



ST 睿易

NEEQ : 835705

睿易教育科技股份有限公司

年度报告

— 2021 —

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	3
第二节	公司概况	5
第三节	会计数据、经营情况和管理层分析	7
第四节	重大事件	15
第五节	股份变动、融资和利润分配	18
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	22
第七节	公司治理、内部控制和投资者保护	25
第八节	财务会计报告	29
第九节	备查文件目录	52

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。

公司负责人邵建宇、主管会计工作负责人邵建宇及会计机构负责人（会计主管人员）邵曙前保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了带持续经营重大不确定性段落

其他事项段 持续经营重大不确定性段落

其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明的保留意见的审计报告，本公司董事会、监事会对相关事项已有详细说明，请投资者注意阅读。

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

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

1、董事会就非标准审计意见的说明

公司董事会认为：立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）本着严格、谨慎的原则，对上述事项出具了保留意见审计报告，董事会表示理解，该报告提醒财务报表使用者关注的事项是客观存在的，相关事项未违反企业会计准则及其相关信息披露规范性规定。

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项描述及分析
公司被出具保留意见审计报告	“如财务报表附注五之“（五）存货”所述，截止 2021 年 12 月 31 日，睿易教育公司存货账面余额 28,032,692.88 元，跌价准

	<p>备 9,663,810.52 元，我们无法就上述存货获取可变现净值，以获取充分、适当的审计证据核实上述存货的真实性和准确性。”</p> <p>“如财务报表附注五之“（七）固定资产”所述，截止 2021 年 12 月 31 日睿易教育公司固定资产账面原值 40,035,957.71 元，累计折旧 28,632,082.84 元，由于受新冠疫情的影响，我们无法对存放在省外的固定资产实施监盘程序，我们也无法实施满意的替代审计程序，以获取充分、适当的审计证据核实上述固定资产的真实性和准确性。”</p>
持续经营能力不确定性风险	<p>“如财务报表附注二（二）所述，截至 2021 年 12 月 31 日，睿易教育流动负债高于流动资产 1,229.22 万元，累计亏损 6,727.44 万元，货币资金余额仅 1.80 万元，面临一定的经营风险。如财务报表附注二（二）所述，这些事项或情况，连同财务报表附注二（二）所示的其他事项，表明存在可能导致对睿易教育持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。”</p> <p>2021 年年度由于公司受新冠疫情和“双减”政策影响，营业收入下滑，截止 2021 年 12 月 31 日归属于母公司的净资产为 1,304,561.55 元，虽然已经由负转正，但公司流动负债高于流动资产 1,229.22 万元，累计亏损 6,727.44 万元，货币资金余额仅 1.80 万元，面临一定的经营风险。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、股份公司、睿易股份、睿易教育	指	睿易教育科技股份有限公司
股东大会	指	睿易教育科技股份有限公司股东大会
董事会	指	睿易教育科技股份有限公司董事会
监事会	指	睿易教育科技股份有限公司监事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会、
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务总监
主办券商、银河证券	指	中国银河证券股份有限公司
会计师	指	立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）
全国股份转让系统公司、股转系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
报告期	指	2021 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日
元、万元	指	人民币、元、万元

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	睿易教育科技有限公司
英文名称及缩写	
证券简称	ST 睿易
证券代码	835705
法定代表人	邵建宇

二、 联系方式

董事会秘书	郭欣
联系地址	北京市海淀区黑泉路 8 号康健宝盛大厦 D 座 3005 室; 邮编:100085
电话	010-51077368
传真	010-51029877
电子邮箱	gt421@sina.com
公司网址	www.ruiyiyun.com
办公地址	宁波市镇海区中官西路 777 号汇智大厦 11 层
邮政编码	315201
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	2012 年 8 月 2 日
挂牌时间	2016 年 1 月 25 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	软件-163-信息技术-服务
主要业务	公司主要产品为睿易云教学综合解决方案的研发与销售
主要产品与服务项目	云教学系统、选排课系统、网上阅卷系统、测评系统
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）	63,157,896
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为邵建宇
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为邵建宇，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	91330200599470956W	否
注册地址	浙江省宁波市镇海区中官西路 777 号汇智大厦 215 室	否
注册资本	63,157,896	否
注册资本与总股本一致		

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	银河证券	
主办券商办公地址	北京市西城区金融大街 35 号 2-6 层	
报告期内主办券商是否发生变化	否	
主办券商（报告披露日）	银河证券	
会计师事务所	立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	董顶立	李浩园
	1 年	1 年
会计师事务所办公地址	天津自贸区（东疆保税港区）亚洲路 6865 号金融贸易中心北区 1-1-2205-1	

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第三节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、主要会计数据和财务指标

(一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	70,114,277.52	100,434,126.67	-30.19%
毛利率%	76.92%	70%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	26,486,681.27	-14,363,009.25	284.41%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	23,213,923.01	-17,274,672.76	234.38%
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）	-190.02%	-71.43%	-
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）	-166.54%	-85.91%	-
基本每股收益	0.42	-0.23	282.61%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	69,263,698.25	86,698,151.52	-20.11%
负债总计	67,959,136.70	114,092,774.70	-40.44%
归属于挂牌公司股东的净资产	1,304,561.55	-27,182,119.72	104.80%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.02	-0.43	104.65%
资产负债率%（母公司）	94.10%	127.46%	-
资产负债率%（合并）	98.12%	131.60%	-
流动比率	0.81	0.55	-
利息保障倍数	18.66	-10.62	-

(三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	1,817,138.60	-25,187,105.22	107.21%
应收账款周转率	8	6.16	-
存货周转率	2.29	4.72	-

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-20.11%	-3,582%	-
营业收入增长率%	-30.19%	-1,982%	-
净利润增长率%	-254.58%	-9.58%	-

(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	63,157,896	63,157,896	0.00%
计入权益的优先股数量	0	0	0.00%
计入负债的优先股数量	0	0	0.00%

(六) 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

(七) 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	1,735,921.77
计入当期损益的政府补助	992,256.42
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	1,139,200.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-46,858.42
其他符合非经常性损益的项目	32,822.70
非经常性损益合计	3,853,342.47
所得税影响数	580,584.21
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	3,272,758.26

(八) 补充财务指标

适用 不适用

(九) 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

1、 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

2、 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

1、重要会计政策变更

(1) 新租赁准则

2018年12月7日，财政部以财会【2018】35号修订了《企业会计准则第21号——租赁》（以下简称“新租赁准则”），本公司自2021年1月1日起实施。本公司在编制2021年度财务报表时，执行了相关会计准则，比较财务报表不做调整，执行新租赁准则未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(2) 执行《企业会计准则解释第14号》

财政部于2021年2月2日发布《企业会计准则解释第14号》，对“关于社会资本方对政府和社会资本合作（PPP）项目合同的会计处理”和“关于基准利率改革导致相关合同现金流量的确定基础发生变更的会计处理”做出了规定。

本公司自2021年2月2日起执行该规定，比较财务报表不做调整，执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(3) 执行《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》

财政部于2021年5月26日发布“关于调整《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》（财会〔2020〕10号，以下简称《规定》）适用范围的通知”（财会〔2021〕9号），该通知规定，适用《规定》简化方法的租金减让期间由“减让仅针对2021年6月30日前的应付租赁付款额，2021年6月30日后应付租赁付款额增加不影响满足该条件，2021年6月30日后应付租赁付款额减少不满足该条件”调整为“减让仅针对2022年6月30日前的应付租赁付款额，2022年6月30日后应付租赁付款额增加不影响满足该条件，2022年6月30日后应付租赁付款额减少不满足该条件”，其他适用条件不变。

本公司自2021年1月1日起执行该规定，比较财务报表不做调整，执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(十) 合并报表范围的变化情况

√适用 □不适用

2021年9月30日公司处置睿易云（北京）科技有限公司51%股权，处置后公司不再持有该公司股份，丧失控制权，不再纳入公司会计报表合并范围。

二、 主要经营情况回顾

(一) 业务概要

商业模式

公司为教育信息化综合解决方案提供商，主营业务为教育信息化产品的研发、销售及配套硬件的技术支持，所处行业为软件和信息技术服务业。公司核心产品“睿易云教学系统”深度融合了互联网科技与实际教学，对于提升教学效率、帮助学生个性化成长、使教师实现因材施教等方面具有良好的促进作用，可大规模、常态化、全学科、全过程地应用于中小学校的信息化教学。

截至本报告披露日，公司的商业模式发生重大变化，以前以向学生或学生家长销售为主，由于受国家“双减”文件政策的影响，主要销售对象改变为学校或当地政府机构。

与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

行业信息

是否自愿披露

是 否

报告期内变化情况：

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

具体变化情况说明：

公司的商业模式发生重大变化，以前以向学生或学生家长销售为主，由于受国家“双减”文件政策的影响，主要销售对象改变为学校或当地政府机构。

(二) 财务分析

1、 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		本期期初		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	17,955.17	0.03%	939,439.48	1.08%	-98.09%
应收票据					
应收账款	11,988,712.74	17.31%	5,536,713.20	6.39%	116.53%

存货	18,368,882.36	26.52%	23,706,328.80	27.34%	-22.51%
投资性房地产					
长期股权投资					
固定资产	11,403,874.87	16.46%	20,143,795.57	23.23%	-43.39%
在建工程					
无形资产					
商誉					
短期借款	31,094,585.90	44.89%	34,103,197.990	39.34%	-8.82%
长期借款	1,528,858.27	2.21%	397,714.24	0.46%	284.41%
其他应收款	6,051,710.96	8.74%	5,615,261.65	6.48%	7.76%
预付账款	1,615,930.48	2.33%	3,361,611.07	3.87%	-51.93%
预收账款	1,730,000.00	2.50%	2,050,000.00	2.36%	-15.61%
合同负债	20,917,339.12	30.20%	62,903,274.44	72.55%	-66.75%
其它应付款	3,626,020.10	5.23%	7,353,377.58	8.48%	-50.69%

资产负债项目重大变动原因：

- 1、 应收账款：本期应收账款比本期期初增加 116.53%，是因为本期赊销比上期增加的缘故。
- 2、 存货：存货减少的原因是本年销售结转成本减少，而本年没有新的采购。
- 3、 固定资产：本期的固定资产比上期末减少 43.39% 主要是因为固定资产报废处置引起的。
- 4、 合同负债：本期合同负债比上期末减少 66.75%，主要是合同负债按收入确认原则结转收入形成的。

2、 营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	70,114,277.52	-	100,434,126.67	-	-30.19%
营业成本	16,184,408.51	23.08%	30,129,754.74	30.00%	-46.28%
毛利率	76.92%	-	70%	-	-
销售费用	8,624,435.34	12.30%	38,799,073.25	38.63%	-77.77%
管理费用	9,950,378.56	14.19%	20,218,820.35	20.13%	-50.79%
研发费用	5,724,535.52	8.16%	18,438,677.74	18.36%	-68.95%
财务费用	1,751,574.06	2.50%	1,492,418.81	1.49%	17.36%
信用减值损失	32,709.97	0.05%	-12,288,157.71	-12.24%	100.27%
资产减值损失	-277,488.66	-0.40%	-1,401,985.04	-1.40%	80.21%
其他收益	1,423,033.10	2.03%	6,126,480.51	6.10%	-76.77%
投资收益	174,551.80	0.25%	0.00	0.00%	
公允价值变动收益	0	0.00%	0	0.00%	0.00%
资产处置收益	1,565,079.06	2.23%	284,849.86	0.28%	449.44%
汇兑收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0%

营业利润	30,666,982.51	43.74%	-16,850,051.80	-16.78%	282.00%
营业外收入	68,903.53	0.10%	511,219.28	0.51%	-86.52%
营业外支出	119,471.04	0.17%	423,770.80	0.42%	-71.81%
净利润	26,531,478.09	37.84%	-14,575,512.71	-14.51%	282.03%

项目重大变动原因:

- 1、营业收入：本年营业收入比上年减少 30.19%，主要是受国家出台的“双减”政策影响，原来的商业模式不再存在，收入减少。
- 2、营业成本：本年营业成本比上年减少 46.28%，主要是营业收入的减少并且硬件收入大幅减少形成的。
- 3、销售费用：本年销售费用比上年减少 77.77%，主要是优化精简销售运营人员，费用大幅减少。
- 4、管理费用：本年管理费用比上年减少 50.795%，主要是优化精简销售管理人员，费用大幅减少。
- 5、研发费用：本年研发费用比上年减少 68.95%，主要是优化精简研发人员，费用大幅减少。

