

浩瀚教育

NEEQ : 832595

大连浩瀚教育咨询股份有限公司

Dalian Hao Han Education Consulting
Co.,Ltd

半年度报告

——2021——

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	3
第二节	公司概况	5
第三节	会计数据和经营情况	7
第四节	重大事件	12
第五节	股份变动和融资	14
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	17
第七节	财务会计报告	19
第八节	备查文件目录	70

第一节 重要提示、目录和释义

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。

公司负责人杨琰、主管会计工作负责人吴春燕及会计机构负责人（会计主管人员）吴春燕保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

本半年度报告未经会计师事务所审计。

本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对半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半年度报告的董事	<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
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
实际控制人不当控制的风险	公司实际控制人杨琰直接持有公司 1352.5 万股股份，占公司总股本的 71.18%，该股权结构导致实际控制人可能利用其控制地位，通过行使表决权的方式决定公司的重大决策事项，公司可能存在实际控制人不当控制的风险。
市场竞争风险	公司所处的教育服务领域，服务企业数量较多且不断有新的竞争者加入，竞争日趋激烈。提供单一产品的公司将逐步被淘汰，行业集中度将进一步提高。
业务转型及进入新领域的风险	公司由投资校园活动中心行业转为教育服务业务。因教育产业对公司而言是新的领域，并且与公司原有业务联系不强，所以战略规划的落地尚有不不确定性，公司存在业务转型及进入新领域的风险。
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		释义
浩瀚教育、公司、本公司、股份公司	指	大连浩瀚教育咨询股份有限公司
股东大会	指	大连浩瀚教育咨询股份有限公司股东大会

董事会	指	大连浩瀚教育咨询股份有限公司董事会
监事会	指	大连浩瀚教育咨询股份有限公司监事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会
主办券商、江海证券	指	江海证券有限公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》	指	最近一次由股东大会会议通过的《大连浩瀚教育咨询股份有限公司章程》
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期	指	2021年1月1日-2021年6月30日

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	大连浩瀚教育咨询股份有限公司
英文名称及缩写	Dalian Hao Han Education Consulting Co.,Ltd
证券简称	浩瀚教育
证券代码	832595
法定代表人	杨琰

二、 联系方式

董事会秘书	闫光曦
联系地址	辽宁省大连市旅顺口区柏岚子村1号
电话	0411-86216899
传真	0411-86216899
电子邮箱	913001914@qq.com
办公地址	辽宁省大连市旅顺口区柏岚子村1号
邮政编码	116045
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	大连浩瀚教育咨询股份有限公司办公室

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	2003年5月6日
挂牌时间	2015年6月10日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	租赁和商务服务业（L）-商务服务业（L72）-咨询与调查（L723）-其他专业咨询（L7239）
主要业务	教育信息咨询；企业管理咨询服务
主要产品与服务项目	教育信息咨询；企业管理咨询服务
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）	19,000,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为（杨琰）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（杨琰），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	9121020074787729XE	否
注册地址	辽宁省大连市旅顺口区铁山街道 柏岚子村	否
注册资本（元）	19,000,000	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	江海证券
主办券商办公地址	北京市朝阳区东三环南路 52 号顺迈金钻大厦 16 层
报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商（报告披露日）	江海证券

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 会计数据和经营情况

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	0.00	0.00	-
毛利率%	0%	0%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-2,460,030.90	-482,317.19	410.04%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-2,460,030.90	-482,317.19	410.04%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-6.66%	-1.19%	-
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）	-6.79%	-1.19%	-
基本每股收益	-0.13	-0.03	333.33%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	44,775,299.49	38,281,850.71	16.96%
负债总计	9,095,505.43	142,025.75	6,304.12%
归属于挂牌公司股东的净资产	35,679,794.06	38,139,824.96	-6.45%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.88	2.01	-6.47%
资产负债率%（母公司）	0.34%	0.37%	-
资产负债率%（合并）	20.31%	0.37%	-
流动比率	3.17	125.86	-
利息保障倍数	-54.13	0	-

(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	-4,621,859.94	-540,836.81	754.58%
应收账款周转率	0	0	-
存货周转率	0	0	-

（四） 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	16.96%	-1.31%	-
营业收入增长率%	-	-	-
净利润增长率%	410.04%	42.89%	-

（五） 补充财务指标

适用 不适用

二、 主要经营情况回顾

（一） 商业模式

公司目前主要开展为高校学生进行教育服务输出的工作。公司的主要业务分为提供场地开展影视、网络、电商等各类招生及培训。自营业务的主要目标客户群体为在校学生，网络主播，素人等；公司拟提供的服务主要有：

- 1、为在校学生提供影视类培训；
- 2、为网络主播，MCN 公司提供培训等。

公司提供上述服务可以进行招生并获取相应的收入。

公司现拥有可支撑为高校学生进行教育服务输出的的场地，设备与运营的资金，且从工程建设、影视及餐饮娱乐相关行业，股东可以提供丰富的业务资源。公司通过投资培训场地设备等资源，开展招生获取效益，该服务模式具有较强的风险管控能力。

（二） 经营情况回顾

1、 资产负债结构分析

适用 不适用

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	3,603,214.67	8.05%	13,313,074.61	34.78%	-72.9%
预付款项	1,067,760.00	2.38%	-	-	-
其他应收款	6,673,011.12	14.90%	4,245,956.75	11.09%	57.16%
其他流动资产	333,937.84	0.75%	316,478.50	0.83%	5.52%
长期股权投资	20,403,060.16	45.57%	20,406,340.85	53.31%	-0.02%
使用权资产	12,694,315.70	28.35%	-	-	-
应付职工薪酬	103,723.78	0.23%	142,025.75	0.37%	26.97%
租赁负债	5,416,388.44	12.10%	-	-	-

资产总计	44,775,299.49	-	38,281,850.71	-	-
------	---------------	---	---------------	---	---

项目重大变动原因:

- 1、报告期内公司货币资金期末余额 3,603,214.67 元，比期初数 13,313,074.61 元减少 72.93%，主要原因为公司对外投资成立全资子公司，子公司支付租金及押金等费用所致。
- 2、报告期内公司其他应收款期末余额 6,673,011.12 元，比期初数 4,245,956.75 元增加 57.16%，主要为支付租金押金保证金所致。
- 3、报告期内公司长期股权投资期末余额 20,403,060.16 元，比期初数 20,406,340.8 元减少 0.02%，主要是投资肇庆市凡叶教育产业投资有限公司，权益法核算投资收益增加所致。
- 4、报告期内公司使用权资产余额为 12,694,315.70 元，主要是公司租赁房屋并于本年度执行新的租赁准则所致。
- 5、报告期内公司租赁负债余额为 5,416,388.44 元，主要是公司租赁房屋并于本年度执行新的租赁准则所致。

2、营业情况与现金流量分析

√适用 □不适用

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%	
管理费用	1,555,164.92	-	571,963.86	-	171.90%
财务费用	-159,605.12	-	-218,962.12	-	-27.11%
经营活动产生的现金流量净额	-4,621,859.94	-	-540,836.81	-	754.58%
投资活动产生的现金流量净额	-	-	-	-	-
筹资活动产生的现金流量净额	-4,088,000.00	-	-	-	-

项目重大变动原因:

- 1、2021 半年度公司管理费用 1,555,164.92 元，较上一年度增加 171.90%，主要是因为 2021 半年度公司调整人员薪酬导致工资福利、社保公积金、租金、办公费及物业费等支出增加所致。
- 2、2021 半年度公司财务费用-159,605.12 元，较上一年度增加 27.11%，增加主要原因是 2021 年公司租赁房屋并于本年度执行新的租赁准则所致。
- 3、报告期内公司经营活动产生的现金净额为-5,621,859.94 元，较上年同期-540,836.81 元减少 939.47%，主要原因为经营活动现金流出增加 5,040,893.26 元，主要是押金保证金增加所致。
- 4、报告期内公司筹资活动产生的现金流量净额为-4,088,000.00 元，为支付预付的房租。

