



中德诺浩

NEEQ: 839994

中德诺浩（北京）教育科技股份有限公司



年度报告

— 2021 —

公司年度大事记



2021年11月15日，北京公布了新一批“专精特新”中小企业名单。中德诺浩凭借在职业教育服务领域卓越的创新开拓能力、优秀的产品与服务质量、领先的品牌与市场地位荣登榜单。

截止2021年12月底，公司智能网联汽车检测与运维、商用车销售服务两项证书共申报629所院校，65878人次，实施考证367所院校，25930人次；申报考核站点295所，建成考核站点205所；师资培训线上完成512人次，线下培训累计512人次。

注：本页内容原则上应当在一页之内完成。

目录

第一节	重要提示、目录和释义	4
第二节	公司概况	6
第三节	会计数据和财务指标	8
第四节	管理层讨论与分析	12
第五节	重大事件	30
第六节	股份变动、融资和利润分配	30
第七节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	36
第八节	行业信息	40
第九节	公司治理、内部控制和投资者保护	45
第十节	财务会计报告	49
第十一节	备查文件目录	129

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。

公司负责人许婕、主管会计工作负责人楚萌及会计机构负责人（会计主管人员）杨华保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

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

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

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1. 市场竞争风险	随着我国校企合作职业教育市场的快速发展，对高技能人才需求将日益提升，针对中高职院校的教育辅助类产业也将会得到较快发展。由于进入该行业的企业越来越多，竞争将逐步加剧，教育增值服务业务的同质化竞争不可避免，公司未来面临着市场竞争加剧的风险。虽然公司已着力于基于互联网平台的转型升级，将核心课程体系进行线上线下有机结合，并加大了产品研发和品牌推广的力度，但公司若不能有效保证服务质量，公司的市场份额仍有可能在未来日益激烈的市场竞争环境下受到一定冲击。
2. 人才流失风险	公司属于知识和技术密集型企业，公司的高级管理人才和研发技术人才是公司的核心力量，是公司发展的重要基础和保障。若公司以上人员流失，会对公司的发展产生不利影响。公司制定了合理的薪酬体系和激励制度，以引进人才、吸引人才和留住人才。即使这样，仍然存在员工由于个人原因、竞争对手以及其他因素导致的人才流失风险。
3. 实际控制人控制的风险	公司实际控制人许婕女士直接持有公司 41.83%的股权，通过

	共青城诺浩投资管理合伙企业(有限合伙)持有公司 18.49%的表决权,为公司控股股东、实际控制人。如公司无法有效做到股东大会、董事会、监事会和管理层之间相互促进、相互制衡,可能存在实际控制人对公司的经营决策、人事财务等进行不当控制,侵害公司及中小股东利益的风险。
本期重大风险是否发生重大变化:	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

是 否

行业重大风险

无

释义

释义项目		释义
公司、股份公司、中德诺浩、本公司	指	中德诺浩(北京)教育科技有限公司
共青城诺浩	指	共青城诺浩投资管理合伙企业(有限合伙)
股东大会	指	中德诺浩(北京)教育科技有限公司股东大会
董事会	指	中德诺浩(北京)教育科技有限公司董事会
监事会	指	中德诺浩(北京)教育科技有限公司监事会
公司章程	指	中德诺浩(北京)教育科技有限公司章程
三会	指	股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	公司《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
公司法	指	《中华人民共和国公司法》
证监会	指	中国证券监督管理委员会
O2O	指	线上到线下
1+X	指	教育部等部门联合印发《关于在院校实施“学历证书+若干职业技能等级证书”制度试点方案》,部署启动“学历证书+若干职业技能等级证书”(简称 1+X 证书)制度试点工作。1+X 认证指学历证书+若干职业技能等级证书制度。
主办券商、国泰君安	指	国泰君安证券股份有限公司
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	中德诺浩（北京）教育科技有限公司
英文名称及缩写	Know-how Education Ltd. -
证券简称	中德诺浩
证券代码	839994
法定代表人	许婕

二、 联系方式

董事会秘书姓名	张斌
联系地址	北京市北京经济技术开发区西环中路6号2幢东辅楼
电话	010-53520800
传真	010-53520800
电子邮箱	zdnh@knowhowedu.com
公司网址	http://www.knowhowedu.com
办公地址	北京市北京经济技术开发区西环中路6号2幢东辅楼
邮政编码	100176
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	董事会办公室

三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2003年8月19日
挂牌时间	2016年12月2日
分层情况	创新层
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-8294 教育辅助服务
主要产品与服务项目	公司立足于校企合作模式，为中高等职业院校及学生提供高技能人才培养及就业的整体解决方案，主要包括：提供国际化、专业化、标准化的课程体系；提供 O2O 智慧课堂移动互联网云平台；提供系统化、流程化、集成化课程实施的整体解决方案和服务；提供师资培训服务；提供实训室建设或优化方案及服务；提供教具销售；提供学生国内外研学服务；提供学生就业推荐与跟踪服务；“1+X”证书考试及培训等。
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）	28,840,000
优先股总股本（股）	-
做市商数量	-
控股股东	许婕
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为许婕，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	91110105754194833D	否
注册地址	北京市北京经济技术开发区西环 中路6号2幢东辅楼	否
注册资本	28,840,000 元	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	国泰君安	
主办券商办公地址	上海市静安区南京西路768号	
报告期内主办券商是否发生变化	否	
主办券商（报告披露日）	国泰君安	
会计师事务所	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	王春仁	刘世亮
	4年	1年
会计师事务所办公地址	北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南楼20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	70,408,098.52	70,178,433.86	0.33%
毛利率%	49.52%	54.05%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	5,811,509.08	14,088,470.59	-58.75%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	3,395,581.68	10,232,471.25	-66.82%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	6.25%	15.13%	-
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）	3.65%	10.99%	-
基本每股收益	0.20	0.49	-59.18%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例%
资产总计	142,298,013.86	140,984,839.13	0.93%
负债总计	46,396,564.19	50,894,898.54	-8.84%
归属于挂牌公司股东的净资产	95,901,449.67	90,089,940.59	6.45%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.33	3.12	6.73%
资产负债率%（母公司）	32.38%	34.38%	-
资产负债率%（合并）	32.61%	36.10%	-
流动比率	2.37	1.97	-
利息保障倍数	30.30	-	-

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	11,096,609.44	17,243,746.23	-35.65%
应收账款周转率	5.82	6.22	-
存货周转率	11.05	12.34	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	0.93%	-5.55%	-
营业收入增长率%	0.33%	-22.71%	-
净利润增长率%	-58.75%	-19.97%	-

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	28,840,000.00	28,840,000.00	-
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

单位：元

七、 与业绩预告/业绩快报中披露的财务数据差异

适用 不适用

八、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	-127,856.16
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	869,130.93
委托他人投资或管理资产的损益	1,202,566.90
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	963,169.44
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-62,053.75
非经常性损益合计	2,844,957.36
所得税影响数	429,029.96
少数股东权益影响额（税后）	-

非经常性损益净额	2,415,927.40
----------	--------------

九、 补充财务指标

适用 不适用

十、 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

单位：元

科目	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
其他流动资产	34,443,621.50	33,464,494.64	-	-
使用权资产	-	7,088,518.92	-	-
一年内到期的流动 负债	-	1,717,238.10	-	-
租赁负债	-	4,472,122.69	-	-
盈余公积	7,509,341.91	7,501,345.04	-	-
未分配利润	13,731,044.08	13,659,072.22	-	-

财政部于2018年12月7日发布了《企业会计准则第21号——租赁（2018年修订）》（财会[2018]35号）（以下简称“新租赁准则”）。本公司于2021年1月1日起执行前述新租赁准则，并依据新租赁准则的规定对相关会计政策进行变更。

根据新租赁准则的规定，对于首次执行日前已存在的合同，本公司选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

本公司选择仅对2021年1月1日尚未完成的租赁合同的累计影响数进行调整。首次执行的累积影响金额调整首次执行当期期初（即2021年1月1日）的留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。

于新租赁准则首次执行日（即2021年1月1日），本公司的具体衔接处理及其影响如下：

A、本公司作为承租人

对首次执行日的经营租赁，作为承租人根据剩余租赁付款额按首次执行日的增量借款利率折现的现值计量租赁负债；原租赁准则下按照权责发生制计提的应付未付租金，纳入剩余租赁付款额中。

对首次执行日前的经营租赁，本公司按照假设自租赁期开始日即采用新租赁准则，并采用首次执行日的增量借款利率作为折现率计量使用权资产。本公司于首次执行日对使用权资产进行减值测试，不调整使用权资产的账面价值。

本公司对于首次执行日前的租赁资产属于低价值资产的经营租赁，不确认使用权资产和租赁负债。

对于首次执行日除低价值租赁之外的经营租赁，本公司根据每项租赁采用下列一项或多项简化处理：

- 将于首次执行日后 12 个月内完成的租赁，作为短期租赁处理；
- 计量租赁负债时，具有相似特征的租赁采用同一折现率；
- 使用权资产的计量不包含初始直接费用；
- 存在续约选择权或终止租赁选择权的，本公司根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新

情况确定租赁期；

- 作为使用权资产减值测试的替代，本公司根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同，并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产；

- 首次执行日之前发生租赁变更的，本公司根据租赁变更的最终安排进行会计处理。

B、执行新租赁准则的主要变化和影响如下：

——本公司承租北京久其软件股份有限公司的办公楼资产，租赁期为从 2020 年 6 月 1 日至 2025 年 5 月 31 日止，原作为经营租赁处理，根据新租赁准则，于 2021 年 1 月 1 日确认使用权资产 7,088,518.92 元，租赁负债 6,189,360.79 元，其中重分类到一年内到期的流动负债为 1,717,238.10 元。

第四节 管理层讨论与分析

一、 业务概要

商业模式:

公司所处行业按照证监会最新发布的上市企业分类指引可分类为“P82 教育”；按照国家统计局《国民经济行业分类(GB/T4754-2011)》可分类为“P8294 教育辅助服务业”；按照全国中小企业股份转让系统有限责任公司发布的挂牌公司管理型行业分类指引可分类为“P8294 教育辅助服务”；按照全国中小企业股份转让系统有限责任公司发布的挂牌公司投资型行业分类指引可分类为“13121110 教育服务”。

公司引进国外优质的职业人才培养标准和证书体系，结合中国行业龙头企业的实际需求，陆续开发了符合中国国情并且拥有多项自主知识产权的职业教育课程体系和中国特色的专业人才培养模式，目前专业领域涵盖：汽车（新能源、智能网联）、康养康育、智能制造等。

公司采用“教育增值服务+互联网”的模式，结合职业院校与产业需求，推出人才培养培训的在线教育服务。公司基于动态学习数据分析和云端应用，自主研发的“中德诺浩 O2O 智慧课堂”在线平台，构建了信息化、智能化的课堂教学在线平台。

作为产教融合服务机构，公司秉承“只为铸造大国工匠”的使命，立足行业龙头企业的实际用人标准，输出适应产业的课程体系及配套教学用具，持续为职业院校技术技能人才培养及高质量就业赋能：

①对于中高等职业院校及学生，公司主要提供高技能人才培养及就业的整体解决方案，主要包括：提供国际化、专业化、标准化的课程体系；提供 O2O 智慧课堂移动互联网云平台；提供系统化、流程化、集成化课程实施的整体解决方案和服务；提供师资培训服务；提供实训室建设或优化方案及服务；提供教具销售；提供学生国内外研学服务；提供学生就业推荐与跟踪服务；提供“1+X”证书考试及培训等；

②在深耕职业院校市场基础上，公司还将面向行业龙头企业提供产教融合项目院校落地及整体运营服务。主要业务包含：为企业提供校企合作整体解决方案；开发符合企业岗位标准的人才培养方案及课程体系；组织实施企业认证“双师型”教师培训；完成合格技能人才的选拔、培训、输送、管理等配套增值服务等。

公司目前收入来源，主要通过向中高等职业院校提供职业教育课程产品、教学教具及相关配套增值服务、“1+X”证书考试及培训获取收入，以及向自愿就读校企合作项目并接受项目服务的学生收取

服务费实现利润。

报告期内，公司的商业模式没有发生重大变化。

与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	1. 公司于 2019 年 5 月被北京市科委评为高新技术企业。 2. 2021 年 11 月 15 日北京市经济和信息化局将北京市 2021 年度第七批拟认定“专精特新”中小企业名单予以公示，中德诺浩（北京）教育科技有限公司（以下简称“公司”）成功入选。 根据北京市经济和信息化局评审程序的有关规定，对于公示期无异议的，认定为“北京市‘专精特新’中小企业”。

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、 经营情况回顾

（一） 经营计划

报告期内，公司坚持以国家职业教育大发展的宏观政策背景和市场需求为导向，在疫情常态化下积极应对线下市场推广，线下签约，线下教学大幅受阻的不利影响，积极开展智慧课堂在线学习、在线直播互动、云就业服务，加强在线营销推广、在线跟踪服务，努力提升用户的满意度。公司在力争维持原有业务的基础上，也在不断努力寻求新的发展机遇，积极探索新业务机会。

公司按照年度经营目标，充分利用研发成果及自身资源，一方面立足校企合作模式，除汽车后市场相关专业外，积极开拓中日康养康育、中德智能制造人才培养产业学院共建，为公司新专业与职业院校的合作和发展奠定了基础。另一方面，公司自主研发并积极开拓主要以智能网联汽车相关的教具市场，增加教具业务占公司整体业务的比重。同时公司作为取得 1+X 证书制度试点的第三批职业教育

培训评价组织，积极开展线下线上 1+X 的考证及培训工作，最大限度减轻疫情对公司业务发展的影响。

报告期内，公司实现营业收入 70,408,098.52 元，比去年同期增长 0.33%；净利润 5,811,509.08 元，比去年同期下降 58.75%；经营活动产生的现金流量净额 11,096,609.44，比去年同期下降 35.65%，截止 2021 年 12 月 31 日，公司总资产 142,298,013.86 元，比上年年末增长 0.93%；净资产 95,901,449.67 元，比上年年末增长 6.45%；资产负债率 32.61%。

(二) 行业情况

自 2019 年 1 月国务院印发《国家职业教育改革实施方案》（职教 20 条）以来，国家相关部门陆续出台多份政策文件，强调“现代职业教育理念”、“终身学习”、“终身教育”等理念；《“十四五”规划纲要和 2035 年远景目标纲要》中提出，未来将从“突出特色、顶层设计、办学模式、提升质量、职普融通”五个方面，提升我国职业技术教育的适应性，报告期内该领域相关政策法规持续完善。

2021.3 教育部发函严保高中阶段教育职普比大体相当，普职 1:1 将增加职业院校在读学生基数；

2021.4 习近平总书记在全国职教大会上强调，在全面建设社会主义现代化国家新征程中，职业教育前途广阔、大有可为。习总书记讲话后，教育部已陆续与山东、江西、河南、重庆等省份联合推动职业教育全面发展，进一步深化校企合作，打造职教及技能人才高地建设；

2021.10 中办、国办印发《关于推动现代职业教育高质量发展的意见》，提出：2025 年现代职业教育体系基本建成，2035 年职业教育整体水平进入世界前列，技能型社会基本建成。明确表示“鼓励上市公司、行业龙头企业举办职业教育，鼓励各类企业依法参与举办职业教育”；

