

证券代码：837955

证券简称：厚大股份

主办券商：中泰证券

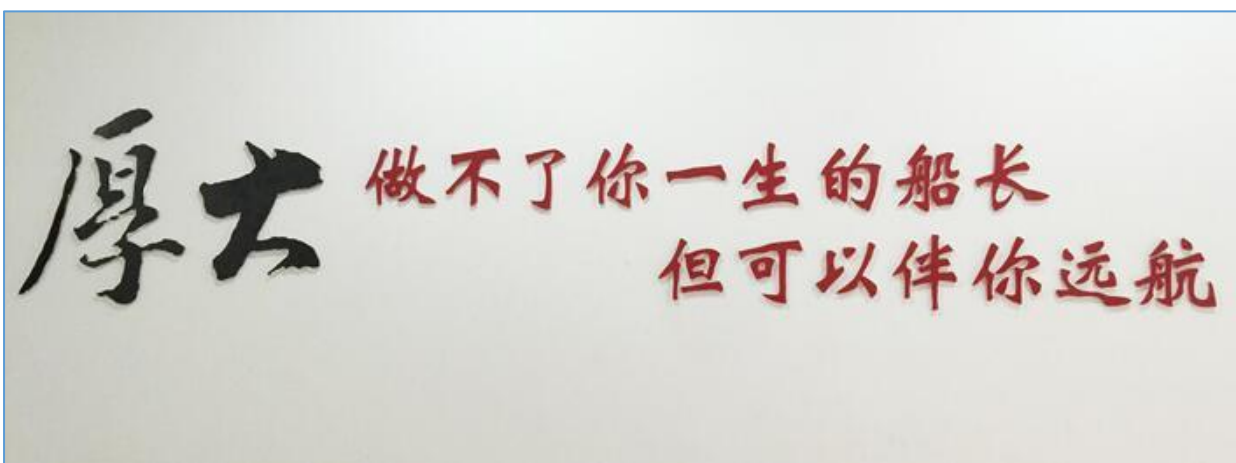


厚大股份

NEEQ：837955

北京厚大轩成教育科技股份有限公司

BeiJing Houdaxuancheng Education Technology Co.,LTD.



年度报告

2021

## 公司年度大事记



2021年10月25日，厚大法考八大部门法老师齐聚上海，在上海的厚大授课礼堂，为广大法考考生奉献了一场精彩的深度讲座。本场活动吸引了21.5万人观看，微博阅读量更是达到37.5万，老师们结合了考试延期因素，围绕2021主观题备考给广大考生提供了很多备考建议。



2021年11月21日，法考主观题考试结束后，厚大法考组织了7位实战派的全职老师为广大考生复盘主观题考试内容，详解了出题角度，答题思路等一系列考试问题。微博超过23万人在线观看，创造了厚大全职实战派老师直播的新纪录。也收获了同学们的广泛好评。

## 目 录

第一节	重要提示、目录和释义 .....	4
第二节	公司概况 .....	7
第三节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	9
第四节	重大事件 .....	21
第五节	股份变动、融资和利润分配 .....	25
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 .....	31
第八节	财务会计报告 .....	36
第九节	备查文件目录 .....	74

## 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。

公司负责人周楠、主管会计工作负责人潘亿及会计机构负责人（会计主管人员）潘亿保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

信永中和会计师事务所（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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

### 1、未按要求披露的事项及原因

为保护公司重要客户的信息及商业秘密，避免竞争对手的不当竞争，最大限度的保护公司及股东利益，在披露 2021 年年度报告时，未披露重要客户的具体名称，具体以“教师 X”进行披露，对应单位均不涉及关联方。

### 【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
1、政策性风险	公司主要业务包括司法考试图书销售、培训业务以及管理咨询服务业务等。2018 年、2019 年、2020 年和 2021 年司法图书销售收入占公司总营业收入的 37.44%、24.54%、35.80%和 40.68%，培训收入占公司营业总收入比例分别 40.45%、50.91%、48.99%和 51.04%，管理咨询服务收入占公司总营业收入的 5.26%、8.10%、5.05%和 1.08%。在 2018 年正式实施的司法考试改革以及未来司法考试制度的变化，都可能会影响公司的盈利能力；另外，出版发行行业是具有一定意识形态属性的产业，如国家相关法律、法规对出版发行行业的相关政策有所调整，有可能对公司的业务经营造成不利影响。

	<p>应对措施：从目前了解的情况看，随着考试方式的变化和考试难度的提高，政策变化对公司经营影响的有利因素居多，公司已经开始在法律服务领域开发更多的产品和服务，拓展大客户业务，延长产业链，分散经营风险。</p>
2、知识产权保护风险	<p>公司在培训过程中，积累形成了一系列具有自主创新性的培训模式和独家辅导资料，表现为公司的免费网络视频课件和各类图书等产品。目前公司主要通过自营分公司、全资子公司、网站渠道、授权商标使用等方式销售产品、提供服务。然而图书出版业的盗版行为还未得以完全规避，公司的产品在推向市场之后可能会遭到复制，对公司的业务会造成一定程度的影响。</p> <p>应对措施：针对盗版书籍等知识产权保护方面的风险，公司和出版社、印刷厂协商，从纸张、印装等方面努力提高图书产品的质量，同时，公司自身在包装物材质、物流配送时间、售后服务等环节加强管理、提高物流服务质量，使公司销售的图书产品在考生中树立起了良好的口碑，从而在性价比上始终保持对盗版图书的强大优势。</p>
3、人才流失风险	<p>为保证较高的教育培训质量和稳定的教学安排，公司招聘在法学教学一线的高校讲师及在司法考试培训领域富有经验的人员作为培训讲师，由于公司目前的商业模式定位，培训讲师基本为外聘讲师。尽管公司采取了诸如提高薪资待遇等激励措施稳定培训讲师队伍，并采取多种方式培养公司员工成为合格讲师，壮大公司的讲师队伍，但司法考试培训行业人员流动频繁，不排除以前年度与公司合作的部分讲师未来由于个人原因不再与公司合作，可能对公司是否能够及时安排教学计划产生影响，并进而在一定程度上影响公司的社会影响力及盈利能力。</p> <p>应对措施：针对公司培训讲师全部为外聘，存在人员流失的风险。在外聘培训讲师方面，公司已经与近二十位业内一流的教师签订了长期稳定的服务合同，同时公司积极培养员工教学人员，通过面授班辅导、网络辅导、面授授课等方式，使公司员工逐渐在理论研究和教学实践中积累经验，已成为公司教学队伍的重要力量。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

## 释义

释义项目		释义
厚大股份、公司、母公司	指	北京厚大轩成教育科技股份有限公司
杭州厚大	指	杭州厚大教育咨询有限公司，全资子公司
厚大网络	指	北京厚大轩成网络科技有限公司，全资子公司
厚大图书	指	北京厚大轩成图书有限公司，全资子公司
萤火虫捷飞	指	萤火虫捷飞科技（北京）有限公司，全资子公司
厚大电商	指	上海厚大电子商务有限公司，全资子公司

厚大培训学校	指	北京市海淀区厚大培训学校，公司投资举办的民办学校
南京大成	指	南京大成轩达教育科技有限公司，全资子公司
北京厚大上海分公司	指	北京厚大轩成教育科技股份有限公司上海分公司
杭州厚大深圳分公司	指	杭州厚大教育咨询有限公司深圳分公司
杭州厚大广州分公司	指	杭州厚大教育咨询有限公司广州分公司
厚大进修学校	指	上海松江区厚大进修学校
纳尔达斯公司、纳尔达斯大酒店	指	南京纳尔达斯大酒店有限公司
厚大投资	指	石河子市厚大股权投资有限公司，全资子公司
厚大律成	指	北京厚大律成管理咨询有限公司
郑州厚大	指	郑州厚大教育科技有限公司
上海厚大	指	上海厚大教育科技有限公司
广州厚大	指	广州厚大轩成教育科技有限公司
杭州厚大	指	杭州厚大轩成教育科技有限公司
厚大普成	指	厚大普成法律咨询服务服务有限公司
成都厚大	指	成都厚大天成教育咨询有限公司
深圳厚大	指	深圳市厚大轩成教育科技有限公司
股东大会	指	北京厚大轩成教育科技股份有限公司股东大会
董事会	指	北京厚大轩成教育科技股份有限公司董事会
监事会	指	北京厚大轩成教育科技股份有限公司监事会
三会	指	公司股东大会、董事会、监事会
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
《公司章程》	指	《北京厚大轩成教育科技股份有限公司章程》
股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商、中泰证券	指	中泰证券股份有限公司
报告期	指	2021 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日
元、万元	指	人民币元、人民币万元

## 第二节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	北京厚大轩成教育科技股份有限公司
英文名称及缩写	BeiJing Houdaxuancheng Education Technology Co.,LTD.
证券简称	厚大股份
证券代码	837955
法定代表人	周楠

### 二、 联系方式

董事会秘书	潘亿
联系地址	北京市海淀区苏州街 20 号银丰大厦南二层
电话	010-57735893
传真	010-69943736
电子邮箱	petter1970@sina.com
公司网址	<a href="http://www.houdask.com">http://www.houdask.com</a>
办公地址	北京市海淀区苏州街 20 号银丰大厦南二层
邮政编码	100080
公司指定信息披露平台的网址	<a href="http://www.neeq.com.cn">www.neeq.com.cn</a>
公司年度报告备置地	公司董事会秘书办公室

### 三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2013 年 8 月 2 日
挂牌时间	2016 年 7 月 21 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	p 教育-82 教育-829 技能培训、教育辅助及其他教育-8299 其他未列明教育
主要业务	司法考试图书销售、培训、管理咨询服务
主要产品与服务项目	司法考试图书销售、培训、管理咨询服务
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）	38,400,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	无控股股东
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（郭兵、周楠、李其生、杨少锋、潘亿、郭俊峰、黄占亮），无一致行动人

#### 四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	9111010707410956X0	否
注册地址	北京市石景山区石景山路 54 号院 4 号楼 7 层 708	否
注册资本	38,400,000	否

#### 五、 中介机构

主办券商（报告期内）	中泰证券	
主办券商办公地址	济南市经七路 86 号证券大厦，投资者沟通电话：0531-68889937	
报告期内主办券商是否发生变化	否	
主办券商（报告披露日）	中泰证券	
会计师事务所	信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	宋刚	曲爽晴
	2 年	3 年
会计师事务所办公地址	北京市东城区朝阳门北大街 8 号富华大厦 A 座 9 层	

#### 六、 自愿披露

适用 不适用

#### 七、 报告期后更新情况

适用 不适用



### 第三节 会计数据、经营情况和管理层分析

#### 一、 主要会计数据和财务指标

##### (一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	124,407,734.36	110,930,314.47	12.15%
毛利率%	62.61%	52.50%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	11,986,040.57	7,181,620.17	66.90%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	10,472,848.23	3,502,016.19	199.05%
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）	21.05%	15.16%	-
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）	18.39%	7.39%	-
基本每股收益	0.31	0.19	63.16%

##### (二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例%
资产总计	100,444,309.16	95,157,216.86	5.56%
负债总计	37,860,461.94	44,201,048.12	-14.34%
归属于挂牌公司股东的净资产	62,942,209.31	50,956,168.74	23.52%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.64	1.33	23.31%
资产负债率%（母公司）	65.50%	58.98%	-
资产负债率%（合并）	37.69%	46.45%	-
流动比率	254.28%	207.38%	-
利息保障倍数	28.04	-	-

##### (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	5,851,048.95	12,870,691.89	-54.54%
应收账款周转率	26.68	20.50	-
存货周转率	32.40	30.16	-

**(四) 成长情况**

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	5.56%	15.19%	-
营业收入增长率%	12.15%	-1.20%	-
净利润增长率%	73.35%	0.00%	-

**(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	38,400,000	38,400,000	-
计入权益的优先股数量	-	-	-
计入负债的优先股数量	-	-	-

**(六) 境内外会计准则下会计数据差异**

□适用 √不适用

**(七) 非经常性损益项目及金额**

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	19,801.98
购买银行理财产品收益	1,272,381.63
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	221,008.73
<b>非经常性损益合计</b>	<b>1,513,192.34</b>
所得税影响数	0.00
少数股东权益影响额（税后）	0.00
<b>非经常性损益净额</b>	<b>1,513,192.34</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

2018 年 12 月 7 日，财政部发布了《关于修订印发〈企业会计准则第 21 号—租赁〉的通知》（财会[2018]37 号），根据通知要求，本集团自 2021 年 1 月 1 日起执行新修订的《企业会计准则第 21 号—租赁》。在编制 2021 年度财务报表时，执行了相关会计准则，并按照有关的衔接规定进行了处理。

据此因执行新租赁准则调整对本公司财务报表年初数影响如下：

#### 1) 合并资产负债表

项目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日	调整数
使用权资产	0.00	12,458,128.55	12,458,128.55
租赁负债	0.00	7,845,013.75	7,845,013.75
预付账款	13,647,201.58	12,949,094.77	-698,106.81
其他应收款	3,996,860.22	3,976,260.22	-20,600.00
一年内到期的非流动负债	0.00	3,894,407.99	3,894,407.99

#### 2) 母公司资产负债表

项目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日	调整数
使用权资产	0.00	2,300,090.00	2,300,090.00
租赁负债	0.00	1,465,692.88	1,465,692.88
预付账款	9,594,640.74	9,546,144.79	-48,495.95
一年内到期的非流动负债	0.00	785,901.17	785,901.17

### (2) 重要会计估计变更

无。

## (十) 合并报表范围的变化情况

√适用 □不适用

与上年相比，因本期开展业务新增纳入合并范围成都厚大天成教育咨询有限公司、深圳市厚大轩成教育科技有限公司 2 家单位。

## 二、 主要经营情况回顾

### (一) 业务概要

#### 商业模式

厚大股份属于教育行业，是一家主要从事国家司法考试、法硕考试的教辅图书销售、考前培训和管理咨询服务等多种业务的综合性产品和服务提供商。公司创立于 2013 年 8 月，提供全国性免费法律教育共享平台，专注于司法考试培训、法硕考试培训，以及法律相关产业服务。公司以免费课件共享为基础，全程一站式个性化服务为依托，致力于推动法律培训、服务进入免费资源共享时代。公司及全资子公司拥有各类相关资质证书，如：厚大股份、上海电商、杭州厚大、厚大图书拥有《出版物经营许可证》、厚大股份拥有《电信与信息服务业务经营许可证》、《ICP 备案许可证》、厚大培训学校、厚大进修学校拥有《民办学校办学许可证》等资质。自成立以来，公司借助互联网商业运作模式，秉承“免费共享、有教无类”的理念，打破了传统司法考试培训领域的藩篱，为行业带来了革命性的变化，实现了优质教育资源的免费共享，解决了学员脱产学习时间不充足、学习成本较高、辅导（教学服务）不到位等问题。在成立至今较短时间内，公司品牌效应不断增强，在所属行业处于领先地位。

公司为有志于参加国家司法考试和全国法硕统考的各类考生提供全方位的产品和服务。整个产品体系以免费网络培训课程为起点，在此基础上各类考生根据自身需要选择购买考试辅导图书、参加不同层次的线下面授辅导班、线上网络 360 高端培训等产品和服务。图书产品面向全部考生，与免费视频、面授辅导班、网络 360 高端培训以及各地教育咨询服务在内容上紧密契合，确保了产品体系的完整性、系统性。

公司的收入来源主要是图书销售、线上网络高端培训学费、线下面授培训学费、管理服务咨询收费等。

报告期内及报告期后至报告披露日，公司的商业模式未发生变化。

#### 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

#### 行业信息

是否自愿披露

是 否

#### 报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主营业务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主要产品或服务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

客户类型是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
关键资源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
销售渠道是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
收入来源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
商业模式是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

