学情诊断系统 V1.0 享受增值税即征即退的政策。

自 2017 年 5 月 1 日起，公司的软件产品慧学云智能教学平台 V1.0、分豆教学应用办公

系统 V1.0、慧学云智能教育平台（机构版）V1.0 享受增值税即征即退的政策。

自 2019 年 8 月 1 日起，公司的软件产品大数据缓存系统软件 V1.0 享受增值税即征即退的政策。自 2019 年 10 月 1 日起，公司的软件产品藏汉双语网络教学资源库系统 V1.0 享受增值税即征即退的政策。

根据《财政部、国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》(财税(2016)36 号)，本公司已办理备案手续的两个项目，即门头沟区生态文明实践宣传展示内容设计及数字化系统建设项目和中国教育发展基金会数字公益平台建设项目，可以享受免征增值税的优惠。

《企业所得税法》第二十八规定：国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15% 的税率征收企业所得税。本公司于 2018 年 11 月 30 日取得高新技术企业证书，并于 2021 年 12 月 21 日更新，有效期三年。

五、 财务报表项目附注

以下注释项目货币单位为人民币元。

(一) 货币资金

1、货币资金分类

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
库存现金		1,720.81
银行存款	42,433.62	719,750.11
其他货币资金	348,211.50	
其中：受限资金	348,211.50	
合 计	390,645.12	721,470.92

2、期末公司被冻结的履约保证金为 348,211.50 元。

(二) 应收账款

1、按账龄披露

账 龄	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内		1,044,634.50
1-2 年		
2-3 年		7,760,580.09
3 年以上	110,388,847.29	102,628,267.20
小 计	110,388,847.29	111,433,481.79
减：坏账准备	106,508,557.25	104,232,614.95
合 计	3,880,290.04	7,200,866.84

2、按坏账计提方法分类披露

类别	2023年12月31日				
	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	102,628,267.20	92.97	102,628,267.20	100.00	
按组合计提坏账准备	7,760,580.09	7.03	3,880,290.05	50.00	3,880,290.04
其中：					
账龄组合	7,760,580.09	7.03	3,880,290.05	50.00	3,880,290.04
关联方组合					
合计	110,388,847.29	100.00	106,508,557.25	96.48	3,880,290.04

(续上表)

类别	2022年12月31日				
	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	102,628,267.20	92.10	102,628,267.20	100.00	
按组合计提坏账准备	8,805,214.59	7.90	1,604,347.75	18.22	7,200,866.84
其中：					
账龄组合	8,805,214.59	7.90	1,604,347.75	18.22	7,200,866.84
关联方组合					
合计	111,433,481.79	100.00	104,232,614.95	94.38	7,200,866.84

(1) 按单项计提坏账准备的应收账款

名称	2023年12月31日			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	计提依据
北京京师长圆教育科技有限公司	14,950,000.00	14,950,000.00	100.00	回收可能性
长春市智未来教育科技有限公司	9,466,000.00	9,466,000.00	100.00	回收可能性
济南靖略企业管理咨询有限公司	6,640,000.00	6,640,000.00	100.00	回收可能性

名 称	2023年12月31日			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	计提依据
北京市世纪昊天科贸有限公司	6,492,960.00	6,492,960.00	100.00	回收可能性
河北大展科技有限公司	5,545,800.00	5,545,800.00	100.00	回收可能性
北京博毅思创科技有限公司	5,464,800.00	5,464,800.00	100.00	回收可能性
松原市博瑞教育信息咨询有限公司	4,880,000.00	4,880,000.00	100.00	回收可能性
乌兰浩特市超联书店	4,523,731.20	4,523,731.20	100.00	回收可能性
山东信通铝业有限公司	4,187,160.00	4,187,160.00	100.00	回收可能性
河南梵恩教育咨询有限公司	3,950,000.00	3,950,000.00	100.00	回收可能性
南京智云能教育科技有限公司	3,900,000.00	3,900,000.00	100.00	回收可能性
云南华洋教育科技有限公司	3,900,000.00	3,900,000.00	100.00	回收可能性
重庆名道教育信息咨询服务 有限公司	3,880,000.00	3,880,000.00	100.00	回收可能性
河南德尔塔信息科技有限公司	3,480,000.00	3,480,000.00	100.00	回收可能性
黑龙江远洲科技有限公司	3,207,816.00	3,207,816.00	100.00	回收可能性
河南咫尺情商贸有限公司	2,800,000.00	2,800,000.00	100.00	回收可能性
青岛众达教育咨询管理有限公司	2,700,000.00	2,700,000.00	100.00	回收可能性
无锡星桥教育咨询有限公司	2,300,000.00	2,300,000.00	100.00	回收可能性
平乡县途安网络科技有限公司	1,500,000.00	1,500,000.00	100.00	回收可能性
北京玛雅网络文化传播有限公司	1,500,000.00	1,500,000.00	100.00	回收可能性
大庆市励耘教育咨询有限公司	1,490,000.00	1,490,000.00	100.00	回收可能性
枣庄培根学校	1,400,000.00	1,400,000.00	100.00	回收可能性
北京天灿灿教育科技有限公司	1,400,000.00	1,400,000.00	100.00	回收可能性
崔建层/赵春安	1,300,000.00	1,300,000.00	100.00	回收可能性
韩振	1,280,000.00	1,280,000.00	100.00	回收可能性
四川省成都市树德中学	370,000.00	370,000.00	100.00	回收可能性
零售	120,000.00	120,000.00	100.00	回收可能性
合 计	102,628,267.20	102,628,267.20		

(续上表)

名 称	2022年12月31日			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率（%）	计提依据
北京京师长圆教育科技有限公司	14,950,000.00	14,950,000.00	100.00	回收可能性
长春市智未来教育科技有限公司	9,466,000.00	9,466,000.00	100.00	回收可能性
济南靖略企业管理咨询有限公司	6,640,000.00	6,640,000.00	100.00	回收可能性
北京市世纪昊天科贸有限公司	6,492,960.00	6,492,960.00	100.00	回收可能性
河北大展科技有限公司	5,545,800.00	5,545,800.00	100.00	回收可能性
北京博毅思创科技有限公司	5,464,800.00	5,464,800.00	100.00	回收可能性
松原市博瑞教育信息咨询有限公司	4,880,000.00	4,880,000.00	100.00	回收可能性
乌兰浩特市超联书店	4,523,731.20	4,523,731.20	100.00	回收可能性
山东信通铝业有限公司	4,187,160.00	4,187,160.00	100.00	回收可能性
河南梵恩教育咨询有限公司	3,950,000.00	3,950,000.00	100.00	回收可能性
南京智云能教育科技有限公司	3,900,000.00	3,900,000.00	100.00	回收可能性
云南华洋教育科技有限公司	3,900,000.00	3,900,000.00	100.00	回收可能性
重庆名道教育信息咨询服务 有限公司	3,880,000.00	3,880,000.00	100.00	回收可能性
河南德尔塔信息科技有限公司	3,480,000.00	3,480,000.00	100.00	回收可能性
黑龙江远洲科技有限公司	3,207,816.00	3,207,816.00	100.00	回收可能性
河南咫尺情商贸有限公司	2,800,000.00	2,800,000.00	100.00	回收可能性
青岛众达教育咨询管理有限 公司	2,700,000.00	2,700,000.00	100.00	回收可能性
无锡星桥教育咨询有限公司	2,300,000.00	2,300,000.00	100.00	回收可能性
平乡县途安网络科技有限公司	1,500,000.00	1,500,000.00	100.00	回收可能性
北京玛雅网络文化传播有限 公司	1,500,000.00	1,500,000.00	100.00	回收可能性
大庆市励耘教育咨询有限公 司	1,490,000.00	1,490,000.00	100.00	回收可能性
枣庄培根学校	1,400,000.00	1,400,000.00	100.00	回收可能性
北京天灿灿教育科技有限公司	1,400,000.00	1,400,000.00	100.00	回收可能性
崔建层/赵春安	1,300,000.00	1,300,000.00	100.00	回收可能性
韩振	1,280,000.00	1,280,000.00	100.00	回收可能性

四川省成都市树德中学	370,000.00	370,000.00	100.00	回收可能性
零售	120,000.00	120,000.00	100.00	回收可能性
合计	102,628,267.20	102,628,267.20		

