



留成网

NEEQ: 836400

上海留成网信息技术股份有限公司

Shanghai Liucheng Internet Information Technology Company Limited



年度报告

—2021—

## 公司年度大事记

2021年6-9月，公司在青岛、珠海、杭州举行“奔柳不息，橙就未来”柳橙国际海外教育巡回展，邀请国际教育行业大咖、校方代表、留学机构等国内外留学领域的专家与学者，分享真实全面的留学讯息，深度探讨留学行业未来的发展趋势，创造留学领域新变革与新形态，共同创造新留学时代。



2021年12月，2021“回响中国”腾讯教育高峰论坛以“绽放初心筑梦未来”为主题，在北京举行。柳橙国际受邀参加，并凭借良好的用户品牌和市场认可，荣获“2021年度影响力留学服务品牌”奖项。



## 目录

第一节	重要提示、目录和释义 .....	4
第二节	公司概况 .....	7
第三节	会计数据和财务指标 .....	9
第四节	管理层讨论与分析 .....	15
第五节	重大事件 .....	32
第六节	股份变动、融资和利润分配 .....	35
第七节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况 .....	39
第八节	行业信息 .....	43
第九节	公司治理、内部控制和投资者保护 .....	47
第十节	财务会计报告 .....	51
第十一节	备查文件目录 .....	150

## 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。

公司负责人王月敏、主管会计工作负责人张蕾及会计机构负责人（会计主管人员）张蕾保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

大华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

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

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

### 1、未按要求披露的事项及原因

因公司主要客户信息及公司主要供应商信息涉及到公司核心商业机密，对公司的核心竞争力有重大影响，为保护公司全体股东的利益，在 2021 年年度报告中豁免披露主要客户及主要供应商的具体名称（与公司有关联关系的除外），而以“客户一、客户二、客户三、客户四、客户五”及“供应商一、供应商二、供应商三、供应商四、供应商五”代替。

### 【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
红筹架构尚未完全清理	公司曾经为了谋求海外上市而搭建 VIE 架构，其境外融资主体开曼柳橙于 2014 年 05 月 29 日在开曼群岛注册成立。2015 年 7 月，公司开始签署终止协议，拆除 VIE 架构。截至本年度报告出具之日，VIE 架构已经解除，开曼柳橙已于 2016 年自动注销、香港柳橙 2017 年 3 月 10 日已收到正式注销文件、上海柳橙企业管理咨询咨询有限公司已收到税务清税证明，目前正在办理工商注销手续。
公司治理及不当控制风险	尽管公司已经建立了较为完善的法人治理结构和健全的规章制度，但由于股份公司成立时间较短，管理层对公司治理机制

	的理解和全面执行将有个过程，且公司股权高度集中，公司存在治理不规范和实际控制人不当控制而损害中小股东利益的风险。
人才流失的风险	公司拥有一支既熟悉标准化留学申请流程，深谙客户留学申请需求，又熟悉互联网电子商务技术和运作的专业团队。经验丰富且专业水平高的人才公司的关键资源，目前的核心团队人员稳定，但同时具备上述专业知识的人才较为稀缺，如公司上述专业人才流失，将给公司经营管理带来不利影响。
市场风险	公司借助于广泛的海外院校代理权，在利用已有的在线平台的基础上，通过为广大中小留学机构提供专业、高效的咨询指导和学生申请服务，聚集了良好的市场口碑。虽然公司发展迅速，已经积累了一定的知名度和用户数量，但仍然需要应对留学行业竞争激烈化带来的挑战。若公司的合作机构数量的增长无法达到预期水平，可能会对公司未来盈利水平及市场份额产生不利影响。
应收账款回款的风险	截至 2021 年 12 月 31 日，公司账面余额为 11,389.64 万元，占当期营业收入比例为 81.49%。从账龄结构来看，1 年以内的应收账款账面余额 10,805.79 万元，占应收账款的比重为 94.87%，整体账龄较短。随着经营规模的扩大，公司应收账款可能进一步增加，虽然应收账款主要系国外大学院校，信用相对较好。但仍不排除不能按期收回或无法回收、发生坏账的情况，将对公司业绩和生产经营产生不利影响。
新冠疫情影响学生入学的风险	2020 年初爆发的新冠疫情，席卷全球，让一些准备前往英国、澳大利亚学习的中国留学生无法正常出国就读，虽然国外合作大学采取了上网课、延期入学、提供奖学金、学费折扣等措施来进行应对，但如果新冠疫情在学生开学前未能得到有效控制，将会造成部分准备出国留学的学生放弃或推迟入学计划，进而影响公司收益。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

#### 是否存在被调出创新层的风险

是 否

#### 行业重大风险

见上述重大风险事项之市场风险与新冠疫情影响学生入学的风险事项

## 释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、留成网	指	上海留成网信息技术股份有限公司及其前身上海骏文投资咨询有限公司
子公司	指	上海留成网信息技术股份有限公司全资、控股或实际控制的公司
《公司章程》	指	《上海留成网信息技术股份有限公司章程》
股东大会	指	上海留成网信息技术股份有限公司股东大会
董事会	指	上海留成网信息技术股份有限公司董事会
监事会	指	上海留成网信息技术股份有限公司监事会
股份公司	指	上海留成网信息技术股份有限公司
三会	指	上海留成网信息技术股份有限公司股东大会、董事会、监事会
柏思敏思达	指	内蒙古柏思敏思达文化教育咨询有限公司
柳成合伙、激励平台	指	上海柳成管理咨询合伙企业（有限合伙）
股票期权/期权/股权	指	公司授予激励对象的一种权利，激励对象在约定时间内达到约定条件时可按约定的价格购买激励平台的合伙份额
UKEAS China	指	UKEAS China Limited
ACE	指	Academic And Continuing Education Ltd.
商盟	指	拥有一定的留学生源，能够给公司输送学生的各类中小留学中介
元、万元	指	人民币元、人民币万元
香港柳橙	指	Liucheng Holding Company Limited
开曼柳橙	指	Liucheng International Holding Limited
柳橙环世	指	Liu Cheng Worldwide Group Corporation（柳橙环世集团公司）
上海柳程科技	指	上海柳程信息科技有限公司
柳橙国际	指	Liu Cheng International Group Limited（中文名：柳橙国际集团有限公司）
长沙柏知思	指	长沙柏知思教育咨询有限公司
中德兴教育	指	长沙中德兴教育咨询有限责任公司

## 第二节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	上海留成网信息技术股份有限公司
英文名称及缩写	Shanghai Liucheng Internet Information Technology Company Limited -
证券简称	留成网
证券代码	836400
法定代表人	王月敏

### 二、 联系方式

董事会秘书姓名	谢坚
联系地址	上海市长宁区长宁路 1027 号兆丰广场 2603 室
电话	021-20575588
传真	021-20575588
电子邮箱	xiejian@51liucheng.com
公司网址	http://www.liucheng.group/
办公地址	上海市长宁区长宁路 1027 号兆丰广场 2603 室
邮政编码	200050
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	上海市长宁区长宁路 1027 号兆丰广场 2603 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	2011 年 5 月 26 日
挂牌时间	2016 年 4 月 18 日
分层情况	创新层
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-I64 互联网和相关服务-I642 互联网信息服务-I6420 互联网信息服务
主要产品与服务项目	通过互联网平台在线提供出国留学一揽子解决方案
普通股股票交易方式	<input type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input checked="" type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	30,507,725.00
优先股总股本（股）	0
做市商数量	2
控股股东	控股股东为（林珊王月敏夫妇）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（林珊、王月敏），一致行动人为（陈荣、宋佳骏、潘巨斌、冯洁、上海大辰科技投资有限公司、王凯、熊晓青、上海泛众管理咨询有限公司、期港（上海）资产管理合伙企业（有限合伙）、叶敏、张潮、谢坚、上海柳成管理咨询合

	伙企业（有限合伙）
--	-----------

#### 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	913100005758270335	否
注册地址	上海市长宁区长宁路 1027 号兆丰广场 2603 室	否
注册资本	30,507,725	否

#### 五、 中介机构

主办券商（报告期内）	兴业证券			
主办券商办公地址	上海市浦东新区长柳路 36 号			
报告期内主办券商是否发生变化	否			
主办券商（报告披露日）	兴业证券			
会计师事务所	大华会计师事务所（特殊普通合伙）			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	赵添波 1 年	费强 1 年	（姓名 3） 年	（姓名 4） 年
会计师事务所办公地址	北京市海淀区西四环中路 16 号院 7 号楼 1101			

#### 六、 自愿披露

适用 不适用

#### 七、 报告期后更新情况

适用 不适用

2022 年 1 月 17 日，上海大辰科技投资有限公司与林珊协商一致，通过协议方式解除一致行动关系，自 2022 年 1 月 17 日起，实际控制人及其一致行动人由实际控制人为（林珊、王月敏），一致行动人为（陈荣、宋佳骏、潘巨斌、冯洁、上海大辰科技投资有限公司、王凯、熊晓青、上海泛众管理咨询有限公司、期港（上海）资产管理合伙企业（有限合伙）、叶敏、张潮、谢坚、上海柳成管理咨询合伙企业（有限合伙））变为实际控制人为（林珊、王月敏），一致行动人为（陈荣、宋佳骏、潘巨斌、冯洁、王凯、熊晓青、上海泛众管理咨询有限公司、期港（上海）资产管理合伙企业（有限合伙）、叶敏、张潮、谢坚、上海柳成管理咨询合伙企业（有限合伙））。



### 第三节 会计数据和财务指标

#### 一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	139,769,645.88	96,433,428.12	44.94%
毛利率%	28.15%	30.83%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-4,407,339.55	-19,915,418.41	-77.87%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-4,453,737.04	-19,863,134.52	-77.58%
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）	-9.98%	-37.65%	-
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）	-10.08%	-37.55%	-
基本每股收益	-0.14	-0.65	-78.46%

#### 二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例%
资产总计	190,553,817.45	158,734,117.28	20.05%
负债总计	118,356,248.22	85,052,449.55	39.16%
归属于挂牌公司股东的净资产	44,194,647.21	46,374,374.11	-4.70%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.45	1.52	-4.61%
资产负债率%（母公司）	42.97%	36.52%	-
资产负债率%（合并）	62.11%	53.58%	-
流动比率	1.32	1.47	-
利息保障倍数	-2,256.11	-	-

#### 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	-814,337.19	4,098,546.83	-119.87%
应收账款周转率	1.43	2.35	-
存货周转率	-	-	-

#### 四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	20.05%	-3.84%	-
营业收入增长率%	44.94%	7.45%	-
净利润增长率%	-75.45%	228.51%	-

#### 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	30,507,725.00	30,507,725	0%
计入权益的优先股数量	0	0	-
计入负债的优先股数量	0	0	-

#### 六、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

#### 七、 与业绩预告/业绩快报中披露的财务数据差异

适用 不适用

#### 八、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	92,710.60
<b>非经常性损益合计</b>	92,710.60
所得税影响数	13,906.59
少数股东权益影响额（税后）	32,406.52
<b>非经常性损益净额</b>	46,397.49

#### 九、 补充财务指标

适用 不适用

## 十、 会计数据追溯调整或重述情况

√ 会计政策变更 √ 会计差错更正 □ 其他原因 请填写具体原因 □ 不适用

单位：元

科目	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
使用权资产		3,653,472.65		
资产合计	177,691,575.85	158,734,117.28		
一年内到期的非流动负债		2,179,311.60		
租赁负债		1,474,161.05		
负债合计	80,146,330.46	85,052,449.55		
应收账款	84,500,325.22	76,821,456.88		
流动资产合计	130,246,423.49	122,567,555.15		
商誉	47,020,015.94	32,087,953.06		
非流动资产合计	47,445,152.36	36,166,562.13		
资产总计	177,691,575.85	158,734,117.28		
应付账款	71,255,338.87	73,942,915.19		
应交税费	4,540,799.23	3,105,869.35		
流动负债合计	80,146,330.46	83,578,288.50		
非流动负债合计		1,474,161.05		
负债合计	80,146,330.46	85,052,449.55		
资本公积	104,388,710.99	108,305,723.89		
其他综合收益	-676,077.35	-562,156.41		
未分配利润	-67,595,367.34	-91,876,918.37		
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计	66,624,991.30	46,374,374.11		
少数股东权益	30,920,254.09	27,307,293.62		
所有者权益（或股东权益）合计	97,545,245.39	73,681,667.73		
负债和所有者权益（或股东权益）总计	177,691,575.85	158,734,117.28		
营业总收入	100,873,117.47	96,433,428.12		
营业收入	100,873,117.47	96,433,428.12		
营业总成本	95,532,715.68	101,624,523.25		
营业成本	64,610,227.67	66,703,932.96		
税金及附加	14,974.40	46,087.05		
管理费用	14,462,025.67	18,429,015.30		
营业利润	5,073,026.90	-20,390,532.90		
营业外支出	148,000.27	459,126.75		
利润总额	4,952,174.00	-20,822,512.28		

所得税费用	2,277,570.38	510,740.35		
净利润	2,674,603.62	-21,333,252.63		
归属于母公司所有者的净利润	366,688.02	-19,915,418.41		
少数股东损益	2,307,915.60	-1,417,834.22		
持续经营净利润	2,674,603.62	-21,333,252.63		
其他综合收益的税后净额	-646,782.56	-443,124.80		
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-646,782.56	-527,602.04		
将重分类进损益的其他综合收益	-646,782.56	-527,602.04		
外币财务报表折算差额	-646,782.56	-527,602.04		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		84,477.24		
综合收益总额	2,027,821.06	-21,776,377.43		
归属于母公司所有者的综合收益总额	-280,094.54	-20,443,020.45		
归属于少数股东的综合收益总额	2,307,915.60	-1,333,356.98		
年初未分配利润	-67,765,792.20	-72,711,499.96		
可供分配的利润	-68,345,367.34	-91,876,918.37		
未分配利润	-67,595,367.34	-91,876,918.37		

## 1. 会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
本公司自2021年1月1日起执行财政部2018年修订的《企业会计准则第21号——租赁》	经第三届董事会第三次会议审议通过	

会计政策变更说明：

本公司自2021年1月1日起执行财政部2018年修订的《企业会计准则第21号——租赁》，变更后的会计政策详见附注四（十六）、附注四（二十四）、附注四（三十）。

根据新租赁准则的衔接规定，对于首次执行日前已存在的合同，本集团在首次执行日选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁，因此，仅对原租赁准则下识别为租赁的合同采用新租赁准则衔接规定。

本公司按照《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定，采用简化的追溯调整法进行衔接会计处理，即调整首次执行新租赁准则期初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息。

执行新租赁准则对 2021 年 1 月 1 日财务报表相关项目的影 响列示如下：

资产负债表项目	2020 年 12 月 31 日 原列报金额	累积影响金额	2021 年 1 月 1 日列报金额
使用权资产		3,653,472.65	3,653,472.65
资产合计	177,691,575.85	3,653,472.65	158,734,117.28
一年内到期的非流 动负债		2,179,311.60	2,179,311.60
租赁负债		1,474,161.05	1,474,161.05
负债合计	80,146,330.46	3,653,472.65	85,052,449.55

注：上表仅呈列受影响的财务报表项目，不受影响的财务报表项目不包括在内，因此所披露的小计和合计无法根据上表中呈列的数字重新计算得出。

## 2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

## 3. 前期会计差错

2020 年 12 月 31 日 合并报表项目	追溯重述前	重述金额	追溯重述后
应收账款	84,500,325.22	-7,678,868.34	76,821,456.88
流动资产合计	130,246,423.49	-7,678,868.34	122,567,555.15
商誉	47,020,015.94	-14,932,062.88	32,087,953.06
非流动资产合计	47,445,152.36	-11,278,590.23	36,166,562.13
资产总计	177,691,575.85	-18,957,458.57	158,734,117.28
应付账款	71,255,338.87	2,687,576.32	73,942,915.19
应交税费	4,540,799.23	-1,434,929.88	3,105,869.35
流动负债合计	80,146,330.46	3,431,958.04	83,578,288.50
非流动负债合计		1,474,161.05	1,474,161.05
负债合计	80,146,330.46	4,906,119.09	85,052,449.55
资本公积	104,388,710.99	3,917,012.90	108,305,723.89
其他综合收益	-676,077.35	113,920.94	-562,156.41
未分配利润	-67,595,367.34	-24,281,551.03	-91,876,918.37
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计	66,624,991.30	-20,250,617.19	46,374,374.11
少数股东权益	30,920,254.09	-3,612,960.47	27,307,293.62
所有者权益（或股东权益）合计	97,545,245.39	-23,863,577.66	73,681,667.73
负债和所有者权益（或股东权益）总计	177,691,575.85	-18,957,458.57	158,734,117.28
一、营业总收入	100,873,117.47	-4,439,689.35	96,433,428.12
其中：营业收入	100,873,117.47	-4,439,689.35	96,433,428.12
二、营业总成本	95,532,715.68	6,091,807.57	101,624,523.25

2020年12月31日 合并报表项目	追溯重述前	重述金额	追溯重述后
其中：营业成本	64,610,227.67	2,093,705.29	66,703,932.96
税金及附加	14,974.40	31,112.65	46,087.05
管理费用	14,462,025.67	3,966,989.63	18,429,015.30
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	5,073,026.90	-25,463,559.80	-20,390,532.90
营业外支出	148,000.27	311,126.48	459,126.75
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	4,952,174.00	-25,774,686.28	-20,822,512.28
减：所得税费用	2,277,570.38	-1,766,830.03	510,740.35
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	2,674,603.62	-24,007,856.25	-21,333,252.63
归属于母公司所有者的净利润	366,688.02	-20,282,106.43	-19,915,418.41
少数股东损益	2,307,915.60	-3,725,749.82	-1,417,834.22
持续经营净利润	2,674,603.62	-24,007,856.25	-21,333,252.63
六、其他综合收益的税后净额	-646,782.56	203,657.76	-443,124.80
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-646,782.56	119,180.52	-527,602.04
将重分类进损益的其他综合收益	-646,782.56	119,180.52	-527,602.04
外币财务报表折算差额	-646,782.56	119,180.52	-527,602.04
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		84,477.24	84,477.24
七、综合收益总额	2,027,821.06	-23,804,198.49	-21,776,377.43
归属于母公司所有者的综合收益总额	-280,094.54	-20,162,925.91	-20,443,020.45
归属于少数股东的综合收益总额	2,307,915.60	-3,641,272.58	-1,333,356.98
年初未分配利润	-67,765,792.20	-4,945,707.76	-72,711,499.96
八、可供分配的利润	-68,345,367.34	-23,531,551.03	-91,876,918.37
九、未分配利润	-67,595,367.34	-24,281,551.03	-91,876,918.37

## 第四节 管理层讨论与分析

### 一、 业务概要

#### 商业模式：

本公司所在行业属于互联网信息服务（I6420）。公司主营业务为通过在线平台提供出国留学中介服务。公司目前业务主要分为面向中小留学中介的 B2B 业务及直接面向终端学生的 B2C 业务两大板块。

面向中小留学中介的 B2B 业务：公司通过自主开发、整合 UKEAS China 和 ACE 两大知名院校招生代理机构，掌握了齐全的院校代理关系，并将院校信息进行资源共享，通过商盟 SaaS 服务系统，为数千家中小留学中介准备齐全的院校申请通道；

面向终端学生的 B2C 业务：由公司技术精英自主开发运营的专业在线出国留学服务平台——柳橙网（www.51liucheng.com），聚合行业内资深的留学咨询顾问，为客户在线量身定制留学产品，确定留学方案，进行在线出国留学服务。

目前，公司通过柳橙商盟服务平台和柳橙网 B2C 在线服务平台，为出国留学学生提供海外各类院校的高中、预科、本科、硕士的留学一站式服务，包括前端产品的留学申请、材料翻译、后期获得入学确认函后的签证咨询、海外接机、住宿安排等。

未来，柳橙平台业务将拓展至留学生亟需的合作办学、国际预科院校和海外住宿、海外课程辅导等全留学产业链服务产品。

公司现拥有 26 件软件著作权，拥有增值电信业务经营许可证（ICP 许可证）、中国电子商务协会可信电子商务推进中心（CECA）成员单位证书、全国留学服务机构联盟成员单位等资质。

公司客户主要包括国外合作院校和有留学需求的用户个人。现阶段及未来可预期的收入模式主要包括佣金收入、订单收入、留学周边产品收入和居间服务收入。

报告期内，公司的主要商业模式未发生变化。

报告期末至报告披露日，公司的商业模式未发生变化。

#### 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
“科技型中小企业”认定	<input type="checkbox"/> 是
“技术先进型服务企业”认定	<input type="checkbox"/> 是
其他与创新属性相关的认定情况	-
详细情况	公司高新技术企业发证时间为 2019 年 12 月 6 日，有效期三年，证书编号：GR201931003966，认定依据为《高新技术企业认定管理办法》（国科发火[2016]32 号）。

#### 报告期内变化情况：

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

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

## 二、经营情况回顾

### (一) 经营计划

报告期内，公司实现销售收入 13,976.96 万元，较上年同期上升 44.94%；报告期内的公司销售收入大幅增长，主要系 2020 年初爆发的新冠疫情对留学行业产生了较大的影响，一方面由于国外疫情暂未得到有效控制，部分学生选择放弃或推迟入读，导致 2020 年佣金收入减少；另一方面，新冠疫情对留学行业的打击导致不少中小型合作机构退出市场，2020 年客户源及生源也有所减少；但公司通过积极部署，大力开发更多的院校代理权，以及不断的开拓新的中小留学中介，保证了 2021 年度订单数的持续增长，提高了 2021 年度收入和市场占有率。

2021 年度，公司借助于自主开发的在线留学服务平台、利用丰富的院校资源和专业的服务团队等多项优势，着重发力于以开发服务中小留学中介为核心的 B2B 商盟业务，同时保持在线 B2C 和线下 B2C 业务的拓展，以及留学相关服务的探索。

