

证券代码：836132

证券简称：恒大教育

主办券商：中泰证券



恒大教育

NEEQ:836132

山东三品恒大教育科技股份有限公司

Shandong SanpinHengda education technology co., ltd.



年度报告

— 2020 —

## 目 录

第一节	重要提示、目录和释义 .....	3
第二节	公司概况 .....	6
第三节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	8
第四节	重大事件 .....	21
第五节	股份变动、融资和利润分配 .....	26
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况 .....	31
第七节	公司治理、内部控制和投资者保护 .....	35
第八节	财务会计报告 .....	40
第九节	备查文件目录 .....	122

## 第一节 重要提示、目录和释义

### 【声明】

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人王静、主管会计工作负责人宋红霞及会计机构负责人（会计主管人员）宋红霞保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

永拓会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了带强调事项段的保留意见的审计报告，本公司董事会、监事会对相关事项已有详细说明，请投资者注意阅读。

本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应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。

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

公司董事会认为永拓会计师事务所（特殊普通合伙）出具的保留意见的《审计报告》，该意见客观的反映了公司现状，提示了公司存在的风险。董事会将组织公司董事、监事、高级管理人员等积极采取有效措施，消除上述不确定因素对公司的影响。

1、应收账款余额较大的原因主要系以前年度开展教育培训业务形成，公司给予客户一定的账期。同时 2020 年疫情影响导致回款变慢。目前疫情影响已经基本结束，公司已积极联系客户沟通回款事宜。以后公司将加强应收账款催收管理，确保应收尽收。

2、公司库存儿童宝盒已联系客户达成基本协议，可尽快处理，不会出现较大减值。

3、针对公司山东三品教育科技有限公司的无息借款事项，公司决定重新签订借款合同并约定利息，谨防此类事情再次发生；北京金宝威教育科技有限公司的低息借款，公司考虑未来战略合作需要签订，截止公告日已收回全部借款及利息。

4、2020 年受疫情影响公司收入下降，出现亏损。为保证公司持续经营能力，公司采取了以下应对措施：

（1）公司主动调整业务模式，积极参与政府及学校科技类项目采购，丰富客户类型，增加公司抗风险能力，尽量减少公司由于突发风险形成大额亏损。

（2）优化组织结构，精简人员，降低人工成本，提高工作效率，保证组织高效运营，

降低人工成本。

公司董事会认为永拓会计师事务所（特殊普通合伙）本着严格、谨慎的原则，依据公司的相关情况，对上述事项出具了保留意见审计报告，董事会表示理解，该报告客观严谨地反映了公司 2020年度财务状况及经营成果。董事会将组织公司董事、监事、高级管理人员等积极采取有效措施，消除上述不确定因素对公司的影响。

### 【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项描述及分析
政策变动风险	新《民办教育促进法》规定营利性民办学校的设立由工商部门登记，由教育部门事前进行审批，颁发办学许可证，具体衔接办法由省、自治区、直辖市制定，营利性民办培训机构参照营利性民办学校执行。公司全资孙公司威海恒大教育存在科技教育培训业务，但经咨询主管教育部门并查询主管教育部门官网公示信息得知目前科技教育类机构不归属于营利性民办培训机构，不需取得办学许可证，亦无相关参照执行标准及申请程序。未来，公司可能要根据新的监管要求履行相关审批、取得办学许可证等程序，且因相关细则尚未出台，申办办学许可证的相关标准尚未明确。
实际控制人不当控制的风险	公司控股股东及实际控制人王静女士担任董事长，直接持有公司 46.7825%的股份。控股股东、实际控制人可通过股东大会、董事会行使表决权，对公司经营、公司治理、董事、监事及高级管理人员变动和业务发展目标产生重要影响。若公司控股股东、实际控制人利用其控制权对公司的经营决策、人事和财务进行不当控制，可能会损害公司及少数股东利益。
应收账款余额较大的风险	截至 2020 年 12 月 31 日公司应收账款账面余额 44,289,867.80 元，应收账款较多且占营业收入比例较大，主要是由应收培训类业务款项构成，该类业务通常采取按课时或月度计算培训费用，并于每学期末收取费用的模式，导致公司期末应收账款出现较大余额。客户大多与公司保持了稳定的合作关系，业务较频繁且信誉良好，公司未发生客户款项无法收回形成坏账的情形，但若宏观经济环境、客户经营状况等发生不利变化，将导致公司应收款项难以收回而形成坏账的风险。
管理与人力资源风险分析	教育培训是一个规模巨大、增长快速的朝阳产业，公司建立了一只强大的理工科男教师团队，市场认可度很高，但培养成本及流动性比较高，公司未来扩张仍需要不断的招聘培养，这对公司管理运营的规范性和人力资源体系建设的及时性、有效性都提出了更高的要求。因此，公司的决策机制、管理体系、招聘制度、培训制度建设能否及时、有效的匹配公司的快速成长，是公司持续经营中面临的风险。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

## 释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、恒大教育	指	山东三品恒大教育科技股份有限公司
股东大会	指	山东三品恒大教育科技股份有限公司股东大会
董事会	指	山东三品恒大教育科技股份有限公司董事会
监事会	指	山东三品恒大教育科技股份有限公司监事会
北京恒大三品	指	北京恒大三品教育科技有限公司
中泰证券	指	中泰证券股份有限公司
西安恒大三品	指	西安恒大三品教育科技有限公司, 公司孙公司
北京恒大三品	指	北京恒大三品教育科技有限公司, 系公司子公司
FTC	指	FIRST Tech Challenge 机器人科技挑战赛
AR	指	现实增强技术
双师	指	外太空线上及线下双师课程
派师	指	公司向幼儿园所派遣师资提供培训服务
威海恒大教育	指	威海恒大教育科技有限公司
本报告期	指	2020 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日
上期	指	2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日
元、万元	指	人民币元、人民币万元

## 第二节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	山东三品恒大教育科技股份有限公司
英文名称及缩写	Shandong SanpinHengda education technology co., ltd. HDEDU
证券简称	恒大教育
证券代码	836132
法定代表人	王静

### 二、 联系方式

董事会秘书	邹永建
联系地址	山东省威海市经济技术开发区蓝星大厦 A 座 309
电话	0631-5966559
传真	0631-5969667
电子邮箱	8481980@qq.com
公司网址	www.witieko.com
办公地址	山东省威海市经济技术开发区蓝星大厦 A 座 309
邮政编码	264200
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	公司董事会秘书办公室

### 三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2002 年 4 月 5 日
挂牌时间	2016 年 3 月 8 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	教育-教育-教育辅助及其他教育-其他未列明教育(P8299)
主要业务	机器人教育培训、科技类教具销售
主要产品与服务项目	机器人教育培训、科技类教具销售
普通股股票交易方式	<input type="checkbox"/> 连续竞价交易 <input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	20,000,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	王静
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（王静），无一致行动人

**四、 注册情况**

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91370600740210783H	否
注册地址	山东省烟台市高新区科技大道 39 号内 8 号	否
注册资本	20,000,000	否

**五、 中介机构**

主办券商（报告期内）	中泰证券			
主办券商办公地址	山东省济南市经七路 86 号证券大厦			
报告期内主办券商是否发生变化	否			
主办券商（报告披露日）	中泰证券			
会计师事务所	永拓会计师事务所（特殊普通合伙）			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	崔霞	田甜		
	2 年	2 年	年	年
会计师事务所办公地址	北京市朝阳区关东店北街 1 号 2 幢 13 层			

**六、 自愿披露**

适用 不适用

**七、 报告期后更新情况**

适用 不适用

### 第三节 会计数据、经营情况和管理层分析

#### 一、 主要会计数据和财务指标

##### (一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	27,573,550.55	95,584,549.52	-71.15%
毛利率%	25.08%	64.75%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-22,733,852.48	39,199,003.37	-158.00%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-24,325,202.26	38,292,761.33	-163.52%
加权平均净资产收益率%(依据归属于挂牌公司股东的净利润计算)	-32.96%	64.43%	-
加权平均净资产收益率%(依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算)	-35.27%	62.94%	-
基本每股收益	-1.14	1.96	-158.00%

##### (二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	85,324,271.56	120,959,784.54	-29.46%
负债总计	27,715,870.64	40,617,531.14	-31.76%
归属于挂牌公司股东的净资产	57,608,400.92	80,342,253.40	-28.30%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.88	4.02	-28.36%
资产负债率%(母公司)	0.21%	0.27%	-
资产负债率%(合并)	32.48%	33.58%	-
流动比率	277.64%	271.41%	-
利息保障倍数	-	-	-

##### (三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-24,591,653.08	46,692,164.21	-152.67%
应收账款周转率	43.26%	260.91%	-
存货周转率	115.48%	343.00%	-

**(四) 成长情况**

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-29.46%	120.47%	-
营业收入增长率%	-71.15%	36.99%	-
净利润增长率%	-158.00%	247.77%	-

**(五) 股本情况**

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例%
普通股总股本	20,000,000	20,000,000	0%
计入权益的优先股数量	-	-	-
计入负债的优先股数量	-	-	-

**(六) 境内外会计准则下会计数据差异**适用 不适用**(七) 非经常性损益项目及金额**

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-10,094.66
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	178,499.67
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一政策规定）	1,748,866.73
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-18,973.82
<b>非经常性损益合计</b>	<b>1,898,297.92</b>
所得税影响数	306,948.14
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>1,591,349.78</b>

**(八) 补充财务指标**适用 不适用

**(九) 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况****1、 会计数据追溯调整或重述情况**

会计政策变更  会计差错更正  其他原因  不适用

**2、 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响**

适用  不适用

**(1) 新收入准则**

财政部于 2017 年颁布了《企业会计准则第 14 号——收入（修订）》（以下简称“新收入准则”），本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行该准则，对会计政策相关内容进行了调整。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。在满足一定条件时，本公司属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务。合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

本公司依据新收入准则有关特定事项或交易的具体规定调整了相关会计政策。例如：预收款项处理。

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素作为合同资产列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

本公司根据首次执行新收入准则的累积影响数，调整本公司 2020 年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，未对比较财务报表数据进行调整。根据公司收入确认方法，执行新收入准则对本公司的留存收益未产生影响，本公司仅对在 2020 年 1 月 1 日尚未完成的合同的累积影响数调整本公司 2020 年年初财务报表其他相关项目金额。

**① 执行新收入准则对公司 2020 年 1 月 1 日财务报表的主要影响如下：**

项目	资产负债表		
	2019 年 12 月 31 日	新收入准则调整影响	2020 年 1 月 1 日
预收款项	8,172,310.92	-8,172,310.92	
合同负债		7,689,582.36	7,689,582.36
其他流动负债		482,728.56	482,728.56

**(2) 公司自 2020 年 1 月 1 日起执行财政部于 2019 年度颁布的《企业会计准则解释第 13**

号》，该项会计政策变更采用未来适用法处理。

(3) 重要会计估计变更

本公司在报告期内无会计估计变更事项。

(十) 合并报表范围的变化情况

√适用 □不适用

1) 本期合并财务报表范围

本期财务报表合并范围包括公司及公司的全资子公司北京恒大三品教育科技有限公司和孙公司威海恒大教育科技有限公司、西安恒大三品教育科技有限公司、威海瑞域教育咨询有限公司和威海乐高教育咨询有限公司。

(2) 本期合并财务报表范围较上期增加了 2 个子公司，分别为威海瑞域教育咨询有限公司和威海乐高教育咨询有限公司，为报告期子公司收购取得。

## 二、 主要经营情况回顾

### (一) 业务概要

#### 商业模式

公司属于 P8299 教育辅助行业。主要从事青少年儿童科学课程的研发和培训、幼儿科学类教具的研发推广和销售等。公司所属机器人培训机构秉承“创新、成长、利他，共赢，做促进社会良性发展的企业！”的价值观，依托专业的教研团队和先进的教研体系，自主研发了完善的机器人教育课程体系，以机器人教育培训为载体，针对 3 到 18 岁的儿童和青少年分别设有幼儿、学龄、FTC 三大课程主体，引入国际先进的科学教育理念，让孩子们在动手搭建作品的过程中，学习和认知事物的结构原理，以手促脑、手脑并用、锻炼孩子的综合能力。

2018 年，公司研发出了应用 AR 技术的幼儿科学教具，遵循科学领域对于科学探究的要求，通过 AR 技术的立体呈现，让孩子们轻松掌握相对抽象的科学原理，课程将让孩子了解自然科学当中的天文学、天体学、地球科学、空间科学、生命科学及化学和物理的部分知识，为幼儿园所提供科学类教育的整套解决方案。

2019 年公司联合恒信东方，依靠公司强大的师资教研能力，恒信东方强大的 CG 与硬件技术，推出外太空双师课程，在优秀师资无法普及的地区和园所，通过合作伙伴和代理商向幼儿园等教育机构提供优秀的科技、音乐等课程，获得市场良好反响。

公司为机器人教育培训机构及幼儿园所提供全套的课程体系、相关产品及培训服务。是青少年儿童科技教育一站式服务供应商。

报告期内公司商业模式未发生重大变化，主营业务为机器人教育培训、科技类教具销售。公司的收入主要包括培训服务费、产品销售收入等。

报告期后至报告披露日，公司的商业模式未发生重大变化。

#### 行业信息

是否自愿披露

是 否

报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主营业务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主要产品或服务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
客户类型是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
关键资源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
销售渠道是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

收入来源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
商业模式是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

## (二) 财务分析

### 1、资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	1,101,210.08	1.29%	38,309,471.38	31.67%	-97.13%
应收票据					
应收账款	44,289,867.80	51.91%	48,920,328.33	40.44%	-9.47%
其他应收款	11,998,432.95	14.06%	4,022,109.09	3.33%	198.31%
存货	18,405,281.35	21.57%	17,372,992.07	14.36%	5.94%
投资性房地产					
长期股权投资					
固定资产	4,999,037.74	5.86%	5,923,517.64	55.26%	-15.61%
在建工程					
无形资产					
商誉					
短期借款					
长期借款					
应付账款	15,768,748.15	18.48%	25,494,877.00	21.08%	-38.15%
预收账款			8,172,310.92	6.76%	-100.00%
应交税费	76,227.45	0.09%	5,087,993.10	4.21%	-98.50%
合同负债	9,781,454.12	11.46%			

#### 资产负债项目重大变动原因：

1、货币资金期末余额较上期末减少 37,208,261.30 元，减幅 97.13%，主要因疫情影响，2020 年 8 月前未经营，8 月后公司业务开展极其缓慢，没有形成有效的资金流，而每个月的费用却在不断发生，同时公司为提高资金使用收益，报告期对外提供借款，因而货币资金余额大幅减少。

