



恒谦教育

NEEQ : 837138

西安恒谦教育科技股份有限公司

Xi'an Heng Qian Educational Technology Co., Ltd.



年度报告

2021

## 公司年度大事记



学生发展评价系统是恒谦教育 2021 年重点打造的一款核心产品，截止 8 月份，产品已在企微/钉钉上线，已经在 10 所基础教育学校落地实施，并获得了较高的评价。面对日新推出的新教育政策，新的教材变化，学生评价已经不仅仅是以往的唯分数、唯升学，而是要逐步走向多元化，强调德智体美劳五育全面发展。多元化、个性化、以人为本的评价体系，对学生综合素质全面发展、对学校的教学水平有着十分重要的促进作用。



公司在新华系统咸阳市教育类产品推介会隆重推介中小学数字德育平台及学生发展评价系统，五育并举，德育为首。全面贯彻党的教育方针，落实立德树人根本任务。



2021 年 11 月，多所小学积极引入了学生发展评价系统，开展学校德智体美劳五育评价工作，所有已落地学校给予一致好评。“推进学生评价，助力全面发展，发展每一个孩子的闪光点”，学生发展评价系统一直致力于为学校解决学生评价问题，为老师提供提质增效的信息化工具，为家长提供实时了解学生信息的家校共育信息化载体。



2021 年 11 月，公司以熵减·求势主题的 2021 年恒谦教育秋冬新品发布会盛大召开。会议重点发布了学生发展评价新品、学生发展评价技术体系以及学生发展评价产品白皮书。此次学生发展评价系统主要从四个方面进行升级，分别是：任务评价、兴趣班评价、新建校建设方案以及功能优化及体验提升。

# 目 录

第一节	重要提示、目录和释义 .....	4
第二节	公司概况 .....	9
第三节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	11
第四节	重大事件 .....	22
第五节	股份变动、融资和利润分配 .....	23
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况 .....	28
第七节	公司治理、内部控制和投资者保护 .....	32
第八节	财务会计报告 .....	37
第九节	备查文件目录 .....	127

## 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。

公司负责人方可、主管会计工作负责人方可及会计机构负责人（会计主管人员）侯曼玲保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

北京兴华会计师事务所（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
实际控制人不当控制的风险	<p>公司实际控制人为方可、方曦、肖冰，其分别持有公司 13,855,000 股、5,743,000 股、3,999,000 股，合计持有 23,597,000 股，合计持股比例为 57.03%。方可任公司董事长、总经理，方曦任公司董事，肖冰任公司董事。方可、方曦和肖冰三人签订了《股东一致行动人协议》，其对公司的发展战略、经营决策、人事任免、利润分配等均具有实际的控制，若其不当利用该种控制权，则可能损害公司和其他股东的利益。</p> <p><b>应对措施：</b></p> <p>公司建立了比较健全的公司治理，公司的股东大会、董事会、监事会均能够按照各自职责按时召开，并按监管要求及时准确的履行信息披露义务，完善的公司治理结构能够约束控股股东的行为，防止控股股东出现不当控制的问题。</p>
市场竞争的风险	<p>公司属于较早进入教育信息化行业的企业，经过多年的探索和发展，公司已经积累了较为丰富的经验。然而，教育信息化</p>

	<p>市场的潜力正在被更多的企业所认知,伴随着行业发展的深入、新进者的不断增加、商业模式的不断创新,产品不断的完善,导致行业竞争将加剧。因此,公司在未来面临一定的市场竞争风险。</p> <p><b>应对措施:</b></p> <p>公司的核心业务及产品研发完成了跨越,产品研发与布局为适应与满足 2.0 时代的用户需求投入了较多的研发精力,完成了 2G(教育行政)、2B(学校)两条业务线 6 款不同层次产品的研发;市场探索及定位也作出了更符合自身实际的调整,公司经营精准定位于软件产品 OEM 及互联网 SI、ISV 模式。</p>
<p>无形资产出资存在减值的风险</p>	<p>2010 年 1 月,股东方可、方曦、肖冰以“恒谦教育教学资源管理系统” V3.0 软件著作权对公司进行增资,该无形资产以评估值作价 2,188.00 万元。截止 2021 年 12 月 31 日,该无形资产摊销后净值为 583.40 万元,占公司总资产的比例约为 8.96%,该项无形资产出资已经具备证券资质的评估机构进行复核,但若该项无形资产对应的技术发生重大变化,无形资产将面临一定减值风险。</p> <p><b>应对措施:</b></p> <p>公司将根据该无形资产对应的技术是否发生重大变化确定是否需要进行减值测试,如果出现该无形资产对应的技术发生重大变化的情形,公司将及时对其进行减值测试并根据测试结果计提减值准备。</p>
<p>税收及财政补贴优惠政策的风险</p>	<p>公司于 2019 年 11 月 7 日取得陕西省科学技术厅、陕西省财政厅、陕西省国家税务局、陕西省地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》,证书编号为 GR201961000797,有效期为三年。根据国家税务总局国税函[2009]203 号《关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》,公司 2019 年至 2021 年,享受高新技术企业 15%的企业所得税优惠。公司于 2017 年 6 月 27 日取得陕西省软件行业协会颁发的《软件企业证书》,证书编号为陕 RQ-2016-0135;于 2017 年 6 月 20 日取得西安市科学技术局颁发的《技术贸易资格证》,证书编号为市技资证 110441075。公司部分产品收入符合上述税收优惠政策。此外,公司还曾取得包括西安市产业发展专项资金、西安市服务业综合改革试点专项资金等多项政府补助。上述税收及财政补贴优惠政策对公司的经营起到了积极的作用。如果公司未来不能被继续认定为高新技术企业、软件企业、不能继续满足软件产品认证要求,或者相应的税收优惠政策以及财政补贴政策发生变化,公司将不再享受相关优惠,这将对公司经营业绩产生一定</p>

	<p>影响。因此,公司存在一定的税收及财政补贴优惠政策的风险。</p> <p><b>应对措施:</b></p> <p>结合公司研发情况持续更新高新技术企业/软件企业认定。</p>
客户集中的风险	<p>由于公司商业模式为 B2B2C,目前依然以 2G 及 2B 业务为主导,加之公司销售人员和销售渠道网络正处于补充和建设当中,形成主要客户及所处地域相对集中。2021 年前五大客户累计销售收入完成 417.88 万元,占当期营业收入比例为 98.93%;因此,公司存在客户集中的风险。</p> <p><b>应对措施:</b></p> <p>公司核心业务为以下三方面:2G 业务以省市县教育信息化平台应用产品切区域教育数字一体化建设需求,以区校一体产品为抓手,推进区域及校级业务的协同联动,为区域教育数字化转型提供服务。2B 业务以智慧校园、学生发展评价等产品切教学、教研、学习高频场景,推进智慧校园业务落地;2C 业务以核心单点产品及优质数字教育资源内容服务为主要服务形式,实现收入。未来公司的营收主要以智慧校园业务、区校一体教育数字化业务及数字资源内容业务为主。</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	指	释义
公司、本公司、恒谦教育	指	西安恒谦教育科技股份有限公司
全资子公司	指	北京恒谦教育科技有限公司
股东大会	指	西安恒谦教育科技股份有限公司股东大会
董事会	指	西安恒谦教育科技股份有限公司董事会
监事会	指	西安恒谦教育科技股份有限公司监事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会
主办券商、西南证券	指	西南证券股份有限公司
北京兴华会计师事务所	指	北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)
股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	《西安恒谦教育科技股份有限公司公司章程》
《监管办法》	指	《非上市公众公司监督管理办法》
《暂行办法》	指	《全国中小企业股份转让系统有限责任公司管理暂行办法》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则(试行)》
国家知识产权局	指	中华人民共和国国家知识产权局
元、万元	指	人民币元、人民币万元
股	指	人民币普通股
报告期、本期、本年度	指	2021年1月1日至2021年12月31日
本期末、本年末	指	2021年12月31日
上年末、上期末、上年同期末	指	2020年12月31日
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务总监
K12	指	“Kindergarten Through Grade 12”的缩写,是指小学、中学(初中、高中)的教育阶段的统称。
基础教育	指	涵盖幼儿、小学、中学(初中、高中)的教育阶段。
区校一体教育数字化解决方案	指	以局端教育大脑为中枢,以数据、业务、教育资源为纽带有机形成的覆盖学校的区域数字化教育大盘,可实现区校两级数据互通、业务统一、用户统一、管理统一、底层开放、多终端入口、资源共建共享的融合型教育数字化应用环境。
合作伙伴教育云解决方案	指	为区域合作伙伴建设市场化教育云,搭建互联网业务拓展平台、教育资源内容与功能支撑平台,推动智慧校园业务落地,助力合作伙伴挖掘业务增长点,达成合作共赢。
数字教育资源内容服务	指	通过自主设计建设的大型基础教育数字资源库,面向各类教育用户及合作伙伴提供数字教育资源内容服务,支持API接口调用、资源应用贴牌服务、“工具+资源”服务、微信小程序等多种服务模式。资源数量超过580万条,覆盖全国70余种主流教材版本,体

		系化精校编排，涵盖教案、课件、练习、试卷等十余种资源类型。支持按应用、套餐及数量输出服务，满足用户及合作伙伴多维度、差异化资源内容需求。
名师 e 课	指	智慧校园 PC 端应用入口，围绕课前、课中、课后的场景闭环，为老师、学生、教育管理者搭建一套以备课、授课应用为核心的工具，使备课更轻松，课堂更高效，形成数字化教学新常态。
学生发展评价产品	指	采用云计算和大数据技术的创新型数字化评价工具，为学校提供数据多元化、指标个性化位、过程数字化、操作简易化的学生发展评价解决方案
教育信息化 2.0	指	教育信息化 2.0 行动计划是在历史成就基础上（教育信息化 1.0）实现新跨越的内在需求
2G 业务	指	面向各省、市、区（县）教育管理部门的业务
2B 业务	指	面向针对代理商（合作伙伴）、中（小）学校的业务
2C 业务	指	面向老师、学生、家长的业务
产品 OEM 模式	指	Original Equipment Manufacturer，即面向代理商或合作伙伴的软件产品代生产
ISV 模式	指	Independent Software Vendors，即 ISV 服务商模式
SaaS 服务	指	Software-as-a-service，软件即服务



## 第二节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	西安恒谦教育科技有限公司
英文名称及缩写	Xi an Heng Qian Educational Technology Co., Ltd.
证券简称	恒谦教育
证券代码	837138
法定代表人	方可

### 二、 联系方式

董事会秘书	钱琳沫
联系地址	西安市凤城一路御道华城 A 座 10 层 1001 号
电话	029-86570528
传真	029-82078960
电子邮箱	service@hengqian.com
公司网址	www.hengqian.co
办公地址	西安市凤城一路御道华城 A 座 10 层 1001 号
邮政编码	710016
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	西安恒谦教育科技有限公司董事会办公室

### 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	2005 年 6 月 6 日
挂牌时间	2016 年 5 月 4 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	I 信息传输、软件和信息技术服务业-65 软件和信息技术服务业-652 信息系统集成服务-6520 信息系统集成服务
主要业务	教育信息化
主要产品与服务项目	为教育用户提供基于互联网技术的教育资源内容与平台功能整合服务。
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）	41,380,000
优先股总股本（股）	-
控股股东	控股股东为（方可、方曦、肖冰）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（方可、方曦、肖冰），一致行动人为（方可、方曦、肖冰）

#### 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	916101327197325791	否
注册地址	陕西省西安市凤城一路御道华城 A 座 10 层 1001 号	否
注册资本	41,380,000	否

#### 五、 中介机构

主办券商（报告期内）	招商证券、西南证券	
主办券商办公地址	深圳市福田区福田街福华一路 111 号	
报告期内主办券商是否发生变化	是	
主办券商（报告披露日）	西南证券	
会计师事务所	北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	沈延红	刘霞
	1 年	4 年
会计师事务所办公地址	北京市西城区裕民路 18 号北环中心 2206 房间	

公司自 2015 年 11 月起聘请招商证券股份有限公司（以下简称“招商证券”）担任公司持续督导主办券商。鉴于公司战略发展需要，经与招商证券充分沟通与友好协商，双方一致同意解除持续督导协议，并就终止相关事宜达成一致意见。根据中国证监会及全国中小企业股份转让系统有限责任公司的相关要求及规定，与西南证券签订了《持续督导协议书》。2021 年 1 月 12 日，全国中小企业股份转让系统有限责任公司出具了《关于对主办券商和挂牌公司协商一致解除持续督导协议无异议的函》，上述协议同日生效；自协议生效之日起，由西南证券担任公司的主办券商并履行持续督导义务。

本次变更持续督导主办券商的议案已经公司第三届董事会第十一次会议、2020 年第二次临时股东大会审议通过。

#### 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	4,224,513.28	7,370,353.00	-42.68%
毛利率%	40.34%	67.02%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-44,114,060.66	-9,353,433.37	371.63%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-45,002,425.88	-9,829,088.69	357.85%
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）	-131.71%	-14.50%	-
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）	-134.36%	-15.24%	-
基本每股收益	-1.07	-0.23	365.22%

##### (二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	20,316,020.28	65,132,482.16	-68.81%
负债总计	8,880,226.04	9,582,627.26	-7.33%
归属于挂牌公司股东的净资产	11,435,794.24	55,549,854.90	-79.41%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.28	1.34	-79.10%
资产负债率%（母公司）	33.15%	14.52%	-
资产负债率%（合并）	43.71%	14.71%	-
流动比率	1.91	3.21	-
利息保障倍数	-198.81	-69.28	-

##### (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	-1,730,019.86	6,859,959.86	-125.22%
应收账款周转率	0.09	0.17	-
存货周转率	3.84	2.52	-

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-68.81%	-14.84%	-
营业收入增长率%	-42.68%	-70.20%	-
净利润增长率%	371.63%	118.41%	-

(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	41,380,000	41,380,000	-
计入权益的优先股数量	0	0	-
计入负债的优先股数量	0	0	-

(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
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）	888,345.60
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	19.62
<b>非经常性损益合计</b>	<b>888,365.22</b>
所得税影响数	0.00
少数股东权益影响额（税后）	-
<b>非经常性损益净额</b>	<b>888,365.22</b>

(八) 补充财务指标

适用 不适用

(九) 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

1、 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

2、 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

(1) 重要会计政策变更

公司自 2021 年 1 月 1 日起开始执行财政部于 2018 年 12 月 7 日颁布修订的《企业会计准则第 21 号——租赁》（财会〔2018〕35 号）（简称“新租赁准则”）。根据新租赁准则的衔接规定，本公司对于首次执行日前已存在的合同选择不再重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

