



精华科技

NEEQ : 838553

精华教育科技股份有限公司



半年度报告

— 2022 —

公司半年度大事记

- 一. 2022年2月2日河南省软件服务业协会授予“2021年度河南省优秀软件企业”称号；
- 二. 2022年3月16日郑州市信息化促进会授予“2021年度郑州市软件企业发展潜力奖”；
- 三. 2022年4月15日河南省发展和改革委员会认定为省级工程研究中心“河南省网络教育云应用工程研究中心”。

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 | 会计数据和经营情况 | 9 |
| 第四节 | 重大事件 | 20 |
| 第五节 | 股份变动和融资 | 21 |
| 第六节 | 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 | 24 |
| 第七节 | 财务会计报告 | 26 |
| 第八节 | 备查文件目录 | 95 |

第一节 重要提示、目录和释义

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。

公司负责人郭陶、主管会计工作负责人赵喜华及会计机构负责人（会计主管人员）赵喜华保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

本半年度报告未经会计师事务所审计。

本半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当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、高级管理人员对半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半年度报告内容的真实性、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半年度报告 | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 |
| 是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |
| 是否存在未按要求披露的事项 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |
| 是否审计 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |
| 是否被出具非标准审计意见 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |

【重大风险提示表】

| 重大风险事项名称 | 重大风险事项简要描述 |
|-------------|--|
| 实际控制人不当控制风险 | 自然人股东郭陶直接持有公司 44.09%的股份，通过郑州汇智教育咨询中心（有限合伙）间接持有公司 3.17%的股份，通过先予教育咨询中心（有限合伙）间接持有公司 3.98%的股份，合计持有公司 51.24%的股份，为公司第一大股东。在报告期内，郭陶作为公司控股股东，担任公司法定代表人、董事长兼总经理。郭陶依其持有股份所享有的表决权以及其担任的职务等，已足以对股东大会、董事会的决议和公司的日常经营管理、人事任免等产生重大影响。虽然股份公司成立后制定了相对完善的法人治理结构以及内控机制，且股份公司成立以来并没有发生实际控制人利用控制地位损害公司及其他股东权益的事宜，但不能排除公司实际控制人未来利用其实际控制地位和管理职权对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能给公司经营和其他股东利益带来损害的风险。 |
| 市场过于集中的风险 | 公司目前的业务主要分布于河南省，虽然公司已经在河南省外地区积极进行市场开拓，但河南省仍为主要市场。因此，公司主要收入和利润来源于河南省。若未来公司跨地区扩张面临产品开发和市场拓展障碍，导致其在其他省市不能快速开拓，降低其在河南省业务占比，则公司存在市场过于集中的风险。 |

| | |
|------------------------|--|
| <p>税收优惠政策变动风险</p> | <p>公司于 2013 年 10 月被河南省工业和信息化厅认定为软件企业，并自认定日起享受增值税退税政策。公司在报告期内销售其自行生产的计算机软件产品，已享受按法定 13% 的税率征收增值税后对实际税负超过 3% 的部分实行即征即退的优惠政策。公司于 2013 年 6 月被认定为高新技术企业，并于 2016 年 12 月及 2019 年 12 月分别通过复审取得新的高新技术企业证书，有效期三年，企业所得税继续享受按 15% 税率缴纳税款的优惠政策。报告期内，公司享受的上述优惠对公司的发展起到推动作用，但如果未来税收政策发生不利变化，将对公司经营业绩产生不利影响。</p> |
| <p>本期重大风险是否发生重大变化：</p> | <p>本期重大风险未发生重大变化</p> |

释义

| 释义项目 | 指 | 释义 |
|------------------|---|--|
| 公司、本公司、股份公司、精华教育 | 指 | 精华教育科技股份有限公司 |
| 精华科技 | 指 | 河南省精华科技有限公司 |
| 万华教育 | 指 | 河南万华教育咨询有限公司 |
| 精华研究院 | 指 | 郑州精华大数据研究院有限公司 |
| 精华网络 | 指 | 河南精华网络科技有限公司 |
| 汇正电子 | 指 | 郑州汇正电子科技有限公司 |
| 科大精华 | 指 | 河南科大精华教育科技有限公司 |
| 北京精华创智公司 | 指 | 北京精华创智科技有限公司 |
| 股东大会 | 指 | 精华教育科技股份有限公司股东大会 |
| 董事会 | 指 | 精华教育科技股份有限公司董事会 |
| 监事会 | 指 | 精华教育科技股份有限公司监事会 |
| 三会 | 指 | 股东大会、董事会、监事会 |
| 三会议事规则 | 指 | 《精华教育科技股份有限公司股东大会议事规则》、 《精华教育科技股份有限公司董事会议事规则》、《精华教育科技股份有限公司监事会议事规则》 |
| 高级管理人员 | 指 | 公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人 |
| 公司章程 | 指 | 《精华教育科技股份有限公司章程》 |
| 公司法 | 指 | 《中华人民共和国公司法》 |
| 证券法 | 指 | 《中华人民共和国证券法》 |
| 全国股转公司 | 指 | 全国中小企业股份转让系统有限责任公司 |
| 主办券商、中原证券 | 指 | 中原证券股份有限公司 |
| 元、万元 | 指 | 人民币元、人民币万元 |
| 报告期 | 指 | 2022年1月1日至2022年6月30日 |
| 本期末、报告期末 | 指 | 2022年6月30日 |
| 期初、本期初、报告期初 | 指 | 2022年1月1日 |

第二节 公司概况

一、 基本信息

| | |
|---------|---------------------------------------|
| 公司中文全称 | 精华教育科技股份有限公司 |
| 英文名称及缩写 | GiLight Education Technology Co., Ltd |
| | GiLight Technology |
| 证券简称 | 精华科技 |
| 证券代码 | 838553 |
| 法定代表人 | 郭陶 |