三、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	0
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家	0

政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-47,757.08
非经常性损益合计	-47,757.08
所得税影响数	0
少数股东权益影响额（税后）	0
非经常性损益净额	-47,757.08

四、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

（一） 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

（二） 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

2018年12月7日，财政部发布了关于修订印发《企业会计准则第21号——租赁》（财会〔2018〕35号）（以下简称“新租赁准则”），并要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业，自2019年1月1日起施行；其他执行企业会计准则的企业自2021年1月1日起施行。

新租赁准则的修订内容主要包括：1、新租赁准则完善了租赁的定义，增加了租赁识别、分拆、合并等内容；2、取消承租人经营租赁和融资租赁的分类，要求对所有租赁（短期租赁和低价值资产租赁除外）确认使用权资产和租赁负债；3、改进承租人后续计量，增加选择权重估和租赁变更情形下的会计处理；4、丰富出租人披露内容，为报表使用者提供更多有用信息。

根据新旧准则衔接规定，公司自2021年1月1日执行新租赁准则，执行新租赁准则对2021年期初报表项目无影响。本次会计政策变更不会对公司财务状况、经营成果和现金流量产生重大影响，亦不存在损害公司及股东利益的情况。

五、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

六、 主要控股参股公司分析

（一） 主要控股参股公司基本情况

适用 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润

肇庆市凡叶教育产业投资有限公司	参股公司	教育项目、投资、教育信息咨询、会务服务	2,000,000.00	21,410,847.44	21,410,781.12	0	-11,482.97
南京聚星教育服务有限公司	子公司	教育培训、教学活动、艺人培训、影视培训等	10,000,000.00	18,596,959.09	9,628,029.15	0	-371,970.85

(二) 主要参股公司业务分析

适用 不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
肇庆市凡叶教育产业投资有限公司	一致	投资参股

合并报表范围内是否包含私募基金管理人：

是 否

一、 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

二、 企业社会责任

(一) 精准扶贫工作情况

适用 不适用

(二) 其他社会责任履行情况

适用 不适用

公司始终坚持业务发展与社会责任并重，在追求经济效益的同时，公司依法经营、合法纳税、注重环保，认真履行应尽的社会责任，做到对社会负责、对全体股东负责、对每一位员工负责、对产业链上下游每一位合作伙伴负责。

作为公众公司，公司将随着企业的发展，力争对社会做出更多的贡献。

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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(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	三.二.(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	三.二.(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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资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	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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

(一) 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、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

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、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	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 质 押
			起 始 日 期	终 止 日 期							

北京源石创世财富资产管理有限公司	无关联关系	否	2019年1月8日	2023年1月9日	4,642,666.67	161,777.78	0	4,804,444.45	8%	已事后补充履行	否
总计	-	-	-	-	4,642,666.67	161,777.78		4,804,444.45	-	-	-

对外提供借款原因、归还情况及对公司的影响：

2019年1月3日，公司与北京源石创世财富资产管理有限公司签署借款协议，约定向其提供借款400万元，借款用途为补充企业流动资金，借款期限自2019年1月8日至2021年1月8日，借款年利率为8%；2021年1月8日合同到期，公司与北京源石创世财富资产管理有限公司签署续签借款协议，借款期限自2021年1月9日至2023年1月9日，借款年利率仍为8%；交易定价公允合理，不存在损害公司和公司股东利益的情形，不会对公司生产经营活动产生不利影响。

（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） 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2016年2月4日		正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

不存在。

第五节 股份变动和融资

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	8,858,500	46.62%	0	8,858,500	46.62%	
	其中：控股股东、实际控制人	3,383,500	17.81%	0	3,383,500	17.81%	
	董事、监事、高管						
	核心员工						
有限售 条件股 份	有限售股份总数	10,141,500	53.38%	0	10,141,500	53.38%	
	其中：控股股东、实际控制人	10,141,500	53.38%	0	10,141,500	53.38%	
	董事、监事、高管						
	核心员工						
总股本		19,000,000	-	0	19,000,000	-	
普通股股东人数							11

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有 限售股份 数量	期末持有 无限售股 份数量	期末持有的 质押股 份数量	期末持有的司 法冻结 股份数量
1	杨珧	13,525,000	0	13,525,000	71.1842%	10,141,500	3,383,500	0	0
2	元达信资本—中信建投证券—元达信品今1号专项资产管理计划	2,686,000	0	2,686,000	14.1368%	0	2,686,000	0	0

3	邢立新	898,000	0	898,000	4.7263%	0	898,000	0	0
4	王军	749,000	-17,000	733,000	3.8579%	0	732,000	0	0
5	甲午源石资本管理（北京）有限公司	321,000	115,000	435,000	2.2895%	0	436,000	0	0
6	王旭	206,000	0	206,000	1.0842%	0	206,000	0	0
7	田桂芳	166,000	0	166,000	0.8737%	0	166,000	0	0
8	闫常军	151,000	0	151,000	0.7947%	0	151,000	0	0
9	朱洪源	151,000	0	151,000	0.7947%	0	151,000	0	0
10	常月清	48,000	0	48,000	0.2526%		48,000	0	0
合计		18,901,000	98,000	18,999,000	99.9946%	10,141,500	8,857,500	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：普通股前十名股东间不存在关联关系。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

（二） 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

单位：元

发行次数	募集金额	报告期内使用金额	是否变更募集资金用途	变更用途情况	变更用途的募集资金金额	是否履行必要决策程序
1	30,000,000	10,000,000	是	2019年8月22日召开2019年第三次临时股东大会审议通过了变更募集资金使用用途的议案。 2021年7月6日召开2021年第三次临时股东大会审议通过了变更募集资金使用用途的议案。	30,341,800	已事前及时履行

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

募集资金用途变更情况：

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 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变动情况

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
杨琰	董事长	男	1984年11月	2020年9月29日	2023年9月28日
赵磊	董事、总经理	女	1988年1月	2020年9月29日	2023年9月28日
刘岳龙	董事	男	1989年2月	2020年9月29日	2023年9月28日
闫光曦	董事、董事会秘书	男	1987年5月	2021年1月29日	2023年9月28日
吴春燕	董事、财务总监	女	1989年3月	2021年4月30日	2023年9月28日
李萌	监事会主席	女	1980年5月	2020年9月29日	2023年9月28日
王苗苗	监事	女	1982年4月	2020年9月29日	2023年9月28日
施宗辰	监事	男	1990年3月	2020年9月29日	2023年9月28日
董事会人数:					5
监事会人数:					3
高级管理人员人数:					3

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，与控股股东、实际控制人也不存在关联关系。

(二) 变动情况

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
闫光曦	无	新任	董事、董事会秘书	新任
吴春燕	无	新任	董事、财务总监	新任
王亮	董事	离任	无	个人原因
尹艳星	董事	离任	无	个人原因

(三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

适用 不适用

1、报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

适用 不适用

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

吴春燕	董事、财务总监	0	0	0	0%	0	0
闫光曦	董事、董事会秘书	0	0	0	0%	0	0
合计	-	0	-	0	0%	0	0

2、报告期内新任董事、监事、高级管理人员的主要工作经历等情况：

吴春燕，女，1989年3月6日，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。2010年7月至2015年7月，任北京光华纺织集团有限公司工业园总经理助理兼财务负责人；2015年8月至2018年8月，任四川卢米埃影业股份有限公司董事长助理兼财务负责人；2018年9月至2021年3月任耳东影业（北京）有限公司总裁助理。2021年4月至今，任大连浩瀚教育咨询股份有限公司董事、财务总监。

