



德柏金

NEEQ : 831470

山东德柏金科技股份有限公司

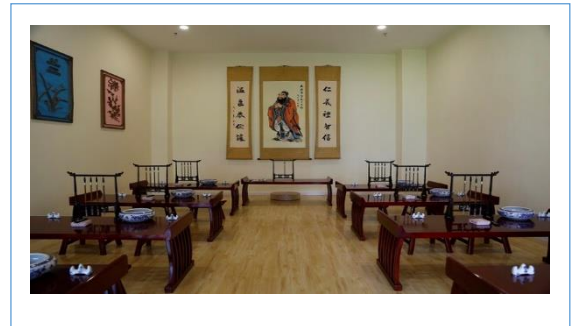
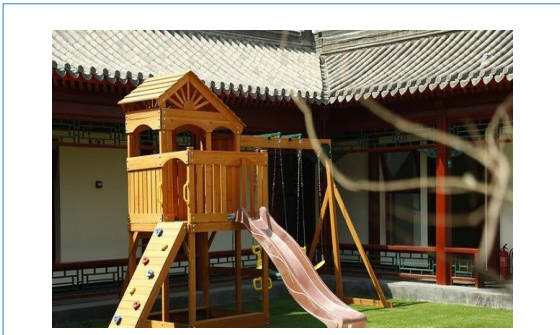


年度报告

— 2021 —

## 公司年度大事记

- 1、报告期内，公司法人由胡英变更为吴健秋。
- 2、报告期内，公司名称由“山东德柏教育科技有限公司”变更为“山东德柏金科技股份有限公司”，公司简称由“德柏教育”变更为“德柏金”，公司证券代码保持不变。



## 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 .....	10
第四节	重大事件 .....	20
第五节	股份变动、融资和利润分配 .....	23
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况 .....	28
第七节	公司治理、内部控制和投资者保护 .....	31
第八节	财务会计报告 .....	35
第九节	备查文件目录 .....	118

## 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。

公司负责人吴健秋、主管会计工作负责人彭玲玲及会计机构负责人（会计主管人员）彭玲玲保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了带持续经营重大不确定性段落的无保留意见的审计报告，本公司董事会、监事会对相关事项已有详细说明，请投资者注意阅读。

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

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

### 1、董事会就非标准审计意见的说明

公司董事会认为：中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）本着严格、谨慎的原则，对上述事项出具的带持续经营重大不确定性段落的无保留意见我们表示理解，该报告客观公正地反映了公司2021年度财务状况及经营成果。董事会将组织公司董事、监事、高管等人员积极采取有效措施，消除上述不确定因素对公司的影响。

### 【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
公司治理风险	<p>随着公司实际控制人、董事、监事及高级管理人员的变动及业务规模的扩张，公司引入新的管理团队的过程中实施精细化管理的重要性也越来越高，未来公司在机制建立、战略规划、组织设计、运营管理、资金管理和内部控制等方面的管理水平将面临更大的挑战。如果公司未能及时调整经营观念和管理手段，将面临企业规模扩张所带来的管理风险。</p> <p>应对措施：为防范公司治理风险，加强公司内部控制管理，避免侵害中小股东的利益，公司将结合实际情况，完善内部控</p>

	<p>制制度或对现有的内部控制制度进行修订和细化，为公司健康、快速发展奠定良好的基础。此外，公司将进一步落实公司董事、监事、高级管理人员等相关人员对相关法律、法规及政策的学习和培训工作，全面提高管理层规范意识。</p>
行业政策风险	<p>公司当前主营产品及服务的主要对象为政府事业单位。政府事业单位信息化建设从无到有，已从最初的办公自动化等初级阶段迅速发展到目前的集成化、网络化阶段，并将向平台协同化综合应用阶段迈进。政府事业单位信息化产品和服务的需求不断发展和深化，是过去几年公司主要业务保持快速增长的主要源动力之一，也是未来公司发展的良好基础。政府事业单位信息化建设速度放缓或者所面临的政策环境发生重大不利变化，将对公司经营产生直接影响。</p> <p>应对措施：（1）扩充公司的产品类别，如公司正在拓展的水利探测设备和物联网设备，提高应付行业风险能力；（2）保持对行业发展的前瞻性关注，进行有针对性的投资布局，适时考虑产品和市场的多元化以应付行业风险。</p>
市场相对集中风险	<p>目前本公司的业务相对集中，主要收入来源于聊城本地业务，这主要是创业企业自身特点决定，本公司属于创业型企业，考虑资金资源和规模有限，公司还无法在全国范围内进行大面积市场化拓展，本公司目前主要通过在本地把业务做深做透，提炼出成熟的商业模式，再向其他地区进行复制及推广。目前依托本地模式及经验，本公司业务已实现向外地进行扩展，本公司将产品和服务体系、商业模式、行业经验复制到其他地区，以获得更加快速的增长，使公司的收入和利润来源更加均衡。</p> <p>应对措施：（1）在稳固聊城本地市场的同时，逐步拓展公司在山东省内的市场以及周边省份的系统集成市场；（2）不断丰富公司的产品组合，扩大公司产品和服务的客户群体。</p>
依赖政府补助的风险	<p>公司在每年承接和完成各种系统集成项目过程中，会依据每一个客户的需求进行技术研发和创新，因此公司具有申请政府补助的项目基础和技术背景，未来有可能继续获得类似的政府补助。但公司获得相关政府补助并非法律法规明确规定，也没有明确的国家政策依据，因此政府补助存在较大不确定性。未来如果不能通过市场开拓，加大产品的自主开发程度，以及研发新产品等措施提高公司主营业务的盈利能力，可能形成对政府补助的依赖。</p> <p>应对措施：公司高度重视新产品的开发和开拓系统集成产品在医疗、电力等领域的市场，以提升公司主营业务的盈利能力同时减少政府补助对公司盈利的影响。通过提高系统集成产品的开发程度和科技含量，从而提高现有产品的盈利能力；在稳固聊城本地市场的同时，逐步拓展公司在山东省内的市场以及周边省份的系统集成市场，扩大公司销售规模；公司物联网设备销售毛利率较高，可以加大在物联网领域的研发，通过丰富公司在物联网领域的相关产品提高公司主营业务盈利能力。</p>
核心技术人员流失的风险	<p>核心技术人员是公司生存和发展的根本，是公司的核心竞</p>



	<p>争力。公司通过提供有竞争力的薪酬、福利和建立公平的竞争晋升机制，提供全面、完善的培训计划，创造开放、协作的工作环境和提倡“专注、创新”的企业文化来吸引、培养一批核心技术人才。目前公司核心骨干人员也持有公司股份，公司成立以来也未发生核心骨干人员流失的情形。随着行业竞争格局的不断变化，对技术人才的争夺必将日趋激烈，若公司未来不能在发展前景、薪酬、福利、工作环境等方面持续提供具有竞争力的待遇和激励机制，可能会造成技术人才队伍的不稳定，从而对公司的业务及长远发展造成不利影响。</p> <p>应对措施：（1）根据公司的发展，适时地提高员工特别是核心技术员工的待遇；（2）创造良好的企业文化，给员工提供一个广阔的发展平台，留住核心技术员工。</p>
<p>市场竞争风险</p>	<p>经过多年的发展，公司在政府、电力和金融等行业积累了丰富的经验，发展了一批稳定的客户群，在当地具备一定的竞争力。国内系统集成行业高度开放，进入门槛较低，目前低端市场竞争激烈，随着国家陆续推出支持性的产业政策，该行业未来发展前景看好，可能会吸引更多企业加入。如果公司未来不能在产品研发和技术创新等方面保持已有优势，则可能对未来经营产生不利影响。</p> <p>应对措施：公司加大产品研发投入，积极与高校、研究所等机构合作，充分利用外部研究力量获得最新的技术，保持产品的市场竞争力。</p>
<p>教育安全风险</p>	<p>早期教育培训服务行业主要面向的是婴幼儿群体，由于该类群体自身并没有安全防范意识和较强的自制能力，所以在服务提供过程中，可能会因为教学环境不当、食品卫生不达标、教师缺乏职业操守、安保措施不到位等原因造成婴幼儿人身伤害。另一方面，由于婴幼儿的自身免疫能力较弱，在婴幼儿聚集的早期教育培训服务机构可能会出现疾病的交叉传染问题，影响婴幼儿自身的身体健康。一旦出现安全事件，将会对公司正常经营造成不利影响。</p> <p>应对措施：（1）加强员工安全教育，定期进行员工培训，提高教师安全防范意识；（2）严控采购环节与制作环节的安全性，定期对幼儿食品进行安全检查。</p>
<p>新型冠状病毒肺炎疫情影响的风险</p>	<p>公司主要业务收入分为两个部分，一部分是软件服务，另一部分是幼儿教育，2021年新冠病毒的快速蔓延，对公司幼儿教育业务造成重大影响，对公司销售目标的实现、客户款项的收回、业务拓展及盈利能力等造成重大影响。</p> <p>应对措施：在国家严防死守的防疫下，国内的疫情得到了有效的控制，幼儿教育也全面恢复，我们积极开拓市场，力争早日完成招生计划。</p>
<p>本期重大风险是否发生重大变化：</p>	<p>本期重大风险未发生重大变化</p>

## 释义

释义项目		释义
公司、本公司、德柏金、股份公司	指	山东德柏金科技股份有限公司
子公司	指	北京慈力科技有限公司、山东创通信息工程有限公司
慈力科技	指	北京慈力科技有限公司
创通工程	指	山东创通信息工程有限公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》	指	《山东德柏金科技股份有限公司公司章程》
主办券商、东北证券	指	东北证券股份有限公司
高级管理人员	指	公司总经理、董事会秘书、财务总监
报告期	指	2021年1月1日至2021年12月31日

## 第二节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	山东德柏金科技股份有限公司
英文名称及缩写	ShandongDebaijinTechnologyCo.,Ltd -
证券简称	德柏金
证券代码	831470
法定代表人	吴健秋

### 二、 联系方式

董事会秘书	彭玲玲
联系地址	山东省青岛市胶州市福州南路 97 号宝龙城市广场 17 号楼 22 层 2207 室
电话	010-57232790
传真	010-57232790
电子邮箱	penglingling@deboamc.com
公司网址	http://www.lcct.com.cn
办公地址	山东省青岛市胶州市福州南路 97 号宝龙城市广场 17 号楼 22 层 2207 室
邮政编码	266000
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	公司董事会办公室

### 三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	1998 年 10 月 13 日
挂牌时间	2014 年 12 月 8 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	I 信息传输、软件和信息技术服务业-65 软件和信息技术服务业-652 信息系统集成服务-6520 信息系统集成服务
主要业务	公司主要以解决方案的方式向客户提供信息系统集成、技术服务和软件产品，建立满足客户需求的应用系统
主要产品与服务项目	公司主要以解决方案的方式向客户提供信息系统集成、技术服务和软件产品，建立满足客户需求的应用系统
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	25,187,040
优先股总股本（股）	0



做市商数量	0
控股股东	无控股股东
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（杨希），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	91371500706151927T	否
注册地址	山东省青岛市胶州市福州南路 97 号宝龙城市广场 17 号楼 22 层 2207 室	否
注册资本	25,187,040	否
-		

#### 五、 中介机构

主办券商（报告期内）	东北证券	
主办券商办公地址	北京市西城区三里河东路 5 号中商大厦四层	
报告期内主办券商是否发生变化	否	
主办券商（报告披露日）	东北证券	
会计师事务所	中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	彭国栋	肖风良
	1 年	1 年
会计师事务所办公地址	北京市西城区阜成门外大街 2 号 22 层 A24	

#### 六、 自愿披露

适用 不适用

#### 七、 报告期后更新情况

适用 不适用

### 第三节 会计数据、经营情况和管理层分析

#### 一、主要会计数据和财务指标

##### (一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	12,199,576.46	11,930,718.97	2.25%
毛利率%	2.32%	7.62%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-6,231,603.81	-3,857,247.70	-61.56%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-6,451,734.13	-3,916,812.02	-64.72%
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）	-77.24%	-29.42%	-
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）	-79.97%	-29.87%	-
基本每股收益	-0.25	-0.15	-66.67%

##### (二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	35,299,518.64	17,364,580.74	103.28%
负债总计	30,347,320.70	6,180,778.99	391.00%
归属于挂牌公司股东的净资产	4,952,197.94	11,183,801.75	-55.72%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.20	0.44	-55.72%
资产负债率%（母公司）	2.76%	1.08%	-
资产负债率%（合并）	85.97%	35.59%	-
流动比率	0.94	1.95	-
利息保障倍数	-	-	-

##### (三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	1,310,729.16	2,833,573.19	-53.74%
应收账款周转率	5.63	3.95	-
存货周转率	88.19	9.31	-

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	103.28%	-25.52%	-
营业收入增长率%	2.25%	9.58%	-
净利润增长率%	61.56%	-41.64%	-

(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	25,187,040	25,187,040	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
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	84,721.95
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、衍生金融资产、衍生金融负债产生的公允价值变动损益	
处置交易性金融资产、交易性金融负债、衍生金融资产、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	106,702.46
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	11.19
其他符合非经常性损益定义的损益项目	28,694.72
<b>非经常性损益合计</b>	<b>220,130.32</b>
所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>220,130.32</b>

(八) 补充财务指标

适用 不适用

(九) 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

1、 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更  会计差错更正  其他原因  不适用

2、 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用  不适用

①新租赁准则

财政部 2018 年 12 月 7 日发布了修订后的《企业会计准则第 21 号—租赁》（财会[2018]35 号）（以下简称“新租赁准则”），本公司 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则。根据新租赁准则的相关规定，对于首次执行日前已存在的经营租赁，本公司在首次执行日根据剩余租赁付款额按首次执行日本公司的增量借款利率（按照银行 1-5 年同期借款利率 4.75%确定）折现的现值计量租赁负债，以与租赁负债相等的金额，并根据预付租金计量使用权资产。

对于首次执行日前的经营租赁，本公司在应用上述方法的同时根据每项租赁选择采用下列一项或多项简化处理：

①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；

②计量租赁负债时，具有相似特征的租赁采用同一折现率；

③使用权资产的计量不包含初始直接费用；

④存在续租选择权或终止租赁选择权的，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；

⑤作为使用权资产减值测试的替代，按照本附注“三、23 预计负债”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；