2、应收账款期末余额较上期减少 4,630,460.53 元，减幅 9.47%，主要因疫情影响去年的应收账款回收率极低且计提的信用减值损失增加导致。

3、其他应收款期末余额较上期增加 7,976,323.86 元，增幅 198.31%，主要系公司在报告期内新增向山东三品教育科技有限公司和北京金宝威教育科技有限公司威海分公司借出款项尚未收回所致。

3、存货期末余额较上期增加 1,032,289.28 元，增幅 5.94%，主要系：（1）受疫情因素影响，公司原有账面存货一直未予使用；（2）本期公司为了拓展培训课程内容又购置了新的教育培训器材。

4、固定资产期末余额较上期增减少 924,479.90 元，减幅 15.16%，主要系公司处置了部分固定资产所致。

5、应付账款期末余额较期初余额减少 9,726,128.85 元，减幅 38.15%，主要系报告期内公司通过经营活动获取现金并向供应商支付前期货款，另外受疫情影响公司本期采购规模较上期出现较大程度下降所致。

## 2、营业情况分析

### (1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	27,573,550.55	-	95,584,549.52	-	-71.15%
营业成本	20,659,052.93	74.92%	33,698,330.63	35.25%	-38.69%
毛利率	25.08%	-	64.75%	-	-
销售费用	3,415,177.61	12.39%	2,134,099.47	2.23%	60.03%
管理费用	4,015,374.97	14.56%	2,687,954.61	2.81%	49.38%
研发费用	2,512,987.18	9.11%	6,423,100.63	6.72%	-60.88%
财务费用	-146,605.09	-0.53%	-628,089.78	-0.66%	-76.66%
信用减值损失	-20,370,262.63	-73.88%	-6,222,413.79	-6.51%	227.37%
资产减值损失	0	0%			
其他收益	1,748,866.73	6.34%	746,389.67	0.78%	134.31%
投资收益	0	0%	0		
公允价值变动收益	0		0		
资产处置收益	-10,094.66	-0.04%			
汇兑收益	0		0		
营业利润	-21,534,128.67	-78.10%	45,318,487.87	47.41%	-147.52%
营业外收入	1,752.48	0.01%	39.60		4,325.45%
营业外支出	20,726.30	0.08%	20,925.54	0.02%	-0.95%
净利润	-22,733,852.48	-78.17%	39,199,003.37	41.01%	-158%

### 项目重大变动原因：

1、营业收入：报告期营业收入较上期减少 68,010,998.97 元，减幅 71.15%，主要因疫情影响，公司

8 月份之前没有营业，重启后业务开展缓慢。

2、营业成本：报告期营业成本较上期减少 13,039,277.70 元，减幅 38.69%，主要系营业收入减少所致。

3、毛利率：本期毛利率较上期减少 39.67 个百分点，主要是营业收入因疫情原因大幅减少，而成本的主要组成部分人工和房租费用部分变化较小所致。

4、管理费用：本期管理费用较上期减少 1,327,420.36 元，减幅 49.38%，主要由以下原因综合影响所致：

(1) 职工薪酬：本期发生额为 1,664,177.13 元，比去年同期增加 473,571.79 元，增幅 39.78%，主要系公司在报告期内曾尝试新聘请外部教研团队尝试新业务的开发导致管理员工资的增加。

(2) 折旧费：本期发生额为 48,756.85 元，比去年同期增加 7,584.53 元，增幅 18.41%，变化不大。

(3) 差旅费：本期发生额分别为 97,777.59 元，比去掉同期减少 51,228.74 元，减幅-34.38%，主要是因为疫情原因减少了外出活动。

(4) 办公费：本期发生额为 442,622.21 元，比去年同期增加 226,153.20 元，增幅为 104.47%，主要因疫情影响不能外出活动，集中办公产生的费用。

(5) 咨询费：本期发生额为 320,188.68 元，去年同期为 0 元，系公司聘请咨询公司设计股权架构所发生的费用。

(6) 租赁费：本期租赁费为 165,426.00 元，主要为租赁仓库及会议场所费用。

(7) 职工教育培训费：本期发生额为 267,000.00 元，去年同期为 0 元，主要是疫情期间为提高员工业务能力，加强员工培训所发生的费用。

5、销售费用：本期销售费用较上期增加 1,281,078.14 元，增幅 60.03%，，主要由以下原因综合影响所致：

(1) 职工薪酬：本期发生额为 1,568,566.35 元，比去年同期增加 1,338,301.48 元，增幅 581.20%，主要是公司为了后疫情时期快速恢复市场，新招聘的市场团队人员工资。

(2) 运输费:本期发生额为 0 元，比去年同期减少 99,716.34 元，减幅 100%，系公司销售业务减少所致。

(3) 办公费：本期发生额为 564,882.75 元，比去年同期增加 99,874.08 元，增幅 21.48%，系增加的市场团队人员的办公费。

6、研发费用：本期发生额为 2,512,987.18 元，比去年同期减少 3,910,113.45 元，减幅-60.88%。系公司因受疫情影响业务停滞减少了研发投入所致。

7、财务费用：本期发生额为-146,605.08 元，比去年同期增加 481,484.70 元，主要是因为去年公司将资金借出产生的利息收入比报告期多，报告期借出资金时间较短。

8、信用减值损失：本期发生额为-20,370,262.63 元，比去年同期为-6,222,413.79，主要是因为疫情原因，大量应收账款没有收回，账龄增加导致计提的坏账准备金额增加所致。

9、其他收益：本期发生额为 1,748,866.73 元，比去年同期增加 1,002,477.06 元，主要是根据国家政策规定减免增值税产生的收益。

## (2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	27,573,550.55	95,584,549.52	-71.15%
其他业务收入	0	0	
主营业务成本	20,659,052.93	33,698,330.63	-38.69%
其他业务成本	0	0	

## 按产品分类分析：

适用 不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减%
培训	15,652,395.62	14,206,625.04	9.24%	-75.07%	-15.20%	-64.07%
销售教器材	11,921,154.93	6,452,427.89	45.87%	-63.66%	-61.92%	-2.48%

## 按区域分类分析：

适用 不适用

## 收入构成变动的的原因：

收入构成没有发生变化

## (3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	山东视星教育咨询有限公司	1,658,716.98	6.38%	否
2	温州溢奇教育科技有限公司	1,165,584.91	4.48%	否
3	大连颐恒教育科技有限公司	1,083,396.23	4.16%	否
4	于春芹	848,037.74	3.26%	否
5	郭茂茂	594,747.17	2.29%	否

合计	5,350,483.03	20.57%	-
----	--------------	--------	---

## (4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	温州精汇包装有限公司	6,024,549.27	69.93%	否
2	广东邦宝益智玩具股份有限公司	1,655,820	19.22%	否
3	北京恒信彩虹科技有限公司	234,360	2.72%	否
4	绍兴易动机电科技有限公司	201,642.00	2.34%	否
5	温州创美印刷有限公司	147,781.25	1.72%	否
合计		8,264,152.52	95.93%	-

## 3、现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-24,591,653.08	46,692,164.21	-152.67%
投资活动产生的现金流量净额	-12,616,608.22	-9,238,512.27	36.57%
筹资活动产生的现金流量净额			

## 现金流量分析：

1、2020 年公司经营活动产生的现金净流量为-24,591,653.08 元，与去年同期的净流量 46,692,164.21 元相比，净流入减少了-71,283,817.29 元，主要原因：（1）疫情影响营业收入减少，由此销售商品、提供劳务收到的现金比去年同期减少-52,472,887.69 元；（2）为维持公司的持续发展，本期支付给职工以及为职工支现金比去年同期仅减少-521,888.48 元。

报告期内公司实现净利润-22,733,852.48 元，与经营活动产生的现金流量金额差异的原因有：

（1）非付现成本 26,758,549.51 元，非付现成本影响当期净利润，而不影响经营性现金流。非付现成本主要是资产减值损失计提、非流动资产摊销和折旧的计提和投资损失构成；

（2）处置固定资产形成的损失-10,094.66 元，影响当期净利润，而不影响经营性现金流；

（3）经营性应收、应付项目及存货余额的减少-28,606,255.45 元，该数值影响经营性现金流，而不影响当期净利润。

2、投资活动产生的现金流量净额为-12,616,608.22 元，与去年同期的净额-9,238,512.27 元相比，净流出增加了 3,378,095.95 元，主要是公司本期增加对外借款所致。

3、筹资活动产生的现金流量净额为 0，与去年同期无变化

## (三) 投资状况分析

## 1、主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	总资产	净资产	营业收入	净利润
北京恒大三品教育科技有限公司	控股子公司	技术推广服务；教育咨询	5,515,559.69	536,624.05		-1,739.76
威海恒大教育科技有限公司	控股子公司	教育软件的研发、教育培训、文化器材销售、出版物批发和零售	85,055,359.87	38,187,303.32	26,304,871.92	-18,577,146.87
威海乐高教育咨询有限公司	控股子公司	教育信息咨询、教育软件的技术开发、转让、文化用品销售等	529,248.68	-835,861.26	650,013.74	-1,334,071.60
威海瑞域教育咨询有限公司	控股子公司	教育咨询服务、文化艺术交流策划、文化用品销售等	2,437,436.32	-543,281.75	508,894.15	-543,281.75

## 主要控股参股公司情况说明

截至报告期末，公司有 1 家全资子公司，3 家全资孙公司，具体情况如下：

1、2018 年 1 月 11 号收购北京恒大三品教育科技有限公司 100% 股权。北京恒大三品教育科技有限

公司成立于 2017 年 6 月 5 日，注册资本 100 万，法定代表人：王静，注册号：91110101MA00F58034，地址：北京市海淀区火器营路 1 号院 1 号楼 1 层 117 号；经营范围：技术推广服务；教育咨询(不含中介服务)；销售文化用品、电子产品。

2、威海恒大教育科技有限公司成立于 2014 年 8 月 29 日，由北京恒大三品全资控股，注册资本五十万元，法定代表人：王静，注册号：91371000312784801Y，地址：山东省威海市经济技术开发区蓝星万象城-23 号-B410；经营范围：教育软件的技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务；室内手工制作、儿童室内游戏娱乐活动；教学器材、电子产品的批发与零售；乐高机器人销售及售后服务。

威海恒大 2020 年度实现营业收入 26,304,871.92 元，净利润-18,577,146.87 元，2020 年末威海恒大总资产 85,055,359.87 元。

3、威海乐高教育咨询有限公司成立于 2016 年 12 月 15 日，统一社会信用代码为 91371002MA3CRQ618D，注册资本为人民币 50 万元，住所：威海市环翠区文化东路-4 号四楼东侧。2020 年 6 月公司全资子公司北京恒大三品教育科技有限公司以现金收购自威海乐高教育咨询有限公司（下称“威海乐高”）100%股权，威海乐高教育咨询有限公司成为北京恒大三品教育科技有限公司的全资子公司。

4、威海瑞域教育咨询有限公司成立于 2016 年 12 月 19 日，统一社会信用代码为 91371000MA3CT3TQ7N，注册资本为人民币伍拾万元整，地址：山东省威海市环翠区竹岛东街 11 号 109。经营范围：教育咨询服务；文化艺术交流策划；展览展示服务；翻译服务；2020 年 9 月公司全资子公司北京恒大三品教育科技有限公司收购威海瑞域教育咨询有限公司 100%股权，威海瑞域教育咨询有限公司成为北京恒大三品教育科技有限公司的全资子公司。

### 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

### 2、合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人

是 否

### 三、持续经营评价

2020 年公司实现营业收入 27,573,550.55 元，同比下降 71.15%，归属于母公司所有者的净利润 -22,733,852.48 元，亏损巨大。主要原因系受新冠肺炎疫情疫情影响，为响应国家相关部门要求，公司线下教育培训业务全部暂停，公司 TOB 类客户（线下培训机构、幼儿园等）也都暂停运营，但公司各项成本支出（房租、工资等）未明显减少。虽然下半年教育培训业务陆续恢复，但仍造成公司 2020 年度大额亏损。2021 年随着新冠疫情逐步得到控制及疫苗接种人数的增加，教育培训市场正在逐步恢复，同时公司也积极调整公司业务布局，增加政府类素质教育招标采购项目，增强公司抗风险能力，在新的领域

实现快速发展。

因此，在原有业务逐步恢复的情况下，公司积极调整业务布局，增强抗风险能力，减少因疫情影响导致公司经营不善的情况，逐步增强公司的持续经营能力。

## 第四节 重大事件

### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在日常性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在其他重大关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(四)
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(六)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

### 二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

#### （一） 重大诉讼、仲裁事项

##### 1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

单位：元

性质	累计金额		合计	占期末净资产比例%
	作为原告/申请人	作为被告/被申请人		
诉讼或仲裁	-	5,893,294.30	5,893,294.30	10.23%

##### 2、 以临时公告形式披露且在报告期内未结案件的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

单位：元

原告/申请人	被告/被申	案由	涉及金额	占期末净资产	是否形成预计	临时报告披露
--------	-------	----	------	--------	--------	--------

	请人			比例%	负债	时间
众安在线财产保险股份有限公司	山东三品恒大教育科技股份有限公司	因宁德新能源科技有限公司与深圳市鼎辰国际物流有限公司的运输事故纠纷,众安在线财产保险股份有限公司取得代位追偿权,要求恒大教育赔偿其相关损失。	5,893,294.30	10.23%	否	2020年4月29日
总计	-	-	5,893,294.30	10.23%	-	-

#### 未结案件的重大诉讼、仲裁事项的进展情况及对公司的影响:

该案件目前已驳回原告的所有诉讼请求,但基础事实认定错误,公司已上诉。案件不会对公司的正常经营造成不利影响。

### 3、以临时公告形式披露且在报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

#### (二) 对外提供借款情况

报告期内对外提供借款的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

单位:元

债务人	债务人与公司的关联关系	债务人是否为公司董事、监事及高级管理人员	借款期间		期初余额	本期新增	本期减少	期末余额	借款利率	是否履行审议程序	是否存在抵押
			起始日期	终止日期							
北京	无关	否	2020	2021	0	3,000,	200,00	2,800,	1.50%	已事	否

金宝威教育科技股份有限公司威海分公司	联关系		年 3 月 10 日	年 3 月 9 日		000	0	000		后补充履行	
青岛方盈教育科技有限公司	无关联关系	否	2020 年 5 月 19 日	2021 年 5 月 18 日	2,900,000	4,000,000	2,900,000	4,000,000	5%	已事前及时履行	否
山东三品教育科技有限公司	无关联关系	否	2020 年 9 月 28 日	2021 年 9 月 27 日	0	5,000,000	0	5,000,000	1.5%	已事后补充履行	否
总计	-	-	-	-	2,900,000	12,000,000	3,100,000	11,800,000	-	-	-

