

创业黑马科技集团股份有限公司

2024 年半年度报告



【2024 年 8 月】

第一节 重要提示、目录和释义

公司董事会、监事会及董事、监事、高级管理人员保证半年度报告内容的真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并承担个别和连带的法律责任。

公司负责人牛文文、主管会计工作负责人左超及会计机构负责人(会计主管人员)徐宁泽声明：保证本半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

所有董事均已出席了审议本次半年报的董事会会议。

1、外部行业环境变动影响

公司作为专业服务中小创企业的综合平台，自身发展与外部行业环境密不可分，未来易受外部行业环境变动影响导致业绩的不稳定性风险。

公司时刻关注外部行业发展情况及中小企业客户需求，并根据客户需求及时调整公司服务与产品，以此来尽可能抵御外部因素对公司经营业绩的影响。

2、市场竞争加剧的风险

国内企业服务行业处于快速增长阶段，企业服务市场需求的快速增长，行业中已涌现出大批企服企业，公司所处行业的参与者众多，同质化竞争日趋激烈。

公司的目标客群已自中小企业创始人，延伸至中小企业。公司自专业能力、品牌声誉、资源服务等方面具备优势，拥有一定的市场地位和市场影响力。同时，公司业务已实现从企业加速服务到企业服务的业务升级，将通过拓展丰富服务品类，进一步提升服务的综合实力，巩固行业领先地位。

3、人工智能服务业务开拓风险

公司重点布局了人工智能服务的新业务，人工智能目前在全球范围内属于前沿行业，其技术发展以及商业化仍然需要大量的技术人才和资金的投入，未来该部分业务开拓存在一定风险。

公司自开展人工智能业务以来，一直以应用场景落地及商业化运行可行性为核心前提要求，未来将继续保持对新业务的审慎态度，以商业落地倒推业务布局的模式降低新业务开拓存在的盈利风险。

4、持续研发投入的影响

公司持续加大研发投入力度，业务企服化、企服 SaaS 化建设颇有成效，人工智能领域自研科创大模型也取得了商业验证。根据公司战略建设方向，未来研发投入将继续围绕企服 SaaS 平台及专注于行业垂类应用的人工智能大模型等领域，为满足客户日益增长的需求，平台服务拓展升级，仍将需要较大投入，对公司利润可能产生一定影响。

公司将对新业务研发投入加大把控，严格管理控制成本，并及时通过市场化验证逐步明确研发方向，避免未知方向情况下的过多投入带来的损失风险。

5、人才培养与储备风险

公司所处的大类行业为现代服务业，属于人才密集型的智力服务行业。该行业对从业人员能力有较高要求，专业人才稀缺，人员流动性较高。此外，公司自有技术团队实现了科创服务领域垂类模型“黑马天启”开发，未来还将继续研发相关垂类模型，现有技术团队仍具有较大人员缺口，而市场上 AI 模型与应用开发技术人员当前较为稀缺，未来该部分人员的招聘、培养与储备情况将对公司相关业务开展产生较大影响。

本报告中涉及的未来发展计划等前瞻性陈述，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，请投资者注意投资风险。

公司计划不派发现金红利，不送红股，不以公积金转增股本。

目录

第一节 重要提示、目录和释义	2
第二节 公司简介和主要财务指标	8
第三节 管理层讨论与分析	11
第四节 公司治理	26
第五节 环境和社会责任	27
第六节 重要事项	28
第七节 股份变动及股东情况	33
第八节 优先股相关情况	38
第九节 债券相关情况	39
第十节 财务报告	40

备查文件目录

- 一、载有公司法定代表人、主管会计工作的公司负责人、公司会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
- 二、经公司法定代表人签名并盖章的公司 2024 年半年度报告全文及其摘要。
- 三、报告期内在中国证监会指定网站上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
- 四、其他相关资料。以上备查文件的备置地点：公司证券事务部。

释义

释义项	指	释义内容
创业黑马、公司、本公司	指	创业黑马科技集团股份有限公司
证监会	指	中国证券监督管理委员会
本报告期	指	2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日
元（万元）	指	人民币元（人民币万元）
股东大会	指	创业黑马科技集团股份有限公司股东大会
董事会	指	创业黑马科技集团股份有限公司董事会
监事会	指	创业黑马科技集团股份有限公司监事会
公司章程	指	创业黑马科技集团股份有限公司公司章程
SaaS	指	Software as a Service, 软件即服务, 提供商将应用软件统一部署在服务器上, 用户根据实际需求向服务商订购所需的应用软件服务, 按其所订购的产品类型及期限向提供商支付费用, 并通过互联网获得相应的软件应用及服务
AI	指	人工智能 (Artificial Intelligence), 英文缩写为 AI。其是新一轮科技革命和产业变革的重要驱动力, 是研究、开发用于模拟、延伸和扩展人的智能的理论、方法、技术及应用系统的一门新的技术科学。人工智能是智能学科重要的组成部分, 它企图了解智能的实质, 并生产出一种新的能以人类智能相似的方式做出反应的智能机器。人工智能是十分广泛的科学, 包括机器人、语言识别、图像识别、自然语言处理、专家系统、机器学习, 计算机视觉等。

第二节 公司简介和主要财务指标

一、公司简介

股票简称	创业黑马	股票代码	300688
股票上市证券交易所	深圳证券交易所		
公司的中文名称	创业黑马科技集团股份有限公司		
公司的中文简称（如有）	创业黑马		
公司的外文名称（如有）	Dark Horse Technology Group Co. Ltd		
公司的外文名称缩写（如有）	不适用		
公司的法定代表人	牛文文		

二、联系人和联系方式

	董事会秘书	证券事务代表
姓名	徐文峰	项颢
联系地址	北京市朝阳区酒仙桥北路 7 号电通创意广场 2 号楼 B 区	北京市朝阳区酒仙桥北路 7 号电通创意广场 2 号楼 B 区
电话	010-62691933	010-62691933
传真	010-62510308	010-62510308
电子信箱	zq@iheima.com	zq@iheima.com

三、其他情况

1、公司联系方式

公司注册地址、公司办公地址及其邮政编码、公司网址、电子信箱等在报告期是否变化

适用 不适用

公司注册地址、公司办公地址及其邮政编码、公司网址、电子信箱等在报告期无变化，具体可参见 2023 年年报。

2、信息披露及备置地点

信息披露及备置地点在报告期是否变化

适用 不适用

公司披露半年度报告的证券交易所网站和媒体名称及网址，公司半年度报告备置地在报告期无变化，具体可参见 2023 年年报。

3、注册变更情况

注册情况在报告期是否变更情况

适用 不适用

公司注册情况在报告期无变化，具体可参见 2023 年年报。

四、主要会计数据和财务指标

公司是否需追溯调整或重述以前年度会计数据

是 否

	本报告期	上年同期	本报告期比上年同期增减
营业收入（元）	100,926,641.29	102,232,819.07	-1.28%
归属于上市公司股东的净利润（元）	-33,594,769.76	-24,399,334.27	-37.69%
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润（元）	-36,114,961.75	-24,041,423.91	-50.22%
经营活动产生的现金流量净额（元）	-29,208,522.56	-25,229,012.97	-15.77%
基本每股收益（元/股）	-0.20	-0.15	-33.33%
稀释每股收益（元/股）	-0.20	-0.15	-33.33%
加权平均净资产收益率	-6.36%	-4.50%	-1.86%
	本报告期末	上年度末	本报告期末比上年度末增减
总资产（元）	730,162,426.54	761,284,071.00	-4.09%
归属于上市公司股东的净资产（元）	505,379,523.61	544,696,932.70	-7.22%

五、境内外会计准则下会计数据差异

1、同时按照国际会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

公司报告期不存在按照国际会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况。

2、同时按照境外会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

公司报告期不存在按照境外会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况。

六、非经常性损益项目及金额

适用 不适用

单位：元

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）	3,225,629.58	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	66,400.00	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-223,960.70	

其他符合非经常性损益定义的损益项目	307,150.43	
减：所得税影响额	201,476.41	
少数股东权益影响额（税后）	653,550.91	
合计	2,520,191.99	

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

适用 不适用

其他项目主要为处置其他非流动金融资产的投资收益、公允价值变动损益、收到的个税手续费以及稳岗补贴。

公司不存在其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况。

将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的情况说明

将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的情况说明

适用 不适用

公司不存在将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目的情形。

第三节 管理层讨论与分析

一、报告期内公司从事的主要业务

公司致力于为国内中小创企业加速成长提供多元化企业服务。业务以黑马加速体系为核心，围绕中小企业全生命周期成长所需的“认知、资源、资本”等核心发展要素，提供企业加速服务、企业服务、人工智能服务。

报告期内，公司战略转型成效进一步凸显：企业服务业务抓住高质量发展战略，新培育的优质业务进一步提升盈利能力；人工智能板块进一步加大了研发和销售的投入，商业化取得一定进展但仍处于大规模投入期，报告期内对公司净利润影响较大，但人工智能培训业务快速增长并展现出高毛利特性，未来能给公司人工智能板块带来新的增长点。

企业服务业务进一步推进高质量发展战略，实现业务结构全面优化。报告期内，企业服务业务实现营业收入 5,500.93 万元，较上年同期下降 7.06%；毛利率达到 53.77%，较上年同期毛利率增加 3.80%。毛利率的提升主要源于业务结构的持续优化，新培育的高毛利业务占比与盈利能力同步提升，缩减原有低毛利业务。其中，企业服务之 SAAS 模式服务营业收入 3,731.75 万元，毛利率 55.93%，较上年同期毛利率增加 8.76%；企业服务之知识产权服务营业收入 1,409.94 万元，毛利率 62.62%，较上年同期毛利率增加 14.36%。

集团人工智能战略初步得到市场验证。报告期内，公司人工智能业务实现营业收入 818.81 万元，毛利率达 79.55%。其中主要为人工智能培训业务，报告期内已签约订单合同金额 2,102.01 万元，已实现营业收入 811.91 万元，毛利率 79.38%。自去年起，公司研判人工智能技术将为中小企业加速成长带来巨大价值，公司全面推行人工智能发展战略，目前新增的人工智能培训业务已实现快速增长并展现出高毛利特性，新业务通过市场质与量的验证，未来空间可期。

公司传统基石业务企业加速服务在全球经济波动较大的外部影响下，仍展现出业绩的稳定性与韧性。报告期内，国内国外经济环境面临诸多变化，中小企业客户普遍遭遇较严重的经营压力，公司企业加速

业务实现营业收入 3,279.42 万元，较上年同期下降 14.18%；毛利率 43.21%，较上年同期毛利率下降 1.38%。

2、公司经营模式概述

公司围绕中小企业成长所需的“认知、资源、资本”三大核心要素，伴随中小企业全生命周期，沿着数智化、全国化、平台化、垂直化方向持续发展，形成了全国化获客+线下本地贴身式服务+线上全链条数智化平台服务的经营模式，并通过 AIGC 技术从底层提升整个企服业务服务模式，业务拓展迅速。

从 SaaS 化到数智化，科技助力服务能力提升。公司 2021 年提出“业务企服化、企服 SaaS 化”战略，在产业数字化转型的浪潮中，通过将企业服务产品标准化实现线上业务规模化。2022 年起，公司紧跟人工智能行业发展，通过应用 AIGC 技术，从底层赋能企业服务经营模式，研发“黑马天启”科创模型赋能知识产权服务、以数字人技术赋能企业培训辅导业务，服务效率与能力实现爆发式突破。同时，AIGC 咨询与技术服务业务通过为中小企业提供 AIGC 认知培训、大模型推广与服务、行业应用模型开发与部署等一系列服务，实现用 AIGC 工具助力中小企业用户降本增效、加速成长。

以自主研发的“黑马天启”科创模型助力科创服务领域全链条赋能，实现行业效率几何级增长。同时拓展围绕 AIGC 全产业链服务，为中小企业认知、应用、开发、部署 AIGC 行业应用模型提供全方位服务，打造国内领先的 AIGC 推广与服务平台。

业务网络全国化，营销与服务网络深度下沉覆盖。公司自 2017 年提出“百城计划”，将黑马创新赋能体系及配套资源落地二、三、四线城市，为更多的“专精特新”中小企业主解决产业加速问题，目前已与全国 40 余座城市开展深度合作。报告期内，公司进一步整合公司全国化营销与服务网络，以核心城市辐射周边的方式，实现营销与服务覆盖全国。

多元服务平台化，集聚服务中小企业稀缺资源。公司拥有国内领先的企业服务平台化运营模式，链接并集聚了众多优秀服务机构及地方政府等产业资源方。企业与各资源方，可于公司平台中收获多重收益和价值，如投资机构获取项目、服务机构拓展业务、地方政府升级产业等。公司已拥有成熟的标准化资源开拓管理体系，伴随资源扩充、用户持续积累，运营效率进一步提升。

产业服务垂直化，深扎细分产业提升服务专业度。公司根据国家关于“中国式现代化”与“高质量发展”的政策方向指引，积极投身战略性新兴产业服务，与各地政府、产业龙头合作，在全国已拥有 70 余个产业加速器组成的“产业加速器集群”，涵盖氢能、元宇宙、数字人、互联网 3.0、高端精密仪器等细分产业。通过深耕垂直产业，提升公司在垂直领域专业服务能力，打造垂直化产业服务品牌，培育战略性新兴产业细分领域中小企业成为未来的产业龙头，助力提升国家关键产业链自主可控能力。

二、核心竞争力分析

1、拥抱 AIGC，链接广大中小企业与大模型厂商，服务垂直行业应用模型推广落地

聚焦于中小企业服务十余年，公司积累了超过 15 万家中小企业客户以及众多投资机构、科研院校、产业龙头等有关合作机构。在人工智能技术飞速发展的过程中，公司利用独特生态位价值，链接通用大模型厂商与广大中小企业，为通用大模型在企业端的商业化落地提供推广与服务。公司通过自有团队成功研发针对科创服务领域的垂类模型“黑马天启”，并以此为样板，致力于与大模型厂商合作为各行各业开发垂直行业模型，用数字化手段助力各行各业的中小企业降本增效。与此同时，公司将发挥自身培训辅导业务传统资源与方法论优势，开展人工智能培训业务，并以此为商业模型推广提供流量入口，形成 AI 相关业务间飞轮效应。

2、打造一站式服务体系，陪伴中小企业全生命周期

公司自成立以来，肩负让创业者不再孤独、发现并培育新一代产业冠军的使命，顺应市场发展趋势，以中小企业发展需求为核心，持续提升研发能力，不断升级服务产品和服务方式，提升服务品质和效率。围绕“认知、资源、资本”三大核心发展要素，提供企业加速服务、知识产权服务、城市拓展服务、营销服务、投融资服务等一系列全方位多元化企服产品，解决客户从初创期、成长期到成熟期各阶段全部痛点问题，加速陪伴中小企业全生命周期成长。

3、扎根产业，高效聚合优质稀缺资源，普惠中小企业

公司具备丰富的企服经验与成熟的运营体系，链接汇聚各类优质稀缺资源，在国家大力提升产业链自主可控能力的背景下，在国家鼓励发展的产业中扎根，促使资源效用最大化，助力产业加速发展。通过与具有企业加速服务赋能能力的企业家、投资家及专业机构，以及具有政策与产业资源支持能力的地

方政府、大型企业等各方共同合作，形成具有利他机制的中小企业服务生态，精准匹配中小企业的成长需求，实现多方共赢。在平台的撮合下，为中小企业提供城市产业政策及产业资源的对接，让领先的创新商业思想、方法论以及优势产业资源突破行业、规模、区域等限制，帮助企业得到更多商业合作机会，如投资项目、拓展业务、与地方政府建立合作等，助力全中国的中小企业加速成长发展。

在产业加速服务的过程中，公司与地方政府合作，针对具有高发展前景且符合公司发展战略方向的产业，通过投资并购等方式亲身入局，一方面通过涉足实际业务加深对产业理解，提升产业服务能力，另一方面筛选识别产业链中高价值环节与企业，分享产业高速发展红利。

4、服务智能化，提升交付效率

企业数智化转型浪潮推动行业阔步前进，随着企业对 SaaS 接受度提升，公司凭借标准化的在线服务及产品能力，将在线产品与落地服务相结合，打通大数据与业务生态资源链接，已推出可覆盖海量中小企业的在线企服 SaaS 服务产品，强化线上线下一体化服务能力，提升运营效率，有效降低因外部行业环境变化等外部市场因素造成的线下交付困难问题。同时，公司以企服 SaaS 平台为依托，结合科创行业应用模型“黑马天启”推广应用，结合产业加速服务，推进科技创业服务大平台建设，将涉及中小企业培育加速、知识产权管理、投融资咨询等全体系企业服务贯穿其中。

5、全国化线下服务网络，提升用户粘性

公司已建立覆盖全国核心产业发展地区的垂直服务渠道网络。覆盖全国经济活跃地区，集聚形成了包含政策、产业、资源等产业资源图谱，可依照各城市产业及地区企业特点，打造具备地方产业特色的孵化服务体系。公司拥有垂直下沉二三线城市的服务能力与渠道网络，为各地区潜力成长企业提供合规专业的垂直服务。

6、各级政府荣誉资质认证，品牌知名度与行业影响力位居行业前列

公司在业内处于领先地位，拥有较高的品牌知名度，及良好的口碑，综合实力和行业影响力位居行业前列。公司为国家级高新技术企业，拥有《高新技术企业证书》，也是工信部认定的“国家中小企业公共服务示范平台（信息、创业）”以及科技部认定的首批众创空间；公司拥有北京市科学技术委员会、中关村科技园区管理委员会认定的北京市科技企业孵化器资质，亦拥有北京市人才工作局认定的创业黑

