



芳禾集团

NEEQ : 873250

北京芳禾科技集团股份有限公司

Beijing Fanghe Jituan Educational Technology Co., Ltd

年度报告

— 2021 —

公司年度大事记

1、2021 年 8 月 4 日，公司设立全资子公司北京雏鹰托育服务有限公司，注册资本 3,000 万元人民币。

2、2021 年 10 月 8 日，公司 2021 年第三次临时股东大会审议通过《关于拟变更公司名称、证券简称》议案，公司名称变更为北京芳禾科技集团股份有限公司，证券简称变更为芳禾集团。

3、2021 年 11 月 19 日，北京布衣时代文化传媒有限公司分别与李香、武光临、澳实（北京）科技有限公司签署《股份转让协议（无限售条件股份）》及《股份转让协议（有限售条件股份）》，北京布衣时代文化传媒有限公司持有公司 50,527,400 股股份，占公司总股本的 51.78%，为公司控股股东，李娇娜将成为公司实际控制人。

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	4
第二节	公司概况	8
第三节	会计数据、经营情况和管理层分析	11
第四节	重大事件	23
第五节	股份变动、融资和利润分配	27
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	31
第七节	公司治理、内部控制和投资者保护	34
第八节	财务会计报告	39
第九节	备查文件目录	116

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。

公司负责人李娇娜、主管会计工作负责人武娇娇及会计机构负责人（会计主管人员）武娇娇保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

尤尼泰振青会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了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真实、准确、完整	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否
董事会是否审议通过年度报告	☒ 是 ☐ 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	☐ 是 ☒ 否
是否存在未按要求披露的事项	☐ 是 ☒ 否
是否被出具非标准审计意见	☒ 是 ☐ 否

1、董事会就非标准审计意见的说明

尤尼泰振青会计师事务所（特殊普通合伙）依据相关情况，本着严格、谨慎的原则，对相关事项出具保留意见的审计报告，董事会表示理解，该报告客观严谨地反映了公司 2021 年度财务状况、经营成果及现金流量。董事会正组织公司董事、监事、高管等人员积极采取有效措施，消除审计报告中相关事项对公司的影响。

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项描述及分析
实际控制人不当控制的风险	李娇娜通过布衣时代间接持有公司 50,022,126 股股权，占公司股份比例为 51.2622%，为公司实际控制人。若其利用相关管理权对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，则可能损害公司或潜在投资者的利益。

	应对措施：公司将进一步建立健全法人治理制度，制定完善《公司章程》和公司的各项决策、监管制度，对股东大会、董事会、监事会的职权进行更加明确的规定，防止公司实际控制人利用其控制地位对公司的正常经营造成不利影响，保障公司的持续健康发展。
公司主要客户集中风险	公司 2021 年前五名客户占比为 48.12%，公司前五名客户销售额占比较高，主要是由于公司的行业性质决定的，个性化定制软件开发项目需要的时间较长，合同金额较大。如果公司不能开拓新客户，将会对公司的经营业绩产生不利影响。 应对措施：一方面公司提高自身的服务水平与专业水平，提高客户粘性，另一方面积极开拓市场，提高市场占有率，丰富客户数量和类型。
外协成本占比较高的风险	2021 年公司外协成本为 30,682,550.30 元，占营业成本及研发费的比例为 69.87%，外协占比较高，公司存在外协服务商不能完成项目或未能达到项目质量要求而对公司运营造成不利影响的风险。 应对措施：公司将进一步增加研发人员储备，加大研发投入，提高公司技术开发水平和服务能力，逐步减少外协比例；同时，公司按照严格的质量控制标准挑选外协服务商，并形成稳定的合作关系；公司未来将派驻工作人员，在技术、管理、质量方面监督外协服务商的开发生产环节，以降低此风险。
核心技术人才流失风险	公司隶属于人才密集型行业，业务的开展对工作人员技术水平和工作经验要求较高，特别是研发、技术等业务链环节都需要核心人员去执行和服务，所以拥有稳定、高素质的专业人才对公司的持续发展壮大至关重要。若公司出现大量技术人才流失情况，势必影响公司原有服务和产品的升级以及新产品的研发工作，进而会对公司经营产生不利影响。 应对措施：公司将考虑在适当时候制定并执行股权激励计划，增加核心技术人员持股数量和覆盖比例，努力实现核心技术人员全员持股，使相关员工充分参与到公司管理决策过程中，实现公司决策的民主性和科学性，保证公司利益与核心技术人员利益的一致性；公司还

	将吸收更多专业能力强、管理经验丰富的复合型人才，加强公司技术及管理团队建设，补充完善公司人才队伍，降低人才流失的风险。
技术创新和市场竞争风险	软件和信息技术服务业知识更新速度快，新技术层出不穷，市场竞争较为激烈，行业内企业必须不断提高研发水平并进行产品与服务创新，时刻关注行业技术发展最新动态，持续增强自身产品研发和技术开发能力，才能满足市场不断变化的需求，保持自身产品和服务的竞争力。如果公司在判断行业技术和市场发展趋势方面出现失误，自身研发能力不能跟紧市场最新动态，在技术与人才储备上出现中断，公司将面临技术创新和市场竞争加剧的风险。 应对措施：公司将结合业务运营具体情况、市场需求发展动向以及业内竞争对手产品或服务的应用领域、品质、价格与收入预期等进行综合评估，有针对性地进行新产品新应用领域的开拓，并在此基础上提供系统维护、方案咨询等服务。
税收优惠政策发生变化的风险	根据《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2016〕36号）文件规定，公司报告期内技术开发收入免征增值税；依据财政部、国家税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知（财税【2019】13号），自2019年1月1日至2021年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。如果未来公司享受的税收优惠政策发生不利变化，将会对公司的业绩产生一定影响。 应对措施：公司是一家信息技术服务业企业，根据国家发展改革委、科技部、工信部、财政部等发布的《战略性新兴产业重点产品和服务指导目录（2016版）》，公司所属行业属于国家产业政策大力支持的战略性新兴产业，未来国家产业政策进行调整的风险较小；此外，随着公司业务规模及盈利能力的提高，公司对税收优惠政策的依赖性也将进一步降低。
知识产权被侵犯的风险	软件著作权及相关软件所包含的关键技术是公司业务所依赖的

	关键资源，如果因关键技术泄密引起他人抄袭或擅自使用公司自主研发的成果，可能对公司主要产品及服务构成竞争，侵害公司利益，存在知识产权被侵权的风险。 应对措施：公司将在日常经营中不定期的组织员工关于知识产权相关法律法规的培训，提高员工的知识产权法律素质，加强员工知识产权保护意思，同时，对于公司研发的新技术及时通过申请软件著作权进行保护。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

释义

释义项目		释义
公司、本公司、芳禾集团、股份公司	指	北京芳禾科技集团股份有限公司
有限公司、北方朔	指	北京北方朔科技有限公司
收购人、布衣时代	指	北京布衣时代文化传媒有限公司
澳实科技	指	澳实（北京）科技有限公司
《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》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》
《基本标准指引》	指	《全国中小企业股份转让系统业务挂牌条件适用基本标准指引》
公司章程	指	北京芳禾科技集团股份有限公司章程
三会	指	股东大会、董事会、监事会
股东大会	指	北京芳禾科技集团股份有限公司股东大会
董事会	指	北京芳禾科技集团股份有限公司董事会
监事会	指	北京芳禾科技集团股份有限公司监事会
报告期	指	2021 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	北京芳禾科技集团股份有限公司
英文名称及缩写	Beijing Fanghe Jituan Educational Technology Co., Ltd -
证券简称	芳禾集团
证券代码	873250
法定代表人	李娇娜

二、 联系方式

董事会秘书	武娇娇
联系地址	北京市顺义区赵全营镇兆丰产业基地园盈路7号
电话	010-62236022
传真	010-62236022
电子邮箱	fanghuameide@163.com
办公地址	北京市顺义区赵全营镇兆丰产业基地园盈路7号
邮政编码	100024
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	2013年12月19日
挂牌时间	2019年4月3日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	信息传输、软件与信息技术服务业（I）-软件和信息技术服务业（I65）-软件开发（I651）-软件开发（I6510）
主要业务	软件技术开发与服务
主要产品与服务项目	软件产品、技术服务
普通股股票交易方式	√集合竞价交易 □做市交易
普通股总股本（股）	97,580,000
优先股总股本（股）	0
控股股东	控股股东为北京布衣时代文化传媒有限公司
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为李娇娜，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	91110108085469106Q	否
注册地址	北京市顺义区赵全营镇丰产业基地园盈路7号	否
注册资本	97,580,000	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	国融证券			
主办券商办公地址	北京市西城区宣武门西大街甲129号金隅大厦11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）	国融证券			
会计师事务所	尤尼泰振青会计师事务所（特殊普通合伙）			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	张琦	赵德益		
	2年	1年	年	年
会计师事务所办公地址	山东省青岛市市北区上清路20号			

六、 自愿披露

☐适用 ☒不适用

七、 报告期后更新情况

☒适用 ☐不适用

2021年11月19日，公司股东澳实（北京）科技有限公司、李香、武光临分别与北京布衣时代文化传媒有限公司签订了《股份转让协议》。上述事项均约定以特定事项协议转让方式进行，转让各方于2022年1月19日收到全国中小企业股权转让系统有限责任公司出具的《关于芳禾集团特定事项协议转让申请的确认函》（股转系统函[2022]154号），2022年1月12日，收购人与李香、武光临签署《证券质押合同》，为确保签订的《表决权委托协议》的履行，李香、武光临将持有的公司35,700,000股限售股份质押给收购人，交易各方于2022年1月25日在中国证券登记结算管理有限公司办理完成上述特定事项协议转让相关手续，本次收购完成后，北京布衣时代文化传媒有限公司持有芳禾集团50,527,400股股份，占公司总股本的51.78%，将成为芳禾集团控股股东，李娇娜将成为芳禾集团实际控制人。

2022年2月15日，公司董事会收到董事、董事长、总经理李香女士递交的辞职报告，2022年3月8日，公司2022年第一次临时股东大会审议通过《关于提名李娇娜女士为公司第二届董事会董事的议案》，同日公司第二届董事会第四次会议审议通过《关于选举李娇娜为公司第二届董事会董事长》议案，

根据《公司章程》第七条：“董事长为公司的法定代表人”，2022年3月28日，公司收到北京市顺义区市场监督管理局换发的营业执照。

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	69,387,729.51	88,567,197.60	-21.66%
毛利率%	59.60%	39.74%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	21,608,136.16	15,545,639.28	39.00%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	21,600,172.99	15,032,092.66	43.69%
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）	18.38%	17.55%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	18.38%	16.97%	-
基本每股收益	0.22	0.23	-3.76%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	159,202,225.22	126,025,402.76	26.33%
负债总计	30,856,057.60	19,287,371.30	59.98%
归属于挂牌公司股东的净资产	128,346,167.62	106,738,031.46	20.24%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.32	1.09	20.24%
资产负债率%（母公司）	17.63%	10.19%	-
资产负债率%（合并）	19.38%	15.30%	-
流动比率	3.81	4.12	-
利息保障倍数	286.88	0	-

(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	-2,067,620.89	-7,853,554.83	73.67%
应收账款周转率	0.99	1.81	-
存货周转率	2.93	13.76	-

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	26.33%	45.92%	-
营业收入增长率%	-21.66%	64.38%	-
净利润增长率%	39.00%	23.32%	-

(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	97,580,000	97,580,000	0%
计入权益的优先股数量	0	0	0%
计入负债的优先股数量	0	0	0%

(六) 境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用

(七) 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
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、交易性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、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	10,610.88
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-156.31
非经常性损益合计	10,454.57
所得税影响数	2,491.40
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	7,963.17

(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

执行《企业会计准则第 21 号——租赁》（以下简称“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》，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，并按照有关的衔接规定进行了处理。

对于首次执行日前已存在的合同，本公司在首次执行日选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

对于首次执行日之后签订或变更的合同，本公司按照新租赁准则中租赁的定义评估合同是否为租赁或者包含租赁。

① 本公司作为承租人

本公司选择首次执行新租赁准则的累积影响数调整首次执行当年年初(即 2021 年 1 月 1 日)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：

A.对于首次执行日前的融资租赁，本公司在首次执行日按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债；

B.对于首次执行日前的经营租赁，本公司在首次执行日根据剩余租赁付款额按首次执行日承租人增量借款利率折现的现值计量租赁负债，并根据每项租赁按照与租赁负债相等的金额及预付租金进行必要调整计量使用权资产；

C.在首次执行日，本公司按照附注三、19，对使用权资产进行减值测试并进行相应会计处理。

本公司首次执行日之前租赁资产属于低价值资产的经营租赁，采用简化处理，未确认使用权资产和租赁负债。除此之外，本公司对于首次执行日前的经营租赁，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；
- 存在续租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。

②本公司作为出租人

对于首次执行日前划分为经营租赁且在首次执行日后仍存续的转租赁，本公司作为转租出租人在首次执行日基于原租赁和转租赁的剩余合同期限和条款进行重新评估并做出分类。除此之外，本公司未对作为出租人的租赁按照衔接规定进行调整，而是自首次执行日起按照新租赁准则进行会计处理。