注：公司对在符合合同约定的前提下对个别代理商停止运维支持，取消独家经销权，该举措未对应收账款的催收工作带来实质进展，还导致代理商失联。公司管理层认为以上客户应收账款收回的可能性较小，基于谨慎性原则，全额计提坏账准备。

(2) 按组合计提坏账准备的应收账款

组合计提项目：账龄组合

项目	2023年12月31日			2022年12月31日		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内				1,044,634.50	52,231.73	5.00
1-2年						
2-3年				7,760,580.09	1,552,116.02	20.00
3年以上	7,760,580.09	3,880,290.05	50.00			
合计	7,760,580.09	3,880,290.05		8,805,214.59	1,604,347.75	

3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	坏账准备金额
期初余额	104,232,614.95
本期计提	2,328,174.03
本期收回或转回	52,231.73
本期核销	
本期转销	
其他	
期末余额	106,508,557.25

4、按欠款方归集的应收账款和合同资产期末余额前五名单位情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例%	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
北京京师长圆教育科技有限公司	14,950,000.00		14,950,000.00	13.32	14,950,000.00
长春市智未来教育科技有限公司	9,466,000.00		9,466,000.00	8.43	9,466,000.00
果洛藏族自治州教育局	7,760,580.09		7,760,580.09	6.91	3,880,290.05

单位名称	应收账款 期末余额	合同资 产 期末余 额	应收账款和合 同资产期末余 额	占应收账款 和合同资产 期末余额合 计数的比例%	应收账款坏账 准备和合同资 产减值准备期 末余额
济南靖略企业管 理咨询有限公司	6,640,000.00		6,640,000.00	5.92	6,640,000.00
北京市世纪昊天 科贸有限公司	6,492,960.00		6,492,960.00	5.78	6,492,960.00
合 计	45,309,540.09		45,309,540.09	40.36	41,429,250.05

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产汇总金额 45,309,540.09 元，占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例为 40.36%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 41,429,250.05 元。

(三) 预付款项

1、预付款项按账龄列示

账 龄	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	39,130.13	100.00	9,033.14	100.00
合 计	39,130.13	100.00	9,033.14	100.00

2、预付款项期末余额前五名情况

单位名称	与本公司关系	金额	占预付款项 总额的比例 (%)	账龄	未结算原因
阿里云计算有限公司	非关联方	39,130.13	100.00	1 年以内	服务未提供
合 计		39,130.13	100.00		

(四) 其他应收款

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	116,043.72	69,431.84
减：预期信用损失准备	15,837.14	5,159.86
合 计	100,206.58	64,271.98

1、其他应收款项

(1) 其他应收款项按款项性质分类

款项性质	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
按单项评估计提坏账准备的其他 应收款		

款项性质	2023年12月31日	2022年12月31日
按组合计提坏账准备的其他应收款	116,043.72	69,431.84
组合1：账龄组合	108,999.28	33,949.28
组合2：关联方组合		
组合3：备用金组合	7,044.44	35,482.56
减：预期信用损失准备	15,837.14	5,159.86
合计	100,206.58	64,271.98

(2) 其他应收款项账龄分析

账龄	2023年12月31日			2022年12月31日		
	账面余额	比例(%)	预期信用损失准备	账面余额	比例(%)	预期信用损失准备
1年以内	82,294.44	70.91	3,762.50	35,682.56	51.39	10.00
1-2年				16,000.00	23.05	1,600.00
2-3年	16,000.00	13.79	3,200.00	17,749.28	25.56	3,549.86
3-4年	17,749.28	15.30	8,874.64			
4-5年						
5年以上						
合计	116,043.72	100.00	15,837.14	69,431.84	100.00	5,159.86

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	2023年12月31日	账龄	占其他应收款项余额的比例(%)	预期信用损失准备
北京京西山水文化旅游投资控股有限公司	质保金	67,250.00	1年以内	57.95	3,362.50
青海科翔建设工程有限公司	质保金	17,749.28	3-4年	15.30	8,874.64
青海斌胜工程管理有限公司	质保金	16,000.00	2-3年	13.79	3,200.00
企租(北京)网络科技有限公司	押金	8,000.00	1年以内	6.89	400.00
洛藏青知	备用金	7,044.44	1年以内	6.07	
合计		116,043.72		100.00	15,837.14

(五) 存货

1、存货分类

项 目	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
合同履约成本				738,793.74		738,793.74
库存商品				6,658,245.26	1,624,811.57	5,033,433.69
合 计				7,397,039.00	1,624,811.57	5,772,227.43

2、存货跌价准备

存货种类	2023 年 12 月 31 日	2023 年计提	2023 年减少		2022 年 12 月 31 日
			转回	转销	
库存商品	1,624,811.57	2,478,467.60		4,103,279.17	
合 计	1,624,811.57	2,478,467.60		4,103,279.17	

注：本期存货已处置。

(六) 合同资产

1、合同资产明细情况

账 龄	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
1 年以内	1,124,000.00	56,200.00	1,067,800.00	1,150,000.00	57,500.00	1,092,500.00
1-2 年				731,997.75	73,199.78	658,797.97
2-3 年	731,997.75	146,399.56	585,598.19			
合 计	1,855,997.75	202,599.56	1,653,398.19	1,881,997.75	130,699.78	1,751,297.97

2、合同资产减值准备

项 目	2022 年 12 月 31 日	2023 年增加	2023 年减少	2023 年 12 月 31 日
安泽县教育科技局	73,199.78	73,199.78		146,399.56
大同市电化教育馆	57,500.00	56,200.00	57,500.00	56,200.00
合 计	130,699.78	129,399.78	57,500.00	202,599.56

(七) 固定资产

1、固定资产分类

项目	办公家具	电子设备	运输设备	合 计
一、账面原值				
1、期初余额	436,573.60	3,430,404.55	744,803.42	4,611,781.57
2、本期增加金额	45,931.86			45,931.86
（1）购置	45,931.86			45,931.86
3、本期减少金额	422,538.91	3,391,694.00		3,814,232.91

项目	办公家具	电子设备	运输设备	合计
(1) 处置	422,538.91	3,391,694.00		3,814,232.91
(2) 合并范围减少				
4、期末余额	59,966.55	38,710.55	744,803.42	843,480.52
二、累计折旧				
1、期初余额	371,835.49	3,273,272.56	707,563.21	4,352,671.26
2、本期增加金额	4,769.12	10,468.72		15,237.84
(1) 计提	4,769.12	10,468.72		15,237.84
3、本期减少金额	364,237.82	3,247,303.46		3,611,541.28
(1) 处置	364,237.82	3,247,303.46		3,611,541.28
(2) 合并范围减少				
4、期末余额	12,366.79	36,437.82	707,563.21	756,367.82
三、减值准备				
1、期初余额				
2、本期增加金额				
(1) 计提				
3、本期减少金额				
(1) 处置或报废				
(2) 合并范围减少				
4、期末余额				
四、账面价值				
1、期末账面价值	47,599.76	2,272.73	37,240.21	87,112.70
2、期初账面价值	64,738.11	157,131.99	37,240.21	259,110.31

2、截至 2023 年 12 月 31 日，公司固定资产未存在减值迹象；无抵押、质押或者使用受限的固定资产；无暂时闲置的固定资产情况。

3、本期因公司注册地址迁址海南，处置一批老旧电子设备和办公家具。

(八) 使用权资产

项目	2022 年 12 月 31 日	2023 年增加	2023 年减少	2023 年 12 月 31 日
一、账面原值合计		90,523.62		90,523.62
其中：房屋及建筑物		90,523.62		90,523.62
其他				
二、累计折旧合计		36,209.40		36,209.40
其中：房屋及建筑物		36,209.40		36,209.40
其他				
三、使用权资产账面净值合计				
其中：房屋及建筑物				

其他			
四、减值准备合计			
其中：房屋及建筑物			
其他			
五、使用权资产账面价值合计		54,314.22	54,314.22
其中：房屋及建筑物		54,314.22	54,314.22
其他			