政策红利的不断落地，国家将职业教育摆在了教育改革创新和经济社会发展中更加突出的地位，并从制度、产业、技术、人才等方面提出多项配套支持措施，按照“十四五”规划部署，围绕“增强职业技术教育适应性”和“开展职业教育提质扩容工程”两大重点促进职业教育行业蓬勃发展，增强科技创新、社会资本等多种元素的参与程度。这一系列政策红利，为职业教育及其相匹配的上下游产业提供了广阔的发展空间。

(三) 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		本期期末与本期期初金额变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	

货币资金	8,750,098.05	6.15%	12,141,552.77	8.61%	-27.93%
应收票据					
应收账款	10,023,566.63	7.04%	10,697,108.21	7.59%	-6.30%
存货	2,807,688.52	1.97%	3,624,739.62	2.57%	-22.54%
投资性房地产	-	-	-	-	-
长期股权投资	-	-	-	-	-
固定资产	7,158,565.82	5.03%	9,868,864.42	7.00%	-27.46%
在建工程	-	-	-	-	-
无形资产	24,265,446.64	17.05%	21,866,123.12	15.51%	10.97%
商誉	-	-	-	-	-
短期借款	-	-	-	-	-
长期借款	-	-	-	-	-
货币资金	8,750,098.05	6.15%	12,141,552.77	8.61%	-27.93%
交易性金融资产	39,871,983.25	28.02%	30,016,576.23	21.29%	32.83%
应收账款	10,023,566.63	7.04%	10,697,108.21	7.59%	-6.30%
预付款项	1,940,709.41	1.36%	787,593.71	0.56%	146.41%
其他应收款	1,097,311.95	0.77%	859,128.50	0.61%	27.72%
存货	2,807,688.52	1.97%	3,624,739.62	2.57%	-22.54%
其他流动资产	31,073,750.41	21.84%	33,464,494.64	23.74%	-7.14%
固定资产	7,158,565.82	5.03%	9,868,864.42	7.00%	-27.46%
使用权资产	9,179,640.06	6.45%	7,088,518.92	5.03%	29.50%
无形资产	24,265,446.64	17.05%	21,866,123.12	15.51%	10.97%
开发支出	3,578,926.39	2.52%	8,251,970.09	5.85%	-56.63%
长期待摊费用	199,096.33	0.14%	417,110.36	0.30%	-52.27%
递延所得税资产	2,351,230.40	1.65%	1,901,058.54	1.35%	23.68%
应付账款	14,725,724.54	10.35%	15,157,622.51	10.75%	-2.85%
合同负债	16,854,648.45	11.84%	23,780,562.35	16.87%	-29.12%
应付职工薪酬	2,433,328.32	1.71%	1,241,673.00	0.88%	95.97%
应交税费	1,297,527.24	0.91%	1,367,291.46	0.97%	-5.10%
其他应付款	2,433,778.06	1.71%	3,146,350.57	2.23%	-22.65%
一年内到期的非流动负债	2,304,714.28	1.62%	1,717,238.10	1.22%	34.21%
其他流动负债	330,164.20	0.23%	-	-	-
租赁负债	6,002,059.39	4.22%	4,472,122.69	3.17%	34.21%

递延所得税负债	8,788.45	0.01%	12,037.86	0.01%	-26.99%
---------	----------	-------	-----------	-------	---------

资产负债项目重大变动原因:

2021年度交易性金融资产3,987.20万元,较本期期初上升32.83%,主要是因为公司在报告期末持有交易性金融资产-货币市场基金的余额合计增加1103.62万元所致。

2021年度预付账款194.08万元,较本期期初上升146.41%,主要是公司销售教具业务增长,使对外采购增加,对供应商预付账款增加81.58万元所致。

2021年度开发支出357.89万元,较本期期初减少56.63%,主要原因是本年度内研发项目新能源课程系统和1+X职业技能等级证书考核认证系统研发完工结转1055.51万元至无形资产,导致未完工研发项目的累计开发支出报告期末余额减少。

2021年度长期待摊费用19.91万元,较本期期初减少52.27%,主要原因是本年度正常摊销25.76万元而新增长期摊销3.96万元所致。

2021年度应付职工薪酬243.33万元,较本期期初上升95.97%,主要原因是报告期末未发放年终奖金比上年度增加109.40万元,另应付职工薪酬-工会经费比上年度增加9.76万元所致。

2021年度一年内到期的非流动负债230.47万元,较本期期初上升34.21%,主要原因是报告期内,新租赁准则修订的会计政策影响,租赁负债应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。若支付期间一年以内则列报在“一年内到期的非流动负债”。因有一份办公用房租赁合同于报告期内终止,影响了报告期初和报告期末的余额。

2021年度租赁负债600.21万元,较本期期初上升34.21%,主要原因是报告期内,新租赁准则修订的会计政策影响,租赁负债应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。因有一份办公用房租赁合同于报告期内终止,影响了报告期初和报告期末的余额。

2. 营业情况分析

(1) 利润构成

单位:元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	70,408,098.52	-	70,178,433.86	-	0.33%
营业成本	35,544,594.91	50.48%	32,250,361.22	45.95%	10.21%
毛利率	49.52%	-	54.05%	-	-
销售费用	19,497,916.85	27.69%	16,880,668.58	24.05%	15.50%

管理费用	10,483,768.68	14.89%	9,274,293.00	13.22%	13.04%
研发费用	409,051.07	0.58%	-	-	-
财务费用	403,822.86	0.57%	166,927.66	0.24%	141.91%
信用减值损失	-260,270.50	-0.37%	-123,418.74	-0.18%	110.88%
资产减值损失	-	-	-	-	-
其他收益	885,481.55	1.26%	4,925,783.02	7.02%	-82.02%
投资收益	1,209,183.91	1.72%	1,854,131.56	2.64%	-34.78%
公允价值变动收益	956,552.43	1.36%	-1,734,162.44	-2.47%	155.16%
资产处置收益	-127,856.16	-0.18%	-176,298.62	-0.25%	-27.48%
汇兑收益	-	-	-	-	-
营业利润	6,462,095.26	9.18%	16,340,532.95	23.28%	-60.45%
营业外收入	-	-	-	-	-
营业外支出	62,053.75	0.09%	4,224.44	0.01%	1,368.92%
利润总额	6,400,041.51	9.09%	16,336,378.27	23.28%	-60.82%
净利润	5,811,509.08	8.25%	14,088,470.59	20.08%	-58.75%

项目重大变动原因:

2021年财务费用40.38万元，比上年同期增加141.91%，主要原因是报告期内，新租赁准则修订的会计政策影响，后续计量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。报告期内计入利息费用22.46万元所致。

2021年信用减值损失-26.03万元，比上年同期上升110.88%，主要原因是报告期内其他应收账款中房租押金因为账龄的原因增加了5.52万元，其他应收款中教具销售形成的的质保金余额和账龄增加原因增加了4.47万元所致。

2021年其他收益88.55万元，比上年同期下降82.02%，主要原因是报告期内政府取消了疫情减免增值税的政策使其他收益下降326.07万元，北京经济技术开发区企业扶持资金减少65.68万元，两项共计影响391.75万元所致。

2021年投资收益120.92万元，比上年同期下降34.78%，主要原因一是银行理财收益率逐渐下行，二是分配入银行理财的资金比去年同期减少所致。

2021年公允价变动损益95.66万元，比上年同期增加269.07万元。主要原因是报告年度公司投资持有的交易性金融资产-债券基金产品账面浮动盈余82.73万元，上年同期债券基金产品账面浮动亏损180.90万元所致。

2021年营业利润646.21万元，比上年同期下降987.84万元，下降60.45%，主要是因为报告期内收入结构变化、新业务开拓费用增加及不再享有减免社保、增值税的疫情优惠政策：本年度受政策及疫情影响，公司教育服务收入的比重下降而教具产品销售收入比重上升，使在收入基本稳定的前提下，业务成本增加了329.42万元，毛利率由54.05%下降至49.52%；由于公司新业务开拓和不再减免

社保的疫情优惠政策原因，使销售费用比上年同期增加了 261.72 万元，增长 15.50%；报告年度不再有减免社保疫情优惠政策也使得管理费用比上年同期增加 120.95 万元，增长了 13.04%；其他收益主要由于报告期内政府取消了疫情减免增值税的政策和北京经济技术开发区企业扶持资金减少因素影响，比上年同期减少 404.03 万元；投资收益比上年同期减少 64.49 万元，公允价值变动损益比上年同期增加 269.07 万元；新设研发项目引起研发费用新增 40.91 万元。以上因素是营业利润下降的主要原因。

2021 年利润总额 640.00 万元，比上年同期下降 993.63 万元，下降 60.82%，主要是报告期内营业利润下降 987.84 万元所致。

2021 年净利润 581.15 万元，比上年同期下降 827.70 万元，下降 58.75%，主要是报告期内利润总额下降 993.63 万元所致。

(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	70,340,434.54	70,080,873.68	0.37%
其他业务收入	67,663.98	97,560.18	-30.64%
主营业务成本	35,544,594.91	32,250,361.22	10.21%
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%
教育服务	55,643,135.48	25,226,343.90	54.66%	-10.41%	-11.28%	0.81%
教具产品销售	14,697,299.06	10,318,251.01	29.79%	84.37%	170.42%	-42.87%
合计	70,340,434.54	35,544,594.91	49.47%	0.37%	10.21%	-8.35%

收入构成变动的的原因：

2021 年教具产品销售收入比上年同期增长 84.37%，金额增加 672.58 万元，营业成本比上年同期增长 170.42%，金额增加 650.27 万元，毛利率比上年同期降低 42.87%，主要是因为本期为了快速拓展业务，增加市场占有率，从第三方采购的产品成本增加，使得本期利润率下降。

按区域分类分析：

√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%
东北地区	3,723,615.34	1,711,983.29	54.02%	-24.58%	-29.93%	6.95%
华北地区	7,900,753.15	4,094,744.02	48.17%	-14.94%	-29.50%	28.56%
华东地区	30,601,794.38	15,663,606.46	48.81%	13.63%	53.94%	-21.55%
华南地区	12,121,195.01	6,231,575.44	48.59%	10.92%	18.55%	-6.38%
华中地区	3,215,985.68	1,464,554.03	54.46%	-20.71%	-21.15%	0.48%
西北地区	4,126,539.62	2,097,088.69	49.18%	46.34%	61.89%	-9.03%
西南地区	8,650,551.36	4,281,042.98	50.51%	-22.21%	-20.93%	-1.56%
合计	70,340,434.54	35,544,594.91	49.47%	0.37%	10.21%	-8.35%

收入构成变动的的原因:

<p>2021年华东地区营业收入比上年同期增长13.63%，金额增加367.09万元，营业成本比上年同期增长53.94%，金额增加548.84万元，主要是因为教具业务成本增长幅度大于收入增长幅度，教具业务毛利偏低所致，扣除教具业务影响后华东地区营业成本与上年同期基本一致。</p> <p>2021年西北地区营业收入比上年同期增长46.34%，金额增加130.66万元，营业成本比上年同期增长61.89%，金额增加80.17万元，主要是因为教具业务成本增长幅度大于收入增长幅度，教具业务毛利偏低所致，扣除教具业务影响后西北地区营业成本与上年同期基本一致。</p>
--

(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	山东理工职业学院	5,732,744.48	8.14%	否
2	江门市技师学院	2,934,537.59	4.17%	否
3	北京德鑫泉物联网科技股份有限公司	1,384,792.05	1.97%	否
4	鹤壁职业技术学院	1,096,558.10	1.56%	否
5	广西右江民族商业学校	986,330.18	1.40%	否
合计		12,134,962.40	17.24%	-

(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	北京铂奕技术有限公司	1,843,700.00	12.31%	否
2	思博智能科技(中山)有限公司	1,650,000.00	11.02%	否
3	北京意中意教育装备有限公司	1,100,000.00	7.34%	否
4	北京迪维森工程咨询有限公司	826,950.00	5.52%	否
5	山东派蒙机电技术有限公司	799,103.00	5.34%	否

合计	6,219,753.00	41.53%	-
----	--------------	--------	---

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	11,096,609.44	17,243,746.23	-35.65%
投资活动产生的现金流量净额	-12,183,349.88	-6,196,780.69	96.61%
筹资活动产生的现金流量净额	-2,304,714.28	-19,986,120.00	-88.47%

现金流量分析：

2021年“经营活动产生的现金流量净额”1,109.66万元，比上年同期减少614.71万元，下降35.65%，主要原因是报告期内“销售商品、提供劳务收到的现金”比上年度增加了537.85万元，“收到其他与经营活动有关的现金”比上年度减少了280.34万元，但由于收入结构的变化，使“购买商品、接受劳务支付的现金”同时增加了1014.91万元。这三项共影响757.40万元。

2021年“投资活动产生的现金流量净额”-1,218.33万元，比上年同期减少598.66万元，主要原因一是报告期内现金理财金额下降及理财产品投资周期的差异所致，报告期内“收回投资收到的现金”比上年同期减少3,357.50万元。“投资支付的现金”比上年同期减少2,667.20万元。二是受疫情影响，报告期内“购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金”比上年同期减少145.61万元。

2021年度“筹资活动产生的现金流量净额”-230.47万元，比上年同期增加1,768.14万元。主要原因是本年度因为新租赁准则修订的会计政策影响，使原计入“支付其他与经营活动有关的现金”230.47万元改计入“支付其他与筹资活动有关的现金”。本报告年度无分配现金股利，故比上年同期“分配股利、利润或偿付利息支付的现金”减少1,998.61万元。

(四) 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
山东玄星智能科技有限公司	控股子公司	科技推广和应用服务业	5,000,000.00	4,095,048.41	4,080,495.35	3,617,098.25	503,877.48

北京玄星智能科技有限公司	控股子公司	科技推广和应用服务业	10,000,000.00	4,046,614.45	3,223,995.56	5,434,027.77	223,995.56
中福诺浩(北京)国际健康科技有限公司	控股子公司	教育辅助业	1,000,000.00	818,860.73	704,660.95	68,679.25	-56,038.71

主要参股公司业务分析

适用 不适用

公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

2、合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人

是 否

(五) 研发情况

研发支出情况:

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	6,291,112.18	6,104,002.28
研发支出占营业收入的比例	8.94%	8.70%
研发支出中资本化的比例	93.50%	100.00%

研发人员情况:

教育程度	期初人数	期末人数
博士	0	1
硕士	1	2
本科以下	22	23
研发人员总计	23	26
研发人员占员工总量的比例	14.65%	21.67%

专利情况:

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	9	8
公司拥有的发明专利数量	-	-

研发项目情况:

我公司报告年度研发项目主要包括新能源汽车专业研发项目、汽车模具成型技师专业研发项目、中德诺浩 1+X 虚拟考试系统、智能网联汽车技术教学系统、互联网赋能平台研发项目和智能驾驶教学设备研发项目。

1、新能源汽车专业研发项目

公司对新能源汽车专业课程进行系统化研发，一共包含 14 个学习领域：（1）新能源纯电动汽车维护与保养；（2）汽车电气系统诊断与维修；（3）汽车底盘系统诊断与维修；（4）车载网络系统诊断与维修；（5）新能源纯电动汽车充电系统诊断与维修；（6）新能源纯电动汽车动力电池系统诊断与维修；（7）新能源纯电动汽车车身部件拆装与更换；（8）新能源纯电动汽车销售实战；（9）新能源纯电动汽车服务与沟通；（10）新能源纯电动汽车驱动电机系统诊断与维修；（11）新能源纯电动汽车整车控制系统诊断与维修；（12）汽车安全与舒适系统诊断与维修；（13）新能源纯电动汽车空调系统诊断与维修；（14）新能源纯电动汽车综合故障诊断与维修。以上领域已于 2021 年 9 月底完成。

