

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



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	6
第三节	会计数据和经营情况	8
第四节	重大事件	15
第五节	股份变动和融资	19
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	22
第七节	财务会计报告	24
第八节	备查文件目录	87

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
政策变动风险	<p>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。</p> <p>应对措施：一方面，公司已尽可能规范业务并随时关注政策变化，尽量避免政策变化对公司经营产生不利影响；另一方面，公司通过多元化经营，增加非培训类业务规模，降低该风险产生的不利影响。</p>
实际控制人不当控制的风险	<p>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。</p> <p>应对措施：公司将通过加强管理层培训等方式不断增强实际控制人和管理层规范经营意识，充分发挥监事会作用，保障公司</p>

	内控制度、管理制度得以切实有效运行。
应收账款余额较大的风险	<p>截至 2021 年 6 月 30 公司应收账款账面价值 40,036,791.55 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。</p> <p>应对措施：公司将加强应收款项管理，将应收款项的回收工作责任落实到人，由财务部负责应收款项的管理，并督促销售人员催收款项，销售人员负责客户的具体催款工作，并将回款情况纳入员工的绩效考核中。另外，公司将加强与客户的沟通，及时了解客户的资金情况，逐步实现严格按照合同约定收款，实现应收账款的及时收取。</p>
管理与人力资源风险分析	<p>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。</p> <p>应对措施：向先进企业学习管理经验，制定适合公司未来发展的管理体系和决策机制，加强公司管理运营的规范性和科学性。公司将实施人才战略，通过建立战略合作、完善招聘机制、建立专业培训团队、内部骨干培养，健全现代企业管理决策机制，加强人才梯队建设</p>
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
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	2021 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日
上期	指	2020 年 1 月 1 日至 2020 年 6 月 30 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
公司半年度报告备置地	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	控股股东为（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（元）	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

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	6,190,526.24	8,454,008.40	-26.77%
毛利率%	-5.58%	17.44%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-8,682,113.47	-4,882,022.16	-
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-8,883,665.82	-5,598,643.58	-
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）	-16.29%	-6.27%	-
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）	-16.67%	-7.19%	-
基本每股收益	-0.43	-0.24	-

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例%
资产总计	79,878,239.17	89,989,383.14	-11.24%
负债总计	30,932,031.21	32,361,061.71	-4.42%
归属于挂牌公司股东的净资产	48,946,207.96	57,628,321.43	-15.07%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.45	2.88	-14.93%
资产负债率%（母公司）	0.21%	0.21%	-
资产负债率%（合并）	38.72%	35.96%	-
流动比率	2.5950	2.7764	-
利息保障倍数	-	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	-8,098,943.09	-26,003,308.89	-
应收账款周转率	0.0868	0.1433	-
存货周转率	0.3577	0.3911	-

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-11.24%	-18.90%	-
营业收入增长率%	-26.77%	-73.33%	-
净利润增长率%	-	-140.67%	-

(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。

(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		本期期初		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	186,516.15	0.23%	1,101,210.08	1.22%	-83.06%
应收账款	40,036,791.55	50.18%	44,289,867.80	49.22%	-9.6%
其他应收款	10,129,979.20	12.68%	11,998,432.95	13.33%	-15.57%
存货	18,141,904.96	22.74%	18,405,281.35	20.45%	-1.43%
固定资产	4,053,359.46	5.08%	4,999,037.74	5.56%	-18.92%
使用权资产	4,593,263.89	5.76%	5,539,193.31	6.16%	-17.08%
短期借款	5,000,000.00	6.27%			
合同负债	7,341,934.61	9.19%	10,289,564.24	11.43%	-24.94%
租赁负债	4,252,207.48	5.33%	4,645,191.07	5.16%	-8.46%

项目重大变动原因：

（一）货币资金：本期期初金额为 1,101,210.08 元，本期期末金额为 186,516.15 元，较本期期初降低了 83.06%，主要是偿还应付账款及支付职工工资、房租等营运费用造成货币资金减少。
（二）应收账款：本期期初金额为 44,289,867.80 元，本期期末金额为 40,036,791.55 元，较期初降低了 9.6%，主要是计提信用损失原因。
（三）其他应收款：本期期初金额为 11,998,432.95 元，本期期末金额为 10,129,979.20 元，较期初降低了 15.57%，主要是公司加强了资金管理，收回欠款，报告期没有新增较大金额欠款。
（四）固定资产：本期期初金额为 4,999,037.74 元，本期期末金额为 4,053,359.46 元，较期初降低 18.92%，主要是公司本期计提累计折旧所致。
（五）使用权资产：本期期初金额为 5,539,193.31 元，本期使用权资产金额为 4,593,263.89 元，较期初降低了 17.08%，系本期计提累计折旧所致。
（六）短期借款：本期期末余额为 5,000,000.00 元，期初为 0。受疫情影响，公司的业务量缩小，为补充公司资金流动性，向大型商业银行借款。
（七）合同负债：本期期初金额为 10,289,564.24 元，本期期末金额为 7,341,934.61 元，较期初降低了 24.94%，主要是报告期内为响应国家关于教培机构收费规定，同时也为公司经营的更加良性化，公司缩短了收费周期。
（八）租赁负债：本期期初金额为 4,645,191.07 元，本期期末金额为 4,252,207.48 元，较期初降低了 8.46%，主要是报告期内公司支付了房租。