**B2B 商盟业务：**公司借助于柳橙国际商盟服务平台(www.lcig.net)、利用丰富的院校资源，大力发展 B2B 商盟合作业务。公司积极开发和完善商盟在线服务平台，同时将上游上千家院校资源和下游数千家中小留学中介进行信息整合，通过推行线下拓展+线上服务相结合的商业合作模式，继续进行商盟区域化管理的布局，使 B2B 业务即使在疫情的影响下，仍能实现市场占有率的稳步提升。

**在线 B2C 业务：**公司建立了标准化的业务模块，支持柳橙留学商城(www.51liucheng.com)的在线留学申请服务。聚焦留学申请服务，将留学服务流程：在线咨询、在线订单、在线择校、方案确认、材料上传、Offer 获取、签证辅导、Visa 获取以及海外服务等，逐项标准化，进一步提升工作效能，提升客户体验及产品质量优异程度。公司在线上留学业务平台开发已趋于成熟的情况下，进一步压缩市场投放和进行人员调剂及优化，以控制在线 B2C 业务的项目开支，实现盈利。

**线下 B2C 业务：**以具备一定行业知名度的子公司“柏思”品牌(www.bocyedu.com)进行宣传推广，积极参与教育与留学行业交流活动、进行院校招生讲座、运营微信公众号与官方微博等方式进行产品推广，同时积极拓展合作办学业务，实现线上 B2C 和线下 B2C 业务的同时发展。

另外，公司采用了“服务一体化”的内部管理模式。目前，公司 B2B 业务已划分为三大板块：市场营销中心，服务中心，运营支持中心。服务中心按业务小组对客户实行“一站式服务”，责任到组，避免部门流转，提高服务效率。同时，对两个业务中心按绩效奖励制度和 KPI 考评制度进行考核管理；对非业务板块加强预算管理，严格控制预算支出。

### (二) 行业情况

#### 1、有利因素

##### (1) 国家政策支持

国家发布了《中国教育现代化 2035》、《国务院关于大力发展电子商务加快培育经济新动力的意见》、《关于积极推进“互联网+”行动的指导意见》等政策，要求优化出国留学服务，鼓励互联网行业与传统产业相融合，构建融合性新兴产业，并成为经济发展的新动力和新支柱。“一带一路”政策是国家重大而长期的政治、经济、文化、民生等的“百年大计”，留学生教育是“一带一路”的重要组成



部分，是国家新的增长点。

2020年10月29日中国共产党第十九届中央委员会第五次全体会议通过《中共中央关于制定国民经济和社会发展第十四个五年规划和二〇三五年远景目标的建议》第44条提出“建设高质量教育体系”。全面贯彻党的教育方针，坚持立德树人，加强师德师风建设，培养德智体美劳全面发展的社会主义建设者和接班人。健全学校家庭社会协同育人机制，提升教师教书育人能力素质，增强学生文明素养、社会责任意识、实践本领，重视青少年身体素质和心理健康互联网。坚持教育公益性原则，深化教育改革，促进教育公平，推动义务教育均衡发展和城乡一体化，完善普惠性学前教育和特殊教育、专门教育保障机制，鼓励高中阶段学校多样化发展。加大人力资本投入，增强职业技术教育适应性，深化职普融通、产教融合、校企合作，探索中国特色学徒制，大力培养技术技能人才。提高高等教育质量，分类建设一流大学和一流学科，加快培养理工农医类专业紧缺人才。提高民族地区教育质量和水平，加大国家通用语言文字推广力度。支持和规范民办教育发展，规范校外培训机构。发挥在线教育优势，完善终身学习体系，建设学习型社会。

2021年2月4日，教育部2021年工作要点第11条提出“推进高水平教育对外开放”。目标任务：加快和扩大新时代教育对外开放，优化全球布局，加强人才培养和科研国际合作，推动教育对外开放高质量、内涵式发展。工作措施：优化出国留学工作布局，深化出国留学体制机制改革。筹备有关中外高级别人文交流机制会议。支持海南自由贸易港、粤港澳大湾区、长三角地区、雄安新区打造教育对外开放新高地。推进《中华人民共和国中外合作办学条例》及其实施办法修订，研制《中外合作办学评估管理办法》《推进海外中国国际学校建设工作方案》，推动海外中国国际学校试点建设。出台《关于促进普通高中中外合作办学规范发展的指导意见》《高等学校国际学生勤工助学活动管理办法》，建设并推广“留学中国”网。出台《共建“一带一路”教育行动工作计划（2021—2025）》，推进鲁班工坊建设。深入参与二十国集团、金砖国家、亚太经合组织等多边机制教育领域活动。实施《外籍教师聘任和管理办法》。修订《关于开办外籍人员子女学校暂行管理办法》。研制港澳学校赴内地办学改革举措。稳步推进港澳台招生培养工作，进一步加强国情教育。完善保障台湾同胞在大陆享受同等教育待遇的制度和政策。深化与联合国教科文组织合作，筹办第44届世界遗产大会。推进世界女童和妇女教育发展。继续合作办好国际人工智能与教育会议、“一带一路”青年创意与遗产论坛等活动。实施网络中文课堂和中文学习测试中心全球布局，支持以“中文联盟”为核心的在线中文教学平台和教学资源群建设。

2021年8月教育部发文《教育部继续支持以中外合作办学等方式缓解疫情影响下我学生出国学习困难》。2021年秋季学期来临之际，全球新冠肺炎疫情形势依然严峻，出入境和人员往来受限，不少学生面临求学困境。为切实回应社会关切，教育部继续支持部分中外合作办学机构和项目以及内地（大陆）与港澳台地区合作办学机构和项目（以下简称合作办学机构和项目）通过自主招生，缓解疫情影响下我学生无法出国学习的困难。相关合作办学机构和项目在保证教育公平的前提下，发挥合作办学特色，以双向选择、择优录取方式，为学生提供国内求学机会。

## （2）消费者互联网购物消费习惯的养成

2022年2月，中国互联网络信息中心（CNNIC）发布的第49次《中国互联网络发展状况统计报告》显示，截至2021年12月，我国网民规模为10.32亿，较2020年12月新增网民4296万，互联网普及率达73.0%，较2020年12月提升2.6个百分点。截至2021年12月，我国在线办公用户规模达4.69亿，较2020年12月增长1.23亿，占网民整体的45.4%。截至2021年12月，我国网络购物用户规模达8.42亿，较2020年12月增长5968万，占网民整体的81.6%。消费者互联网购物消费习惯以及在线办公习惯的养成为公司业务开展提供了保障。

## 2、不利因素

### （1）外汇波动

外汇波动影响客户学费交付成本的变化，而影响客户留学意向变化。

### （2）国外留学政策的变化

各留学目的地国家留学政策的变化，会影响学生留学国家的调整变化和留学意向的变化。

### （3）学生安全问题

学生在海外安全问题，也是影响学生留学意向的重要考虑因素。

2020年6月18日，《教育部等八部门关于加快和扩大新时代教育对外开放的意见》（以下简称《意见》）正式印发。《意见》指出，要着力破除体制机制障碍，加大中外合作办学的改革力度，优化出国留学工作布局，做强“留学中国”品牌，鼓励开展中外学分互认、学位互授联授。《意见》是在新冠肺炎疫情重塑全球政治经济格局、我国外部发展环境更加错综复杂的特殊背景下出台的，宣示了我国坚持教育对外开放不动摇的坚定决心，以及在危机中育新机、于变局中开新局的坚强信心。中国始终高举合作共赢旗帜，致力于深化拓展与世界各国在教育领域的互利合作和交流互鉴，为推动构建人类命运共同体贡献力量。新冠肺炎疫情暴发以来，教育部时刻牵挂、关心海外留学人员的健康和平安，坚决落实党和国家对海外留学人员的关心关爱，持续做好防疫指导、物资保障、患者救治、心理支持、困难帮扶、安全保护等工作，尽最大努力维护广大留学人员的切身利益和合法权益。随着毕业季来临，教育部面向留学人员及时发布招聘信息和优惠政策，采取线上线下相结合的方式为广大留学人员组织招聘活动。新冠肺炎疫情给海外留学人员的健康和平安带来挑战。教育部国际司（港澳台办）负责人指出，疫情对出国留学的影响将是暂时的。《意见》重申将继续通过出国留学渠道培养我国现代化建设需要的各类人才。我们将积极开拓优质教育资源合作渠道，拓展出国留学空间。同时，维护留学人员合法权益和切实利益，始终是党和国家关心、广大留学人员和家长关注的问题。我们将坚持“以人民为中心”的发展理念，下大力气完善“平安留学”机制，将应对疫情过程中摸索出的行之有效的做法进一步制度化、常态化，为广大学子实现留学梦保驾护航。

公司自成立以来，一直保持初心，致力于为广大学子提供专业的留学服务，通过管理层和员工的共同努力，公司取得了诸多业绩，铸就了行业内的品牌影响力。尽管2020年初爆发的新冠疫情，对留学行业产生了巨大的冲击，但是疫情对出国留学的影响将是暂时的，为克服疫情影响，教育部将积极开拓优质教育资源合作渠道，拓展出国留学空间。公司也积极响应国家政策，积极与海外大学沟通，推行因疫情原因放弃入学全额退学费，开展线上网课，办理延期入学，鼓励学生读国内预科班等措施，为出国留学学生提供双保险。

## （三） 财务分析

### 1. 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		本期期初		本期期末与本期期初金额变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	42,901,895.80	22.51%	42,949,228.06	27.06%	-0.11%
应收票据	0	0%	0	0%	-
应收账款	107,715,477.26	56.53%	76,821,456.88	48.40%	40.22%
存货	0	0%	0	0%	-
投资性房地产	0	0%	0	0%	-
长期股权投资	0	0%	0	0%	-
固定资产	426,273.25	0.22%	279,450.41	0.18%	52.54%
在建工程	0	0%	0	0%	-

无形资产	0	0%	0	0%	-
商誉	32,087,953.06	16.84%	32,087,953.06	20.21%	0.00%
短期借款	0	0%	0	0%	-
长期借款	0	0%	0	0%	-
应付账款	105,984,175.10	55.62%	73,942,915.19	46.58%	43.33%

### 资产负债项目重大变动原因：

应收账款变动原因：本年营业收入增幅较大，所以应收账款余额增加。

固定资产变动原因：本年业务团队扩张，投入相应的固定资产，总金额不大，但由于基数小，所以显示变动幅度较大。

应付账款变动原因：本年营业规模扩张，收入及营业成本同比增幅较大，所以应付账款余额增加。

## 2. 营业情况分析

### (1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	139,769,645.88	-	96,433,428.12	-	44.94%
营业成本	100,419,287.48	71.85%	66,703,932.96	69.17%	50.54%
毛利率	28.15%	-	30.83%	-	-
销售费用	20,119,691.04	14.39%	15,954,047.51	16.54%	26.11%
管理费用	18,271,125.97	13.07%	18,429,015.30	19.11%	-0.86%
研发费用	1,030,772.12	0.74%	1,055,927.14	1.09%	-2.38%
财务费用	1,868,093.01	1.34%	-564,486.71	-0.59%	-430.94%
信用减值损失	-1,293,646.38	-0.93%	-354,875.80	-0.37%	264.53%
资产减值损失	0	0%	-14,932,062.88	-15.48%	-100.00%
其他收益	0	0%	87,500.91	0.09%	-100.00%
投资收益	0	0%	0	0%	-
公允价值变动收益	0	0%	0	0%	-
资产处置收益	0	0%	0	0%	-
汇兑收益	0	0%	0	0%	-
营业利润	-3,357,561.31	-2.40%	-20,390,532.90	-21.14%	-83.53%
营业外收入	92,111.33	0.07%	27,147.37	0.03%	239.30%
营业外支出	1,115,862.93	0.80%	459,126.75	0.48%	143.04%
净利润	-5,236,849.29	-3.75%	-21,333,252.63	-22.12%	-75.45%

**项目重大变动原因：**

营业收入变动原因：本年营业规模扩张，订单数据增加到多，所以收入增加。  
 营业成本变动原因：本年营业规模扩张，收入增加，相应的成本也增加较多。  
 财务费用变动原因：本期财务费用较上期增加主要是本期汇兑损失，而上期是汇兑收益。  
 信用减值损失变动原因：系正常计提坏账准备引起。  
 资产减值损失变动原因：上期为商誉减值引起。  
 其他收益变动原因：本期无其他收益产生。  
 营业利润变动原因：主要由于上期发生了较大金额的商誉减值，并且公司扩张，费用发生较大。  
 营业外收入变动原因：本年度收到海外院校市场费用营业外收入。  
 营业外支出变动原因：本期为集团内部收入成本重估后产生的营业外支出。  
 净利润变动原因：由于上期发生了较大金额的商誉减值，并且公司业务扩张，费用发生较多，营业利润下降，净利润下降较多。

**(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	139,201,056.39	96,430,739.66	44.35%
其他业务收入	568,589.49	2,688.46	21,049.26%
主营业务成本	100,304,288.26	66,703,932.96	50.37%
其他业务成本	114,999.22	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%
海外佣金收入	134,936,630.04	99,607,440.75	26.18%	44.35%	50.40%	-10.18%
产品订单收入	4,264,426.35	696,847.51	83.66%	44.35%	46.44%	-0.28%

**按区域分类分析：**

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减%
境外收入	137,376,576.15	100,106,535.40	27.13%	49.11%	50.52%	-2.45%
境内收入	1,824,480.24	197,752.86	89.16%	-57.55%	1.57%	-6.61%

**收入构成变动的的原因：**

按产品分类分析，海外佣金收入营业收入变动原因：公司业务规模扩大，订单增多，营业收入增加。  
 按产品分类分析，海外佣金收入营业成本变动原因：公司业务规模扩大，订单增多，营业收入增加，营业成本增加。  
 按产品分类分析，产品订单收入营业收入变动原因：本期产品订单增加，收入变大。  
 按产品分类分析，产品订单收入营业成本变动原因：本期产品订单增加，收入变大，同时成本增加。  
 按区域分类分析，境外收入营业收入变动原因：本期整体业务增加，订单增多，境外营业收入变多。  
 按区域分类分析，境外收入营业成本变动原因：本期整体业务增加，成本增多，境外营业成本变多。  
 按区域分类分析，境内收入营业收入变动原因：境内产品订单增加，营业收入增加。由于境内产品订单成本较小，所以成本变多不大。

### (3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	客户一	10,346,114.34	7.67%	否
2	客户二	6,945,593.91	5.15%	否
3	客户三	6,876,577.70	5.10%	否
4	客户四	6,809,352.86	5.05%	否
5	客户五	6,483,132.00	4.80%	否
合计		37,460,770.81	27.77%	-

### (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	供应商一	3,265,025.20	3.28%	否
2	供应商二	1,735,651.02	1.74%	否
3	供应商三	1,676,686.78	1.68%	否
4	供应商四	1,659,238.56	1.67%	否
5	供应商五	1,648,266.17	1.65%	否
合计		9,984,867.73	10.02%	-

### 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	-814,337.19	4,098,546.83	-119.87%
投资活动产生的现金流量净额	-149,947.44	-464,826.30	-67.74%
筹资活动产生的现金流量净额	0	-538,730.80	-100.00%

#### 现金流量分析：

经营活动产生的现金流量净额变动原因：应公司扩张业务规模，销售费用支出较多。  
 投资活动产生的现金流量净额变动原因：本年度投资活动主要用于购买固定资产，没有其他投资活动。

筹资活动产生的现金流量净额变动原因：本年未发生筹资活动，去年归还股东借款。

#### (四) 投资状况分析

##### 1、 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
柳橙环世集团公司	控股子公司	投资、咨询等	50,000 美元	432,079,495.11	76,857,210.40	139,235,663.51	998,343.66
柳橙国际集团有限公司	控股子公司	投资、咨询、留学中介服务	10,000 港元	211,404,153.91	24,713,734.27	96,185,011.86	18,830,325.19
UKEAS China Limited	控股子公司	留学中介服务	10,000 港元	93,284,091.00	13,029,314.57	32,641,455.54	7,138,913.68
Academic And Continuing Education Ltd.	控股子公司	留学中介服务	10,000 港元	26,061,381.92	-5,060,556.29	9,770,735.53	-727,752.87

**主要参股公司业务分析**

□适用 √不适用

**公司控制的结构化主体情况**

□适用 √不适用

**2、合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人**

□是 √否

**(五) 研发情况****研发支出情况：**

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	1,030,772.12	1,055,927.14
研发支出占营业收入的比例	0.74%	1.09%
研发支出中资本化的比例	0%	0%

**研发人员情况：**

教育程度	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科以下	9	7
研发人员总计	9	7
研发人员占员工总量的比例	7.32%	4.79%

**专利情况：**

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	1	1
公司拥有的发明专利数量	0	0

**研发项目情况：**

2021年主要研发的项目有：

## 1、数据中心系统

拟达目标：所有系统中使用的基础数据统一化管理和维护

目前阶段：已完结

目前达到的技术水平：已实现系统基础数据、国家、学校、课程、供应商等数据的管理和维护，并设置有权限控制，不同的数据可交由不同的人员进行维护

## 2、智程服务号系统

拟达目的：让学生自主在服务号中下留学订单，并实时跟踪留学申请进度

目前阶段：已完结

目前达到的技术水平：已实现学生自主下单，进度跟踪功能，并支持上传相关的留学材料

## 3、商盟确认入学和确认 Invoice 功能

拟达目的：由商盟人员发起确认入学和确认 Invoice 操作，更快的进行佣金结算和返佣操作

目前阶段：已完结

目前达到的技术水平：已实现支持商盟人员发起确认入学和确认 Invoice 操作，大幅提升原先的工作效率

#### 4、 商盟服务号软件

拟达目的：商盟用户自主在服务号中下留学订单，并实时跟踪留学申请进度

目前阶段：已完结

目前达到的技术水平：已实现商盟用户自主下单，进度跟踪功能，并可以查看申请材料、申请邮件、政策公告等信息

#### 5、 商盟 CRM 软件

拟达目的：帮助商盟用户更好的管理客户，提高客户管理效率

目前阶段：已完结

目前达到的技术水平：已实现对客户的信息管理和回访任务管理功能，可定时提醒商盟用户对客户进行回访

#### 6、 业务数据统计报表软件

拟达目的：帮助公司管理者快速掌握业务现状，优化运营管理流程，创造更大的价值效益

目前阶段：已完结

目前达到的技术水平：通过明细报表、统计报表和定制报表，实现业务数据的分析和统计

#### 7、 橙币系统

拟达目的：实现更好的管理和激励商盟的奖励系统， 更好的留住新老商盟，促进公司业务更好的发展。

目前阶段：已完结

目前达到的技术水平：通过自动化的算法实现商盟各项方案操作累计橙币，实现橙币积分奖励规则管理，申请积分，消费积分，发放礼品，统计橙币积分各项数据指标报表等。

## (六) 审计情况

### 1. 非标准审计意见说明

适用 不适用

### 2. 关键审计事项说明：

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

#### 1、商誉减值

#### 2、营业收入

##### (一) 商誉减值事项

##### 1. 事项描述



截至 2021 年 12 月 31 日，上海留成公司商誉价值金额 32,087,953.06 元。上海留成公司期末对商誉进行减值测试，其中涉及到多项需由管理层判断和估计的指标，主要包括未来收入增长率、未来息税前利润率及适用的折现率。由于商誉减值测试固有的复杂程度，该事项涉及管理层运用重大会计估计和判断，同时考虑商誉对于财务报表整体的重要性，我们将商誉减值确定为关键审计事项。请参阅财务报表附注“六、合并财务报表项目注释 9。

## 2. 审计应对

我们对于商誉减值所实施的重要审计程序包括：

- (1) 了解上海留成公司与商誉相关的控制活动；
- (2) 获取公司管理层聘请的独立第三方专家出具的商誉减值测试报告，评估报告中所涉及的评估减值测试模型是否符合现行的企业会计准则；
- (3) 复核商誉减值的具体审计程序：1) 复核公司对商誉减值迹象的判断，了解是否存在有关商誉减值的迹象；2) 复核公司对商誉所在资产组或资产组组合的划分是否合理，是否将商誉账面价值在资产组或资产组组合之间恰当分摊；3) 复核商誉减值测试报告相关内容：①减值测试报告的目的；②减值测试报告的基准日；③减值测试的对象；④减值测试的范围；⑤减值测试中运用的价值类型；⑥减值测试中使用的评估方法；⑦减值测试中运用的假设；⑧减值测试中运用参数（包括税前折现率、预计未来现金流）的测算依据和逻辑推理过程；⑨商誉减值计算过程；4) 选取商誉减值测试中的重要假设数据，对商誉减值测试报告和对对应期间已审财务报表进行同口径核对，进一步分析结果的影响；
- (4) 评估第三方专家的胜任能力、专业素质和客观性并将评估结果记录在审计工作底稿中；
- (5) 关注并考虑期后事项对商誉减值测试的影响；
- (6) 检查财务报表附注中与商誉相关内容的披露情况。

基于已执行的审计工作，我们认为，管理层对商誉减值确认的相关判断及估计是合理的。

## (二) 营业收入事项

### 1. 事项描述

上海留成公司主要通过柳橙网网站来为学生提供出国留学服务，2021 年度营业收入总金额为人民币 139,769,645.88 元，超过 95%为佣金收入。上海留成公司对于佣金收入

按学生取得入学确认函时点作为收入确认的时点，按照学生学费及约定的返佣比例计算佣金收入。由于学生数量庞大，各学生学费及返佣比例不同，其收入确认的准确性可能存在潜在错报，我们将收入确认识别为关键审计事项。

## 2. 审计应对

我们对于收入所实施的重要审计程序包括：

- (1) 了解、评估相关内部控制的设计合理性，测试了关键控制执行的有效性；
- (2) 检查重要客户的合作协议，确认各客户的返佣比例，与账面确认收入的比例进行核对，评价收入确认的准确性；
- (3) 检查系统内确认收入确认所依据的基础数据，复核学员信息、大学信息、学费及返佣比例，评价收入确认的准确性；
- (4) 选取样本，检查入学确认函相关信息，与系统内信息进行核对，评价收入的真实性；
- (5) 检查收入确认函时间，评价佣金收入是否计入正确的会计期间。