新能源汽车专业也成为各大中高职院校全力开展的新专业，公司开发新能源汽车专业课程不但满足了市场的需求，也抢占了市场先机。新能源汽车课程产品呈现在中德诺浩智慧课堂上，集教、学、练、考、管于一体。学生可通过趣味动漫、真人视频等形式在线上学习理论知识和操作规范，打破了传统教学在时间与空间上的限制，使得学生时时可学，处处可学，教师亦可通过大数据时时掌控每个学生学习动态，因材施教。全面采用信息化教学理念后，提高了公司课程产品的满意度与实用性。

2、汽车模具成型技师专业研发项目

公司针对汽车模具成型技师专业课程进行系统研发，目前汽车模具专业 14 个学习领域包括：（1）手工切割零件；（2）模型平面设计；（3）零件机械加工实训；（4）模型材料处理与装配；（5）注塑模具设计；（6）模流仿真分析；（7）数控车床操作实训；（8）数控铣床操作实训；（9）汽车注塑模具设计与制造；（10）汽车冲压模具设计与制造；（11）电火花操作实训；（12）模具表面处理与检验；（13）模具组装与调试；（14）模具试模及样品检测。

目前已完成（1）-（14）领域教材项目单及（1）-（8）领域其他课程资源研发，（9）-（14）领域其他课程资源正在研发中，2022 年 3 月底全部完成。

“十三五”是我国模具制造行业健康发展的关键时期，在高速发展的背后，呈现的是高技能人才的匮乏短缺，汽车模具成型技师专业课程的开发有利于拓展了公司的主营业务，提高公司在未来职业教育领域核心竞争力。

3、中德诺浩 1+X 虚拟考试系统

以公司现阶段技术团队能力以及通过技术外包的形式，针对中德诺浩 1+X 虚拟考试系统进行研

发，目前中德诺浩 1+X 虚拟考试系统共分为 7 个阶段进行研发，包括：（1）项目方案设计；（2）1+X 考场监控平台；（3）大数据监控平台；（4）商用车考试系统；（5）智能网联汽车检测与运维考试系统；（6）项目上线、试运行、调试；（7）项目整体验收。

该考试系统研发已于 2021 年 3 月底全部完成。通过 1+X 职业技能等级证书考核认证系统的建设，可以更加高效准确的完成 1+X 职业技能等级证书考核工作的进行，并且有效提高学生考试数据分析及信息认证的水平，真实模拟学生考试场景，简化考场准备工作，提高学生考试效率。运用人工智能技术进行智能组卷、语音分析和考核评测，将传统考核中监考、阅卷、评卷的工作全部由计算机协助完成，数据分析、留存更精准便捷，通过云端服务器的海量存储与高效计算能力，使数千人同时在线考试成为可能，改变传统考核周期长的弊端，更好的促进职业教育考试认证工作的进一步发展，也可以更好服务于公司 1+X 考证及培训业务。

4、智能网联汽车技术教学系统

智能网联汽车技术教学系统的研发，目前智能网联汽车技术教学系统共分为 10 个阶段进行研发，包括：（1）智能网联汽车运行与维护；（2）汽车智能传感器装调与检修（3）线控底盘系统装调与检修（4）智能座舱装调与检修（5）智能网联汽车电控系统检修（6）车路协同系统测试与运维（7）智能网联汽车整车综合测试（8）智能网联汽车计算平台测试与运维（9）汽车电气设备检修（10）项目整体验收。

通过智能网联汽车技术教学系统的研发，可以更加高效的完成智能网联汽车技术教学工作，产品将新技术、新工艺、新规范、新要求融入教学任务设计过程，其中包括智能驾驶辅助系统（ADAS）测试、固态激光雷达标定、车路协同系统边缘计算单元（MEC）装调等。系统以职业能力培养为目标，将企业一线岗位要求转化为教学目标；以任务驱动教学为导向，将典型工作流程转化为教学过程；以典型工作任务为载体，将企业真实工作案例转化为教学任务，实现教学任务与企业工作任务无缝对接。

目前截止到 2021 年底已完成（1）-（4）阶段内容的开发，（5）-（10）阶段的内容正在开发过程中，预计 2022 年 9 月底前全部完成。

5、互联网赋能平台研发项目

互联网赋能平台的研发采用自主研发+外包的灵活方式。自研团队负责平台的核心架构设计、功能设计、技术运维。外包团队负责技术研发、测试等相关工作。

报告期内，平台开始研发一期“中台与实习管理”的建设工作，目的是实现业务数据的中台管理以及实习环节线上的监控管理，将传统的线下实习管理，利用互联网技术实现全面信息化、智能化，提高了业务的推进及管理效率。随着平台建设的逐步完成，平台未来有望可以有效解决公司各类业务

数据孤岛的问题，运用大数据分析技术，实现客户画像的智能分析，更好的优化用户体验，精准创造用户价值，服务于公司的业务发展。

6、智能驾驶教学设备研发项目

智能驾驶教学设备项目主要采购自主研发+外包的灵活方式。在研产品包括：线控转向与行驶教学实训平台、线控底盘教学实训平台、环境感知教学实训平台、自动驾驶教学实训平台。各设备融合智能网联汽车“三横两纵”技术架构中环境感知、智能决策、控制执行等多项车辆关键技术，用于职业教育智能网联汽车技术及其相关专业教学实训设备。研发项目分为市场调研与概念设计、产品设计与工程开发、系统测试与功能验证 3 个主要阶段。所有设备实现与行业技术发展同步，全部采用例如 iBooster、电动转向、车载激光雷达等车规级系统部件，搭载市场主流自动驾驶技术与车辆（底盘）在环测试等先进测试开发工具，并采用故障设置面板、教学演示屏幕等多种技术方案以充分满足院校教学实训应用场景。

在研教学设备可供学生完成智能网联汽车线控底盘系统装调与检修、整车综合测试、车路协同系统测试与运维、智能传感器装调与检修等多个专业核心课程的主要实训任务实操演练和知识学习，培养学生对于典型底盘线控系统部件、车辆环境感知系统的生产组装、调试、测试，整车安装、调试、标定、测试及故障诊断，以及智能网联汽车整车测试场景搭建、功能测试、性能测试等核心职业能力。

截止 2021 年 12 月底，已完成该项目的主要研发工作。

(六) 审计情况

1. 非标准审计意见说明

适用 不适用

2. 关键审计事项说明：

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

(一) 收入确认

1、事项描述

如公司财务报表附注四、22 收入、附注六、22 营业收入和营业成本所述，中德诺浩公司营业收入主要通过向合作院校提供汽车职业教育课程产品及相关配套增值服务，向自愿就读项目接受服务的学生收取的教育服务收入。收入确认的具体政策为按期提供劳务并结算，根据合同约定的提供服务期间按受益期限平均确认收入。

2021 年度中德诺浩公司营业收入为人民币 70,408,098.52 元，其中教育服务收入为人民币 55,643,135.48 元，占营业收入的 79.03%，鉴于营业收入是中德诺浩公司的关键业绩指标，我们将其作为关键审计事项。

2、审计应对

我们实施的审计程序主要包括：

(1) 了解及评价与收入确认及收款事项相关的内部控制设计的有效性，并测试相关内部控制执行的有效性；

(2) 通过检查教育服务合同及协议的签订、收款审核、培训记录及与中德诺浩公司管理层（以下简称管理层）的访谈，评估公司收入确认政策的合理性；

(3) 对营业收入实施分析性复核程序，比较教育服务收入毛利率波动情况，并分析其变动趋势；

(4) 选取样本，检查中德诺浩公司与收入确认相关的支持性文件，包括与合作院校签订的合同或协议、发票、学籍注册表以及收入确认明细表等。根据合同约定的项目服务收费单价、合作院校相关专业在校生人数，复核并重新测算教育服务收入总额；

(5) 在抽样的基础上，向主要合作院校寄发询证函，通过对本年度各院校相关专业在校生人数及合同签订主要条款（收费单价）等事项实施函证，验证项目服务收入的真实性；

(6) 结合收入确认的具体会计政策，复核并重新测算教育服务收入在合同约定提供服务期间的分摊正确性。

(二) 开发支出资本化

1、事项描述

如公司财务报表附注四、16 无形资产、附注六、10 无形资产、附注六、11 开发支出所述，2021 年度中德诺浩公司发生研发资本化支出 5,882,061.11 元，当年研发结束形成无形资产 10,555,104.81 元，期末无形资产中通过内部研发形成的著作权及非专利技术等无形资产占无形资产期末账面价值的比例为 99.87%。开发支出只有在同时满足所有资本化条件时才能予以资本化。由于确定开发支出是否满足所有资本化条件需要管理层进行重大会计判断和估计，因此，我们将开发支出资本化识别为关键审计事项。

2、审计应对

针对该事项，我们执行的主要程序包括：

(1) 了解并测试了与内部研发活动相关的内部控制设计和运行有效性；

(2) 了解并评估了管理层所采用的开发支出资本化条件是否符合企业会计准则的要求；

(3) 获取了所抽取项目按费用性质分类的明细并检查其对应合同、发票等支持性凭据，并了解研究开发项目费用分摊方法，检查了间接费用归集分摊过程的支持性凭据，验证包括人工费用

及折旧费用等间接费用归属到相关项目的合理性；

(4) 结合无形资产减值测试，对资产负债表日已经资本化的研发支出进行了复核，判断其赖以资本化的条件存在的合理性；

(5) 关注了开发支出资本化披露的充分性。

(七) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正

√适用 □不适用

(1) 会计政策变更

①执行新租赁准则导致的会计政策变更

财政部于2018年12月7日发布了《企业会计准则第21号——租赁(2018年修订)》(财会[2018]35号)(以下简称“新租赁准则”)。本公司于2021年1月1日起执行前述新租赁准则，并依据新租赁准则的规定对相关会计政策进行变更。

根据新租赁准则的规定，对于首次执行日前已存在的合同，本公司选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

本公司选择仅对2021年1月1日尚未完成的租赁合同的累计影响数进行调整。首次执行的累积影响金额调整首次执行当期期初(即2021年1月1日)的留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。

于新租赁准则首次执行日(即2021年1月1日)，本公司的具体衔接处理及其影响如下：

A、本公司作为承租人

对首次执行日的经营租赁，作为承租人根据剩余租赁付款额按首次执行日的增量借款利率折现的现值计量租赁负债；原租赁准则下按照权责发生制计提的应付未付租金，纳入剩余租赁付款额中。

对首次执行日前的经营租赁，本公司按照假设自租赁期开始日即采用新租赁准则，并采用首次执行日的增量借款利率作为折现率计量使用权资产。本公司于首次执行日对使用权资产进行减值测试，不调整使用权资产的账面价值。

本公司对于首次执行日前的租赁资产属于低价值资产的经营租赁，不确认使用权资产和租赁负债。对于首次执行日除低价值租赁之外的经营租赁，本公司根据每项租赁采用下列一项或多项简化处理：

- 将于首次执行日后12个月内完成的租赁，作为短期租赁处理；
- 计量租赁负债时，具有相似特征的租赁采用同一折现率；
- 使用权资产的计量不包含初始直接费用；

- 存在续约选择权或终止租赁选择权的，本公司根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期；

- 作为使用权资产减值测试的替代，本公司根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同，并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产；

- 首次执行日之前发生租赁变更的，本公司根据租赁变更的最终安排进行会计处理。

C、执行新租赁准则的主要变化和影响如下：

——本公司承租北京久其软件股份有限公司的办公楼资产，租赁期为从 2020 年 6 月 1 日至 2025 年 5 月 31 日止，原作为经营租赁处理，根据新租赁准则，于 2021 年 1 月 1 日确认使用权资产 7,088,518.92 元，租赁负债 6,189,360.79 元，其中重分类到一年内到期的流动负债为 1,717,238.10 元。

执行新租赁准则会计政策变更对 2021 年 1 月 1 日财务报表的影响如下：

报表项目	2020 年 12 月 31 日（变更前）金额		2021 年 1 月 1 日（变更后）金额	
	合并报表	公司报表	合并报表	公司报表
其他流动资产	34,443,621.50	34,443,621.50	33,464,494.64	33,464,494.64
使用权资产			7,088,518.92	7,088,518.92
一年内到期的流动负债			1,717,238.10	1,717,238.10
租赁负债			4,472,122.69	4,472,122.69
盈余公积	7,509,341.91	7,509,341.91	7,501,345.04	7,501,345.04
未分配利润	13,731,044.08	13,601,626.55	13,659,072.22	13,529,654.69

本公司于 2021 年 1 月 1 日计入资产负债表的租赁负债所采用的增量借款利率的加权平均值为 4.5%。

(2) 会计估计变更

本公司无需要披露的会计估计变更。

(八) 合并报表范围的变化情况

√适用 □不适用

本公司 2021 年度纳入合并范围的子公司共 3 户，本期合并范围比上期增加 1 户。我公司 2021 年 4 月 12 日注册北京玄星智能科技有限公司子公司，因此本期合并范围比上期增加 1 户。

(九) 企业社会责任

1. 扶贫社会责任履行情况

适用 不适用

2. 其他社会责任履行情况

适用 不适用

三、 持续经营评价

报告期内，公司业务、资产、人员、财务、机构等完全独立，保持有良好的公司独立自主经营的能力；会计核算、财务管理、风险控制等各项重大内部控制体系运行良好；公司在宏观环境不利的情况下，可以稳固原有主要业务，积极开拓新业务。主要财务、业务等经营指标健康；经营管理层、核心业务人员队伍稳定；没有影响公司持续经营的事项发生。因此，公司经营稳定，业务稳步发展，资产负债结构合理，具备持续经营能力。报告期内，不存在影响公司持续经营能力的不利因素。

四、 未来展望

是否自愿披露

是 否

五、 风险因素

(一) 持续到本年度的风险因素

1. 市场竞争风险

随着我国校企合作职业教育市场的快速发展，对高技能人才需求将日益提升，针对中高职院校的教育辅助类产业也将会得到较快发展。由于进入该行业的企业越来越多，竞争将逐步加剧，教育增值服务业务的同质化竞争不可避免，公司未来面临着市场竞争加剧的风险。虽然公司已着力于基于互联网平台的转型升级，将核心课程体系进行线上线下有机结合，并加大了产品研发和品牌推广的力度，但公司若不能有效保证服务质量，公司的市场份额仍有可能在未来日益激烈的市场竞争环境下受到一定冲击。

2. 人才流失风险

公司属于知识和技术密集型企业，公司的高级管理人才和研发技术人才是公司的核心力量，是公司发展的重要基础和保障。若公司以上人员流失，会对公司的发展产生不利影响。公司制定了合理的薪酬体系和激励制度，以引进人才、吸引人才和留住人才。即使这样，仍然存在员工由于个人原因、

竞争对手以及其他因素导致的人才流失风险。

3. 实际控制人控制的风险

公司实际控制人许婕女士直接持有公司 41.83%的股权，通过共青城诺浩投资管理合伙企业（有限合伙）持有公司 18.49%的表决权，为公司控股股东、实际控制人。如公司无法有效做到股东大会、董事会、监事会和管理层之间相互促进、相互制衡，可能存在实际控制人对公司的经营决策、人事财务等进行不当控制，侵害公司及中小股东利益的风险。