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%	
营业收入	6,190,526.24	100%	8,454,008.40	100%	-26.77%

营业成本	6,536,196.03	105.58%	6,979,571.46	82.56%	-6.35%
销售费用	983,776.05	15.589%	948,787.67	11.22%	3.69%
管理费用	1,462,938.87	23.63%	1,196,106.22	14.15%	22.31%
财务费用	114,837.34	1.40%	-687,400.30	-8.13%	
信用减值损失	-	55.84%	-5,060,031.79	-59.85%	
	4,589,282.66				
研发费用	820,587.98	13.26%	1,639,001.61	19.39%	-49.93%
其他收益	167,642.01	2.71%	881,543.10	10.43%	-80.98%
经营活动产生的现金流量净额	-	-	-	-	
	8,098,943.09		26,003,308.89		
投资活动产生的现金流量净额	2,798,010.17	-	-3,509,411.35	-	
筹资活动产生的现金流量净额	4,386,238.99	-		-	

项目重大变动原因:

1. 营业收入：报告期营业收入较上年同期减少-2,263,482.16元，较上年同期降低了26.77%，主要是因疫情影响，公司将经营状况欠佳的培训机构关闭，导致经营业绩下滑。
2. 营业成本：报告期营业成本较上年同期减少-443,375.43元，降低了6.35%，收入下降了26.77%，成本下降了6.35%，主要是房租租金的上涨及人工成本上涨所致，导致毛利率为-5.58%。
3. 管理费用：报告期管理费用较上年同期增加了266,832.65元，增幅为22.31%，主要是上年同期处于疫情期间，线下培训停业，所发生的办公费、差旅费等减少，报告期处于正常营业期间，各项费用均高于上年同期。
4. 财务费用：报告期财务费用较上年同期增加了802,237.64元，主要是报告期内增加了贷款利息，同时实施了新的租赁准则，摊销的未确认融资负债也增加了财务费用。
5. 研发费用：本期研发费用较上年同期减少了818,413.63元，降低了49.93%，主要是公司加强市场管理，减少了对课程研发的投入。
6. 其他收益：本期其他收益较上年同期减少了713,901.09元，降低了80.98%，主要是本期政府补助收到减少。
7. 经营活动产生的现金流量净额：本期金额为-8,098,943.09元，上年同期金额为-26,003,308.89元，较上年同期减少流出17,904,365.80元主要是报告期精减了机构，减少了房租租赁费、物业费费用。
8. 投资活动产生的现金流量净额：本期金额为2,798,010.17元，上年同期金额为-3,509,411.35元，较上年同期增加流入6,307,421.52元。主要是公司去年同期收回前期对外借款本息3,608,561.64元以及对外借款支付现金7,000,000.00元，本期收回前期借款2,800,000.00所致。
9. 筹资活动产生的现金流量净额：本期金额为4,286,238.99元，上年同期金额为0元，主要是本期向银行贷款5,000,000.00元，同时实施新的租赁准则，支付房租511,761.00元也列入筹资活动中所致。

三、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
----	----

计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	123,888.89
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	167,642.01
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-69,592.74
非经常性损益合计	221,938.16
所得税影响数	20,385.81
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	201,552.35

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

1、 会计政策变更及依据

本公司于 2021 年 1 月 1 日起执行财政部于 2018 年 12 月发布了修订后的《企业会计准则第 21 号—租赁》（简称“新租赁准则”）。对于首次执行日前已存在的合同，本公司选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。本公司根据首次执行的累计影响数，调整首次执行当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息。

执行新租赁准则对公司 2021 年 1 月 1 日财务报表的主要影响如下：

项目	资产负债表		
	2020 年 12 月 31 日	新收入准则调整影响	2021 年 1 月 1 日
使用权资产		8,043,787.20	8,043,787.20
累计折旧		2,504,593.89	2,504,593.89
租赁负债	-	4,645,191.07	4,645,191.07
长期待摊费用	3,374,591.2	-874,081.73	2,500,509.47
未分配利润	34,050,666.2	19,920.51	34,070,586.71

2、 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。

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	主要	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
------	----	----	------	-----	-----	------	-----

	类型	业务					
北京恒大三品教育科技有限公司	子公司	技术推广服务；教育咨询	1,000,000	137,482.10	-2,121,784.90		- 2,658,408.14
威海恒大教育科技有限公司	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	500,000	78,699,773.73	28,362,834.71	5,777,605.23	- 8,710,901.64
威海乐高教育咨询有限公司	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	10,000,000	490,515.55	-874,594.39		-38,733.13
威海瑞域教育咨询有限公司	子公司	教育咨询服务、文化艺术交流	500,000	2,196,574.77	-469,133.05	412,921.01	74,148.70

