

证券代码：430728

证券简称：云鼎教育

主办券商：中泰证券



云鼎教育
NEEQ : 430728

北京华泽云鼎教育科技股份有限公司
Beijing Huaze Yunding Educational Technology Co., Ltd.



年度报告

— 2021 —

公司年度大事记

2021 年 9 月 23 日，云鼎教育第一大股东、控股股东由易定宏变更为济南华辰企业管理合伙企业（有限合伙）。股份变动前后，公司实际控制人发生变化，由易定宏变更为徐振修。

2021 年 10 月 13 日，云鼎教育设立全资子公司中合云鼎教育科技发展（山东）有限公司，实际出资 500 万元，主要经营：科普宣传服务；教育咨询服务（不含涉许可审批的教育培训活动）；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；翻译服务；企业管理咨询；会议及展览服务；计算机系统服务；企业管理。

2021 年 12 月 28 日，中合云鼎教育科技发展（山东）有限公司收购完成了华大恒生（山东）教育科技有限公司持有的临沂财贸学校有限公司 100% 股权；临沂财贸学校有限公司为营利性民办技工院校，为云鼎教育进军职业教育行业打下了坚实的基础。

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	4
第二节	公司概况	6
第三节	会计数据、经营情况和管理层分析	8
第四节	重大事件	17
第五节	股份变动、融资和利润分配.....	19
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况.....	23
第七节	公司治理、内部控制和投资者保护	28
第八节	财务会计报告	32
第九节	备查文件目录.....	91

第一节 重要提示、目录和释义

【声明】

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

公司负责人徐振修、主管会计工作负责人王开顺及会计机构负责人（会计主管人员）王开顺保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

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

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在半数以上董事无法完全保证年度报告的真实性、准确性和完整性	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否审议通过年度报告	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项描述及分析
新业务开展	2021 年受宏观政策及行业影响，教育培训行业办学许可证办理难度加大；同时职业教育培训的经营范围暂未批准影响新业务开展具有一定不确定性，面临一定风险。 应对措施：积极与主管部门沟通协调，同时加强公司经营管理和社会责任感教育；职业教育培训业务已在山东临沂成立独立子公司经营。
图书成本上升对业务经营重大不确定风险	受纸张涨价影响，图书成本上升。 应对措施：加快向职业培训业务转型。
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
云鼎教育、公司、股份公司	指	北京华泽云鼎教育科技股份有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
公司章程	指	北京华泽云鼎教育科技股份有限公司章程
股东大会	指	北京华泽云鼎教育科技股份有限公司股东大会
董事会	指	北京华泽云鼎教育科技股份有限公司董事会
监事会	指	北京华泽云鼎教育科技股份有限公司监事会
华泽云网	指	北京华泽云网传媒科技有限公司，系公司全资子公司
中合云鼎	指	中合云鼎教育科技发展（山东）有限公司，系公司全资子公司
财贸学校	指	临沂财贸学校有限公司，系公司全资子公司
云鼎新泰	指	华泽云鼎（新泰）教育科技有限公司，系公司全资子公司
济南华辰	指	济南华辰企业管理合伙企业（有限合伙），系公司控股股东

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	北京华泽云鼎教育科技股份有限公司
英文名称及缩写	Beijing Huaze Yunding Educational Technology Co., Ltd.
证券简称	云鼎教育
证券代码	430728
法定代表人	徐振修

二、 联系方式

董事会秘书	王开顺
联系地址	北京市海淀区复兴路甲 23 号
电话	010-68296090
传真	010-68296090
电子邮箱	710994683@qq.com
公司网址	https://wyzjts.tmall.com
办公地址	北京市海淀区复兴路甲 23 号
邮政编码	100036
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	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	2009 年 4 月 21 日
挂牌时间	2014 年 4 月 30 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	批发和零售业-零售业-无店铺及其他零售业-互联网零售
主要业务	线上图书销售
主要产品与服务项目	图书销售
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	67,200,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为（济南华辰）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（徐振修），一致行动人为（济南华辰）

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	913715006882763032	否
注册地址	北京市密云区太师屯镇工业园区路3号-甲6	否
注册资本	67,200,000 元	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	
报告期内主办券商是否发生变化	否	
主办券商（报告披露日）	中泰证券	
会计师事务所	中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	杨高宇	裴斐
	4 年	1 年
会计师事务所办公地址	北京市海淀区西直门北大街甲 43 号 1 号楼 13 层 1316-1326	

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第三节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、主要会计数据和财务指标

(一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	1,818,324.21	824,373.56	120.57%
毛利率%	44.52%	52.39%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	124,945.05	131,259.02	-4.81%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-877,049.09	-408,706.35	-
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）	0.27%	0.28%	-
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）	-1.87%	-0.87%	-
基本每股收益	0.002	0.002	-

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例%
资产总计	50,116,222.03	49,440,746.13	1.37%
负债总计	3,179,040.61	2,628,509.76	20.94%
归属于挂牌公司股东的净资产	46,937,181.42	46,812,236.37	0.27%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.70	0.70	-
资产负债率%（母公司）	0.13%	4.22%	-
资产负债率%（合并）	6.34%	5.32%	-
流动比率	1421.87%	18.81	-
利息保障倍数	-	-	-

(三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	133,988.36	1,771,856.68	-92.44%
应收账款周转率	-	-	-
存货周转率	-	-	-

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	1.37%	1.33%	-
营业收入增长率%	120.57%	562.16%	-
净利润增长率%	-4.81%	-	-

(五) 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例%
普通股总股本	67,200,000	67,200,000	-
计入权益的优先股数量	-	-	-
计入负债的优先股数量	-	-	-

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

单位：元

项目	金额
1. 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-39,430.87
2. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	193.75
3. 其他符合非经常性损益定义的损益项目	1,041,231.26
非经常性损益合计	1,001,994.14
所得税影响数	-
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	1,001,994.14

(八) 补充财务指标适用 不适用**(九) 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况****1、 会计数据追溯调整或重述情况**会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用**2、 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响**适用 不适用

(1) 准则变化涉及的会计政策变更

财政部印发了《关于修订印发<企业会计准则第 21 号——租赁>的通知》（财会〔2018〕35 号），要求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。根据上述文件的要求，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，公司选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。对首次执行日之后签订或变更的合同，本公司按照新租赁准则中租赁的定义评估合同是否为租赁或者包含租赁。本公司首次执行新租赁准则对 2021 年年初留存收益以及财务报表其他相关项目金额无影响。（2）会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

（十） 合并报表范围的变化情况

√适用 □不适用

2021 年 10 月 13 日，云鼎教育设立全资子公司中合云鼎教育科技发展（山东）有限公司；2021 年 12 月 30 日，云鼎教育全资子公司中合云鼎教育科技发展（山东）有限公司收购完成了非同一控制下的临沂财贸学校有限公司 100%股权。

二、 主要经营情况回顾

(一) 业务概要

商业模式

公司主要从事线上图书销售业务，公司及子公司（华泽云网）共拥有 1 个电子商务网络销售平台，通过销售平台开展线上图书销售业务，购买图书后通过线上网店将图书销售给客户，通过赚取图书销售的差价获取收入和利润。

报告期内，公司商业模式未发生变化。

与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

行业信息

是否自愿披露

是 否

报告期内变化情况：

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

(二) 财务分析

1、 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		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	35,049,252.55	69.94%	147,501.56	0.30%	23,661.95%
交易性金融资产	6,930,286.80	13.83%	49,153,962.42	99.42%	-85.90%
应收票据					
应收账款					
预付账款	3,000,000.00	5.99%			
其他应收款	200,650.11	0.40%	135,500.00	0.27%	48.08%
存货					
其他流动资产	21,596.52	0.04%	687.92	0.00%	3,039.39%

投资性房地产					
长期股权投资					
固定资产	2,367,017.23	4.72%	3,094.23	0.01%	76,397.78%
在建工程					
无形资产					
商誉					
长期待摊费用	1,959,746.50	3.91%			
短期借款					
应付账款	2,273,773.93	4.54%	1,286,271.18	2.60%	76.77%
应付职工薪酬	240,035.41	0.48%	26,095.25	0.05%	819.84%
应交税费	242.83	0.00%	1,264.93	0.00%	-80.80%
其他应付款	664,988.44	1.33%	1,314,878.40	2.66%	-49.43%
长期借款					

资产负债项目重大变动原因：

- 1、货币资金期末余额较期初上升 23,661.95%，主要系本期末赎回了理财产品所致。
- 2、交易性金融资产较期初下降 85.90%，主要系报告期末赎回理财产品所致。
- 3、预付账款期末余额为子公司中合云鼎预付的消防装修款。
- 4、固定资产期末余额较期初上升 76,397.78%，主要系子公司中合云鼎本期购买的电子设备导致。
- 5、长期待摊费用期末余额较期初增加了 1,959,746.50 元，主要系子公司中合云鼎本期购买的绿化苗木所致。
- 6、应付账款期末余额较期初上升 76.77%，主要系图书采购款未支付导致。
- 7、其他应付款期末余额较期初下降 49.43%，主要系报告期内结清了因担保案件产生的各种费用。

2、营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	1,818,324.21	-	824,373.56	-	120.57%
营业成本	1,008,743.66	55.48%	392,443.19	47.61%	157.04%
毛利率	44.52%	-	52.39%	-	-
销售费用	712,557.29	39.19%	152,042.01	18.44%	368.66%
管理费用	1,000,486.40	55.02%	796,254.86	96.59%	25.65%
研发费用	-	-	-	-	-
财务费用	-56,414.05	-3.10%	-18,487.80	-2.24%	
信用减值损失	-30,000.00	-1.65%	89,296.15	10.83%	-133.60%
资产减值损失	-	-	-	-	-
其他收益	55.74	0.00%			
投资收益	1,040,944.46	57.25%	563,076.79	68.30%	84.87%
公允价值变动收益	286.80	0.02%	203,962.42	24.74%	-99.86%

资产处置收益	-	-	-	-	-
汇兑收益	-	-	-	-	-
营业利润	164,237.91	9.03%	358,332.86	43.47%	-54.17%
营业外收入	138.01	0.01%	1,900.76	0.23%	-92.74%
营业外支出	39,430.87	2.17%	228,974.60	27.78%	-82.78%
净利润	124,945.05	6.87%	131,259.02	15.92%	-4.81%

项目重大变动原因:

- 1、营业收入：营业收入较上期上升 120.57%，主要因为报告期内加大了店铺的宣传力度且图书价格上调所致。
- 2、营业成本：营业成本较上期上升 157.04%，随着营业收入增加。
- 3、毛利率：毛利率较上期下降 7.87 个百分点，主要原因系：纸价上涨，图书采购成本上升所致。
- 4、管理费用：管理费用较上期上升了 25.65%，主要为职工薪酬本期为 554,377.09 元，较上期上升 77.43%，主要因为报告期内员工薪酬增加所致。
- 5、销售费用：销售费用较上期上升了 368.66%，主要为业务宣传费本期为 712,557.29 元，较上期上升了 448.83%，主要因为报告期内店铺加大了营销宣传，导致宣传费大幅上升。
- 6、投资收益：较上期上升了 84.87%，主要系报告期内结构性存款赎回所致。
- 7、营业外支出：较上期下降了 82.78%，主要系博旺达担保和聊城财信担保前期已经确认了损失，本期支出为结案费用及结案支付的前期利息。