基于已执行的审计工作，我们认为，管理层对商誉减值确认的相关判断及估计是合理的。

## (七) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正

√适用 □不适用

### 1. 会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行财政部 2018 年修订的《企业会计准则第 21 号——租赁》	经第三届董事会第三次会议审议通过	

会计政策变更说明：

本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行财政部 2018 年修订的《企业会计准则第 21 号——租赁》，变更后的会计政策详见附注四（十六）、附注四（二十四）、附注四（三十）。

根据新租赁准则的衔接规定，对于首次执行日前已存在的合同，本集团在首次执行日选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁，因此，仅对原租赁准则下识别为租赁的合同采用新租赁准则衔接规定。

本公司按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定，采用简化的追溯调整法进行衔接会计处理，即调整首次执行新租赁准则期初留存收益及财务报表其他相关项

目金额，不调整可比期间信息。

执行新租赁准则对 2021 年 1 月 1 日财务报表相关项目的影响列示如下：

资产负债表项目	2020 年 12 月 31 日 原列报金额	累积影响金额	2021 年 1 月 1 日列报金额
使用权资产		3,653,472.65	3,653,472.65
资产合计	177,691,575.85	3,653,472.65	158,734,117.28
一年内到期的非流动负债		2,179,311.60	2,179,311.60
租赁负债		1,474,161.05	1,474,161.05
负债合计	80,146,330.46	3,653,472.65	85,052,449.55

注：上表仅呈列受影响的财务报表项目，不受影响的财务报表项目不包括在内，因此所披露的小计和合计无法根据上表中呈列的数字重新计算得出。

## 2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

## 3. 前期会计差错

2020 年 12 月 31 日 合并报表项目	追溯重述前	重述金额	追溯重述后
应收账款	84,500,325.22	-7,678,868.34	76,821,456.88
流动资产合计	130,246,423.49	-7,678,868.34	122,567,555.15
商誉	47,020,015.94	-14,932,062.88	32,087,953.06
非流动资产合计	47,445,152.36	-11,278,590.23	36,166,562.13
资产总计	177,691,575.85	-18,957,458.57	158,734,117.28
应付账款	71,255,338.87	2,687,576.32	73,942,915.19
应交税费	4,540,799.23	-1,434,929.88	3,105,869.35
流动负债合计	80,146,330.46	3,431,958.04	83,578,288.50
非流动负债合计		1,474,161.05	1,474,161.05
负债合计	80,146,330.46	4,906,119.09	85,052,449.55
资本公积	104,388,710.99	3,917,012.90	108,305,723.89
其他综合收益	-676,077.35	113,920.94	-562,156.41
未分配利润	-67,595,367.34	-24,281,551.03	-91,876,918.37
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计	66,624,991.30	-20,250,617.19	46,374,374.11
少数股东权益	30,920,254.09	-3,612,960.47	27,307,293.62
所有者权益（或股东权益）合计	97,545,245.39	-23,863,577.66	73,681,667.73
负债和所有者权益（或股东权益）总计	177,691,575.85	-18,957,458.57	158,734,117.28
一、营业总收入	100,873,117.47	-4,439,689.35	96,433,428.12
其中：营业收入	100,873,117.47	-4,439,689.35	96,433,428.12
二、营业总成本	95,532,715.68	6,091,807.57	101,624,523.25

其中：营业成本	64,610,227.67	2,093,705.29	66,703,932.96
税金及附加	14,974.40	31,112.65	46,087.05
管理费用	14,462,025.67	3,966,989.63	18,429,015.30
三、营业利润（亏损以“－”号填列）	5,073,026.90	-25,463,559.80	-20,390,532.90
营业外支出	148,000.27	311,126.48	459,126.75
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	4,952,174.00	-25,774,686.28	-20,822,512.28
减：所得税费用	2,277,570.38	-1,766,830.03	510,740.35
五、净利润（净亏损以“－”号填列）	2,674,603.62	-24,007,856.25	-21,333,252.63
归属于母公司所有者的净利润	366,688.02	-20,282,106.43	-19,915,418.41
少数股东损益	2,307,915.60	-3,725,749.82	-1,417,834.22
持续经营净利润	2,674,603.62	-24,007,856.25	-21,333,252.63
六、其他综合收益的税后净额	-646,782.56	203,657.76	-443,124.80
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-646,782.56	119,180.52	-527,602.04
将重分类进损益的其他综合收益	-646,782.56	119,180.52	-527,602.04
外币财务报表折算差额	-646,782.56	119,180.52	-527,602.04
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		84,477.24	84,477.24
七、综合收益总额	2,027,821.06	-23,804,198.49	-21,776,377.43
归属于母公司所有者的综合收益总额	-280,094.54	-20,162,925.91	-20,443,020.45
归属于少数股东的综合收益总额	2,307,915.60	-3,641,272.58	-1,333,356.98
年初未分配利润	-67,765,792.20	-4,945,707.76	-72,711,499.96
八、可供分配的利润	-68,345,367.34	-23,531,551.03	-91,876,918.37
九、未分配利润	-67,595,367.34	-24,281,551.03	-91,876,918.37

#### （八）合并报表范围的变化情况

√适用 □不适用

1. 非同一控制下企业合并  
无。
2. 同一控制下企业合并  
无。
3. 处置子公司  
无。
4. 其他原因的合并范围变动

公司子公司上海昂诺信息科技有限公司本期正在注销，未纳入合并范围；

LIU CHENG INTERNATIONAL MALAYSIA SDN. BHD 是公司为拓展海外业务于 2021 年新设的子公司，主要职能是开发当地商盟，拓展生源。

## （九） 企业社会责任

### 1. 扶贫社会责任履行情况

适用 不适用

### 2. 其他社会责任履行情况

适用 不适用

公司通过近几年的努力发展，输送出国留学人员数万人，为提高中国的整体教育水平和人才培养做出了贡献，同时也促进了当地经济的繁荣。公司诚信经营、照章纳税、提供人员就业机会，始终把社会责任放在公司发展的重要位置，积极承担社会责任，支持地区经济发展。

## 三、 持续经营评价

报告期内，公司经营收入大幅增长，尽管 2020 年初爆发的新冠疫情对留学行业产生了较大的影响，但是基于公司品牌的提升及客户口碑效应的建立，以及合作机构的不断增长，加速了订单数的持续增长，公司市场占有率进一步提升。

另一方面，公司积极开发上游院校资源，增加直接招生代理权，获取更高的直代佣金收益，同时大力拓展下游中小留学中介等商盟客户，提高学生申请数量，拓展招生规模。

报告期内，公司业务、资产、人员、财务、机构等完全独立，保持了良好的公司独立自主经营的能力；会计核算、财务管理、风险控制等各项重大内部控制体系运行良好；主要财务、业务等经营指标合理；经营管理层、核心业务人员队伍稳定；不存在影响持续经营能力的重大不利风险。

## 四、 未来展望

是否自愿披露

是 否

## 五、 风险因素

### （一） 持续到本年度的风险因素

#### 1. 红筹架构尚未完全清理

公司曾经为了谋求海外上市而搭建 VIE 架构，其境外融资主体开曼柳橙于 2014 年 05 月 29 日在开曼群岛注册成立。2015 年 7 月，公司开始签署终止协议，拆除 VIE 架构。截至本年度报告出具之日，VIE 架构已经解除，开曼柳橙已于 2016 年自动注销、香港柳橙 2017 年 3 月 10 日已收到正式注销文

件、上海柳橙企业管理咨询有限公司已收到税务清税证明，目前正在办理工商注销手续。

应对措施：上海柳橙积极跟进注销事宜。完成红筹架构清理。

## 2. 公司治理及不当控制风险

尽管公司已经建立了较为完善的法人治理结构和健全的规章制度，但由于股份公司成立时间较短，管理层对公司治理机制的理解和全面执行将有个过程，且公司股权高度集中，公司存在治理不规范和实际控制人不当控制而损害中小股东利益的风险。

应对措施：在股份公司成立后，严格按照规定建立各项治理制度和完善公司治理机制。公司“三会”有效运行，各项制度有效执行，相关会议文件等资料妥善保存，以备查阅。未来，公司将进一步完善治理体系，健全监督制约机制，落实责任追究制度。

## 3. 人才流失的风险

公司拥有一支既熟悉标准化留学申请流程，深谙客户留学申请需求，又熟悉互联网电子商务技术和运作的专业团队。经验丰富且专业水平高的人才是公司的关键资源，目前的核心团队人员稳定，但同时具备上述专业知识的人才较为稀缺，如公司上述专业人才流失，将给公司经营管理带来不利影响。

应对措施：加强福利及绩效机制建设，完善薪酬管理体系，完善人才激励机制，创造和谐上进的企业文化，留住优秀人才。

## 4. 市场风险

公司借助于广泛的海外院校代理权，在利用已有的在线平台的基础上，通过为广大中小留学机构提供专业、高效的咨询指导和学生申请服务，聚集了良好的市场口碑。虽然公司发展迅速，已经积累了一定的知名度和用户数量，但仍然需要应对留学行业竞争激烈化带来的挑战。若公司的合作机构数量的增长无法达到预期水平，可能会对公司未来盈利水平及市场份额产生不利影响。

应对措施：公司经过前期的探索与努力，积累了丰富的产品研发经验，具有较强的自主创新能力，在细分市场中亦具有较强的竞争优势。对该风险，公司将继续深耕在线留学的细分领域，以在线留学教育服务为主要产品，公司适应行业形式的变化，积极布局 B2B 商盟业务市场，公司借助于现有的在线留学平台、丰富的院校资源和专业的服务团队等多项优势，大力发展以开发中小留学中介为核心的 B2B 商盟业务，公司对商盟客户进行专业的留学服务指导，利用完善的国外院校招生代理体系，为留学客户进行院校的在线申请，以获取院校佣金，然后对商盟进行招生推广奖励，B2B 商盟业务可以较好的应对市场分化的风险，实现公司业绩的持续增长。

## 5. 应收账款回款的风险

截至 2021 年 12 月 31 日，公司账面余额为 11,389.64 万元，占当期营业收入比例为 81.49%。从账龄结构来看，1 年以内的应收账款账面余额 10,805.79 万元，占应收账款的比重为 94.87%，整体账龄较短。随着经营规模的扩大，公司应收账款可能进一步增加，虽然应收账款主要系国外大学院校，信用相对较好。但仍不排除不能按期收回或无法回收、发生坏账的情况，将对公司业绩和生产经营产生不利影响。

应对措施：选择信誉良好的海外院校合作机构，并进一步扩大直签院校的数量，明确具体人员定期与客户对账并进行催款，确保应收账款及时、全额回款。

## 6. 新冠疫情影响学生入学的风险

2020 年初爆发的新冠疫情，席卷全球，让一些准备前往英国、澳大利亚学习的中国留学生无法正常出国就读，虽然国外合作大学采取了上网课、延期入学、提供奖学金、学费折扣等措施来进行应对，但如果新冠疫情在学生开学前未能得到有效控制，将会造成部分准备出国留学的学生放弃或推迟入学计划，进而影响公司收益。

应对措施：一方面，公司积极与海外大学沟通，推行因疫情原因放弃入学全额退学费，开展线上网课，办理延期入学，鼓励学生读国内预科班等措施，为出国留学学生提供双保险，以降低入学造成的疫情感染的风险及学生放弃入学的风险。另一方面，公司积极布局下年度开学的的招生工作，与更多留学中介签订合作协议，由于合作机构的增加，2021 年度，公司订单数量不断增长，市场占有率进一步扩

大。市场占有率的提升，为疫情结束后的公司业务增长打下了良好的基础。

**(二) 报告期内新增的风险因素**

无

## 第五节 重大事件

### 一、 重大事件索引

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

### 二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

#### （一） 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

#### （二） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

#### （三） 股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施

1、股权激励计划：（详见公告编号：2017-008）

（1）激励方案不涉及公司发行新股。

（2）激励对象拟通过认购柳成合伙份额间接持有留成网的股票。

在激励方案公告当日（2017年2月14日）至激励对象完成股票期权行权期间，若公司发生资本公积转增股本、派发股票红利、股份拆细或缩股、配股等事宜，股票期权的数量及所涉及的标的股票总数将做相应的调整。

（3）对于不同激励对象，本激励方案授予的股票期权行权价格分别为3.71元/股、6元/股、6元/股



和 6 元/股。在本激励方案公告当日至激励对象完成股票期权行权期间，若公司发生资本公积转增股本、派发股票红利、股份拆细或缩股、配股、派息、向老股东定向增发新股等事宜，股票期权的行权价格将做相应的调整。

(4) 激励方案有效期为股票期权授予之日起至所有股票期权行权或注销完毕之日止。

(5) 公司承诺不为激励对象提供贷款或其他任何形式的财务资助，包括为其贷款提供担保。

(6) 激励平台持有公司股票共计 1,644,435 股，本股票期权激励方案共涉及激励平台持有的公司股票总计 890,051 股，分四批授予：第一批授予的股票期权涉及激励平台持有的公司股票为 130,288 股，第二批授予的股票期权涉及激励平台持有的公司股票为 28,480 股，第三批授予的股票期权涉及激励平台持有的公司股票为 406,275 股，第四批授予的股票期权涉及激励平台持有的公司股票为 325,008 股。全部行权后预计涉及标的股票数量占本方案签署时股本总额 29,731,902 股的比例为 2.99%。

## 2、激励对象：

本股票期权激励方案的主要激励对象为公司及的高管、核心员工，子公司高管等。所有激励对象必须在股权激励计划的有效期限内在公司或子公司任职并已与公司或子公司签署劳动合同。通过本期权激励方案，进行持续激励，增强稳定性，并促进其与公司长期共同发展；同时，提升公司对人才的吸引力，为未来引入高端人才建立良好机制。

每批激励对象由总经理和公司人事部提名，经董事会批准后确定。每批激励名单将在实施中明确记录。当出现特殊情况，如激励对象职务变更、离职、死亡等情形，公司引进高端人才，激励重大贡献人员的情形时，公司董事会可依据相关规定及本方案的有关规定对激励对象进行调整。

## 3、实施情况：

报告期暂无进展。

## (四) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2016年4月18日		挂牌	关于注销长沙中德兴教育咨询有限责任公司的承诺	见承诺事项详细情况	已履行完毕
公司控股股东、实际控制人、持股 5% 以上的股东、董事、监事、高级管理人员	2016年4月18日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
公司控股股东、实际控制人、持股 5% 以上	2016年4月18日		挂牌	关于规范和减少关联交易的承诺函	见承诺事项详细情况	正在履行中

的股东、董事、监事、高级管理人员						
------------------	--	--	--	--	--	--

**承诺事项详细情况：**

## 1、《关于注销长沙中德兴教育咨询有限责任公司的承诺》

承诺人：林珊、王月敏

承诺事项：“本人将积极推动中德兴教育的注销工作，并确保于留成网披露 2017 年度报告前完成。如因本人违反上述承诺而给留成网和投资人造成损失的，本人愿意进行全面、及时、足额的赔偿或补偿。”2019 年 10 月 8 日中德兴教育已完成税务注销及工商注销，截止公告日，该承诺已履行完毕。

## 2、《关于避免同业竞争的承诺》

承诺人：公司控股股东、实际控制人、持股 5%以上股东、董事、监事、高级管理人员

承诺事项：“（1）本人/单位及本人关系密切的家庭成员/单位投资或关联单位，将不在中国境内外，直接或间接从事或参与任何在商业上对公司构成竞争的业务及活动；将不直接或间接开展对公司有竞争或可能构成竞争的业务、活动或拥有与公司存在同业竞争关系的任何经济实体、机构、经济组织的权益；或以其他任何形式取得该经济实体、机构、经济组织的控制权；或在该经济实体、机构、经济组织中担任总经理、副总经理、财务负责人、营销负责人及其他高级管理人员或核心技术人员。（2）本人在担任股份公司董事、监事、高级管理人员、核心技术人员期间以及辞去上述职务六个月内，或者在持有公司 5%以上股份期间，本承诺为有效之承诺。（3）本人/单位愿意承担因违反以上承诺而给股份公司造成的全部经济损失。”

该承诺在报告期内得到履行。

## 3、《关于规范和减少关联交易的承诺函》

承诺人：公司控股股东、实际控制人、持股 5%以上的股东、董事、监事、高级管理人员

承诺事项：“完善公司治理，公司将尽可能规范和减少关联交易，对于无法避免的关联交易，公司将严格按照《公司章程》、《关联交易管理办法》、《防范控股股东及关联方占用公司资金管理制度》规定的程序和公允的商业条件进行，不损害公司和投资者的利益。如违反上述承诺而给公司造成经济损失，本人愿意全额赔偿或补偿。”

该承诺在报告期内得到履行。

## 第六节 股份变动、融资和利润分配

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售 条件股 份	无限售股份总数	20,175,789	66.13%	0	20,175,789	66.13%	
	其中：控股股东、实际控制人	3,279,607	10.75%	0	3,279,607	10.75%	
	董事、监事、高管	164,750	0.54%	0	164,750	0.54%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	10,331,936	33.87%	0	10,331,936	33.87%	
	其中：控股股东、实际控制人	9,837,686	32.25%	0	9,837,686	32.25%	
	董事、监事、高管	494,250	1.62%	0	494,250	1.62%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		30,507,725	-	0	30,507,725.00	-	
普通股股东人数						94	

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 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	林珊	7,443,999	0	7,443,999	24.40%	5,582,715	1,861,284	0	0
2	王月敏	5,673,294	0	5,673,294	18.60%	4,254,971	1,418,323	0	0

3	陈荣	3,782,214	0	3,782,214	12.40%	0	3,782,214	3,782,214	0
4	上海伯藜创业投资中心（有限合伙）	3,355,236	0	3,355,236	11.00%	0	3,355,236	0	0
5	南通德升金腾创业投资中心（有限合伙）	2,062,272	0	2,062,272	6.76%	0	2,062,272	0	0
6	宋佳骏	1,653,054	-3,000	1,650,054	5.41%	0	1,650,054	0	0
7	上海柳成管理咨询合伙企业（有限合伙）	1,644,435	0	1,644,435	5.39%	0	1,644,435	0	0
8	兴业证券股份有限公司	654,376	0	654,376	2.15%	0	654,376	0	0
9	秦志勇	632,000	0	632,000	2.07%	474,000	158,000	0	0
10	财信证券有限责任公司	370,322	0	370,322	1.21%	0	370,322	0	0
	<b>合计</b>	27,271,202	-3,000	27,268,202	89.39%	10,311,686	16,956,516	3,782,214	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

林珊、王月敏系夫妻关系；上海柳成管理咨询合伙企业（有限合伙）为林珊和王月敏共同合伙出资公司；王月敏、陈荣、宋佳骏、上海柳成管理咨询合伙企业（有限合伙）为林珊的一致行动人。

## 二、 优先股股本基本情况

适用 不适用

## 三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

林珊、王月敏夫妇为公司的共同控股股东、实际控制人。

林珊，男，1978年9月出生，中国国籍，拥有澳大利亚永久居留权，硕士研究生学历。1996年9月至2000年6月，在湖南大学攻读工业外贸专业学士学位；2000年9月至2001年6月，在澳大利亚卧龙岗大学攻读国际商务专业硕士学位；2001年6月至2003年3月，自由职业，兼职英语老师；2003年4月至2004年7月，任长沙市国际教育交流中心有限公司咨询经理；2004年8月至2006年4月，任湖南中南大出国留学服务中心有限公司咨询经理；2006年5月至2007年12月，任长沙远程出国留学服务有限公司咨询经理；2007年12月至2015年8月，任中德兴教育执行董事、经理；2008年9月至2010年6月，在中欧国际工商学院攻读EMBA学位；2011年5月至2012年12月，任青岛中德兴教育咨询有限公司执行董事、总经理；2012年9月至2015年8月，任中德兴出国执行董事、经理；2011年5月至2013年1月，任上海骏文执行董事；2014年5月至今，任NJJR International Ltd 董事；2014年5月至2016年，任开曼柳橙董事；2014年6月至2017年3月，任香港柳橙董事；2013年1月至2018年8月，在留成网无具体职务，但始终是公司实际经营管理负责人；2018年8月至今，任留成网董事、总经理。

王月敏，女，1980年7月出生，中国国籍，拥有澳大利亚永久居留权，大学本科学历。1998年9月至2002年7月，在上海交通大学金融专业攻读学士学位；2002年7月至2004年12月，任德勤永华会计师事务所有限公司审计师；2004年8月至2006年4月，任湖南中南大出国留学服务中心有限公司咨询主管；2006年5月至2007年12月，任长沙远程出国留学服务有限公司咨询主管；2007年12月至2015年8月，任中德兴教育监事；2011年1月至今，任Forevergreen International Limited 董事；2011年5月至2012年12月，任青岛中德兴监事；2012年9月至2015年8月，任中德兴出国监事；2013年12月至2015年8月，任上海骏文董事长；2014年10月至今，任上海柳橙董事长；2014年10月至2015年10月，任长沙柏之思教育咨询有限公司执行董事、总经理；2015年7月至今，任留成网董事长。

报告期内，公司控股股东、实际控制人未发生变化。

## 四、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内普通股股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

五、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

六、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

七、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

八、 银行及非银行金融机构间接融资发生情况

适用 不适用

九、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

报告期内未执行完毕的利润分配与公积金转增股本的情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

十、 特别表决权安排情况

适用 不适用

## 第七节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
王月敏	董事长	女	1980年7月	2015年7月10日	2024年9月12日
林珊	董事、总经理	男	1978年9月	2018年8月7日	2024年9月12日
谢坚	董事、副总经理、董事会秘书	男	1975年9月	2015年10月24日	2024年9月12日
秦志勇	董事	男	1971年12月	2015年10月24日	2024年9月12日
张学雯	董事	女	1973年12月	2015年7月10日	2024年9月12日
刘朝霞	监事会主席、职工监事	女	1986年4月	2021年9月13日	2024年9月12日
余琳	监事	男	1982年11月	2021年9月13日	2024年9月12日
茆俪焱	监事	女	1983年7月	2021年9月13日	2024年9月12日
张蕾	财务负责人	女	1986年3月	2021年9月13日	2024年9月12日
董诚超	监事会主席	男	1988年10月	2018年8月28日	2021年9月13日
董文	监事	女	1987年9月	2018年8月7日	2021年9月13日
汪婷	职工监事	女	1989年6月	2018年8月7日	2021年9月13日
王丽洁	财务负责人、董事会秘书	女	1983年10月	2016年5月20日	2021年4月30日
董事会人数：				5	
监事会人数：				3	
高级管理人员人数：				3	