该政策变更对本公司财务报表无重大影响，本公司对会计政策的相关内容无需进行调整。

(2) 重要会计估计变更

本报告期公司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

## 二、 主要经营情况回顾

### (一) 业务概要

#### 商业模式

恒谦教育核心业务为教育 SaaS 服务、区校一体数字化建设服务。公司深耕数字化教育产品领域十余年，通过自主研发的“区校一体教育数字化解决方案”、“区域线上教育教学资源建设与应用解决方案”、“中小学数字德育解决方案”、“区域在线评比活动解决方案”、“区域网络教研解决方案”、“区域资产管理解决方案”、“学生发展评价产品方案”、“智能备授课解决方案”、等产品向各类教育用户提供优质服务。

恒谦教育经过多年积累沉淀，成为行业认可的优质服务商。公司是国家高新技术企业、双软认定企业、科技型中小企业、中国教育装备行业协会等多个行业协会理事会员单位，荣获中国教育装备协会首个 3A 级信用企业认证，荣获陕西省中小企业创新研发中心认定。公司“校本数字教育资源管理应用解决方案”入选陕西省教育信息化创新推荐目录；“区校一体化教育治理解决方案”纳入浙江大学未来教育研究中心课题研究，报告编号“教育信息化专项课题·2019 第 11 号”；

2020-2021 年国家出台《深化新时代教育评价改革总体方案》、《义务教育质量评价指南》，对教育评价的总体发展方向做了重要调整，开启了立德树人、五育并举的教育评价时代；2021 年，《中小学校“五项管理”督导》、《关于进一步减轻义务教育阶段学生作业负担和校外培训负担的意见》政策的落地则从根本上为教育评价改革扫清了障碍。

在新时代教育评价精神的指引下如何开展评价业务，成为了各级教育管理部门及学校积极探索的重要方向，已有百花齐放、百家争鸣的气象，同时评价产品的市场需求明显开始旺盛，校园评价 SaaS 服务赛道脱颖而出迎来了重要发展机遇。

公司结合自身业务实际，在充分调研细分市场需求的基础上，将产品定位在学生发展评价方向，并在 2020 年就已经未雨绸缪开启了产品的研发计划，成功打造了“学生发展评价系统”这款包含小程序、桌面端、服务端、数据大屏在内的数字化评价产品，学生发展评价系统是采用云计算和大数据技术的创新型数字化评价工具，为学校提供数据多元化、指标个性化位、过程数字化、操作简易化的学生发展评价解决方案；系统可有效支撑课堂评价、日常评价、任务评价、兴趣班评价、社团评价、周期性评价、学业成绩评价、研学评价及家庭评价等多维度评价场景，通过灵活自定义的评价指标体系，实现过程性记录学生五育发展数据，通过评价大数据沉淀实现可视化多维度评价数据分析，学生报告、班级报告、年级报告、学校报告精准分析将评价结果的价值充分体现。

基于以上产品支撑，公司核心业务发展为 2G 和 2B 两条业务线，2G 业务以教育局端数字化建设项目为目标，2B 业务以教育 SaaS 服务为重点，着力于数字化学生发展评价工具产品的销售。

报告期内，公司的商业模式较上年度未发生重大变化；报告期后至报告披露日，公司的商业模式未发生重大变化。

#### 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“高新技术企业”认定	√是
“科技型中小企业”认定	√是
详细情况	公司于2019年11月7日取得陕西省科学技术厅、陕西省财政厅、陕西省国家税务局、陕西省地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号为GR201961000797，有效期为三年。  公司于2021年3月24日取得陕西省科学技术厅颁发的科技型中小企业认定编号为202161011208000217，有效期为2021年3月24日至2021年12月31日。

#### 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	□是 √否
主营业务是否发生变化	□是 √否
主要产品或服务是否发生变化	□是 √否
客户类型是否发生变化	□是 √否
关键资源是否发生变化	□是 √否
销售渠道是否发生变化	□是 √否
收入来源是否发生变化	□是 √否
商业模式是否发生变化	□是 √否

## (二) 财务分析

### 1、资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	314,692.26	1.55%	2,070,779.47	3.18%	-84.80%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	8,313,104.56	40.92%	26,551,453.17	40.77%	-68.69%
存货	352,328.20	1.73%	959,833.87	1.47%	-63.29%

投资性房地产	-	-	-	-	-
长期股权投资	-	-	-	-	-
固定资产	108,516.90	0.53%	199,204.92	0.31%	-45.52%
在建工程	-	-	-	-	-
无形资产	11,082,306.46	54.55%	22,198,351.87	34.08%	-50.08%
商誉	-	-	-	-	-
短期借款	-	-	5,000,000.00	7.68%	-100.00%
长期借款	3,800,000.00	18.70%	0.00	0	-
应付账款	1,056,390.00	5.20%	1,099,356.00	1.69%	-3.91%
应付职工薪酬	342,765.32	1.69%	678,969.73	1.04%	-49.52%
应交税费	103,260.72	0.51%	607,570.50	0.93%	-83.00%
其他应付款	3,071,927.65	15.12%	1,859,476.13	2.85%	65.20%
递延收益	305,882.35	1.51%	337,254.90	0.52%	-9.30%

### 资产负债项目重大变动原因:

1. 报告期末, 应收账款账面价值 831.31 万元, 较上年末减少 68.69%, 减少主要原因: 报告期, 按照应收账款坏账准备计提要求计提坏账金额较上年度增加 61%。

2. 报告期末, 无形资产账面价值 1,108.23 万元, 较上年末减少 50.08%, 减少主要原因:  
近几年的疫情对行业的影响较大, 行业需求恢复较慢, 导致公司无形资产的收益未产生预期收益, 根据会计政策要求, 故计提减值准备, 导致本年度无形资产账面价值较上年减少。

3. 报告期末, 其他应付款账面余额 307.19 万元, 较上年末增加 65.20%, 增加主要原因: 报告期内, 股东向公司提供无偿借款。

## 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	4,224,513.28	-	7,370,353.00	-	-42.68%
营业成本	2,520,488.06	59.66%	2,430,948.79	32.98%	3.68%
毛利率	40.34%	-	67.02%	-	-
销售费用	845,907.59	20.02%	742,954.03	10.08%	13.86%
管理费用	5,516,515.36	130.58%	7,087,858.01	96.17%	-22.17%
研发费用	8,155,279.13	193.05%	730,264.97	9.91%	1,016.76%
财务费用	205,250.16	4.86%	146,281.06	1.98%	40.31%
信用减值损失	-11,935,016.41	-282.52%	-7,397,980.65	100.37%	61.33%
资产减值损失	-15,972,565.95	-378.09%	0	0%	-



其他收益	888,345.60	21.03%	144,983.62	1.97%	512.72%
投资收益	-	-	-	-	-
公允价值变动收益	-	-	-	-	-
资产处置收益	-	-	-	-	-
汇兑收益	-	-	-	-	-
营业利润	-40,040,348.53	-947.81%	-11,031,127.26	-149.67%	262.98%
营业外收入	19.62		350,000.00	4.75%	-99.99%
营业外支出	0.00	0%	19,328.30	0.26%	-100%
净利润	-44,114,060.66	-1,044.24%	-9,353,433.37	-126.91%	371.63%

#### 项目重大变动原因:

1. 报告期,营业收入发生 422.45 万元,同比下降 42.68%,下降主要原因:

(1) 报告期,根据公司战略规划停止了硬件产品业务拓展,报告年度未产生硬件销售收入。

(2) 2021 年教育产业受国家多重政策调整形成了机遇与挑战并存的发展格局,随着教育评价改革和双减政策的深入及教培行业的逐渐淡出,在国家强化校园建设和课堂教学的压力下,教育产业中固有的商业模式和竞争格局正面临着巨大不确定性,为了适应行业产业的调整,公司核心业务进入全面转型阶段,为适应与满足教育数字化转型需求,加大了产品研发投入,完成了 2G(教育局)、2B(学校)两条业务线不同产品的研发,公司在产品定位与市场探索方面也做出了更符合自身实际的调整。新市场开拓前期,主要以产品免费试用为主;2021 年由于持续受到疫情防控措施要求,公司面向学校的相关业务拓展受到一定影响,业务落地效率有所下降,同时在教育行政部门全力以赴落实防疫政策的背景下,一些既定项目进度滞后或者延期;公司产品转型、研发成本增加及疫情防控等因素叠加,导致报告期营业收入下降。

2. 报告期,研发费用发生 815.53 万元,同比上升 1,016.76%,上升主要原因:

本年度公司自主研发的费用及委托开发研发费用大部分为以前无形资产迭代更新,不符合资本化要求,计入研发费用进行费用化,导致报告期研发费用较上年度上升。

3. 报告期,信用减值损失发生 1,193.50 万元,较上年度上升 61.33%,上升主要原因:

信用减值损失主要为应收账款坏账准备计提金额,报告期内,部分以前年度因为宽松的信用政策导致应收账款尚未回款,因而全额计提坏账准备,故本年度信用减值损失较上年度上升。

4. 报告期,其他收益发生 88.83 万元,较上年度上升 512.72%,上升主要原因:

报告年度公司享受政府稳岗补贴政策,收到补贴款 64.63 万元。

5. 报告期,营业利润发生-4,004.03 万元,较上年度-1,103.11 万元增加 262.98%,增加主要原因:

报告年度营业收入较上年度下降、研发费用及减值损失较上年度有大幅度提升导致。

6. 报告期，净利润发生-4,411.41万元，较上年度-935.34万元亏损增加371.63%，亏损增加的主要原因：

报告年度营业收入较上年度下降、研发费用及减值损失较上年度有大幅度提升导致。

## (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	4,224,513.28	7,370,353.00	-42.68%
其他业务收入	-	-	-
主营业务成本	2,520,488.06	2,430,948.79	3.68%
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%
技术服务	4,224,513.28	2,520,488.06	40.34%	-31.60%	67.63%	-46.68%
硬件销售	0	0	0%	-100.00%	-100.00%	-100.00%

### 按区域分类分析：

适用 不适用

### 收入构成变动的原因：

2021年教育产业受国家多重政策调整形成了机遇与挑战并存的发展格局，随着教育评价改革和双减政策的深入及教培行业的逐渐淡出，在国家强化校园建设和课堂教学的压力下，教育产业中固有的商业模式和竞争格局正面临着巨大不确定性，为了适应行业产业的调整，公司核心业务进入全面转型阶段，为适应与满足教育数字化转型需求，加大了产品研发投入，公司核心业务发展为2G和2B两条业务线，2G业务以教育局端数字化建设项目为目标，2B业务以教育SaaS服务为重点，着力于数字化学生发展评价工具产品的销售。因此2021年包含硬件的项目销售减少，硬件收入未发生。

1. 根据2021年度战略规划，主要销售方向为技术服务，硬件销售业务暂停，所以2021年公司硬件收入未发生。

2. 公司技术服务收入422.45万元，较上年同期减少31.60%，2021年由于持续受到疫情防控措施要求，公司面向学校的相关业务拓展受到一定影响，业务落地效率有所下降，同时在教育行政部门全

力以赴落实防疫政策的背景下，一些既定项目进度滞后或者延期；公司产品转型、研发成本增加及疫情防控等因素叠加，导致报告期营业收入下降；技术服务的营业成本较上年同期增长 67.63%，主要原因是各项目销售收入所对应的成本有所不同，报告年度的销售成本比上年销售成本增加了无形资产摊销及采购硬件费用。

### (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	西安市临潼区阳光电子科技服务部	2,090,550.00	49.49%	否
2	西安飞蝶虚拟现实科技有限公司	1,816,037.73	42.99%	否
3	乐至县教育和体育局	181,949.14	4.31%	否
4	安康市电化教育馆	65,000.00	1.54%	否
5	西安经开第十二小学	25,283.02	0.60%	否
合计		4,178,819.89	98.93%	-

### (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	浙江中创宇昊信息科技有限公司	6,332,025.23	95.98%	否
2	优刻得科技股份有限公司	196,710.38	2.98%	否
3	阿里云计算有限公司	64,387.93	0.98%	否
4	华为软件技术有限公司	4,268.91	0.06%	否
合计		6,597,392.45	100.00%	-

## 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	-1,730,019.86	6,859,959.86	-125.22%
投资活动产生的现金流量净额	-15,670.44	-6,236,466.50	-99.75%
筹资活动产生的现金流量净额	-10,396.91	1,433,791.65	-100.73%

### 现金流量分析：

1. 报告期，经营活动产生的现金流量净额为-173.00万元，较上年同期降低 125.22%，降低主要原因：
  - (1) 报告期，营业收入较上年度降低，相应的销售商品提供劳务收到现金降低。
  - (2) 报告期，应收账款较上年度回款减少。

2. 报告期，投资活动产生的现金流量净额为-1.57 万元，较上年-623.65 万元降低 99.75%，降低主要原因：本期自主研发的费用及委托开发费用大部分为原有无形资产迭代升级费用，不符合无形资产资本化，未形成无形资产，故导致报告期投资活动产生的现金流量较上年度降低。

3. 报告期，筹资活动产生的现金流量净额为-1.04 万元，较上年降低 100.73 万元，降低主要原因：报告期内偿还了银行借款。

### (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
北京恒谦教育科技有限公司	控股子公司	技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务；软件开发；软件咨询；销售自行开发后的产品	10,000,000.00	6,085,295.85	5,510,779.75	0.00	-4,172,982.80

#### 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

#### 1、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

2021 年教育产业受国家多重政策影响形成了机遇与挑战并存的发展格局，随着教育评价改革和双减政策的深入及教培行业的逐渐淡出，在国家强化校园建设和课堂教学的压力下，教育产业中固有的商业模式和竞争格局正面临着巨大不确定性，传统业务均已不再具备增长可能，针对行业的发展变化各个赛道都在不同程度的做出应对与调整，因此 2021 年包含硬件的项目销售减少，硬件收入未发

生。2021年归属于挂牌公司净利润为-4,411.40万元，较上年度亏损增加126.91%。其主要原因如下：

（一）报告期，主营业务收入为422.45万元，较上年同期下降42.68%，根据公司战略规划停止了硬件产品业务拓展，报告年度未产生硬件销售收入；

（二）报告期，研发费用为815.53万元，同比上升1,016.76%，本年度公司自主研发的费用及委托开发研发费用大部分为以前无形资产迭代更新，不符合资本化要求，计入研发费用进行费用化，导致报告期研发费用较上年度上升。