马留学人员创业园资质，是首批北京市众创空间、首批北京市中小企业公共服务示范平台、首批服务“专精特新”的中小企业公共服务平台、首批中关村创新型孵化器。

三、主营业务分析

报告期内，公司实现营业收入 10,092.66 万元，较上年同期下降 1.28%；本期实现归属于上市公司股东的净利润-3,359.48 万元，较上年同期减少 37.69%，主要系公司人工智能板块继续加大了研发和销售投入，人工智能培训业务销售人员增加、推广费增加导致销售费用较上年同期增加 1,233.73 万元。人工智能培训业务已签约订单合同金额合计 2,102.01 万元，随着该部分订单与新增订单的交付，预计下半年人工智能业务收入将迎来进一步增长，上半年为推广新业务所投入的成本将得到回报。此外，随着下半年高质量发展稳步推进，市场消费力逐步提升，外部环境也将驱动公司传统的企业加速服务、企业服务业务加速增长。

公司整体毛利率 48.88%，较上年同期增长 3.88%，主要原因是公司新培育的高毛利率业务 SAAS 模式服务、知识产权服务盈利能力进一步增强，新增人工智能培训业务开始放量并展现出极高的盈利能力，公司整体毛利率同比显著提升。

公司秉持让创业者不再孤独、发现并培育新一代产业冠军的使命愿景，为国内中小创企业发展，提供多元化的综合企业服务。报告期内，公司业务板块按客群归属，划分为企业加速服务、企业服务、人工智能服务版块。其中：

（1）企业加速服务

公司凭借自身多年服务经验、案例累积及产业研究分析，围绕中小企业全生命周期中所需的“认知、资源、资本”核心发展要素，已形成独有的企业加速方法论，帮助企业在实战中解决成长核心问题。通过人工智能与数字人等先进技术，结合网络直播模式，公司企业加速服务不断转型升级。

（2）企业服务

公司针对中小企业发展周期中所必需的服务内容，逐步拓展城市拓展服务、SAAS 模式服务、知识产权服务、专精特新专项服务、投融资咨询、营销服务等多元化企业服务业务板块，持续丰富企服业务收入结构。

(3) 人工智能服务

2023 年开始，公司全面战略转型升级，新增人工智能服务业务，通过人工智能培训与人工智能企业服务，从认知、技术、基础设施、生态等各个维度助力中小企业应用人工智能技术加速发展，该项业务顺应时代发展趋势，聚焦公司核心主业，将随着人工智能技术与应用的普及为公司带来广阔的发展空间。

主要财务数据同比变动情况

单位：元

	本报告期	上年同期	同比增减	变动原因
营业收入	100,926,641.29	102,232,819.07	-1.28%	
营业成本	51,591,870.24	56,224,908.59	-8.24%	
销售费用	46,572,172.60	34,234,841.15	36.04%	主要系公司人工智能培训业务销售人员增加、推广费增加所致。
管理费用	31,664,965.63	32,152,437.92	-1.52%	
财务费用	-3,291,464.79	-6,401,631.54	48.58%	主要系公司利息收入减少所致。
所得税费用	205,199.13	-375,244.42	154.68%	主要系公司子公司本期清缴所得税所致。
经营活动产生的现金流量净额	-29,208,522.56	-25,229,012.97	-15.77%	
投资活动产生的现金流量净额	-4,378,086.47	-4,607,358.34	4.98%	
筹资活动产生的现金流量净额	-5,349,716.01	-25,577,358.13	79.08%	主要系去年同期公司收购控股子公司少数股权，本期无此事项所致。
现金及现金等价物净增加额	-38,886,049.66	-55,413,729.44	29.83%	主要系公司本期筹资活动产生的现金流量净额增加所致。

公司报告期利润构成或利润来源发生重大变动

适用 不适用

公司报告期利润构成或利润来源没有发生重大变动。

占比 10%以上的产品或服务情况

适用 不适用

单位：元

	营业收入	营业成本	毛利率	营业收入比上年同期增减	营业成本比上年同期增减	毛利率比上年同期增减
分产品或服务						
企业加速服务	32,794,226.77	18,622,966.93	43.21%	-14.18%	-12.05%	-1.38%
企业服务业务之 SAAS 模式	37,317,521.01	16,444,780.29	55.93%	6.70%	-3.19%	4.50%

服务						
企业服务业务之知识产权服务	14,099,378.63	5,270,281.41	62.62%	-27.35%	-39.97%	7.86%

四、非主营业务分析

适用 不适用

单位：元

	金额	占利润总额比例	形成原因说明	是否具有可持续性
投资收益	2,200,914.38	-6.54%	主要系公司处置其他非流动金融资产项目获利所致	否
资产减值	-2,073,642.67	6.16%	报告期内公司计提应收账款减值及合同资产减值	否
营业外收入	0.00	0.00%		
营业外支出	223,960.70	-0.67%	主要系公司清理已报废的无形资产及固定资产所致	否

五、资产及负债状况分析

1、资产构成重大变动情况

单位：元

	本报告期末		上年末		比重增减	重大变动说明
	金额	占总资产比例	金额	占总资产比例		
货币资金	286,124,453.75	39.19%	406,010,503.41	53.33%	-14.14%	主要系公司购买理财产品所致
应收账款	44,011,428.52	6.03%	32,904,224.19	4.32%	1.71%	主要系公司企服业务板块中科创知识产权业务赊销业务增加所致
合同资产	27,484,582.92	3.76%	25,481,306.49	3.35%	0.41%	
长期股权投资	97,364,210.83	13.33%	97,699,705.42	12.83%	0.50%	
固定资产	2,240,412.12	0.31%	1,407,677.62	0.18%	0.13%	主要系公司本期采购华为云服务器所致
使用权资产	22,287,870.05	3.05%	17,114,554.57	2.25%	0.80%	主要系公司办公场地签订长期租赁合同所致
合同负债	99,366,692.68	13.61%	91,036,947.55	11.96%	1.65%	
租赁负债	13,705,579.35	1.88%	5,764,377.95	0.76%	1.12%	主要系公司办公场地签订长

						期租赁合同所致
其他应收款	9,483,286.64	1.30%	10,043,828.28	1.32%	-0.02%	主要系公司本期收回部分押金、保证金所致
其他流动资产	82,410,466.53	11.29%	3,519,945.75	0.46%	10.83%	主要系公司本期购买理财产品所致
长期待摊费用	4,186,904.49	0.57%	4,888,978.14	0.64%	-0.07%	
应交税费	5,621,092.22	0.77%	11,572,915.60	1.52%	-0.75%	主要系公司本期缴纳上年度税费所致
合同负债	99,366,692.68	13.61%	91,036,947.55	11.96%	1.65%	

2、主要境外资产情况

适用 不适用

资产的具体内容	形成原因	资产规模	所在地	运营模式	保障资产安全性的控制措施	收益状况	境外资产占公司净资产的比重	是否存在重大减值风险
创业黑马（香港）有限公司	设立	7,809,497.20	香港	自主运营		-829,385.73	1.07%	否

3、以公允价值计量的资产和负债

适用 不适用

单位：元

项目	期初数	本期公允价值变动损益	计入权益的累计公允价值变动	本期计提的减值	本期购买金额	本期出售金额	其他变动	期末数
金融资产								
5. 其他非流动金融资产	56,522,727.20	796,342.38				1,336,955.00		55,982,114.58
上述合计	56,522,727.20	796,342.38				1,336,955.00		55,982,114.58
金融负债	0.00							0.00

其他变动的内容

报告期内公司主要资产计量属性是否发生重大变化

是 否

4、截至报告期末的资产权利受限情况

不适用

六、投资状况分析

1、总体情况

适用 不适用

报告期投资额（元）	上年同期投资额（元）	变动幅度
829,585.16	20,350,000.00	-95.92%

2、报告期内获取的重大的股权投资情况

适用 不适用

单位：元

被投资公司名称	主要业务	投资方式	投资金额	持股比例	资金来源	合作方	投资期限	产品类型	截至资产负债表日的进展情况	预计收益	本期投资盈亏	是否涉诉	披露日期（如有）	披露索引（如有）
北京先创企业管理咨询有限公司（有限合伙）	企业服务	收购	829,585.16	70.00%	自有资金	冯莎莎、刘智勇	无限	不适用	已完成	0.00	-40,975.01	否		
合计	--	--	829,585.16	--	--	--	--	--	--	0.00	-40,975.01	--	--	--

3、报告期内正在进行的重大的非股权投资情况

适用 不适用

4、以公允价值计量的金融资产

适用 不适用

单位：元

资产类别	初始投资成本	本期公允价值变动损益	计入权益的累计公允价值变动	报告期内购入金额	报告期内售出金额	累计投资收益	其他变动	期末金额	资金来源
其他	56,522,727.20	796,342.38			1,336,955.00	2,921,594.38	0.00	55,982,114.58	自有资金
合计	56,522,727.20	796,342.38	0.00	0.00	1,336,955.00	2,921,594.38	0.00	55,982,114.58	--

5、募集资金使用情况

适用 不适用

(1) 募集资金总体使用情况

适用 不适用

单位：万元

募集资金总额	21,408.91
报告期投入募集资金总额	357.63
已累计投入募集资金总额	14,446.9
报告期内变更用途的募集资金总额	0
累计变更用途的募集资金总额	0
累计变更用途的募集资金总额比例	0.00%
募集资金总体使用情况说明	
<p>(一) 实际募集资金金额、资金到账时间</p> <p>经中国证券监督管理委员会《关于核准创业黑马科技集团股份有限公司非公开发行股票的批复》（证监许可[2020]1207号）核准，公司2021年2月于深圳证券交易所向社会公众公开发行人民币普通股14,008,976股，发行价为15.59元/股，募集资金总额为人民币218,399,935.84元，扣除承销及保荐费用（不含税）人民币2,884,527.45元，余额为人民币215,515,408.39元，另外扣除中介机构费和其他发行费用人民币1,426,306.57元，实际募集资金净额为人民币214,089,101.82元。</p> <p>该次募集资金到账时间为2021年2月4日，募集资金到位情况已经天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于2021年2月5日出具天职业字[2021]4915号验资报告。</p> <p>(二) 本年度使用金额及年末余额</p> <p>截至2024年6月30日，本公司累计使用募集资金人民币14,446.90万元（其中：以前年度使用14,089.27万元，本报告期使用357.63万元，均投入募集资金投资项目）；募集资金账户余额为人民币8,214.32万元（其中包含募集资金专户利息收入扣除银行手续费支出后的净额1,252.31万元）。</p>	

(2) 募集资金承诺项目情况

适用 不适用

单位：万元

承诺投资项目和超募资金投向	是否已变更项目(含部分变更)	募集资金净额	募集资金承诺投资总额	调整后投资总额(1)	本报告期投入金额	截至期末累计投入金额(2)	截至期末投资进度(3)=(2)/(1)	项目达到预定可使用状态日期	本报告期实现的效益	截止报告期末累计实现的效益	是否达到预计效益	项目可行性是否发生重大变化
承诺投资项目												
产业加速服务云平台项目	是	21,408.91	50,000	21,408.91	357.63	14,446.9	67.48%		0	0	不适用	否
承诺投资项目小计	--	21,408.91	50,000	21,408.91	357.63	14,446.9	--	--	0	0	--	--

超募资金投向												
不适用	否											
合计	--	21,408.91	50,000	21,408.91	357.63	14,446.9	--	--	0	0	--	--
分项目说明未达到计划进度、预计收益的情况和原因（含“是否达到预计效益”选择“不适用”的原因）	<p>截至 2024 年 06 月 30 日，产业加速服务云平台项目本期投入募集资金总额 357.63 万元，累计投入 14,446.90 万元，投资进度达到 67.48%。本募投项目未达计划建设进度预期，系遭受当年度市场需求暂时减少等外部客观因素重大影响所致。公司于 2023 年 8 月 10 日召开的第三届董事会第十二次会议和第三届监事会十一次会议审议通过《关于募集资金投资项目延期的议案》，同意公司在募投项目实施主体、实施方式、项目用途和投资规模均不发生变更的情况下，根据目前募集资金投资项目实施情况对公司募投项目进行延期。自募集资金到账后，公司董事会和管理层积极推进项目相关工作，并结合实际需要，审慎规划募集资金的使用。但建设期间募集资金使用受市场环境调整等外部客观因素影响，无法按原计划于建设期内完成投入。公司基于审慎评估判断，为修复募集资金投资项目进度未达预期的影响，结合整体经济环境等客观因素，拟将募集资金投资项目建设期延期至 2024 年 12 月 31 日。</p>											
项目可行性发生重大变化的情况说明	不适用											
超募资金的金额、用途及使用进展情况	不适用											
募集资金投资项目实施地点变更情况	不适用											
募集资金	不适用											

投资项目实施方式调整情况	
募集资金投资项目先期投入及置换情况	适用 公司募集资金投资项目暨产业加速服务云平台项目先期投入 3,013.03 万元。相关募集资金项目投入情况已经天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）审核，并出具《以自筹资金预先投入募集资金投资项目的鉴证报告》（天职业字[2021]13559 号）。涉及前述募集资金置换事项已经公司第二届董事会第二十六次会议审议通过，截至 2021 年 12 月 31 日，上述资金已从募资资金专户转出。
用闲置募集资金暂时补充流动资金情况	不适用
项目实施出现募集资金结余的金额及原因	不适用
尚未使用的募集资金用途及去向	尚未使用的募集资金及利息目前存放于公司募集资金专户中，公司将按照募集资金投资项目的建设计划逐步投入。
募集资金使用及披露中存在的问题或其他情况	无

(3) 募集资金变更项目情况

适用 不适用

公司报告期不存在募集资金变更项目情况。

6、委托理财、衍生品投资和委托贷款情况

(1) 委托理财情况

适用 不适用

报告期内委托理财概况

单位：万元

具体类型	委托理财的资金来源	委托理财发生额	未到期余额	逾期未收回的金额	逾期未收回理财已计提减值金额
银行理财产品	自有资金	8,100	8,100	0	0
合计		8,100	8,100	0	0

单项金额重大或安全性较低、流动性较差的高风险委托理财具体情况

适用 不适用

委托理财出现预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形

适用 不适用

(2) 衍生品投资情况

适用 不适用

公司报告期不存在衍生品投资。

(3) 委托贷款情况

适用 不适用

公司报告期不存在委托贷款。

七、重大资产和股权出售

1、出售重大资产情况

适用 不适用

公司报告期未出售重大资产。

2、出售重大股权情况

适用 不适用

八、主要控股参股公司分析

适用 不适用

主要子公司及对公司净利润影响达 10%以上的参股公司情况

单位：万元

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	营业利润	净利润
北京黑马天启科技有限公司	子公司	创业服务	100.00	1,315.89	-425.13	14.45	-374.42	-374.42

北京黑马加速科技有限公司	子公司	创业服务	8,574.29	11,318.03	7,096.71	191.77	-839.49	-858.81
青岛黑马创润科技有限公司	子公司	创业服务	2,000.00	2,065.07	1,258.29	292.57	472.13	472.87
黑布林(天津)管理咨询有限公司	子公司	创业服务	100.00	1,321.71	1,080.84	149.54	384.52	389.52

报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

公司名称	报告期内取得和处置子公司方式	对整体生产经营和业绩的影响
北京先创企业管理咨询中心(有限合)	现金收购	聚焦业务发展
天津黑马加速科技有限公司	新设	聚焦业务发展

主要控股参股公司情况说明

九、公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

十、公司面临的风险和应对措施

1、外部行业环境变动影响

公司作为专业服务中小创业企业的综合平台，自身发展与外部行业环境密不可分，未来易受外部行业环境变动影响导致业绩的不稳定性风险。

公司时刻关注外部行业发展情况及中小企业客户需求，并根据客户需求及时调整公司服务与产品，以此来尽可能抵御外部因素对公司经营业绩的影响。

2、市场竞争加剧的风险

国内企业服务行业处于快速增长阶段，企业服务市场需求的快速增长，行业中已涌现出大批企服企业，公司所处行业的参与者众多，同质化竞争日趋激烈。

公司的目标客群已自中小企业创始人，延伸至中小企业。公司自专业能力、品牌声誉、资源服务等方面具备优势，拥有一定的市场地位和市场影响力。同时，公司业务已实现从企业加速服务到企业服务的业务升级，将通过拓展丰富服务品类，进一步提升服务的综合实力，巩固行业领先地位。

3、人工智能服务业务开拓风险

公司重点布局了人工智能服务的新业务，人工智能目前在全球范围内属于前沿行业，其技术发展以及商业化仍然需要大量的技术人才和资金的投入，未来该部分业务开拓存在一定风险。

公司自开展人工智能业务以来，一直以应用场景落地及商业化运行可行性为核心前提要求，未来将继续保持对新业务的审慎态度，以商业落地倒推业务布局的模式降低新业务开拓存在的盈利风险。

4、持续研发投入的影响

公司持续加大研发投入力度，业务企服化、企服 SaaS 化建设颇有成效，人工智能领域自研科创大模型也取得了商业验证。根据公司战略建设方向，未来研发投入将继续围绕企服 SaaS 平台及专注于行业垂类应用的人工智能大模型等领域，为满足客户日益增长的需求，平台服务拓展升级，仍将需要较大投入，对公司利润可能产生一定影响。

公司将对新业务研发投入加大把控，严格管理控制成本，并及时通过市场化验证逐步明确研发方向，避免未知方向情况下的过多投入带来的损失风险。

5、人才培养与储备风险

公司所处的大类行业为现代服务业，属于人才密集型的智力服务行业。该行业对从业人员能力有较高要求，专业人才稀缺，人员流动性较高。此外，公司自有技术团队实现了科创服务领域垂类模型“黑马天启”开发，未来还将继续研发相关垂类模型，现有技术团队仍具有较大人员缺口，而市场上 AI 模型与应用开发技术人员当前较为稀缺，未来该部分人员的招聘、培养与储备情况将对公司相关业务开展产生较大影响。