(二) 报告期内新增的风险因素

无

第五节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	五.二.(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	五.二.(二)
是否存在日常性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在其他重大关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资，以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一） 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（三） 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2016年12月2日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他股东	2016年12月2日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

董监高	2016年12月2日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
-----	------------	---	----	--------	-----------	-------

承诺事项详细情况：

报告期内，公司控股股东、实际控制人、持股 5%以上股东、董事、监事、高级管理人员所承诺的事项如下：

关于避免同业竞争的承诺

1. 为避免今后出现同业竞争情形，与股份公司经营范围存在部分重合的关联公司分别出具了《关于避免同业竞争的说明及承诺》；

2. 为避免今后出现同业竞争情形，公司控股股东、公司实际控制人出具了《控股股东、公司实际控制人关于避免同业竞争承诺函》；

3. 为避免今后出现同业竞争情形，公司全体股东出具了《股东关于避免同业竞争承诺函》；

4. 为避免今后出现同业竞争情形，公司的董事、监事、高级管理人员、核心技术人员也出具了《避免同业竞争的承诺函》。

经核查，报告期内，承诺人未发生违反相关承诺的事项。

第六节 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	19,791,118	68.62%	-1,584,794	18,206,324	63.13%
	其中：控股股东、实际控制人	3,016,294	10.46%	-	-	-
	董事、监事、高管	3,016,294	10.46%	528,264	3,544,558	12.29%
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售 条件股 份	有限售股份总数	9,048,882	31.38%	1,584,794	10,633,676	36.87%
	其中：控股股东、实际控制人	9,048,882	31.38%	-	-	-
	董事、监事、高管	9,048,882	31.38%	1,584,794	10,633,676	36.87%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		28,840,000.00	-	0	28,840,000.00	-
普通股股东人数						61

股本结构变动情况：

√适用 □不适用

倪耘之因当选董事限售股票 1,584,794 股。

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有 限售股份 数量	期末持有 无限售股 份数量	期末持有的 质押股 份数量	期末持有的 司法冻 结股 份数量
1	许婕	12,065,176	0	12,065,176	41.83%	9,048,882	3,016,294	0	-
2	共青城 诺浩投 资管理 合伙企 业（有	5,333,763	0	5,333,763	18.49%	0	5,333,763	0	-

	限 合 伙)								
3	北京启 迪创业 孵化器 有限公 司	2,310,063	0	2,310,063	8.01%	0	2,310,063	0	-
4	倪瑞泰	2,117,558	0	2,117,558	7.34%	0	2,117,558	0	-
5	倪酝之	2,113,058	0	2,113,058	7.33%	1,584,794	528,264	0	-
6	上海灏 蔚投资 合伙企 业(有 限合	1,667,046	0	1,667,046	5.78%	0	1,667,046	0	-
7	北京宜 德景棋 股权投 资中心 (有限 合伙)	1,332,602	0	1,332,602	4.62%	0	1,332,602	0	-
8	北京达 内金桥 科技有 限公司	799,561	0	799,561	2.77%	0	799,561	0	-
9	北京久 其科技 投资有 限公司	560,000	0	560,000	1.94%	0	560,000	0	-
10	陈理荣	280,000	0	279,500	0.97%	0	279,500	0	-
	合计	28,583,327	0	28,578,327	99.08%	10,633,676	17,944,651	0	
普通股前十名股东间相互关系说明：许婕与倪酝之为母女关系，许婕与倪瑞泰为母子关系，许婕为共青城诺浩投资管理合伙企业（有限合伙）的执行事务合伙人。除此之外，公司股东之间无其他关联关系。									

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

是否合并披露：

是 否

公司控股股东、实际控制人为许婕女士，中国国籍，无境外永久居留权。1991年7月毕业于江苏省南通大学，大专学历。1991年9月至1996年7月任南通市第六中学教师；1996年8月至今历任北京龙马中外企业家服务有限公司副总经理、总经理、执行董事；2003年9月至2015年11月，任有限公司监事；2015年3月至2016年6月任有限公司执行董事，总经理；2016年7月任公司董事长，任期为2019年7月21日至2022年7月20日。

许婕直接持有公司41.83%的股份，通过共青城诺浩投资管理合伙企业（有限合伙）持有中德诺浩18.49%的表决权。综上，许婕为公司控股股东及实际控制人。

报告期内，公司控股股东、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

第七节 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	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
许婕	董事长	女	1971年12月	2019年7月21日	2022年7月20日
张金生	董事	男	1975年8月	2019年7月21日	2022年7月20日
韩少云	董事	男	1970年7月	2019年7月21日	2022年7月20日
郑羌	董事	男	1971年9月	2019年7月21日	2022年7月20日
倪酡之	董事	女	1998年10月	2021年9月13日	2022年7月20日
罗胜辉	董事	男	1968年10月	2019年7月21日	2022年7月20日
孙勇	董事	男	1968年9月	2019年7月21日	2022年7月20日
尹大明	监事会主席	男	1980年10月	2019年7月21日	2022年7月20日
吕玺	监事	女	1970年11月	2019年7月21日	2022年7月20日
李丽芳	职工代表监事	女	1982年1月	2019年7月21日	2022年7月20日
楚萌	总经理	男	1980年1月	2021年4月6日	2022年7月20日
吕丕华	副总经理	男	1976年10月	2019年7月21日	2022年7月20日
胡冰鹤	副总经理	女	1981年3月	2021年4月6日	2022年7月20日
杨华	财务总监	女	1976年12月	2019年7月21日	2022年7月20日
张斌	董事会秘书	男	1979年5月	2019年7月21日	2022年7月20日
董事会人数:				7	
监事会人数:				3	
高级管理人员人数:				5	

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事倪酝之与公司董事长许婕为母女关系。除此之外，公司董事、监事、高级管理人员之间不存在关联关系。

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
许婕	董事长	12,065,176	0	12,065,176	41.83%	0	0
倪酝之	董事	2,113,058	0	2,113,058	7.33%	0	0
合计	-	14,178,234	-	14,178,234	49.16%	-	0

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	总经理是否发生变动	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
	董事会秘书是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

适用 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
许婕	董事长、总经理	离任	董事长	公司经营发展需要
倪子君	董事	离任	无	个人原因
倪酝之	互联网部产品策划	新任	董事	公司经营发展需要
楚萌	副总经理	新任	总经理	公司经营发展需要
胡冰鹤	营运总监	新任	副总经理	公司经营发展需要
相洪波	副总经理	离任	无	个人原因

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

适用 不适用

1. 倪酝之，女，汉族，1998年10月出生，中国国籍，无境外永久居留权，2020年毕业于密西根大学安娜堡分校，本科学历。2020年9月至12月任金光世溢(北京)科技集团有限公司综艺部高级导

演。2021年3月至9月任中德诺浩（北京）教育科技有限公司互联网部产品策划。2021年9月至今任公司董事、市场推广经理。

2. 楚萌，男，汉族，1980年1月出生，中国国籍，无境外永久居留权，2002年7月毕业于中国人民解放军装甲兵工程学院，本科学历。2002年8月至2011年11月历任北大青鸟IT教育培训中心学术经理、校长助理、校长；2011年12月至2016年6月，历任有限公司运营总监、副总经理；2016年7月至2021年4月，任公司副总经理。2021年4月至今，任公司总经理。

3. 胡冰鹤，女，1981年3月出生，中国国籍，无境外永久居留权，2003年7月毕业于哈尔滨工程大学，本科学历，2003年9月至2012年4月历任北大青鸟IT教育培训中心市场部经理、副校长；2012年4月至2016年6月，任公司市场部经理；2016年7月至2021年4月，任公司运营总监。2021年4月至今，任公司副总经理。

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	21	3	4	20
销售人员	80	8	19	69
技术人员	50	7	14	43
财务人员	6	0	1	5
员工总计	157	18	38	137

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	1
硕士	5	7
本科	61	47
专科	73	66
专科以下	18	14
员工总计	157	137

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：员工薪酬均依据劳动合同中关于劳动报酬的约定及公司绩效考核制度等规定，按月计发工资，年末根据公司效益及员工个人全年综合考评情况给予嘉奖。

2. 员工培训：公司一直重视对员工进行持续培训，包括新员工入职培训、在职人员业务培训、管理者提升培训等，努力提升人力资源的竞争力。

3. 公司承担费用的离退休职工人：无。

(二) 核心人员（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

第八节 行业信息

环境治理公司 医药制造公司 软件和信息技术服务公司
计算机、通信和其他电子设备制造公司 专业技术服务公司 互联网和相关服务公司
零售公司 农林牧渔公司 教育公司 影视公司 化工公司 卫生行业公司
广告公司 锂电池公司 建筑公司 不适用

一、 行业概况

(一) 行业法规政策及宏观因素

1. 行业政策

报告期内，中共中央办公厅、国务院办公厅、教育部、财政部陆续出台多项重大教育政策文件，涉及职业院校教师素质、职业教育等诸多方面，职业教育支持政策将对公司业务产生发展产生积极影响。

2021年3月，教育部印发《职业教育专业目录（2021年）》，新版《目录》按照“十四五”国家经济社会发展和2035年远景目标对职业教育的要求，在科学分析产业、职业、岗位、专业关系基础上，对接现代产业体系，服务产业基础高级化、产业链现代化，统一采用专业大类、专业类、专业三级分类，一体化设计中等职业教育、高等职业教育专科、高等职业教育本科不同层次专业。

2021年4月，全国职业教育大会在京召开，习近平总书记对职业教育工作作出重要指示，在全面建设社会主义现代化国家新征程中，职业教育前途广阔、大有可为。要优化职业教育类型定位，深化产教融合、校企合作，深入推进育人方式、办学模式、管理体制、保障机制改革，稳步发展职业本科教育，建设一批高水平职业院校和专业，推动职普融通，增强职业教育适应性，加快构建现代职业教育体系，培养更多高素质技术技能人才、能工巧匠、大国工匠。

2021年6月，教育部公示第二批示范性职业教育集团（联盟）培育单位名单。按照《职业教育提质培优行动计划（2020—2023年）》要求，各地教育行政部门、有关单位深入贯彻落实全国职业教育大会精神，充分认识推进职业教育集团化办学的重要意义，适时认定一批实体化运行的示范性职教集团（联盟），并对培育单位开展体制机制改革、招生招工一体化、培养模式创新等探索实践优先给予政策支持。

2021年7月，教育部、财政部发布《关于实施职业院校教师素质提高计划（2021—2025年）的通知》，提出要健全校企合作机制。强化教师到行业企业深度实践，注重提升“双师”素养。建立校企人员双向流动、相互兼职常态运行机制。完善政府、行业企业、学校、社会等多方参与的教师培养培

训机制，探索跨区域联合组织实施培训。

2021年10月，中共中央办公厅、国务院办公厅印发了《关于推动现代职业教育高质量发展的意见》，明确提出“鼓励上市公司、行业龙头企业举办职业教育，鼓励各类企业依法参与举办职业教育。鼓励职业学校与社会资本合作共建职业教育基础设施、实训基地，共建共享公共实训基地”、“普遍开展项目教学、情境教学、模块化教学，推动现代信息技术与教育教学深度融合，提高课堂教学质量”。

2. 宏观分析

(1) 2019年1月，国务院印发《国家职业教育改革实施方案》，开宗明义地指出：“职业教育与普通教育是两种不同教育类型，具有同等重要地位”，正式确定了职业教育在我国教育体系中是一个单独种类的教育。

(2) 国家十四五规划进一步强调要增强职业技术教育适应性：突出职业技术（技工）教育类型特色，深入推进改革创新，优化结构与布局，大力培养技术技能人才。完善职业技术教育国家标准，推行“学历证书+职业技能等级证书”制度。创新办学模式，深化产教融合、校企合作，鼓励企业举办高质量职业技术教育，探索中国特色学徒制。实施现代职业技术教育质量提升计划，建设一批高水平职业技术学院和专业，稳步发展职业本科教育。深化职普融通，实现职业技术教育与普通教育双向互认、纵向流动。

综上，我国职业教育市场正处于高速增长期，加上国家对职业教育行业配套扶持政策。校企合作、产业学院办学、1+X证书等业务将迎来大发展时期。

(二) 行业发展情况及竞争格局

1、行业发展

在国家层面，国家财政性教育经费支出占国内生产总值比例连续保持在4%以上，稳定的经费投入明确了企业研发方向，增强了职业院校对优质产品和教育资源的购买力，有效降低了B2B业务的业务风险。

在行业层面，职业教育是仅次于K12教育的第二大教育细分市场，预计2023年中国职业教育市场规模将达到9029亿元（数据来源：中研产业研究院2022年职业教育行业发展前景及市场规模分析报告），产教深度融合、校企深度合作依然是职业教育的主旋律。从中国的教育事业发展趋势中可以看出，普通教育的毕业生就业率已在降低并还将逐年下降。而另一方面，高技能人才、技师、技术工人等高素质技能性劳动者却又非常短缺，并在一定程度上已成为制约中国产业结构升级的突出因素。因此，大力发展职业教育是必不可少的，这有利于通过教育、再教育提高就业者素质，增强劳动者就

业竞争能力，拓宽其就业渠道，促进就业和再就业。

从教育领域全局看，受产教深度融合政策导向的影响，为满足自身人力资源需求及品牌推广，行业龙头公司会加速进入教育市场，寻求这一领域的合作商将是他们最快且必需的途径。传统教育实训厂商竞争乏力，受院校新技术教改需求的影响，具有企业培训课程转化能力与院校资源平台及院校运营服务的机构，将更容易获得龙头企业的认可成为他们的产教融合服务提供商。

2、市场竞争

目前，职业教育市场经验较丰富的企业主要有中公教育、华图教育等机构。属于职业技能提升培训的细分赛道，渗透率、客单价、集中度相对较高，竞争格局相对确定，测算中公教育、华图教育市占率分别为 33%、15%。（数据来源：Forst Sullivan 前瞻产业研究院整理）

中德诺浩从成立起，专注于为中国职业院校提供优质的课程资源及配套服务，并持续为行业龙头企业提供产教融合运营服务，业务主要采用校企合作、共建产业学院等方式，属于职业教育服务的一个细分领域，目前该细分领域尚未出现上市公司。

二、 教育资源要素

（一） 办学许可证及办学条件

适用 不适用

（二） 土地及房产

适用 不适用

（三） 报告期内办学许可证、办学条件、教学用地及房产变动情况

适用 不适用

三、 教师情况

（一） 基本情况

适用 不适用

（二） 兼职教师

适用 不适用

（三） 外籍教师

适用 不适用

四、 知识产权变动

(一) 重大知识产权变动

适用 不适用

(二) 知识产权保护和防范措施的变化情况

适用 不适用

(三) 知识产权的争议或潜在纠纷

适用 不适用

五、 分校或培训网点

(一) 基本情况

适用 不适用

(二) 管理模式

适用 不适用

加盟商管理方式的变化情况:

适用 不适用

(三) 前十名分校或直营培训网点

适用 不适用

(四) 分校或培训网点的变化情况

1. 新增分校或培训网点且对公司业绩有重大影响

适用 不适用

2. 减少分校或培训网点且对公司业绩有重大影响

适用 不适用

六、 在线教育

(一) 资质获取情况

适用 不适用

(二) 在线教育相关情况

适用 不适用

(三) 系统及网络安全保障

适用 不适用

七、 合规经营

适用 不适用

八、 细分行业

(一) 学校教育

适用 不适用

(二) 培训教育

适用 不适用

第九节 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	√是 □否
投资机构是否派驻董事	√是 □否
监事会对本年监督事项是否存在异议	□是 √否
管理层是否引入职业经理人	√是 □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	□是 √否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	√是 □否

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关法律法规及规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。公司修订及新建立的制度包括《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《信息披露管理制度》、《关联交易管理制度》、《利润分配管理制度》、《对外投资管理办法》、《融资与对外担保管理制度》、《总经理工作细则》、《承诺管理制度》、《投资者关系管理制度》、《独立董事工作制度》等。

报告期内，公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，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，截至报告期末，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

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

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，截至报告期末，上述机构和成员均依法运作，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。

4、 公司章程的修改情况

根据《公司法》、《非上市公众公司监督管理办法》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等相关规定，公司对公司章程进行了修订，具体内容详见公司分别于2021年4月6日和2021年12月28日披露的《中德诺浩（北京）教育科技有限公司关于追认变更经营范围并修订〈公司章程〉公告》。

(二) 三会运作情况

1、 三会的召开次数

项目	股东大会	董事会	监事会
召开次数	2	4	2

2、 三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

公司2021年召开的历次股东大会、董事会、监事会，均符合《公司法》、《公司章程》、三会议事规则等要求，决议内容没有违反《公司法》、《公司章程》等规定的情形，会议程序规范。公司董事、监事、高级管理人员符合《公司法》等法律法规的任职要求，能够按照《公司章程》、三会议事规则等治理制度勤勉、诚信地履行职责和义务。

(三) 公司治理改进情况

报告期内，公司治理结构规范，股东大会、董事会、监事会和管理层均按照《公司法》等法律、法规和中国证监会有关法律、法规等要求，履行各自的权利和义务。并结合公司实际情况全面优化各项制度，调整机制、深耕细作，各项管理制度规范运作，保护投资者的合法权益。

(四) 投资者关系管理情况

报告期内，在全国中小企业股份转让系统公司的指导监督下，公司严格按照信息披露的规定和要求，认真做好信息披露工作，提高信息披露质量。伴随着公司在资本市场的活跃度不断提高，广大投资者的关注和支持与日俱增，公司将做好信息的充分披露工作，公司通过电话、电子邮件、网站等途径与潜在投资者保持沟通联系，在法定允许范围内答复有关问题，保持沟通渠道畅通，最大程度的保障公司股东的利益，确保投资者能够及时了解本公司经营、财务等状况等重要信息。

二、 内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

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

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

报告期内，公司与控股股东及实际控制人在业务、人员、资产、机构、财务等方面相互独立，控股股东及实际控制人不存在影响发行人独立性的情形。公司具备独立自主经营的能力。

(三) 对重大内部管理制度的评价

公司现行的内部管理制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家法律法规的规定，结合公司自身实际情况制定，符合现代企业制度要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。由于内部管理制度是一项长期和持续的系统工程，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。

1、会计核算体系。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政策、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。

2、财务管理体系。报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制定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。

3、风险控制体系。报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等前提下，采取事前防范、事中控制、事后完善等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。报告期内，公司未发现上述管理制度存在重大缺陷。

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

公司于2016年7月21日第一届董事会第一次会议审议通过了年度报告差错责任追究制度。报告期内，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

第十节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	中兴华审字（2022）第 012006 号	
审计机构名称	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市丰台区丽泽路 20 号院 1 号楼南楼 20 层	
审计报告日期	2022 年 4 月 27 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	王春仁 4 年	刘世亮 1 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	4 年	
会计师事务所审计报酬	22 万元	

中德诺浩（北京）教育科技有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了中德诺浩（北京）教育科技有限公司（以下简称“中德诺浩公司”）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，公允反映了中德诺浩公司 2021 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2021 年度合并及母公司的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一）收入确认

3、事项描述

如公司财务报表附注四、22 收入、附注六、22 营业收入和营业成本所述，中德诺浩公司营业收入主要通过向合作院校提供汽车职业教育课程产品及相关配套增值服务，向自愿就读项目接受服务的学生收取的教育服务收入。收入确认的具体政策为按期提供劳务并结算，根据合同约定的提供服务期间按受益期限平均确认收入。

2021 年度中德诺浩公司营业收入为人民币 70,408,098.52 元，其中教育服务收入为人民币 55,643,135.48 元，占营业收入的 79.03%，鉴于营业收入是中德诺浩公司的关键业绩指标，我们将其作为关键审计事项。

4、审计应对

我们实施的审计程序主要包括：

（7）了解及评价与收入确认及收款事项相关的内部控制设计的有效性，并测试相关内部控制执行的有效性；

（8）通过检查教育服务合同及协议的签订、收款审核、培训记录及与中德诺浩公司管理层（以下简称管理层）的访谈，评估公司收入确认政策的合理性；

（9）对营业收入实施分析性复核程序，比较教育服务收入毛利率波动情况，并分析其变动趋势；

（10）选取样本，检查中德诺浩公司与收入确认相关的支持性文件，包括与合作院校签订的合同或协议、发票、学籍注册表以及收入确认明细表等。根据合同约定的项目服务收费单价、合作院校相关专业在校生人数，复核并重新测算教育服务收入总额；

（11）在抽样的基础上，向主要合作院校寄发询证函，通过对本年度各院校相关专业在校生人数及合同签订主要条款（收费单价）等事项实施函证，验证项目服务收入的真实性；

（12）结合收入确认的具体会计政策，复核并重新测算教育服务收入在合同约定提供服务期间的分摊正确性。

（二）开发支出资本化

1、事项描述

如公司财务报表附注四、16 无形资产、附注六、10 无形资产、附注六、11 开发支出所述，2021 年度中德诺浩公司发生研发资本化支出 5,882,061.11 元，当年研发结束形成无形资产 10,555,104.81 元，期末无形资产中通过内部研发形成的著作权及非专利技术无形资产占无形资产期末账面价值的比例为 99.87%。开发支出只有在同时满足所有资本化条件时才能予以资本化。由于确定开发支出是否满足所有资本化条件需要管理层进行重大会计判断和估计，因此，我们将开发支出资本化识别为关键审计事项。

2、审计应对

针对该事项，我们执行的主要程序包括：

- (1) 了解并测试了与内部研发活动相关的内部控制设计和运行有效性；
- (2) 了解并评估了管理层所采用的开发支出资本化条件是否符合企业会计准则的要求；
- (3) 获取了所抽取项目按费用性质分类的明细并检查其对应合同、发票等支持性凭据，并了解研究开发项目费用分摊方法，检查了间接费用归集分摊过程的支持性凭据，验证包括人工费用及折旧费用等间接费用归属到相关项目的合理性；
- (4) 结合无形资产减值测试，对资产负债表日已经资本化的研发支出进行了复核，判断其赖以资本化的条件存在的合理性；
- (5) 关注了开发支出资本化披露的充分性。

四、其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括中德诺浩公司 2021 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

基于我们已执行的工作，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。

五、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，管理层负责评估中德诺浩公司的持续经营能力，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算中德诺浩公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督中德诺浩公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

在按照审计准则执行审计的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。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，就可能导致对中德诺浩公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致中德诺浩公司不能持续经营。

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

(6) 就中德诺浩公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以

对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们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。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：王春仁

中国·北京

中国注册会计师：刘世亮

2022年04月27日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2021年12月31日	2021年1月1日
流动资产：			
货币资金	六、1	8,750,098.05	12,141,552.77
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	六、2	39,871,983.25	30,016,576.23
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、3	10,023,566.63	10,697,108.21
应收款项融资			
预付款项	六、4	1,940,709.41	787,593.71
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	1,097,311.95	859,128.50
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、6	2,807,688.52	3,624,739.62
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	31,073,750.41	33,464,494.64
流动资产合计		95,565,108.22	91,591,193.68
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、8	7,158,565.82	9,868,864.42
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、9	9,179,640.06	7,088,518.92

无形资产	六、10	24,265,446.64	21,866,123.12
开发支出	六、11	3,578,926.39	8,251,970.09
商誉			
长期待摊费用	六、12	199,096.33	417,110.36
递延所得税资产	六、13	2,351,230.40	1,901,058.54
其他非流动资产			
非流动资产合计		46,732,905.64	49,393,645.45
资产总计		142,298,013.86	140,984,839.13
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、14	14,725,724.54	15,157,622.51
预收款项			
合同负债	六、15	16,860,479.71	23,780,562.35
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	2,433,328.32	1,241,673.00
应交税费	六、17	1,297,527.24	1,367,291.46
其他应付款	六、18	2,433,778.06	3,146,350.57
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	2,304,714.28	1,717,238.10
其他流动负债	六、20	330,164.20	
流动负债合计		40,385,716.35	46,410,737.99
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、21	6,002,059.39	4,472,122.69
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	六、13	8,788.45	12,037.86
其他非流动负债			
非流动负债合计		6,010,847.84	4,484,160.55
负债合计		46,396,564.19	50,894,898.54
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、22	28,840,000.00	28,840,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、23	40,089,523.33	40,089,523.33
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、24	8,015,312.52	7,501,345.04
一般风险准备			
未分配利润	六、25	18,956,613.82	13,659,072.22
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		95,901,449.67	90,089,940.59
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		95,901,449.67	90,089,940.59
负债和所有者权益（或股东权益）总计		142,298,013.86	140,984,839.13

法定代表人：许婕

主管会计工作负责人：楚萌

会计机构负责人：杨华

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2021年12月31日	2021年1月1日
流动资产：			
货币资金		6,703,628.09	6,623,730.27
交易性金融资产		36,204,809.58	30,016,576.23
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四、1	9,710,839.68	10,583,614.56
应收款项融资			
预付款项		1,440,293.28	787,593.71
其他应收款	十四、2	1,089,801.65	854,128.50
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			

存货		1,323,161.00	1,171,219.99
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		31,066,893.30	33,464,494.64
流动资产合计		87,539,426.58	83,501,357.90
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四、3	7,212,000.00	4,212,000.00
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		7,158,565.82	9,868,864.42
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		9,179,640.06	7,088,518.92
无形资产		24,265,446.64	21,866,123.12
开发支出		2,742,580.50	8,251,970.09
商誉			
长期待摊费用		199,096.33	417,110.36
递延所得税资产		2,350,079.47	1,900,259.87
其他非流动资产			
非流动资产合计		53,107,408.82	53,604,846.78
资产总计		140,646,835.40	137,106,204.68
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		14,437,757.67	15,010,722.51
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		2,105,328.32	1,241,673.00
应交税费		1,169,457.79	1,330,086.00
其他应付款		2,428,210.98	3,140,812.47
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		16,757,460.85	20,216,888.99
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		2,304,714.28	1,717,238.10

其他流动负债		330,164.20	
流动负债合计		39,533,094.09	42,657,421.07
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		6,002,059.39	4,472,122.69
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		7,384.11	12,037.86
其他非流动负债			
非流动负债合计		6,009,443.50	4,484,160.55
负债合计		45,542,537.59	47,141,581.62
所有者权益（或股东权益）：			
股本		28,840,000.00	28,840,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		40,093,623.33	40,093,623.33
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		8,015,312.52	7,501,345.04
一般风险准备			
未分配利润		18,155,361.96	13,529,654.69
所有者权益（或股东权益）合计		95,104,297.81	89,964,623.06
负债和所有者权益（或股东权益）总计		140,646,835.40	137,106,204.68

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2021年	2020年
一、营业总收入		70,408,098.52	70,178,433.86
其中：营业收入	六、26	70,408,098.52	70,178,433.86
利息收入			
已赚保费			

手续费及佣金收入			
二、营业总成本		66,609,094.49	58,583,935.69
其中：营业成本	六、26	35,544,594.91	32,250,361.22
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	269,940.12	11,685.23
销售费用	六、28	19,497,916.85	16,880,668.58
管理费用	六、29	10,483,768.68	9,274,293.00
研发费用	六、30	409,051.07	
财务费用	六、31	403,822.86	166,927.66
其中：利息费用		224,555.92	
利息收入		20,996.68	21,652.52
加：其他收益	六、32	885,481.55	4,925,783.02
投资收益（损失以“-”号填列）	六、33	1,209,183.91	1,854,131.56
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）	六、34	956,552.43	-1,734,162.44
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、35	-260,270.50	-123,418.74
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、36	-127,856.16	-176,298.62
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		6,462,095.26	16,340,532.95
加：营业外收入	六、37		69.76
减：营业外支出	六、38	62,053.75	4,224.44
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		6,400,041.51	16,336,378.27
减：所得税费用	六、39	588,532.43	2,247,907.68
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		5,811,509.08	14,088,470.59
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）		5,811,509.08	14,088,470.59
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以		5,811,509.08	14,088,470.59

“-”号填列)			
六、其他综合收益的税后净额			
(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		5,811,509.08	14,088,470.59
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		5,811,509.08	14,088,470.59
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.20	0.49
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.20	0.49

法定代表人：许婕

主管会计工作负责人：楚萌

会计机构负责人：杨华

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2021年	2020年
一、营业收入		64,954,991.67	71,555,183.26
减：营业成本		32,315,878.59	34,040,644.62
税金及附加		251,544.58	5,027.32
销售费用		18,615,412.11	16,863,775.85
管理费用		9,890,392.69	9,146,956.17
研发费用		328,362.37	
财务费用		408,362.28	168,941.91
其中：利息费用		224,555.92	
利息收入		14,086.64	18,318.35

加：其他收益		885,463.55	4,925,606.80
投资收益（损失以“-”号填列）		1,209,183.91	1,854,131.56
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）		900,378.76	-1,734,162.44
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-240,206.78	-115,445.39
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-127,856.16	-176,298.62
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		5,772,002.33	16,083,669.30
加：营业外收入			
减：营业外支出		62,053.75	4,224.44
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		5,709,948.58	16,079,444.86
减：所得税费用		570,273.83	2,229,860.37
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		5,139,674.75	13,849,584.49
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		5,139,674.75	13,849,584.49
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		5,139,674.75	13,849,584.49
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2021年	2020年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		73,295,641.01	67,917,182.81
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			176.22
收到其他与经营活动有关的现金	六、40	290,941.06	3,094,320.13
经营活动现金流入小计		73,586,582.07	71,011,679.16
购买商品、接受劳务支付的现金		26,269,191.81	16,120,109.66
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		23,130,079.02	22,511,254.27
支付的各项税费		4,214,485.62	5,064,869.44
支付其他与经营活动有关的现金	六、40	8,876,216.18	10,071,699.56
经营活动现金流出小计		62,489,972.63	53,767,932.93
经营活动产生的现金流量净额		11,096,609.44	17,243,746.23
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		82,825,000.00	116,400,000.00
取得投资收益收到的现金		1,322,279.32	1,854,131.56
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		8,950.00	11,676.42
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		84,156,229.32	118,265,807.98
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,511,579.20	6,967,646.53