（三）报告期，信用减值损失为1,193.50万元，较上年度上升61.33%，信用减值损失主要为应收账款坏账准备计提金额，报告年度，部分以前年度因为宽松的信用政策导致应收账款尚未回款，因而全额计提坏账准备，故报告年度信用减值损失较上年度上升。

（四）报告期，资产减值损失为1,597.26万元，近几年的疫情对行业的影响较大，行业需求恢复较慢，导致公司无形资产的收益未产生预期收益，根据会计政策要求，故计提减值准备，导致本年度无形资产账面价值较上年减少。

报告期内，公司不存在债券违约、债务无法按期偿还的情况，不存在实际控制人、一致行动人失联或高级管理人员无法履职的情况，不存在拖欠员工工资及供应商货款的情况，不存在主要经营资质缺失或者无法续期的情况。公司业务、资产、人员、财务、机构等完全独立；会计核算、财务管理、风险控制等内部控制体系运行良好；经营管理层、核心业务人员队伍稳定、技术人员相对稳定；公司和全体员工没有发生违法、违规行为。

公司管理层经过评估后一致认为，目前公司处于业务转型及产品调整阶段，经过2020、2021年度的持续调整已经取得了重要的阶段性成果：通过执行一系列有效措施控制成本；加大核心产品打磨，快速推进市场验证并取得良好市场反馈；公司整体支撑及服务能力均有实质性提升，现公司各项业务均已进入稳步推进的状态，因此公司具备持续经营能力。

## 第四节 重大事件

### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input 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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
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.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

### 二、 重大事件详情

#### (一) 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

#### (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) 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力，接受劳务	-	-
2. 销售产品、商品，提供劳务	-	-
3. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-

4. 其他	625,917.60	0.00
-------	------------	------

公司控股股东、实际控制人方曦将其名下位于陕西省西安市未央区凤城一路御道华城A座10层1001号的房屋提供给公司作为办公场所。双方签订了《房屋无偿使用协议》，约定公司有权自2021年1月1日至2021年12月31日无偿使用该房屋1年。

#### (四) 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	2015年7月1日	2021年12月31日	挂牌	合法合规性	公司不在进行票据融资行为	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

- 挂牌前，公司存在票据融资行为。公司实际控制人方可、方曦及肖冰作出书面承诺：若因上述票据融资行为致使公司遭受任何责任或处罚，以及给公司造成任何损失，均由其承担全部责任，未来将监督公司不再进行票据融资行为。在本报告期内，公司不断完善治理结构、完善监督监管机制、完善业务拓展跟进措施，报告期内，公司相关承诺主体均严格履行承诺未发生票据融资的行为。

## 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	22,905,750	55.35%	0	22,905,750	55.35%
	其中：控股股东、实际控制人	5,897,750	14.25%	0	5,897,750	14.25%
	董事、监事、高管	6,122,750	14.80%	0	6,122,750	14.80%
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售	有限售股份总数	18,474,250	44.65%	0	18,474,250	44.65%

条件股份	其中：控股股东、实际控制人	17,699,250	42.77%	0	17,699,250	42.77%
	董事、监事、高管	18,374,250	44.40%	0	18,374,250	44.40%
	核心员工	-				
总股本		41,380,000	-	0	41,380,000	-
普通股股东人数		19				

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	方可	13,855,000	0	13,855,000	33.48%	10,392,000	3,463,000	0	0
2	方曦	5,743,000	0	5,743,000	13.88%	4,308,000	1,435,000	0	0
3	西安恒谦志合企业管理咨询合伙企业(有限合伙)	4,139,000	0	4,139,000	10.00%	0	4,139,000	0	0
4	肖冰	3,999,000	0	3,999,000	9.66%	2,999,250	999,750	0	0
5	陕西高端装备高技术创业投资基金(有限合伙)	3,300,000	0	3,300,000	7.98%	0	3,300,000	0	0
6	陕西省生物医药创业投资基金(有限合伙)	2,205,000	0	2,205,000	5.33%	0	2,205,000	0	0
7	河南中	2,160,900	0	2,160,900	5.22%	0	2,160,900	0	0



	证开元创业投资基金(有限合伙)								
8	廊坊冀财新毅创业引导股权投资基金(有限合伙)	1,875,000	0	1,875,000	4.53%	0	1,875,000	0	0
9	陕西金控创新投资管理有限公司	1,500,001	0	1,500,001	3.63%	0	1,500,001	0	0
10	北京开元盛景资本管理有限公司	1,499,999	0	1,499,999	3.63%	0	1,499,999	0	0
	<b>合计</b>	40,276,900	0	40,276,900	97.34%	17,699,250	22,577,650	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

普通股前十名股东间相互关系说明：

自然人股东之间的关联关系：方可和方曦为胞兄弟关系；

自然人股东和法人股东之间的关联关系：西安恒谦志合企业管理咨询合伙企业(有限合伙)的执行事务合伙人方可，与恒谦教育的控股股东、实际控制人方可为同一人。

股东方可、方曦及肖冰于2015年11月11日在西安市签署股东一致行动人协议，在公司经营决策和管理方面始终保持一致行动关系，构成公司的共同控股股东。

除此之外，公司前十名股东之间不存在关联关系。

## 二、 优先股股本基本情况

适用 不适用

## 三、 控股股东、实际控制人情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

#### 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

单位：元

序号	贷款方式	贷款提供方	贷款提供方类型	贷款规模	存续期间		利息率
					起始日期	终止日期	
1	抵押及保证担保借款	银行	银行	5,000,000.00	2020年4月23日	2021年4月22日	4.55%
2	抵押及保证担保借款	银行	银行	4,000,000.00	2021年4月23日	2024年4月22日	5.00%
合计	-	-	-	9,000,000.00	-	-	-

#### 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
方可	董事长、总经理	男	否	1972年3月	2018年11月 23日	2022年4月 15日
方曦	董事	男	否	1963年7月	2018年11月 23日	2022年4月 15日
肖冰	董事	男	否	1978年5月	2018年11月 23日	2022年4月 15日
宋笑宇	董事	男	否	1972年4月	2018年11月 23日	2022年4月 15日
张晖	董事	女	否	1963年11月	2021年2月 8日	2021年4月 15日
刘永刚	职工监事	男	否	1984年11月	2018年11月 23日	2022年4月 15日
翟伟纲	监事	男	否	1971年4月	2018年11月 23日	2022年4月 15日
赵博群	监事	男	否	1983年5月	2018年11月 23日	2022年4月 15日
钱琳沫	董事会秘书、副 总经理	女	否	1977年11月	2018年11月 23日	2022年4月 15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:

董事长、总经理方可先生与董事方曦先生是胞兄弟关系，也是公司控股股东、实际控制人；除此之外，公司董事、监事、高级管理人员及与控股股东、实际控制人相互间无关联关系。

#### (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
吴晓凤	董事	离任	无	个人原因
张晖	无	新任	董事	任免

### (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

#### 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：

张晖，男，中国国籍，无境外永久居留权。天津大学技术经济专业学士学位，天津大学管理信息系统专业学士学位。1993年7月至1997年10月，任广州白云机场财务处出纳、会计负责基建财务出纳、会计、工程成本预决算管理；1997年10月至2004年7月，任广州白云国际机场迁建工程指挥部计划财务部科长负责项目资金、国际招标；完成148亿项目资金的筹集、管理，涉及国际贷款、国内贷款、项目资本金等；2004年7月至2011年7月，任广东省机场管理集团有限公司财务部、资产运营部副部长、部长负责广东省机场集团财务管理、集团资产运营；2011年8月至2012年8月，任广州颐和集团有限公司副总裁负责集团在港上市及投资基金运作，期间完成上市公司股权分置改革；2012年9月至2015年7月，任陕西和谐投资股份有限公司常务副总裁，组建起公司，并负责公司全面运营管理。设立公司国际融资租赁、小额贷款、基金管理板块；2013年6月至今，任西安同创博润创业投资管理中心（有限合伙企业）执行事务合伙人负责合伙企业运营管理。其间设立国家级产业扶持基金——陕西高端装备高技术创业投资基金；2015年5月至今，任陕西金控资本管理企业（有限合伙）合伙人发起设立一批产业基金；2015年5月至今，任西安炬光科技股份有限公司监事对公司董事、高管履职行为监督；2017年10月至今，任陕西理工机电科技有限公司董事；2016年5月，任陕西天元智能再智造股份有限公司董事。

### (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》第一百四十六条规定的情形	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	财务负责人具有会计专业知识背景并从事会计工作三年以上。
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	是	董事、高级管理人员可为公司提供无息财务资助。董事方曦与公司存在关联租赁。董事、高级管理人员方可及董事方曦为公司向银行借款提供无偿担保。
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	5	1	1	5
销售人员	3	1	0	4
技术人员	28	3	11	20
财务人员	3	0	0	3
运营人员	10	1	1	10
<b>员工总计</b>	<b>49</b>	<b>6</b>	<b>13</b>	<b>42</b>

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	2	0
本科	31	25
专科	16	17
专科以下	0	0

员工总计	49	42
------	----	----

**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**

1. 薪酬政策：公司依据国家和地方的相关法律、法规及规范性文件，结合公司的实际情况，遵循公平性、激励性、竞争性、经济性、合法性的原则，建立了一套较为完善的薪酬管理制度。公司实行全体员工劳动合同制，员工正式入职后与其签署《劳动合同》等文件，依法为员工缴纳社保；同时，公司根据公司的管理模式和组织结构制定了较为完善的薪酬体系和绩效考核制度，按照层级划分逐级对员工的工作业绩和工作行为进行考核，评定员工的工作成果，科学有效的激励员工，在落实企业经营目标的同时，使员工更大程度的自我实现，最终实现企业发展与个人发展的双赢局面。

2. 培训计划：公司十分重视员工的培训和后期发展工作，按照不同的部门划分及岗位，制定了相应的培训计划，开展多层次、多形式、全方位的培训工作，不断的提高公司员工的整体素质，以实现员工与公司共同发展。

3. 报告期内，公司不存在离退休人员的情形。

**(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

报告期后，公司第三届董事会第十五会议审议通过提名方可、方曦、肖冰、张晖、魏秀忠为第四届董事会人选并提交 2022 年第一次临时股东大会审议，第三届监事会第十一次会议审议通过提名张霁、赵博群为公司第四届监事会人选，并提交 2022 年第一次临时股东大会审议。公司 2022 年第一次职工代表大会审议通过选举刘永刚为第四届监事会职工代表监事。

2022 年 4 月 15 日召开 2022 年第一次临时股东大会审议通过选举方可、方曦、肖冰、张晖、魏秀忠为第四届董事会董事，张霁、赵博群为第四届监事会监事。

公司于 2022 年 4 月 15 日召开第四届董事会第一次会议审议通过聘任方可为董事长、总经理、财务负责人，钱琳沫为公司副总经理、董事会秘书。

2022 年 4 月 15 日召开第四届监事会第一次会议，审议通过选举刘永刚为监事会主席。

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

### 一、 公司治理

#### (一) 制度与评估

##### 1、 公司治理基本状况

报告期内，公司依据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》等相关法律法规以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关规范性文件的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系、确保公司规范化运作。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，并且均严格按照相关法律法规履行各自的权利和义务。各项经营决策均按《公司章程》和其他相关规章制度履行了法定程序，合法有效。

截止报告期末，公司建立了《关联交易管理制度》、《对外投资管理制度》、《对外担保管理制度》、《信息披露事务管理制度》、《年报信息披露重大差错责任追究制度》等相关制度，进一步建立健全了公司治理机制。

##### 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

公司能够按照《公司章程》及相关治理制度规范运行。股东大会、董事会和监事会的召开程序、决议内容均符合《公司法》、《公司章程》及三会议事规则等规定的要求，公司能够确保所有股东，特别是中小股东享有平等地位，确保所有股东能够充分行使自己的权利；报告期内，公司治理机制完善，符合《公司法》、《证券法》等法律、法规及规范性文件的要求，能够有效保障所有股东的合法及平等权利。公司能够按照《公司章程》及相关治理制度规范运行。股东大会、董事会和监事会的召开程序、决议内容均符合《公司法》、《公司章程》及三会议事规则等规定的要求，公司能够确保所有股东，特别是中小股东享有平等地位，确保所有股东能够充分行使自己的权利；报告期内，公司治理机制完善，符合《公司法》、《证券法》等法律、法规及规范性文件的要求，能够有效保障所有股东的合法及平等



权利。

### 3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司依《公司章程》规定召开“三会”会议，公司股东、董事、监事均能按照要求出席参加相关会议，并履行相关权利义务，确保每次会议程序合法，内容有效。报告期内，公司重要的人事变动、对外投资、融资、关联交易、担保等事项的决策和执行均按照公司相关治理制度的要求，履行了相关程序，保护了公司及公司股东的正当权益。

### 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

2022年4月21日，公司已根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司股票终止挂牌实施细则》在《公司章程》中设置了关于终止挂牌中投资者保护的专门条款，对主动终止挂牌和强制终止挂牌情形下的股东权益保护作出了明确安排，充分保护终止挂牌过程中投资者的合法权益。公司第四届董事会第二次会议审议通过了《关于修订〈公司章程〉的议案》，尚待提交2021年年度股东大会审议。

## (二) 三会运作情况

### 2、 三会的召开次数

项目	股东大会	董事会	监事会
召开次数	2	3	2

### 3、 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	公司不存在当发生影响中小股东利益的重大事项时，对中小股东的表

	决情况未单独计票并披露的情形。
--	-----------------

#### 4、 三会召集、召开、表决的特殊情况

适用 不适用

#### 5、 三会程序是否符合法律法规要求的评估意见

公司股东大会、董事会、监事会的召集、提案审议、通知时间、召开程序、授权委托、表决和决议严格按《公司法》、《公司章程》、三会议事规则的规定执行，会议的召集、召开、表决符合法律、行政法规和公司章程的规定。公司股东大会和董事会能够按期召开，并对公司的重大决策事项作出决议，保证公司的正常运行。公司监事会能够较好地履行对公司生产经营及董事、高级管理人员的监督职责，保证公司治理的合法有效运行。

## 二、 内部控制

### (一) 监事会就年度内监督事项的意见

报告期内，公司监事会严格执行《公司法》、《公司章程》的相关规定，公司监事会由 3 名监事组成，其中 1 名为公司职工代表大会选举的职工代表及 2 名委派监事，监事会人数和人员构成符合法律法规的要求。监事会能独立运行，报告期内未发现公司存在重大风险事项，并且对本年度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

报告期内，公司按照《公司法》、《公司章程》等法律法规及相关规章制度的要求，建立了较为完善的法人治理结构，在业务、资产、财务及人员等方面与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业保持独立，并具有完整的业务体系及独立面向市场的能力。