(九) 无形资产

1、无形资产分类

项 目	软 件	合 计
一、账面原值		
1、期初余额	1,660,532.10	1,660,532.10
2、本期增加金额		
(1) 购置		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额	1,660,532.10	1,660,532.10
二、累计摊销		
1、期初余额	1,110,895.41	1,110,895.41
2、本期增加金额	156,996.60	156,996.60
(1) 计提	156,996.60	156,996.60
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额	1,267,892.01	1,267,892.01
三、减值准备		
1、期初余额		
2、本期增加金额		
(1) 计提		
3、本期减少金额		
(1) 处置或报废		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	392,640.09	392,640.09
2、期初账面价值	549,636.69	549,636.69

2、截至 2023 年 12 月 31 日，公司无所有权受到限制的无形资产。

3、截至 2023 年 12 月 31 日，公司无形资产不存在其账面价值低于可收回金额的情况，

故不需计提无形资产减值准备。

(十) 长期待摊费用

项 目	2022年12月31日	2023年增加	2023年摊销	其他减少	2023年12月31日	其他减少的原因
学校教育局合作款	683,333.11		683,333.11			
藏文资源建设	2,869,736.42		2,869,736.42			
合 计	3,553,069.53		3,553,069.53			

(十一) 应付账款

1、应付账款明细情况

账 龄	2023年12月31日	2022年12月31日
1年以内	150,000.00	927,840.00
1-2年	300,000.00	487,378.63
2-3年	487,378.63	11,700.00
3年以上	11,700.00	
合 计	949,078.63	1,426,918.63

2、期末本公司账龄超过1年的重要应付账款

单位名称	是否为关联方	款项性质	2023年12月31日	账龄	未付款原因
青海威科姆教育科技有限公司	否	工程款	400,000.00	2-3年	对方未催要，部分货款暂未结算
武汉秒开网络科技有限公司	否	工程款	99,078.63	注	对方未催要，部分货款暂未结算
临猗县晟达人力资源服务有限公司	否	服务费	300,000.00	1-2年	对方未催要，部分货款暂未结算
合 计			799,078.63		

注：账龄2-3年为87,378.63元，3年以上为11,700.00元。

(十二) 合同负债

1、合同负债明细情况

账龄	2023年12月31日		2022年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内			672,500.00	100.00

合 计			672,500.00	100.00
-----	--	--	------------	--------

(十三) 应付职工薪酬

1、职工薪酬分类列示

项 目	2022年12月31日	2023年增加	2023年减少	2023年12月31日
一、短期薪酬	677,653.18	879,749.49	1,153,942.32	403,460.35
二、离职后福利-设定提存计划	17,607.12	90,113.16	92,509.12	15,211.16
三、辞退福利	177,750.00	80,000.00	257,750.00	
四、一年内到期的其他福利				
合 计	873,010.30	1,049,862.65	1,504,201.44	418,671.51

2、短期薪酬

项 目	2022年12月31日	2023年增加	2023年减少	2023年12月31日
工资、奖金、津贴和补贴	669,165.82	628,068.83	897,754.62	399,480.03
职工福利费				
社会保险费	8,487.36	169,722.66	174,229.70	3,980.32
其中：1、医疗保险费、生育保险费	8,346.48	168,319.92	172,789.68	3,876.72
2、工伤保险费	140.88	1,402.74	1,440.02	103.60
住房公积金		81,958.00	81,958.00	0.00
工会经费和职工教育经费				
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
其他短期薪酬				
合 计	677,653.18	879,749.49	1,153,942.32	403,460.35

3、离职后福利-设定提存计划

项 目	2022年12月31日	2023年增加	2023年减少	2023年12月31日
基本养老保险费	16,902.72	83,099.22	85,308.82	14,693.12
失业保险费	704.40	7,013.94	7,200.30	518.04
合 计	17,607.12	90,113.16	92,509.12	15,211.16

4、辞退福利

项 目	2022年12月31日	2023年增加	2023年减少	2023年12月31日
离职补偿金	177,750.00	80,000.00	257,750.00	
合 计	177,750.00	80,000.00	257,750.00	

(十四) 应交税费

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
增值税	1,273,360.14	371,239.78
个人所得税		20,158.64
合 计	1,273,360.14	391,398.42

(十五) 其他应付款

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付利息		
应付股利		
其他应付款		73,887.44
合 计		73,887.44

1、按款项性质列示其他应付款

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
员工往来款		73,887.44
合 计		73,887.44

2、截至 2023 年 12 月 31 日，公司无账龄超过 1 年的重要其他应付款项。

(十六) 一年内到期的非流动负债

按款项性质列示一年内到期的非流动负债

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一年内到期的租赁负债	48,763.19	
一年内到期的长期应付款		
合 计	48,763.19	

(十七) 其他流动负债

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
待转销项税	63,622.64	
合 计	63,622.64	

(十八) 租赁负债

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
租赁付款额	51,360.00	
减：未确认的融资费用	2,596.81	
重分类至一年内到期的非流动负债	48,763.19	

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
租赁负债净额		

(十九) 预计负债

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
产品质量保证		511,618.52
合 计		511,618.52

(二十) 股本

项 目	2022 年 12 月 31 日	2023 年增减					2023 年 12 月 31 日
		发行新	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	125,000,000.00						125,000,000.00
合 计	125,000,000.00						125,000,000.00

(二十一) 资本公积

类 别	2022 年 12 月 31 日	2023 年增加	2023 年减少	2023 年 12 月 31 日
股本溢价	13,134,983.98			13,134,983.98
合 计	13,134,983.98			13,134,983.98

(二十二) 盈余公积

类 别	2022 年 12 月 31 日	2023 年增加	2023 年减少	2023 年 12 月 31 日
法定盈余公积	6,547,419.49			6,547,419.49
合 计	6,547,419.49			6,547,419.49

(二十三) 未分配利润

项 目	2023 年发生额/2023 年 12 月 31 日余额	2022 年发生额/2022 年 12 月 31 日余额
调整前上年末未分配利润	-128,750,751.97	-125,877,648.30
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	-128,750,751.97	-125,877,648.30
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-12,087,410.54	-2,873,103.67
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		
其他		
期末未分配利润	-140,838,162.51	-128,750,751.97

(二十四) 营业收入、营业成本

1、营业收入、营业成本按产品类别列示

产品名称	2023年		2022年	
	收入	成本	收入	成本
服务收入	4,550,660.38	1,621,162.07	8,483,097.92	1,820,989.10
合计	4,550,660.38	1,621,162.07	8,483,097.92	1,820,989.10

2、主营业务收入及成本（分地区）列示

地区名称	2023年		2022年	
	收入	成本	收入	成本
华北地区	4,550,660.38	1,621,162.07	8,483,097.92	1,820,989.10
合计	4,550,660.38	1,621,162.07	8,483,097.92	1,820,989.10

3、公司本期营业收入前五名客户情况列示

单位名称	与公司关系	营业收入金额	占全部营业收入比例(%)
大同市电化教育馆	非关联方	3,205,660.38	70.44
北京京西山水文化旅游投资控股有限公司	非关联方	1,345,000.00	29.56
合计		4,550,660.38	100.00

(二十五) 税金及附加

项目	2023年	2022年
城市维护建设税		
教育费附加		
地方教育费附加		
印花税		2,094.10
合计		2,094.10

(二十六) 销售费用

项目	2023年	2022年
职工薪酬	247,212.69	634,192.18
差旅费	381,235.51	393,526.68

业务招待费	149,692.60	150,694.70
办公费	5,783.95	6,337.49
交通费	10,185.00	10,521.17
租赁费	3,620.94	61,755.38
折旧费	779.16	259.72
服务费	71,804.77	79,776.58
物业费		21,450.97
推广费		112,860.00
装修费		7,594.95
修理费		8,902.00
保险费		1,592.70
合 计	870,314.62	1,489,464.52

(二十七) 管理费用

项目	2023 年	2022 年
折旧摊销费	2,354,849.85	1,259,497.48
办公费	104,718.09	116,872.65
服务费	3,800.01	142,757.10
差旅费	230,013.40	238,278.33
职工薪酬	1,103,617.05	1,170,094.59
福利费	2,327.00	10,200.00
业务招待费	36,181.42	40,482.30
中介机构服务费	218,598.40	405,306.02
租赁费	32,588.46	140,846.00
维修费		9,612.84
装修费		16,963.78
交通费	23,396.76	23,610.32
合 计	4,110,090.44	3,574,521.41