闫光曦，男，1987年5月10日，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。2011年8月至2016年6月，任一兆韦德健身管理有限公司销售经理；2016年4月至2020年12月，任新百伦贸易有限公司运营总监。2021年1月至今，任大连浩瀚教育咨询股份有限公司董事、董事会秘书。

（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	期末人数
技术人员	4	4
财务人员	1	3
行政人员	5	3
员工总计	10	10

（二） 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2021年6月30日	2020年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、（一）	3,603,214.67	13,313,074.61
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			
应收款项融资			
预付款项	五、（二）	1,067,760.00	
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、（三）	6,673,011.12	4,245,956.75
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	五、（五）	333,937.84	316,478.50
流动资产合计		11,677,923.63	17,875,509.86
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、（六）	20,403,060.16	20,406,340.85

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	五、(七)	12,694,315.70	
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		33,097,375.86	20,406,340.85
资产总计		44,775,299.49	38,281,850.71
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、(九)	640.00	
预收款项			
合同负债			
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、(十)	103,723.78	142,025.75
应交税费	五、(十一)	336.21	
其他应付款	五、(十二)	21,875.50	
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、(十三)	3,552,541.50	
其他流动负债			
流动负债合计		3,679,116.99	142,025.75
非流动负债：			
保险合同准备金			

长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、(十四)	5,416,388.44	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		5,416,388.44	
负债合计		9,095,505.43	142,025.75
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、(十五)	19,000,000.00	19,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、(十六)	30,771,589.59	30,771,589.59
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、(十七)	438,275.72	438,275.72
一般风险准备			
未分配利润	五、(十八)	-14,530,071.25	-12,070,040.35
归属于母公司所有者权益合计		35,679,794.06	38,139,824.96
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		35,679,794.06	38,139,824.96
负债和所有者权益（或股东权益）总计		44,775,299.49	38,281,850.71

法定代表人：杨珽

主管会计工作负责人：吴春燕

会计机构负责人：吴春燕

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2021年6月30日	2020年12月31日
流动资产：			
货币资金		2,097,131.28	13,313,074.61
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		1,200.00	
其他应收款	十四、(一)	3,509,511.12	4,245,956.75
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		333,937.84	316,478.50
流动资产合计		5,941,780.24	17,875,509.86
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四、(二)	30,403,060.16	20,406,340.85
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			
其他非流动资产			
非流动资产合计		30,403,060.16	20,406,340.85
资产总计		36,344,840.40	38,281,850.71
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		640.00	
预收款项			
合同负债			
卖出回购金融资产款			

应付职工薪酬		103,723.78	142,025.75
应交税费		336.21	
其他应付款		21,875.50	
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		126,575.49	142,025.75
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		126,575.49	142,025.75
所有者权益（或股东权益）：			
股本		19,000,000.00	19,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		30,771,589.59	30,771,589.59
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		438,275.72	438,275.72
一般风险准备			
未分配利润		-13,991,600.40	-12,070,040.35
所有者权益（或股东权益）合计		36,218,264.91	38,139,824.96
负债和所有者权益（或股东权益）总计		36,344,840.40	38,281,850.71

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2021年1-6月	2020年1-6月
一、营业总收入			
其中：营业收入		0.00	0.00
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		1,395,559.80	353,001.74
其中：营业成本			
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加			
销售费用			
管理费用	五、(十九)	1,555,164.92	571,963.86
研发费用			
财务费用	五、(二十)	-159,605.12	-218,962.12
其中：利息费用		44,621.54	
利息收入		205,954.58	220,211.64
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）	五、(二十一)	-3,280.69	78,773.44
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-3,280.69	78,773.44
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）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、(二十二)	-1,013,433.33	-208,088.89
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-2,412,273.82	-482,317.19
加：营业外收入			
减：营业外支出	五、(二十三)	47,757.08	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,460,030.90	-482,317.19
减：所得税费用			
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,460,030.90	-482,317.19
其中：被合并方在合并前实现的净利润			

(一) 按经营持续性分类:	-	-	-
1.持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
2.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)		-2,460,030.90	-482,317.19
六、其他综合收益的税后净额			
(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-2,460,030.90	-482,317.19
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额			
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益(元/股)		-0.13	-0.03
(二) 稀释每股收益(元/股)		-0.13	-0.03

法定代表人: 杨珖

主管会计工作负责人: 吴春燕

会计机构负责人: 吴春燕

(四) 母公司利润表

单位: 元

项目	附注	2021年1-6月	2020年1-6月
一、营业收入			
减: 营业成本			

税金及附加			
销售费用			
管理费用		1,227,172.22	571,963.86
研发费用			
财务费用		-203,583.27	-218,962.12
其中：利息费用			
利息收入		205,181.27	220,211.64
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）		-3,280.68	78,773.44
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-3,280.68	78,773.44
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）		-846,933.33	-208,088.89
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,873,802.96	-482,317.19
加：营业外收入			
减：营业外支出		47,757.08	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,921,560.04	-482,317.19
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,921,560.04	-482,317.19
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,921,560.04	-482,317.19
（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		-1,921,560.04	-482,317.19
七、每股收益：			

(一) 基本每股收益 (元/股)			
(二) 稀释每股收益 (元/股)			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2021年1-6月	2020年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金			
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、(二十五)	44,176.80	84,306.67
经营活动现金流入小计		44,176.80	84,306.67
购买商品、接受劳务支付的现金			
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		783,835.54	588,853.96
支付的各项税费			
支付其他与经营活动有关的现金	五、(二十五)	3,882,201.20	36,289.52
经营活动现金流出小计		4,666,036.74	625,143.48
经营活动产生的现金流量净额		-4,621,859.94	-540,836.81
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			

收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,000,000.00	
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,000,000.00	
投资活动产生的现金流量净额		-1,000,000.00	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、（二十五）	4,088,000.00	
筹资活动现金流出小计		4,088,000.00	
筹资活动产生的现金流量净额		-4,088,000.00	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-9,709,859.94	-540,836.81
加：期初现金及现金等价物余额		13,313,074.61	14,588,681.76
六、期末现金及现金等价物余额		3,603,214.67	14,047,844.95

法定代表人：杨珖

主管会计工作负责人：吴春燕

会计机构负责人：吴春燕

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2021年1-6月	2020年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		43,403.49	84,306.67
经营活动现金流入小计		43,403.49	84,306.67
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		782,992.33	588,853.96
支付的各项税费		843.21	

支付其他与经营活动有关的现金		475,511.28	36,289.52
经营活动现金流出小计		1,259,346.82	625,143.48
经营活动产生的现金流量净额		-1,215,943.33	-540,836.81
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金		10,000,000.00	
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			
投资活动现金流出小计		10,000,000.00	
投资活动产生的现金流量净额		-10,000,000.00	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-11,215,943.33	-540,836.81
加：期初现金及现金等价物余额		13,313,074.61	14,588,681.76
六、期末现金及现金等价物余额		2,097,131.28	14,047,844.95

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三、(一)、1
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三、(一)、2
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

附注事项索引说明:

1. 根据新旧准则衔接规定,公司自2021年1月1日执行新租赁准则,公司根据首次执行本准则的累积影响数,调整首次执行本准则财务报表相关项目金额。
2. 为了实现公司战略发展目标,公司成立全资子公司南京聚星教育服务有限公司并将其纳入本期合并财务报表的合并范围。