(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	69,823,038.47	102,253,505.23	-31.72%
其他业务收入	291,239.05	180,621.34	61.24%
主营业务成本	16,184,408.51	30,129,754.74	-46.28%
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%
软件收入	54,978,841.72	2,220,328.19	76.92%	-30.19%	-46.28%	6.92%
硬件收入	12,678,877.22	13,964,080.32	-9.20%	-49.68%	-28.42%	-38.34%
咨询服务费	2,165,319.53					
租赁费	291,239.05					

按区域分类分析:

适用 不适用

收入构成变动的的原因:

- 1、营业收入：本年营业收入比上年减少 30.19%，主要是受国家出台的“双减”政策影响，原来的商业模式不再存在，收入减少。
- 2、营业成本：本年营业成本比上年减少 46.28%，主要是营业收入的减少并且硬件收入大幅减少形成的。

(3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占	是否存在关联关
----	----	------	-------	---------

			比%	系
1	河南淮滨高级中学	2,739,400.41	3.9%	否
2	四川眉山洪雅中学	2,494,012.22	3.55%	否
3	四川泸县一中	2,378,577.20	3.39%	否
4	广东省广州中学	2,320,820.13	3.31%	否
5	广东第二师范学院番禺附属中学	2,264,117.54	3.23%	否
合计		12,196,927.50	17.38%	-

(4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	中邮世纪（北京）通信技术有限公司	3,774,601.77	79.26%	否
2	杭州梵荣科技有限公司	868,377.98	18.23%	否
合计		4,642,979.75	97.49%	-

3、现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	1,817,138.60	-25,187,105.22	107.21%
投资活动产生的现金流量净额	804,153.62	-8,192,788.11	109.82%
筹资活动产生的现金流量净额	-3,542,776.53	13,589,981.02	-126.07%

现金流量分析：

经营活动产生的现金流量净额比上年增长 107.21%，主要因为 2021 年人员精简支付给职工的支出大幅减少。

(三) 投资状况分析

1、主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
上海弗诗特教育科技有限公司	控股子公司	云教学产品的研发与销售	2,000,000	67,613.02	-938,667.86	462,891	-445,177.10

主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
上海弗诗特教育科技有限公司	关联	开展公司主营业务的增值服务

公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

2、合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人

是 否

三、持续经营评价

1、拖欠员工工资、供应商欠款

截至 2021 年 12 月 31 日，拖欠离职和在职员工工资 487.90 万元，已发生劳动仲裁或诉讼 12 起，涉及金额 38.38 万元。拖欠供应商北京银思朗信息技术有限公司货款 8,217,256.23 元，对方已在北京市海淀区人民法院提起诉讼。

2、截至 2021 年 12 月 31 日，公司流动负债高于流动资产 1,229.22 万元，累计亏损 6,727.44 万元，货币资金余额仅 1.80 万元，面临一定的经营风险。主要原因系受疫情和国家“双减”政策影响，营业收入大幅下降。

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否存在日常性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在其他重大关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(四)
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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(五)
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一） 重大诉讼、仲裁事项

（二） 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

单位：元

性质	累计金额		合计	占期末净资产比例%
	作为原告/申请人	作为被告/被申请人		
诉讼或仲裁		446,804.23	446,804.23	34.25%

（三） 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

单位：元

原告/申请人	被告/被申请人	案由	是否结案	涉及金额	是否形成预计负债	案件进展或执行情况	临时公告披露时间
周赞	睿易教育	劳动仲裁	是	55,133.90	是	未执行	2022年4月27日
吴超	睿易教育	劳动仲裁	是	12,253.20	是	未执行	2022年4月27日
王辉	睿易教育	劳动仲裁	是	17,392.10	是	未执行	2022年4月27日
段小俊	睿易教育	劳动仲裁	是	23,801.99	是	未执行	2022年4月27日
刘连江	睿易教育	劳动仲裁	是	41,149.51	是	未执行	2022年4月27日
朱钧	睿易教育	劳动仲裁	是	17,642.65	是	未执行	2022年4月27日
张豪	睿易教育	劳动仲裁	是	28,237.10	是	未执行	2022年4月27日
苗磊	睿易教育	劳动仲裁	是	10,959.31	是	未执行	2022年4月27日
黄通	睿易教育	劳动仲裁	是	26,478.31	是	未执行	2022年4月27日
缪扬	睿易教育	劳动仲裁	是	13,799.34	是	未执行	2022年4月27日
黄伟	睿易教育	劳动仲裁	是	199,956.82	是	未执行	2022年4月27日
总计	-	-	-	446,804.23	-	-	-

重大诉讼、仲裁事项对公司的影响：

对公司经营没有重大影响。

(四) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(五) 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

(六) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
眉山华陆大厦 13 层	不动产	抵押	3,385,915.20	4.89%	抵押向银行借款
总计	-	-	3,385,915.20	4.89%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

对公司经营没有影响。

(七) 失信情况

公司北京分公司 2022 年 3 月被北京市海淀区人民法院因“有履行能力而拒不履行生效法律文书确定义务，违反财产报告制度”而纳入失信被执行人。

公司北京分公司 2021 年因数次未按执行通知书指定的期间履行生效的法律文书确定的给付义务而被出具了限制消费令；公司董事长、控股股东及实际控制人邵建宇作为机构负责人亦被关联限制消费。

第五节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	24,219,550	38.35%	0	24,219,550	38.35%
	其中：控股股东、实际控制人	6,544,500	10.36%	0	6,544,500	10.36%
	董事、监事、高管	212,100	0.34%	0	212,100	0.34%
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	38,938,346	61.65%	0	38,938,346	61.65%
	其中：控股股东、实际控制人	24,373,500	38.59%	0	24,373,500	38.59%
	董事、监事、高管	1,687,500	2.67%	0	1,687,500	2.67%
	核心员工					
总股本		63,157,896	-	0	63,157,896	-
普通股股东人数		86				

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	邵建宇	30,918,000		30,918,000	48.95%	24,373,500	6,544,500	20,000,000	0
2	宁波网脉投资管理企业(有限合伙)	14,809,260		14,809,260	23.45%	10,336,842	4,472,418	0	0
3	深圳中盟泰资产管理	3,157,896		3,157,896	5%		3,157,896		

	有限公司—中盟泰—新三板6号私募投资基金								
4	中融恒大（北京）控股有限公司	3,000,000		3,000,000	4.75%	1,000,004	1,999,996		
5	李晓斌	2,134,740		2,134,740	3.38%		2,134,740		
6	邵曙前	1,899,600		1,899,600	3%	1,687,500	212,100		
7	房启龙	1,814,000	4,000	1,810,000	2.86%	1,540,500	269,500		
8	北京洪泰中企会企业管理中心（有限合伙）	1,642,000		1,642,000	2.60%		1,642,000		
9	杜鹏	948,000		948,000	1.5%		948,000		
10	蓝色光标（上海）投资管理有限公司	632,000		632,000	1%		632,000		
合计		60,955,496	4,000	60,951,496	96.49%	38,938,346	22,013,150	20,000,000	
<p>普通股前十名股东间相互关系说明： 普通股前十名股东间相互关系说明：控股股东、实际控制人邵建宇与邵曙前为表兄弟关系；邵建宇持有公司股东宁波网脉投资管理合伙企业（有限合伙）100%股权；房启龙直接和间接持有公司股东中融恒大（北京）控股有限公司 86.53% 股权。除以上情况外，普通股前十名股东间不存在其他关联关系。</p>									

二、 优先股股本基本情况

适用 不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

四、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的普通股股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

五、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

六、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

七、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

八、 银行及非银行金融机构间接融资发生情况

适用 不适用

单位：元

序号	贷款方式	贷款提供方	贷款提供方类型	贷款规模	存续期间		利息率
					起始日期	终止日期	
1	不动产抵押	浙江商业银行宁波镇海支行	银行	3,000,000	2021年6月8日	2022年6月7日	6.5%
2	信用+邵建宇个人担保	宁波镇海农村商业银行股份有限公司中官路科技支行	银行	1,200,000	2021年10月29日	2022年4月28日	4.35%
3	邵建宇个人房产抵押担保	中国农业银行宁波庄市支行	银行	24,000,000	2021年4月6日	2022年10月12日	5%
4	信用	中国银	银行	2,850,000	2022年4月8日	2022年3月29日	4.35%

		行庄市 支行				日	
5	信用+邵 建宇个 人担保	深圳前 海微众 银行	银行	1,528,858.27	2021年3月8日	2023年3月7 日	5.94%
6	信用+邵 建宇个 人担保	深圳前 海微众 银行	银行	928,000	2021年3月8日	2023年3月7 日	10.8%
合计	-	-	-	33,506,858.27	-	-	-

九、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

报告期内未执行完毕的利润分配与公积金转增股本的情况:

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

十、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	是否为失信联合惩戒对象	出生年月	任职起止日期	
					起始日期	终止日期
邵建宇	董事长、总经理	男	否	1970年6月	2018年7月19日	2021年7月18日
王忠	董事、副总经理	男	否	1985年8月	2020年7月27日	2021年7月18日
徐江	董事、副总经理	男	否	1979年8月	2018年7月19日	2021年7月18日
邵曙前	董事	女	否	1963年6月	2018年7月19日	2021年7月18日
戴胜	监事会主席	男	否	1967年1月	2018年7月19日	2021年7月18日
王振永	监事	男	否	1988年7月	2018年7月19日	2021年7月18日
梁文超	监事	男	否	1989年9月	2018年7月19日	2021年7月18日
龚德安	副总经理	男	否	1975年6月	2018年7月19日	2021年7月18日
董事会人数:					4	
监事会人数:					3	
高级管理人员人数:					4	

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

控股股东、实际控制人邵建宇与董事邵曙前为表兄弟关系。除此之外，公司其他董事、监事、高级管理人员相互间及与控股股份、实际控制人间不存在关联关系。

(二) 变动情况:

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
黄伟	董事、董事会秘书	离任	无	个人愿因
丁云青	董事财务总监	离任	董事、财务总监	个人原因

(三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

适用 不适用

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

(五) 董事、监事、高级管理人员任职履职情况

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

(六) 独立董事任职履职情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政人员	16	-	9	7
财务人员	7	-	3	4
技术人员	80	-	62	18

销售人员	249	-	169	80
员工总计	352	-	243	109

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	2	0
硕士	3	1
本科	101	36
专科	210	61
专科以下	36	11
员工总计	352	109

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

公司没有需要承担的离退休职工。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

第七节 公司治理、内部控制和投资者保护

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

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

报告期内，公司按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》等有关法律、法规和《公司章程》的要求，建立健全了的公司治理结构。公司的股东大会、董事会、监事会和管理层均能严格按照有关法律、法规的要求，履行各自的权利和义务，公司日常经营及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序进行，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象，能够切实履行应尽的职责和义务，公司治理的实际状况符合相关法规的要求。

2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

公司的《公司章程》和《投资者关系管理制度》对投资者关系管理进行了专门规定，根据法律、法规和中国证监会、全国中小企业股份转让系统公司的规定保证信息披露的及时性、合法性、真实性和完整性。据此，公司董事会对公司的投资、关联交易、信息披露及投资者关系管理等进行规范和监督。公司的现有机制能够给所有股东提供合适的保护，能够保证股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。公司将根据自身业务发展需要，及时补充和完善公司治理机制，同时公司的董事、监事、高级管理人员等相关人员也会进一步加强对相关法律法规的学习，更好地保护所有股东的利益，特别是保护中小股东充分行使其合法权益。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内,公司重要的董监高任免、关联交易等重大决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行,履行了相应法律程序。截至报告期末,公司未出现违法、违规现象和重大缺陷,公司及公司股东、董事、监事、高级管理人员依法运作,能够切实履行应尽的职责和义务。

4、 公司章程的修改情况

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

是 否

(二) 三会运作情况

1、三会的召开次数

项目	股东大会	董事会	监事会
召开次数	1	3	2

2、股东大会的召集、召开、表决情况

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

3、三会召集、召开、表决的特殊情况

适用 不适用

4、三会程序是否符合法律法规要求的评估意见

报告期内,公司历次股东大会、董事会、监事会的召集、召开及表决程序均符合《公司法》、《公司章程》及三会议事规则等相关法律法规的要求,股东大会、董事会、监事会在召集、提案审议、通知时间、召开程序、授权委托、表决和决议等程序上均符合法律、行政法规和公司章程的规定,股东大会、董事会、监事会均严格按照《公司法》等法律、法规和全国股份转让系统公司有关法律法规等的要求,履行各自的权利和义务。