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

王月敏与林珊为夫妻关系；王月敏、谢坚为林珊的一致行动人。其他董事、监事、高级管理人员之间及与控股股东、实际控制人之间不存在关联关系。

## (二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
林珊	董事、总经理	7,443,999	0	7,443,999	24.40%	0	0
王月敏	董事长	5,673,294	0	5,673,294	18.60%	0	0
秦志勇	董事	632,000	0	632,000	2.07%	0	0
谢坚	董事、副总经理、董事会秘书	27,000	0	27,000	0.09%	0	0
合计	-	13,776,293	-	13,776,293	45.16%	0	0

## (三) 变动情况

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

## 报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
王丽洁	财务负责人、董事会秘书	离任	无	个人原因
谢坚	董事、副总经理	新任	董事、副总经理、董事会秘书	公司选举
张蕾	无	新任	财务负责人	公司选举
董诚超	监事会主席	离任	无	换届选举
董文	监事	离任	无	换届选举
汪婷	职工监事	离任	无	换届选举
刘朝霞	无	新任	监事会主席、职工监事	换届选举
余琳	无	新任	监事	换届选举
茆俪焱	无	新任	监事	换届选举

## 报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

√适用 □不适用

张蕾 张蕾，女，1986年出生，本科学历，中国国籍，无境外永久居留权。2008年6月至2010年10月在香
--



奈儿（中国）贸易有限公司任总账会计；2011年1月至2012年9月任上海沃迪智能装备股份有限公司财务会计；2013年1月至2013年6月任上海广为电器集团有限公司成本会计；2013年7月至2021年6月任上海威克迈龙川汽车发动机零件有限公司财务税务主管；2021年7月至今任上海留成网信息技术股份有限公司财务经理。

刘朝霞

刘朝霞，女，本科学历，中国国籍，无境外永久居留权。2011年2月至2017年3月在河北大榕树地产任人事行政主管；2017年3月至2019年4月在河北智高集团任人事主管人事经理；2019年8月至2019年11月任大查柜（上海）网络科技有限公司担任HRBP，2020年1月今在上海留成网信息技术股份有限公司担任人事行政主管。

余琳

余琳，男，1982年出生，本科学历，中国国籍，无境外永久居留权。2005年7月至2007年8月就职于上海越德计算机网络工程有限公司任IT；2007年9月至2010年2月就职于上海珂翡投资管理咨询有限公司任IT；2010年3月至2014年12月就职于亚汇市场有限公司任IT主管；2015年1月至2016年10月就职于上海顺励通信技术有限公司任项目经理；2016年11月至今任上海留成网信息技术股份有限公司IT运维主管。

茆俪焱

茆俪焱，女，1983年出生，本科学历，中国国籍，无境外永久居留权。2006年10月至2011年11月就职于中国教育服务中心南京分公司任咨询经理；2012年3月至2015年4月就职于朗格留学任申请中心副总监；2015年5月至2019年3月就职于加诚博教（北京）教育咨询有限公司任华中区英联邦市场经理；2019年3月任上海留成网信息技术股份有限公司澳新项目经理。

#### （四） 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

## 二、 员工情况

### （一） 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	7	3	1	9
技术人员	9	7	9	7
市场营销人员	31	58	43	46
服务人员	59	26	18	67
运营支持人员	17	9	9	17
<b>员工总计</b>	<b>123</b>	<b>103</b>	<b>80</b>	<b>146</b>

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	1
硕士	13	23
本科	98	109
专科	12	12

专科以下	0	1
员工总计	123	146

**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：**

2021年，公司人员数量有较大变动，其中2021年末较2020年末增加23人。

公司一直十分重视员工的培训和发展工作，全面加强员工培训工作，包括新员工入职培训、新员工公司文化理念培训、新员工试用期间岗位技能培训实习、在职员工业务与管理技能培训等，不断提升公司员工素质和能力，提升员工和部门工作效率，为公司战略目标的实现提供基础和保障。

公司雇员之薪酬包括薪金、津贴等。公司实行全员劳动合同制，依据《中华人民共和国劳动法》和地方相关法规、规范性文件，公司与员工签订《劳动合同书》，公司按国家有关法律、法规及地方相关社会保险政策，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育的社会保险和住房公积金。

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) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况及变动情况**

适用 不适用

**三、 报告期后更新情况**

适用 不适用

## 第八节 行业信息

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

### 一、 宏观政策

1、2015年7月1日 《国务院关于积极推进“互联网+”行动的指导意见》(国发[2015]40号)

鼓励大型互联网企业和基础电信企业利用技术优势和产业整合能力，向小微企业和创业团队开放平台入口、数据信息、计算能力等资源，提供研发工具、经营管理和市场营销等方面的支持和服务，提高小微企业信息化应用水平，培育和孵化具有良好商业模式的创业企业。充分利用互联网基础条件，完善小微企业公共服务平台网络，集聚创业创新资源，为小微企业提供找得着、用得起、有保障的服务。

2、2017年1月 中共中央办公厅、国务院办公厅《关于促进移动互联网健康有序发展的意见》

快实施“互联网+”行动计划、国家大数据战略，大力推动移动互联网和农业、工业、服务业深度融合，以信息流带动技术流、资金流、人才流、物资流，促进资源优化配置，促进全要素生产率提升。创新信息经济发展模式，增强安全优质移动互联网产品、服务、内容有效供给能力，积极培育和规范引导基于移动互联网的约车、租房、支付等分享经济新业态，促进信息消费规模快速增长、信息消费市场健康活跃。

3、2020年4月30日 《工业和信息化部办公厅关于深入推进移动物联网全面发展的通知》(工信厅通信[2020]25号)

推进移动物联网应用发展。围绕产业数字化、治理智能化、生活智慧化三大方向推动移动物联网创新发展。产业数字化方面，深化移动物联网在工业制造、仓储物流、智慧农业、智慧医疗等领域应用，推动设备联网数据采集，提升生产效率。

4、2020年10月29日 《国民经济和社会发展第十四个五年规划和二〇三五年远景目标的建议》

发展战略性新兴产业。加快壮大新一代信息技术、生物技术、新能源、新材料、高端装备、新能源汽车、绿色环保以及航空航天、海洋装备等产业。推动互联网、大数据、人工智能等同各产业深度融合，推动先进制造业集群发展，构建一批各具特色、优势互补、结构合理的战略性新兴产业增长引擎，培育新技术、新产品、新业态、新模式。促进平台经济、共享经济健康发展。鼓励企业兼并重组，防止低水平重复建设。加快发展现代服务业。推动生产性服务业向专业化和价值链高端延伸，推动各类市场主体参与服务供给，加快发展研发设计、现代物流、法律服务等服务业，推动现代服务业同先进制造业、现代农业深度融合，加快推进服务业数字化。推动生活性服务业向高品质和多样化升级，加快发展健康、养老、育幼、文化、旅游、体育、家政、物业等服务业，加强公益性、基础性服务业供给。推进服务业标准化、品牌化建设。建设高质量教育体系。全面贯彻党的教育方针，坚持立德树人，加强师德师风建设，培养德智体美劳全面发展的社会主义建设者和接班人。健全学校家庭社会协同育人机制，提升教师教书育人能力素质，增强学生文明素养、社会责任意识、实践本领，重视青少年身体素质和心理健康教育。坚持教育公益性原则，深化教育改革，促进教育公平，推动义务教育均衡发展 and 城乡一体化，完善普惠性学前教育和特殊教育、专门教育保障机制，鼓励高中阶段学校多样化发展。加大人力资本投入，增强职业技术教育适应性，深化职普融通、产教融合、校企合作，探索中国特色学徒制，大力培养技术技能人才。提高高等教育质量，分类建设一流大学和一流学科，加快培养理工农医类专业紧缺人才。提高民族地区教育质量和水平，加大国家通用语言文字推广力度。支持和规范民办教育发展，规范校外培训机构。发挥在线教育优势，完善终身学习体系，建设学习型社会。

#### 5、2021年2月4日《教育部2021年工作要点》

积极推进教育信息化建设。目标任务：加快推进教育信息化高质量发展，积极发展“互联网+教育”，全面保障教育系统网络安全。工作措施：印发《教育信息化中长期发展规划（2021—2035年）》和《教育信息化“十四五”规划》，召开第三次全国教育信息化工作会议。印发《关于推进“互联网+教育”发展的指导意见》。以信息化为重点，以提升质量为目标，推进教育新型设施建设，研究构建高质量教育支撑体系。深入实施教育信息化2.0行动计划，加快推进教育专网建设，普及数字校园建设与应用。印发关于加强中小学线上教育教学资源建设与应用的意见，完善国家数字教育资源公共服务体系，建设国家中小学网络云平台。深化网络学习空间应用普及行动，全面提升师生信息素养。持续开展网络条件下的精准扶智，深化“三个课堂”应用。探索教育信息化试点示范，推进智慧教育创新发展行动和百区千校万课引领行动。推动形成教育系统数据资源目录和数据溯源图谱，制定教育基础数据标准规范，实现有序共享。推进教育“互联网+政务服务”工作。

## 二、 制度修订

无

## 三、 资质情况

无

## 四、 重要知识产权的变动情况

截止报告披露日，公司共拥有软件著作权26个。报告期内公司无知识产权变动。

## 五、 研发情况

### （一） 研发模式

公司所有的产品均为自主研发。在掌握了多项知识产权的基础上，通过持续技术研发和开发不同产品以满足不同客户的需求。

公司设有技术产品部，负责组织实施项目产品技术落地，严把产品设计关，为打造优秀产品提供坚实的产品设计技术保障。

公司主要研发流程如下：

#### 1、需求分析

与用户沟通需求，内部分析需求，形成需求文档，再次与用户确认需求

#### 2、产品设计

根据需求文档对产品进行整体设计

#### 3、开发

根据需求和设计进行功能开发

#### 4、测试

根据需求进行测试用例编写，根据测试用例对产品进行测试

5、产品交付

在交付前，先让一部分用户进行产品试用，确认后产品交付

(二) 合作研发或外包研发

适用 不适用

六、 个人信息保护

适用 不适用

用户信息来源包括学生商城注册下单和商盟下单后填写学生信息。用户信息包括姓名、性别、生日、联系方式等。用户信息用于用户网站登录和申请、签证等服务，存储在境内。

七、 网络安全

适用 不适用

八、 处罚及纠纷

适用 不适用

九、 移动互联网应用程序业务分析

适用 不适用

十、 第三方支付

适用 不适用

十一、 虚拟货币业务分析

适用 不适用

十二、 网络游戏业务分析

适用 不适用

十三、 互联网视听业务分析

适用 不适用

十四、 电子商务平台业务分析

适用 不适用

十五、 互联网营销（广告）业务分析

适用 不适用

十六、 电商代运营业务分析

适用 不适用

十七、 自媒体运营业务分析

适用 不适用

十八、 其他平台业务分析

适用 不适用

## 第九节 公司治理、内部控制和投资者保护

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
投资机构是否派驻董事	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input 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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

### 一、 公司治理

#### (一) 制度与评估

##### 1、 公司治理基本状况

公司建立健全了法人治理结构，按照《公司法》等相关法律法规的要求，建立了由股东大会、董事会、监事会和高级管理层组成的公司治理结构，建立健全了股东大会、董事会、监事会等相关制度。公司制订了《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》、《募集资金管理制度》等规章制度。

报告期内，公司股东大会、董事会和监事会良好运行，能够按照相关法律、法规以及议事规则的规定规范召开三会并作出有效决议；公司各股东、董事、监事和高级管理人员均尽职尽责，能够按照相关法律、法规及议事规则的规定切实行使权力、履行职责。公司“三会”的召集、召开程序符合有关法律、法规的要求以及《公司章程》的规定，公司认真履行信息披露义务，信息披露工作严格遵守相关法律、法规以及公司相关制度的规定，做到及时、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

##### 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管理制度，公司制定了《投资者关系管理制度》、《公司章程》中设立了投资者关系管理等条款，能够保护股东与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，特别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

公司报告期内发生的关联交易、对外投资、融资等重大决策事项，均严格按照《公司法》、《公司章程》等相关法律法规履行了规定的程序。

截止报告期末，公司重大决策运作情况良好，能够最大限度的促进公司的规范运作。

##### 4、 公司章程的修改情况

报告期内，公司章程未进行修改。

## （二） 三会运作情况

### 1、 三会的召开次数

项目	股东大会	董事会	监事会
召开次数	2	4	3

### 2、 三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

报告期内公司严格遵循相关法律法规及公司章程规定，历次股东大会、董事会、监事会的召集、提案审议、通知时间、召开程序、授权委托、表决和决议等事项均符合法律法规要求。

## （三） 公司治理改进情况

报告期内，公司不断完善公司治理机构，股东大会、董事会、监事会和管理层均严格按照《公司法》、公司制定的《公司章程》及三会议事规则等法律法规和规范性文件的要求，履行各自的权利和义务。公司将根据发展需要，按照协调运转、有效制衡的要求，进一步提升公司的治理水平。

## （四） 投资者关系管理情况

报告期内，公司严格按照《非上市公众公司监督管理办法》、《信息披露细则》等规范性文件及公司《投资者关系管理制度》的要求，履行信息披露，畅通投资者沟通联系、事务处理的渠道。

- 1、严格按照持续信息披露的规定与要求，按时编制并披露各期定期报告及临时报告，确保股东及潜在投资者的知情权、参与权、质询权和表决权得到尊重、保护。
- 2、确保对外联系畅通，在保证符合信息披露的前提下，认真、耐心回答投资者的询问，认真记录投资者提出的意见和建议，并将建议和不能解答的问题及时上报公司董事会。
- 3、公司对个人投资者、机构投资者等特定对象到公司现场参观调研，均全部由董事会秘书及时接待、沟通。

## 二、 内部控制

### （一） 监事会就年度内监督事项的意见

监事会对本年度内的监督事项无异议。

### （二） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司自设立以来，严格按照《公司法》及《公司章程》的要求规范运作，在业务、资产、人员、财务、机构等方面与主要股东及其控制的其他企业完全独立，公司具有完整的业务体系及面向市场独立经营的能力。

#### 1、 业务独立

公司主营业务为通过互联网平台在线为商盟及客户提供出国留学全套服务。公司基于自主开发运营的专业在线出国留学平台，为出国留学人员提供一站式留学服务。公司建立了健全的组织机构，拥有独立完整的研发、采购、销售体系，能够独立对外开展业务，不依赖于控股股东、实际控制人和其他任何关联方。公司具有独立的主营业务和面向市场自主经营的能力。



**2、资产独立**

公司不存在资金或其他资产被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业占用而损害公司利益的情况，不存在以资产、权益或信誉为股东债务提供担保的情形。公司资产权属清晰、完整。

**3、人员独立**

公司具有独立的劳动、人事以及相应的社会保障等管理体系。公司的董事、监事及高级管理人员的任免均符合《公司法》和《公司章程》的相关规定，程序合法有效；公司的总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人均未在控股股东、实际控制人控制的其他企业中担任除董事、监事外的其他职务或领薪，公司的财务人员未在控股股东、实际控制人控制的其他企业中兼职。

**4、财务独立**

公司拥有独立的财务部门，配备了专职的财务会计人员，建立了独立、完整的财务核算体系，能够独立做出财务决策，具有规范的财务会计制度和财务管理制度。公司独立在银行开户、核算，并无与控股股东、实际控制人控制的其他企业共用一个银行账户的情况。公司独立纳税。

**5、机构独立**

公司已设立股东大会、董事会和监事会等机构，且已聘请总经理、副总经理、董事会秘书和财务负责人，并在公司内部设立了相应的职能部门。公司内部经营管理机构健全，独立行使经营管理职权，与控股股东、实际控制人控制的其他企业间没有机构混同的情形。

**(三) 对重大内部管理制度的评价****1、关于会计核算体系**

报告期内，公司严格按照《企业会计准则》的要求建立了会计核算体系，从公司自身情况出发，制定相关制度和流程，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

**2、关于财务管理体系**

报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

**3、关于风险控制体系**

报告期内，公司在有效分析政策风险、经营风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

本年度内公司未发现上述管理制度存在重大缺陷。

**(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况**

报告期内，公司暂未建立《年度报告重大差错责任追究制度》。

报告期内，公司按照全国中小企业股份转让系统有关规定的要求，建立了《信息披露管理制度》，公司信息披露负责人严格按照相关法律法规要求，保障信息披露的及时、准确、完整，截至本报告披露日，公司未发生重大会计差错更正、重大信息披露遗漏信息等情况。

**三、 投资者保护****(一) 公司股东大会实行累积投票制和网络投票安排的情况**

适用 不适用

(二) 特别表决权股份

适用 不适用

## 第十节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	大华审字[2022]001565号			
审计机构名称	大华会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101			
审计报告日期	2022年4月28日			
签字注册会计师姓名及连续 签字年限	赵添波 1年	费强 1年	（姓名3） 年	（姓名4） 年
会计师事务所是否变更	是			
会计师事务所连续服务年限	1年			
会计师事务所审计报酬	17万元			

## 审 计 报 告

大华审字[2022]001565号

上海留成网信息技术股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了上海留成网信息技术股份有限公司（以下简称上海留成公司）财务报表，包括2021年12月31日的合并及母公司资产负债表，2021年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

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

### 二、 形成审计意见的基础

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，我们独立于上海留成公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我

们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

#### 1、商誉减值

#### 2、营业收入

##### （一） 商誉减值事项

##### 1. 事项描述

截至 2021 年 12 月 31 日，上海留成公司商誉价值金额 32,087,953.06 元。上海留成公司期末对商誉进行减值测试，其中涉及到多项需由管理层判断和估计的指标，主要包括未来收入增长率、未来息税前利润率及适用的折现率。由于商誉减值测试固有的复杂程度，该事项涉及管理层运用重大会计估计和判断，同时考虑商誉对于财务报表整体的重要性，我们将商誉减值确定为关键审计事项。请参阅财务报表附注“六、合并财务报表项目注释 9。

##### 2. 审计应对

我们对于商誉减值所实施的重要审计程序包括：

- （1） 了解上海留成公司与商誉相关的控制活动；
- （2） 获取公司管理层聘请的独立第三方专家出具的商誉减值测试报告，评估报告中所涉及的评估减值测试模型是否符合现行的企业会计准则；
- （3） 复核商誉减值的具体审计程序：1) 复核公司对商誉减值迹象的判断，了解是否存在有关商誉减值的迹象；2) 复核公司对商誉所在资产组或资产组组合的划分是否合理，是否将商誉账面价值在资产组或资产组组合之间恰当分摊；3) 复核商誉减值测试报告相关内容：①减值测试报告的目的；②减值测试报告的基准日；③减值测试的对象；④减值测试的范围；⑤减值测试中运用的价值类型；⑥减值测试中使用的评估方法；⑦减值测试中运用的假设；⑧减值测试中运用参数（包括税前折现率、预计未来现金流）的测算依据和逻辑推理过程；⑨商誉减值计算过程；4)

选取商誉减值测试中的重要假设数据，对商誉减值测试报告和对应期间已审财务报表进行同口径核对，进一步分析结果的影响；

- (4) 评估第三方专家的胜任能力、专业素质和客观性并将评估结果记录在审计工作底稿中；
- (5) 关注并考虑期后事项对商誉减值测试的影响；
- (6) 检查财务报表附注中与商誉相关内容的披露情况。

基于已执行的审计工作，我们认为，管理层对商誉减值确认的相关判断及估计是合理的。

## (二) 营业收入事项

### 1. 事项描述

上海留成公司主要通过柳橙网网站来为学生提供出国留学服务，2021 年度营业收入总金额为人民币 139,769,645.88 元，超过 95%为佣金收入。上海留成公司对于佣金收入按学生取得入学确认函时点作为收入确认的时点，按照学生学费及约定的返佣比例计算佣金收入。由于学生数量庞大，各学生学费及返佣比例不同，其收入确认的准确性可能存在潜在错报，我们将收入确认识别为关键审计事项。

### 2. 审计应对

我们对于收入所实施的重要审计程序包括：

- (1) 了解、评估相关内部控制的设计合理性，测试了关键控制执行的有效性；
- (2) 检查重要客户的合作协议，确认各客户的返佣比例，与账面确认收入的比例进行核对，评价收入确认的准确性；
- (3) 检查系统内确认收入确认所依据的基础数据，复核学员信息、大学信息、学费及返佣比例，评价收入确认的准确性；
- (4) 选取样本，检查入学确认函相关信息，与系统内信息进行核对，评价收入的真实性；
- (5) 检查收入确认函时间，评价佣金收入是否计入正确的会计期间。

基于已执行的审计工作，我们认为，管理层对商誉减值确认的相关判断及估计是合理的。

## 四、 其他信息

错误!未找到引用源。管理层对其他信息负责。其他信息包括错误!未找到引用源。2021 年度

报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解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

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

治理层负责监督错误!未找到引用源。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。

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**错误!未找到引用源。**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告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**错误!未找到引用源。**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**错误!未找到引用源。**中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

中国注册会计师：

（项目合伙人）

中国注册会计师：

\_\_\_\_\_

赵添波

\_\_\_\_\_

费强

二〇二二年四月二十八日

## 二、 财务报表

## (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2021年12月31日	2021年1月1日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	注释 1	42,901,895.80	42,949,228.06
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		0	0
应收账款	注释 2	107,715,477.26	76,821,456.88
应收款项融资			
预付款项	注释 3	1,151,134.62	317,247.52
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	注释 4	2,537,495.87	2,198,147.25
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		0	0
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	注释 5	47,876.64	
其他流动资产	注释 6	381,656.79	281,475.44
<b>流动资产合计</b>		<b>154,735,536.98</b>	<b>122,567,555.15</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		0	0
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		0	0
固定资产	注释 7	426,273.25	279,450.41
在建工程		0	0
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	注释 8	3,291,730.96	3,653,472.65