十一、报告期内接待调研、沟通、采访等活动登记表

适用 不适用

接待时间	接待地点	接待方式	接待对象类型	接待对象	谈论的主要内容及提供的资料	调研的基本情况索引
2024 年 04 月 23 日	线上	网络平台线上交流	其他	线上投资者	公司年度业绩说明会	

十二、“质量回报双提升”行动方案贯彻落实情况

公司是否披露了“质量回报双提升”行动方案公告。

是 否

第四节 公司治理

一、报告期内召开的年度股东大会和临时股东大会的有关情况

1、本报告期股东大会情况

会议届次	会议类型	投资者参与比例	召开日期	披露日期	会议决议
2023 年度股东大会	年度股东大会	27.58%	2024 年 05 月 23 日	2024 年 05 月 23 日	2023 年年度股东大会决议公告，详见巨潮资讯网公告编号：2024-032

2、表决权恢复的优先股股东请求召开临时股东大会

适用 不适用

二、公司董事、监事、高级管理人员变动情况

适用 不适用

姓名	担任的职务	类型	日期	原因
傅忠红	董事	任期满离任	2024 年 05 月 23 日	任期届满
张勇博	董事	任期满离任	2024 年 05 月 23 日	任期届满
张东	董事	任期满离任	2024 年 05 月 23 日	任期届满
曹国熊	监事	任期满离任	2024 年 05 月 23 日	任期届满
罗鼎	董事	被选举	2024 年 05 月 23 日	新选举
王琢	监事	被选举	2024 年 05 月 23 日	新选举

三、本报告期利润分配及资本公积金转增股本情况

适用 不适用

公司计划半年度不派发现金红利，不送红股，不以公积金转增股本。

四、公司股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施的实施情况

适用 不适用

公司报告期无股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施及其实施情况。

第五节 环境和社会责任

一、重大环保问题情况

上市公司及其子公司是否属于环境保护部门公布的重点排污单位

是 否

报告期内因环境问题受到行政处罚的情况

公司或子公司名称	处罚原因	违规情形	处罚结果	对上市公司生产经营的影响	公司的整改措施
不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用

参照重点排污单位披露的其他环境信息

不适用

在报告期内为减少其碳排放所采取的措施及效果

适用 不适用

未披露其他环境信息的原因

上市公司及其子公司均不属于环境保护部门公布的重点排污单位，不涉及国家规定的有害物质、噪声等环境污染的排放，符合环境保护的要求。日常工作中，公司大力提倡绿色办公、无纸化办公，大力开展“节水、节电、节能、节纸、垃圾分类”系列活动，并结合“世界环境日”等加强宣传，积极创建资源节约型企业。

二、社会责任情况

1、社会责任理念

公司承担着规范经营、依法纳税等社会责任，公司一贯重视并积极主动履行社会责任，在不断为股东创造价值的同时，积极承担社会责任，坚持做到经济效益、社会效益与环境效益并重，促进社会和谐发展。公司的愿景和使命，强调在追求经济效益的同时，积极履行社会责任。

2、社会责任实践

(1) 秉承核心价值观，始终坚持顾客至上

(2) 注重员工的关怀与发展

为员工提供安全、健康、舒适的工作环境，保障员工身心健康。建立完善的培训体系，为员工提供职业规划、晋升机会等，促进员工个人成长和职业发展。遵循公平、公正的原则，制定合理的薪酬福利制度，保障员工的基本权益。

(3) 结合公司自身优势和特点，通过不同的方式积极承担社会责任。以公司自身的成功影响周围的企业家，传递正能量，经营中不仅关注经济效益，还注重社会效益的影响，积极履行社会责任。

第六节 重要事项

一、公司实际控制人、股东、关联方、收购人以及公司等承诺相关方在报告期内履行完毕及截至报告期末超期未履行完毕的承诺事项

适用 不适用

公司报告期不存在由公司实际控制人、股东、关联方、收购人以及公司等承诺相关方在报告期内履行完毕及截至报告期末超期未履行完毕的承诺事项。

二、控股股东及其他关联方对上市公司的非经营性占用资金情况

适用 不适用

公司报告期不存在上市公司发生控股股东及其他关联方非经营性占用资金情况。

三、违规对外担保情况

适用 不适用

公司报告期无违规对外担保情况。

四、聘任、解聘会计师事务所情况

半年度财务报告是否已经审计

是 否

公司半年度报告未经审计。

五、董事会、监事会对会计师事务所本报告期“非标准审计报告”的说明

适用 不适用

六、董事会对上年度“非标准审计报告”相关情况的说明

适用 不适用

七、破产重整相关事项

适用 不适用

公司报告期未发生破产重整相关事项。

八、诉讼事项

重大诉讼仲裁事项

适用 不适用

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项。

其他诉讼事项

适用 不适用

诉讼(仲裁)基本情况	涉案金额(万元)	是否形成预计负债	诉讼(仲裁)进展	诉讼(仲裁)审理结果及影响	诉讼(仲裁)判决执行情况	披露日期	披露索引
其他未达披露标准的诉讼	9.2	否	诉讼中	不涉及	未判决		不涉及

九、处罚及整改情况

适用 不适用

公司报告期不存在处罚及整改情况。

十、公司及其控股股东、实际控制人的诚信状况

适用 不适用

十一、重大关联交易

1、与日常经营相关的关联交易

适用 不适用

公司报告期未发生与日常经营相关的关联交易。

2、资产或股权收购、出售发生的关联交易

适用 不适用

公司报告期未发生资产或股权收购、出售的关联交易。

3、共同对外投资的关联交易

适用 不适用

公司报告期未发生共同对外投资的关联交易。

4、关联债权债务往来

适用 不适用

公司报告期不存在关联债权债务往来。

5、与存在关联关系的财务公司的往来情况

适用 不适用

公司与存在关联关系的财务公司、公司控股的财务公司与关联方之间不存在存款、贷款、授信或其他金融业务。

6、公司控股的财务公司与关联方的往来情况

适用 不适用

公司控股的财务公司与关联方之间不存在存款、贷款、授信或其他金融业务。

7、其他重大关联交易

适用 不适用

公司报告期无其他重大关联交易。

十二、重大合同及其履行情况

1、托管、承包、租赁事项情况

(1) 托管情况

适用 不适用

公司报告期不存在托管情况。

(2) 承包情况

适用 不适用

公司报告期不存在承包情况。

(3) 租赁情况

适用 不适用

公司报告期不存在租赁情况。

2、重大担保

适用 不适用

公司报告期不存在重大担保情况。

3、日常经营重大合同

单位：元

合同订立 公司方名 称	合同订立 对方名称	合同总金 额	合同履 行的进 度	本期确 认的销 售收 入金 额	累计确 认的销 售收 入金 额	应收账 款回 款情 况	影响重 大合 同履 行的 各项 条件 是否 发生 重大 变 化	是否存 在合 同无 法履 行的 重 大 风 险
不适用								

4、其他重大合同

适用 不适用

公司报告期不存在其他重大合同。

十三、其他重大事项的说明

适用 不适用

1、关于股份回购事宜

2024年2月7日，公司第三届董事会第十六次会议、第三届监事会第十四次会议分别审议通过了《关于回购公司股份方案的议案》，并于2024年2月8日披露了《关于回购公司股份的公告》（公告编号：2024-007）等相关公告。公司为践行“以投资者为本”的上市公司发展理念，将积极采取措施切实“提质增效重回报”，维护公司股价稳定，基于对公司价值的认可和对公司未来发展的坚定信心，维护广大投资者的利益，增强投资者信心，进一步健全公司激励机制，提升团队凝聚力和公司核心竞争力，促进公司健康、良性、稳健发展，公司在综合考虑经营情况、业务发展前景、财务状况以及未来盈利能力的基础上，拟使用自有资金以集中竞价交易方式回购公司股份，回购股份的种类为公司已发行的人民币普通股（A股），资金总额不低于人民币1,500万元（含）且不超过人民币3,000万元（含），回购股份价格不超过人民币30元/股（含），回购期限自公司董事会审议通过本次回购方案之日起不超过12个月，具体回购数量以回购期满时实际回购的股份数量为准，回购股份将用于实施股权激励计划或员工持股计划。

截至本报告披露日，公司通过股份回购专用证券账户以集中竞价交易方式回购公司股份403,300股，占公司总股本的0.24%，最高成交价为26.05元/股，最低成交价为23.20元/股，成交总金额为人民币9,927,457元（不含交易费用）。

公司已按照有关规定履行了信息披露义务且符合公司既定的回购股份方案及相关法律法规的要求。

2、关于签署战略合作协议事宜

2024年2月19日，公司披露了《关于签署战略合作协议的公告》（公告编号：2024-008）。公司与北京智谱华章科技有限公司签署《战略合作协议》。双方将就生成式人工智能大模型在数字政务、企业服务等领域的应用与服务项目上深度合作。合作内容如下：

（1）政企大模型：公司将基于智谱的大模型底座，对黑马政企大模型进行迭代升级，以全新政企大模型的服务产品推向双方G端、B端客户群体，迅速实现大模型在政企服务领域的商业落地。

（2）中小企业SaaS服务生态建设：双方将探索AI技术服务赋能的新模式，将公司丰富的B端客户资源，与智谱先进的大模型MaaS开放平台技术资源相结合，双方共同探索赋能中小企业SaaS服务生态建设的新模式。

3、公司召开了第三届董事会第十七次会议和第三届监事会第十五次会议、2023年年度股东大会，以及公司职工代表大会，审议通过了公司董事会、监事会换届选举的相关事项。公司第四届董事会第一次会议及第四届监事会第一次会议，选举产生了第四届董事会董事长、董事会专门委员会各委员及第四届监事会主席，并完成了新一届高级管理人员的聘任。具体内容详见公司于2024年4月22日及4月27日在巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）上披露的《关于董事会提前换届选举的公告》（公告编号：2024-021）、《关于监事会提前换届选举的公告》（公告编号：2024-022）、《第

四届董事会第一次会议决议公告》（公告编号：2024-033）《第四届监事会第二次会议决议公告》（2024-034）、《关于聘任公司高级管理人员的公告》（2024-035）等相关公告。

十四、公司子公司重大事项

适用 不适用

第七节 股份变动及股东情况

一、股份变动情况

1、股份变动情况

单位：股

	本次变动前		本次变动增减（+，-）					本次变动后	
	数量	比例	发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	数量	比例
一、有限售条件股份	25,484,606	15.23%				-37,500	-37,500	25,447,106	15.20%
1、国家持股									
2、国有法人持股									
3、其他内资持股	25,484,606	15.23%				-37,500	-37,500	25,447,106	15.20%
其中：境内法人持股									
境内自然人持股	25,484,606	15.23%				-37,500	-37,500	25,447,106	15.20%
4、外资持股									
其中：境外法人持股									
境外自然人持股									
二、无限售条件股份	141,894,858	84.77%				37,500	37,500	141,932,358	84.80%
1、人民币普通股	141,894,858	84.77%				37,500	37,500	141,932,358	84.80%
2、境内上市的外资股									
3、境外上市的外资股									
4、其									

他									
三、股份总数	167,379,464	100.00%				0	0	167,379,464	100.00%

股份变动的的原因

适用 不适用

公司股东原董事兼总经理黄玕先生高管锁定股解除限售 37,500 股。

股份变动的批准情况

适用 不适用

股份变动的过户情况

适用 不适用

股份回购的实施进展情况

适用 不适用

公司于 2024 年 2 月 7 日召开第三届董事会第十六次会议、第三届监事会第十四次会议，审议通过了《关于回购公司股份方案的议案》，同意公司使用自有资金以集中竞价交易方式回购公司人民币普通股（A 股），回购的公司股份用于实施股权激励或员工持股计划。本次回购股份资金总额不低于人民币 1,500 万元（含本数）且不超过人民币 3,000 万元（含本数），回购价格不超过人民币 30 元/股，回购股份的数量及占公司股份总数的比例以实际回购的股份数量和占公司股份总数的比例为准。具体内容详见公司于 2024 年 2 月 8 日巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）披露的《关于回购公司股份方案的公告》（公告号：2024-007）。

截至本报告披露日，公司通过股份回购专用证券账户以集中竞价交易方式回购公司股份 403,300 股，占公司总股本的 0.24%，最高成交价为 26.05 元/股，最低成交价为 23.20 元/股，成交总金额为人民币 9,927,457 元（不含交易费用）。

采用集中竞价方式减持回购股份的实施进展情况

适用 不适用

股份变动对最近一年和最近一期基本每股收益和稀释每股收益、归属于公司普通股股东的每股净资产等财务指标的影响

适用 不适用

公司认为必要或证券监管机构要求披露的其他内容

适用 不适用

2、限售股份变动情况

适用 不适用

单位：股

股东名称	期初限售股数	本期解除限售股数	本期增加限售股数	期末限售股数	限售原因	拟解除限售日期
黄玕	150,000	37,500	0	112,500	高管限售	高管锁定股
合计	150,000	37,500	0	112,500	--	--

二、证券发行与上市情况

适用 不适用

三、公司股东数量及持股情况

单位：股

报告期末普通股股东总数		21,163	报告期末表决权恢复的优先股股东总数（如有）（参见注 8）		0	持有特别表决权股份的股东总数（如有）	0	
持股 5%以上的普通股股东或前 10 名股东持股情况（不含通过转融通出借股份）								
股东名称	股东性质	持股比例	报告期末持股数量	报告期内增减变动情况	持有有限售条件的股份数量	持有无限售条件的股份数量	质押、标记或冻结情况	
							股份状态	数量
牛文文	境内自然人	15.14%	25,334,675	8,444,800	25,334,606	69	不适用	0
蓝创文化传媒（天津）合伙企业（有限合伙）	境内非国有法人	6.35%	10,621,261	0	0	10,621,261	不适用	0
王齐飞	境内自然人	5.05%	8,444,800	8,444,800	0	8,444,800	不适用	0
天津嘉乐文化传媒交流中心（有限合伙）	境内非国有法人	3.26%	5,459,071	0	0	5,459,071	不适用	0
崔子浩	境内自然人	1.62%	2,716,100	68,300	0	2,716,100	不适用	0
王涛亚	境内自然人	0.96%	1,602,700	420,800	0	1,602,700	不适用	0
崔风华	境内自然人	0.94%	1,570,700	509,300	0	1,570,700	不适用	0
张玉霞	境内自然人	0.94%	1,570,000	1,570,000	0	1,570,000	不适用	0
谢朝华	境内自然人	0.94%	1,569,850	239,100	0	1,569,850	不适用	0
苗艺刚	境内自然人	0.87%	1,461,900	1,461,900	0	1,461,900	不适用	0
战略投资者或一般法人因配售新股成为前 10 名股东的情况（如有）（参见注 3）	不适用							
上述股东关联关系或一致行动的说明	公司控股股东、实际控制人牛文文先生系天津嘉乐文化传媒交流中心（有限合伙）（以下简称“嘉乐文化”）执行事务合伙人同时持有嘉乐文化 50.02% 合伙份额；系蓝创文化传媒（天津）合伙企业（有限合伙）（以下简称“蓝创文化”）的有限合伙人，持有蓝创文化 35.88 的合伙份							

	额。除前述情况外，其他股东之间，公司未知是否存在关联关系或一致行动。		
上述股东涉及委托/受托表决权、放弃表决权情况的说明	不适用		
前 10 名股东中存在回购专户的特别说明（参见注 11）	不适用		
前 10 名无限售条件股东持股情况（不含通过转融通出借股份、高管锁定股）			
股东名称	报告期末持有无限售条件股份数量	股份种类	
		股份种类	数量
蓝创文化传媒（天津）合伙企业（有限合伙）	10,621,261	人民币普通股	10,621,261
王齐飞	8,444,800	人民币普通股	8,444,800
天津嘉乐文化传媒交流中心（有限合伙）	5,459,071	人民币普通股	5,459,071
崔子浩	2,716,100	人民币普通股	2,716,100
王涛亚	1,602,700	人民币普通股	1,602,700
崔风华	1,570,700	人民币普通股	1,570,700
张玉霞	1,570,000	人民币普通股	1,570,000
谢朝华	1,569,850	人民币普通股	1,569,850
苗艺刚	1,461,900	人民币普通股	1,461,900
付东	1,140,400	人民币普通股	1,140,400
前 10 名无限售流通股股东之间，以及前 10 名无限售流通股股东和前 10 名股东之间关联关系或一致行动的说明	公司控股股东、实际控制人牛文文先生系天津嘉乐文化传媒交流中心（有限合伙）执行事务合伙人，系蓝创文化传媒（天津）合伙企业（有限合伙）的有限合伙人。除前述情况外，其他股东之间，公司未知是否存在关联关系或一致行动关系。		
前 10 名普通股股东参与融资融券业务股东情况说明（如有）（参见注 4）	上述股东中，蓝创文化通过普通证券账户持有 6,500,000 股，通过信用交易担保证券账户持有本公司股票 4,121,261 股；王齐飞通过信用交易担保证券账户持有本公司股票 8,444,800 股；崔子浩通过普通证券账户持有 2,647,800 股，通过信用交易担保证券账户持有本公司股票 68,300 股；王涛亚通过普通证券账户持有 1,285,000 股，通过信用交易担保证券账户持有本公司股票 317,700 股；付东通过普通证券账户持有 379,200 股，通过信用交易担保证券账户持有本公司股票 761,200 股。		