③售后租回交易

对于首次执行日前已存在的售后租回交易，本公司在首次执行日不重新评估资产转让是否作为销售进行会计处理的规定。对于首次执行日前应当作为销售和融资租赁进行会计处理的售后租回交易，本公司作为卖方(承租人)按照与其他融资租赁相同的方法对租回进行会计处理，并继续在租赁期内摊销相关递延收益或损失。对于首次执行日前作为销售和经营租赁进行会计处理的售后租回交易，本公司作为卖方(承租人)应当按照与其他经营租赁相同的方法对租回进行会计处理，并根据首次执行日前计入资产负债表的相关递延收益或损失调整使用权资产。

(十) 合并报表范围的变化情况

√适用 □不适用

2021年8月4日，公司设立全资子公司北京雏鹰托育服务有限公司，纳入公司合并报表范围。

二、 主要经营情况回顾

(一) 业务概要

商业模式

公司获取收益的主要方式是为客户提供软件技术开发与服务、为学员提供教育培训服务、为客户提供幼儿园及早教中心管理方案服务。

(一) 采购模式

公司的采购主要为电子设备、教育娱乐设施在内的固定资产、办公用品、电子产品、教材、教具等，以及针对公司承接的技术开发业务的采购。

对于公司固定资产、办公用品及教材教具的采购，根据公司采购制度和审批流程，由具体人员或部门提出需求，经相关部门审查、负责人审批后，由综合管理部进行采购，并安排人员领用。对于公司承接的技术开发业务的相关采购，由技术部门负责对外采购，根据供应商的资质、（产品或服务）质量、后续服务以及项目需求、成本等综合因素，对供应商进行筛选。研发部门根据业务需要提出采购需求后，由技术部负责统一采购。签订采购合同，供应商供货合格后入库。

公司开发软件产品采用自主开发和外协开发相结合的方式。公司承接项目后，首先进行软件的架构设计工作，按照客户个性化的需求构建软件架构及数据库，然后将整个软件分成各种模块，根据需要向其他专业性的软件开发企业采购。公司处于业务开拓期，承接的部分大额项目，由于受资产规模、人员较少等资源条件制约，同时受项目交付周期、项目规模等条件要求，公司在开发完成设计方案、功能要求和模板后，需要选择合适的外协服务商进行技术服务采购。通过与外协服务商的合作，保证了项目的开发进度和项目质量，并且可以使公司将主要资源集中于技术的研发创新、设计的优化改进等环节。随着公司业务规模的扩展，公司逐步增加开发人员，通过对新员工的业务培训，由公司员工来完成项目开发的相关工作，进而逐步减少外协比重。

(二) 销售模式

公司采取直接销售的模式，通过销售团队实现销售。公司通过主动拜访新客户、定期回访老客户获得业务资源，明确客户的初始需求，并及时将信息反馈公司，由公司的营销和技术人员分析客户需求并提出解决方案，经公司与客户进一步商谈，达成一致后最终签订销售合同。

(三) 研发模式

公司历来重视软件产品和解决方案的研发升级，设有研发部，主抓公司新产品、新技术的开发可行性论证、项目立项、研发设计与测试工作的实施。公司建立了科学合理的绩效考核和激励机制，有效激发研发人员的积极性和创造性。健全的创新机制和研发管理制度，为公司研发水平和创新能力的提升奠

定了良好的制度环境。

对于部分系统或者功能模块，公司研发部会进行综合评审。如果经核定认为公司研发人员在研发经验、研发周期等方面不能满足项目要求，则将考虑同外部相关机构合作或委托其进行项目研发。

公司教育教学类的研发，由公司教研部门根据市场需求进行，即可以满足自身培训业务的需求，又可能用于出售给培训机构、幼儿园或早教机构。

（四）盈利模式

公司收入主要来源于软件技术开发与服务收入。公司与主要客户签订的软件开发合同一般按合同约定在完成详细设计后收取一部分款项，验收合格后收取剩余部分款项。技术服务方面，公司通过收取技术服务费、维护服务费、产品推广策划等方式获取利润。

公司依托自营教育综合体或自营早教中心，开展教育培训业务及儿童娱乐业务、教育管理方案办理业务，并取得盈利。

与创新属性相关的认定情况

☒ 适用 ☐ 不适用

“高新技术企业”认定	√ 是
详细情况	公司于 2021 年 12 月 18 日获得中关村科技园区管理委员会颁发的中关村高新技术企业证书，有效期二年。 公司于 2021 年 12 月 21 日再次通过高新技术企业重新认定，有效期三年。

行业信息

是否自愿披露

☐ 是 ☒ 否

报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
主营业务是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
主要产品或服务是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
客户类型是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
关键资源是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
销售渠道是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
收入来源是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
商业模式是否发生变化	☐ 是 ☒ 否

（二） 财务分析

1、 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	6,721,878.74	4.22%	5,913,652.47	4.69%	13.67%
应收票据			0.00	0.00%	
应收账款	78,106,655.52	49.06%	61,737,040.00	48.99%	26.52%
存货	11,447,170.00	7.19%	7,717,414.99	6.12%	48.33%
投资性房地产			0.00	0.00%	
长期股权投资			0.00	0.00%	
固定资产	41,605,454.04	26.13%	43,885,892.28	34.82%	-5.20%
在建工程				0.00%	
无形资产			0.00	0.00%	
商誉	29,208.31	0.02%	29,208.31	0.02%	
短期借款	3,250,000.00	2.04%	0.00	0.00%	
长期借款			0.00	0.00%	
应付账款	16,422,000.00	10.32%	10,710,000.00	8.50%	53.33%
应付职工薪酬	483,253.14	0.30%	405,414.12	0.32%	19.20%
应交税费	1,888,993.46	1.19%	1,919,657.18	1.52%	-1.60%
预付款项	10,590,040.00	6.65%	1,771,000.00	1.41%	497.97%
其他应收款	4,800,858.00	3.02%	1,350,115.00	1.07%	255.59%
其他流动资产	627,879.62	0.39%	842,121.85	0.67%	-25.44%
长期待摊费用	1,871,559.68	1.18%	2,105,504.62	1.67%	-11.11%
递延所得税资产	715,772.50	0.45%	633,476.50	0.50%	12.99%
总资产	159,202,225.22	100.00%	126,025,402.76	100.00%	26.33%

资产负债项目重大变动原因：

报告期内预付款项期末数比期初数增加 8,819,040.00 元，上升 497.97%，主要原因为公司正在执行的项目增加，相应采购增加，预付的技术服务款增加所致。

报告期内其他应收款期末数比期初数增加 3,450,743.00 元，上升 255.59%，主要原因为公司本年为了维护客户关系，将部分资金临时周转给客户使用所致。

报告期内存货期末数比期初数增加 3,729,755.01 元，上升 48.33%，主要原因为经过多年发展，公司积累了较多客户资源，报告期末尚未开发完成的项目增加，已验收确认的外委项目同步增加所致。

报告期内使用权资产期末数比期初数增加 2,615,074.19 元，主要是由报告期内公司母公司房屋租赁形成的。

报告期内短期借款期末数比期初数增加 3,250,000.00 元，上升 100.00%，主要原因为报告期内公司为了增加流动资金，向银行借款所致。

报告期内应付账款期末数比期初数增加 5,712,000.00 元，上升 53.33%，主要原因为部分服务款尚未支付所致。

2、营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	69,387,729.51	—	88,567,197.60	—	-21.66%
营业成本	28,033,436.06	40.40%	53,369,104.28	60.26%	-47.47%
毛利率	59.60%	—	39.74%	—	—
销售费用	395,185.06	0.57%	354,477.06	0.40%	11.48%
管理费用	2,415,427.41	3.48%	2,029,225.38	2.29%	19.03%
研发费用	15,878,352.40	22.88%	15,865,142.86	17.91%	0.08%
财务费用	88,826.95	0.13%	15,520.23	0.02%	472.33%
信用减值损失	-1,302,923.98	-1.88%	-2,263,020.00	-2.56%	42.43%
资产减值损失	0	0%	0.00	0.00%	0%
其他收益	581,380.91	0.84%	8,687.63	0.01%	6,592.05%
投资收益	84.82		-1,899.49	0.00%	104.47%
公允价值变动收益	10,610.88	0.02%	-10,244.26	-0.01%	203.58%
资产处置收益	0	0%	0.00	0.00%	0%
汇兑收益	0	0%	0.00	0.00%	0%
营业利润	21,732,137.88	31.32%	14,638,144.74	16.53%	48.46%
营业外收入	0	0%	609,038.50	0.69%	-100.00%
营业外支出	156.31	0%	2,832.00	0.00%	-94.48%
净利润	21,608,136.16	31.14%	15,545,639.28	17.55%	39.00%

项目重大变动原因:

报告期内公司营业收入本期较上期营业收入减少 19,179,468.09 元，下降 21.66%，主要原因为公司客户对技术开发与服务需求减少，使技术开发与服务收入减少 13,927,353.13 元，下降 16.80%，技术开发与服务收入呈现下降趋势，且受疫情影响，公司培训收入减少 517,601.55，下降 56.18%，同时公司减少了产品销售收入，但产品销售收入及培训收入占比较小，对整体收入影响不大；营业成本减少 25,335,668.22 元，下降 47.47%，主要原因为随着营业收入的波动进行变化；毛利率上升，增加了 19.86%，主要原因为公司经过前期软件开发经验、技术积累，技术人员软件开发能力提升，且公司有稳定的外协

单位，建立了良好的合作关系，外委成本有所减少，使得毛利率有所上升。

报告期内公司财务费用本期较上期增加 73,306.72 元，上升 472.33%，主要原因为公司为了增加流动资金，向银行借款 325 万元，且公司本年新增房屋租赁，使得利息支出增加所致。

报告期内公司信用减值损失本期较上期增加 960,096.02 元，上升 42.43%，主要原因为公司本期应收账款和其他应收款计提的坏账减少所致。

报告期内公司其他收益本期较上期增加 572,693.28 元，上升 6,592.05%，主要原因为公司加计抵扣的进项税增加所致。

报告期内公司投资收益本期较上期增加 1,984.31 元，上升 104.47%，主要为公司购买的新三板股票产生的。

报告期内公司公允价值变动收益本期较上期增加 20,855.14 元，上升 203.58%，主要为公司购买的新三板股票价值变动。

报告期内公司营业外收入本期较上期减少 609,038.50 元，下降 100.00%，主要原因为上期公司收到政府各项补贴 60.90 万元所致。

报告期内公司营业利润本期较上期上升 48.46%、净利润上升 39.00%，主要原因为公司本期整体毛利率上升，销售净利增加 6,156,200.13 元，虽然公司本期各项日常费用有所增加，但公司信用减值损失及各项收益亦有所增加，使得营业利润上升；上期公司收到了各项政府补贴，使得营业外收入较高，因此本期净利润增长幅度低于营业利润。

(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	69,387,729.51	88,567,197.60	-21.66%
其他业务收入	0	0	0%
主营业务成本	28,033,436.06	53,369,104.28	-47.47%
其他业务成本	0	0	0%

按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减%
技术开发与服务	68,984,022.14	27,385,183.55	60.30%	-16.80%	-42.57%	17.81%
兴趣培训班	403,707.37	648,252.51	-60.57%	-56.18%	-73.65%	106.40%

产品销售	-	-	-	-100.00%	-100.00%	-31.87%
------	---	---	---	----------	----------	---------

按区域分类分析：

☐适用 ☒不适用

收入构成变动的的原因：

报告期内公司营业收入减少 19,179,468.09 元，下降 21.66%，其中技术开发与服务收入减少 13,927,353.13 元，下降 16.80%，主要原因为公司客户对技术开发与服务需求减少，使技术开发与服务业务量减少，技术开发与服务收入呈现下降趋势；受疫情影响，公司培训收入减少 517,601.55，下降 56.18%，且公司减少了产品销售收入，但产品销售收入及培训收入占比较小，对整体收入影响不大。

(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	北京汇智众鑫科技有限公司	12,407,113.21	17.88%	否
2	江苏摩尔信息技术有限公司	7,151,000.00	10.31%	否
3	江苏省视讯传媒有限公司	6,401,300.00	9.23%	否
4	清科世纪（北京）科技有限公司	3,897,924.53	5.62%	否
5	鑫智飞扬（北京）科技发展有限公司	3,533,326.34	5.08%	否
合计		33,390,664.08	48.12%	-

(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	北京晶鑫汇网络科技有限公司	12,908,790.24	25.69%	否
2	北京微瑞思创信息科技股份有限公司	9,541,948.79	18.99%	否
3	北京鑫凯瑞科技发展股份有限公司	7,985,849.20	15.89%	否
4	宫焙（北京）科技股份有限公司	6,737,000.00	13.41%	否
5	北京领航昌益传媒技术股份有限公司	5,512,264.15	10.97%	否
合计		42,685,852.38	84.95%	-

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	-2,067,620.89	-7,853,554.83	73.67%
投资活动产生的现金流量净额	-20,002.18		
筹资活动产生的现金流量净额	2,895,849.34	10,385,849.06	-72.12%