(二) 财务报表项目附注

一、基本情况

(一) 企业注册地、组织形式和总部地址

大连浩瀚教育咨询股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)曾用名为大连耳东影业股份有限公司前身为大连海宝生物科技股份有限公司,系经2014年6月股东大会决议批准由大连海宝生物科技股份有限公司以2014年6月30日经审计的账面净资产整体折股变更设立的股份有限公司,整体变更后公司股本总额为1,300.00万股。

经全国中小企业股份转让系统有限责任公司备案同意,公司股票于2016年6月10日起在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让。

2017年8月公司更名为大连耳东影业股份有限公司。2019年2月公司更名为大连浩瀚教育咨询股份有限公司。

经数次增资后，截至 2021 年 6 月 30 日止，公司股本总额为 1,900.00 万股。

公司地址：辽宁省大连市旅顺口区铁山街道柏岚子村。

（二）企业的业务性质和主要经营活动

经营范围为：教育信息咨询；文化信息咨询（不含专项审批）；商务信息咨询；企业管理咨询服务；市场营销策划；教育软件开发及销售。（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。）

（三）财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报告由公司董事会于 2021 年 8 月 20 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则—基本准则》和 42 项具体会计准则，以及企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他规定，并基于以下第三点所述重要会计政策、会计估计进行编制。

（二）持续经营

本公司评价自报告期末起 12 个月的持续经营能力不存在重大疑虑因素或事项。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本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 2021 年 6 月 30 日的财务状况以及 2021 年度截止到 6 月 30 日的经营成果和现金流量等相关信息。

（二）会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）营业周期

本公司以 12 个月作为正常营业周期。

（四）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

（五）企业合并会计处理

本公司将两个或者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确定为企业合并。

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两种类型。其会计处理如下：

1、同一控制下企业合并的会计处理

（1）一次交易实现同一控制下企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方按照合并日在被合并方所有者权益在最终控制方合并报表中的

账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本计量。合并方长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）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。合并方为进行企业合并发生的直接相关费用计入当期损益。

（2）多次交易分步实现同一控制下企业合并

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并的，在母公司财务报表中，合并日时点按照新增后的持股比例计算被合并方所有者权益在最终控制方合并报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本，初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股权新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在合并财务报表中，应视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时作为比较数据追溯调整的最早期间进行合并报表编制。对被合并方的有关资产、负债并入合并财务报表增加的净资产调整所有者权益项下“资本公积”项目。同时对合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已经确认损益、其他综合收益部分冲减合并报表期初留存收益或当期损益，但被合并方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2、非同一控制下企业合并在购买日的会计处理

（1）一次交易实现非同一控制下企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方为进行企业合并发生的各项直接相关费用计入当期损益。在合并合同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，也计入合并成本。

非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。购买方对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，经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差额，计入当期损益。

（2）多次交易分步实现非同一控制下企业合并

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，在母公司财务报表中，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，应当在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益转入当期投资收益，但被购买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。

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转为购买日所属当期投资收益。同时，购买日之前所持被购买方的股权于购买日的公允价值与购买日新购入股权所支付对价之和作为

合并成本，合并成本与购买日中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉或合并当期损益。

3、分步处置子公司股权至丧失控制权的会计处理方法

(1) 判断分步处置股权至丧失控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

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时，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理。具体原则：

- 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。

(2) 属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的各项交易的会计处理方法

对于属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的情形，应当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。具体在母公司财务报表和合并财务报表中会计处理方法如下：

在母公司财务报表中，将每一次处置价款与所处置投资对应的账面价值的差额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；对于失去控制权之后的剩余股权，按其账面价值确认为长期股权投资或其他相关金融资产，失去控制权之后的剩余股权能够对原有子公司实施共同控制或重大影响的，按权益法的相关规定进行会计处理。

在合并财务报表中，对于失去控制权之前的每一次交易，将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。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，在丧失控制权时转为当期投资收益。但原子公司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。

(3) 不属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的各项交易的会计处理方法

对于失去控制权之前的每一次交易，在母公司财务报表中将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益；在合并财务报表中将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计入资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，调整留存收益。

对于失去控制权时的交易，在母公司财务报表中，对于处置的股权，按照处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益；同时，对于剩余股权，按其账面价值确认为长期股权投资或其他相关金融资产。处置后的剩余股权能够对原有子公司实施共同控制或重大影响的，按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。在合并财务报表中，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，在丧失控制权时转为当期投资收益。但原子公司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。

（六）合并财务报表的编制方法

本公司以控制为基础确定合并范围。将拥有实质性控制权的子公司、结构化主体以及可分割主体纳入合并财务报表范围。

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

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

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整；对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于合并当期的年初已经发生，从合并当期的年初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表。

（七）合营安排

本公司将一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排确定为合营安排。参与方为共同控制的一方时界定为合营安排中的合营方，否则界定为合营安排中的非合营方。

合营安排根据合营方是否为享有该安排相关资产权利且承担相关负债义务，还是仅对该安排的净资产享有权利划分为共同经营或合营企业两种类型。

1、共同经营的会计处理方法

本公司为共同经营中的合营方，应当确认其共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司为共同经营中非合营方比照上述合营方进行会计处理。

2、合营企业的会计处理方法

本公司为合营企业的合营方，应当按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》的相关规定进行核算及会计处理。

（八）现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。

本公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（九）金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

本公司的金融工具包括货币资金、债券投资、除长期股权投资以外的股权投资、应收款项、应付款项、借款、应付债券及股本等。

1、金融资产及金融负债的确认和初始计量

金融资产和金融负债在本公司成为相关金融工具合同条款的一方时，在资产负债表内确认。

除不具有重大融资成分的应收账款外，在初始确认时，金融资产及金融负债均以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，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或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。对于不具有重大融资成分的应收账款，本公司按照根据本附注（十七）收入的会计政策确定的交易价格进行初始计量。

2、金融资产的分类和后续计量

（1）金融资产的分类

本公司在初始确认时，根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

①本公司将同时符合下列条件金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

②本公司将同时符合下列条件的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地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。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

③管理金融资产业务模式的评价依据

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。

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

④合同现金流量特征的评估

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

(2) 金融资产的后续计量

本公司对各类金融资产的后续计量为：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

②以摊余成本计量的金融资产

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

③以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

a. 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资其公允价值与实际利率下账面价值形成的其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

b. 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。股利收入计入损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

3、金融负债的分类和后续计量

本公司将金融负债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、财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类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。

初始确认后,对于该类金融负债以公允价值进行后续计量,除与套期会计有关外,产生的利得或损失(包括利息费用)计入当期损益

(2) 财务担保合同负债

财务担保合同指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时,要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。

财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则(参见本附注金融资产减值)所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

(3) 以摊余成本计量的金融负债

初始确认后,采用实际利率法以摊余成本计量。

4、金融资产及金融负债的指定

本公司为了消除或显著减少会计错配,将金融资产或金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益金融资产或金融负债。

5、金融资产及金融负债的列报抵消

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示,没有相互抵销。但是,同时满足下列条件的,以相互抵销后的净额在资产负债表内列示:

- 本公司具有抵销已确认金额的法定权利,且该种法定权利是当前可执行的;
- 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。

6、金融资产和金融负债的终止确认

(1) 满足下列条件之一时,本公司终止确认该金融资产:

- 收取该金融资产现金流量的合同权利终止;
- 该金融资产已转移,且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方;
- 该金融资产已转移,本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,且未保留对该金融资产的控制。

(2) 金融资产转移整体满足终止确认条件的,本公司将下列两项金额的差额计入当期损益:

- 被转移金融资产在终止确认日的账面价值;
- 因转移金融资产而收到的对价,与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

(3) 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)。

7、金融工具减值

(1) 本公司以预期信用损失为基础,对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备:

- 以摊余成本计量的金融资产;

- 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资；
- 非以公允价值计量且其变动计入当期损益的财务担保合同。