二、 内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

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

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司资产、财务、人员、机构、业务都保持独立和完整性。

1、资产完整

公司合法拥有与经营相关的资质证照、软件著作权的完整产权。公司未以资产、权益或信誉为股东或

股东控制的关联方的债务提供担保，公司对所有资产拥有完全的控制和支配权，不存在资产、资金被股东单位、公司高级管理人员及其关联人员占用而损害公司利益的情况，不存在为控股股东、实际控制人及其控制的其他企业违规担保的情形。

2、人员独立

公司的董事、监事、高级管理人员均按照《公司法》、《公司章程》等规定的程序选举产生；公司的总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书等高级管理人员均只在公司领取薪酬，不存在在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外职务的情形。公司根据《劳动法》等法规要求，建立了独立的劳动、人事和薪酬管理制度，与员工签订了劳动合同并为员工按期缴纳了基本养老、医疗、失业、工伤、生育等社会保险，公司人员独立。

3、财务独立

公司设有独立的财务会计部门，制定了规范的财务会计制度，建立了独立的财务核算体系，配备了专职的财务人员。公司独立在中国工商银行宁波祥和支行开立基本账户。公司不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户的情况。公司依法独立纳税，独立核算。

4、机构独立

公司已按照《公司法》及《公司章程》的规定，建立健全了法人治理结构，建立了独立于股东适应自身发展需要的组织机构，并明确了各部门的职能，形成了独立完善的管理机构和生产经营体系。公司及其下属各职能部门与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业之间不存在隶属关系，不存在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业干预公司机构设置、经营活动的情况。

5、业务独立

公司主营业务为教育信息化产品的研发、销售以及配套软硬件设备技术支持。公司所处教育信息化行业属于朝阳产业，公司产品主要面向中小学校管理者、教师、学生，需求强烈，前景广阔。公司根据《营业执照》所核定的经营范围独立地开展业务。公司各项业务均具有完整的业务流程和独立的经营场所。公司经营的业务与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业之间不存在同业竞争关系，未受到公司股东及其他关联方的干涉、控制，也未因与公司股东及其他关联方存在关联关系而使得公司经营完整性、独立性受到不利影响。

(三) 对重大内部管理制度的评价

事项	是或否
挂牌公司是否存在公章的盖章时间早于相关决策审批机构授权审批时间的情形	否
挂牌公司出纳人员是否兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作	否
报告期内，公司依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定并结合公司自身的实际情况，进一步健全了公司的内部控制管理制度。在公司治理过程中，内部控制制度都能够得到贯彻执行，对公司的经营风险起到有效的控制作用。公司董事会对公司治理机制的建设情况进行讨论和评估后认为，公司已根据公司的具体情况，建立了能给所有股东提供合适保护的公司治理机制，相应公司制度能保证股东尤其是中小股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。公司已在制度层面上规定投资者关系管理、纠纷解决机制、累积投票制、关联股东和董事回避制度，以及与财务管理、风险控制相关的内部管理制度。自股份公司设立以来，前述制度能得以有效执行。公司将根据发展需要，及时补充和完善公司治理机制，更有效的执行各项内部制度，更好的保护全体股东的利益。内部控制制度及运行不存在重大的缺陷和风险。	

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

为健全公司的信息披露管理制度，提高公司规范运作水平，提高年报信息披露的质量和透明度，增强披露的真实性、完整性和及时性，健全内部约束和责任追究机制，促使公司管理层恪尽职守，公司建立了《年度报告重大差错责任追究制度》并经第二届董事会第三次会议审议通过。公司相关负责人严格 遵守制度的有关要求，履行信息披露和责任追究的职责。 报告期内，公司未发生重大差错更正、重大遗漏信息等情况。

报告期内公司因 2020 年度报告差错更正，董事长邵建宇和财务总监丁云青被全国中小企业股份转让有限公司处以通报批评的纪律处分。

三、 投资者保护

(一) 公司股东大会实行累积投票制和网络投票安排的情况

适用 不适用

(二) 特别表决权股份

适用 不适用

第八节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	保留意见	
审计报告中的特别段落	<input type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input checked="" 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	立信中联审字(2022)D-0530	
审计机构名称	立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	天津自贸区（东疆保税港区）亚洲路 6865 号金融贸易中心北区 1-1-2205-1	
审计报告日期	2022 年 4 月 28 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	董顶立	李浩园
	1 年	1 年
会计师事务所是否变更	是	
会计师事务所连续服务年限	1 年	
会计师事务所审计报酬	25 万元	

审 计 报 告

睿易教育科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了睿易教育科技股份有限公司（以下简称睿易教育公司）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，除“形成保留意见的基础”部分所述事项可能产生的影响外，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，公允反映了睿易教育公司 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2021 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成保留意见的基础

如财务报表附注五之“（五）存货”所述，截止 2021 年 12 月 31 日，睿易教育公司存货账面余额 28,032,692.88 元，跌价准备 9,663,810.52 元，由于受新冠疫情的影响，我

们无法就上述存货实施监盘程序，我们也无法实施满意的替代审计程序，以获取充分、适当的审计证据核实上述存货的真实性和准确性。

如财务报表附注五之“（七）固定资产”所述，截止 2021 年 12 月 31 日睿易教育公司固定资产账面原值 40,035,957.71 元，累计折旧 28,632,082.84 元，由于受新冠疫情的影响，我们无法对存放在省外的固定资产实施监盘程序，我们也无法实施满意的替代审计程序，以获取充分、适当的审计证据核实上述固定资产的真实性和准确性。

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，我们独立于睿易教育公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、与持续经营相关的重大不确定性事项

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二（二）所述，截至 2021 年 12 月 31 日，睿易教育流动负债高于流动资产 1,229.22 万元，累计亏损 6,727.44 万元，货币资金余额仅 1.80 万元，面临一定的经营风险。如财务报表附注二（二）所述，这些事项或情况，连同财务报表附注二（二）所示的其他事项，表明存在可能导致对睿易教育持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

四、其他信息

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

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

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

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。如上述“形成保留意见的基础”部分所述，我们无法就睿易教育公司于 2021 年 12 月

31 日存货及固定资产可变现净值获取充分、适当的审计证据。因此，我们无法确定与该事项相关的其他信息是否存在重大错报。

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

睿易教育公司治理层（以下简称治理层）负责监督睿易教育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。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对睿易教育公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确

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

(5) 评价财务报表的总体列报（包括披露）、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) 就睿易教育公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：董项立
(项目合伙人)

中国注册会计师：李浩园

中国天津市

2022年4月28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	2020年12月31日
流动资产：			
货币资金	(一)	17,955.17	939,439.48
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	(二)	11,988,712.74	5,536,713.20
应收款项融资			
预付款项	(三)	1,615,930.48	3,361,611.07
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	(四)	6,051,710.96	5,615,261.65
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	(五)	18,368,882.36	23,706,328.80
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)	16,094,918.69	23,506,855.97
流动资产合计		54,138,110.40	62,666,210.17
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	(七)	11,403,874.87	20,143,795.57
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			

无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	(八)	101,132.90	304,282.51
递延所得税资产	(九)	3,620,580.08	3,583,863.27
其他非流动资产			
非流动资产合计		15,125,587.85	24,031,941.35
资产总计		69,263,698.25	86,698,151.52
流动负债:			
短期借款	(十)	31,094,585.90	34,103,197.990
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	(十一)	1,907,929.17	740,856.19
预收款项	(十二)	1,730,000	2,050,000
合同负债	(十三)	20,917,339.12	62,903,274.44
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	(十四)	5,733,540.39	5,963,284.79
应交税费	(十五)	486,134.20	49,179.60
其他应付款	(十六)	3,626,020.1	7,353,377.58
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	(十七)	934,729.55	531,889.87
其他流动负债			
流动负债合计		66,430,278.43	113,695,060.46
非流动负债:			
保险合同准备金			
长期借款	(十八)	1,528,858.27	397,714.24
应付债券			
其中：优先股		0	0
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			

递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,528,858.27	397,714.24
负债合计		67,959,136.70	114,092,774.70
所有者权益（或股东权益）：			
股本	（十九）	63,157,896	63,157,896
其他权益工具			
其中：优先股		0	0
永续债			
资本公积	（二十）	5,421,052.00	3,421,052.00
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	（二十一）	-67,274,386.45	-93,761,067.72
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		1,304,561.55	-27,182,119.72
少数股东权益			-212,503.46
所有者权益（或股东权益）合计		1,304,561.55	-27,394,623.18
负债和所有者权益（或股东权益）总计		69,263,698.25	86,698,151.52

法定代表人：邵建宇 主管会计工作负责人：邵建宇 会计机构负责人：邵曙前

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产：			
货币资金	（一）	17,154.91	898,817.95
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款		11,988,712.74	5,536,713.20
应收款项融资			
预付款项		1,563,517.72	3,307,413.81
其他应收款	（二）	6,715,343.04	5,831,571.01
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		18,368,882.36	23,706,328.80
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		16,094,918.69	23,506,855.97
流动资产合计		54,748,529.46	62,787,700.74
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	(三)	2,000,000.00	2,269,367.23
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		11,403,874.87	20,143,795.57
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		101,132.90	304,282.51
递延所得税资产		3,620,580.08	3,583,863.27
其他非流动资产			
非流动资产合计		17,125,587.85	26,301,308.58
资产总计		71,874,117.31	89,089,009.32
流动负债：			
短期借款		31,094,585.90	34,103,197.99
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		1,907,929.17	740,856.19
预收款项		1,730,000	2,050,000
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		5,419,022.75	5,529,972.65
应交税费		475,807.67	49,179.60
其他应付款		3,622,615.47	7,250,376.23
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		20,917,339.12	62,903,274.44
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		934,729.55	531,889.87
其他流动负债			
流动负债合计		66,102,029.63	113,158,746.97

非流动负债：			
长期借款		1,528,858.27	397,714.24
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,528,858.27	397,714.24
负债合计		67,630,887.90	113,556,461.21
所有者权益（或股东权益）：			
股本		63,157,896.00	63,157,896.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		5,421,052.00	3,421,052.00
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		-64,335,718.59	-91,046,399.89
所有者权益（或股东权益）合计		4,243,229.41	-24,467,451.89
负债和所有者权益（或股东权益）总计		71,874,117.31	89,089,009.32

法定代表人：邵建宇 主管会计工作负责人：邵建宇 会计机构负责人：邵曙前

（三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2021年	2020年
一、营业总收入		70,114,277.52	100,434,126.67
其中：营业收入	（二十二）	70,114,277.52	100,434,126.67
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		42,365,180.28	110,005,366.09
其中：营业成本	（二十二）	16,184,408.51	30,129,754.74
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	(二十三)	129,948.29	926,621.20
销售费用	(二十四)	8,624,435.34	38,799,073.25
管理费用	(二十五)	9,950,378.56	20,218,820.35
研发费用	(二十六)	5,724,535.52	18,438,677.74
财务费用	(二十七)	1,751,574.06	1,492,418.81
其中：利息费用		1,733,767.15	1,442,821.08
利息收入		4,306.08	27,277.36
加：其他收益	(二十八)	1,423,033.10	6,126,480.51
投资收益（损失以“-”号填列）	(二十九)	174,551.80	0.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		0	0
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		0	0
汇兑收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		0	0
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		0	0
信用减值损失（损失以“-”号填列）	(三十)	32,709.97	-12,288,157.71
资产减值损失（损失以“-”号填列）	(三十一)	-277,488.66	-1,401,985.04
资产处置收益（损失以“-”号填列）	(三十二)	1,565,079.06	284,849.86
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		30,666,982.51	-16,850,051.80
加：营业外收入	(三十三)	68,903.53	511,219.28
减：营业外支出	(三十四)	119,471.04	423,770.80
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		30,616,415.00	-16,762,603.32
减：所得税费用	(三十五)	4,084,936.91	-2,187,090.61
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		26,531,478.09	-14,575,512.71
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）		26,531,478.09	-14,575,512.71
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）		44,796.82	-212,503.46
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		26,486,681.27	-14,363,009.25
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		26,531,478.09	-14,575,512.71
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		26,486,681.27	-14,363,009.25
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		44,796.82	-212,503.46
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.42	-0.23
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.42	-0.23