## (二) 财务分析

### 1、资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		本期期初		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	55,330,428.16	55.09%	18,847,176.98	19.81%	193.57%
应收票据					
应收账款	2,950,713.60	2.94%	3,457,796.98	3.63%	-14.66%
存货	1,253,225.62	1.25%	1,370,256.87	1.44%	-8.54%
投资性房地产					
长期股权投资					
固定资产	1,037,370.31	1.03%	1,030,486.72	1.08%	0.67%
在建工程					
无形资产	3,019.77	0.00%	12,079.65	0.01%	-75.00%
商誉					
短期借款					
长期借款					
交易性金融资产	2,170,000.00	2.16%	34,370,000.00	36.12%	-93.69%
预付款项	18,833,851.83	18.75%	12,949,094.77	13.61%	45.45%
其他应收款	5,099,136.85	5.08%	3,976,260.22	4.18%	28.24%
其他流动资产	376,014.30	0.37%	424,914.92	0.45%	-11.51%
长期应收款	2,673,584.74	2.66%	2,974,634.93	3.13%	-10.12%
使用权资产	8,462,944.93	8.43%	12,458,128.55	13.09%	-32.07%
长期待摊费用	1,076,535.00	1.07%	3,286,386.27	3.45%	-67.24%
递延所得税资产	1,177,484.05	1.17%	-		
应付账款	9,813,659.52	9.77%	10,092,872.16	10.61%	-2.77%
合同负债	12,189,605.59	12.14%	16,098,939.70	16.92%	-24.28%
应付职工薪酬	566,905.34	0.56%	529,897.35	0.56%	6.98%
应交税费	2,618,331.79	2.61%	1,996,321.86	2.10%	31.16%
其他应付款	4,353,005.32	4.33%	3,518,439.62	3.70%	23.72%
一年内到期的非流动负债	3,883,125.83	3.87%	3,894,407.99	4.09%	-0.29%
其他流动负债	401,292.17	0.40%	225,155.69	0.24%	78.23%
资产总计	100,444,309.16	100.00%	95,157,216.86	100.00%	5.56%

**资产负债项目重大变动原因：**

1、报告期末，货币资金55,330,428.16元较上年期末增幅193.57%，主要原因为报告期内收回购买的银行理财产品所致；

2、报告期末，交易性金融资产2,170,000.00元较上年期末降幅93.69%，主要原因是公司收回了购买的银行理财产品所致；

3、报告期内，预付账款18,833,851.83元较上年期末增幅45.45%，主要是因为预付重点教师的未来一定时期内的合同款所致。

4、报告期内，其他应收款5,099,136.85元较上年期末增幅28.24%，主要是因为报告期内增加代收代付款项所致。

5、报告期内，使用权资产8,462,944.93元较上年期末降幅32.07%，主要是因为报告期内执行新会计准则调整各项房租合同所致。

6、报告期内，长期待摊费用1,076,535.00元较上年期末降幅67.24%，主要是因为报告期内南京纳尔达斯大酒店资产使用费正常摊销所致。

7、报告期内，其他流动负债401,292.17元较上年期末增幅78.23%，主要是因为报告期内待转销项税额增加所致。

**2、营业情况分析****(1) 利润构成**

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	124,407,734.36	-	110,930,314.47	-	12.15%
营业成本	46,510,530.39	37.39%	52,694,659.42	47.50%	-11.74%
毛利率	62.61%	-	52.50%	-	-
销售费用	48,397,378.19	38.90%	38,730,314.10	34.91%	24.96%
管理费用	14,639,897.54	11.77%	13,164,854.95	11.87%	11.20%
研发费用	2,199,641.09	1.77%	1,761,197.70	1.59%	24.89%
财务费用	2,021,975.36	1.73%	1,034,811.65	0.93%	107.77%

信用减值损失	-58,828.28	-0.05%	-74,887.55	-0.07%	
资产减值损失	-123,835.86	-0.10%	25,051.83	0.02%	-594.32%
其他收益	112,394.33	0.09%	23,602.60	0.02%	376.19%
投资收益	1,272,381.63	1.02%	2,277,831.41	2.05%	-44.14%
公允价值变动收益	-	-	-	-	-
资产处置收益	19,801.98	0.02%	886,493.61	0.80%	-97.77%
汇兑收益	-	-	-	-	-
营业利润	11,681,012.15	9.39%	6,607,347.03	5.96%	76.79%
营业外收入	286,589.06	0.23%	527,925.46	0.48%	-45.71%
营业外支出	65,580.33	0.05%	3,906.02	0.00%	1,578.96%
净利润	11,627,678.48	9.35%	6,707,565.72	6.05%	73.35%

### 项目重大变动原因:

1、报告期内，销售费用48,397,378.19元，较上年同期上升了24.96%，主要原因是：

(1) 报告期内有宣传费为1,490.96万元，上年同期为1,179.45万元，增加了311.51万元，主要是因为报告年度受新冠疫情影响增加了各渠道宣传所致。

(2) 报告期内职工薪酬为1,685.38万元，上年同期为1464.09万元，减少221.29万元，上升了15.11%，主要是因为养老工伤失业保险等国家政策停止减免且本公司新成立成都厚大和厚大典凡所致。

(3) 报告期内折旧费为45.72万元，上年同期为62.27万元，减少16.55万元，下降了26.58%，主要为厚大各公司部分资产已到使用年限，属正常折旧减少所致；

(4) 报告期内差旅费为99.37万元，上年同期为202.84万元，减少103.47万元，下降了51.01%，主要为受新冠疫情影响，各大区地面业务推广减少差旅所致；

(5) 报告期内招待费为40.59万元，上年同期为17.91万元，增加了22.68万元，上升了126.68%，主要为新冠疫情期间，为拓展业务而增加的业务招待支出所致；

(6) 报告期内培训费为4.69万元，上年同期为17.12万元，减少了12.43万元，下降了72.58%，主要为新冠疫情期间，为避免风险，减少了职工外出参加培训，改以线上培训所致；

2、报告期内，管理费用14,639,897.54元，较上年同期上升了11.20%，主要原因是：

(1) 报告期内劳务费为1.08万元，上年同期为101.07万元，减少140.57万元，下降98.93%，主要原因是纳尔达斯大酒店疫情影响劳务费支出减少所致。

(2) 报告期内职工薪酬为515.87万元，上年同期为421.82万元，上升了94.04万元，上升了22.29%，主要为本年度社保减免政策停止所致。

(3) 报告期内咨询服务费为409.77万元，上年同期为135.59万元，上升了274.18万元，上升了202.21%，主要为本年度因疫情期间，公司部分工作外包所致。

(4) 报告期内差旅费为82.52万元，上年同期为41.66万元，上升了40.86万元，上升了98.07%，主要为本年度疫情期间，为保证职工安全，提高了差旅住宿标准所致。

(5) 报告期末存货报废为31.01万元，上年同期为152.94万元，下降了121.93万元，下降了79.73%，主要为本年度图书报废较少所致。

(6) 报告期内租车费为0.15万元，上年同期为7.28万元，下降了7.13万元，下降了97.95%，主要为本年度接送学员次数减少导致租车费用减少所致。

3、报告期内，投资收益1,272,381.63元，较上年同期下降了44.14%，主要原因是处置子公司所致。

4、报告期内，研发费用2,199,641.09元，较上年同期1,761,197.70元上升了24.89%，主要是公司对线上产品的开发和设计投入较多所致。

5、报告期内，财务费用2,021,975.36元，较上年同期1,034,811.65元上升了95.40%，主要是2021年执行新租赁准则对应确认财务费用所致。

6、报告期内，资产减值损失-123,835.86元，较上年同期25,051.83元下降了594.32%，主要是部分存货库龄由1-2年变为2-3年对应增加减值计提比例所致。

7、报告期内，其他收益112,394.33元，较上年同期23,602.60元上升了376.19%，主要是增值税减免所致。

8、报告期内，营业外收入286,589.06元，较上年同期下降了45.71%，主要为报告年度稳岗补贴没有审核确认所致；

9、报告期内，营业外支出65,580.33元，较上年同期上升了1578.96%，主要为报告年度赞助的某学校的服装费及看望生病学员所致；

10、报告期内，净利润11,627,678.48元，较上年同期增加了4,920,112.76元，主要原因是收入增加及控制各项成本费用支出所致。



## (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	124,407,734.36	110,930,314.47	12.15%
其他业务收入	-	-	-
主营业务成本	46,510,530.39	52,694,659.42	-11.74%
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%
培训收入	63,501,965.22	16,282,349.59	74.36%	16.85%	-19.99%	11.81%
图书销售收入	50,606,082.25	22,226,447.23	56.08%	27.43%	8.29%	7.76%
酒店客房收入	5,853,857.68	6,111,408.15	-4.40%	-24.38%	13.96%	-35.13%
餐饮收入	3,104,606.51	1,890,325.42	39.11%	-11.98%	-21.89%	7.72%
管理咨询服务收入	1,341,222.70	0	100.00%	-76.07%	-100.00%	72.03%
合计	124,407,734.36	46,510,530.39	62.61%	12.15%	-11.74%	10.11%

## 按区域分类分析：

□适用 √不适用

## 收入构成变动的原因：

公司2021年度营业收入为124,407,734.36元，较上年同期上升了12.15%，公司营业收入的构成为图书销售收入、培训收入、餐饮收入、管理咨询服务收入、酒店客房收入。

(1) 图书收入上升了27.43%，主要是经过公司的近几年口碑积累和宣传推广，公司讲师团队在考生中的好评度和号召力有了突破性的提升，考生选择使用公司考试辅导图书较多，从而提高图书销售数量所致；

(2) 培训收入上升了16.85%，主要是2021年新冠疫情较为平稳，参培人员恢复性增长，同时加大了线上产品的推出和推广，线上业务增长较多，整体销售良好；

(3) 酒店客房收入下降了24.38%，主要是因为本年受新冠疫情影响，酒店行业受冲击较大所致；

(4) 餐饮收入下降了11.98%，主要是因为本年受新冠疫情影响，餐饮行业受冲击较大所致；

(5) 管理咨询服务收入下降了76.07%，主要是受新冠疫情影响，各地区无法正常进行培训业务的管理咨询服务所致。

### (3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	中国政法大学出版社有限责任公司	5,048,687.75	4.06%	否
2	长沙市厚大法源教育科技有限公司	737,846.00	0.59%	否
3	贵州晓远教育科技有限公司	551,267.50	0.44%	否
4	重庆万海龙图教育科技有限公司	464,529.30	0.37%	否
5	哈尔滨市南岗区润雨培训学校有限公司	325,000.00	0.26%	否
合计		7,127,330.55	5.72%	-

### (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	三河市华烁商贸有限公司	11,189,029.91	24.33%	否
2	教师 1	2,809,626.90	6.11%	否
3	北京世恒物业管理有限责任公司	2,651,186.76	5.77%	否
4	教师 2	2,497,827.03	5.43%	否
5	教师 5	2,249,410.52	4.89%	否
合计		21,397,081.12	46.53%	-

## 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	5,851,048.95	12,870,691.89	-54.54%
投资活动产生的现金流量净额	33,130,232.93	-28,943,029.98	0.00%
筹资活动产生的现金流量净额	-3,848,030.70	0.00	0.00%

### 现金流量分析：

(1) 2021年经营活动产生的现金流量净额5,851,048.95元，较上年同期减少现金流入7,019,642.94元，主要是由于采购商品、支付各项税费、成本费用现金支出增加、受限资金支出增加、公司各项备用金支出增加、银行手续费增加等原因造成经营活动产生的现金流量净额减少。

(2) 公司本报告期净利润为11,428,728.67元, 经营活动产生的现金流量净额为5,851,048.95元, 差异原因主要是长期待摊费用摊销2,209,851.27元, 投资收益1,201,511.92元, 使用权资产折旧4,096,252.82元, 递延所得税负债的减少1,177,484.05元, 经营性应收项目增加6,510,477.97元, 经营性应付项目减少4,178,586.37元。

(3) 公司在报告期内, 投资活动产生的现金流量净额为33,130,232.93元, 同比上年同期增加现金流入62,073,262.91元, 主要是报告期内收回购买的银行理财产品所致。

(4) 筹资活动产生的现金流量净额为-3,848,030.70元, 同比去年增加流出3,848,030.70元, 主要原因是新准则变动, 将原有的支付租赁款从经营活动调整为筹资活动所致。

### (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
杭州厚大教育咨询有限公司	控股子公司	教育培训	500,000	49,844,632.90	580,366.34	4,462,589.83	1,103,564.88
北京市海淀区厚大培训学校	控股子公司	考试服务	500,000	8,853,413.50	4,139,535.50	19,301,312.35	2,649,540.19
北京厚大轩成网络科技有限公司	控股子公司	技术开发技术服务	2,000,000	33,207,554.32	-5,322,655.59	6,320,595.61	-5,601,315.47
萤火虫捷飞科技(北京)有限公司	控股子公司	技术开发技术服务	1,000,000	9,236,981.61	-1,584,162.94	1,530,693.07	144,994.25
北京厚大轩成	控股子公司	出版发行	1,000,000	72,805,732.19	3,193,746.53	30,016,393.99	2,004,721.27

图书有限公司							
上海厚大电子商务有限公司	控股子公司	电子商务	2,000,000	13,237,135.05	77,531.96	3,761,831.50	2,676,229.58
南京大成轩达教育科技有限公司	控股子公司	教育	1,000,000	7,238,000.23	1,332,581.93	1,984,266.40	244,261.66
石河子市厚大股权投资有限公司	控股子公司	商务服务业	10,000,000	9,450,673.78	9,450,673.78		-14,289.57
郑州厚大教育科技有限公司	控股子公司	软件和信息技术服务业	1,000,000	2,535,410.15	1,258,935.70	1,485,148.51	874,772.82
上海厚大教育科技有限公司	控股子公司	技术服务	2,000,000	11,727,233.06	919,529.47	6,940,389.25	-136,522.69
上海松江厚大进修学校	控股子公司	教育培训	1,000,000	18,092,301.63	2,445,600.52	17,937,480.47	3,358,770.94
广州厚大轩成教育科技有限公司	控股子公司	教育培训	1,000,000	8,243,537.45	1,196,267.38	7,544,300.75	1,156,111.60
杭州厚大轩成教育科技有限公司	控股子公司	教育培训	1,000,000	2,996,139.65	1,029,523.10	2,368,339.44	943,122.75
北京厚大普成法律咨询有限公司	参股公司	法律咨询服务	4,000,000	1,553,949.84	1,533,013.16	63,532.19	-1,166,986.84
成都厚	控股子	教育咨	1,000,000	221,226.43	-104,222.74	94,035.25	-104,222.74

大天成教育咨询有限公司	公司	询					
-------------	----	---	--	--	--	--	--

### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
北京厚大普成法律咨询有限公司	无关联	拓展业务，增加收益

### 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

### 2、合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人

是 否

### 三、持续经营评价

公司以自身情况与《中国注册会计师审计准则第 1324 号—持续经营》中可能导致对持续经营假设产生重大疑虑的事项进行了逐条比对评估，认为：在财务方面，公司营业收入 124,407,734.36 元，净资产 62,384,897.41 元，净利润 11,428,728.67 元，公司不存在无法偿还的到期债务、过度依赖短期借款筹资、大额逾期未缴税金及大股东占用资金的情形；在经营方面，公司不存在关键管理人员离职无人替代、主导产品不符合国家产业政策、失去主要市场、人力资源短缺的情形。在师资方面，公司已与各科目知名教师近 30 位签订了教师授课协议，保障了师资的稳定性，此外，公司也不存在违反法律法规、异常原因停工停产、经营期限即将到期且无意继续经营的情形，所以，公司具备持续经营能力，不存在影响持续经营能力的重大不利风险。

## 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	√是 □否	四.二.(四)
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	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	四.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	√是 □否	四.二.(六)
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在破产重整事项	□是 √否	
是否存在自愿披露的其他事项	□是 √否	

## 二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填写）

### （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	1,500,000.00	1,458,000.00
4. 其他		

### （四） 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

临时公告索引	事项类型	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
2021-010	对外投资	其他(理财产品)	31,440,000.00	否	否

#### 事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

公司经第二届董事会第八次会议及 2020 年年度股东大会会议审议，通过了《关于利用闲置自有资金购买理财产品的议案》，公司拟利用闲置自有资金购买理财产品，投资额度累积不超过 1.5 亿元（含 1.5 亿），额度范围内可循环使用。投资品种为稳健型、低风险的保本型短期理财产品，资金来源仅限于

公司及其子公司的闲置自有资金。投资期限为自 2020 年年度股东大会会议审议通过之日起一年内。

购买理财产品在不影响正常经营及风险可控的前提下，使用自有闲置资金购买理财产品，提高公司的资金使用效率，为公司及股东创造更大的收益。

本报告年度披露金额为 2021 年 1 月-12 月的全部理财资金金额。

#### (五) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2016 年 4 月 6 日		挂牌	同业竞争承诺	避免同业竞争承诺	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016 年 4 月 6 日		挂牌	限售承诺	股份限售承诺	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016 年 4 月 6 日		挂牌	一致行动承诺	一致行动承诺	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016 年 4 月 6 日		挂牌	规范和减少关联交易的承诺	规范和减少关联交易的承诺	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016 年 4 月 6 日		挂牌	无代持承诺	无代持承诺	正在履行中
董监高	2016 年 4 月 6 日		挂牌	同业竞争承诺	避免同业竞争承诺	正在履行中
董监高	2016 年 4 月 6 日		挂牌	限售承诺	股份限售承诺	
董监高	2016 年 4 月 6 日		挂牌	一致行动承诺	一致行动承诺	正在履行中
董监高	2016 年 4 月 6 日		挂牌	规范和减少关联交易的承诺	规范和减少关联交易的承诺	正在履行中
董监高	2016 年 4 月 6 日		挂牌	无代持承诺	无代持承诺	正在履行中