现金流量分析：

公司经营活动产生的现金流量净额本期较上期增加 5,785,933.94 元，上升 73.67%。主要原因为：本

年公司收回业务款，使得销售商品提供劳务收到的现金增加；本年公司整体采购金额增加，同时本年公司为了占据市场份额，加大了研发投入力度，研发费用有所增加，使得支付其他与经营活动有关的现金增加，但经营活动现金流入仍高于经营活动支出金额。

本期公司投资活动产生的现金流量净额为-20,002.18 元，主要为公司购买的新三板股票增加所致。

公司筹资活动产生的现金流量净额本期较上期减少 7,489,999.72 元，下降 72.12%，主要原因为上期公司收到股东增资款 1,040.00 万元，本期公司增加银行借款 325.00 万元，筹资活动有所减少。

本期公司经营活动现金流量净额与净利润差额 23,675,757.05 元，差额较大，主要原因为公司项目验收集中在下半年，公司一般于软件开发及服务完成，双方验收通过后收款，前期预收款较少，同时给予客户信用账期一般为 3 至 6 个月，导致应收账款增加所致。

(三) 投资状况分析

1、主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
中材华创（北京）科技有限公司	控股子公司	技术开发、技术服务	20,000,000	18,120,752.87	15,979,466.77	13,963,786.49	7,232,652.04
廊坊致爱教育科技有限公司	控股子公司	教育咨询、技术开发、技术服务	5,000,000	3,351,118.36	-172,943.48	183,780.19	-125,677.69
北京芳华硕雅科技有限公司	控股子公司	教育咨询、技术开发、技术服务	5,000,000	0	0	0	0
北京芳禾博雅托育服务有限公司	控股子公司	教育咨询、技术开发、技术服务	5,000,000	2,468,109.66	-820,998.75	0	-340,027.55
北京博睿智森托育服	控股子公司	教育咨询、技术开发、技	3,000,000	17,329.42	-363,669.33	219,927.18	-123,175.34

务 有限 公司		术服务					
沈阳睿 朗教育 信息咨 询有限 公司	控股子 公司	教育信 息咨询	100,000	1,754.99	-10,534.72	0	-748.81
北京雏 鹰托育 服务有 限公司	控股子 公司	托育服 务、技术 开发	30,000,000	0	0	0	0

主要参股公司业务分析

☐适用 ☒不适用

公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

2、合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人

☐是 ☒否

三、 持续经营评价

报告期内，公司建立了有效的管理机制，能够根据市场的需求和公司的实际情况，准确把握商机，做出决策。公司经营情况仍然保持健康持续成长，经营业绩良好，资产负债结构合理，整体盈利能力较强。经营管理层，核心队伍稳定。报告期内，不存在债务违约和无法继续履行重大借款合同相关条款的情形，不存在过度依赖短期借款筹资的情形；公司不存实际控制人及其他关联方占用资金的情形。

综上，公司持续经营能力良好，不存在对公司持续经营能力有重大影响的事项。

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	☐ 是 ☒ 否	四.二.(一)
是否存在提供担保事项	☒ 是 ☐ 否	四.二.(二)
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	四.二.(三)
是否存在日常性关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	四.二.(四)
是否存在其他重大关联交易事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	四.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☒ 是 ☐ 否	四.二.(六)
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在破产重整事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在自愿披露的其他事项	☐ 是 ☒ 否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一） 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项。

（二） 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在违规担保事项，或者报告期内履行的及尚未履行完毕的担保累计金额超过挂牌公司本年度末合并报表经审计净资产绝对值的 10%。

☐是 ☒否

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）		
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	3,250,000	3,250,000
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保		
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额		

公司为报告期内出表公司提供担保		
-----------------	--	--

应当重点说明的担保情况

☐适用 ☒不适用

公司接受被担保人提供反担保的情况

☐适用 ☒不适用

违规担保原因、整改情况及对公司的影响

☐适用 ☒不适用

公司因提供担保事项的涉诉情况

☐适用 ☒不适用

担保合同履行情况

公司原实际控制人武光临向北京银行股份有限公司双榆树支行申请续贷个人经营性贷款用于公司购货，金额 3,250,000.00 元，贷款期限 3 年，以公司房产进行抵押担保。具体内容详见公司于 2019 年 7 月 19 日在全国中小企业股份转让系统官网披露的《对外担保暨关联交易公告》（2019-015）。

(三) 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。

(四) 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力，接受劳务		
2. 销售产品、商品，提供劳务	4,000,000.00	1,425,000.00
3. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
4. 其他		

(五) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
董监高	2018 年 8 月 27 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	2018 年 8 月 27 日	-	挂牌	关联交易承诺	承诺规范关联交易	正在履行中
实际控制人或控股股东	2018 年 8 月 27 日	-	挂牌	关联交易承诺	承诺规范关联交易	正在履行中

承诺事项履行情况

事项	是或否	是否完成整改
因相关法律法规、政策变化、自然灾害等自身无法控制的客观原因，导	不涉及	不涉及

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

1、董事、监事、高级管理人员出具了《避免同业竞争承诺》，承诺如下：

本人作为北京芳华美德教育科技股份有限公司（以下简称“芳华美德”）的董事 / 监事 / 高管，本人目前从未参与或从事与芳华美德存在同业竞争的行为，为避免与芳华美德产生新的或潜在的同业竞争，本人承诺如下：

（1）本人及本人关系密切的家庭成员，将不在中国境内外直接或间接从事或参与任何在商业上对公司构成竞争的业务及活动；将不直接或间接开展对公司有竞争或可能构成竞争的业务、活动或拥有与公司存在同业竞争关系的任何经济实体、机构、经济组织的权益；或以其他任何形式取得该经济实体、机构、经济组织的控制权；或在该经济实体、机构、经济组织中担任总经理、副总经理、财务负责人、营销负责人及其他高级管理人员或核心技术人员。

（2）本人在持有公司股份期间，或担任公司董事、监事、总经理或其他高级管理人员、核心技术人员期间以及辞去上述职务六个月内，本承诺为有效承诺。

（3）若违反上述承诺，本人将对由此给公司造成的损失作出全面、及时和足额的赔偿。

（4）本承诺为不可撤销的承诺。

2、董事、监事、高级管理人员出具了《规范关联交易承诺》，承诺如下：

（1）本人（本企业）及本人关系密切的家庭成员控制的其他企业与公司之间将尽量减少关联交易。

（2）对于无法避免或有合理原因而发生的关联交易，保证按市场化原则和公允价格进行交易，不利用该类交易从事任何损害公司或其中小股东利益的行为，并将督促公司履行合法决策程序。

（3）将严格按照《中华人民共和国公司法》等法律、法规、规范性文件及《北京芳华美德教育科技股份有限公司章程》的有关规定依法行使股东权利及董事权利，在股东大会以及董事会对有关涉及本人（本企业）及本人关系密切的家庭成员控制的其他企业的关联交易进行表决时，履行回避表决义务。

（4）如以上声明、保证及承诺事项与事实不符，或者本人（本企业）及本人关系密切的家庭成员控制的其他企业违反上述声明、保证及承诺事项，本人（本企业）愿意承担相应的法律责任，包括但不限于赔偿由此给公司造成的全部损失。

3、实际控制人员出具了《避免同业竞争承诺》，承诺如下：

本人作为北京芳华美德教育科技股份有限公司（以下简称“芳华美德”）实际控制人，本人目前从未

参与或从事与芳华美德存在同业竞争的行为，为避免与芳华美德产生新的或潜在的同业竞争，本人承诺如下：

（1）本人及本人关系密切的家庭成员，将不在中国境内外直接或间接从事或参与任何在商业上对公司构成竞争的业务及活动；将不直接或间接开展对公司有竞争或可能构成竞争的业务、活动或拥有与公司存在同业竞争关系的任何经济实体、机构、经济组织的权益；或以其他任何形式取得该经济实体、机构、经济组织的控制权；或在该经济实体、机构、经济组织中担任总经理、副总经理、财务负责人、营销负责人及其他高级管理人员或核心技术人员。

（2）本人在持有公司股份期间，或担任公司董事、监事、总经理或其他高级管理人员、核心技术人员期间以及辞去上述职务六个月内，本承诺为有效承诺。

（3）若违反上述承诺，本人将对由此给公司造成的损失做出全面、及时和足额的赔偿。

（4）本承诺为不可撤销的承诺。

（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
房屋建筑物	固定资产	抵押	4,551,809.68	2.86%	银行贷款抵押
总计	-	-	4,551,809.68	2.86%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

公司为了补充流动资金，向交通银行股份有限公司北京北三环中路支行进行信用贷款，用于公司采购商品及日常经营费用，金额为 3,250,000.00 元，借款期限为 2021 年 4 月 22 日至 2024 年 4 月 8 日，该笔贷款以公司房产进行抵押，公司原实际控制人李香为保证担保人。

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	61,880,000	63.415%	0	61,880,000	63.4146%
	其中：控股股东、实际控制人	11,900,000	12.195%	-11,900,000	0	0%
	董事、监事、高管	0	0%	11,900,000	11,900,000	12.1951%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	35,700,000	36.585%	0	35,700,000	36.585%
	其中：控股股东、实际控制人	35,700,000	36.585%	-35,700,000	0	0%
	董事、监事、高管	0	0%	35,700,000	35,700,000	36.585%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		97,580,000	-	0	97,580,000	-
普通股股东人数		82				

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%	期末持有无限售股份数量	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	澳实（北京）科技有限公司	44,912,374	0	44,912,374	46.0262%	0	44,912,374	0	0
2	李香	38,080,000	0	38,080,000	39.0244%	28,560,000	9,520,000	0	0
3	武光临	9,520,000	0	9,520,000	9.7561%	7,140,000	2,380,000	0	0
4	北京	4,762,380	0	4,762,380	4.8805%	0	4,762,380	0	0

	引航创业投资有限公司								
5	樊惠明	0	80,977	80,977	0.0830%	0	80,977	0	0
6	王媛花	0	53,366	53,366	0.0547%	0	53,366	0	0
7	杨鲁豫	45,000	0	45,000	0.0461%	0	45,000	0	0
8	岳星星	17,850	790	18,640	0.0191%	0	18,640	0	0
9	胡桂芳	0	15,000	15,000	0.0154%	0	15,000	0	0
10	徐骏良	0	14,128	14,128	0.0145%	0	14,128	0	0
合计		97,337,604	164,261	97,501,865	99.9200%	35,700,000	61,801,865	0	0
普通股前十名股东间相互关系说明：李香与武光临系夫妻关系，此外，公司股东无关联关系。									

二、 优先股股本基本情况

☐适用 ☒不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

☐是 ☒否

（一）控股股东情况

北京布衣时代文化传媒有限公司，法定代表人李俊胜，成立于 2017 年 12 月 29 日，统一社会信用代码 91110106MA019M4R37，注册资本 500 万元，主要业务为影视策划、会议服务，李娇娜担任该公司监事，持有该公司 99%股权，李俊胜担任该公司法人、执行董事，持有该公司 1%股权。

（二）实际控制人情况

截止报告期末，李娇娜通过布衣时代间接持有公司 50,022,126 股股权，占公司股份比例为 51.2622%，为公司实际控制人。

李娇娜，女，1995 年 2 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。2018 年 8 月至 2019 年

11 月，担任中国社会科学院社会学研究所财务助理；2019 年 12 月 2021 年 9 月，担任北京布衣时代文化传媒有限公司总经理助理；2021 年 10 月至 2021 年 11 月，担任北京布衣时代文化传媒有限公司执行董事、经理；2021 年 11 月至今，担任北京布衣时代文化传媒有限公司监事。

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

单位：元

发行次数	发行情况 报告书披露时间	募集金额	报告期内 使用金额	是否变更 募集资金 用途	变更用途情 况	变更用途 的募集资 金金额	是否履行必 要决策程序
1	2020 年 4 月 7 日	10,400,000	10,400,000	否	不适用	0	已事前及时 履行

募集资金使用详细情况：

本次募集资金主要用于补充流动资金，截至报告期末，募集资金累计使用 10,400,000 元，余额 0 元，募集资金用途未发生变更。募集资金的使用用途、使用情况与公开披露的募集资金用途一致，不存在用于持有交易性金融资产和可供出售的金融资产、借与他人等情况。

五、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

六、 存续至本期的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

七、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用

八、 银行及非银行金融机构间接融资发生情况

☐适用 ☒不适用

九、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

☐适用 ☒不适用

报告期内未执行完毕的利润分配与公积金转增股本的情况：

☐适用 ☒不适用

(二) 权益分派预案

☐适用 ☒不适用

十、 特别表决权安排情况

☐适用 ☒不适用

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	是否为失信联合惩戒对象	出生年月	任职起止日期	
					起始日期	终止日期
李香	董事	女	否	1971 年 5 月	2021 年 8 月 31 日	2022 年 3 月 8 日
李香	董事长、总经理	女	否	1971 年 5 月	2021 年 8 月 31 日	2022 年 2 月 15 日
武光临	董事	男	否	1972 年 2 月	2021 年 8 月 31 日	2022 年 3 月 8 日
武光临	副总经理	男	否	1972 年 2 月	2021 年 8 月 31 日	2022 年 2 月 15 日
武娇娇	董事、董事会秘书、财务负责人	女	否	1990 年 9 月	2021 年 8 月 31 日	2024 年 8 月 31 日
张旭	董事	男	否	1984 年 11 月	2021 年 8 月 31 日	2024 年 8 月 31 日
李姗姗	董事	女	否	1986 年 4 月	2021 年 8 月 31 日	2024 年 8 月 31 日
黄玲	监事会主席	女	否	1994 年 10 月	2021 年 8 月 31 日	2024 年 8 月 31 日
李亚兰	职工代表监事	女	否	1992 年 1 月	2021 年 8 月 31 日	2024 年 8 月 31 日
贾兰兰	职工代表监事	女	否	1992 年 12 月	2021 年 8 月 31 日	2024 年 8 月 31 日
董事会人数:					5	
监事会人数:					3	
高级管理人员人数:					3	