二、 联系方式

| | |
|---------------|-----------------------------------|
| 董事会秘书 | 薛祥临 |
| 联系地址 | 郑州市高新技术产业开发区国家 863 中部软件产业园 8 号楼东楼 |
| 电话 | 0371-56178816 |
| 传真 | 0371-56178313 |
| 电子邮箱 | gilight@126.com |
| 公司网址 | www.gilight.cn |
| 办公地址 | 郑州市高新技术产业开发区国家 863 中部软件产业园 8 号楼东楼 |
| 邮政编码 | 450000 |
| 公司指定信息披露平台的网址 | www.neeq.com.cn |
| 公司半年度报告备置地 | 公司董事会秘书办公室 |

三、 企业信息

| | |
|-----------------|--|
| 股票交易场所 | 全国中小企业股份转让系统 |
| 成立时间 | 1999 年 6 月 18 日 |
| 挂牌时间 | 2016 年 8 月 17 日 |
| 分层情况 | 基础层 |
| 行业（挂牌公司管理型行业分类） | 信息传输、软件和信息技术服务业（I）-信息传输、软件和信息技术服务业（I65）-信息系统集成服务（I652）-信息系统集成服务（I6520） |
| 主要业务 | 软件研发、系统集成 |
| 主要产品与服务项目 | 教育信息化领域的 IT 系统集成、软件系统开发及定制、相关运维服务提供 |
| 普通股股票交易方式 | <input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易 |
| 普通股总股本（股） | 52,000,270 |
| 优先股总股本（股） | 0 |
| 做市商数量 | 0 |
| 控股股东 | 控股股东为（郭陶） |

| | |
|--------------|-------------------|
| 实际控制人及其一致行动人 | 实际控制人为（郭陶），无一致行动人 |
|--------------|-------------------|

四、 注册情况

| 项目 | 内容 | 报告期内是否变更 |
|----------|--|----------|
| 统一社会信用代码 | 914101057126430204 | 否 |
| 注册地址 | 河南省郑州市金水区文化路 82 号 硅谷广场 2 号楼 8 层 805 号 | 否 |
| 注册资本（元） | 52,000,270 | 否 |
| | | |

五、 中介机构

| | |
|----------------|----------------------|
| 主办券商（报告期内） | 中原证券 |
| 主办券商办公地址 | 河南省郑州市郑东新区商务外环路 10 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） | 中原证券 |

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第三节 会计数据和经营情况

一、主要会计数据和财务指标

(一) 盈利能力

单位：元

| | 本期 | 上年同期 | 增减比例% |
|---|----------------|---------------|----------|
| 营业收入 | 3,837,690.33 | 14,717,997.03 | -73.93% |
| 毛利率% | 17.29% | 34.85% | - |
| 归属于挂牌公司股东的净利润 | -10,123,934.01 | -4,883,904.59 | -107.29% |
| 归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润 | -10,862,558.00 | -5,408,424.73 | -100.85% |
| 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) | -23.54% | -10.82% | - |
| 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) | -25.26% | -11.99% | - |
| 基本每股收益 | -0.19 | -0.09 | 111.11% |

(二) 偿债能力

单位：元

| | 本期期末 | 上年期末 | 增减比例% |
|-----------------|---------------|---------------|---------|
| 资产总计 | 48,353,215.53 | 64,637,734.24 | -25.19% |
| 负债总计 | 10,398,250.28 | 16,541,297.79 | -37.14% |
| 归属于挂牌公司股东的净资产 | 37,941,216.47 | 48,065,150.48 | -21.06% |
| 归属于挂牌公司股东的每股净资产 | 0.73 | 0.92 | -21.06% |
| 资产负债率% (母公司) | 19.13% | 23.94% | - |
| 资产负债率% (合并) | 21.50% | 25.59% | - |
| 流动比率 | 6.53 | 4.83 | - |
| 利息保障倍数 | 0.00 | 4.69 | - |

(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 | -13,350,932.20 | -9,720,507.96 | -37.35% |
| 应收账款周转率 | 0.22 | 0.50 | - |
| 存货周转率 | 0.84 | 2.27 | - |

（四） 成长情况

| | 本期 | 上年同期 | 增减比例% |
|----------|----------|--------|-------|
| 总资产增长率% | -25.19% | -0.80% | - |
| 营业收入增长率% | -73.93% | 30.96% | - |
| 净利润增长率% | -107.63% | -5.05% | - |

（五） 补充财务指标

适用 不适用

二、 主要经营情况回顾

（一） 业务概要

商业模式

公司所处行业为软件和信息技术服务业，是一家专注于教育信息化和大数据技术的创新型高新技术企业，是国内重要的教育信息化综合解决方案提供商之一，以教育信息化领域的 IT 系统集成、软件系统开发及定制、相关运维服务提供为主营业务，主要面向高等教育、职业教育市场，公司产品已覆盖教学和管理所有业务以及教育大数据业务。在教育信息化领域，客户项目的经费来源以政府投入为主，多采用招标模式进行。IT 系统集成业务中，公司秉承优秀的服务品质及持续的创新精神，凭借自身丰富的业务经验、专业的技术团队，致力于为高教、职教用户提供“一站式”的信息系统底层基础架构的设计和建设，把专业的方案设计、高质量的工程实施、无微不至的售后服务作为增值技术服务打包提供给用户从而获得利润。在软件系统业务中，公司软件研发团队引入敏捷开发管理理念，采用 Scrum 软件开发过程管理体系，执行从项目的立项、产品定义、需求分析、原型设计，到概要、详细设计、编码、测试、发布、维护和版本控制的全流程过程管理。对产品或服务实行以客户价值和满意度为核心的管理体系，确保产品的上线运行和实际使用效果。在产品实施交付后，通过完善的售后运管和维护体系，解决客户的后顾之忧。