(2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	1,818,324.21	824,373.56	120.57%
其他业务收入	-	-	-
主营业务成本	1,008,743.66	392,443.19	157.04%
其他业务成本	-	-	-

按产品分类分析:

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减%
图书业务	1,818,324.21	1,008,743.66	4,544.3052%	120.57%	146,157.0204%	-7.87%

按区域分类分析:

□适用 √不适用

收入构成变动的的原因:

图书业务本期收入 1,818,324.21 元，较上期增加 120.57%，主要因为本年度加大了店铺的宣传力度且图书价格上调所致。

(3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1				
2				
3				
4				
5				
合计				-

报告期内，公司通过线上网店直接向大众销售图书，公司客户分散，客户名称均为支付宝账号，且均未对外签订销售合同，故难以统计销售客户情况。

(4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	中国社会科学出版社	965,502.75	100%	否
2				
3				
4				
5				
合计				-

3、现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	133,988.36	1,771,856.68	-92.44%
投资活动产生的现金流量净额	34,767,762.63	-48,386,923.21	-
筹资活动产生的现金流量净额	-	-	-

现金流量分析：

1、经营活动产生的现金流量净额为 133,988.36 元，上年同期为 1,771,856.68 元，较上期净流入减少，主要原因系：一方面：随着销售增加，收款亦同时增加，但工资、业务宣传费支出较上期大幅增加；另一方面：上年同期收回其他应收款。

2、投资活动产生的现金流量净额为 34,767,762.6 元，较上期增加 83,154,685.84 元，主要是因为报告期内结构性存款赎回所致。

3、本期未发生筹资活动现金流量。

(三) 投资状况分析

1、主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
北京华泽云网传媒科技有限公司	控股子公司	线上图书销售	5,000,000.00	7,189,460.47	4,468,067.47	1,818,324.21	622,240.19
中合云鼎教育科技发展(山东)有限公司	控股子公司	商务服务	5,000,000.00	40,327,352.24	4,994,638.28	-	-5,361.72
华泽云鼎(新泰)教育科技有限公司	控股子公司	软件和信息技术服务业	2,000,000.00	-	-	-	-
临沂财贸学校有限公司	控股子公司	零售业	6,000,000.00	5,773,733.64	5,412,327.68	-	-

主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

2、合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人

□是 √否

三、持续经营评价

报告期内，公司持续经营能力正常，不存在影响持续经营能力的有重大影响的事项。未发生对持续经营能力有重大不利影响的事项。基于以下原因，公司管理层认为公司具备较强的持续经营能力：

1、治理结构较为完善

公司依照《公司法》和《公司章程》已建立较为完善的治理结构，形成了规范的治理机制；公司结合自身业务特点，建立了独特的主营业务流程，并建立配套内控制度。报告期内，公司业务、人员、资产、财务、机构等完全独立，保持了良好的独立自主经营能力；财务管理、会计核算、风险控制、质量管理等重大内部控制体系运行良好。

2、经济效益、经营质量企稳向好

报告期内，公司经济效益、经营质量保持稳定。全年实现营业收入 1,818,324.21 元；净利润 124,945.05 元；资产总额 50,116,222.03 元，其中货币资金及理财 41,979,539.35 元，资产负债率 6.34%；全年经营现金净流量为 133,988.36 元；在公司采取多种营销宣传、加大销售的努力下，保持了效益的稳定。

3、业务转型，进军职教行业

2021 年 12 月 30 日，公司全资子公司中合云鼎教育科技发展（山东）有限公司收购了临沂财贸学校有限公司；临沂财贸学校有限公司为全日制营利性民办技工院校，从而为公司进军职教行业奠定了坚实的基础。

4、人才团队稳定成熟

临沂财贸学校有限公司教职工团队已在学校工作多年，学校的整个团队基本保持稳定，并且始终保持着强烈使命感和饱满的工作激情。

综上，报告期内，公司持续经营能力正常，不存在影响持续经营能力的有重大影响的事项。

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	四.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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.(二)
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通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
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（如事项存在选择以下表格填列）

（一） 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二） 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

（三） 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2021年9月27日		收购	同业竞争承诺	控股股东出具《关于避免同业竞争的承诺》。	正在履行中
实际控制	2021年9		收购	限售承诺	控股股东出具	正在履行中

人或控股股东	月 27 日				《关于股份限售的承诺》。	
实际控制人或控股股东	2021 年 9 月 27 日		收购	规范关联交易的承诺	控股股东出具《关于规范关联交易的承诺》。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2021 年 6 月 10 日	2021 年 9 月 27 日	收购	符合收购人资格的承诺	控股股东出具《关于符合收购人资格的承诺》。	已履行完毕
实际控制人或控股股东	2021 年 6 月 10 日	2021 年 9 月 27 日	收购	提供信息真实、准确、完整承诺	控股股东出具《关于提供信息真实、准确、完整承诺》。	已履行完毕
实际控制人或控股股东	2021 年 9 月 27 日		收购	保证公司独立性的承诺	控股股东出具《关于保证公司独立性的承诺》。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2021 年 6 月 11 日	2021 年 9 月 27 日	收购	本次收购资金来源的承诺	控股股东出具《关于本次收购资金来源的承诺》。	已履行完毕
实际控制人或控股股东	2021 年 9 月 27 日		收购	不注入特定金融资产的承诺	控股股东出具《关于不注入特定金融资产的承诺》。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2021 年 9 月 27 日		收购	不注入房地产开发业务的承诺	控股股东出具《关于不注入房地产开发业务的承诺》。	正在履行中

承诺事项履行情况

事项	是或否	是否完成整改
因相关法律法规、政策变化、自然灾害等自身无法控制的客观原因，导致承诺无法履行或无法按期履行的，承诺人是否未及时披露相关信息	不涉及	不涉及
除自身无法控制的客观原因及全国股转公司另有要求的外，承诺已无法履行或履行承诺不利于维护挂牌公司权益的，承诺人是否未充分披露原因并履行替代方案或豁免承诺的审议程序	不涉及	不涉及
除自身无法控制的客观原因外，承诺人是否超期未履行承诺或违反承诺	不涉及	不涉及

无。

第五节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	64,300,000	95.68%	-56,527,100	7,772,900	11.57%
	其中：控股股东、实际控制人	50,666,000	75.40%	-50,666,000		
	董事、监事、高管					
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	2,900,000	4.32%	56,527,100	59,427,100	88.43%
	其中：控股股东、实际控制人			59,427,100	59,427,100	88.43%
	董事、监事、高管					
	核心员工					
总股本		67,200,000	-	0	67,200,000	-
普通股股东人数						5

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	济南华辰	207,100	59,220,000	59,427,100	88.43%	59,427,100			

2	易定宏	50,666,000	-46,986,100	3,679,900	5.48%		3,679,900		
3	付雷鹏	2,900,000		2,900,000	4.32%		2,900,000		
4	王银红	1,157,000		1,157,000	1.72%		1,157,000	1,157,000	
5	王广超	36,000		36,000	0.05%		36,000		
6	华泽联同	9,660,000	-9,660,000						
7	华泽恒持	2,573,900	-2,573,900						
8									
9									
10									
合计		67,200,000	0	67,200,000	100%	59,427,100	7,772,900	1,157,000	

普通股前十名股东间相互关系说明：
报告期内公司前十名股东之间不存在任何关联关系。

二、 优先股股本基本情况

适用 不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

(一) 控股股东情况

公司的控股股东为济南华辰企业管理合伙企业（有限合伙），期末持有公司股份 59,427,100.00，持股比例 88.43%。控股股东具体情况如下：

公司名称：济南华辰企业管理合伙企业（有限合伙）

执行事务合伙人：徐振果

成立日期：2020-11-06

统一社会信用代码：91370100MA3UB7KT3W

注册资本：4600 万元

营业范围：企业管理咨询；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；信息系统集成服务；软件开发；计算机及办公设备维修；社会经济咨询服务；专业设计服务；市场营销策划；翻译服务；市场调查（不含涉外调查）；组织文化艺术交流活动；会议及展览服务；广告设计、代理；广告发布（非广播电台、电视台、报刊出版单位）；汽车租赁；商标代理；商务代理代办服务；工商登记代理代办（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：代理记账（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，具体经营项目以审批结果为准）

报告期内，济南华辰企业管理合伙企业（有限合伙）通过协议方式取得公司 100% 股权，公司的

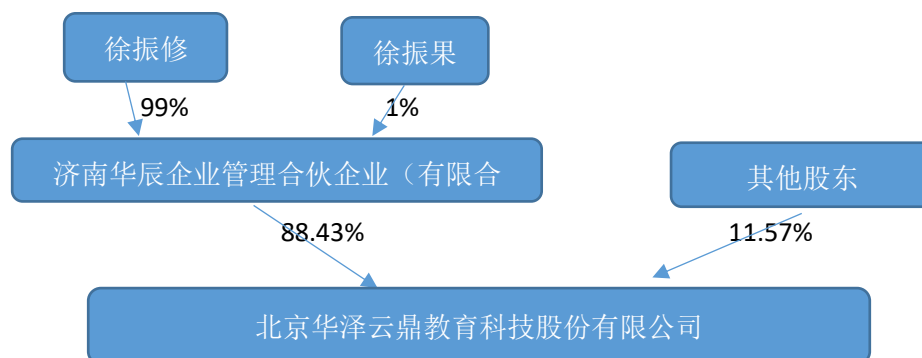
控股股东由易定宏变更为济南华辰企业管理合伙企业（有限合伙）

（二）实际控制人情况

济南华辰企业管理合伙企业（有限合伙）持有北京华泽云鼎教育科技股份有限公司 88.43% 股权，为北京华泽云鼎教育科技股份有限公司控股股东，徐振修持有济南华辰企业管理合伙企业（有限合伙）99% 股权，为北京华泽云鼎教育科技股份有限公司的实际控制人。

报告期内，济南华辰企业管理合伙企业（有限合伙）通过协议方式，取得公司 88.43% 股权，公司实际控制人由易定宏变更为徐振修。

徐振修先生，1979 年 10 月出生，中国国籍，无境外居留权，本科学历，2001 年 9 月至 2003 年 5 月，任临沂供电公司营业部担任职员，负责办理日常业务；2003 年 6 月至 2006 年 11 月，任临沂电力学校教务科任职普通教师；2006 年 12 月至 2015 年 5 月，任临沂市河东区电力技术学校担任校长，负责学校的日常经营管理；2015 年 6 月至 2021 年 11 月任山东鲁州电力技工学校担任校长，负责学校的日常经营管理；2021 年 11 月开始担任北京华泽云鼎教育科技股份有限公司董事长、总经理。