持股 5%以上股东、前 10 名股东及前 10 名无限售流通股股东参与转融通业务出借股份情况

适用 不适用

前 10 名股东及前 10 名无限售流通股股东因转融通出借/归还原因导致较上期发生变化

适用 不适用

公司是否具有表决权差异安排

是 否

公司前 10 名普通股股东、前 10 名无限售条件普通股股东在报告期内是否进行约定购回交易

是 否

公司前 10 名普通股股东、前 10 名无限售条件普通股股东在报告期内未进行约定购回交易。

四、公司控股股东或第一大股东及其一致行动人累计质押股份数量占其所持公司股份数量比例达到 80%

适用 不适用

五、董事、监事和高级管理人员持股变动

适用 不适用

姓名	职务	任职状态	期初持股数（股）	本期增持股份数量（股）	本期减持股份数量（股）	期末持股数（股）	期初被授予的限制性股票数量（股）	本期被授予的限制性股票数量（股）	期末被授予的限制性股票数量（股）
牛文文	董事长兼总经理	现任	33,779,475	0	8,444,800	25,334,675	0	0	0
黄环	原总经理	离任	150,000	0	0	150,000	0	0	0
合计	--	--	33,929,475	0	8,444,800	25,484,675	0	0	0

六、控股股东或实际控制人变更情况

控股股东报告期内变更

适用 不适用

公司报告期控股股东未发生变更。

实际控制人报告期内变更

适用 不适用

公司报告期实际控制人未发生变更。

第八节 优先股相关情况

适用 不适用

报告期公司不存在优先股。

第九节 债券相关情况

适用 不适用

第十节 财务报告

一、审计报告

半年度报告是否经过审计

是 否

公司半年度财务报告未经审计。

二、财务报表

财务附注中报表的单位为：元

1、合并资产负债表

编制单位：创业黑马科技集团股份有限公司

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	286,124,453.75	406,010,503.41
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	44,011,428.52	32,904,224.19
应收款项融资		
预付款项	14,244,065.08	14,735,034.42
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	9,483,286.64	10,043,828.28
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货		
其中：数据资源		
合同资产	27,484,582.92	25,481,306.49
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	82,410,466.53	3,519,945.75
流动资产合计	463,758,283.44	492,694,842.54
非流动资产：		

发放贷款和垫款		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资	97,364,210.83	97,699,705.42
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产	55,982,114.58	56,522,727.20
投资性房地产		
固定资产	2,240,412.12	1,407,677.62
在建工程		
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	22,287,870.05	17,114,554.57
无形资产	38,923,271.91	37,952,242.03
其中：数据资源		
开发支出	3,752,097.75	3,926,019.32
其中：数据资源		
商誉		
长期待摊费用	4,186,904.49	4,888,978.14
递延所得税资产	17,559,852.92	17,588,551.22
其他非流动资产	24,107,408.45	31,488,772.94
非流动资产合计	266,404,143.10	268,589,228.46
资产总计	730,162,426.54	761,284,071.00
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	44,274,116.73	43,644,305.75
预收款项		
合同负债	99,366,692.68	91,036,947.55
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	22,220,424.18	22,916,202.06
应交税费	5,621,092.22	11,572,915.60
其他应付款	9,678,698.71	9,791,096.32
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	11,561,385.56	12,869,458.83
其他流动负债	3,798,418.46	4,521,367.78
流动负债合计	196,520,828.54	196,352,293.89
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	13,705,579.35	5,764,377.95
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	2,242,878.70	2,242,878.70
其他非流动负债		
非流动负债合计	15,948,458.05	8,007,256.65
负债合计	212,469,286.59	204,359,550.54
所有者权益：		
股本	167,379,464.00	167,379,464.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	357,509,335.19	357,509,335.19
减：库存股	4,936,441.53	
其他综合收益	-65,900.90	-115,720.77
专项储备		
盈余公积	9,914,666.01	9,914,666.01
一般风险准备		
未分配利润	-24,421,599.16	10,009,188.27
归属于母公司所有者权益合计	505,379,523.61	544,696,932.70
少数股东权益	12,313,616.34	12,227,587.76
所有者权益合计	517,693,139.95	556,924,520.46
负债和所有者权益总计	730,162,426.54	761,284,071.00

法定代表人：牛文文 主管会计工作负责人：左超 会计机构负责人：徐宁泽

2、母公司资产负债表

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	173,467,467.06	251,982,215.29
交易性金融资产		

衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	4,389,354.11	4,450,478.37
应收款项融资		
预付款项	22,653,398.67	26,475,575.25
其他应收款	128,313,047.85	120,582,280.61
其中：应收利息		
应收股利		
存货		
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	70,000,000.00	1,289,685.78
流动资产合计	398,823,267.69	404,780,235.30
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	430,340,649.23	431,208,594.98
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产	6,366,256.45	6,366,256.45
投资性房地产		
固定资产	1,585,340.15	467,878.70
在建工程		
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	14,720,707.45	7,603,481.45
无形资产	12,690,235.46	12,139,928.99
其中：数据资源		
开发支出	1,585,545.17	1,177,595.43
其中：数据资源		
商誉		
长期待摊费用		120,290.85
递延所得税资产	8,329,018.36	8,329,018.36
其他非流动资产		
非流动资产合计	475,617,752.27	467,413,045.21
资产总计	874,441,019.96	872,193,280.51
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	5,193,272.48	4,188,942.37
预收款项		
合同负债	37,839,755.28	40,975,491.91
应付职工薪酬	4,959,508.62	9,108,086.89
应交税费	1,922,811.59	4,492,007.16
其他应付款	288,938,166.44	258,929,082.56
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	5,245,260.98	4,677,570.83
其他流动负债	1,135,192.66	1,600,564.84
流动负债合计	345,233,968.05	323,971,746.56
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	8,093,959.53	1,650,014.93
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	1,140,522.21	1,140,522.21
其他非流动负债		
非流动负债合计	9,234,481.74	2,790,537.14
负债合计	354,468,449.79	326,762,283.70
所有者权益：		
股本	167,379,464.00	167,379,464.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	367,219,793.90	367,219,793.90
减：库存股	4,936,441.53	
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	9,914,666.01	9,914,666.01
未分配利润	-19,604,912.21	917,072.90
所有者权益合计	519,972,570.17	545,430,996.81
负债和所有者权益总计	874,441,019.96	872,193,280.51

3、合并利润表

单位：元

项目	2024 年半年度	2023 年半年度
一、营业总收入	100,926,641.29	102,232,819.07

其中：营业收入	100,926,641.29	102,232,819.07
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	135,199,946.30	125,218,746.91
其中：营业成本	51,591,870.24	56,224,908.59
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	283,679.25	1,066,678.47
销售费用	46,572,172.60	34,234,841.15
管理费用	31,664,965.63	32,152,437.92
研发费用	8,378,723.37	7,941,512.32
财务费用	-3,291,464.79	-6,401,631.54
其中：利息费用	486,883.15	421,681.05
利息收入	3,950,450.73	6,902,165.71
加：其他收益	406,880.28	721,082.97
投资收益（损失以“—”号填列）	2,200,914.38	-639,397.39
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-744,385.88	-665,149.27
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
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）	-2,379,492.45	-753,272.79
资产减值损失（损失以“—”号填列）	305,849.78	824,363.91
资产处置收益（损失以“—”号填列）	304,035.20	93,380.67
三、营业利润（亏损以“—”号填列）	-33,435,117.82	-22,739,770.47
加：营业外收入		
减：营业外支出	223,960.70	1,236,982.87
四、利润总额（亏损总额以“—”号填列）	-33,659,078.52	-23,976,753.34

减：所得税费用	205,199.13	-375,244.42
五、净利润（净亏损以“—”号填列）	-33,864,277.65	-23,601,508.92
（一）按经营持续性分类		
1.持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）	-33,864,277.65	-23,601,508.92
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.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“—”号填列）	-33,594,769.76	-24,399,334.27
2.少数股东损益（净亏损以“—”号填列）	-269,507.89	797,825.35
六、其他综合收益的税后净额	49,819.87	
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	49,819.87	
（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	49,819.87	
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	49,819.87	
7.其他		
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	-33,814,457.78	-23,601,508.92
归属于母公司所有者的综合收益总额	-33,544,949.89	-24,399,334.27
归属于少数股东的综合收益总额	-269,507.89	797,825.35
八、每股收益：		
（一）基本每股收益	-0.2	-0.15
（二）稀释每股收益	-0.2	-0.15

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：元，上期被合并方实现的净利润为：元。

法定代表人：牛文文 主管会计工作负责人：左超 会计机构负责人：徐宁泽

4、母公司利润表

单位：元

项目	2024 年半年度	2023 年半年度
----	-----------	-----------

一、营业收入	29,261,066.74	38,276,176.80
减：营业成本	14,930,324.90	18,716,574.61
税金及附加	93,856.68	164,511.78
销售费用	15,292,648.65	12,926,912.77
管理费用	13,194,502.09	16,416,420.64
研发费用	7,513,954.35	6,667,449.41
财务费用	-2,471,077.43	-5,064,471.64
其中：利息费用	243,993.95	145,182.86
利息收入	2,743,998.01	5,245,037.59
加：其他收益	98,644.84	164,369.92
投资收益（损失以“—”号填列）	-638,424.22	-276,631.45
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-662,130.10	-302,383.33
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
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）	3,048.43	13,610.00
资产减值损失（损失以“—”号填列）		50,000.00
资产处置收益（损失以“—”号填列）	286,767.18	
二、营业利润（亏损以“—”号填列）	-19,543,106.27	-11,599,872.30
加：营业外收入		
减：营业外支出	142,861.17	2,532.22
三、利润总额（亏损总额以“—”号填列）	-19,685,967.44	-11,602,404.52
减：所得税费用		
四、净利润（净亏损以“—”号填列）	-19,685,967.44	-11,602,404.52
（一）持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）		
（二）终止经营净利润（净亏损以“—”号填列）		
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	-19,685,967.44	-11,602,404.52
七、每股收益：		
(一) 基本每股收益		
(二) 稀释每股收益		

5、合并现金流量表

单位：元

项目	2024 年半年度	2023 年半年度
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	106,427,862.58	103,694,109.11
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	4,415,619.55	10,565,926.57
经营活动现金流入小计	110,843,482.13	114,260,035.68
购买商品、接受劳务支付的现金	38,888,278.22	42,596,982.09
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		
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	81,548,265.42	70,650,870.29
支付的各项税费	8,242,359.25	11,558,626.79
支付其他与经营活动有关的现金	11,373,101.80	14,682,569.48
经营活动现金流出小计	140,052,004.69	139,489,048.65
经营活动产生的现金流量净额	-29,208,522.56	-25,229,012.97
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	756,955.00	

取得投资收益收到的现金	4,206,586.75	720,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	17,990.00	22,447.70
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	4,981,531.75	742,447.70
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	3,650,200.53	289,806.04
投资支付的现金		5,060,000.00
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	772,976.16	
支付其他与投资活动有关的现金	4,936,441.53	
投资活动现金流出小计	9,359,618.22	5,349,806.04
投资活动产生的现金流量净额	-4,378,086.47	-4,607,358.34
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		
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	836,017.67	932,187.18
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	4,513,698.34	24,645,170.95
筹资活动现金流出小计	5,349,716.01	25,577,358.13
筹资活动产生的现金流量净额	-5,349,716.01	-25,577,358.13
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	50,275.38	
五、现金及现金等价物净增加额	-38,886,049.66	-55,413,729.44
加：期初现金及现金等价物余额	406,010,503.41	493,105,149.63
六、期末现金及现金等价物余额	367,124,453.75	437,691,420.19

6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2024 年半年度	2023 年半年度
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	22,059,292.05	15,121,286.55
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	2,868,726.29	5,577,172.24
经营活动现金流入小计	24,928,018.34	20,698,458.79
购买商品、接受劳务支付的现金	8,836,853.22	13,859,165.98
支付给职工以及为职工支付的现金	32,444,303.06	29,805,959.54
支付的各项税费	2,034,013.48	1,513,851.47
支付其他与经营活动有关的现金	-19,253,459.22	39,128,043.29
经营活动现金流出小计	24,061,710.54	84,307,020.28
经营活动产生的现金流量净额	866,307.80	-63,608,561.49
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	700,000.00	
取得投资收益收到的现金	622,210.17	720,000.00

处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	4,090.00	
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	1,326,300.17	720,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	1,946,483.16	138,630.63
投资支付的现金		60,000.00
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	74,936,441.53	
投资活动现金流出小计	76,882,924.69	198,630.63
投资活动产生的现金流量净额	-75,556,624.52	521,369.37
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		
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	836,017.67	
支付其他与筹资活动有关的现金	2,988,413.84	3,198,234.28
筹资活动现金流出小计	3,824,431.51	3,198,234.28
筹资活动产生的现金流量净额	-3,824,431.51	-3,198,234.28
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	-78,514,748.23	-66,285,426.40
加：期初现金及现金等价物余额	251,982,215.29	336,109,906.60
六、期末现金及现金等价物余额	173,467,467.06	269,824,480.20

7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2024 年半年度													少数 股东 权益	所有 者权 益合 计
	归属于母公司所有者权益														
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈 余 公 积	一 般 风 险 准 备	未 分 配 利 润	其 他	小 计		
	优 先 股	永 续 债	其 他												
一、上年年末余额	167,379,464.00				357,509,335.19		-115,720.77		9,914,666.01		10,009,188.27		544,693,327.07	12,227,587.76	556,924,520.46
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其															

他															
二、本年期初余额	167,379,464.00				357,509,335.19		-115,720.77		9,914,666.01		10,009,188.27		544,696,932.70	12,227,587.76	556,924,520.46
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					4,936,441.53		49,819.87				-34,430,787.43		-39,317,409.09	86,028.58	-39,231,380.51
（一）综合收益总额							49,819.87				-33,594,769.76		-33,544,949.89	-269,507.89	-33,814,457.78
（二）所有者投入和减少资本					4,936,441.53								4,936,441.53	355,536.47	4,580,905.06
1. 所有者投入的普通股					4,936,441.53								4,936,441.53		4,936,441.53
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入所有者权益的金额															
4. 其他														355,536.47	355,536.47
（三）利润分配											-836,017.77		-836,017.77		-836,017.77
1. 提取盈余公积															
2. 提取一般风险准备															
3. 对所有者（或股东）的分配											-836,017.77		-836,017.77		-836,017.77
4. 其他															
（四）所有															

者权益内部结转																
1. 资本公积转增资本(或股本)																
2. 盈余公积转增资本(或股本)																
3. 盈余公积弥补亏损																
4. 设定受益计划变动额结转留存收益																
5. 其他综合收益结转留存收益																
6. 其他																
(五) 专项储备																
1. 本期提取																
2. 本期使用																
(六) 其他																
四、本期期末余额	167,379,464.00				357,509,335.19	4,936,441.53	-65,900.90		9,914,666.01				-24,421,599.16	505,379,523.61	12,313,614.39	517,693,139.95

上年金额

单位：元

项目	2023 年半年度														
	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	其他	小计		
	优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	167,379,464.00				390,122,736.94				9,914,666.01		1,650,287.27		569,067,154.22	-3,278,684.00	565,780,222.22
加：会计政策变更															
前期差错更正															

其他																
二、本年期初余额	167,379,464.00				390,122,736.94					9,914,666.01			1,650,287.27	569,067,154.22	-3,278,684.00	565,788,470.22
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					-20,931,888.04								-24,399,334.27	-45,331,222.31	3,017,770.75	-42,313,451.56
（一）综合收益总额													-24,399,334.27	-24,399,334.27	797,825.35	23,601,508.92
（二）所有者投入和减少资本					-20,931,888.04									-20,931,888.04	2,219,945.40	18,711,942.64
1. 所有者投入的普通股																
2. 其他权益工具持有者投入资本																
3. 股份支付计入所有者权益的金额					1,638,057.36									1,638,057.36		1,638,057.36
4. 其他					-22,569,945.40									-22,569,945.40	2,219,945.40	20,350,000.00
（三）利润分配																
1. 提取盈余公积																
2. 提取一般风险准备																
3. 对所有者（或股东）的分配																
4. 其他																
（四）所有者权益内部结转																

1. 资本公积转增资本(或股本)														
2. 盈余公积转增资本(或股本)														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
(五) 专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
(六) 其他														
四、本期期末余额	167,379,464.00				369,190,848.90			9,914,666.01		-22,749,047.00		523,735,931.91	-260,913.25	523,475,018.66

8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2024 年半年度											
	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	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	167,379,464.00	0.00	0.00	0.00	367,219,793.90	0.00	0.00	0.00	9,914,666.01	917,072.90	0.00	545,430,996.81
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	167,379,464.00				367,219,793.90				9,914,666.01	917,072.90		545,430,996.81

三、本期增减变动金额 (减少以 “-”号填 列)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	4,936 ,441. 53	0.00	0.00	0.00	- 20,52 1,985 .11	0.00	- 25,45 8,426 .64
(一) 综合 收益总额										- 19,68 5,967 .44		- 19,68 5,967 .44
(二) 所有 者投入和减 少资本	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	4,936 ,441. 53	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	- 4,936 ,441. 53
1. 所有者 投入的普通 股						4,936 ,441. 53						- 4,936 ,441. 53
2. 其他权 益工具持有 者投入资本												0.00
3. 股份支 付计入所有 者权益的金 额												0.00
4. 其他												0.00
(三) 利润 分配	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	- 836,0 17.67	0.00	- 836,0 17.67
1. 提取盈 余公积												0.00
2. 对所有 者(或股 东)的分配										- 836,0 17.67		- 836,0 17.67
3. 其他												
(四) 所有 者权益内部 结转												0.00
1. 资本公 积转增资本 (或股本)												0.00
2. 盈余公 积转增资本 (或股本)												0.00
3. 盈余公 积弥补亏损												0.00
4. 设定受 益计划变动 额结转留存 收益												0.00
5. 其他综 合收益结转 留存收益												0.00
6. 其他												0.00