报告期内，公司的商业模式较上年度无较大变化。报告期后至报告披露日，公司的商业模式较上年度无较大变化。

与创新属性相关的认定情况

与最近一期年度报告相比是否有更新

有更新 无更新

（二） 经营情况回顾

1、 资产负债结构分析

适用 不适用

单位：元

| 项目 | 本期期末 | | 上年期末 | | 变动比例% |
|---------|--------------|----------|---------------|----------|---------|
| | 金额 | 占总资产的比重% | 金额 | 占总资产的比重% | |
| 货币资金 | 8,279,565.63 | 17.12% | 21,512,476.95 | 33.28% | -61.51% |
| 交易性金融资产 | 6,116,270.44 | 12.65% | 6,229,561.44 | 9.64% | -1.82% |
| 应收账款 | 9,531,697.60 | 19.71% | 15,815,680.81 | 24.47% | -39.73% |
| 预付账款 | 2,258,328.44 | 4.67% | 1,919,777.44 | 2.97% | 17.63% |

| | | | | | |
|----------|-------------------|--------|--------------|--------|---------|
| 其他应收款 | 4,917,236.48 | 10.17% | 2,972,972.42 | 4.60% | 65.40% |
| 存货 | 5,380,028.22 | 11.13% | 2,219,034.18 | 3.43% | 142.45% |
| 长期股权投资 | 0.00 | 0.00% | 0.00 | 0.00% | |
| 其他权益工具投资 | 300,000.00 | 0.62% | 300,000.00 | 0.00% | |
| 固定资产 | 538,601.38 | 1.11% | 627,612.94 | 0.97% | -14.18% |
| 无形资产 | 152,219.18 | 0.31% | 265,821.67 | 0.41% | -42.74% |
| 使用权资产 | 2,355,496.38 | 4.87% | 2,899,072.50 | 4.49% | -18.75% |
| 短期借款 | | 0.00% | | 0.00% | |
| 应付账款 | 3,986,919.62 | 8.25% | 7,760,482.61 | 12.01% | -48.63% |
| 合同负债 | 406,561.00 | 0.84% | 480,689.12 | 0.74% | -15.42% |

项目重大变动原因:

1、货币资金本期期末较上年同期减少 61.51%，主要原因系上半年新中标项目及收入较去年同期减少所致

2、应收账款本期期末余额较上年同期减少 39.73%，主要原因系公司本年度把超长应收回款作为年度重点工作之一，加大催收力度，回款金额大幅增加所致。

3、存货本期期末余额较上年同期增加 142.45%，主要原因系公司在建项目，新中标项目采购货物增加所致。

4、其他应收款本期期末余额较上年同期增加 65.40%，主要原因系公司为拓展业务，业务人员借款所致。

5、无形资产本期期末余额较去年同期减少 42.74%，主要原因系公司本期无形资产的采购需求减少所致。

6、应付账款本期期末较上年同期减少 48.63%，主要系本期公司项目减少，采购货物减少，导致应付款项相应减少。

2、营业情况与现金流量分析

√适用 □不适用

单位：元

| 项目 | 本期 | | 上年同期 | | 变动比例% |
|----------|--------------|-----------|---------------|-----------|-----------|
| | 金额 | 占营业收入的比重% | 金额 | 占营业收入的比重% | |
| 营业收入 | 3,837,690.33 | 100.00% | 14,717,997.03 | 100.00% | -73.93% |
| 营业成本 | 3,174,286.14 | 82.71% | 9,589,352.55 | 65.15% | -66.90% |
| 毛利率 | 17.29% | | 34.85% | 0.00% | -17.56% |
| 销售费用 | 1,847,293.68 | 48.14% | 2,883,653.81 | 19.59% | -35.94% |
| 管理费用 | 3,324,323.00 | 86.62% | 4,194,537.00 | 28.50% | -20.75% |
| 研发费用 | 5,761,008.13 | 150.12% | 4,836,369.17 | 32.86% | 19.12% |
| 财务费用 | 38,460.00 | 1.00% | -45,611.13 | -0.31% | -184.32% |
| 其他收益 | 738,621.91 | 19.25% | 1,857,371.15 | 12.62% | -60.23% |
| 投资收益 | 66,317.81 | 1.73% | 4,023.47 | 0.03% | 1,548.27% |
| 公允价值变动收益 | -113,291.00 | -2.95% | 42,555.70 | 0.29% | -366.22% |

| | | | | | |
|---------------|----------------|----------|---------------|---------|----------|
| 信用减值损失 | 328,164.28 | 8.55% | -719,261.66 | -4.89% | -145.63% |
| 资产处置损益 | | 0.00% | | 0.00% | |
| 营业利润 | -9,615,663.49 | -250.56% | -5,738,857.70 | -38.99% | -67.55% |
| 营业外收入 | 2.08 | 0.00% | 566.06 | 0.00% | -99.63% |
| 营业外支出 | 0.00 | 0.00% | 0.00 | 0.00% | |
| 净利润 | -10,141,471.20 | -264.26% | -4,884,480.39 | -33.19% | -107.63% |
| 经营活动产生的现金流量净额 | -13,350,932.20 | - | -9,720,507.96 | - | -37.35% |
| 投资活动产生的现金流量净额 | 58,629.81 | - | -3,559,154.24 | - | 101.65% |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | 0.00 | - | 3,000,000.00 | - | -100.00% |