		策 划、 文 化 用 品 销 售 等					
--	--	--	--	--	--	--	--

(二) 主要参股公司业务分析

适用 不适用

合并报表范围内是否包含私募基金管理人：

是 否

七、 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

八、 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

报告期内，公司遵纪守法，合规经营，依法纳税. 和各地政府部门及中小学合作，开展科技普及讲座，为中小学生普及科技类知识，培养科技兴趣爱好。帮助学校组建机器人社团，参加各类科技类竞赛。我们会继续将教育的社会责任作为公司的基本准则，继续教研为本，坚持公司的核心价值观：创新、成长、利他共赢！做促进社会良性发展的企业。

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 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	四.二.(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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(五)
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

单位：元

原告/申请人	被告/被申请人	案由	是否结案	涉及金额	是否形成预计负债	案件进展或执行情况	临时公告披露时间
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	是	5,893,294.30	否	2021年6月16日终审判决公司胜诉。	2021年8月25日

		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。					
总计	-	-	-	5,893,294.30	-	-	-

重大诉讼、仲裁事项对公司的影响：

该诉讼终审已判决公司胜诉，对公司不会产生不利影响。

(二)

(三) 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 金宝 威教 育科 技股 份有 限公 司威 海分 公司	无 关 联 关 系	否	2020 年 3 月 10 日	2021 年 3 月 9 日	2,800, 000	0	2,800, 000	0	1.50%	已事 后补 充履 行	否
青岛 方盈	无 关 联 关 系	否	2020 年 5	2021 年 11	4,000, 000	0	0	4,000, 000	5%	已事 前及	否

教育 科技 有限 公司	系		月 19 日	月 18 日						时履 行	
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	5,000, 000	0	0	5,000, 000	6%	已事 后补 充履 行	否
总计	-	-	-	-	11,80 0,000	0	2,800, 000	9,000, 000	-	-	-

对外提供借款原因、归还情况及对公司的影响：

利用自有资金对外借款，目前金宝威进款已收回，其他借款未到期未收回。对公司经营无重大不利影响。

（四） 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

（五） 承诺事项的履行情况**公司无已披露的承诺事项**

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
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2017年11月23日		正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	规范关联交易	2017年11月23日		正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	收购资金来源、及是否存在委托持股、股权纠纷情形	2017年11月23日		正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	保持海江物流独立性	2017年11月23日		正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	业绩补偿承诺	2017年11月23日		正在履行中
2020-022	实际控制人或控股股东	回购承诺	2020年4月28日	2020年12月31日	未履行

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

2019年11月29日，公司与王静、三盛智慧教育科技股份有限公司（以下简称三盛教育）签订了《关于山东三品恒大教育科技股份有限公司之投资协议》，三盛教育以现金7,800万元从王静受让公司10%股权。由于新冠疫情的影响及双方发展重心发生调整，王静与三盛教育经友好协商签订了《王静与三

盛智慧教育科技股份有限公司关于山东三品恒大教育科技股份有限公司之股份回购协议》，双方同意原投资协议约定的第二次投资不再进行，公司第一次投资已持有的目标公司 200 万股股份由王静按照投资成本 加对应利息（年化利息为 12%）进行回购。截至目前王静未完成回购承诺，三盛教育申请了财产保全，冻结了王静持有的部分公司股份（详见公司公告：2021-002）。

（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。

目前终审已结束，公司二审胜诉，目前正联系法院申请解冻股权。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	11,750,000	58.75%	0	11,750,000	58.75%
	其中：控股股东、实际控制人	1,106,500	5.53%	0	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	王静	9,356,500	0	9,356,500	46.7825%	8,250,000	1,106,500		9,128,000
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	1,643,000	0	1,643,000	8.215%		1,643,000		
4	李祺	890,000	0	890,000	4.45%		890,000		
5	北京	637,000	0	637,000	3.185%		637,000		

	和盈同创投资顾问有限公司								
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	500	0	500	0.0025%		500		
10									
	合计	20,000,000	0	20,000,000	100%	8,250,000	11,750,000	0	9,128,000
普通股前十名股东间相互关系说明：									

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

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
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) 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

(三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况适用 不适用**(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****(九) 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
行政人员	41	24
销售人员	19	36
财务人员	5	4
技术人员	76	70
员工总计	141	134