(五) 专项储备												0.00
1. 本期提取												0.00
2. 本期使用												0.00
(六) 其他												0.00
四、本期期末余额	167,379,464.00				367,219,793.90	4,936,441.53			9,914,666.01	-19,604,912.21		519,972,570.17

上期金额

单位：元

项目	2023 年半年度											
	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	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	167,379,464.00				372,654,432.36				9,914,666.01	18,646,146.22		568,594,708.59
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	167,379,464.00				372,654,432.36				9,914,666.01	18,646,146.22		568,594,708.59
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					1,638,057.36					-11,602,404.52		-9,964,347.16
(一) 综合收益总额										11,602,404.52		11,602,404.52
(二) 所有者投入和减少资本					1,638,057.36							1,638,057.36
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额					1,638,057.36							1,638,057.36

额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者(或股东)的分配												
3. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期期末余额	167,379,464.00				374,292,489.72				9,914,666.01	7,043,741.70		558,630,361.43

三、公司基本情况

1、公司注册地、组织形式和总部地址

创业黑马科技集团股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”或“本集团”）于 2011 年 11 月 16 日经北京市工商行政管理局朝阳分局准予设立，并颁发营业执照。公司于 2017 年 08 月 10 日在深圳证券交易所上市，现持有统一社会信用代码：91110105585848161G 号的营业执照。公司营业期限：2011 年 11 月 16 日至长期。

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司注册资本 16,737.9464 万元。地址为：北京市朝阳区酒仙桥北路 7 号 60 幢一层 027。法定代表人：牛文文。

2、公司实际从事的主要经营活动

本集团致力于为国内中小创企业加速成长提供多元化企业服务。业务以黑马加速体系为核心，围绕中小企业全生命周期成长所需的“认知、资源、资本”等核心发展要素，提供企业加速服务、知识产权服务、科创 SaaS 服务、城市拓展服务、专精特新综合服务、营销服务、投融资咨询服务等一站式的综合企业服务。

3、财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司第四届董事会第二次会议于 2024 年 8 月 23 日决议批准报出。

4、合并报表范围

本公司 2024 年半年度纳入合并范围的二级子公司共 26 户，详见本附注十“在其他主体中的权益”。本公司本期合并范围的变动详见本附注九“合并范围的变更”。

四、财务报表的编制基础

1、编制基础

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

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

2、持续经营

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

五、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

本公司及各子公司主要从事提供企业加速服务、知识产权服务、科创 SaaS 服务、城市拓展服务、专精特新综合服务、营销服务、投融资咨询服务等一站式的综合企业服务。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注五、29“收入”各项描述。

1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2、会计期间

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

3、营业周期

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

4、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、重要性标准确定方法和选择依据

适用 不适用

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≥100 万元
重要的应收款项坏账准备收回或转回	金额≥100 万元
重要的应收款项实际核销	金额≥100 万元
重要的非全资子公司	单一主体收入超过 1000 万元或净利润占本公司合并报表 10%以上
重要的权益工具投资	期末净值占本公司期末净资产 5%以上

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；取得的净资产账面价值与支付的合并

对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注五、17“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进

行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准

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

（2）合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，本附注五、17“长期股权投资”或本附注五、11“金融工具”。

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

8、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注五、17（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

9、现金及现金等价物的确定标准

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

10、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：

①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理以及②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。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（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“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，采用当期平均汇率折算。上年年末未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用当期平均汇率折算。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报。

上年年末数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

11、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

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

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

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

（2）金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

②其他金融负债

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

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

（4）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债

与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

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

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

12、金融资产减值

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

（1）减值准备的确认方法

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

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

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个

月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

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

（3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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应收账款预期信用损失进行估计。

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

（4）金融资产减值的会计处理方法

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

（5）各类金融资产信用损失的确定方法

单项计提的标准如下：

①对于单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准	本公司将金额为人民币 100.00 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

②对于单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项：

单项计提坏账准备的理由	对单项金额不重大但个别信用风险特征明显不同，已有客观证据表明其发生了减值的应收款项，按账龄分析法计提的坏账准备不能反映实际情况，本公司单独进行减值测试。
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

③对于划分为组合的应收款项，本公司在计量应收款项预期信用损失时参照历史信用损失经验，以应收账款账龄为基础，考虑客户性质和业务性质及前瞻性信息的影响，使用业务、客户性质与预期损失率对照表确定该应收账款组合的预期信用损失。

13、其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对其他应收款采用预期信用损失的一般模型详见附注五、11“金融工具进行处理”。

14、合同资产

1、合同资产的确认方法及标准：

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（除应收款项）列示为合同资产。

2. 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

对于不包含重大融资成分的合同资产，本公司采用预期信用损失的简化模型，即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，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的合同资产，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即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，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。

15、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、库存商品等。

(2) 发出的计价方法

领用和发出时按移动加权平均法计价。

(3) 存货的盘存制度为永续盘存制

(4) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

(5) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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。

16、持有待售资产

(1) 持有待售的非流动资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：

某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的高誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的高誉。

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

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

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

（2）终止经营的认定标准和列报方法

终止经营是指满足下列条件之一、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个独立的主营经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关计划的一部分；③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

公司在利润表中列报相关终止经营损益并在附注披露终止经营的影响。

17、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注五、11“金融工具”。

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

（1）投资成本的确定

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

调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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

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

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

（2）后续计量及损益确认方法

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

① 成本法核算的长期股权投资

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

② 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被

投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③ 收购少数股权

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

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注五、7、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认

的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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

18、固定资产

(1) 确认条件

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

(2) 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
运输工具	年限平均法	5	3	19.40
办公设备	年限平均法	5	3	19.40
电子设备	年限平均法	3	3	32.33

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

19、在建工程

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

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注五、22“长期资产减值”。

20、借款费用

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

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

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

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

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

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

21、无形资产

（1）使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

有限使用寿命的无形资产项目的使用寿命、确定依据及摊销方法如下：

项 目	摊销年限（年）
软件使用权	3

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

（2） 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

本公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：

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

开发阶段：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。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

本公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：

研究阶段为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段；开发阶段为在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

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

① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③ 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④ 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

本公司开发阶段支出资本化的具体条件：a) 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；b) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；c) 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，能证明其有用性；d) 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；e) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注五、22“长期资产减值”。

22、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、使用权资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

23、长期待摊费用

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

24、合同负债

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

25、职工薪酬

（1）短期薪酬的会计处理方法

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

（2）离职后福利的会计处理方法

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

（3）辞退福利的会计处理方法

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

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

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

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

26、预计负债

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

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

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

27、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。

（3）涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中之一在本公司合并范围内，另一在本公司合并范围外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

① 结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

② 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司合并范围内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

28、优先股、永续债等其他金融工具

（1）永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

（2）永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注五、20“借款费用”）以外以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

29、收入

按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

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

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

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

本公司收入确认的具体政策：

本公司主要提供企业加速、企业服务及基金管理服务，其中企业服务包括：城市拓展服务、SaaS 模式及知识产权服务、财税服务、营销服务等，具体收入确认原则如下：

(1) 企业加速收入：对于短期一次性加速业务在加速业务完成后确认收入，同时确认该次加速业务产生的成本；对于多期加速业务，则将多期加速业务按班次平均分为多次加速业务，每完成一个班次的加速业务确认该次加速业务的收入，并同时确认该次加速业务产生的成本。

(2) 城市拓展服务收入：公司根据合同提供招商运营的劳务服务，某一时点履行的履约义务和某一时段内履行履约义务并可以合理确认履约进度的，公司于招商完成，取得客户的确认后，确认相应服务的收入。同时，公司对已确认收入项目结转相应成本。某一时段内履行履约义务，当履约进度不能合理确定时，企业已经发生的成本预计能够得到补偿的，应当按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。企业已经发生的成本预计不能够得到补偿的，不确认收入。

(3) SaaS 模式及知识产权服务收入具体包括：a) 商标业务、b) 版权业务，c) 科技项目业务，d) 品牌资质业务等。a) 商标业务：基于客户企业或产品本身的市场化发展需要，为客户提供商标注册规划布局、检索咨询、普通商标代理注册、商标非诉的咨询服务等。b) 版权业务：为客户提供版权咨询及代理服务，包括计算机软件著作权登记、作品版权登记等。c) 科技项目业务：基于客户企业的整体资质情况，为客户提供企业资质培育辅导、各类政策项目匹配及其申报辅导咨询或代理申报服务。d) 品牌资质业务：从客户企业整体的标准化、体系化、规范化建设及发展的需求出发，围绕企业打造成为高新技术企业及专精特新企业；为企业完善资质提供整体的咨询辅导服务；如：ISO 质量管理体系认定、企业标准或团体标准、两化融合贯标、CMMI 软件能力成熟度模型集成等等业务的咨询辅导服务。以上服务类型又可以分为线上云服务和线下服务。其中线上云服务在客户购买并激活查询码使控制权转移时确认收入，成本按月分摊确认；线下服务在服务完成后确认收入结转成本。

(4) 财税服务收入：具体包括：a) 财税咨询服务；b) 风控服务；c) 服务费服务；d) 薪税服务。其中，a) 财税咨询服务即通过劳务外包的形式根据客户需求为客户匹配专业财税专家，为客户提供财税咨询服务，对于短期一次性咨询服务在服务结束后确认收入，同时确认该次财税咨询服务产生的成本；对于一段期间内提供的咨询服务自协议约定的服务开始之日，在整个合同期限内按期确认咨询服务收入。b) 风控服务即为客户提供税优加速器服务，其中又包括方案落地收入和运营服务收入，均通过收到客户盖章的项目结算确认单时确认收入结转成本。c) 合作费收入即为客户提供税务咨询合作服务，在收到客户盖章的项目结算确认单时确认收入结转成本。

(5) 营销服务收入：公司根据合同提供劳务服务，公司对已完成的履约义务进行交付，公司于客户确认交付内容后，确认相应服务的收入，同时，公司对已确认收入项目结转相应成本。对于未完工的项目区分以下情况处理：已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，则不确认提供劳务收入。

(6) 会员服务：自会员缴纳入会费后在整个受益期内分期确认收入。

(7) 基金管理服务：自基金合伙协议约定提供基金管理服务开始之日起，在整个合同期内分期确认基金管理费收入。

(8) 人工智能培训收入：①人工智能企业培训收入：对于短期一次性培训业务在培训完成后确认收入，同时确认该培训业务的成本；对于多期培训业务，按照班次平均分为多次培训业务，每完成一个班次培训确认一次收入，同时确认该次培训业务的成本；②人工智能个人背景提升业务收入：为学员提供人工智能领域的期刊论文辅导，辅导过程分为四个阶段，对应每一阶段的工作成果得到客户的确认后分阶段确认收入，成本按照上述四个阶段同比例进行确认。

(9) 人工智能企业服务收入：①人工智能大模型收入：自客户缴纳入会费后，在整个收益期间内分期确认收入。

②人工智能资质申报服务收入：为客户提供产业创新场景应用案例评估认证资质申报服务，在服务完成后确认收入。

30、合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司企业为履行合同发生的成本同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

(1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

(2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；

(3) 该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；但是，该资产摊销不超过一年的可以在发生时计入当期损益。

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

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

(1) 因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

(2) 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

31、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助冲减相关资产的账面价值。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

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

32、递延所得税资产/递延所得税负债

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

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

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

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

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

33、租赁

（1）作为承租方租赁的会计处理方法

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物等。

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

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

①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：a) 租赁负债的初始计量金额；b) 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；c) 承租人发生的初始直接费用；d) 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

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

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

②融资负债

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

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

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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

③短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产（价值低于 2000 元）租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

(2) 作为出租方租赁的会计处理方法

① 经营租赁

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

② 融资租赁

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

34、重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

适用 不适用

(2) 重要会计估计变更

适用 不适用

(3) 2024 年起首次执行新会计准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

适用 不适用

六、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入按适用税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	1%、3%、5%、6%、9%、13%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%、5%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%、25%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税税额	2%
文化事业建设费	提供广告服务取得的计费销售额	3%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
创业黑马科技集团股份有限公司	15.00%
北京创业未来传媒技术有限公司	15.00%
杭州不端不装黑马咨询管理有限公司	20.00%
北京佳沃世纪企业管理咨询有限公司	20.00%
北京黑马天启科技有限公司	20.00%
黑马天地（北京）科技有限公司	20.00%
北京黑马创智企业咨询有限公司	20.00%
天津税医企业服务有限公司	20.00%
南京创业未来信息科技有限公司	20.00%
成都创业未来信息技术有限公司	20.00%
南昌致新信息技术服务有限公司	20.00%
无锡创润信息科技有限公司	20.00%
创业黑马（福州）科技有限公司	20.00%
黑马加速（重庆）科技有限公司	20.00%
神木创客黑马科技有限公司	20.00%
北京黑马加速科技有限公司	25.00%
镇江创启科技服务有限公司	20.00%
沈阳创润信息科技有限公司	20.00%
呼和浩特市创启科技有限公司	20.00%
南宁致在新科技有限公司	20.00%
郑州创润科技有限公司	20.00%
湖州致在新企业咨询有限公司	20.00%
菏泽黑马加速科技发展有限公司	20.00%
合肥黑马加速信息科技有限公司	20.00%
潮州黑马加速科技有限公司	20.00%
宁波黑马加速信息科技有限公司	20.00%
重庆市长寿区黑马致新科技有限公司	20.00%
榆林黑马创启信息科技有限公司	20.00%
重庆市璧山区黑马创润科技有限公司	20.00%

青岛黑马经际科技有限公司	20.00%
威海黑马加速科技有限公司	20.00%
阜阳黑马加速信息科技有限公司	20.00%
聊城黑马加速信息科技服务有限公司	20.00%
绵阳黑马创启科技有限公司	20.00%
昆明黑马加速科技有限公司	20.00%
苏州简即创智科技有限公司	20.00%
重庆市涪陵区黑马创启科技有限公司	20.00%
重庆加速黑马科技有限公司	20.00%
天津黑马金泽财税咨询有限公司	20.00%
北京怀柔黑马加速创新科技服务有限公司	20.00%
北京黑马数李科技服务有限公司	20.00%
重庆黑马聚力创业咨询服务有限公司	20.00%
天津聚力合企业管理有限公司	20.00%
嘉兴致新投资管理有限公司	20.00%
黑马致通（嘉兴）投资管理有限公司	20.00%
黑马致坤（嘉兴）投资管理有限公司	20.00%
黑马致科（嘉兴）投资管理有限公司	20.00%
黑马工场（北京）科技有限公司	20.00%
北京黑马企服科技有限公司	15.00%
天津黑马企服企业管理有限公司	20.00%
山东黑马企服科技有限公司	20.00%
重庆黑马企业管理服务有限公司	20.00%
福建爱黑马企服科技有限公司	20.00%
江苏黑马企服科技有限公司	20.00%
广东爱黑马企服科技有限公司	20.00%
中科智慧（北京）科技成果评价有限公司	20.00%
重庆智启黑马科技有限公司	20.00%
南京致科加速科技有限公司	20.00%
北京协同创新黑马投资管理有限公司	20.00%
青岛黑马加速科技有限公司	20.00%
南京致在鑫信息科技有限公司	20.00%
贵阳黑马加速科技有限公司	20.00%
清镇黑马加速科技有限公司	20.00%
青岛黑马创润科技有限公司	20.00%
黑布林（天津）管理咨询有限公司	25.00%
黑骅梅（天津）管理咨询有限公司	20.00%
黑嘉仑（上海）管理咨询有限公司	20.00%
北京黑马创展投资管理有限公司	20.00%
创业黑马（江苏）科技有限公司	20.00%
佛山黑马创智科技有限公司	20.00%
北京黑马智算科技有限公司	25.00%
北京数智场景科技有限公司	20.00%
北京黑马数智科技有限公司	20.00%
北京黑马智源科技有限公司	20.00%
创业黑马（香港）有限公司	8.25%
天津黑马加速科技有限公司	20.00%
北京先创企业管理咨询中心（有限合伙）	20.00%

2、税收优惠

（1）根据《中华人民共和国企业所得税法》（中华人民共和国主席令第 63 号），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 2021 年 12 月 21 日通过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的高新技术企业审核，取得《高新技术企业证书》

（证书编号：GR202111008410），有效期为三年。北京创业未来传媒技术有限公司于 2021 年 12 月 21 日通过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的高新技术企业审核，取得《高新技术企业证书》（证书编号：GR202111006548），有效期为三年。子公司北京黑马企服科技有限公司于 2022 年 12 月 1 日通过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的高新技术企业审核，取得《高新技术企业证书》（证书编号：GR202211004314），有效期为三年。本公司、北京创业未来传媒技术有限公司、北京黑马企服科技有限公司享受高新技术企业 15% 的所得税优惠税率。

（2）根据《财政部 税务总局 关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 7 号），企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2023 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100% 在税前加计扣除；形成无形资产的，自 2023 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200% 在税前摊销。

（3）根据《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部、税务总局公告 2023 年第 6 号）、《国家税务总局关于落实小型微利企业所得税优惠政策征管问题的公告》（国家税务总局公告 2023 年第 6 号）及《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公告》（财政部、税务总局公告 2023 年第 12 号），自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

七、合并财务报表项目注释

1、货币资金

单位：元

项目	期末余额	期初余额
库存现金	19,100.00	6,100.00
银行存款	285,362,133.76	405,912,300.39
其他货币资金	743,219.99	92,103.02
合计	286,124,453.75	406,010,503.41
其中：存放在境外的款项总额	7,777,013.67	8,406,283.95

其他说明

不适用

2、应收账款

（1）按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	38,743,150.61	27,266,814.00
1 至 2 年	8,858,312.98	9,307,920.24
2 至 3 年	5,379,058.42	3,172,809.38