项目重大变动原因：

1、报告期内公司营业收入 3,837,690.33 元，较去年同期减少 73.93%，主要原因系上半年新中标项目及交付项目较去年同期减少所致。

2、报告期内公司营业成本 3,174,286.14 元，较去年同期减少 66.90%，主要原因系上半年新中标项目及交付项目较去年同期减少所致。

3、报告期内公司毛利率 17.29%，较去年同期减少 17.56%，主要原因系系统集成收入较去年同期占比较高所致。

4、报告期内公司销售费用 1,847,293.68 元，较去年同期减少 35.94%，主要原因系本期销售人员结构优化及结项的项目减少，项目奖金减少所致。

5、报告期内财务费用 38,460.00 元，较去年同期增加 184.32%，主要原因系本期采用新租赁准则，租赁办公场所分摊的租金，计入财务费用所致。

6、报告期内投资收益 66,317.81 元，较去年同期上升 1548.27%，主要原因系去年同期投资企业发生亏损，本期投资企业未发生损失所致。

7、报告期内公允价值变动损失 113,291.00 元，较去年同期减少 366.22%，主要原因系公司购买汇富雪球医药医疗大健康一号基金发生亏损所致。

8、报告期内信用减值损失 328,164.28 元，较去年同期下降 145.63%，主要原因系公司加强应收款项管理，加大应收款项催收力度，计提坏账金额减少所致。

9、报告期内营业外收入 2.08 元，较去年同期减少 99.63%，主要原因系上年同期对方公司发生变故应付账款无法支付，本期发生额减少所致。

10、报告期内经营活动产生的现金流量净额-13,350,932.20 元，变动比例 37.35%，主要原因系本期营业收入及收到的增值税即征即退较去年同期金额减少所致。

11、报告期内投资活动产生的现金流量净额 58,629.81 元，变动比例 101.65%，主要原因报告期投资活动较去年有所减少所致。

12、报告期内筹资活动产生的现金流量净额 0.00 元，变动比例-100%，主要原因报告期无短期借款所致。

三、 非经常性损益项目及金额

单位：元

| 项目 | 金额 |
|------------|------------|
| 入当期损益的政府补助 | 738,621.91 |

| | |
|--------------------|------------|
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出 | 2.08 |
| 非经常性损益合计 | 738,623.99 |
| 所得税影响数 | |
| 少数股东权益影响额（税后） | |
| 非经常性损益净额 | 738,623.99 |

四、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

（一） 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

（二） 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

五、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

六、 主要控股参股公司分析

（一） 主要控股参股公司基本情况

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 |
|--------------|------|--|-----------|----------|---------------|------|---------|
| 河南万华教育咨询有限公司 | 子公司 | 教育信息咨询（不含出国留学，不含办班、培训）；商务信息咨询；企业管理咨询；企业形象设计；会务服务；企业营销策划。 | 1,000,000 | 2,409.12 | -2,527,464.84 | 0.00 | -666.81 |

| | | | | | | | |
|----------------------------|---------|---|-----------|-----------|------------|------|------------|
| 郑州精华 大数据研 究院有限 公司 | 子公 司 | 大数据 技术、 大数据 前沿及 共性技 术及设 备的研 发、技 术咨 询、技 术成果 转化、 市场推 广；教 育软件 的开 发、销 售及咨 询；计 算机软 硬件及 网络设 备的研 发；计 算机系 统集成 技术服 务；教 育大数 据分析 与采 集；教 育文化 交流活 动组织 策划。 | 5,000,000 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 河南精华 网络科技 有限公司 | 子公 司 | 计算机 软硬件 的研发 与销 售；计 算机信 息系统 集成； | 1,000,000 | 80,607.69 | -87,685.96 | 0.00 | -87,685.96 |

| | | | | | | |
|--|--|---|--|--|--|--|
| | | <p>课程开发与销售；实验室、实训室建设；计算机软硬件的技术咨询、技术开发、技术转让、技术服务、技术推广；互联网信息服务；新型企业孵化器的建设、运营和管理；为科技企业提供技术转让及相关配套服务；企业管理咨询，教育信息咨询，商务信息咨询，文化艺术交流活动策</p> | | | | |
|--|--|---|--|--|--|--|

| | | | | | | | |
|--------------|-----|---|---------|------------|-------------|------|-------------|
| | | 划；会议会展服务。 | | | | | |
| 北京精华创智科技有限公司 | 子公司 | 技术咨询、技术推广、技术服务、技术开发、技术转让；软件开发；计算机系统服务；销售计算机、软件及辅助设备、电子产品、通讯设备、机械设备、安全技术防范产品、文化用品；机械设备维修；施工总承包；专业承包；教育咨询（中介服务除外）；货 | 500,000 | 790,872.99 | -489,171.88 | 0.00 | -573,213.65 |

| | | | | | | | |
|--------------|------|---|---------|--------------|--------------|--------------|------|
| | | 物进出口、技术进出口；工程设计。 | | | | | |
| 郑州汇正电子科技有限公司 | 参股公司 | 销售计算机及辅助设备、办公设备、仪器仪表（不含医用）、通讯器材（无线电信管制器材除外）、电子产品、机械设备；电子产品技术开发；计算机软件开发；计算机技术咨询；计算机信息系统集成；计算机维修；计算机图文设计；企业营销策划；企业管 | 510,000 | 1,320,842.76 | 1,160,356.57 | 1,713,666.78 | 0.00 |

| | | | | | | | |
|----------------------------|----------|---|-----------|------------|-------------|------|-------------|
| | | 理咨 询。 | | | | | |
| 河南科大 精华教育 科技有限 公司 | 参股 公司 | 教育信 息咨 询；出 国留学 咨询服 务；自 费出国 留学的 中介服 务；计 算机软 硬件技 术开 发、技 术咨 询、技 术服 务、技 术转 让；企 业管理 咨询； 计算机 系统集 成；教 学设备 租赁； 人力资 源服 务；人 才中介 服务； 会议会 展服 务；展 览展示 服务； 市场营 销策 划。 | 1,000,000 | 280,756.03 | -818,226.06 | 0.00 | -401,577.93 |

(二) 主要参股公司业务分析

适用 不适用

| 公司名称 | 与公司从事业务的关联性 | 持有目的 |
|----------------|----------------|---------------|
| 郑州汇正电子科技有限公司 | 该公司擅长流程类微应用的研究 | 提升精华教育的技术服务能力 |
| 河南科大精华教育科技有限公司 | 该公司从事教育培训业务 | 补充人才的渠道 |

合并报表范围内是否包含私募基金管理人：

是 否

七、 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

八、 企业社会责任

(一) 精准扶贫工作情况

适用 不适用

(二) 其他社会责任履行情况

适用 不适用

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

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

二、 重大事件详情

（一） 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（三） 经股东大会审议的收购、出售资产、对外投资事项、企业合并事项