(二十八) 研发费用

项 目	2023 年	2022 年
职工薪酬	365,510.86	664,882.10
软件外包研究款	1,208,790.84	1,191,777.56
材料		
合 计	1,574,301.70	1,856,659.66

(二十九) 财务费用

项 目	2023 年	2022 年
利息支出	6,239.57	
减：利息收入	4,001.49	3,368.33
手续费	2,747.45	874.57
合 计	4,985.53	-2,493.76

(三十) 其他收益

项 目	2023 年	2022 年
稳岗补贴	3,000.00	
合 计	3,000.00	

(三十一) 信用减值损失

项 目	2023 年	2022 年
应收账款坏账损失	-2,275,942.30	-828,289.74
其他应收款坏账损失	-10,677.28	69,406.42
合 计	-2,286,619.58	-758,883.32

(三十二) 资产减值损失

项 目	2023 年	2022 年
合同资产减值损失	-71,899.78	-94,099.89
存货跌价准备	-2,478,467.60	-1,624,811.57
合 计	-2,550,367.38	-1,718,911.46

(三十三) 资产处置收益

项 目	2023 年	2022 年
处置未划分为持有待售的非流动资产确认的收益		-216,875.04
其中：固定资产		-216,875.04
合 计		-216,875.04

(三十四) 营业外收入

项 目	2023 年	2022 年	计入当期非经常性损益的金额
应付款项核销		79,703.26	

合 计		79,703.26
-----	--	-----------

(三十五) 营业外支出

项 目	2023 年	2022 年	计入当期非经常性损益 的金额
流动资产处置损失	3,420,537.97		3,420,537.97
非流动资产处置损失	202,691.63		202,691.631
合 计	3,623,229.60		3,623,229.60

(三十六) 所得税费用

项 目	2023 年	2022 年
当期所得税		
递延所得税		
合 计		

将合并利润总额采用适用税率计算的所得税调节为所得税费用

项 目	2023 年	2022 年
利润总额	-12,087,410.54	-2,873,103.67
按法定/适用税率计算的所得税费用	-1,813,111.58	-430,965.55
子公司适用不同税率的影响		
调整以前期间所得税的影响		
减免所得税的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	161,260.05	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		11,470.62
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	1,651,851.53	
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化		419,494.93
剥离子公司投资收益的影响		
所得税费用		

(三十七) 现金流量表项目注释

1、收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2023 年	2022 年
利息收入	4,001.49	3,368.33

项 目	2023 年	2022 年
往来款	73,000.00	3,392,399.75
退款	15,463.76	16,734.32
合 计	92,465.25	3,412,502.40

2、支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2023 年	2022 年
付现费用	1,898,762.31	6,045,678.12
押金及保证金	396,211.50	60,200.00
手续费	2,747.45	874.57
合 计	2,297,721.26	6,106,752.69

3、支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2023 年	2022 年
租赁	48,000.00	
合 计	48,000.00	

(三十八) 现金流量表补充资料

1、将净利润调节为经营活动现金流量

补充资料	2023 年	2022 年
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-12,087,410.54	-2,873,103.67
加：信用减值准备	2,286,619.58	758,883.32
资产减值准备	2,550,367.38	1,718,911.46
固定资产折旧	15,237.84	18,984.67
使用权资产折旧	36,209.40	13,198.47
油气资产折耗		
生产性生物资产折旧		
无形资产摊销	156,996.60	156,996.60
长期待摊费用摊销	3,553,069.53	1,337,094.07
资产处置损失（收益以“-”号填列）		216,875.04
固定资产报废损失	202,691.63	
公允价值变动损失		
财务费用	6,239.57	
投资损失（减：收益）		
递延所得税资产减少		

补充资料	2023 年	2022 年
递延所得税负债增加		
存货的减少（减：增加）	3,293,759.83	-738,793.74
经营性应收项目的减少（减：增加）	645,714.12	-2,076,645.30
经营性应付项目的增加（减：减少）	-1,244,600.38	1,950,136.58
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-585,105.44	565,662.46
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	42,433.62	721,470.92
减：现金的期初余额	721,470.92	605,808.46
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-679,037.30	115,662.46

2、现金和现金等价物的有关信息

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一、现金	42,433.62	721,470.92
其中：库存现金		1,720.81
可随时用于支付的银行存款	42,433.62	719,750.11
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		
期末现金及现金等价物余额	42,433.62	721,470.92

(三十九) 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
货币资金：		

其他货币资金	348,211.50	
合计	348,211.50	

注：期末本公司受限其他货币资金为冻结的项目履约保证金。

六、 研发支出

按费用性质列示	2023年	2022年
职工薪酬	365,510.86	664,882.10
软件外包研究款	1,208,790.84	1,191,777.56
合计	1,574,301.70	1,856,659.66
其中：费用化研发支出	1,574,301.70	1,856,659.66
资本化研发支出		

七、 关联方关系及其交易

1、关联方关系

(1) 存在控制关系的关联方

无

(2) 其他个人关联方情况

关联方名称（姓名）	持股比例（%）	与本公司关系
尹志远	14.1833	超5%股东
刘焯	9.6457	超5%股东
于鹏	2.94	报告期内曾任董事长、总经理
杨静		法定代表人、于鹏妻子
张涛	4.20	董事长
牛海鹏	0.82	董事
李熹媛		董事
杨娜		董事
陆轩宇		董事、总经理、董事会秘书
赵秀凤		监事会主席
赵勋		监事
惠云		监事
夏田		报告期曾任副总经理、董事
许冰	0.002	报告期曾任财务总监
路阳		报告期内曾任监事
蓝旭俊		报告期曾任董事
朱春芹		报告期内曾任副总经理

(3) 其他公司关联方情况

关联方名称	与本公司关系
北京仁归秦科技中心（有限合伙）	高管及骨干员工持股平台
北京佰能盈天科技股份有限公司	尹志远（股东）持股0.2331%
北京三只小鸟文化传播有限公司	尹志远（股东）持股20%
北京众晨科技有限公司	尹志远（股东）持股15%
北京人人酒电子商务有限公司	尹志远（股东）持股20%
北京行乐网络有限责任公司	尹志远（股东）持股12.6001%，并担任监事
北京卡梅拉爱格农产品贸易有限公司	尹志远（股东）持股87%，并担任监事
北京宸皓金泉餐饮管理有限公司	尹志远（股东）持股40%，并担任监事
北京信智联科技有限公司	尹志远（股东）持股65%，并担任监事
买原酒平台科技股份有限公司	尹志远担任董事
北京智创动力信息技术集团有限公司	尹志远担任法人代表
北京慧创互联科技有限公司	尹志远（股东）持股100%，并担任法人代表、执行董事、经理
北京邓肯舞蹈文化艺术有限公司	尹志远担任监事
北京唐顿礼品有限公司	尹志远持股50%并担任财务负责人
海南中幕万融科技合伙企业（有限合伙）	张涛持股80%
闻康集团股份有限公司	张涛担任监事
东方亚铝墙业装配产业发展（海南）有限公司	张涛担任总经理、财务负责人
鹏响桐歆投资（海南）合伙企业（有限合伙）	张涛持股55.56%
哈尔滨东方墙业幕墙工程有限公司	张涛持股50%并担任监事
哈尔滨鹏响江河科技发展合伙企业（有限合伙）	张涛持股33.33%
海南东方创荣综合能源有限公司	张涛担任监事

2、关联方交易

①采购商品/接受劳务情况：无。

②出售商品/提供劳务情况：无。

3、关联方受托管理/承包及委托管理/出包情况：无。

4、关联方租赁情况：无。

5、关联方担保：无。

6、关联方资金拆借：无。

7、关联方资产转让、债务重组情况：无。

8、关键管理人员报酬

项 目	2023 年	2022 年
关键管理人员报酬	156,000.00	132,961.80

八、 政府补助

计入当期损益的政府补助

会计科目	项 目	2023 年	2022 年
其他收益	稳岗补贴	3,000.00	
合计		3,000.00	

九、 重大事项

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大事项。

十、 资产负债表日后事项

2024 年 3 月 13 日，公司办理完成市场监督管理局变更登记手续，并取得变更后营业执照。此次变更后，公司名称：海南分豆智慧科技股份有限公司；注册地址：海南省临高县金牌港开发区东港大道东方亚铝装配产业园 1 号楼 2105 室。