(十) 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	2021年1月1日
流动资产：			
货币资金	五、1	186,516.15	1,101,210.08
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2	72,000.00	70,000.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、3	40,036,791.55	44,289,867.80
应收款项融资			
预付款项	五、4	152,693.00	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	10,129,979.20	11,998,432.95
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、6	18,141,904.96	18,405,281.35
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	515,359.99	985,561.44
流动资产合计		69,235,244.85	76,950,642.62
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产	五、8	4,053,359.46	4,999,037.74
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、9	4,593,263.89	5,539,193.31
无形资产	五、10		
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、11	1,996,370.97	2,500,509.47
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		10,642,994.32	13,038,740.52
资产总计		79,878,239.17	89,989,383.14
流动负债：			
短期借款	五、12	5,000,000.00	
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、13	12,433,159.30	15,768,748.15
预收款项			
合同负债	五、14	7,341,934.61	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	803,718.78	1,206,737.02
应交税费	五、16	70,183.27	76,227.45
其他应付款	五、17	688,898.42	374,593.78
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	341,929.35	508,110.12
流动负债合计		26,679,823.73	27,715,870.64
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、19	4,252,207.48	4,645,191.07
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		4,252,207.48	4,645,191.07
负债合计		30,932,031.21	32,361,061.71
所有者权益（或股东权益）：			
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		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		601,878.24	601,878.24
一般风险准备			
未分配利润		25,388,473.24	34,070,586.71
归属于母公司所有者权益合计		48,946,207.96	57,628,321.43
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		48,946,207.96	57,628,321.43
负债和所有者权益（或股东权益）总计		79,878,239.17	89,989,383.14

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	2021年6月30日	2021年1月1日
流动资产：			
货币资金		524.43	9,367.63
交易性金融资产		10,000.00	
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	25,048,424.44	25,092,930.00
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		54,124.53	43,652.83
流动资产合计		25,113,073.40	25,145,950.46
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	十二、2	4,903,697.71	4,903,697.71
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			
其他非流动资产			
非流动资产合计		4,903,697.71	4,903,697.71
资产总计		30,016,771.11	30,049,648.17
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项			
合同负债			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬			
应交税费		64,188.62	64,202.08
其他应付款			
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		64,188.62	64,202.08
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		64,188.62	64,202.08
所有者权益（或股东权益）：			
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		2,451,305.73	2,484,169.33
所有者权益（或股东权益）合计		29,952,582.49	29,985,446.09
负债和所有者权益（或股东权益）总计		30,016,771.11	30,049,648.17

（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		6,190,526.24	8,454,008.40
其中：营业收入	五、24	6,190,526.24	8,454,008.40
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			

二、营业总成本		9,918,482.31	10,081,226.12
其中：营业成本	五、24	6,536,196.03	6,979,571.46
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、25	146.04	5,159.46
销售费用	五、26	983,776.05	948,787.67
管理费用	五、27	1,462,938.87	1,196,106.22
研发费用	五、28	820,587.98	1,639,001.61
财务费用	五、29	114,837.34	-687,400.30
其中：利息费用		220,777.41	
利息收入		124,581.04	670,223.73
加：其他收益	五、30	167,642.01	881,543.10
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、31	-4,589,282.66	-5,060,031.79
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-8,149,596.72	-5,805,706.41
加：营业外收入	五、32		601.97
减：营业外支出	五、33	69,592.74	12,631.57
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-8,219,189.46	-5,817,736.01
减：所得税费用	五、34	462,924.01	-935,713.85
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-8,682,113.47	-4,882,022.16
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-	-	-
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）		-8,682,113.47	-4,882,022.16
六、其他综合收益的税后净额			

(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-8,682,113.47	-4,882,022.16
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			
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-8,682,113.47	-4,882,022.16
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.43	-0.24
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.43	-0.24

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	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		149,880.52	147,809.45
研发费用			
财务费用		-123,211.37	-681,525.32
其中：利息费用			
利息收入		123,893.36	670,223.73
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）		-6,194.45	-57,211.12
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）		-32,863.60	476,504.75
加：营业外收入			
减：营业外支出			10,368.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-32,863.60	466,136.75
减：所得税费用			116,534.19
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-32,863.60	349,602.56
（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）			-1,251,858.68
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		-32,863.60	349,602.56
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		5,395,640.93	4,282,079.34
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		2,411.20	
收到其他与经营活动有关的现金	五、35 (1)	2,317,947.96	456,027.15
经营活动现金流入小计		7,716,000.09	4,738,106.49
购买商品、接受劳务支付的现金		8,592,712.35	17,915,309.46
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		5,468,099.07	5,402,970.11
支付的各项税费		38,924.27	5,244,619.33
支付其他与经营活动有关的现金	五、35 (2)	1,715,207.49	2,178,516.48
经营活动现金流出小计		15,814,943.18	30,741,415.38
经营活动产生的现金流量净额		-8,098,943.09	-26,003,308.89
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		2,808,000.00	3,608,561.64
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	五、35 (3)	42,368.77	29,717.12
投资活动现金流入小计		2,850,368.77	3,638,278.76
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支		42,358.60	147,690.11

付的现金			
投资支付的现金		10,000.00	7,000,000.00
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			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		52,358.60	7,147,690.11
投资活动产生的现金流量净额		2,798,010.17	-3,509,411.35
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		5,000,000.00	
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		5,000,000.00	
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		102,000.01	
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、35 (4)	511,761.00	
筹资活动现金流出小计		613,761.01	
筹资活动产生的现金流量净额		4,386,238.99	
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		-914,693.93	-29,512,720.24
加：期初现金及现金等价物余额		1,101,210.08	38,309,471.38
六、期末现金及现金等价物余额		186,516.15	8,796,751.14