四、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内的普通股股票发行情况

适用 不适用

（二） 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

五、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

六、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

七、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

八、 银行及非银行金融机构间接融资发生情况

适用 不适用

九、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

报告期内未执行完毕的利润分配与公积金转增股本的情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

十、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	是否为失信联合惩戒对象	出生年月	任职起止日期	
					起始日期	终止日期
徐振修	董事长、总经理	男	否	1979年10月	2021年11月5日	2024年11月4日
王开顺	董事、董事会秘书、财务总监	男	否	1981年10月	2021年11月5日	2024年11月4日
王军磊	董事	男	否	1982年11月	2021年11月5日	2024年11月4日
张保荣	董事	女	否	1990年10月	2021年11月5日	2024年11月4日
陈委员	董事	男	否	1983年5月	2021年11月5日	2024年11月4日
徐燕	监事会主席	女	否	1980年11月	2021年11月5日	2024年11月4日
王峰	监事	男	否	1975年9月	2021年11月5日	2024年11月4日
李济华	监事	男	否	1986年9月	2021年11月5日	2024年11月4日
董事会人数:					5	
监事会人数:					3	
高级管理人员人数:					2	

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

- 1、截至报告期末，公司现任董事、监事、高级管理人员之间不存在亲属或关联关系。
- 2、截至报告期末，董事长徐振修为公司实际控制人。

(二) 变动情况:

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
徐振修		新任	董事长、总经理	公司控制权发生变更
王开顺	财务总监	新任	董事、董事会秘书、财务总监	公司控制权发生变更
王军磊		新任	董事	公司控制权发生变更
张保荣		新任	董事	公司控制权发生变更
陈委员		新任	董事	公司控制权发生变更

徐燕		新任	监事会主席	公司控制权发生变更
李济华		新任	监事	公司控制权发生变更
王峰		新任	监事	公司控制权发生变更
齐忠辉	董事长、总经理	离任		公司控制权发生变更
姜博	董事、副总经理、董事会秘书	离任		公司控制权发生变更
刘瑞刚	董事	离任		公司控制权发生变更
易智利	董事	离任		公司控制权发生变更
肖德伦	董事	离任		公司控制权发生变更
吕爱兵	监事会主席	离任		公司控制权发生变更
闫丽妮	监事	离任		公司控制权发生变更
李雨	监事	离任		公司控制权发生变更

(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
徐振修	董事长、总经理	0	0	0	0%	0	0
王开顺	董事、董事会秘书、财务总监	0	0	0	0%	0	0
王军磊	董事	0	0	0	0%	0	0
张保荣	董事	0	0	0	0%	0	0
陈委员	董事	0	0	0	0%	0	0
徐燕	监事会主席	0	0	0	0%	0	0
李济华	监事	0	0	0	0%	0	0
王峰	监事	0	0	0	0%	0	0
合计	-	0	-	0	0%	0	0

2、报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

徐振修先生，1979年10月出生，中国国籍，无境外居留权，本科学历，2001年9月至2003年5月，任临沂供电公司营业部担任职员，负责办理日常业务；2003年6月至2006年11月，任临沂电力学校教务科任职普通教师；2006年12月至2015年5月，任临沂市河东区电力技术学校担任校长，负责学校的日常经营管理；2015年6月至2021年11月任山东鲁州电力技工学校担任校长，负责学校的日常经营管理；2021年11月开始担任北京华泽云鼎教育科技股份有限公司董事长、总经理。

王开顺先生，1981 年 10 月出生，中国国籍，无境外居留权，本科学历，2008 年 7 月至 2011 年 11 月，中准会计师事务所担任审计员、项目经理；2011 年 11 月至 2014 年 5 月，天职国际会计师事务所任项目经理；2014 年 5 月至 2016 年 5 月，北京中交路桥技术有限公司任审计经理；2016 年 5 月至 2017 年 4 月先后担任北京华图宏阳图书有限公司财务经理；2017 年 4 月至 2021 年 11 月担任北京华泽云鼎教育科技股份有限公司财务总监；2021 年 11 月至今担任北京华泽云鼎教育科技股份有限公司董事、财务总监、董事会秘书。

王军磊先生，1982 年 11 月出生，中国国籍，无境外居留权，本科学历，2008 年 3 月至 2011 年 4 月，临沂供电公司兰山供电部服务部任客服；2011 年 5 月至 2012 年 3 月，临沂河东齐商村镇银行股份有限公司营销部任客户经理；2012 年 3 月至 2013 年 7 月，临沂河东齐商村镇银行股份有限公司营销部任营销一部经理；2013 年 8 月至 2018 年 1 月，临沂龙园旅游发展有限公司龙园景区任总经理一职；2018 年 2 月至今在临沂优账企业管理有限公司财务公司担任执行董事、总经理；2021 年 11 月至今担任北京华泽云鼎教育科技股份有限公司董事。

张保荣女士，1990 年 10 月出生，中国国籍，无境外居留权，本科学历，2013 年 10 月至 2018 年 3 月，山东省双龙物流有限责任公司财务部任会计；2018 年 4 月至 2019 年 3 月，山东麦特食品有限公司财务部任会计；2019 年 4 月至 2021 年 11 月山东鲁州电力技工学校集团财务中心任会计；2021 年 11 月至今担任中合云鼎教育科技发展（山东）有限公司财务主管；2021 年 11 月至今担任北京华泽云鼎教育科技股份有限公司董事。

陈委员先生，1983 年 5 月出生，中国国籍，无境外居留权，专科学历，2010 年 3 月至 2013 年 8 月，山东省临沂市郯城县行政执法管理局执法大队任职员；2013 年 9 月至 2019 年 7 月，临沂桃源实业有限公司经营部任部门经理；2019 年 8 月至 2020 年 11 月，山东全泰电子工程有限公司综合部任部门经理；2020 年 12 月 2021 年 1 月在临沂市河东区电力技术学校合作就业处担任副总监；2021 年 2 月至今担任山东全泰电子工程有限公司销售总监；2021 年 11 月至今担任北京华泽云鼎教育科技股份有限公司董事。

徐燕女士，1980 年 11 月出生，中国国籍，无境外居留权，专科学历，2002 年 7 月至 2015 年 5 月，临沂电力学校教务处任职普通教师；2015 年 6 月 2021 年 11 月在临沂市河东区电力技术学校教务科任职普通教师；2021 年 11 月至今担任临沂鲁州高级中学有限公司教师；2021 年 11 月至今担任北京华泽云鼎教育科技股份有限公司监事会主席。

李济华先生，1986 年 9 月出生，中国国籍，无境外居留权，本科学历，2012 年 6 月至 2015 年 7 月，兴业银行股份有限公司临沂分行零售营销中心工作；2015 年 8 月至 2016 年 12 月平安银行股份有限公司临沂分行中小企业部工作；2017 年 1 月 2021 年 11 月山东鲁州电力技工学校集团财务中心任会计，2021 年 12 月至今担任临沂赤橙企业管理有限公司副总经理；2021 年 11 月至今担任北京华泽云鼎教育科技股份有限公司监事。

王峰先生，1975 年 9 月出生，中国国籍，无境外居留权，大专学历，2003 年 4 月至 2005 年 12 月，烟台华太电池有限公司财务部担任总监；2006 年 1 月至 2018 年 2 月，华太电池（天津）有限公司财务部担任总监；2018 年 3 月至 2020 年 12 月，临沂龙园旅游有限公司运营部担任副总经理；2021 年 1 月至 2021 年 10 月在山东鲁州电力技工学校市场营销部担任营销副校长；2021 年 11 月至今担任临沂龙园旅游发展有限公司付总经理；2021 年 11 月至今担任北京华泽云鼎教育科技股份有限公司监事。

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

(五) 董事、监事、高级管理人员任职履职情况

事项	是或否	具体情况
董事、监事、高级管理人员是否存在《公司法》第一百四十条规定的情形	否	-
董事、监事、高级管理人员是否被中国证监会采取证券市场禁入措施或者认定为不适当人选，期限尚未届满	否	-
董事、监事、高级管理人员是否被全国股转公司或者证券交易所采取认定其不适合担任公司董事、监事、高级管理人员的纪律处分，期限尚未届满	否	-
是否存在董事、高级管理人员兼任监事的情形	否	-
是否存在董事、高级管理人员的配偶和直系亲属在其任职期间担任公司监事的情形	否	-
财务负责人是否具备会计师以上专业技术职务资格，或者具有会计专业知识背景并从事会计工作三年以上	是	财务负责人具备中级会计师职称
是否存在超过二分之一的董事会成员具有亲属关系（不限于近亲属）	否	-
董事、高级管理人员是否投资与挂牌公司经营同类业务的其他企业	否	-
董事、高级管理人员及其控制的企业是否与公司订立除劳务/聘任合同以外的合同或进行交易	否	-
是否存在董事连续两次未亲自出席董事会会议的情形	否	-
是否存在董事连续十二个月内未亲自出席董事会会议次数超过期间董事会会议总次数二分之一的情形	否	-

(六) 独立董事任职履职情况

□适用 √不适用

二、 员工情况**(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况**

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政人员	1	4	1	4
生产人员		23		23
销售人员	1	2		3
技术人员		2		2
财务人员	2	4	2	4
管理人员		2		2
员工总计	4	37	3	38

按教育程度分类	期初人数	期末人数
---------	------	------

博士		
硕士		1
本科	2	30
专科	2	7
专科以下		
员工总计	4	38

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

报告期内，公司以战略目标为指引，科学合理完成人员的定岗定编工作。加强市场化招聘，重点引进关键、紧缺岗位人才。建立科学的人才评价和晋升机制，打通员工职业生涯通道，建立人才留用发展的长效机制。建立完善人才培养机制，提供多元化的培训服务，提升人才素质。结合公司 2021 年经营业绩，组织股权激励应用、资本市场相关法律法规等专题培训。截止报告期，公司退休职工人数为 0 人。

(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

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

第七节 公司治理、内部控制和投资者保护

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

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

公司依据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等有关法律法规和规范性文件的规定，不断完善法人治理结构，建立健全公司内部管理和控制制度，截至报告期末，已颁发并修订包括《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《对外投资管理制度》、《对外担保管理制度》、《关联交易管理制度》、《信息披露管理制度》、《投资者关系管理制度》、《防范大股东及关联方资金占用专项制度》、《年报信息披露重大差错责任追究制度》等在内行之有效的一系列治理制度。

报告期内，公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律法规的要求，且均严格按照相关法律法规要求，履行了各自的权利和义务。公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。

截至报告期末，上述机构和人员依法运行，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

公司严格按照《公司法》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》、《公司章程》、《股东大会议事规则》等规定的要求，建立了规范的法人治理结构，充分保护中小股东的利益。并且通过全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）及时、准确、完整的披露公司公告，依法保障了股东对公司事务享有的知情权等权利。

其次，公司已制定并实施了一系列制度包含了投资者关系管理、关联交易决策的程序及内容等充分保护股东合法权益的条款，建立了完善的公司法人治理机制，使得公司能够在重大投资、关联交易、信息披露及投资者管理等行为上进行规范和监督，并在《公司章程》中制定了保护股东行使知情权、参与权、质询权和表决权等专项条款，从而为所有股东行使权利提供充分的保护。

综上，董事会评估认为，公司治理机制完善，符合《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》等法律法规及规范性文件要求，能够给所有股东提供合适的保护和平等权利保障。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

董事会评估认为，公司重大的决策均依据《公司章程》及有关的内部控制制度进行，经过公司股

东大会、董事会、监事会讨论、审议通过。公司高级管理人员变动、对外投资、关联交易、对外担保等重大事项均按照内部控制制度进行决策，履行了相应法律程序并及时披露；公司及公司股东、董事、监事、高级管理人员均依法运作，未出现违法、违规现象或重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