本公司持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型，包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的债券投资或权益工具投资、指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资、以及衍生金融资产。

(2) 预期信用损失的计量

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。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

1) 对于应收款项（包含应收账款和其他应收款），本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。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款项预期信用损失进行估计，并采用预期信用损失的简化模型，始终按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

①期末对有客观证据表明已经发生减值的应收款项单独进行减值测试，根据其预计未来现金流量的现值低于其账面价值的金额，确认减值损失，计提坏账准备。

②对剩余部分的应收款项，本公司依据信用风险特征划分应收款项组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，在组合的基础上计算预期信用损失。

组合名称	计提方法
单项计提预期信用损失的应收款项	个别认定
按组合计提预期信用损失的应收款项	预期信用损失
其中：信用风险组合	预期信用损失
无风险组合	预期信用损失

对于按照组合计提坏账准备的应收款项，坏账计提比例如下：

账龄	预期信用损失率(%)
1年以内	5.00
1-2年	10.00
2-3年	30.00
3-4年	50.00
4-5年	80.00
5年以上	100.00

2) 已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合

收益的债务工具的投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的迹象包括：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

3) 预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资，在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

(十) 存货

1、存货分类

本公司存货主要包括影视剧类存货和非影视剧类存货。

影视剧类存货主要包含原材料。原材料是指公司计划提供拍摄电影或电视剧所发生的文学剧本的实际成本，此成本与相关电影或电视剧投入拍摄时转入影视片制作成本。

非影视剧类存货分类为：原材料、库存商品、在产品、自制半成品、发出商品、委托加工物资等。

2、存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价。应计入存货成本的借款费用，按照借款费用的有关规定处理。

3、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。

4、存货的盘存制度为永续盘存制。

5、存货跌价准备的确认标准及计提方法

本公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。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。其中：商品存货的可变现净值为估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额；材料存货的可变现净值为产成品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。

本公司确定存货的可变现净值，以取得的确凿证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料

仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料按照可变现净值计量。

本公司期末对在施的工程项目进行减值测试，如果建造合同的预计总成本超过合同总收入时，则形成合同预计损失，对其差额按照完工百分比提取损失准备，并确认为当期费用，在施工期内随着施工进度将已提取的损失准备冲减合同费用。

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。公司按照单个存货项目计提存货跌价准备。

本公司于资产负债表日确定存货的可变现净值。以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

（十一）长期股权投资

1、初始投资成本确定

（1）对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确认为初始成本；非同一控制下的企业合并，应当按购买日确定的合并成本确认为初始成本；

（2）以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；

（3）以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；

（4）非货币性资产交换取得或债务重组取得的，初始投资成本根据准则相关规定确定。

2、后续计量及损益确认方法

长期股权投资后续计量分别采用权益法或成本法。采用权益法核算的长期股权投资，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，并调整长期股权投资。当宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，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，应当调整长期股权投资及所有者权益项目。

采用成本法核算的长期股权投资，除追加或收回投资外，账面价值一般不变。当宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，确认投资收益。

长期股权投资具有共同控制、重大影响的采用权益法核算，具有控制的采用成本法核算

3、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的判断标准

（1）确定对被投资单位具有共同控制的判断标准：两个或多个合营方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。

（2）确定对被投资单位具有重大影响的判断标准：当持有被投资单位 20%以上至 50%的表决权股份时，具有重大影响。或虽不足 20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：

- 1) 在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；
- 2) 参与被投资单位的政策制定过程；
- 3) 向被投资单位派出管理人员；

- 4) 被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；
- 5) 其他能足以证明对被投资单位具有重大影响的情形。

(十二) 固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋建筑物、机器设备、电子设备、运输设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类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。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

类别				折 旧
房屋及建筑物	年限平均法	20—29	10	3.1—4.5
机器设备	年限平均法	10	10	9
电子设备	年限平均法	3	10	30
运输设备	年限平均法	4	10	22.5
其他设备	年限平均法	10	10	9

3、融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

融资租入固定资产的认定依据：实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。具体认定依据为符合下列一项或数项条件的：（1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；（2）承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人会行使这种选择权；（3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；（4）承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；（5）租赁资产性质特殊，如不作较大改造只有承租人才能使用。

融资租入固定资产的计价方法：融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值；

融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧。

(十三) 借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

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

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

2、资本化金额计算方法

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

暂停资本化期间：在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，应当暂停借款费用的资本化期间。

资本化金额计算：（1）借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将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确定；（2）占用一般借款按照累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算确定，资本化率为一般借款的加权平均利率；（3）借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利率是借款在预期存续期间的未来现金流量，折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

（十四）无形资产

1、无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量，分别为：（1）使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。（2）使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

2、使用寿命有限的无形资产使用寿命估计

本公司对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：（1）运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；（2）技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；（3）以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；（4）现在或潜在的竞争者预期采取的行动；（5）为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；（6）对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；（7）与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。

3、使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据：（1）来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；（2）综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等确定。

4、内部研发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出资本化的具体条件

内部研发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（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。

划分内部研发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；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、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

本公司将开发阶段借款费用符合资本化条件的予以资本化，计入内部研发项目资本化成本。

（十五）长期资产减值

本公司长期资产主要指长期股权投资等资产。

1、长期资产减值测试方法

资产负债表日，本公司对长期资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按账面价值与可收回金额孰低计提减值准备。

可收回金额按照长期资产的公允价值减去处置费用后的净额与长期资产预计未来现金流量的现值之间孰高确定。长期资产的公允价值净额是根据公平交易中销售协议价格减去可直接归属于该长期资产处置费用的金额确定。

本公司在确定公允价值时优先考虑销售协议价格，其次如不存在销售协议价格但存在资产活跃市场或同行业类似资产交易价格，按照市场价格确定；如按照上述规定仍然无法可靠估计长期资产的公允价值，以长期资产预计未来现金流量的现值作为其可收回金额。

本公司在确定长期资产预计未来现金流量现值时：①其现金流量分别根据资产持续使用过程中以及最终处置时预计未来现金流量进行测算，主要依据公司管理层批准的财务预算或预测数据，以及预测期之后年份的合理增长率为基础进行最佳估计确定。预计未来现金流量充分考虑历史经验数据及外部环境因素的变化等确定。②其折现率根据资产负债日与预测期间相同的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定。

2、长期资产减值的会计处理方法

本公司对长期资产可收回金额低于其账面价值的，应当将长期资产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，同时计提相应长期资产的减值准备。相应减值资产折旧或摊销费用在未来期间作相应调整。减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

(十六) 职工薪酬

1、职工薪酬分类

本公司将为获取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确定为职工薪酬。

本公司对职工薪酬按照性质或支付期间分类为短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

2、职工薪酬会计处理方法

(1) 短期薪酬会计处理：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，并计入当期损益或相关资产成本；

(2) 离职后福利会计处理：根据本公司与职工就离职后福利达成的协议、制定章程或办法等，将是否承担进一步支付义务的离职福利计划分类为设定提存计划或设定受益计划两种类型。1) 设定提存计划按照向独立的基金缴存固定费用确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；2) 设定受益计划采用预期累计福利单位法进行会计处理。具体为：本公司将根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务折合为离职时点的终值；之后归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

(3) 辞退福利会计处理：满足辞退福利义务时将解除劳动关系给予的补偿一次计入当期损益。

(4) 其他长期职工福利会计处理：根据职工薪酬的性质参照上述会计处理原则进行处理。

(十七) 收入

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

1、收入确认的原则

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

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

本公司确认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。预期将退还给客户的款项作为退货负债，不计入交易价格。

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

满足下列条件之一时，本公司属于在某一段时间内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

(1) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

(2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

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

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

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。

在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：(1) 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。