⑥首次执行日之前发生的租赁变更，不进行追溯调整，根据租赁变更的最终安排，按照新租赁准则进行会计处理。

执行新租赁准则对 2021 年期初报表项目影响如下：

报表项目	2020.12.31	2021 年 1 月 1 日
使用权资产		23,704,703.15
一年内到期的非流动负债		2,017,743.36
租赁负债		21,686,959.79

(十) 合并报表范围的变化情况

适用 不适用

## 二、 主要经营情况回顾

### (一) 业务概要

#### 商业模式

(一)公司所在行业为软件和信息技术服务业，该行业以技术和研发能力为核心竞争力。公司具备高新技术企业认证、系统集成资质认证、软件型企业认证、ISO9001 质量体系认证。公司凭借自身的技术和经验为客户提供以系统集成、技术服务和软件开发为核心的专业 IT 解决方案。公司主要在电子政务、社会管理和公共服务信息化以及行业信息化等领域开展业务。

##### (1) 项目实施模式

在日常经营中，公司无需购置大量生产设备和生产厂房，只需搭建软件开发和测试平台，进行技术和产品研发。公司商务部依据客户需求和合同内容统一采购软、硬件产品，并建立资格审查制度，确定合格的供应商进行竞价采购。另外，公司会预估全年业务量，采购一定的标准化产品作为库存。货物经验收后入库，之后根据客户需要发往指定地点。对于系统集成业务，公司按客户需求采购软硬件产品并送至客户处，在现场按照技术规范及合同目标进行施工和安装调试。对于技术服务，公司根据客户要求指定地点完成维护、检查和调试等工作。对于有软件研发需求的项目，公司通过自主开发平台完成通用模块开发，根据客户需求进行专用工程的定制开发，并组织单元测试、组装测试、系统测试等工作。项目实施完成后由客户组织项目验收。

##### (2) 销售模式

公司主要向客户提供以系统集成、技术服务和软件开发为核心的专业 IT 解决方案。销售模式为直销，公司依托 IT 解决方案直接参与项目投标，中标后与客户签订销售合同，按照合同内容采购硬件产品、提供系统集成服务、开发软件以及提供技术服务等。项目实施完成后由客户进行验收，取得验收合格单据后确认收入。

##### (3) 盈利模式

公司收入主要来自系统集成服务收入，通过为客户咨询、设计、实施 IT 解决方案持续获取销售收入和现金流。销售收入主要来自于系统集成合同收入，公司尚未单独签订软件销售和技术服务合同取得收入。

(二) 德柏金全资子公司慈力教育旗下品牌“慈力森林儿童之家”依托具有百年历史的蒙台梭利教育和德国自然与森林主题教学法（NatureSteam）相结合，构成慈力校本课程。同时，公司积极寻求互联网教育及商业管理领域的发展，借力“互联网+”发展之势，公司核心团队、关键技术坚持持续的自主创新，顺应市场需求不断对产品进行衍生、换代，不断拓展产品的应用领域，增加产品的附加值。

报告期内、报告期后至本报告披露日公司的商业模式无重大变化。

#### 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

#### 行业信息

是否自愿披露

是 否

#### 报告期内变化情况：

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



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

## (二) 财务分析

### 1、资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		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	1,962,504.30	5.56%	7,994,363.66	46.04%	-75.45%
应收票据					
应收账款	1,958,482.35	5.55%	863,081.5	4.97%	126.92%
存货	224,139.69	0.63%	46,102.66	0.27%	386.18%
投资性房地产					
长期股权投资					
固定资产	2,244,685.47	6.36%	2,679,763.08	15.43%	-16.24%
在建工程					
无形资产					
商誉					
短期借款					
长期借款					
交易性金融资产	3,566,000.00	10.10%			100.00%
应收款项融资	76,200.00	0.22%	30,000.00	0.17%	154.00%
预付账款	52,921.00	0.15%	123,396.44	0.71%	-57.11%
其他应收款	808,631.43	2.29%	849,650.83	4.89%	-4.83%
合同资产	120,159.42	0.34%	497,999.97	2.87%	-75.87%
其他流动资产	10,592.41	0.03%	1,864.53	0.01%	486.10%
其他权益工具投资	1,060,000.00	3.00%	530,000.00	3.05%	100.00%
使用权资产	21,189,563.34	60.03%			100.00%
长期待摊费用	1,796,205.28	5.09%	3,556,569.50	20.48%	-49.50%
递延所得税资产	229,433.95	0.65%	191,788.54	1.10%	19.63%
应付账款	878,583.34	2.49%	1,311,240.8	7.55%	-33.00%
合同负债	4,486,641.94	12.71%	2,157,672.80	12.43%	107.94%
应付职工薪酬	128,941.07	0.37%	395,623.40	2.28%	-67.41%

应交税费	179,264.92	0.51%	121,153.89	0.70%	47.96%
其他应付款	1,527,158.40	4.33%	1,270,126.56	7.31%	20.24%
一年内到期的非流动负债	2,180,879.47	6.18%			100.00%
其他流动负债	3,566.37	0.01%	67,818.68	0.39%	-94.74%
租赁负债	20,140,856.60	57.06%			100.00%
递延收益	821,428.59	2.33%	857,142.86	4.94%	-4.17%

### 资产负债项目重大变动原因:

- 1、报告期内货币资金和去年相比减少，系报告期内货币资金购买理财产品，计入了交易性金融资产，增加了交易性资产；同时销售的产品未能及时回款，应收账款增加。
- 2、报告期内交易性金融资产增加，系报告期内货币资金购买理财产品。
- 3、报告期内固定资产减少，主要是主要是计提了折旧。
- 4、报告期内使用权资产增加，主要学校房租和校车租赁根据新租赁准则确认的使用权资产。
- 5、报告期内长期待摊费用减少，主要是报告期内进行了摊销。
- 6、报告期内合同负债增加，主要今年招生人数比去年增加，使得预收的学费增加，因此今年和去年相比合同负债增加较多。
- 7、报告期内租赁负债增加，主要是实行新租赁准则形成的学校房租和租车费用。

## 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	12,199,576.46	-	11,930,718.97	-	2.25%
营业成本	11,916,510.60	97.68%	11,021,806.40	92.38%	8.12%
毛利率	2.32%	-	7.62%	-	-
销售费用	1,025,515.69	8.41%	934,957.89	7.84%	9.69%
管理费用	4,156,446.58	34.07%	3,080,340.75	25.82%	34.93%
研发费用	946,878.95	7.76%	749,344.39	6.28%	26.36%
财务费用	1,062,216.18	8.71%	340.73	0%	311,647.18%
信用减值损失	431,814.12	3.54%	49,709.28	0.42%	768.68%
资产减值损失	19,886.35	0.16%	-19,510.53	-0.16%	201.93%
其他收益	113,416.67	0.93%	89,518.14	0.75%	26.70%
投资收益	106,702.46	0.87%	2,141.89	0.02%	4,881.70%
公允价值变动收益	0		0		
资产处置收益	0		-1,081.17	-0.01%	100.00%
汇兑收益	0		0		
营业利润	-6,290,987.99	-51.57%	-3,796,397.77	-31.82%	-65.71%
营业外收入	11.19	0%	4,245.37	0.04%	-99.74%

营业外支出	0		245.93	0%	-100.00%
净利润	-6,231,603.81	-51.08%	-3,857,247.70	-32.33%	-61.56%

#### 项目重大变动原因:

- 1、报告期内管理费用增加，主要是由于去年停工7个月，停工期间工资费用均减少、房租也有减免，管理费用的支出减少，而今年全年都是正常上课，并且技术人员增加同时也工资增加，房租等费用未发生减免，另外按照教委要求2021年保安、防疫等中介费用增加较多，因此管理费用支出和去年相比增加较多。
- 2、报告期内净利润减少，本期收入增加主要是幼儿园招生增加，同时幼儿园各项管理费用也增加了，另外根据按照教委要求保安、防疫等都增加较多，因此管理费用支出和去年相比增加较多；由于新会计准则使得财务费用增加较多，因此今年利润和去年相比利润下滑较多。

#### (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	12,199,576.46	11,913,491.25	2.40%
其他业务收入	0	17,227.72	-100.00%
主营业务成本	11,916,510.60	11,021,806.40	8.12%
其他业务成本	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%
系统集成产品	2,404,316.26	1,423,527.72	40.79%	-64.01%	-65.09%	1.84%
技术服务费	3,890,710.17	2,160,462.24	44.47%	23.86%	-1.66%	14.41%
咨询费	0	0	0%	-100%	0%	-100%
培训费	4,459,723.92	7,575,537.52	-69.87%	238.62%	68.13%	172.26%
餐费	619,975.39	155,603.12	74.90%	536.63%	133.05%	43.46%
学杂费	824,850.72	601,380.00	27.09%	578.06%	245.72%	70.08%

#### 按区域分类分析:

适用 不适用

#### 收入构成变动的的原因:

- 1、系统集成产品毛利率比上年同期增加1.84%，变动不大。收入较去年减少64.01%，同时成本也减少65.09%，主要原因系报告期内因为公司在逐步转型，以技术服务和开发软件为主。
- 2、技术服务毛利率比上年同期增加14.41%，是因为公司转型基本成功，传统的系统集成产品逐步减少，技术服务收入去年增加23.86%，同时公司控制人员成本，成本减少1.66%，使得技术服务的毛利率增长14.41%。
- 3、咨询费毛利率比去年减少100%，主要原因系报告期内公司没有订单。
- 4、培训费毛利率比去年增加172.26%，主要是幼儿园招收学员增加，使得培训费收入增加238.62%，

另外公司严格控制教学成本，使培训费成本增加 68.13%，因此毛利率比上年同期增长较多。

- 5、餐费毛利率比去年增加较去年增加 43.46%，主要是幼儿园招收学员增加，使得餐费收入增加 536.63%，同时严格控制食品采购成本，实行批量采购，餐费成本增加 133.05%。
- 6、学杂费毛利率比去年增加较去年增加 70.08%，主要是幼儿园招收学员增加，使得学杂费收入增加 578.06%，同时严格控制采购成本，实行定向定量采购，采购成本 245.72%。

### (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	国网山东省电力公司聊城供电公司	786,622.60	6.45%	否
2	浪潮软件集团有限公司	633,962.25	5.20%	否
3	聊城市发展和改革委员会	537,924.53	4.41%	否
4	聊城科达信息技术有限公司	322,041.29	2.64%	否
5	聊城市司法局	261,893.82	2.15%	否
合计		2,542,444.49	20.85%	-

### (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	山东斯木信息技术有限公司	516,530.00	14.22%	否
2	济南凯泰伟业科技有限公司	243,000.00	6.69%	否
3	数字新时代（山东）数据科技服务有限公司	97,800.00	2.69%	否
4	山东华网合众信息技术有限公司	88,592.00	2.44%	否
5	山东舜云信息科技有限公司	84,000.00	2.31%	否
合计		1,029,922	28.35%	-

；

### 3、现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	1,310,729.16	2,833,573.19	-53.74%
投资活动产生的现金流量净额	-4,013,277.13	-331,089.59	-1,112.14%
筹资活动产生的现金流量净额	-3,337,247.00	-550,000.00	-506.77%

#### 现金流量分析：

- 1、报告期内经营活动产生的现金流量净额比去年减少，主要原因是今年人员工资、社保提高导致支付给职工以及为职工支付的现金增加、由于去年停课 7 个月，因此今年支付的房租水电增加，使得经营活动有关的现金减少。
- 2、报告期内投资活动产生的现金流量与去年相比减少，主要是由于今年购买理财产品支出较多。
- 3、报告期内筹资活动产生的现金流量减少，主要是 2021 年使用新徐林准则，租赁负债还款增多。

### (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
山东创通信息工程有限公司	控股子公司	软件开发	11,000,000	10,985,539.03	5,238,659.57	6,295,026.43	-856,577.17
北京慈力科技有限公司	控股子公司	幼儿教育	5,000,000	24,051,600.86	- 19,897,464.12	5,904,550.03	- 5,034,121.10

#### 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

- 1、德柏金全资子公司慈力科技旗下品牌“慈力森林儿童之家”依托具有百年历史的蒙台梭利教育和德国自然与森林主题教学法（NatureSteam）相结合，构成慈力校本课程。同时，公司积极寻求互联网教育及商业管理领域的发展，借力“互联网+”发展之势，公司核心团队、关键技术坚持持续的自主创新，顺应市场需求不断对产品进行衍生、换代，不断拓展产品的应用领域，增加产品的附加值。
- 2、公司全资子公司山东创通信息工程有限公司与聊城市财金建设发展有限公司、杭州安恒信息技术股份有限公司拟共同出资组建成立聊城金恒智慧城市运营有限公司，主要经营智慧城市开发、建设、运营及管理；物联网、互联网、城市智能化系统，未来也会为公司带来一定的收入。
- 3、公司会加强成本费用管理，削减和延缓开支，将严格执行各项内部控制制度，逐步提升企业管理水平，提高公司经营效率和效果，优化人员结构、降低管理运营成本。这些都是公司新的利润增长点，业绩将在今年以及未来三年逐步体现出来，公司今后发展空间较大。

## 第四节 重大事件

### 一、 重大事件索引

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

### 二、 重大事件详情（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） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

#### （三） 报告期内公司发生的其他重大关联交易情况

单位：元

交易类型	审议金额	交易金额
资产或股权收购、出售		
与关联方共同对外投资		
债权债务往来或担保等事项		
采购软件	116,660	103,238.92



咨询培训	2,400,000	2,150,239.88
------	-----------	--------------

#### 重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

2021年10月21日经总经理审批山东创通工程有限公司与聊城金恒智慧城市运营有限公司签署了采购软件合同，此次关联交易的发生，对公司的日常经营未产生不利影响。

2021年1月11日与北京佳墨行商贸有限公司签署了提供培训、委派老师等教育综合咨询服务协议。此次关联交易的发生，对公司的日常经营没有产生不利影响。2021年8月27日第三届董事会第三次会议和2021年9月15日公司2021年第一次临时股东大会审议通过了《关于补充确认2021年度关联交易》的议案。

#### 报告期内挂牌公司无违规关联交易

是 否

单位：元

关联交易对象	关联交易对象是否为控股股东、实际控制人及其控制的其他企业	交易金额	是否已被采取行政监管措施	是否已被采取自律监管措施	是否履行必要决策程序	是否完成整改
北京佳墨行商贸有限公司	否	2,400,000	否	否	已事后补充履行	是
总计	-	2,400,000	-	-	-	-