#### 对外提供借款原因、归还情况及对公司的影响：

公司期末借款本金 11,800,000.00，对外借款增加了公司收益，充分发挥资金使用效率，其中 900 万借款未到期，300 万借款已按期收回，对公司无重大不利影响。

#### (三) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

#### (四) 报告期内公司发生的其他重大关联交易情况

单位：元

交易类型	审议金额	交易金额
资产或股权收购、出售		0
与关联方共同对外投资		-
债权债务往来或担保等事项		-

#### 重大关联交易的必要性、持续性以及对生产经营的影响：

公司为拓展新业务公司以 0 元收购威海乐高教育咨询有限公司全部股权，目前已收购完毕。本次收购不会对公司生产经营造成重大不利影响。

## (五) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2017年11月23日		收购	同业竞争承诺	如本人及本人控制的其他企业拟进一步拓展现有业务范围，与海江物流及其下属子公司经营的业务产生竞争，则本人保证将采取停止经营产生竞争的业务的方式，或者采取将竞争的业务纳入海江物流的方式，或者采取将产生竞争的业务转让给无关联关系第三方等合法方式，使本人及本人控制的其他企业不从事与海江物流主营业务相同或类似的业务，以避免同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017年11月23日		收购	规范关联交易	将采取措施避免或减少本承诺人及本承诺人直接或间接控制的企业与海江物流及其子公司之间发生关联交易	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017年11月23日		收购	收购资金来源、及是否存在委托持股、股权纠纷情形	本次收购系以收购人自有资金真实出资，具有履行相关付款义务的能力，资金来源合法；不存在利用本次收购的	正在履行中

					股份向银行等金融机构质押取得融资的情形；不存在用于收购的资金直接或间接来源于海江物流或其关联方的情况；不存在通过委托持股、信托持股或其他类似安排代第三人持有股份的情形。收购人愿意承担违反上述承诺而造成的相应经济损失	
实际控制人或控股股东	2017 年 11 月 23 日		收购	保持海江物流独立性	本人将遵守相关法律、法规、规章、其他规范性文件及海江物流章程的规定，依法行使股东权利，不利用控股股东身份影响海江物流的独立性，保持海江物流在资产、人员、财务、机构和业务方面的完整性和独立性	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017 年 11 月 23 日		收购	业绩补偿承诺	本人不存在与海江物流通过书面（包括但不限于认购协议或其它附属协议）、口头等方式达成业绩承诺及补偿、股份回购、反稀释等特殊条款	正在履行中

承诺事项详细情况：

公司 2017 年 10 月收购报告中，现控股股东、实际控制人王静作为公司收购人对《关于本次收购资金来源、及是否存在委托持股、股权纠纷情形的承诺》、《关于关联交易情况及规范关联交易的承诺》、《关于同业竞争情况及避免同业竞争的承诺》、《关于股份限售承诺》、《关于保持海江物流独立性的承诺》、

《关于不存在对赌协议以及估值调整条款的承诺函》、《关于提供资料真实、准确、完整的承诺》、《关于收购人资格的承诺函》做出了承诺。报告期内上述人员未违反以上承诺事项，严格履行承诺事项。

#### (六) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
北京恒大三品教育科技有限公司股权	股权	冻结	1,000,000	0.83%	根据广东省东莞市第三人民法院（2019）粤 1973 民初 10966 号裁定书，公司因被要求赔偿众安财保因货损造成的保险赔偿相关损失，导致子公司北京恒大三品教育科技有限公司股权被冻结，目前公司正在积极处理中
总计	-	-	1,000,000	0.83%	-

#### 资产权利受限事项对公司的影响：

由于上述股权冻结相关案件的涉案货物灭失事由发生于 2017 年 7 月 26 日，该事项发生在恒大教育控制权变更为王静前，系其前身海江物流开展的业务。

根据王静、原海江物流实际控制人王德业及原海江物流股东杨玉晶、李友和及其他相关方签署的《海江物流定向发行股份及资产重组框架协议书》第九条第 2 项：“有关行政、司法部门对海江物流在本次收购重组之前所存在的行为所做出的任何提议、通知、命令、裁定、判决、决定所确定的义务，均由王德业、杨玉晶及李友和承担”。目前，王德业方正在根据法律程序处理上述诉讼事项，恒大教育仅为此提供必要的配合。若最终判决对恒大教育产生不利影响，王德业方将根据重组框架协议书对恒大教育履行补偿义务。同时因为北京恒大三品教育科技有限公司未实际开展业务，因此该股权冻结不会对公司的生产经营产生不利影响。

## 第五节 股份变动、融资和利润分配

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质	期初		本期变动	期末	
	数量	比例%		数量	比例%

无限售条件股份	无限售股份总数	11,750,000	58.75%	0	11,750,000	58.75%	
	其中：控股股东、实际控制人	750,000	3.75%	356,500	1,106,500	5.53%	
	董事、监事、高管	-	-	-	-	-	
	核心员工	-	-	-	-	-	
有限售条件股份	有限售股份总数	8,250,000	41.25%	0	8,250,000	41.25%	
	其中：控股股东、实际控制人	8,250,000	41.25%	0	8,250,000	41.25%	
	董事、监事、高管	-	-	-	-	-	
	核心员工	-	-	-	-	-	
总股本		20,000,000	-	0	20,000,000	-	
普通股股东人数							9

## 股本结构变动情况：

□适用 √不适用

## (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	王静	9,128,000	228,500	9,356,500	46.7825%	8,250,000	1,106,500		0
2	潘永刚	6,000,000	0	6,000,000	30.00%	-	6,000,000		
3	三盛智慧教育科技股份有限公司	1,872,000	-229,000	1,643,000	8.215%	-	1,643,000		
4	李祺	890,000	0	890,000	4.45%	-	890,000		
5	北京和盈同创投资顾问有限公司	637,000	0	637,000	3.185%	-	637,000		
6	姚志丽	500,000	0	500,000	2.50%	-	500,000		

7	程敏	500,000	0	500,000	2.50%	-	500,000		
8	皮检君	473,000	0	473,000	2.365%	-	473,000		
9	林雯雯	0	500	500	0.0025%		500		
10									
合计		20,000,000	0	20,000,000	100%	8,250,000	11,750,000		0

普通股前十名股东间相互关系说明：  
股东之间不存在关联关系。

## 二、 优先股股本基本情况

适用 不适用

## 三、 控股股东、实际控制人情况

**是否合并披露：**

是 否

王静持有公司 46.7825% 的股份，并担任公司董事长，依其持股比例所享有的表决权及其在公司所任职务，其足以实际支配公司行为，决定公司经营方针、财务政策及管理层人事任免，故王静为公司控股股东、实际控制人。

王静，1969 年 11 月 28 日出生，中国国籍，无境外永久居留权。大学本科学历，毕业于山东师范大学，中文系。1991 年 9 月至 1993 年 6 月就职于威海五中，任语文教师；1993 年 9 月至 1994 年 7 月就职于威海二中，任语文教师；1994 年 7 月至 2013 年 7 月担任威海塔山中学，任语文教师；2013 年 8 月至 2014 年 7 月，就职于山东三品教育科技有限公司，任副总经理；2014 年 8 月出资设立威海恒大教育科技有限公司，2014 年 8 月至 2017 年 7 月担任威海恒大教育科技有限公司监事职务，2017 年 8 月至今担任威海恒大教育科技有限公司执行董事兼经理；2015 年 6 月，出资设立威海泰久电子科技有限公司，2015 年 6 月至今担任威海泰久电子科技有限公司执行董事兼经理；2017 年 6 月，出资设立北京恒大三品教育科技有限公司，2017 年 6 月至今担任北京恒大三品教育科技有限公司执行董事兼经理。2017 年 12 月至今担任山东三品恒大教育科技股份有限公司董事长。



四、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的普通股股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

五、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

六、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

七、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

八、 银行及非银行金融机构间接融资发生情况

适用 不适用

九、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

报告期内未执行完毕的利润分配与公积金转增股本的情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

十、 特别表决权安排情况

适用 不适用

## 第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

### 一、董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
王静	董事长	女	1969 年 11 月	2018 年 10 月 8 日	2021 年 10 月 7 日
黄守军	董事、总经理	男	1980 年 12 月	2018 年 10 月 8 日	2021 年 10 月 7 日
邹永建	董事、董秘	男	1982 年 2 月	2018 年 10 月 8 日	2021 年 10 月 7 日
邵耀鹏	董事、副总经理	男	1988 年 4 月	2020 年 5 月 25 日	2021 年 10 月 7 日
刘丹	董事	女	1970 年 11 月	2020 年 5 月 25 日	2021 年 10 月 7 日
梁海平	董事	男	1972 年 9 月	2020 年 8 月 27 日	2021 年 10 月 7 日
宋红霞	财务总监、董事	女	1972 年 7 月	2020 年 6 月 24 日	2021 年 10 月 7 日
赵英胜	监事会主席	男	1972 年 11 月	2018 年 10 月 8 日	2021 年 10 月 7 日
徐怀志	监事	男	1994 年 12 月	2018 年 10 月 8 日	2021 年 10 月 7 日
高彤阳	职工监事	男	1993 年 9 月	2020 年 5 月 15 日	2021 年 10 月 7 日
郑雨	职工监事	男	1989 年 6 月	2020 年 6 月 24 日	2021 年 10 月 7 日
于秀美	监事	女	1990 年 5 月	2020 年 8 月 27 日	2021 年 10 月 7 日
董事会人数:				7	
监事会人数:				5	
高级管理人员人数:				4	

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

公司董事、监事、高级管理人员之间不存在关联关系。

#### (二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
王静	董事长	9,128,000	228,500	9,356,500	46.7825%	0	0
黄守军	董事、总经理	-	-	-	-	-	-
邹永建	董事、董秘	-	-	-	-	-	-
邵耀鹏	董事、副总经理	-	-	-	-	-	-
刘丹	董事	-	-	-	-	-	-
梁海平	董事	-	-	-	-	-	-
宋红霞	财务总监、董事	-	-	-	-	-	-
赵英胜	监事会主席	-	-	-	-	-	-
徐怀志	监事	-	-	-	-	-	-
高彤阳	职工监事	-	-	-	-	-	-
郑雨	职工监事	-	-	-	-	-	-
于秀美	监事	-	-	-	-	-	-
合计	-	9,128,000	-	9,356,500	46.7825%	0	0

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	总经理是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	董事会秘书是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况:

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
宋红霞	董事、财务总监	离任	董事、财务总监	个人原因
宋红霞	董事、财务总监	新任	董事、财务总监	工作原因
刘丹	董事	离任	董事	个人原因
刘丹	董事	新任	董事	工作原因
张辉	无	新任	无	工作原因
张辉	无	离任	无	个人原因
邱波	无	新任	无	工作原因
邱波	无	离任	无	个人原因
邵耀鹏	副总经理	新任	董事、副总经理	工作原因
高彤阳	监事	离任	监事	个人原因
高彤阳	监事	新任	职工监事	工作原因

郑雨	无	新任	职工监事	工作原因
饶龙海	无	新任	无	工作原因
饶龙海	无	离任	无	个人原因
于秀美	无	新任	监事	工作原因
梁海平	无	新任	董事	工作原因

**报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：**

√适用 □不适用

于秀美，1990年5月28日出生，中国国籍，无境外永久居留权。专科学历，毕业于中国石油大学，中文系。2013年10月至2014年8月就职于山东三品教育科技有限公司，担任前台；2014年9月至2017年4月在威海市三品教育科技有限公司，担任校区负责人；2017年5月至今担任威海恒大教育科技有限公司，担任市场开发部经理。2017年12月至2019年12月担任山东三品恒大教育科技股份有限公司董事。

梁海平，1972年09月07日出生，中国国籍，无境外永久居留权。2001年6月1日至2004年5月1日，就职于中国大百科全书，担任销售部大区经理；2004年6月1日至2015年1月1日担任北京红缨时代教育科技有限公司副总裁；2015年2月1日至2016年7月1日担任东方慧沃(北京)科技发展有限公司首席运营官；2016年9月1日至今担任北京和一阳光教育科技有限公司总经理；2020年6月1日至今担任威海乐高教育咨询有限公司总经理。

**(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况**

□适用 √不适用

**二、 员工情况**

**(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况**

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政人员	75		-34	41
销售人员	24		-5	19
财务人员	6		-1	5
技术人员	117		-41	76
员工总计	222		-81	141

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	2	2
本科	53	38
专科	157	90
专科以下	10	11
员工总计	222	141

**员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况**

公司重视人力资源建设，为实现公司战略发展与整体经营目标，根据发展需要并结合企业内外部环境，制定了有利于企业可持续发展的人力资源政策。包括人力资源规划、有效人员配置、人才引进、教育培训、晋升与绩效考核机制等方面的人力资源管理计划，制定并完善了相关管理制度和办法，通过这些制度的制订和执行调动员工的劳动积极性和主观能动性，为企业整体发展战略提供人力资源方面的保证与服务。同时公司遵循国家有关法律法规及地方性社会保险政策，与员工签订《劳动合同书》并代扣代缴五险一金。

目前，公司无需承担费用的离退休职工的情况。

## (二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

单位：股

适用 不适用

## 三、 报告期后更新情况

适用 不适用

## 第七节 公司治理、内部控制和投资者保护

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

### 一、 公司治理

#### (一) 制度与评估

##### 1、 公司治理基本状况

报告期内，公司始终保持着较强的规范运作意识，修订并不断完善相关内部管理制度。公司依据《公司法》和《公司章程》的要求，建立起以股东大会、董事会、监事会、经理层分工与协作、分权与制衡为特征的法人治理结构。同时，公司注重有关公司治理的各项规章制度的建立、完善和实施工作，根据各项法律规定并结合公司的实际情况，依据挂牌公司的治理标准，逐步修订完善了《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《总经理工作细则》、《董事会秘书工作制度》、《关联交易管理办法》、《对外投资融资管理制度》、《对外担保管理制度》、《投资者关系管理制度》等内部管理制度，保证公司运作规范化、制度化；公司的重大事项能够按照相关制度要求进行决策，“三会”决议能够得到较好的执行。

##### 2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

经董事会评估认为，公司治理机制完善，符合《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》等法律法规及规范性文件的要求，能够保护股东与投资者充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。公司的治理机制能够给所有股东提供合适的保护，确保所有股东特别是中小股东充分行使其合法权利。