#### 承诺事项履行情况

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

持续到本年度的承诺事项：

- 1、公司实际控制人和董事、监事、高级管理人员出具了《避免同业竞争承诺函》。
- 2、公司实际控制人和董事、监事、高级管理人员出具了《股份限售承诺函》。
- 3、公司实际控制人和董事、监事、高级管理人员出具了《一致行动承诺函》。
- 4、公司实际控制人和董事、监事、高级管理人员出具了《规范和减少关联交易承诺函》。
- 5、公司实际控制人和董事、监事、高级管理人员出具了《无代持承诺函》。

上述承诺在报告期内均严格履行，未有违背。

#### (六) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
保函保证金	货币资金	冻结	100,000.00	0.10%	该笔保证金为深圳大学继续教育学院与杭州厚大教育咨询有限公司深圳分公司合作办学所需。
存在指定银行专户的退费备付金	货币资金	冻结	200,000.00	0.20%	该笔备付金为海淀学校的退费保证金。
存在指定银行专户的风险储备金	货币资金	冻结	1,000,000.00	1.00%	该笔储备金为海淀学校风险储备金。
存在指定银行专户的保障金	货币资金	冻结	150,000.00	0.15%	该笔保障金为上海学校保障金。
使用权资产	使用权资产	其他	8,462,944.93	8.43%	经营租赁
<b>总计</b>	-	-	9,912,944.93	9.88%	-

#### 资产权利受限事项对公司的影响：

该笔保证金为深圳大学继续教育学院与杭州厚大教育咨询有限公司深圳分公司合作办学所需，受益人是深圳大学继续教育学院。此笔保函金额较小，不会对公司造成不利影响；

该笔备付金为北京市教委要求海淀学校为学员准备的退费保证金，此笔备付金额较小，不会对公司造成不利影响；

该笔储备金为北京市教委要求海淀学校留存的风险储备金，此笔备付金额较小，不会对公司造成不利影响；

该笔保障金为上海市教委要求上海学校留存的保证金，此笔备付金额较小，不会对公司造成不利影



响。

## 第五节 股份变动、融资和利润分配

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售条件股份	无限售股份总数	22,655,325	59.00%	-750	22,654,575	59.00%	
	其中：控股股东、实际控制人	5,229,474	13.62%	250	5,229,724	13.62%	
	董事、监事、高管	18,750	0.05%	0	18,750	0.05%	
	核心员工			0			
有限售条件股份	有限售股份总数	15,744,675	41.00%	750	15,745,425	41.00%	
	其中：控股股东、实际控制人	15,688,425	40.86%	750	15,689,175	40.86%	
	董事、监事、高管	56,250	0.15%	0	56,250	0.15%	
	核心员工			0			
总股本		38,400,000	-	0	38,400,000	-	
普通股股东人数						57	

股本结构变动情况：

□适用 √不适用

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	郭兵	6,975,000	0	6,975,000	18.16%	5,231,250	1,743,750	0	0
2	周楠	3,900,000	0	3,900,000	10.16%	2,925,000	975,000	0	0
3	杨少锋	3,405,000	0	3,405,000	8.87%	2,553,750	851,250	0	0
4	李其生	2,887,899	0	2,887,899	7.52%	2,165,925	721,974	0	0
5	康京草	2,700,000	0	2,700,000	7.03%	0	2,700,000	0	0
6	石晓虹	2,100,000	0	2,100,000	5.47%	0	2,100,000	0	0
7	杨献美	1,949,000	0	1,949,000	5.08%	0	1,949,000	0	0
8	王芳	1,950,000	0	1,950,000	5.08%	0	1,950,000	0	0
9	黄震	1,800,000	0	1,800,000	4.69%	0	1,800,000	0	0

10	郭俊峰	1,650,000	0	1,650,000	4.30%	1,237,500	412,500	0	0
	合计	29,316,899	0	29,316,899	76.36%	14,113,425	15,203,474	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：前十名股东中的郭兵、周楠、杨少锋、李其生、郭俊峰已与潘亿及黄占亮七人已签署一致行动人协议，合计持股 2,091.89 万股，占总股本的 54.48%，均为公司实际控制人。除此之外，股东之间不存在其他关联关系。

## 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

## 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
周楠	董事长、董事	男	否	1972 年 3 月	2021 年 11 月 14 日	2024 年 11 月 13 日
郭兵	董事兼总经理	男	否	1967 年 3 月	2021 年 11 月 14 日	2024 年 11 月 13 日
杨少锋	董事	男	否	1969 年 6 月	2021 年 11 月 14 日	2024 年 11 月 13 日
李仁玉	董事	男	否	1961 年 10 月	2021 年 11 月 14 日	2024 年 11 月 13 日
李其生	董事兼副总经理	男	否	1973 年 8 月	2021 年 11 月 14 日	2024 年 11 月 13 日
郭俊峰	董事	男	否	1980 年 8 月	2021 年 11 月 14 日	2024 年 11 月 13 日
黄占亮	董事	男	否	1982 年 3 月	2021 年 11 月 14 日	2024 年 11 月 13 日
殷敏	监事会主席、监事	女	否	1979 年 4 月	2021 年 11 月 14 日	2024 年 11 月 13 日
孟汴卡	监事	女	否	1990 年 5 月	2021 年 11 月 14 日	2024 年 11 月 13 日
张婧	职工监事	女	否	1985 年 6 月	2021 年 11 月 14 日	2024 年 11 月 13 日
潘亿	董事会秘书兼财务总监	男	否	1970 年 2 月	2021 年 11 月 14 日	2024 年 11 月 13 日
董事会人数:					7	
监事会人数:					3	
高级管理人员人数:					3	

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

公司共同实际控制人为郭兵、周楠、杨少锋、李其生、郭俊峰、潘亿及黄占亮，上述七人已签署一致行动人协议，除此之外其他董事、监事、高级管理人员与共同实际控制人不存在关联关系。

#### (二) 变动情况:

适用 不适用

#### (三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

适用 不适用

#### (四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

**(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	
是否存在超过二分之一的董事会成员具有亲属关系(不限于近亲属)	否	
董事、高级管理人员是否投资与挂牌公司经营同类业务的其他企业	否	
董事、高级管理人员及其控制的企业是否与公司订立除劳务/聘任合同以外的合同或进行交易	否	
是否存在董事连续两次未亲自出席董事会会议的情形	否	
是否存在董事连续十二个月内未亲自出席董事会会议次数超过期间董事会会议总次数二分之一的情形	否	

**(六) 独立董事任职履职情况**

适用 不适用

**二、 员工情况****(一) 在职员工(公司及控股子公司)基本情况**

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
销售人员	82	22	0	104
管理人员	27	0	0	27
行政人员	5	1	0	6
财务人员	10	0	0	10
技术人员	7	5	0	12
客服人员	8	8	0	16
教辅人员	17	0	3	14
<b>员工总计</b>	<b>156</b>	<b>36</b>	<b>3</b>	<b>189</b>

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	1
硕士	11	26
本科	89	102
专科	35	36
专科以下	20	24
员工总计	156	189

#### 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《中华人民共和国劳动法》、《中华人民共和国社会保障法》与所有员工签订劳动合同，并缴纳社会保险和住房公积金。公司以岗位价值、技能和业绩为基本考量因素，简历规范合理的薪酬体系，将员工个人业绩和团队业绩有效结合。在实施过程中以公平和人性化管理为导向，每年固定时间段邀请部分重要岗位员工参与到企业薪酬体系调查和调整过程中，进行适时调整，从而达到有效激励员工并塑造良好企业文化的作用。

2、培训计划：公司根据企业现状从实际经营出发，由人力资源部门负责制定、组织与实施长、短期培训计划。针对不同时期和不同部门员工，设立企业文化、业务技能、管理与领导力、工作流程、人际交往、知识产权等方面的培训板块。通过培训，不断提升全员素质、专业能力及部门工作效率，为公司战略目标的实现提供坚实的基础和切实的保障。

3、需要公司承担费用的离退休职工人数：0 人。

#### (二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

#### 三、 报告期后更新情况

适用 不适用

## 第七节 公司治理、内部控制和投资者保护

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

### 一、 公司治理

#### (一) 制度与评估

##### 1、 公司治理基本状况

报告期内，公司严格按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司管理办法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》和有关法律法规的要求，不断完善公司法人治理结构、建立现代企业制度，建立行之有效的内控管理体系，实现规范运作。报告期内，公司进一步完善《公司章程》，《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《关联交易管理办法》、《重大投资决策管理办法》、《对外担保管理制度》、《防范控股股东及其他关联方占用公司资金的制度》、《总经理工作细则》、《董事会秘书工作细则》、《投资者关系管理制度》、《信息披露管理制度》、《承诺管理制度》、《利润分配管理制度》和《募集资金管理制度》等内部控制管理制度，不断完善公司的规章制度以及内部控制制度。保证公司运作规范化、制度化；公司的重大事项能够按照相关制度要求进行决策，“三会”决议能够得到较好的执行。

公司股东大会、董事会、监事会召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，截止报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

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

公司按照《公司法》、《证券法》和有关监管要求及《公司章程》，设立了董事会、监事会。根据公司所处行业的业务特点，公司建立了与目前规模及近期战略相匹配的组织架构，制定了各项内部管理制度

度，完善了公司法人治理结构，建立了公司规范运作的内部控制环境，从制度层面上保证了现有公司治理机制，能为所有股东提供合适的保护。报告期内，公司召集并召开的股东大会符合《公司章程》的要求，保障股东权益的充分行使。

### 3、公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

公司报告期内，公司股东大会、董事会、监事会的召集召开和表决程序符合有关法律的要求，董事、监事均按照相关法律法规履行各自的权利的义务，公司重大决策均按照《公司章程》及有关内部控制制度的程序和规则进行，截止报告期末，三会依法运作，未出现违规现象和重大缺陷，董监高能够切实履行应尽的职责和义务。

### 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

#### (二) 三会运作情况

##### 1、三会的召开次数

项目	股东大会	董事会	监事会
召开次数	3	5	4

##### 2、股东大会的召集、召开、表决情况

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

##### 3、三会召集、召开、表决的特殊情况

适用 不适用

##### 4、三会程序是否符合法律法规要求的评估意见

报告期内，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、



表决和决议等符合法律、行政法规和公司章程的有关规定。截至报告期末，三会依法运作，未出现违法违规现象和重大缺陷，三会成员均能够切实履行应尽的职责和义务。

## 二、 内部控制

### (一) 监事会就年度内监督事项的意见

监事会在本年度内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会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

公司在业务、资产、人员、财务、机构等方面与控股股东互相独立，报告期内控股股东和实际控制人不存在影响公司独立性的行为，公司具备自主经营能力。

#### 1、公司的业务独立

公司具有独立、完整的业务系统，拥有与上述经营相适应的研发和管理人员及组织机构，具有与经营业务有关的教师资源的所有权和使用权。公司具备独立运营其业务和直接面向市场独立经营的能力，公司以自己的名义签订业务合同，独立开展各项经营活动，业务独立于实际控制人及其控制的其他企业，与实际控制人及其控制的其他企业间不存在显失公平的关联交易，对于与公司从事相同或相似业务的实际控制人所控制的其他企业，公司已采取避免同业竞争的有效措施。

#### 2、公司的资产独立完整

厚大股份系由厚大有限整体变更而来的股份有限公司，公司整体变更时的出资已经会计师事务所验证，公司注册资本已足额缴纳。厚大股份依法继承厚大有限的所有资产和债权债务。厚大股份合法拥有与经营有关资产的所有权或使用权，不存在与股东或关联方共用的情况。

#### 3、公司的人员独立

厚大股份的高级管理人员未在公司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，且均未在公司实际控制人及其控制的其他企业领取报酬；公司财务人员未在公司实际控制人及其控制的其他企业中兼职或领薪。公司拥有独立的劳动、人事及工资管理制度，完全独立于控股股东或其他关联方。公司与全体员工签订了书面劳动合同，并独立发放员工工资，不存在由控股股东或其他关联方代发工资的情况。

#### 4、公司的机构独立

厚大股份已设立股东大会、董事会和监事会等公司治理结构，已聘任总经理、财务总监、董事会秘书等高级管理人员，在公司内部设立了相应的职能部门。厚大股份内部经营管理机构健全，并能够独立行使经营管理职权，与实际控制人及其控制的其他企业间不存在机构混同的情形。

### 5、公司的财务独立

厚大股份设有独立的财务部门，建立了独立的财务核算体系，配备了相应的财务会计人员，能够独立作出财务决策。厚大股份单独在银行开立账户，未与实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户。厚大股份作为独立的纳税人，已在税务部门进行税务登记并依法纳税，不存在与实际控制人及其控制的其他企业混合纳税的情况。公司根据企业发展规划，自主决定投资计划和资金安排，不存在货币资金及其他资产被股东单位或其他关联方占用的情况，也不存在为个股东及其控制的其他企业提供担保的情况，公司财务独立。

公司的业务、资产、人员、机构、财务独立，不存在对关联方的依赖，具有完整的业务体系和直接面向市场自主经营的能力及风险承受能力，具备持续经营能力。

### (三) 对重大内部管理制度的评价

事项	是或否
挂牌公司是否存在公章的盖章时间早于相关决策审批机构授权审批时间的情形	否
挂牌公司出纳人员是否兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作	否
<p>董事会认为：公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，在完成性和合理性方面不存在重大缺陷。由于内部控制是一项长期而持续地系统工程，需要根据公司所处行业、经营现状和发展情况不断调整、完善。</p> <p>1、关于会计核算体系</p> <p>报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。</p> <p>2、关于财务管理体系</p> <p>报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。</p> <p>3、关于风险控制体系</p> <p>报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风</p>	

险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

#### (四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

2017年5月22日，公司召开的2016年度股东大会审议通过了《年度报告重大差错责任追究制度》。报告期内，公司进一步健全信息披露管理事务，提高公司规范化运作水平，增强信息披露的真实性、准确性、完整性和及时性，提高年报信息披露的质量和透明度。截至报告期末，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况。

### 三、 投资者保护

#### (一) 公司股东大会实行累积投票制和网络投票安排的情况

适用 不适用

#### (二) 特别表决权股份

适用 不适用

## 第八节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <span style="float: right;"><input type="checkbox"/>强调事项段</span> <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	XYZH/2022BJAA40402	
审计机构名称	信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市东城区朝阳门北大街 8 号富华大厦 A 座 9 层	
审计报告日期	2022 年 4 月 25 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	宋刚	曲爽晴
	2 年	3 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	20 万元	

审计报告正文：

### 审计报告

XYZH/2022BJAA40402

北京厚大轩成教育科技股份有限公司全体股东：

#### 一、 审计意见

我们审计了北京厚大轩成教育科技股份有限公司（以下简称厚大股份）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，公允反映了厚大股份 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。

#### 一、 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，我们独立于厚大股份，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。

## 二、 其他信息

厚大股份管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括厚大股份 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。

## 三、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时,管理层负责评估厚大股份的持续经营能力,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厚大股份、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督厚大股份的财务报告过程。

## 四、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对厚大股份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厚大股份不能持续经营。

(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) 就厚大股份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。

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙) 中国注册会计师：宋刚  
中国注册会计师：曲爽晴  
中国 北京 二〇二二年四月二十五日

## 二、 财务报表

### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2021年12月31日	2021年1月1日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、1	55,330,428.16	18,847,176.98
结算备付金			
拆出资金			

交易性金融资产	六、2	2,170,000.00	34,370,000.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、3	2,950,713.60	3,457,796.98
应收款项融资			
预付款项	六、4	18,833,851.83	12,949,094.77
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、5	5,099,136.85	3,976,260.22
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、6	1,253,225.62	1,370,256.87
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	六、7	376,014.30	424,914.92
<b>流动资产合计</b>		<b>86,013,370.36</b>	<b>75,395,500.74</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	六、8	2,673,584.74	2,974,634.93
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	六、9	1,037,370.31	1,030,486.72
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、10	8,462,944.93	12,458,128.55
无形资产	六、11	3,019.77	12,079.65
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、12	1,076,535.00	3,286,386.27
递延所得税资产	六、13	1,177,484.05	
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>14,430,938.80</b>	<b>19,761,716.12</b>
<b>资产总计</b>		<b>100,444,309.16</b>	<b>95,157,216.86</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款			