无形资产		0	0
开发支出			
商誉	注释 9	32,087,953.06	32,087,953.06
长期待摊费用	注释 10	12,323.20	145,686.01
递延所得税资产			
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		35,818,280.47	36,166,562.13
<b>资产总计</b>		190,553,817.45	158,734,117.28
<b>流动负债：</b>			
短期借款		0	0
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	注释 11	105,984,175.10	73,942,915.19
预收款项			
合同负债	注释 12	2,343,111.26	2,309,785.17
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	注释 13	702,712.38	1,201,956.91
应交税费	注释 14	5,303,158.63	3,105,869.35
其他应付款	注释 15	731,359.89	763,340.00
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	注释 16	2,029,390.78	2,179,311.60
其他流动负债	注释 17		75,110.28
<b>流动负债合计</b>		117,093,908.04	83,578,288.50
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款		0	0
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	注释 18	1,262,340.18	1,474,161.05
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>		1,262,340.18	1,474,161.05
<b>负债合计</b>		118,356,248.22	85,052,449.55
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	注释 19	30,507,725.00	30,507,725.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释 20	111,024,026.04	108,305,723.89
减：库存股			
其他综合收益	注释 21	-1,052,845.91	-562,156.41
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润	注释 22	-96,284,257.92	-91,876,918.37
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		44,194,647.21	46,374,374.11
少数股东权益		28,002,922.02	27,307,293.62
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		72,197,569.23	73,681,667.73
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		190,553,817.45	158,734,117.28

法定代表人：王月敏

主管会计工作负责人：张蕾

会计机构负责人：张蕾

**（二） 母公司资产负债表**

单位：元

项目	附注	2021年12月31日	2021年1月1日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		830,971.80	869,451.46
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	注释 1	24,040,837.94	25,030,037.94
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款	注释 2	36,441,408.48	33,269,562.84
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			
<b>流动资产合计</b>		61,313,218.22	59,169,052.24
<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	注释 3	12,460,564.60	12,460,564.60
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		227,981.16	166,875.95
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		1,094,491.86	
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		13,783,037.62	12,627,440.55
<b>资产总计</b>		75,096,255.84	71,796,492.79
<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			
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬			
应交税费		23,723.26	77,975.61
其他应付款		29,638,112.09	25,148,531.55
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		1,515,926.30	936,645.42
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		962,415.60	

其他流动负债			56,198.72
<b>流动负债合计</b>		32,140,177.25	26,219,351.30
<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		132,076.26	
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>		132,076.26	
<b>负债合计</b>		32,272,253.51	26,219,351.30
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		30,507,725.00	30,507,725.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		58,803,338.92	58,803,338.92
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		-46,487,061.59	-43,733,922.43
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		42,824,002.33	45,577,141.49
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		75,096,255.84	71,796,492.79

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2021年	2020年
一、营业总收入		139,769,645.88	96,433,428.12
其中：营业收入	注释 23	139,769,645.88	96,433,428.12
利息收入			

已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		141,833,560.81	101,624,523.25
其中：营业成本	注释 23	100,419,287.48	66,703,932.96
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	注释 24	124,591.19	46,087.05
销售费用	注释 25	20,119,691.04	15,954,047.51
管理费用	注释 26	18,271,125.97	18,429,015.30
研发费用	注释 27	1,030,772.12	1,055,927.14
财务费用	注释 28	1,868,093.01	-564,486.71
其中：利息费用		1,941.12	
利息收入			
加：其他收益	注释 29	0	87,500.91
投资收益（损失以“-”号填列）		0	0
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）		0	0
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）		0	0
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释 30	-1,293,646.38	-354,875.80
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释 31	0	-14,932,062.88
资产处置收益（损失以“-”号填列）		0	0
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-3,357,561.31	-20,390,532.90
加：营业外收入	注释 32	92,111.33	27,147.37
减：营业外支出	注释 33	1,115,862.93	459,126.75
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-4,381,312.91	-20,822,512.28
减：所得税费用	注释 34	855,536.38	510,740.35
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-5,236,849.29	-21,333,252.63
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-5,236,849.29	-21,333,252.63
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）		-829,509.74	-1,417,834.22

2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,407,339.55	-19,915,418.41
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		1,034,448.64	-443,124.80
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-490,689.50	-527,602.04
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		-490,689.50	-527,602.04
（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		-490,689.50	-527,602.04
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		1,525,138.14	84,477.24
<b>七、综合收益总额</b>		-4,202,400.65	-21,776,377.43
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-4,898,029.05	-20,443,020.45
（二）归属于少数股东的综合收益总额		695,628.40	-1,333,356.98
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.14	-0.65
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.14	-0.65

法定代表人：王月敏

主管会计工作负责人：张蕾

会计机构负责人：张蕾

**（四） 母公司利润表**

单位：元

项目	附注	2021年	2020年
<b>一、营业收入</b>	注释4	319,683.02	33,254.25
减：营业成本	注释5		
税金及附加			
销售费用		675,239.06	192,165.38
管理费用		1,199,807.41	1,426,268.35
研发费用		1,030,772.12	1,055,927.14
财务费用		7,077.63	9,052.97
其中：利息费用			

利息收入			
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			
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）		-171,304.76	-110,525.28
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>		-2,764,517.96	-2,760,684.87
加：营业外收入		11,378.80	14,094.07
减：营业外支出			131,250.27
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-2,753,139.16	-2,877,841.07
减：所得税费用			
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-2,753,139.16	-2,877,841.07
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,753,139.16	-2,877,841.07
（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>		-2,753,139.16	-2,877,841.07
<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		99,507,248.46	89,461,768.30
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		100,669.11	
收到其他与经营活动有关的现金	注释 35	1,128,624.16	1,717,843.96
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>100,736,541.73</b>	<b>91,179,612.26</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		61,855,335.85	56,826,448.56
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		23,258,934.62	21,049,509.62
支付的各项税费		229,928.17	90,370.26
支付其他与经营活动有关的现金	注释 35	16,206,680.28	9,114,736.99
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>101,550,878.92</b>	<b>87,081,065.43</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-814,337.19</b>	<b>4,098,546.83</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			34,800.00
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	注释 35		
<b>投资活动现金流入小计</b>			<b>34,800.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支		149,947.44	418,626.30



付的现金			
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	注释 35		81,000.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		149,947.44	499,626.30
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-149,947.44	-464,826.30
<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			
<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			
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	注释 35		538,730.80
<b>筹资活动现金流出小计</b>			538,730.80
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		0	-538,730.80
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		916,952.37	-839,852.86
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-47,332.26	2,255,136.87
加：期初现金及现金等价物余额		42,949,228.06	40,694,091.19
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		42,901,895.80	42,949,228.06

法定代表人：王月敏

主管会计工作负责人：张蕾

会计机构负责人：张蕾

**(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	注释 22	846,116.07	25,757.47
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	注释 23	6,234,413.14	206,834.63
<b>经营活动现金流入小计</b>		7,080,529.21	232,592.10
购买商品、接受劳务支付的现金	注释 24		
支付给职工以及为职工支付的现金	注释 25	1,001,794.41	1,119,561.85
支付的各项税费	注释 26	411,064.05	3,598.87
支付其他与经营活动有关的现金	注释 23	5,578,656.41	1,330,105.78
<b>经营活动现金流出小计</b>		6,991,514.87	2,453,266.50
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		89,014.34	-2,220,674.40
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			

收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			34,800.00
收到其他与投资活动有关的现金	注释 23		935,333.70
<b>投资活动现金流入小计</b>			970,133.70
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	注释 27	127,494.00	91,403.00
投资支付的现金			
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	注释 23		3,716,300.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		127,494.00	3,807,703.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-127,494.00	-2,837,569.30
<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	注释 23		5,756,991.13
<b>筹资活动现金流入小计</b>			5,756,991.13
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	注释 23		538,730.80
<b>筹资活动现金流出小计</b>			538,730.80
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>			5,218,260.33
<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>		-38,479.66	160,016.63
加：期初现金及现金等价物余额	注释 28	869,451.46	709,434.83
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		830,971.80	869,451.46

## (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	30,507,725.00				108,305,723.89		-562,156.41				-91,876,918.37	27,307,293.62	73,681,667.73
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	30,507,725.00				108,305,723.89		-562,156.41				-91,876,918.37	27,307,293.62	73,681,667.73
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					2,718,302.15		-490,689.50				-4,407,339.55	695,628.40	-1,484,098.50
（一）综合收益							-490,689.50				-4,407,339.55	695,628.40	-4,202,400.65

总额													
（二）所有者投入和减少资本					2,718,302.15								2,718,302.15
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					2,718,302.15								2,718,302.15
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>	30,507,725.00				111,024,026.04		-				-	28,002,922.02	72,197,569.23
							1,052,845.91				96,284,257.92		

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	30,507,725.00				105,138,710.99		-29,294.79				-	29,283,066.37	97,134,415.37
加：会计政策变更											67,765,792.20		
前期差错更正							-5,259.58				-946,263.16	-670,727.88	-1,622,250.62

同一控制下企业合并												
其他				-49,976.73					-3,999,444.60	28,312.11	-4,021,109.22	
二、本年期初余额	30,507,725.00			105,088,734.26					-	28,640,650.60	91,491,055.53	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）				3,216,989.63					-	-1,333,356.98	-	
（一）综合收益总额									-	-1,333,356.98	-	
（二）所有者投入和减少资本				3,966,989.63							3,966,989.63	
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				3,966,989.63							3,966,989.63	
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				-750,000.00					750,000.00		
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				-750,000.00					750,000.00		
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
<b>四、本年期末余额</b>	30,507,725.00			108,305,723.89		-			-	27,307,293.62	73,681,667.73
						562,156.41			91,876,918.37		

法定代表人：王月敏

主管会计工作负责人：张蕾

会计机构负责人：张蕾

## (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	30,507,725.00				58,803,338.92						- 43,733,922.43	45,577,141.49
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	30,507,725.00				58,803,338.92						- 43,733,922.43	45,577,141.49
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-2,753,139.16	-2,753,139.16
（一）综合收益总额											-2,753,139.16	-2,753,139.16
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												



4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本年期末余额</b>	30,507,725.00				58,803,338.92						-	42,824,002.33
											46,487,061.59	

项目	2020年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	30,507,725.00				58,803,338.92						-	48,454,982.56
											40,856,081.36	

加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
<b>二、本年期初余额</b>	30,507,725.00				58,803,338.92						-40,856,081.36	48,454,982.56
<b>三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）</b>											-2,877,841.07	-2,877,841.07
（一）综合收益总额											-2,877,841.07	-2,877,841.07
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												

2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
<b>四、本年期末余额</b>	30,507,725.00				58,803,338.92						- 43,733,922.43	45,577,141.49

### 三、 财务报表附注

## 上海留成网信息技术股份有限公司 2021 年度财务报表附注

### 一、 公司基本情况

#### 公司注册地、组织形式和总部地址

公司类型：股份有限公司（非上市、自然人投资或控股）

注册资本：人民币 3,050.7725 万元

法定代表人：王月敏

住所：上海市长宁区长宁路 1027 号 2603 室

统一社会信用代码：913100005758270335

营业期限：2011 年 5 月 26 日至不约定期限

#### (一) 历史沿革

上海留成网信息技术股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）成立于 2011 年 5 月，原名称为上海骏文投资咨询有限公司，系林珊和王月敏共同出资组建。出资额 30,000.00 元，其中林珊 15,000.00 元，王月敏 15,000.00 元。经上海沪中会计师事务所有限公司出具编号为“沪会中事（2011）验字第 1157 号”的验资报告验证。

2013 年 07 月 04 日，林珊与宋佳骏签署《股权转让协议》，约定林珊将所持有目标公司 15%的股权作价 0.45 万元人民币转让给宋佳骏。2013 年 07 月 05 日，本公司召开股东会会议并作出决议，同意宋佳骏受让林珊持有目标公司 15%的股权，其他股东放弃优先购买权；通过章程修正案；股东发生变动后，董事、监事、高管人员不变。同日，目标公司法定代表人签署了《上海骏文投资咨询有限公司章程修正案》。本次股权转让后，林珊 10,500.00 元，持股比例为 35.00%；王月敏 15,000.00 元，持股比例为 50%；宋佳骏 4,500.00 元，持股比例为 15%。

2013 年 10 月 23 日，本公司召开股东会会议并作出决议，同意将本公司注册资本由 3 万元增加到 5 万元，由原股东林珊增资 200 万元，其中 1 万元计入注册资本，199 万元计入资本公积；新股东陈荣增资 200 万元，其中 1 万元计入注册资本，199 万元计入资本公积。股东王月敏和宋佳骏放弃本次增资的优先购买权。本次增资后，林珊 20,500.00 元，持股比例为 41.00%；王月敏 15,000.00 元，持股比例为 30.00%；宋佳骏 4,500.00 元，持股比例为 9.00%；陈荣 10,000.00 元，持股比例为 20.00%。经立信会计师事务所（特殊普通合伙）出具编号为“信会师报字[2013]第 151187 号”的验资报告验证。

2013 年 12 月 02 日, 本公司召开股东会会议并作出决议, 同意将本公司注册资本由 5 万元增加到 100 万元, 增加部分 95 万元以资本公积转增 (各股东按持股比例转增), 即王月敏转增 28.5 万元、林珊转增 38.95 万元、宋佳骏转增 8.55 万元、陈荣转增 19 万元; 同意变更经营范围, 在原有经营范围上增加: 计算机软件的研发; 市场信息咨询与调查 (不得从事社会调查、社会调研、民意调查、民意测验); 商务信息咨询 (不得从事经纪); 文化艺术交流策划; 旅游咨询 (涉及行政许可的凭许可证经营); 投资咨询; 科技咨询; 同意设立董事会, 成员为 5 人, 其中董事长由股东林珊委派, 股东林珊另委派董事 3 人, 股东陈荣委派董事 1 人; 同意成立监事会, 成员为 3 人, 由股东林珊委派 1 人, 股东陈荣委派 1 人, 经职工代表选举产生 1 人。

2015 年 4 月 3 日, 本公司召开股东会会议并作出决议, 同意接受新增投资款人民币 1,838.7 万元, 其中 23.077 万元记入公司注册资本, 即公司注册资本由人民币 100 万元, 增至人民币 123.077 万元, 另人民币 1,815.623 万元记入公司资本公积金: 上海伯藜创业投资中心 (有限合伙) 认缴投资款 1,225.8 万元, 其中 15.385 万元记入注册资本, 1,210.415 万元记入资本公积金; 南通德升金腾创业投资中心 (有限合伙) 认缴投资款 612.9 万元, 其中 7.692 万元记入公司注册资本, 605.208 万元记入公司资本公积金。

2015 年 5 月 8 日, 本公司召开临时股东会会议, 同意接受新增投资款人民币 2,205 万元, 其中 8.275 万元记入公司注册资本, 即公司注册资本由 123.077 万元增至 131.352 万元, 另人民币 2,196.725 万元记入资本公积: 王凯认缴 210 万元, 其中 0.788 万元记入注册资本, 209.212 万元记入资本公积; 冯浩认缴 315 万元, 其中 1.182 万元记入注册资本, 313.818 万元记入资本公积; 上海大辰科技投资有限公司认缴投资款 315 万元, 其中 1.182 万元记入公司注册资本, 313.818 万元记入公司资本公积金; 潘巨斌认缴投资款 350 万元, 其中 1.314 万元记入公司注册资本, 348.686 万元记入公司资本公积金; 秦志勇认缴投资款 210 万元, 其中 0.788 万元记入注册资本, 209.212 万元记入资本公积金; 熊晓青认缴投资款 157.5 万元, 其中 0.591 万元记入注册资本, 156.909 万元记入资本公积金; 叶敏认缴投资款 52.5 万元, 其中 0.197 万元记入注册资本, 52.303 万元记入资本公积金; 上海伯藜创业投资中心 (有限合伙) 认缴投资款 250 万元, 其中 0.939 万元记入注册资本, 249.061 万元记入资本公积金; 金元坤认缴投资款 125 万元, 其中 0.469 万元记入注册资本, 124.531 万元记入资本公积金; 谢坚认缴投资款 35 万元, 其中 0.131 万元记入注册资本, 34.869 万元记入资本公积金; 上海泛众管理咨询有限公司认缴投资款 80 万元, 其中 0.300 万元记入注册资本, 79.700 万元记入资本公积金; 期港 (上海) 资产管理合伙企业 (有限合伙) 认缴投资款 52.5 万元, 其中 0.197 万元记入注册资本, 52.303 万元记入资本公积金; 张潮认缴投资款 52.5 万元, 其中 0.197 万元记入注册资本, 52.303 万元记入资本公积金。本次增资后, 注册资本增加至人民币 1,313,520.00 元, 其中

林珊 410,000.00 元, 持股比例为 31.2138%; 王月敏 300,000.00 元, 持股比例为 22.8394%; 陈荣 200,000.00 元, 持股比例为 15.2263%; 上海伯藜创业投资中心(有限合伙) 163,240.00 元, 持股比例为 12.4277%; 宋佳骏 90,000.00 元, 持股比例为 6.8518%; 南通德升金腾创业投资中心(有限合伙) 76,920.00, 持股比例为 5.8560%; 潘巨斌 13,140.00 元, 持股比例为 1.00%; 冯洁 11,820.00 元, 持股比例为 0.8999%; 上海大辰科技投资有限公司 11,820.00 元, 持股比例为 0.8999%; 王凯 7,880.00 元, 持股比例为 0.60%; 秦志勇 7,880.00 元, 持股比例为 0.60%; 熊晓青 5,910.00 元, 持股比例为 0.45%; 金元坤 4,690.00 元, 持股比例为 0.3571%; 上海泛众管理咨询有限公司 3,000.00 元, 持股比例为 0.2284%; 期港(上海)资产管理合伙企业(有限合伙) 1,970.00 元, 持股比例为 0.15%; 张潮 1,970.00, 持股比例为 0.15%; 叶敏 1,970.00 元, 持股比例为 0.15%; 谢坚 1,310.00 元, 持股比例为 0.0997%。

2015 年 5 月 20 日, 本公司召开临时股东会会议, 会议同意上海柳成管理咨询合伙企业(有限合伙) 受让林珊持有的本公司 2.4971% 的股权, 同意上海柳成管理咨询合伙企业(有限合伙) 受让王月敏持有的本公司 1.8272% 的股权, 同意上海柳成管理咨询合伙企业(有限合伙) 受让陈荣持有的本公司 1.2181% 的股权, 同意上海柳成管理咨询合伙企业(有限合伙) 受让宋佳骏持有的本公司 0.5481% 的股权, 本次股权转让后, 林珊 37.720 万元, 持股比例为 28.717%; 王月敏 27.60 万元, 持股比例为 21.012%; 陈荣 18.40 万元, 持股比例为 14.008%; 上海伯藜创业投资中心(有限合伙) 16.324 万元, 持股比例为 12.428%; 宋佳骏 8.28 万元, 持股比例为 6.304%; 上海柳成管理咨询合伙企业(有限合伙) 8 万元, 持股比例为 6.09%; 南通德升金腾创业投资中心(有限合伙) 7.692 万元, 持股比例为 5.856%; 潘巨斌 1.314 万元, 持股比例为 1.00%; 期港(上海)资产管理合伙企业(有限合伙) 0.197 万元, 持股比例为 0.15%; 张潮 0.197 万元, 持股比例为 0.15%; 叶敏 0.197 万元, 持股比例为 0.15%; 冯洁 1.182 万元, 持股比例为 0.90%; 上海大辰科技投资有限公司 1.182 万元, 持股比例为 0.90%; 王凯 0.788 万元, 持股比例为 0.60%; 秦志勇 0.788 万元, 持股比例为 0.60%; 熊晓青 0.591 万元, 持股比例为 0.45%; 金元坤 0.469 万元, 持股比例为 0.357%; 上海泛众管理咨询有限公司 0.300 万元, 持股比例为 0.228%; 谢坚 0.131 万元, 持股比例为 0.10%。

2015 年 6 月 12 日, 本公司召开股东大会, 决议通过将有限责任公司整体变更为股份有限公司, 名称变更为上海留成网信息技术股份有限公司(以下简称“上海留成网”)。公司以截止 2015 年 5 月 31 日经审计的公司净资产人民币 27,495,139.41 元按照 1:0.9820 的比例折股变更, 股份公司总股本为 27,000,000 股, 每股面值人民币 1 元, 注册资本为 27,000,000.00 元, 余额人民币 495,139.41 元全部计入股份公司资本公积。公司全体股东作为股份有限公司的发起人按照各自在上海骏文投资咨询有限公司的出资比例持有相应数额的股份。

2015 年 8 月 31 日, 本公司召开第一届第二次临时股东大会决议, 向施奕莉、施安达两

名自然人增发共计 515,924 股股份，其中向施奕莉增发 433,376 股，向施安达增发 82,548 股；公司的注册资本由人民币 2700 万元增至人民币 2,751.5924 万元。