法定代表人：邵建宇 主管会计工作负责人：邵建宇 会计机构负责人：邵曙前

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2021 年	2020 年
一、营业收入	(四)	69,651,386.52	100,434,126.67
减：营业成本		16,184,408.51	30,129,754.74
税金及附加		129,611.20	926,621.20
销售费用		8,624,435.34	38,799,073.25
管理费用		8,715,025.69	19,069,903.10
研发费用		5,724,535.52	16,664,093.67
财务费用		1,748,379.33	1,489,744.05
其中：利息费用		1,733,767.15	1,442,821.08
利息收入		4,151.02	27,131.12
加：其他收益		1,423,033.10	6,126,480.51
投资收益（损失以“-”号填列）	(五)	-419,184.28	0
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		0	0
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		0	0

汇兑收益（损失以“-”号填列）		0	0
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		0	0
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		0	0
信用减值损失（损失以“-”号填列）		32,709.97	-12,288,157.71
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-277,488.66	-1,401,985.04
资产处置收益（损失以“-”号填列）		1,565,079.06	284,849.86
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		30,849,140.12	-13,923,875.72
加：营业外收入		65,446.55	511,218.14
减：营业外支出		118,968.46	423,745.10
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		30,795,618.21	-13,836,402.68
减：所得税费用		4,084,936.91	-2,187,090.61
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		26,710,681.30	-11,649,312.07
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		26,710,681.30	-11,649,312.07
（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		26,710,681.30	-11,649,312.07
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.42	-0.18
（二）稀释每股收益（元/股）		0.42	-0.18

法定代表人：邵建宇 主管会计工作负责人：邵建宇 会计机构负责人：邵曙前

（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		23,466,558.66	85,634,888.91

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		397,953.98	5,191,265.46
收到其他与经营活动有关的现金	(二十六)	2,023,233.31	30,197,998.98
经营活动现金流入小计		25,887,745.95	121,024,153.35
购买商品、接受劳务支付的现金		1,720,443.85	33,178,837.09
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		15,545,464.09	49,938,587.60
支付的各项税费		708,000.92	6,727,922.14
支付其他与经营活动有关的现金	(二十六)	6,096,698.49	56,365,911.74
经营活动现金流出小计		24,070,607.35	146,211,258.57
经营活动产生的现金流量净额		1,817,138.60	-25,187,105.22
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		805,000.00	544,895.10
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-846.38	
收到其他与投资活动有关的现金	(二十六)		
投资活动现金流入小计		804,153.62	544,895.10
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			8,737,683.21
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	(二十六)		
投资活动现金流出小计			8,737,683.21
投资活动产生的现金流量净额		804,153.62	-8,192,788.11
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		51,960,000.00	82,178,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	(二十六)	18,929,027.41	9,240,000.00
筹资活动现金流入小计		70,889,027.41	91,418,000.00
偿还债务支付的现金		53,431,141.73	72,200,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,737,253.80	1,388,018.98
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	(二十六)	19,263,408.41	4,240,000.00
筹资活动现金流出小计		74,431,803.94	77,828,018.98
筹资活动产生的现金流量净额		-3,542,776.53	13,589,981.02
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		-921,484.31	-19,789,912.31
加：期初现金及现金等价物余额		939,439.48	20,729,351.79
六、期末现金及现金等价物余额		17,955.17	939,439.48

法定代表人：邵建宇 主管会计工作负责人：邵建宇 会计机构负责人：邵曙前

(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		22,999,005.11	85,634,888.91
收到的税费返还		397,953.98	5,191,265.46
收到其他与经营活动有关的现金		2,001,795.29	30,197,851.60
经营活动现金流入小计		25,398,754.38	121,024,005.97
购买商品、接受劳务支付的现金		1,720,443.85	33,178,837.09
支付给职工以及为职工支付的现金		14,791,190.09	47,744,085.93
支付的各项税费		707,966.53	6,727,922.14
支付其他与经营活动有关的现金		5,731,339.59	56,180,115.86
经营活动现金流出小计		22,950,940.06	143,830,961.02
经营活动产生的现金流量净额		2,447,814.32	-22,806,955.05
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		805,000.00	544,895.10
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		805,000.00	544,895.10
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支			8,737,683.21

付的现金			
投资支付的现金		149,817.05	2,269,367.23
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		441,883.78	141,585.12
投资活动现金流出小计		591,700.83	11,148,635.56
投资活动产生的现金流量净额		213,299.17	-10,603,740.46
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		51,960,000.00	82,178,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		18,929,027.41	9,240,000.00
筹资活动现金流入小计		70,889,027.41	91,418,000.00
偿还债务支付的现金		53,431,141.73	72,200,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,737,253.80	1,388,018.98
支付其他与筹资活动有关的现金		19,263,408.41	4,240,000.00
筹资活动现金流出小计		74,431,803.94	77,828,018.98
筹资活动产生的现金流量净额		-3,542,776.53	13,589,981.02
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		-881,663.04	-19,820,714.49
加：期初现金及现金等价物余额		898,817.95	20,719,532.44
六、期末现金及现金等价物余额		17,154.91	898,817.95

法定代表人：邵建宇

主管会计工作负责人：邵建宇

会计机构负责人：邵曙前

(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	63,157,896				3,421,052.00						-	-	-
											93,761,067.72	212,503.46	27,394,623.18
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	63,157,896				3,421,052						-	-	-
											93,761,067.72	212,503.46	27,394,623.18
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					2,000,000						26,486,681.27	212,503.46	28,699,184.73
（一）综合收益总额											26,486,681.27	44,796.82	26,531,478.09
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													

4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他					2,000,000							167,706.64	2,167,706.64
四、本年期末余额	63,157,896				5,421,052						-	67,274,386.45	

法定代表人：邵建宇

主管会计工作负责人：邵建宇

会计机构负责人：邵曙前

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	63,157,896				3,421,052				7,922,132.14		50,916,157.93		125,417,238.07
加：会计政策变更													
前期差错更正								- 7,922,132.14					-7,922,132.14
同一控制下企业合并										- 130,314,216.40			- 130,314,216.40
其他													
二、本年期初余额	63,157,896				3,421,052						-79,398,058.47		-12,819,110.47
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-14,363,009.25	- 212,503.46	-14,575,512.71
（一）综合收益总额											-14,363,009.25	- 212,503.46	-14,575,512.71
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													

3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本年期末余额	63,157,896				3,421,052.00						-93,761,067.72	-	-27,394,623.18

												212,503.46	
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------	--

法定代表人：邵建宇 主管会计工作负责人：邵建宇 会计机构负责人：邵曙前

(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	63,157,896				3,421,052						-	-
											91,046,399.89	24,467,451.89
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	63,157,896				3,421,052						-	-
											91,046,399.89	24,467,451.89
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					2,000,000						26,710,681.30	28,710,681.30
（一）综合收益总额											26,710,681.30	26,710,681.30
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权												

益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他					2,000,000							2,000,000
四、本年期末余额	63,157,896				5,421,052						-	4,243,229.41
											64,335,718.59	

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	63,157,896				3,421,052				7,922,132.14		50,917,128.58	125,418,208.72
加：会计政策变更												
前期差错更正								-			-	-
其他								7,922,132.14			130,314,216.40	138,236,348.54
二、本年期初余额	63,157,896				3,421,052						-79,397,087.82	-12,818,139.82
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-11,649,312.07	-11,649,312.07
（一）综合收益总额											-11,649,312.07	-11,649,312.07
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												

3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	63,157,896					3,421,052					-91,046,399.89	-24,467,451.89

法定代表人：邵建宇

主管会计工作负责人：邵建宇

会计机构负责人：邵曙前

睿易教育科技股份有限公司

二〇二一年度财务报表附注

(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

睿易教育科技股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)系于2012年8月2日取得了宁波市市场监督管理局颁发的注册号为330200000083715的企业法人营业执照。于2016年1月在全国股转系统挂牌, 所属行业为软件和信息技术服务业。

截至2021年12月31日止, 本公司累计发行股本总数6,315.7896万股, 注册资本为6,315.7896万元, 统一社会信用代码91330200599470956W。

公司注册地址: 宁波市镇海区中官西路777号215室

公司法定代表人: 邵建宇

公司经营范围: 教育软件、计算机软硬件及辅助设备、电子产品的研发、批发、零售; 文化教育交流咨询服务; 计算机系统集成; 网络设备安装; 社会经济贸易咨询服务; 自营和代理各类货物和技术的进出口, 但国家限定经营或禁止进出口的货物和技术除外; 第二类增值电信业务中的信息服务业务经营; 技术开发、技术咨询、技术转让、技术服务; 电化教学设备销售; 设备租赁; 数据处理; 计算机软、硬件安装、维修。

本公司的实际控制方是自然人邵建宇。

本财务报表业经公司董事会于2022年4月28日批准报出。

(二) 合并财务报表范围

截至2021年12月31日止, 本公司合并财务报表范围内子公司如下:

子公司名称
上海弗诗特科技有限责任公司
山东睿图教育科技有限公司

本报告期合并范围变化情况详见本附注“六、合并范围的变更”。

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

公司以持续经营为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、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》的

披露规定编制财务报表。

（二）持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。

截至 2021 年 12 月 31 日，公司流动负债高于流动资产 1,229.22 万元，累计亏损 6,727.44 万元，货币资金余额仅 1.80 万元，面临一定的经营风险。上述情况可能导致公司不再具有持续经营能力，公司拟采取以下整改措施：

- 1、优化精简人员，减少工资支出。
- 2、重构商业模式，由原有的以向个人收费为主的商业模式转变为向政府或学校收费的模式。
- 3、寻求新的业务战略合作伙伴。公司与信达集团、中信集团、京东方集团等开展了业务合作前期沟通。
- 4、积极引入战略投资者，在江浙民间资本中寻找符合公司战略和经营理念的财务投资者或战略投资者。

上述改善措施将有助于公司改善持续经营能力，且实施上述措施不存在重大障碍，故如果上述措施得以有效实施，公司以持续经营为前提编制财务报表是恰当的。但如果上述改善措施不能实施，则公司可能不能持续经营，故公司的持续经营能力目前仍存在重大不确定性。

公司自报告期末起 12 个月具备持续经营能力。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的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以及 2021 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

（二）会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（三）营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

（四）记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：合并方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而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：购买方在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行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。

（六）合并财务报表的编制方法

1、合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。

2、合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。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。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

①一般处理方法

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降从而丧失控制权的，按照上述原则进行会计处理。

②分步处置子公司

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，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：

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv. 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。

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，本公司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。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（七）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

（八）金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、 金融工具的分类

根据本公司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，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

业务模式是以收取合同现金流量为目标且合同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的，分类为以摊余成本计量的金融资产；业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标且合同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的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）；除此之外的其他金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时确定是否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（权益工具）。

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以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：

- 1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

2、 金融工具的确认依据和计量方法

（1）以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

（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（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的

利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(5) 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、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

(1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

(3)既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的(即除本条(1)、(2)之外的其他情形),则根据其是否保留了对金融资产的控制,分别下列情形处理:

1)未保留对该金融资产控制的,则终止确认该金融资产,并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2)保留了对该金融资产控制的,则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产,并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度,是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时,采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1)金融资产整体转移满足终止确认条件的,将下列两项金额的差额计入当期损益:

1)被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2)因转移金融资产而收到的对价,与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产)之和。

(2)金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的,将转移前金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和继续确认部分(在此种情形下,所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分)之间,按照转移日各自的相对公允价值进行分摊,并将下列两项金额的差额计入当期损益:

1)终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2)终止确认部分收到的对价,与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产)之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的,继续确认该金融资产,所收到的对价确认为一项金融负债。

4、 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的,则终止确认该金融负债或其一部分;本公司若与债权人签定协议,以承担新金融负债方式替换现存金融负债,且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的,则终止确认现存金融负债,并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的,则终止确认现存金融负债或其一部分,同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时,终止确认的金融负债账面价值与支付对价(包括转出的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额,计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，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，并优先使用相关可观察输入值。只有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，才使用不可观察输入值。

6、 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对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（债务工具）的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

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。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于租赁应收款、公司通过销售商品或提供劳务形成的长期应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于客观证据表明存在减值，以及适用于单项评估的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提减值准备；对于不存在减值客观依据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资，或当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本