向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、14	9,813,659.52	10,092,872.16
预收款项			
合同负债	六、15	12,189,605.59	16,098,939.70
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	六、16	566,905.34	529,897.35
应交税费	六、17	2,618,331.79	1,996,321.86
其他应付款	六、18	4,353,005.32	3,518,439.62
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、19	3,883,125.83	3,894,407.99
其他流动负债	六、20	401,292.17	225,155.69
<b>流动负债合计</b>		<b>33,825,925.56</b>	<b>36,356,034.37</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、21	4,034,536.38	7,845,013.75
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>4,034,536.38</b>	<b>7,845,013.75</b>
<b>负债合计</b>		<b>37,860,461.94</b>	<b>44,201,048.12</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	六、22	38,400,000.00	38,400,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			



资本公积	六、23	27,725,823.51	27,725,823.51
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、24	1,744,302.88	1,744,302.88
一般风险准备			
未分配利润	六、25	-4,927,917.08	-16,913,957.65
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		62,942,209.31	50,956,168.74
少数股东权益		-358,362.09	
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>62,583,847.22</b>	<b>50,956,168.74</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>100,444,309.16</b>	<b>95,157,216.86</b>

法定代表人：周楠

主管会计工作负责人：潘亿

会计机构负责人：潘亿

**(二) 母公司资产负债表**

单位：元

项目	附注	2021年12月31日	2021年1月1日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		37,548,476.42	9,847,578.32
交易性金融资产		2,000,000.00	32,900,000.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十二、1	1,324,341.76	1,604,417.78
应收款项融资			
预付款项		14,387,455.76	9,546,144.79
其他应收款	十二、2	122,032,119.93	61,598,779.27
其中：应收利息			
应收股利	十二、2.1	6,233,280.88	
买入返售金融资产			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			6,813.12
<b>流动资产合计</b>		<b>177,292,393.87</b>	<b>115,503,733.28</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			

长期股权投资	十二、3	19,130,000.00	18,172,000.00
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		309,418.42	234,200.50
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		1,488,293.52	2,300,090.00
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		386,791.30	
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>21,314,503.24</b>	<b>20,706,290.50</b>
<b>资产总计</b>		<b>198,606,897.11</b>	<b>136,210,023.78</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		497,750.00	41,936.76
预收款项		5,896,288.40	
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		130,000.00	287,000.00
应交税费		530,731.19	445,726.53
其他应付款		121,552,747.78	67,532,606.67
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			9,650,697.91
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		822,931.64	785,901.17
其他流动负债		5,173.10	52,282.54
<b>流动负债合计</b>		<b>129,435,622.11</b>	<b>78,796,151.58</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		642,761.24	1,465,692.88
长期应付款			
长期应付职工薪酬			

预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		642,761.24	1,465,692.88
<b>负债合计</b>		130,078,383.35	80,261,844.46
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		38,400,000.00	38,400,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		27,725,823.51	27,725,823.51
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		1,744,302.88	1,744,302.88
一般风险准备			
未分配利润		658,387.37	-11,921,947.07
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		68,528,513.76	55,948,179.32
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		198,606,897.11	136,210,023.78

### （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>		124,407,734.36	110,930,314.47
其中：营业收入	六、26	124,407,734.36	110,930,314.47
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		113,948,636.01	107,461,059.34
其中：营业成本	六、26	46,510,530.39	52,694,659.42
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	六、27	179,213.44	75,221.52

销售费用	六、28	48,397,378.19	38,730,314.10
管理费用	六、29	14,639,897.54	13,164,854.95
研发费用	六、30	2,199,641.09	1,761,197.70
财务费用	六、31	2,021,975.36	1,034,811.65
其中：利息费用		440,201.97	
利息收入		220,295.70	164,020.58
加：其他收益	六、32	112,394.33	23,602.60
投资收益（损失以“-”号填列）	六、33	1,272,381.63	2,277,831.41
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）	六、34	-58,828.28	-74,887.55
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、35	-123,835.86	25,051.83
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、36	19,801.98	886,493.61
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>11,681,012.15</b>	<b>6,607,347.03</b>
加：营业外收入	六、37	286,589.06	527,925.46
减：营业外支出	六、38	65,580.33	3,906.02
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>11,902,020.88</b>	<b>7,131,366.47</b>
减：所得税费用	六、39	274,342.40	423,800.75
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>11,627,678.48</b>	<b>6,707,565.72</b>
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		11,627,678.48	6,707,565.72
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）		-358,362.09	-474,054.45
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		11,986,040.57	7,181,620.17
<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>		11,627,678.48	6,707,565.72
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		11,986,040.57	7,181,620.17
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-358,362.09	-474,054.45
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.31	0.19
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.31	0.19

法定代表人：周楠

主管会计工作负责人：潘亿

会计机构负责人：潘亿

**(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、4	59,524,063.54	39,465,800.70
减：营业成本	十二、4	31,007,241.67	24,144,851.04
税金及附加		15,568.55	9,308.71
销售费用		14,821,843.01	10,375,762.76
管理费用		7,599,067.91	6,134,552.98
研发费用			
财务费用		1,485,575.24	983,633.54
其中：利息费用		83,255.95	
利息收入		63,541.54	38,825.61
加：其他收益		4,071.14	6,674.62
投资收益（损失以“-”号填列）	十二、5	7,414,558.80	790,287.64
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）		-68,142.89	-19,134.73

资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		11,945,254.21	-1,404,480.80
加：营业外收入		273,186.08	254,336.94
减：营业外支出		24,897.15	2,052.44
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		12,193,543.14	-1,152,196.30
减：所得税费用		-386,791.30	
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		12,580,334.44	-1,152,196.30
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		12,580,334.44	-1,152,196.30
（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>		12,580,334.44	-1,152,196.30
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

#### （五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	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		125,247,712.34	105,868,105.93
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			34,648.46
收到其他与经营活动有关的现金		1,384,263.52	956,012.40
<b>经营活动现金流入小计</b>	六、40	126,631,975.86	106,858,766.79
购买商品、接受劳务支付的现金		50,926,291.66	45,414,328.41
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		23,626,136.37	23,397,696.25
支付的各项税费		2,768,551.83	689,063.94
支付其他与经营活动有关的现金		43,459,947.05	24,486,986.30
<b>经营活动现金流出小计</b>	六、40	120,780,926.91	93,988,074.90
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	六、40	5,851,048.95	12,870,691.89
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		63,640,000.00	
取得投资收益收到的现金		1,201,511.92	803,746.41
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		46,000.00	773,015.53
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			75,359.48
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>		64,887,511.92	1,652,121.42
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		317,278.99	885,151.40
投资支付的现金		31,440,000.00	29,710,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		31,757,278.99	30,595,151.40
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		33,130,232.93	-28,943,029.98
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		500,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			

发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		500,000.00	
偿还债务支付的现金		3,907,828.73	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		440,201.97	
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			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		4,348,030.70	
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-3,848,030.70	
<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>	六、40	35,133,251.18	-16,072,338.09
加：期初现金及现金等价物余额	六、40	18,747,176.98	34,819,515.07
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	六、40	53,880,428.16	18,747,176.98

法定代表人：周楠

主管会计工作负责人：潘亿

会计机构负责人：潘亿

**(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		89,627,234.88	33,298,226.57
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		9,572,662.49	37,830,512.33
<b>经营活动现金流入小计</b>		99,199,897.37	71,128,738.90
购买商品、接受劳务支付的现金		21,961,069.83	22,385,634.25
支付给职工以及为职工支付的现金		3,858,727.63	5,845,700.63
支付的各项税费		136,239.93	131,336.33
支付其他与经营活动有关的现金		75,700,348.30	28,892,001.43
<b>经营活动现金流出小计</b>		101,656,385.69	57,254,672.64
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-2,456,488.32	13,874,066.26
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		57,400,000.00	
取得投资收益收到的现金		1,181,277.82	790,287.64
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			200.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		58,581,277.82	790,487.64
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		96,734.28	102,536.33
投资支付的现金		27,458,000.00	27,957,000.00



取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		27,554,734.28	28,059,536.33
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		31,026,543.54	-27,269,048.69
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
偿还债务支付的现金		785,901.17	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		83,255.95	
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		869,157.12	
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-869,157.12	
<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>		27,700,898.10	-13,394,982.43
加：期初现金及现金等价物余额		9,847,578.32	23,242,560.75
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		37,548,476.42	9,847,578.32

## (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	38,400,000.00				27,725,823.51				1,744,302.88		-16,913,957.65		50,956,168.74
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	38,400,000.00				27,725,823.51				1,744,302.88		-16,913,957.65	0.00	50,956,168.74
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											11,986,040.57	-358,362.09	11,627,678.48
（一）综合收益总额											11,986,040.57	-358,362.09	11,627,678.48
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													

3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
<b>四、本年期末余额</b>	<b>38,400,000.00</b>				<b>27,725,823.51</b>				<b>1,744,302.88</b>	<b>-4,927,917.08</b>	<b>-358,362.09</b>	<b>62,583,847.22</b>	

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

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	38,400,000.00				27,725,823.51				1,744,302.88		-24,095,577.82	1,488,683.45	45,263,232.02
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	38,400,000.00				27,725,823.51				1,744,302.88		-24,095,577.82	1,488,683.45	45,263,232.02
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											7,181,620.17	-1,488,683.45	5,692,936.72
（一）综合收益总额											7,181,620.17	-474,054.45	6,707,565.72
（二）所有者投入和减少资本												-1,014,629.00	-1,014,629.00
1. 股东投入的普通股												-1,014,629.00	-1,014,629.00
2. 其他权益工具持有者投入资本													

3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本年期末余额</b>	<b>38,400,000.00</b>			<b>27,725,823.51</b>			<b>1,744,302.88</b>	<b>-16,913,957.65</b>	<b>0.00</b>	<b>50,956,168.74</b>		

法定代表人：周楠

主管会计工作负责人：潘亿

会计机构负责人：潘亿

## (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	38,400,000.00				27,725,823.51				1,744,302.88		-11,921,947.07	55,948,179.32
加：会计政策变更												0
前期差错更正												0
其他												0
二、本年期初余额	38,400,000.00				27,725,823.51				1,744,302.88		-11,921,947.07	55,948,179.32
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											12,580,334.44	12,580,334.44
（一）综合收益总额											12,580,334.44	12,580,334.44
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												

4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本年期末余额</b>	<b>38,400,000.00</b>				<b>27,725,823.51</b>				<b>1,744,302.88</b>		<b>658,387.37</b>	<b>68,528,513.76</b>

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	38,400,000.00				27,725,823.51				1,744,302.88		-10,769,750.77	57,100,375.62
加：会计政策变更												0
前期差错更正												0
其他												0
二、本年期初余额	38,400,000.00				27,725,823.51				1,744,302.88		-10,769,750.77	57,100,375.62
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-1,152,196.30	-1,152,196.30
（一）综合收益总额											-1,152,196.30	-1,152,196.30
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												



4. 其他												
(四)所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本(或股本)												
2.盈余公积转增资本(或股本)												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
(五)专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六)其他												
<b>四、本年期末余额</b>	<b>38,400,000.00</b>				<b>27,725,823.51</b>				<b>1,744,302.88</b>		<b>-11,921,947.07</b>	<b>55,948,179.32</b>

### 三、 财务报表附注

#### 一、 公司的基本情况

北京厚大轩成教育科技股份有限公司(以下简称本公司或公司,在包含子公司时简称本集团),原名北京厚大轩成教育科技有限公司系由郭兵、杨少锋、郭俊峰、杨献美、殷敏、周晓红、李其生、黄占亮、熊焯煜、潘亿、刘渊、周楠、王芳、黄震、任寰、石晓虹、刘凤科、陈琛以货币出资共同设立的有限公司,2013年8月2日取得北京市工商行政管理局石景山分局颁发的110107016162139号企业法人营业执照。本公司注册资本人民币800万元,由各自然人于2013年7月26日前缴足,上述出资业经北京百特会计师事务所出具京百特验字[2013]第Q0102号验资报告验证。

2015年11月,本公司全体股东以公司截止2015年9月30日经审计后的净资产折股,整体变更组建北京厚大轩成教育科技股份有限公司,变更后本公司注册资本为人民币1,000.00万元,出资业经信永中和会计师事务所出具XYZH/2015TJA10089号验资报告验证。本公司于2015年12月4日取得换发的营业执照。

2015年12月,按本公司股东大会决议和修改后的章程规定,增加注册资本人民币280.00万元,其中:由郭兵等10位原股东以2,826.00万元人民币认购141.30万元,差额2,684.70万元为资本公积;由张宜春等46位新加入股东以2,774.00万元人民币认购138.70万元,差额2,635.30万元为资本公积。变更后的注册资本为人民币1,280.00万元,出资业经信永中和会计师事务所出具XYZH/2016TJA10070号验资报告验证。本公司于2015年12月25日取得换发的营业执照。

2016年9月,根据本公司2016年8月30日第二次临时股东大会决议和修改后章程的规定,增加注册资本人民币2,560.00万元,由资本公积转增股本,变更后注册资本为人民币3,840.00万元,出资业经信永中和会计师事务所出具XYZH/2016TJA10469号验资报告验证。本公司于2016年9月5日取得换发的营业执照。

本公司注册地址:北京市石景山区石景山路54号院4号楼7层708;法定代表人:周楠;营业期限:2013年8月2日至长期。

2016年4月14日,本公司取得换发的北京市石景山区文化委员会颁发的《出版物经营许可证》(编号新出发京零字第石150019号),有效期至2022年4月30日。2016年5月13日,本公司取的北京市通信管理局颁发的《电信与信息服务业务经营许可证》(编号京ICP证160630号),有效期自2016年5月31日至2026年6月8日。本公司经营范围:技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务、技术推广;会议服务;组织文化交流活动(演出除外);承办展览展示;计算机技术培训;音乐培训;教育咨询服务(不含涉许可审批的教育培训活动);销售计算机软硬件及辅助设备、电子产品、文化体育用品;互联网信息服务;第二类增值电信业务。(市

场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；互联网信息服务、第二类增值电信业务以及依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）（电信与信息服务业务经营许可证有效期至 2026 年 6 月 8 日）。

## 二、合并财务报表范围

合并财务报表范围包括北京厚大轩成教育科技股份有限公司及全资子公司杭州厚大教育咨询有限公司、北京厚大轩成网络科技有限公司、北京市海淀区厚大培训学校、北京厚大轩成图书有限公司、上海厚大电子商务有限公司、萤火虫捷飞科技(北京)有限公司、南京大成轩达教育科技有限公司、上海松江区厚大进修学校、石河子市厚大股权投资有限公司、郑州厚大教育科技有限公司、广州厚大轩成教育科技有限公司、上海厚大教育科技有限公司、杭州厚大轩成教育科技有限公司、成都厚大天成教育咨询有限公司、深圳市厚大轩成教育科技有限公司 16 家单位；与上年相比，因本期新增纳入合并范围成都厚大天成教育咨询有限公司、深圳市厚大轩成教育科技有限公司 2 家单位。

详见本附注“七、合并范围的变化”相关内容。

## 三、财务报表的编制基础

### 1. 编制基础

本集团财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定，并基于本附注“四、重要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计编制。

### 2. 持续经营

本集团有近期获利经营的历史且有财务资源支持，认为以持续经营为基础编制财务报表是合理的。因此，本集团以持续经营为基础编制财务报表。

## 四、重要会计政策及会计估计

### 1. 遵循企业会计准则的声明

本集团编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

### 2. 会计期间

本集团的会计期间为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

### 3. 营业周期

本集团的营业周期为 12 个月。

### 4. 记账本位币

本集团以人民币为记账本位币。

### 5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

本集团作为合并方，在同一控制下企业合并中取得的资产和负债，在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本为本集团在购买日为取得对被购买方的控制权而支付的现金或非现金资产、发行或承担的负债、发行的权益性证券等的公允价值以及在企业合并中发生的各项直接相关费用之和（通过多次交易分步实现的企业合并，其合并成本为每一单项交易的成本之和）。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，首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，经复核后，合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，将其差额计入合并当期营业外收入。

### 6. 合并财务报表的编制方法

本集团将所有控制的子公司及结构化主体纳入合并财务报表范围。

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

合并范围内的所有重大内部交易、往来余额及未实现利润在合并报表编制时予以抵销。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额，分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对上年财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，编制合并报表

时，视同在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整，在编制比较报表时，以不早于本集团和被合并方同处于最终控制方的控制之下的时点为限，将被合并方的有关资产、负债并入本集团合并财务报表的比较报表中，并将合并而增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。为避免对被合并方净资产的价值进行重复计算，本集团在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与本集团和被合并方处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他净资产变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益和当期损益。