##### 3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

在公司治理机制的运行方面，除了对外提供借款未及时审议外，公司其他重要决策能够按照《公司章程》和相关议事规则的规定，通过相关会议审议，公司股东、董事、监事及高级管理人员均能按照要求出席参加相关会议，并履行相关权利义务。报告期内，公司不存在为其他企业提供担保的情况。在内部管理制度建设方面，公司已结合自身特点建立了一套较为健全的内部控制制度。

##### 4、 公司章程的修改情况

2020年1月22日2020年第一次临时股东大会审议通过修改公司章程：为进一步完善公司治理结构，拟调整公司董事会、监事会人数构成，公司董事会由7名董事组成拟调整为由5名董事组成，公司监事会由5名监事组成拟调整为由3名监事组成，并相应修改《公司章程》。

2020年4月24日2020年第二次临时股东大会审议通过制定新的公司章程，同时原公司章程废止。

2020 年 6 月 24 日 2020 年第三次临时股东大会审议通过修改章程：为进一步完善公司治理结构，拟调整公司董事会、监事会人数构成，公司董事会由 5 名董事组成拟调整为由 7 名董事组成，公司监事会由 3 名监事组成拟调整为由 5 名监事组成，并相应修改《公司章程》。

## (二) 三会运作情况

### 1、 三会召开情况

会议类型	报告期内会议召开的次数	经审议的重大事项（简要描述）
董事会	5	1、2020 年 1 月 7 日第二届董事会第七次会议审议通过修改公司章程及提名 2 名董事的议案；2、2020 年 4 月 7 日第二届董事会第八次会议审议通过变更会计师事务所议案及修改公司章程、股东大会议事规则等制度的议案；3、2020 年 4 月 29 日第二届董事会第九次会议审议通过 2019 年年度报告等相关议案；4、2020 年 6 月 4 日第二届董事会第十次会议审议通过北京恒大三品教育科技有限公司收购威海乐高教育咨询有限公司股权议案、修改公司章程及提名董事议案；5、2020 年 8 月 27 日第二届董事会第十一次会议审议 2020 年半年报议案及提名董事议案。
监事会	4	1、2020 年 1 月 7 日第二届监事会第四次会议审议通过提名监事议案；2、2020 年 4 月 7 日第二届监事会第五次会议审议通过修改监事会议事规则的议案；3、2020 年 4 月 29 日第二届监事会第六次会议审议通过 2019 年年度报告等相关议案；4、2020 年 8 月 27 日第二届监事会第七次会议审议通过 2020 年半年度报告及提名监事议案。
股东大会	5	1、2020 年 1 月 22 日 2020 年第一次临时股东大会审议通过修改公司章程及提名 2 名董事 1 名监事的议案；2、2020 年 4 月 24 日 2020 年第二次临时股东大会审议通过变更会计师事务所、修改公司章程、股东大会议事规则等规则的议案；3、2020 年 5 月 25 日 2019 年年度股东大会审议通过 2019 年年度报告等相关议案、补充确认王静向公司进行财务资助的议案及提名 2 名董事的议案。4、2020 年 6 月 24 日 2020 年第三次临时股东大会审议通过北京恒大三品教育科技有限公司收购威海乐高教育咨询有限公司股权的议案、修改公司章程及提名 2 名董事的议案。5、2020 年 9 月 14 日 2020 年第四次临时股东大会审议通过提名董事和监事的议

		案。
--	--	----

## 2、三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

报告期内，公司历次股东大会、董事会、监事会的召集、提案审议、通知时间、召开程序、授权委托、表决和决议等事项均符合《公司法》、《公司章程》、三会规则等要求；决议内容没有违反《公司法》、《公司章程》等规定的情形，会议程序规范。公司三会成员符合《公司法》等法律法规的任职要求，能够按照《公司章程》、三会规则等治理制度勤勉、诚信地履行职责和义务。

## 二、 内部控制

### (一) 监事会就年度内监督事项的意见

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

### (二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

#### 1、资产独立

公司是由有限公司整体变更方式设立的股份公司，承继了有限公司的全部资产，具备与生产经营业务体系相配套的资产。公司资产独立完整，具有完整的产品生产、销售等部门，拥有独立于股东的生产系统和配套设施，合法拥有与经营有关的土地、房产、生产设备、办公设备等资产。公司没有以其资产、权益或信誉为控股股东和实际控制人及其控制的其他企业提供担保。股份公司成立之后，公司运作规范，不存在资产被股东单位或其他关联方占用的情况。

#### 2、人员独立

公司董事、监事和高级管理人员均系按照《公司法》、《公司章程》等规定的程序产生，不存在股东干预公司人事任免的情形。公司高级管理人员未在公司控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职。公司遵守《劳动法》、《劳动合同法》相关的法律法规，与员工签订了劳动合同，并根据劳动保护和劳动保障相关的法律法规，为员工办理了基本养老、医疗、失业、工伤、生育等社会保险，并按期缴纳了上述社会保险。

#### 3、财务独立

公司设立了独立的财务会计部门，配备了专职的财务人员，建立了独立的会计核算体系，制定了独立的财务管理制度及各项内部控制制度，独立进行会计核算和财务决策。公司拥有独立银行账户，依法独立纳税。公司运作规范，截止公开转让说明书签署之日，不存在为股东及其控制的其他企业提供担保的情况。有限公司阶段由于自身内控制度不完善，存在股东占用公司资金的情形，股份公司成立后，建

立专门的关联交易决策制度，并严格执行公司章程、股东大会和董事会的议事规则中对关联方交易的规定，未发生资产、资金和其他资源被公司股东及其关联方占用而损害公司利益的情况。

#### 4、机构独立

公司机构设置完整。按照建立规范法人治理结构的要求，公司设立了股东大会、董事会和监事会、经营管理层等决策经营管理及监督机构，明确了各机构的职权范围，建立了规范、有效的法人治理机构和适合自身业务特点及业务发展需要的组织，各部门职责明确、工作流程清晰。公司组织机构独立，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在合署办公、混合经营的情形，自设立以来未发生股东干预本公司正常生产经营活动的现象。

#### 5、业务独立

公司拥有独立完整的采购体系、销售体系和技术研发体系，具有直接面向市场独立经营的能力，不存在需要依赖股东及其他关联方进行生产经营活动的情况。

### (三) 对重大内部管理制度的评价

1、内部控制制度建设情况根据中国证监会等五部委联合发布的《企业内部控制基本规范》及相关配套指引，以及中国证监会[2011]41号文及补充通知的要求，公司董事会结合公司实际情况和未来发展状况，建立了完整的内部控制制度，并严格按照制度的要求进行内部管理及运行。

2、董事会关于内部控制的说明董事会认为：公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。由于内部控制是一项长期而持续的系统工程，需要根据公司所处行业、经营现状和发展情况不断调整、完善。

(1) 关于会计核算体系报告期内，公司严格按照《企业会计准则》的要求建立了会计核算体系，从公司自身情况出发，制定具体的细节管理制度和流程，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

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

(3) 关于风险控制体系报告期内，公司在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。本年度内公司未发现上述管理制度存在重大缺陷。

#### (四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

2016 年 4 月 12 日，公司第一届董事会第二次会议审议通过了《关于<年度报告重大差错追究责任制度的议案》。报告期内，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况。

### 三、 投资者保护

#### (一) 公司股东大会实行累积投票制和网络投票安排的情况

适用 不适用

#### (二) 特别表决权股份

适用 不适用

## 第八节 财务会计报告

### 一、审计报告

是否审计	是			
审计意见	保留意见			
审计报告中的特别段落	<input type="checkbox"/> 无 <input checked="" type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input checked="" type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	永证审字（2021）第 146168 号			
审计机构名称	永拓会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市朝阳区关东店北街 1 号 2 幢 13 层			
审计报告日期	2021 年 4 月 29 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	崔霞 2 年	田甜 2 年	年	年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	3 年			
会计师事务所审计报酬	15 万元			

## 审计报告

永证审字（2021）第 146168 号

山东三品恒大教育科技股份有限公司全体股东：

### 一、审计意见

我们审计了后附的山东三品恒大教育科技股份有限公司（以下简称“贵公司”）财务报表，包括 2020 年 12 月 31 日合并资产负债表及母公司资产负债表，2020 年度合并利润表及母公司利润表、2020 年度合并现金流量表及母公司现金流量表、2020 年度合并所有者权益变动表及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，除“形成保留意见的基础”部分所述事项产生的影响外，后附的合并财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 2020 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2020 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量。

### 二、形成保留意见的基础

### （一）应收账款坏账准备的计提

截至 2020 年 12 月 31 日，贵公司应收账款账面余额为人民币 71,126,847.69 元，坏账准备余额为 26,836,979.89 元，账面价值为人民币 44,289,867.80 元，占资产总额的 51.91%。

贵公司应收账款余额主要系以前年度开展教育培训业务形成。截至审计报告日，贵公司未提供就剩余应收账款可回收性评估的充分证据。在审计过程中，我们无法就上述应收账款的坏账准备的计提获取充分、适当的审计证据，无法对上述应收款项的可回收性实施替代审计程序，也无法确定是否对坏账准备金额进行调整。

### （二）存货减值准备

贵公司期末存货主要为儿童宝盒，报告期末零星对外销售，销售价格不具有代表性，也无同品质可比市场销售价格进行参考，因此无法对本期存货减值准备的合理性发表意见。

### （三）其他应收款

如财务报表五、5、（5）之所述，截止 2020 年 12 月 31 日，贵公司存在三笔对外借款，本息金额共计 11,997,229.92 元，山东三品教育科技有限公司为无息借款，北京金宝威教育科技股份有限公司威海分公司为低息借款，且均未履行内部决议，不符合商业合理性，我们通过查询公开信息及访谈相关人员等程序，无法就拆借双方是否存在关联关系作出判断。

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

## 三、与持续经营相关的重大不确定性

贵公司 2020 年度营业收入 2,757.36 万元，较 2019 年度下降 6,801.10 万元，下降幅度为 71.15%。贵公司 2020 年度净利润-2,273.39 万元，较 2019 年度下降 6,193.29 万元。虽然贵公司已在财务报表附注二、2 中充分披露了拟采取的改善措施，但其持续经营能力仍存在重大不确定性。我们提醒财务报表使用者对上述事项予以关注。

该事项不影响已发表的审计意见。

## 四、强调事项

### 1、业绩承诺补偿事项

我们提醒财务报表使用者关注，财务报表附注十描述了诉讼对贵公司的生产经营造成的影响。

本段内容不影响已发表的审计意见。

## 五、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

### （一）收入确认

#### 1. 事项描述

贵公司的销售收入主要为教学器材销售与教育培训，2020年营业收入为人民币2,757.36万元，较上年下降了71.15%，由于收入确认对经营成果产生很大影响，可能存在贵公司管理层为了达到特定目的而操纵收入确认，因此我们将其识别为关键审计事项。参见财务报表附注。

#### 2. 审计应对

（1）了解公司与销售和收款相关的内部控制设计并评估其有效性，测试制度是否有效运行；

（2）通过查阅销售合同、收入确认相关单据及与管理层的访谈，了解公司收入确认的时点和依据，以评价其是否符合企业会计准则的相关规定；

（3）对收入和成本执行分析程序，包括按照产品类别对各月度的收入、成本、毛利率波动进行分析，并与以前期间进行比较；

（4）针对资产负债表日前后公司对主要客户确认的销售收入进行检查，并与相关销售合同、账面记录和客户验收、签收单证等原始单据进行核对，以评价销售收入是否在恰当的会计期间确认；

（5）对资产负债表日前后确认的营业收入实施截止测试，评价营业收入是否在恰当期间确认；

（6）选取样本对余额和交易额进行函证，以评价应收票据、应收账款余额和销售收入金额的真实性。

### （二）应收账款坏账准备的计提

相关信息披露详见财务报表附注三、9以及附注五、3。

## 1、事项描述

截至 2020 年 12 月 31 日，贵公司合并财务报表应收账款余额 71,126,847.69 元，坏账准备余额为 26,836,979.89 元，对合并财务报表总资产金额影响重大。对于应收账款，管理层将相同信用风险特征的业务划入同一个组合，按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备，涉及的关键假设包括历史信用损失、逾期天数及当前和未来经济状况的预期。由于管理层确认应收账款的预期信用损失中使用的关键假设涉及重大的判断，故我们将应收款项坏账准备的计提确认为关键审计事项。

## 2、审计应对

我们在审计过程中针对应收账款坏账准备的计提实施的程序主要包括：

(1) 了解管理层与信用控制、账款回收和评估了与应收账款预期信用损失相关的内部控制的设计及执行有效性，包括管理层对应收账款的组合划分、采用关键假设的复核和审批，并评价这些内部控制的设计和运行有效性；

(2) 结合贵公司行业特点及风险，评估管理层确定预期信用损失时采用的前瞻性信息的合理性；

(3) 选择样本对应收账款余额进行函证，确认是否双方就应收账款的金额等已达成一致意见，结合客户背景、经营现状、市场环境、历史还款情况、违约记录等对信用风险作出的评估；对涉及诉讼的应收款项，发送律师函，依据回函判断个别计提减值准备的比例是否恰当；

(4) 获取了管理层编制的应收账款账龄分析情况表，采用抽样的方法检查了销售发票，签收单以及对账单，评估应收账款账龄分析情况表的准确性；

(5) 通过检查客户的期后回款情况、参考客户历史信用损失、客户的经营情况及业绩表现，结合行业走势及市场发展的考虑，评估管理层作出的预期信用损失的合理性。

## 六、其他事项

贵公司管理层对其他信息负责。其他信息包括贵公司 2020 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错

报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

### 七、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估贵公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非贵公司计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

### 八、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对贵公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致贵公司不能

持续经营。

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

(6) 就贵公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行贵公司审计，并对审计意见承担全部责任。

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

永拓会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：田甜

中国·北京

中国注册会计师：崔霞

二〇二一年四月二十九日

## 二、 财务报表

### （一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	1,101,210.08	38,309,471.38
结算备付金	五、2	70,000.00	
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、3	44,289,867.80	48,920,328.33
应收款项融资			
预付款项	五、4	100,289.00	
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			

其他应收款	五、5	11,998,432.95	4,022,109.09
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、6	18,405,281.35	17,372,992.07
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、7	985,561.44	1,615,917.81
<b>流动资产合计</b>		<b>76,950,642.62</b>	<b>110,240,818.68</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、8	4,999,037.74	5,923,517.64
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、9		
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、10	3,374,591.20	3,614,698.23
递延所得税资产	五、11		1,180,749.99
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>8,373,628.94</b>	<b>10,718,965.86</b>
<b>资产总计</b>		<b>85,324,271.56</b>	<b>120,959,784.54</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、12	15,768,748.15	25,494,877.00
预收款项	五、13		8,172,310.92
合同负债	五、14	9,781,454.12	
卖出回购金融资产款			

吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、15	1,206,737.02	1,268,130.63
应交税费	五、16	76,227.45	5,087,993.10
其他应付款	五、17	374,593.78	594,219.49
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	五、18	508,110.12	
<b>流动负债合计</b>		<b>27,715,870.64</b>	<b>40,617,531.14</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		<b>27,715,870.64</b>	<b>40,617,531.14</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五、19	20,000,000.00	20,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、20	2,955,856.48	2,955,856.48
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、21	601,878.24	601,878.24
一般风险准备			
未分配利润	五、22	34,050,666.20	56,784,518.68
归属于母公司所有者权益合计		57,608,400.92	80,342,253.40
少数股东权益			

<b>所有者权益合计</b>		57,608,400.92	80,342,253.40
<b>负债和所有者权益总计</b>		85,324,271.56	120,959,784.54

法定代表人：王静 主管会计工作负责人：宋红霞 会计机构负责人：宋红霞

## (二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		9,367.63	7,535,199.83
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款	十二、1	25,092,930.00	19,161,050.47
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		43,652.83	14,963.21
<b>流动资产合计</b>		<b>25,145,950.46</b>	<b>26,711,213.51</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十二、2	4,903,697.71	3,903,697.71
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产			
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			

商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			47,262.51
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		4,903,697.71	3,950,960.22
<b>资产总计</b>		30,049,648.17	30,662,173.73
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		64,202.08	84,124.45
应交税费			
其他应付款			
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		64,202.08	84,124.45
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		64,202.08	84,124.45
<b>所有者权益：</b>			
股本		20,000,000.00	20,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			

资本公积		6,959,074.89	6,959,074.89
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		542,201.87	542,201.87
一般风险准备			
未分配利润		2,484,169.33	3,076,772.52
<b>所有者权益合计</b>		<b>29,985,446.09</b>	<b>30,578,049.28</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>30,049,648.17</b>	<b>30,662,173.73</b>

## (三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2020 年	2019 年
<b>一、营业总收入</b>		<b>27,573,550.55</b>	<b>95,584,549.52</b>
其中：营业收入	五、23	27,573,550.55	95,584,549.52
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		<b>30,476,188.66</b>	<b>44,790,037.53</b>
其中：营业成本	五、23	20,659,052.93	33,698,330.63
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、24	20,201.06	474,641.97
销售费用	五、25	3,415,177.61	2,134,099.47
管理费用	五、26	4,015,374.97	2,687,954.61
研发费用	五、27	2,512,987.18	6,423,100.63
财务费用	五、28	-146,605.09	-628,089.78
其中：利息费用		49,178.67	80,272.85
利息收入		195,783.76	708,362.63
加：其他收益	五、29	1,748,866.73	746,389.67
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			

汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、30	-20,370,262.63	-6,222,413.79
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、31	-10,094.66	
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-21,534,128.67</b>	<b>45,318,487.87</b>
加：营业外收入	五、32	1,752.48	39.60
减：营业外支出	五、33	20,726.30	20,925.54
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-21,553,102.49</b>	<b>45,297,601.93</b>
减：所得税费用	五、34	1,180,749.99	6,098,598.56
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-22,733,852.48</b>	<b>39,199,003.37</b>
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-22,733,852.48	39,199,003.37
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-22,733,852.48	39,199,003.37
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		<b>-22,733,852.48</b>	<b>39,199,003.37</b>
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-22,733,852.48	39,199,003.37

(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		-1.14	1.96
(二) 稀释每股收益（元/股）		-1.14	1.96

法定代表人：王静主管会计工作负责人：宋红霞会计机构负责人：宋红霞

#### (四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2020 年	2019 年
<b>一、营业收入</b>			
减：营业成本			
税金及附加		7,388.29	
销售费用			
管理费用		683,844.45	276,955.66
研发费用			
财务费用		-175,464.67	-703,490.27
其中：利息费用			2,375.80
利息收入		18,593.15	705,866.07
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-29,572.61	1,297,832.04
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-545,340.68	1,724,366.65
加：营业外收入			
减：营业外支出			
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-545,340.68	1,724,366.65
减：所得税费用		47,262.51	159,767.35
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-592,603.19	1,564,599.30
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			1,601,461.24
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			-36,861.94
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			

(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
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			
<b>六、综合收益总额</b>		-592,603.19	1,564,599.30
<b>七、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）			
(二) 稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2020 年	2019 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		17,753,278.32	70,226,166.01
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	35、(1)	820,991.46	28,815,507.59
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>18,574,269.78</b>	<b>99,041,673.60</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		20,235,828.50	23,637,689.02
客户贷款及垫款净增加额			

存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		11,928,479.97	12,464,942.89
支付的各项税费		5,597,753.68	10,939,742.18
支付其他与经营活动有关的现金	35、(2)	5,403,860.71	5,307,135.30
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>43,165,922.86</b>	<b>52,349,509.39</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-24,591,653.08</b>	<b>46,692,164.21</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			12,100,000.00
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,020.00	
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		3,808,561.64	
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>3,809,581.64</b>	<b>12,100,000.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,356,189.86	4,413,512.27
投资支付的现金			15,000,000.00
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			1,925,000.00
支付其他与投资活动有关的现金	35、(3)	12,070,000.00	
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>16,426,189.86</b>	<b>21,338,512.27</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-12,616,608.22</b>	<b>-9,238,512.27</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金	35、(4)		
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			3,938,935.86
<b>筹资活动现金流入小计</b>			<b>3,938,935.86</b>
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
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	35、(5)		3,938,935.86
<b>筹资活动现金流出小计</b>			<b>3,938,935.86</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>			
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-37,208,261.30</b>	<b>37,453,651.94</b>
加：期初现金及现金等价物余额		38,309,471.38	855,819.44

六、期末现金及现金等价物余额		1,101,210.08	38,309,471.38
----------------	--	--------------	---------------

法定代表人：王静主管会计工作负责人：宋红霞会计机构负责人：宋红霞

#### (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2020 年	2019 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		168,593.15	42,289,081.67
<b>经营活动现金流入小计</b>		168,593.15	42,289,081.67
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金			
支付的各项税费		86,416.99	15,590.43
支付其他与经营活动有关的现金		6,216,570.00	31,839,200.96
<b>经营活动现金流出小计</b>		6,302,986.99	31,854,791.39
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-6,134,393.84	10,434,290.28
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			12,100,000.00
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		3,608,561.64	
<b>投资活动现金流入小计</b>		3,608,561.64	12,100,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金		1,000,000.00	15,000,000.00
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		4,000,000.00	
<b>投资活动现金流出小计</b>		5,000,000.00	15,000,000.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-1,391,438.36	-2,900,000.00
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			

支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>			
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>			
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-7,525,832.20	7,534,290.28
加：期初现金及现金等价物余额		7,535,199.83	909.55
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		9,367.63	7,535,199.83

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2020 年											少数 股东 权益	所有者 权益 合计
	归属于母公司所有者权益												
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
优先 股		永续 债	其他										
一、上年期末余额	20,000,000.00				2,955,856.48				601,878.24		56,784,518.68		80,342,253.40
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	20,000,000.00				2,955,856.48				601,878.24		56,784,518.68		80,342,253.40
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-22,733,852.48		-22,733,852.48
（一）综合收益总额											-22,733,852.48		-22,733,852.48
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益													

的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本年期末余额</b>	<b>20,000,000.00</b>				<b>2,955,856.48</b>				<b>601,878.24</b>		<b>34,050,666.20</b>	<b>57,608,400.92</b>

项目	2019 年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者 权益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
优先 股		永续 债	其他										
一、上年期末余额	20,000,000.00				3,055,377.18				445,418.31		17,741,975.24		41,242,770.73
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	20,000,000.00				3,055,377.18				445,418.31		17,741,975.24		41,242,770.73
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-99,520.70				156,459.93		39,042,543.44		39,099,482.67
（一）综合收益总额											39,199,003.37		39,199,003.37
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配					-99,520.70				156,459.93		-156,459.93		-99,520.70

1. 提取盈余公积								156,459.93		-156,459.93		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他					-99,520.70							-99,520.70
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
<b>四、本年期末余额</b>	<b>20,000,000.00</b>				<b>2,955,856.48</b>			<b>601,878.24</b>		<b>56,784,518.68</b>		<b>80,342,253.40</b>

法定代表人：王静主管会计工作负责人：宋红霞会计机构负责人：宋红霞

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2020 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综 合收益	专项储 备	盈余公积	一般风 险准备	未分配利润	所有者权益合 计
		优先 股	永续 债	其他								
一、上年期末余额	20,000,000.00				6,959,074.89				542,201.87		3,076,772.52	30,578,049.28
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	20,000,000.00				6,959,074.89				542,201.87		3,076,772.52	30,578,049.28
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-592,603.19	-592,603.19
（一）综合收益总额											-592,603.19	-592,603.19
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												

3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
<b>四、本年期末余额</b>	20,000,000.00				6,959,074.89				542,201.87		2,484,169.33	29,985,446.09

项目	2019 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								

一、上年期末余额	20,000,000.00				6,959,074.89				385,741.94		1,668,633.15	29,013,449.98
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	20,000,000.00				6,959,074.89				385,741.94		1,668,633.15	29,013,449.98
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									156,459.93		1,408,139.37	1,564,599.30
（一）综合收益总额											1,564,599.30	1,564,599.30
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配									156,459.93		-156,459.93	
1. 提取盈余公积									156,459.93		-156,459.93	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												

2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
<b>四、本年期末余额</b>	<b>20,000,000.00</b>				<b>6,959,074.89</b>				<b>542,201.87</b>		<b>3,076,772.52</b>	<b>30,578,049.28</b>

### 三、 财务报表附注

#### 一、 公司（以下简称“公司”或“本公司”）的基本情况

##### 1、公司的发行上市及股本等基本情况

山东三品恒大教育科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为烟台海江物流股份有限公司，经历次增资并于2015年10月14日以净资产17,155,377.18元人民币，按照1:0.7286的折股比例整体改制为烟台宇利物流股份有限公司，股改后公司股本金额为1,250万元人民币。2016年3月8日在全国中小企业股份转让系统正式挂牌公开转让。公司企业法人营业执照注册号：91370600740210783H。

2017年9月公司向王静女士定向增资，增加注册资本750万元，增资后的控股股东及实际控制人由王德业变更为王静。

2017年12月公司召开临时股东大会，将公司名称由“烟台海江物流股份有限公司”变更为“山东三品恒大教育科技股份有限公司”，证券简称由“海江物流”变更为“恒大教育”。

2018年1月24日，公司的营业范围发生变更，变更前公司的经营范围：普通货运（有效期限以许可证为准）。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

变更后公司的经营范围：教育软件开发；教育方法的研究与推广信息咨询；教学器材、电子产品的批发与零售；乐高机器人销售与培训；普通货运。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

截至2020年12月31日，本公司累计发行股本总数2,000.00万股，注册资本2,000.00万元；法定代表人：王静。

##### 2、公司注册地、总部地址

公司名称：山东三品恒大教育科技股份有限公司。

公司注册地：山东省烟台市高新区科技大道39号内8号。

公司总部地址：山东省烟台市高新区科技大道39号内8号。

##### 3、业务性质及主要经营活动

公司所属行业和主要产品：所属行业为教育服务行业

营业范围：教育软件研发；教育方法的研究与推广，教育信息咨询；教学器材、电子产品的批发与零售；乐高机器人销售与培训；普通货运。(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)。

公司主要经营活动为：教学器材销售、教育培训。

#### 4、公司的股权结构

截至期末，本公司的股本及股权结构情况如下：

单位：元币种：人民币

投资者名称	出资额	出资比例(%)
王静	9,000,000.00	45.00
潘永刚	6,000,000.00	30.00
三盛智慧教育科技股份有限公司	2,000,000.00	10.00
李祺	890,000.00	4.45
北京和盈同创投资顾问有限公司	637,000.00	3.19
姚志丽	500,000.00	2.50
程敏	500,000.00	2.50
皮检君	473,000.00	2.37
<b>合计</b>	<b>20,000,000.00</b>	<b>100.00</b>

#### 5、本期合并财务报表范围及其变化情况

##### (1) 本期合并财务报表范围

本期财务报表合并范围包括公司及公司的全资子公司北京恒大三品教育科技有限公司、威海恒大教育科技有限公司、西安恒大三品教育科技有限公司、威海瑞域教育咨询有限公司和威海乐高教育咨询有限公司。

(2) 本期合并财务报表范围较上期增加了 2 个子公司，分别为威海瑞域教育咨询有限公司和威海乐高教育咨询有限公司。

#### 6、财务报告批准报出日

本财务报表于2021年4月29日经公司第二届董事会第十二次会议批准报出。

### 二、 财务报表的编制基础

#### 1、 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照

财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的具体会计准则、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》（2014年修订）的披露规定编制。

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

本公司对报告期末起 12个月的持续经营能力进行了评价，公司2020年度营业收入2,757.36万元，较2019年度下降6,801.10万元，下降幅度为71.15%，且2020年度净利润为-2,273.39万元，这些事项或情况表明公司可持续经营能力存在重大不确定性。针对上述情况，公司拟采取以下措施：

1. 公司目前在探索新的业务领域，计划引进新的业务团队，淘汰落后市场的技术，推动公司营业收入增长，将会制定和执行新的经营发展战略。

2. 公司计划引进新的投资者，通过增资或多种渠道增加公司流动资金，改善经营环境，提高公司经营管理水平，提高公司持续经营能力。

3. 公司内部不断完善风险控制和管理体系，加强风险控制，提高资金利用效率和加强资金管控，严格执行公司的财务制度和各项审批流程，及时识别风险并积极采取应对措施。尽管2020年度亏损给公司的持续经营能力造成了负面影响，但是通过公司调整经营计划、全体员工及管理团队的努力，公司能够有效的应对。公司管理层认为采用持续经营基础编制本公司财务报表是适当的。

## 三、 重要会计政策和会计估计

### 1、 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司的财务状况、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

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

#### 4、 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

#### 5、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

##### (1) 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。通常情况下，同一控制下的企业合并是指发生在同一企业公司内部企业之间的合并，除此之外，一般不作为同一控制下的企业合并。

本公司作为合并方在企业合并中取得的资产、负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。同一控制下的控股合并形成的长期股权投资，本公司以合并日应享有被合并方账面所有者权益的份额作为形成长期股权投资的初始投资成本，相关会计处理见长期股权投资；同一控制下的吸收合并取得的资产、负债，本公司按照相关资产、负债在被合并方的原账面价值入账。本公司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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司作为合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，应当抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