#### 1. 业务独立情况

公司从事软件与信息服务业务，具备独立的研发体系、销售体系、运营体系等，且业务流程完整；在各经营环节不存在依赖控股股东、实际控制人、其他关联方的情形。

#### 2. 资产独立

公司对其资产拥有完全的所有权，权属清晰。公司与控股股东及实际控制人及其控制的其他企业之间产权关系明确，控股股东及实际控制人为占用公司资产及其他资源，公司也未为其提供担保。

### 3. 机构独立

公司设立股东大会、董事会和监事会等决策机构和监督机构，聘请总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书等高级管理人员，组成了完整的法人治理结构。公司内部设有财务管理中心、综合管理中心、运营中心、销售中心、证券部等职能部门，不存在与控股股东和实际控制人及其控制的其他企业合署办公的情形。

### 4. 人员独立

公司的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、监事以外的其他职务，未在实际控制人控制的其他企业领薪；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。

公司董事、股东代表监事均由股东大会选举产生；职工代表监事由公司职工代表大会选举产生；公司高级管理人员均由公司董事会聘任或辞退。

公司与全体员工签订了劳动合同，并严格执行有关的劳动工资制度，独立发放员工工资。

### 5. 财务独立

公司设立独立的财务部门，配备了合格的财务人员，制定了完善的财务管理制度和财务会计制度，建立了独立的财务核算体系，能够独立作出财务决策。公司在银行独立开户，依法独立纳税。

## (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
-	

## (四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

为了提高年度报告披露的质量，增强信息披露的真实性、准确性和及时性，公司第二届董事会第九次会议审议通过了《西安恒谦教育科技股份有限公司年度报告重大差错责任追究制度》。报告期内，公司定期报告未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况。公司信息披露责任人、高级管理人员及其他信息披露相关人员，均严格遵守公司《信息披露管理制度》、《年度报告重大差错责任追究制度》，执行情况良好。

### 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	[2022]京会兴审字第 13000072 号
审计机构名称	北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	北京市西城区裕民路 18 号北环中心 2206 房间
审计报告日期	2022 年 4 月 19 日
签字注册会计师姓名及连续签字年限	沈延红 刘霞 1 年 4 年
会计师事务所是否变更	否
会计师事务所连续服务年限	7 年
会计师事务所审计报酬	15 万元

## 审 计 报 告

[2022]京会兴审字第 13000072 号

西安恒谦教育科技股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了西安恒谦教育科技股份有限公司（以下简称恒谦教育公司）合并及母公司财务报表（以下简称财务报表），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、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

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，公允反映了恒谦教育公司 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2021 年度的合并及母公司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，我们独立于恒谦教育公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### **三、其他信息**

恒谦教育公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括恒谦教育公司 2021 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

### **四、管理层和治理层对财务报表的责任**

恒谦教育公司管理层（以下简称管理层）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，管理层负责评估恒谦教育公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算恒谦教育公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督恒谦教育公司的财务报告过程。

### **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。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

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

3、评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

6、就恒谦教育公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，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。

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

北京兴华  
会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：沈延红  
（项目合伙人）

中国·北京  
二〇二二年四月十九日

中国注册会计师：刘霞

## 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	2020年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、（一）	314,692.26	2,070,779.47
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、（二）	8,313,104.56	26,551,453.17
应收款项融资			
预付款项	五、（三）		11,400.66
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）	35,053.60	123,787.80
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、（五）	352,328.20	959,833.87
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、（六）	102,895.05	
<b>流动资产合计</b>		<b>9,118,073.67</b>	<b>29,717,254.97</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资		-	-
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、（七）	108,516.90	199,204.92
在建工程		-	-
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			



无形资产	五、(八)	11,082,306.46	22,198,351.87
开发支出	五、(九)		8,903,741.60
商誉			
长期待摊费用	五、(十)	7,123.25	24,217.25
递延所得税资产	五、(十一)		4,089,711.55
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		11,197,946.61	35,415,227.19
<b>资产总计</b>		20,316,020.28	65,132,482.16
<b>流动负债:</b>			
短期借款	五、(十二)	-	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、(十三)	1,056,390.00	1,099,356.00
预收款项			
合同负债			
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、(十四)	342,765.32	678,969.73
应交税费	五、(十五)	103,260.72	607,570.50
其他应付款	五、(十六)	3,071,927.65	1,859,476.13
其中: 应付利息		6,110.04	6,041.67
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、(十七)	200,000.00	
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		4,774,343.69	9,245,372.36
<b>非流动负债:</b>			
保险合同准备金			
长期借款	五、(十八)	3,800,000.00	0.00
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	五、(十九)	305,882.35	337,254.90
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		4,105,882.35	337,254.90
<b>负债合计</b>		8,880,226.04	9,582,627.26
<b>所有者权益(或股东权益):</b>			
股本	五、(二十)	41,380,000.00	41,380,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	五、(二十一)	24,068,048.58	24,068,048.58
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、(二十二)	1,172,459.30	1,172,459.30
一般风险准备			
未分配利润	五、(二十三)	-55,184,713.64	-11,070,652.98
归属于母公司所有者权益(或股东权益)合计		11,435,794.24	55,549,854.90
少数股东权益			
<b>所有者权益(或股东权益)合计</b>		11,435,794.24	55,549,854.90
<b>负债和所有者权益(或股东权益)总计</b>		20,316,020.28	65,132,482.16

法定代表人: 方可

主管会计工作负责人: 方可

会计机构负责人: 侯曼玲

## (二) 母公司资产负债表

单位: 元

项目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
<b>流动资产:</b>			
货币资金		312,142.50	2,070,512.94
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十二、(一)	4,603,279.96	16,929,953.17
应收款项融资			
预付款项			11,400.66
其他应收款	十二、(二)	325,012.45	664,523.74
其中: 应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		352,328.20	959,833.87

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			
<b>流动资产合计</b>		5,592,763.11	20,636,224.38
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十二、(三)	10,000,000.00	10,000,000.00
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		104,248.92	189,203.47
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		11,082,306.46	22,198,351.87
开发支出			8,903,741.60
商誉			
长期待摊费用		7,123.25	24,217.25
递延所得税资产			3,383,024.71
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		21,193,678.63	44,698,538.90
<b>资产总计</b>		26,786,441.74	65,334,763.28
<b>流动负债：</b>			
短期借款			5,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		1,056,390.00	1,099,356.00
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		342,765.32	678,969.73
应交税费		103,260.72	512,552.31
其他应付款		3,071,927.65	1,859,476.13
其中：应付利息		6,110.04	6,041.67
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		200,000.00	
其他流动负债			

<b>流动负债合计</b>		4,774,343.69	9,150,354.17
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		3,800,000.00	
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		305,882.35	337,254.90
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		4,105,882.35	337,254.90
<b>负债合计</b>		8,880,226.04	9,487,609.07
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		41,380,000.00	41,380,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		24,068,048.58	24,068,048.58
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		1,172,459.30	1,172,459.30
一般风险准备			
未分配利润		-48,714,292.18	-10,773,353.67
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		17,906,215.70	55,847,154.21
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		26,786,441.74	65,334,763.28

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2021年	2020年
<b>一、营业总收入</b>		4,224,513.28	7,370,353.00
其中：营业收入	五、（二十四）	4,224,513.28	7,370,353.00
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		17,245,625.05	11,148,483.23

其中：营业成本	五、(二十四)	2,520,488.06	2,430,948.79
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、(二十五)	2,184.75	10,176.37
销售费用	五、(二十六)	845,907.59	742,954.03
管理费用	五、(二十七)	5,516,515.36	7,087,858.01
研发费用	五、(二十八)	8,155,279.13	730,264.97
财务费用	五、(二十九)	205,250.16	146,281.06
其中：利息费用		200,396.91	152,250.02
利息收入		5,053.48	10,685.99
加：其他收益	五、(三十)	888,345.60	144,983.62
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（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）	五、(三十一)	-11,935,016.41	-7,397,980.65
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、(三十二)	-15,972,565.95	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-40,040,348.53	-11,031,127.26
加：营业外收入	五、(三十三)	19.62	350,000.00
减：营业外支出	五、(三十四)	0.00	19,328.30
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-40,040,328.91	-10,700,455.56
减：所得税费用	五、(三十五)	4,073,731.75	-1,347,022.19
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-44,114,060.66	-9,353,433.37
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）		-44,114,060.66	-9,353,433.37
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-44,114,060.66	-9,353,433.37
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			

(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		-44,114,060.66	-9,353,433.37
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-44,114,060.66	-9,353,433.37
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）	十三、(二)	-1.07	-0.23
(二) 稀释每股收益（元/股）	十三、(二)	-1.07	-0.23

法定代表人：方可

主管会计工作负责人：方可

会计机构负责人：侯曼玲

#### (四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2021年	2020年
<b>一、营业收入</b>	十二、(四)	4,224,513.28	7,370,353.00
减：营业成本	十二、(四)	2,520,488.06	2,430,948.79
税金及附加		2,184.75	10,176.37
销售费用		845,907.59	581,944.27
管理费用		5,500,158.45	6,960,350.12
研发费用		8,155,279.13	730,264.97
财务费用		203,424.53	144,330.74
其中：利息费用		200,396.91	152,250.02
利息收入		5,047.47	10,670.27
加：其他收益		703,179.86	144,735.54
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（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）		-6,285,618.10	-5,045,159.91
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-15,972,565.95	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-34,557,933.42	-8,388,086.63
加：营业外收入		19.62	350,000.00
减：营业外支出			10,246.00
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-34,557,913.80	-8,048,332.63
减：所得税费用		3,383,024.71	-756,773.98
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-37,940,938.51	-7,291,558.65
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-37,940,938.51	-7,291,558.65
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		-37,940,938.51	-7,291,558.65
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2021年	2020年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		7,052,653.40	14,599,729.50
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			19,647.99
收到其他与经营活动有关的现金	五、(三十六)	918,292.57	1,664,319.35
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>7,970,945.97</b>	<b>16,283,696.84</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		2,871,488.84	3,526,516.52
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		5,141,871.50	4,569,548.67
支付的各项税费		53,498.38	32,267.55
支付其他与经营活动有关的现金	五、(三十六)	1,634,107.11	1,295,404.24
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>9,700,965.83</b>	<b>9,423,736.98</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-1,730,019.86</b>	<b>6,859,959.86</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		15,670.44	6,236,466.50
投资支付的现金			



质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		15,670.44	6,236,466.50
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-15,670.44	-6,236,466.50
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		4,000,000.00	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	五、（三十六）	7,444,000.00	3,080,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		11,444,000.00	8,080,000.00
偿还债务支付的现金		5,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		200,396.91	146,208.35
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、（三十六）	6,254,000.00	6,500,000.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		11,454,396.91	6,646,208.35
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-10,396.91	1,433,791.65
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-1,756,087.21	2,057,285.01
加：期初现金及现金等价物余额		2,070,779.47	13,494.46
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		314,692.26	2,070,779.47

法定代表人：方可

主管会计工作负责人：方可

会计机构负责人：侯曼玲

#### （六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2021年	2020年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		7,052,653.40	14,599,729.50
收到的税费返还			19,647.99
收到其他与经营活动有关的现金		914,897.74	1,658,990.43
<b>经营活动现金流入小计</b>		7,967,551.14	16,278,367.92
购买商品、接受劳务支付的现金		2,871,488.84	3,526,516.52
支付给职工以及为职工支付的现金		5,141,871.50	4,208,034.71
支付的各项税费		53,498.38	32,267.55
支付其他与经营活动有关的现金		1,632,995.51	1,650,221.11
<b>经营活动现金流出小计</b>		9,699,854.23	9,417,039.89
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-1,732,303.09	6,861,328.03
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			

取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		15,670.44	6,236,466.50
投资支付的现金			
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		15,670.44	6,236,466.50
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-15,670.44	-6,236,466.50
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		4,000,000.00	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		7,444,000.00	3,080,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		11,444,000.00	8,080,000.00
偿还债务支付的现金		5,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		200,396.91	146,208.35
支付其他与筹资活动有关的现金		6,254,000.00	6,500,000.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		11,454,396.91	6,646,208.35
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-10,396.91	1,433,791.65
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-1,758,370.44	2,058,653.18
加：期初现金及现金等价物余额		2,070,512.94	11,859.76
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		312,142.50	2,070,512.94

## (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	41,380,000.00				24,068,048.58				1,172,459.30		-11,070,652.98		55,549,854.90
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	41,380,000.00				24,068,048.58				1,172,459.30		-11,070,652.98		55,549,854.90
三、本期增减变动金额(减少 以“-”号填列)											-44,114,060.66		-
(一) 综合收益总额											-44,114,060.66		-
(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	41,380,000.00				24,068,048.58				1,172,459.30		-55,184,713.64		11,435,794.24
----------	---------------	--	--	--	---------------	--	--	--	--------------	--	----------------	--	---------------

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	41,380,000.00				24,068,048.58				1,172,459.30		-1,717,219.61		64,903,288.27
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	41,380,000.00				24,068,048.58				1,172,459.30		-1,717,219.61		64,903,288.27
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)											-9,353,433.37		-9,353,433.37
(一) 综合收益总额											-9,353,433.37		-9,353,433.37
(二) 所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益													

的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本年期末余额</b>	41,380,000.00				24,068,048.58				1,172,459.30		-11,070,652.98	55,549,854.90

法定代表人：方可

主管会计工作负责人：方可

会计机构负责人：侯曼玲

## (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	41,380,000.00				24,068,048.58				1,172,459.30		-10,773,353.67	55,847,154.21
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	41,380,000.00				24,068,048.58				1,172,459.30		-10,773,353.67	55,847,154.21
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											-37,940,938.51	-37,940,938.51
(一) 综合收益总额											-37,940,938.51	-37,940,938.51
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												

(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本年期末余额</b>	41,380,000.00				24,068,048.58				1,172,459.30		-48,714,292.18	17,906,215.70

-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	41,380,000.00				24,068,048.58				1,172,459.30		-3,481,795.02	63,138,712.86
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	41,380,000.00				24,068,048.58				1,172,459.30		-3,481,795.02	63,138,712.86
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											-7,291,558.65	-7,291,558.65
(一) 综合收益总额											-7,291,558.65	-7,291,558.65
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的												

分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本 (或股本)												
2. 盈余公积转增资本 (或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本年期末余额</b>	41,380,000.00				24,068,048.58				1,172,459.30		-10,773,353.67	55,847,154.21