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

李香、武光临为夫妻关系，李香、武光临与武娇娇分别为母女、父女关系，武娇娇与张旭为夫妻关系，此外公司董事、监事、高级管理人员相互间及与控股股东、实际控制人无关联关系。

(二) 变动情况:

☐适用 ☒不适用

(三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

☐适用 ☒不适用

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

☐适用 ☒不适用

(五) 董事、监事、高级管理人员任职履职情况

事项	是或否	具体情况
董事、监事、高级管理人员是否存在《公司法》第一百四十六条规定的情形	否	
董事、监事、高级管理人员是否被中国证监会采取证券市场禁入措施或者认定为不适当人选，期限尚未届满	否	
董事、监事、高级管理人员是否被全国股转公司或者证券交易所采取认定其不适合担任公司董事、监事、高级管理人员的纪律处分，期限尚未届满	否	
是否存在董事、高级管理人员兼任监事的情形	否	
是否存在董事、高级管理人员的配偶和直系亲属在其任职期间担任公司监事的情形	否	
财务负责人是否具备会计师以上专业技术职务资格，或者具有会计专业知识背景并从事会计工作三年以上	是	
是否存在超过二分之一的董事会成员具有亲属关系（不限于近亲属）	是	李香、武光临为夫妻关系，李香、武光临与武娇娇分别为母女、父女关系，武娇娇与张旭为夫妻关系
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
行政管理人员	10	0	4	6

财务人员	4	1	0	5
培训人员	31	3	25	9
销售人员	4	0	2	2
技术人员	26	9	1	34
研发人员	4	5	0	9
员工总计	79	18	32	65

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	3	3
本科	23	19
专科	24	18
专科以下	29	25
员工总计	79	65

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

报告期内，公司员工总体保持稳定，公司将在发展前景、薪酬、福利、工作环境等方面持续改善，提供具有竞争力的待遇和激励机制，维持人才队伍的稳定，公司暂不存在需要承担离退休职工薪酬的情形。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

☐适用 ☒不适用

三、 报告期后更新情况

☒适用 ☐不适用

2022年2月15日，公司收到董事、董事长、总经理李香女士及董事、副总经理武光临先生递交的辞职报告，辞职后，李香、武光临继续担任公司董事职务，直至选举出新任董事时止。2022年3月8日，公司2022年第一次临时股东大会审议通过《关于提名李娇娜女士为公司第二届董事会董事》议案、《关于提名王斌女士为公司第二届董事会董事》议案，同日，公司第二届董事会第四次会议审议通过《关于选举李娇娜为公司第二届董事会董事长》议案、《关于聘任李娇娜为公司总经理》议案。

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	☐ 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

报告期内，公司严格按照《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）》和有关法律、法规的要求，不断完善公司法人治理结构、建立现代企业制度、规范公司运作。

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

公司依据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《非上市公众公司监管指引第3号——章程必备条款》等法律法规、规章制定了《公司章程》、“三会”议事规则等制度，确立了关联交易管理办法、纠纷解决机制、累积投票制、关联股东和董事回避制度等制度，给所有股东提供合适的保护，保证了股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。

《公司章程》明确规定了股东享有的权利，当股东权利受到侵害时，股东可以向人民法院提起诉讼以保护自身权利，现行公司治理机制能够给所有股东提供合适的保护。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

股份公司成立后，报告期内发生的重大决策事项，均严格按照相关法律及《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》和相关制度的规定进行决策。

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

2021年7月20日，公司2020年年度股东大会审议通过《关于拟修订》议案，修订后公司章程：“第

二十条公司根据经营和发展的需要，依照法律、法规的规定，经股东大会分别作出决议，可以采用下列方式增加资本：（六）公开发行股份；（七）非公开发行股份；（八）向现有股东派送红股；（九）以公积金转增股本；（十）法律、行政法规规定以及国务院证券主管部门批准的其他方式。公司公开或非公开发行股份的，公司现有股东不享有优先认购权。股东大会决议应当明确授权董事会办理定向发行有关事项有效期。有效期最长不超过十二个月，期满后公司决定继续发行股票的，应当重新提请股东大会审议。公司实行授权发行制度，允许公司召开年度股东大会时授权董事会在募集资金总额不超过 5000 万元（公司属于创新层时适用，如公司调整为基础层则不得超过 2000 万元）的范围内定向发行股票，该项授权至下一年度股东大会召开日失效。”

2021 年 10 月 8 日，公司 2021 年第三次临时股东大会审议通过《关于拟修订公司章程》议案，修订后公司章程：“第三条公司名称：北京芳禾科技集团股份有限公司。”

（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	4	5	3

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会计年度结束后 6 个月内举行	否	因公司更换会计师事务所，会计师进场较晚，公司于 2021 年 7 月 20 日召开 2020 年年度股东大会。
2020 年年度股东大会通知是否未提前 20 日发出	否	
2021 年公司临时股东大会通知是否未均提前 15 日发出	否	
独立董事、监事会、单独或合计持股 10%以上的股东是否向董事会提议过召开临时股东大会	否	
股东大会是否实施过征集投票权	否	
股东大会审议《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》第二十六条所规定的影响中小股东利益的重大事项时，对中小股东的表决情况是否未单独计票并披露	否	

3、 三会召集、召开、表决的特殊情况

☐适用 ☒不适用

4、 三会程序是否符合法律法规要求的评估意见

公司遵循相关法律法规及公司章程规定，历次股东大会、董事会、监事会的召集、提案审议、通知

时间、召开程序、授权委托、表决和决议等程序符合法律、行政法规和《公司章程》的规定。

二、 内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

监事会按照《公司法》、《公司章程》等法律法规和规范性文件的规定，本着“诚实守信、勤勉尽责”的原则，积极认真履行对公司经营、财务运行的监督以及募集资金使用等检查职责。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，监事会对本年度内的监督事项无异议。

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司自成立以来严格按照《公司法》和《公司章程》等法律法规和相关规章制度的要求规范运作，建立了健全的法人治理结构，在资产、人员、财务、机构及业务等方面与公司控股股东、实际控制人及其控制的其他企业完全分开，具有独立完整的业务体系及面向市场自主经营的能力。

1、业务独立情况

公司主营业务为技术开发与服务及电子产品销售。公司在业务上独立于公司控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，拥有独立完整的业务系统，独立开展业务。公司的采购、销售和研发系统等重要职能完全由公司承担，具有完整的业务流程以及采购、销售渠道。同时，公司实际控制人李香、武光临出具了避免同业竞争的承诺函，避免与公司发生同业竞争。

2、资产独立情况

公司资产独立完整、权属清晰。公司拥有与日常经营所必需的办公场所、经营设备及其他资产的权属。公司资产与股东资产严格分开，不存在与股东共有的情况。公司对所有资产拥有完全的控制和支配权。

3、人员独立情况

公司董事、监事及高级管理人员严格按照《公司法》、《公司章程》的有关规定选举、聘任产生；公司总经理、副总经理、财务负责人和董事会秘书等高级管理人员均在公司工作并领取薪酬；公司财务人员均未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职；公司员工均由公司自行聘用、管理，独立执行劳动、人事及工资管理制度。

4、财务独立情况

公司独立核算、自负盈亏，设置了独立的财务部门。本公司根据现行法律法规，结合本公司实际，

制定了财务管理制度，建立了独立完善的财务核算体系。本公司财务负责人、财务会计人员均系专职工作人员，不存在在控股股东及其控制的其它企业兼职的情况。本公司在银行开设了独立账户，独立支配自有资金和资产，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，不存在控股股东任意干预公司资金运用及占用公司资金的情况。本公司作为独立的纳税人进行纳税申报及履行纳税义务。

5、机构独立情况

公司依照《公司法》和《公司章程》设置了股东大会、董事会、监事会等决策及监督机构，建立了符合自身经营特点、独立完整的组织结构，建立了完整、独立的法人治理结构，各机构依照《公司章程》和各项规章制度行使职权。公司生产经营场所与股东及其他关联方完全分开，不存在混合经营、合署办公的情况。

(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
在会计核算体系方面，报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。 在财务管理方面，公司设置了独立的会计机构，在财务管理方面和会计核算方面均设置了较为合理的岗位和职责权限，并配备了相应的人员以保证财务工作的顺利进行。会计机构人员分工明确，实行岗位责任制，各岗位能够起到相互牵制的作用，批准、执行和记录职能分开。 在风险控制方面，公司已按现代企业管理制度的要求并针对自身特点建立了一整套规范合理的内部控制制度，包括《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《总经理工作细则》、《董事会秘书工作细则》、《关联交易决策制度》、《担保业务管理制度》、《对外投资管理办法》、《信息披露管理制度》、《财务管理制度》等内部控制制度，相应风险控制程序涉及业务、技术、财务等多方面，体现了公司风险控制的完整性、合理性和有效性。	

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

2018年8月24日，经第一届董事会第一次会议审议通过，公司已建立年报信息披露重大差错责任追究制度。

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	☒ 无 ☐ 强调事项段 ☐ 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			
审计报告编号	尤振审字[2022]第 0903 号			
审计机构名称	尤尼泰振青会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	山东省青岛市市北区上清路 20 号			
审计报告日期	2022 年 6 月 13 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	张琦 2 年	赵德益 1 年	年	年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	1 年			
会计师事务所审计报酬	15 万元			

审计报告

尤振审字[2022]第0903号

北京芳禾科技集团股份有限公司全体股东：

一、保留意见

我们审计了北京芳禾科技集团股份有限公司（以下简称芳禾集团公司）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，公允反映了芳禾集团公司 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

本年度芳华美德母公司共支付职工薪酬 3,916,788.83 元，其中第三方代付金额为 1,022,060.50 元，占工资发放总数的 26.09%，我们无法获取充分、适当的审计证据判断该金额是否合理。

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，我们独立于芳禾集团公司，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，为发表保留意见提供了基础。

三、其他信息

芳禾集团公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括 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，我们无法就芳禾集团第三方代付工资事项获取充分、适当的审计证据。因此，我们无法确定与上述事项相关的其他信息是否存在重大错报。

四、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，管理层负责评估芳禾集团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芳禾集团公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督芳禾集团公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对芳禾集团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芳禾集团公司不能持续经营。

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

(6) 就芳禾集团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。

尤尼泰振青会计师事务所

中国注册会计师：张琦

（特殊普通合伙）

中国注册会计师：赵德益

中国青岛市

二〇二二年六月十三日

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	附注五、（一）	6,721,878.74	5,913,652.47
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	附注五、（二）	70,674.62	39,976.74
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	附注五、（三）	78,106,655.52	61,737,040.00
应收款项融资			

预付款项	附注五、（四）	10,590,040.00	1,771,000.00
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	附注五、（五）	4,800,858.00	1,350,115.00
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	附注五、（六）	11,447,170.00	7,717,414.99
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	附注五、（七）	627,879.62	842,121.85
流动资产合计		112,365,156.50	79,371,321.05
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			0.00
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	附注五、（八）	41,605,454.04	43,885,892.28
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	附注五、（九）	2,615,074.19	
无形资产			
开发支出			
商誉	附注五、（十）	29,208.31	29,208.31
长期待摊费用	附注五、（十一）	1,871,559.68	2,105,504.62
递延所得税资产	附注五、（十二）	715,772.50	633,476.50
其他非流动资产			
非流动资产合计		46,837,068.72	46,654,081.71
资产总计		159,202,225.22	126,025,402.76
流动负债：			
短期借款	附注五、（十三）	3,250,000.00	0.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			

应付账款	附注五、(十四)	16,422,000.00	10,710,000.00
预收款项			
合同负债	附注五、(十五)		500.00
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	附注五、(十六)	483,253.14	405,414.12
应交税费	附注五、(十七)	1,888,993.46	1,919,657.18
其他应付款	附注五、(十八)	6,400,107.83	6,251,800.00
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	附注五、(十九)	1,015,385.02	
其他流动负债			
流动负债合计		29,459,739.45	19,287,371.30
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			0.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	附注五、(二十)	1,396,318.15	
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		1,396,318.15	
负债合计		30,856,057.60	19,287,371.30
所有者权益（或股东权益）：			
股本	附注五、(二十一)	97,580,000.00	97,580,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	附注五、(二十二)	1,048,921.94	1,048,921.94
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	附注五、(二十三)	4,459,671.69	2,963,160.34