投资支付的现金		90,828,000.00	117,500,000.00
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			-5,057.86
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		96,339,579.20	124,462,588.67
投资活动产生的现金流量净额		-12,183,349.88	-6,196,780.69
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			19,986,120.00
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		2,304,714.28	
筹资活动现金流出小计		2,304,714.28	19,986,120.00
筹资活动产生的现金流量净额		-2,304,714.28	-19,986,120.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-3,391,454.72	-8,939,154.46
加：期初现金及现金等价物余额		12,141,552.77	21,080,707.23
六、期末现金及现金等价物余额		8,750,098.05	12,141,552.77

法定代表人：许婕

主管会计工作负责人：楚萌

会计机构负责人：杨华

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2021年	2020年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		66,535,159.01	65,786,130.51
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		121,497.39	3,090,985.96
经营活动现金流入小计		66,656,656.40	68,877,116.47
购买商品、接受劳务支付的现金		18,936,778.41	15,552,459.66
支付给职工以及为职工支付的现金		22,375,855.14	22,406,932.27
支付的各项税费		3,979,134.57	5,064,869.44
支付其他与经营活动有关的现金		8,058,747.59	10,030,472.08
经营活动现金流出小计		53,350,515.71	53,054,733.45
经营活动产生的现金流量净额		13,306,140.69	15,822,383.02
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		82,108,000.00	116,400,000.00

取得投资收益收到的现金		1,322,279.32	1,854,131.56
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		8,950.00	11,676.42
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		83,439,229.32	118,265,807.98
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,860,757.91	6,967,646.53
投资支付的现金		86,500,000.00	117,500,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		3,000,000.00	3,207,900.00
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		94,360,757.91	127,675,546.53
投资活动产生的现金流量净额		-10,921,528.59	-9,409,738.55
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			19,986,120.00
支付其他与筹资活动有关的现金		2,304,714.28	
筹资活动现金流出小计		2,304,714.28	19,986,120.00
筹资活动产生的现金流量净额		-2,304,714.28	-19,986,120.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		79,897.82	-13,573,475.53
加：期初现金及现金等价物余额		6,623,730.27	20,197,205.80
六、期末现金及现金等价物余额		6,703,628.09	6,623,730.27

(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	28,840,000.00				40,089,523.33				7,509,341.91		13,731,044.08		90,169,909.32
加：会计政策变更									-7,996.87		-71,971.86		-79,968.73
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	28,840,000.00				40,089,523.33				7,501,345.04		13,659,072.22		90,089,940.59
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)									513,967.48		5,297,541.60		5,811,509.08
(一) 综合收益总额											5,811,509.08		5,811,509.08
(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								513,967.48	-513,967.48			
1. 提取盈余公积								513,967.48	-513,967.48			
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	28,840,000.00				40,089,523.33			8,015,312.52	18,956,613.82			95,901,449.67

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	28,840,000.00				40,089,523.33				6,124,383.46		21,013,651.94		96,067,558.73
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	28,840,000.00				40,089,523.33				6,124,383.46		21,013,651.94		96,067,558.73
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								1,384,958.45			-7,282,607.86		-5,897,649.41
（一）综合收益总额											14,088,470.59		14,088,470.59
（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								1,384,958.45	-21,371,078.45		-19,986,120.00
1. 提取盈余公积								1,384,958.45	-1,384,958.45		
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者(或股东)的分配									-19,986,120.00		-19,986,120.00
4. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本年期末余额	28,840,000.00			40,089,523.33				7,509,341.91	13,731,044.08		90,169,909.32

法定代表人：许婕

主管会计工作负责人：楚萌

会计机构负责人：杨华

(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	28,840,000.00				40,093,623.33				7,509,341.91		13,601,626.55	90,044,591.79
加：会计政策变更									-7,996.87		-71,971.86	-79,968.73
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	28,840,000.00				40,093,623.33				7,501,345.04		13,529,654.69	89,964,623.06
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									513,967.48		4,625,707.27	5,139,674.75
（一）综合收益总额											5,139,674.75	5,139,674.75
（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									513,967.48		-513,967.48	
1. 提取盈余公积									513,967.48		-513,967.48	
2. 提取一般风险准备												

3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	28,840,000.00				40,093,623.33				8,015,312.52		18,155,361.96	95,104,297.81

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	28,840,000.00				40,093,623.33				6,124,383.46		21,123,120.51	96,181,127.30

加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	28,840,000.00			40,093,623.33			6,124,383.46		21,123,120.51	96,181,127.30	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							1,384,958.45		-7,521,493.96	-6,136,535.51	
（一）综合收益总额									13,849,584.49	13,849,584.49	
（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							1,384,958.45		-	-	
1. 提取盈余公积							1,384,958.45		-1,384,958.45		
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者（或股东）的分配									-	-	
4. 其他									19,986,120.00	19,986,120.00	
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											

2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	28,840,000.00				40,093,623.33				7,509,341.91		13,601,626.55	90,044,591.79

三、 财务报表附注

中德诺浩（北京）教育科技有限公司

2021 年度财务报表附注

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、 公司基本情况

1、 公司注册地、组织形式和总部地址

中德诺浩（北京）教育科技有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为中德诺浩（北京）教育投资有限公司，于 2016 年 8 月 26 日在该公司基础上经北京市工商行政管理局批准整体改组为股份有限公司。公司于 2016 年 11 月 14 日在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让，转让方式为协议转让，现持有统一社会信用代码为 91110105754194833D 的营业执照。

截止 2021 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 2884 万股，注册资本为 2884 万元，注册地址：北京市北京经济技术开发区西环中路 6 号 2 幢东辅楼，总部地址：北京市北京经济技术开发区西环中路 6 号 2 幢东辅楼。

2、 公司的业务性质和主要经营活动

本公司属教育和培训行业。

经营范围主要包括：教育技术开发、技术转让、技术培训、技术服务、技术咨询；教育投资管理；软件开发；企业策划；财务咨询（不得开展审计、验资、查账、评估、会计咨询、代理记账等需经专项审批的业务，不得出具相应的审计报告，验资报告、查账报告、评估报告等文字材料）；承办展览展示活动；组织文化艺术交流活动（不含演出）；图文设计、制作；销售汽车及零配件、计算机软件及辅助设备、机械设备、仪器仪表、服装鞋帽、文具用品、日用品、机器人、电子元器件；教具、工具设备的技术开发；制造教学用模型及教具、教学专用仪器、新能源智能汽车整车、工业机器人、液压动力机械元件、气压动力机械及元件、电子元器件与机电组件设备、电工仪器仪表、实验分析仪器、试验机、导航专用仪器、测绘专用仪器、气象专用仪器、海洋专用仪器、锂离子电池；生产 I 类医疗器械；委托加工智能教学产品；制造（不含印刷电路板等高污染、高环境风险的生产制造环节）智能车载设备、敏感元件及传感器、服务消费机器人；新能源技术推广服务；设备维修；信息系统集成服务；集成电路设计；服装设计；人才中介服务；职业中介服务；出版物零售；互联网信息服务；从事互联网文化活动；向境外派遣各类劳务人员（不含港澳台地区）（对外劳务合作经营资格证书有效期至 2026 年 02 月 28 日）；经营电信业务；生产第 II 类、第 III 类医疗器械；出版物批发。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；代理记账、人才中介服务、从事互联网文化活动、出版物零售、互联网信息服务、经营电信业务、职业中介服务、生产第 II 类、第 III 类医疗器械、出版物批发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。）

本公司主要业务板块为汽车教育服务和教学设备销售。

3、 财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于2022年4月27日决议批准报出。

4、合并报表范围

本公司2021年度纳入合并范围的子公司共3户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司本期合并范围比上期增加1户，详见本附注七“合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的42项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）的规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少12个月具有持续经营能力。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2021年12月31日的合并及母公司财务状况及2021年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会2014年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

2、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方形成的商誉）在最终控制方合并财务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（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，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，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、12“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交

易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，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开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、12“长期股权投资”或本附注四、7“金融工具”。

本公司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，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“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”（详见本附注四、12、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

7、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

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

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

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生

的利得或损失计入当期损益。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（5）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债

所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（7）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

8、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系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，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1）减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的

预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来12个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

通常逾期超过30日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

(3) 已发生信用减值的金融资产的判断标准

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

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

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

(4) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；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等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等，在组合的基础上评估信用风险。

(5) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

(6) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	本公司根据以往的历史经验对应收票据计提比例作出最佳估计，参考应收票据的账龄进行信用风险组合分类

② 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
账龄分析法组合	本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄作为信用风险特征

③ 其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
账龄分析法组合	本公司根据以往的历史经验对其他应收款计提比例作出最佳估计，参考其他应收款的账龄作为信用风险特征

9、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括库存商品等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售

费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

10、合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、8、金融资产减值。

11、持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组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；本公司已经就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。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，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。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。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持有待售准则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，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的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；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的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。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并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。

12、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注四、7“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与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，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方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长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

② 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。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，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则

按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，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，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资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核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司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，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次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，先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

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
教学设备	平均年限法	10	5	9.5
运输设备	平均年限法	5	5	19
其他设备	平均年限法	5	5	19

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

(4) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

14、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

15、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

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

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

16、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

17、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括办公室装修支出摊销、网费支出摊销、项目实施费支出摊销。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

18、长期资产减值

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

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

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协

同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

19、合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

20、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

21、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

22、收入

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

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

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

23、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期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预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不

确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合条件企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。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；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

24、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所

得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

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

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

25、租赁

租赁是指本公司让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

（1）本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为办公场所。

①初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

②后续计量

本公司自租赁期开始的当月对使用权资产计提折旧，能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司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。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的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。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

③短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

④租赁变更

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

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

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

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应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。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

（2） 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

① 经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关

的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

② 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（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）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

③ 租赁变更

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

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

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

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

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；
- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

26、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

①执行新租赁准则导致的会计政策变更

财政部于 2018 年 12 月 7 日发布了《企业会计准则第 21 号——租赁（2018 年修订）》（财会[2018]35 号）（以下简称“新租赁准则”）。本公司于 2021 年 1 月 1 日起执行前述新租赁准则，并依据新租赁准则的规定对相关会计政策进行变更。

根据新租赁准则的规定，对于首次执行日前已存在的合同，本公司选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

本公司选择仅对 2021 年 1 月 1 日尚未完成的租赁合同的累计影响数进行调整。首次执行的累积影响金额调整首次执行当期期初（即 2021 年 1 月 1 日）的留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。

于新租赁准则首次执行日（即 2021 年 1 月 1 日），本公司的具体衔接处理及其影响如下：

A、本公司作为承租人

对首次执行日的经营租赁，作为承租人根据剩余租赁付款额按首次执行日的增量借款利率折现的现值计量租赁负债；原租赁准则下按照权责发生制计提的应付未付租金，纳入剩余租赁付款额中。

对首次执行日前的经营租赁，本公司按照假设自租赁期开始日即采用新租赁准则，并采用首次执行日的增量借款利率作为折现率计量使用权资产。本公司于首次执行日对使用权资产进行减值测试，不调整使用权资产的账面价值。

本公司对于首次执行日前的租赁资产属于低价值资产的经营租赁，不确认使用权资产和租赁负债。对于首次执行日除低价值租赁之外的经营租赁，本公司根据每项租赁采用下列一项或多项简化处理：

- 将于首次执行日后 12 个月内完成的租赁，作为短期租赁处理；
- 计量租赁负债时，具有相似特征的租赁采用同一折现率；
- 使用权资产的计量不包含初始直接费用；
- 存在续约选择权或终止租赁选择权的，本公司根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期；
- 作为使用权资产减值测试的替代，本公司根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同，并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产；
- 首次执行日之前发生租赁变更的，本公司根据租赁变更的最终安排进行会计处理。

B、执行新租赁准则的主要变化和影响如下：

——本公司承租北京久其软件股份有限公司的办公楼资产，租赁期为从 2020 年 6 月 1 日至 2025 年 5 月 31 日止，原作为经营租赁处理，根据新租赁准则，于 2021 年 1 月 1 日确认使用权资产 7,088,518.92 元，租赁负债 6,189,360.79 元，其中重分类到一年内到期的流动负债为 1,717,238.10 元。

执行新租赁准则会计政策变更对 2021 年 1 月 1 日财务报表的影响如下：

报表项目	2020 年 12 月 31 日（变更前）金额		2021 年 1 月 1 日（变更后）金额	
	合并报表	公司报表	合并报表	公司报表
其他流动资产	34,443,621.50	34,443,621.50	33,464,494.64	33,464,494.64
使用权资产			7,088,518.92	7,088,518.92
一年内到期的流动负债			1,717,238.10	1,717,238.10
租赁负债			4,472,122.69	4,472,122.69
盈余公积	7,509,341.91	7,509,341.91	7,501,345.04	7,501,345.04
未分配利润	13,731,044.08	13,601,626.55	13,659,072.22	13,529,654.69

本公司于2021年1月1日计入资产负债表的租赁负债所采用的增量借款利率的加权平均值为4.5%。

(2) 会计估计变更

本公司无需要披露的会计估计变更。

27、重大会计判断和估计

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

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

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

(1) 收入确认

如本附注四、22、“收入”所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及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；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。

本公司主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

(2) 租赁的归类

① 租赁的识别

本公司在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

② 租赁的分类

本公司作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

③ 租赁负债

本公司作为承租人时，租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计量租赁付款额的现值时，本集团对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本集团综合考虑与本集团行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影

响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

（3）金融资产减值

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

（4）存货跌价准备

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

（5）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本公司不将成本作为其公允价值的最佳估计。

（6）长期资产减值准备

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

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

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

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

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

（7）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产、使用权资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用

寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

(8) 开发支出

确定资本化的金额时，本公司管理层需要作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

本公司管理层认为本公司自行开发的无形资产相关业务的前景和目前的发展良好，市场对以该无形资产生产的产品的反应也证实了管理层之前对这一项目预期收入的估计。但是日益增加的竞争也使得管理层重新考虑对市场份额和有关产品的预计毛利等方面的假设。经过全面的检视后，本公司管理层认为即使在产品回报率出现下调的情况下，仍可以全额收回无形资产账面价值。本公司将继续密切检视有关情况，一旦有迹象表明需要调整相关会计估计的假设，本公司将在有关迹象发生的期间作出调整。

(9) 递延所得税资产

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

(10) 所得税

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

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按6%、9%、13%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的15%优惠计缴。

2、税收优惠及批文

本公司于2019年7月15日取得高新技术企业证书，证书编号为：GR201911000498，有效期三年，有效期内，企业所得税率减按15%进行征收。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指2021年1月1日，“期

末”指2021年12月31日，“上年年末”指2020年12月31日，“本期”指2021年度，“上期”指2020年度。

1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	40,996.67	7,603.82
银行存款	5,652,811.44	9,132,167.95
其他货币资金	3,056,289.94	3,001,781.00
合 计	8,750,098.05	12,141,552.77
其中：存放在境外的款项总额		

2、交易性金融资产

项 目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	39,871,983.25	30,016,576.23
其中：混合工具投资	36,204,809.58	30,016,576.23
其他	3,667,173.67	-
指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-
合 计	39,871,983.25	30,016,576.23
其中：重分类至其他非流动金融资产的部分		

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	8,317,126.93	7,581,902.91
1 至 2 年	1,661,876.00	3,468,275.50
2 至 3 年	641,270.00	315,740.00
3 至 4 年	282,120.00	257,660.00
4 至 5 年	213,160.00	590,032.00
5 年以上	732,760.00	144,728.00
小 计	11,848,312.93	12,358,338.41
减：坏账准备	1,824,746.30	1,661,230.20
合 计	10,023,566.63	10,697,108.21