#### 发生原因、整改情况及对公司的影响：

1、发生原因：2021年1月11日与北京佳墨行商贸有限公司签署了提供培训、委派老师等教育综合咨询服务协议，此次关联交易的发生，公司未及时履行相应的审议程序。

2、应对措施或整改情况：公司已于2021年8月27日第三届董事会第三次会议和2021年9月15日公司2021年第一次临时股东大会审议通过了《关于补充确认2021年度关联交易》的议案。截至会议召开日，公司补充审议金额87万元。公司对此事项高度重视，将进一步健全和完善内部控制和信息披露管理，加强相关人员有关法律法规的学习，坚决避免再次发生类似违规行为。

3、对公司的影响：本次违规关联交易对公司的日常经营未产生不利影响。

#### (四) 经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项

临时公告索引	事项类型	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
对外投资	对外投资	聊城金恒智慧城市运营有限公司4.98%股权	106万	否	否

#### 事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

随着国家信息化规划和政府政策出台，以及云计算、大数据、物联网技术逐步市场化、成熟化，公司审时度势进军智慧城市领域，着力于政务云提供商，因此做出投资决策，参股聊城金恒智慧城市运营有限公司，优势互补，强强联合，有利于拓展市场，稳固政府优质客户，增强市场竞争力，提高经营

能力，创造良好的社会及经济效益。2020年3月27日召开山东德柏教育科技有限公司第二届董事会第二十一次会议，会议审议通过了《关于子公司山东创通信息工程有限公司参与投资设立聊城金恒智慧城市运营有限公司的议案》，具体内容详见公司于2020年3月30日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台 (www.neeeq.com.cn)披露的《山东德柏教育科技有限公司对外投资的公告》。本期支付对价款53万元。

#### (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	2014年12月8日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2014年12月8日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他	2014年12月8日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
收购人	2016年9月30日		收购	保持独立性承诺	详见承诺事项详细情况第2条	正在履行中
收购人	2016年9月30日		收购	同业竞争承诺	详见承诺事项详细情况第2条	正在履行中
收购人	2016年9月30日		收购	规范关联交易承诺	详见承诺事项详细情况第2条	正在履行中
收购人	2016年9月30日		收购	股份锁定的承诺	详见承诺事项详细情况第2条	正在履行中

#### 承诺事项履行情况

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

#### 承诺事项详细情况：

1、关于避免同业竞争的承诺为了避免今后出现同业竞争情形，公司实际控制人、管理层和核心技术人员均出具了《避免同业竞争承诺函》，内容如下：本人作为山东创通信息技术股份有限公司实际控制人、董事、监事、高级管理人员、核心技术人员，为避免与股份公司产生新的或潜在的同业竞争，本人特出具如下承诺：（1）本人目前未从事或参与与股份公司存在同业竞争的行为，本人将不在中国境内外，直接或间接从事或参与任何在商业上对股份公司构成竞争的业务或活动；（2）本人将不直接或间接开展对股份公司有竞争或可能构成竞争的业务、活动或拥有与股份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；或以其他形式取得该经济实体、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；（3）本人在担任公司董事、监事、高级管理人员或核心技术人员等职务期间及辞去上述职务后 6 个月内，该承诺为有效承诺；（4）本人愿意承担因违反上述承诺而给股份公司造成的全部经济损失。

2、收购人关于本次收购行为所作出的公开承诺事项（1）关于保持创通信息独立性的承诺收购人承诺，其作为创通信息股东期间，将保证创通信息在业务、资产、财务、人员、机构等方面的独立性，不以任何方式影响创通信息的独立运营。（2）关于避免同业竞争承诺收购人承诺，其作为创通信息股东期间，其及其控制的其他企业或组织在本次收购完成后不在中国境内外以直接、间接或以其他方式，从事与创通信息主营业务相同或相似的业务或经营活动；如其或其控制的其他企业或组织未来从任何第三方获得的任何商业机会与创通信息及其子公司（如有）主营业务构成竞争或可能构成竞争，则其将立即通知创通信息，在征得该第三方的允诺后，尽合理的最大努力将该商业机会给予创通信息及其子公司（如有）；如其违反本承诺函任何而导致创通信息遭受的一切直接经济损失，其将给予创通信息相应的赔偿。（3）关于规范关联交易承诺收购人承诺，其将尽可能地避免和减少其或其控制的其他企业或组织与创通信息之间的关联交易；其作为创通信息股东期间，如与创通信息发生交易，将严格遵守法律、法规、规章及公司章程规定的关联交易审批流程，交易价格、交易条件及其他协议条款公平合理，不以任何方式损害创通信息和其他股东的利益。（4）关于股份锁定的承诺收购人承诺，其持有的被收购公司股份，在收购完成后（相关股份在中国证券登记结算有限责任公司完成过户之日）12 个月内不以任何形式转让。上述人员在报告期内均严格履行了已披露的承诺。

## （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
货币资金	存款	自己冻结	7,935.61	0.02%	基本户跨区迁移一般户需预注销
总计	-	-	7,935.61	0.02%	-

### 资产权利受限事项对公司的影响：

公司因基本户跨区迁移，2021 年 12 月 22 日招商银行股份有限公司北京慧忠北里支行一般户被冻结，对公司生产经营及财产状况没有产不利影响。2022 年 3 月 3 日招商银行股份有限公司北京慧忠北里支一般户解冻完全恢复正常使用。

## 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	18,062,255	71.71%	-438,000	17,624,255	69.97%	
	其中：控股股东、实际控制人	1,244,869	4.94%		1,244,869	4.94%	
	董事、监事、高管						
	核心员工						
有限售条件股份	有限售股份总数	7,124,785	28.29%	438,000	7,562,785	30.30%	
	其中：控股股东、实际控制人	3,734,609	14.83%		3,734,609	14.83%	
	董事、监事、高管	3,390,176	13.46%		3,390,176	13.46%	
	核心员工						
总股本		25,187,040	-	0	25,187,040	-	
普通股股东人数							33

股本结构变动情况：

适用 不适用

## (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	杨希	4,979,478		4,979,478	19.77%	3,734,609	1,244,869		
2	陈国新	3,720,126		3,720,126	14.77%		3,720,126		
3	北京京海伟业教育文化有限公司	3,136,000		3,136,000	12.45%		3,136,000		
4	朱祯良	2,130,824		2,130,824	8.64%	2,130,824			
5	国丹华	1,296,204		1,296,204	5.15%		1,296,204		
6	严清	1,259,352		1,259,352	5%	1,259,352			
7	焦兴臣	917,415		917,415	3.64%		917,415		
8	杜梅	825,000		825,000	3.28%		825,000		
9	闵荣华	731,000		731,000	2.90%		731,000		
10	张海彬	639,540		639,540	2.54%		639,540		
合计		19,634,939	0	19,634,939	78.14%	7,124,785	12,510,154		

普通股前十名股东间相互关系说明：

公司股东陈国新、严清为亲属关系，除此之外，其余股东之间不存在关联关系。

## 二、 优先股股本基本情况

适用 不适用

### 三、 控股股东、实际控制人情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

### 四、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

#### (一) 报告期内的普通股股票发行情况

适用 不适用

#### (二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

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	2017年2 月8日	24,341,016	3,448.93	是	原拟以50 万元收购上 海缙佩商务 信息咨询中 心(有限合 伙)持有上 海缙亨文化 发展有限公司的60%股 权,收购完 成后实缴 60%股权对 应注册资本 250万元, 用于员工薪 酬、服务平 台搭建、广 告宣传等日 常运营费用 开支;变更 为公司在全 国开展教育 与培训运营 业务、商业 管理与会展 业务,作为 新的业务活	2,550,000	已事后补充 履行

					<p>动，改变企业现有的经营、盈利模式。公司将通过借款形式对全资子公司北京慈力教育科技有限公司予以资金支持，即借款给全资子公司北京慈力教育科技有限公司</p> <p><b>1,465 万元</b>，用于装修工程支出、员工工资、设施维护、教育设备采购、宣传等日常运营费用。</p>		
--	--	--	--	--	---	--	--

**募集资金使用详细情况：**

公司募集资金的使用详细情况详见公司于 2022 年 6 月 17 日披露于全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）上的《山东德柏金科技股份有限公司 2021 年年度募集资金存放与实际使用情况的专项报告》（公告编号：2022-027）。

**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
吴健秋	董事长	女	否	1961年2月	2020年12月28日	2023年12月24日
杨希	董事	女	否	1985年5月	2020年12月28日	2023年12月24日
严清	董事、总经理	男	否	1969年8月	2020年12月28日	2023年12月24日
朱祯良	董事	男	否	1981年11月	2020年12月28日	2023年12月24日
彭玲玲	董事、财务总监、 董事会秘书	女	否	1964年7月	2020年12月28日	2023年12月24日
杨义忠	监事会主席	男	否	1964年1月	2020年12月28日	2023年12月24日
徐顺祥	监事	男	否	1963年11月	2020年12月28日	2023年12月24日
田丹	职工监事	女	否	1982年8月	2020年12月28日	2023年12月24日
董事会人数:					5	
监事会人数:					3	
高级管理人员人数:					2	

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

吴健秋系严清配偶的母亲。

#### (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》第一百四十条规定的情形	否	
董事、监事、高级管理人员是否被中国证监会采取证券市场禁入措施或者认定为不适当人选，期限尚未届满	否	

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

#### (六) 独立董事任职履职情况

适用 不适用

## 二、 员工情况

### (一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政人员	6		3	5
销售人员	9		3	6
技术人员	12	10		22
财务人员	3	1		4
员工总计	30	11	6	37

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士		
硕士	1	3
本科	15	14
专科	10	18
专科以下	4	2
员工总计	30	37

### 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

截止报告期末，公司员工结构相对稳定。报告期内公司人力资源部门管理的重点在于培养管理人员与技术骨干、引进高端人才。公司通过建立具有竞争力的薪酬制度，并提供良好的薪酬福利和工作

环境；保证了员工的稳定性以及吸引更多优秀人才。

公司关注员工的职业发展，重视员工培训，通过专业技能培训、管理培训、轮岗锻炼、外部学习等模式提升员工专业能力与综合水平，追求员工与企业的共同成长。

公司关心员工健康、生活、安全，切实保障员工的各项权益，不断的完善员工福利，增强员工在企业的归属感，保持公司长久稳定发展。

公司执行国家和地方相关的社会保险制度，没有需要公司承担费用的离退休人员。

## **(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况**

适用 不适用

## **三、 报告期后更新情况**

适用 不适用

## 第七节 公司治理、内部控制和投资者保护

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

### 一、 公司治理

#### (一) 制度与评估

##### 1、 公司治理基本状况

公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关法律法规及规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，形成包括《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《关联交易管理制度》、《财务管理制度》、《信息披露管理制度》、《年报信息披露重大差错责任追究制度》、《募集资金管理制度》等一系列制度，确保公司规范运作。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。

截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

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

公司建立了较为完善的投资者关系管理制度和内部控制体系，能够保证股东和投资者充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。公司的治理机制能够给所有股东提供合适的保护，确保所有股东，尤其是中小股东充分行使其合法权利。

##### 3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

2021年1月11日与北京佳墨行商贸有限公司签署了提供培训、委派老师等教育综合咨询服务协议，此次关联交易的发生，公司未履行相应的审议程序。公司于2021年8月27日第三届董事会第三次会议和2021年9月15日公司2021年第一次临时股东大会审议通过了《关于补充确认2021年度关联交易》的议案。

公司对此事项高度重视，将进一步健全和完善内部控制和信息披露管理，加强相关人员有关法律法规的学习，坚决避免再次发生类似违规行为。

除此之外，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。截至报告期末，上述机构和成员均依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

#### 4、 公司章程的修改情况

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

报告期内，公司对《德柏金公司章程》进行了二次修改

公司 2021 年 10 月 8 日召开第三届董事会第四次会议、2021 年 10 月 25 日召开 2021 年第二次临时股东大会，审议通过了《关于拟修改公司章程》的议案；

公司 2021 年 11 月 15 日召开第三届董事会第五次会议、2021 年 12 月 2 日召开 2021 年第三次临时股东大会，审议通过了《关于拟修改公司章程》的议案。

### (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	4	2

#### 2、 股东大会的召集、召开、表决情况

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

#### 3、 三会召集、召开、表决的特殊情况

适用 不适用

#### 4、 三会程序是否符合法律法规要求的评估意见

报告期内，公司股东大会、董事会、监事会的召集、提案、通知时间、召开程序、授权委托、表决和决议等事项均符合相关法律、法规、规范性文件及《公司章程》的规定，合法、合规、真实、有效，符合有关非上市公众公司治理的规范性文件要求。

## 二、 内部控制

### (一) 监事会就年度内监督事项的意见

监事会认真履行《公司法》、《公司章程》赋予的职责，在监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会认为：报告期内，公司根据国家有关法律、法规和公司章程的规定，建立了较完善的内部控制制度，决策程序符合相关规定。公司董事、总经理及其他高级管理人员在履行职责时，不存在违反法律、法规和《公司章程》等规定或损害公司及股东利益的行为。董事会对定期报告的编制和审核程序符合法律、行政法规、中国证监会及全国中小企业股份转让系统有限责任公司的有关规定和公司章程，报告的内容能够真实、准确、完整地反映公司实际情况。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

公司严格遵守《公司法》和《公司章程》等法律法规和规章制度规范运作，逐步健全和完善公司法人治理结构，在业务、资产、人员、财务、机构方面均能够独立运行，具体情况如下：

#### 1、公司的业务独立性

公司拥有独立、完整的业务流程、独立的生产经营场所以及供应、销售部门和渠道。公司独立获取业务收入和利润，具有独立自主的经营能力，不存在依赖控股股东、实际控制人及其他关联方进行生产经营的情形，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在同业竞争，不存在影响公司独立性的重大或频繁的关联方交易。

#### 2、公司的资产独立性

公司拥有独立的生产经营场所，拥有独立完整的采购、生产和销售相关的固定资产及配套设施。公司未以自身资产、权益或信誉为股东提供担保，公司对所有资产拥有完全的控制支配权，公司不存在资产、资金被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业占用的情况。