单位：元

| 事项类型 | 临时公告索引 | 交易/投资/合并 标的 | 对价金额 | 是否构成关联 交易 | 是否构成重大 资产重组 |
|------|----------|----------------|--------|--------------|----------------|
| 对外投资 | 2022-009 | 购买理财 | 3000 万 | 否 | 否 |

需经股东大会审议的理财产品投资情况

√适用 不适用

单位：元

| 理财产品类型 | 资金来源 | 未到期余额 | 逾期未收回金额 | 预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明 |
|--------|------|--------------|---------|--------------------------------|
| 银行理财产品 | 自有资金 | 5,244,666.54 | 0.00 | 不存在 |
| 合计 | - | 5,244,666.54 | 0.00 | - |

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响

公司选择的理财产品属于低风险、收益稳定的投资品种，并对理财产品进行持续跟踪、分析，加强风险控制和监督，如果发现存在可能影响公司资金安全的风因素，将及时采取相应措施。公司使用闲置资金购买理财产品是确保公司日常经营所需流动资金的前提下实施的，不影响公司主营业务的正常发展；通过适度的理财产品投资，能提高资金使用效率，获得一定的投资收益，增加股东回报。

(四) 承诺事项的履行情况

| 临时公告索引 | 承诺主体 | 承诺类型 | 承诺开始日期 | 承诺结束日期 | 承诺履行情况 |
|--------|------------|----------|------------|------------|--------|
| | 实际控制人或控股股东 | 同业竞争承诺 | 2016年8月17日 | - | 正在履行中 |
| | 实际控制人或控股股东 | 规范关联交易承诺 | 2016年8月17日 | - | 正在履行中 |
| | 实际控制人或控股股东 | 限售承诺 | 2016年8月17日 | 2018年8月17日 | 已履行完毕 |
| | 董监高 | 规范关联交易承诺 | 2016年8月17日 | - | 正在履行中 |
| | 董监高 | 限售承诺 | 2016年8月17日 | - | 正在履行中 |
| | 其他股东 | 规范关联交易承诺 | 2016年8月17日 | - | 正在履行中 |

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

公司在申请挂牌期间，公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员、其他持股超过5%以上股东曾作出包括但不限于股份锁定的承诺、避免同业竞争的承诺、规范关联交易的承诺以及防止占用公司资金、违规提供担保的承诺等，相关主体在报告期内仍然履行申请挂牌期间作出的承诺。

第五节 股份变动和融资

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 | 无限售股份总数 | 23,472,034 | 45.14% | 0 | 23,472,034 | 45.14% |

| | | | | | | | |
|---------|---------------|------------|--------|---|------------|--------|----|
| 条件股份 | 其中：控股股东、实际控制人 | 5,731,785 | 11.02% | 0 | 5,731,785 | 11.02% | |
| | 董事、监事、高管 | 3,777,625 | 7.26% | 0 | 3,777,625 | 7.26% | |
| | 核心员工 | 0 | 0.00% | 0 | 0 | 0.00% | |
| 有限售条件股份 | 有限售股份总数 | 28,528,236 | 54.86% | | 28,528,236 | 54.86% | |
| | 其中：控股股东、实际控制人 | 17,195,359 | 33.07% | 0 | 17,195,359 | 33.07% | |
| | 董事、监事、高管 | 11,332,877 | 21.79% | 0 | 11,332,877 | 21.79% | |
| | 核心员工 | 0 | 0.00% | 0 | 0 | 0.00% | |
| 总股本 | | 52,000,270 | - | 0 | 52,000,270 | - | |
| 普通股股东人数 | | | | | | | 12 |

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

| 序号 | 股东名称 | 期初持股数 | 持股变动 | 期末持股数 | 期末持股比例% | 期末持有有限售股份数量 | 期末持有无限售股份数量 | 期末持有的质押股份数量 | 期末持有的司法冻结股份数量 |
|----|------------------|------------|------|------------|---------|-------------|-------------|-------------|---------------|
| 1 | 郭陶 | 22,927,144 | 0 | 22,927,144 | 44.09% | 17,195,359 | 5,731,785 | 0 | 0 |
| 2 | 常秀东 | 7,800,138 | 0 | 7,800,138 | 15.00% | 5,850,104 | 1,950,035 | 0 | 0 |
| 3 | 薛祥临 | 5,709,672 | 0 | 5,709,672 | 10.98% | 4,282,254 | 1,427,418 | 0 | 0 |
| 4 | 郑州汇智教育咨询中心(有限合伙) | 5,306,150 | 0 | 5,306,150 | 10.20% | 0 | 5,306,150 | 0 | 0 |
| 5 | 郑州先予教育咨询中西(有限合伙) | 3,925,145 | 0 | 3,925,145 | 7.55% | 0 | 3,925,145 | 0 | 0 |
| 6 | 余松军 | 1,722,594 | 0 | 1,722,594 | 3.31% | 0 | 1,722,594 | 0 | 0 |
| 7 | 张志伟 | 1,444,235 | 0 | 1,444,235 | 2.78% | 0 | 1,444,235 | 0 | 0 |
| 8 | 惠振敏 | 981,441 | 0 | 981,441 | 1.89% | 736,081 | 245,360 | 0 | 0 |
| 9 | 张如伟 | 783,351 | 0 | 783,351 | 1.51% | 0 | 783,351 | 0 | 0 |
| 10 | 郭磊 | 780,088 | 0 | 780,088 | 1.50% | 0 | 780,088 | 0 | 0 |
| 合计 | | 51,379,958 | - | 51,379,958 | 98.81% | 28,063,798 | 23,316,161 | 0 | 0 |

普通股前十名股东间相互关系说明：

郭陶系郑州汇智教育咨询中心（有限合伙）、郑州先予教育咨询中心（有限合伙）的执行事务合伙人。除此之外，前十名股东之间无其他关联关系。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