截至报告期末，公司重大决策运作情况良好，不存在重大决策违反规定程序的情形，公司制定的各项内控制度能够得到有效执行。

4、 公司章程的修改情况

公司是否已对照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等业务规则完善公司章程：

是 否

根据《公司法》、《公司治理规则》和《信息披露规则》等相关规定，并结合公司实际情况，对《公司章程》部分内容进行了修订。详见公司于 2020 年 4 月 30 日披露于全国中小企业股份转让系统信息披露平台（www.neep.com.cn）的《关于拟修订<公司章程>公告》（公告编号 2020-028）。

（二） 三会运作情况

1、 三会的召开次数

项目	股东大会	董事会	监事会
召开次数	2	7	4

2、 股东大会的召集、召开、表决情况

事项	是或否	具体情况
股东大会是否未均按规定设置会场	否	-
2020 年年度股东大会是否未在上一会计年度结束后 6 个月内举行	否	-
2020 年年度股东大会通知是否未提前 20 日发出	否	-
2021 年公司临时股东大会通知是否未均提前 15 日发出	否	-
独立董事、监事会、单独或合计持股 10%以上的股东是否向董事会提议过召开临时股东大会	否	-
股东大会是否实施过征集投票权	否	-
股东大会审议《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》第二十六条所规定的影响中小股东利益的重大事项时，对中小股东的表决情况是否未单独计票并披露	否	-

3、 三会召集、召开、表决的特殊情况

适用 不适用

4、 三会程序是否符合法律法规要求的评估意见

公司内部控制组织架构由股东大会、董事会、监事会和经营管理层四个层级组成，分别依据《公司章程》所规定的权力、职责履行权力控制、管理决策控制、内部监督以及决策执行的各项职责。报告期内，公司召开的历次股东大会、董事会、监事会，均符合《公司法》、《公司章程》、三会规则等要求，决议内容没有违反《公司法》、《公司章程》等规定的情形，会议程序规范。公司三会成员符合《公司法》等法律法规的任职要求，能够按照《公司章程》、三会规则等治理制度勤勉、诚信地履行职责和

义务。

二、 内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

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

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司严格按照《公司法》、《证券法》等有关法律法规和《公司章程》的要求规范运作，在业务、人员、资产、机构、财务等方面均独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。公司具有独立完整的业务体系及面向市场自主经营的能力。

1、业务独立

公司拥有完整的业务体系，建立了与之相配套的管理制度和相应的职能机构，能够独立开展业务，独立承担责任与风险，在经营活动上完全独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。公司与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业之间不存在同业竞争或显失公平的关联交易。

2、人员独立

公司董事、监事、高级管理人员均严格按照《公司法》及《公司章程》的相关规定以法定程序选举产生或聘任；公司的总经理、财务负责人、董事会秘书等高级管理人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其它职务，未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中领薪；公司财务人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职。公司拥有独立的人事任免制度，已建立了独立的人事档案、人事聘用和任免制度以及独立的工资管理制度，并与全体员工签订了劳动合同，由公司行政办公室独立负责公司员工的聘任、考核和奖惩；公司在有关员工的社会保障、工资报酬等方面与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业之间相互独立。

3、资产独立

公司对与生产经营相关的资产均合法拥有所有权或使用权，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业之间资产产权界定清晰，不存在以资产、权益为控股股东、实际控制人及其控制的其他企业的债务违规提供担保的情形，亦不存在资产被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业占用等可能损害公司利益的情况。

4、机构独立

公司已依法建立股东大会、董事会和监事会，并根据自身经营需要形成健全的职能部门组织，该等职能部门履行职能不受控股股东、实际控制人及其控制的其他企业的干预，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业的职能部门不重叠，也不存在上下级的从属关系。发行人独立行使经营管理职权，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业间不存在机构混同的情形，亦不存在混合经营、合署办公的情形。

5、财务独立

公司设立了独立的财务会计部门，配备了专门的财务会计人员，并依据《中华人民共和国会计法》、《企业会计准则》建立了独立的会计核算体系和规范的财务管理制度，能够独立做出财务决策。公司在银行独立开立账户，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其它企业共用银行账户的情形。公司作为独立的纳税人依法进行纳税申报及履行税款缴纳义务，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业混合纳税的情形。

(三) 对重大内部管理制度的评价

事项	是或否
挂牌公司是否存在公章的盖章时间早于相关决策审批机构授权审批时间的情形	否
挂牌公司出纳人员是否兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作	否
<p>1、会计核算体系 公司已建立了一套较为健全的、完善的会计核算体系、财务管理和风险控制等内部控制管理制度，并能够得到有效执行，能够满足公司当前发展需要。同时公司将根据发展情况，不断更新和完善相关制度，保障公司健康平稳运行。</p> <p>2、财务管理体系 报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。</p> <p>3、风险控制体系 报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。 报告期内，公司未发现上述内部管理制度上的重大缺陷。</p>	

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

公司根据《公司法》、《证券法》、《中华人民共和国会计法》、《企业会计准则》、《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》等法律法规、部门规章、规范性文件以及《公司章程》、《北京华泽云鼎教育科技股份有限公司信息披露管理制度》的相关规定，2015年3月26日，公司第一届董事会第十一次会议，审议通过了《关于公司<年度报告重大差错责任追究制度>的议案》。同时将制度全文披露于全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台。

报告期内，公司信息披露事务负责人及公司管理层严格遵守《北京华泽云鼎教育科技股份有限公司年报信息披露重大差错责任追究制度》，执行情况良好，未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况。公司董事会将持续严格按照制度规定对有关责任人进行提示及提醒，以确保年度报告内容的真实性、准确性和完整性。

三、 投资者保护**(一) 公司股东大会实行累积投票制和网络投票安排的情况**

适用 不适用

(二) 特别表决权股份

适用 不适用

第八节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/>强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	中证天通[2022]证审字第 1000002 号	
审计机构名称	中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市海淀区西直门北大街甲 43 号 1 号楼 13 层 1316-1326	
审计报告日期	2022 年 3 月 30 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	杨高宇	裴斐
	4 年	1 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	4 年	
会计师事务所审计报酬	13 万元	

审计报告

中证天通[2022]证审字第 1000002

号

北京华泽云鼎教育科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了北京华泽云鼎教育科技股份有限公司及其子公司（以下简称“云鼎教育”）的财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2021 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了云鼎教育 2021 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2021 年度合并及母公司的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 其他信息

云鼎教育管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括云鼎教育 2021 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估云鼎教育的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算云鼎教育、停止营运或别无其他现实的选择。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对云鼎教育的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大

不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报告使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致云鼎教育不能持续经营。

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

（六）就云鼎教育中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

中证天通会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国-北京

中国注册会计师：杨高宇

中国注册会计师：裴斐

2022 年 3 月 30 日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2021 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日
流动资产：			
货币资金	五、(一)	35,049,252.55	147,501.56
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、(二)	6,930,286.80	49,153,962.42
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、(三)	3,000,000.00	
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、(四)	200,650.11	135,500.00
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	五、(五)	21,596.52	687.92
流动资产合计		45,201,785.98	49,437,651.90
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、(六)	2,367,017.23	3,094.23
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	五、(七)	587,672.32	
长期待摊费用	五、(八)	1,959,746.50	
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		4,914,436.05	3,094.23
资产总计		50,116,222.03	49,440,746.13
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)	2,273,773.93	1,286,271.18
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)	240,035.41	26,095.25
应交税费	五、(十一)	242.83	1,264.93
其他应付款	五、(十二)	664,988.44	1,314,878.40
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			
流动负债合计		3,179,040.61	2,628,509.76
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			
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		3,179,040.61	2,628,509.76
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、(十三)	67,200,000.00	67,200,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、(十四)	565,942.47	565,942.47
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			

盈余公积	五、(十五)	12,729.27	12,729.27
一般风险准备			
未分配利润	五、(十六)	-20,841,490.32	-20,966,435.37
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		46,937,181.42	46,812,236.37
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		46,937,181.42	46,812,236.37
负债和所有者权益（或股东权益）总计		50,116,222.03	49,440,746.13

法定代表人：徐振修

主管会计工作负责人：王开顺

会计机构负责人：王开顺

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2021年12月31日	2021年1月1日
流动资产：			
货币资金		2,599,409.32	28,652.25
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款	十一、(一)	34,937,674.28	45,056,968.57
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			
流动资产合计		37,537,083.60	45,085,620.82
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	十一、(二)	10,171,172.96	5,171,172.96
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		10,171,172.96	5,171,172.96
资产总计		47,708,256.56	50,256,793.78
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			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		62,408.52	18,480.87
应交税费		199.41	1,264.93
其他应付款			2,099,465.93
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		62,607.93	2,119,211.73
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		62,607.93	2,119,211.73
所有者权益（或股东权益）：			
股本		67,200,000.00	67,200,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		565,942.47	565,942.47
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润		-20,120,293.84	-19,628,360.42
所有者权益（或股东权益）合计		47,645,648.63	48,137,582.05
负债和所有者权益（或股东权益）总计		47,708,256.56	50,256,793.78

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2021 年	2020 年
一、营业总收入		1,818,324.21	824,373.56
其中：营业收入	五、（十七）	1,818,324.21	824,373.56
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		2,665,373.30	1,322,376.06
其中：营业成本	五、（十七）	1,008,743.66	392,443.19
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、（十八）		123.80
销售费用	五、（二九）	712,557.29	152,042.01
管理费用	五、（二十）	1,000,486.40	796,254.86
研发费用			
财务费用	五、（二十一）	-56,414.05	-18,487.80
其中：利息费用			

利息收入		65,677.25	23,770.22
加：其他收益		55.74	
投资收益（损失以“-”号填列）	五、（二十二）	1,040,944.46	563,076.79
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、（二十三）	286.80	203,962.42
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、（二十四）	-30,000.00	89,296.15
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）		164,237.91	358,332.86
加：营业外收入	五、（二十五）	138.01	1,900.76
减：营业外支出	五、（二十六）	39,430.87	228,974.60
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		124,945.05	131,259.02
减：所得税费用			
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		124,945.05	131,259.02
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）		124,945.05	131,259.02
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）		124,945.05	131,259.02
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		124,945.05	131,259.02
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		124,945.05	131,259.02
(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）		0.002	0.002
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.002	0.002

法定代表人：徐振修

主管会计工作负责人：王开顺

会计机构负责人：王开顺

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2021 年	2020 年
一、营业收入	十一、(三)		70,517.15
减：营业成本	十一、(三)		28,267.36
税金及附加			
销售费用			31,433.04
管理费用		523,272.78	550,618.44
研发费用			
财务费用		1,572.73	144.19
其中：利息费用			
利息收入		131.12	
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）		72,342.96	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止			

确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）			43,935.28
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）		-452,502.55	-496,010.60
加：营业外收入			
减：营业外支出		39,430.87	228,974.60
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-491,933.42	-724,985.20
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-491,933.42	-724,985.20
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-491,933.42	-724,985.20
（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		-491,933.42	-724,985.20
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	2020 年
一、经营活动产生的现金流量：			