同一控制下的控股合并形成母子关系的，母公司在合并日编制合并财务报表，包括合并资产负债表、合并利润表和合并现金流量表。

合并资产负债表，以被合并方在最终控制方合并财务报表中的的账面价值并入合并财务报表，合并方与被合并方在合并日及以前期间发生的交易，作为内部交易，按照“合并财务报表”有关原则进行抵消；合并利润表和现金流量表，包含合并方及被合并方自合并当期期初至合并日实现的净利润和产生的现金流量，涉

及双方在当期发生的交易及内部交易产生的现金流量，按照合并财务报表的有关原则进行抵消。

## （2）非同一控制下的企业合并

参与合并的各方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。

**确定企业合并成本：**企业合并成本包括购买方为进行企业合并支付的现金或非现金资产、发行或承担的债务、发行的权益性证券等在购买日的公允价值。

非同一控制下的企业合并中，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；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。

非同一控制下的控股合并取得的长期股权投资，本公司以购买日确定的企业合并成本（不包括应自被投资单位收取的现金股利和利润），作为对被购买方长期股权投资的初始投资成本；非同一控制下的吸收合并取得的符合确认条件的各项可辨认资产、负债，本公司在购买日按照公允价值确认为本企业的资产和负债。本公司以非货币资产为对价取得被购买方的控制权或各项可辨认资产、负债的，有关非货币资产在购买日的公允价值与其账面价值的差额，作为资产的处置损益，计入合并当期的利润表。

非同一控制下的企业合并中，企业合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；在吸收合并情况下，该差额在母公司个别财务报表中确认为商誉；在控股合并情况下，该差额在合并财务报表中列示为商誉。

企业合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，本公司经复核后计入合并当期损益（营业外收入）。在吸收合并情况下，该差额计入合并当期母公司个别利润表；在控股合并情况下，该差额计入合并当期的合并利润表。

通过多次交换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，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，对于购买日之前持有的被购买方的股权，应当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转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

## 6、 合并财务报表的编制方法

### （1）合并范围

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

### （2）合并财务报表编制方法

本公司合并财务报表以母公司和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料编制。编制时将母公司与各子公司及各子公司之间的重要投资、往来、存货购销等内部交易及其未实现利润抵销后逐项合并，并计算少数股东权益和少数股东本期收益。如果子公司会计政策及会计期间与母公司不一致，合并前先按母公司的会计政策及会计期间调整子公司会计报表。

### （3）报告期增加减少子公司的合并报表处理

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的年初余额。因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。在报告期内处置子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司在合并当期的期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。在报告期内处置子公司，将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后

的剩余股权投资，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与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产份额的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

#### (4) 分步处置股权至丧失控制权的合并报表处理

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，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，处置价款与相对应享有子公司自购买日开始持续计算的净资产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；丧失控制权时，按照前述丧失对原有子公司控制权时的会计政策实施会计处理。

### 7、 现金及现金等价物的确定标准

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

### 8、 金融工具（不包括减值）

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。

#### 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。

#### （7）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

### 9、 金融工具减值

本公司需确认减值损失的金融工具系以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、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、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、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，也应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，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应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。

#### （3）以组合为基础评估预期信用风险

本公司对于信用风险显著不同且具备以下特征的应收票据、应收账款和其他应收款单项评价信用风险。如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收票据和应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，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）金融资产信用损失的确定方法

单项评估信用风险的金融资产，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司对单项评估未发生信用减值的金融资产，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

①信用风险特征组合的确定依据

项目	确定组合的依据
组合 1（账龄组合）	除已单独计量损失准备的应收账款和其他应收款外，本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备
组合 2（合并范围内的关联方组合）	合并范围内的关联方的应收账款、其他应收款

②按组合方式实施信用风险评估时，根据金融资产组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力），结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，以预计存续期基础计量其预期信用损失，确认金融资产的损失准备。

不同组合计量损失准备的计提方法：

项目	计提方法
组合 1（账龄组合）	预计存续期
组合 2（合并范围内的关联方组合）	预计存续期

③各组合预期信用损失率如下列示：

组合 1（账龄组合）：预期信用损失率

账龄	应收账款预期信用损失率（%）
6 个月以内	-
6 个月-1 年（含 1 年）	20
1—2 年	50
2—3 年	80
3 年以上	100

账龄	其他应收款预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年）	5

1—2年	20
2—3年	50
3年以上	100

组合2(合并范围内的关联方组合):结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息,预期信用损失率为0。

## 10、 存货

### (1) 存货分类

本公司存货主要包括:库存商品、低值易耗品等。

### (2) 存货取得和发出存货的计价方法

存货在取得时,按成本进行初始计量,包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按加权平均法计价。

### (3) 期末存货的计量

资产负债表日,存货按成本与可变现净值孰低计量,存货成本高于其可变现净值的,计提存货跌价准备,计入当期损益。

按单个存货项目计算的成本高于其可变现净值的差额,计提存货跌价准备,计入当期损益。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。

### (4) 存货的盘存制度

本公司采用永续盘存制。

### (5) 低值易耗品、包装物其他周转材料的摊销办法

①低值易耗品采用一次转销法;

## 11、 合同资产和合同负债

在本公司与客户的合同中,本公司有权就已向客户转让商品、提供的相关服务而收取合同价款,与此同时承担将商品或服务转移给客户的履约义务。当客户实际支付合同对价或在该对价到期应付之前,企业已经向客户转移了商品或服务,则应当将因已转让商品或服务而有权收取对价的权利列示为合同资产,在取得无条件收款权时确认为应收账款或长期应收款。

在本公司与客户的合同中,本公司有权在尚未向客户转移商品或服务之前收

取合同对价，与此同时将已收或应收客户对价而应向客户转移商品或服务的义务列示为合同负债。当本公司履行向客户转让商品或提供服务的义务时，合同负债确认为收入。

本公司对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

## 12、 长期股权投资

### (1) 初始计量

本公司分别下列两种情况对长期股权投资进行初始计量：

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、同一控制下的企业合并中，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，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。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。为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

B、非同一控制下的企业合并中，本公司区别下列情况确定合并成本：

a) 一次交换交易实现的企业合并，合并成本为在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债的公允价值；

b) 通过多次交换交易分步实现的企业合并，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；

c) 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；

d) 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入合并成本。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括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。

B、通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号-非货币性资产交换》确定。

C、通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号--债务重组》确定。

③无论是以何种方式取得长期股权投资，取得投资时，对于支付的对价中包含的应享有被投资单位已经宣告但尚未发放的现金股利或利润都作为应收项目单独核算，不构成取得长期股权投资的初始投资成本。

## (2) 后续计量

能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在个别财务报表中采用成本法核算。对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

①采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②采用权益法核算的长期股权投资，其初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，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等。确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的

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

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

本公司对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，本公司都按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

③本公司处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

### （3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位实施控制或施加重大影响时，同时考虑本公司和其他方持有的被投资单位当期可转换债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

## 13、 固定资产

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，并且使用年限超过一年，与该资产有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量的有形资产。

### （1）固定资产的分类

本公司固定资产分为房屋建筑物、机器设备、构筑物及其他、电子设备、运输设备。

## (2) 固定资产折旧

除已提足折旧仍继续使用的固定资产之外，固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的使用年限、残值率、年折旧率列示如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
教学器材	10	5	9.50
办公设备	5	5	19.00
电子设备	3	5	31.67
运输工具	5	5	19.00

## (3) 融资租入固定资产

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。

融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。

融资租入的固定资产采用与自有应计折旧资产相一致的折旧政策。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

## 14、 在建工程

本公司在建工程指兴建中的厂房与设备及其他固定资产，按工程项目进行明细核算，按实际成本入账，其中包括直接建筑及安装成本，以及符合资本化条件的借款费用。在建工程达到预定可使用状态时，暂估结转为固定资产，停止利息资本化，并开始按确定的固定资产折旧方法计提折旧，待工程竣工决算后，按竣工决算的金额调整原暂估金额，但不调整原已计提的折旧额。

## 15、 无形资产

本公司将企业拥有或者控制的没有实物形态，并且与该资产相关的预计未来经济利益很可能流入企业、该资产的成本能够可靠计量的可辨认非货币性资产确认为无形资产。

本公司的无形资产按实际支付的金额或确定的价值入账。

(1) 购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照规定应予资本化的以外，应当在信用期间内计入当期损益。

(2) 投资者投入的无形资产，按照投资合同或协议约定的价值作为成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

(3) 本公司内部研究开发项目的支出，区分研究阶段支出与开发阶段支出。研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发是指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。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的确认为无形资产：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，应当证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

本公司使用寿命有限的无形资产，自该无形资产可供使用时起在使用寿命期内平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。无形资产摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额，已计提减值准备的无形资产，还需扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。

对于使用寿命有限的各项无形资产的摊销年限分别为：

类别	摊销年限
----	------

软件

3年

## 16、 长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

## 17、 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

### （1）短期薪酬

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

### （2）离职后福利

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指本公司与职工就离职后福利达成的协议，或者本公司为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

### （3）辞退福利

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

### （4）其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述设定提存计划的会计政策进行处理；除此以外的，按照上述设定受益计划的会计政策确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

## 18、 预计负债

### (1) 预计负债的确认标准

本公司规定与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

- ①该义务是企业承担的现时义务；
- ②履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

### (2) 预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- ①或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- ②或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

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

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

## 19、 收入

### 1) 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：(1) 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；(2) 客户能够控制公司履约过程中在建商品或服务；(3) 公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计

至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：(1) 公司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；(2) 公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；(3) 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；(4) 公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；(5) 客户已接受该商品；(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

## 2) 收入计量原则

(1) 公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

(2) 合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

(3) 合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

(4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

## 3) 收入确认的具体方法

### (1) 销售商品

本公司销售产品的收入是在客户签收时确认。

### (2) 提供劳务

本公司对外提供培训劳务，于劳务已实际提供时确认相关的收入，在确认收

入时，以劳务已提供，与交易相关的价款能够流入，并且与该项劳务有关的成本能够可靠计量为前提。

### （3）让渡资产使用权

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等。

本公司在收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业时，确认让渡资产使用权收入。

## 20、 政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额1元计量。

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

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

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

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

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

取得的政策性优惠贷款贴息，如果财政将贴息资金拨付给贷款银行，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和政策性优惠利率计算借款

费用。如果财政将贴息资金直接拨付给本公司，贴息冲减借款费用。

## 21、 递延所得税资产/递延所得税负债

本公司采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

### (1) 递延所得税资产

①资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异的，以未来期间很可能取得的用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，计算确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

②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，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

③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，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。

### (2) 递延所得税负债

资产、负债的账面价值与其计税基础存在应纳税暂时性差异的，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，确认由应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

## 22、 租赁

### (1) 经营租赁

作为承租人，本公司对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益；或有租金在实际发生时计入当期损益。

作为出租人，本公司按资产的性质将用作经营租赁的资产包括在资产负债表中的相关项目内；对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益；对于经营租赁资产中的固定资产，采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销；或有租金在实际发生时计入当期损益。

### (2) 融资租赁

#### ①作为承租人

本公司在租赁期开始日将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用；在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值；未确认融资费用在租赁期内各个期间进行分摊，采用实际利率法计算确认当期的融资费用；或有租金在实际发生时计入当期损益。

在计算最低租赁付款额的现值时，能够取得出租人租赁内含利率的，采用租赁内含利率作为折现率；否则，采用租赁合同规定的利率作为折现率。无法取得出租人的租赁内含利率且租赁合同没有规定利率的，采用同期银行贷款利率作为折现率。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

## ②作为出租人

本公司在租赁期开始日将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益；未实现融资收益在租赁期内各个期间进行分配；采用实际利率法计算确认当期的融资收入；或有租金在实际发生时计入当期损益。

## 23、 资产减值损失

当存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

(1) 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。

(2) 本公司经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对本公司产生不利影响。

(3) 市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业用来计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。

(4) 有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏。

(5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

(6) 本公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者损失）远远低于预计金额等。

(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

本公司在资产负债表日对长期股权投资、固定资产、工程物资、在建工程、无形资产（使用寿命不确定的除外）等适用《企业会计准则第8号——资产减值》的各项资产进行判断，当存在减值迹象时对其进行减值测试-估计其可收回金额。可收回金额以资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

有迹象表明一项资产可能发生减值的，本公司通常以单项资产为基础估计其可收回金额。当难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产组是本公司可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

本公司对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定及尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉的减值测试结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

## 24、 公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计

量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

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

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

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

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

## 25、 重要会计政策和会计估计的变更

### (1) 新收入准则

财政部于 2017 年颁布了《企业会计准则第 14 号——收入（修订）》（以下简称“新收入准则”），本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行该准则，对会计政策相关内容进行了调整。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。在满足一定条件时，本公司属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务。合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

本公司依据新收入准则有关特定事项或交易的具体规定调整了相关会计政策。例如：预收款项处理。

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝

之外的其他因素作为合同资产列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

本公司根据首次执行新收入准则的累积影响数，调整本公司 2020 年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，未对比较财务报表数据进行调整。根据公司收入确认方法，执行新收入准则对本公司的留存收益未产生影响，本公司仅对在2020年1月1日尚未完成的合同的累积影响数调整本公司 2020 年年初财务报表其他相关项目金额。

① 执行新收入准则对公司 2020 年 1 月 1 日财务报表的主要影响如下：

项目	资产负债表		
	2019 年 12 月 31 日	新收入准则调整影响	2020 年 1 月 1 日
预收款项	8,172,310.92	-8,172,310.92	
合同负债		7,689,582.36	7,689,582.36
其他流动负债		482,728.56	482,728.56

(2) 公司自2020年1月1日起执行财政部于2019年度颁布的《企业会计准则解释第13号》，该项会计政策变更采用未来适用法处理。

(3) 重要会计估计变更

本公司在报告期内无会计估计变更事项。

#### 四、 税项

##### 1、 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	法定增值额	6%、13%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%
城建税	应交流转税额	7%
教育费附加	应交流转税额	3%
地方教育费附加	应交流转税额	2%

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
--------	-------

山东三品恒大教育科技股份有限公司	20%
北京恒大三品教育科技有限公司	20%
威海恒大教育科技有限公司	15%
西安恒大三品教育科技有限公司	20%
威海瑞域教育咨询有限公司	20%
威海乐高教育咨询有限公司	20%