3 年以上	21,685,394.51	21,503,668.05
3 至 4 年	521,726.46	5,174,000.00
4 至 5 年	6,924,000.00	3,674,861.44
5 年以上	14,239,668.05	12,654,806.61
合计	74,665,916.52	61,251,211.67

(2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款	15,044,522.89	20.15%	15,044,522.89	100.00%		15,044,522.89	24.56%	15,044,522.89	100.00%	
其中：										
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	8,100,000.00	10.85%	8,100,000.00	100.00%		8,100,000.00	13.22%	8,100,000.00	100.00%	
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	6,944,522.89	9.30%	6,944,522.89	100.00%		6,944,522.89	11.34%	6,944,522.89	100.00%	
按组合计提坏账准备的应收账款	59,621,393.63	79.85%	15,609,965.11	26.18%	44,011,428.52	46,206,688.78	75.44%	13,302,464.59	28.79%	32,904,224.19
其中：										
账龄分析法计提坏账准备的应收账款	59,621,393.63	79.85%	15,609,965.11	26.18%	44,011,428.52	46,206,688.78	75.44%	13,302,464.59	28.79%	32,904,224.19
合计	74,665,916.52	100.00%	30,654,488.00		44,011,428.52	61,251,211.67	100.00%	28,346,987.48		32,904,224.19

按单项计提坏账准备类别名称：

名称	期初余额		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
广州博鳌纵横网络科技有限公司	4,000,000.00	4,000,000.00	4,000,000.00	4,000,000.00	100.00%	预计无法收回
深圳市金立通信设备有限公司	1,600,000.00	1,600,000.00	1,600,000.00	1,600,000.00	100.00%	预计无法收回
宁波布谷鸟广告传媒有限公司	1,300,000.00	1,300,000.00	1,300,000.00	1,300,000.00	100.00%	预计无法收回
车易拍（北京）汽车技术服务有限公司	1,200,000.00	1,200,000.00	1,200,000.00	1,200,000.00	100.00%	预计无法收回
北京易后台财税科技有限公司	902,000.00	902,000.00	902,000.00	902,000.00	100.00%	预计无法收回
天津融钰互动网络科技有限公司	776,861.43	776,861.43	776,861.43	776,861.43	100.00%	预计无法收回
北京快人科技有限公司	500,000.00	500,000.00	500,000.00	500,000.00	100.00%	预计无法收回
华平资本	350,553.72	350,553.72	350,553.72	350,553.72	100.00%	预计无法收回
上海财华保网络科技有限公司	300,000.00	300,000.00	300,000.00	300,000.00	100.00%	预计无法收回
空间家有限公司	251,200.00	251,200.00	251,200.00	251,200.00	100.00%	预计无法收回
广州千千氏工艺品有限公司	250,000.00	250,000.00	250,000.00	250,000.00	100.00%	预计无法收回
北京保康朗德文化传媒有限公司	250,000.00	250,000.00	250,000.00	250,000.00	100.00%	预计无法收回
上海思亮信息技术股份有限公司	200,000.00	200,000.00	200,000.00	200,000.00	100.00%	预计无法收回
奇飞翔艺（北京）软件有限公司	200,000.00	200,000.00	200,000.00	200,000.00	100.00%	预计无法收回
北京奥圣广告有限公司	200,000.00	200,000.00	200,000.00	200,000.00	100.00%	预计无法收回
北京金捷报文化传媒有限公司	200,000.00	200,000.00	200,000.00	200,000.00	100.00%	预计无法收回
其他公司	2,563,907.74	2,563,907.74	2,563,907.74	2,563,907.74	100.00%	预计无法收回
合计	15,044,522.89	15,044,522.89	15,044,522.89	15,044,522.89		

按组合计提坏账准备类别名称：

单位：元

名称	期末余额
----	------

	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	38,743,150.61	3,258,127.27	8.41%
1 至 2 年	8,858,312.98	2,214,578.25	25.00%
2 至 3 年	5,379,058.42	3,496,387.97	65.00%
3 年以上	6,640,871.62	6,640,871.62	100.00%
合计	59,621,393.63	15,609,965.11	

确定该组合依据的说明：

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备：

适用 不适用

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
应收账款坏账准备	28,346,987.48	2,307,500.52				30,654,488.00
合计	28,346,987.48	2,307,500.52				30,654,488.00

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位：元

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
广州博鳌纵横网络科技有限公司	4,000,000.00		4,000,000.00	3.87%	4,000,000.00
北京创新黑马投资管理合伙企业（有限合伙）	3,872,530.07		3,872,530.07	3.75%	193,626.50
北京数智云科信息科技有限公司	2,381,466.06		2,381,466.06	2.31%	214,331.95
深圳市金立通信设备有限公司	1,600,000.00		1,600,000.00	1.55%	1,600,000.00
凌雄技术（深圳）有限公司	1,440,000.00		1,440,000.00	1.39%	129,600.00
合计	13,293,996.13		13,293,996.13	12.87%	6,137,558.45

3、合同资产

(1) 合同资产情况

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
政府项目	28,629,773.87	1,145,190.95	27,484,582.92	26,543,027.60	1,061,721.11	25,481,306.49
合计	28,629,773.87	1,145,190.95	27,484,582.92	26,543,027.60	1,061,721.11	25,481,306.49

(2) 报告期内账面价值发生的重大变动金额和原因

单位：元

项目	变动金额	变动原因
----	------	------

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

单位：元

项目	本期计提	本期收回或转回	本期转销/核销	原因
政府项目	83,469.84			参考预期信用损失模型计算
合计	83,469.84			---

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
------	---------	------	------	---------------------

其他说明

4、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	9,483,286.64	10,043,828.28
合计	9,483,286.64	10,043,828.28

(1) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金押金	3,102,292.76	3,500,739.10
其他	6,771,615.44	6,933,710.74
合计	9,873,908.20	10,434,449.84

2) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	7,695,127.64	7,382,939.46

1 至 2 年	259,651.43	465,204.55
2 至 3 年	414,531.28	480,907.98
3 年以上	1,504,597.85	2,105,397.85
3 至 4 年	277,674.00	316,616.80
4 至 5 年	240,072.00	224,539.20
5 年以上	986,851.85	1,564,241.85
合计	9,873,908.20	10,434,449.84

3) 按坏账计提方法分类披露

适用 不适用

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
其他应收款坏账准备	390,621.56					390,621.56
合计	390,621.56					390,621.56

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性

5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	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
大可好思（北京）财税科技有限公司	其他	5,173,702.91	1 年以内	54.56%	293,681.58
北京京城电通投资管理有限责任公司	保证金押金	1,433,355.00	1-2 年：2-3 年：3 年以上	15.11%	
青岛高科产业发展有限公司	保证金押金	140,743.00	3 年以上	1.48%	
南京宁南房地产开发有限公司	保证金押金	130,144.50	2-3 年	1.37%	
威海高新园区运营管理有限公司	其他	120,000.00	1-2 年	1.27%	
合计		6,997,945.41		73.79%	293,681.58

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

单位：元

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	13,640,446.27	95.76%	13,490,839.79	91.56%
1 至 2 年	16,744.00	0.12%	745,153.61	5.06%
2 至 3 年	408,735.96	2.87%	402,910.78	2.73%
3 年以上	178,138.85	1.25%	96,130.24	0.65%
合计	14,244,065.08		14,735,034.42	

账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：

不适用

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额（元）	占预付账款期末余额合计数的比例（%）
北京智谱华章科技有限公司	1,700,000.00	11.93
分众智媒广告有限公司	1,415,094.34	9.93
中电联（北京）工程咨询有限责任公司	1,234,245.29	8.66
江苏中科智联信息技术有限公司	465,854.06	3.27
北京企企科技有限公司	444,339.62	3.12
合计	5,259,533.31	36.92

其他说明：

(3) 一年内到期的其他债权投资

适用 不适用

6、其他流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待认证进项税		1,628,693.77
预缴税费	1,390,303.28	1,822,126.97
待抵扣进项税	20,163.25	69,125.01
理财产品	81,000,000.00	
合计	82,410,466.53	3,519,945.75

其他说明：

不适用

7、长期股权投资

单位：元

被投资单位	期初余额 (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	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
一、合营企业												
二、联营企业												
北京创新黑马投资管理合伙企业（有限合伙）	91,670,817.59				-503,393.16						91,167,424.43	
北京天天不上班信息技术有限责任公司												2,922,194.35
上海义渠品牌管理有限公司												4,108,652.43
杭州黑马惠企业服务有限公司												4,279,340.69
北京市黑马易项科技有限公司	2,024,723.94										2,024,723.94	
北京数智云科信息	3,944,163.89		1,005,973.23		-240,992.72			597,081.94			4,112,062.46	

科技 有限 公司												
黑马 创新 (北 京) 信息 技术 研究 院有 限公 司	60,00 0.00										60,00 0.00	
小计	97,69 9,705 .42		1,005 ,973. 23		- 744,3 85.88			597,0 81.94			97,36 4,210 .83	11,31 0,187 .47
合计	97,69 9,705 .42		1,005 ,973. 23		- 744,3 85.88			597,0 81.94			97,36 4,210 .83	11,31 0,187 .47

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

适用 不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

适用 不适用

前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息明显不一致的差异原因

不适用

公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况明显不一致的差异原因

其他说明：

8、其他非流动金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
福建劲邦晋新创业投资合伙企业（有限合伙）	31,762,428.68	31,762,428.68
东莞市达晨创景股权投资合伙企业（有限合伙）	6,366,256.45	6,366,256.45
青岛劲邦劲远创业投资基金合伙企业（有限合伙）	11,830,111.22	11,830,111.22
燎原1号契约型私募股权投资基金	3,063,707.04	3,063,707.04
天津黑马贰号投资合伙企业（有限合伙）	1,048,164.42	1,048,164.42
北京黑马拓新创业投资中心（有限合伙）	799,286.61	856,241.61
上海澳尔新科技发展有限公司	112,160.16	112,160.16
上海麦甜美生物科技有限责任公司	1,000,000.00	1,000,000.00
深圳聚悠米实业有限公司		483,657.62
合计	55,982,114.58	56,522,727.20

其他说明：

不适用

9、固定资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
固定资产	2,240,412.12	1,407,677.62
固定资产清理	0.00	0.00
合计	2,240,412.12	1,407,677.62

(1) 固定资产情况

单位：元

项目	运输工具	办公设备	电子设备	合计
一、账面原值：				
1. 期初余额	1,181,578.96	2,114,518.30	5,900,237.94	9,196,335.20
2. 本期增加金额		2,236.16	1,411,886.29	1,414,122.45
(1) 购置		2,236.16	1,411,886.29	1,414,122.45
(2) 在建工程转入				
(3) 企业合并增加				
3. 本期减少金额		61,456.41	226,405.21	287,861.62
(1) 处置或报废		61,456.41	226,405.21	287,861.62
4. 期末余额	1,181,578.96	2,055,298.05	7,085,719.02	10,322,596.03
二、累计折旧				
1. 期初余额	942,180.98	1,572,500.51	5,273,976.09	7,788,657.58
2. 本期增加金额	71,982.57	103,638.10	367,781.24	543,401.91
(1) 计提	71,982.57	103,638.10	367,781.24	543,401.91
3. 本期减少金额		30,911.68	218,963.90	249,875.58
(1) 处置或报废		30,911.68	218,963.90	249,875.58
4. 期末余额	1,014,163.55	1,645,226.93	5,422,793.43	8,082,183.91
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	167,415.41	410,071.12	1,662,925.59	2,240,412.12
2. 期初账面价值	239,397.98	542,017.79	626,261.85	1,407,677.62

10、使用权资产

(1) 使用权资产情况

单位：元

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	39,771,119.75	39,771,119.75
2. 本期增加金额	17,540,084.96	17,540,084.96
3. 本期减少金额	17,818,291.19	17,818,291.19
4. 期末余额	39,492,913.52	39,492,913.52
二、累计折旧		
1. 期初余额	22,656,565.18	22,656,565.18
2. 本期增加金额	6,517,216.49	6,517,216.49
(1) 计提	6,517,216.49	6,517,216.49
3. 本期减少金额	11,968,738.20	11,968,738.20
(1) 处置	11,968,738.20	11,968,738.20
4. 期末余额	17,205,043.47	17,205,043.47
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		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	22,287,870.05	22,287,870.05
2. 期初账面价值	17,114,554.57	17,114,554.57

11、无形资产

(1) 无形资产情况

单位：元

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合计
----	-------	-----	-------	----	----

一、账面原值					
1. 期初余额				79,502,358.44	79,502,358.44
2. 本期增加 金额				11,017,715.73	11,017,715.73
(1) 购置				3,168,174.67	3,168,174.67
(2) 内部研发				7,849,541.06	7,849,541.06
(3) 企业合并增加					
3. 本期减少 金额				365,670.40	365,670.40
(1) 处置				365,670.40	365,670.40
4. 期末余额				90,154,403.77	90,154,403.77
二、累计摊销					
1. 期初余额				41,550,116.41	41,550,116.41
2. 本期增加 金额				9,904,480.68	9,904,480.68
(1) 计提				9,904,480.68	9,904,480.68
3. 本期减少 金额				223,465.23	223,465.23
(1) 处置				223,465.23	223,465.23
4. 期末余额				51,231,131.86	51,231,131.86
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					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面 价值				38,923,271.91	38,923,271.91
2. 期初账面 价值				37,952,242.03	37,952,242.03

12、长期待摊费用

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	4,888,978.14	1,358,179.92	2,060,253.57	0.00	4,186,904.49
合计	4,888,978.14	1,358,179.92	2,060,253.57	0.00	4,186,904.49

其他说明

13、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	11,053,985.44	1,098,072.55	11,627,951.44	1,126,770.85
可抵扣亏损	77,835,423.85	11,675,313.58	77,835,423.85	11,675,313.58
信用减值损失	6,353,640.47	943,058.28	6,353,640.47	943,058.28
无形资产摊销税会差	11,971,994.29	1,795,799.14	11,971,994.29	1,795,799.14
租赁负债税会差异	18,606,661.75	2,047,609.37	18,606,661.75	2,047,609.37
合计	125,821,705.80	17,559,852.92	126,395,671.80	17,588,551.22

(2) 未经抵销的递延所得税负债

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产税会差异	13,281,980.03	2,242,878.70	13,281,980.03	2,242,878.70
合计	13,281,980.03	2,242,878.70	13,281,980.03	2,242,878.70

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

单位：元

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	0.00	17,559,852.92	0.00	17,588,551.22
递延所得税负债	0.00	2,242,878.70	0.00	2,242,878.70

14、其他非流动资产

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合同资产	53,565,752.64	29,458,344.19	24,107,408.45	61,323,217.96	29,834,445.02	31,488,772.94
合计	53,565,752.64	29,458,344.19	24,107,408.45	61,323,217.96	29,834,445.02	31,488,772.94

其他说明：

15、应付账款

(1) 应付账款列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
服务费	44,274,116.73	43,644,305.75
合计	44,274,116.73	43,644,305.75

(2) 账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
杭州工享创梦工场科技服务有限公司	1,600,000.00	未结算
合计	1,600,000.00	

其他说明：

不适用

16、其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	9,678,698.71	9,791,096.32
合计	9,678,698.71	9,791,096.32

(1) 应付利息

单位：元

项目	期末余额	期初余额

重要的已逾期未支付的利息情况：

单位：元

借款单位	逾期金额	逾期原因

其他说明：

(2) 应付股利

单位：元

项目	期末余额	期初余额

其他说明，包括重要的超过 1 年未支付的应付股利，应披露未支付原因：

(3) 其他应付款

1) 按款项性质列示其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
培训订金	5,788,734.85	5,462,773.85
基金管理服务费	2,646,512.08	2,646,512.08
押金、保证金	793,827.43	914,376.23
员工垫付款	205,235.30	429,451.81
其他	244,389.05	337,982.35
合计	9,678,698.71	9,791,096.32

17、合同负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
企业加速	36,077,788.28	33,823,584.64
企业服务	63,288,904.40	57,213,362.91
合计	99,366,692.68	91,036,947.55

账龄超过 1 年的重要合同负债

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因

报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

单位：元

项目	变动金额	变动原因

18、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	21,419,682.85	76,975,698.68	77,560,592.57	20,834,788.96
二、离职后福利-设定提存计划	471,913.21	3,607,924.19	3,718,808.18	361,029.22
三、辞退福利	1,024,606.00	252,272.73	252,272.73	1,024,606.00
四、一年内到期的其他福利	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	22,916,202.06	80,835,895.60	81,531,673.48	22,220,424.18

(2) 短期薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴	17,134,909.85	70,274,060.19	70,344,325.19	17,064,644.84

和补贴				
2、职工福利费		801,358.09	801,358.09	
3、社会保险费	201,866.70	1,966,530.15	1,972,207.38	196,189.48
其中：医疗保险费	194,785.76	1,880,323.80	1,880,589.92	194,519.64
工伤保险费	8,251.48	63,674.33	66,722.11	5,203.70
生育保险费	-1,170.54	22,532.02	24,895.34	-3,533.86
4、住房公积金	-5,900.00	2,785,810.44	2,758,569.44	21,341.00
5、工会经费和职工教育经费	4,088,806.30	1,147,939.81	1,684,132.47	3,552,613.64
合计	21,419,682.85	76,975,698.68	77,560,592.57	20,834,788.96

(3) 设定提存计划列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	457,058.68	3,489,789.44	3,600,618.21	346,229.91
2、失业保险费	14,854.53	118,134.75	118,189.97	14,799.31
合计	471,913.21	3,607,924.19	3,718,808.18	361,029.22

其他说明：

19、应交税费

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税	4,166,600.30	8,238,106.29
企业所得税	274,427.98	1,714,603.08
个人所得税	1,137,013.92	1,318,921.13
城市维护建设税	21,708.71	152,559.96
教育费附加	20,841.31	121,816.61
其他	500.00	26,908.53
合计	5,621,092.22	11,572,915.60