对于非同一控制下企业合并取得子公司，经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，编制合并报表时，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；与其相关的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以及除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动，在购买日所属当期转为投资损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

本集团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，调整资本溢价或股本溢价，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本集团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损益，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损益。

本集团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，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；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投资损益。

## 7. 现金及现金等价物

本集团现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过 3 个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投

资。

## 8. 金融资产和金融负债

本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

### (1) 金融资产

#### 1) 金融资产分类、确认依据和计量方法

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流特征，将金融资产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。

本集团将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产：①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。②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。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；以摊余成本进行后续计量。除被指定为被套期项目的，按照实际利率法摊销初始金额与到期金额之间的差额，其摊销、减值、汇兑损益以及终止确认时产生的利得或损失，计入当期损益。

本集团将同时符合下列条件的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：①管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②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。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。除被指定为被套期项目的，此类金融资产，除信用减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的该金融资产利息之外，所产生的其他利得或损失，均计入其他综合收益；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应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。

本集团按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。

本集团将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。该指定一经作出，不得撤销。本集团指定的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，按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；

除了获得股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关的利得和损失（包括汇兑损益）均计入其他综合收益，且后续不得转入当期损益。当其终止确认时，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中转出，计入留存收益。

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和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之外的金融资产。本集团将其分类两位以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用直接计入当期损益。此类金融资产的利得或损失，计入当期损益。

本集团在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该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。

## 2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

本集团将满足下列条件之一的金融资产予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②金融资产发生转移，本集团转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬；③金融资产发生转移，本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬，且未保留对该金融资产控制的。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值，与因转移而收到的对价及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和，与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

## (2) 金融负债

### 1) 金融负债分类、确认依据和计量方法

本集团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和其他金融负债。

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。按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

其他金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。除下列各项外，本集团将

金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。②不符合终止确认条件的金融资产转移或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。③不属于以上①或②情形的财务担保合同，以及不属于以上①情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

本集团将在非同一控制下的企业合并中作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

## 2) 金融负债终止确认条件

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，终止确认该金融负债或义务已解除的部分。本集团与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。本集团对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的，终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

## (3) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

本集团金融资产和金融负债以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，不存在主要市场的，以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。

按照公允价值的可观测程度，按照公允价值进行后续计量的金融资产及金融工具可以归类为如下三个层级。

第一层级：采用同类资产或负债在活跃市场上未经调整的报价计量；

第二层级：使用估值技术计量-直接或间接可观察到的、除第一层级所述市场报价以外的有关资产或负债的其他可观察参数，主要包括债券价格、权益及股票价格、利率、汇率等；

第三层级：管理层从交易对手处询价或使用估值技术确定公允价值，估值技术包括现金流折现法、资产净值法、市场比较法等。其公允价值的计量可能采用了对估值产生重大影响的不可观察参数，因此本集团将这些资产和负债分至第三层级。可能对估值产生影响的不可观察参数主要包括加权平均资金成本、流动性折让、市净率等。

## (4) 金融资产和金融负债的抵销

本集团的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条



件时，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：（1）本集团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；（2）本集团计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

#### （5） 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本集团按照以下原则区分金融负债与权益工具：（1）如果本集团不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。（2）如果一项金融工具须用或可用本集团自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本集团自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本集团须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本集团自身权益工具的市场价格以外的变量的变动而变动，该合同分类为金融负债。

本集团在合并报表中对金融工具进行分类时，考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务，则该工具应当分类为金融负债。

金融工具或其组成部分属于金融负债的，相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，本集团计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本集团作为权益的变动处理，不确认权益工具的公允价值变动。

#### （6） 金融资产减值

##### 1) 减值准备的确认方法

本集团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、财务担保合同等计提减值准备并确认信用减值损失。

本集团在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

本集团在每个资产负债表日评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果某项金融工具在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融工具的信用风险显著增加。

如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本集团按照未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值，处于第二阶段，本集团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；金融工具自初始确认后已发生信用减值的，处于第三阶段，本集团按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

## 2) 应收款项的减值

本集团应收款项主要包括应收账款、其他应收款。本集团对于《企业会计准则第 14 号—收入准则》规范的交易形成的应收款项，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对其他类别的应收款项，本集团在每个资产负债表日评估应收款项的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果某项应收款项在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，本集团在每个资产负债表日评估应收款项的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果某项应收款项在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项应收款项的信用风险显著增加。

如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本集团按照未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值，处于第二阶段，本集团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；金融工具自初始确认后已发生信用减值的，处于第三阶段，本集团按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

①对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

②除单独评估信用风险的应收款项外，本集团根据信用风险特征将其他应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失：

单独评估信用风险的应收款项，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项。

本集团将单项金额超过 100 万元以上的应收款项和其他应收款确认为单项金额重大的应收款项。

本集团对单项金额重大的应收款项单独计算预期信用损失，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计提坏账准备。

单独计算未发生预期信用损失的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行计算。单项计算已确认信用损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行计算。

### ③按信用风险组合计算预期信用损失的应收款项的确定依据和计算方法

本公司依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

确定组合的依据	
关联方组合	本集团合并范围内关联企业
押金、备用金组合	租赁房屋缴纳的押金、部门或内部职工借用的备用金
代收代付款组合	本集团代收、需支付给第三方的款项，或第三方代收、需支付给本集团的款项
账龄组合	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合
按组合计提坏账准备的计提方法	
关联方组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
押金、备用金组合	
代收代付款组合	
账龄组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

### ④单项金额不重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本集团对于单项金额虽不重大但有客观证据表明其发生了损失的应收款项，单独计算预期信用损失，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认预期信用损失。

### 3) 信用损失的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的信用损失予以转回，计入当期损益。

## 9. 存货

本集团存货主要包括为本集团签约教师编纂的法律职业资格考试（原国家司法考试）、硕士研究生考试辅导教材及学习资料。

存货实行永续盘存制，存货在取得时按实际成本计价。发出存货时，经出版社出版的拥有 ISBN 号（国际标准书号）的图书采用移动加权平均法确定其实际成本；学习资料印刷完成后按实际发生成本计入存货，发出后结转至营业成本。

本集团销售的辅导教材具有很强的时效性，上一年的辅导教材在下一年实现销售的可能性较小。本集团在每年的法律职业资格考试、法律硕士考试培训季结束后（法律职业资格考试一般为 9 月 22 日，硕士研究生考试一般为 12 月 22 日-12 月 24 日）将当年剩余辅导教材及学习资料成本结转至管理费用。

## 10. 合同资产

### （1） 合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指本集团已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。如本集团向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本集团将该收款权利作为合同资产。

### （2） 合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法，参照上述 8. (6) 金融资产减值相关内容描述。

会计处理方法，本集团在资产负债表日计算合同资产预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，本集团将其差额确认为减值损失，借记“资产减值损失”，贷记“合同资产减值准备”。相反，本集团将差额确认为减值利得，做相反的会计记录。

本集团实际发生信用损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“合同资产减值准备”，贷记“合同资产”。若核销金额大于已计提的损失准备，按其差额借记“资产减值损失”。

## 11. 合同成本

### （1） 与合同成本有关的资产金额的确定方法

本集团与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

合同履约成本，即本集团为履行合同发生的成本，不属于其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；该成本预期能够收回。

合同取得成本，即本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。增量成本，是指本集团不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。本集团为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

### （2） 与合同成本有关的资产的摊销

本集团与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

### （3） 与合同成本有关的资产的减值

本集团在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于本集团因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产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。

## 12. 长期股权投资

本集团长期股权投资主要是对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的投资。

本集团对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排，并且该安排相关活动的政策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本集团直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%以上但低于 50%的表决权时，通常认为对被投资单位具有重大影响。持有被投资单位 20%以下表决权的，还需要综合考虑在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表、或参与被投资单位财务和经营政策制定过程、或与被投资单位之间发生重要交易、或向被投资单位派出管理人员、或向被投资单位提供关键技术资料等事实和情况判断对被投资单位具有重大影响。

对被投资单位形成控制的，为本集团的子公司。通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，属于一揽子交易的，本集团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，在合并日，根据合并后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作为长期股权投资的初始投资成本。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，资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，属于一揽子交易的，本集团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，按照原持有的股权投资账面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。购买日之前持有的股权采用权益法核算的，原权益法核算的相关其他综合收益暂不做调整，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。购买日之前持有的股权如果是指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，该股权原计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益；如果是公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，该股权原计入公允价值变动损益的利得或损失无需转入投资收益。

除上述通过企业合并取得的长期股权投资外，以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本；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投资成本；投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本。

本集团对子公司投资采用成本法核算，对合营企业及联营企业投资采用权益法核算。

后续计量采用成本法核算的长期股权投资，在追加投资时，按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，按照应享有的金额确认为当期投资收益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资，随着被他投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中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各项可辨认资产等的公允价值为基础，按照本集团的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期投资收益。采用权益法核算的长期股权投资，原权益法核算的相关其他综合收益应当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，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，应当在终止采用权益法核算时全部转入当期投资收益。

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金融工具确认和计量准则的有关规定核算，剩余股权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处理并按比例结转，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，应当按比例转入当期投资收益。

因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的，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，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，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，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，剩余股权在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

本集团对于分步处置股权至丧失控股权的各项交易不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。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交易处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

### 13. 固定资产

本集团固定资产是指同时具有以下特征，即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年的有形资产。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本集团、且其成本能够可靠计量时予以确认。本集团固定资产包括电子设备、办公家具。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外，本集团对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法。本集团固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下：

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	办公家具	5年	3%-5%	19%-19.4%
2	电子设备	3年	3%-5%	31.67%-32.33%
3	运输设备	3年	3%-5%	31.67%-32.33%

本集团于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

#### 14. 使用权资产

使用权资产，是指本集团作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

##### (1) 初始计量

在租赁期开始日，本集团按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项：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发生的初始直接费用，即为达成租赁所发生的增量成本；④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，属于为生产存货而发生的除外。

##### (2) 后续计量

在租赁期开始日后，本集团采用成本模式对使用权资产进行后续计量，即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产，本集团按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

##### 使用权资产的折旧

自租赁期开始日起，本集团对使用权资产计提折旧。使用权资产通常自租赁期开始的当月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。

本集团在确定使用权资产的折旧方法时，根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式做出决定，以直线法对使用权资产计提折旧。

本集团在确定使用权资产的折旧年限时，遵循以下原则：能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产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。

##### 使用权资产的减值

如果使用权资产发生减值，本集团按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧

#### 15. 无形资产

本集团无形资产为软件，按取得时的实际成本计量，其中，购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的



价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本；

无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

#### 16. 长期资产减值

本集团于每一资产负债表日对长期股权投资、固定资产、在建工程等项目进行检查，当存在减值迹象时，本集团进行减值测试。减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失，上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

#### 17. 长期待摊费用

本集团的长期待摊费用包括软件使用费和装修费等。该等费用在受益期内平均摊销，如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。装修费的摊销年限为 2-3 年，消防改造费的摊销年限为 2 年，南京纳尔达斯大酒店资产使用费的摊销期限为 67 个月。

#### 18. 合同负债

合同负债反映本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本集团在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。

#### 19. 职工薪酬

本集团职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

短期薪酬，是指本集团在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。短期薪酬具体包括：职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤，短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。本集团在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的收益对象计入相关资产成本和费用。

离职后福利，是指本集团为获得职工提供的服务而在职工退休或企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利的除外。离职后福利包括养老保险、年金、失业保险、其他离职后福利。

本集团将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指本集团与职工就离职后福利达成的协议，或者本集团为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定资产费用后，本集团不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。在职工为本集团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。目前，本集团的离职后福利计划均为设定提存计划，暂无设定受益计划。

辞退福利，是指本集团在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。本集团向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的负债，并计入当期损益：1) 本集团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) 本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

本集团向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指向未达到国家规定的退休年龄，经批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。对于内退职工，在符合内退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间本集团拟支付的内退福利，按照现值确认为负债，计入当期损益。

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬。

## 20. 租赁负债

### (1) 初始计量

本集团按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

#### 1) 租赁付款额

租赁付款额，是指本集团向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：①固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款额在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；③本集团合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；④租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项。

#### 2) 折现率

在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率，该利率是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。本集团因无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。该增量借

款利率，是指本集团在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。该利率与下列事项相关：①本集团自身情况，即集团的偿债能力和信用状况；②“借款”的期限，即租赁期；③“借入”资金的金额，即租赁负债的金额；④“抵押条件”，即标的资产的性质和质量；⑤经济环境，包括承租人所处的司法管辖区、计价货币、合同签订时间等。本集团以银行贷款利率、相关租赁合同利率、本集团最近一期类似资产抵押贷款利率、企业发行的同期债券利率等为基础，考虑上述因素进行调整而得出该增量借款利率。

## （2）后续计量

在租赁期开始日后，本集团按以下原则对租赁负债进行后续计量：①确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；②支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额；③因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时，重新计量租赁负债的账面价值。

本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的除外。周期性利率是指本集团对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率，或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时，本集团所采用的修订后的折现率。

## （3）重新计量

在租赁期开始日后，发生下列情形时，本集团按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。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，本集团将剩余金额计入当期损益。①实质固定付款额发生变动（该情形下，采用原折现率折现）；②保余值预计的应付金额发生变动（该情形下，采用原折现率折现）；③用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动（该情形下，采用修订后的折现率折现）；④购买选择权的评估结果发生变化（该情形下，采用修订后的折现率折现）；⑤续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化（该情形下，采用修订后的折现率折现）。

## 21. 预计负债

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、裁员计划、亏损合同、重组义务、固定资产弃置义务等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，确认为负债：①该义务是本集团承担的现时义务；②该义务的履行很可能导致经济利益流出公司；③该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行现时义务所需支出的最佳估计数进行精算并初始计量，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。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，如有改变则对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

## 22. 收入确认原则和计量方法

### (1) 收入确认原则

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

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

交易价格是本集团因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本集团确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。预期将退还给客户的款项作为负债不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的，本集团按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本集团预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

满足下列条件之一时，本集团属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 1) 客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益。
- 2) 客户能够控制本集团履约过程中在建的商品。
- 3) 在本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

对于在某一时点履行的履约义务，本集团在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本集团考虑下列迹象：

- 1) 本集团就该商品或服务享有现时收款权利。
- 2) 本集团已将该商品的法定所有权转移给客户。
- 3) 本集团已将该商品的实物转移给客户。

4) 本集团已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户。

5) 客户已接受该商品或服务。

本集团已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本集团拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本集团已收货应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

## (2) 收入确认具体政策

本集团的主营业务分为以下两类，其具体类型及确认原则如下：

### 1) 图书销售业务

对外销售由本集团签约教师编纂的法律职业资格考试、法律硕士考试、研究生入学考试辅导教材及学习资料，收入确认原则为：经出版社出版的拥有 ISBN 号（国际标准书号）的图书发出后，客户取得相关商品或服务的控制权时确认销售收入的实现。

### 2) 培训业务

本集团聘请专业教师为法律职业资格考试、法律硕士考试、研究生入学考试考生提供相关培训，其收入确认原则为：根据培训班开课课时占合同约定总课时的比例，作为培训业务在时段内的履约进度，并确认相应的培训服务收入。

## 23. 政府补助

本集团的政府补助包括从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。其中，与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府文件中未明确规定补助对象，本集团按照上述区分原则进行判断，难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照实际收到的金额计量，对于按照固定的定额标准拨付的补助，或对年末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，按照应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额(1 元)计量。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益，确认为递延收益的与资产相关的政府补助，在相关资产使用寿命内平均分配计入当期损益。

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。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本。与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

#### 24. 递延所得税资产和递延所得税负债

本集团递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认递延所得税资产。

#### 25. 租赁

##### 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，本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同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。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，本集团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。

合同中同时包含多项单独租赁的，本集团将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本集团将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

##### (2) 本集团作为承租人

###### 1) 租赁确认

在租赁期开始日，本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产和租赁负债的确认和计量参见附注四“14. 使用权资产”以及“20. 租赁负债”。

###### 2) 租赁变更

租赁变更，是指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。租赁变更生效日，是指双方就租赁变更达成一致的日期。

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本集团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或延长了租赁期限；②增加的对价与租赁范围扩大部分或租赁期限延长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，本集团按照租赁准则有关规定对变更后合同的对价进行分摊，重新确定变更后的租赁期；并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，本集团采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，本集团采用租赁变更生效日的承租人增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响，本集团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，承租人应当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其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，承租人相应调整使用权资产的账面价值。

### 3) 短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁，本集团选择不确认使用权资产和租赁负债。本集团将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