### 三、 财务报表附注

#### 西安恒谦教育科技股份有限公司

#### 2021年度财务报表附注

(金额单位: 元 币种: 人民币)

#### 一、公司基本情况

##### (一) 公司概况

西安恒谦教育科技股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)系依照《中华人民共和国公司法》和其他有关法律、行政法规的规定,由西安北教恒谦教育科技有限公司(以下简称“有限公司”)以整体变更方式设立的股份有限公司。公司注册资本人民币 4,138.00 万元,法定代表人:方可,公司地址:西安市凤城一路御道华城 A 座 10 层 1001 号。

有限公司前身陕西恒谦文化商务有限公司成立于 2000 年 7 月 20 日;2005 年 5 月 18 日,有限公司名称变更为“西安北教恒谦教育科技有限公司”。

2010 年 5 月 11 日,有限公司召开股东会,审议通过如下决议:以陕西嘉瑞德会计师事务所有限公司出具的陕嘉审证字[2010]018 号审计报告,截至 2010 年 3 月 31 日,有限公司经审计的净资产为 23,811,285.98 元,折合成股份公司股份共计 2,200 万股,各股东按原出资比例认购公司股份,每股面值人民币 1 元,其中 22,000,000 元计入股份公司注册资本,1,800,000 元转入资本公积,原未分配利润 11,285.98 元仍列入未分配利润科目。2010 年 5 月 28 日,公司办理完成由有限责任公司变更为股份有限公司的工商变更登记,并依法取得西安市工商行政管理局核发注册号为 61013210008242 的营业执照,核准公司名称为“西安恒谦教育科技股份有限公司”。公司注册资本为人民币 2,200.00 万元。

2010 年 8 月,根据股东会决议和修改后的公司章程,公司变更了经营范围,并办理了工商变更登记。

2011 年 7 月,根据股东会决议和修改后的公司章程,公司变更了经营范围,并办理了工商变更登记。

2012 年 2 月,根据股东会决议和修改后的公司章程,公司变更了经营范围,并办理了工商变更登记。

2014 年 6 月,根据股东会决议和修改后的公司章程,同意股东方曦将其所持有的 176.00 万股分别转让给方可 44.00 万股、梁彩红 132.00 万股;同意肖冰将其所持有的 176.00 万股转让给杨普,各方就上述股权转让事宜于签署了《股东转让出资协议》。公司对此次变更办

理了工商变更登记。

2015年5月，根据股东会决议和修改后的公司章程，股东肖冰、杨普、梁彩虹分别将其持有的股份220.00万股、176.00万股和132.00万股，合计528.00万股，全部转给方可。股东方可与肖冰、杨普、梁彩虹分别签署了《股权转让协议》。公司对此次变更办理了工商变更登记。

2015年7月，根据股东会决议和修改后的公司章程，同意公司新增股份367.00万股，每股价格人民币6.80元，每股面值人民币1元，其中陕西高端装备高技术创业投资基金（有限公司）认购220.00万股，陕西省生物医药创业投资基金（有限合伙）认购147.00万股。公司注册资本由2,200.00万元增加2,567.00万元，股份总数由2,200.00万股增加至2,567.00万股。公司对此次变更办理了工商变更登记。

2015年8月，根据股东会决议和修改后的公司章程，股东方可、方曦、肖冰分别将自己所持有的148.00万股、62.00万股、37.00万股的股份转让给河南中证开元创业投资基金（有限合伙）144.06万股、郑州融英企业管理咨询中心（普通合伙）2.94万股、北京开元盛景资本管理有限公司100.00万股。2015年8月19日，方可、方曦、肖冰与河南中证开元、北京开元、郑州融英签署了《股份转让协议》。公司对此次变更办理了工商变更登记。

2015年11月，根据股东会决议和修改后的公司章程，股东方曦将其持有的85.00万股公司股份、肖冰将其持有的15.00万股公司股份，转让给陕西金控创新投资管理公司；转让后陕西金控创新投资管理公司持有公司100.00万股股份。2015年11月13日，方曦、肖冰与陕西金控创新投资管理公司签署了《股份转让协议》。公司对此次变更办理了工商变更登记。

2016年7月，根据股东会决议和修改后的公司章程，同意资本公积转增注册资本1,283.50万元，公司注册资本变更为3,850.50万元，其中方可586.00万元，方曦201.50万元，肖冰139.00万元，陕西高端装备高技术创业投资基金（有限合伙）110.00万元，陕西省生物医药创业投资基金（有限合伙）73.50万元，河南中证开元创业投资基金（有限合伙）72.03万元，北京开元盛景资本管理有限公司50.00万元，陕西金控创新投资管理有限公司50.00万元，郑州融英企业管理咨询中心（普通合伙）1.47万元。公司对此次变更办理了工商变更登记。

2016年11月，根据股东会决议和修改后的公司章程，方可、方曦、肖冰分别减持所持有本公司无限售条件流通股372.10万股、24.80万股、17.10万股，西安恒谦志合企业管理咨询合伙企业（有限合伙）增持本公司无限售条件流通股414.00万股。公司对此次变更办理了工商变更登记。

2016年12月，根据股东会决议和修改后的公司章程，同意黄明以货币出资认购10.00

万股，钱琳沫以货币出资认购 90.00 万股，公司注册资本变更为 3,950.50 万元人民币。公司对此次变更办理了工商变更登记。

2017 年 5 月，根据股东会决议和修改后的公司章程，公司变更了经营范围及增加注册资本，新增的注册资本由廊坊冀财新毅创业引导股权投资基金（有限合伙）以货币出资认购 187.50 万股，公司注册资本变更为 4,138.00 万元人民币。公司对此次变更办理了工商变更登记。

2018 年 12 月，根据股东会决议和修改后的公司章程，公司变更了主要人员备案信息，并于 2018 年 12 月 21 日取得西安市工商行政管理局经开分局核发的统一社会信用代码为 916101327197325791 的营业执照。

截至 2021 年 12 月 31 日公司股权结构如下：

股东名称	持股数量（股）	持股比例（%）
方可	13,855,000.00	33.4824
方曦	5,743,000.00	13.8787
西安恒谦志合企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	4,139,000.00	10.0024
肖冰	3,999,000.00	9.6641
陕西高端装备高技术创业投资基金（有限合伙）	3,300,000.00	7.9749
陕西省生物医药创业投资基金（有限合伙）	2,205,000.00	5.3287
河南中证开元创业投资基金（有限合伙）	2,160,900.00	5.2221
陕西金控创新投资管理有限公司	1,500,001.00	3.6249
北京开元盛景资本管理有限公司	1,499,999.00	3.6249
钱琳沫	900,000.00	2.1750
黄明	100,000.00	0.2417
郑州融英企业管理咨询中心（普通合伙）	44,100.00	0.1066
刘斌	48,000.00	0.1160
廊坊冀财新毅创业引导股权投资基金（有限合伙）	1,875,000.00	4.5312
张芝艳	3,000.00	0.0072
胡燕	3,000.00	0.0072
刘强	2,000.00	0.0048
雷鹏	2,000.00	0.0048
王浚湜	1,000.00	0.0024
合计	41,380,000.00	100.00

## （二）公司经营范围

互联网信息服务；图书、期刊及电子出版物的批发兼零售；教育软硬件的研发、生产、销售；教育信息咨询；网路布线；电脑安装维修；计算机领域内的技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务；摄影器材、办公设备、电子产品、教学仪器、通讯设备、电脑、计算机软硬件及配件的销售；商品及技术的进出口业务（国家禁止或限制进出口的货物、技术除外）（上述经营范围中涉及许可项目的，凭许可证明文件、证件在有效期内经营，未经许可不得经营）

### **（三）公司业务性质及主营业务**

本公司属于信息传输、软件和信息技术服务业，主营业务为提供基于互联网技术的教育资源内容与平台功能整合服务，通过自主研发的“省市县教育信息化解决方案”、“智慧校园云解决方案”、“合作伙伴教育云解决方案”、“教育资源应用服务解决方案”等产品向不同教育用户提供教育资源内容应用服务和功能应用服务。

### **（四）财务报表批准报出**

本财务报表业经公司董事会于 2022 年 4 月 21 日批准报出。

### **（五）合并财务报表范围**

本期纳入合并范围的子公司包括 1 家，为北京恒谦教育科技有限公司，与上年相同，没有变化，具体见本附注六、合并范围的变更”以及本附注“七、在其他主体中的权益”。

## **二、财务报表编制基础**

### **（一）编制基础**

公司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》以及其后颁布及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（统称“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）的披露规定编制财务报表。

### **（二）持续经营**

公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

## **三、重要会计政策及会计估计**

### **（一）遵循企业会计准则的声明**

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

### **（二）会计期间**

本公司自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。本报告期间为 2021 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日。

### **（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**

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

### **（五）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。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

在企业合并中取得的资产和负债，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。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，合并方在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

为进行企业合并而发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，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。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，本公司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，取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

（1）确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。

（2）长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，冲减留存收益。

(3) 合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至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进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

(4) 在合并财务报表中的会计处理见本附注三、(六)。

## 2、非同一控制下企业合并

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。

购买方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。

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值。

购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；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，经复核后，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。

对合并中取得的被购买方资产进行初始确认时，对被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产进行充分辨认和合理判断，满足以下条件之一的，应确认为无形资产：(1) 源于合同性权利或其他法定权利；(2) 能够从被购买方中分离或者划分出来，并能单独或与相关合同、资产和负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

购买方在企业合并中取得的被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现



的，确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

非同一控制下企业合并，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。

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，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进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。。其中，处置后的剩余股权根据长期股权投资准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。在合并财务报表中的会计处理见本附注三、（六）。

购买日之前持有的股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，将该股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本，原持有股权的公允价值与账面价值的差额与原计入其他综合收益的累计公允价值变动全部转入改按成本法核算的当期投资损益。

### 3、将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准

本公司将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下：

- （1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- （2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- （3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- （4）一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

#### （六）合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，控制是指投资方拥有被投资方的权力，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。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。

被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

在综合考虑被投资方的设立目的、被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策、本公司享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动、是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报、是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额以及与其他方的关系等基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致控制所涉及的相关要素发生变化的，将进行重新评估。

在判断是否拥有对被投资方的权力时，仅考虑与被投资方相关的实质性权利，包括自身所享有的实质性权利以及其他方所享有的实质性权利。

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，已按照统一的会计政策及会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。合并程序具体包括：合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目；抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额；抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响，内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失；站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

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所有者权益中所享有的份额的，其余仍冲减少数股东权益。

向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向母公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并报表时，调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本公司在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润、现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，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自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或资产变动而产生的其他综合收益除外。

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果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。

合并所有者权益变动表根据合并资产负债表和合并利润表编制。

### **（七）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法**

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。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。在判断是否存在共同控制时，应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- 1、确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- 2、确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- 3、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- 4、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- 5、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

### **（八）现金及现金等价物的确定标准**

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（一般是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及价值变动风险很小的投资。

### **（九）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。

#### **1、金融工具的确认和终止确认**

本公司于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。

满足下列条件的，终止确认金融资产(或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分)，即从其账户和资产负债表内予以转销：

- (1) 收取金融资产现金流量的权利届满；

(2) 转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且(a)实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或(b)虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

## 2、金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司企业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分类为：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，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类：

### (1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。此类金融资产主要包含货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本公司将自资产负债表日起一年内到期的债权投资和长期应收款列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的债权投资列报为其他流动资产。

### (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

#### ①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

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

融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当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从其他综合收益转出，计入当期损益。此类金融资产包括应收款项融资和其他债权投资。自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

#### ②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

本公司不可撤销地选择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，仅将相关股利收入(明确作为投资成本部分收回的股利收入除外)计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当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从其他综合收益转出，计入留存收益。此类金融资产列报为其他权益工具投资。

#### (3)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。此类金融资产列报为交易性金融资产，自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的列报为其他非流动金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司可将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，该指定一经作出不得撤销。

### 3、金融负债分类和计量

本公司的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、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。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。

金融负债的后续计量取决于其分类：

#### (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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近

期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证

据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。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，所有公允价值变动均计入当期损益。

## (2) 其他金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

## 4、金融工具抵销

同时满足下列条件的，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：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；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。

## 5、财务担保合同

财务担保合同，是指特定债务人到期不能按照债务工具条款偿付债务时，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量，除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的财务担保合同外，其余财务担保合同在初始确认后按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额两者孰高者进行后续计量。

## 6、金融资产转移

本公司已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。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其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。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

### (十) 预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司以预期信用损失为基础，对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、租赁应收款及财务担保合同等进行减值处理并确认损

失准备。

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。

对于租赁应收款、应收款项、合同资产，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述采用简化计量方法以外的金融资产及财务担保合同，本公司在每个资产负债表日评估其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未显著增加，处于第一阶段，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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，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，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只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未显著增加。

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。本公司考虑了不同客户的信用风险特征，以账龄组合为基础评估以摊余成本计量金融工具的预期信用损失，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	预期信用损失的计量方法
信用风险组合	账龄分析法	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及考虑前瞻性信息，分账龄确认预期信用损失率，详见“账龄组合预期信用损失率对照表”

账龄组合预期信用损失率对照表：

账龄	应收账款预期信用损失率（%）	其他应收款预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年）	30	30
1—2 年（含 2 年）	45	45
2—3 年（含 3 年）	60	60
3 年以上	100	100

本公司在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

#### 1、信用风险显著增加的判断标准



本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；
- 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；
- 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；
- 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；
- 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 合同付款是否发生逾期超过(含)30日。

## 2、已发生信用减值金融资产的定义

当本公司预期对金融资产未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

## 3、预期信用损失的确定

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

- 对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

- 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

#### 4、减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

### （十一）存货

#### 1、存货的分类

存货分类为：原材料、库存商品等。

#### 2、取得和发出存货的计价方法

取得存货时按照成本进行计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

存货发出时按先进先出法计价。

#### 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

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、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，则合并计提存货跌价准备。

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**

采用永续盘存制。

#### **5、低值易耗品和包装物的摊销方法**

(1) 低值易耗品采用一次转销法；

(2) 包装物采用一次转销法。

### **(十二) 合同资产**

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三、十“预期信用损失的确定方法及会计处理方法”。

### **(十三) 长期股权投资**

#### **1、长期股权投资的分类及其判断依据**

##### **(1) 长期股权投资的分类**

长期股权投资分为三类，即是指投资方对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

##### **(2) 长期股权投资类别的判断依据**

① 确定对被投资单位控制的依据详见本附注三、(六)；

② 确定对被投资单位具有重大影响的依据：

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

A. 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下，由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决策权，投资方可以通过