其他说明

20、一年内到期的非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	11,561,385.56	12,869,458.83
合计	11,561,385.56	12,869,458.83

其他说明：

不适用

21、其他流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	3,798,418.46	4,521,367.78
合计	3,798,418.46	4,521,367.78

短期应付债券的增减变动：

单位：元

债券名称	面值	票面利率	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还		期末余额	是否违约
合计													

其他说明：

22、租赁负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	26,645,025.25	19,385,595.18
未确认融资费用	1,378,060.34	751,758.40
减：一年内到期的租赁负债	11,561,385.56	12,869,458.83
合计	13,705,579.35	5,764,377.95

其他说明

23、股本

单位：元

	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	167,379,464.00						167,379,464.00

其他说明：

不适用

24、资本公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	349,288,851.42			349,288,851.42
其他资本公积	8,220,483.77			8,220,483.77
合计	357,509,335.19			357,509,335.19

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

25、库存股

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
库存股	0.00	4,936,441.53	0.00	4,936,441.53
合计		4,936,441.53	0.00	4,936,441.53

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

26、其他综合收益

单位：元

项目	期初余额	本期发生额						期末余额
		本期所得 税前发生 额	减：前期 计入其他 综合收益 当期转入 损益	减：前期 计入其他 综合收益 当期转入 留存收益	减：所得 税费用	税后归属 于母公司	税后归属 于少数股 东	
二、将重 分类进损 益的其他 综合收益	- 115,720.7 7	49,819.87				49,819.87		- 65,900.90
外币 财务报表 折算差额	- 115,720.7 7	49,819.87				49,819.87		- 65,900.90
其他综合 收益合计	- 115,720.7 7	49,819.87				49,819.87		- 65,900.90

其他说明，包括对现金流量套期损益的有效部分转为被套期项目初始确认金额调整：

不适用

27、盈余公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	9,914,666.01			9,914,666.01
合计	9,914,666.01			9,914,666.01

盈余公积说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

不适用

28、未分配利润

单位：元

项目	本期	上期
调整前上期未分配利润	10,009,188.27	1,594,060.01
调整后期初未分配利润	10,009,188.27	1,594,060.01
加：本期归属于母公司所有者的净利	-33,594,769.76	9,663,885.61

润		
应付普通股股利	836,017.67	
其他		-1,248,757.35
期末未分配利润	-24,421,599.16	10,009,188.27

调整期初未分配利润明细:

- 1)、由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整,影响期初未分配利润 0.00 元。
- 2)、由于会计政策变更,影响期初未分配利润 0.00 元。
- 3)、由于重大会计差错更正,影响期初未分配利润 0.00 元。
- 4)、由于同一控制导致的合并范围变更,影响期初未分配利润 0.00 元。
- 5)、其他调整合计影响期初未分配利润 0.00 元。

29、营业收入和营业成本

单位:元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	95,991,646.00	45,726,110.05	97,399,458.85	50,786,145.24
其他业务	4,934,995.29	5,865,760.19	4,833,360.22	5,438,763.35
合计	100,926,641.29	51,591,870.24	102,232,819.07	56,224,908.59

与履约义务相关的信息:

项目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务

其他说明

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息:

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 143,711,548.98 元。

合同中可变对价相关信息:

重大合同变更或重大交易价格调整

单位:元

项目	会计处理方法	对收入的影响金额

其他说明

30、税金及附加

单位:元

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	133,371.43	402,496.44
教育费附加	122,389.82	332,871.21
其他	27,918.00	331,310.82
合计	283,679.25	1,066,678.47

其他说明:

31、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
人员成本	21,208,522.54	17,844,599.38
房租物业费	5,520,136.09	5,314,386.50
折旧与摊销	1,671,415.35	1,497,630.50
咨询服务费	1,465,748.54	5,227,219.30
办公费	682,095.78	770,870.80
差旅交通费	431,562.45	592,710.92
其他	685,484.88	905,020.52
合计	31,664,965.63	32,152,437.92

其他说明

32、销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
人员成本	40,187,560.64	30,463,183.83
广告宣传制作费	4,385,729.83	391,454.45
差旅交通费	764,107.53	1,645,647.36
办公费	534,104.71	598,961.89
业务招待费	212,122.57	553,931.31
咨询服务费	62,513.01	328,569.02
其他	426,034.31	253,093.29
合计	46,572,172.60	34,234,841.15

其他说明：

不适用

33、研发费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
折旧与摊销	4,241,739.85	3,930,396.65
人员成本	3,829,283.97	3,641,159.87
直接投入	306,525.93	368,137.55
其他	1,173.62	1,818.25
合计	8,378,723.37	7,941,512.32

其他说明

不适用

34、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出（扣除票据贴息）	486,883.15	421,681.05
减：利息收入	3,950,450.73	6,902,165.71

其他支出	172,102.79	78,853.12
合计	-3,291,464.79	-6,401,631.54

其他说明

不适用

35、其他收益

单位：元

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	66,400.00	57,169.81
个税返还	191,251.38	253,492.53
进项税加计扣除		932.12
其他	149,228.90	409,488.51
合计	406,880.28	721,082.97

36、投资收益

单位：元

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	-744,385.88	-665,149.27
理财收益	23,705.88	25,751.88
处置其他非流动金融资产取得的投资收益	2,921,594.38	
合计	2,200,914.38	-639,397.39

其他说明

不适用

37、信用减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-2,379,492.45	-753,272.79
合计	-2,379,492.45	-753,272.79

其他说明

不适用

38、资产减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
十一、合同资产减值损失	305,849.78	296,135.03
十二、其他	0.00	528,228.88
合计	305,849.78	824,363.91

其他说明：

不适用

39、资产处置收益

单位：元

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
资产处置利得（损失以“-”号填列）	304,035.20	93,380.67

40、营业外收入

单位：元

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
其他	0.00	0.00	0.00

其他说明：

41、营业外支出

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金 额
固定资产报废损失	31,483.32	76,402.49	31,483.32
无形资产报废损失	142,205.17	0.00	142,205.17
长期待摊费用清理	0.00	799,577.76	0.00
其他	50,272.21	361,002.62	50,272.21
合计	223,960.70	1,236,982.87	223,960.70

其他说明：

42、所得税费用

（1）所得税费用表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	176,500.83	-375,244.42
递延所得税费用	28,698.30	
合计	205,199.13	-375,244.42

43、其他综合收益

详见附注七、26。

44、现金流量表项目

（1）与经营活动有关的现金

收到的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	3,778,398.32	6,942,511.97
补贴收入	66,400.00	2,010,000.00
押金保证金	66,179.79	696,611.05
其他	504,641.44	916,803.55
合计	4,415,619.55	10,565,926.57

收到的其他与经营活动有关的现金说明：

不适用

支付的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
咨询服务费	4,759,571.60	7,703,494.72
办公费	2,084,978.50	1,035,335.70
差旅交通费	1,672,309.72	1,931,438.10
房租物业费	1,346,648.70	1,154,949.51
会议招待费	421,063.25	1,231,081.83
押金保证金	362,599.07	320,893.33
其他	725,930.96	1,305,376.29
合计	11,373,101.80	14,682,569.48

支付的其他与经营活动有关的现金说明：

45、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

单位：元

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	-33,864,277.65	-23,601,508.92
加：资产减值准备	2,073,642.67	-71,091.12
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	543,401.91	602,611.32
使用权资产折旧	6,517,216.49	6,172,567.50
无形资产摊销	9,904,480.68	6,175,054.41
长期待摊费用摊销	2,060,253.57	3,672,403.67
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）	-161,830.03	93,380.67
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	31,483.32	76,402.49
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	486,883.15	421,681.05
投资损失（收益以“-”号填列）	-2,200,914.38	639,397.39

列)		
递延所得税资产减少 (增加以“—”号填列)	28,698.30	
递延所得税负债增加 (减少以“—”号填列)		
存货的减少 (增加以“—”号填列)		
经营性应收项目的减少 (增加以“—”号填列)	-90,949,490.56	45,217,017.46
经营性应付项目的增加 (减少以“—”号填列)	76,321,929.97	-64,626,928.89
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-29,208,522.56	-25,229,012.97
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	286,124,453.75	437,691,420.19
减: 现金的期初余额	406,010,503.41	443,108,149.63
加: 现金等价物的期末余额	81,000,000.00	
减: 现金等价物的期初余额		49,997,000.00
现金及现金等价物净增加额	-38,886,049.66	-55,413,729.44

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额

单位: 元

	金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	773,000.00
其中:	
减: 购买日子公司持有的现金及现金等价物	23.84
其中:	
其中:	
取得子公司支付的现金净额	772,976.16

其他说明:

(3) 本期收到的处置子公司的现金净额

单位: 元

	金额
其中:	
其中:	
其中:	

其他说明:

(4) 现金和现金等价物的构成

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一、现金	286,124,453.75	406,010,503.41
其中：库存现金	19,100.00	6,100.00
可随时用于支付的银行存款	285,362,133.76	405,912,300.39
可随时用于支付的其他货币资金	743,219.99	92,103.02
二、现金等价物	81,000,000.00	
结构性存单	51,000,000.00	
大额存单	30,000,000.00	
三、期末现金及现金等价物余额	367,124,453.75	406,010,503.41

46、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

单位：元

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	1,091,235.01	7.1268	7,777,013.67
欧元			
港币			
应收账款			
其中：美元	3,847.04	7.1268	27,417.08
欧元			
港币			
长期借款			
其中：美元			
欧元			
港币			

其他说明：

不适用

(2) 境外经营实体说明，包括对于重要的境外经营实体，应披露其境外主要经营地、记账本位币及选择依据，记账本位币发生变化的还应披露原因。

适用 不适用

公司于 2023 年 8 月，在中国香港设立一家全资子公司，公司名称为创业黑马（香港）有限公司，办公地址为：ROOM 7, SMART-SPACE 2, UNITS 1205-1208, LEVEL 12, CYBERPORT 2, 100 CYBERPORT ROAD, HONG KONG；记账本位币为美元；选择依据：公司实际经营业务需要。

47、租赁

(1) 本公司作为承租方

适用 不适用

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额

适用 不适用

简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

适用 不适用

①使用权资产、租赁负债情况参见本附注七、10、22。

②计入本年损益情况

项 目	计入本年损益	
	列报项目	金额（元）
短期租赁和低价值资产租赁费用（适用简化处理）	管理费用	248,334.53

涉及售后租回交易的情况

(2) 本公司作为出租方

作为出租人的经营租赁

适用 不适用

单位：元

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
租赁收入	618,470.30	618,470.30
合计	618,470.30	618,470.30

作为出租人的融资租赁

适用 不适用

未来五年每年未折现租赁收款额

适用 不适用

未折现租赁收款额与租赁投资净额的调节表

不适用

(3) 作为生产商或经销商确认融资租赁销售损益

适用 不适用

八、研发支出

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
黑马用户标签管理平台 V1.0		1,021,853.49

黑马学员档案辅助撰写平台 V1.0		1,056,221.15
黑马数据分析平台		976,819.97
黑马客户群管理平台 V1.0		723,917.38
黑马 AI 智能客服 V1.0	406,033.65	792,765.26
黑马销售拓客平台	2,984,620.91	
黑马业务图谱系统	2,227,583.52	
创业未来短信营销智能平台		319,332.00
创业未来甄选商城		92,082.18
创业未来现金流管理平台		163,215.00
创业未来智能客服系统	259,649.24	
加速甄选分销平台 V1.0		290,642.61
加速用户画像中心		99,592.32
加速经营分析报表平台		108,514.90
加速智能 AI 课程系统	250,675.02	
创新笔记 V1.0	3,604,817.82	
科创云二期 企服 RD02		734,047.34
企服 RD03-05 高企大模型		4,820,514.18
科创云三期 V.1	975,002.26	
科创云三期 V.2	1,191,550.32	
其他费用	4,154,410.12	3,930,396.65
合计	16,054,342.86	15,129,914.43
其中：费用化研发支出	8,378,723.37	7,941,512.32
资本化研发支出	7,675,619.49	7,188,402.11

1、符合资本化条件的研发项目

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额			本期减少金额			期末余额
		内部开发支出	其他		确认为无形资产	转入当期损益		
黑马 AI 智能客服	1,177,595.43	406,033.65			1,583,629.08			
黑马销售拓客平台		1,585,545.17					1,585,545.17	
创新笔记 V1.0	2,748,423.89	3,517,488.09			6,265,911.98			
科创云三期 v.1		975,002.26					975,002.26	
科创云三期 V.2		1,191,550.32					1,191,550.32	
合计	3,926,019.32	7,675,619.49			7,849,541.06		3,752,097.75	

重要的资本化研发项目

项目	研发进度	预计完成时间	预计经济利益产生方式	开始资本化的时点	开始资本化的具体依据
----	------	--------	------------	----------	------------

开发支出减值准备

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	减值测试情况
----	------	------	------	------	--------

九、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

(1) 本期发生的非同一控制下企业合并

单位：元

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润	购买日至期末被购买方的现金流量
北京先创企业管理咨询中心（有限合伙）	2024年06月11日	829,585.16	70.00%	现金购买	2024年06月11日	财产份额转让协议	0.00	-58,535.73	177,648.43

其他说明：

不适用

(2) 合并成本及商誉

单位：元

合并成本	829,585.16
--现金	829,585.16
--非现金资产的公允价值	
--发行或承担的债务的公允价值	
--发行的权益性证券的公允价值	
--或有对价的公允价值	
--购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	
--其他	
合并成本合计	829,585.16
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	829,585.16
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	0.00

合并成本公允价值的确定方法：

或有对价及其变动的说明

大额商誉形成的主要原因：

其他说明：

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

单位：元

	公司名称：北京先创企业管理咨询中心（有限合伙）	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：	1,185,121.65	1,185,121.65

货币资金	23.84	23.84
应收款项		
存货		
固定资产		
无形资产		
其他应收款	179,124.58	179,124.58
其他非流动金融资产	1,005,973.23	1,005,973.23
负债：		
借款		
应付款项		
递延所得税负债		
净资产	1,185,121.65	1,185,121.65
减：少数股东权益	355,536.50	355,536.50
取得的净资产	829,585.16	829,585.16

可辨认资产、负债公允价值的确定方法：

企业合并中承担的被购买方的或有负债：

其他说明：

(4) 购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失

是否存在通过多次交易分步实现企业合并并且在报告期内取得控制权的交易

是 否

十、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

单位：万元

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
					直接	间接	
北京创业未来传媒技术有限公司	6,566.53	北京	北京	创业服务	100.00%	0.00%	设立
北京佳沃世纪企业管理咨询有限公司	500	北京	北京	创业服务	100.00%	0.00%	设立
北京黑马天启科技有限公司	100	北京	北京	创业服务	100.00%	0.00%	设立
南京创业未来信息科技有限公司	100	南京	南京	创业服务	66.70%	0.00%	设立
成都创业未来信息技术	1,176.17	成都	成都	创业服务	100.00%	0.00%	设立

有限公司							
南昌致新信息技术服务有限公司	1,000	南昌	南昌	创业服务	100.00%	0.00%	设立
无锡创润信息科技有限公司	1,000	无锡	无锡	创业服务	100.00%	0.00%	设立
创业黑马（福州）科技有限公司	3,000	福州	福州	创业服务	100.00%	0.00%	设立
黑马加速（重庆）科技有限公司	1,000	重庆	重庆	创业服务	100.00%	0.00%	设立
神木创客黑马科技有限公司	100	神木	神木	创业服务	100.00%	0.00%	设立
北京黑马加速科技有限公司	8,572.29	北京	北京	创业服务	100.00%	0.00%	设立
重庆黑马聚力创业咨询服务有限公司	100	重庆	重庆	创业服务	100.00%	0.00%	设立
天津聚力合企业管理有限公司	10	天津	天津	创业服务	100.00%	0.00%	设立
嘉兴致新投资管理有限公司	8,500	嘉兴	嘉兴	创业服务	100.00%	0.00%	设立
北京协同创新黑马投资管理有限公司	1,000	北京	北京	创业服务	51.00%	0.00%	设立
青岛黑马加速科技有限公司	5,000	青岛	青岛	创业服务	100.00%	0.00%	设立
南京致在鑫信息科技有限公司	100	南京	南京	创业服务	100.00%	0.00%	设立
清镇黑马加速科技有限公司	100	清镇	清镇	创业服务	100.00%	0.00%	设立
青岛黑马创润科技有限公司	2,000	青岛	青岛	创业服务	100.00%	0.00%	设立
北京黑马创展投资管理有限公司	1,000	北京	北京	创业服务	51.00%	0.00%	非同一控制下合并
创业黑马（江苏）科技有限公司	3,000	江苏	江苏	创业服务	100.00%	0.00%	设立
佛山黑马创智科技有限公司	3,000	佛山	佛山	创业服务	100.00%	0.00%	设立
北京黑马智算科技有限公司	10,000	北京	北京	创业服务	100.00%	0.00%	设立

北京数智场景科技有限公司	50	北京	北京	创业服务	100.00%	0.00%	设立
创业黑马（香港）有限公司	854.42	香港	香港	创业服务	100.00%	0.00%	设立
北京黑马创智企业咨询有限公司	10	北京	北京	创业服务	100.00%	0.00%	设立

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明：

不适用

持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位、以及持有半数以上表决权但不控制被投资单位的依据：

不适用

对于纳入合并范围的重要的结构化主体，控制的依据：

无

确定公司是代理人还是委托人的依据：

无

其他说明：

(2) 重要的非全资子公司

单位：元

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
北京协同创新黑马投资管理有限公司	49.00%	-919,483.84	0.00	5,343,249.77
北京黑马企服科技有限公司	59.26%	1,371,934.77	0.00	-2,623,971.96