2015 年 12 月 16 日，本公司召开第四次临时股东大会决议，向兴业证券股份有限公司、东方证券股份有限公司、财富证券有限责任公司、浙商证券股份有限公司定向发行共计 1,350,000 股普通股，每股面值 1 元，发行价格为每股 14.5370 元。此次定向发行完成后，公司的注册资本由原来的 27,515,924 元增加至 28,865,924 元，其中林珊出资为人民币 7,753,509.00 元，占变更后注册 26.86%；王月敏出资为人民币 5,673,294.00 元，占变更后注册 19.65%；陈荣出资为人民币 3,782,214.00 元，占变更后注册资本 13.10%；上海伯藜创业投资中心（有限合伙）出资为人民币 3,355,236.00 元，占变更后注册资本 11.63%；宋佳骏出资为人民币 1,701,999.00 元，占变更后注册资本 5.90%；上海柳成管理咨询合伙企业（有限合伙）出资为人民币 1,644,435.00 元，占变更后注册资本 5.70%；南通德升金腾创业投资中心（有限合伙）出资为人民币 1,581,174.00 元，占变更后注册资本的 5.48%；施奕莉出资为人民币 433,376.00 元，占变更后注册资本的 1.50%；潘巨斌出资为人民币 270,000.00，占变更后注册资本的 0.94%；冯洁出资为人民币 243,000.00 元，占变更后注册资本的 0.84%；上海大辰科技投资有限公司出资为人民币 243,000.00 元，占变更后注册资本的 0.84%；王凯出资为人民币 162,000.00 元，占变更后注册资本的 0.56%；秦志勇出资为人民币 162,000.00 元，占变更后注册资本的 0.56%；熊晓青出资为人民币 121,500.00 元，占变更后注册资本的 0.42%；金元坤出资为人民币 96,417.00 元，占变更后注册资本的 0.34%；施安达出资为人民币 82,548.00 元，占变更后注册资本的 0.29%；上海泛众管理咨询有限公司出资为人民币 61,722.00 元，占变更后注册资本的 0.21%；叶敏出资为人民币 40,500.00 元，占变更后注册资本的 0.14%；期港（上海）资产管理合伙企业（有限合伙）出资为人民币 40,500.00 元，占变更后注册资本的 0.14%；张潮出资为人民币 40,500.00 元，占变更后注册资本的 0.14%；谢坚出资为人民币 27,000.00 元，占变更后注册资本的 0.09%；兴业证券股份有限公司出资为人民币 650,000.00 元，占变更后注册资本的 2.25%；东方证券股份有限公司出资为人民币 200,000.00 元，占变更后注册资本的 0.69%；浙商证券股份有限公司出资为人民币 200,000.00 元，占变更后注册资本的 0.69%；财富证券有限责任公司出资为人民币 300,000.00 元，占变更后注册资本的 1.04%。

2016 年 4 月 19 日本公司召开 2016 年第一届董事会第六次会议通过了《上海留成网信息技术股份有限公司股票发行方案》，本公司非公开发行不超过 865,978.00 股人民币普通股。本公司原注册资本为人民币 28,865,924.00 元，股本为人民币 28,865,924.00 元，根据修改后的章程，本公司拟申请增加注册资本人民币 865,978.00 元，变更后的注册资本为人民币 29,731,902.00 元。

2016 年 11 月 16 日，公司申请解除限售的股份数量 15,061,483.00 股，占总股本的 50.66%。

本次解除限售后，尚未解除限售的股份数量为 12,804,495.00 股，无限售条件流通股份为 16,927,407.00 股。

本公司于 2016 年 9 月 30 日召开的 2016 年第五次临时股东大会通过的《上海留成网信息技术股份有限公司 2016 年第二次股票发行方案》，向特定对象定向发行股票，拟发行 775,823 股人民币普通股。变更前注册资本为人民币 29,731,902.00 元，股本为人民币 29,731,902.00 元，根据修改后的章程，本公司拟申请增加注册资本人民币 775,823.00 元，变更后的注册资本为人民币 30,507,725.00 元。公司已于 2017 年 06 月 26 日完成变更。

截至 2021 年 12 月 31 日，公司总股本为人民币 30,507,725.00 元，其中尚未解除限售的股份数量为 10,331,936.00 股，无限售条件流通股份为 20,175,789.00 股。

## (二) 经营范围和行业性质

公司经营范围为：从事信息科技领域内的技术服务，投资咨询，企业管理咨询，商务咨询，科技咨询（以上咨询均除经纪），旅游咨询（不得从事旅行社业务），市场信息咨询与调查（不得从事社会调查、社会调研、民意调查、民意测验），文化艺术交流活动策划，市场营销策划，广告设计、制作、代理、利用自有媒体发布广告，计算机软件的研发，自费出国留学中介。【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】

本公司所在行业属于互联网和相关服务所属范围下的互联网信息服务。

## (三) 实际控制人

公司的实际控制人为林珊、王月敏夫妇。

## (四) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司全体董事于 2022 年 4 月 28 日批准报出。

## 二、 合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的子公司共 11 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	注册地	注册资本	直接持股比例 (%)	间接持股比例 (%)	表决权比例 (%)
内蒙古柏思敏思达文化教育咨询有限公司	有限公司	2 级	呼和浩特	50 万元	100.00		100.00
长沙柏知思教育咨询有限公司	有限公司	3 级	长沙	100 万元		70.00	70.00
Liu Cheng Worldwide Group Corporation (柳橙环世)	有限公司	2 级	英国开曼	5 万美元	58.52		58.52
Liu Cheng International Group Limited (香港柳橙)	有限公司	3 级	香港	1 万港币		58.52	58.52
Academic And Continuing Education Ltd.	有限公司	4 级	香港	1 万港币		58.52	58.52
上海柳程信息科技有限公司	有限公司	4 级	上海	300 万元		58.52	58.52
北京柳橙信息咨询有限公	有限公司	4 级	北京	150 万元		58.52	58.52



子公司名称	子公司类型	级次	注册地	注册资本	直接持股比例 (%)	间接持股比例 (%)	表决权比例 (%)
司							
广州柳橙信息科技有限公司	有限公司	4 级	广州	150 万元		58.52	58.52
成都柳橙商务信息咨询有限公司	有限公司	4 级	成都	150 万元		58.52	58.52
UKEAS China Limited	有限公司	4 级	香港	1 万港币		58.52	58.52
LIU CHENG AUSTRALIA PTY LTD	有限公司	4 级	澳大利亚	100 澳元		58.52	58.52
LIUCHENG UK LIMITED	有限公司	4 级	英国	20 万英镑		58.52	58.52
LIU CHENG INTERNATIONAL MALAYSIA SDN.BHD.	有限公司	4 级	马来西亚	1000 马来西亚币		58.52	58.52

子公司的持股比例不同于表决权比例的原因、以及持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位的依据说明详见“附注八、在其他主体中的权益（一）在子公司中权益”。

本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，增加 1 户，减少 1 户，其中：

1. 本期不再纳入合并范围的子公司、特殊目的主体、通过委托经营或出租等方式丧失控制权的经营实体

名称	变更原因
上海昂诺信息科技有限公司	正在注销中

**合并范围变更主体的具体信息详见“附注七、合并范围的变更”。**

### 三、 财务报表的编制基础

#### (一) 财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、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”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的规定，编制财务报表。

#### (二) 持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

### 四、 重要会计政策、会计估计

### **(一) 遵循企业会计准则的声明**

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

### **(二) 会计期间**

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

### **(三) 营业周期**

本公司营业周期为 12 个月。

### **(四) 记账本位币**

采用人民币为记账本位币。

境外子公司以其经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币，香港特别行政区的子公司以港币为记账本位币。

### **(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法**

**1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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。

#### **2. 同一控制下的企业合并**

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，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，在取得控制权日，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。对于合并日之前持有的股权投资，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，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的

基础进行会计处理；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所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

### 3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，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，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，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；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

### 4. 为合并发生的相关费用

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

### (六) 合并财务报表的编制方法

## 1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

## 2. 合并程序

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

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

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

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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

### （1）增加子公司或业务

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

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

或当期损益。

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

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

## （2） 处置子公司或业务

### 1) 一般处理方法

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

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

### 2) 分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- D. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他

综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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

### （3） 购买子公司少数股权

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

### （4） 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

## （七） 合营安排分类及共同经营会计处理方法

### 1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

（1） 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（2） 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（3） 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

### 2. 共同经营会计处理方法

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

（1） 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

（2） 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；

- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，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。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，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。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

#### **(八) 现金及现金等价物的确定标准**

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般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、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

#### **(九) 外币业务和外币报表折算**

##### **1. 外币业务**

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

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

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，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

##### **2. 外币财务报表的折算**

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，

采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；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。

## (十) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

### 1. 金融工具的分类

(1) 本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

- ①以摊余成本计量的金融资产。
- ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

债务工具投资，其分类取决于本公司持有该项投资的商业模式；权益工具投资，其分类取决于本公司在初始确认时是否作出了以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的不可撤销的选择。本公司只有在改变金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

(2) 金融负债划分为以下两类：

- ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债
- ②以摊余成本计量的金融负债。

### 2. 金融工具的确认依据

(1) 以摊余成本计量的金融资产

本公司金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- ② 管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。
- ②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司划分为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款等。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产



本公司金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

①管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。

②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将除以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（该指定一经做出，不得撤销）。

（4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

本类中包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（该指定一经做出，不得撤销）：

①能够消除或显著减少会计错配。

②根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

（5）以摊余成本计量的金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

②金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

③不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

### 3. 金融工具的初始计量

本公司金融资产或金融负债在初始确认按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变

动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

公允价值通常为相关金融资产或金融负债的交易价格。金融资产或金融负债公允价值与交易价格存在差异的，区别下列情况进行处理：

在初始确认时，金融资产或金融负债的公允价值依据相同资产或负债在活跃市场上的报价或者以仅使用可观察市场数据的估值技术确定的，将该公允价值与交易价格之间的差额确认为一项利得或损失。

在初始确认时，金融资产或金融负债的公允价值以其他方式确定的，将该公允价值与交易价格之间的差额递延。初始确认后，根据某一因素在相应会计期间的变动程度将该递延差额确认为相应会计期间的利得或损失。该因素应当仅限于市场参与者对该金融工具定价时将予考虑的因素，包括时间等。

#### **4. 金融工具的后续计量**

初始确认后，对不同类别的金融资产，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本，以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定：

- (1) 扣除已偿还的本金。
- (2) 加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额。
- (3) 扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

除金融资产外，以摊余成本计量且不属于任何套期关系一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认时计入当期损益，或按照实际利率法摊销时计入相关期间损益。

本公司在金融负债初始确认，依据准则规定将其指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益时，由企业自身信用风险变动引起的该金融负债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。但如果该项会计处理造成或扩大损益中的会计错配的情况下，则将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的的影响金额）计入当期损益。

#### **5. 金融工具的终止确认**

- (1) 金融资产满足下列条件之一的，应当终止确认：
  - 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，且该转移满足《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。本准则所称金融资产或金融负债终止确认，是指企业将之前确认的

金融资产或金融负债从其资产负债表中予以转出。

## (2) 金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。

对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

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

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

## 6. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

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

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

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

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

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

①被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

②因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中

对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

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

①终止确认部分在终止确认日的账面价值。

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

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

## 7. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，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的情况下，使用不可观察输入值。

## 8. 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动

计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。

（1）预期信用损失一般模型

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。本公司对信用风险的具体评估，详见附注“九、与金融工具相关的风险”。

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

具体来说，本公司将购买或源生时未发生信用减值的金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具的减值有不同的会计处理方法：

**第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加**

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入（若该工具为金融资产，下同）。

**第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值**

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额和实际利率计算利息收入。

**第三阶段：初始确认后发生信用减值**

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，但对利息收入的计算不同于处于前两阶段的金融资产。对于已发生信用减值的金融资产，企业应当按其摊余成本（账面余额减已计提减值准备，也即账面价值）和实际利率计算利息收入。

对于购买或源生时已发生信用减值的金融资产，企业应当仅将初始确认后整个存续期内预期信用损失的变动确认为损失准备，并按其摊余成本和经信用调整的实际利率计算利息收入。

本公司对在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，选择不与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果企业确定金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，也不一定会降低借款人履行其支付合同现金流量义务的能力，那么该金融工具可被视为具有较低的信用风险。

## **9. 金融资产及金融负债的抵销**

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 本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。

### (十一) 应收款项

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。预期信用损失的简化模型：始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对应收账款预期信用损失进行估计。

本公司在计量应收款项预期信用损失时参照历史信用损失经验，并考虑前瞻性信息，使用逾期天数与违约损失率对照表确定该应收账款组合的预期信用损失。

如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则本公司对该应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

对于应收账款、其他应收款、长期应收款，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。计提方法如下：

1.如果有客观证据表明某项应收账款、其他应收款、长期应收款已经发生信用减值，则本公司对该应收账款、其他应收款、长期应收款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

2.当单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行的，所以本公司在以前年度实际损失率、对未来回收风险的判断及信用风险特征分析的基础上，本公司依据信用风险特征划分组合确定预期信用损失率并据此计提坏账准备。

组合名称	坏账准备计提方法
相同账龄的具有类似信用风险特征	账龄分析法

### (十二) 其他应收款

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他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：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合一	相同账龄的具有类似信用风险特征	账龄分析法
组合二	本组合为日常经常活动中应收取各类押金、代垫款、质保金等应收款项、内部往来。	无风险组合

### (十三) 持有待售

#### 1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

- (1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- (2) 出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议，且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

#### 2. 持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

### (十四) 长期股权投资

#### 1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括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。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣

减。

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

## 2. 后续计量及损益确认

### (1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，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对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

### (2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，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；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司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。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

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



的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

### 3. 长期股权投资核算方法的转换

#### (1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

#### (2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

#### (3) 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

#### (4) 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因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。

#### (5) 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

### 4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

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，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。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，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，同时冲减商誉。与原有

子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(2) 在合并财务报表中，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，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。

#### **5. 共同控制、重大影响的判断标准**

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：(1) 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；(2) 参与被投资单位财务和经营政策制定过程；(3) 与被投资单位之间发生重要交易；(4) 向被投资单位派出管理人员；(5) 向被投资单位提供关键技术资料。

### **(十五) 固定资产**

#### **1. 固定资产确认条件**

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

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

#### **2. 固定资产初始计量**

本公司固定资产按成本进行初始计量。

(1) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

(2) 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

(3) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

(4) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

### 3. 固定资产后续计量及处置

#### (1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
电子设备	直线法	3	0.00	33.33
办公设备	直线法	3	0.00	33.33
专用设备	直线法	3	0.00	33.33
运输设备	直线法	8	0.00	12.50

#### (2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

#### (3) 固定资产处置

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

### (十六) 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

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

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。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

## **(十七) 借款费用**

### **1. 借款费用资本化的确认原则**

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

### **2. 借款费用资本化期间**

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

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

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

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

### 3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

### 4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用(扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益)及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利率是借款在预期存续期间的未来现金流量，折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

## (十八) 无形资产与开发支出

无形资产与开发支出无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、专利权、非专有技术、各类商标、许可证和管理软件。

### 1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

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

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

## 2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

### (1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
软件类	5 年	根据软件可使用期

每期末，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，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

### (2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的使用寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

## 3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

## 4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

## **(十九) 长期资产减值**

本公司长期资产主要指长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产、商誉等资产。

### **1. 长期资产减值测试方法**

资产负债表日，本公司对长期资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按账面价值与可收回金额孰低计提减值准备。

但企业合并形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，资产负债表日都应当进行减值测试。如果公司存在商誉或使用寿命不确定的无形资产需要披露每年进行减值测试的政策。

可收回金额按照长期资产的公允价值减去处置费用后的净额与长期资产预计未来现金流量的现值之间孰高确定。长期资产的公允价值净额是根据公平交易中销售协议价格减去可直接归属于该长期资产处置费用的金额确定。

本公司在确定公允价值时优先考虑销售协议价格，其次如不存在销售协议价格但存在资产活跃市场或同行业类似资产交易价格，按照市场价格确定；如按照上述规定仍然无法可靠估计长期资产的公允价值，以长期资产预计未来现金流量的现值作为其可收回金额。

本公司在确定长期资产预计未来现金流量现值时：①其现金流量分别根据资产持续使用过程中以及最终处置时预计未来现金流量进行测算，主要依据公司管理层批准的财务预算或预测数据，以及预测期之后年份的合理增长率为基础进行最佳估计确定。预计未来现金流量充分考虑历史经验数据及外部环境因素的变化等确定。②其折现率根据资产负债日与预测期间相同的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定。

### **2. 长期资产减值的会计处理方法**

本公司对长期资产可收回金额低于其账面价值的，应当将长期资产账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应长期资产的减值准备。相应减值资产折旧或摊销费用在未来期间作相应调整。减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

### **3. 商誉的减值测试方法及会计处理方法**

本公司每年年末对商誉进行减值测试，具体测试方法如下：

①先对不包含商誉的资产组或资产组组合进行减值测试，确认可收回金额，按资产组或资产组组合账面价值与可收回金额孰低计提减值损失；②再对包含商誉的资产组或者资产组



组合进行减值测试，确认其可收回金额，按包括分摊商誉的资产组或资产组组合账面价值与可收回金额孰低部分，首先抵减分摊至资产组或资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉之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。

商誉减值会计处理方法：根据商誉减值测试结果，对各项资产账面价值的抵减，应当作为各单项资产包括商誉的减值损失处理，计入当期损益。抵减后各项资产账面价值不得低于该资产公允价值净额、该资产预计未来现金流量现值和零三者之中最高者。未能分摊的减值损失在资产组或资产组组合中其他各项资产的账面价值所占比重进行分配。

## **(二十) 长期待摊费用**

### **1. 摊销方法**

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

## **(二十一) 合同负债**

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

## **(二十二) 职工薪酬**

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

### **1. 短期薪酬**

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

### **2. 离职后福利**

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利设定受益计划主要为离退休人员支付的明确标准的统筹外福利、为去世员工遗属支付的生活费等。对于设定受益计划中承担的义务，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，

并计入当期损益或相关资产成本，其中：除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，设定设益计划服务成本和设定设益计划净负债或净资产的利息净额在发生当期计入当期损益；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动在发生当期计入其他综合收益，且在后续会计期间不允许转回至损益。

### 3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

### 4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

## (二十三) 预计负债

### 1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

### 2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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

#### **(二十四) 租赁负债**

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

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

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

#### **(二十五) 股份支付**

##### **1. 股份支付的种类**

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

##### **2. 权益工具公允价值的确定方法**

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，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

### 3. 确定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，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与实际可行权数量一致。

### 4. 会计处理方法

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

若在等待期内取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

## (二十六) 收入

### 1. 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定

各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；(2)客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3)本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法/投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据本公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

## 2. 特定交易的收入处理原则

### (1) 附有销售退回条款的合同

在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债。

销售商品时预期将退回商品的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，在“应收退货成本”项下核算。

### (2) 附有质量保证条款的合同

评估该质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独的服务。本公司提供额外服务的，则作为单项履约义务，按照收入准则规定进行会计处理；否则，质量保证责任按照或有事项的会计准则规定进行会计处理。

### (3) 附有客户额外购买选择权的销售合同

本公司评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。提供重大权利的，则作为单项履约义务，将交易价格分摊至该履约义务，在客户未来行使购买选择权取得相关商品控制权时，或者该选择权失效时，确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售价无法直接观察的，则综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息后，予以合理估计。

### (4) 向客户授予知识产权许可的合同

评估该知识产权许可是否构成单项履约义务，构成单项履约义务的，则进一步确定其是在某一时段内履行还是在某一时点履行。向客户授予知识产权许可，并约定按客户实际销售或使用情况收取特许权使用费的，则在下列两项孰晚的时点确认收入：客户后续销售或使用

行为实际发生；本公司履行相关履约义务。

#### (5) 售后回购

1) 因与客户的远期安排而负有回购义务的合同：这种情况下客户在销售时点并未取得相关商品控制权，因此作为租赁交易或融资交易进行相应的会计处理。其中，回购价格低于原售价的视为租赁交易，按照企业会计准则对租赁的相关规定进行会计处理；回购价格不低于原售价的视为融资交易，在收到客户款项时确认金融负债，并将该款项和回购价格的差额在回购期间内确认为利息费用等。本公司到期未行使回购权利的，则在该回购权利到期时终止确认金融负债，同时确认收入。

2) 应客户要求产生的回购义务的合同：经评估客户具有重大经济动因的，将售后回购作为租赁交易或融资交易，按照本条 1) 规定进行会计处理；否则将其作为附有销售退回条款的销售交易进行处理。

### 3. 收入确认的具体方法

本公司的收入主要包括海外佣金收入、线上订单收入、留学签证收入等。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控制权时确认收入。取得相关商品控制权是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本集团收入确认的具体政策：

- ①海外佣金收入确认时点为学生取得入学确认函。
- ②线上订单收入院校申请服务确认时点为学生取得第一份录取意向书。
- ③留学签证服务等产品确认时点为服务提供完成。

## (二十七) 合同成本

### 1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

- (1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- (2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。
- (3) 该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

### 2. 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一

年的，在发生时计入当期损益。

### 3. 合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

### 4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

## (二十八) 政府补助

### 1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确补助对象的政府补助，公司根据实际补助对象划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助。

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

### 2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

### 3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限内按照合理、系统的方法分期计入损益或冲减相关资产账面价值；

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无

关的政府补助计入营业外收支。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

### **(二十九) 递延所得税资产和递延所得税负债**

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

#### **1. 确认递延所得税资产的依据**

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：(1) 该交易不是企业合并；(2) 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与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。

#### **2. 确认递延所得税负债的依据**

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- (1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- (2) 非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；
- (3) 对于与子公司、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。

#### **3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示**

- (1) 企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；
- (2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

### **(三十) 租赁**

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。



## 1. 租赁合同的分拆

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分进行分拆，租赁部分按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

## 2. 租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

(1) 该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

(2) 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

(3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

## 3. 本公司作为承租人的会计处理

在租赁期开始日，除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

(1) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

本公司对以下短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

本公司对除上述以外的短期租赁和低价值资产租赁确认使用权资产和租赁负债。

(2) 使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注。

## 4. 本公司作为出租人的会计处理

(1) 租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。

3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4) 在租赁开始日, 租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

5) 租赁资产性质特殊, 如果不作较大改造, 只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的, 本公司也可能分类为融资租赁:

1) 若承租人撤销租赁, 撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。

2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。

3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

#### (2) 对融资租赁的会计处理

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。

应收融资租赁款初始计量时, 以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作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括:

1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额;

2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额;

3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下, 租赁收款额包括购买选择权的行权价格;

4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下, 租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项;

5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

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

#### (3) 对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法, 将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入; 发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化, 在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊, 分期计入当期损益; 取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额, 在实际发生时计入当期损益。

### 5. 售后租回交易

本公司为卖方兼承租人适用会计政策:

售后租回交易中的资产转让属于销售的, 本公司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。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同, 或者出租人未按市场价格收取租金, 本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理, 将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理; 同时按照公允价值调整相关销售

利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司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。

本公司为买方兼出租人适用会计政策：

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按照资产购买进行相应会计处理，并根据租赁准则对资产出租进行会计处理。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者本公司未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预收租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为本公司向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按市场价格调整租金收入。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司确认一项与转让收入等额的金融资产。

### (三十一) 终止经营

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

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

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

### (三十二) 重要会计政策、会计估计的变更

#### 4. 会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行财政部 2018 年修订的《企业会计准则第 21 号——租赁》	经第三届董事会第三次会议审议通过	

会计政策变更说明：

本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行财政部 2018 年修订的《企业会计准则第 21 号——租赁》，变更后的会计政策详见附注四（十六）、附注四（二十四）、附注四（三十）。

根据新租赁准则的衔接规定，对于首次执行日前已存在的合同，本集团在首次执行日选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁，因此，仅对原租赁准则下识别为租赁的合同采用新租赁准则衔接规定。

本公司按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定，采用简化的追溯调整法进行衔接会计处理，即调整首次执行新租赁准则期初留存收益及财务

报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息。

执行新租赁准则对 2021 年 1 月 1 日财务报表相关项目的影响列示如下：

资产负债表项目	2020 年 12 月 31 日 原列报金额	累积影响金额	2021 年 1 月 1 日列报金额
使用权资产		3,653,472.65	3,653,472.65
资产合计	177,691,575.85	3,653,472.65	158,734,117.28
一年内到期的非流动负债		2,179,311.60	2,179,311.60
租赁负债		1,474,161.05	1,474,161.05
负债合计	80,146,330.46	3,653,472.65	85,052,449.55

注：上表仅呈列受影响的财务报表项目，不受影响的财务报表项目不包括在内，因此所披露的小计和合计无法根据上表中呈列的数字重新计算得出。

## 5. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

## 五、 税项

### (一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	销售货物、应税销售服务收入、无形资产或者不动产	6%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%	
教育费附加	实缴流转税额	3%	
地方教育费附加	实缴流转税额	2%	
地租税	土地应课差饷租值	3%	
所得税	应纳税所得额	大陆地区：15%、25%；香港特别行政区：16.5%；开曼群岛：0%；澳大利亚：27.5%	

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
Liu Cheng Worldwide Group Corporation (柳橙环世)	0%
Liu Cheng International Group Limited (香港柳橙)	16.5%
Liu Cheng International Group Limited	16.5%
Academic and Continuing Education Ltd,	16.5%
UKEAS China Limited	16.5%
Liu Cheng Australia Pty Limited	27.5%
合并范围内的其他分子公司	25%

### (二) 税收优惠政策及依据

2019 年 11 月，本公司通过高新技术企业资格审核，获得高新技术企业证书，证书编号：

GR201931003966，有效期三年，即从 2019 年至 2021 年享受 15% 的优惠税率，故 2021 年企业所得税执行税率 15%，2021 年 12 月本公司高新技术企业资格到期，不再申请高新技术企业。

## 六、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期初余额均为 2021 年 1 月 1 日）

### 注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	488.5	348.5
银行存款	42,541,621.17	42,862,854.24
其他货币资金	359,786.13	86,025.32
未到期应收利息		
合计	42,901,895.80	42,949,228.06
其中：存放在境外的款项总额	39,691,668.83	40,460,623.26

截止 2021 年 12 月 31 日，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

### 注释2. 应收账款

#### 1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	108,057,894.08	77,455,432.69
1 至 2 年	4,115,964.67	3,320,197.27
2 至 3 年	725,217.19	792,303.36
3 至 4 年	487,445.11	499,776.24
4 至 5 年	509,868.19	
5 年以上		
小计	113,896,389.24	82,067,709.56
减：坏账准备	6,180,911.98	5,246,252.68
合计	107,715,477.26	76,821,456.88

#### 2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	6,580.00	0.01	6,580.00	100.00	
按组合计提预期信用损失	113,889,809.24	99.99	6,174,331.98	5.42	107,715,477.26

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
的应收账款					
其中：账龄组合	113,889,809.24	99.99	6,174,331.98	5.42	107,715,477.26
合计	113,896,389.24	100.00	6,180,911.98	5.43	107,715,477.26

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	6,580.00	0.01	6,580.00	100.00	
按组合计提预期信用损失的应收账款	82,061,129.56	99.99	5,239,672.68	6.39	76,821,456.88
其中：账龄组合	82,061,129.56	99.99	5,239,672.68	6.39	76,821,456.88
合计	82,067,709.56	100.00	5,246,252.68	6.40	76,821,456.88

### 3. 单项计提预期信用损失的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
其他	6,580.00	6,580.00	100.00	预计无法收回
合计	6,580.00	6,580.00	100.00	

### 4. 按账龄分析法组合计提预期信用损失的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	108,057,894.08	4,858,761.53	5.00
1—2 年	4,115,964.67	411,596.47	10.00
2—3 年	725,217.19	217,565.16	30.00
3—4 年	487,445.11	283,778.27	50.00
4—5 年	503,288.19	402,630.55	80.00
5 年以上			
合计	113,889,809.24	6,174,331.98	

### 5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	6,580.00					6,580.00
按组合计提预期信用损失的应收账款	5,239,672.68	998,489.89			-63,830.59	6,174,331.98
其中：账龄组合	5,239,672.68	998,489.89			-63,830.59	6,174,331.98
合计	5,246,252.68	998,489.89			-63,830.59	6,180,911.98

### 6. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
客户一	7,975,864.15	7.01	469,632.92
客户二	7,845,096.36	6.89	438,563.49
客户三	6,835,263.12	6.01	362,082.87
客户四	6,022,922.76	5.29	334,056.65
客户五	10,528,323.59	9.24	561,667.13
合计	39,207,469.98	34.44	2,166,003.06

### 注释3. 预付款项

#### 1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内(含1年)	1,151,134.62	100.00	297,718.38	93.84
1至2年			19,529.14	6.16
2至3年				
3年以上				
合计	1,151,134.62	100.00	317,247.52	100.00

#### 2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)
新南威尔士州玫瑰湾租金	701,716.40	60.96
曾文静	63,842.26	5.55
高宁	50,000.00	4.34
广饶中邦咨询服务有限公司	32,800.00	2.85
付东滨	18,000.00	1.56
合计	866,358.66	75.26

### 注释4. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,537,495.87	2,198,147.25
合计	2,537,495.87	2,198,147.25

### (一) 其他应收款

#### 1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内 (含 1 年)	1,010,925.03	517,511.17
1 至 2 年	325,713.66	1,392,738.07
2 至 3 年	1,327,552.65	100,689.90
3 至 4 年	79,847.98	316,220.39
4 至 5 年	219,690.40	
5 年以上		
小计	2,963,729.72	2,327,159.53
减: 坏账准备	426,233.85	129,012.28
合计	2,537,495.87	2,198,147.25

#### 2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金	840,596.99	864,428.69
往来款	966,845.44	904,243.75
备用金	468,012.25	280,641.27
代付款	445,524.79	4,971.73
其他	242,750.25	272,874.09
合计	2,963,729.72	2,327,159.53

#### 3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	1,057,678.90	2,073.45	1,055,605.45	475,481.18		475,481.18
第二阶段	1,800,302.56	318,412.14	1,481,890.42	1,810,293.19	87,627.12	1,722,666.07
第三阶段	105,748.26	105,748.26		41,385.16	41,385.16	
合计	2,963,729.72	426,233.85	2,537,495.87	2,327,159.53	129,012.28	2,198,147.25

#### 4. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额



	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	105,748.26	3.57	105,748.26	100.00	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	2,857,981.46	96.43	320,485.59	11.21	2,537,495.87
其中：账龄组合	1,103,847.42	37.25	320,485.59	29.03	783,361.83
无风险组合	1,754,134.04	59.19			1,754,134.04
合计	2,963,729.72	100.00	426,233.85	14.38	2,537,495.87

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	41,385.16	1.78	41,385.16	100.00	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	2,285,774.37	98.22	87,627.12	3.83	2,198,147.25
其中：账龄组合	876,724.52	37.67	87,627.12	9.99	789,097.40
无风险组合	1,409,049.85	60.55			1,409,049.85
合计	2,327,159.53	100.00	129,012.28	5.54	2,198,147.25

#### 5. 单项计提预期信用损失的其他应收款情况

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
长沙市芙蓉区中德兴培训学校	64,363.10	64,363.10	100.00	预计无法收回
备用金	23,093.00	23,093.00	100.00	预计无法收回
员工	13,292.16	13,292.16	100.00	预计无法收回
其他	5,000.00	5,000.00	100.00	预计无法收回
合计	105,748.26	105,748.26		

#### 6. 按账龄分析法组合计提预期信用损失的其他应收款

##### (1) 账龄分析法

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	41,469.00	2,073.44	5.00
1 至 2 年	197,010.61	19,701.06	10.00
2 至 3 年	757,152.34	227,145.70	30.00
3 至 4 年	50,023.33	25,011.67	50.00
4 至 5 年	58,192.14	46,553.72	80.00

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
5 年以上			100.00
合计	1,103,847.42	320,485.59	

## (2) 无风险组合

逾期天数	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	969,456.03		
1 至 2 年	128,703.05		
2 至 3 年	570,400.31		
3 至 4 年	29,824.65		
4 至 5 年	55,750.00		
5 年以上			
合计	1,754,134.04		

## 7. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额		87,627.12	41,385.16	129,012.28
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	2,073.45	228,719.94	64,363.10	295,156.49
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动		2,065.08		2,065.08
期末余额	2,073.45	318,412.14	105,748.26	426,233.85

## 8. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
深圳市网大教育服务有限公司	往来款	843,013.34	1 年以内、1-2 年、2-3 年	28.44	233,704.00
上海多媒体产业园发	押金	240,603.90	2-3 年	8.12	

展有限公司					
王飞帆	备用金	178,908.43	1 年以内、1-2 年	6.04	
宁琼琼	备用金	120,000.00	1 年以内	4.05	
上海瑞创物业管理有 限公司	押金	100,618.00	2-3 年	3.39	
合计		1,483,143.67		50.04	233,704.00

#### 注释5. 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
装修款	47,876.64	
合计	47,876.64	

#### 注释6. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵税额	381,656.79	281,475.44
合计	381,656.79	281,475.44

#### 注释7. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	426,273.25	279,450.41
固定资产清理		
合计	426,273.25	279,450.41

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

#### 1. 固定资产情况

项目	电子设备	专用设备	办公设备	运输设备	合计
一、账面原值					
1.期初余额	1,426,702.77		134,355.62	160,521.60	1,721,579.99
2.本期增加金额	249,015.92	95,457.72			344,473.64
(1) 购置	249,015.92	95,457.72			344,473.64
3.本期减少金额			107,224.22	14,601.60	121,825.82
(1) 处置或报废			107,224.22	14,601.60	121,825.82
4.外币折算差额	23.52	71.17		108.80	203.49

项目	电子设备	专用设备	办公设备	运输设备	合计
5.期末余额	1,675,695.17	95,386.55	27,131.40	145,811.20	1,944,024.32
二、累计折旧					
1.期初余额	1,263,756.79		114,998.26	63,374.53	1,442,129.58
2.本期增加金额	152,283.80	6,065.85		16,312.79	174,662.44
(1) 计提	152,283.80	6,065.85		16,312.79	174,662.44
3.本期减少金额			98,965.66		98,965.66
(1) 处置或报废			98,965.66		98,965.66
4.外币折算差额	11.35	4.52		59.42	75.29
5.期末余额	1,416,029.24	6,061.33	16,032.60	79,627.90	1,517,751.07
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
3.本期减少金额					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	259,665.93	89,325.22	11,098.80	66,183.30	426,273.25
2.期初账面价值	162,945.98		19,357.36	97,147.07	279,450.41

#### 注释8. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	3,653,472.65				3,653,472.65
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 期末余额	3,653,472.65				3,653,472.65
二、累计折旧					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额	2,432,980.79				2,432,980.79
本期计提	2,432,980.79				2,432,980.79
3. 本期减少金额	2,071,239.10				2,071,239.10
租赁到期	2,071,239.10				2,071,239.10
4. 期末余额	361,741.69				361,741.69
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	合计
3. 本期减少金额					
4. 期末余额					
四. 账面价值	3,291,730.96				3,291,730.96
1. 期末账面价值	3,291,730.96				3,291,730.96
2. 期初账面价值	3,653,472.65				3,653,472.65

## 注释9. 商誉

### 1. 商誉账面原值

被投资单位名称或 形成商誉的事项	2020 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2021 年 12 月 31 日
		企业合并 形成	其他	处置	其他	
Academic and Continuing Education Ltd.	4,313,207.14					4,313,207.14
UKEAS China Limited	27,774,745.92					27,774,745.92
合计	32,087,953.06					32,087,953.06

注 1：公司管理层将 Academic And Continuing Education Ltd. 认定为一个资产组，包括相关资产和负债。公司管理层采用预计未来现金流量的现值估计资产组的可收回金额，资产组的可收回金额参考北京中天华资产评估有限责任公司出具的报告编号为中天华资评报字[2022]第 10472 号的《上海留成网信息技术股份有限公司拟进行商誉减值测试所涉及 Academic And Continuing Education Ltd. 相关资产组的现金流现值资产评估报告》。采用预计未来现金流量现值法评估的资产组于评估基准日 2021 年 12 月 31 日的可收回金额大于期末资产组的账面价值。截止 2021 年 12 月 31 日，Academic And Continuing Education Ltd. 资产组商誉不存在减值情况。

注 2：公司管理层将 UKEAS China Limited 认定为一个资产组，包括相关资产和负债，公司管理层采用预计未来现金流量的现值估计资产组的可收回金额，资产组的可收回金额参考北京中天华资产评估有限责任公司出具的报告编号为中天华资评报字[2022]第 10473 号的《上海留成网信息技术股份有限公司拟进行商誉减值测试所涉及的 UKEAS CHINA LIMITED 相关资产组的现金流现值资产评估报告》。采用预计未来现金流量现值法评估的资产组于评估基准日 2021 年 12 月 31 日的可收回金额大于期末资产组的账面价值。截止 2021 年 12 月 31 日，UKEAS CHINA LIMITED 资产组商誉不存在减值情况。

## 注释10. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
装修费	127,120.37		66,920.53	47,876.64	12,323.20

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
网络使用费	11,459.30	50,143.85	49,109.80	12,493.35	
办公设备	7,106.34		7,106.34		
合计	145,686.01	50,143.85	123,136.67	60,369.99	12,323.20

#### 注释11. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付佣金	105,984,175.10	73,942,915.19
合计	105,984,175.10	73,942,915.19

#### 注释12. 合同负债

项目	期末余额	期初余额
线上订单收入	2,343,111.26	2,309,785.17
合计	2,343,111.26	2,309,785.17

#### 注释13. 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
短期薪酬	1,191,895.28	20,213,108.59	20,711,512.32	693,491.55
离职后福利-设定提存计划	10,061.63	1,275,466.59	1,276,307.39	9,220.83
辞退福利		16,431.36	16,431.36	
一年内到期的其他福利				
合计	1,201,956.91	21,505,006.54	22,004,251.07	702,712.38

##### 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
工资、奖金、津贴和补贴	872,368.65	18,680,176.16	19,198,116.99	354,427.82
职工福利费		136,881.09	136,881.09	
社会保险费		743,962.89	737,032.73	6,930.16
其中：医疗保险费		685,235.10	678,304.94	6,930.16
工伤保险费		20,267.97	20,267.97	
生育保险		38,459.82	38,459.82	
住房公积金	1,262.40	640,292.28	638,681.51	2,873.17
工会经费和职工教育经费	318,264.23	11,796.17	800.00	329,260.40
短期累积带薪缺勤				
短期利润(奖金)分享计划				
以现金结算的股份支付				

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其他短期薪酬				
合计	1,191,895.28	20,213,108.59	20,711,512.32	693,491.55

### 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
基本养老保险	10,061.63	1,233,989.54	1,234,830.34	9,220.83
失业保险费		41,477.05	41,477.05	
企业年金缴费				
合计	10,061.63	1,275,466.59	1,276,307.39	9,220.83

### 注释14. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	1,889,987.01	834,512.10
城市建设维护税	116,354.53	41,293.25
企业所得税	3,223,048.07	2,190,433.84
教育费附加(含地方教育费附加)	42,791.70	23,272.65
个人所得税	30,977.32	16,357.51
合计	5,303,158.63	3,105,869.35

### 注释15. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	731,359.89	763,340.00
合计	731,359.89	763,340.00

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

#### (一) 其他应付款

##### 1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	445,506.12	
费用	161,243.10	493,815.88
股权转让款	58,429.20	58,429.20
其他	66,181.47	211,094.92
合计	731,359.89	763,340.00

##### 2. 账龄超过一年的重要其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
兴业证券股份有限公司	294,339.62	未到付款期
上海市室内装潢工程有限公司	129,536.20	未到付款期
合计	423,875.82	

#### 注释16. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应付款	2,029,390.78	2,179,311.60
合计	2,029,390.78	2,179,311.60

#### 注释17. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额		75,110.28
合计		75,110.28

#### 注释18. 租赁负债

剩余租赁年限	期末余额	期初余额
1 年以内	2,251,460.14	786,027.09
1-2 年	1,040,270.82	2,867,445.56
租赁付款额总额小计	3,291,730.96	3,653,472.65
减：未确认融资费用		
租赁付款额现值小计		
减：一年内到期的租赁负债	2,029,390.78	2,179,311.60
合计	1,262,340.18	1,474,161.05

#### 注释19. 股本

项目	期初余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
一、有限售条件股份	10,331,936.00						10,331,936.00
其他内资持股	10,331,936.00						10,331,936.00
二、无限售条件流通份	20,175,789.00						20,175,789.00
人民币普通股	20,175,789.00						20,175,789.00
股份合计：	30,507,725.00						30,507,725.00

#### 注释20. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	108,305,723.89	2,718,302.15		111,024,026.04



项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其他资本公积				
合计	108,305,723.89	2,718,302.15		111,024,026.04

注：股本溢价本期增加是公司本年进行 2018 年-2021 年股份支付导致。

**注释21. 其他综合收益**

项目	2021年1月1日	本期发生额									2021年12月31日
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：套期储备转入相关资产或负债	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	减：结转重新计量设定受益计划变动额	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	
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											
二、将重分类进损益的其他综合收益	-562,156.41	-490,689.50									-1,052,845.91
1. 权益法下可转损益的其他综合收益											
2. 可供出售金											

项目	2021年1月1日	本期发生额									2021年12月31日
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：套期储备转入相关资产或负债	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	减：结转重新计量设定受益计划变动额	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	
融资产公允价值变动损益											
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益											
4. 其他债权投资公允价值变动											
5. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额											
6. 其他债权投资信用减值准备											
7. 现金流量套期储备											
8. 外币报表折算差额	-562,156.41	-490,689.50									-1,052,845.91
9. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的处置收益											
其他综合收益合计	-562,156.41	-490,689.50									-1,052,845.91

**注释22. 未分配利润**

项目	本期发生额	上期发生额
调整前上期末未分配利润	-91,876,918.37	-67,765,792.20
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		-4,945,707.76
调整后期初未分配利润	-91,876,918.37	-72,711,499.96
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-4,407,339.55	-19,915,418.41
资本公积转入		750,000.00
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		
应付普通股股利		
其他利润分配		
加：盈余公积弥补亏损		
设定受益计划变动额结转留存收益		
其他综合收益结转留存收益		
所有者权益其他内部结转		
期末未分配利润	-96,284,257.92	-91,876,918.37

**注释23. 营业收入和营业成本**

**1. 营业收入、营业成本**

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	139,201,056.39	100,304,288.26	96,430,739.66	66,703,932.96
商盟	134,936,630.04	99,607,440.75	93,476,500.21	66,228,075.57
直客	4,264,426.35	696,847.51	2,954,239.45	475,857.39
其他业务	568,589.49	114,999.22	2,688.46	
合计	139,769,645.88	100,419,287.48	96,433,428.12	66,703,932.96

**2. 按经营地区分类**

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	139,201,056.39	100,304,288.26	96,430,739.66	66,703,932.96
中国大陆	1,824,480.24	197,752.86	4,297,997.97	194,689.49
中国香港	137,376,576.15	100,106,535.40	92,132,741.69	66,509,243.47

**注释24. 税金及附加**

项目	本期发生额	上期发生额
土地使用税	13,064.83	10,111.67
城市维护建设税	78,068.46	24,615.45
教育费附加（含地方教育费附加）	33,457.90	11,359.93
合计	124,591.19	46,087.05

**注释25. 销售费用**

项目	本期发生额	上期发生额
工资及统筹	16,518,132.12	12,649,226.96
办公及会务费	2,058,893.23	1,782,732.99
销售及服务费	869,569.94	552,852.48
差旅费	454,981.05	494,046.60
其他	218,114.70	475,188.48
合计	20,119,691.04	15,954,047.51

**注释26. 管理费用**

项目	本期发生额	上期发生额
工资及附加	9,969,246.17	11,320,923.93
租赁费	3,400,460.29	4,244,130.72
服务费	2,616,869.88	1,033,320.40
办公及差旅费	1,061,917.99	872,455.83
劳务及管理费	337,784.60	340,820.25
折旧及摊销	404,455.00	503,512.21
其他	480,392.04	113,851.96
合计	18,271,125.97	18,429,015.30

**注释27. 研发费用**

项目	本期发生额	上期发生额
人员薪酬、福利及统筹	1,030,772.12	1,054,627.14
设计费		1,300.00
合计	1,030,772.12	1,055,927.14

**注释28. 财务费用**

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,330.61	
减：利息收入	304,719.02	58,445.86
汇兑损益	2,076,722.06	-679,156.54
银行手续费	94,759.36	173,115.69
合计	1,868,093.01	-564,486.71