## 2、税收优惠

本公司二级全资控股子公司威海恒大教育科技有限公司于 2017 年 12 月 28 日获得证书编号为 GR201737001951 的高新技术企业证书，根据《中华人民共和国企业所得税法》的规定，公司自 2017 年 12 月 27 日至 2020 年 12 月 27 日按照 15%的税率缴纳企业所得税。

本公司二级全资控股子公司威海恒大教育科技有限公司于 2020 年 12 月 8 日获得证书编号为 GR202037003573 的高新技术企业证书，根据《中华人民共和国企业所得税法》的规定，公司自 2020 年 12 月 8 日至 2023 年 12 月 8 日按照 15%的税率缴纳企业所得税。

根据《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税[2019]13 号）规定，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。山东三品恒大教育科技股份有限公司、北京恒大三品教育科技有限公司、西安恒大三品教育科技有限公司、威海瑞域教育咨询有限公司、威海乐高教育咨询有限公司被认定为小型微利企业。

## 五、合并财务报表项目注释

### 1、货币资金

单位：元币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
库存现金	18,121.53	18,059.61
银行存款	1,083,088.55	38,291,411.77

合计	1,101,210.08	38,309,471.38
----	--------------	---------------

## 2、 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	70,000.00	
其他		
<b>合计</b>	<b>70,000.00</b>	

## 3、 应收账款

### (1) 应收账款分类披露

单位：元币种：人民币

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
组合 1	71,126,847.69	100.00	26,836,979.89	37.73	44,289,867.80
组合 2					
组合小计	71,126,847.69	100.00	26,836,979.89	37.73	44,289,867.80
<b>合计</b>	<b>71,126,847.69</b>		<b>26,836,979.89</b>		<b>44,289,867.80</b>

单位：元币种：人民币

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
组合 1	56,358,559.95	100.00	7,438,231.62	13.20	48,920,328.33
组合 2					
组合小计	56,358,559.95	100.00	7,438,231.62	13.20	48,920,328.33
<b>合计</b>	<b>56,358,559.95</b>		<b>7,438,231.62</b>		<b>48,920,328.33</b>

按组合计提坏账准备的应收账款：

单位：元币种：人民币

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
6个月以内	13,149,113.11		
6个月至1年(包含1年)	7,172,958.00	1,434,591.60	20.00
1至2年	50,804,776.58	25,402,388.29	50.00
2至3年			
3年以上			
<b>合计</b>	<b>71,126,847.69</b>	<b>26,836,979.89</b>	

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 19,838,480.49 元。

(3) 本期实际核销的应收账款情况。

本期核销应收账款金额 439,732.22 元。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位：元币种：人民币

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备期末金额
淄博荣佳教育科技有限公司	非关联方	7,769,200.00	1年以内、1-2年	10.92	844,208.00

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备期末金额
大连煦晴科技有限公司	非关联方	3,893,940.00	1-2年	5.47	778,788.00
曾丁财	非关联方	2,561,200.00	1年以内、1-2年	3.6	428,090.00
罗金	非关联方	2,328,360.00	1年以内、1-2年	3.27	390,099.00
山东视星教育咨询有限公司	非关联方	1,758,240.00	6个月以内	2.47	
<b>合计</b>		<b>18,310,940.00</b>		<b>25.73</b>	<b>2,441,185.00</b>

(5) 本期末无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(6) 本期末无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

#### 4、 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

单位：元币种：人民币

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	100,289.00	100.00		
1至2年				
<b>合计</b>	<b>100,289.00</b>	<b>100.00</b>		

(2) 期末无账龄超过一年、金额较大的预付款项。

#### 5、 其他应收款

单位：元币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	11,998,432.95	4,022,109.09
<b>合计</b>	<b>11,998,432.95</b>	<b>4,022,109.09</b>

##### 5.1 其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

单位：元币种：人民币

类别	期末余额

	账面余额		坏账准备		账面 价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的其他应 收款					
按信用风险特征组合计提坏 账准备的其他应收款					
组合 1	12,808,165.78	99.74	842,906.95	6.58	11,965,258.83
组合 2	33,174.12	0.26			33,174.12
组合小计	12,841,339.90	100.00	842,906.95	6.56	11,998,432.95
<b>合计</b>	<b>12,841,339.90</b>		<b>842,906.95</b>		<b>11,998,432.95</b>

接上表

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面 价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的其他应 收款					
按信用风险特征组合计提坏 账准备的其他应收款					
组合 1	4,333,233.90	100.00	311,124.81	7.18	4,022,109.09
组合 2					
组合小计	4,333,233.90	100.00	311,124.81	7.18	4,022,109.09
<b>合计</b>	<b>4,333,233.90</b>		<b>311,124.81</b>		<b>4,022,109.09</b>

按账龄列示的其他应收款：

单位：元币种：人民币

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	12,428,515.09	4,013,063.21
1 至 2 年	118,800.00	165,379.00
2 至 3 年	127,759.00	154,791.69
3 年以上	133,091.69	
<b>合计</b>	<b>12,808,165.78</b>	<b>4,333,233.90</b>

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 531,782.14 元。

单位：元币种：人民币

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初余额	311,124.81			<b>311,124.81</b>
期初余额在本期重新评估后	311,124.81			<b>311,124.81</b>
本期计提	531,782.14			<b>531,782.14</b>
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末余额	842,906.95			<b>842,906.95</b>

(3) 本期无实际核销的其他应收款。

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元币种：人民币

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
代收代付社保	6,174.12	59,728.49
押金、备用金	837,935.86	667,727.63
企业借款	11,997,229.92	3,605,777.78
<b>合计</b>	<b>12,841,339.90</b>	<b>4,333,233.90</b>

(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：元币种：人民币

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
山东三品教育科技有限公司	借款	5,000,000.00	1 年以内	38.94	250,000.00
青岛方盈教育科技有限公司	借款及利息	4,197,229.92	1 年以内	32.69	209,861.50
北京金宝威教育科技股份有限公司威海分公司	借款	2,800,000.00	1 年以内	21.80	140,000.00
德州博纳创业服务有限公司	押金、备用金	82,091.69	1 年以内	0.64	4,104.58
孙志强	备用金	75,959.00	1 年以内	0.59	3,797.95
<b>合计</b>		<b>12,155,280.61</b>		<b>94.66</b>	<b>607,764.03</b>

(6) 本期末无涉及政府补助的应收款项。

(7) 本期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(8) 本期末转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

## 6、 存货

### (1) 存货分类

单位：元币种：人民币

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	18,405,281.35		18,405,281.35	17,372,992.07		17,372,992.07
低值易耗品						
<b>合计</b>	<b>18,405,281.35</b>		<b>18,405,281.35</b>	<b>17,372,992.07</b>		<b>17,372,992.07</b>

## 7、 其他流动资产

单位：元币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
一年以内到期的待摊双师教材费	37,424.01	1,600,954.60
待抵扣进项税	485,213.42	14,963.21
预交企业所得税	462,924.01	
<b>合计</b>	<b>985,561.44</b>	<b>1,615,917.81</b>

## 8、 固定资产

单位：元币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
固定资产	4,999,037.74	5,923,517.64
固定资产清理		
<b>合计</b>	<b>4,999,037.74</b>	<b>5,923,517.64</b>

### 8.1 固定资产

#### (1) 固定资产情况

单位：元币种：人民币

项目	教学器材	办公设备	电子设备	合计
一、账面原值：				

项目	教学器材	办公设备	电子设备	合计
1.期初余额	2,722,108.90	195,162.96	3,986,494.43	<b>6,903,766.29</b>
2.本期增加金额				
(1) 购置	12,877.50		780,230.67	<b>793,108.17</b>
(2) 在建工程转入				
(3) 企业合并增加				
3.本期减少金额				
(1) 处置或报废	37,399.35	46,366.29	33,126.50	<b>116,892.14</b>
(2) 政府补助冲减				
4.期末余额	2,697,587.05	148,796.67	4,733,598.60	<b>7,579,982.32</b>
二、累计折旧				
1.期初余额	518,813.17	88,136.24	373,299.24	<b>980,248.65</b>
2.本期增加金额				
(1) 计提	329,891.40	22,116.12	1,302,838.33	<b>1,654,845.85</b>
3.本期减少金额				
(1) 处置或报废	4,394.32	38,801.46	10,954.14	<b>54,149.92</b>
4.期末余额	844,310.25	71,450.90	1,665,183.43	<b>2,580,944.58</b>
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	1,853,276.80	77,345.77	3,068,415.17	<b>4,999,037.74</b>
2.期初账面价值	2,203,295.73	107,026.72	3,613,195.19	<b>5,923,517.64</b>

(2) 本期末无暂时闲置的固定资产。

(3) 本期末无通过融资租赁租入的固定资产。

(4) 本期末无通过经营租赁租出的固定资产。

(5) 未办妥产权证书的固定资产情况

9、 无形资产

(1) 无形资产情况

单位：元币种：人民币

项目	土地使用权	软件使用权	合计
一、账面原值			
1.期初余额		39,500.00	<b>39,500.00</b>
2.本期增加金额			
(1)购置			
(2)内部研发			
(3)企业合并增加			
3.本期减少金额			
(1)处置			
(2)政府补助冲减			
4.期末余额		39,500.00	<b>39,500.00</b>
二、累计摊销			
1.期初余额		39,500.00	<b>39,500.00</b>
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		39,500.00	<b>39,500.00</b>
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			

项目	土地使用权	软件使用权	合计
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值			
2.期初账面价值			

## 10、 长期待摊费用

单位：元币种：人民币

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
房租及装修费	3,614,698.23	4,537,336.00	4,733,441.03	44,002.00	3,374,591.20
<b>合计</b>	<b>3,614,698.23</b>	<b>4,537,336.00</b>	<b>4,733,441.03</b>	<b>44,002.00</b>	<b>3,374,591.20</b>

## 11、 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：元币种：人民币

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			7,745,633.24	1,180,749.99
可抵扣亏损				
<b>合计</b>			<b>7,745,633.24</b>	<b>1,180,749.99</b>

### (2) 未确认递延所得税资产明细

单位：元币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	27,679,886.84	3,723.19
可抵扣亏损	3,813,274.31	3,517,304.09
<b>合计</b>	<b>31,493,161.15</b>	<b>3,521,027.28</b>

### (3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

单位：元币种：人民币

年份	期末金额	期初金额	备注

2023 年	1,759,570.70	2,683,583.13	
2024 年	879,275.77	833,720.96	
2025 年	1,069,713.19		
2030 年	104,714.65		
合计	<b>3,813,274.31</b>	<b>3,517,304.09</b>	

## 12、 应付账款

### (1) 应付账款列示

单位：元币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
商品采购	15,768,748.15	25,494,877.00
合计	<b>15,768,748.15</b>	<b>25,494,877.00</b>

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款：无。

## 13、 预收款项

### (1) 预收账款项列示

单位：元币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
预收的培训费		8,172,310.92
合计		<b>8,172,310.92</b>

(2) 账龄超过 1 年的重要预收款项：无。

## 14、 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收的培训费	9,781,454.12	
合计	<b>9,781,454.12</b>	

## 15、 应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

单位：元币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

一、短期薪酬	1,268,130.63	11,789,483.68	11,850,877.29	1,206,737.02
二、离职后福利-设定提存计划		147,070.27	147,070.27	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
<b>合计</b>	<b>1,268,130.63</b>	<b>11,936,553.95</b>	<b>11,997,947.56</b>	<b>1,206,737.02</b>

## (2) 短期薪酬列示

单位：元币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,268,130.63	10,803,848.04	10,868,183.24	1,203,795.43
二、职工福利费		512,068.94	512,068.94	
三、社会保险费		470,782.70	467,841.11	2,941.59
其中：医疗保险费		467,317.16	464,375.57	2,941.59
工伤保险费		3,465.54	3,465.54	
生育保险费				
四、住房公积金		2,784.00	2,784.00	
五、工会经费和职工教育经费				
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
<b>合计</b>	<b>1,268,130.63</b>	<b>11,789,483.68</b>	<b>11,850,877.29</b>	<b>1,206,737.02</b>

## (3) 设定提存计划列示

单位：元币种：人民币

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		140,891.36	140,891.36	
2、失业保险费		6,178.91	6,178.91	
<b>合计</b>		<b>147,070.27</b>	<b>147,070.27</b>	

## 16、 应交税费

单位：元币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
增值税	5,014.85	382,033.40
企业所得税	64,202.08	4,668,335.48
城市维护建设税	175.52	19,634.95
教育费附加	75.22	8,414.98
地方教育费附加	50.15	5,609.99
个人所得税	6,651.46	2,544.50
地方水利基金	25.07	1,402.50
印花税	33.10	17.30
<b>合计</b>	<b>76,227.45</b>	<b>5,087,993.10</b>

## 17、 其他应付款

单位：元币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	374,593.78	594,219.49
<b>合计</b>	<b>374,593.78</b>	<b>594,219.49</b>

### 15.1 其他应付款

#### (1) 按款项性质列示其他应付款

单位：元币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
待付报销款	5,438.15	167,649.61
押金、备用金	369,155.63	290,200.00
借款		136,369.88
<b>合计</b>	<b>374,593.78</b>	<b>594,219.49</b>

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款：无。

## 18、 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	508,110.12	

合计	<b>508,110.12</b>
----	-------------------

## 19、 股本

单位：元币种：人民币

	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	20,000,000.00						20,000,000.00

## 20、 资本公积

单位：元币种：人民币

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)	2,955,856.48			2,955,856.48
<b>合计</b>	<b>2,955,856.48</b>			<b>2,955,856.48</b>

## 21、 盈余公积

单位：元币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	601,878.24			601,878.24
<b>合计</b>	<b>601,878.24</b>			<b>601,878.24</b>

## 22、 未分配利润

单位：元币种：人民币

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	56,784,518.68	17,741,975.24
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
调整后期初未分配利润	56,784,518.68	17,741,975.24
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	-22,733,852.48	39,199,003.37
减: 提取法定盈余公积		156,459.93
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		

项目	本期	上期
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	34,050,666.20	56,784,518.68

## 23、 营业收入和营业成本

单位：元币种：人民币

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	27,573,550.55	20,659,052.93	95,584,549.52	33,698,330.63
其他业务				
<b>合计</b>	<b>27,573,550.55</b>	<b>20,659,052.93</b>	<b>95,584,549.52</b>	<b>33,698,330.63</b>

## 24、 税金及附加

单位：元币种：人民币

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	9,269.55	262,963.31
教育费附加	3,708.86	112,698.58
地方教育费附加	2,472.58	75,132.37
地方水利基金	630.67	18,783.11
印花税	4,119.40	5,064.60
<b>合计</b>	<b>20,201.06</b>	<b>474,641.97</b>