#### 3、公司的人员独立性

公司的人事及工资管理完全独立，公司董事、监事及高级管理人员严格按照《公司法》、《公司章程》的有关规定产生，不存在有关法律、法规禁止的兼职情况。公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书等高级管理人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业担任除董事、监事以外的其他职务或领取报酬。公司的财务人员没有在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职的情形。

#### 4、公司的财务独立性

公司设立独立的财务部门，负责公司的会计核算和财务管理工作。公司财务负责人及财务人员均专职在本公司工作并领取薪酬，未在与本公司业务相同或相似、或存在其他利益冲突的企业任职。公司按照《会计法》、《企业会计准则》等法律法规的要求，建立了符合自身特点的独立的会计核算体系和财务管理制度。公司开设独立的银行账户，作为独立纳税人依法纳税。公司能够依据《公司章程》和相关财务制度独立做出财务决策，不存在公司股东或其他关联方干预本公司资金使用的情况，公司独立对外签订各项合同。

#### 5、公司的机构独立性

公司建立了规范的股东大会、董事会、监事会及其他法人治理结构，并制订了相应的议事规则；公司根据业务和管理的需要，设置了适应自身发展需要和市场竞争需要的职能机构。公司与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业之间在机构设置和运作等方面相互独立，不存在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业干预公司机构设置和运作的情形。



(三) 对重大内部管理制度的评价

事项	是或否
挂牌公司是否存在公章的盖章时间早于相关决策审批机构授权审批时间的情形	否
挂牌公司出纳人员是否兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作	否
报告期内，公司按照国家法律法规的财务管理规定，制定了整套财务管理体系，工作中严格落实公司各项财务管理制度，做到分工有序、监管明晰，保证财务核算工作的独立性。公司未发现内部管理制度上的重大缺陷	

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

2015年1月24日，公司召开第一届董事会第四次会议审议通过了《关于制定年报信息披露重大差错追究制度的议案》，公司建立了《年报信息披露重大差错责任追究制度》，以提高年报信息披露的质量和透明度，增强信息披露的真实性、准确性、完整性和及时性。公司根据该制度要求，严格按照实事求是、客观公正、有错必究等原则对年度报告中相关人员未履行或未正确履行职责，对公司造成重大经济损失或不良社会影响行为进行追究与处理。报告期内，公司未出现年度报告重大差错。

三、 投资者保护

(一) 公司股东大会实行累积投票制和网络投票安排的情况

适用 不适用

(二) 特别表决权股份

适用 不适用

## 第八节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是
审计意见	无保留意见
审计报告中的特别段落	<input type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input checked="" type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明
审计报告编号	中兴财光华审会字（2022）第 223129 号
审计机构名称	中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	北京市西城区阜成门外大街 2 号 22 层 A24
审计报告日期	2022 年 6 月 16 日
签字注册会计师姓名及连续签字年限	彭国栋 肖风良 1 年 1 年
会计师事务所是否变更	否
会计师事务所连续服务年限	4 年
会计师事务所审计报酬	15 万元

### 审计报告

中兴财光华审会字(2022)第 223129 号

山东德柏金科技股份有限公司全体股东：

#### 一、 审计意见

我们审计了山东德柏金科技股份有限公司（以下简称“德柏金”）财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2021 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了德柏金 2021 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2021 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

#### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于德柏金，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我

们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二、2 所述，德柏金 2021 年发生净亏损 6,231,603.81 元、经营活动产生的现金流量净额 1,310,729.16 元，2020 年发生净亏损 3,857,247.70 元、经营活动产生的现金流量净额 2,833,573.19 元，2019 年发生净亏损 6,609,127.76 元、经营活动产生的现金流量净额-1,163,647.95 元。截至 2021 年 12 月 31 日德柏金累计亏损 27,990,283.14 元，净资产 4,952,197.94 元，净资产低于股本。如财务报表附注二、2 所述，这些事项或情况，表明存在可能导致对德柏金持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

### 四、其他信息

德柏金管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括德柏金 2021 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

### 五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估德柏金的持续经营能力，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德柏金、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督德柏金的财务报告过程。

### 六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审

计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

(6) 就德柏金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。

(特殊普通合伙)

中国注册会计师： 肖风良

中国·北京

2022年6月16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
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	1,962,504.30	7,994,363.66
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2	3,566,000.00	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、3	1,958,482.35	863,081.53
应收款项融资	五、4	76,200.00	30,000.00
预付款项	五、5	52,921.00	123,396.44
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、6	808,631.43	849,650.83
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、7	224,139.69	46,102.66
合同资产	五、8	120,159.42	497,999.97
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、9	10,592.41	1,864.53
<b>流动资产合计</b>		<b>8,779,630.60</b>	<b>10,406,459.62</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			

其他权益工具投资	五、10	1,060,000.00	530,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、11	2,244,685.47	2,679,763.08
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、12	21,189,563.34	
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、13	1,796,205.28	3,556,569.50
递延所得税资产	五、14	229,433.95	191,788.54
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>26,519,888.04</b>	<b>6,958,121.12</b>
<b>资产总计</b>		<b>35,299,518.64</b>	<b>17,364,580.74</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、15	878,583.34	1,311,240.80
预收款项			
合同负债	五、16	4,486,641.94	2,157,672.80
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、17	128,941.07	395,623.40
应交税费	五、18	179,264.92	121,153.89
其他应付款	五、19	1,527,158.40	1,270,126.56
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	五、20	2,180,879.47	
其他流动负债	五、21	3,566.37	67,818.68
<b>流动负债合计</b>		<b>9,385,035.51</b>	<b>5,323,636.13</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			

长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、22	20,140,856.60	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、23	821,428.59	857,142.86
递延所得税负债	五、14		
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		20,962,285.19	857,142.86
<b>负债合计</b>		30,347,320.70	6,180,778.99
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五、24	25,187,040.00	25,187,040.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、25	7,598,862.41	7,598,862.41
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、26	156,578.67	156,578.67
一般风险准备			
未分配利润	五、27	-27,990,283.14	-21,758,679.33
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		4,952,197.94	11,183,801.75
少数股东权益			
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		4,952,197.94	11,183,801.75
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		35,299,518.64	17,364,580.74

法定代表人：吴健秋

主管会计工作负责人：彭玲玲

会计机构负责人：彭玲玲

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		10,890.16	45,712.98
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			



应收账款	十三、1	5,329,919.36	5,367,512.89
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款	十三、2	16,140,018.93	16,078,161.86
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		10,592.41	1,859.19
<b>流动资产合计</b>		<b>21,491,420.86</b>	<b>21,493,246.92</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三、3	9,978,300.00	9,752,900.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		7,126.96	12,712.24
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		19,021.85	103,255.40
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>10,004,448.81</b>	<b>9,868,867.64</b>
<b>资产总计</b>		<b>31,495,869.67</b>	<b>31,362,114.56</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		748,583.34	335,375.80
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬			3,400.00

应交税费			
其他应付款		120,451.36	
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			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>869,034.70</b>	<b>338,775.80</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		<b>869,034.70</b>	<b>338,775.80</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		25,187,040.00	25,187,040.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		7,598,862.41	7,598,862.41
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		156,578.67	156,578.67
一般风险准备			
未分配利润		-2,315,646.11	-1,919,142.32
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>30,626,834.97</b>	<b>31,023,338.76</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>31,495,869.67</b>	<b>31,362,114.56</b>

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2021年	2020年
<b>一、营业总收入</b>		12,199,576.46	11,930,718.97
其中：营业收入	五、28	12,199,576.46	11,930,718.97
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		19,162,384.05	15,847,894.35
其中：营业成本	五、28	11,916,510.60	11,021,806.40
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、29	54,816.05	61,104.19
销售费用	五、30	1,025,515.69	934,957.89
管理费用	五、31	4,156,446.58	3,080,340.75
研发费用	五、32	946,878.95	749,344.39
财务费用	五、33	1,062,216.18	340.73
其中：利息费用	五、33	1,040,256.64	
利息收入	五、33	4,851.61	16,120.58
加：其他收益	五、34	113,416.67	89,518.14
投资收益（损失以“-”号填列）	五、35	106,702.46	2,141.89
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、36	431,814.12	49,709.28
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、37	19,886.35	-19,510.53
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、38		-1,081.17
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-6,290,987.99	-3,796,397.77
加：营业外收入	五、39	11.19	4,245.37
减：营业外支出	五、40	0	245.93
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-6,290,976.80	-3,792,398.33
减：所得税费用	五、41	-59,372.99	64,849.37

<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-6,231,603.81	-3,857,247.70
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）		-6,231,603.81	-3,857,247.70
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）		-6,231,603.81	-3,857,247.70
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		-6,231,603.81	-3,857,247.70
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-6,231,603.81	-3,857,247.70
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）	十四、2	-0.25	-0.15
（二）稀释每股收益（元/股）	十四、2	-0.25	-0.15

法定代表人：吴健秋

主管会计工作负责人：彭玲玲

会计机构负责人：彭玲玲

#### （四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2021年	2020年
一、营业收入	十三、4		556,603.76

减：营业成本	十三、4		
税金及附加			
销售费用			
管理费用		647,504.55	370,735.75
研发费用			
财务费用		1,699.87	2,366.96
其中：利息费用			
利息收入		41.19	752.00
加：其他收益			400.16
投资收益（损失以“-”号填列）	十三、5		2,141.89
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		336,934.18	63,203.57
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-312,270.24</b>	<b>249,246.67</b>
加：营业外收入			4,245.34
减：营业外支出			
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-312,270.24</b>	<b>253,492.01</b>
减：所得税费用		84,233.55	10,986.38
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-396,503.79</b>	<b>242,505.63</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-396,503.79	242,505.63
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			

6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		-396,503.79	242,505.63
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

#### (五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2021 年	2020 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		14,082,076.58	13,346,588.78
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		502,902.10	227,127.57
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>14,584,978.68</b>	<b>13,573,716.35</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		5,395,903.87	5,744,491.59
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		4,485,457.02	3,082,477.97
支付的各项税费		246,450.19	399,969.89
支付其他与经营活动有关的现金	五、42	3,146,438.44	1,513,203.71
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>13,274,249.52</b>	<b>10,740,143.16</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>1,310,729.16</b>	<b>2,833,573.19</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			

收回投资收到的现金		3,360,000.00	200,000.00
取得投资收益收到的现金		106,702.46	2,270.41
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			3,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>3,466,702.46</b>	<b>205,270.41</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		23,979.59	6,360.00
投资支付的现金		7,456,000.00	530,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>7,479,979.59</b>	<b>536,360.00</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-4,013,277.13</b>	<b>-331,089.59</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			200,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>			<b>200,000.00</b>
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			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、42	3,337,247.00	750,000.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>3,337,247.00</b>	<b>750,000.00</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-3,337,247.00</b>	<b>-550,000.00</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-6,039,794.97</b>	<b>1,952,483.60</b>
加：期初现金及现金等价物余额		7,994,363.66	6,041,880.06
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>1,954,568.69</b>	<b>7,994,363.66</b>

法定代表人：吴健秋

主管会计工作负责人：彭玲玲

会计机构负责人：彭玲玲

#### (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2021 年	2020 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		184,070.00	612,950.00



收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		204,856.50	5,966.68
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>388,926.50</b>	<b>618,916.68</b>
购买商品、接受劳务支付的现金			8,705.89
支付给职工以及为职工支付的现金		12,012.95	65,377.96
支付的各项税费			
支付其他与经营活动有关的现金		194,271.98	206,928.07
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>206,284.93</b>	<b>281,011.92</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>182,641.57</b>	<b>337,904.76</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			200,000.00
取得投资收益收到的现金			2,270.41
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			<b>202,270.41</b>
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		225,400.00	176,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>225,400.00</b>	<b>176,000.00</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-225,400.00</b>	<b>26,270.41</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			380,000.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>			<b>380,000.00</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>			<b>-380,000.00</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-42,758.43</b>	<b>-15,824.83</b>
加：期初现金及现金等价物余额		45,712.98	61,537.81
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>2,954.55</b>	<b>45,712.98</b>

## (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	25,187,040.00				7,598,862.41				156,578.67		- 21,758,679.33		11,183,801.75
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	25,187,040.00	-	-	-	7,598,862.41				156,578.67		- 21,758,679.33		11,183,801.75
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-6,231,603.81		-6,231,603.81
（一）综合收益总额											-6,231,603.81		-6,231,603.81
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													

2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额														
4. 其他														
（三）利润分配														
1. 提取盈余公积														
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者（或股东）的分配														
4. 其他														
（四）所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本（或股本）														
2. 盈余公积转增资本（或股本）														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
（五）专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														

(六) 其他												
四、本年期末余额	25,187,040.00				7,598,862.41				156,578.67		-27,990,283.14	4,952,197.94

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	25,187,040				7,598,862.41				156,578.67		- 17,901,431.63	15,041,049.45	
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	25,187,040				7,598,862.41				156,578.67		- 17,901,431.63	15,041,049.45	
三、本期增减变动金额(减少 以“-”号填列)											-3,857,247.70	-3,857,247.70	
(一) 综合收益总额											-3,857,247.70	-3,857,247.70	
(二) 所有者投入和减少资 本													
1. 股东投入的普通股													

2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													

(六) 其他												
四、本年期末余额	25,187,040.00				7,598,862.41				156,578.67		-	11,183,801.75
											21,758,679.33	

法定代表人：吴健秋

主管会计工作负责人：彭玲玲

会计机构负责人：彭玲玲

#### (八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2021年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	25,187,040.00				7,598,862.41				156,578.67		-	31,023,338.76
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	25,187,040.00				7,598,862.41				156,578.67		-	31,023,338.76
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)												
(一) 综合收益总额											-396,503.79	-396,503.79
(二) 所有者投入和减少											-396,503.79	-396,503.79

资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													



1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本期末余额</b>	25,187,040.00				7,598,862.41				156,578.67		-	30,626,834.97
											2,315,646.11	

项目	2020 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	25,187,040.00				7,598,862.41				156,578.67		-	30,780,833.13
加：会计政策变更											2,161,647.95	
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	25,187,040.00				7,598,862.41				156,578.67		-	30,780,833.13
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											242,505.63	242,505.63
(一) 综合收益总额											242,505.63	242,505.63
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												

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

四、本年期末余额	25,187,040.00				7,598,862.41				156,578.67		-	1,919,142.32	31,023,338.76
----------	---------------	--	--	--	--------------	--	--	--	------------	--	---	--------------	---------------