(2) 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。

(3) 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。

(4) 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。

(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。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。

本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

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

（十八）合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

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

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

1、该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似

费用)、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本;

- 2、该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源;
- 3、该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产(以下简称“与合同成本有关的资产”)采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销,计入当期损益。

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

- ①本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价;
- ②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

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

(十九) 政府补助

1、政府补助类型

政府补助为本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产,包括税费返还等。

政府补助主要包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

2、政府补助的会计处理方法

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时,予以确认。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;公允价值不能可靠取得的,按照名义金额计量。

(1) 与资产相关的政府补助的会计处理方法

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,确认为与资产相关的政府补助。除与资产相关的政府补助之外的政府补助,确认为与收益相关的政府补助。

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

与资产相关的政府补助,应当冲减相关资产的账面价值。

(2) 与收益相关的政府补助的会计处理方法

与收益相关的政府补助,应当分情况按照以下规定进行会计处理:

1) 用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的,确认为递延收益,并在确认相关成本费用或损失的期间,计入当期损益或;

2) 用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的,直接计入当期损益。

3) 与本公司日常活动相关的政府补助,应当按照经济业务实质,计入其他收益或;与本公司日常

活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

（二十）租赁

1、经营租赁的会计处理

（1）租赁的识别：在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。湖北武大有机硅新材料股份有限公司 2021 年半年度报告 公告编号：2021 - 0 2 2 56 如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则本公司认定 合同为租赁或者包含租赁

（2）本公司作为承租人：除短期租赁、低价值资产租赁和资产转让不属于销售的售后租回外，本公司作为承租人在租赁期开始日，对所有租赁确认使用权资产和租赁负债。（a）短期租赁短期租赁是指在 租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。本公司采用简化处理方法，将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。（b）低价值资产租赁低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司采用简化处理 方法，将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当 期损益。

（3）本公司作为出租人：本公司作为出租人时，将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。经营租赁中的租金，本公司在 租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，在租 赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。取得的与经营租赁有关的未计入 租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

2、融资租赁的会计处理

（1）一般融资租赁：本公司作为承租人按照本节经营租赁及售后租回相关规定进行会计处理。本公司作为出租人，在租赁期开始日，对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到 的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。租赁内含利率，是指使租赁投资净额等于租赁资产公 允价值与本公司的初始直接费用之和的利率。租赁收款额包括：（a）承租人需支付的固定付款额及是指 固定付款额。存在租赁激励的，应当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）购买选择权的行权价格；（d）承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；（e）由承租人、与承租人 有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

（2）本公司作为承租人或出租人按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租 回交易中的资产转让是否属于销售。（a）售后租回交易中的资产转让属于销售的，承租人应当按原资产 账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人 的权利确认相关利得或损失；出租人应当根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并根 据本准则对资产出租进行会计处理。（b）售后租回交易中的资产转让不属于销售的，承租人

应当继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具 确认和计量》对该金融负债进行会计处理；出租人不确认被转让资产，但应当确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融资产进行会计处理。

（二十一）递延所得税资产和递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债的确认：

1、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，确定该计税基础为其差额），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。

2、递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异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。如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，则减记递延所得税资产的账面价值。

3、对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

（二十二）租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，承租人和出租人将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

（1）承租人

①使用权资产

在租赁期开始日，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。使用权资产按照成本进行初始计量，包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额（扣除已享受的租赁激励相关金额）；发生的初始直接费用；为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司使用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

②租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照

尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权；根据公司提供的担保余值预计应支付的款项。本公司采用租赁内含利率作为折现率。无法确定租赁内含利率的，采用本公司的增量借款利率作为折现率。

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

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债：本公司对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化，或续租选择权或终止租赁选择权的实际行使情况与原评估结果不一致；根据担保余值预计的应付金额发生变动；用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动。在对租赁负债进行重新计量时，本公司相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

③短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

④租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

（二十三）其他重要的会计政策和会计估计

无。

（二十四）重要会计政策、会计估计的变更

1、重要会计政策变更

会计政策变更及依据

2018 年，财政部颁布了修订的《企业会计准则第 21 号——租赁》（简称“新租赁准则”），新租赁准则采用与现行融资租赁会计处理类似的单一模型，要求承租人对除短期租赁和低价值资产租赁以外的所有租赁确认使用权资产和租赁负债，并分别确认折旧和利息费用。本公司自 2021 年 1 月 1 日开始按照新修订的租赁准则进行会计处理，对首次执行日前已存在的合同，选择不重新评估其是否为租赁

或者包含租赁，并根据衔接规定，对可比期间信息不予调整，执行新租赁准则对 2021 年期初报表项目无影响。。

2、重要会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

（二十五）重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下： 1、金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

2、存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

3、长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

4、折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

5、递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

6、所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

四、税项

（一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应交增值税为销项税额减可抵扣进项税额后的余额	6%
城市维护建设税	缴纳流转税税额	7%
教育费附加	缴纳流转税税额	3%
地方教育费附加	缴纳流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

(二) 税收优惠及批文

无。

(三) 其他事项

五、合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	3,603,214.67	13,313,074.61
其他货币资金		
合计	3,603,214.67	13,313,074.61
其中:存放在境外的款项总额		

(二) 预付款项

1、预付款项按账龄列示:

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	1,067,760.00	100.00		
1 至 2 年				
2 至 3 年				
3 年以上				
合计	1,067,760.00	100.00		

2、预付款项期末余额前五名单位情况:

本报告期按预付对象集中度汇总披露前五名预付款项期末余额汇总金额 1,067,760.00 元,占预付账款期末余额合计数的比例 100.00%。

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)	未结算原因
上海红府建设工程中心	1,000,000.00	93.65	公司新成立,装修刚开始进行
南京上元耳东企业管理有限公司	66,560.00	6.23	服务未完成
北京朝服劳务咨询股份有限公司	1,200.00	0.12	服务未完成
合计	1,067,760.00	100.00	

(三) 其他应收款

1、其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
借款本金及利息	4,804,444.45	4,642,666.67
代扣代缴社保		51,290.08
押金保证金	3,330,000.00	

其他	1,668,220.00	1,668,220.00
小计	9,802,664.45	6,362,176.75
减：坏账准备	3,129,653.33	2,116,220.00
合计	6,673,011.12	4,245,956.75

2、其他应收款分类披露

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 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	1,668,220.00	17.02	1,668,220.00	100.00	0.00
按组合计提预期信用损失的其他应收款	8,134,444.45	82.98	1,461,433.33	17.97	6,673,011.12
其中：信用风险组合	8,134,444.45	82.98	1,461,433.33	17.97	6,673,011.12
无风险组合					
合计	9,802,664.45	100.00	3,129,653.33	31.93	6,673,011.12

续：

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 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	1,668,220.00	26.22	1,668,220.00	100.00	0.00
按组合计提预期信用损失的其他应收款	4,693,956.75	73.78	448,000.00	33.26	4,245,956.75
其中：信用风险组合	4,642,666.67	72.97	448,000.00	33.53	4,194,666.67
无风险组合	51,290.08	0.81			51,290.08
合计	6,362,176.75	100.00	2,116,220.00	33.26	4,245,956.75

3、单项计提预期信用损失的其他应收款情况

单位名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
上海山上石影业有限公司	1,668,220.00	1,668,220.00	100.00	无法收回
合计	1,668,220.00	1,668,220.00	100.00	

4、按组合计提预期信用损失的其他应收款

(1) 信用风险组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	3,655,333.34	182,766.67	5.00
1—2年	325,333.33	32,533.33	10.00
2—3年	4,153,777.78	1,246,133.33	30.00