#### (3) 本集团为出租人

在(1)评估的该合同为租赁或包含租赁的基础上，本集团作为出租人，在租赁开始日，将租赁分为融资租赁和经营租赁。

如果一项租赁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，出租人将该项租赁分类为融资租赁，除融资租赁以外的其他租赁分类为经营租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本集团通常将其分类为融资租赁：①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权；③资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分（不低于租赁资产使用寿命的 75%）；④在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值（不低于租赁资产公允价值的 90%。）；⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只

有承租人才能使用。一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本集团也可能将其分类为融资租赁：①若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担；②资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人；③承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

### 1) 融资租赁会计处理

#### 初始计量

在租赁期开始日，本集团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。本集团对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。

租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。租赁收款额，是指出租人因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：①承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额；存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；③购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；④承租人行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；⑤由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

#### 后续计量

本集团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。该周期性利率，是指确定租赁投资净额采用内含折现率（转租情况下，若转租的租赁内含利率无法确定，采用原租赁的折现率（根据与转租有关的初始直接费用进行调整）），或者融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理，且满足假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁条件时按相关规定确定的修订后的折现率。

#### 租赁变更的会计处理

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本集团将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①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；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。

如果融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理，且满足假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁条件的，本集团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。

### 2) 经营租赁的会计处理



### 租金的处理

在租赁期内各个期间，本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

### 提供的激励措施

提供免租期的，本集团将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分配，免租期内应当确认租金收入。本集团承担了承租人某些费用的，将该费用自租金收入总额中扣除，按扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

### 初始直接费用

本集团发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化至租赁标的资产的成本，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。

### 折旧

对于经营租赁资产中的固定资产，本集团采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销。

### 可变租赁付款额

本集团取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

### 经营租赁的变更

经营租赁发生变更的，本集团自变更生效日开始，将其作为一项新的租赁进行会计处理，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。

## 26. 持有待售

(1) 本集团将同时符合下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售：1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；2) 出售极可能发生，即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的需要获得相关批准。本集团将非流动资产或处置组首次划分为持有待售类别前，按照相关会计准则规定计量非流动资产或处置组中各项资产和负债的账面价值。初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

(2) 本集团专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。在初始计量时，比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

(3) 本集团因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本集团是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

(4) 后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

(5) 对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用相关计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外，各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

(6) 持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

(7) 持有待售的非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件，而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：1) 划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；2) 可收回金额。

(8) 终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

## 27. 终止经营

终止经营，是指本集团满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已

经处置或划分为持有待售类别：（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

## 28. 重要会计政策和会计估计变更

### （3）重要会计政策变更

2018 年 12 月 7 日，财政部发布了《关于修订印发〈企业会计准则第 21 号—租赁〉的通知》（财会[2018]37 号），根据通知要求，本集团自 2021 年 1 月 1 日起执行新修订的《企业会计准则第 21 号—租赁》。在编制 2021 年度财务报表时，执行了相关会计准则，并按照有关的衔接规定进行了处理。

据此因执行新租赁准则调整对本公司财务报表年初数影响如下：

#### 1) 合并资产负债表

项目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日	调整数
使用权资产	0.00	12,458,128.55	12,458,128.55
租赁负债	0.00	7,845,013.75	7,845,013.75
预付账款	13,647,201.58	12,949,094.77	-698,106.81
其他应收款	3,996,860.22	3,976,260.22	-20,600.00
一年内到期的非流动负债	0.00	3,894,407.99	3,894,407.99

#### 2) 母公司资产负债表

项目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日	调整数
使用权资产	0.00	2,300,090.00	2,300,090.00
租赁负债	0.00	1,465,692.88	1,465,692.88
预付账款	9,594,640.74	9,546,144.79	-48,495.95
一年内到期的非流动负债	0.00	785,901.17	785,901.17

### （4）重要会计估计变更

无。

## 五、税项

### 1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
----	------	----

税种	计税依据	税率
增值税	图书销售、咨询服务、培训业务收入、酒店客房收入、餐饮收入	0%、3%、6%（注1）
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%

注1：本公司及本公司之子公司杭州厚大教育咨询有限公司、北京厚大轩成图书有限公司、上海厚大电子商务有限公司、南京大成轩达教育科技有限公司图书销售收入免税。

## 2. 税收优惠

根据财税[2018]53号《财政部 国家税务总局关于延续宣传文化增值税和营业税优惠政策的通知》规定，本公司、本公司子公司杭州厚大教育咨询有限公司、北京厚大轩成图书有限公司、上海厚大电子商务有限公司、南京大成轩达教育科技有限公司已向税务局备案，享受在图书零售环节免征增值税的优惠。

根据财政部国家税务总局《关于进一步明确全面推开营改增试点有关再保险、不动产租赁和非学历教育等政策的通知》（财税 2016[68]号），“一般纳税人提供非学历教育服务，可以选择适用简易计税方法按照 3%征收率计算应纳税额”。本公司子公司杭州厚大教育咨询有限公司、北京市海淀区厚大培训学校、上海松江区厚大进修学校已备案，培训业务收入按 3%缴纳增值税。

本公司之子公司北京厚大轩成网络科技有限公司于 2017 年 12 月 6 日取得由北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务局、北京市地方税务局联合批准的高新技术企业证书，证书编号：GR201711006043，有效期三年。于 2020 年 12 月 2 日取得由北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局联合批准的高新技术企业证书，证书编号 GR202011003937，有效期三年，享受 15%的所得税优惠税率。

根据财政部税务总局公告 2020 年第 8 号《关于支持新型冠状病毒感染的肺炎疫情防控有关税收政策的公告》，“对纳税人提供公共交通运输服务、生活服务，以及为居民提供必需生活物资快递收派服务取得的收入，免征增值税”。根据《财政部 税务总局关于延续实施应对疫情部分税费优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2021 年第 7 号）的规定，《财政部 税务总局关于支持新型冠状病毒感染的肺炎疫情防控有关税收政策的公告》（财政部 税务总局公告 2020 年第 8 号）规定的税收优惠政策凡已经到期的，执行期限延长至 2021 年 3 月 31 日。本公司子公司杭州厚大教育咨询有限公司、上海松江区厚大进修学校、北京市海淀区厚大培训学校、广州厚大轩成教育科技有限公司、上海厚大教育科技有限公司、杭州厚大轩成教育科技有

限公司、南京大成轩达教育科技有限公司、郑州厚大教育科技有限公司享受以上增值税的优惠。

《关于支持个体工商户复工复业增值税政策的公告》指出，自 2020 年 3 月 1 日至 5 月 31 日，对湖北省增值税小规模纳税人，适用 3%征收率的应税销售收入，免征增值税；适用 3%预征率的预缴增值税项目，暂停预缴增值税。除湖北省外，其他省、自治区、直辖市的增值税小规模纳税人，适用 3%征收率的应税销售收入，减按 1%征收率征收增值税；适用 3%预征率的预缴增值税项目，减按 1%预征率预缴增值税。根据 2021 年《关于延续实施应对疫情部分税费优惠政策的公告》将上述政策延续到至 2021 年 12 月 31 日。本公司子公司上海厚大教育科技有限公司、杭州厚大轩成教育科技有限公司、广州厚大轩成教育科技有限公司、南京大成轩达教育科技有限公司、萤火虫捷飞科技（北京）有限公司享受以上增值税的优惠。

根据国家税务总局公告 2021 年第 5 号规定，小规模纳税人发生增值税应税销售行为，合计月销售额未超过 15 万元（以 1 个季度为 1 个纳税期的，季度销售额未超过 45 万元，下同）的，免征增值税。小规模纳税人发生增值税应税销售行为，合计月销售额超过 15 万元，但扣除本期发生的销售不动产的销售额后未超过 15 万元的，其销售货物、劳务、服务、无形资产取得的销售额免征增值税。本公司子公司上海厚大教育科技有限公司、杭州厚大轩成教育科技有限公司、广州厚大轩成教育科技有限公司、南京大成轩达教育科技有限公司、萤火虫捷飞科技（北京）有限公司享受以上增值税的优惠。

根据财政部、国家税务总局《关于小型微利企业所得税优惠政策的通知》（财税〔2015〕34 号）、《关于进一步扩大小型微利企业所得税优惠政策范围的通知》（财税〔2015〕99 号）、《关于扩大小型微利企业所得税优惠政策范围的通知》（财税〔2017〕43 号）、《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号）和《关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告》（财税〔2021〕8 号）有关规定，本公司子公司杭州厚大教育咨询有限公司、北京厚大轩成网络科技有限公司、上海厚大电子商务有限公司、北京市海淀区厚大培训学校、萤火虫捷飞科技（北京）有限公司、上海松江区厚大进修学校、南京大成轩达教育科技有限公司、石河子市厚大股权投资有限公司、郑州厚大教育科技有限公司、广州厚大轩成教育科技有限公司、上海厚大教育科技有限公司、杭州厚大轩成教育科技有限公司、成都厚大天成教育咨询有限公司符合小型微利企业条件。按税法规定，年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 12.5%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税；年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

## 六、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“年初”系指 2021 年 1 月 1 日，“年末”系指 2021 年 12 月 31 日，“本年”系指 2021 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，“上年”系指 2020 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，货币单位为人民币元。

## 1. 货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	18,175.81	54,403.81
银行存款	52,913,528.05	14,864,091.50
其他货币资金	2,398,724.30	3,928,681.67
<b>合计</b>	<b>55,330,428.16</b>	<b>18,847,176.98</b>

## 使用受到限制的货币资金

项目	年末余额	年初余额
保函保证金	100,000.00	100,000.00
存在指定银行专户的退费备付金	200,000.00	0.00
存在指定银行专户的风险准备金	1,000,000.00	0.00
存在指定银行专户的保障金	150,000.00	0.00
<b>合计</b>	<b>1,450,000.00</b>	<b>100,000.00</b>

## 2. 交易性金融资产

项目	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	2,170,000.00	34,370,000.00
其中：其他	2,170,000.00	34,370,000.00

## 3. 应收账款

## (1) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	1,206,177.00	27.17	1,206,177.00	100.00	0.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	3,232,966.34	72.83	282,252.74	8.73	2,950,713.60
其中：账龄组合	3,232,966.34	72.83	282,252.74	8.73	2,950,713.60
<b>合计</b>	<b>4,439,143.34</b>	<b>100.00</b>	<b>1,488,429.74</b>	<b>—</b>	<b>2,950,713.60</b>

(续表)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	1,206,177.00	24.68	1,206,177.00	100.00	0.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	3,681,221.44	75.32	223,424.46	6.07	3,457,796.98
其中：账龄组合	3,681,221.44	75.32	223,424.46	6.07	3,457,796.98
<b>合计</b>	<b>4,887,398.44</b>	<b>100.00</b>	<b>1,429,601.46</b>	—	<b>3,457,796.98</b>

## 1) 按单项计提应收账款坏账准备

名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
成都厚大电子商务有限公司	1,206,177.00	1,206,177.00	100.00

说明：成都厚大电子商务有限公司拖欠本公司图书款，因涉及纠纷，有较大可能无法收回，故基于谨慎性全额计提坏账准备。

## 2) 按组合计提应收账款坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,750,548.63	137,527.43	5.00
2-3 年	482,417.71	144,725.31	30.00
<b>合计</b>	<b>3,232,966.34</b>	<b>282,252.74</b>	—

## (2) 应收账款按账龄列示

账龄	年末余额
1 年以内 (含 1 年)	2,750,548.63
2-3 年	482,417.71
5 年以上	1,206,177.00
<b>合计</b>	<b>4,439,143.34</b>

## (3) 本年应收账款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
应收账款 坏账准备	1,429,601.46	58,828.28	0.00	0.00	0.00	1,488,429.74

## (4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	账龄	占应收账款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
南京市江宁区宁会友酒店	1,463,374.59	1年以内	32.97	73,168.73
成都厚大电子商务有限公司	1,206,177.00	5年以上	27.17	1,206,177.00
中国政法大学出版社有限责任公司	1,048,687.75	1年以内	23.62	52,434.39
北京乾元智博咨询有限公司	468,697.71	2-3年	10.56	140,609.31
北京中公教育科技有限公司	43,520.00	1年以内	0.98	2,176.00
<b>合计</b>	<b>4,230,457.05</b>	<b>—</b>	<b>95.30</b>	<b>1,474,565.43</b>

## 4. 预付款项

## (1) 预付款项账龄

项目	年末余额		年初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	15,894,176.01	84.39	10,375,810.69	80.13
1-2年	2,883,854.62	15.31	2,442,859.01	18.87
2-3年	55,821.20	0.30	130,425.07	1.00
<b>合计</b>	<b>18,833,851.83</b>	<b>100.00</b>	<b>12,949,094.77</b>	<b>100.00</b>

## (2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	账龄	占预付款项年末余额合计数的比例(%)
教师1	7,681,081.83	1年以内 5,362,351.79 1-2年 2,318,730.04	40.78
三河市华烁商贸有限公司	2,525,871.75	1年以内	13.41



单位名称	年末余额	账龄	占预付款项年末余额合计数的比例 (%)
教师 2	1,875,000.00	1 年以内 1,367,487.62 1-2 年 507,512.38	9.96
北京典凡律师事务所	1,000,000.00	1 年以内	5.31
教师 3	894,000.00	1 年以内	4.75
<b>合计</b>	<b>13,975,953.58</b>	—	<b>74.21</b>

## 5. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息	0.00	0.00
应收股利	0.00	0.00
其他应收款	5,099,136.85	3,976,260.22
<b>合计</b>	<b>5,099,136.85</b>	<b>3,976,260.22</b>

## 其他应收款

## (1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
押金、保证金	2,140,205.54	2,209,845.28
备用金	2,135,272.65	1,166,139.62
代收代付款	823,658.66	600,275.32
<b>合计</b>	<b>5,099,136.85</b>	<b>3,976,260.22</b>

## (2) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末余额
1 年以内 (含 1 年)	2,881,851.47
1-2 年	194,197.01
2-3 年	192,401.51
3-4 年	522,962.60
4-5 年	477,980.26
5 年以上	829,744.00
<b>合计</b>	<b>5,099,136.85</b>

## (3) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
赵伟	备用金	1,420,314.44	1 年以内	27.85	0.00
南京吉华花园酒店有限公司	押金	640,000.00	5 年以上	12.55	0.00
北京典凡律师事务所	代收代付	271,386.00	1 年以内	5.32	0.00
上海大学园精英职业技术培训学校	押金	250,000.00	3-4 年	4.90	0.00
北京市海淀区机电设备厂	押金	248,123.65	4-5 年	4.87	0.00
合计	—	2,829,824.09	—	55.49	0.00

## 6. 存货

## (1) 存货分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	619,179.32	185,753.79	433,425.53	619,179.32	61,917.93	557,261.39
库存商品	819,800.09	0.00	819,800.09	812,995.48	0.00	812,995.48
合计	1,438,979.41	185,753.79	1,253,225.62	1,432,174.80	61,917.93	1,370,256.87

## (2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	61,917.93	123,835.86	0.00	0.00	0.00	185,753.79

## 7. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
增值税留抵税额	376,014.30	418,098.70
预缴其他税费	0.00	6,816.22

项目	年末余额	年初余额
合计	376,014.30	424,914.92

## 8. 长期应收款

项目	年末余额			年初余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
分期收款股权转让款	2,673,584.74	0.00	2,673,584.74	2,974,634.93	0.00	2,974,634.93	4.90%

## 9. 固定资产

项目	年末账面价值	年初账面价值
固定资产	1,037,370.31	1,030,486.72
固定资产清理	0.00	0.00
合计	1,037,370.31	1,030,486.72

## 固定资产

项目	运输设备	电子设备	办公家具	合计
一、账面原值	—	—	—	—
1. 年初余额	45,991.15	5,118,505.28	1,155,195.13	6,319,691.56
2. 本年增加金额	0.00	618,135.10	31,563.41	649,698.51
购置	0.00	618,135.10	31,563.41	649,698.51
3. 本年减少金额	45,991.15	540,293.70	50,588.00	636,872.85
处置或报废	45,991.15	540,293.70	50,588.00	636,872.85
4. 年末余额	0.00	5,196,346.68	1,136,170.54	6,332,517.22
二、累计折旧	—	—	—	—
1. 年初余额	4,651.11	4,412,805.09	871,748.64	5,289,204.84
2. 本年增加金额	0.00	432,931.73	145,139.26	578,070.99
计提	0.00	432,931.73	145,139.26	578,070.99
3. 本年减少金额	4,651.11	518,407.45	49,070.36	572,128.92
处置或报废	4,651.11	518,407.45	49,070.36	572,128.92
4. 年末余额	0.00	4,327,329.37	967,817.54	5,295,146.91