公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。具体如下：

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：

(1) 应收账款

项目	确定组合的依据	计量信用损失的方法
组合 1:	销售对象为个人（学生），公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现实情况分析法确定坏账准备计提的比例。	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期损失
组合 2:	除合并关联方之间和已单独计提减值准备及除销售对象为个人（学生）外的应收账款、其他应收款外，公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现实情况分析法确定坏账准备计提的比例。	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期损失
组合 3:	无风险组合。包括押金、备用金、质保金及合并关联方之间的应收款项等。	不计提坏账准备

组合 1 的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表：

账龄	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年，下同）	5.00
1-2 年	20.00
2-3 年	50.00
3 年以上	100.00

组合 2 的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表：

账龄	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年，下同）	5.00
1-2 年	10.00
2-3 年	20.00
3 年以上	100.00

(2) 其他应收款

项目	确定组合的依据	计量信用损失的方法
组合 2:	除合并关联方之间和已单独计提减值准备及除销售对象为个人（学生）外的应收账款、其他应收款外，公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现实情况分析法确定坏账准备计提的比例。	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期损失
组合 3:	无风险组合。包括押金、备用金、质保金及合并关联方之间的应收款项等。	不计提坏账准备

组合 2 的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表：

账龄	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年, 下同)	5.00
1-2 年	10.00
2-3 年	20.00
3 年以上	100.00

(九) 存货

1、 存货的分类

存货分类为库存商品、发出商品等。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按先进先出法计价。

3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

资产负债表日, 存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的, 应当计提存货跌价准备。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。

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

采用永续盘存制。

5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法;
- (2) 包装物采用一次转销法。

(十) 合同资产

1、 合同资产的确认方法及标准

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

2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

有关合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法, 参见附注三“(十) 6、金融资产减值的测试方法及会计处理方法”中有关应收账款的会计处理。

（十一） 持有待售

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

- （1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- （2）出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经得批准。

（十二） 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始

投资成本。

3、 后续计量及损益确认方法

（1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

（2）权益法核算的长期股权投资

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

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置

相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、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，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，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，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资、因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，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；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间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认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。

(十三) 固定资产

1、 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5.00	4.75
机器设备	年限平均法	3	5.00	31.67
运输设备	年限平均法	4	5.00	23.75

（十四） 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- （1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- （2）借款费用已经发生；
- （3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2、 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

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

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

3、 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条

件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

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

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

(十五) 使用权资产

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供本公司使用的起始日期。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 1、租赁负债的初始计量金额；
- 2、在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 3、本公司发生的初始直接费用；
- 4、本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，使用权资产在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

(十六) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

- (1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质

上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

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

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

2、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

(十七)长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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。商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。本公司在分摊商誉的账面价值时，根据相关资产组或资产组组合能

够从企业合并的协同效应中获得的相对受益情况进行分摊，在此基础上进行商誉减值测试。

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

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(十八) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司长期待摊费用包括装修费、技术使用费。

1、 摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销

2、 摊销年限

装修费摊销年限为 3 年；技术使用费摊销年限为 2 年。

(十九) 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或服务的义务。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(二十) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公

司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3、 辞退福利的会计处理方法

本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

（二十一） 租赁负债

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日按照该日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。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，采用增量借款利率作为折现率。

租赁付款额是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

- 1、固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 2、取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3、本公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格；
- 4、租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5、根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

取决于指数或比率的可变租赁付款额在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将差额计入当期损益：

- 1、因租赁期变化或购买选择权的评估结果发生变化的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；
- 2、根据担保余值预计的应付金额或者用于确定租赁付款额的指数或者比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

租赁负债根据其流动性在资产负债表中列报为流动负债或非流动负债，自资产负债

表日起一年内到期应予以清偿的非流动租赁负债的期末账面价值，在“一年内到期的非流动负债”项目反映。

(二十二) 收入

1、 一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1) 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；(2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3) 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。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

2、 可变对价

本公司部分与客户之间的合同存在销售返利、数量折扣、商业折扣、业绩奖金和索赔等的安排，形成可变对价。本公司按照期望值或最有可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

3、 重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

合同开始日，企业预计客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

4、 非现金对价

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。非现金对价的公允价值因对价形式以外的原因而发生变动的，应当作为可变对价按照相关规定进行会计处理。

5、 应付客户对价

对于应付客户对价，本公司将该应付客户对价冲减交易价格，并在确认相关收入与承诺支付客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，除非该应付对价是为了向客户取得其他可明确区分商品。

6、 附有销售退回条款的销售

对于附有销售退回条款的销售，我公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。于每一资产负债表日，重新估计未来销售退回情况，如有变化，作为会计估计变更进行会计处理。

7、 附有质量保证条款的销售

对于附有质量保证条款的销售，如果该质量保证在向客户保证所销售商品或服务符合既定标准之外提供了一项单独的服务，该质量保证构成单项履约义务。否则，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》规定对质量保证责任进行会计处理。

8、 主要责任人与代理人

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

9、 附有客户额外购买选择权的销售

对于附有客户额外购买选择权的销售，本公司评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。企业提供重大权利的，应当作为单项履约义务，按照准则相关规定将交易价格分摊至该履约义务，在客户未来行使购买选择权取得相关商品控制权时，或者该选择权失效时，确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售价无法直接观察的，本公司在综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息后，予以合理估计。客户虽然有额外购买商品选择权，但客户行使该选择权购买商品时的价格反映了这些商品单独售价的，不应被视为公司向该客户提供了一项重大权利。

10、 向客户授予知识产权许可

向客户授予知识产权许可的，本公司按照准则相关规定评估该知识产权许可是否构成单项履约义务，构成单项履约义务的，应当进一步确定其是在某一时段内履行还是在某一时点履行。

同时满足下列条件时，作为在某一时段内履行的履约义务确认相关收入；否则，作为在某一时点履行的履约义务确认相关收入：

- （一）合同要求或客户能够合理预期企业将从事对该项知识产权有重大影响的活动；
- （二）该活动对客户将产生有利或不利影响；
- （三）该活动不会导致向客户转让某项商品。

本公司向客户授予知识产权许可，并约定按客户实际销售或使用情况收取特许权使用费的，应当在下列两项孰晚的时点确认收入：

- （一）客户后续销售或使用行为实际发生；
- （二）企业履行相关履约义务。

11、 售后回购交易

对于售后回购交易，本公司区分下列两种情形分别进行会计处理：

（一）因存在与客户的远期安排而负有回购义务或本公司享有回购权利的，本公司作为租赁交易或融资交易进行相应的会计处理。其中，回购价格低于原售价的，应当视为租赁交易，按照准则相关规定进行会计处理；回购价格不低于原售价的，应当视为融资交易，在收到客户款项时确认金融负债，并将该款项和回购价格的差额在回购期间内确认为利息费用等。本公司到期未行使回购权利的，在该回购权利到期时终止确认金融负债，同时确认收入。

（二）本公司负有应客户要求回购商品义务的，应当在合同开始日评估客户是否具有行使该要求权的重大经济动因。客户具有行使该要求权重大经济动因的，企业应当将售后回购作为租赁交易或融资交易，按照本条（一）规定进行会计处理；否则，本公司将其作为附有销售退回条款的销售交易，按照准则相关规定进行会计处理。

12、 客户未行使的权利

本公司向客户预收销售商品款项的，应当首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，应当按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司在客户要求其履行剩余履约义务的可能性极低时，才能将上述负债的相关余额转为收入。

13、 无需退回的初始费

本公司在合同开始（或接近合同开始）日向客户收取的无需退回的初始费应当计入交易价格，并评估该初始费是否与向客户转让已承诺的商品相关。该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，并且该商品构成单项履约义务的，本公司在转让该商品时，按照分摊至该商品的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，但该商品不构成单项履约义务的，本公司在包含该商品的单项履约义务履行时，按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品不相关的，该初始费应当作为未来将转让商品的预收款，在未来转让该商品时确认为收入。

本公司收取了无需退回的初始费且为履行合同应开展初始活动，但这些活动本身并没有向客户转让已承诺的商品的，该初始费与未来将转让的已承诺商品相关，应当在未来转让该商品时确认为收入，本公司在确定履约进度时不考虑这些初始活动；本公司为该初始活动发生的支出应当按照准则相关规定确认为一项资产或计入当期损益。

14、 具体原则

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

- （1）硬件收入：本公司以发出货物并经对方签收后作为收入确认的时点；
- （2）软件收入：根据合同约定的可使用年限，在使用期间分摊确认收入。

（二十三） 合同成本

1、 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本（即不取得合同就不会发生的成本）预期能够收回的，确认为一项资产，并采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行推销，计入当期损益。若该项资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。本公司为取得合同发生的其他支出，在发生时计入当期损益，明确由客户承担的除外。

2、 合同履约成本

本公司为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，确认为一项资产：（1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关；（2）该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；（3）该成本预期能够收回。上述资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行推销，计入当期损益。

3、 合同成本减值

本公司在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，首先对按照其他相关企业会计

准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于本公司因转让与资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(二十四) 政府补助

1、 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等。

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2、 确认时点

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- (1) 企业能够满足政府补助所附条件；
- (2) 企业能够收到政府补助。

3、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，

计入营业外收入)或冲减相关成本费用或损失。

(二十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产,以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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。

对于应纳税暂时性差异,除特殊情况外,确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括:商誉的初始确认;除企业合并以外的发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的其他交易或事项。

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,当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

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

(二十六) 租赁

2021年1月1日起适用的会计政策

租赁,是指在一定期间内,出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

1、 本公司作为承租人

本公司于租赁期开始日确认使用权资产,并按尚未支付的租赁付款额的现值确认租赁负债。租赁付款额包括固定付款额,以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权的情况下需支付的款项等。按销售额的一定比例确定的可变租金不纳入租赁付款额,在实际发生时计入当期损益。

对于租赁期不超过12个月的短期租赁和单项资产全新时价值较低的低价值资产租赁,本公司选择不确认使用权资产和租赁负债,将相关租金支出在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

2、 本公司作为出租人

实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁。其他的租赁为经营租赁。

(1) 经营租赁

本公司经营租出自有的房屋建筑物、机器设备及运输工具时，经营租赁的租金收入在租赁期内按照直线法确认。本公司将按销售额的一定比例确定的可变租金在实际发生时计入租金收入。

(2) 融资租赁

于租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认相关资产。本公司将应收融资租赁款列示为长期应收款，自资产负债表日起一年内(含一年)收取的应收融资租赁款列示为一年内到期的非流动资产。

(二十七) 重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

(1) 新租赁准则

2018年12月7日，财政部以财会【2018】35号修订了《企业会计准则第21号——租赁》(以下简称“新租赁准则”)，本公司自2021年1月1日起实施。本公司在编制2021年度财务报表时，执行了相关会计准则，比较财务报表不做调整，执行新租赁准则未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(2) 执行《企业会计准则解释第14号》

财政部于2021年2月2日发布《企业会计准则解释第14号》，对“关于社会资本方对政府和社会资本合作(PPP)项目合同的会计处理”和“关于基准利率改革导致相关合同现金流量的确定基础发生变更的会计处理”做出了规定。

本公司自2021年2月2日起执行该规定，比较财务报表不做调整，执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(3) 执行《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》

财政部于2021年5月26日发布“关于调整《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》(财会〔2020〕10号，以下简称《规定》)适用范围的通知”(财会〔2021〕9号)，该通知规定，适用《规定》简化方法的租金减让期间由“减让仅针对2021年6月30日前的应付租赁付款额，2021年6月30日后应付租赁付款额增加不影响满足该条件，2021年6月30日后应付租赁付款额减少不满足该条件”调整为“减让仅针对2022年6月30日前的应付租赁付款额，2022年6月30日后应付租赁付款额增加不影响满足该条件，2022年6月30日后应付租赁付款额减少不满足该条件”，其他适用条件不变。

本公司自2021年1月1日起执行该规定，比较财务报表不做调整，执行该规定未对

本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

2、重要会计估计变更

本公司本期无会计估计变更。

四、税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、6%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	7%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25%、15%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明：

纳税主体名称	所得税税率
睿易教育科技股份有限公司	15%
上海弗诗特科技有限责任公司	25%
睿易云（北京）科技有限公司	25%

(二) 税收优惠

公司根据《财政部 国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》（财税〔2011〕100号），2021年度增值税实际税负超过软件收入3%的部分即征即退。