3—4 年			
4—5 年			
5 年以上			
合计	8,134,444.45	1,461,433.33	

5、按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	3,655,333.34	376,623.42
1—2 年	325,333.33	4,317,333.33
2—3 年	4,153,777.78	
3—4 年		1,668,220.00
4—5 年	1,668,220.00	
5 年以上		
合计	9,802,664.45	6,362,176.75

5、其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	448,000.00		1,668,220.00	2,116,220.00
期初余额在本期	448,000.00		1,668,220.00	2,116,220.00
--转入第二阶段				-
--转入第三阶段				-
--转回第二阶段				-
--转回第一阶段				-
本期计提	1,013,433.33			1,013,433.33
本期转回				-
本期转销				-
本期核销				-
其他变动				-
期末余额	1,461,433.33		1,668,220.00	3,129,653.33

6、按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
北京源石创世财富资产管理有限公司	借款本金及利息	4,804,444.45	1 年以内、1-2 年(含 2 年)	49.01	1,294,933.33
南京维尔影城管理有限公司	押金	1,830,000.00	1 年以内	18.67	91,500.00

上海山上石影业有限公司	电影发行款	1,668,220.00	4-5 年	17.02	1,668,220.00
南京上元耳东企业管理有限公司	押金	1,500,000.00	1 年以内	15.30	75,000.00
合计		9,802,664.45		100.00	3,129,653.33

(四) 存货

1、存货分类：

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
原材料	1,668,220.00	1,668,220.00		1,668,220.00	1,668,220.00	
合计	1,668,220.00	1,668,220.00		1,668,220.00	1,668,220.00	

2、存货跌价准备：

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	1,668,220.00					1,668,220.00
合计	1,668,220.00					1,668,220.00

(五) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	333,937.84	316,478.50
合计	333,937.84	316,478.50

(六) 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		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
一、联营企业					
肇庆市凡叶教育产业投资有限公司	20,406,340.85			-3,280.69	
小计	20,406,340.85			-3,280.69	
合计	20,406,340.85			-3,280.69	

续表：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	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、联营企业						
肇庆市凡叶教育产业投资有限公司					20,403,060.16	
小计					20,403,060.16	

合计					20,403,060.16
----	--	--	--	--	---------------

(七) 使用权资产

项 目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、账面原值合计		13,012,308.40		13,012,308.40
其中：土地				
房屋及建筑物		13,012,308.40		13,012,308.40
机器运输办公设备				
其他				
二、累计折旧合计		317,992.70		317,992.70
其中：土地				
房屋及建筑物		317,992.70		317,992.70
机器运输办公设备				
其他				
三、使用权资产账面净值合计		12,694,315.70		12,694,315.70
其中：土地				
房屋及建筑物		12,694,315.70		12,694,315.70
机器运输办公设备				
其他				
四、减值准备累计金额合计				
其中：土地				
房屋及建筑物				
机器运输办公设备				
其他				
五、使用权资产账面价值合计		12,694,315.70		12,694,315.70
其中：土地				
房屋及建筑物		12,694,315.70		12,694,315.70
机器运输办公设备				
其他				

(八) 递延所得税资产、递延所得税负债

1、未确认递延所得税资产明细：

项目	期末余额	期初余额	备注
可抵扣暂时性差异	4,797,873.33	3,784,440.00	
可抵扣亏损	17,556,722.97	15,096,692.07	
合计	22,354,596.30	18,881,132.07	

2、未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：

年份	期末金额	期初金额	备注
2022 年	14,420.17	14,420.17	
2023 年	13,023,563.41	13,023,563.41	
2024 年	1,166,553.61	1,166,553.61	
2025 年	906,575.05	906,575.05	
2026 年	2,460,030.90		
合计	17,556,722.97	15,096,692.07	

(九) 应付账款

项目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	640.00	
1-2年(含2年)		
2-3年(含3年)		
3年以上		
合计	640.00	

(十) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示:

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	142,025.75	943,315.42	997,579.49	87,761.68
二、离职后福利-设定提存计划	-	112,140.31	96,178.21	15,962.10
三、辞退福利				-
四、一年内到期的其他福利				-
合计	142,025.75	1,055,455.73	1,093,757.70	103,723.78

2、短期薪酬列示:

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	142,025.75	793,229.56	869,156.33	66,098.98
2、职工福利费				
3、社会保险费	-	70,693.86	60,639.16	10,054.70
其中:医疗保险费		67,153.34	57,296.50	9,856.84
工伤保险费		1,795.04	1,597.18	197.86
生育保险费		1,745.48	1,745.48	
其他				
4、住房公积金		79,392.00	67,784.00	11,608.00
5、工会经费和职工教育经费	-			-
6、短期带薪缺勤				-
7、短期利润分享计划				-
合计	142,025.75	943,315.42	997,579.49	87,761.68

3、设定提存计划列示:

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		107,422.72	91,944.32	15,478.40
2、失业保险费		4,717.59	4,233.89	483.70
3、企业年金缴费				
合计		112,140.31	96,178.21	15,962.10

(十一) 应交税费

项目	期初余额	本期应交	本期已交	期末余额
增值税				
企业所得税				
个人所得税		3,771.61	3,435.40	336.21
城市维护建设税				
合计		3,771.61	3,435.40	336.21

(十二) 其他应付款

项目	期末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	21,875.50	
合计	21,875.50	

1.其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	年初余额
个人社保公积金	21,875.50	
合计	21,875.50	-

(十三) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	3,552,541.50	
合计	3,552,541.50	

(十四) 租赁负债

剩余租赁年限	期末余额	年初余额
1年以内	4,088,000.00	
1-2年	4,088,000.00	
2-3年	876,000.00	
3-4年	876,000.00	
4-5年		
5年以上		
租赁收款额总额小计	9,928,000.00	
减：未确认融资费用	959,070.06	
租赁收款额现值小计	8,968,929.94	
减：一年内到期的租赁负债	3,552,541.50	

合计	5,416,388.44
----	--------------

(十五) 股本

	期初余额	本期变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	19,000,000.00						19,000,000.00

(十六) 资本公积

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）	30,771,589.59			30,771,589.59
其他资本公积				
合计	30,771,589.59			30,771,589.59

(十七) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	438,275.72			438,275.72
任意盈余公积金				
储备基金				
企业发展基金				
其他				
合计	438,275.72			438,275.72

(十八) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-12,070,040.35	-9,576,880.77
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	-12,070,040.35	-9,576,880.77
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-2,460,030.90	-2,493,159.58
其他增加		
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-14,530,071.25	-12,070,040.35

(十九) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	816,635.36	538,839.35

项目	本期发生额	上期发生额
办公费	150,563.00	
物业费	10,000.00	
折旧	317,992.70	
房租	166,055.05	
咨询费	28,301.89	
业务招待费	595.70	
服务费	65,021.22	4,822.62
其他		28,301.89
合计	1,555,164.92	571,963.86

(二十) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	44,621.54	
减：利息收入	205,954.58	220,211.64
汇兑净损失		
手续费	1,727.92	1,249.52
其他		
合计	-159,605.12	-218,962.12

(二十一) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算长期股权投资分红收益		
权益法核算的长期股权投资收益	-3,280.69	78,773.44
处置长期股权投资产生的投资收益		
合计	-3,280.69	78,773.44

(二十二) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据及应收款项坏账损失		
其中：应收票据坏账损失		
应收账款坏账损失		
其他应收款坏账损失	-1,013,433.33	-208,088.89
债权投资信用减值损失		
其他债权投资减值损失		
租赁长期应收款信用减值损失		
长期应收款（租赁长期应收款除外）信用减值损失		

合 计	-1,013,433.33	-208,088.89
-----	---------------	-------------

(二十三) 营业外支出

项 目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
赔偿金、违约金	47,757.08		47,757.08
合 计	47,757.08		47,757.08