项目	运输设备	电子设备	办公家具	合计
三、减值准备	—	—	—	—
1. 年初余额	0.00	0.00	0.00	0.00
2. 本年增加金额	0.00	0.00	0.00	0.00
3. 本年减少金额	0.00	0.00	0.00	0.00
4. 年末余额	0.00	0.00	0.00	0.00
四、账面价值	—	—	—	—
1. 年末账面价值	0.00	869,017.31	168,353.00	1,037,370.31
2. 年初账面价值	41,340.04	705,700.19	283,446.49	1,030,486.72

## 10. 使用权资产

项目	房屋建筑物
一、账面原值	—
1. 年初余额	12,458,128.55
2. 本年增加金额	101,069.20
租入	101,069.20
3. 本年减少金额	0.00
4. 年末余额	12,559,197.75
二、累计折旧	—
1. 年初余额	0.00
2. 本年增加金额	4,096,252.82
计提	4,096,252.82
3. 本年减少金额	0.00
4. 年末余额	4,096,252.82
三、减值准备	—
1. 年初余额	0.00
2. 本年增加金额	0.00
3. 本年减少金额	0.00
4. 年末余额	0.00
四、账面价值	—
1. 年末账面价值	8,462,944.93
2. 年初账面价值	12,458,128.55

## 11. 无形资产

项目	软件
----	----

项目	软件
一、账面原值	—
1. 年初余额	45,299.15
2. 本年增加金额	0.00
3. 本年减少金额	0.00
4. 年末余额	45,299.15
二、累计摊销	—
1. 年初余额	33,219.50
2. 本年增加金额	9,059.88
计提	9,059.88
3. 本年减少金额	0.00
4. 年末余额	42,279.38
三、减值准备	—
1. 年初余额	0.00
2. 本年增加金额	0.00
3. 本年减少金额	0.00
4. 年末余额	0.00
四、账面价值	—
1. 年末账面价值	3,019.77
2. 年初账面价值	12,079.65

## 12. 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加	本年摊销	本年其他减少	年末余额
装修费	1,325,192.25	0.00	902,388.63	0.00	422,803.62
南京纳尔达 斯大酒店资 产使用费	1,961,194.02	0.00	1,307,462.64	0.00	653,731.38
<b>合计</b>	<b>3,286,386.27</b>	<b>0.00</b>	<b>2,209,851.27</b>	<b>0.00</b>	<b>1,076,535.00</b>

## 13. 递延所得税资产和递延所得税负债

## (1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	年末余额		年初余额	
	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

项目	年末余额		年初余额	
	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
应收账款坏账准备	1,385,149.23	346,287.31	0.00	0.00
可抵扣亏损	2,547,664.72	636,916.18	0.00	0.00
存货跌价准备	619,179.32	154,794.83	0.00	0.00
经营租赁	157,942.92	39,485.73	0.00	0.00
<b>合计</b>	<b>4,709,936.19</b>	<b>1,177,484.05</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

## (2) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	722,459.83	1,491,519.39
可抵扣亏损	19,938,961.67	31,185,387.55
<b>合计</b>	<b>20,661,421.50</b>	<b>32,676,906.94</b>

## 14. 应付账款

## (1) 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
1 年以内	9,783,671.82	10,082,839.90
1-2 年	23,219.70	3,264.26
2-3 年	0.00	6,768.00
3-4 年	6,768.00	0.00
<b>合计</b>	<b>9,813,659.52</b>	<b>10,092,872.16</b>

## (2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
南京江宁广电网络有限责任公司	20,304.00	暂未支付
博雅曼书店	9,403.70	暂未支付
南京昱辰商贸有限公司	280.00	暂未支付
<b>合计</b>	<b>29,987.70</b>	—

## 15. 合同负债

项目	年末余额	年初余额
1 年以内	12,154,798.89	16,053,736.80

项目	年末余额	年初余额
1 年以上	34,806.70	45,202.90
<b>合计</b>	<b>12,189,605.59</b>	<b>16,098,939.70</b>

## 16. 应付职工薪酬

## (1) 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	529,897.35	22,002,632.34	21,965,624.35	566,905.34
离职后福利-设定提存计划	0.00	2,063,452.52	2,063,452.52	0.00
辞退福利	0.00	147,088.95	147,088.95	0.00
<b>合计</b>	<b>529,897.35</b>	<b>24,213,173.81</b>	<b>24,176,165.82</b>	<b>566,905.34</b>

## (2) 短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	525,357.35	17,319,558.70	17,279,150.71	565,765.34
职工福利费	3,400.00	2,195,369.88	2,198,769.88	0.00
社会保险费	0.00	1,342,426.76	1,342,426.76	0.00
其中: 医疗保险费及生育保险费	0.00	1,307,139.14	1,307,139.14	0.00
工伤保险费	0.00	35,287.62	35,287.62	0.00
住房公积金	1,140.00	1,036,401.00	1,036,401.00	1,140.00
工会经费和职工教育经费	0.00	108,876.00	108,876.00	0.00
<b>合计</b>	<b>529,897.35</b>	<b>22,002,632.34</b>	<b>21,965,624.35</b>	<b>566,905.34</b>

## (3) 设定提存计划

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险	0.00	1,992,832.09	1,992,832.09	0.00
失业保险费	0.00	70,620.43	70,620.43	0.00
<b>合计</b>	<b>0.00</b>	<b>2,063,452.52</b>	<b>2,063,452.52</b>	<b>0.00</b>

## 17. 应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	752,940.13	813,905.53
企业所得税	1,419,592.49	682,795.11

项目	年末余额	年初余额
个人所得税	339,087.62	373,950.33
城市维护建设税	58,033.85	67,384.30
教育费附加	24,838.15	32,910.62
地方教育费附加	16,583.11	19,090.94
印花税	3,904.17	2,932.76
其他税费	3,352.27	3,352.27
<b>合计</b>	<b>2,618,331.79</b>	<b>1,996,321.86</b>

## 18. 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息	0.00	0.00
应付股利	0.00	0.00
其他应付款	4,353,005.32	3,518,439.62
<b>合计</b>	<b>4,353,005.32</b>	<b>3,518,439.62</b>

## 其他应付款

## (1) 其他应付款按款项性质分类

款项性质	年末余额	年初余额
往来款	2,571,497.25	984,871.36
保证金	551,236.00	738,427.00
代扣代缴款	43,382.10	112,021.49
其他	281,660.82	289,922.66
计提费用	905,229.15	1,393,197.11
<b>合计</b>	<b>4,353,005.32</b>	<b>3,518,439.62</b>

## (2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
上海泽稷教育培训有限公司	150,000.00	保证金
教师 4	77,482.95	暂未结算
教师 1	22,057.27	暂未结算
<b>合计</b>	<b>249,540.22</b>	—

## 19. 一年内到期的非流动负债



项目	年末余额	年初余额
一年内到期的租赁负债	3,883,125.83	3,894,407.99

## 20. 其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
待转销项税额		

## 21. 租赁负债

项目	年末余额	年初余额
租赁付款额	8,287,603.70	12,545,634.40
减：未确认的融资费用	369,941.49	806,212.66
重分类至一年内到期的非流动负债	3,883,125.83	3,894,407.99
合计	4,034,536.38	7,845,013.75

## 22. 股本

项目	年初余额	本年变动增减(+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
郭兵	6,975,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	6,975,000.00
周楠	3,900,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	3,900,000.00
杨少锋	3,405,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	3,405,000.00
李其生	2,887,899.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2,887,899.00
康京草	2,700,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2,700,000.00
石晓虹	2,100,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2,100,000.00
王芳	1,950,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,950,000.00
杨献美	1,949,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,949,000.00

项目	年初余额	本年变动增减 (+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
黄震	1,800,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,800,000.00
郭俊峰	1,650,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,650,000.00
陈琛	1,500,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,500,000.00
潘亿	1,350,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,350,000.00
孙彪	1,000,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,000,000.00
刘渊	900,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	900,000.00
刘凤科	900,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	900,000.00
黄占亮	750,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	750,000.00
刘晶磊	301,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	301,000.00
周晓红	300,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	300,000.00
任寰	300,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	300,000.00
郭轶菲	180,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	180,000.00
孙峥	150,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	150,000.00
鄢梦萱	150,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	150,000.00
张宜春	90,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	90,000.00
张影	90,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	90,000.00
周萌	60,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	60,000.00
彭辉	60,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	60,000.00
孙爱霞	60,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	60,000.00
李家琳	60,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	60,000.00
张婧	60,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	60,000.00
高文岭	60,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	60,000.00
李云琦	60,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	60,000.00
赵峰	60,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	60,000.00
张宏	60,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	60,000.00
彭俊	60,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	60,000.00
熊焯煜	50,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	50,000.00
白斌	45,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	45,000.00
宫秋敏	30,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	30,000.00
姜月华	30,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	30,000.00
武晨	30,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	30,000.00

项目	年初余额	本年变动增减 (+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
段波	30,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	30,000.00
郭锋	30,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	30,000.00
上海成芳投资 管理中心(有限 合伙)-上海成 芳投资管理中 心(有限合伙) 新三板壹号私 募证券投资基金	30,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	30,000.00
戚康康	30,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	30,000.00
俞秀平	22,201.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	22,201.00
孙海玲	15,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	15,000.00
韩笑	15,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	15,000.00
陆小建	15,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	15,000.00
卢少锋	15,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	15,000.00
王凤蕊	15,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	15,000.00
高伟杰	15,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	15,000.00
梁成旭	15,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	15,000.00
石爱珍	15,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	15,000.00
韩萍	15,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	15,000.00
孟汴卡	15,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	15,000.00
马甜甜	15,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	15,000.00
王倩倩	15,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	15,000.00
王灿	14,900.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	14,900.00
<b>合计</b>	<b>38,400,000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>38,400,000.00</b>

## 23. 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	27,725,823.51	0.00	0.00	27,725,823.51

## 24. 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	1,744,302.88	0.00	0.00	1,744,302.88

## 25. 未分配利润

项目	本年	上年
上年年末余额	-16,913,957.65	-24,095,577.82
加：年初未分配利润调整数	0.00	0.00
本年年初余额	-16,913,957.65	-24,095,577.82
加：本年归属于母公司所有者的净利润	11,986,040.57	7,181,620.17
减：提取法定盈余公积	0.00	0.00
应付普通股股利	0.00	0.00
本年年末余额	-4,927,917.08	-16,913,957.65

## 26. 营业收入、营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务：	—	—	—	—
培训收入	63,501,965.22	16,282,349.59	54,345,138.88	20,349,728.74
图书销售收入	50,606,082.25	22,226,447.23	39,712,020.26	20,525,132.19
酒店客房收入	5,853,857.68	6,111,408.15	7,741,126.70	5,362,554.92
餐饮收入	3,104,606.51	1,890,325.42	3,527,082.02	2,419,931.46
管理咨询服务收入	1,341,222.70	0.00	5,604,946.61	4,037,312.11
合计	124,407,734.36	46,510,530.39	110,930,314.47	52,694,659.42

## 27. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	102,978.00	41,515.28
教育费附加	43,383.88	16,472.20
地方教育费附加	31,880.15	14,801.28
印花税	971.41	2,432.76
合计	179,213.44	75,221.52

## 28. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	16,853,813.07	14,640,879.18

项目	本年发生额	上年发生额
业务宣传费	14,909,642.89	11,794,531.10
技术服务费	6,321,314.99	1,947,997.35
房租物业费	3,258,921.28	2,892,471.93
交通费	2,624,831.47	2,540,210.10
办公费	1,039,679.54	681,584.39
差旅费	993,722.96	2,028,430.83
维修费	741,592.31	492,756.10
折旧费	457,216.21	622,713.09
招待费	405,895.94	179,062.30
其他费用	398,636.50	516,640.62
低值易耗品	130,801.81	87,331.17
能源费	109,231.04	134,458.96
快递费	90,130.18	0.00
培训费	46,948.00	171,246.98
会务费	15,000.00	0.00
<b>合计</b>	<b>48,397,378.19</b>	<b>38,730,314.10</b>

## 29. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	5,158,679.43	4,218,265.16
咨询服务费	4,097,737.11	1,355,936.47
资产使用费	1,307,462.64	1,307,462.69
办公费	928,537.54	973,094.14
差旅费	825,248.57	416,636.47
房租、物业费	718,101.90	618,561.83
其他费用	528,416.40	794,083.72
装修改造费	358,131.00	371,842.95
存货报废	310,069.19	1,529,358.64
业务招待费	231,881.12	278,586.03
折旧费	101,372.30	81,014.54
培训费	61,928.00	136,512.62
劳务费	10,843.46	1,010,727.39
租车费	1,488.88	72,772.30
<b>合计</b>	<b>14,639,897.54</b>	<b>13,164,854.95</b>

## 30. 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	2,080,961.85	1,572,518.45
技术服务费	118,679.24	188,679.25
<b>合计</b>	<b>2,199,641.09</b>	<b>1,761,197.70</b>

## 31. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息费用	440,201.97	0.00
减：利息收入	220,295.70	164,020.58
加：汇兑损失	0.00	0.00
其他支出	1,802,069.09	1,198,832.23
<b>合计</b>	<b>2,021,975.36</b>	<b>1,034,811.65</b>

## 32. 其他收益

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
个税手续费返还	60,470.17	22,801.99
进项税加计扣除	0.00	800.61
失业保险费返还	7,113.08	0.00
增值税减免	44,811.08	0.00
<b>合计</b>	<b>112,394.33</b>	<b>23,602.60</b>

注：增值税减免为对于小微企业达到增值税制度规定的免征增值税条件时，应当按照《增值税会计处理规定》（财会〔2016〕22号）的相关规定进行会计处理，将有关应交增值税转入其他收益科目。

## 33. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产在持有期间的投资收益	1,272,381.63	803,746.41
处置长期股权投资产生的投资收益	0.00	1,474,085.00
<b>合计</b>	<b>1,272,381.63</b>	<b>2,277,831.41</b>

## 34. 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款坏账损失	-58,828.28	-74,887.55

## 35. 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失	-123,835.86	25,051.83

## 36. 资产处置收益（损失以“-”号填列）

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产处置收益	19,801.98	886,493.61	19,801.98
其中：未划分为持有待售的非流动资产处置收益	19,801.98	886,493.61	19,801.98
其中：固定资产处置收益	19,801.98	886,493.61	19,801.98

## 37. 营业外收入

## (1) 营业外收入明细

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
政府补助	0.00	262,838.21	0.00
非流动资产毁损报废利得	10,460.59	0.00	10,460.59
其中：固定资产毁损报废利得	10,460.59	0.00	10,460.59
罚款收入	130.00	0.00	130.00
其他	275,998.47	265,087.25	275,998.47
合计	286,589.06	527,925.46	286,589.06

## (2) 政府补助明细

项目	本年发生额	上年发生额	与资产相关/ 与收益相关
稳岗补贴	0.00	262,838.21	与收益相关

## 38. 营业外支出

项目	本年金额	上年金额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	11,346.70	2,702.54	11,346.70
罚金及滞纳金	6,741.17	241.06	6,741.17

对外捐赠	10,300.00	0.00	10,300.00
其他	37,192.46	962.42	37,192.46
<b>合计</b>	<b>65,580.33</b>	<b>3,906.02</b>	<b>65,580.33</b>

## 39. 所得税费用

## (1) 所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当年所得税费用	1,451,826.45	431,052.25
递延所得税费用	-1,177,484.05	-7,251.50
<b>合计</b>	<b>274,342.40</b>	<b>423,800.75</b>

## (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
本年合并利润总额	11,902,020.88
按法定/适用税率计算的所得税费用	2,975,505.22
子公司适用不同税率的影响	467,455.82
调整以前期间所得税的影响	154,348.70
非应税收入的影响	0.00
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	88,578.45
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-3,699,821.30
本年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	288,275.51
所得税费用	274,342.40

## 40. 现金流量表项目

## (1) 收到/支付的其他与经营活动有关的现金

## 1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
往来款	907,323.21	84,066.70
保证金	20,000.00	9,000.00
利息收入	92,215.60	92,884.85
收到各类押金	232,470.49	345,353.00
营业外收入	92,549.14	405,820.02



项目	本年发生额	上年发生额
其他	39,705.08	18,887.83
<b>合计</b>	<b>1,384,263.52</b>	<b>956,012.40</b>

## 2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
支付的期间费用	37,130,045.33	23,176,345.98
保证金	98,000.00	150,000.00
支付各类押金	275,000.00	239,867.20
银行手续费	1,802,069.09	57,561.80
支付员工备用金	2,520,287.95	564,011.32
受限资金	1,350,000.00	0.00
其他	284,544.68	299,200.00
<b>合计</b>	<b>43,459,947.05</b>	<b>24,486,986.30</b>