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

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

募集资金用途变更情况:

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

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 |
| 郭陶 | 董事长、总经理 | 女 | 1966年6月 | 2022年5月18日 | 2025年5月18日 |
| 薛祥临 | 董事、副总经理、信息披露负责人 | 男 | 1969年10月 | 2022年5月18日 | 2025年5月18日 |
| 田伟 | 董事、副总经理 | 男 | 1976年11月 | 2022年5月18日 | 2025年5月18日 |
| 岳亮 | 董事 | 男 | 1982年11月 | 2022年5月18日 | 2025年5月18日 |
| 王成群 | 董事 | 男 | 1962年4月 | 2022年5月18日 | 2025年5月18日 |
| 王瑞清 | 监事会主席 | 女 | 1981年4月 | 2022年5月18日 | 2025年5月18日 |
| 惠振敏 | 监事 | 女 | 1966年10月 | 2022年5月18日 | 2025年5月18日 |
| 李文凯 | 监事 | 男 | 1981年5月 | 2022年5月18日 | 2025年5月18日 |
| 赵喜华 | 财务负责人 | 女 | 1980年9月 | 2022年5月18日 | 2025年5月18日 |
| 董事会人数: | | | | | 5 |
| 监事会人数: | | | | | 3 |
| 高级管理人员人数: | | | | | 4 |

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

公司董事、监事、高级管理人员相互之间及与控股股东、实际控制人之间无关联关系。

(二) 变动情况

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 |
|-----|-------|------|-------|------|
| 常秀东 | 监事会主席 | 离任 | 无 | 换届 |
| 袁家相 | 监事 | 离任 | 无 | 换届 |
| 王瑞清 | 无 | 新任 | 监事会主席 | 换届 |
| 李文凯 | 无 | 新任 | 职工监事 | 换届 |

(三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

√适用 □不适用

1、 报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

√适用 □不适用

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 |
|-----|-------|----------|------|----------|------------|------------|---------------|
| 王瑞清 | 监事会主席 | 0 | 0 | 0 | 0% | 0 | 0 |
| 李文凯 | 职工监事 | 0 | 0 | 0 | 0% | 0 | 0 |
| 合计 | - | 0 | - | 0 | 0% | 0 | 0 |

2、报告期内新任董事、监事、高级管理人员的主要工作经历等情况：

王瑞清，女，1981年4月出生，中国国籍，无境外永久居留权，毕业于郑州大学，本科学历。2007年3月起，历任精华教育科技股份有限公司销售经理、销售主管、河南大区营销总监。

李文凯，男，1981年5月出生，中国国籍，无境外永久居留权，毕业于解放军信息工程大学，本科学历。2006年3月起，历任精华教育科技股份有限公司销售经理、销售主管、销售经理。

（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 | 期末人数 |
|---------|------|------|
| 工程实施 | 36 | 32 |
| 行政管理 | 28 | 29 |
| 技术研发 | 44 | 43 |
| 市场营销 | 26 | 23 |
| 员工总计 | 134 | 127 |

（二）核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

| | |
|------|---|
| 是否审计 | 否 |
|------|---|

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

| 项目 | 附注 | 2022年6月30日 | 2021年12月31日 |
|---------------|------|----------------------|----------------------|
| 流动资产： | | | |
| 货币资金 | 六、1 | 8,279,565.63 | 21,512,476.95 |
| 结算备付金 | | | |
| 拆出资金 | | | |
| 交易性金融资产 | 六、2 | 6,116,270.44 | 6,229,561.44 |
| 衍生金融资产 | | | |
| 应收票据 | | | |
| 应收账款 | 六、3 | 9,531,697.60 | 15,815,680.81 |
| 应收款项融资 | | | |
| 预付款项 | 六、4 | 2,258,328.44 | 1,919,777.44 |
| 应收保费 | | | |
| 应收分保账款 | | | |
| 应收分保合同准备金 | | | |
| 其他应收款 | 六、5 | 4,917,236.48 | 2,972,972.42 |
| 其中：应收利息 | | | |
| 应收股利 | | | |
| 买入返售金融资产 | | | |
| 存货 | 六、6 | 5,380,028.22 | 2,219,034.18 |
| 合同资产 | 六、7 | 3,245,958.71 | 4,367,909.90 |
| 持有待售资产 | | | |
| 一年内到期的非流动资产 | | | |
| 其他流动资产 | 六、8 | 296,088.87 | 280.00 |
| 流动资产合计 | | 40,025,174.39 | 55,037,693.14 |
| 非流动资产： | | | |
| 发放贷款及垫款 | | | |
| 债权投资 | | | |
| 其他债权投资 | | | |
| 长期应收款 | 六、9 | 83,000.00 | 83,000.00 |
| 长期股权投资 | | | |
| 其他权益工具投资 | 六、10 | 300,000.00 | 300,000.00 |
| 其他非流动金融资产 | | | |
| 投资性房地产 | | | |

| | | | |
|----------------|------|---------------|---------------|
| 固定资产 | 六、11 | 538,601.38 | 627,612.94 |
| 在建工程 | | | |
| 生产性生物资产 | | | |
| 油气资产 | | | |
| 使用权资产 | 六、12 | 2,355,496.38 | 2,899,072.50 |
| 无形资产 | 六、13 | 152,219.18 | 265,821.67 |
| 开发支出 | | | |
| 商誉 | | | |
| 长期待摊费用 | | | |
| 递延所得税资产 | 六、14 | 4,898,724.20 | 5,424,533.99 |
| 其他非流动资产 | | | |
| 非流动资产合计 | | 8,328,041.14 | 9,600,041.10 |
| 资产总计 | | 48,353,215.53 | 64,637,734.24 |
| 流动负债： | | | |
| 短期借款 | | | |
| 向中央银行借款 | | | |
| 拆入资金 | | | |
| 交易性金融负债 | | | |
| 衍生金融负债 | | | |
| 应付票据 | | | |
| 应付账款 | 六、15 | 3,986,919.62 | 7,760,482.61 |
| 预收款项 | | | |
| 合同负债 | 六、16 | 406,561.00 | 480,689.12 |
| 卖出回购金融资产款 | | | |
| 吸收存款及同业存放 | | | |
| 代理买卖证券款 | | | |
| 代理承销证券款 | | | |
| 应付职工薪酬 | 六、17 | 1,198,135.84 | 1,193,170.18 |
| 应交税费 | 六、18 | 1,534.99 | 1,380,450.07 |
| 其他应付款 | 六、19 | 26,128.72 | 64,734.24 |
| 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 | | 512,219.14 | 505,322.99 |
| 其他流动负债 | | | |
| 流动负债合计 | | 6,131,499.31 | 11,384,849.21 |
| 非流动负债： | | | |
| 保险合同准备金 | | | |
| 长期借款 | | | |
| 应付债券 | | | |
| 其中：优先股 | | | |