### 三、 财务报表附注

#### 财务报表附注

##### 一、 公司基本情况

##### 1、公司的注册地、组织形式和总部地址

公司名称：山东德柏金科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）

统一社会信用代码：91371500706151927T

公司股票代码：831470

公司类型：股份有限公司

法定代表人：吴健秋

注册资本：人民币 2518.704 万元

成立日期：1998 年 10 月 13 日

营业期限：1998 年 10 月 13 日至无固定期限

名称变更：自 2021 年 11 月 15 日起，公司正式在全国中小企业股份转让系统进行名

称变更，变更前本公司全称为山东德柏教育科技有限公司，变更后全称为山东

德柏金科技股份有限公司

注册地址：山东省青岛市胶州市福州南路 97 号宝龙城市广场 17 号楼 22 层 2207 室

经营范围：互联网信息服务；废弃电器电子产品处理；电气安装服务；特种设备制造；特种设备设计；建设工程施工；热力生产和供应。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：教育咨询服务（不含涉许可审批的教育培训活动）；信息系统集成服务；软件开发；安全技术防范系统设计施工服务；物联网技术研发；物联网设备销售；物联网设备制造；电子（气）物理设备及其他电子设备制造；物联网应用服务；计算机软硬件及辅助设备零售；电子产品销售；网络与信息安全软件开发；电力电子元器件制造；电子元器件

批发；电子专用材料制造；电子专用设备销售；电子、机械设备维护（不含特种设备）；新兴能源技术研发；环保咨询服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；太阳能热发电产品销售；太阳能热发电装备销售；太阳能热利用产品销售；太阳能发电技术服务；机械电气设备制造；家用电器制造；制冷、空调设备制造；气体、液体分离及纯净设备制造；通用设备制造（不含特种设备制造）；特种设备销售；光伏设备及元器件销售；电子元器件与机电组件设备制造；烘炉、熔炉及电炉制造；节能管理服务；合同能源管理；技术进出口；货物进出口；太阳能热利用装备销售；新能源原动设备制造；企业管理咨询；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；电动机制造；环境保护专用设备制造。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

本公司 2021 年度纳入合并范围的子公司共 2 户，详见本附注七“在其他主体中的权益”。本公司本年度合并范围比上年度无变化。

本财务报告业经本公司董事会批准于 2022 年 6 月 16 日批准报出。

## 二、财务报表的编制基础

### 1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后颁布的《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”）并参照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。

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

### 2、持续经营

本公司 2021 年发生净亏损 6,231,603.81 元、经营活动产生的现金流量净

额 1,310,729.16 元，2020 年发生净亏损 3,857,247.70 元、经营活动产生的现金流量净额 2,833,573.19 元，2019 年发生净亏损 6,609,127.76 元、经营活动产生的现金流量净额-1,163,647.95 元。截至 2021 年 12 月 31 日本公司累计亏损 27,990,283.14 元，净资产 4,952,197.94 元，净资产低于股本。由于连续亏损导致本公司持续经营能力存在不确定性。

为避免出现持续经营困境，本公司拟采取以下战略措施：

(1) 公司管理团队积极布局环保业务，并拟引进外部合作团队，预计 2022-2023 年将在环保行业将有所突破，形成公司新的经济增长点。

(2) 通过北京慈力教育科技有限公司的积极招生和提费涨价，提高公司的盈利水平。加强教师队伍培训提高教学质量，通过过硬的教学成果和坦诚的沟通赢得家长的满意。最终转化为教育公司的品牌口碑，进一步提高学校的盈利能力。

(3) 公司会加强成本费用管理，削减和延缓开支，将严格执行各项内部控制制度，逐步提升企业管理水平，提高公司经营效率和效果，优化人员结构、降低管理运营成本。

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

### 三、公司主要会计政策、会计估计

#### 1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2021 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2021 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

#### 2、会计期间

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

### 3、营业周期

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

### 4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

### 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

#### (1) 同一控制下企业合并

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

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

#### (2) 非同一控制下企业合并

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

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

购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

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

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

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

## 6、合并财务报表的编制方法

### （1）合并财务报表范围的确定原则

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

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



## (2) 合并财务报表编制的方法

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

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

公司内往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一

并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## 7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注权益法核算的长期股权投资中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

## 8、现金及现金等价物的确定标准

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

## 9、外币业务和外币报表折算

### （1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采

用的汇率折算为记账本位币金额。

### (2) 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算。为购建符合借款费用资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

### (3) 外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“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。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## 10、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益

工具的合同。当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量：①对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；②对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。金融资产和金融负债的后续计量取决于其分类。

金融资产或金融负债满足下列条件之一的，表明持有目的是交易性的：①取得相关金融资产或承担相关金融负债的目的，主要是为了近期内出售或回购；②初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；③属于衍生工具，但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

### （1）债务工具

债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具。债务工具的分类和后续计量取决于本公司管理金融资产的业务模式，以及金融资产的合同现金流量特征。不能通过现金流量特征测试的，直接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；能够通过现金流量特征测试的，其分类取决于管理金融资产的业务模式，以及是否将其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。

①以摊余成本计量。本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产因终止确认产生的利得或损失以及因减值导致的损失直接计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产终止确认时，累计计入其他综合收益的公允价值变动将结转计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司将持有的未划分为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债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，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，列示为交易性金融资产或其他非流动金融

资产。

## (2) 权益工具

权益工具是指从发行方角度分析符合权益工具定义的工具。权益工具投资以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产，但本公司管理层指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益除外。指定为以公允价值计量且其变动计入综合收益的，列示为其他权益工具投资，相关公允价值变动不得结转至当期损益，且该指定一经作出不得撤销。相关股利收入计入当期损益。其他权益工具投资不计提减值准备，终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

## (3) 金融负债

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及其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。满足以下条件之一时，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，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经作出，不得撤销。

指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，由公司自身信用风险变动引起的公允价值的变动金额，计入其他综合收益；其他公允价值变动，计入当期损益。该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

本公司其他金融负债主要包括短期借款、长期借款、长期应付款等。对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

## (4) 金融资产和金融负债的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

②该金融资产已转移，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；

③该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

## (5) 金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础进行金融工具减值会计处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

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

①对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

②对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

③对于未提用的贷款承诺，信用损失为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。本公司对贷款承诺预期信用损失的估计，与其对该贷款承诺提用情况的预期保持一致；

④对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值；

⑤对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

对于购买或源生的未发生信用减值的金融工具，每个资产负债表日，考虑合理且有依据的信息（包括前瞻性信息），评估其信用风险自初始确认后是否显著增加，按照三阶段分别确认预期信用损失。信用风险自初始确认后未显著增加的，处于第一阶段，按照该金融工具未来12个月内的预期信用损失计量损失准备；信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。处于第一阶段和第二阶段的金融工具，按照其账面余额和实际利率计算利息收入；处于第三阶段的金融工具，按照其摊余成本和实际利率计算确定利息收入。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备，其利息收入按照金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定。

损失准备的增加或转回，作为减值损失或利得，计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

对于应收票据和应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项应收票据和应收账款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征，将应收票据和应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收票据，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。确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组 合	内 容
特殊性质款项组合	以应收款项的交易对象和款项性质为信用风险特征划分组合，包括关联方往来。
账龄组合	除已单独计量损失准备的应收账款外，本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备。

当单项其他应收款、长期应收款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款、长期应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组 合	内 容
特殊性质款项组合	以应收款项的交易对象和款项性质为信用风险特征划分组合，包括关联方往来。
账龄组合	除已单独计量损失准备的其他应收款外，本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的其他应收款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备。

按组合方式实施信用风险评估时，根据金融资产组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力），结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，以预计存续期基础计量其预期信用损失，确

认金融资产的损失准备。

#### (6) 金融资产和金融负债的抵销

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

#### (7) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格确定其公允价值。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，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行时，使用不可观察输入值。

### 11、存货

#### (1) 存货的分类

本公司存货分为发出商品、库存商品等。

#### (2) 存货取得和发出的计价方法

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，存货取得时按实际成本计价。原材料、周转材料发出时采用加权平均法计价；库存商品、发出商品发出时采用个别认定法计价；低值易耗品领用时采用一次转销法摊销；周转用包装物按预计的使用次数分次计入成本费用。

#### (3) 存货跌价准备计提方法

本公司期末存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照类别存货项目计提存货跌价准备，期末，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

#### (4) 存货可变现净值的确认方法

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

### 12、合同资产和合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示



合同资产或合同负债。合同资产是本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。合同负债是本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

合同资产按照预期信用损失法计提减值准备。无论是否包含重大融资成分，本公司在资产负债表日均按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失，反之则确认为减值利得。实际发生减值损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销。

资产负债表日，对于不同合同下的合同资产、合同负债，分别列示。对于同一合同下的合同资产、合同负债，以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性分别列示为合同资产或其他非流动资产，已计提减值准备的，减去合同资产减值准备的期末余额后列示；净额为贷方余额的，根据其流动性列示为合同负债或其他非流动负债。

### 13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资，是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为交易性金融资产或其他权益工具投资核算，其会计政策详见附注三、10“金融工具”。

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

#### (1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方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的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方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，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方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达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价

的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

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

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

## （2）后续计量及损益确认方法

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

### ①成本法核算的长期股权投资

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

### ②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

### ③收购少数股权

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

### ④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、6、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入所有者权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

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

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

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

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

## 14、固定资产及其累计折旧

### (1) 固定资产的确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

## (2) 固定资产分类及折旧政策

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

固定资产类别	使用年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	30	5.00	3.17
运输设备	10	5.00	9.50
其他设备	5	5.00	19.00

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧。

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

## (3) 大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的按受益对象计入当期损益或者相关资产的成本。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

## 15、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

## 16、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达

到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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

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

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

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

## 17、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。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

### (1) 本公司作为承租人

合同中同时包含多项单独租赁的，将合同予以分拆，分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，将租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。

#### ①使用权资产

使用权资产是指本公司可在租赁期内使用租赁资产的权利。本公司租赁资产的类别主要包括房屋建筑物。

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量，包括：**A.**租赁负债的初始计量金额；**B.**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；**C.**发生的初始直接费用；**D.**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，但属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第1号——存货》。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式作出决定，以直线法对使用权资产计提折旧，并对已识别的减值损失进行会计处理。本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

## ②租赁负债

租赁负债反映本公司尚未支付的租赁付款额的现值。本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

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：**A.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；**B.取决于指数或比率的可变租赁付款额**，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；**C.本公司合理确定将行使购买选择权时**，购买选择权的行权价格；**D.租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时**，行使终止租赁选择权需支付的款项；**E.根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项**。

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时，采用增量借款利率作为折现率，以同期银行贷款利率（为基础，考虑相关因素调整得出增量借款利率。

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，但应当资本化的计入相关资产成本。

当购买选择权、续租选择权、终止租赁选择权的评估结果发生变化，续租选择权、终止租赁选择权实际行使情况与原评估结果不一致，根据担保余值预计的应付金额发生变动，用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，或者实质固定付款额发生变动时，重新计量租赁负债。

## ③租赁的变更

当租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围，且增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当时，该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理。未作为单独租赁进行会计处理的，分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，重新计量租赁负债。

## ④短期租赁和低价值资产租赁

本公司将在租赁期开始日租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值不超过 40000 元的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债，将租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关的资产成本或当期损益。

### ⑤售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第14号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；不属于销售的，继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

#### (2) 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁，实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁，此外为经营租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

#### ①融资租赁

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

租赁收款额，是指本公司因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：**A.**承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；**B.**取决于指数或比率的可变租赁付款额；**C.**购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；**D.**承租人行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；**E.**由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向本公司提供的担保余值。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

#### ②经营租赁

租赁期内各个期间，本公司采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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

#### (3) 售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第14号——收入》的



规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，根据适用的会计准则对资产购买和资产处置进行会计处理；不属于销售的，不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。

## 18、无形资产

本公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

本公司期末预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

## 19、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司相应项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

## 20、长期待摊费用摊销方法

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

## 21、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、

使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 22、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

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

离职后福利主要包括设定提存计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并

计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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

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

## 23、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

## 24、股份支付

### （1）股份支付的种类

本公司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。

### （2）权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。

### （3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

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等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

## 25、收入确认

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。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（简称商品）的控制权时确认收入。

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

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。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控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同承诺的对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直至履约进度能够合理确定。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控制权时点确认收入。

#### ①商品销售收入

公司主要销售软件系统集成等产品。一般根据合同约定需经客户验收的，则在获取客户验收报告单后确认收入，不需要验收的在交付时确认收入。

#### ②培训业务收入

培训收入，按培训课时实际开展工作量来分期确认收入，公司开展业务一般为预收款，然后再根据客户实际培训课时分期结转收入在完成授课的月份，确认收入。

### 26、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

当本公司能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，才能确认政府补助。

政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指公司取得的、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。

与资产相关的政府补助，采用总额法，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益，相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

与收益相关的政府补助，采用总额法，用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失时，直接计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失时，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。

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

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

## 27、递延所得税资产和递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

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

## 28、所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日

预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

## 29、重要会计政策和会计估计变更

### (1) 会计政策变更

#### ①新租赁准则

财政部 2018 年 12 月 7 日发布了修订后的《企业会计准则第 21 号—租赁》(财会[2018]35 号)(以下简称“新租赁准则”)，本公司 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则。根据新租赁准则的相关规定，对于首次执行日前已存在的经营租赁，本公司在首次执行日根据剩余租赁付款额按首次执行日本公司的增量借款利率(按照银行 1-5 年同期借款利率 4.75%确定)折现的现值计量租赁负债，以与租赁负债相等的金额，并根据预付租金计量使用权资产。

对于首次执行日前的经营租赁，本公司在应用上述方法的同时根据每项租赁选择采用下列一项或多项简化处理：

①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；

②计量租赁负债时，具有相似特征的租赁采用同一折现率；

③使用权资产的计量不包含初始直接费用；

④存在续租选择权或终止租赁选择权的，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；

⑤作为使用权资产减值测试的替代，按照本附注“三、23 预计负债”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；

⑥首次执行日之前发生的租赁变更，不进行追溯调整，根据租赁变更的最终安排，按照新租赁准则进行会计处理。

执行新租赁准则对 2021 年期初报表项目影响如下：

报表项目	2020.12.31	2021 年 1 月 1 日
使用权资产		23,704,703.15
一年内到期的非流动负债		2,017,743.36
租赁负债		21,686,959.79