**注释29. 其他收益**

**1. 其他收益明细情况**

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助		87,500.91
合计		87,500.91

**2. 计入其他收益的政府补助**

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
稳岗补贴		85,462.17	与收益相关
社保补贴		2,038.74	与收益相关
合计		87,500.91	

**注释30. 信用减值损失**

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-1,293,646.38	-354,875.80
合计	-1,293,646.38	-354,875.80

**注释31. 资产减值损失**

项目	本期发生额	上期发生额
商誉减值损失		-14,932,062.88
合计		-14,932,062.88

**注释32. 营业外收入**

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计：		7,904.92	
其中固定资产处置利得		7,904.92	
其他	92,111.33	19,242.45	92,111.33
合计	92,111.33	27,147.37	92,111.33

**注释33. 营业外支出**

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计：		2,500.00	
其中固定资产处置损失		2,500.00	
违约金		145,450.27	

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
应交税费-增值税	1,103,976.15	311,126.48	1,115,862.93
其他	11,886.78	50.00	11,886.78
合计	1,115,862.93	459,126.75	1,115,862.93

#### 注释34. 所得税费用

##### 1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	855,536.38	510,740.35
递延所得税费用		
合计	855,536.38	510,740.35

##### 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	-4,381,312.91
按法定/适用税率计算的所得税费用	-881,388.90
子公司适用不同税率的影响	-1,118,382.58
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	-3,570,061.11
不征税、免税收入的税额影响	6,425,368.97
不可抵扣的成本、费用和损失影响	
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	
所得税费用	855,536.38

#### 注释35. 现金流量表附注

##### 1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
押金及保证金	7,200.00	1,571,897.19
政府补助		87,500.91
利息收入	15,089.78	58,445.86
市场费-学校预付款	1,106,194.38	
其他（门禁卡现金、废品收入）	140.00	
合计	1,128,624.16	1,717,843.96

##### 2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
租赁费	4,166,761.04	4,018,423.81
办公及差旅费	3,326,669.01	2,609,167.61

项目	本期发生额	上期发生额
服务费	1,639,306.40	1,162,531.01
咨询费	1,240,976.95	257,368.19
网络通信费	710,079.32	233,529.95
支付保证金	383,371.20	
其他（手续费、借款、招待费、报销等）	3,624,795.39	833,716.42
市场活动及展会费用	1,114,720.97	
合计	16,206,680.28	9,114,736.99

### 注释36. 现金流量表补充资料

#### 1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-5,236,849.29	-21,333,252.63
加：信用减值损失	1,293,646.38	354,875.80
资产减值准备		14,932,062.88
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	174,662.44	109,236.45
使用权资产折旧	2,432,980.79	2,432,980.79
无形资产摊销		6,149.05
长期待摊费用摊销	224,014.67	386,423.07
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 （收益以“-”号填列）		-5,404.92
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）	-1,941.12	
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		
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）		
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-33,441,501.69	-1,505,780.29
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	33,740,650.63	8,721,256.63
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-814,337.19	4,098,546.83
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	42,901,895.80	42,949,228.06
减：现金的期初余额	42,949,228.06	40,694,091.19



项目	本期金额	上期金额
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-47,332.26	2,255,136.87

## 2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	42,901,895.80	42,949,228.06
其中：库存现金	488.50	348.50
可随时用于支付的银行存款	42,901,407.30	42,862,854.24
可随时用于支付的其他货币资金		86,025.32
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	42,901,895.80	42,949,228.06
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

## 注释37. 外币货币性项目

### 1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			39,691,668.83
其中：美元	1,997,398.57	6.3757	12,734,814.06
澳元	1,911,640.91	4.6220	8,835,604.29
港元	333,118.33	0.8176	272,357.55
加元	32,240.33	5.0046	161,349.96
欧元	21,698.85	7.2197	156,659.19
日元	606,861.00	0.0554	33,620.10
新加坡元	77,350.71	4.7179	364,932.91
新西兰元	126,913.84	4.3553	552,747.85
英镑	1,926,424.86	8.6064	16,579,582.92
应收账款			97,470,264.51
其中：美元	233,261.47	6.3757	1,487,205.15
澳元	5,017,205.50	4.6220	23,189,523.82
加元	145,711.32	5.0046	729,226.87
欧元	47,314.98	7.2197	341,599.96
新加坡元	138,774.85	4.7179	654,725.86
新西兰元	253,171.69	4.3553	1,102,638.66
英镑	8,126,062.99	8.6064	69,936,148.52
马来西亚林吉特	19,124.60	1.5266	29,195.61

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
应付账款			84,669,375.57
其中：美元	187,915.54	6.3757	1,198,093.11
澳元	4,814,990.31	4.6220	22,254,885.21
加元	116,292.72	5.0046	581,998.55
欧元	38,763.70	7.2197	279,862.28
新加坡元	124,731.17	4.7179	588,469.19
新西兰元	202,657.68	4.3553	882,634.99
英镑	6,830,216.82	8.6064	58,783,578.04
马来西亚林吉特	65,409.54	1.5266	99,854.20

## 2、重要境外经营实体的情况

公司	主要经营地	记账本位币	选择依据
Liu Cheng International Group Limited	香港	人民币	母公司记账本位币
Academic and Continuing Education Ltd,	香港	港币	当地流通货币
UKEAS China Limited	香港	港币	当地流通货币

## 七、合并范围的变更

### (一) 非同一控制下企业合并

无。

### (二) 同一控制下企业合并

无。

### (三) 处置子公司

无。

### (四) 其他原因的合并范围变动

公司子公司上海昂诺信息科技有限公司本期正在注销，未纳入合并范围；

LIU CHENG INTERNATIONAL MALAYSIA SDN. BHD 是公司为了拓展海外业务于 2021 年新设的子公司，主要职能是开发当地商盟，拓展生源。

## 八、在其他主体中的权益

### (一) 在子公司中的权益

#### 1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
内蒙古柏思敏思达文化教育咨询有限公司	内蒙古自治区呼和浩特市	内蒙古自治区呼和浩特市	留学中介服务	100.00		非同一控制下企业合并
长沙柏知思教育咨询有限公司	湖南长沙	湖南长沙	留学中介服务	70.00		设立或投资
北京柳橙信息咨询有限公司	北京	北京	留学中介服务	58.52		设立或投资
上海柳程信息科技有限公司	上海	上海	留学中介服务	58.52		设立或投资
广州柳橙信息科技有限公司	广州	广州	留学中介服务	58.52		设立或投资
成都柳橙商务信息咨询有限公司	四川成都	四川成都	留学中介服务	58.52		设立或投资
Liu Cheng International Group Limited	香港	香港	留学中介服务	58.52		设立或投资
Academic and Continuing Education Ltd	香港	香港	留学中介服务	58.52		非同一控制下企业合并
UKEAS China Limited	香港	香港	留学中介服务	58.52		非同一控制下企业合并
Liu Cheng Australia Pty Limited	澳大利亚	澳大利亚	留学中介服务	58.52		设立或投资
柳橙环世集团公司	开曼群岛	开曼群岛	留学中介服务	58.52		设立或投资
LIUCHENG UK LIMITED	英国	英国	留学中介服务	58.52		设立或投资
LIU CHENG INTERNATIONAL MALAYSIA SDN.BHD.	马来西亚	马来西亚	留学中介服务	58.52		设立或投资

## 2. 重要的非全资子公司（子公司少数股东持有的权益对企业集团重要时适用）

子公司名称	少数股东持股比例(%)	本期归属于少数股东损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额	备注
Liu Cheng Worldwide Group Corporation（柳橙环世）	41.48%	3,622,535.05		32,381,483.03	

## 3. 重要非全资子公司的主要财务信息

这些子公司的主要财务信息为本公司内各企业之间相互抵消前的金额，但经过了合并日公允价值及统一会计政策的调整：

项目	期末余额	
	Liu Cheng Worldwide Group Corporation（柳橙环世）	
流动资产	397,302,580.03	
非流动资产	34,776,915.08	
资产合计	432,079,495.11	
流动负债	354,092,020.79	
非流动负债	1,130,263.92	
负债合计	355,222,284.72	
营业收入	139,235,663.51	
净利润	998,343.66	
综合收益总额	998,343.66	
经营活动现金流量	2,411,867.06	

## 九、与金融工具相关的风险披露

本公司的经营活动会面临各种金融风险：信用风险、流动风险和市场风险（主要为外汇风险和利率风险）。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本公司财务业绩的潜在不利影响。

### （一）信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。本公司的信用风险主要来自货币资金、应收账款、其他应收款。管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

本公司持有的货币资金，主要存放于各大银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

对于应收账款、其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

### （二）流动性风险

流动性风险是指本公司无法及时获得充足资金，满足业务发展需要或偿付到期债务以及其他支付义务的风险。

本公司财务部门持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；

### （三）市场风险

#### 1. 汇率风险

本公司的主要业务以英镑、澳元结算。但同时其形成的成本也以相应币种结算支付，故汇率的变化对公司的风险可控。

截止 2021 年 12 月 31 日，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末余额				
	美元项目	澳元项目	英镑项目	其他外币项目	合计
外币金融资产：					
货币资金	12,734,814.06	8,835,604.29	16,579,582.92	1,541,667.56	39,691,668.83
应收账款	1,487,205.15	23,189,523.82	69,936,148.52	2,857,386.96	97,470,264.45
小计	14,222,019.21	32,025,128.11	86,515,731.44	4,399,054.52	137,161,933.28
外币金融负债：					
应付账款	1,198,093.11	22,254,885.21	58,783,578.04	2,432,819.21	84,669,375.57
小计	1,198,093.11	22,254,885.21	58,783,578.04	2,432,819.21	84,669,375.57

#### 2. 利率风险

本公司无银行借款，没有因利率波动带来的财务风险。

## 十、 关联方及关联交易

### (一) 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

### 2. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	3,436,344.00	2,559,440.62

## 十一、 股份支付

根据留成网 2017 年 8 月 31 日的第一届第 18 次董事会授权，与 B 轮融资同步预留柳橙环世的 2500 万股普通股作为员工持股计划用途。2018 年 4 月，在预留的 2500 万股中，柳橙环世向林珊授予限制性股票 423 万股；向谢坚授予限制性股票 325.4 万股。【授予条款可参考授予协议】2019 年 9 月，在预留的 2500 万股中，柳橙环世向林珊授予限制性股票 729.5 万股。【授予条款可参考授予协议】授予条款均为：授予日后第一年解锁 25%，其后每月解锁 1/48。以上授予后，柳橙环世预留员工持股计划的股份剩余 1022.1 万股。

根据对 2018 年与 2019 年两批次限制性股票的评估，确认股份支付费用，对各年度的影响为：

2018：78.2 万人民币

2019：194.4 万人民币

2020：396.7 万人民币

2021：464.51 万人民币

在 2021 年 9 月柳橙环世董事会、股东会授权通过了新增加 10,631,394 股普通股作为预留员工持股计划池之外，授权通过一份对指定岗位授予指定份额限制性股票单位（RSU）的清单。

## 十二、 承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

### (二) 资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

## 十三、 资产负债表日后事项

### (一) 重要的非调整事项

无。

## （二）其他资产负债表日后事项说明

截至财务报告批准报出日止，公司一致行动人变更。2022 年 1 月 17 日，上海大辰科技投资有限公司与林珊协商一致，通过协议方式解除一致行动关系，自 2022 年 1 月 17 日起，实际控制人及其一致行动人由实际控制人为（林珊、王月敏），一致行动人为（陈荣、宋佳骏、潘巨斌、冯洁、上海大辰科技投资有限公司、王凯、熊晓青、上海泛众管理咨询有限公司、期港（上海）资产管理合伙企业（有限合伙）、叶敏、张潮、谢坚、上海柳成管理咨询合伙企业（有限合伙））变为实际控制人为（林珊、王月敏），一致行动人为（陈荣、宋佳骏、潘巨斌、冯洁、王凯、熊晓青、上海泛众管理咨询有限公司、期港（上海）资产管理合伙企业（有限合伙）、叶敏、张潮、谢坚、上海柳成管理咨询合伙企业（有限合伙））。

## 十四、其他重要事项说明

### （一）前期会计差错

资产负债表项目	2020 年 12 月 31 日 原列报金额	累积影响金额	2021 年 1 月 1 日列报金 额
应收账款	84,500,325.22	-7,678,868.34	76,821,456.88
流动资产合计	130,246,423.49	-7,678,868.34	122,567,555.15
商誉	47,020,015.94	-14,932,062.88	32,087,953.06
非流动资产合计	47,445,152.36	-11,278,590.23	36,166,562.13
资产总计	177,691,575.85	-18,957,458.57	158,734,117.28
应付账款	71,255,338.87	2,687,576.32	73,942,915.19
应交税费	4,540,799.23	-1,434,929.88	3,105,869.35
流动负债合计	80,146,330.46	3,431,958.04	83,578,288.50
非流动负债合计		1,474,161.05	1,474,161.05
负债合计	80,146,330.46	4,906,119.09	85,052,449.55
资本公积	104,388,710.99	3,917,012.90	108,305,723.89
其他综合收益	-676,077.35	113,920.94	-562,156.41
未分配利润	-67,595,367.34	-24,281,551.03	-91,876,918.37
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计	66,624,991.30	-20,250,617.19	46,374,374.11
少数股东权益	30,920,254.09	-3,612,960.47	27,307,293.62
所有者权益（或股东权益）合计	97,545,245.39	-23,863,577.66	73,681,667.73
负债和所有者权益（或股东权益）总计	177,691,575.85	-18,957,458.57	158,734,117.28
一、营业总收入	100,873,117.47	-4,439,689.35	96,433,428.12
其中：营业收入	100,873,117.47	-4,439,689.35	96,433,428.12
二、营业总成本	95,532,715.68	6,091,807.57	101,624,523.25
其中：营业成本	64,610,227.67	2,093,705.29	66,703,932.96
税金及附加	14,974.40	31,112.65	46,087.05
管理费用	14,462,025.67	3,966,989.63	18,429,015.30
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	5,073,026.90	-25,463,559.80	-20,390,532.90

资产负债表项目	2020 年 12 月 31 日 原列报金额	累积影响金额	2021 年 1 月 1 日列报金 额
营业外支出	148,000.27	311,126.48	459,126.75
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	4,952,174.00	-25,774,686.28	-20,822,512.28
减：所得税费用	2,277,570.38	-1,766,830.03	510,740.35
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	2,674,603.62	-24,007,856.25	-21,333,252.63
归属于母公司所有者的净利润	366,688.02	-20,282,106.43	-19,915,418.41
少数股东损益	2,307,915.60	-3,725,749.82	-1,417,834.22
持续经营净利润	2,674,603.62	-24,007,856.25	-21,333,252.63
六、其他综合收益的税后净额	-646,782.56	203,657.76	-443,124.80
归属于母公司所有者的其他综合收益 的税后净额	-646,782.56	119,180.52	-527,602.04
将重分类进损益的其他综合收益	-646,782.56	119,180.52	-527,602.04
外币财务报表折算差额	-646,782.56	119,180.52	-527,602.04
归属于少数股东的其他综合收益的税 后净额		84,477.24	84,477.24
七、综合收益总额	2,027,821.06	-23,804,198.49	-21,776,377.43
归属于母公司所有者的综合收益总额	-280,094.54	-20,162,925.91	-20,443,020.45
归属于少数股东的综合收益总额	2,307,915.60	-3,641,272.58	-1,333,356.98
年初未分配利润	-67,765,792.20	-4,945,707.76	-72,711,499.96
八、可供分配的利润	-68,345,367.34	-23,531,551.03	-91,876,918.37
九、未分配利润	-67,595,367.34	-24,281,551.03	-91,876,918.37

## 十五、 母公司财务报表主要项目注释

### 注释1. 应收账款

#### 1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	10,800.00	
1 至 2 年		892,431.47
2 至 3 年	892,431.47	3,015,641.57
3 至 4 年	2,015,641.57	21,128,544.90
4 至 5 年	21,128,544.90	
5 年以上		
小计	24,047,417.94	25,036,617.94
减：坏账准备	6,580.00	6,580.00
合计	24,040,837.94	25,030,037.94

#### 2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	6,580.00	0.03	6,580.00	100.00	
按组合计提预期信用损失的应收账款	24,040,837.94	99.97			24,040,837.94
其中：账龄组合	24,040,837.94	99.97			24,040,837.94
合计	24,047,417.94	100.00	6,580.00	0.03	24,040,837.94

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	6,580.00	0.03	6,580.00	100.00	
按组合计提预期信用损失的应收账款	25,030,037.94	99.97			25,030,037.94
其中：账龄组合	25,030,037.94	99.97			25,030,037.94
合计	25,036,617.94	100.00	6,580.00	0.03	25,030,037.94

### 3. 单项计提预期信用损失的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
其他	6,580.00	6,580.00	100.00	预计无法收回
合计	6,580.00	6,580.00	100.00	

### 4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	6,580.00					6,580.00
合计	6,580.00					6,580.00

### 5. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
内蒙古柏思敏思达文化教育咨询有限公司长沙分公司	21,121,964.90	87.87	
香港柳橙国际集团有限公司	2,908,073.04	12.10	
其他	6,580.00	0.03	6,580.00
合计	24,036,617.94	100.00	6,580.00



## 注释2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	36,441,408.48	33,269,562.84
合计	36,441,408.48	33,269,562.84

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

### (一) 其他应收款

#### 1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	3,998,736.45	10,053,580.59
1至2年	9,548,509.15	4,663,569.14
2至3年	4,489,904.73	11,048,788.56
3至4年	11,071,938.36	7,632,636.83
4至5年	7,632,636.83	
5年以上		
小计	36,741,725.52	33,398,575.12
减：坏账准备	300,317.04	129,012.28
合计	36,441,408.48	33,269,562.84

#### 2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	36,220,780.46	32,802,096.06
备用金	24,093.00	197,088.76
押金及保证金	335,386.96	335,386.96
其他	161,465.10	64,003.34
合计	36,741,725.52	33,398,575.12

#### 3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	3,998,736.45	2,073.45	3,996,663.00	9,972,580.59		9,972,580.59
第二阶段	32,701,603.91	256,858.43	32,444,745.48	23,384,609.37	87,627.12	23,296,982.25
第三阶段	41,385.16	41,385.16		41,385.16	41,385.16	
合计	36,741,725.52	300,317.04	36,441,408.48	33,398,575.12	129,012.28	33,269,562.84

#### 4. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	41,385.16	0.11	41,385.16	100.00	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	36,700,340.36	99.89	258,931.88	0.71	36,441,408.48
其中：账龄组合	1,015,655.28	2.76	258,931.88	25.49	756,723.40
无风险组合	35,684,685.08	97.12			35,684,685.08
合计	36,741,725.52	100.00	300,317.04	0.82	36,441,408.48

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	41,385.16	0.12	41,385.16	100.00	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	33,357,189.96	99.88	87,627.12	0.26	33,269,562.84
其中：账龄组合	876,724.52	2.63	87,627.12	9.99	789,097.40
无风险组合	32,480,465.44	97.25			32,480,465.44
合计	33,398,575.12	100.00	129,012.28	0.39	33,269,562.84

#### 5. 单项计提预期信用损失的其他应收款情况

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
备用金	23,093.00	23,093.00	100.00	预计无法收回
员工	13,292.16	13,292.16	100.00	预计无法收回
其他	5,000.00	5,000.00	100.00	预计无法收回
合计	41,385.16	41,385.16		

#### 6. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

##### (1) 账龄分析法

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	41,469.00	2,073.45	5.00
1 至 2 年	197,010.61	19,701.06	10.00
2 至 3 年	757,152.34	227,145.70	30.00
3 至 4 年	20,023.33	10,011.67	50.00
4 至 5 年			80.00
5 年以上			100.00

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合计	1,015,655.28	258,931.88	

## (2) 无风险组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	3,957,267.45		5.00
1 至 2 年	9,351,498.54		10.00
2 至 3 年	3,732,752.39		30.00
3 至 4 年	11,051,915.03		50.00
4 至 5 年	7,591,251.67		80.00
5 年以上			100.00
合计	35,684,685.08		

## 7. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额		87,627.12	41,385.16	129,012.28
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	2,073.45	169,231.31		171,304.76
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	2,073.45	256,858.43	41,385.16	300,317.04

## 8. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
内蒙古柏思敏思达文化教育咨询有限公司长沙分公司	往来款	16,436,346.40	4 至 5 年	44.73	
长沙柏知思教育咨询有限公司	往来款	10,800,196.81	4 至 5 年	29.39	
内蒙古柏思敏思达文化教育咨询有限公司	往来款	4,564,738.18	3 至 4 年	12.42	
北京柳橙信息咨询有限公司	往来款	1,578,073.43	3 至 4 年	4.30	

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
上海柳程信息科技有限公司	往来款	1,476,935.34	3 至 4 年	4.02	
合计		34,856,290.16		94.86	

### 注释3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	12,460,564.60		12,460,564.60	12,460,564.60		12,460,564.60
合计	12,460,564.60		12,460,564.60	12,460,564.60		12,460,564.60

#### 1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
内蒙古柏思敏思达文化教育咨询有限公司	12,250,000.00	12,250,000.00			12,250,000.00		
柳橙环世集团公司	210,564.60	210,564.60			210,564.60		
合计	12,460,564.60	12,460,564.60			12,460,564.60		

### 注释4. 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	319,683.02		32,254.25	
商盟	312,135.85		31,492.78	
直客	7,547.17		761.47	
其他业务			1,000.00	
合计	319,683.02		33,254.25	

## 十六、 补充资料

### (一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		

项目	金额	说明
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、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债、债权投资和其他债权投资取得的投资收益		
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	92,710.60	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	13,906.59	
扣除所得税影响后的非经常性损益	78,804.01	
其中：归属于母公司所有者的非经常性损益	46,397.49	
归属于少数股东的非经常性损益	32,406.52	

## （二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		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	-9.98	-0.14	-0.14
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-10.08	-0.15	-0.15

上海留成网信息技术股份有限公司

（公章）

二〇二二年四月二十八日

附：

## 第十一节 备查文件目录

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

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

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

文件备置地址：

上海市长宁区长宁路 1027 号兆丰广场 2603 室