## 25、 销售费用

单位：元币种：人民币

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	1,568,566.35	230,264.87
运输费		99,716.34
业务宣传费	207,699.28	197,731.61
物业费	25,746.50	49,148.60

项目	本期金额	上期金额
水电费	134,287.96	180,784.43
促销费	375,409.48	445,264.83
办公费	564,882.75	465,008.67
差旅费	397,643.27	394,509.23
业务招待费	15,274.79	14,865.05
折旧费	31,804.16	20,254.99
其他	10,891.73	36,550.85
物料消耗	82,971.34	
<b>合计</b>	<b>3,415,177.61</b>	<b>2,134,099.47</b>

## 26、 管理费用

单位：元币种：人民币

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	1,664,177.13	1,190,605.34
折旧费	48,756.85	41,175.32
办公费	442,622.21	216,469.01
差旅费	97,777.59	149,006.33
业务招待费	38,288.00	79,575.97
水电费	6,807.13	15,508.47
长期待摊费用摊销	182,493.72	168,833.33
中介服务费	646,509.45	712,674.66
其他	135,328.21	114,106.18
咨询费	320,188.68	
租赁费	165,426.00	
职工教育培训费	267,000.00	
<b>合计</b>	<b>4,015,374.97</b>	<b>2,687,954.61</b>

## 27、 研发费用

### (1) 研发费用

单位：元币种：人民币

项目	本期金额	上期金额
研发费用总额	2,512,987.18	6,423,100.63
<b>合计</b>	<b>2,512,987.18</b>	<b>6,423,100.63</b>

## (2) 研发费用按成本项目列示

单位：元币种：人民币

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	2,309,987.18	6,403,004.37
材料费	203,000.00	20,096.26
<b>合计</b>	<b>2,512,987.18</b>	<b>6,423,100.63</b>

## 28、 财务费用

单位：元币种：人民币

项目	本期金额	上期金额
利息支出		
减：利息收入	195,783.77	708,362.63
手续费支出	49,178.68	80,272.85
<b>合计</b>	<b>-146,605.09</b>	<b>-628,089.78</b>

## 29、 其他收益

单位：元币种：人民币

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
高新技术企业奖励款		200,000.00	与收益相关
研发费用加计扣除奖励款	525,682.47	262,200.00	与收益相关
个人所得税手续费返还	290.57	284,189.67	与收益相关
增值税加计扣除项目	1,205,411.52		与收益相关
稳岗补贴	17,482.17		与收益相关
<b>合计</b>	<b>1,748,866.73</b>	<b>746,389.67</b>	

## 30、 信用减值损失

单位：元币种：人民币

项目	本期金额	上期金额
----	------	------

一、预期信用损失	-20,370,262.63	-6,222,413.79
<b>合计</b>	<b>-20,370,262.63</b>	<b>-6,222,413.79</b>

### 31、 资产处置收益

单位：元币种：人民币

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
出售划分为持有待售的非流动资产 （金融工具、长期股权投资和投资性 房地产除外）利得或损失			
出售划分为持有待售的处置组利得 或损失			
非流动资产处置利得或损失合计	-10,094.66		-10,094.66
其中：固定资产处置利得或损失	-10,094.66		-10,094.66
无形资产处置利得或损失			
债务重组中处置非流动资产产生的 利得或损失			
非货币性资产交换产生的利得或损 失			
<b>合计</b>	<b>-10,094.66</b>		<b>-10,094.66</b>

### 32、 营业外收入

单位：元币种：人民币

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
其他	1,752.48	39.60	1,752.48
<b>合计</b>	<b>1,752.48</b>	<b>39.60</b>	<b>1,752.48</b>

### 33、 营业外支出

单位：元币种：人民币

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益 的金额
罚款	98.30	742.10	98.30

其他	20,628.00	20,183.44	20,628.00
<b>合计</b>	<b>20,726.30</b>	<b>20,925.54</b>	<b>20,726.30</b>

### 34、 所得税费用

#### (1) 所得税费用表

单位：元币种：人民币

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用		7,150,476.05
递延所得税费用	1,180,749.99	-1,051,877.49
<b>合计</b>	<b>1,180,749.99</b>	<b>6,098,598.56</b>

#### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

单位：元币种：人民币

项目	本期金额
利润总额	-21,553,102.49
按法定/适用税率计算的所得税费用	-1,077,655.12
子公司适用不同税率的影响	-1,857,714.69
调整以前期间所得税的影响	-
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	10,128.19
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	4,388,702.66
研发费用加计扣除影响	-282,711.05
所得税费用	1,180,749.99

### 35、 现金流量表项目

#### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

单位：元币种：人民币

项目	本期金额	上期金额
营业外收入	1,752.48	39.60

利息收入	195,783.77	2,584.85
往来款项及其他	80,000.00	28,350,683.14
政府补助	543,455.21	462,200.00
<b>合计</b>	<b>820,991.46</b>	<b>28,815,507.59</b>

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金：

单位：元币种：人民币

项目	本期金额	上期金额
往来款	1,066,899.76	2,237,251.07
费用支出	4,267,055.97	2,968,685.84
手续费	49,178.68	80,272.85
营业外支出	20,726.30	20,925.54
<b>合计</b>	<b>5,403,860.71</b>	<b>5,307,135.30</b>

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期金额
资金拆借本息	3,808,561.64	
<b>合计</b>	<b>3,808,561.64</b>	

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

单位：元币种：人民币

项目	本期发生额	上期金额
资金拆借	12,070,000.00	
<b>合计</b>	<b>12,070,000.00</b>	

(5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

单位：元币种：人民币

项目	本期发生额	上期金额
关联方借款		3,938,935.86
<b>合计</b>		<b>3,938,935.86</b>

(6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

单位：元币种：人民币

项目	本期发生额	上期金额
----	-------	------

归还关联方借款		3,938,935.86
<b>合计</b>		<b>3,938,935.86</b>

### 36、 现金流量表补充资料

#### (1) 现金流量表补充资料

单位：元币种：人民币

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	-22,733,852.48	39,199,003.37
加：信用减值损失	20,370,262.63	6,222,413.79
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,654,845.85	634,138.19
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	4,733,441.03	4,536,035.82
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）	-10,094.66	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	-	-705,777.78
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	1,180,749.99	-1,051,877.49
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）	-1,032,289.28	-15,097,060.15
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-14,994,620.23	-14,698,062.97
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-13,760,095.93	27,653,351.43
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-24,591,653.08	46,692,164.21
<b>2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		

补充资料	本期金额	上期金额
融资租入固定资产		
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况:</b>		
现金的期末余额	1,101,210.08	38,309,471.38
减: 现金的期初余额	38,309,471.38	855,819.44
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-37,208,261.30	37,453,651.94

## (2) 现金和现金等价物的构成

单位: 元币种: 人民币

项目	期末余额	期初余额
一、现金	1,101,210.08	38,309,471.38
其中: 库存现金	18,121.53	18,059.61
可随时用于支付的银行存款	1,083,088.55	38,291,411.77
二、现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	1,101,210.08	38,309,471.38
其中: 母公司或公司内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

## 六、 合并范围的变更

本期合并范围的变更系新增子公司威海瑞域教育咨询有限公司和威海乐高教育咨询有限公司。

## 七、 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

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
北京恒大	北京市	北京市海淀区火器营路1号	教育咨询、文化用品销售	100.00		同一控

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
三品教育科技有限公司		院1号楼1层117号				制下企业合并
威海恒大教育科技有限公司	威海市	山东省威海市经济技术开发区蓝星万象城-23号-A309-A312-B410	教育软件的研发、教育培训、文化器材销售、出版物批发和零售		100.00	同一控制下企业合并
西安恒大三品教育科技有限公司	西安市	陕西省西安市高新区唐延路3号旺座国际城50701室	教育咨询、文化用品销售		100.00	同一控制下企业合并
威海瑞域教育咨询有限公司	威海市	山东省威海市环翠区竹岛街道东窑东街11号109室	教育咨询服务、文化艺术交流策划、文化用品销售等		100.00	同一控制下企业合并
威海乐高教育咨询有限公司	威海市	威海市环翠区文化东路-4号四楼东侧	教育信息咨询、教育软件的技术开发、转让、文化用品销售等		100.00	同一控制下企业合并

## 八、 关联方及关联交易

### 1、 本企业的控股股东和实际控制人

关联方类型	关联方名称	与本公司关系
实际控制人	王静	王静系本公司控股股东、董事长

### 2、 本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注七、1。

### 3、 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
潘永刚	持股5%以上的股东
三盛智慧教育科技股份有限公司	持股5%以上的股东
威海泰久电子科技有限公司	法定代表人控股

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
黄守军	董事,总经理
邹永建	董事,董事会秘书
邵耀鹏	副总经理
刘丹	董事
宋红霞	董事、财务总监
赵英胜	监事会主席
徐怀志	监事
高彤阳	职工监事
尹芹芹	尹芹芹与董事黄守军为夫妻关系

#### 4、关联交易情况

- (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易：无。
- (2) 关联租赁情况：无。
- (3) 关联方资金拆借：无
- (4) 关联方担保：无。
- (5) 关联方资产转让情况：

单位：元币种：人民币

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
尹芹芹	购买威海乐高教育的股权	0.00	-

#### (6) 关键管理人员报酬

单位：元币种：人民币

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	1,372,948.17	996,795.71

#### 5、关联方应收应付款项

##### (1) 应收项目

单位:元币种:人民币

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

其他应收款	山东三品教育科技 有限公司	5,000,000.00	250,000.00		
其他应收款	于秀美			2,500.00	500.00

## 九、 承诺及或有事项

### 1、 重要承诺事项

资产负债表日不存在对外的重要承诺。

### 2、 或有事项

资产负债表日没有需要披露的重要或有事项。

## 十、 资产负债表日后事项

### 1、 重要的非调整事项

2021年2月4日，公司收到山东省威海市环翠区人民法院出具的《山东省威海市环翠区人民法院民事裁定书》(2021)鲁1002财保3号，三盛智慧教育科技股份有限公司(以下简称三盛教育)与公司控股股东王静女士2020年4月24日签署了股份回购协议，约定到2020年12月31日前分批回购三盛教育持有的200万公司股份(详见公告2020-022号)。因为疫情影响，截至2020年12月31日王静女士未完成回购。三盛教育向北京仲裁委员会申请财产保全，山东省威海市中级人民法院裁定冻结王静女士标的额7267.3696万元的存款或查封其相应价值的其他财产。

公司股东王静持有公司股份9,128,000股被司法冻结，占公司总股本45.64%。在本次被冻结的股份中，8,021,500股为有限售条件股份，1,106,500股为无限售条件股份。该司法冻结期限为2021年1月20日起至2024年1月19日止。冻结股份已在中国结算办理司法冻结登记。

## 十一、 母公司财务报表主要项目注释

### 1、 其他应收款

单位：元币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	25,092,930.00	19,161,050.47

合计	25,092,930.00	19,161,050.47
----	---------------	---------------

## 1.1 其他应收款

### (1) 其他应收款分类披露

单位：元币种：人民币

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
组合 1	4,372,452.63	17.27	218,622.63	5.00	4,153,830.00
组合 2	20,939,100.00	82.73			20,939,100.00
组合小计	25,311,552.63	100	218,622.63	0.86	25,092,930.00
<b>合计</b>	<b>25,311,552.63</b>		<b>218,622.63</b>		<b>25,092,930.00</b>

接上表

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
组合 1	3,781,000.49	19.54	189,050.02	5.00	3,591,950.47
组合 2	15,569,100.00	80.46			15,569,100.00
组合小计	19,350,100.49	100.00	189,050.02	0.98	19,161,050.47
<b>合计</b>	<b>19,350,100.49</b>		<b>189,050.02</b>		<b>19,161,050.47</b>

组合 1 按照账龄列示的其他应收款：

单位：元币种：人民币

账龄	期末余额	期初金额
1 年以内	4,372,452.63	3,781,000.49

1至2年		
<b>合计</b>	<b>4,372,452.63</b>	<b>3,781,000.49</b>

组合2 合并范围内的关联方列示的其他应收款

单位：元币种：人民币

单位	期末余额			
	金额	坏账准备	计提比例	计提理由
威海恒大教育科技有限公司	20,939,100.00			
<b>合计</b>	<b>20,939,100.00</b>			

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 29,572.61 元。

单位：元币种：人民币

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初余额	189,050.02			189,050.02
期初余额在本期重新评估后	189,050.02			189,050.02
本期计提	29,572.61			29,572.61
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末余额	218,622.63			218,622.63

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元币种：人民币

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
关联方款项	20,939,100.00	15,569,100.00
押金、备用金		175,222.71
企业借款	4,372,452.63	3,605,777.78
代收运费及送货费		
<b>合计</b>	<b>25,311,552.63</b>	<b>19,350,100.49</b>

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元币种：人民币

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
威海恒大教育科技有限公司	关联方往来款	20,939,100.00	1-2 年	82.73	
青岛方盈教育科技有限公司	借款	4,197,229.92	1 年以内	16.58	209,861.50
<b>合计</b>		<b>25,136,329.92</b>		<b>99.31</b>	<b>209,861.50</b>

(5) 本期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(6) 本期末无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

## 2、长期股权投资

单位：元币种：人民币

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	4,903,697.71		4,903,697.71	3,903,697.71		3,903,697.71
对联营、合营企业投 资						
<b>合计</b>	<b>4,903,697.71</b>		<b>4,903,697.71</b>	<b>3,903,697.71</b>		<b>3,903,697.71</b>

### (1) 对子公司投资

单位：元币种：人民币

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减 少	期末余额	本期提 减值准备	减值准备 期末余额
北京恒大三品教 育科技有限公司	3,903,697.71	1,000,000.00		4,903,697.71		
<b>合计</b>	<b>3,903,697.71</b>	<b>1,000,000.00</b>		<b>4,903,697.71</b>		

## 十二、补充资料

### 1、当期非经常性损益明细表

单位：元币种：人民币

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	-10,094.66	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	178,499.67	
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统	1,748,866.73	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-18,973.82	
所得税影响额	306,948.14	
少数股东权益影响额	-	
<b>合计</b>	<b>1,591,349.78</b>	

## 2、净资产收益率及每股收益

单位：元币种：人民币

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-32.96	-1.14	-1.14
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-35.27	-1.22	-1.22

山东三品恒大教育科技股份有限公司

2021年4月29日

## 第九节 备查文件目录

(一) 载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

(二) 载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

(三) 年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

山东三品恒大教育科技股份有限公司公司董事会秘书办公室

山东三品恒大教育科技股份有限公司公司  
董事会  
2021年4月30日