### (2) 会计估计变更

无。

#### 四、税项

##### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率(%)
增值税	应税收入	13、6、3
城市维护建设税	应纳流转税额	7
教育费附加	应纳流转税额	3
地方教育附加	应纳流转税额	2
企业所得税	应纳税所得额	5、25

##### 2、优惠税负及批文

(1) 根据《财政部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〕〕的规定,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。山东创通信息工程有限公司按照小微企业税收优惠政策执行的所得税税率为5%。

(2)《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)附件4.《跨境应税行为适用增值税零税率和免税政策的规定》的规定,托儿所、幼儿园提供的保育和教育服务免征增值税。托儿所、幼儿园,是指经县级以上教育主管部门审批成立、取得办园许可证的实施0-6岁学前教育的机构,包括公办和民办的托儿所、幼儿园、学前班、幼儿班、保育院、幼儿院。公办托儿所、幼儿园免征增值税的收入是指,在省级财政部门 and 价格主管部门审核报省级人民政府批准的收费标准以内收取的教育费、保育费。

#### 五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出,期初指2021年1月1日,期末指2021年12月31日,本期指2021年度,上期指2020年度。

##### 1、货币资金

项目	2021.12.31	2020.12.31
库存现金	19,170.61	12,750.76
银行存款	1,922,927.09	7,905,444.30



其他货币资金	20,406.60	76,168.60
<b>合 计</b>	<b>1,962,504.30</b>	<b>7,994,363.66</b>

其中：存放在境外的款项总额

基本户跨区迁移一般户需预注销，造成银行存款 7,935.61 元中止业务，处于冻结状态。

## 2、交易性金融资产

项 目	2021.12.31	2020.12.31
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	3,566,000.00	
其中：理财产品	3,566,000.00	
<b>合 计</b>	<b>3,566,000.00</b>	

## 3、应收账款

### (1) 以摊余成本计量的应收账款

	2021.12.31			2020.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收 账款	2,212,903.61	254,421.26	1,958,482.35	1,472,668.28	609,586.75	863,081.53
<b>合计</b>	<b>2,212,903.61</b>	<b>254,421.26</b>	<b>1,958,482.35</b>	<b>1,472,668.28</b>	<b>609,586.75</b>	<b>863,081.53</b>

### (2) 坏账准备

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

组合类别	2021.12.31 账面余额	预期信用损 失率 (%)	坏账准备	2020.12.31 账面余额	预期信用损 失率 (%)	坏账准备
计提：						
特殊性质款项组合	190,000.00			190,000.00		
账龄组合	2,022,903.61	12.58	254,421.26	1,282,668.28	47.52	609,586.75
合计	<b>2,212,903.61</b>	<b>11.50</b>	<b>254,421.26</b>	<b>1,472,668.28</b>	<b>41.39</b>	<b>609,586.75</b>

### ① 2021 年 12 月 31 日，组合-关联方计提坏账准备：

账面余额	整个存续期预期 信用损失率%	坏账准备

关联方组合	190,000.00
<b>合 计</b>	<b>190,000.00</b>

② 2021年12月31日，组合-账龄计提坏账准备：

项目	金 额	2021.12.31		2020.12.31		坏账准备
		整个存续期 预期信用损 失率 (%)	坏账准备	金 额	整个存续期 预期信用损 失率 (%)	
1年以内	1,782,613.00	5.00	89,130.65	89,400.00	5.00	4,470.00
1至2年				124,500.00	10.00	12,450.00
2至3年				626,440.00	30.00	187,932.00
3至4年	150,000.00	50.00	75,000.00			
4至5年				187,967.67	80.00	150,374.14
5年以上	90,290.61	100.00	90,290.61	254,360.61	100.00	254,360.61
<b>合 计</b>	<b>2,022,903.61</b>		<b>254,421.26</b>	<b>1,282,668.28</b>		<b>609,586.75</b>

③ 坏账准备的变动

项 目	2021.1.1	本期增加	本期减少		2021.12.31
			转回	转销或核销	
应收账款坏 账准备	609,586.75		355,165.49		254,421.26

(3) 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	账 龄	占应收账款总 额的比例 (%)	坏账准备 期末余额
国网山东省电力公司 聊城供电公司	536,197.00	1年以内	24.23	26,809.85
浪潮软件集团有限公 司	448,000.00	1年以内	20.24	22,400.00
聊城市东昌府区大数 据服务中心	246,000.00	1年以内	11.12	12,300.00
北京德柏金咨询中心 (有限合伙)	190,000.00	1-2年	8.59	
高唐县自然资源和规 划局	150,000.00	3-4年	6.78	75,000.00
<b>合 计</b>	<b>1,570,197.00</b>		<b>70.96</b>	<b>136,509.85</b>

4、应收款项融资

(1) 应收款项融资分类

项 目	2021.12.31	2020.12.31
应收票据—银行承兑汇票	76,200.00	30,000.00
合 计	76,200.00	30,000.00

(2) 坏账准备

2021年12月31日，本公司按照整个存续期预期信用损失计量银行承兑汇票坏账准备，本公司所持有的银行承兑汇票不存在重大信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失。

(3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据：  
无。

5、预付款项

(1) 账龄分析及百分比

账 龄	2021.12.31		2020.12.31	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1年以内	52,921.00	100.00	122,396.44	99.19
1至2年			1,000.00	0.81
2至3年				
3年以上				
合 计	52,921.00	100.00	123,396.44	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	金 额	占预付 账款总 额的比 例%	账龄	未结算 原因
中国石油天然气股份有限公司山东聊城销售分公司	非关联方	52,575.00	99.35	1年以内	业务未完成
济南安驰网络技术有限公司	非关联方	240.00	0.45	1年以内	业务未完成
北京新网数码信息技术有限公司上海第一分公司	非关联方	106.00	0.20	1年以内	业务未完成
合 计		52,921.00	100.00		

6、其他应收款

项 目	2021.12.31	2020.12.31
-----	------------	------------

应收利息		
应收股利		
其他应收款	808,631.43	849,650.83
合 计	<b>808,631.43</b>	<b>849,650.83</b>

(1) 其他应收款情况

	2021.12.31			2020.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	1,073,669.03	265,037.60	808,631.43	1,191,337.06	341,686.23	849,650.83
合 计	<b>1,073,669.03</b>	<b>265,037.60</b>	<b>808,631.43</b>	<b>1,191,337.06</b>	<b>341,686.23</b>	<b>849,650.83</b>

(2) 坏账准备

A. 2021 年 12 月 31 日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

组合类别	2021.12.31 账面余额	未来 12 月 预期信用损 失率%	坏账准备	2020.12.31 账面余额	未来 12 月内 预期信用 损失率%	坏账准备
计提：						
特殊性质款项组合	360,000.00			360,000.00		
账龄组合	710,669.03	36.87	262,037.60	828,337.06	40.89	338,686.23
合 计	<b>1,070,669.03</b>	<b>24.47</b>	<b>262,037.60</b>	<b>1,188,337.06</b>	<b>28.50</b>	<b>338,686.23</b>

B. 2021 年 12 月 31 日，处于第三阶段的其他应收款坏账准备如下：

单位	2021.12.31 账 面余额	整个存续期预期 信用损失率%	坏账准备	理由
单项计提：				
聊城市博润达石油 机械配件有限公司	3,000.00	100.00	3,000.00	超过付款期限，多次催 要，对方一直未支付
合 计	<b>3,000.00</b>	<b>100.00</b>	<b>3,000.00</b>	

(3) 坏账准备的变动

减值准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月内 预期信用损失	整个存续期预期信 用损失(未发生信 用减值)	整个存续期预期信 用损失(已发生信用 减值)	
2021年1月1日余额		338,686.23	3,000.00	341,686.23
期初余额在本期 —转入第一阶段				

—转入第二阶段			
—转入第三阶段			
本期计提			
本期转回	76,648.63		76,648.63
本期转销			
本期核销			
其他变动			
2021年12月31余额	262,037.60	3,000.00	265,037.60

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2021.12.31	2020.12.31
关联方往来	360,000.00	360,000.00
押金及保证金	670,104.00	669,004.00
备用金	23,390.00	155,447.04
个人部分社保公积金	17,175.03	3,886.02
应收待退款	3,000.00	3,000.00
合计	1,073,669.03	1,191,337.06

(4) 其他应收款期末余额前五名单位情况：

单位名称	是否为关联方	款项性质	金额	账龄	比例(%)	坏账准备
北京金路易投资管理有限公司	否	房租押金	513,117.00	4年以内	47.79	149,298.30
北京上投柏金投资管理有限公司	是	关联方股权转让款	360,000.00	2-3年	33.53	
山东润翔信息科技有限公司	否	押金及保证金	55,725.00	4-5年	5.19	44,580.00
杭州新中大科技股份有限公司	否	押金及保证金	50,000.00	5年以上	4.66	50,000.00
北京恒心校车运营管理有限公司	否	校车押金	45,000.00	2-3年	4.19	13,500.00
合计			1,023,842.00		95.36	257,378.30

7、存货

(1) 存货分类

项目	2021.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	224,139.69		224,139.69
合计	224,139.69		224,139.69

(续)

项 目	2020.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	46,102.66		46,102.66
合 计	46,102.66		46,102.66

(2) 存货跌价准备

无

8、合同资产

项目	2021.12.31	2020.12.31
合同资产	126,483.60	524,210.50
减：合同资产减值准备	6,324.18	26,210.53
小计	120,159.42	497,999.97
减：列示于其他非流动资产的部分		
——原值		
——减值准备		
小计		
合 计	120,159.42	497,999.97

合同资产无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。2021年12月31日，计提减值准备的合同资产如下：

①组合计提减值准备的合同资产：

项目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
账龄组合	126,483.60	5.00	6,324.18	预期信用损失
合 计	126,483.60	5.00	6,324.18	

9、其他流动资产

项 目	2021.12.31	2020.12.31
待认证增值税进项税	10,592.41	1,864.53
合 计	10,592.41	1,864.53

10、其他权益工具投资

项目	成本	公允价值	本期股利收入

		累计计入其他综合收益的公允价值变动	本期终止确认	期末仍持有	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
聊城金恒智慧城市运营有限公司	1,060,000.00		1,060,000.00		战略性投资，预计长期持有
<b>合计</b>	<b>1,060,000.00</b>		<b>1,060,000.00</b>		

## 11、固定资产

项 目	2021.12.31	2020.12.31
固定资产	2,244,685.47	2,679,763.08
固定资产清理		
<b>合 计</b>	<b>2,244,685.47</b>	<b>2,679,763.08</b>

### (1) 固定资产及累计折旧

项 目	房屋建筑物	其他设备	合 计
一、账面原值			
1、年初余额	2,384,564.24	2,228,534.48	4,613,098.72
2、本年增加金额	-	23,979.59	23,979.59
(1) 购置		23,979.59	23,979.59
3、本年减少金额			-
(1) 处置或报废	-		-
4、年末余额	2,384,564.24	2,252,514.07	4,637,078.31
二、累计折旧			
1、年初余额	443,102.82	1,344,111.84	1,787,214.66
2、本年增加金额	72,097.05	386,960.15	459,057.20
(1) 计提	72,097.05	386,960.15	459,057.20
3、本年减少金额	-		-
(1) 处置或报废			-
4、年末余额	515,199.87	1,731,071.99	2,246,271.86
三、减值准备			
1、年初余额		146,120.98	146,120.98
2、本年增加金额			
3、本年减少金额			-
4、年末余额		146,120.98	146,120.98
四、账面价值	-		-

项 目	房屋建筑物	其他设备	合 计
1、年末账面价值	1,869,364.37	375,321.10	2,244,685.47
2、年初账面价值	1,941,461.42	738,301.66	2,679,763.08

## 12、使用权资产

项 目	房屋建筑物	运输设备	合 计
一、账面原值			
1、年初余额	22,227,714.04	1,476,989.11	23,704,703.15
2、本年增加金额			
3、本年减少金额			
4、年末余额	22,227,714.04	1,476,989.11	23,704,703.15
二、累计折旧			
1、年初余额	1,961,268.89	553,870.92	2,515,139.81
2、本年增加金额	1,961,268.89	553,870.92	2,515,139.81
3、本年减少金额			
4、年末余额	1,961,268.89	553,870.92	2,515,139.81
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加金额			
3、本年减少金额			
4、年末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值	20,266,445.15	923,118.19	21,189,563.34
2、年初账面价值	22,227,714.04	1,476,989.11	23,704,703.15

## 13、长期待摊费用

项 目	2021.1.1	本期增加	本期摊销	其他减少	2021.12.31
装修工程	3,556,569.50		1,436,964.22	323,400.00	1,796,205.28
合 计	3,556,569.50		1,436,964.22	323,400.00	1,796,205.28

## 14、递延所得税资产

### (1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	2021.12.31	2020.12.31



	递延所得税 资产	可抵扣暂时 性差异	递延所得税 资产	可抵扣暂时 性差异
信用减值准备	73,962.58	519,458.86	183,171.96	951,272.98
资产减值准备	316.21	6,324.18	1,310.53	26,210.53
使用权资产/租赁负债	147,849.11	591,396.44		
固定资产减值准备	7306.05	146,120.98	7,306.05	146,120.98
<b>合 计</b>	<b>229,433.95</b>	<b>1,263,300.46</b>	<b>191,788.54</b>	<b>1,123,604.49</b>

(2) 未确认递延所得税资产明细

项 目	2021.12.31	2020.12.31
可抵扣亏损	25,505,381.09	18,456,265.70
<b>合 计</b>	<b>25,505,381.09</b>	<b>18,456,265.70</b>

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	2021.12.31	2020.12.31	备注
2023年	7,991,452.08	7,991,452.08	
2024年	6,311,756.19	6,311,756.19	
2025年	4,153,057.43	4,153,057.43	
2026年	7,049,115.39		
<b>合 计</b>	<b>25,505,381.09</b>	<b>18,456,265.70</b>	

15、应付账款

项 目	2021.12.31	2020.12.31
采购货款	878,583.34	456,740.80
应付房租款		854,500.00
<b>合 计</b>	<b>878,583.34</b>	<b>1,311,240.80</b>