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	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		164,204.48	13,945.55
经营活动现金流入小计		164,204.48	13,945.55
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		13.46	8,490.55
支付其他与经营活动有关的现金		163,034.22	360,821.45
经营活动现金流出小计		163,047.68	369,312.00
经营活动产生的现金流量净额		1,156.80	-355,366.45

二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			3,608,561.64
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			3,608,561.64
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		10,000.00	5,000,000.00
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		10,000.00	5,000,000.00
投资活动产生的现金流量净额		-10,000.00	-1,391,438.36
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-8,843.20	-1,746,804.81
加：期初现金及现金等价物余额		9,367.63	7,535,199.83
六、期末现金及现金等价物余额		524.43	5,788,395.02

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

附注事项索引说明：

公司自2021年1月1日起执行财政部于2018年发布的修订后的《企业会计准则第21号-租赁》（简称“新租赁准则”）。

（二） 财务报表项目附注

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2021年 6 月 30 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、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。

5、财务报告批准报出日

本财务报表于 2021 年 8 月 25 日经公司第二届董事会第十三次会议批准报出。

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

本公司以持续经营为基础编制财务报表。

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寿命、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

新租赁准则自 2021 年 1 月 1 日起的会计政策

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，本公司将合同予以分拆，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）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。该成本包括：

- 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，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 本公司发生的初始直接费用；
- 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采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；否则，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。

本公司按照本附注“三、（十四）长期资产减值”所述原则来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

（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（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；
- 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。

本公司采用租赁内含利率作为折现率，但如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入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，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

- 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；
- 当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款

额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

（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。

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。

22、 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。

23、重要会计政策和会计估计的变更

(1)、会计政策的变更

执行新租赁准则

2018年12月7日，财政部发布了《企业会计准则21号-租赁》(以下简称“新租赁准则”)，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日起实施新租赁准则。

根据新租赁准则要求，公司自2021年1月1日起将对所有租入资产按照未来应付租金的最低租赁付款额现值(选择简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外)确认使用权资产及租赁负债，并分别确认折旧及未确认融资费用。公司自2021年1月1日起按新租赁准则要求进行财务报表披露，不追溯调整可以期间信息，只调整首次执行本准则当年年初财务报表相关项目金额。

本次会计政策变更对公司财务状况、经营成果和现金流量无重大影响。

①执行新租赁准则对公司2021年1月1日财务报表的主要影响如下：

项目	资产负债表		
	2020年12月31日	新收入准则调整影响	2021年1月1日
使用权资产		8,043,787.20	8,043,787.20
累计折旧		2,504,593.89	2,504,593.89
租赁负债	-	4,645,191.07	4,645,191.07
长期待摊费用	3,374,591.2	-874,081.73	2,500,509.47
未分配利润	34,050,666.2	19,920.51	34,070,586.71

(2) 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、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	19,184.61	18,121.53
银行存款	167,331.54	1,083,088.55
合计	186,516.15	1,101,210.08

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	72,000.00	70,000.00
其他	-	-
合计	72,000.00	70,000.00

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	71,544,956.02	100.00	31,508,164.47	44.04	4,0036,791.55
组合 2	-	-	-	-	-
组合小计	71,544,956.02	100.00	31,508,164.47	44.04	4,0036,791.55
合计	71,544,956.02	/	31,508,164.47	/	40,036,791.55

单位：元币种：人民币

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
合计	71,126,847.69	/	26,836,979.89	/	44,289,867.80

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	1,040,679.58	-	-
6个月至1年（包含1年）	12,479,912.51	2,495,982.50	20.00
1至2年	58,024,363.93	29,012,181.97	50.00
2至3年	-	-	-
3年以上	-	-	-
合计	71,544,956.02	31,508,164.47	-

（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 4,671,184.58 元。

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	10.86	2,820,152.00
大连煦晴科技有限公司	非关联方	3,893,940.00	1-2年	5.44	1,946,970.00
曾丁财	非关联方	2,561,200.00	1-2年	3.58	1,280,600.00
罗金	非关联方	2,328,360.00	1-2年	3.25	1,164,180.00
山东视星教育咨询有限公司	非关联方	1,758,240.00	1年以内	2.46	351,648.00
合计	/	18,310,940.00	/	25.59	7,563,550.00

本期末无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

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	152,693.00	100.00	100,289.00	100.00
1 至 2 年	-	-	-	-
合计	152,693.00	100.00	100,289.00	100.00

(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	10,129,979.20	11,998,432.95
合计	10,129,979.20	11,998,432.95

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	10,853,627.33	99.66	761,005.03	6.99	10,092,622.30
组合 2	37,356.90	0.34	-	-	37,356.9