一般风险准备			
未分配利润	附注五、(二十四)	25,257,573.99	5,145,949.18
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		128,346,167.62	106,738,031.46
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		128,346,167.62	106,738,031.46
负债和所有者权益（或股东权益）总计		159,202,225.22	126,025,402.76

法定代表人：李娇娜

主管会计工作负责人：武娇娇

会计机构负责人：武娇娇

(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		3,812,980.38	5,769,358.35
交易性金融资产		19,044.31	13,580.59
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	附注十一、(一)	69,076,545.52	52,861,190.00
应收款项融资			
预付款项		10,590,040.00	1,540,000.00
其他应收款	附注十一、(二)	1,242,766.03	724,033.11
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		7,907,547.36	3,991,000.00
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		626,801.64	607,384.53
流动资产合计		93,275,725.24	65,506,546.58
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			
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		41,605,454.04	43,885,892.28
在建工程			
生产性生物资产			

油气资产			
使用权资产		2,615,074.19	
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		547,051.50	547,051.50
其他非流动资产			
非流动资产合计		44,767,579.73	44,432,943.78
资产总计		138,043,304.97	109,939,490.36
流动负债：			
短期借款		3,250,000.00	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		14,426,000.00	6,760,000.00
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		325,296.07	388,816.12
应交税费		1,811,166.91	1,712,648.93
其他应付款		2,113,500.00	2,337,500.00
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,015,385.02	
其他流动负债			
流动负债合计		22,941,348.00	11,198,965.05
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		1,396,318.15	
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		1,396,318.15	
负债合计		24,337,666.15	11,198,965.05
所有者权益（或股东权益）：			

股本		97,580,000.00	97,580,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,048,921.94	1,048,921.94
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		4,459,671.69	2,963,160.34
一般风险准备			
未分配利润		10,617,045.19	-2,851,556.97
所有者权益（或股东权益）合计		113,705,638.82	98,740,525.31
负债和所有者权益（或股东权益）总计		138,043,304.97	109,939,490.36

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2021 年	2020 年
一、营业总收入		69,387,729.51	88,567,197.60
其中：营业收入	附注五、（二十五）	69,387,729.51	88,567,197.60
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		46,944,744.26	71,662,576.74
其中：营业成本	附注五、（二十五）	28,033,436.06	53,369,104.28
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	附注五、（二十六）	133,516.38	29,106.93
销售费用	附注五、（二十七）	395,185.06	354,477.06
管理费用	附注五、（二十八）	2,415,427.41	2,029,225.38
研发费用	附注五、（二十九）	15,878,352.40	15,865,142.86
财务费用	附注五、（三十）	88,826.95	15,520.23
其中：利息费用		76,063.23	
利息收入		2,239.98	2,662.85
加：其他收益	附注五、（三十一）	581,380.91	8,687.63
投资收益（损失以“-”号填列）	附注五、（三十二）	84.82	-1,899.49

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）		0	0
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	附注五、（三十三）	10,610.88	-10,244.26
信用减值损失（损失以“-”号填列）	附注五、（三十四）	-1,302,923.98	-2,263,020.00
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		21,732,137.88	14,638,144.74
加：营业外收入	附注五、（三十五）	0	609,038.50
减：营业外支出	附注五、（三十六）	156.31	2,832.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		21,731,981.57	15,244,351.24
减：所得税费用	附注五、（三十七）	123,845.41	-301,288.04
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		21,608,136.16	15,545,639.28
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）		21,608,136.16	15,545,639.28
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		21,608,136.16	15,545,639.28
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		21,608,136.16	15,545,639.28
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		21,608,136.16	15,545,639.28
(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）		0.22	0.23
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.22	0.23

法定代表人：李娇娜

主管会计工作负责人：武娇娇

会计机构负责人：武娇娇

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2021 年	2020 年
一、营业收入	附注十一、 (三)	55,020,235.65	70,605,359.08
减：营业成本	附注十一、 (三)	23,250,407.25	45,709,846.56
税金及附加		118,725.12	24,872.52
销售费用		395,185.06	351,906.06
管理费用		1,843,727.54	1,471,438.19
研发费用		13,796,978.89	14,519,542.86

财务费用		82,229.09	5,533.75
其中：利息费用		76,063.23	
利息收入		1,732.11	2,162.11
加：其他收益		448,828.52	
投资收益（损失以“-”号填列）		-11.04	81.59
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）		0	0
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		1,378.72	-2,740.41
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-811,923.98	-1,736,460.00
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		15,171,254.92	6,783,100.32
加：营业外收入			609,000.00
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		15,171,254.92	7,392,100.32
减：所得税费用		206,141.41	-215,163.04
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		14,965,113.51	7,607,263.36
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		14,965,113.51	7,607,263.36
（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		14,965,113.51	7,607,263.36
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		91,111,001.53	63,210,295.39
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	附注五、(三十八)	843,739.35	6,880,388.98
经营活动现金流入小计		91,954,740.88	70,090,684.37
购买商品、接受劳务支付的现金		69,242,721.17	53,539,250.58
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		4,909,491.28	6,621,538.32
支付的各项税费		445,243.68	261,593.84
支付其他与经营活动有关的现金	附注五、(三十八)	19,424,905.64	17,521,856.46
经营活动现金流出小计		94,022,361.77	77,944,239.20
经营活动产生的现金流量净额		-2,067,620.89	-7,853,554.83
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		102.03	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			

收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		102.03	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金		20,104.21	
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			
投资活动现金流出小计		20,104.21	
投资活动产生的现金流量净额		-20,002.18	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			10,400,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		3,250,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		3,250,000.00	10,400,000.00
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		67,769.71	
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	附注五、（三十八）	286,380.95	14,150.94
筹资活动现金流出小计		354,150.66	14,150.94
筹资活动产生的现金流量净额		2,895,849.34	10,385,849.06
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			0
五、现金及现金等价物净增加额		808,226.27	2,532,294.23
加：期初现金及现金等价物余额		5,913,652.47	3,381,358.24
六、期末现金及现金等价物余额		6,721,878.74	5,913,652.47

法定代表人：李娇娜

主管会计工作负责人：武娇娇

会计机构负责人：武娇娇

(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		67,199,969.54	54,207,141.82
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		593,160.63	2,948,662.11
经营活动现金流入小计		67,793,130.17	57,155,803.93
购买商品、接受劳务支付的现金		54,085,541.60	43,232,761.19
支付给职工以及为职工支付的现金		3,916,788.83	5,686,634.91
支付的各项税费		171,617.08	259,154.15
支付其他与经营活动有关的现金		14,467,313.93	15,786,952.87

经营活动现金流出小计		72,641,261.44	64,965,503.12
经营活动产生的现金流量净额		-4,848,131.27	-7,809,699.19
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			
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			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金		4,096.04	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		4,096.04	
投资活动产生的现金流量净额		-4,096.04	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			10,400,000.00
取得借款收到的现金		3,250,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		3,250,000.00	10,400,000.00
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		67,769.71	
支付其他与筹资活动有关的现金		286,380.95	14,150.94
筹资活动现金流出小计		354,150.66	14,150.94
筹资活动产生的现金流量净额		2,895,849.34	10,385,849.06
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		-1,956,377.97	2,576,149.87
加：期初现金及现金等价物余额		5,769,358.35	3,193,208.48
六、期末现金及现金等价物余额		3,812,980.38	5,769,358.35

(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	97,580,000.00				1,048,921.94				2,963,160.34		5,145,949.18		106,738,031.46
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	97,580,000.00				1,048,921.94				2,963,160.34		5,145,949.18		106,738,031.46
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									1,496,511.35		20,111,624.81		21,608,136.16
（一）综合收益总额											21,608,136.16		21,608,136.16
（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								1,496,511.35		-1,496,511.35			
1. 提取盈余公积								1,496,511.35		-1,496,511.35			
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	97,580,000.00				1,048,921.94				4,459,671.69		25,257,573.99		128,346,167.62

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	39,000,000.00				19,723,072.88				2,202,434.00		19,881,036.24		80,806,543.12
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	39,000,000.00				19,723,072.88				2,202,434.00		19,881,036.24		80,806,543.12
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	58,580,000.00				-18,674,150.94				760,726.34		-14,735,087.06		25,931,488.34
（一）综合收益总额											15,545,639.28		15,545,639.28
（二）所有者投入和减少资本	31,520,000.00				8,385,849.06								39,905,849.06
1. 股东投入的普通股	31,520,000.00				8,385,849.06								39,905,849.06
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									760,726.34		-30,280,726.34		-29,520,000.00
1. 提取盈余公积									760,726.34		-760,726.34		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他											-29,520,000.00		-29,520,000.00
(四) 所有者权益内部结转	27,060,000.00				-27,060,000.00								
1. 资本公积转增资本（或股本）	27,060,000.00				-27,060,000.00								
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、本年年末余额	97,580,000.00				1,048,921.94				2,963,160.34		5,145,949.18		106,738,031.46

法定代表人：李娇娜

主管会计工作负责人：武娇娇

会计机构负责人：武娇娇

(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	97,580,000.00				1,048,921.94				2,963,160.34		-2,851,556.97	98,740,525.31
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	97,580,000.00				1,048,921.94				2,963,160.34		-2,851,556.97	98,740,525.31
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									1,496,511.35		13,468,602.16	14,965,113.51
（一）综合收益总额											14,965,113.51	14,965,113.51
（二）所有者投入和减少资本												
1．股东投入的普通股												
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入所有者权益的金额												
4．其他												
（三）利润分配									1,496,511.35		-1,496,511.35	
1．提取盈余公积									1,496,511.35		-1,496,511.35	

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	97,580,000.00				1,048,921.94				4,459,671.69		10,617,045.19	113,705,638.82

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	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								

										准 备		
一、上年期末余额	39,000,000.00				19,723,072.88				2,202,434.00		19,821,906.01	80,747,412.89
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	39,000,000.00				19,723,072.88				2,202,434.00		19,821,906.01	80,747,412.89
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	58,580,000.00				-18,674,150.94				760,726.34		-22,673,462.98	17,993,112.42
（一）综合收益总额											7,607,263.36	7,607,263.36
（二）所有者投入和减少资本	31,520,000.00				8,385,849.06							39,905,849.06
1．股东投入的普通股	31,520,000.00				8,385,849.06							39,905,849.06
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									760,726.34		-30,280,726.34	-29,520,000.00
1．提取盈余公积									760,726.34		-760,726.34	
2．提取一般风险准备												
3．对所有者（或股东）的分配												
4．其他											-29,520,000.00	-29,520,000.00
（四）所有者权益内部结转	27,060,000.00				-27,060,000.00							

1.资本公积转增资本(或股本)	27,060,000.00				-27,060,000.00							
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、本年年末余额	97,580,000.00				1,048,921.94				2,963,160.34		-2,851,556.97	98,740,525.31

三、 财务报表附注

北京芳禾科技集团股份有限公司 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

北京芳禾科技集团股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)原名:北京芳华美德教育科技股份有限公司、北京北方朔科技有限公司,由自然人王辉于2013年12月19日出资设立,公司初始注册资本10.00万元,首期实收资本10.00万元。2017年10月11日,经公司股东会决议,增加注册资本至500.00万。2018年3月19日,经公司股东会决议,增加注册资本至2,000.00万元。2018年8月24日,经公司股东会决议决定将公司整体变更为股份有限公司,注册资本和出资比例不变,并将公司名称变更为北京芳华美德教育科技股份有限公司。2019年1月16日,经公司股东会决议,增加注册资本至3,900.00万元。于2019年1月29日取得北京市工商行政管理局顺义分局颁发的统一社会信用代码为91110108085469106Q的《营业执照》。2020年2月27日,经股东会决议,增加注册资本至4,100.00万元。2020年10月28日,经股东会决议,增加注册资本至9,758.00万元。

公司法定代表人:李娇娜。

注册资本:9,758.00万元人民币。

注册地:北京市顺义区赵全营镇兆丰产业基地园盈路7号;

本公司主要经营活动为:技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务、技术推广;计算机系统服务;数据处理(数据处理中的银行卡中心、PUE值在1.5以上的云计算数据中心除外);应用软件服务;软件开发;教育科技、教育咨询(涉及文化教育以及技能培训的除外);销售电子产品、五金交电(不含电动自行车)、机械设备、计算机、软件及辅助设备、通讯设备。(市场主体依法自主选择经营项目,开展经营活动;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。)

本公司母公司为北京布衣时代文化传媒有限公司,本公司的实际控制人为李娇娜。

本财务报表业经公司董事会于2022年06月13日批准报出。

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

本公司对自 2021 年 12 月 31 日起 12 个月的持续经营能力进行了评价,未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项和情况。因此,本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

三、 重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本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

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）合营安排分类及会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- （1）确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- （2）确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
- （3）确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- （4）按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- （5）确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将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。

(九) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

2、 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在其他综合收益项目下单独列示“外币报表折算差额”项目。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

(十) 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和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 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。

本公司将同时符合下列条件且未被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，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）：

- 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；
- 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。

对于非交易性权益工具投资，本公司可以在初始确认时将其不可撤销地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）。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述以摊余成本计量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外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，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。

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：

（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：

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为 0%
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，与“应收账款”组合划分相同	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，计算预期信用损失