销售商品、提供劳务收到的现金		1,818,324.21	753,856.41
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、(二十七)	65,871.00	2,062,337.58
经营活动现金流入小计		1,884,195.21	2,816,193.99
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		486,854.45	310,459.43
支付的各项税费			123.8
支付其他与经营活动有关的现金	五、(二十七)	1,263,352.40	733,754.08
经营活动现金流出小计		1,750,206.85	1,044,337.31
经营活动产生的现金流量净额		133,988.36	1,771,856.68
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金		171,603,962.42	48,250,000.00
取得投资收益收到的现金		1,040,944.46	563,076.79
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		172,644,906.88	48,813,076.79
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,974,820.00	
投资支付的现金		130,180,000.00	97,200,000.00
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		722,324.25	

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		137,877,144.25	97,200,000.00
投资活动产生的现金流量净额		34,767,762.63	-48,386,923.21
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			
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	五、(二十七)	34,901,750.99	-46,615,066.53
加：期初现金及现金等价物余额	五、(二十七)	147,501.56	46,762,568.09
六、期末现金及现金等价物余额	五、(二十七)	35,049,252.55	147,501.56

法定代表人：徐振修

主管会计工作负责人：王开顺

会计机构负责人：王开顺

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2021 年	2020 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		7,623,556.40	7,037.20
经营活动现金流入小计		7,623,556.40	7,037.20
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		120,565.44	
支付的各项税费			
支付其他与经营活动有关的现金		4,576.85	199.99

经营活动现金流出小计		125,142.29	199.99
经营活动产生的现金流量净额		7,498,414.11	6,837.21
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		79,990,000.00	
取得投资收益收到的现金		72,342.96	
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		80,062,342.96	
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		84,990,000.00	
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		84,990,000.00	
投资活动产生的现金流量净额		-4,927,657.04	
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		2,570,757.07	6,837.21
加：期初现金及现金等价物余额		28,652.25	21,815.04
六、期末现金及现金等价物余额		2,599,409.32	28,652.25

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2021 年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者 权益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
优先 股		永续 债	其他										
一、上年期末余额	67,200,000.00				565,942.47				12,729.27		-20,966,435.37		46,812,236.37
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	67,200,000.00				565,942.47				12,729.27		-20,966,435.37		46,812,236.37
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											124,945.05		124,945.05
（一）综合收益总额											124,945.05		124,945.05
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益													

的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本期末余额	67,200,000.00				565,942.47				12,729.27		-20,841,490.32		46,937,181.42

项目	2020 年												
----	--------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者 权益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
		优 先 股	永 续 债	其 他									
一、上年期末余额	67,200,000.00				565,942.47				12,729.27		-21,097,694.39		46,680,977.35
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	67,200,000.00				565,942.47				12,729.27		-21,097,694.39		46,680,977.35
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											131,259.02		131,259.02
（一）综合收益总额											131,259.02		131,259.02
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													

2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	67,200,000.00				565,942.47				12,729.27		-20,966,435.37	46,812,236.37

法定代表人：徐振修

主管会计工作负责人：王开顺

会计机构负责人：王开顺

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2021 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综 合收益	专项储 备	盈余公 积	一般 风险 准备	未分配利润	所有者权益合 计
		优先 股	永续 债	其他								
一、上年期末余额	67,200,000.00				565,942.47						-19,628,360.42	48,137,582.05
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	67,200,000.00				565,942.47						-19,628,360.42	48,137,582.05
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-491,933.42	-491,933.42
（一）综合收益总额											-491,933.42	-491,933.42
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												

4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期末余额	67,200,000.00				565,942.47						-20,120,293.84	47,645,648.63

项目	2020 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	67,200,000.00				565,942.47						-18,903,375.22	48,862,567.25
加：会计政策变更												
前期差错更正												

其他												
二、本年期初余额	67,200,000.00				565,942.47						-18,903,375.22	48,862,567.25
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-724,985.20	-724,985.20
（一）综合收益总额											-724,985.20	-724,985.20
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												

4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	67,200,000.00				565,942.47						-19,628,360.42	48,137,582.05

三、 财务报表附注

一、 公司的基本情况

（一）公司概况

北京华泽云鼎教育科技股份有限公司（原名山东五岳钻具股份有限公司，曾用名山东阳谷五岳钎具有限公司、山东华泽云鼎教育文化股份有限公司，以下简称“公司”或“本公司”），于 2009 年 4 月经阳谷县工商行政管理局批准，由自然人王银红和王汝昌共同出资设立，注册资本 920 万元。2014 年 4 月 30 日，公司在全国中小企业股份转让系统挂牌交易，股票简称云鼎教育，股票代码 430728。

2015 年 10 月，本公司以非公开定向发行的方式向易定宏及其一致行动人北京华泽联同投资管理中心（有限合伙）（以下简称：华泽联同）、北京华泽恒持投资管理中心（有限合伙）（以下简称：华泽恒持）发行普通股 2,300 万股，发行价格为每股人民币 1.00 元，本公司总股本增加至 3,220 万元。收购完成后，控股股东、实际控制人由王银红、王汝昌变更为易定宏及其一致行动人。

2016 年 12 月，本公司以非公开定向发行的方式向易定宏发行人民币普通股 3,500 万股，股票发行价格为每股人民币 1.00 元。本公司总股本增加至 6,720 万元。

2021 年 06 月 10 日，济南华辰企业管理合伙企业（有限合伙）（以下简称：济南华辰）与股份转让方易定宏、华泽联同、华泽恒持签署了《股份转让协议》，收购转让方股份，并于 2021 年 9 月 23 日通过特定事项协议转让方式完成股份过户。本次收购完成后，济南华辰合计直接持有公司 5,942.71 万股股份，占公司总股本的 88.4332%，本公司控股股东变更为济南华辰企业管理合伙企业（有限合伙），实际控制人变更为徐振修。

公司统一信用证代码：913715006882763032

法定代表人姓名：徐振修

公司注册地：北京市密云区太师屯工业园区路 3 号-甲 6

（二）业务性质和主要经营活动

公司经营范围：组织文化艺术交流活动（演出除外）；文化用品、电子计算机；报纸、期刊的零售；图书、电子出版物的网上销售；企业形象设计；出版物策划服务。（上述经营项目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）

公司提供的主要产品和服务：线上图书销售和职业教育培训服务。

客户的性质：企业的客户性质主要为终端消费者。

（三）财务报表的批准

本财务报表由本公司董事会于 2022 年 3 月 30 日批准报出。

（四）合并财务报表范围及其变化情况

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定,包括本公司及全部子公司的财务报表。子公司,是指被本公司控制的企业或主体。合并财务报表范围详见本报告七、(一)在子公司中的权益;合并财务报表范围的变动详见本报告附注六、合并范围的变更。

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为基础,根据实际发生的交易和事项,按照《企业会计准则—基本准则》和其他各项具体会计准则、应用指南及准则解释(以下合称“企业会计准则”)的规定进行确认和计量,并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

（二）持续经营

本公司利用所有可获得信息,未发现自报告期末起12个月内对持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

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、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（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 个月作为一个营业周期,并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币,财务报表以人民币列示。

（五）企业合并

1、同一控制下的企业合并

同一控制下的企业合并,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,合并日按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。

合并方以发行权益性证券作为合并对价的,合并日按被合并方所有者权益在最终控制方

合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2、非同一控制下的企业合并

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量。公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司在购买日对合并成本进行分配。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；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，计入当期损益。

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

（六） 合并财务报表

1、合并范围的确定原则

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。本公司将拥有实际控制权的子公司（包括母公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表范围。

2、合并报表编制的原则、程序及方法

（1）合并报表编制的原则、程序及基本方法

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表以母公司和纳入合并范围的子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，按照权益法调整对子公司的长期股权投资，在抵销母公司权益性资本投资与子公司所有者权益中母公司所持有的份额和公司内部之间重大交易及内部往来后由本公司编制而成。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有份额而形成的余额，若公司章程或协议未规定少数股东有义务承担的，该余额冲减本公司的股东权益；若公司章程或协议规定由少数股东承担的，该余额冲减少数股东权益。

（2）报告期内增加或处置子公司的处理方法

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司的，则调整合并资产负债表的期初账

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

在报告期内，本公司处置子公司，则该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

（七） 现金及现金等价物

在编制现金流量表时，本公司将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。

本公司将同时具备持有期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转化为已知金额的现金、价值变动风险很小等条件的投资（包括三个月内到期的债券投资，但不包括权益性投资），确定为现金等价物。

（八） 金融工具

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

1. 金融资产的分类、确认和计量。

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

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

（1）摊余成本计量的金融资产。公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。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。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。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，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，并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) 公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。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。在初始确认时，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，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. 金融资产减值。

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

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，计算并确认预期信用损失。

3. 金融资产终止确认。

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

- (1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。
- (2) 该金融资产已转移，且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控制。

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

4. 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。

(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。指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债,其公允价值变动中源于自身信用风险变动的部分计入其他综合收益,其余部分计入当期损益。金融负债源于企业自身信用风险变动产生的计入其他综合收益的累计利得或损失,在终止确认时不得转入当期损益。

(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。

5. 金融负债的终止确认。

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

6. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法。

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

(九) 应收款项预期信用损失

公司以预期信用损失为基础,对以摊余成本计量的应收款项、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、租赁应收款、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以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于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的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。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。

应收款项包括应收票据、应收账款、应收款项融资及其他应收款等。公司对应收款项,无论是否包含重大融资成分,始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备,由此形成的损失准备的增加或转回金额,作为减值损失或利得计入当期损益。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值,则本公司对该应收款项单项计提预期信用损失并确认预期信用损失。

1. 应收票据。应收银行承兑汇票,管理层评价该类别款项具备较低的信用风险。如果

有客观证据表明某项应收票据已经发生信用减值，则公司对该应收票据单项计提损失准备并确认预期信用损失。应收商业承兑汇票，预期信用损失计提方法参照应收账款坏账计提政策。

2. 应收账款。计提方法如下：（1）如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则公司对该应收账款单项计提损失准备并确认预期信用损失。（2）当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，公司依据信用风险特征划分应收账款组合，在组合基础上计算预期信用损失。

确定组合的依据	
按组合计提预期信用损失准备的应收账款	
组合1-账龄组合	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合
组合2-关联方组合	不计提信用损失
按单项评估计提预期信用损失准备的应收账款	以应收款项与交易对象的特定关系为信用风险特征划分
按组合计提预期信用损失准备的计提方法	
组合1-账龄组合	按对应账龄确定的相对比例计提预期信用损失准备，见下表
组合2-关联方组合	不计提信用损失
按单项评估计提预期信用损失准备的应收账款	单项认定计提预期信用损失准备

以账龄为信用风险特征划分组合的预期信用损失准备计提比例进行估计如下：

应收账款计提比例（%）	
1年以内	5
1-2年	10
2-3年	20
3-4年	50
4-5年	80
5年以上	100

3. 其他应收款。公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加可行，所以公司按照金融工具类型、初始确认日期等为风险特征，对其他应收款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

确定组合的依据	
按组合计提预期信用损失准备的应收账款	
组合1-账龄组合	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合
组合2-关联方组合	不计提信用损失
按单项评估计提预期信用损失准备的应收账款	以应收款项与交易对象的特定关系为信用风险特征划分
按组合计提预期信用损失准备的计提方法	
组合1-账龄组合	按对应账龄确定的相对比例计提预期信用损失准备，见下表
组合2-关联方组合	不计提信用损失