组合小计	10,890,984.23	100.00	761,005.03	6.99	10,129,979.20
合计	10,890,984.23	-	761,005.03	-	10,129,979.20

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	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
合计	12,841,339.90	-	842,906.95	-	11,998,432.95

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	10,521,476.64	12,428,515.09
1 至 2 年	42,300.00	118,800.00
2 至 3 年	126,759.00	127,759.00
3 年以上	163,091.69	133,091.69
合计	10,853,627.33	12,808,165.78

(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 75,823.07 元。

本期转回坏账准备金额 157,724.99 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	842,906.95	-	-	842,906.95
期初余额在本期重新评估后	842,906.95	-	-	842,906.95
本期计提	75,823.07	-	-	75,823.07

本期转回	157,724.99	-	-	157,724.99
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	761,005.03	-	-	761,005.03

(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	47,184.62	6,174.12
押金、备用金	191,100.00	837,935.86
企业借款	10,652,699.61	11,997,229.92
合计	10,890,984.23	12,841,339.90

(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	45.91	250,000.00
青岛方盈教育科技有限公司	借款	4,321,118.81	1 年以内	39.68	216,055.94
德州博纳创业服务有限公司	押金、备用金	82,091.69	1-2 年	0.75	16,418.34
孙志强	备用金	75,959.00	1-2 年	0.70	15,191.80
代扣代缴社保	社保费	47,184.62	1 年以内	0.43	2,359.23
合计	/	9,526,354.12	/	87.47	500,025.31

(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	18,141,904.96	-	18,141,904.96	18,405,281.35	-	18,405,281.35
低值易耗品	-	-	-	-	-	-
合计	18,141,904.96	-	18,141,904.96	18,405,281.35	-	18,405,281.35

报告期末存货不存在减值迹象
报告期末无用于担保的存货

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费用	158,636.49	37,424.01
待抵扣进项税	356,723.50	485,213.42
预交企业所得税		462,924.01
合计	515,359.99	985,561.44

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	4,053,359.46	4,999,037.74
固定资产清理	-	-
合计	4,053,359.46	4,999,037.74

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：	-	-	-	-
1.期初余额	2,968,497.28	116,990.08	4,494,494.96	7,579,982.32
2.本期增加金额	-	-	-	-
(1) 购置			46,148.60	46,148.60
(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	92,583.50	2,479.00	5,478.50	100,541.00
(2) 政府补助冲减	-	-	-	-
4.期末余额	2,875,913.78	114,511.08	4,535,165.06	7,525,589.92
二、累计折旧	-	-	-	-
1.期初余额	938,804.81	60,394.96	1,581,744.81	2,580,944.58
2.本期增加金额	-	-	-	-
(1) 计提	172,977.95	10,828.35	738,720.31	922,526.61
3.本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置或报废	27,396.22	1,216.75	2,627.76	31,240.73
4.期末余额	1,084,386.54	70,006.56	2,317,837.36	3,472,230.46
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	1,791,527.24	44,504.52	22,217,327.70	4,053,359.46
2.期初账面价值	2,029,692.47	56,595.12	2,912,750.15	4,999,037.74

(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. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	合计
一、账面原值：	-	-	-	-
1.期初余额	8,043,787.20			8,043,787.20
2.本期增加金额	-			-
3.本期减少金额	-	-	-	-

4.期末余额	8,043,787.20			8,043,787.20
二、累计折旧	-	-	-	-
1.期初余额	2,504,593.89			2,504,593.89
2.本期增加金额	945,929.42	-	-	945,929.42
3.本期减少金额	-	-	-	-
4.期末余额	3,450,523.31			3,450,523.31
三、减值准备	-	-	-	-
1.期初余额	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-
4.期末余额	-	-	-	-
四、账面价值	-	-	-	-
1.期末账面价值	4,593,263.89			4,593,263.89
2.期初账面价值	5,539,193.31			5,539,193.31

10. 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	39,500.00
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	39,500.00
二、累计摊销	-	-	-
1.期初余额	-	39,500.00	39,500.00
2.本期增加金额	-	39,500.00	39,500.00
(1)计提	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-

(1)处置	-	-	-
4.期末余额	-	39,500.00	39,500.00
三、减值准备	-	-	-
1.期初余额	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-
(1) 计提	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
(1)处置	-	-	-
4.期末余额	-	-	-
四、账面价值	-	-	-
1.期末账面价值	-	-	-
2.期初账面价值	-	-	-

11. 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
装修费	2,500,509.47	551,669.70	897,171.71	158,636.49	1,996,370.97
合计	2,500,509.47	551,669.70	897,171.71	158,636.49	1,996,370.97

12. 短期借款

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
信用借款	-	5,000,000.00	-	5,000,000.00
抵押借款	-	-	-	-
保证借款	-	-	-	-
质押借款	-	-	-	-
内部借款	-	-	-	-
合计	-	5,000,000.00	-	5,000,000.00

13. 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	12,433,159.30	15,768,748.15
合计	12,433,159.30	15,768,748.15