自 2024 年 3 月 27 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，变更前公司全称为“北京分豆智慧科技股份有限公司”，变更后全称为“海南分豆智慧科技股份有限公司”，证券代码保持不变。

十一、 其他重要事项

无。

十二、 补充资料

(一) 非经常性损益

本期非经常性损益明细表

项 目	2023 年	2022 年	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-202,691.63	-216,875.04	
计入当期损益的政府补助，但与公司企业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	3,000.00		

损益产生持续影响的政府补助除外			
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			
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-3,420,537.97	79,703.26	
其他符合非经常性损益定义的损益项目			
小计	-3,620,229.60	-137,171.78	
减：所得税影响数			
非经常性损益净额	-3,620,229.60	-137,171.78	

（二）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	
	2023年	2022年	2023年	2022年	2023年	2022年
归属于公司普通股股东的净利润	-122.24	-16.54	-0.10	-0.02	-0.10	-0.02
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-85.63	-15.75	-0.07	-0.02	-0.07	-0.02

二、更正后的半年度财务报表及附注

（一）更正后的财务报表

资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年6月30日
流动资产：		
货币资金	(二) 1	9,170.36
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	(二) 2	3,880,290.04
应收款项融资		
预付款项	(二) 3	29,624.14
应收保费		

应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	(二) 4	80,454.19
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货		
合同资产	(二) 5	1,653,398.19
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产		
流动资产合计		5,652,936.92
非流动资产：		
发放贷款及垫款		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资		
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产	(二) 6	81,819.14
在建工程		
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	(二) 7	32,588.58
无形资产	(二) 8	314,141.79
开发支出		
商誉		
长期待摊费用		
递延所得税资产		
其他非流动资产		
非流动资产合计		428,549.51
资产总计		6,081,486.43
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	(二) 9	1,049,078.63
预收款项		

合同负债		
卖出回购金融资产款		
吸收存款及同业存放		
代理买卖证券款		
代理承销证券款		
应付职工薪酬	(二) 10	386,972.42
应交税费	(二) 11	1,307,605.08
其他应付款	(二) 12	30,000.00
其中：应付利息		
应付股利		
应付手续费及佣金		
应付分保账款		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	(二) 13	25,219.23
其他流动负债	(二) 14	16,641.51
流动负债合计		2,815,516.87
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	(二) 15	
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		2,815,516.87
所有者权益（或股东权益）：		
股本	(二) 16	125,000,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	(二) 17	13,134,983.98
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	(二) 18	6,547,419.49
一般风险准备		
未分配利润	(二) 19	-141,416,433.91

归属于母公司所有者权益(或股东权益)合计		3,265,969.56
少数股东权益		
所有者权益(或股东权益)合计		3,265,969.56
负债和所有者权益(或股东权益)总计		6,081,486.43

法定代表人：杨静

主管会计工作负责人：符贻爱

会计机构负责人：符贻爱

利润表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月
一、营业总收入		
其中：营业收入	(二) 20	
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本		564,482.18
其中：营业成本	(二) 20	
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		
销售费用	(二) 21	107,663.47
管理费用	(二) 22	359,432.30
研发费用	(二) 23	95,118.76
财务费用	(二) 24	2,267.65
其中：利息费用		2,136.04
利息收入		112.66
加：其他收益		
投资收益(损失以“-”号填列)		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益(损失以“-”号填列)		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列)		
汇兑收益(损失以“-”号填列)		
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)		

公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	（二）25	-13,791.72
资产减值损失（损失以“-”号填列）	（二）26	
资产处置收益（损失以“-”号填列）		
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-578,273.90
加：营业外收入	（二）27	2.50
减：营业外支出		
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-578,271.40
减：所得税费用	（二）28	
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-578,271.40
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）		-578,271.40
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）		-578,271.40
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		-578,271.40
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-578,271.40
（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）		-0.005
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.005

法定代表人：杨静

主管会计工作负责人：符贻爱

会计机构负责人：符贻爱

现金流量表

单位：元

项目	附注	2024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		
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		
收到其他与经营活动有关的现金	（二）29	396,726.66
经营活动现金流入小计		396,726.66
购买商品、接受劳务支付的现金		
客户贷款及垫款净增加额		
存放中央银行和同业款项净增加额		
支付原保险合同赔付款项的现金		
为交易目的而持有的金融资产净增加额		
拆出资金净增加额		
支付利息、手续费及佣金的现金		
支付保单红利的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金		179,988.32
支付的各项税费		
支付其他与经营活动有关的现金	（二）29	224,321.60
经营活动现金流出小计		404,309.92
经营活动产生的现金流量净额		-7,583.26
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		
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		
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		
投资支付的现金		
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	(二) 29	
投资活动现金流出小计		
投资活动产生的现金流量净额		
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	(二) 29	25,680.00
筹资活动现金流出小计		25,680.00
筹资活动产生的现金流量净额		-25,680.00
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		-33,263.26
加：期初现金及现金等价物余额		42,433.62
六、期末现金及现金等价物余额		9,170.36

法定代表人：杨静

主管会计工作负责人：符贻爱

会计机构负责人：符贻爱

(二) 更正后的财务报表附注**(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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

附注事项索引说明

无

(二) 财务报表项目附注

以下注释项目货币单位为人民币元。

1. 货币资金

(1) 货币资金分类

项 目	2024年6月30日	2023年12月31日
库存现金		
银行存款	9,170.36	42,433.62
其他货币资金		348,211.50
合 计	9,170.36	390,645.12

(2)、期末公司无被冻结的资金。

2. 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2024年6月30日	2023年12月31日
1年以内		
1-2年		
2-3年		
3年以上	110,388,847.29	110,388,847.29
小计	110,388,847.29	110,388,847.29
减：坏账准备	106,508,557.25	106,508,557.25
合计	3,880,290.04	3,880,290.04

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2024年6月30日				
	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	102,628,267.20	92.97	102,628,267.20	100.00	
按组合计提坏账准备	7,760,580.09	7.03	3,880,290.05	50.00	3,880,290.04
其中：					
账龄组合	7,760,580.09	7.03	3,880,290.05	50.00	3,880,290.04
关联方组合					
合计	110,388,847.29	100.00	106,508,557.25	100.00	3,880,290.04

(续上表)

类别	2023年12月31日				
	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	102,628,267.20	92.97	102,628,267.20	100.00	
按组合计提坏账准备	7,760,580.09	7.03	3,880,290.05	50.00	3,880,290.04
其中：					
账龄组合	7,760,580.09	7.03	3,880,290.05	50.00	3,880,290.04
关联方组合					
合计	110,388,847.29	100.00	106,508,557.25	96.48	3,880,290.04

1) 按单项计提坏账准备的应收账款

名称	2024年6月30日			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	计提依据
北京京师长圆教育科技有限公司	14,950,000.00	14,950,000.00	100.00	回收可能性
长春市智未来教育科技有限公司	9,466,000.00	9,466,000.00	100.00	回收可能性
济南靖略企业管理咨询有限公司	6,640,000.00	6,640,000.00	100.00	回收可能性
北京市世纪昊天科贸有限公司	6,492,960.00	6,492,960.00	100.00	回收可能性
河北大展科技有限公司	5,545,800.00	5,545,800.00	100.00	回收可能性
北京博毅思创科技有限公司	5,464,800.00	5,464,800.00	100.00	回收可能性
松原市博瑞教育信息咨询有限公司	4,880,000.00	4,880,000.00	100.00	回收可能性
乌兰浩特市超联书店	4,523,731.20	4,523,731.20	100.00	回收可能性
山东信通铝业有限公司	4,187,160.00	4,187,160.00	100.00	回收可能性
河南梵恩教育咨询有限公司	3,950,000.00	3,950,000.00	100.00	回收可能性
南京智云能教育科技有限公司	3,900,000.00	3,900,000.00	100.00	回收可能性
云南华洋教育科技有限公司	3,900,000.00	3,900,000.00	100.00	回收可能性
重庆名道教育信息咨询服务 有限公司	3,880,000.00	3,880,000.00	100.00	回收可能性
河南德尔塔信息科技有限公司	3,480,000.00	3,480,000.00	100.00	回收可能性
黑龙江远洲科技有限公司	3,207,816.00	3,207,816.00	100.00	回收可能性
河南咫尺情商贸有限公司	2,800,000.00	2,800,000.00	100.00	回收可能性
青岛众达教育咨询管理有限公司	2,700,000.00	2,700,000.00	100.00	回收可能性
无锡星桥教育咨询有限公司	2,300,000.00	2,300,000.00	100.00	回收可能性
平乡县途安网络科技有限公司	1,500,000.00	1,500,000.00	100.00	回收可能性