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	618,300.00	5.22	618,300.00	100.00	-
其中：娄底职业技术学院	618,300.00	5.22	618,300.00	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收账款	11,230,012.93	94.78	1,206,446.30	10.74	10,023,566.63
其中：账龄组合	11,230,012.93	94.78	1,206,446.30	10.74	10,023,566.63
合计	11,848,312.93	—	1,824,746.30	—	10,023,566.63

(续)

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	618,300.00	5.00	618,300.00	100.00	
其中：娄底职业技术学院	618,300.00	5.00	618,300.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	11,740,038.41	95.00	1,042,930.20	8.88	10,697,108.21
其中：账龄组合	11,740,038.41	95.00	1,042,930.20	8.88	10,697,108.21
合计	12,358,338.41	—	1,661,230.20	—	10,697,108.21

①期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
娄底职业技术学院	618,300.00	618,300.00	100	无法收回
合计	618,300.00	618,300.00	—	—

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	8,197,659.93	409,883.00	5.00
1 至 2 年	1,781,343.00	178,134.30	10.00
2 至 3 年	641,270.00	192,381.00	30.00
3 至 4 年	282,120.00	141,060.00	50.00
4 至 5 年	213,160.00	170,528.00	80.00
5 年以上	114,460.00	114,460.00	100.00
合计	11,230,012.93	1,206,446.30	—

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提	618,300.00				618,300.00
账龄分析组合	1,042,930.20	163,516.10			1,206,446.30
合计	1,661,230.20	163,516.10	-	-	1,824,746.30

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
娄底职业技术学院	618,300.00	10.90	618,300.00
贵州从江县职业技术学校	567,950.00	10.14	53,295.00
甘肃交通职业技术学院	557,850.00	9.50	27,892.50
高唐县职业教育中心学校	338,800.00	7.64	90,706.00
枣庄职业学院	300,420.00	6.66	21,880.00
合计	2,383,320.00	44.85	812,073.50

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	1,923,834.69	99.13	787,593.71	100.00
1至2年	16,874.72	0.87		
2至3年	-	-		
3年以上	-	-		
合计	1,940,709.41	100.00	787,593.71	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末金额	占预付账款总额的比例(%)
北交新源(北京)科技有限公司	353,826.00	18.23
北京思乘创新工业设计有限公司	260,000.00	13.40
北京铂奕技术有限公司	157,876.13	8.13
伊春职业学院	113,050.00	5.83
烟台经济技术开发区职业中等专业学校	99,605.26	5.13
合计	984,357.39	50.72

5、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利	-	-
其他应收款	1,097,311.95	859,128.50
合 计	1,097,311.95	859,128.50

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	444,917.85	696,830.00
1 至 2 年	614,975.00	28,125.00
2 至 3 年		238,325.00
3 至 4 年	238,325.00	10,000.00
4 至 5 年	10,000.00	
5 年以上	30.00	30.00
小 计	1,308,247.85	973,310.00
减：坏账准备	210,935.90	114,181.50
合 计	1,097,311.95	859,128.50

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
保证金	611,408.00	261,555.00
押金	635,055.00	630,255.00
备用金	61,784.85	81,500.00
小 计	1,308,247.85	973,310.00
减：坏账准备	210,935.90	114,181.50
合 计	1,097,311.95	859,128.50

③按坏账准备计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	1,308,247.85	100.00	210,935.90	16.12	1,097,311.95
其中：账龄组合	1,308,247.85	100.00	210,935.90	16.12	1,097,311.95

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合计	1,308,247.85	—	210,935.90	—	1,097,311.95

(续)

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	973,310.00	100.00	114,181.50	11.73	859,128.50
其中：账龄组合	973,310.00	100.00	114,181.50	11.73	859,128.50
合计	973,310.00	—	114,181.50	—	859,128.50

组合中，按账龄组合计提坏账准备的其他应收款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	444,917.85	22,245.90	5.00
1 至 2 年	614,975.00	61,497.50	10.00
2 至 3 年			#DIV/0!
3 至 4 年	238,325.00	119,162.50	50.00
4 至 5 年	10,000.00	8,000.00	80.00
5 年以上	30.00	30.00	100.00
合计	1,308,247.85	210,935.90	16.12

④坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	114,181.50	96,754.40			210,935.90
合计	114,181.50	96,754.40			210,935.90

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
久其办公室押金	押金	606,025.00	1-2 年、3-4 年	46.32	127,032.50

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
江门市技师学院	保证金	163,775.00	1年以内、1-2年	12.52	12,143.75
北方机电工业学校	保证金	83,658.00	1年以内	6.39	4,182.90
中国神华国际工程有限公司	保证金	80,000.00	1年以内	6.12	4,000.00
九江职业技术学院	保证金	69,200.00	1年以内	5.29	3,460.00
合计	—	1,002,658.00	—	76.64	150,819.15

6、存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
库存商品	2,807,688.52	-	2,807,688.52
合计	2,807,688.52	-	2,807,688.52

(续)

项 目	上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
库存商品	3,624,739.62	-	3,624,739.62
合计	3,624,739.62	-	3,624,739.62

7、其他流动资产

项 目	期末余额	年初余额	上年年末余额
待抵扣进项税	-	1,349,601.58	1,349,601.58
理财产品	31,000,000.00	32,000,000.00	32,000,000.00
初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期内(含)的合同取得成本	73,750.41	114,893.06	1,094,019.92
合计	31,073,750.41	33,464,494.64	34,443,621.50

8、固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	7,158,565.82	9,868,864.42
固定资产清理	-	-
合计	7,158,565.82	9,868,864.42

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项 目	教学设备	运输设备	其他设备	合 计
一、账面原值				
1、年初余额	20,584,412.49	2,029,714.82	2,999,494.93	25,613,622.24
2、本期增加金额	-	-	41,566.68	41,566.68
(1) 购置	-	-	41,566.68	41,566.68
3、本期减少金额	740,000.00	-	110,998.05	850,998.05
(1) 处置或报废	740,000.00	-	110,998.05	850,998.05
4、期末余额	19,844,412.49	2,029,714.82	2,930,063.56	24,804,190.87
二、累计折旧				
1、年初余额	12,245,036.88	1,334,801.16	2,164,919.78	15,744,757.82
2、本期增加金额	2,096,194.89	246,087.96	273,299.31	2,615,582.16
(1) 计提	2,096,194.89	246,087.96	273,299.31	2,615,582.16
3、本期减少金额	609,266.67	-	105,448.26	714,714.93
(1) 处置或报废	609,266.67	-	105,448.26	714,714.93
4、期末余额	13,731,965.10	1,580,889.12	2,332,770.83	17,645,625.05
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本期增加金额				
3、本期减少金额				
4、期末余额				
四、账面价值				
1、期末账面价值	6,112,447.39	448,825.70	597,292.73	7,158,565.82
2、年初账面价值	8,339,375.61	694,913.66	834,575.15	9,868,864.42

9、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值	9,534,359.67	9,534,359.67
1、年初余额	10,392,045.35	10,392,045.35
2、本年增加金额	10,392,045.35	10,392,045.35
(1) 经营租入	9,534,359.67	9,534,359.67
3、本年减少金额	9,534,359.67	9,534,359.67
(1) 处置	10,392,045.35	10,392,045.35

项 目	房屋及建筑物	合 计
4、年末余额		
二、累计折旧	2,445,840.75	2,445,840.75
1、年初余额	2,106,450.10	2,106,450.10
2、本年增加金额	2,106,450.10	2,106,450.10
(1) 计提	3,339,885.56	3,339,885.56
3、本年减少金额	3,339,885.56	3,339,885.56
(1) 处置	1,212,405.29	1,212,405.29
4、年末余额	9,534,359.67	9,534,359.67
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	9,179,640.06	9,179,640.06
2、年初账面价值	7,088,518.92	7,088,518.92

10、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	著作权	软件	非专利技术	合计
一、账面原值				
1、年初余额	27,103,110.23	101,228.32	13,279,135.63	40,483,474.18
2、本期增加金额	9,243,050.90	-	1,312,053.91	10,555,104.81
(1) 内部研发	9,243,050.90	-	1,312,053.91	10,555,104.81
3、本期减少金额				
4、期末余额	36,346,161.13	101,228.32	14,591,189.54	51,038,578.99
二、累计摊销				-
1、年初余额	14,691,346.78	62,061.41	3,863,942.87	18,617,351.06
2、本期增加金额	5,344,638.78	8,245.68	2,802,896.83	8,155,781.29
(1) 计提	5,344,638.78	8,245.68	2,802,896.83	8,155,781.29
3、本期减少金额				

项目	著作权	软件	非专利技术	合计
4、期末余额	20,035,985.56	70,307.09	6,666,839.70	26,773,132.35
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本期增加金额				
3、本期减少金额				
4、期末余额				
四、账面价值				
1、期末账面价值	16,310,175.57	30,921.23	7,924,349.84	24,265,446.64
2、年初账面价值	12,411,763.45	39,166.91	9,415,192.76	21,866,123.12

11、开发支出

项目	年初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	计入当期损益	
新能源系统资本化	7,080,406.68	2,162,644.22		9,243,050.90		-
模具系统研发资本化支出	196,985.54	148,065.05				345,050.59
1+X 职业技能等级证书考核认证系统	974,577.87	337,476.04		1,312,053.91		-
智能网联汽车专业课程体系建设		1,606,106.58				1,606,106.58
互联网赋能平台资本化支出		791,423.33				791,423.33
教学设备研发项目		836,345.89				836,345.89
合计	8,251,970.09	5,882,061.11	-	10,555,104.81	-	3,578,926.39

12、长期待摊费用

项目	年初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
平板电脑	13,077.35		13,077.35		-
项目实施费	193,791.19		115,740.60		78,050.59
亦庄网费	17,977.12	39,622.64	34,486.57		23,113.19
久其三层装修	52,361.07		52,361.07		-
安徽培训基地设备	139,903.63		41,971.08		97,932.55
合计	417,110.36	39,622.64	257,636.67	-	199,096.33

13、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		上年年末余额	
	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
信用减值准备	2,035,682.20	301,847.70	1,775,411.70	265,464.42

项 目	期末余额		上年年末余额	
	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
无形资产摊销差异	12,930,278.94	1,939,541.84	9,240,284.60	1,386,042.69
交易性金融资产公允价值负向变动	732,272.43	109,840.86	1,663,676.17	249,551.43
合 计	15,698,233.57	2,351,230.40	12,679,372.47	1,901,058.54

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项 目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
交易性金融资产公允价值正向变动	105,401.09	8,788.45	80,252.40	12,037.86
合 计	105,401.09	8,788.45	80,252.40	12,037.86

14、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	期末余额	上年年末余额
应付项目实施费	14,079,872.71	13,463,916.97
应付材料费	-	27,913.72
应付设备款	645,851.83	1,665,791.82
合 计	14,725,724.54	15,157,622.51

15、合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	期末余额	上年年末余额
教育培训服务费	16,991,643.91	23,780,562.35
设备货款	199,000.00	
减：计入其他流动负债（附注六、20）	330,164.20	
合 计	16,860,479.71	23,780,562.35

16、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,241,673.00	26,479,652.99	25,287,997.67	2,433,328.32
二、离职后福利-设定提存计划	-	2,054,996.62	2,054,996.62	-
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合 计	1,241,673.00	28,534,649.61	27,342,994.29	2,433,328.32

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,241,673.00	23,673,361.75	22,579,346.60	2,335,688.15
2、职工福利费	-	363,598.26	363,598.26	-
3、社会保险费	-	1,401,015.08	1,401,015.08	-
其中：医疗保险费	-	1,356,188.07	1,356,188.07	-
工伤保险费	-	44,160.99	44,160.99	-
生育保险费	-	666.02	666.02	-
4、住房公积金	-	796,249.00	796,249.00	-
5、工会经费和职工教育经费	-	245,428.90	147,788.73	97,640.17
合 计	1,241,673.00	26,479,652.99	25,287,997.67	2,433,328.32

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	-	1,979,494.38	1,979,494.38	-
2、失业保险费	-	75,502.24	75,502.24	-
合 计	-	2,054,996.62	2,054,996.62	-

17、应交税费

项 目	期末余额	上年年末余额
增值税	888,729.95	12,001.57
企业所得税	222,571.21	1,251,284.03
个人所得税	110,447.40	78,079.73
城市维护建设税	44,204.22	14,968.22
教育费附加	18,944.68	6,414.96
地方教育费附加	12,629.78	4,276.63
水利基金	-	266.32
合 计	1,297,527.24	1,367,291.46

18、其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	2,433,778.06	3,146,350.57
合 计	2,433,778.06	3,146,350.57

(1) 其他应付款

①按款项性质列示

项 目	期末余额	上年年末余额
押金及保证金	934,000.00	1,001,986.50
未付报销款	228,368.06	224,134.07
代收款	1,271,410.00	1,920,230.00
合 计	2,433,778.06	3,146,350.57

19、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	年初余额
1 年内到期的租赁负债（附注六、21）	2,304,714.28	1,717,238.10
合 计	2,304,714.28	1,717,238.10

20、其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
待转销增值税销项税额	330,164.20	
合 计	330,164.20	

21、租赁负债

项 目	年初余额	本年增加			本年减少	年末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
北京久其软件股份有限公司	6,189,360.79	10,392,045.36	224,555.92		8,499,188.40	8,306,773.67
减：一年内到期的租赁负债（附注六、19）	1,717,238.10	—	—		—	2,304,714.28
合 计	4,472,122.69	—	—		—	6,002,059.39

22、股本

项目	年初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	28,840,000.00						28,840,000.00

23、资本公积

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	40,089,523.33			40,089,523.33
其他资本公积				-
合 计	40,089,523.33	-	-	40,089,523.33

24、盈余公积

项 目	上年年末余额	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	7,509,341.91	7,501,345.04	513,967.48		8,015,312.52

项 目	上年年末余额	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合 计	7,509,341.91	7,501,345.04	513,967.48		8,015,312.52

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

25、未分配利润

项 目	本 期	上 期
调整前上年末未分配利润	13,731,044.08	21,013,651.94
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-71,971.86	
调整后年初未分配利润	13,659,072.22	21,013,651.94
加：本期归属于母公司股东的净利润	5,811,509.08	14,088,470.59
减：提取法定盈余公积	513,967.48	1,384,958.45
提取任意盈余公积	-	-
提取一般风险准备	-	-
应付普通股股利	-	19,986,120.00
期末未分配利润	18,956,613.82	13,731,044.08

26、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本情况

项 目	本期金额		上年金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	70,340,434.54	35,544,594.91	70,080,873.68	32,250,361.22
其他业务	67,663.98	-	97,560.18	-
合 计	70,408,098.52	35,544,594.91	70,178,433.86	32,250,361.22

（2）主营业务（分业务）

业务名称	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
教育服务	55,643,135.48	25,226,343.90	62,109,339.27	28,434,791.06
产品销售	14,697,299.06	10,318,251.01	7,971,534.41	3,815,570.16
合 计	70,340,434.54	35,544,594.91	70,080,873.68	32,250,361.22

（3）主营业务（分地区）

地区名称	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
东北地区	3,723,615.34	1,711,983.29	4,937,129.24	2,443,368.89
华北地区	7,900,753.15	4,094,744.02	9,288,091.46	5,808,078.97