| | | | |
|-------------------|------|----------------|---------------|
| 永续债 | | | |
| 租赁负债 | 六、21 | 1,662,960.79 | 2,175,179.93 |
| 长期应付款 | | | |
| 长期应付职工薪酬 | | | |
| 预计负债 | 六、22 | 2,603,790.18 | 2,981,268.65 |
| 递延收益 | | | |
| 递延所得税负债 | | | |
| 其他非流动负债 | | | |
| 非流动负债合计 | | 4,266,750.97 | 5,156,448.58 |
| 负债合计 | | 10,398,250.28 | 16,541,297.79 |
| 所有者权益： | | | |
| 股本 | 六、23 | 52,000,270.00 | 52,000,270.00 |
| 其他权益工具 | | | |
| 其中：优先股 | | | |
| 永续债 | | | |
| 资本公积 | 六、24 | 1,989,368.24 | 1,989,368.24 |
| 减：库存股 | | | |
| 其他综合收益 | | | |
| 专项储备 | | | |
| 盈余公积 | 六、25 | 466,539.80 | 466,539.80 |
| 一般风险准备 | | | |
| 未分配利润 | 六、26 | -16,514,961.57 | -6,391,027.56 |
| 归属于母公司所有者权益合计 | | 37,941,216.47 | 48,065,150.48 |
| 少数股东权益 | | 13,748.78 | 31,285.97 |
| 所有者权益合计 | | 37,954,965.25 | 48,096,436.45 |
| 负债和所有者权益总计 | | 48,353,215.53 | 64,637,734.24 |

法定代表人：郭陶

主管会计工作负责人：赵喜华

会计机构负责人：赵喜华

（二） 母公司资产负债表

单位：元

| 项目 | 附注 | 2022年6月30日 | 2021年12月31日 |
|--------------|------|--------------|---------------|
| 流动资产： | | | |
| 货币资金 | | 7,941,893.02 | 21,155,849.43 |
| 交易性金融资产 | | 6,116,270.44 | 6,229,561.44 |
| 衍生金融资产 | | | |
| 应收票据 | | | |
| 应收账款 | 十二、1 | 9,563,137.60 | 15,832,200.81 |
| 应收款项融资 | | | |
| 预付款项 | | 2,011,661.77 | 1,919,777.44 |
| 其他应收款 | 十二、2 | 8,168,260.25 | 5,519,963.69 |
| 其中：应收利息 | | | |

| | | | |
|----------------|------|----------------------|----------------------|
| 应收股利 | | | |
| 买入返售金融资产 | | | |
| 存货 | | 5,363,571.74 | 2,219,034.18 |
| 合同资产 | | 3,245,958.71 | 4,367,909.90 |
| 持有待售资产 | | | |
| 一年内到期的非流动资产 | | | |
| 其他流动资产 | | 295,808.87 | |
| 流动资产合计 | | 42,706,562.40 | 57,244,296.89 |
| 非流动资产： | | | |
| 债权投资 | | | |
| 其他债权投资 | | | |
| 长期应收款 | | 83,000.00 | 83,000.00 |
| 长期股权投资 | 十二、3 | 1,900,000.00 | 1,900,000.00 |
| 其他权益工具投资 | | 300,000.00 | 300,000.00 |
| 其他非流动金融资产 | | | |
| 投资性房地产 | | | |
| 固定资产 | | 536,342.53 | 624,837.04 |
| 在建工程 | | | |
| 生产性生物资产 | | | |
| 油气资产 | | | |
| 使用权资产 | | 2,355,496.38 | 2,899,072.50 |
| 无形资产 | | 152,219.18 | 265,821.67 |
| 开发支出 | | | |
| 商誉 | | | |
| 长期待摊费用 | | | |
| 递延所得税资产 | | 4,898,724.20 | 5,424,533.99 |
| 其他非流动资产 | | | |
| 非流动资产合计 | | 10,225,782.29 | 11,497,265.20 |
| 资产总计 | | 52,932,344.69 | 68,741,562.09 |
| 流动负债： | | | |
| 短期借款 | | | |
| 交易性金融负债 | | | |
| 衍生金融负债 | | | |
| 应付票据 | | | |
| 应付账款 | | 3,969,536.62 | 7,738,299.61 |
| 预收款项 | | | |
| 合同负债 | | 233,161.00 | 480,689.12 |
| 卖出回购金融资产款 | | | |
| 应付职工薪酬 | | 1,121,305.17 | 1,140,402.58 |
| 应交税费 | | 1,534.99 | 1,374,052.11 |
| 其他应付款 | | 26,128.72 | 64,734.24 |
| 其中：应付利息 | | | |
| 应付股利 | | | |