北京玛雅网络文化传播有限公司	1,500,000.00	1,500,000.00	100.00	回收可能性
大庆市励耘教育咨询有限公司	1,490,000.00	1,490,000.00	100.00	回收可能性
枣庄培根学校	1,400,000.00	1,400,000.00	100.00	回收可能性
北京天灿灿教育科技有限公司	1,400,000.00	1,400,000.00	100.00	回收可能性
崔建层/赵春安	1,300,000.00	1,300,000.00	100.00	回收可能性
韩振	1,280,000.00	1,280,000.00	100.00	回收可能性
四川省成都市树德中学	370,000.00	370,000.00	100.00	回收可能性
零售	120,000.00	120,000.00	100.00	回收可能性
合计	102,628,267.20	102,628,267.20		

(续上表)

名称	2023年12月31日			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	计提依据
北京京师长圆教育科技有限公司	14,950,000.00	14,950,000.00	100.00	回收可能性
长春市智未来教育科技有限公司	9,466,000.00	9,466,000.00	100.00	回收可能性
济南靖略企业管理咨询有限公司	6,640,000.00	6,640,000.00	100.00	回收可能性
北京市世纪昊天科贸有限公司	6,492,960.00	6,492,960.00	100.00	回收可能性
河北大展科技有限公司	5,545,800.00	5,545,800.00	100.00	回收可能性
北京博毅思创科技有限公司	5,464,800.00	5,464,800.00	100.00	回收可能性
松原市博瑞教育信息咨询有限公司	4,880,000.00	4,880,000.00	100.00	回收可能性
乌兰浩特市超联书店	4,523,731.20	4,523,731.20	100.00	回收可能性
山东信通铝业有限公司	4,187,160.00	4,187,160.00	100.00	回收可能性
河南梵恩教育咨询有限公司	3,950,000.00	3,950,000.00	100.00	回收可能性

南京智云能教育科技有限公司	3,900,000.00	3,900,000.00	100.00	回收可能性
云南华洋教育科技有限公司	3,900,000.00	3,900,000.00	100.00	回收可能性
重庆名道教育信息咨询服务 有限公司	3,880,000.00	3,880,000.00	100.00	回收可能性
河南德尔塔信息科技有限公司	3,480,000.00	3,480,000.00	100.00	回收可能性
黑龙江远洲科技有限公司	3,207,816.00	3,207,816.00	100.00	回收可能性
河南咫尺情商贸有限公司	2,800,000.00	2,800,000.00	100.00	回收可能性
青岛众达教育咨询管理有限 公司	2,700,000.00	2,700,000.00	100.00	回收可能性
无锡星桥教育咨询有限公司	2,300,000.00	2,300,000.00	100.00	回收可能性
平乡县途安网络科技有限公司	1,500,000.00	1,500,000.00	100.00	回收可能性
北京玛雅网络文化传播有限 公司	1,500,000.00	1,500,000.00	100.00	回收可能性
大庆市励耘教育咨询有限公 司	1,490,000.00	1,490,000.00	100.00	回收可能性
枣庄培根学校	1,400,000.00	1,400,000.00	100.00	回收可能性
北京天灿灿教育科技有限公司	1,400,000.00	1,400,000.00	100.00	回收可能性
崔建层/赵春安	1,300,000.00	1,300,000.00	100.00	回收可能性
韩振	1,280,000.00	1,280,000.00	100.00	回收可能性
四川省成都市树德中学	370,000.00	370,000.00	100.00	回收可能性
零售	120,000.00	120,000.00	100.00	回收可能性
合计	102,628,267.20	102,628,267.20		

注：公司对在符合合同约定的前提下对个别代理商停止运维支持，取消独家经销权，该举措未对应收账款的催收工作带来实质进展，还导致代理商失联。公司管理层认为以上客户应收账款收回的可能性较小，基于谨慎性原则，全额计提坏账准备。

2) 按组合计提坏账准备的应收账款

组合计提项目：账龄组合

项目	2024年6月30日	2023年12月31日
----	------------	-------------

	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内						
1-2年						
2-3年						
3年以上	7,760,580.09	3,880,290.05	50.00	7,760,580.09	3,880,290.05	50.00
合计	7,760,580.09	3,880,290.05	50.00	7,760,580.09	3,880,290.05	50.00

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项 目	坏账准备金额
期初余额	106,508,557.25
本期计提	
本期收回或转回	
本期核销	
本期转销	
其他	
期末余额	106,508,557.25

(4) 按欠款方归集的应收账款和合同资产期末余额前五名单位情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例%	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
北京京师长圆教育科技有限公司	14,950,000.00		14,950,000.00	13.54	14,950,000.00
长春市智未来教育科技有限公司	9,466,000.00		9,466,000.00	8.58	9,466,000.00
果洛藏族自治州教育局	7,760,580.09		7,760,580.09	7.03	3,880,290.05
济南靖略企业管理咨询有限公司	6,640,000.00		6,640,000.00	6.02	6,640,000.00
北京市世纪昊天科贸有限公司	6,492,960.00		6,492,960.00	5.88	6,492,960.00
合 计	45,309,540.09		45,309,540.09	41.05	41,429,250.05

3. 预付款项

(1)、预付款项按账龄列示

账龄	2024年6月30日		2023年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	29,624.14	100.00	39,130.13	100.00
合计	29,624.14	100.00	39,130.13	100.00

(2)、预付款项期末余额前五名情况

单位名称	与本公司关系	金额	占预付款项总额的比例(%)	账龄	未结算原因
阿里云计算有限公司	非关联方	29,624.14	100.00	1年以内	服务未提供
合计		29,624.14	100.00		

4. 其他应收款

项目	2024年6月30日	2023年12月31日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	110,083.05	116,043.72
减：预期信用损失准备	29,628.86	15,837.14
合计	80,454.19	100,206.58

(1)、其他应收款项

1) 其他应收款项按款项性质分类

款项性质	2024年6月30日	2023年12月31日
按单项评估计提坏账准备的其他应收款		
按组合计提坏账准备的其他应收款	110,083.05	116,043.72
组合1：账龄组合	100,999.28	108,999.28
组合2：关联方组合		
组合3：备用金组合	9,083.77	7,044.44
减：预期信用损失准备	29,628.86	15,837.14
合计	80,454.19	100,206.58

2) 其他应收款项账龄分析

账龄	2024年6月30日			2023年12月31日		
	账面余额	比例(%)	预期信用损失准备	账面余额	比例(%)	预期信用损失准备
1年以内	2,039.33	1.85		82,294.44	70.91	3,762.50

1-2年	74,294.44	67.50	7,429.44			
2-3年				16,000.00	13.79	3,200.00
3-4年	16,000.00	14.53	8,000.00	17,749.28	15.30	8,874.64
4-5年	17,749.28	16.12	14,199.42			
5年以上						
合计	110,083.05	100.00	29,628.86	116,043.72	100.00	15,837.14

3) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	2024年6月30日	账龄	占其他应收款项余额的比例(%)	预期信用损失准备
北京京西山水文化旅游投资控股有限公司	质保金	67,250.00	1-2年	61.09	6,725.00
青海科翔建设工程有限公司	质保金	17,749.28	4-5年	16.12	14,199.42
青海斌胜工程管理有限公司	质保金	16,000.00	3-4年	14.53	8,000.00
韩梦璐	备用金	7,044.44	1-2年	6.41	704.44
社保	社保	2,039.33	1年以内	1.85	
合计		110,083.05		100.00	29,628.86

5. 合同资产

(1) 合同资产明细情况

账龄	2024年6月30日			2023年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
1年以内	1,124,000.00	56,200.00	1,067,800.00	1,124,000.00	56,200.00	1,067,800.00
1-2年						
2-3年	731,997.75	146,399.56	585,598.19	731,997.75	146,399.56	585,598.19
合计	1,855,997.75	202,599.56	1,653,398.19	1,855,997.75	202,599.56	1,653,398.19