该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。

B. 参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。

C. 与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

D. 向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，从而能够对被投资单位施加重大影响。

E. 向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③ 确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见本附注三、（七）。

## 2、长期股权投资初始成本的确定

### （1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额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合并对价之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）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，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（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。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。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，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。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

合并方或购买方为企业合并而发生的审计、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。

## **(2) 其他方式取得的长期股权投资**

以支付现金方式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。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。

## **3、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采用成本法核算。

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。

对合营企业和联营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司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；本公司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；本公司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。

本公司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。

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。

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。

本公司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,按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的,全额确认交易损失。

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的,按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和,作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的,与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的,处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算,其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益,在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的,在编制个别财务报表时,处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按权益法核算,并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整;处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理。

处置长期股权投资,其账面价值与实际取得价款之间的差额,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。

#### **(十四) 固定资产**

##### **1、固定资产确认条件**

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产分类为：电子设备、办公设备、运输设备。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

## 2、折旧方法

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。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
电子设备	年限平均法	3	5	31.67
办公设备	年限平均法	3	5	31.67
运输设备	年限平均法	5	5	19.00

## （十五）借款费用

### 1、借款费用资本化的确认原则

借款费用，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。

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

（2）借款费用已经发生；

（3）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，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。

当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。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

### 3、借款费用暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

### 4、借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用及其辅助费，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，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。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

## （十六）使用权资产（自 2021 年 1 月 1 日起适用）

本公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产，采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供本公司使用的起始日期。

使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

(1) 租赁负债的初始计量金额；

(2) 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；

(3) 本公司发生的初始直接费用；

(4) 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，不包括属于为生产存货而发生的成本。



本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，使用权资产在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，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、（二十四）长期资产减值”所述，确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

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：

（1）当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化，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；

（2）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。

## （十七）无形资产

### 1、无形资产的计价方法

#### （1）取得无形资产时按成本进行初始计量

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。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，其入账价值包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本；

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以

及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

## (2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

无形资产减值测试见本附注“三、(十七)长期资产减值”。

## 2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	依据
教育软件	15年	预计使用寿命
资源软件	5年	预计使用寿命

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

## 3、划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

## 4、开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在

发生时计入当期损益。

### **（十八）长期资产减值**

在每个资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生物性资产、油气资产、使用权资产、使用寿命确定的无形资产等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，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，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可收回金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间做相应调整，使资产在剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资产以及合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。

关于商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

### **（十九）长期待摊费用**

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

### **（二十）合同负债**

本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

## **(二十一) 职工薪酬**

职工薪酬是指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。包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

### **1、短期薪酬的会计处理方法**

在职工为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，并计入当期损益或相关资产成本。

### **2、离职后福利的会计处理方法**

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

公司根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。

设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，企业以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设

定受益计划义务现值与结算价格的差。

### 3、辞退福利的会计处理方法

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：

- (1) 企业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；
- (2) 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

### 4、其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2、处理。不符合设定提存计划的，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动的总净额计入当期损益或相关资产成本。

#### (二十二) 预计负债

涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

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，并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；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

#### (1) 亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

#### (2) 重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

### (3) 质量保证及维修

本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

### (4) 回购担保

本公司会为有融资需求的客户向融资机构提供设备回购担保，并根据可能发生的回购担保损失确认预计负债。预计负债时已考虑了本公司历史上实际履行回购担保的比例、履行回购担保后实际发生损失比例等数据、并评估不同客户的支付能力。由于历史数据或评估数据均可能无法反映将来的回购损失情况，这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

## (二十三) 收入

### 1、收入确认和计量所采用的会计政策

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

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

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在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；客户能够控制公司履约过程中在建的商品；公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

## 2、公司收入确认与成本结转的具体原则与方法：

本公司硬件设备、图书、幼教产品的销售收入具体确认方法如下：公司根据合同约定的交货时间及送货地址由仓库按照发货单明细配送发货；商品送至客户指定收货点后，由收货单位于合同约定的时间内对货物进行验收并出具验收单；业务员将购货单位已盖章签字确认的验收单交财务部门备案后，确认商品的销售收入。

本公司技术开发收入确认：公司按照合同约定的在系统开发完成在取得用户验收合格单时确认劳务收入；资产负债表日对未实施完毕的项目，根据提供劳务交易结果确认收入，结转成本。

### （二十四）合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

#### 1. 取得合同发生的增量成本

为取得合同发生的增量成本，是指企业不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，将其作为合同取得成本确认为一项资产。企业为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出，在发生时计入当期损益，除非这些支出明确由客户承担。

#### 2. 履行合同发生的成本

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

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

（2）该成本增加了企业未来用于履行（包括持续履行）履约义务的资源；

（3）该成本预期能够收回。

#### 3. 合同成本摊销和减值

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。合同取得成本确认的资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列第一项减去第二项的差额时，企业对超出

部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

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

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前款（1）减（2）的差额高于合同成本账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的合同成本账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

## （二十五）政府补助

政府补助，是公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

### 1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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作为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。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判断依据及会计处理方法

公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

（1）用于补偿公司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。

（2）用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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。

与公司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。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

### 3、政策性优惠贷款贴息的会计处理

（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公司提供贷款的，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公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，可以按应收金额予以确认和计量。

已确认的政府补助需要退回的，公司在需要退回的当期进行会计处理，即对初始确认时冲减相关资产账面价值的，存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益，直接计入当期损益。

## **(二十六) 递延所得税资产和递延所得税负债**

对于某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，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，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，才确认递延所得税资产。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，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

除与直接计入其他综合收益或股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

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。

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

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

## （二十七）租赁（自 2021 年 1 月 1 日起适用）

### 1. 租赁的识别

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。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

### 2. 单独租赁的识别

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。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。

### 3. 本公司作为承租人

#### （1）租赁和非租赁部分的分拆

合同中同时包含一项或多项租赁和非租赁部分的，本公司将各项单独租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。

#### （2）租赁期的评估

租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。本公司有续租选择权，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。本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。发生本公司可控范围内的重大事件或变化，且影响本公司是否合理确定将行使相应选择权的，本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) 租赁变更

租赁变更是原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- ① 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- ② 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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

就上述租赁负债调整的影响，本公司区分以下情形进行会计处理：（1）租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；（2）其他租赁变更，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

### (4) 短期租赁和低价值资产租赁

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。本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。本公司对短期租赁以及低价值资产租赁，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资产成本或当期损益。

## 4. 本公司作为出租人

### (1) 租赁和非租赁部分的分拆

合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司根据《企业会计准则第 14 号——收入》关于交易价格分摊的规定分摊合同对价，分摊的基础为租赁部分和非租赁部分各自的单独价格。

### (2) 租赁的分类

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。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

### (3) 作为经营租赁出租人

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入，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。本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

经营租赁发生变更的，本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。

#### (4) 作为融资租赁出租人

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、（九）金融工具”及“三、（十）预期信用损失的确定方法及会计处理方法”进行会计处理。

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“三、（九）金融工具”关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

#### (二十八) 关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关

关联方关系的企业，不构成关联方。

本公司关联方包括但不限于：

- 1、母公司；
- 2、子公司；
- 3、受同一母公司控制的其他企业；
- 4、实施共同控制的投资方；
- 5、施加重大影响的投资方；
- 6、合营企业，包括合营企业的子公司；
- 7、联营企业，包括联营企业的子公司；
- 8、本公司与所属企业集团的其他成员单位（包括母公司和子公司）的合营企业或联营企业；
- 9、主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- 10、本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；
- 11、本公司主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

除上述按照企业会计准则的有关要求被确定为本公司的关联方以外，根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》的要求，以下企业或个人（包括但不限于）也属于本公司的关联方：

12、持有本公司 5% 以上股份的企业或者一致行动人；

13、直接或者间接持有本公司 5% 以上股份的个人及与其关系密切的家庭成员，上市公司监事及与其关系密切的家庭成员；

14、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 1、3 和 11 项情形之一的企业；

15、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 9、12 项情形之一的个人；

16、由上述第 9、12 和 14 项直接或者间接控制的、或者担任董事、高级管理人员的，除本公司及其控股子公司以外的企业。

除上述列示的本公司的关联方之外，下列各方构成关联方：

本公司的合营企业与本公司的其他合营企业或联营企业。

## （二十九）其他重要的会计政策、会计估计

### 1、其他重要的会计政策

无。

### 2、重要会计估计和判断

无。

## （三十）重要会计政策和会计估计的变更

### 1、重要会计政策变更

公司自 2021 年 1 月 1 日起开始执行财政部于 2018 年 12 月 7 日颁布修订的《企业会计准则第 21 号——租赁》（财会〔2018〕35 号）（简称“新租赁准则”）。根据新租赁准则的衔接规定，本公司对于首次执行日前已存在的合同选择不再重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

该政策变更对本公司财务报表无重大影响，本公司对会计政策的相关内容无需进行调整。

### 2、重要会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

## 四、税项

### （一）主要税种及税率

本公司本期适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率或征收率（%）
增值税	按应税销售收入计算销项税，并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	0、6、13
城市维护建设税	实缴增值税	7
教育费附加	实缴增值税	3
地方教育费附加	实缴增值税	2
企业所得税	应纳税所得额	15、25

本公司本期企业所得税税率为 15%，本公司之子公司北京恒谦教育科技有限公司本期企业所得税税率为 25%。

### （二）税收优惠及批文

## 1、企业所得税

本公司于2019年11月7日取得编号为GR201961000797高新技术企业证书,从2019年1月1日至2021年12月31日期间享受高新技术企业15%企业所得税优惠税率。

## 2、增值税

根据《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》(财税字[2016]36号附件3第一条第(二十六)款的相关规定,本公司从事技术开发业务免征增值税。

根据《财政部国家税务总局关于延续宣传文化增值税优惠政策的通知》(财税[2021]10号)第二条的相关规定,自2021年1月1日起至2023年12月31日,免征图书批发、零售环节增值税。

## 五、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目(包括母公司财务报表主要项目注释)金额单位若未特别注明者均为人民币元;除非特别指出,“期末”指2021年12月31日,“期初”指2021年1月1日,“本期”指2021年度,“上期”指2020年度。

### (一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	445.19	475.99
银行存款	314,247.07	2,070,303.48
其中:存放财务公司款项		
其他货币资金		
合计	314,692.26	2,070,779.47
其中:存放在境外的款项总额		
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额		
因资金集中管理支取受限的资金		

### (二) 应收账款

#### 1、按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内	2,223,551.00

账龄	期末余额
1至2年	2,052,728.50
2至3年	14,069,407.50
3年以上	25,740,858.43
小计	44,086,545.43
减：坏账准备	35,773,440.87
合计	8,313,104.56

## 2、按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	44,086,545.43	100.00	35,773,440.87	81.14	8,313,104.56
其中：信用风险特征组合	44,086,545.43	100.00	5,773,440.87	81.14	8,313,104.56
合计	44,086,545.43	100.00	35,773,440.87	81.14	8,313,104.56

续表

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 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	50,863,414.71	100.00	24,311,961.54	47.80	26,551,453.17
其中：信用风险特征组合	50,863,414.71	100.00	24,311,961.54	47.80	26,551,453.17
合计	50,863,414.71	100.00	24,311,961.54	47.80	26,551,453.17

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款



账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1 年以内	2,223,551.00	666,987.39	30
1 至 2 年	2,052,728.50	923,684.48	45
2 至 3 年	14,069,407.50	8,441,910.56	60
3 年以上	25,740,858.43	25,740,858.43	100
合计	44,086,545.43	35,773,440.87	/

### 3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提坏账准备	24,311,961.54	11,916,826.21		455,346.88		35,773,440.87
合计	24,311,961.54	11,916,826.21		455,346.88		35,773,440.87

### 4、本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	455,346.88

#### 其中重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关联交易产生
陕西慧诚鑫电子科技有限公司	货款	196,425.36	工商注销	管理层审批	否
智慧天下(北京)科技有限公司	货款	100,000.00	工商注销	管理层审批	否
北京中教博源文化发展有限公司	货款	158,921.52	工商注销	管理层审批	否
合计	/	455,346.88	/	/	/

### 5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例%	坏账准备期末余额
成都莱弗朗教育科技有限公司	12,243,000.00	27.77	12,243,000.00
云南海创科技有限公司	8,104,600.00	18.38	4,853,608.65
北京东方联盟科技有限公司	7,441,938.43	16.88	5,136,306.43
北京九洲艺豪科技发展中心	4,350,000.00	9.87	4,350,000.00
成都子为教育信息中心	3,150,000.00	7.15	3,150,000.00
合计	35,289,538.43	80.05	28,614,467.08

### (三) 预付款项

#### 1、预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内			6,983.17	61.25
1-2 年			4,417.49	38.75
合计			11,400.66	100.00

### (四) 其他应收款

#### 1、项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	35,053.60	123,787.80
合计	35,053.60	123,787.80

#### 2、其他应收款

##### (1) 按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	8,448.00
1 至 2 年	52,000.00
2 至 3 年	1,350.00
3 年以上	230,800.00
小计	292,598.00

账龄	期末余额
减：坏账准备	257,544.40
合计	35,053.60

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金	282,150.00	439,483.00
备用金	9,348.00	2,000.00
押金	1,100.00	1,100.00
合计	292,598.00	442,583.00

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2021年1月1日余额	318,795.20			318,795.20
2021年1月1日余额在本期	---	---	---	---
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	18,190.20			18,190.20
本期转回				
本期转销				
本期核销	79,441.00			79,441.00
其他变动				
2021年12月31日余额	257,544.40			257,544.40

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提 坏账准备	318,795.20	18,190.20		79,441.00		257,544.40
合计	318,795.20	18,190.20		79,441.00		257,544.40

(5) 本期实际核销的其他应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收账款	79,441.00

其中重要的其他应收账款核销情况

单位名称	其他应收 账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关 联交易产生
智慧天下(北京) 科技有限公司	保证金	79,441.00	工商注销	管理层审批	否
合计	/	79,441.00	/	/	/

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的 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
广西壮族自治区电化教育馆	保证金	151,800.00	3年以上	51.88	151,800.00
北京德耕教育科技有限公司	保证金	79,000.00	3年以上	27.00	79,000.00
钉钉(中国)信息技术有限 公司	保证金	50,000.00	1至2年	17.09	22,500.00
刘永刚	备用金	7,348.00	1年以内	2.51	2,204.40
王辉	备用金	2,000.00	1至2年	0.68	900.00
合计	/	290,148.00	/	99.16	/

(五) 存货

1、存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或 合同履约成本减 值准备	账面价值	账面余额	存货跌价 准备或合 同履约成 本减值准 备	账面价值
库存商品	570,153.27	217,825.07	352,328.20	959,833.87		959,833.87
合计	570,153.27	217,825.07	352,328.20	959,833.87		959,833.87