## (2) 合并现金流量表补充资料

项目	本年金额	上年金额
<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量:</b>	—	—
净利润	11,627,678.48	6,707,565.72
加: 资产减值准备	123,835.86	-25,051.83
信用减值损失	58,828.28	74,887.55
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	578,070.99	703,727.63
使用权资产折旧	4,096,252.82	0.00
无形资产摊销	9,059.88	9,059.88
长期待摊费用摊销	2,209,851.27	2,632,563.37
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”填列)	-19,801.98	-886,493.61
固定资产报废损失(收益以“-”填列)	886.11	2,702.54
财务费用(收益以“-”填列)	440,201.97	0.00
投资损失(收益以“-”填列)	-1,272,381.63	-2,277,831.41
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	-1,177,484.05	-7,251.50
存货的减少(增加以“-”填列)	-6,804.61	630,383.88
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	-6,510,477.97	144,649.46
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	-4,306,666.47	5,161,780.21

项目	本年金额	上年金额
其他	0.00	0.00
经营活动产生的现金流量净额	5,851,048.95	12,870,691.89
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况:</b>	—	—
现金的年末余额	53,880,428.16	18,747,176.98
减: 现金的年初余额	18,747,176.98	34,819,515.07
加: 现金等价物的年末余额	0.00	0.00
减: 现金等价物的年初余额	0.00	0.00
现金及现金等价物净增加额	35,133,251.18	-16,072,338.09

## (3) 现金和现金等价物

项目	年末余额	年初余额
现金	53,880,428.16	18,747,176.98
其中: 库存现金	18,175.81	54,403.81
可随时用于支付的银行存款	52,913,528.05	14,764,091.50
可随时用于支付的其他货币资金	948,724.30	3,928,681.67
年末现金和现金等价物余额	53,880,428.16	18,747,176.98

## 41. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末账面价值	受限原因
货币资金	1,450,000.00	保函保证金、存在指定银行专户的款项
使用权资产	8,462,944.93	经营租赁

**七、 合并范围的变化**

## 新纳入合并范围的公司情况-新设公司

序号	公司名称	新纳入合并范围的原因	持股比例 (%)	投资额	注册资本
1	成都厚大天成教育咨询有限公司	投资设立	100.00	0.00	1,000,000.00
2	深圳市厚大轩成教育科技有限公司	投资设立	100.00	0.00	1,000,000.00

## 八、 关联方及关联交易

### (一) 关联方关系

#### 1. 控股股东及最终控制方

根据股东郭兵、周楠、李其生、杨少锋、郭俊峰、潘亿、黄占亮于 2014 年 1 月 1 日签署的《一致行动人协议》，各方一致同意，在处理有关公司经营发展且根据《公司法》有关法律法规和《公司章程》需要公司由股东大会、董事会作出决议的事项均应采取一致行动。故，以上 7 方构成本公司的共同实际控制人，截至 2021 年 12 月 31 日，以上 7 方合计持有本公司 54.47%。

#### 2. 子公司

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	
杭州厚大教育咨询有限公司	上海、广州、深圳等	杭州	教育培训	100.00	--	设立
北京厚大轩成网络科技有限公司	北京	北京	技术开发、技术服务	100.00	--	设立
北京厚大轩成图书有限公司	北京	北京	出版发行	100.00	--	设立
萤火虫捷飞科技(北京)有限公司	北京、南京	北京	餐饮服务	100.00	--	设立
上海厚大电子商务有限公司	上海	上海	电子商务	100.00	--	收购
南京大成轩达教育科技有限公司	南京	南京	教育	100.00	--	设立
北京市海淀区厚大培训学校	北京	北京	考试培训	100.00	--	设立
上海松江区厚大进修学校	上海	上海	考试培训	--	100.00	设立
石河子市厚大股权投资有限公司	石河子	石河子	商务服务业	100.00	--	设立
郑州厚大教育科技有限公司	郑州	郑州	软件和信息技术服务业	100.00	--	设立
广州厚大轩成教育科技有限公司	广州	广州	教育培训	100.00	--	设立
上海厚大教育科技	上海	上海	技术服务	100.00	--	设立

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	
有限公司						
杭州厚大轩成教育科技有限公司	杭州	杭州	教育培训	100.00	--	设立
成都厚大天成教育咨询有限公司	成都	成都	教育培训	100.00	--	设立
深圳市厚大轩成教育科技有限公司	深圳	深圳	教育培训	100.00	--	设立

### 3. 其他关联方

其他关联方名称	与本公司关系
北京奇飞翔艺商务咨询有限公司	持股 5%以上自然人股东石晓虹控制、担任董事、高级管理人员或辞任董事、高级管理人员不满 12 个月的公司
三六零雄安网络安全科技有限公司	
天津聚信股权投资管理有限公司	
数一教育科技（北京）有限公司	公司共同实际控制人、董事、持股5%以上股东杨少锋担任执行董事的公司
常州市强峰贸易有限公司	公司持股5%以上股东康京草占40%股权的公司
锦州神工半导体股份有限公司	公司董事李仁玉担任董事、独立董事或辞任董事、独立董事不满12个月的公司
北京天广实生物技术股份有限公司	
佰利天控制设备（北京）股份有限公司	
成都弘信科技股份有限公司	公司共同实际控制人，现任公司的董事、董事长，直接持有公司10.16%的股东周楠占10%股权的公司
周楠	公司实际控制人，现任公司董事、董事长，直接持有公司10.16%的股权
郭兵	公司实际控制人，现任公司董事、总经理，直接持有公司18.16%的股权
杨少锋	公司实际控制人，现任公司董事，直接持有公司8.87%的股权
李其生	公司实际控制人，现任公司董事、副总经理，直接持有公司7.52%的股权
郭俊峰	公司实际控制人，现任公司董事，直接持有公司4.30%的股权
黄占亮	公司实际控制人，现任公司董事，直接持有

其他关联方名称	与本公司关系
	公司1.95%的股权
潘亿	公司实际控制人，现任公司财务总监、董事会秘书，直接持有公司3.52%的股权
李仁玉	现任公司董事
殷敏	现任公司监事、监事会主席、股东康京草关系密切的家庭成员
孟汴卡	现任公司监事，直接持有公司0.039%的股权
张婧	现任公司职工监事，直接持有公司0.16%的股权
康京草	直接持有公司7.03%的股权
石晓虹	直接持有公司5.47%的股权
王芳	直接持有公司5.08%的股权
杨献美	直接持有公司5.08%的股权
北京厚大律成管理咨询有限公司	孙公司
南京纳尔达斯大酒店有限公司	孙公司

## （二）关联交易

购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
殷敏	稿酬	379,000.00	640,878.45
殷敏	课酬	1,079,000.00	1,093,686.22
合计	—	1,458,000.00	1,734,564.67

## （三）关联方往来余额

### 1. 应收项目

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	孟汴卡	21,044.00	0.00	29,109.84	0.00

### 2. 应付项目

项目名称	关联方	年末余额	年初余额
------	-----	------	------

项目名称	关联方	年末余额	年初余额
应付账款	殷敏	500,000.00	741,302.50
其他应付款	张婧	0.00	83,085.00
其他应付款	殷敏	19,737.03	82,706.43
<b>合计</b>	—	<b>519,737.03</b>	<b>907,093.93</b>

### 3. 预付项目

项目名称	关联方	年末余额	年初余额
预付款项	殷敏	567,397.99	166,198.22

## 九、或有事项

1. 本公司诉北京瑞达成泰教育科技有限公司和北京日报出版社有限公司侵害著作权纠纷案件

2017年10月26日，本公司向北京市海淀区人民法院递交民事起诉状，本公司认为北京瑞达成泰教育科技有限公司和北京日报出版社有限公司侵害其著作权，向人民法院申请北京瑞达成泰教育科技有限公司和北京日报出版社有限公司赔偿其损失5,947.54万元。

2021年1月14日，北京市海淀区人民法院作出判决（（2017）京0108民初54616号），要求被告北京瑞达成泰教育科技有限公司向本公司赔偿经济损失100万元，北京日报出版社有限公司不承担法律责任。本公司不认可判决结果，已提交上诉资料。

2. 本公司诉北京瑞达成泰教育科技有限公司不正当竞争案件

2018年4月9日，本公司向北京市海淀区人民法院递交民事起诉状，本公司认为北京瑞达成泰教育科技有限公司不正当竞争，向人民法院申请北京瑞达成泰教育科技有限公司赔偿其损失3,000万元。

2018年6月7日，本公司变更诉讼请求，将赔偿金额调整为8,000万元。

2020年11月27日，北京市海淀区人民法院作出判决（（2018）京0108民初22018号），要求被告北京瑞达成泰教育科技有限公司向本公司赔偿经济损失100万元及合理开支2万元。本公司不认可判决结果，已提交上诉资料。

截至2021年12月31日，除上述事项外，本集团无需披露的其他或有事项。

## 十、 承诺事项

截至 2021 年 12 月 31 日，本集团无需披露的承诺事项。

## 十一、 资产负债表日后事项

截至 2021 年 12 月 31 日，本集团无需披露的资产负债表日后事项。

## 十二、 其他重要事项

截至 2021 年 12 月 31 日，本集团无需披露的其他重要事项。

## 十三、 母公司财务报表主要项目注释

### 1. 应收账款

(1) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	1,206,177.00	44.29	1,206,177.00	100.00	0.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,517,385.46	55.71	193,043.70	12.72	1,324,341.76
其中：账龄组合	1,517,385.46	55.71	193,043.70	12.72	1,324,341.76
合计	2,723,562.46	100.00	1,399,220.70	—	1,324,341.76

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	1,206,177.00	41.09	1,206,177.00	100.00	0.00

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,729,318.59	58.91	124,900.81	7.22	1,604,417.78
其中：账龄组合	1,729,318.59	58.91	124,900.81	7.22	1,604,417.78
<b>合计</b>	<b>2,935,495.59</b>	<b>100.00</b>	<b>1,331,077.81</b>	<b>—</b>	<b>1,604,417.78</b>

## 1) 按单项计提应收账款坏账准备

名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
成都厚大电子商务有限公司	1,206,177.00	1,206,177.00	100.00

说明：成都厚大电子商务有限公司拖欠本公司图书款，因涉及纠纷，有较大可能无法收回，故基于谨慎性全额计提坏账准备。

## 2) 按组合计提应收账款坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,048,687.75	52,434.39	5.00
2-3 年	468,697.71	140,609.31	30.00
<b>合计</b>	<b>1,517,385.46</b>	<b>193,043.70</b>	<b>—</b>

## (2) 应收账款按账龄列示

账龄	年末余额
1 年以内 (含 1 年)	1,048,687.75
2-3 年	468,697.71
5 年以上	1,206,177.00
<b>合计</b>	<b>2,723,562.46</b>

## (3) 本年应账款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	



类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或 转回	转销或 核销	其他	
信用减值 损失	1,331,077.81	68,142.89	0.00	0.00	0.00	1,399,220.70

## (4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	账龄	占应收账款年 末余额合计 数的比例(%)	坏账准备年 末余额
成都厚大电子商务有限公司	1,206,177.00	5年以上	44.29	1,206,177.00
中国政法大学出版社有限责任公司	1,048,687.75	1年以内	38.50	52,434.39
北京乾元智博咨询有限公司	468,697.71	2-3年	17.21	140,609.31
<b>合计</b>	<b>2,723,562.46</b>		<b>100.00</b>	<b>1,399,220.70</b>

## 2. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息	0.00	0.00
应收股利	6,233,280.88	0.00
其他应收款	115,798,839.05	61,598,779.27
<b>合计</b>	<b>122,032,119.93</b>	<b>61,598,779.27</b>

## 2.1 应收股利

项目(或被投资单位)	年末余额	年初余额
上海厚大教育科技有限公司	2,007,469.47	0.00
北京厚大轩成图书有限公司	1,507,457.94	0.00
南京大成轩达教育科技有限公司	794,882.39	0.00
郑州厚大教育科技有限公司	784,465.92	0.00
杭州厚大轩成教育科技有限公司	777,603.19	0.00
广州厚大轩成教育科技有限公司	361,401.97	0.00
<b>合计</b>	<b>6,233,280.88</b>	<b>0.00</b>

## 2.2 其他应收款

## (1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
关联方往来款	113,625,478.54	60,183,404.10
押金、保证金	582,539.89	522,539.89
备用金	1,590,820.62	880,807.51
代收代付款	0.00	12,027.77
<b>合计</b>	<b>115,798,839.05</b>	<b>61,598,779.27</b>

## (2) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末余额
1年以内(含1年)	66,537,467.58
1-2年	20,518,272.31
2-3年	12,222,975.91
3-4年	15,727,489.33
4-5年	792,633.92
<b>合计</b>	<b>115,798,839.05</b>

## (3) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
北京厚大轩成图书有限公司	关联方往来款	34,634,064.94	1年以内	29.91	0.00
北京厚大轩成网络科技有限公司	关联方往来款	34,291,777.72	1年以内 19,687,756.21 1-2年 13,027,465.82 2-3年 1,576,555.69	29.61	0.00
杭州厚大教育咨询有限公司广州分公司	关联方往来款	17,049,335.45	1年以内 177,247.94 1-2年 2,537,042.46 2-3年 7,746,878.16 3-4年 6,588,166.89	14.72	0.00
萤火虫捷飞科技(北京)有限公司	关联方往来款	9,946,552.74	1年以内 422,974.00 1-2年 2,220,200.00 2-3年 596,036.98 3-4年 6,707,341.76	8.59	0.00

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
杭州厚大教育咨询有限公司深圳分公司	关联方往来款	7,460,508.09	1 年以内 1,271,364.27 1-2 年 1,132,064.03 2-3 年 2,293,505.08 3-4 年 2,377,867.29 4-5 年 385,707.42	6.44	0.00
合计	—	103,382,238.94	—	89.27	0.00

## 3. 长期股权投资

## (1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	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	19,130,000.00	0.00	19,130,000.00	18,172,000.00	0.00	18,172,000.00

## (2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
杭州厚大教育咨询有限公司	500,000.00	0.00	0.00	500,000.00	0.00	0.00
北京厚大轩成网络科技有限公司	2,000,000.00	0.00	0.00	2,000,000.00	0.00	0.00
北京市海淀区厚大培训学校	500,000.00	0.00	0.00	500,000.00	0.00	0.00
萤火虫捷飞科技(北京)有限公司	1,000,000.00	0.00	0.00	1,000,000.00	0.00	0.00
上海厚大电子商务有限公司	2,000,000.00	0.00	0.00	2,000,000.00	0.00	0.00
北京厚大轩成图书有限公司	1,000,000.00	0.00	0.00	1,000,000.00	0.00	0.00
南京大成轩达教育科技有限公司	1,000,000.00	0.00	0.00	1,000,000.00	0.00	0.00
石河子市厚大股权投资有限公司	10,000,000.00	0.00	0.00	10,000,000.00	0.00	0.00
郑州厚大教育科技有限公司	172,000.00	125,000.00	0.00	297,000.00	0.00	0.00
上海厚大教育科技有限公司	0.00	833,000.00	0.00	833,000.00	0.00	0.00
<b>合计</b>	<b>18,172,000.00</b>	<b>958,000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>19,130,000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

## 4. 营业收入、营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务：	—	—	—	—
图书销售收入	47,897,715.55	29,977,418.39	35,534,316.01	24,144,851.04
培训收入	3,076,480.29	1,029,823.28	0.00	0.00
管理费收入	8,549,867.70	0.00	3,931,484.69	0.00
合计	59,524,063.54	31,007,241.67	39,465,800.70	24,144,851.04

## 5. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产在持有期间的投资收益	1,181,277.92	790,287.64
权益法核算的长期股权投资收益	6,233,280.88	0.00
合计	7,414,558.80	790,287.64

**十四、 财务报告批准**

本财务报告于 2022 年 4 月 25 日由本公司董事会批准报出。

**十五、 财务报表补充资料**

## 1. 本年非经常性损益明细表

项目	本年金额	说明
非流动资产处置损益	19,801.98	六. 36
购买银行理财产品收益	1,272,381.63	六. 33
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	221,008.73	六. 37、六. 38
小计	1,513,192.34	—
减：所得税影响额	0.00	—
少数股东权益影响额（税后）	0.00	—
合计	1,513,192.34	—

## 2. 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 (元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司普通股股东的净利润	21.05	0.31	0.31
扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润	18.39	0.27	0.27

北京厚大轩成教育科技股份有限公司

二〇二二年四月二十五日

## 第九节 备查文件目录

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

(二) 载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

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

文件备置地址:

公司董事会秘书办公室

北京厚大轩成教育科技股份有限公司  
董事会  
二〇二二年四月二十六日