按单项评估计提预期信用损失准备的应收账款	单项认定计提预期信用损失准备
----------------------	----------------

(1) 以账龄为信用风险特征划分组合的预期信用损失准备计提比例估计如下:

其他应收款计提比例 (%)	
1年以内	5
1-2年	10
2-3年	30
3-4年	50
4-5年	80
5年以上	100

(2) 对于非经营类低风险业务形成的其他应收款根据业务性质单独计提预期信用损失准备。

(3) 存在抵押质押担保的其他应收款项, 原值扣除担保物可收回价值后的余额作为风险敞口根据业务性质单独计提预计信用损失准备。

4. 应收款项融资。除了单项评估信用风险的应收款项融资外, 基于应收款项融资的信用风险特征, 将其划分为以下组合:

组合	预期信用损失计提方法
组合1: 银行承兑汇票	由于银行承兑汇票信用风险较低, 考虑历史违约率为零的情况下, 本公司对银行承兑汇票类应收票据一般不计提预期信用损失。如果有客观证据表明此类应收票据已经发生信用减值, 则本公司对该类应收票据单项计提预期信用损失并确认预期信用损失。
组合2: 商业承兑汇票	计提方法同“ (2) 应收账款”。

(十) 存货

1、存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、在产品、自制半成品、产成品 (库存商品)、周转材料等。周转材料包括低值易耗品及包装物等。

2、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, 采用加权平均法确定其发出的实际成本。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日, 本公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。公司在对存货进行全面盘点的基础上, 对于存货因已霉烂变质、市场价格持续下跌且在可预见的未来无回升的希望、全部或部分陈旧过时, 产品更新换代等原因, 使存货成本高于其可变现净值的, 计提存货跌价准备, 并计入当期损益。本公司按照单个存货项目计提存货跌价准备。对于数量繁多、单价较低的存货, 按照存货类别计提存货跌价准备。与在同一地区生产和销售的产品系列相关、

具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。

可变现净值为在正常生产过程中，以存货的估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税金后的金额。

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。

4、存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。盘盈利得和盘亏损失计入当期损益。

5、周转材料的摊销方法

低值易耗品按照一次转销法进行摊销。

（十一） 合同资产

合同资产，是指本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。

合同资产减值准备的确定方法，参照应收款项确定。

（十二） 与合同成本有关的资产

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

公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产，除非该资产摊销期限不超过一年。公司为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围的，且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：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；该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；该成本预期能够收回。

（十三） 长期股权投资

本公司长期股权投资主要包括本公司持有的能够对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的权益性投资。

1、 长期股权投资的投资成本确定

（1）以支付现金取得的长期股权投资，按支付的全部价款包括税金、手续费等相关费用作为初始成本计价；（2）以放弃非现金资产取得的长期股权投资，其初始投资成本按《企业会计准则—非货币性交易》的规定计价；（3）以债务重组取得的投资，其初始投资成本按《企业会计准则—债务重组》的规定计价；（4）通过行政划拨方式取得的长期股权投资，按划出单位的账面价值作为初始投资成本计价；（5）因企业合并形成的长期股权投资初始投资成本按企业合并所述方法确认；（6）以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；（7）投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始

投资成本。

2、 长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资后续计量采用成本法核算；本公司对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，后续计量采用权益法核算。

采用成本法核算的单位，在被投资单位宣告分派利润或现金股利时，确认当期的投资收益。

采用权益法时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整初始投资成本；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。

采用权益法时，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的份额，确认投资损益并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分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。本公司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；对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益，待处置该项投资时按相应比例转入当期损益。

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。

3、 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

4、 长期股权投资减值准备的确认标准及计提方法

期末对由于市价持续下跌或被投资单位经营状况恶化等原因导致其可收回金额低于账面价值，并且这种降低的价值在可预计的未来期间内不可能恢复，则按可收回金额低于长期股权投资账面价值的差额确认为长期股权投资减值准备。

（十四） 固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产指同时满足与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业和该固定资产的成本能够可靠地计量条件的，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。

2、固定资产的初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。其中，外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。购买固定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的，固定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，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3、固定资产的分类和折旧方法

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和按照规定单独估价作为固定资产入账的土地等情况外，本公司对所有固定资产计提折旧。折旧方法为平均年限法，固定资产预计残值为资产原值的0。固定资产分类、折旧年限和折旧率如下表：

固定资产类别	折旧年限（年）	年折旧率（%）
电子设备	3	33
办公设备及其他	3	33

4、固定资产的后续支出

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

5、固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，固定资产按照账面价值与可收回金额孰低计价。若单项固定资产的可收回金额低于账面价值，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。固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

6、固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资

产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

7、融资租入固定资产的认定依据、计价方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- (1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- (2) 本公司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本公司将会行使这种选择权。
- (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) 本公司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，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

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

(十五) 在建工程

1、在建工程计价

按各项工程所发生的实际成本核算。工程达到预定可使用状态时，按工程项目的实际成本结转固定资产。工程完工交付使用前发生的允许资本化的借款费用支出计入工程造价；交付使用后，其有关利息支出计入当期损益。

2、在建工程结转固定资产的标准和时点

本公司在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

- (1) 固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；
- (2) 已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；
- (3) 该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；
- (4) 所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

3、在建工程减值准备

资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按相关资产（资产组）的可收回金额低于其账面价值的差额计提在建工程减值准备。

减值迹象主要包括：（1）长期停建并且预计在未来 3 年内不会重新开工的在建工程；（2）所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性；（3）其他足以证明在建工程已经发生减值的情形。

在建工程减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（十六） 借款费用

借款费用，是指本公司因借款而发生的利息及其他相关成本，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。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，计入相关资产的成本。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。

1、借款费用资本化的确认原则

借款费用同时满足下列条件的，才能开始资本化：资产支出已经发生；借款费用已经发生；为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2、借款费用资本化期间

资本化期间，是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。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时计入当期损益。

3、借款费用资本化金额的计算方法

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

（1）为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以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）为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，本公司根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

（十七） 无形资产及开发支出

1、无形资产的确认标准

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。在同时满足下列条件时才能确认无形资产：（1）符合无形资产的定义；（2）与该资产相关的预计未来经济利益很可能流入公司；（3）该资产的成本能够可靠计量。

2、无形资产的初始计量

无形资产按照成本进行初始计量。实际成本按以下原则确定：

（1）外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。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的，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《企业会计准则第17号-借款费用》可予以资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

（2）投资者投入无形资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

（3）非货币性资产交换、债务重组、政府补助和企业合并取得的无形资产的成本，分别按照《企业会计准则第7号-非货币性资产交换》、《企业会计准则第12号-债务重组》、《企业会计准则第16号-政府补助》、《企业会计准则第20号-企业合并》的有关规定确定。

3、自行开发的无形资产

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。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：

（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，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。

自行开发的无形资产，其成本包括自满足无形资产确认规定后至达到预定用途前所发生的支出总额。以前期间已经费用化的支出不再调整。

4、无形资产的后续计量

本公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。无形资产的使用寿命为有限的，估计该使用寿命的年限或者构成使用寿命的产量等类似计量单位数量；无法预见无形资产为本公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命有限的无形资产，应当自无形资产可供使用时起，至不再作为无形资产确认时

止，在使用寿命期采用直线法摊销，使用寿命不确定的无形资产不应摊销。本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法进行复核。并于每个会计期间，对使用寿命不确定的无形资产的预计使用寿命进行复核，对于有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，则估计其使用寿命并在预计使用寿命内摊销。

5、无形资产减值准备的确认标准和计提方法

本公司在资产负债表日判断无形资产是否存在可能发生减值的迹象。存在下列迹象的，表明无形资产可能发生了减值：

(1) 无形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、技术或者法律等环境以及无形资产所处的市场在当期或者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报酬率在当期已经提高，从而影响本公司计算无形资产预计未来现金流量现值的折现率，导致其可收回金额大幅度降低；

(4) 无形资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；

(5) 本公司内部报告的证据表明无形资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如无形资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；

(6) 其他表明无形资产可能已经发生减值的迹象。

无形资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。本公司一般以单项无形资产为基础估计其可收回金额，可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。可收回金额的计量结果表明无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将其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，同时计提相应的无形资产减值准备。难以对单项无形资产的可收回金额进行估计的，以该无形资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额，并按照《企业会计准则第8号-资产减值》有关规定计提无形资产减值准备。减值损失一经确认，在以后会计期间不能转回。

(十八) 长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

(十九) 长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用，长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。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。

(二十) 职工薪酬

1、职工薪酬内容

职工薪酬为企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予各种形式的报酬或补偿。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

短期薪酬主要包括：1) 职工工资、奖金、津贴和补贴；2) 职工福利费；3) 医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费；4) 住房公积金；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；8) 其他短期薪酬。

离职后福利主要包括：设定提存计划(如基本养老保险费、失业保险费、企业年金缴费)。

辞退福利主要包括：1) 在职工劳动合同尚未到期前，不论职工本人是否愿意，企业决定解除与职工的劳动关系而给予的补偿；2) 在职工劳动合同尚未到期前，为鼓励职工自愿接受裁减而给予的补偿，职工有权利选择继续在职或接受补偿离职。

2、职工薪酬的确认和计量

在职工为本公司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，其他相关会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

对于设定提存计划，本公司根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而应向单独主体缴存的提存金，确认为职工薪酬负债，并计入当期损益或相关资产成本。

企业向职工提供辞退福利的,应当确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益。

(二十一) 预计负债

1、预计负债的确认标准

或有事项相关义务同时符合下列条件,确认为预计负债:(1)该义务是公司承担的现时义务;(2)该义务的履行很可能导致经济利益流出企业;(3)该义务的金额能够可靠计量。

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,如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,最佳估计数按照该范围内的中间值确定;如涉及多个项目,按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

资产负债表日应当对预计负债账面价值进行复核,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,应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

(二十二) 收入

1、收入的确认

本公司的收入为图书销售。

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控制权时确认收入。

2、本公司依据收入准则相关规定判断相关履约义务性质属于“在某一时段内履行的履约义务”或“某一时点履行的履约义务”,分别按以下原则进行收入确认。

(1)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。

(2)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。

本公司收入确认的具体政策：

主要是通过设在京东商城、当当商城以及天猫商城、微信等平台上的自营或者是专营的图书销售店完成。公司销售收入是在发货物后，已经被客户签收，按照商城的约定过了客户无责免费退货期或者是公司与客户约定的无责免费退货期后，相关的收入公司已经取得或取得了收款的凭据后才确认为当期的销售收入。

3、收入的计量

本公司应当按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时，本公司考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

（1）可变对价

本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，应当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。企业在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，应当同时考虑收入转回的可能性及其比重。

（2）重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本公司应当按照假定客户在取得商品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，应当在合同期间内采用实际利率法摊销。

（3）非现金对价

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。

（4）应付客户对价

针对应付客户对价的，应当将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

企业应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的，应当采用与本企业其他采

购相一致的方式确认所购买的商品。企业应付客户对价超过向客户取得可明确区分商品公允价值的，超过金额冲减交易价格。向客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，企业应当将应付客户对价全额冲减交易价格。

（二十三） 政府补助

1、政府补助类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。主要包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

2、区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的标准

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

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，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

3、政府补助的计量

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（1元）计量。

4、政府补助会计处理

本公司采用总额法确认政府补助，具体处理：

（1）与资产相关的政府补助，应当确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照平均分配的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