16. 合同负债

	2021.12.31	2020.12.31
合同负债	4,486,641.94	2,157,672.80
减：列示于其他非流动负债的部分		
<b>合 计</b>	<b>4,486,641.94</b>	<b>2,157,672.80</b>

(1) 分类

项目	2021.12.31	2020.12.31
预收货款	116,380.53	100,884.96
预收学费	4,370,261.41	2,056,787.84
<b>合计</b>	<b>4,486,641.94</b>	<b>2,157,672.80</b>

#### 17、应付职工薪酬

##### (1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	390,173.81	3,861,339.71	4,127,346.24	124,167.28
二、离职后福利-设定提存计划	5,449.59	345,456.24	346,132.04	4,773.79
三、辞退福利		12,417.26	12,417.26	
<b>合计</b>	<b>395,623.40</b>	<b>4,219,213.21</b>	<b>4,485,895.54</b>	<b>128,941.07</b>

##### (2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	387,164.84	3,507,238.35	3,773,746.74	120,656.45
2、职工福利费		87,351.00	87,351.00	
3、社会保险费	3,008.97	181,193.36	181,566.50	2,635.83
其中：医疗保险费	2,964.45	172,583.14	172,950.76	2,596.83
工伤保险费	44.52	8,610.22	8,615.74	39.00
4、住房公积金		85,557.00	84,682.00	875.00
5、工会经费和职工教育经费				
6、其他	-	-	-	-
<b>合计</b>	<b>390,173.81</b>	<b>3,861,339.71</b>	<b>4,127,346.24</b>	<b>124,167.28</b>

##### (3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	5,235.60	333,474.67	334,123.93	4,586.34
2、失业保险费	213.99	11,981.57	12,008.11	187.45
<b>合计</b>	<b>5,449.59</b>	<b>345,456.24</b>	<b>346,132.04</b>	<b>4,773.79</b>

##### (4) 辞退福利

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
辞退福利		12,417.26	12,417.26	
<b>合计</b>		<b>12,417.26</b>	<b>12,417.26</b>	

#### 18、应交税费

税项	2021.12.31	2020.12.31
----	------------	------------

增值税	118,901.94	22,713.55
企业所得税	40,308.55	88,700.08
城市维护建设税	7,722.90	1,217.49
教育费附加	3,379.53	521.78
地方教育附加	2,242.19	347.85
地方水利基金		62.85
个人所得税	588.52	150.00
房产税	4,756.85	4,756.85
土地使用税	932.04	932.04
印花税	432.40	1,751.40
<b>合 计</b>	<b>179,264.92</b>	<b>121,153.89</b>

#### 19、其他应付款

项 目	2021.12.31	2020.12.31
应付利息		
应付股利		
其他应付款	1,527,158.40	1,270,126.56
<b>合 计</b>	<b>1,527,158.40</b>	<b>1,270,126.56</b>

##### (1) 其他应付款

项目	2021.12.31	2020.12.31
关联方资金拆借款	1,258,632.05	1,250,000.00
代垫报销款	22,103.27	20,126.56
非关联方往来款	246,423.08	
<b>合 计</b>	<b>1,527,158.40</b>	<b>1,270,126.56</b>

#### 20、一年内到期的非流动负债

项 目	2021.12.31	2020.12.31
一年内到期的租赁负债	2,180,879.47	
<b>合 计</b>	<b>2,180,879.47</b>	

#### 21、其他流动负债

项 目	2021.12.31	2020.12.31
待转销项税	3,566.37	67,818.68
合 计	<b>3,566.37</b>	<b>67,818.68</b>

## 22、租赁负债

项 目	2021.12.31	2020.12.31
租赁负债	22,321,736.07	
减：一年内到期的租赁负债	2,180,879.47	
合 计	<b>20,140,856.60</b>	

## 23、递延收益

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	857,142.86		35,714.27	821,428.59	聊城市生态农业信息化服务平台项目补助资金
合 计	<b>857,142.86</b>		<b>35,714.27</b>	<b>821,428.59</b>	

其中，涉及政府补助的项目：

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
聊城市生态农业信息化服务平台项目补助资金	857,142.86			35,714.27			821,428.59	与资产相关
合 计	<b>857,142.86</b>			<b>35,714.27</b>			<b>821,428.59</b>	

## 24、股本

项目	2021.1.1	本期增减				小计	2021.12.31
		发行新股	送股	公积金转股	其他		
股份总数	<b>25,187,040.00</b>						<b>25,187,040.00</b>

## 25、资本公积

项 目	2021.1.1	本期增加	本期减少	2021.12.31
股本溢价	7,598,862.41			7,598,862.41

合 计	7,598,862.41	7,598,862.41
-----	--------------	--------------

## 26、盈余公积

项 目	2021.1.1	本期增加	本期减少	2021.12.31
法定盈余公积	156,578.67			156,578.67
任意盈余公积				
合 计	156,578.67			156,578.67

## 27、未分配利润

项 目	金 额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	-21,758,679.33	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-21,758,679.33	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-6,231,603.81	
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备金		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
其他减少		
<b>期末未分配利润</b>	<b>-27,990,283.14</b>	

## 28、营业收入和营业成本

(1) 营业收入及成本列示如下：

项 目	2021 年度		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	12,199,576.46	11,916,510.60	11,913,491.25	11,021,806.40
其他业务			17,227.72	
合 计	12,199,576.46	11,916,510.60	11,930,718.97	11,021,806.40

(2) 主营业务收入及成本（分行业）列示如下：

行业名称	2021 年度		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
系统集成产品	2,404,316.26	1,423,527.72	6,679,665.53	4,078,162.41
技术服务费	3,890,710.17	2,160,462.24	3,141,171.72	2,197,028.24
咨询费			556,603.76	

培训费	4,459,723.92	7,575,537.52	1,317,016.44	4,505,895.71
餐费	619,975.39	155,603.12	97,384.40	66,769.36
学杂费	824,850.72	601,380.00	121,649.40	173,950.68
<b>合 计</b>	<b>12,199,576.46</b>	<b>11,916,510.60</b>	<b>11,913,491.25</b>	<b>11,021,806.40</b>

(3) 营业收入按收入确认时间列示如下:

项 目	产品销售	培训服务	技术服务费	其它	合计
在某一时段内确认收入		4,459,723.92		1,444,826.11	5,904,550.03
在某一时点确认收入	2,404,316.26		3,890,710.17		6,295,026.43
<b>合 计</b>	<b>2,404,316.26</b>	<b>4,459,723.92</b>	<b>3,890,710.17</b>	<b>1,444,826.11</b>	<b>12,199,576.46</b>

(4) 履约义务相关的信息

本公司收入确认政策详见附注三、25。本公司将按照与客户签订的合同及考虑客户的客观情况对合同履行的影响后，对履约义务的履约时间、款项支付方式、服务的性质或类别、产品质量保证的类型及相关义务等，履行相关的履约义务。

本公司的销售软件系统集成等业务，履约义务的履约时间为将产品交付给客户时，客户按照合同约定的条款与公司进行结算。公司在获取客户验收报告单后确认收入，不需要验收的在交付时确认收入。

本公司的培训等业务，以预收款的方式进行，按照合同约定的条款确认收入。

## 29、税金及附加

项 目	2021 年度	2020 年度
城市维护建设税	16,923.46	18,337.17
教育费附加	7,309.43	7,775.34
地方教育附加	4,862.10	5,183.55
地方水利建设基金		1,271.77
房产税	19,027.40	19,027.40
土地使用税	3,728.16	3,728.16
车船使用税		360.00
印花税	2,965.50	5,420.80
<b>合 计</b>	<b>54,816.05</b>	<b>61,104.19</b>

## 30、销售费用

项 目	2021 年度	2020 年度
职工薪酬	812,665.20	791,929.50
招标费	42,245.65	75,391.00

教学用具费	1,653.06	22,205.58
差旅费	29,184.00	
营销费用	300.00	174.00
交通费	46,622.28	45,257.81
其他	92,845.50	
<b>合 计</b>	<b>1,025,515.69</b>	<b>934,957.89</b>

### 31、管理费用

项 目	2021 年度	2020 年度
职工薪酬	1,956,274.62	1,161,829.45
折旧及摊销费用	395,767.07	648,546.52
中介服务费	580,643.25	357,157.95
差旅费	174,579.59	83,023.14
业务招待费	227,212.36	199,245.11
物业管理费	20,807.87	20,807.87
水电费	99,655.79	26,871.59
通讯费	23,576.57	26,267.07
其他	677,929.46	556,592.05
<b>合 计</b>	<b>4,156,446.58</b>	<b>3,080,340.75</b>

### 32、研发费用

项 目	2021 年度	2020 年度
职工薪酬	839,990.00	734,527.95
其他费用	106,888.95	14,816.44
<b>合 计</b>	<b>946,878.95</b>	<b>749,344.39</b>

### 33、财务费用

项 目	2021 年度	2020 年度
利息费用	1,040,256.64	
减：利息收入	4,851.61	16,120.58
手续费	26,811.15	16,461.31
<b>合 计</b>	<b>1,062,216.18</b>	<b>340.73</b>

2021 年度，财务费用中确认租赁负债利息费用为 1,040,256.64 元（上一年度为 0 元）。

#### 34、其他收益

项目	2021 年度	2020 年度
政府补助	84,721.95	73,874.61
减免税款	28,685.64	15,502.48
个税手续费返还	9.08	141.05
<b>合 计</b>	<b>113,416.67</b>	<b>89,518.14</b>

计入当期其他收益的政府补助：

项目	2021 年度	2020 年度
与资产相关：		
聊城市生态农业信息化服务平台项目补助资金	35,714.27	35,714.27
与收益相关：		
稳岗补贴	857.68	38,160.34
收山东省科学技术厅 2020 年企业研发补助费	32,100.00	
收开发区经贸发展部企业研发补助	16,050.00	
<b>合 计</b>	<b>84,721.95</b>	<b>73,874.61</b>

#### 35、投资收益

项目	2021 年度	2020 年度
处置理财产品收益	106,702.46	2,141.89
以摊余成本计量的金融资产持有期间取得的投资收益		
<b>合 计</b>	<b>106,702.46</b>	<b>2,141.89</b>

#### 36、信用减值损失

项 目	2021 年度	2020 年度
应收账款信用减值损失	355,165.49	138,143.60
其他应收款信用减值损失	76,648.63	-88,434.32
<b>合 计</b>	<b>431,814.12</b>	<b>49,709.28</b>

#### 37、资产减值损失



项 目	2021 年度	2020 年度
合同资产减值损失	19,886.35	-19,510.53
其他资产减值损失		
<b>合 计</b>	<b>19,886.35</b>	<b>-19,510.53</b>

### 38、资产处置收益

项 目	2021 年度	2020 年度	计入当期非经常性损益的金额
处置未划分为持有待售的非流动资产产生的利得或损失		-1,081.17	
其中：固定资产		-1,081.17	
<b>合 计</b>		<b>-1,081.17</b>	

### 39、营业外收入

项 目	2021 年度	2020 年度	计入当期非经常性损益的金额
其他	11.19	4,245.37	11.19
<b>合 计</b>	<b>11.19</b>	<b>4,245.37</b>	<b>11.19</b>

### 40、营业外支出

项 目	2021 年度	2020 年度	计入当期非经常性损益
滞纳金		45.93	
其他		200.00	
<b>合 计</b>		<b>245.93</b>	

### 41、所得税费用

#### (1) 所得税费用表

项目	2021年度	2020年度
当期所得税费用	-21,727.58	-31,812.93
递延所得税费用	-37,645.41	96,662.30
<b>合 计</b>	<b>-59,372.99</b>	<b>64,849.37</b>

#### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-6,290,976.80
按法定/适用税率计算的所得税费用	-1,572,744.20
子公司适用不同税率的影响	175,524.88
调整以前期间所得税的影响	-21,727.58
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	17,987.15
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	1,377,094.72
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
研发费用加计扣除	-35,507.96
所得税费用	-59,372.99

#### 42、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	2021年度	2020年度
利息收入	4,851.61	16,120.58
其他收益	49,016.76	38,301.39
其他	11.19	0.03
往来款	449,022.54	172,705.57
<b>合计</b>	<b>502,902.10</b>	<b>227,127.57</b>

##### (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2021年度	2020年度
付现费用	1,846,519.32	1,400,345.30
往来款	1,299,919.12	112,858.41
<b>合计</b>	<b>3,146,438.44</b>	<b>1,513,203.71</b>

##### (3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2021年度	2020年度
关联方往来		200,000.00
<b>合计</b>		<b>200,000.00</b>

##### (4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2021年度	2020年度
租赁负债还款	3,186,967.00	
关联方往来	150,280.00	750,000.00
<b>合计</b>	<b>3,337,247.00</b>	<b>750,000.00</b>

与租赁相关的总现金流出 3,186,967.00 元。

#### 43、现金流量表补充资料

##### (1) 现金流量表补充资料

补充资料	2021年度	2020年度
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	-6,231,603.81	-3,857,247.70
加：信用减值损失	-431,814.12	-49,709.28
资产减值损失	-19,886.35	19,510.53
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	459,057.20	456,269.91
使用权资产折旧	2,515,139.81	
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	1,436,964.22	1,580,697.56
资产处置损失（收益以“-”号填列）		1,081.17
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）		
财务费用（收益以“-”号填列）	1,040,256.64	
投资损失（收益以“-”号填列）	-106,702.46	-2,141.89
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-37,645.41	96,662.30
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）	-178,037.03	2,275,665.70
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-154,364.96	3,454,080.16
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	3,019,365.43	-1,141,295.27
其他		
经营活动产生的现金流量净额	1,310,729.16	2,833,573.19
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		

融资租入固定资产

确认使用权资产的租赁

### 3、现金及现金等价物净变动情况：

现金的期末余额	1,954,568.69	7,994,363.66
现金的期初余额	7,994,363.66	6,041,880.06
现金等价物的期末余额		
现金等价物的期初余额		
及现金等价物净增加额	-6,039,794.97	1,952,483.60

#### (2) 现金和现金等价物的构成

项 目	2021年度	2020年度
一、现金	1,954,568.69	7,994,363.66
其中：库存现金	19,170.61	12,750.76
可随时用于支付的银行存款	1,914,991.48	7,905,444.30
可随时用于支付的其他货币资金	20,406.60	76,168.60
二、期末现金及现金等价物余额	1,954,568.69	7,994,363.66