对于划分为银行承兑汇票的应收票据，预期不会产生信用损失；对于划分商业承兑汇票的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

（2）应收账款

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、合同资产和租赁应收款，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和合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
关联方组合	本组合为合并范围内、合并范围外关联方款项的应收款项。	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为 0%
账龄分析组合	本组合为合并范围内、合并范围外关联方款项的应收款项。	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
无风险组合	本组合为备用金、押金及保证金形成的风险较低的应收款项。	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为 0%

划分为合并范围内关联方的应收账款，此类应收款项历年没有发生坏账的情况，一般不计提损失准备；对于划分为账龄分析组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况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，计算预期信用损失。划分为无风险组合的应收账款，因信用风险较低，一般不计提损失准备；

如果有客观证据表明某项应收款项、租赁应收款已经发生信用减值，则本公司对该应收款项、租赁应收款单项计提损失准备并确认预期信用损失计提损失准备。

（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：

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
关联方款项	本组合为合并范围内、合并范围外的关联方应收款项	通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为 0%
应收保证金、押金等信用风险较低的应收款项	本组合为日常经常活动中应收取的各类押金、代垫款、质保金等应收款项。	通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为 0%
账龄分析组合	除组合 1、2 外的其他款项	通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预

	计信用损失率，计算预期信用损失
--	-----------------

对信用风险显著不同的其他金融资产单项评价信用风险，按照其他应收款的账面金额与预期能收到的现金流量现值的差额，确定预期信用损失，如：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，划分为关联方款项的其他应收款，此类其他应收款历年没有发生坏账的情况，一般不计提损失准备；

对于划分为应收保证金、押金等信用风险较低的其他应收款，因信用风险较低，一般不计提损失准备；对于划分为账龄分析组合的其他应收款，以账龄作为信用风险特征的进行组合，并基于所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，计算预期信用损失。

如果有客观证据表明某项其他应收款已经发生信用减值，则本公司对该其他应收款单项计提损失准备并确认预期信用损失。

对除租赁应收款以外的长期应收款单项评价信用风险，按照该长期应收款的账面金额与预期能收到的现金流量现值的差额，确定预期信用损失。

(十一) 存货

1、 存货的分类

存货分类为：低值易耗品、库存商品、项目成本等。

2、 发出存货的计价方法

(1) 取得存货时按照成本进行计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

(2) 原材料、库存商品出库时采用加权平均法。

3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

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

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制

5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法

(2) 包装物采用一次转销法

(十二) 合同资产

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，参见附注二“（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。

(十三) 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。

(十四) 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。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

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

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

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。

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。

(十五) 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值,或两者兼有而持有的房地产,包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物(含自行建造或开发活

动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物)。

本公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产—出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

(十六) 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带来经济利益，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	4.75
电子设备	年限平均法	5	5	19.00
运输设备	年限平均法	4	5	23.75

(十七) 在建工程

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(十八) 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。

(十九) 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。

本公司参照本附注三“(十六) 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。

本公司按照本附注三“(二十一) 长期资产减值”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。

(二十) 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。

(二十一) 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。

(二十二) 长期待摊费用

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

(二十三) 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。

(二十四) 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。

除基本养老保险外，本公司还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金缴费制度（补充养老保险）/企业年金计划。本公司按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴费/年金计划缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

(2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职

工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

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

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

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。

4、 其他长期职工福利的会计处理方法

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

(二十五) 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。

(二十六) 预计负债

1、 预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

- (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本公司；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

2、 各类预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司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，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

(二十七) 股份支付

本公司的股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

1、 以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。本公司以限制性股票进行股份支付的，职工出资认购股票，股票在达到解锁条件并解锁前不得上市流通或转让；如果最终股权激励计划规定的解锁条件未能达到，则本公司按照事先约定的价格回购股票。本公司取得职工认购限制性股票支付的款项时，按照取得的认股款确认股本和资本公积（股本溢价），同时就回购义务全额确认一项负债并确认库存股。在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的[可行权职工人数变动]、[是否达到规定业绩条件]等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。但授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

对于最终未能行权的股份支付，不确认成本或费用，除非行权条件是市场条件或非可行权条件，此时无论是否满足市场条件或非可行权条件，只要满足所有可行权条件中的非市场条件，即视为可行权。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

2、 以现金结算的股份支付及权益工具

股票增值权计划为以现金结算的股份支付，按照公司承担的以本公司股份数量为基础确定的负债的公允价值计量。该以现金结算的股份支付须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按照公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

(二十八) 收入

1、 收入确认的一般原则

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。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司以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确定包含可变对价的交易价格。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，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 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内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- 客户已接受该商品或服务。

2、 收入确认的具体方法

公司主营业务为技术开发与服务和电子产品销售。本公司收入确认的具体方法如下：

(1) 为客户提供技术开发与服务收入

公司签订的服务或开发合同对服务或开发内容、服务期间、合同金额、收款条件等均有明确约定的，公司为客户完成相应的技术开发和技术服务后，客户出具书面的验收单，并且相关的收入、成本金额能够可靠的计量，与收入相关的经济利益很可能流入企业时，依据验收单确认收入的实现。

(2) 电子产品销售收入

本公司与客户之间的销售合同通常仅包含转让商品的履约义务。本公司通常在综合考虑了下列因素的基础上，以控制权转移时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。公司将产品交付购货方即转移货物控制权时确认收入。

(二十九) 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摊销，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摊销，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。

(三十) 优先股、永续债等其他金融工具

本公司根据所发行优先股/永续债的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，在初始确认时将其分类为金融资产、金融负债或权益工具。

本公司发行的永续债/优先股等金融工具满足以下条件之一，在初始确认时将该金融工

具整体或其组成部分分类为金融负债：

- (1) 存在本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产履行的合同义务；
 - (2) 包含交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；
 - (3) 包含以自身权益进行结算的衍生工具（例如转股权等），且该衍生工具不以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产进行结算；
 - (4) 存在间接地形成合同义务的合同条款；
 - (5) 发行方清算时永续债与发行方发行的普通债券和其他债务处于相同清偿顺序的。
- 不满足上述任何一项条件的永续债/优先股等金融工具，在初始确认时将该金融工具整体或其组成部分分类为权益工具。

(三十一) 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。

2、 确认时点

公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产时确认政府补助收入。

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。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

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

(三十二) 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、清偿负债同时进行时，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。

(三十三) 租赁

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。

本公司的使用权资产包括租入的房屋及建筑物、机器设备、运输工具及计算机及电子设备等。

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。

(三十四) 关联方

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

本公司关联方包括但不限于：

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

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

- (11) 持有本公司 5%以上股份的企业或者一致行动人；
- (12) 直接或者间接持有本公司 5%以上股份的个人及与其关系密切的家庭成员，上市公司监事及与其关系密切的家庭成员；
- (13) 在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 1、3 和 11 项情形之一的企业；
- (14) 在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 9、12 项情形之一的个人；
- (15) 由上述第 9、12 和 14 项直接或者间接控制的、或者担任董事、高级管理人员的，除本公司及其控股子公司以外的企业。

(三十五) 重要会计政策和会计估计的变更

1、重要会计政策变更

- (1) 执行《企业会计准则第 21 号——租赁》（以下简称“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》，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，并按照有关的衔接规定进行了处理。

对于首次执行日前已存在的合同，本公司在首次执行日选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

对于首次执行日之后签订或变更的合同，本公司按照新租赁准则中租赁的定义评估合同是否为租赁或者包含租赁。

② 本公司作为承租人

本公司选择首次执行新租赁准则的累积影响数调整首次执行当年年初(即 2021 年 1 月 1 日)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：

A.对于首次执行日前的融资租赁，本公司在首次执行日按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债；

B.对于首次执行日前的经营租赁，本公司在首次执行日根据剩余租赁付款额按首次执行日承租人增量借款利率折现的现值计量租赁负债，并根据每项租赁按照与租赁负债相等的金额及预付租金进行必要调整计量使用权资产；

C.在首次执行日，本公司按照附注三、19，对使用权资产进行减值测试并进行相应会计处理。

本公司首次执行日之前租赁资产属于低价值资产的经营租赁，采用简化处理，未确认使用权资产和租赁负债。除此之外，本公司对于首次执行日前的经营租赁，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；
- 存在续租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。

②本公司作为出租人

对于首次执行日前划分为经营租赁且在首次执行日后仍存续的转租赁，本公司作为转租出租人在首次执行日基于原租赁和转租赁的剩余合同期限和条款进行重新评估并做出分类。除此之外，本公司未对作为出租人的租赁按照衔接规定进行调整，而是自首次执行日起按照新租赁准则进行会计处理。

③售后租回交易

对于首次执行日前已存在的售后租回交易，本公司在首次执行日不重新评估资产转让是否作为销售进行会计处理的规定。对于首次执行日前应当作为销售和融资租赁进行会计处理的售后租回交易，本公司作为卖方(承租人)按照与其他融资租赁相同的方法对租回进行会计处理，并继续在租赁期内摊销相关递延收益或损失。对于首次执行日前作为销售和经营租赁进行会计处理的售后租回交易，本公司作为卖方(承租人)应当按照与其他经营租赁相同的方法对租回进行会计处理，并根据首次执行日前计入资产负债表的相关递延收益或损失调整使用权资产。

2、重要会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

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	3%、6%、13%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	5%、7%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	5%、15%、25%
教育费附加税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	2%

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
北京芳禾科技集团股份有限公司	15%
中材华创(北京)科技有限公司	15%
廊坊致爱教育科技有限公司	25%
北京芳禾博雅托育服务有限公司	25%
沈阳睿朗教育信息咨询有限公司	5%

(二) 税收优惠

1. 本公司

2018年11月30日，公司取得北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局颁发的《高新技术企业证书》(证书编号：GR201811006898，有效期为三年)。根据企业所得税相关税收优惠政策，公司可在2018—2020年度享受15%所得税税率的税收优惠。

根据《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》(财税〔2016〕

36 号，自 2016 年 5 月 1 日执行）文件的规定，公司技术开发收入免征增值税。

2. 子公司

依据财政部、国家税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知(财税【2019】13 号)，自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。子公司 2019 年度符合小型微利企业的条件，100 万以内的所得减按 25%，100 万元至 300 万元的部分减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

依据软件企业税收优惠根据《国务院关于印发进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展若干政策的通知》（国发〔2011〕4 号）、《财政部 国家税务总局关于进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展企业所得税政策的通知》（财税〔2012〕27 号）、《国家税务总局关于软件和集成电路企业认定管理有关问题的公告》（国家税务总局公告 2012 年第 19 号）以及《软件企业认定管理办法》（工信部联软〔2013〕64 号）的规定，软件企业可享受第一年至第二年免征企业所得税双软企业税收优惠，第三年至第五年按 25%减半征收。子公司中材华创（北京）科技有限公司于 2020 年 6 月 27 日获得双软企业证书，享受“两免三减半”“所得税优惠政策”。

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	45,249.34	63,645.54
银行存款	6,671,706.96	5,831,009.68
其他货币资金	4,922.44	18,997.25
合计	6,721,878.74	5,913,652.47
其中：存放在境外的款项总额		

截止 2021 年 12 月 31 日本公司无因抵押、质押或冻结等对使用有限制、存放在境外、有潜在回收风险的款项。

(二) 交易性金融资产

项 目	期末余额	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	70,674.62	39,976.74
其中：债务工具投资		
权益工具投资	70,674.62	39,976.74

项 目	期末余额	上年年末余额
衍生金融资产		
混合工具投资		
其他		
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		
其中：债务工具投资		
混合工具投资		
其他		
合 计	70,674.62	39,976.74
其中：重分类至其他非流动金融资产的部分		

(三) 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	64,372,079.50	50,079,200.00
1 至 2 年	18,745,200.00	15,607,000.00
2 至 3 年		165,000.00
3 至 4 年	165,000.00	
4 至 5 年		
5 年以上		
小计	83,282,279.50	65,851,200.00
减：坏账准备	5,175,623.98	4,114,160.00
合计	78,106,655.52	61,737,040.00

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	83,282,279.50	100.00	5,175,623.98	6.21	78,106,655.52
其中：账龄组合	83,282,279.50	100.00	5,175,623.98	6.21	78,106,655.52
合计	83,282,279.50	100.00	5,175,623.98	6.21	78,106,655.52

续

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备	65,851,200.00	100.00	4,114,160.00	6.25	61,737,040.00
其中：账龄组合	65,851,200.00	100.00	4,114,160.00	6.25	61,737,040.00
合计	65,851,200.00	100.00	4,114,160.00	6.25	61,737,040.00

期末无单项计提预期信用损失的应收账款

组合中，按账龄分析组合计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	64,372,079.50	3,218,603.98	5.00
1-2 年	18,745,200.00	1,874,520.00	10.00
2-3 年			
3-4 年	165,000.00	82,500.00	50.00
4-5 年			
5 年以上			
合计	83,282,279.50	5,175,623.98	

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	4,114,160.00	1,061,463.98			5,175,623.98
合计	4,114,160.00	1,061,463.98			5,175,623.98