## 2、存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额	备注
		计提	其他	转回或转销	其他		
库存商品		217,825.07				217,825.07	
合计		217,825.07				217,825.07	

## (六) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	102,895.05	
合计	102,895.05	

## (七) 固定资产

### 1、项目列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	108,516.90	199,204.92
固定资产清理		
合计	108,516.90	199,204.92

### 2、固定资产

项目	运输工具	电子设备	办公设备	合计
一、账面原值：				
1. 期初余额	976,734.74	145,042.40	342,128.20	1,463,905.34
2. 本期增加金额				
(1) 购置				

项目	运输工具	电子设备	办公设备	合计
3. 本期减少金额				
4. 期末余额	976,734.74	145,042.40	342,128.20	1,463,905.34
二、累计折旧				
1. 期初余额	893,361.08	138,407.05	232,932.29	1,264,700.42
2. 本期增加金额	65,004.36	25,683.66		90,688.02
(1) 计提	65,004.36	25,683.66		90,688.02
3. 本期减少金额				
4. 期末余额	297,936.65	919,044.74	138,407.05	1,355,388.44
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	44,191.55	57,690.00	6,635.35	108,516.90
2. 期初账面价值	83,373.66	6,635.35	109,195.91	199,204.92

## (八) 无形资产

### 1、无形资产情况

项目	软件	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	50,313,781.16	50,313,781.16
2. 本期增加金额	1,157,119.43	1,157,119.43
(1) 购置		
(2) 内部研发	1,157,119.43	1,157,119.43
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	51,470,900.59	51,470,900.59
二、累计摊销		
1. 期初余额	24,882,059.53	24,882,059.53
2. 本期增加金额	5,233,455.56	5,233,455.56
(1) 计提	5,233,455.56	5,233,455.56
3. 本期减少金额		

4. 期末余额	30,115,515.09	30,115,515.09
三、减值准备		
1. 期初余额	3,233,369.76	3,233,369.76
2. 本期增加金额	7,039,709.28	7,039,709.28
(1) 计提	7,039,709.28	7,039,709.28
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	10,273,079.04	10,273,079.04
四、账面价值		
1. 期末账面价值	11,082,306.46	11,082,306.46
2. 期初账面价值	22,198,351.87	22,198,351.87

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例为：57.49%

## 2、其他说明：

本公司于2021年12月24日取得中华人民共和国国家版权局颁发的证书号为“软著登字第8853798号”的计算机软件著作权登记证书，确认了学生发展评价系统V1.0的全部权利。

### (九) 开发支出

项目	期初余额	本期增加金额	本期减少金额			期末余额
			内部开发支出	确认为无形资产	转入当期损益	
领校创客系统	6,354,716.98	5,195,704.52			5,195,704.52	6,354,716.98
领校智慧教育大脑	2,360,314.62	1,168,424.76			1,168,424.76	2,360,314.62
学生发展评价系统	188,710.00	1,140,018.05	1,157,119.43	171,608.62		
领校智慧校园信息系统		1,619,541.23			1,619,541.23	
合计	8,903,741.60	9,123,688.56	1,157,119.43	8,155,279.13	8,715,031.60	

其他说明：

学生发展评价系统资本化开始时点为 2020 年 11 月，截止日为取得中华人民共和国国家版权局颁发的软件著作权证书日期。

**(十) 长期待摊费用**

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
方正字库软件 V7.0 使用费	24,217.25		17,094.00		7,123.25
合计	24,217.25		17,094.00		7,123.25

**(十一) 递延所得税资产**

**1、未经抵销的递延所得税资产**

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备			25,371,333.35	4,089,711.55
合计			25,371,333.35	4,089,711.55

**2、未确认递延所得税资产明细**

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	43,288,519.62	
可抵扣亏损	29,337,449.72	9,922,571.45
合计	72,625,969.34	9,922,571.45

**3、未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期**

年份	期末金额	期初金额	备注
2023	3,268,067.07	3,290,247.11	
2024	1,502,190.93	1,502,190.93	
2025	4,985,191.75	5,130,133.41	
2026	19,581,999.97		
合计	29,337,449.72	9,922,571.45	

**(十二) 短期借款**



项目	期末余额	期初余额
抵押及保证借款		5,000,000.00
合计		5,000,000.00

### (十三) 应付账款

#### 1、应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
货款	1,052,980.00	1,067,000.00
装修费		28,946.00
安装费	3,410.00	3,410.00
合计	1,056,390.00	1,099,356.00

#### 2、按应付对象归集期末余额前五名应付账款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占应付账款总额的比例(%)	款项性质
深圳市拓步电子科技有限公司	非关联方	500,500.00	2至3年	47.38	货款
同方知网(北京)技术有限公司陕西分公司	非关联方	200,000.00	3年以上	18.93	货款
陕西天禹信息科技有限公司	非关联方	200,000.00	3年以上	18.93	货款
北京一百易科技有限责任公司	非关联方	150,000.00	1至2年	14.20	货款
西安创尔电子科技有限公司	非关联方	3,410.00	3年以上	0.32	安装费
合计	/	1,053,910.00	/	99.76	/

### (十四) 应付职工薪酬

#### 1、应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	652,298.45	4,386,663.86	4,722,413.05	316,549.26
二、离职后福利-设定提存计划	26,671.28	332,003.23	332,458.45	26,216.06

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
三、辞退福利		87,000.00	87,000.00	
合计	678,969.73	4,805,667.09	5,141,871.50	342,765.32

## 2、短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	618,739.72	4,110,170.27	4,440,303.88	288,606.11
二、职工福利费	614.40	37,391.60	37,494.00	512.00
三、社会保险费	32,944.33	180,437.43	185,950.61	27,431.15
其中：医疗保险费	32,412.00	174,268.32	179,746.24	26,934.08
工伤保险费	532.33	6,169.11	6,204.37	497.07
四、住房公积金		50,738.00	50,738.00	
五、工会经费和职工教育经费		7,926.56	7,926.56	
合计	652,298.45	4,386,663.86	4,722,413.05	316,549.26

## 3、设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	25,608.06	319,664.57	321,112.47	24,160.16
2、失业保险费	1,063.22	12,338.66	11,345.98	2,055.90
合计	26,671.28	332,003.23	332,458.45	26,216.06

## (十五) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	80,628.30	569,739.04
水利建设基金	15,739.29	15,792.53
印花税	13.25	
个人所得税	6,879.88	6,059.13
企业所得税		15,979.80
合计	103,260.72	607,570.50

## （十六）其他应付款

### 1、项目列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息	6,110.04	6,041.67
应付股利		
其他应付款	3,065,817.61	1,853,434.46
合计	3,071,927.65	1,859,476.13

### 2、应付利息

项目	期末余额	期初余额
长期借款应付利息	6,110.04	
短期借款应付利息		6,041.67
合计	6,110.04	6,041.67

### 3、其他应付款

#### （1）按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
暂借款	2,910,000.00	1,720,000.00
质保金	132,000.00	132,000.00
往来款	23,817.61	1,434.46
合计	3,065,817.61	1,853,434.46

#### （2）账龄超过1年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
王冬玲	32,000.00	未到偿还日期
杨林	100,000.00	未到偿还日期
合计	132,000.00	/

## （十七）一年内到期的非流动负债

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
一年内到期的长期借款	200,000.00	
合计	200,000.00	

## （十八）长期借款

## 1、长期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押和保证借款	3,800,000.00	
合计	3,800,000.00	

## 2、长期借款分类的说明：

本公司于 2021 年 4 月 20 日与西安银行股份有限公司城北支行签订了流动资金借款合同，合同编号：西行北流借字[2021]第 S006 号，借款本金 400.00 万元，借款期限为 2021 年 4 月 23 日至 2024 年 4 月 22 日，借款期限为 36 个月，借款利率为 5.00%，合同约定分次还本，即 2022 年 1 月 20 日还本金额为 10.00 万元；2022 年 10 月 20 日还本金额为 10.00 万元；2023 年 4 月 20 日还本金额为 10.00 万元；2023 年 10 月 20 日还本金额为 20.00 万元；2024 年 4 月 22 日还本金额为 350.00 万元。本合同下的借款方式为抵押和保证借款，其中抵押合同编号：西行北个抵字[2021]第 S006 号，由方曦将其名下产权证编号为西安市房权证未央区字第 1125114008-2-1-11101 号房产提供抵押担保；保证合同编号：西行北个保字[2021]第 S006 号，由方可提供担保。

## （十九）递延收益

### 1、递延收益情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
名师 e 课教育应用桌面客户端系统项目补助	337,254.90		31,372.55	305,882.35	政府补助
合计	337,254.90		31,372.55	305,882.35	/

### 2、涉及政府补助的项目明细

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关 / 与收益相关
名师 e 课教育应用桌面客户端系统项目补助	337,254.90			31,372.55			305,882.35	与资产相关

## （二十）股本

项目	期初余额	本次增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	41,380,000.00						41,380,000.00

## （二十一）资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	24,068,048.58			24,068,048.58
合计	24,068,048.58			24,068,048.58

## （二十二）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	1,172,459.30			1,172,459.30
合计	1,172,459.30			1,172,459.30

## （二十三）未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-11,070,652.98	-1,717,219.61
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	-11,070,652.98	-1,717,219.61
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-44,114,060.66	-9,353,433.37
期末未分配利润	-55,184,713.64	-11,070,652.98

## （二十四）营业收入和营业成本

### 1、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	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	4,224,513.28	2,520,488.06	7,370,353.00	2,430,948.79
其他业务				
合计	4,224,513.28	2,520,488.06	7,370,353.00	2,430,948.79

### 2、合同产生的收入的情况

合同分类	本期发生额	上期发生额
技术服务	4,224,513.28	6,175,884.41
硬件销售		1,194,468.59
合计	4,224,513.28	7,370,353.00

### 3、公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	与本公司关系	本期发生额	占营业收入的比例 (%)
西安市临潼区阳光电子科技服务部	非关联方	2,090,550.00	49.49
西安飞蝶虚拟现实科技有限公司	非关联方	1,816,037.73	42.99
乐至县教育和体育局	非关联方	181,949.14	4.31
安康市电化教育馆	非关联方	65,000.00	1.54
西安经开第十二小学	非关联方	25,283.02	0.60
合计	/	4,178,819.89	98.93

### (二十五) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税		1,812.09
教育费附加		776.61
地方教育费附加		517.74
印花税	2,184.75	4,706.00
水利基金		2,363.93
合计	2,184.75	10,176.37

### (二十六) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资	691,624.80	617,733.79
差旅费	84,135.12	82,003.56
业务招待费	26,024.00	4,639.50
邮寄费		270.00
交通费	141.40	215.23
车辆费用	3,330.10	2,974.00
实施费		5,790.00
招投标费		21,343.40
会议费	28,249.00	3,446.76

项目	本期发生额	上期发生额
办公费	6,214.38	401.30
广告宣传费	6,188.79	3,658.49
售后服务费		478.00
合计	845,907.59	742,954.03

#### (二十七) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资	1,224,001.85	1,060,336.69
五险一金	115,648.82	92,114.02
福利费	33,853.40	12,560.00
办公费	467,583.66	143,157.97
差旅费	29,833.89	44,672.09
业务招待费	53,686.65	31,022.00
车辆费用	81,733.88	112,172.55
物业水电费	90,709.53	95,158.48
会议费	34,177.47	51,336.75
折旧及摊销	3,095,114.36	5,158,236.26
中介服务费	282,245.29	272,075.10
房租费		15,016.10
工会及教育经费	7,926.56	
合计	5,516,515.36	7,087,858.01

#### (二十八) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资薪金	1,520,539.90	418,064.85
恒谦币兑换	4,497.00	
折旧	14,739.09	42,944.00
技术服务费	965.95	40,262.18
云主机服务费	244,818.96	208,807.59
办公费	37,693.00	15,986.35
外购成本费	6,332,025.23	4,200.00
合计	8,155,279.13	730,264.97

### (二十九) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	200,396.91	152,250.02
利息收入	5,053.48	10,685.99
其他	3,796.69	4,717.03
合计	205,250.16	146,281.06

### (三十) 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
以工代训补助	25,200.00	
名师 e 课教育应用桌面客户端系统项目补助	31,372.55	31,372.55
失业保险稳岗补贴	646,272.00	23,715.00
即征即退增值税		19,647.99
减免税收	181,776.92	
陕西省科学技术厅认定高新技术企业奖补		50,000.00
科技局企业研发投入项目奖补		20,000.00
个税手续费返还	3,724.13	248.08
合计	888,345.60	144,983.62

### (三十一) 信用减值损失 (损失以“-”填列)

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-11,935,016.41	-7,397,980.65
合计	-11,935,016.41	-7,397,980.65

### (三十二) 资产减值损失 (损失以“-”填列)

项目	本期发生额	上期发生额
无形资产减值损失	-7,039,709.28	
存货跌价减值损失	-217,825.07	
开发支出减值损失	-8,715,031.60	
合计	-15,972,565.95	

### (三十三) 营业外收入



项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	19.62	350,000.00	19.62
合计	19.62	350,000.00	19.62

#### (三十四) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失		19,328.30	
合计		19,328.30	

#### (三十五) 所得税费用

##### 1、所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	-15,979.80	
递延所得税费用	4,089,711.55	-1,347,022.19
合计	4,073,731.75	-1,347,022.19

##### 2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-40,040,328.91
按法定/适用税率计算的所得税费用	-6,006,049.34
子公司适用不同税率的影响	-574,469.22
调整以前期间所得税的影响	-15,979.80
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	375,129.20
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-41,780.43
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	10,336,881.34
所得税费用	4,073,731.75

#### (三十六) 现金流量表项目

##### 1、收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	238,023.34	1,559,670.28
补贴收入	675,215.75	93,963.08

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	5,053.48	10,685.99
合计	918,292.57	1,664,319.35

## 2、支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	580,020.52	712,660.38
各项费用支出	1,054,086.59	582,743.86
合计	1,634,107.11	1,295,404.24

## 3、收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
非金融机构拆借款	7,444,000.00	3,080,000.00
合计	7,444,000.00	3,080,000.00

## 4、支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
非金融机构拆借款	6,254,000.00	6,500,000.00
合计	6,254,000.00	6,500,000.00