#### 44、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
银行存款	7,935.61	基本户跨区迁移一般户需预注销，造成银行存款中止业务，处于冻结状态
合 计	7,935.61	

#### 45、政府补助

##### (1) 本期确认的政府补助

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关		冲减成本费用	是否实际收到
		递延收益	冲减资产账面价值	递延收益	其他收益		
稳岗补贴	857.68				857.68		是
收山东省科学技术厅 2020年企业研发补助费	32,100.00				32,100.00		是
开发区经贸发展部企业研发补助	16,050.00				16,050.00		是
<b>合 计</b>	<b>49,007.68</b>				<b>49,007.68</b>		

(2) 计入当期损益的政府补助情况

补助项目	与资产/收益相关	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
聊城市生态农业信息化服务平台项目补助资金	与资产相关	35,714.27		
稳岗补贴	与收益相关	857.68		
收山东省科学技术厅 2020年企业研发补助费	与收益相关	32,100.00		
收开发区经贸发展部企业研发补助	与收益相关	16,050.00		
<b>合 计</b>		<b>84,721.95</b>		

六、合并范围的变更

无。

七、在其他主体中的权益

在子公司中的权益

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	
山东创通信息工程有限公司	山东聊城	山东聊城	软件和信息技术服务业	100.00		设立
北京慈力教育科技有限公司	北京	北京	科技推广和应用服务业	100.00		收购

## 八、公允价值的披露

### 1、以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项 目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产				
1、债务工具投资			3,566,000.00	3,566,000.00
2、权益工具投资				
（二）其他非流动金融资产				
1、债务工具投资				
2、权益工具投资				
（三）衍生金融资产				
（四）一年内到期的其他债权投资				
（五）应收款项融资			76,200.00	76,200.00
（六）其他权益工具投资			1,060,000.00	1,060,000.00
持续以公允价值计量的资产总额			<b>4,702,200.00</b>	<b>4,702,200.00</b>

### 2、持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

应收款项融资剩余期限较短，账面价值与公允价值较近，采用账面价值作为公允价值。

其他权益工具投资采用收益法或者市场法进行估值不切实可行，近期内并无引入其他外部投资者，也无股东之间转让股权等可作为确定公允价值的参考依据交易实际发生的。导致公允价值的近期信息不足，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计，采用成本价值作为公允价值。

交易性金融资产是根据招商银行提供的产品净值确定公允价值。

## 九、关联方及其交易

### 1、本公司的控股股东

杨希为公司实际控制人。

## 2、本公司的子公司情况

本公司所属的子公司详见附注七、1、在子公司中的权益。

## 3、其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
吴健秋	董事长
北京德柏资产管理股份有限公司	股东杨希控制企业
陈国新	公司股东（持股 14.77%）
北京京海伟业教育文化有限公司	公司股东（持股 12.4508%）
朱祯良	董事（持股 8.46%）
国丹华	公司股东（持股 5.1463%）
北京佳墨行商贸有限公司	股东国丹华控制企业
严清	董事、总经理（持股 5.00%）
北京德柏人生国际健康管理有限公司	股东严清关联企业
北京上投柏金投资管理有限公司	股东严清关联企业
北京德柏金咨询中心（有限合伙）	上投柏金投资管理控制企业
北京上投柏天资产管理中心（有限合伙）	原董事长胡英控制企业
聊城金恒智慧城市运营有限公司	子公司创通投资企业
彭玲玲	财务总监、董事会秘书
杨义忠	监事会主席
徐顺祥	监事
田丹	监事
拉萨上投信息科技有限公司	吴健秋为该公司法人兼执行董事

## 4、关联方交易情况

### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

#### ① 采购商品/接收劳务情况

关联方名称	关联交易内容	金额	
		2021 年度	2020 年度
北京佳墨行商贸有限公司	咨询培训	2,150,239.88	
聊城金恒智慧城市运营有限公司	采购软件	103,238.92	107,402.65
北京德柏金咨询中心（有限合伙）	租车费用		28,063.00
<b>合计</b>		<b>2,253,478.80</b>	<b>135,465.65</b>

#### ② 出售商品/提供劳务情况

关联方名称	关联交易内容	金额	
		2021年度	2020年度
北京德柏金咨询中心（有限合伙）	咨询费		556,603.76
合计			556,603.76

## （2）关联方资金拆借

### 关联方拆入

关联方	期初余额	本期拆入	本期归还	期末余额
北京上投柏天资产管理中心（有限合伙）	1,100,000.00		280.00	1,099,720.00
北京佳墨行商贸有限公司	150,000.00		150,000.00	

## 5、关联方应收应付款项

项目名称	关联方名称	2021.12.31 账面余额	2020.12.31 账面余额
应收账款	北京德柏金咨询中心（有限合伙）	190,000.00	190,000.00
其他应收款	严清		50,000.00
其他应收款	北京上投柏金投资管理有限公司	360,000.00	360,000.00
其他应付款	杨希	91,418.59	8,395.86
其他应付款	严清	62,247.64	
其他应付款	北京德柏人生国际健康管理有限公司	5,245.82	
其他应付款	北京佳墨行商贸有限公司		150,000.00
其他应付款	北京上投柏天资产管理中心（有限合伙）	1,099,720.00	1,100,000.00

## 十、承诺及或有事项

### 1、重要承诺事项

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的重要承诺事项。

### 2、或有事项

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

## 十一、资产负债表日后事项

本公司与拉萨上投信息科技有限公司、北京国源智慧能源科技有限公司共同出资组建成立德柏动力（北京）科技有限公司（以下简称“德柏动力”），本公司参股比例为 40%，认缴出资额 1200 万元，实缴金额 0 元。德



柏动力已于 2022 年 3 月 30 日完成工商注册登记。本公司投资德柏动力构成重大资产重组，本次交易构成关联交易。本公司于 2022 年 4 月 25 日召开公司第三届董事会第六次会议审议《关于补充 确认投资设立参股公司暨关联交易的议案》和《关于出售股权暨关联交易的议 案》。本公司于 2022 年 5 月 13 日召开 2022 年第一次临时股东大会审议通过《关于补充 确认投资设立参股公司暨关联交易 的议案》和《关于出售股权暨关联交 易的议案》，本公司目前已完成出售德柏动力的工商变更。

截至 2022 年 6 月 16 日，本公司不存在其他应披露的资产负债表 日后事项。

## 十二、其他重要事项

无。

## 十三、母公司财务报表主要项目注释

### 1、应收账款

#### (1) 以摊余成本计量的应收账款

	2021.12.31			2020.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	5,400,209.97	70,290.61	5,329,919.36	5,772,247.64	404,734.75	5,367,512.89
合计	<b>5,400,209.97</b>	<b>70,290.61</b>	<b>5,329,919.36</b>	<b>5,772,247.64</b>	<b>404,734.75</b>	<b>5,367,512.89</b>

#### (2) 坏账准备

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预 期信用损失计量损失准备。

组合类别	2021.12.31 账面余额	预期信用损 失率 (%)	坏账准备	2020.12.31 账面余额	预期信用损 失率 (%)	坏账准备
计提:						
特殊性质款项组合	5,329,919.36			5,329,919.36		
账龄组合	70,290.61	100.00	70,290.61	442,328.28	91.50	404,734.75
合计	<b>5,400,209.97</b>	<b>1.30</b>	<b>70,290.61</b>	<b>5,772,247.64</b>	<b>7.01</b>	<b>404,734.75</b>

#### ④ 2021 年 12 月 31 日，组合-关联方计提坏账准备:

	账面余额	整个存续期预期 信用损失率%	坏账准备
关联方组合	5,329,919.36		
合 计	<b>5,329,919.36</b>		

#### ⑤ 2021 年 12 月 31 日，组合-账龄计提坏账准备:

项目	金额	2021.12.31		金额	2020.12.31	
		整个存续期 预期信用损 失率 (%)	坏账准备		整个存续期 预期信用损 失率 (%)	坏账准备
1 年以内						
1 至 2 年						
2 至 3 年						
3 至 4 年						
4 至 5 年				187,967.67	80.00	150,374.14
5 年以上	70,290.61	100.00	70,290.61	254,360.61	100.00	254,360.61
合计	<b>70,290.61</b>		<b>70,290.61</b>	<b>442,328.28</b>		<b>404,734.75</b>

⑥ 坏账准备的变动

项目	2021.1.1	本期增加	本期减少		2021.12.31
			转回	转销或核销	
应收账款坏 账准备	404,734.75		334,444.14		70,290.61

(3) 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	账龄	占应收账款总 额的比例 (%)	坏账准备 期末余额
山东创通信息工 程有限公司	5,139,919.36	4 年以上	95.18	
北京德柏金咨询 中心(有限合伙)	190,000.00	1-2 年	3.52	
聊城市妇幼保健 院	66,000.00	5 年以上	1.22	66,000.00
时风集团	4,290.61	5 年以上	0.08	4,290.61
合计	<b>5,400,209.97</b>		<b>100.00</b>	<b>70,290.61</b>

2、其他应收款

项目	2021.12.31	2020.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	16,140,018.93	16,078,161.86
合计	<b>16,140,018.93</b>	<b>16,078,161.86</b>

(1) 其他应收款情况

2021.12.31			2020.12.31		
账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值

其他应收款	16,145,815.73	5,796.80	16,140,018.93	16,086,448.70	8,286.84	16,078,161.86
合计	<b>16,145,815.73</b>	<b>5,796.80</b>	<b>16,140,018.93</b>	<b>16,086,448.70</b>	<b>8,286.84</b>	<b>16,078,161.86</b>

(2) 坏账准备

A. 2021年12月31日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

组合类别	2021.12.31 账面余额	未来12月 预期信用损 失率%	坏账准备	2020.12.31 账面余额	未来12月内 预期信用 损失率%	坏账准备
特殊性质款项组合	16,139,167.67			16,030,000.00		
账龄组合	3,648.06	76.67	2,796.80	53,448.70	9.89	5,286.84
合计	<b>16,142,815.73</b>	<b>0.02</b>	<b>2,796.80</b>	<b>16,083,448.70</b>	<b>0.03</b>	<b>5,286.84</b>

计提：

B. 2021年12月31日，处于第三阶段的其他应收款坏账准备如下：

单位	2021.12.31 账 面余额	整个存续期预期 信用损失率%	坏账准备	理由
聊城市博润达石油 机械配件有限公司	3,000.00	100.00	3,000.00	超过付款期限，多次催 要，对方一直未支付
合计	<b>3,000.00</b>	<b>100.00</b>	<b>3,000.00</b>	

单项计提：

①组合——账龄组合

项目	金 额	2021.12.31		金 额	2020.12.31	
		未来12月内 期信用损失 率%	坏账准备		未来12月 内预期信用 损失率%	坏账准备
1年以内	896.06	5.00	44.80	50,696.70	5.00	2,534.84
1至2年						
2至3年						
3至4年						
4至5年						
5年以上	2,752.00	100.00	2,752.00	2,752.00	100.00	2,752.00
合计	<b>3,648.06</b>		<b>2,796.80</b>	<b>53,448.70</b>		<b>5,286.84</b>

②坏账准备的变动

减值准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月内 预期信用损失	整个存续期预期信 用损失(未发生信 用减值)	整个存续期预期信 用损失(已发生信 用减值)	
2021年1月1日余额		5,286.84	3,000.00	8,286.84

期初余额在本期			
—转入第一阶段			
—转入第二阶段			
—转入第三阶段			
本期计提			
本期转回	2,490.04		2,490.04
本期转销			
本期核销			
其他变动			
2021年12月31余额	2,796.80	3,000.00	5,796.80

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2021.12.31	2020.12.31
押金保证金	2,752.00	2,752.00
个人部分社保	896.06	696.70
应收待退款	3,000.00	3,000.00
员工备用金		50,000.00
关联方往来款	16,139,167.67	16,030,000.00
合计	16,145,815.73	16,086,448.70

(4) 其他应收款期末余额前五名单位情况:

单位名称	是否为关联方	款项性质	金额	账龄	比例(%)	坏账准备
北京慈力教育科技有限公司	是	关联方往来款	15,591,200.00	1-5年	96.56	
北京上投柏金投资管理有限公司	是	关联方股权转让款	360,000.00	2-3年	2.23	
山东创通信息工程有限公司	是	往来款	187,967.67	1年以内	1.16	
聊城市博润达石油机械配件有限公司	否	应收待退款	3,000.00	5年以上	0.02	3,000.00
聊城市高新技术创业服务中心	否	押金	2,052.00	5年以上	0.01	2,052.00
合计			16,144,219.67		99.98	5,052.00

### 3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	2021.12.31			2020.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	9,978,300.00		9,978,300.00	9,752,900.00		9,752,900.00
对联营、合营						

项 目	2021.12.31			2020.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
企业投资						
合 计	9,978,300.00		9,978,300.00	9,752,900.00		9,752,900.00
(2) 对子公司投资						
被投资单位	期初余额		本期增加	本期减少		期末余额
山东创通信息工程有限公司	4,752,900.00		225,400.00			4,978,300.00
北京慈力教育科技有限公司	5,000,000.00					5,000,000.00
减：长期股权投资减值准备						
合 计	9,752,900.00		225,400.00			9,978,300.00

#### 4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入及成本列示如下：

项 目	2021 年度		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务			556,603.76	
其他业务				
合 计			556,603.76	

(2) 主营业务收入及成本（分产品）列示如下：

产品名称	2021 年度		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
咨询服务			556,603.76	
合 计			556,603.76	

#### 5、投资收益

被投资单位名称	2021 年度	2020 年度
理财产品的投资收益		2,141.89
处置可供出售金融资产的投资收益		
合 计		2,141.89

## 十四、补充资料

### 1、当期非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	84,721.95	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
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、交易性金融负债、衍生金融资产、衍生金融负债产生的公允价值变动损益		
处置交易性金融资产、交易性金融负债、衍生金融资产、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	106,702.46	
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	11.19	

其他符合非经常性损益定义的损益项目	28,694.72
非经常性损益总额	<b>220,130.32</b>
减：非经常性损益的所得税影响数	
非经常性损益净额	<b>220,130.32</b>
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	<b>220,130.32</b>

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-77.24	-0.25	-0.25
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-79.97	-0.26	-0.26

山东德柏金科技股份有限公司

2022年6月16日

## 第九节 备查文件目录

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

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

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

文件备置地址：

公司档案室