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		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
北京汇智众鑫科技有限公司	13,812,939.50	16.59	690,646.98
江苏摩尔信息技术有限公司	12,999,100.00	15.61	942,360.00
江苏省视讯传媒有限公司	18,598,300.00	22.33	1,322,765.00
清科世纪（北京）科技有限公司	8,846,940.00	10.62	575,777.00
鑫智飞扬（北京）科技发展有限公司	6,006,000.00	7.21	300,300.00
合计	60,263,279.50	72.36	3,831,848.98

(四) 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	10,590,040.00	100.00	1,771,000.00	100.00
1 至 2 年				
2 至 3 年				
3 年以上				
合计	10,590,040.00	100.00	1,771,000.00	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(%)
北京晶鑫汇网络科技有限公司	10,590,040.00	100.00
合计	10,590,040.00	100.00

(五) 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	4,800,858.00	1,350,115.00
合计	4,800,858.00	1,350,115.00

1、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	3,749,449.33	1,415,525.00
1 至 2 年	1,358,278.67	
2 至 3 年		
3 至 4 年		
4 至 5 年		
5 年以上		
小计	5,107,728.00	1,415,525.00
减：坏账准备	306,870.00	65,410.00
合计	4,800,858.00	1,350,115.00

(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					

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备	5,107,728.00	100.00	306,870.00	6.01	4,800,858.00
其中：账龄组合	4,829,200.00	94.55	306,870.00	6.35	4,522,330.00
无风险组合	278,528.00	5.45			278,528.00
合计	5,107,728.00	100.00	306,870.00	6.01	4,800,858.00

续

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	1,415,525.00	100.00	65,410.00	4.62	1,350,115.00
按组合计提坏账准备	1,308,200.00	92.42	65,410.00	5.00	1,242,790.00
其中：账龄组合	107,325.00	7.58			107,325.00
无风险组合					
合计	1,415,525.00	100.00	65,410.00	4.62	1,350,115.00

期末无单项计提预期信用损失的其他应收款

组合中，按账龄分析组合计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	3,521,000.00	176,050.00	5.00
1-2 年	1,308,200.00	130,820.00	10.00
2-3 年			
3-4 年			
4-5 年			
5 年以上			
合计	4,829,200.00	306,870.00	

（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	
其他应收款坏账准备	65,410.00	241,460.00			306,870.00
合计	65,410.00	241,460.00			306,870.00

（4）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
------	--------	----------

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金及保证金	609,500.00	50,000.00
备用金	61,600.00	53,600.00
代扣代缴款项	7,428.00	3,725.00
往来款	4,429,200.00	1,308,200.00
小计	5,107,728.00	1,415,525.00
减：坏账准备	306,870.00	65,410.00
合计	4,800,858.00	1,350,115.00

(六) 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
原材料						
在途物资						
周转材料						
在产品	11,447,170.00		11,447,170.00	3,991,000.00		3,991,000.00
自制半成品						
库存商品				3,726,414.99		3,726,414.99
合计	11,447,170.00		11,447,170.00	7,717,414.99		7,717,414.99

(七) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待认证进项税额	626,801.64	842,121.85
预缴企业所得税	1,077.98	
合计	627,879.62	842,121.85

(八) 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	41,605,454.04	43,885,892.28
固定资产清理		
合计	41,605,454.04	43,885,892.28

2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	运输工具	电子设备	合计
1. 账面原值				

项目	房屋及建筑物	运输工具	电子设备	合计
(1) 上年年末余额	47,332,850.00	56,078.28	146,646.38	47,535,574.66
(2) 本期增加金额				
—购置				
(3) 本期减少金额				
—处置或报废				
(4) 期末余额	47,332,850.00	56,078.28	146,646.38	47,535,574.66
2. 累计折旧				
(1) 上年年末余额	3,520,229.95	26,637.18	102,815.25	3,649,682.38
(2) 本期增加金额	2,248,310.34	13,318.59	18,809.31	2,280,438.24
—计提	2,248,310.34	13,318.59	18,809.31	2,280,438.24
(3) 本期减少金额				
—处置或报废				
(4) 期末余额	5,768,540.29	39,955.77	121,624.56	5,930,120.62
3. 减值准备				
(1) 上年年末余额				
(2) 本期增加金额				
—计提				
(3) 本期减少金额				
—处置或报废				
(4) 期末余额				
4. 账面价值				
(1) 期末账面价值	41,564,309.71	16,122.51	25,021.82	41,605,454.04
(2) 上年年末账面价值	43,812,620.05	29,441.10	43,831.13	43,885,892.28

3、期末未办妥产权证书的固定资产

项目	账面原值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	42,000,000.00	房屋产权为集体土地

说明：房屋位于北京市昌平区西沙各庄西珠江一千栋别墅对面，建筑面积为 3500 平方米，使用期限自完成房产交付起 30 年，购买价款为 4200 万元。该房屋产权为集体土地，未发放国有土地使用权证，该资产因疫情原因暂时闲置。

4、其他说明：

2021 年 4 月 22 日，公司与交通银行股份有限公司北京北三环中路支行签署了流动资金借款合同，借款金额为 3,250,000.00 元，借款期限为 2021 年 5 月 27 日至 2022 年 5 月 27 日，该笔贷款可以续贷三年。该笔贷款以公司坐落于北京市昌平区天通中苑 65 号楼 5 单元 702 室的房产进行抵押，并以公司实际控制人李香提供最高额度个人保证。

(九) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
1. 账面原值		
（1）上年年末余额		
（2）本期增加金额	2,689,790.60	2,689,790.60
—租赁	2,689,790.60	2,689,790.60
（3）本期减少金额		
—处置		
（4）期末余额	2,689,790.60	2,689,790.60
2. 累计摊销		
（1）上年年末余额		
（2）本期增加金额	74,716.41	74,716.41
—计提	74,716.41	74,716.41
（3）本期减少金额		
—处置		
（4）期末余额	74,716.41	74,716.41
3. 减值准备		
（1）上年年末余额		
（2）本期增加金额		
—计提		
（3）本期减少金额		
—处置		
（4）期末余额		
4. 账面价值		
（1）期末账面价值	2,615,074.19	2,615,074.19
（2）上年年末账面价值		

(十) 商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成	其他	处置	其他	
北京博睿智森教育科技有限公司	10,036.25					10,036.25
沈阳睿朗教育信息咨询有限公司	8,496.97					8,496.97
北京芳华博雅教育科技有限公司	10,675.09					10,675.09
合计	29,208.31					29,208.31

说明：

(1)对北京博睿智森教育科技有限公司形成的商誉系公司 2019 年 3 月购买该公司 100%股权，公司按购买成本高于应享有的该公司可辨认净资产公允价值差额确认为商誉。公司应享有的该公司 2019 年 2 月 28 日可辨认净资产公允价值-10,036.25 元，购买成本 0.00 元，确认商誉 10,036.25 元；

(2)对沈阳睿朗教育信息咨询有限公司形成的商誉系公司 2019 年 4 月购买该公司 100% 股权，公司按购买成本高于应享有的该公司可辨认净资产公允价值差额确认为商誉。公司应享有的该公司 2019 年 2 月 28 日可辨认净资产公允价值-8,496.97 元，购买成本 0.00 元，确认商誉 8,496.97 元；

(3)对北京芳华博雅教育科技有限公司形成的商誉系公司 2020 年 1 月购买该公司 100% 股权，公司按购买成本高于应享有的该公司可辨认净资产公允价值差额确认为商誉。公司应享有的该公司 2020 年 1 月可辨认净资产公允价值-10,675.09 元，购买成本 0.00 元，确认商誉 10,675.09 元。

(十一) 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
房屋装修费	2,105,504.62		233,944.94		1,871,559.68
合 计	2,105,504.62		233,944.94		1,871,559.68

(十二) 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
信用减值准备	4,670,570.00	715,772.50	4,179,570.00	633,476.50
合计	4,670,570.00	715,772.50	4,179,570.00	633,476.50

(十三) 短期借款

1、 短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
质押借款		
抵押借款	3,250,000.00	
保证借款		
信用借款		
合计	3,250,000.00	

(十四) 应付账款

1、 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
应付服务费	14,426,000.00	10,710,000.00
应付货款	1,996,000.00	
合计	16,422,000.00	10,710,000.00

2、 本期无账龄超过一年的重要应付账款

(十五) 合同负债

项目	期末余额	上年年末余额
预收合同未履约服务		500.00
合计		500.00

(十六) 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	405,414.12	4,693,405.51	4,652,968.20	445,851.43
离职后福利-设定提存计划		293,924.79	256,523.08	37,401.71
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	405,414.12	4,987,330.30	4,909,491.28	483,253.14

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	393,762.00	4,444,873.38	4,415,464.65	423,170.73
(2) 职工福利费				
(3) 社会保险费	11,652.12	185,499.13	174,470.55	22,680.70
其中：医疗保险费	11,652.12	181,923.62	171,361.39	22,214.35
工伤保险费		3,575.51	3,109.16	466.35
生育保险费				
(4) 住房公积金		63,033.00	63,033.00	
(5) 工会经费和职工教育经费				
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
合计	405,414.12	4,693,405.51	4,652,968.20	445,851.43

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

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		284,083.52	247,815.20	36,268.32
失业保险费		9,841.27	8,707.88	1,133.39
企业年金缴费				
合计		293,924.79	256,523.08	37,401.71

(十七) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	69,272.37	251,072.13
企业所得税	1,813,393.19	1,652,557.74
城市维护建设税	3,691.27	4,924.09
教育费附加	1,581.99	2,110.34
地方教育费附加	1,054.64	1,406.88
房产税		7,487.97
土地使用税		98.03
合计	1,888,993.46	1,919,657.18

(十八) 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	6,400,107.83	6,251,800.00
合计	6,400,107.83	6,251,800.00

1、其他应付款项

(1) 按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
代垫款	3,620,107.83	3,471,800.00
应付工程款	2,780,000.00	2,780,000.00
合计	6,400,107.83	6,251,800.00

2、账龄超过 1 年的重要其他应付款项

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
北京军友伟业建筑工程有限公司	2,780,000.00	尚未结算
合 计	2,780,000.00	——

(十九) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
----	------	--------

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的租赁负债	1,015,385.02	
合计	1,015,385.02	

(二十) 租赁负债

项目	上年年末余额	本期租赁增加	本期减少	期末余额
租赁付款额		2,836,792.45	286,380.95	2,550,411.50
减：未确认融资费用		138,708.33		138,708.33
一年内到期的租赁负债		1,015,385.02		1,015,385.02
租赁负债净额		1,682,699.10	286,380.95	1,396,318.15

(二十一) 股本

1、本期股本变动情况

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	97,580,000.00						97,580,000.00
合计	97,580,000.00						97,580,000.00

2、本期前十大股东

股东名称	持股比例（%）	持股数（股）
澳实（北京）科技有限公司	46.03	44,912,374.00
李香	39.02	38,080,000.00
武光临	9.76	9,520,000.00
北京引航创业投资有限公司	4.88	4,762,380.00
何显奇	0.15	150,026.00
杨鲁豫	0.05	45,000.00
李金旺	0.02	21,102.00
岳星星	0.02	18,640.00
李永尉	0.02	17,211.00
陈伟平	0.01	12,100.00
合计	99.96	97,538,833.00

(二十二) 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）	1,048,921.94			1,048,921.94
合计	1,048,921.94			1,048,921.94

(二十三) 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	2,963,160.34	1,496,511.35		4,459,671.69
合计	2,963,160.34	1,496,511.35		4,459,671.69

(二十四) 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	5,145,949.18	19,881,036.24
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	5,145,949.18	19,881,036.24
加：本期归属于母公司所有者的净利润	21,608,136.16	15,545,639.28
减：提取法定盈余公积	1,496,511.35	760,726.34
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		29,520,000.00
其他利润分配		
期末未分配利润	25,257,573.99	5,145,949.18

(二十五) 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	69,387,729.51	28,033,436.06	88,567,197.60	53,369,104.28
其他业务				
合计	69,387,729.51	28,033,436.06	88,567,197.60	53,369,104.28

1、按业务类型分类明细

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
技术开发与服务	68,984,022.14	27,385,183.55	82,911,375.27	47,683,926.58
兴趣培训班	403,707.37	648,252.51	921,308.92	2,459,706.00
产品销售			4,734,513.41	3,225,471.70
合计	69,387,729.51	28,033,436.06	88,567,197.60	53,369,104.28

说明：本年度技术开发与服务业务类型中采用净额法确认的项目收入为 24,259,873.11 元。

(二十六) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
----	------	------

项目	本期金额	上期金额
房产税	94,726.97	14,975.94
印花税		
城市维护建设税	14,254.97	7,320.33
教育费附加	8,420.65	3,968.77
地方教育费附加	5,613.79	2,645.83
印花税	10,500.00	
城镇土地使用税		196.06
合计	133,516.38	29,106.93

(二十七) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	182,366.50	138,741.00
折旧费	212,818.56	213,531.06
其他		2,205.00
合计	395,185.06	354,477.06