(二十四) 所得税费用

1、所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		
递延所得税费用		
其他		
合 计		

2、会计利润与所得税费用调整过程：

项目	本期发生额
利润总额	-2,460,030.90
按法定/适用税率计算的所得税费用	-615,007.72
子公司适用不同税率的影响	
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	
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	615,007.72
其他	
所得税费用	

(二十五) 现金流量表项目

1、收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
其他款项		25,872.81
利息收入	44,176.80	58,433.86
合 计	44,176.80	84,306.67

2、支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
销售及管理费用	420,536.86	35,040.00
财务费用	899.92	1,249.52

项目	本期发生额	上期发生额
押金保证金	3,330,000.00	
罚款支出	47,757.08	
其他	113,007.34	
合计	3,882,201.20	36,289.52

3、购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金

项目	本期发生额	上期发生额
预付装修费用	10,000,000.00	
合计	10,000,000.00	

4、支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
预付房租	4,088,000.00	
合计	4,088,000.00	

(二十五) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

项目	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	-2,460,030.90	-482,317.19
加：资产减值准备（旧金融工具准则）		
信用风险减值损失（新金融工具准则）	1,013,433.33	208,088.89
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	317,992.70	
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
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）	44,621.54	
投资损失（收益以“-”号填列）	3,280.69	-78,773.44
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		
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）	-4,525,707.04	70,252.00
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-15,450.26	-258,087.07

项目	本期金额	上期金额
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-5,621,859.94	-540,836.81
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	3,603,214.67	14,047,844.95
减：现金的期初余额	13,313,074.61	14,588,681.76
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	-9,709,859.94	-540,836.81

2、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	3,603,214.67	13,313,074.61
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	3,603,214.67	13,313,074.61
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	3,603,214.67	13,313,074.61
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

（二十六）所有者权益变动表项目

无。

（二十七）所有权或使用权受到限制的资产

无。

（二十八）外币货币性项目

无。

六、在其他主体中的权益

（一）在合营安排或联营企业中的权益

1、重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额 / 本期发生额	期初余额 / 上期发生额
	肇庆市凡叶教育产业投资有限公司	肇庆市凡叶教育产业投资有限公司
流动资产	21,410,847.44	21,492,872.46
非流动资产		
资产合计	21,410,847.44	21,492,872.46
流动负债	66.32	70,608.37
非流动负债		
负债合计	66.32	70,608.37
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	21,410,781.12	21,422,264.09
按持股比例计算的净资产份额	6,117,060.17	6,120,340.85
调整事项	14,286,000.00	14,286,000.00
--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	20,403,060.17	20,406,340.85
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入		295,544.55
净利润	-1,347.04	275,720.84
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-1,347.04	275,720.84
本年度收到的来自联营企业的股利		

七、与金融工具相关的风险

无。

八、公允价值的披露

无。

九、关联方及关联交易

（一）本企业的实际控制人

公司自然人股东杨琰持股比例为 71.1842%，是公司实际控制人。

（二）本企业联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注七在其他主体中权益之（一）在合营安排或联营企业中权益。

（三）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系	备注
杨琰	董事长，持股 71.1842%的股东	
元达信资本—中信建投证券—元达信品今 1 号专项资产管理计划	持股 14.1368%的股东	
邢立新	持股 4.7263%的股东	
王军	持股 3.8579%的股东	
甲午源石资本管理（北京）有限公司	持股 2.2895%的股东	
王旭	持股 1.0842%的股东	
田桂芳	持股 0.8737%的股东	
朱洪源	持股 0.7947%的股东	
闫常军	持股 0.7947%的股东	
常月清	持股 0.2526%的股东	
陈宇霆	持股 0.0053%的股东	
赵磊	董事、总经理	
吴春燕	董事、财务总监	
刘岳龙	董事	
闫光曦	董事、董事会秘书	
王苗苗	监事	
李萌	监事会主席	
施宗辰	监事	

十、股份支付

无

十一、承诺及或有事项

无。

十二、资产负债表日后事项

无。

十三、其他重要事项

无。

十四、母公司财务报表主要项目注释

（一）、其他应收款

1、其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
------	------	------

借款本金及利息	4,804,444.45	4,642,666.67
代扣代缴社保		51,290.08
其他	1,668,220.00	1668220
小计	6,472,664.45	6362176.75
减：坏账准备	2,963,153.33	2,116,220.00
合计	3,509,511.12	4,245,956.75

2、其他应收款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	1,668,220.00	25.77	1,668,220.00	100.00	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	4,804,444.45	74.23	1,294,933.33	26.95	3,509,511.12
其中：信用风险组合	4,804,444.45	74.23	1,294,933.33	26.95	3,509,511.12
无风险组合					
合计	6,472,664.45	100	2,963,153.33	45.78	3,509,511.12

续：

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 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	1,668,220.00	26.22	1,668,220.00	100	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	4,693,956.75	73.78	448,000.00	33.26	4,245,956.75
其中：信用风险组合	4,642,666.67	72.97	448,000.00	33.53	4,194,666.67
无风险组合	51,290.08	0.81			51,290.08
合计	6,362,176.75	100	2,116,220.00	33.26	4,245,956.75

3、单项计提预期信用损失的其他应收款情况

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
上海山上石影业有限公司	1,668,220.00	1,668,220.00	100%	无法收回
合计	1,668,220.00	1,668,220.00	100%	

4、按组合计提预期信用损失的其他应收款

(1) 信用风险组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	325,333.34	16266.67	5.00
1—2年	325,333.33	32533.33	10.00

2—3年	4,153,777.78	1246133.33	30.00
3—4年			
4—5年			
5年以上			
合计	4,804,444.45	1,294,933.33	

5、按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	325,333.34	163,555.56
1—2年	325,333.33	4,479,111.11
2—3年	4,153,777.78	
3—4年		1,668,220.00
4—5年	1,668,220.00	
5年以上		
合计	6,472,664.45	6,310,886.67

6、其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	448,000.00		1,668,220.00	2,116,220.00
本期计提	846,933.33			846,933.33
本期收回或转回				
本期核销				
本期其他变动				
期末余额	1,294,933.33		1,668,220.00	2,963,153.33

7、按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
北京源石创世财富资产管理有限公司	借款本金及利息	4,804,444.45	1年以内、1-2年(含2年)	74.23	1,294,933.33
上海山上石影业有限公司	电影发行款	1,668,220.00	4至5年	25.77	1,668,220.00
合计		6,472,664.45		100.00	2,963,153.33

(二)、长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		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
一、联营企业					

肇庆市凡叶教育产业投资有限公司	20,406,340.85			-3,280.69	
小计	20,406,340.85			-3,280.69	
二、子公司					
南京聚星教育服务有限公司		10,000,000.00			
小计		10,000,000.00			
合计	20,406,340.85	10,000,000.00		-3,280.69	

续表：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备 期末余额
	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、联营企业						
肇庆市凡叶教育产业投资有限公司					20,403,060.16	
小计					20,403,060.16	
二、子公司						
南京聚星教育服务有限公司					10,000,000.00	
小计					10,000,000.00	
合计					30,403,060.16	

十五、补充资料

（一）非经常性损益

1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损		

项目	金额	说明
益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和其他权益工具投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-47,757.08	诉讼罚款
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
所得税影响额	-47,757.08	
少数股东权益影响额		
合计	-47,757.08	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-6.66	-0.13	-0.13
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-6.79	-0.13	-0.13

十六、财务报表的批准

本财务报表业经本公司董事会于 2021 年 8 月 20 日决议批准。

大连浩瀚教育咨询股份有限公司

2021 年 8 月 20 日

第八节 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（如有）。

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

文件备置地址：

公司办公室