## (三十七) 现金流量表补充资料

### 1、现金流量表补充资料表

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量:</b>	/	/
净利润	-44,114,060.66	-9,353,433.37
加: 信用减值损失	11,935,016.41	7,397,980.65
资产减值准备	15,972,565.95	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	90,688.02	173,729.13
使用权资产折旧		
无形资产摊销	5,233,455.56	5,027,451.13
长期待摊费用摊销	17,094.00	17,094.00
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)		

补充资料	本期金额	上期金额
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		19,328.30
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	200,396.91	152,250.02
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）	4,089,711.55	-1,347,022.19
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）	607,505.67	6,944.27
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	6,926,754.94	9,399,364.54
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-2,689,148.21	-4,633,726.62
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-1,730,019.86	6,859,959.86
<b>2. 不涉及现金收支的重大活动：</b>	/	/
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额		
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		
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况：</b>	/	/
现金的期末余额	314,692.26	2,070,779.47
减：现金的期初余额	2,070,779.47	13,494.46
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	-1,756,087.21	2,057,285.01

## 2、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	445.19	2,070,779.47
其中：库存现金	314,247.07	475.99
可随时用于支付的银行存款	314,692.26	2,070,303.48
二、现金等价物		

项目	期末余额	期初余额
三、期末现金及现金等价物余额	314,692.26	2,070,779.47
其中：母公司或集团内子公司使用受限的现金和现金等价物		

### (三十八) 政府补助

项目	金额	列报项目	计当期损益的金额
失业保险稳岗补贴	646,272.00	其他收益	646,272.00
以工代训补助	25,200.00	其他收益	25,200.00
个税手续费返还	3,724.13	其他收益	3,724.13
名师 e 课教育应用桌面客户端系统项目补助	31,372.55	其他收益	31,372.55
减免税收	181,776.92	其他收益	181,776.92

### 六、合并范围的变更

本公司本期合并范围未发生变更。

### 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(%)		取得方式
				直接	间接	
北京恒谦教育科技有限公司	北京市	北京市	技术开发	100.00		投资设立

### 八、关联方及关联交易

#### (一) 本企业的母公司情况

方可、方曦和肖冰三人为一致行动人，为本公司的控股股东、实际控制人。

其中，方可直接持有公司 1,385.50 万股股份，占公司总股本的 33.48%，现任公司董事

长、董事、总经理。

方曦直接持有公司 574.30 万股股份，占公司总股本的 13.88%，现任公司董事。

肖冰直接持有公司 399.90 万股股份，占公司总股本的 9.66%，现任公司董事、副总经理。

报告期内公司控股股东、实际控制人未发生变化。

## （二）本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注七、（一）。

## （三）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
西安恒谦志合企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	股东、实际控制人方可控制的企业
陕西高端装备高技术创业投资基金（有限合伙）	股东
陕西省生物医药创业投资基金（有限合伙）	股东
河南中证开元创业投资基金（有限合伙）	股东
陕西舟济华育营养工程有限公司	实际控制人方曦控制的企业
陕西恒谦出版物发行有限公司	实际控制人方曦控制的企业
西安乐惠欣天地商业管理有限公司	实际控制人肖冰占股 35.00%的企业
陕西荣大华盛投资管理有限公司	实际控制人肖冰控制的企业
西安海创志和企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	实际控制人肖冰控制的企业
西安海归小镇发展有限公司	实际控制人肖冰控制的企业
陕西荣大采林物业管理有限公司	实际控制人肖冰占股 26.00%的企业
西安英诺国际人才市场开发有限公司	实际控制人肖冰占股 15.00%的企业
方妹	实际控制人方可之姐
宋笑宇	董事
张辉	董事
翟伟纲	监事
赵博群	监事
刘永刚	监事会主席
钱琳沫	副总经理、董事会秘书、股东

## （四）关联交易情况

## 1、关联租赁情况

### (1) 本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期应支付的租赁款项	上期应支付的租赁款项
方曦	办公房屋	/	/

### (2) 关联租赁情况说明

2020年12月31日，本公司与股东方曦签订《房屋无偿使用协议》，本公司使用方曦位于西安市凤城一路御道华城A座位于10层的1101的房屋，用途为办公，无偿使用期限为2021年1月1日至2022年12月31日。

## 2、关联担保情况

### (1) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
方可	5,000,000.00	2020.4.23	2021.4.22	是
方曦	5,000,000.00	2020.4.23	2021.4.22	是
方可	3,960,000.00	2020.3.16	2025.3.16	否
方妹	3,960,000.00	2020.3.16	2025.3.16	否
方可	4,000,000.00	2021.4.23	2024.4.22	否
方曦	4,000,000.00	2021.4.23	2024.4.22	否

### (2) 关联担保情况说明

本公司于2020年4月15日与长安银行股份有限公司西安太华北路支行签订了流动资金借款合同，合同编号：长银太华小企贷字2020第003号，借款本金500.00万元，借款期限为2020年4月23日至2021年4月22日，借款利率为4.55%。本合同下的借款方式为抵押借款，其中抵押合同编号：长银太华小企抵字2020第003号，由方曦将其名下产权证编号为西安市房权证未央区字第1125114008-2-1-11101号房产提供抵押担保；合同编号：长银太华小企连字2020第003-1号，由方可提供担保；合同编号：长银太华小企连字2020第003-2号，由方曦提供担保。

本公司于2020年3月16日作为共同授信人（授信人和借款人为方可）与中国民生银行股份有限公司西安分行签订了个人借款综合授信合同，合同编号：HT1201202010252986，合同约定在授信有效期内可以申请使用的最高授信额度为396.00万元，最高授信额度有效使用期限为60个月，自2020年3月16日至2025年3月16日，借款利率为6.90%。本合同

下的授信借款方式为担保借款，其中最高额担保合同编号：HT1201202010252986-1，由方可将其名下产权证编号为西安市房权证未央区字第 1100114015-12-1-42601-1 号和西安市房权证未央区字第 1100114015-12-1-42605-1 号房产提供主合同项下最高额度 199.00 万元债权抵押担保；由方姝将其名下产权证编号为西安市房权证未央区字第 1100114015-12-1-42602-1 号和西安市房权证未央区字第 1100114015-12-1-42604-1 号房产提供主合同向下最高额 197.00 万元债权抵押担保。截至 2021 年 12 月 31 日，该笔综合授信合同中最高额度授信额度已全额提取借款，提款人为方可。

本公司于 2021 年 4 月 20 日与西安银行股份有限公司城北支行签订了流动资金借款合同，合同编号：西行北流借字[2021]第 S006 号，借款本金 400.00 万元，借款期限为 2021 年 4 月 23 日至 2024 年 4 月 22 日，借款期限为 36 个月，借款利率为 5.00%，合同约定分次还本，即 2022 年 1 月 20 日还本金额为 10.00 万元；2022 年 10 月 20 日还本金额为 10.00 万元；2023 年 4 月 20 日还本金额为 10.00 万元；2023 年 10 月 20 日还本金额为 20.00 万元；2024 年 4 月 22 日还本金额为 350.00 万元。本合同下的借款方式为抵押和保证借款，其中抵押合同编号：西行北个抵字[2021]第 S006 号，由方曦将其名下产权证编号为西安市房权证未央区字第 1125114008-2-1-11101 号房产提供抵押担保；保证合同编号：西行北个保字[2021]第 S006 号，由方可提供担保。

### 3、关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
方可	1,720,000.00	2020.6.30	2021.6.29	年利率 0.00%，到期已偿还
方可	534,000.00	2021.3.17	2021.9.17	年利率 0.00%，到期已偿还
方可	1,400,000.00	2021.4.20	2022.4.20	年利率 0.00%
方可	300,000.00	2021.6.30	2022.6.30	年利率 0.00%
方可	600,000.00	2021.9.28	2022.9.28	年利率 0.00%
方可	150,000.00	2021.10.25	2022.10.25	年利率 0.00%
方可	200,000.00	2021.11.24	2022.11.24	年利率 0.00%
方可	100,000.00	2021.11.25	2022.11.25	年利率 0.00%
方可	160,000.00	2021.12.31	2022.12.31	年利率 0.00%

### 4、关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	344,464.77	344,968.44

### (五) 关联方应收应付款项

## 1、应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	刘永刚	7,348.00	2,204.40		

## 2、应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
其他应付款	方可	2,910,000.00	1,720,000.00

### (六) 关联方承诺

本公司实际控制人方可于 2020 年 3 月 16 日与中国民生银行股份有限公司西安分行签订了个人借款综合授信合同，合同编号：HT1201202010252986，合同约定在授信有效期内可以申请使用的最高授信额度为 396.00 万元，应银行要求需方可实际控制的本公司作为该综合授信合同的共同授信人。针对此笔综合授信合同，本公司实际控制人方可于 2021 年 3 月 16 日对本公司签订承诺书：承诺该授信合同借款目的主要为本公司提供日常经营流动资金的无偿使用，且此授信合同借款所产生的所有利息费用均由方可本人承担，且该综合授信合同提供的抵押担保物均为方可及方姝个人财产，且抵押物价值完全能够覆盖最高额授信额度，如果该项借款发生任何违约情形由方可本人承担一切债务责任，无需本公司承担任何连带责任及还款义务。

## 九、承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司不存在重要承诺事项。

### (二) 或有事项

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的重要的未决诉讼、对外担保等或有事项。

## 十、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日，本公司不存在资产负债表日后事项。

## 十一、其他重要事项

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

## 十二、母公司财务报表主要项目注释

### (一) 应收账款



## 1、按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内	2,223,551.00
1至2年	2,052,728.50
2至3年	4,794,407.50
3年以上	22,243,000.00
小计	31,313,687.00
减：坏账准备	26,710,407.04
合计	4,603,279.96

## 2、按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	31,313,687.00	100.00	26,710,407.04	85.30	4,603,279.96
其中：信用风险特征组合	31,313,687.00	100.00	26,710,407.04	85.30	4,603,279.96
合计	31,313,687.00	100.00	26,710,407.04	85.30	4,603,279.96

续表

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 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	38,090,556.28	100.00	21,160,603.11	55.55	16,929,953.17
其中：信用风险特征组合	38,090,556.28	100.00	21,160,603.11	55.55	16,929,953.17
合计	38,090,556.28	100.00	21,160,603.11	55.55	16,929,953.17

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1 年以内	2, 223, 551. 00	666, 987. 39	30
1 至 2 年	2, 052, 728. 50	923, 684. 48	45
2 至 3 年	4, 794, 407. 50	2, 876, 735. 16	60
3 年以上	22, 243, 000. 00	22, 243, 000. 00	100
合计	31, 313, 687. 00	26, 710, 407. 04	/

### 3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按组合计提坏账准备	21, 160, 603. 11	6, 005, 150. 81		455, 346. 88		26, 710, 407. 04
合计	21, 160, 603. 11	6, 005, 150. 81		455, 346. 88		26, 710, 407. 04

### 4、本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	455, 346. 88

#### 其中重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关联交易产生
陕西慧诚鑫电子科技有限公司	货款	196, 425. 36	工商注销	管理层审批	否
智慧天下(北京)科技有限公司	货款	100, 000. 00	工商注销	管理层审批	否
北京中教博源文化发展有限公司	货款	158, 921. 52	工商注销	管理层审批	否
合计	/	455, 346. 88	/	/	/

### 5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例%	坏账准备期末余额
成都莱弗朗教育科技有限公司	12,243,000.00	39.10	12,243,000.00
北京九州艺豪科技发展中心	4,350,000.00	13.89	4,350,000.00
成都子为教育信息中心	3,150,000.00	10.06	3,150,000.00
云南海创科技有限公司	2,729,600.00	8.72	1,628,608.65
陕西省教育厅	2,400,000.00	7.66	2,400,000.00
合计	24,872,600.00	79.43	/

## (二) 其他应收款

### 1、项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	325,012.45	664,523.74
合计	325,012.45	664,523.74

### 2、其他应收款

#### (1) 按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内	19,948.00
1至2年	430,016.10
2至3年	186,350.00
3年以上	230,800.00
小计	867,114.10
减：坏账准备	542,101.65
合计	325,012.45

#### (2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金	282,150.00	439,483.00
备用金	9,348.00	2,000.00
押金	1,100.00	1,100.00

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	574,516.10	563,016.10
合计	867,114.10	1,005,599.10

### (3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2021年1月1日余额	341,075.36			341,075.36
2021年1月1日余额在本期	---	---	---	---
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	280,467.29			280,467.29
本期转回				
本期转销				
本期核销	79,441.00			79,441.00
其他变动				
2021年12月31日余额	542,101.65			542,101.65

### (4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按组合计提坏账准备	341,075.36	280,467.29		79,441.00		542,101.65
合计	341,075.36	280,467.29		79,441.00		542,101.65

### (5) 本期实际核销的其他应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收账款	79,441.00

其中重要的其他应收账款核销情况

单位名称	其他应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关联交易产生
智慧天下(北京)科技有限公司	保证金	79,441.00	工商注销	管理层审批	否
合计	/	79,441.00	/	/	/

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	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
北京恒谦教育科技有限公司	往来款	574,516.10	1年以内 11,500.00元; 1至2年 378,016.10元; 2至3年 185,000.00元	66.26	284,557.25
广西壮族自治区电化教育馆	保证金	151,800.00	3年以上	17.51	151,800.00
北京德耕教育科技有限公司	保证金	79,000.00	3年以上	9.11	79,000.00
钉钉(中国)信息技术有限公司	保证金	50,000.00	1至2年	5.77	22,500.00
刘永刚	备用金	7,348.00	1年以内	0.85	2,204.40
合计	/	862,664.10	/	99.50	/

(三) 长期股权投资

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	10,000,000.00		10,000,000.00	10,000,000.00		10,000,000.00
合计	10,000,000.00		10,000,000.00	10,000,000.00		10,000,000.00

1、对子公司投资

被投资单位	期初余额(账面价值)	本期增减变动				期末余额(账面价值)	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
北京恒谦教育科技有限公司	10,000,000.00					10,000,000.00	
合计	10,000,000.00					10,000,000.00	

#### (四) 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	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	4,224,513.28	2,520,488.06	7,370,353.00	2,430,948.79
合计	4,224,513.28	2,520,488.06	7,370,353.00	2,430,948.79

### 十三、补充资料

#### (一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
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)	888,345.60	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	19.62	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	888,365.22	
减: 企业所得税影响数(所得税减少以“—”表示)		
少数股东权益影响额(税后)		
归属于母公司所有者权益的非经常性损益净额	888,365.22	

#### (二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益(元/股)	稀释每股收益(元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	-131.71	-1.07	-1.07
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-134.36	-1.09	-1.09

西安恒谦教育科技股份有限公司

二〇二二年四月二十一日

## 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：

西安恒谦教育科技股份有限公司董事会办公室