（2）与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

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

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

（3）本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷

款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十四) 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司所得税包括当期所得税和递延所得税。当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但下述情况除外：

(1) 由于企业合并产生的所得税调整商誉；

(2) 与直接计入股东权益的交易或者事项相关的所得税计入股东权益。

本公司于资产负债表日，对资产或负债的账面价值与其计税基础之间的暂时性差异，按照资产负债表债务法确认递延所得税资产或递延所得税负债。

本公司对所有应纳税暂时性差异均确认为递延所得税负债，除非应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 商誉的初始确认，或者同时具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：

该项交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于子公司、联营公司及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

本公司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，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产，除非可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 该项交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，未能同时满足：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。

本公司于资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

(二十五) 租赁

1、租赁的识别

在合同开始日，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，公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：（1）承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；（2）该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

2、租赁期的评估

租赁期是公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。公司有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。公司有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。发生公司可控范围内的重大事件或变化，且影响公司是否合理确定将行使相应选择权的，公司对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

3、作为承租人

公司将在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值不超过人民币 40,000 元的租赁认定为低价值资产租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债。在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益。

（1）作为经营租赁承租人。经营租赁的租金支出，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益，或有租金在实际发生时计入当期损益。

（2）作为融资租赁承租人。融资租入的资产，于租赁期开始日将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用，在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。或有租金在实际发生时计入当期损益。

4、作为出租人

租赁开始日实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

经营租赁的租金收入在租赁期内各个期间按直线法确认为当期损益，未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的，公司自变更生效日起

将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

（二十六）重要会计政策、会计估计的

1、准则变化涉及的会计政策变更

财政部印发了《关于修订印发<企业会计准则第 21 号——租赁>的通知》（财会〔2018〕35 号），要求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。根据上述文件的要求，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，公司选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。对首次执行日之后签订或变更的合同，本公司按照新租赁准则中租赁的定义评估合同是否为租赁或者包含租赁。

本公司首次执行新租赁准则对 2021 年年初留存收益以及财务报表其他相关项目金额无影响。

2、会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

四、税项

（一）本公司的主要税项及其税率列示如下：

税目	纳税（费）基础	税（费）率	备注
增值税	销售货物或提供应税劳务	6%，0	
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%、5%	
教育费附加	应缴流转税税额	3%	
地方教育附加	应缴流转税税额	2%	
水利建设基金	应缴流转税税额	1%	
企业所得税	应纳税所得额	25%	

注：临沂财贸学校有限公司、中合云鼎教育科技发展（山东）有限公司城市维护建设税税率为 7%，其他公司为 5%。

（二）子公司所得税税率情况

子公司名称	税率	备注
北京华泽云网传媒科技有限公司	25%	
中合云鼎教育科技发展（山东）有限公司	25%	
华泽云鼎（新泰）教育科技有限公司	25%	
临沂财贸学校有限公司	25%	

五、合并财务报表主要项目注释

以下披露项目（含公司财务报表主要项目披露）除非特别指出，期初指 2021 年 1 月 1

日，期末指 2021 年 12 月 31 日；上期指 2020 年度，本期指 2021 年度。

（一）货币资金

1、货币资金按分类列示

项 目	期末余额	期初余额
银行存款	34,959,212.57	105,256.54
其他货币资金	90,039.98	42,245.02
合 计	35,049,252.55	147,501.56
其中：受限制的银行存款	---	---

2、其他货币资金情况

项 目	期末余额	期初余额
支付宝账户余额	90,039.98	42,245.02
合 计	90,039.98	42,245.02

3、期末无因抵押、质押或冻结等对使用有限制、存放在境外、有潜在回收风险的款项。

（二）交易性金融资产

项 目	期末余额	期初余额
1.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	6,930,286.80	49,153,962.42
其中：其他-理财产品	6,930,286.80	49,153,962.42
合 计	6,930,286.80	49,153,962.42

（三）预付款项

1、预付款项按账龄分析列示如下：

账 龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1年以内（含1年）	3,000,000.00	100.00	---	---
合 计	3,000,000.00	100.00	---	---

注：该笔款项为预付的工程款，2022年3月18日已经全额收回该笔款项。

（四）其他应收款

性质	期末余额	期初余额
应收利息	---	---
其他应收款项	260,158.01	3,489,555.79
减：预期信用损失准备	59,507.90	3,354,055.79
合 计	200,650.11	135,500.00

1、其他应收款项

（1）其他应收款按款项性质分类情况：

性质	期末余额	期初余额
往来款	100,158.01	3,329,555.79
保证金	160,000.00	160,000.00
备用金及其他	---	---
减：预期信用损失准备	59,507.90	3,354,055.79
合计	200,650.11	135,500.00

(2) 其他应收款项账龄分析

账龄	期末数			期初数		
	账面余额	比例(%)	预期信用损失	账面余额	比例(%)	预期信用损失
1年以内	130,158.01	5.00	6,507.90	30,000.00	5.00	1,500.00
1至2年	30,000.00	10.00	3,000.00	30,000.00	10.00	3,000.00
2至3年	---	---	---	100,000.00	20.00	20,000.00
3至4年	100,000.00	50.00	50,000.00	---	---	---
合计	260,158.01	---	59,507.90	160,000.00	---	24,500.00

(3) 预期信用损失计提情况

预期信用损失	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）	
上年年末余额	24,500.00	---	3,329,555.79	3,354,055.79
上年年末余额在本期重新评估后	24,500.00	---	3,329,555.79	3,354,055.79
本期计提	35,007.90	---	---	35,007.90
本期转回	---	---	---	---
本期转销	---	---	---	---
本期核销	---	---	3,329,555.79	3,329,555.79
期末余额	59,507.90	---	---	59,507.90

(4) 本报告期实际核销的重要其他应收款项情况

单位名称	账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
王汝昌	担保款	3,329,555.79	款项收不回来	董事会审核通过	否
合计		3,329,555.79			

(5) 按欠款方归集的期末余额前5名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项余额的比例(%)	预期信用损失
国网山东省电力公司临沂供电公司	往来款	100,158.01	1年以内	38.50	5,007.90
图书-曹征	保证金	100,000.00	3-4年	38.44	50,000.00

债务人名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项余额的比例 (%)	预期信用损失
阿里巴巴(北京)软件服务有限公司	保证金	60,000.00	1 年以内\1-2 年	23.06	4,500.00
合计		260,158.01		100.00	59,507.90

(五) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣增值税进项税额	21,596.52	687.92
合计	21,596.52	687.92

(六) 固定资产

固定资产及其累计折旧明细项目和增减变动如下:

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	合计
一、账面原值:					
1. 期初余额	---	---	---	114,373.45	114,373.45
2. 本期增加金额	---	---	---	2,423,486.68	2,423,486.68
(1) 购置	---	---	---	1,966,336.68	1,966,336.68
(2) 企业合并	---	---	---	457,150.00	457,150.00
3. 本期减少金额	---	---	---	---	---
(1) 处置或报废	---	---	---	---	---
4. 期末余额	---	---	---	2,537,860.13	2,537,860.13
二、累计折旧					
1. 期初余额	---	---	---	111,279.22	111,279.22
2. 本期增加金额	---	---	---	59,563.68	59,563.68
(1) 计提	---	---	---	---	---
(2) 企业合并	---	---	---	59,563.68	59,563.68
3. 本期减少金额	---	---	---	---	---
(1) 处置或报废	---	---	---	---	---
4. 期末余额	---	---	---	170,842.90	170,842.90
三、账面价值					
1. 期末账面价值	---	---	---	2,367,017.23	2,367,017.23
2. 期初账面价值	---	---	---	3,094.23	3,094.23

(七) 商誉

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成	其他	处置	其他	

临沂财贸学校有限公司	---	587,672.32	---	---	---	587,672.32
合计	---	587,672.32	---	---	---	587,672.32

(八) 长期待摊费用

项 目	上年年末余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
校区绿化	---	1,988,820.00	29,073.50	---	1,959,746.50
合 计	---	1,988,820.00	29,073.50	---	1,959,746.50

(九) 应付账款

1、应付账款

(1) 应付账款明细情况

项 目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	987,502.75	833,838.80
1-2年(含2年)	833,838.80	24,367.66
2-3年(含3年)	24,367.66	428,064.72
3年以上	428,064.72	---
合 计	2,273,773.93	1,286,271.18

2、账龄超过1年的大额应付账款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
中国社会科学出版社	1,286,271.18	合同约定货款达到一定金额才结算
合 计	1,286,271.18	

(十) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示:

项 目	期末余额	期初余额
短期薪酬	230,476.70	25,166.21
离职后福利-设定提存计划	9,558.71	929.04
合 计	240,035.41	26,095.25

2、短期薪酬:

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	23,450.13	612,586.15	415,792.48	220,243.80
2、职工福利费	---	---	---	---
3、社会保险费	1,716.08	24,789.80	20,897.98	5,607.90
其中:基本医疗保险费	1,716.08	23,878.24	20,195.62	5,398.70
工伤保险费	---	911.56	702.36	209.20
生育保险费	---	---	---	---

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
4、住房公积金	---	24,340.60	19,715.60	4,625.00
5、工会经费和职工教育经费	---	---	---	---
合 计	25,166.21	661,716.55	456,406.06	230,476.70

3、离职后福利-设定提存计划

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险费	929.04	37,633.92	29,265.76	9,297.20
2、失业保险费	---	1,444.14	1,182.63	261.51
合 计	929.04	39,078.06	30,448.39	9,558.71

(十一) 应交税费

类 别	期末余额	期初余额
增值税	---	---
个人所得税	242.83	1,264.93
合 计	242.83	1,264.93

(十二) 其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付利息	---	---
应付股利	---	---
其他应付款项	664,988.44	1,314,878.40
合 计	664,988.44	1,314,878.40

1. 其他应付款项

1、按款项性质分类

项 目	期末余额	期初余额
往来款	664,688.44	---
押金及保证金	300.00	---
其他	---	1,314,878.40
合 计	664,988.44	1,314,878.40

(十三) 股本

项目	期初余额	本年增减变动 (+ -)					期末余额
	投资金额	发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	投资金额
易定宏	50,666,000.00	---	---	---	-46,986,100.00	-46,986,100.00	3,679,900.00

项目	期初余额	本年增减变动(+ -)					期末余额
	投资金额	发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	投资金额
北京华泽联同投资管理中心(有限合伙)	9,660,000.00	---	---	---	-9,660,000.00	-9,660,000.00	---
付雷鹏	2,900,000.00	---	---	---	---	---	2,900,000.00
北京华泽恒持投资管理中心(有限合伙)	2,574,000.00	---	---	---	-2,574,000.00	-2,574,000.00	---
王银红	1,157,000.00	---	---	---	---	---	1,157,000.00
关文杰	207,000.00	---	---	---	-207,000.00	-207,000.00	---
王广超	36,000.00	---	---	---	---	---	36,000.00
济南华辰企业管理合伙企业(有限合伙)	---	---	---	---	59,427,100.00	59,427,100.00	59,427,100.00
合计	67,200,000.00	---	---	---	---	---	67,200,000.00

(十四) 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	565,942.47	---	---	565,942.47
合计	565,942.47	---	---	565,942.47