(二十八) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	1,221,869.58	853,745.29
折旧费	459,555.36	460,873.51
长期待摊	233,944.94	233,944.92
使用权资产折旧	74,716.41	
租赁费	16,763.00	133,895.72
办公费	1,999.52	30,913.73
差旅费	21,600.81	1,898.74
水电费	17,979.56	5,093.00
修理费	4,447.00	
车辆费	3,295.00	
邮电通讯费	1,480.33	
劳务费	329,057.94	286,915.09
其他	28,717.96	21,945.38
合计	2,415,427.41	2,029,225.38

(二十九) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	526,372.41	340,341.03
折旧费	207,378.48	207,378.48

项目	本期金额	上期金额
劳务费	15,144,601.51	15,317,423.35
合计	15,878,352.40	15,865,142.86

(三十) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	76,063.23	
减：利息收入	2,239.98	2,662.85
手续费	15,003.70	18,183.08
其他		
合计	88,826.95	15,520.23

(三十一) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
代扣个人所得税手续费返还		8,687.63
直接减免的增值税	581,380.91	
合计	581,380.91	8,687.63

(三十二) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		
交易性金融资产在持有期间的投资收益	84.82	-1,899.49
处置交易性金融资产取得的投资收益		
债权投资持有期间取得的利息收入		
处置债权投资取得的投资收益		
其他债权投资持有期间取得的利息收入		
处置其他债权投资取得的投资收益		
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入		
其他非流动金融资产在持有期间的投资收益		
处置其他非流动金融资产取得的投资收益		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
处置构成业务的处置组产生的投资收益		
债务重组利得或损失		
合计	84.82	-1,899.49

(三十三) 公允价值变动损益

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	10,610.88	-10,244.26

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
其中：债务工具投资		
权益工具投资		
衍生金融资产		
其他		
衍生金融工具产生的公允价值变动收益		
其他非流动金融资产		
交易性金融负债		
合计	10,610.88	-10,244.26

(三十四) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
坏账损失	-1,302,923.98	-2,263,020.00
合计	-1,302,923.98	-2,263,020.00

(三十五) 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
与日常活动无关的政府补助		609,000.00	
其他		38.50	
合计		609,038.50	

1、计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与收益相关
中关村补贴		300,000.00	
顺义金融办企业扶持资金		200,000.00	
顺义科学技术委员会补贴		100,000.00	
顺义经信局补贴		9,000.00	
合计		609,000.00	

(三十六) 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
对外捐赠		1,000.00	
其他	156.31	1,832.00	156.31
合计	156.31	2,832.00	156.31

(三十七) 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	206,141.41	45,305.96
递延所得税费用	-82,296.00	-346,594.00
合计	123,845.41	-301,288.04

(三十八) 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	2,239.98	2,662.85
其他收益		38.50
政府补助	545,591.54	617,687.63
往来款	601,010.42	6,260,000.00
合计	1,148,841.94	6,880,388.98

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
付现费用	15,568,183.33	16,052,716.44
往来款	4,144,905.59	1,466,308.02
现金捐赠支出		1,000.00
其他营业外支出	156.31	1,832.00
经营租赁支出	16,763.00	
合计	19,730,008.23	17,521,856.46

3、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
租赁负债支付的现金	286,380.95	
合计	286,380.95	

(三十九) 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	21,608,353.05	15,545,639.28
加：信用减值损失	1,302,923.98	2,263,020.00
资产减值准备		
投资性房地产折旧摊销		
固定资产折旧	2,280,438.24	2,284,210.59
使用权资产折旧	74,716.41	
无形资产摊销		

补充资料	本期金额	上期金额
长期待摊费用摊销	233,944.94	233,944.92
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）		
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）	-10,610.88	10,244.26
财务费用（收益以“－”号填列）	76,063.23	
投资损失（收益以“－”号填列）	-84.82	1,899.49
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-82,296.00	-346,594.00
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）	-3,729,755.01	-7,677,580.92
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-29,728,080.27	-31,525,631.40
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	5,906,983.13	11,357,292.95
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-2,067,620.89	-7,953,554.83
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	6,721,878.74	5,913,652.47
减：现金的期初余额	5,913,652.47	3,381,358.24
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	808,226.27	2,532,294.23

1、 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	6,721,878.74	5,913,652.47
其中：库存现金	45,249.34	63,645.54
可随时用于支付的银行存款	6,671,706.96	5,831,009.68
可随时用于支付的其他货币资金	4,922.44	18,997.25
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
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	6,721,878.74	5,913,652.47
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

六、 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	
中材华创（北京）科技有限公司	北京市顺义区南彩镇彩达二街2号12-141	北京市顺义区南彩镇彩达二街2号12-141	科技推广和应用服务业	100.00	100.00	收购
北京雏鹰托育服务有限公司	北京市顺义区南彩镇彩达二街2号12-285	北京市顺义区南彩镇彩达二街2号12-285	居民服务业	100.00	100.00	投资设立
北京芳华硕博雅科技有限公司	北京市顺义区南彩镇彩达二街2号12-206	北京市顺义区南彩镇彩达二街2号12-206	科技推广和应用服务业	100.00	100.00	投资成立
廊坊致爱教育科技有限公司	河北省廊坊市三河市燕郊开发区燕昌路西侧、神威北路南侧三河市燕翔商贸中心一号门店	河北省廊坊市三河市燕郊开发区燕昌路西侧、神威北路南侧三河市燕翔商贸中心一号门店	软件和信息技术服务业	100.00	100.00	投资成立
北京芳禾博雅托育服务有限公司	北京市顺义区高丽营镇顺沙路三村段27号10幢	北京市顺义区高丽营镇顺沙路三村段27号10幢	批发和零售业	100.00	100.00	收购
沈阳睿朗教育信息咨询有限公司	辽宁省沈阳市于洪区南阳湖街5号3门	辽宁省沈阳市于洪区南阳湖街5号3门	商务服务业	100.00	100.00	收购

七、 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，但是董事会已授权本公司部门设计和实施能确保风险管理目标和政策得以有效执行的程序。董事会通过主管递交的月度报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。本公司的内部审计师也会审计风险管理的政策和程序，并且将有关发现汇报给审计委员会。

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。

(1) 利率风险

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。本公司的政策是保持这些借款的固定利率。

(2) 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司主要业务活动以人民币计价结算。于 2021 年 12 月 31 日，本公司的资产及负债均为人民币余额。

(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。

八、 关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

关联方名称	持股比例（%）	表决权比例(%)	与本公司关系
北京布衣时代文化传媒有限公司	0.00	51.78	控股股东

本公司的实际控制人为李娇娜(李娇娜通过布衣时代间接持有公司 50,022,126 股股权，占公司股份比例为 51.2622%，为公司实际控制人。)。

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“六、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
李香	董事长、总经理、股东
武光临	董事、副总经理、股东

李俊胜	布衣时代法人、执行董事、股东
李姗姗	董事
武娇娇	董事、董事会秘书、财务负责人
张旭	董事
黄玲	监事会主席
李亚兰	职工代表监事
贾兰兰	职工代表监事
李娜娜	在子公司沈阳睿朗教育信息咨询有限公司担任法人、经理
北京汉丰恒瑞科技有限公司	董事、董事会秘书、财务负责人武娇娇持股 61.54%并担任执行董事；董事张旭持股 15.38%并担任经理；监事会主席黄玲担任监事的公司。
北京灵飞贝贝文化艺术中心	董事、董事会秘书、财务负责人武娇娇担任法人，持股 100.00%的公司。
北京利天熙旺项目管理有限公司	董事李姗姗持股 20.00%并担任法人、执行董事的公司。
北京中禾盛世科技有限公司	董事、董事会秘书、财务负责人武娇娇担任监事的公司。
澳实（北京）科技有限公司	公司第一大股东，持股 46.339 %

(四) 关联交易情况

1、购买商品、接受劳务的关联交易情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
北京灵飞贝贝文化艺术中心	代发工资		1,783,300.00
北京汉丰恒瑞科技有限公司	信息服务	1,425,000.00	1,650,943.42

2、关联担保情况

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日
李香	3,250,000.00	2021-05-27	2024-04-08

关联担保情况说明：本公司实际控制人李香签订的保证合同为本公司流动资金借款提供担保，担保的主债权本金余额最高额为 4,966,980.00 元，担保期限为流动资金借款规定的授信期间，本期李香作为担保方为公司短期借款 3,250,000.00 元提供担保。

九、 承诺及或有事项

本公司本年度无重大承诺及或有事项。

十、 资产负债表日后事项

(一) 本公司本年度资产负债表日至审计报告日的期后事项

1、本公司董事长、总经理及法定代表人变更事项

本公司于 2022 年 3 月 8 日召开第二届董事会第四次会议，审议通过了《关于选举李娇

娜为公司第二届董事会董事长的议案》，通过选举李娇娜女士为本公司董事长并担任本公司法定代表人，任职期限至第二届董事会任期届满之日止，自 2022 年 3 月 8 日起生效；聘任李娇娜女士为公司总经理，任职期限至第二届董事会任期届满之日止，自 2022 年 3 月 8 日起生效。

本公司于 2022 年 3 月 28 日取得新的企业法人营业执照，法定代表人为李娇娜。

(二) 本公司本年度审计报告日至财务报表报出日前不存在需要披露的期后事项

(三) 本公司本年度财务报表报出日后不存在需要披露的期后事项

十一、 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	59,572,279.50	40,736,200.00
1 至 2 年	13,778,200.00	15,607,000.00
2 至 3 年		165,000.00
3 至 4 年	165,000.00	
4 至 5 年		
5 年以上		
小计	73,515,479.50	56,508,200.00
减：坏账准备	4,438,933.98	3,647,010.00
合计	69,076,545.52	52,861,190.00

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	73,515,479.50	100.00	4,438,933.98	6.04	69,076,545.52
其中：账龄组合	73,515,479.50	100.00	4,438,933.98	6.04	69,076,545.52
合计	73,515,479.50	100.00	4,438,933.98		69,076,545.52

续

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	56,508,200.00	100.00	3,647,010.00	6.45	52,861,190.00
其中：账龄组合	56,508,200.00	100.00	3,647,010.00	6.45	52,861,190.00
合计	56,508,200.00	100.00	3,647,010.00	6.45	52,861,190.00

本期无按单项计提坏账准备的应收账款。

组合中，按账龄损失率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	59,572,279.50	2,978,613.98	5.00
1 至 2 年	13,778,200.00	1,377,820.00	10.00
2 至 3 年			
3 至 4 年	165,000.00	82,500.00	50.00
4 至 5 年			
5 年以上			
合计	73,515,479.50	4,438,933.98	

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	
坏账准备	3,647,010.00	791,923.98			4,438,933.98
合计	3,647,010.00	791,923.98			4,438,933.98

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		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
北京汇智众鑫科技有限公司	13,812,939.50	18.79	690,646.98
江苏摩尔信息技术有限公司	12,999,100.00	17.68	942,360.00
江苏省视讯传媒有限公司	11,051,500.00	15.03	697,075.00
清科世纪（北京）科技有限公司	6,626,940.00	9.01	464,777.00
鑫智飞扬（北京）科技发展有限公司	6,006,000.00	8.17	300,300.00
合计	50,496,479.50	68.69	3,095,158.98

(二) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
----	------	--------

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	1,242,766.03	724,033.11
合计	1,242,766.03	724,033.11

1、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	685,057.92	724,033.11
1 至 2 年	577,708.11	
2 至 3 年		
3 至 4 年		
4 至 5 年		
5 年以上		
小计	1,262,766.03	724,033.11
减：坏账准备	20,000.00	
合计	1,242,766.03	724,033.11

(2) 按分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,262,766.03	100.00	20,000.00	1.58	1,242,766.03
其中：账龄组合	400,000.00	31.68	20,000.00	5.00	380,000.00
无风险组合	214,434.00	16.98			214,434.00
关联方组合	648,332.03	51.34			648,332.03
合计	1,262,766.03	100.00	20,000.00	1.58	1,242,766.03

续

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	724,033.11	100.00			724,033.11
其中：账龄组合					
无风险组合	53,725.00	7.42			53,725.00

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
关联方组合	670,308.11	92.58			670,308.11
合计	724,033.11	100.00			724,033.11

本期无按单项计提坏账准备的其他应收款。

组合中，采用账龄损失率计提坏账准备的其他应收款

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	400,000.00	20,000.00	5.00
1 至 2 年			
2 至 3 年			
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上			
合计	400,000.00	20,000.00	

（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	
坏账准备		20,000.00			20,000.00
合计		20,000.00			20,000.00

（4）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
备用金	609,500.00	50,000.00
代扣代缴款项	4,934.00	3,725.00
往来款		
合并范围内关联方款项	648,332.03	670,308.11
小计	1,262,766.03	724,033.11
减：坏账准备	20,000.00	
合计	1,242,766.03	724,033.11

（三）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	55,020,235.65	23,250,407.25	70,605,359.08	45,709,846.56

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
其他业务				
合计	55,020,235.65	23,250,407.25	70,605,359.08	45,709,846.56

十二、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		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
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）		
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		
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期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	10,610.88	
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	-156.31	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	10,454.57	
所得税影响额	2,491.40	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	7,963.17	

注：表中数字除特别说明外，“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

(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	18.38	0.22	0.22
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	18.38	0.22	0.22

北京芳禾科技集团股份有限公司
(加盖公章)
二〇二二年六月十三日

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：

董秘办公室