(2) 合同资产减值准备

项目	2023年12月31日	2024年增加	2024年减少	2024年6月30日
安泽县教育局	146,399.56			146,399.56
大同市电化教育馆	56,200.00			56,200.00
合计	202,599.56			202,599.56

6. 固定资产

(1) 固定资产分类

项目	办公家具	电子设备	运输设备	合 计
一、账面原值				
1、期初余额	59,966.55	38,710.55	744,803.42	843,480.52
2、本期增加金额				
(1) 购置				
3、本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 合并范围减少				
4、期末余额	59,966.55	38,710.55	744,803.42	843,480.52
二、累计折旧				
1、期初余额	12,366.79	36,437.82	707,563.21	756,367.82
2、本期增加金额	5,293.56			5,293.56
(1) 计提	5,293.56			5,293.56
3、本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 合并范围减少				
4、期末余额	17,660.35	36,437.82	707,563.21	761,661.38
三、减值准备				
1、期初余额				
2、本期增加金额				
(1) 计提				
3、本期减少金额				
(1) 处置或报废				
(2) 合并范围减少				
4、期末余额				
四、账面价值				
1、期末账面价值	42,306.20	2,272.73	37,240.21	81,819.14
2、期初账面价值	47,599.76	2,272.73	37,240.21	87,112.70

7. 使用权资产

项 目	2023年12月31日	2024年增加	2024年减少	2024年6月30日
一、账面原值合计	90,523.62			90,523.62
其中：房屋及建筑物	90,523.62			90,523.62
其他				
二、累计折旧合计	36,209.40	21,725.64		57,935.04
其中：房屋及建筑物	36,209.40	21,725.64		57,935.04

其他				
三、使用权资产账面净值合计	54,314.22			32,588.58
其中：房屋及建筑物	54,314.22			32,588.58
其他				
四、减值准备合计				
其中：房屋及建筑物				
其他				
五、使用权资产账面价值合计	54,314.22			32,588.58
其中：房屋及建筑物	54,314.22			32,588.58
其他				

8. 无形资产

(1) 无形资产分类

项 目	软 件	合 计
一、账面原值		
1、期初余额	1,660,532.10	1,660,532.10
2、本期增加金额		
(1) 购置		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额	1,660,532.10	1,660,532.10
二、累计摊销		
1、期初余额	1,267,892.01	1,267,892.01
2、本期增加金额	78,498.30	78,498.30
(1) 计提	78,498.30	78,498.30
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额	1,346,390.31	1,346,390.31
三、减值准备		
1、期初余额		
2、本期增加金额		
(1) 计提		
3、本期减少金额		
(1) 处置或报废		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	314,141.79	314,141.79

项 目	软 件	合 计
2、期初账面价值	392,640.09	392,640.09

2)、截至 2024 年 6 月 30 日，公司无所有权受到限制的无形资产。

3)、截至 2024 年 6 月 30 日，公司无形资产不存在其账面价值低于可收回金额的情况，故不需计提无形资产减值准备。

9. 应付账款

(1) 应付账款明细情况

账 龄	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
1 年以内	150,000.00	150,000.00
1-2 年	100,000.00	300,000.00
2-3 年	787,378.63	487,378.63
3 年以上	11,700.00	11,700.00
合 计	1,049,078.63	949,078.63

2)、期末本公司账龄超过1年的重要应付账款

单位名称	是否为关联方	款项性质	2024 年 6 月 30 日	账龄	未付款原因
青海威科姆教育科技有限公司	否	工程款	400,000.00	2-3 年	对方未催要，部分货款暂未结算
临猗县晟达人力资源服务有限公司	否	服务费	300,000.00	2-3 年	对方未催要
中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）	否	服务费	100,000.00	1-2 年	对方未催要
武汉秒开网络科技有限公司	否	工程款	99,078.63	注 1	对方未催要，部分货款暂未结算
合 计			899,078.63		

注：账龄2-3年为87,378.63元，3年以上为11,700.00元。

10. 应付职工薪酬

(1) 职工薪酬分类列示

项 目	2023 年 12 月 31 日	2024 年增加	2024 年减少	2024 年 6 月 30 日
一、短期薪酬	403,460.35	120,982.39	137,470.32	386,972.42
二、离职后福利-设定提存计划	15,211.16	27,306.84	42,518.00	

项 目	2023 年 12 月 31 日	2024 年增加	2024 年减少	2024 年 6 月 30 日
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	418,671.51	148,289.23	179,988.32	386,972.42

(2) 短期薪酬

项 目	2023 年 12 月 31 日	2024 年增加	2024 年减少	2024 年 6 月 30 日
工资、奖金、津贴和补贴	399,480.03	93,590.98	106,098.59	386,972.42
职工福利费				
社会保险费	3,980.32	16,291.41	20,271.73	
其中：1、医疗保险费、 生育保险费	3,876.72	16,073.22	19,949.94	
2、工伤保险费	103.60	218.19	321.79	
住房公积金		11,100.00	11,100.00	
工会经费和职工教育经 费				
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
其他短期薪酬				
合 计	403,460.35	120,982.39	137,470.32	386,972.42

(3) 离职后福利-设定提存计划

项 目	2023 年 12 月 31 日	2024 年增加	2024 年减少	2024 年 6 月 30 日
基本养老保险费	14,693.12	26,124.16	40,817.28	
失业保险费	518.04	1,182.68	1,700.72	
合 计	15,211.16	27,306.84	42,518.00	

11. 应交税费

项 目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
增值税	1,307,605.08	1,273,360.14
个人所得税		
合 计	1,307,605.08	1,273,360.14

12. 其他应付款

项 目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
应付利息		
应付股利		
其他应付款	30,000.00	

项 目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
合 计	30,000.00	

(1) 按款项性质列示其他应付款

项 目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
员工往来款	30,000.00	
合 计	30,000.00	

(2) 截至 2024 年 6 月 30 日，公司无账龄超过 1 年的重要其他应付款项。

13. 一年内到期的非流动负债

按款项性质列示一年内到期的非流动负债

项 目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
一年内到期的租赁负债	25,219.23	48,763.19
一年内到期的长期应付款		
合 计	25,219.23	48,763.19

14. 其他流动负债

项 目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
待转销项税	16,641.51	63,622.64
合 计	16,641.51	63,622.64

15. 租赁负债

项 目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
租赁付款额	25,680.00	51,360.00
减：未确认的融资费用	460.77	2,596.81
重分类至一年内到期的非流动 负债	25,219.23	48,763.19
租赁负债净额		

16. 股本

项 目	2023 年 12 月 31 日	2024 年增减					2024 年 6 月 30 日
		发行新	送股	公积金转	其他	小计	
股份总数	125,000,000.00						125,000,000.00
合 计	125,000,000.00						125,000,000.00

17. 资本公积

类别	2023年12月31日	2024年增加	2024年减少	2024年6月30日
股本溢价	13,134,983.98			13,134,983.98
合计	13,134,983.98			13,134,983.98

18. 盈余公积

类别	2023年12月31日	2024年增加	2024年减少	2024年6月30日
法定盈余公积	6,547,419.49			6,547,419.49
合计	6,547,419.49			6,547,419.49

19. 未分配利润

项目	2024年1-6月发生额/2024年6月30日余额	2023年发生额/2023年12月31日余额
调整前上年末未分配利润	-140,838,162.51	-128,750,751.97
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	-140,838,162.51	-128,750,751.97
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-578,271.40	-12,087,410.54
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		
其他		
期末未分配利润	-141,416,433.91	-140,838,162.51

20. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入、营业成本按产品类别列示

产品名称	2024年1-6月		2023年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
服务收入			2,129,540.16	657,864.37
合计			2,129,540.16	657,864.37

(2) 主营业务收入及成本（分地区）列示

地区名称	2024年1-6月		2023年1-6月	
	收入	成本	收入	成本

华北地区			2,129,540.16	657,864.37
合计			2,129,540.16	657,864.37

21. 销售费用

项目	2024年1-6月	2023年1-6月
职工薪酬	33,047.78	148,069.35
差旅费	1,411.00	203,267.13
业务招待费	65,555.00	71,904.20
办公费		65,284.07
交通费	7,254.90	34,503.01
折旧费	394.79	389.58
合计	107,663.47	523,417.34