(十五) 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	12,729.27	---	---	12,729.27
合计	12,729.27	---	---	12,729.27

(十六) 未分配利润

项目	期末余额	
	金额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	-20,966,435.37	
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	-20,966,435.37	
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	124,945.05	
减: 提取法定盈余公积	---	
提取任意盈余公积	---	
应付普通股股利	---	
转作实收资本的普通股股利	---	
期末未分配利润	-20,841,490.32	

(十七) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务小计	1,818,324.21	1,008,743.66	824,373.56	392,443.19
图书业务	1,818,324.21	1,008,743.66	824,373.56	392,443.19
二、其他业务小计	---	---	---	---
图书业务	---	---	---	---
合计	1,818,324.21	1,008,743.66	824,373.56	392,443.19

(十八) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市建设税	---	---
教育费附加	---	---
地方教育费附加	---	---
印花税	---	123.8
合计	---	123.8

(十九) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
业务宣传费	712,557.29	129,832.87
运费	---	22,209.14
合计	712,557.29	152,042.01

(二十) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	554,377.09	312,441.62
办公费	120.01	465.72
差旅费	3,942.00	27,090.00
中介机构费	441,954.72	448,431.91
交通费	---	568.00
其它	92.58	7,257.61
合计	1,000,486.40	796,254.86

(二十一) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	---	---
减：利息收入	65,677.25	23,770.22
手续费支出	9,263.20	5,282.42
合计	-56,414.05	-18,487.80

(二十二) 投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
银行理财产品收益	1,040,944.46	563,076.79
合 计	1,040,944.46	563,076.79

(二十三) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	286.80	203,962.42
交易性金融资产	286.80	203,962.42
合 计	286.80	203,962.42

(二十四) 信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-30,000.00	89,296.15
合 计	-30,000.00	89,296.15

(二十五) 营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额
其他	138.01	1,900.76
合 计	138.01	1,900.76

(二十六) 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额
捐赠	---	---
担保诉讼	39,430.87	228,974.60
合 计	39,430.87	228,974.60

(二十七) 现金流量表项目注释

1、现金流量表其他项目

(1) 收到或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
收到其他与经营活动有关的现金	65,871.00	2,062,337.58
其中：政府补助	---	---
利息收入	65,677.25	23,770.22
往来及其他	193.75	2,038,567.36
支付其他与经营活动有关的现金	1,263,352.40	733,754.08
其中：期间费用中的付现支出	1,030,879.28	637,837.44
金融手续费	9,263.20	5,282.42
往来及其它	223,209.92	90,634.22

2、采用间接法将净利润调节为经营活动现金流量

补充资料	本期金额	上期金额
一、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	124,945.05	131,259.02
加：资产减值准备	---	---
信用减值准备	30,000.00	-89,296.15
固定资产折旧	---	---
无形资产摊销	---	---
长期待摊费用摊销	29,073.50	---
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	---	---
固定资产报废损失	---	---
公允价值变动损失	-286.80	---
财务费用	---	---
投资损失	-1,040,944.46	-767,039.21
递延所得税资产减少	---	---
递延所得税负债增加	---	---
存货的减少	---	---
经营性应收项目的减少	-100,158.01	1,970,966.22
经营性应付项目的增加	1,091,359.08	518,985.40
其他	---	6,981.40
经营活动产生的现金流量净额	133,988.36	1,771,856.68
二、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	---	---
三、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	35,049,252.55	147,501.56
减：现金的年初余额	147,501.56	46,762,568.09
加：现金等价物的年末余额	---	---
减：现金等价物的年初余额	---	---
现金及现金等价物净增加额	34,901,750.99	-46,615,066.53

3、现金和现金等价物

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	35,049,252.55	147,501.56
其中：库存现金	---	---
可随时用于支付的银行存款	34,959,212.57	105,256.54
可随时用于支付的其他货币资金	90,039.98	42,245.02
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资	---	---

项 目	期末余额	期初余额
三、年末现金及现金等价物余额	35,049,252.55	147,501.56
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	---	---

六、合并范围的变更

（一）非同一控制下企业合并

1、本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例（%）	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
临沂财贸学校有限公司	2021/12/30	6,000,000.00	100%	购买	2021/12/30	完成股权转让并取得实质控制权	---	---

2、合并成本及商誉

合并成本	临沂财贸学校有限公司
现金	6,000,000.00
合并成本合计	6,000,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	5,412,327.68
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	587,672.32

3、被购买方于购买日可辨认资产、负债

项 目	临沂财贸学校有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
货币资金	5,277,675.75	5,277,675.75
应收款项	98,471.57	98,471.57
固定资产	397,586.32	397,586.32
减：借款	---	---
应付款项	214,988.44	214,988.44
应付职工薪酬	146,417.52	146,417.52
净资产	5,412,327.68	5,412,327.68
减：少数股东权益	---	---
取得的净资产	5,412,327.68	5,412,327.68

（二）其他原因的合并范围变动

2021年10月13日云鼎教育投资设立了中合云鼎教育科技发展（山东）有限公司，注

册资本为 500 万。

七、在其他主体中的权益

（一）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(%)		表决权比例(%)	取得方式
				直接	间接		
北京华泽云网传媒科技有限公司	北京	北京	图书销售	100		100	同一控制合并
中合云鼎教育科技发展有限公司(山东)有限公司	山东	山东	科技推广和应用服务	100		100	投资新设
华泽云鼎(新泰)教育科技有限公司	山东	山东	软件和信息技术服务业	100		100	投资新设
临沂财贸学校有限公司	山东	山东	教育		100	100	购买合并

注：子公司华泽云鼎(新泰)教育科技有限公司本报告期无实际经营。

八、关联方及关联交易

（一）关联方

1、本公司的控股股东和实际控制人

合伙企业济南华辰企业管理合伙企业(有限合伙)持有本公司 88.4332% 股权(合计 59,427,100.00 股), 为本公司控股股东。

徐振修为本公司实际控制人。

2、本公司的子公司

子公司的基本情况及相关信息见附注六。

3、其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
中大恒生(北京)教育科技有限公司	徐振果持股的公司, 徐振果持股 33%
深圳蒲公英人力资源有限公司	徐振果持股的公司, 徐振果持股 100%
山东校企通人力资源有限公司	徐振果持股的公司, 徐振果持股 90%
临沂浩杰教育科技有限公司	徐振果持股的公司, 徐振果持股 83.33%
临沂禾阳食品有限公司	实际控制人徐振修的父亲持股的公司, 持股 99%
华大恒生(山东)教育科技有限公司	实际控制人徐振修的父母持股的公司, 合计持股 100%
临沂麦大贸易有限公司	实际控制人徐振修的父亲持股的公司, 持股 10%
临沂达麦贸易有限公司	实际控制人徐振修的父亲持股的公司, 持股 2%
山东达森食品有限公司	实际控制人徐振修的父亲持股的公司, 持股 2%
徐振修	本公司法人代表、董事长、总经理
王开顺	本公司董事、董事会秘书、财务总监
王军磊	本公司董事

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
张保荣	本公司董事
陈委员	本公司董事
徐燕	本公司监事会主席
李济华	本公司监事
王峰	本公司监事

(二) 关联方交易情况

本期无关联方交易。

九、其他重要事项

2021年12月28日，公司召开第三届董事会第二次会议，审议通过了《注销子公司华泽云鼎（新泰）教育科技有限公司》议案。

截至报告日止，公司已办妥工商注销登记手续。

十、资产负债表日后事项

2022年1月10日，公司召开第三届董事会第三次会议审议通过了《关于出售资产的议案》，拟将子公司北京华泽云网传媒科技有限公司100%的股权转让给王培屹，交易价格为人民币460万元。2022年1月25日，公司召开第一次临时股东大会，审议通过了董事会提交的《关于出售资产的议案》。本次转让完成后公司不再持有北京华泽云网传媒科技有限公司的股权。

十一、母公司财务报表主要项目注释

(一) 其他应收款

性质	期末余额	期初余额
应收利息	---	---
其他应收款项	34,937,674.28	48,386,524.36
减：预期信用损失准备	---	3,329,555.79
合计	34,937,674.28	45,056,968.57

1、其他应收款项

(1) 其他应收款按款项性质分类情况：

性质	期末余额	期初余额
押金、保证金	---	---
往来款	34,937,674.28	48,386,524.36
备用金及其他	---	---
合计	34,937,674.28	48,386,524.36

(2) 预期信用损失计提情况

预期信用损失	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）	
上年年末余额	---	---	3,329,555.79	3,329,555.79
上年年末余额在本期重新评估后	---	---	3,329,555.79	3,329,555.79
本期计提	---	---	---	---
本期转回	---	---	---	---
本期转销	---	---	---	---
本期核销	---	---	3,329,555.79	3,329,555.79
其他变动	---	---	---	---
期末余额	---	---	---	---

(3) 本报告期实际核销的重要其他应收款项情况

单位名称	账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
王汝昌	担保款	3,329,555.79	款项收不回来	董事会、股东大会审核通过	否
合计		3,329,555.79			

(4) 按欠款方归集的期末余额前 5 名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	账面余额	计提的坏账准备金额	占应收账款总额比例（%）
中合云鼎教育科技发展（山东）有限公司	往来款	34,937,674.28	---	100.00
合计		34,937,674.28	---	100.00

(二) 长期股权投资

1、长期股权投资分类

项目	期末余额	期初余额
子公司投资	10,171,172.96	5,171,172.96
小 计	10,171,172.96	5,171,172.96
减：长期股权投资减值准备	---	---
合 计	10,171,172.96	5,171,172.96

2、长期股权投资明细

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增减变动			
			追加或减少投资	权益法下确认的投资收益	其他综合收益调整	其他权益变动

北京华泽云网传媒科技有限公司	5,171,172.96	5,171,172.96	---	---	---	---
中合云鼎教育科技发展（山东）有限公司	---	---	5,000,000.00	---	---	---
合 计	5,171,172.96	5,171,172.96	5,000,000.00	---	---	---

续：

被投资单位	期末余额	减值准备期末余额	本期计提减值准备	期末净额	备注
北京华泽云网传媒科技有限公司	5,171,172.96	---	---	5,171,172.96	
中合云鼎教育科技发展（山东）有限公司	5,000,000.00	---	---	5,000,000.00	
合 计	10,171,172.96	---	---	10,171,172.96	

(三) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额	上期发生额
营业收入	---	70,517.15
其中：主营业务收入	---	70,517.15
其他业务收入	---	---
营业成本	---	28,267.36
其中：主营业务成本	---	28,267.36
其他业务成本	---	---

十二、 补充资料**(一) 当期非经常性损益明细表**

项 目	金 额	备注
1. 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-39,430.87	对外担保
2. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	193.75	手续费返还
3. 其他符合非经常性损益定义的损益项目	1,041,231.26	理财收益
合 计	1,001,994.14	

(二) 净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)		基本每股收益	
	本年度	上年度	本年度	上年度
归属于公司普通股股东的净利润	0.27	-0.28	0.002	0.002
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-1.87	-0.87	-0.013	-0.006

北京华泽云鼎教育科技股份有限公司

2022年3月30日

第九节 备查文件目录

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

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

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

文件备置地址：

公司董事会办公室

北京华泽云鼎教育科技股份有限公司

董事会

2022 年 03 月 30 日