地区名称	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
华东地区	30,601,794.38	15,663,606.46	26,930,905.39	10,175,210.47
华南地区	12,121,195.01	6,231,575.44	10,928,198.44	5,256,504.44
华中地区	3,215,985.68	1,464,554.03	4,055,820.91	1,857,367.05
西北地区	4,126,539.62	2,097,088.69	2,819,904.72	1,295,376.56
西南地区	8,650,551.36	4,281,042.98	11,120,823.52	5,414,454.84
合计	70,340,434.54	35,544,594.91	70,080,873.68	32,250,361.22

27、税金及附加

项 目	本期金额	上年金额
城市维护建设税	150,060.24	5,663.53
教育费附加	64,311.52	2,427.23
地方教育费附加	42,874.36	1,618.15
印花税	7,684.00	-
车船使用税	5,010.00	1,710.00
水利基金	-	266.32
合 计	269,940.12	11,685.23

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

28、销售费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	13,817,374.40	12,896,852.29
差旅费	1,606,550.64	1,314,833.49
服务费	1,095,635.84	896,477.36
业务宣传费	752,051.89	336,094.01
会议费	340,763.36	129,810.22
业务招待费	761,414.81	371,595.13
办公费	358,897.93	191,699.98
折旧费	85,676.07	73,458.42
其他	679,551.91	669,847.68
合 计	19,497,916.85	16,880,668.58

29、管理费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	5,491,480.18	4,174,966.68
服务费	1,107,194.61	206,239.93
房租及物业费	225,754.05	2,378,413.98

项 目	本期金额	上期金额
办公费	338,279.04	309,949.98
装修费	57,870.97	125,667.00
会议费	35,283.60	86,330.75
折旧费	2,309,117.69	377,947.92
业务招待费	438,522.20	337,411.62
残保金	166,035.79	206,239.00
其他	314,230.55	1,071,126.14
合 计	10,483,768.68	9,274,293.00

30、研发费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	376,186.29	
劳务费	500.00	
软件服务费	28,122.04	
折旧费	4,242.74	
合 计	409,051.07	

31、财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息支出	224,555.92	-
减：利息收入	20,996.68	21,652.52
汇兑损益	454.00	-9,127.74
银行手续费等	199,809.62	197,707.92
合 计	403,822.86	166,927.66

32、其他收益

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
与企业日常活动相关的政府补助	869,130.93	4,903,717.60	869,130.93
代扣个人所得税手续费返还	16,350.62	22,065.42	-
合 计	885,481.55	4,925,783.02	869,130.93

33、投资收益

项 目	本期金额	上期金额
处置交易性金融资产取得的投资收益	6,617.01	
理财产品收益	1,202,566.90	1,854,131.56
合 计	1,209,183.91	1,854,131.56

34、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
交易性金融资产	956,552.43	-1,734,162.44
合 计	956,552.43	-1,734,162.44

35、信用减值损失

项 目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-163,516.10	-329,289.92
其他应收款坏账损失	-96,754.40	205,871.18
合 计	-260,270.50	-123,418.74

36、资产处置收益

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置利得或损失	-127,856.16	-176,298.62	-127,856.16
合 计	-127,856.16	-176,298.62	-127,856.16

37、营业外收入

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
企业取得子公司的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		69.76	
合 计		69.76	

38、营业外支出

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
罚金及滞纳金支出	61,993.75	4,164.44	61,993.75
其他	60.00	60.00	60.00
合 计	62,053.75	4,224.44	62,053.75

39、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	1,041,953.70	2,989,070.97
以前年度所得税费用	-	45,763.08
递延所得税费用	-453,421.27	-786,926.37

项 目	本期金额	上期金额
合 计	588,532.43	2,247,907.68

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期金额
利润总额	6,400,041.51
按法定/适用税率计算的所得税费用	960,006.23
子公司适用不同税率的影响	-93,275.84
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-286,540.02
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	8,342.06
所得税费用	588,532.43

40、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
利息收入	20,996.68	21,652.52
政府补助	16,350.62	855,863.26
押金保证金	91,078.13	505,550.00
往来款及其他	162,515.63	1,711,254.35
合 计	290,941.06	3,094,320.13

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
付现费用	7,080,503.04	8,631,736.27
银行手续费	199,809.62	201,932.36
往来款及其他	1,595,903.52	1,238,030.93
合 计	8,876,216.18	10,071,699.56

(3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
支付租赁负债	2,304,714.28	
合 计	2,304,714.28	

41、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	5,811,509.08	14,088,470.59

补充资料	本期金额	上期金额
加：资产减值准备	-	-
信用减值损失	260,270.50	123,418.74
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,581,914.51	2,663,820.13
所有权资产折旧	2,010,988.48	
无形资产摊销	8,155,781.29	6,917,269.32
长期待摊费用摊销	257,636.67	368,545.53
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）	127,856.16	176,298.62
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	-	-
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-956,552.43	1,734,162.44
财务费用（收益以“－”号填列）	224,555.92	-
投资损失（收益以“－”号填列）	-1,209,183.91	-1,854,131.56
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-450,171.86	-776,353.43
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-3,249.41	-10,572.94
存货的减少（增加以“－”号填列）	817,051.10	-2,022,107.43
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-1,082,230.31	-2,137,909.75
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-5,449,566.35	-2,027,094.27
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	11,096,609.44	17,243,815.99
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：	-	-
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
3、现金及现金等价物净变动情况：	-	-
现金的期末余额	8,750,098.05	12,141,552.77
减：现金的年初余额	12,141,552.77	21,293,665.09
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的年初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	-3,391,454.72	-9,152,112.32

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	年初余额
一、现金	8,750,098.05	12,141,552.77

项 目	期末余额	年初余额
其中：库存现金	97,397.58	4,769,956.66
可随时用于支付的银行存款	5,596,410.53	4,369,815.11
可随时用于支付的其他货币资金	3,056,289.94	3,001,781.00
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	8,750,098.05	12,141,552.77
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

42、政府补助

(1) 政府补助基本情况

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
进项税加计扣除	149,349.92	其他收益	149,349.92
增值税减免	719,781.01	其他收益	719,781.01
合计	869,130.93		869,130.93

七、合并范围的变更

1、新设子公司

2021年4月21日，本公司出资设立北京玄星智能科技有限公司，注册资本1000万元，法定代表人为许婕。本公司以货币资金出资300万元，持股比例100%。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经 营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
中福诺浩（北京）国际健康科技有限公司	北京	北京	技术开发技术服务 技术咨询等	100		同一控制下企业合并
山东玄星智能科技有限公司	青岛	青岛	科技推广和应用服务业	100		非同一控制下企业合并
北京玄星智能科技有限公司	北京	北京	科技推广和应用服务业	100		新设

注：子公司北京诺浩国际科技有限公司于2022年1月12日更名为中福诺浩（北京）国际健康科技有限公司。

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、应收账款、应付账款、交易性金融资产等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

（一）风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1、市场风险

（1）外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

（2）利率风险—现金流量变动风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。由于理财存款为短期存款，故银行存款的公允价值利率风险并不重大。

（3）其他价格风险

本公司持有的分类为可供出售金融资产和交易性金融资产的投资在资产负债表日以公允价值计量。因此，本公司承担着证券市场变动的风险。本公司采取持有多种权益证券组合的方式降低权益证券投资的价格风险。

2、信用风险

2021年12月31日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失，主要包括：合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额。

本公司采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。除下表所列项目外，本公司无其他重大信用集中风险。

项目	期末数	期初数
应收账款—娄底职业技术学院	618,300.00	618,300.00

3、流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

十、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项 目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产				
1、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	39,871,983.25			39,871,983.25
持续以公允价值计量的资产总额	39,871,983.25			39,871,983.25

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

公司以相同资产或负债在活跃市场中的报价做为计量项目市价的确定依据。

十一、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

本公司的最终控制方是许婕。

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
北京龙马中外企业家服务有限公司	同一控制人
共青城诺浩投资管理合伙企业（有限合伙）	持股 18.49%的股东
北京启迪创业孵化器有限公司	持股 8.01%的股东
倪酝之	持股 7.33%的股东
倪瑞泰	持股 7.34%的股东
上海灏葑投资合伙企业（有限合伙）	持股 5.78%的股东
杭州瀚孺教育科技有限公司	公司董事韩少云控制的公司
张金生、韩少云、郑羌、罗胜辉、孙勇	公司董事
尹建平、李丽芳、吕玺	公司监事
楚萌、吕丕华、杨华、张斌、胡冰鹤	公司关键管理人员

4、关联方交易情况

(1) 关键管理人员报酬

项 目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	4,247,981.02	3,204,430.30

十二、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十三、其他重要事项

1、租赁

(1) 本公司作为承租人

①使用权资产、租赁负债情况参见本附注六、9、21。

②计入本年损益情况

项 目	计入本年损益	
	列报项目	金额
租赁负债的利息	财务费用	224,555.92
短期租赁费用（适用简化处理）	管理费用	27,571.47

③与租赁相关的现金流量流出情况

项 目	现金流量类别	本年金额
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	筹资活动现金流出	2,304,714.28
对短期租赁和低价值资产支付的付款额（适用于简化处理）	经营活动现金流出	34,428.58
合 计	—	2,339,142.86

十四、公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	7,981,652.93	7,462,435.91
1 至 2 年	1,661,876.00	3,468,275.50
2 至 3 年	641,270.00	315,740.00
3 至 4 年	282,120.00	257,660.00
4 至 5 年	213,160.00	590,032.00
5 年以上	732,760.00	144,728.00
小 计	11,512,838.93	12,238,871.41
减：坏账准备	1,801,999.25	1,655,256.85
合 计	9,710,839.68	10,583,614.56

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	618,300.00	5.37	618,300.00	100.00	-
其中：娄底职业技术学院	618,300.00	5.37	618,300.00	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收账款	10,894,538.93	94.63	1,183,699.25	10.87	9,710,839.68
其中：账龄组合	10,894,538.93	94.63	1,183,699.25	10.87	9,710,839.68
合 计	11,512,838.93	—	1,801,999.25	—	9,710,839.68

(续)

类 别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	618,300.00	5.05	618,300.00	100.00	
其中：娄底职业技术学院	618,300.00	5.05	618,300.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	11,620,571.41	94.95	1,036,956.85	8.92	10,583,614.56
其中：账龄组合	11,620,571.41	94.95	1,036,956.85	8.92	10,583,614.56
合 计	12,238,871.41	—	1,655,256.85	—	10,583,614.56

①期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
娄底职业技术学院	618,300.00	618,300.00	100	无法收回
合 计	618,300.00	618,300.00	——	——

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	7,981,652.93	399,082.65	5.00
1至2年	1,661,876.00	166,187.60	10.00
2至3年	641,270.00	192,381.00	30.00
3至4年	282,120.00	141,060.00	50.00
4至5年	213,160.00	170,528.00	80.00
5年以上	114,460.00	114,460.00	100.00
合 计	10,894,538.93	1,183,699.25	——

(3) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提坏账准备	618,300.00				618,300.00
账龄分析组合	1,036,956.85	146,742.40			1,183,699.25
合 计	1,655,256.85	146,742.40	-	-	1,801,999.25

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
娄底职业技术学院	618,300.00	5.37	618,300.00
贵州从江县职业技术学校	567,950.00	4.93	53,295.00
甘肃交通职业技术学院	557,850.00	6.77	27,892.50
高唐县职业教育中心学校	338,800.00	5.05	90,706.00
枣庄职业学院	300,420.00	2.61	21,880.00
合 计	2,383,320.00	24.74	812,073.50

2、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,089,801.65	854,128.50
合 计	1,089,801.65	854,128.50

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	439,117.53	696,830.00
1至2年	614,975.00	28,125.00
2至3年	-	238,325.00
3至4年	238,325.00	-
4至5年	-	-
5年以上	30.00	30.00
小计	1,292,447.53	963,310.00
减：坏账准备	202,645.88	109,181.50
合计	1,089,801.65	854,128.50

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
保证金	610,408.00	261,555.00
押金	620,255.00	620,255.00
备用金	61,784.53	81,500.00
小计	1,292,447.53	963,310.00
减：坏账准备	202,645.88	109,181.50
合计	1,089,801.65	854,128.50

③按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	1,292,447.53	100.00	202,645.88	15.68	1,089,801.65
其中：账龄组合	1,292,447.53	100.00	202,645.88	15.68	1,089,801.65
合计	1,292,447.53	—	202,645.88	—	1,089,801.65

(续)

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	963,310.00	100.00	109,181.50	11.33	854,128.50
其中：账龄组合	963,310.00	100.00	109,181.50	11.33	854,128.50
合计	963,310.00	—	109,181.50	—	854,128.50

组合中，按账龄组合计提坏账准备的其他应收款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	439,117.53	21,955.88	5.00
1 至 2 年	614,975.00	61,497.50	10.00
3 至 4 年	238,325.00	119,162.50	50.00
5 年以上	30.00	30.00	100.00
合计	1,292,447.53	202,645.88	15.68

④坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	109,181.50	93,464.38			202,645.88
合计	109,181.50	93,464.38			202,645.88

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
久其办公室押金	押金	606,025.00	1-2 年、3-4 年	62.42	127,032.50
江门市技师学院	保证金	163,775.00	1 年以内、1-2 年	10.93	12,143.75
北方机电工业学校	保证金	83,658.00	1 年以内	5.25	4,182.90
中国神华国际工程有限公司	保证金	80,000.00	1 年以内	3.50	4,000.00
九江职业技术学院	保证金	69,200.00	1 年以内	2.90	3,460.00
合计	—	1,002,658.00	—	84.99	150,819.15

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	期末余额			上年年末余额		
	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	7,212,000.00		7,212,000.00	4,212,000.00		4,212,000.00
对联营、合营企业投资						
合 计	7,212,000.00		7,212,000.00	4,212,000.00		4,212,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
中福诺浩（北京）国际健康科技有限公司	1,004,100.00			1,004,100.00		
山东玄星智能科技有限公司	3,207,900.00			3,207,900.00		
北京玄星智能科技有限公司		3,000,000.00		3,000,000.00		
合 计	4,212,000.00	3,000,000.00		7,212,000.00		

4、营业收入、营业成本

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	64,866,572.97	32,315,878.59	71,457,623.08	34,040,644.62
其他业务	88,418.70	-	97,560.18	
合 计	64,954,991.67	32,315,878.59	71,555,183.26	34,040,644.62

5、投资收益

项 目	本期金额	上期金额
处置交易性金融资产取得的投资收益	6,617.01	
理财产品收益	1,202,566.90	1,854,131.56
合 计	1,209,183.91	1,854,131.56

十七、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-127,856.16	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免	-	
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	869,130.93	

项 目	金 额	说 明
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	
非货币性资产交换损益	-	
委托他人投资或管理资产的损益	1,202,566.90	理财产品收益
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	
债务重组损益	-	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益	-	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	963,169.44	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	
对外委托贷款取得的损益	-	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-	
受托经营取得的托管费收入	-	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-62,053.75	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	
小 计	2,844,957.36	-
所得税影响额	429,029.96	
少数股东权益影响额（税后）	-	
合 计	2,415,927.40	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

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	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	6.25	0.20	0.20
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	3.65	0.12	0.12

中德诺浩（北京）教育科技有限公司

2022年4月27日

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

附：

第十一节 备查文件目录

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

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

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

文件备置地址：

公司董事会办公室