22. 管理费用

项目	2024年1-6月	2023年1-6月
折旧摊销费	100,492.07	651,387.25
办公费	4,933.15	22,040.46
差旅费	9,014.26	130,379.12
职工薪酬	64,201.56	284,918.73
业务招待费	2,500.00	3,000.00
中介机构服务费	144,339.62	22,372.00
租赁费	21,725.64	12,080.37
交通费	12,226.00	13,418.28
合计	359,432.30	1,139,596.21

23. 研发费用

项目	2024年1-6月	2023年1-6月
职工薪酬	31,905.56	199,867.04
软件外包研究款	63,213.20	502,358.91
合计	95,118.76	702,225.95

24. 财务费用

项目	2024年1-6月	2023年1-6月
利息支出	2,136.04	664.52
减：利息收入	112.66	2,602.67
手续费	244.27	2,540.11
合计	2,267.65	601.96

25. 信用减值损失

项 目	2024年1-6月	2023年1-6月
其他应收款坏账损失	-13,791.72	-7,714.78
合 计	-13,791.72	-7,714.78

26. 资产减值损失

项 目	2024年1-6月	2023年1-6月
合同资产减值损失		57,500.00
存货跌价准备		-2,478,467.60
合 计		-2,420,967.60

27. 营业外收入

项 目	2024年1-6月	2023年1-6月	计入当期非经常性损益的金额
其他	2.50		2.50
合 计	2.50		2.50

28. 所得税费用

项 目	2024年1-6月	2023年1-6月
当期所得税		
递延所得税		
合 计		

将合并利润总额采用适用税率计算的所得税调节为所得税费用

项 目	2024年1-6月	2023年1-6月
利润总额	-578,271.40	-3,322,848.05
按法定/适用税率计算的所得税费用	-86,740.71	-498,427.21
子公司适用不同税率的影响		
调整以前期间所得税的影响		
减免所得税的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	10,208.25	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		
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	76,532.46	498,427.21
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化		
剥离子公司投资收益的影响		

所得税费用		
-------	--	--

29. 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	2024年1-6月	2023年1-6月
利息收入	112.66	2,602.67
往来款	30,202.50	435,482.56
退款	366,411.50	447.76
合计	396,726.66	438,532.99

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2024年1-6月	2023年1-6月
付现费用	224,077.33	1,147,691.13
押金及保证金		48,000.00
手续费	244.27	2,540.11
往来款		400,000.00
其他		348,211.50
合计	224,321.60	1,946,442.74

(3) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2024年1-6月	2023年1-6月
租赁	25,680.00	24,000.00
合计	25,680.00	24,000.00

30. 现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量

补充资料	2024年1-6月	2023年1-6月
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-578,271.40	-3,322,848.05
加：信用减值准备	13,791.72	7,714.78
资产减值准备		2,420,967.60
固定资产折旧	5,293.56	8,441.04
使用权资产折旧	21,725.64	12,080.37
油气资产折耗		
生产性生物资产折旧		
无形资产摊销	78,498.30	78,498.30

补充资料	2024年1-6月	2023年1-6月
长期待摊费用摊销		624,837.48
资产处置损失(收益以“—”号填列)		
固定资产报废损失		
公允价值变动损失		
财务费用	2,136.04	664.52
投资损失(减：收益)		
递延所得税资产减少		
递延所得税负债增加		
存货的减少(减：增加)		
经营性应收项目的减少(减：增加)	363,678.16	731,007.45
经营性应付项目的增加(减：减少)	85,564.72	-1,253,162.07
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-7,583.26	-691,798.58
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	9,170.36	5,672.34
减：现金的期初余额	42,433.62	721,470.92
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-33,263.26	-715,798.58

(2) 现金和现金等价物的有关信息

项 目	2024年6月30日	2023年6月30日
一、现金	9,170.36	5,672.34
其中：库存现金		1,367.32
可随时用于支付的银行存款	9,170.36	4,305.02
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		
期末现金及现金等价物余额	9,170.36	5,672.34

（三）、研发支出

按费用性质列示	2024年1-6月	2023年1-6月
职工薪酬	31,905.56	199,867.04
软件外包研究款	63,213.20	502,358.91
合计	95,118.76	702,225.95
其中：费用化研发支出	95,118.76	702,225.95
资本化研发支出		

（四）、关联方关系及其交易

1、关联方关系

（1）存在控制关系的关联方

无。

（2）其他个人关联方情况

关联方名称（姓名）	持股比例（%）	与本公司关系
尹志远	14.1833	超5%股东
刘烨	9.6457	超5%股东
杨静		法定代表人
张涛	4.20	董事长
牛海鹏	0.82	董事
李熹媛		董事
杨娜		董事、总经理、董事会秘书
符贻爱		董事、财务总监
韩梦璐		监事
郭子琦		监事
赵勋		监事
陆轩宇		报告期内曾任董事、总经理、董事会秘书
赵秀凤		报告期内曾任监事会主席
惠云		报告期内曾任监事

（3）其他公司关联方情况

关联方名称	与本公司关系
北京仁归秦科技中心（有限合伙）	持股超5%以上的股东
北京三只小鸟文化传播有限公司	尹志远（股东）持股20%
北京众晨科技有限公司	尹志远（股东）持股15%

北京人人酒电子商务有限公司	尹志远（股东）持股 20%
北京行乐网络有限责任公司	尹志远（股东）持股 12.6001%，并担任监事
北京卡梅拉爱格农产品贸易有限公司	尹志远（股东）持股 87%，并担任监事
北京宸皓金泉餐饮管理有限公司	尹志远（股东）持股 40%，并担任监事
北京安智迅科技有限公司	尹志远（股东）持股 25%
买原酒平台科技股份有限公司	尹志远持股 20%的北京人人酒电子商务有限公司持股 43.15%，尹志远担任董事
北京东方黄埔白酒技术研究院	买原酒平台科技股份有限公司持股 48%
北京慧创互联科技有限公司	尹志远（股东）持股 100%，并担任法人代表、执行董事、经理
北京邓肯舞蹈文化艺术有限公司	尹志远担任监事
成都大鼎方尊文化发展有限公司	牛海鹏持股 60%并担任监事
北京绿明环境科学技术研究院有限责任公司	牛海鹏担任执行董事且持股 95%
北京塞尚国际旅行社股份有限公司	牛海鹏担任董事
中源数聚（北京）信息科技有限公司	牛海鹏担任监事
海南中幕万融科技合伙企业（有限合伙）	张涛持股 80%
闻康集团股份有限公司	张涛担任监事
东方亚铝墙业装配产业发展（海南）有限公司	张涛担任总经理
鹏昀桐歆投资（海南）合伙企业（有限合伙）	张涛持股 55.56%
哈尔滨东方墙业幕墙工程有限公司	张涛持股 50%并担任监事
哈尔滨鹏昀江河科技发展合伙企业（有限合伙）	张涛持股 33.33%
海南东方创荣综合能源有限公司	张涛担任监事
北京和万安芪黄科技发展有限公司	郭子琦担任执行董事

2、关联方交易

①采购商品/接受劳务情况：无。

②出售商品/提供劳务情况：无。

3、关联方受托管理/承包及委托管理/出包情况：无。

4、关联方租赁情况：无。

5、关联方担保：无。

6、关联方资金拆借：无。

7、关联方资产转让、债务重组情况：无。

8、关键管理人员报酬

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
关键管理人员报酬	34,000.00	63,000.00

(五)、政府补助

无。

(六)、或有事项

截止 2024 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

(七)、资产负债表日后事项

截止公告日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

(八)、其他重要事项

无。

(九)、补充资料

1.非经常性损益

本期非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益,包括已计提资产减值准备的冲销部分		
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		
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		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	2.50	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	2.50	
减: 所得税影响数		
非经常性损益净额	2.50	

2.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	
	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
归属于公司普通股股东的净利润	-16.27	-23.74	-0.005	-0.03	-0.005	-0.03

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	
	2024年1-6月	2023年1-6月	2024年1-6月	2023年1-6月	2024年1-6月	2023年1-6月
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-16.27	-23.74	-0.005	-0.03	-0.005	-0.03

海南分豆智慧科技股份有限公司

董事会

2024-12-20