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款：无。

14. 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收的培训费	7,341,934.61	9,781,454.12
合计	7,341,934.61	9,781,454.12

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	1,206,737.02	4,552,930.68	4,957,680.88	801,986.82
二、离职后福利-设定提存计划	-	480,854.34	479,122.38	1,731.96
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	1,206,737.02	5,033,785.02	5436,803.26	803,718.78

(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	1,203,795.43	4,221,859.92	4,624,508.58	801,146.77
二、职工福利费	-	72,400.00	72,400.00	-
三、社会保险费	2,941.59	257,162.76	259,264.30	840.05
其中：医疗保险费	2,941.59	247,010.32	249,139.51	812.40
工伤保险费	-	10,152.44	10,124.79	27.65
生育保险费	-	-	-	-
四、住房公积金	-	1,508.00	1,508.00	-
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	-	-	-	-
合计	1,206,737.02	4,552,930.68	4,957,680.88	801,986.82

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	-	460,672.00	459,012.64	1,659.36
2、失业保险费	-	20,182.34	20,109.74	72.60
合计	-	480,854.34	479,122.38	1,731.96

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
企业所得税	64,188.62	64,202.08
城市维护建设税		175.52
教育费附加		75.22
地方教育费附加		50.15
个人所得税	5,991.01	6,651.46
地方水利基金		25.07
印花税	3.64	33.10
合计	70,183.27	76,227.45

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	688,898.42	374,593.78
合计	688,898.42	374,593.78

17.1 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	215,286.34	5,438.15
押金、备用金	473,612.08	369,155.63
借款	-	-
合计	688,898.42	374,593.78

(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	341,929.35	508,110.12
合计	341,929.35	508,110.12

19. 租赁负债

项目	2021.12.31	2020.12.31
租赁负债	4,252,207.48	4,645,191.07
减：一年内到期的租赁负债		
合计	4,252,207.48	4,645,191.07

20. 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

21. 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
合计	2,955,856.48	-	-	2,955,856.48

22. 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
合计	601,878.24	-	-	601,878.24

23. 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	34,050,666.20	56,784,518.68
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	19,920.51	-
调整后期初未分配利润	34,070,586.71	56,784,518.68
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-8,682,113.47	-22,733,852.48
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	25,388,473.24	34,050,666.20

24. 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	6,190,526.24	6,536,196.03	8,454,008.40	6,979,571.46
其他业务	-	-	-	-
合计	6,190,526.24	6,536,196.03	8,454,008.40	6,979,571.46

25. 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		2,676.72
教育费附加		1,147.17
地方教育费附加		764.78
地方水利基金		191.19
印花税	146.04	379.6
合计	146.04	5,159.46

26. 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	383,274.78	242,184.56
运输费		181,026.03
业务宣传费	10,935.00	120,858.65
物业费		20,706.00
水电费	83,756.34	46,926.63
促销费	163,196.61	-
办公费	211,520.63	153,826.02
差旅费	38,131.78	153,948.13
业务招待费	2,716.55	4,225.67
折旧费	42,510.47	12,721.32
其他	47,733.89	12,364.66
物料消耗		
合计	983,776.05	948,787.67

27. 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	789,776.87	622,801.62
折旧费	25,137.70	23,560.28
办公费	387,584.00	192,140.13
差旅费	13,719.78	66,972.16
业务招待费	42,501.41	13,545.00
水电费	3,697.50	3,537.12
长期待摊费用摊销	54,993.31	68,199.04
中介服务费	145,528.30	148,509.45
其他		56,841.42
合计	1,462,938.87	1,196,106.22

28. 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	820,587.98	1,639,001.61
合计	820,587.98	1,639,001.61

(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	819,891.32	1,466,904.17
软件开发费		145,000.00
材料费		21,816.89
其他	696.66	5,280.55
合计	820,587.98	1,639,001.61

29. 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	220,777.41	-
减：利息收入	124,581.04	699,519.83

手续费支出	18,640.97	12,119.53
合计	114,837.34	-687,400.30

30. 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
政府补助-研究开发创新补助		262,300.00	与收益相关
个人所得税手续费返还	1,074.68		与收益相关
增值税加计扣除项目	161,567.33	619,243.10	与收益相关
稳岗补贴	5,000.00	-	与收益相关
合计	167,642.01	881,543.10	/

31. 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	-4,589,282.66	-5,060,031.79
合计	-4,589,282.66	-5,060,031.79

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		601.97	
合计		601.97	

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	292.47	82.26	292.47
其他	69,300.27	12,549.31	69,300.270
合计	69,592.74	12,631.57	69,592.74

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	462,924.01	130,836.97
递延所得税费用		-1,066,550.82
合计	462,924.01	-935,713.85

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		601.97
利息收入	666.67	29,296.10
往来款项及其他	2,312,281.29	163,829.08
政府补助	5,000.00	262,300.00
合计	2,317,947.96	456,027.15