子公司少数股东的持股比例不同于表决权比例的说明：

无

其他说明：

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

单位：元

子公司名称	期末余额						期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计

北京协同创新黑马投资管理有限公司	13,144,264.40	12,197,512.31	25,341,776.71	14,437,185.35	0.00	14,437,185.35	11,730,361.07	12,223,615.42	23,953,976.49	11,172,887.49	0.00	11,172,887.49
北京黑马企服科技有限公司	67,752,653.18	26,926,282.39	94,678,935.57	96,779,840.20	2,326,992.70	99,106,832.90	63,968,454.89	26,758,134.36	90,726,589.25	96,852,843.73	616,753.84	97,469,597.57

单位：元

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
北京协同创新黑马投资管理有限公司	3,653,330.20	-1,876,497.64	-1,876,497.64	-2,857,880.74	7,547,169.62	2,361,040.01	2,361,040.01	4,683,466.66
北京黑马企服科技有限公司	52,008,956.43	2,315,110.99	2,315,110.99	-8,678,840.64	110,296,996.59	10,736,803.23	10,736,803.23	1,223,498.13

其他说明：

(4) 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

无

(5) 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

无

其他说明：

无

2、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
				直接	间接	
北京创新黑马投资管理合伙企业（有限合伙）	北京	北京	股权投资	16.25%	2.50%	权益法核算

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：

持有 20%以下表决权但具有重大影响，或者持有 20%或以上表决权但不具有重大影响的依据：

公司及控股子公司北京协同创新黑马投资管理有限公司（以下简称“协同创新”）合计持有北京创新黑马投资管理合伙企业（有限合伙）（以下简称“黑马投资”）18.75%股权，且协同创新为黑马投资普通合伙人，可对黑马投资实施重大影响。

持有 20%以下表决权但具有重大影响，或者持有 20%或以上表决权但不具有重大影响的依据：

（2）重要联营企业的主要财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
	北京创新黑马投资管理合伙企业（有限合伙）	北京创新黑马投资管理合伙企业（有限合伙）
流动资产	105,275,279.70	124,404,006.77
非流动资产	368,764,730.30	348,764,730.30
资产合计	474,040,010.00	473,168,737.07
流动负债	3,999,047.16	185,170.40
非流动负债	0.00	0.00
负债合计	3,999,047.16	185,170.40
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	470,040,962.84	472,983,566.67
按持股比例计算的净资产份额	88,132,680.53	88,684,418.74
调整事项		
--商誉		
--内部交易未实现利润		
--其他		
对联营企业权益投资的账面价值		
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入		
净利润	-2,942,603.83	-2,799,296.47
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-2,942,603.83	-2,799,296.47
本年度收到的来自联营企业的股利		

其他说明

（3）不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
合营企业：		
下列各项按持股比例计算的合计数		

联营企业：		
投资账面价值合计	6,196,786.40	6,028,887.83
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润	-226,449.80	-292,783.53
--综合收益总额	-226,449.80	-292,783.53

其他说明

无

十一、政府补助

1、报告期末按应收金额确认的政府补助

适用 不适用

未能在预计时点收到预计金额的政府补助的原因

适用 不适用

2、涉及政府补助的负债项目

适用 不适用

3、计入当期损益的政府补助

适用 不适用

单位：元

会计科目	本期发生额	上期发生额
其他收益	66,400.00	57,169.81

其他说明

十二、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

单位：元

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	--	--	--	--
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			55,982,114.58	55,982,114.58
(2) 权益工具投资			55,982,114.58	55,982,114.58
持续以公允价值计量的资产总额			55,982,114.58	55,982,114.58
二、非持续的公允价	--	--	--	--

值计量				
-----	--	--	--	--

2、持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

项 目	期末公允价值 (元)	估值技术	不可观察输入值	范围区间
福建劲邦晋新创业投资合伙企业（有限合伙）	31,762,428.68	以经调整净 资产法确认 公允价值	/	/
东莞市达晨创景股权投资合伙企业（有限合伙）	6,366,256.45		/	/
青岛劲邦劲远创业投资基金合伙企业（有限合伙）	11,830,111.22		/	/
燎原 1 号契约型私募股权投资基金	3,063,707.04		/	/
天津黑马贰号投资合伙企业（有限合伙）	1,048,164.42		/	/
北京黑马拓新创业投资中心（有限合伙）	799,286.61		/	/
上海澳尔新科技发展有限公司	112,160.16		/	/
上海麦甜美生物科技有限责任公司	1,000,000.00		/	/
合 计	55,982,114.58		/	/

十三、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的 持股比例	母公司对本企业的 表决权比例
-------	-----	------	------	------------------	-------------------

本企业的母公司情况的说明

本公司实际控制人、法定代表人为自然人股东牛文文先生，截至 2024 年 6 月 30 日，其直接持有公司 15.14% 的股份，牛文文先生持有天津嘉乐文化传媒交流中心（有限合伙）50.02% 的合伙份额且为执行事务合伙人，控制天津嘉乐持有的本公司 3.26% 的股份。牛文文先生持有蓝创文化传媒（天津）合伙企业（有限合伙）35.88% 的合伙份额，蓝创文化传媒（天津）合伙企业（有限合伙）持有公司 6.35% 股份。

本企业最终控制方是牛文文。

其他说明：

无

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注十、1、企业集团的构成。

3、本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注十、2、在合营安排或联营企业中的权益。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本企业关系
北京创新黑马投资管理合伙企业（有限合伙）	本公司联营企业
北京数智云科信息科技有限公司	本公司联营企业
北京市黑马易项科技有限公司	本公司联营企业

其他说明

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
傅忠红	历史担任创业黑马董事
深圳市达晨财智创业投资管理有限公司	傅忠红持有 2% 股权（历史担任创业黑马董事）
株式会社黑马研究院	牛文文担任其董事

其他说明

5、关联交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期发生额
北京市黑马易项科技有限公司	黑马极速融资直通车	41,449.51			239,207.92

出售商品/提供劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
北京创新黑马投资管理合伙企业（有限合伙）	基金管理费	3,653,330.20	3,723,649.44
北京数智云科信息科技有限公司	运营服务费	827,648.44	0.00

购销商品、提供和接受劳务的关联交易说明

（2）关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

本公司受托管理/承包情况表：

单位：元

委托方/出包方名称	受托方/承包方名称	受托/承包资产类型	受托/承包起始日	受托/承包终止日	托管收益/承包收益定价依据	本期确认的托管收益/承包收益
-----------	-----------	-----------	----------	----------	---------------	----------------

关联托管/承包情况说明

本公司委托管理/出包情况表：

单位：元

委托方/出包方名称	受托方/承包方名称	委托/出包资产类型	委托/出包起始日	委托/出包终止日	托管费/出包费定价依据	本期确认的托管费/出包费
-----------	-----------	-----------	----------	----------	-------------	--------------

关联管理/出包情况说明

(3) 关联租赁情况

本公司作为出租方：

单位：元

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
-------	--------	-----------	-----------

本公司作为承租方：

单位：元

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用（如适用）		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额（如适用）		支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额

关联租赁情况说明

(4) 关联担保情况

本公司作为担保方

单位：元

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
------	------	-------	-------	------------

本公司作为被担保方

单位：元

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
-----	------	-------	-------	------------

关联担保情况说明

(5) 关联方资金拆借

单位：元

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
拆出				

(6) 关联方资产转让、债务重组情况

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
-----	--------	-------	-------

(7) 关键管理人员报酬

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	2,803,678.64	2,971,369.21

(8) 其他关联交易

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

单位：元

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	北京数智云科信息科技有限公司	2,381,466.06	214,331.95	2,489,866.34	224,087.97
应收账款	北京创新黑马投资管理合伙企业(有限合伙)	3,872,530.07	0.00	0.00	0.00
预付账款	北京市黑马易项科技有限公司	16,400.00		19,600.00	

(2) 应付项目

单位：元

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	北京市黑马易项科技有限公司	24,100.00	
应付账款	北京数智云科信息科技有限公司		299,600.00
应付账款	深圳市达晨财智创业投资管理有限公司	222,000.00	222,000.00
应付账款	株式会社黑马研究院		158,741.00
其他应付款	牛文文		210.00

7、关联方承诺

无

8、其他

十四、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内(含 1 年)	4,823,466.06	4,889,866.34
2 至 3 年		2,000.00
3 年以上	6,607,545.16	6,605,545.16
3 至 4 年	15,000.00	27,000.00
4 至 5 年	306,000.00	292,000.00

5 年以上	6,286,545.16	6,286,545.16
合计	11,431,011.22	11,497,411.50

(2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款	3,713,200.00	32.48%	3,713,200.00	100.00%		3,713,200.00	32.30%	3,713,200.00	100.00%	
其中：										
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款										
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	3,713,200.00	32.48%	3,713,200.00	100.00%		3,713,200.00	32.30%	3,713,200.00	100.00%	
按组合计提坏账准备的应收账款	7,717,811.22	67.52%	3,328,457.11	43.13%	4,389,354.11	7,784,211.50	67.70%	3,333,733.13	42.83%	4,450,478.37
其中：										
账龄分析法计提坏账准备的应收账款	7,717,811.22	67.52%	3,328,457.11	43.13%	4,389,354.11	7,784,211.50	67.70%	3,333,733.13	42.83%	4,450,478.37
合计	11,431,011.22	100.00%	7,041,657.11		4,389,354.11	11,497,411.50	100.00%	7,046,933.13		4,450,478.37

按单项计提坏账准备类别名称：

单位：元

名称	期初余额		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
北京易后台财	902,000.00	902,000.00	902,000.00	902,000.00	100.00%	预计无法收回

税科技有限公司						
上海财华保网络科技有限公司	300,000.00	300,000.00	300,000.00	300,000.00	100.00%	预计无法收回
空间家有限公司	251,200.00	251,200.00	251,200.00	251,200.00	100.00%	预计无法收回
广州千千氏工艺品有限公司	250,000.00	250,000.00	250,000.00	250,000.00	100.00%	预计无法收回
北京保康朗德文化传媒有限公司	250,000.00	250,000.00	250,000.00	250,000.00	100.00%	预计无法收回
上海思亮信息技术股份有限公司	200,000.00	200,000.00	200,000.00	200,000.00	100.00%	预计无法收回
奇飞翔艺（北京）软件有限公司	200,000.00	200,000.00	200,000.00	200,000.00	100.00%	预计无法收回
其他客户	1,360,000.00	1,360,000.00	1,360,000.00	1,360,000.00	100.00%	预计无法收回
合计	3,713,200.00	3,713,200.00	3,713,200.00	3,713,200.00		

按组合计提坏账准备类别名称：

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	4,823,466.06	434,111.95	9.00%
1 至 2 年			
2 至 3 年			
3 年以上	2,894,345.16	2,894,345.16	100.00%
合计	7,717,811.22	3,328,457.11	

确定该组合依据的说明：

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备：

适用 不适用

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
应收账款坏账准备	7,046,933.13	-5,276.02				7,041,657.11
合计	7,046,933.13	-5,276.02				7,041,657.11

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性

(4) 本期实际核销的应收账款情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的应收账款核销情况：

单位：元

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
------	--------	------	------	---------	-------------

应收账款核销说明：

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位：元

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
北京数智云科信息科技有限公司	2,381,466.06		2,381,466.06	20.83%	214,331.95
北京上奇数字科技有限公司	1,400,000.00		1,400,000.00	12.25%	126,000.00
美合时代（北京）文化传媒有限公司	1,000,000.00		1,000,000.00	8.75%	90,000.00
北京易后台财税科技有限公司	902,000.00		902,000.00	7.89%	902,000.00
北京乡土乡亲农业有限公司	350,000.00		350,000.00	3.06%	350,000.00
合计	6,033,466.06		6,033,466.06	52.78%	1,682,331.95

2、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	128,313,047.85	120,582,280.61
合计	128,313,047.85	120,582,280.61

(1) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
合并范围内关联方	125,309,729.31	116,643,960.21
保证金押金	1,755,750.00	1,933,277.65
其他	1,366,711.71	2,121,958.33
合计	128,432,191.02	120,699,196.19

2) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	81,180,291.13	69,025,920.30
1 至 2 年	30,235,084.05	30,306,194.05
2 至 3 年	13,832,450.54	13,805,550.54
3 年以上	3,184,366.30	7,561,531.30
3 至 4 年	1,861,628.43	5,860,597.30
4 至 5 年	1,216,007.87	195,431.13
5 年以上	106,730.00	1,505,502.87
合计	128,432,192.02	120,699,196.19

3) 按坏账计提方法分类披露

按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

单位：元

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)	
2024 年 1 月 1 日余额			116,915.58	116,915.58
2024 年 1 月 1 日余额在本期				
本期计提			2,227.59	2,227.59
2024 年 6 月 30 日余额			119,143.17	119,143.17

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
其他应收款坏账准备	116,915.58	2,227.59				119,143.17
合计	116,915.58	2,227.59				119,143.17

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性

5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	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
嘉兴致新投资管理有限公司	合并范围关联方款项	34,400,000.00	1年以内；1-2年	26.81%	
黑马工场（北京）科技有限公司	合并范围关联方款项	20,350,000.00	1年以内	15.86%	
青岛黑马加速科技有限公司	合并范围关联方款项	9,444,810.00	1年以内；1-2年；2-3年	7.36%	
创业黑马（福州）科技有限公司	合并范围关联方款项	7,211,671.51	1年以内；1-2年；2-3年；3年以上	5.62%	
北京黑马天启科技有限公司	合并范围关联方款项	7,034,304.73	1年以内	5.48%	
合计		78,440,786.24		61.13%	

6) 因资金集中管理而列报于其他应收款

单位：元

其他说明：

3、长期股权投资

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	348,147,612.14		348,147,612.14	347,756,345.85		347,756,345.85
对联营、合营企业投资	82,193,037.09		82,193,037.09	83,452,249.13		83,452,249.13
合计	430,340,649.23		430,340,649.23	431,208,594.98		431,208,594.98

(1) 对子公司投资

单位：元

被投资单位	期初余额 (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		
北京创业未来传媒技术有限公司	45,704,079.63						45,704,079.63	
北京佳沃世纪企业管理咨	1,296,592.00						1,296,592.00	

询有限公司								
北京创闻天下科技有限公司								
北京黑马天启科技有限公司	1,000,000.00						1,000,000.00	
南京创业未来信息科技有限公司	667,000.00						667,000.00	
成都创业未来信息技术有限公司	11,761,693.83						11,761,693.83	
上海简即科技有限公司								
创业黑马（广州）科技有限公司								
黑马加速（重庆）科技有限公司	10,000,000.00						10,000,000.00	
北京黑马加速科技有限公司	65,915,517.39						65,915,517.39	
嘉兴致新投资管理有限公司	85,000,000.00						85,000,000.00	
北京协同创新黑马投资管理有限公司	5,100,000.00						5,100,000.00	
青岛黑马加速科技有限公司	1,000,000.00						1,000,000.00	
黑马加速（厦门）科技有限公司								
北京黑马创展投资管理有限公司	1,767,263.00						1,767,263.00	
佛山黑马创智科技有限公司	10,000,000.00						10,000,000.00	

司									
北京黑马智算科技有限公司	100,000,000.00								100,000,000.00
创业黑马(香港)有限公司	8,544,200.00								8,544,200.00
北京黑马创智企业咨询有限公司				391,266.29					391,266.29
合计	347,756,345.85			391,266.29					348,147,612.14

(2) 对联营、合营企业投资

单位：元

投资单位	期初余额 (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	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
一、合营企业												
二、联营企业												
北京创新黑马投资管理合伙企业(有限合伙)	79,448,085.24				-478,173.12						78,969,912.12	
北京数智云科信息科技有限公司	3,944,163.89				-183,956.98			597,081.94			3,163,124.97	
黑马创新(北京)信息技术研究	60,000.00										60,000.00	

院有 限公 司												
小计	83,452,249.13				-662,130.10			597,081.94				82,193,037.09
合计	83,452,249.13				-662,130.10			597,081.94				82,193,037.09

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

适用 不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

适用 不适用

前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息明显不一致的差异原因

公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况明显不一致的差异原因

(3) 其他说明

4、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	29,256,635.14	14,930,324.90	38,254,831.55	18,694,903.83
其他业务	4,431.60	0.00	21,345.25	21,670.78
合计	29,261,066.74	14,930,324.90	38,276,176.80	18,716,574.61

与履约义务相关的信息：

项目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务
其他说明						

其他说明

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 38,974,947.94 元。

重大合同变更或重大交易价格调整

单位：元

项目	会计处理方法	对收入的影响金额
其他说明：		

其他说明：

5、投资收益

单位：元

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	-662,130.10	-302,383.33

理财收益	23,705.88	25,751.88
合计	-638,424.22	-276,631.45

十五、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

适用 不适用

单位：元

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	3,225,629.58	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	66,400.00	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-223,960.70	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	307,150.43	
减：所得税影响额	201,476.41	
少数股东权益影响额（税后）	653,550.91	
合计	2,520,191.99	--

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

适用 不适用

其他项目主要为处置其他非流动金融资产的投资收益、公允价值变动损益、收到的个税手续费以及稳岗补贴。

公司不存在其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况。

将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益

项目的情况说明

将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的情况说明

适用 不适用

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	-6.36%	-0.2	-0.2
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-6.84%	-0.22	-0.22

3、境内外会计准则下会计数据差异

(1) 同时按照国际会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

(2) 同时按照境外会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

(3) 境内外会计准则下会计数据差异原因说明，对已经境外审计机构审计的数据进行差异调节的，应注明该境外机构的名称

适用 不适用

创业黑马科技集团股份有限公司

法定代表人签字：