2019年11月27日，公司被宁波市科学技术局、宁波市财政局、国家税务总局宁波市税务局联合认定为高新技术企业，领取了证书编号为GR201933100352的高新技术企业证书。根据《中华人民共和国企业所得税法》的有关规定，公司2019年度至2021年度享受减按15%的税率缴纳企业所得税的税收优惠政策。

五、合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	0.04	0.04
银行存款	17,955.13	939,439.44
合计	17,955.17	939,439.48

(二) 应收账款

1、应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	11,045,101.73	7,164,692.89
1至2年	4,436,081.06	11,719,475.78
2至3年	10,437,357.90	172,515.47
3年以上	469,643.90	969,308.46
小计	26,388,184.59	20,025,992.60
减：坏账准备	14,399,471.85	14,489,279.40
合计	11,988,712.74	5,536,713.20

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	本年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	12,918,669.39	48.95	12,918,669.39	100.00	
按组合计提坏账准备	13,469,515.20	51.05	1,480,802.46	10.99	11,988,712.74
其中：					
组合1	6,076,280.67	23.03	700,896.98	11.53	5,375,383.69
组合2	7,393,234.53	28.02	779,905.48	10.55	6,613,329.05
合计	26,388,184.59	100.00	14,399,471.85	54.57	11,988,712.74

(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 (%)	
按单项计提坏账准备	13,202,415.03	65.93	13,202,415.03	100.00	
按组合计提坏账准备	6,823,577.57	34.07	1,286,864.37	18.86	5,536,713.20
其中：					
组合1	4,213,650.84	21.04	235,516.35	5.59	3,978,134.49
组合2	2,609,926.73	13.03	1,051,348.02	40.28	1,558,578.71
合计	20,025,992.60	100.00	14,489,279.40	72.35	5,536,713.20

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
河南知教行博教育科技有限公司	8,748,878.50	8,748,878.50	100	预计无法收回
沈阳广全初2018级	1,260,000.01	1,260,000.01	100	预计无法收回
沈阳广全	841,500.00	841,500.00	100	预计无法收回

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
昆明八中高 2019 级	658,198.32	658,198.32	100	预计无法收回
沈阳广全高 2018 级	556,200.00	556,200.00	100	预计无法收回
四川方向标教育咨询有限公司	277,700.00	277,700.00	100	预计无法收回
滦县第三中学	259,500.00	259,500.00	100	预计无法收回
南留庄中学初 2019 级	207,992.56	207,992.56	100	预计无法收回
四川省珙县第一高级中学校	104,200.00	104,200.00	100	预计无法收回
沈阳广全初 2017 级	4,500.00	4,500.00	100	预计无法收回
合计	12,918,669.39	12,918,669.39		

按组合计提坏账准备:

组合 1 中, 账龄组合计提坏账准备的应收账款:

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	3,652,185.24	182,609.26	5.00
1 至 2 年	2,322,600.92	464,520.18	20.00
2 至 3 年	95,453.94	47,726.97	50.00
3 年以上	6,040.57	6,040.57	100.00
合计	6,076,280.67	700,896.98	

组合 2 中, 账龄组合计提坏账准备的应收账款:

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	6,529,462.13	326,473.11	5.00
1 至 2 年	251,627.23	25,162.72	10.00
2 至 3 年	229,844.40	45,968.88	20.00
3 年以上	382,300.77	382,300.77	100.00
合计	7,393,234.53	779,905.48	

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	14,489,279.40	1,049,392.45	1,139,200.00		14,399,471.85
合计	14,489,279.40	1,049,392.45	1,139,200.00		14,399,471.85

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的: 本期单项计提坏账准备中对四川方

向标教育咨询有限公司的应收账款坏账准备转回 1,139,200.00 元。

4、 本期实际核销的应收账款情况

本期无实际核销的应收账款。

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		
	应收账款	占应收账款合 计数的比例 (%)	坏账准备
河南知教行博教育科技有限公司	8,748,878.50	33.15	8,748,878.50
眉山睿易教育科技有限公司	2,656,594.70	10.07	132,829.74
白洋淀高级中学高 2019 级	2,357,861.88	8.94	350,390.93
中科软科技股份有限公司	1,737,600.01	6.58	86,880.00
沈阳广全中学初 2018 级	1,260,000.01	4.77	1,260,000.01
合 计	16,760,935.10	63.52	10,578,979.18

(三) 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	
	账面余额	比例 (%)	账面余额	比例 (%)
1 年以内	367,920.41	22.77%	3,361,611.07	100.00
1 至 2 年	1,248,010.07	77.23%		
合 计	1,615,930.48	100.00	3,361,611.07	100.00

2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余 额合计数的比例 (%)
北京银思朗能源技术有限公司	1,129,388.16	69.89
林致群	119,000.00	7.36
北京华奥博达节能技术发展有限公司	96,117.00	5.95
上海合砚房地产有限公司	50,312.76	3.11
支付宝（中国）网络技术有限公司	46,134.05	2.85
合 计	1,440,951.97	89.16

(四) 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		
其他应收款项	6,051,710.96	5,615,261.65
合 计	6,051,710.96	5,615,261.65

其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	2,462,876.07	2,299,994.41
1 至 2 年	1,561,235.71	2,723,467.42
2 至 3 年	1,596,958.39	300,770.35
3 年以上	504,558.90	307,850.00
小计	6,125,629.07	5,632,082.18
减：坏账准备	73,918.11	16,820.53
合 计	6,051,710.96	5,615,261.65

(2) 按分类披露

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 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	6,125,629.07	100.00	73,918.11	1.21	6,051,710.96
其中：					
组合 2	113,294.24	1.85	73,918.11	65.24	39,376.13
组合 3	6,012,334.83	98.15			6,012,334.83
合 计	6,125,629.07	100.00	73,918.11	1.21	6,051,710.96

(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 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	5,632,082.18	100.00	16,820.53	0.30	5,615,261.65
其中：					
组合 2	115,010.50	2.04	16,820.53	14.63	98,189.97
组合 3	5,517,071.68	97.96			5,517,071.68
合 计	5,632,082.18	100.00	16,820.53	0.30	5,615,261.65

按组合计提坏账准备：

账龄组合 2 计提项目：

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	4,626.24	231.31	5.00
1 至 2 年	22,868.00	2,286.80	10.00
2 至 3 年	18,000.00	3,600.00	20.00
3 年以上	67,800.00	67,800.00	100.00
合 计	113,294.24	73,918.11	

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	16,820.53			16,820.53
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	57,097.58			57,097.58
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	73,918.11			73,918.11

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款 坏账准备	16,820.53	57,097.58			73,918.11
合 计	16,820.53	57,097.58			73,918.11

(5) 本期无实际核销的其他应收款项。

(6) 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
第三方往来款	113,294.24	115,010.50
保证金	1,034,960.32	1,544,590.00
押金	238,696.90	613,987.90
备用金	4,738,677.61	3,358,493.78

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
合计	6,125,629.07	5,632,082.18

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
李娜	备用金	1,329,067.35	1年以内	21.70	
洪雅中学	保证金	538,376.32	2-3年	8.79	
东辰中学	保证金	352,584.00	1-2年	5.76	
张会	备用金	323,233.50	1-3年	5.28	
梁帅	备用金	295,419.30	1-3年	4.82	
合计		2,838,680.47		46.35	

(五) 存货

1、 存货分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
库存商品	10,075,446.32	1,971,884.09	8,103,562.23	9,714,596.36	701,007.68	9,013,588.68
发出商品	17,957,246.56	7,691,926.43	10,265,320.13	23,378,054.30	8,685,314.18	14,692,740.12
合计	28,032,692.88	9,663,810.52	18,368,882.36	33,092,650.66	9,386,321.86	23,706,328.80

2、 存货跌价准备

项目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	701,007.68	1,270,876.41				1,971,884.09
发出商品	8,685,314.18	-993,387.75				7,691,926.43
合计	9,386,321.86	277,488.66				9,663,810.52

(六) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
预缴企业所得税	14,116,852.90	18,238,506.62
增值税留抵税额	360,838.39	2,033,894.23
其他-合同取得成本	1,617,227.40	3,234,455.12
合计	16,094,918.69	23,506,855.97

(七) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	11,403,874.87	20,143,795.57
固定资产清理		
合计	11,403,874.87	20,143,795.57

2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	合计
1. 账面原值				
(1) 上年年末余额	4,534,708.15	47,180,908.81	2,344,008.85	54,059,625.81
(2) 本期增加金额		1,215,366.37		1,215,366.37
—购置		1,215,366.37		1,215,366.37
—在建工程转入				
(3) 本期减少金额		13,960,025.62	1,279,008.85	15,239,034.47
—处置或报废		13,960,025.62	1,279,008.85	15,239,034.47
(4) 期末余额	4,534,708.15	34,436,249.56	1,065,000.00	40,035,957.71
2. 累计折旧				
(1) 上年年末余额	933,394.27	32,087,208.20	895,227.77	33,915,830.24
(2) 本期增加金额	215,398.68	7,498,195.11	190,415.84	7,904,009.63
—计提	215,398.68	7,498,195.11	190,415.84	7,904,009.63
(3) 本期减少金额		12,801,254.15	386,502.88	13,187,757.03
—处置或报废		12,801,254.15	386,502.88	13,187,757.03
(4) 期末余额	1,148,792.95	26,784,149.16	699,140.73	28,632,082.84
3. 减值准备				
(1) 上年年末余额				
(2) 本期增加金额				
(3) 本期减少金额				
(4) 期末余额				
4. 账面价值				
(1) 期末账面价值	3,385,915.20	7,652,100.40	365,859.27	11,403,874.87
(2) 上年年末账面价值	3,601,313.88	15,093,700.61	1,448,781.08	20,143,795.57

(八) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	136,891.19		68,447.04		68,444.15
技术使用费	167,391.32	67,547.17	202,249.74		32,688.75
合计	304,282.51	67,547.17	270,696.78		101,132.90

(九) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	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
资产减值准备	9,663,810.52	1,449,571.58	9,386,321.86	1,407,948.28
信用减值准备	14,473,389.96	2,171,008.50	14,506,099.93	2,175,914.99
合计	24,137,200.48	3,620,580.08	23,892,421.79	3,583,863.27

2、 本期无未经抵销的递延所得税负债

(十) 短期借款

短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
保证借款	2,850,000.00	5,750,000.00
信用借款	1,200,000.00	1,300,000.00
抵押加保证借款	27,000,000.00	27,000,000.00
借款利息	44,585.90	53,197.99
合计	31,094,585.90	34,103,197.99

(十一) 应付账款

1、 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
1年以内(含1年)	1,906,529.17	740,856.19
1至2年	1,400.00	
合计	1,907,929.17	740,856.19

2、 本期无账龄超过一年的重要应付账款

(十二) 预收款项

项目	期末余额	上年年末余额
货款	1,730,000.00	2,050,000.00
合计	1,730,000.00	2,050,000.00

(十三) 合同负债

项目	期末余额	上年年末余额
预收账款	20,917,339.12	62,903,274.44
合计	20,917,339.12	62,903,274.44

(十四) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	5,807,274.70	15,090,040.93	15,442,454.17	5,454,861.46
离职后福利-设定提存计划	156,010.09	1,151,539.64	1,028,870.80	278,678.93
合计	5,963,284.79	16,241,580.57	16,471,324.97	5,733,540.39

2、 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	5,639,465.02	12,707,575.72	13,248,786.29	5,098,254.45
(2) 职工福利费				
(3) 社会保险费	108,554.68	1,908,311.21	1,812,602.88	204,263.01
其中：医疗保险费	106,395.78	1,891,742.42	1,797,351.65	200,786.55
工伤保险费	2,158.90	15,075.08	13,757.52	3,476.46
生育保险费		1,493.71	1,493.71	
(4) 住房公积金	59,255.00	474,154.00	381,065.00	152,344.00
合计	5,807,274.70	15,090,040.93	15,442,454.17	5,454,861.46

3、 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	150,629.29	1,112,682.45	993,715.49	269,596.25
失业保险费	5,380.80	38,857.19	35,155.31	9,082.68
合计	156,010.09	1,151,539.64	1,028,870.80	278,678.93

(十五) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	4,629.00	10,699.40
个人所得税	384,433.66	
城市维护建设税	56,605.38	6,026.25
教育费附加	40,466.16	4,299.11
印花税		28,154.84
合计	486,134.20	49,179.60