(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	1,014,253.15	898,457.35
费用支出	697,898.12	1,257,489.34
手续费	2763.75	12,119.53
营业外支出	292.47	10,450.26
合计	1,715,207.49	2,178,516.48

(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
购买子公司取得的现金		29,717.12
收到借款利息	42,368.77	
合计	42,368.77	29,717.12

(4) 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
----	-------	------

支付房租	511,761.00	-
合计	511,761.00	-

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
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：	-	-
净利润	-8,682,113.47	-4,882,022.16
加：信用减值损失	4,589,282.66	5,060,031.79
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	992,526.61	812,452.55
使用权资产折旧	945,929.42	
无形资产摊销	-	-
长期待摊费用摊销	897,171.71	2,282,554.63
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)	69,300.27	-
公允价值变动损失(收益以“－”号填列)	-	-
财务费用(收益以“－”号填列)	96,888.52	-670,223.73
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)	-	-1,066,550.82
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)	263,376.39	-943,137.88
经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列)	-1,281,455.72	-8,615,090.24
经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列)	-5,989,849.48	-17,981,323.03
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	-8,098,943.09	-26,003,308.89
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	-	-
确认使用权资产的租赁	-945,929.42	
3. 现金及现金等价物净变动情况：	-	-
现金的期末余额	186,516.15	8,796,751.14
减：现金的期初余额	1,101,210.08	38,309,471.38
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	-914,693.93	-29,512,720.24

(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	上期末余额
一、现金	186,516.15	8,796,751.14
其中：库存现金	19,184.61	19,360.12
可随时用于支付的银行存款	167,331.54	8,777,391.02
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	186,516.15	8,796,751.14
其中：母公司或公司内子公司使用受限的现金和现金等价物	-	-

六、合并范围的变更

报告期内合并范围无变更。

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	
北京恒大三品教育科技有限公司	北京市	北京市海淀区火器营路1号院1号楼1层117号	教育咨询、文化用品销售	100.00	-	同一控制下企业合并

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、与金融工具相关的风险

本公司的经营活动会面临各种金融风险：市场风险（主要包括外汇风险、利率风险和其他价格风险）、信用风险和流动性风险。本公司已制定风险管理政策，力求减少各种风险对财务业绩的潜在不利影响。

1. 市场风险

(1) 外汇风险

本公司业务全部在中国境内，以人民币结算，不存在外汇风险。

(2) 利率风险

本公司的借款是向银行借款，其利息按固定利率计算，未来利率变化不会对本公司的经营业绩造成重大不利影响。

2. 信用风险

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收账款、其他应收款等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

对于应收账款、其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及目前市场状况等其它因

素评估客户的信用资质并设置相应信用期。

本公司定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司整体信用风险可控。

3、流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司的经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

九、 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
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

4. 关联交易情况

购销商品、提供和接受劳务的关联交易：无。

关联租赁情况：无。

关联方资金拆借：无

关联方担保：无。

关联方资产转让情况：无

十、 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。

十一、 资产负债表日后事项

无

十二、 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	25,048,424.44	25,092,930.00
合计	25,048,424.44	25,092,930.00

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	4,496,341.52	17.79	224,817.08	5.00	4,271,524.44
组合 2	20,776,900.00	82.21	-	-	20,776,900.00
组合小计	25,273,241.52	100	224,817.08	0.89	25,048,424.44
合计	25,273,241.52	-	224,817.08	-	25,048,424.44

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	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
合计	25,311,552.63	-	218,622.63	-	25,092,930.00

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	4,496,341.52	4,372,452.63
1 至 2 年	-	-
合计	4,496,341.52	4,372,452.63

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	20,776,900.00	-	-	-
合计	20,776,900.00	-	-	-

(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 6,194.45 元。

(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	20,776,900.00	20,939,100.00
押金、备用金	-	-
企业借款	4,496,341.52	4,372,452.63
代收运费及送货费	-	-
合计	25,273,241.52	25,311,552.63

(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	20,776,900.00	1-2 年	82.21	-
青岛方盈教育科技有限公司	借款	4,321,118.81	1 年以内	17.10	216,055.94
威海中高知识产权代理有限公司	代理服务	175,222.71	1 年以内	0.69	8,761.14
合计	/	25,273,241.52	/	100	224,817.08

(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	4,903,697.71	-	4,903,697.71
对联营、合营企业投资	-	-	-	-	-	-
合计	4,903,697.71	-	4,903,697.71	4,903,697.71	-	4,903,697.71

(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	4,903,697.71		-	4,903,697.71	-	-
合计	4,903,697.71		-	4,903,697.71	-	-

十三、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		-
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	123,888.89	-
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）	167,642.01	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-69,592.74	-
所得税影响额	20,385.81	-
少数股东权益影响额	-	-
合计	201,552.35	-

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	-16.29	-0.43	-0.43
扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润	-16.67	-0.44	-0.44

山东三品恒大教育科技股份有限公司

2021 年 8 月 25 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：

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
董事会
2021 年 8 月 25 日