(十六) 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		
其他应付款项	3,626,020.10	7,353,377.58
合计	3,626,020.10	7,353,377.58

其他应付款项

按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
借款及利息	2,665,809.00	5,000,000.00
押金	48,510.00	21,800.00
往来款		1,500,000.00
其他	911,701.10	831,577.58
合计	3,626,020.10	7,353,377.58

(十七) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款	928,000.00	530,285.76
长期借款应付利息	6,729.55	1,604.11
合计	934,729.55	531,889.87

(十八) 长期借款

项目	期末余额	上年年末余额
保证借款	1,528,858.27	397,714.24
合计	1,528,858.27	397,714.24

(十九) 股本

项目	上年年末余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	63,157,896.00						63,157,896.00

(二十) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价 (股本溢价)	3,421,052.00			3,421,052.00
其他		2,000,000.00		2,000,000.00
合计	3,421,052.00	2,000,000.00		5,421,052.00

注：本期股东邵曙前无偿放弃其借给公司的 200 万元债务，故新增资本公积 200 万元。

(二十一) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	-93,761,067.72	50,916,157.93
调整年初未分配利润合计数 (调增+, 调减-)		-130,314,216.40
调整后年初未分配利润	-93,761,067.72	-79,398,058.47

项目	本期金额	上期金额
加：本期归属于母公司所有者的净利润	26,486,681.27	-14,363,009.25
减：提取法定盈余公积		
未分配利润转增股本		
期末未分配利润	-67,274,386.45	-93,761,067.72

(二十二) 营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	69,823,038.47	16,184,408.51	100,253,505.33	30,129,754.74
其他业务	291,239.05		180,621.34	
合计	70,114,277.52	16,184,408.51	100,434,126.67	30,129,754.74

按产品类别分类：

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
软件收入	54,978,841.72	6,460,409.37	74,607,426.41	10,618,967.86
硬件收入	12,678,877.22	9,723,999.14	25,196,541.18	19,510,786.88
咨询服务费	2,165,319.53		449,537.74	
租赁费	291,239.05		180,621.34	
合计	70,114,277.52	16,184,408.51	100,434,126.67	30,129,754.74

(二十三) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	69,448.81	511,202.33
教育费附加（含地方教育附加）	49,593.58	365,139.17
房产税	9,522.89	19,045.78
土地使用税	1,282.95	3,079.08
印花税	0.06	28,154.84
合计	129,848.29	926,621.20

(二十四) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	7,582,784.13	23,823,982.36
差旅费	240,151.37	1,313,972.38
业务招待费	113,281.12	1,893,889.92
折旧费	283,110.11	1,083,963.83
汽车费用	21,924.77	475,533.53
办公费	43,317.45	415,681.48

项目	本期金额	上期金额
业务推广费		3,173,074.52
广告费	49,869.67	3,436,749.02
展览费		269,539.97
租赁费	74,434.34	387,158.49
招标费	12,301.89	61,100.38
咨询费		796,550.00
售前售后服务费	17,859.08	207,166.55
会务费	100,062.24	239,166.39
培训费	10,243.05	854,355.52
其他	75,096.12	367,188.91
合计	8,624,435.34	38,799,073.25

(二十五) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	3,068,269.54	7,923,092.35
房租及物业	1,510,420.76	2,050,977.12
差旅费	122,281.85	713,933.68
办公费	152,902.11	519,627.97
业务招待费	99,287.22	791,657.61
汽车费用	103,968.91	239,074.71
累计折旧	399,255.88	62,557.00
宣传费	9,005.00	1,548,626.64
咨询服务费	3,406,449.27	5,353,367.03
中介费	258,811.21	607,062.98
会务费	172,392.06	
其他	647,334.75	408,843.26
合计	9,950,378.56	20,218,820.35

(二十六) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	5,590,526.90	15,563,819.80
折旧及摊销	132,008.62	294,386.57
其他	2,000.00	2,580,471.37
合计	5,724,535.52	18,438,677.74

(二十七) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	1,733,767.15	1,442,821.08

项目	本期金额	上期金额
减：利息收入	4,306.08	27,277.36
金融机构手续费	22,112.99	76,875.09
合计	1,751,574.06	1,492,418.81

(二十八) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助	1,390,210.40	6,074,474.16
代扣个人所得税手续费	32,822.70	52,006.35
合计	1,423,033.10	6,126,480.51

计入其他收益的政府补助

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
增值税即征即退	397,953.98	3,587,114.76	与收益相关
收入上规模奖励		2,310,000.00	与收益相关
中国软件名城资金支持企业 甬易办政府补贴	840,000.00		与收益相关
2021年第一批外经贸政策 2020年度服务外包奖励	50,000.00		与收益相关
镇海区 2021年度第二批科技计划项目经费	45,000.00		与收益相关
其他	57,256.42	177,359.40	与收益相关
合计	1,390,210.40	6,074,474.16	

(二十九) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
处置长期股权投资产生的投资收益	174,551.80	
合计	174,551.80	

(三十) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	89,807.55	-12,473,706.25
其他应收款坏账损失	-57,097.58	185,548.54
合计	32,709.97	-12,288,157.71

(三十一) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失	-277,488.66	-1,401,985.04
合计	-277,488.66	-1,401,985.04

(三十二) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金 额
固定资产处置利得或损 失	1,565,079.06	284,849.86	1,565,079.06
合 计	1,565,079.06	284,849.86	1,565,079.06

(三十三) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金 额
罚款收入		450,000.00	
其他	68,903.53	61,219.28	68,903.53
合 计	68,903.53	511,219.28	68,903.53

(三十四) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金 额
捐赠赞助支出		75,844.32	
税收滞纳金、罚金、罚 款	15,249.34	149,946.92	15,249.34
违约金	100,000.00		100,000.00
非流动资产报废损失	3,709.09		3,709.09
其他	512.61	197,979.56	512.61
合 计	119,471.04	423,770.80	119,471.04

(三十五) 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	4,121,653.72	154,006.53
递延所得税费用	-36,716.81	-2,341,097.14
合 计	4,084,936.91	-2,187,090.61

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	30,616,415.00
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	4,592,462.25
子公司适用不同税率的影响	-77,293.93
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	13,002.89
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-89,060.41
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影 响	193,234.82
研发费加计扣除	-547,408.71

项目	本期金额
所得税费用	4,084,936.91

(三十六) 现金流量表项目**1、 收到的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	4,306.08	27,277.36
政府补助	1,025,079.12	2,539,365.75
往来款	970,996.41	27,120,136.59
营业外收入	22,851.70	511,219.28
合 计	2,023,233.31	30,197,998.98

2、 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
费用支出	4,616,413.28	35,458,773.17
营业外支出	14,689.13	225,791.24
手续费	22,112.99	74,454.09
往来款	1,447,192.18	20,606,893.24
合 计	6,100,407.58	56,365,911.74

3、 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
处置子公司支付的现金净额（负数）	846.38	
合 计	846.38	

4、 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
往来款	18,929,027.41	9,240,000.00
合 计	18,929,027.41	9,240,000.00

5、 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
往来款	19,263,408.41	4,240,000.00
合 计	19,263,408.41	4,240,000.00

(三十七) 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	26,531,478.09	-14,575,512.71
加：信用减值损失	-32,709.97	12,288,157.71
资产减值准备	277,488.66	1,401,985.04
固定资产折旧	7,904,009.63	9,943,742.57
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	270,696.78	251,058.78
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）	-1,603,479.09	-284,849.86
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	3,709.09	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	1,733,767.15	1,442,821.08
投资损失（收益以“-”号填列）	-174,551.80	
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-36,716.81	-2,341,097.14
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	5,059,957.78	-6,294,496.47
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	5,434,182.68	21,738,625.22
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-43,550,693.59	-48,757,539.44
其他		
经营活动产生的现金流量净额	1,817,138.60	-25,187,105.22
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		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	17,955.17	939,439.48
减：现金的期初余额	939,439.48	20,729,351.79
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-921,484.31	-19,789,912.31

2、 本期收到的处置子公司的现金净额

项目	金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	
其中：睿易云（北京）科技有限公司	
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	846.38
其中：睿易云（北京）科技有限公司	846.38
处置子公司收到的现金净额	-846.38

注：丧失控制权日，睿易云（北京）科技有限公司现金及现金等价物为 846.38 元，该金额列报于“支付的其他与投资活动有关的现金”。

3、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	17,955.17	939,439.48
其中：库存现金	0.04	0.04
可随时用于支付的银行存款	17,955.13	939,439.44
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	17,955.17	939,439.48
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		

(三十八) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
固定资产	3,385,915.20	本公司以房屋建筑物作抵押物取得借款
合 计	3,385,915.20	

六、 合并范围的变更

(一) 处置子公司

单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	股权处置 价款	股权处置 比例 (%)	股权 处置 方式	丧失控制 权的时点	丧失控 制权时 点的确 定依据	处置价款与处置 投资对应的合并 财务报表层面享 有该子公司净资 产份额的差额	丧失控 制权之 日剩余 股权的 比例	丧失控制 权之日剩 余股权的 账面价值	丧失控制 权之日剩 余股权的 公允价值	按照公允 价值重新 计量剩余 股权产生 的利得或 损失	丧失控制权 之日剩余股 权公允价值 的确定方法 及主要假设	与原子公司 股权投资相 关的其他综 合收益转入 投资损益 的金额
睿易云（北 京）教育科技 有限公司		51.00	转让	2021-09- 30	股权转 让日	174, 551. 80						

（二）其他原因的合并范围变动

公司于 2021 年 4 月 29 日以持股比例 60% 新设成立山东睿图教育科技有限公司，其注册资本为 300 万元人民币，截至 2021 年 12 月 31 日，公司尚未实缴出资，山东睿图教育科技有限公司尚未实际运营。

七、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1、 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
上海弗诗特科技有限责任公司	上海	上海	教育软件	100.00		设立
山东睿图教育科技有限公司	潍坊	潍坊	科技推广和应用服务	60.00		设立

八、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

（一）信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

（二）市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而

发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

利率风险

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。本公司面临的利率风险主要来源于银行借款。公司目前的政策是固定利率借款。

(三) 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

九、 关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

本公司无母公司，本公司最终控制方是自然人邵建宇。

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
何洁	实际控制人配偶
冷芳	公司董事、副总经理
徐江	公司董事、副总经理
邵曙前	公司董事
王振永	公司监事

(四) 关联交易情况

1、 关联担保情况

本公司作为担保方：

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
何洁	26,000,000.00	2019.03.12	2024.03.11	否
何洁、邵建宇	25,000,000.00	2019.03.12	2022.03.11	否
何洁、邵建宇	3,300,000.00	2019.04.09	2029.04.09	否
何洁、邵建宇	5,000,000.00	2020.03.19	2025.03.19	否

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
邵建宇	928,000.00	2020.09.01	2022.09.01	否
邵建宇	1,528,858.27	2021.03.03	2023.03.03	否

关联担保情况说明：

2019年3月12日，关联方何洁与中国农业银行股份有限公司宁波镇海支行签订编号为82100620190000689的《最高额抵押合同》，将其位于北京市朝阳区新锦路18号院363号-1至3层363号的房产，为公司自2019年3月12日至2024年3月11日止的期间内与中国农业银行股份有限公司宁波镇海支行办理约定的各类业务形成的债务提供最高额2,600.00万元的担保。2019年3月12日，实际控制人邵建宇及关联方何洁与中国农业银行股份有限公司宁波镇海支行签订编号为82100520190000485的《最高额保证合同》，为公司自2019年3月12日至2022年3月11日止的期间内与中国农业银行股份有限公司宁波镇海支行办理约定的各类业务形成的债务提供最高额2,500.00万元的连带责任保证担保。截至2021年12月31日，公司在该抵押及保证担保项下短期借款本金余额为24,000,000.00元。

2019年4月9日，实际控制人邵建宇及关联方何洁与浙商银行股份有限公司宁波分行签订编号为（332901）浙商银高保字（2019）第00020号的《最高额保证合同》，为公司自2019年4月9日至2029年4月9日止的期间内与浙商银行股份有限公司宁波分行办理约定的各类业务形成的债务提供最高额300.00万元的连带责任保证担保。截至2021年12月31日，公司在该担保项下短期借款本金余额为3,000,000.00元。

2020年3月19日，实际控制人邵建宇及关联方何洁与中国银行股份有限公司镇海分行签订编号为镇海2020个人保012的《最高额保证合同》，为公司自2020年3月19日至2025年3月19日止的期间内与中国银行股份有限公司镇海分行办理约定的各类业务形成的债务提供最高额500.00万元的连带责任保证担保。截至2021年12月31日，公司在该担保项下短期借款本金余额为2,850,000.00元。

2020年9月1日，实际控制人邵建宇与深圳前海微众银行股份有限公司签订编号为DHDD20200901006432的《最高额保证担保合同》，为与深圳前海微众银行股份有限公司签订的编号DHD20200901006432号的《借款合同》项下应承担的全部债务本金、利息、复利及罚息、实现债权的费用。担保期限为合同生效日起至借款合同项下债务履行期限届满之日后两年。截至2021年12月31日，公司在该担保项下借款金额为928,000.00元，其中一年内到期的非流动负债金额为928,000.00元。

2021年3月3日，实际控制人邵建宇与深圳前海微众银行股份有限公司签订编号为DHDDDB20210303014661的《最高额保证担保合同》，为与深圳前海微众银行股份有限公司签订的编号DHDED20210303014660号的《借款额度合同》项下应承担的全部债务本金、利息、复利及罚息、实现债权的费用。担保期限为合同生效日起至借款合同项下债务履行期限届满之日后两年。截至2021年12月31日，公司在该担保项下借款金额为1,528,858.27元，其中长期借款金额为1,528,858.27元。

2、 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
邵曙前	2,665,809.00			临时拆借

注：邵曙前2020年度资金拆入5,000,000.00元，无拆借期限及利息的约定，本期随经营情况拆借余额有所变动，且邵曙前本期无偿放弃2,000,000.00元债权，截至2021年12月31日，其拆借资金余额为2,665,809.00元。

(五) 关联方应收应付款项

1、 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款					
	徐江	60,000.00		50,000.00	
	王振永	70,000.00		70,000.00	
	冷芳	54,962.06		54,962.06	

2、 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
其他应付款			
	邵曙前	2,665,809.00	5,000,190.00
	徐江	4,200.00	12,804.42
	王振永		6,338.55

十、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

公司以房屋建筑物抵押向浙商银行股份有限公司宁波镇海分行取得人民币300.00万元的短期借款。截至2021年12月31日，该抵押的房屋建筑物账面价值为人民币

3,385,915.20 元（原值人民币 4,534,708.15 元）

（二）或有事项

截至本期资产负债表日，本公司无需要披露的重要或有事项。

十一、资产负债表日后事项

（一）利润分配

2022 年 4 月 28 日，经第三届董事会第二十四次会议审议通过了《2021 年度利润分配方案》的议案，公司 2021 年度将不进行利润分配，该利润分配议案尚需提交公司 2021 年年度股东大会审议。

（二）处置不动产

公司于 2022 年 1 月 27 日与四川后海楼宇不动产管理有限公司签订房屋买卖合同，将位于眉山市的房产以含税价 3,500,000.00 元出售，该房屋及土地所有权证号为川（2017）眉山市不动产权第 0013067 号、川（2017）眉山市不动产权第 0013068 号、川（2017）眉山市不动产权第 0013069 号、川（2017）眉山市不动产权第 0013070 号、川（2017）眉山市不动产权第 0013071 号、川（2017）眉山市不动产权第 0013072 号。截至 2021 年 12 月 31 日，该房屋建筑物账面价值为 3,385,915.20 元，用于抵押借款。

（三）公司及法定代表人被限制高消费令

根据宁波市镇海区人民法院 2022 年 2 月 11 日出具的（2022）浙 0211 执 239 号《限制消费令》，对公司采取限制消费措施，邵建宇作为公司法定代表人被关联采取限制消费措施。

（四）劳动仲裁

资产负债表日至财务报告批准报出日之间，本公司有较多人事争议仲裁案件，主案由为“补发工资”或“违法解除（终止）劳动合同的赔偿金”，案件涉及工资已在应付职工薪酬中计提。

（五）列为被执行人

本公司被列为被执行人，截至审计报告日，尚未结案，被执行情况具体如下：

立案时间	案号	被执行金额
2022 年 2 月 9 日	（2022）浙 0211 执 239 号	121,786.00
2022 年 3 月 2 日	（2022）京 0108 执 3412 号	17,039.00
2022 年 3 月 11 日	（2022）浙 0211 执 449 号	291,646.00
2022 年 4 月 5 日	（2022）京 0108 执 5743 号	49,015.00

立案时间	案号	被执行金额
2022年4月6日	(2022)京0108执6128号	69,859.00
合 计		549,345.00

十二、其他重要事项

本公司与地月产城（宁波）科技有限公司、青岛睿易运营管理科技合伙企业（有限合伙）于2021年4月29日新设成立山东睿图教育科技有限公司，其注册资本为300万元人民币，本公司持股比例为60%，截至2021年12月31日，本公司尚未实缴出资，山东睿图教育科技有限公司尚未实际运营。

十三、母公司财务报表主要项目注释

（一）应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	11,045,101.73	7,164,692.89
1至2年	4,436,081.06	11,719,475.78
2至3年	10,437,357.90	172,515.47
3年以上	469,643.90	969,308.46
小 计	26,388,184.59	20,025,992.60
减：坏账准备	14,399,471.85	14,489,279.40
合 计	11,988,712.74	5,536,713.20

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

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 (%)	
按单项计提坏账准备	12,918,669.39	48.95	12,918,669.39	100.00	
按组合计提坏账准备	13,469,515.20	51.05	1,480,802.46	10.99	11,988,712.74
其中：					
组合1	6,076,280.67	23.03	700,896.98	11.53	5,375,383.69
组合2	7,393,234.53	28.02	779,905.48	10.55	6,613,329.05
合 计	26,388,184.59	100.00	14,399,471.85	54.57	11,988,712.74

(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 (%)	
按单项计提坏账准备	13,202,415.03	65.93	13,202,415.03	100.00	
按组合计提坏账准备	6,823,577.57	34.07	1,286,864.37	18.86	5,536,713.20
其中:					
组合 1	4,213,650.84	21.04	235,516.35	5.59	3,978,134.49
组合 2	2,609,926.73	13.03	1,051,348.02	40.28	1,558,578.71
合计	20,025,992.60	100.00	14,489,279.40	72.35	5,536,713.20

按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
河南知教行博教育科技有限公司	8,748,878.50	8,748,878.50	100	预计无法收回
沈阳广全初 2018 级	1,260,000.01	1,260,000.01	100	预计无法收回
沈阳广全	841,500.00	841,500.00	100	预计无法收回
昆明八中高 2019 级	658,198.32	658,198.32	100	预计无法收回
沈阳广全高 2018 级	556,200.00	556,200.00	100	预计无法收回
四川方向标教育咨询有限公司	277,700.00	277,700.00	100	预计无法收回
滦县第三中学	259,500.00	259,500.00	100	预计无法收回
南留庄中学初 2019 级	207,992.56	207,992.56	100	预计无法收回
四川省珙县第一高级中学校	104,200.00	104,200.00	100	预计无法收回
沈阳广全初 2017 级	4,500.00	4,500.00	100	预计无法收回
合计	12,918,669.39	12,918,669.39		

按组合计提坏账准备:

组合 1 中, 账龄组合计提坏账准备的应收账款:

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	3,652,185.24	182,609.26	5.00
1 至 2 年	2,322,600.92	464,520.18	20.00
2 至 3 年	95,453.94	47,726.97	50.00
3 年以上	6,040.57	6,040.57	100.00
合计	6,076,280.67	700,896.98	11.53

组合 2 中, 账龄组合计提坏账准备的应收账款:

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	6,529,462.13	326,473.11	5.00
1 至 2 年	251,627.23	25,162.72	10.00
2 至 3 年	229,844.40	45,968.88	20.00
3 年以上	382,300.77	382,300.77	100.00
合 计	7,393,234.53	779,905.48	10.55

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款	14,489,279.40	1,049,392.45	1,139,200.00		14,399,471.85
坏账准备					5
合 计	14,489,279.40	1,049,392.45	1,139,200.00		14,399,471.85

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：本期单项计提坏账准备中对四川方向标教育咨询有限公司的应收账款坏账准备转回 1,139,200.00 元。

4、 本期实际核销的应收账款情况

本期无实际核销的应收账款。

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		
	应收账款	占应收账款合计数的比例 (%)	坏账准备
河南知教行博教育科技有限公司	8,748,878.50	33.15	8,748,878.50
眉山睿易教育科技有限公司	2,656,594.70	10.07	132,829.74
白洋淀高级中学高 2019 级	2,357,861.88	8.94	350,390.93
中科软科技股份有限公司	1,737,600.01	6.58	86,880.00
沈阳广全初 2018 级	1,260,000.01	4.77	1,260,000.01
合 计	16,760,935.10	63.52	10,578,979.18

(二) 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		
其他应收款项	6,715,343.04	5,831,571.01
合 计	6,715,343.04	5,831,571.01

其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	3,031,944.97	2,516,303.77
1至2年	1,254,699.89	2,723,467.42
2至3年	1,998,057.39	300,770.35
3年以上	504,558.90	307,850.00
小计	6,789,261.15	5,848,391.54
减：坏账准备	73,918.11	16,820.53
合计	6,715,343.04	5,831,571.01

(2) 按分类披露

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 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	6,789,261.15	100.00	73,918.11	1.09	6,715,343.04
其中：					
组合2	113,294.24	1.67	73,918.11	65.24	39,376.13
组合3	6,675,966.91	98.33			6,675,966.91
合计	6,789,261.15	100.00	73,918.11	1.09	6,715,343.04

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 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	5,848,391.54	100.00	16,820.53	0.29	5,831,571.01
其中：					
组合2	115,010.50	1.97	16,820.53	14.63	98,189.97
组合3	5,733,381.04	98.03			5,733,381.04
合计	5,848,391.54	100.00	16,820.53	0.29	5,831,571.01

按组合计提坏账准备：

账龄组合2计提项目：

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	4,626.24	231.31	5.00
1 至 2 年	22,868.00	2,286.80	10.00
2 至 3 年	18,000.00	3,600.00	20.00
3 年以上	67,800.00	67,800.00	100.00
合 计	113,294.24	73,918.11	65.24

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
上年年末余额	16,820.53			16,820.53
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	57,097.58			57,097.58
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	73,918.11			73,918.11

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款 坏账准备	16,820.53	57,097.58			73,918.11
合 计	16,820.53	57,097.58			73,918.11

(5) 本期实际核销的其他应收款项情况

本期无实际核销的其他应收款。

(6) 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
第三方往来款	791,326.32	351,158.80
保证金	1,034,960.32	1,544,590.00

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金	224,296.90	599,587.90
备用金	4,738,677.61	3,353,054.84
合计	6,789,261.15	5,848,391.54

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
东辰中学	保证金	587,640.00	一年以内	8.66	
洪雅中学	保证金	700,000.00	1-2年	10.31	
张会	备用金	301,938.50	2年以内	4.45	
李淑香	备用金	479,362.87	2年以内	7.06	
君天首业	押金	412,541.00	2年以内	6.08	
合计		2,481,482.37		36.56	

(三) 长期股权投资

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	2,000,000.00		2,000,000.00	2,269,367.23		2,269,367.23
合计	2,000,000.00		2,000,000.00	2,269,367.23		2,269,367.23

对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	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
睿易云(北京)教育科技有限公司	269,367.23	149,817.05	419,184.28			
上海弗诗特科技有限责任公司	2,000,000.00			2,000,000.00		
合计	2,269,367.23	149,817.05	419,184.28	2,000,000.00		

(四) 营业收入和营业成本

营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	69,360,147.47	16,184,408.51	100,253,505.33	30,129,754.74
其他业务	291,239.05		180,621.34	
合计	69,651,386.52	16,184,408.51	100,434,126.67	30,129,754.74

(五) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
处置长期股权投资产生的投资收益	-419,184.28	
合 计	-419,184.28	

十四、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	1,735,921.77	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	992,256.42	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	1,139,200.00	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-46,858.42	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	32,822.70	
小 计	3,853,342.47	
所得税影响额	-580,584.21	
合 计	3,272,758.26	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元）	
		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	-190.02	0.42	0.42
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-166.54	0.37	0.37

睿易教育科技股份有限公司

2022年4月28日

第九节 备查文件目录

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

(二) 载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

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

文件备置地址：

北京市海淀区黑泉路8号康健宝盛广场D座3005室