| | | | |
|-------------------|--|----------------------|----------------------|
| 持有待售负债 | | | |
| 一年内到期的非流动负债 | | 512,219.14 | 505,322.99 |
| 其他流动负债 | | | |
| 流动负债合计 | | 5,863,885.64 | 11,303,500.65 |
| 非流动负债： | | | |
| 长期借款 | | | |
| 应付债券 | | | |
| 其中：优先股 | | | |
| 永续债 | | | |
| 租赁负债 | | 1,662,960.79 | 2,175,179.93 |
| 长期应付款 | | | |
| 长期应付职工薪酬 | | | |
| 预计负债 | | 2,601,460.18 | 2,978,938.65 |
| 递延收益 | | | |
| 递延所得税负债 | | | |
| 其他非流动负债 | | | |
| 非流动负债合计 | | 4,264,420.97 | 5,154,118.58 |
| 负债合计 | | 10,128,306.61 | 16,457,619.23 |
| 所有者权益： | | | |
| 股本 | | 52,000,270.00 | 52,000,270.00 |
| 其他权益工具 | | | |
| 其中：优先股 | | | |
| 永续债 | | | |
| 资本公积 | | 1,989,368.24 | 1,989,368.24 |
| 减：库存股 | | | |
| 其他综合收益 | | | |
| 专项储备 | | | |
| 盈余公积 | | 466,539.80 | 466,539.80 |
| 一般风险准备 | | | |
| 未分配利润 | | -11,652,139.96 | -2,172,235.18 |
| 所有者权益合计 | | 42,804,038.08 | 52,283,942.86 |
| 负债和所有者权益合计 | | 52,932,344.69 | 68,741,562.09 |
| | | | |

（三） 合并利润表

单位：元

| 项目 | 附注 | 2022年1-6月 | 2021年1-6月 |
|---------|------|--------------|---------------|
| 一、营业总收入 | | 3,837,690.33 | 14,717,997.03 |
| 其中：营业收入 | 六、27 | 3,837,690.33 | 14,717,997.03 |

| | | | |
|-------------------------------|------|----------------|---------------|
| 利息收入 | | | |
| 已赚保费 | | | |
| 手续费及佣金收入 | | | |
| 二、营业总成本 | | 14,148,998.38 | 21,641,543.39 |
| 其中：营业成本 | 六、27 | 3,174,286.14 | 9,589,352.55 |
| 利息支出 | | | |
| 手续费及佣金支出 | | | |
| 退保金 | | | |
| 赔付支出净额 | | | |
| 提取保险责任准备金净额 | | | |
| 保单红利支出 | | | |
| 分保费用 | | | |
| 税金及附加 | 六、28 | 3,627.43 | 183,241.99 |
| 销售费用 | 六、29 | 1,847,293.68 | 2,883,653.81 |
| 管理费用 | 六、30 | 3,324,323.00 | 4,194,537.00 |
| 研发费用 | 六、31 | 5,761,008.13 | 4,836,369.17 |
| 财务费用 | 六、32 | 38,460.00 | -45,611.13 |
| 其中：利息费用 | | | 19,800.00 |
| 利息收入 | | 52,765.38 | 70,272.10 |
| 加：其他收益 | 六、33 | 738,621.91 | 1,857,371.15 |
| 投资收益（损失以“-”号填列） | 六、34 | 66,317.81 | 4,023.47 |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益 | | | |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列） | | | |
| 汇兑收益（损失以“-”号填列） | | | |
| 净敞口套期收益（损失以“-”号填列） | | | |
| 公允价值变动收益（损失以“-”号填列） | 六、35 | -113,291.00 | 42,555.70 |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列） | 六、36 | 328,164.28 | -719,261.66 |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列） | 六、37 | -324,168.44 | |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列） | | | |
| 三、营业利润（亏损以“-”号填列） | | -9,615,663.49 | -5,738,857.70 |
| 加：营业外收入 | 六、38 | 2.08 | 566.06 |
| 减：营业外支出 | | | |
| 四、利润总额（亏损总额以“-”号填列） | | -9,615,661.41 | -5,738,291.64 |
| 减：所得税费用 | 六、39 | 525,809.79 | -853,811.25 |
| 五、净利润（净亏损以“-”号填列） | | -10,141,471.20 | -4,884,480.39 |
| 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） | | -10,141,471.20 | -4,884,480.39 |
| 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） | | -17,537.19 | -575.80 |

| | | | |
|------------------------------|--|----------------|---------------|
| 2. 归属于母公司所有者的净利润(净亏损以“-”号填列) | | -10,123,934.01 | -4,883,904.59 |
| 六、其他综合收益的税后净额 | | | |
| (一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额 | | | |
| 1. 不能重分类进损益的其他综合收益 | | | |
| (1) 重新计量设定受益计划变动额 | | | |
| (2) 权益法下不能转损益的其他综合收益 | | | |
| (3) 其他权益工具投资公允价值变动 | | | |
| (4) 企业自身信用风险公允价值变动 | | | |
| (5) 其他 | | | |
| 2. 将重分类进损益的其他综合收益 | | | |
| (1) 权益法下可转损益的其他综合收益 | | | |
| (2) 其他债权投资公允价值变动 | | | |
| (3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额 | | | |
| (4) 其他债权投资信用减值准备 | | | |
| (5) 现金流量套期储备 | | | |
| (6) 外币财务报表折算差额 | | | |
| (7) 其他 | | | |
| (二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额 | | | |
| 七、综合收益总额 | | -10,141,471.20 | -4,884,480.39 |
| (一) 归属于母公司所有者的综合收益总额 | | -10,123,934.01 | -4,883,904.59 |
| (二) 归属于少数股东的综合收益总额 | | -17,537.19 | -575.80 |
| 八、每股收益： | | | |
| (一) 基本每股收益(元/股) | | -0.19 | -0.09 |
| (二) 稀释每股收益(元/股) | | 0.19 | -0.09 |

法定代表人：郭陶

主管会计工作负责人：赵喜华

会计机构负责人：赵喜华

(四) 母公司利润表

单位：元

| 项目 | 附注 | 2022年1-6月 | 2021年1-6月 |
|---------------|------|--------------|---------------|
| 一、营业收入 | 十二、4 | 3,837,690.33 | 14,717,997.03 |
| 减：营业成本 | 十二、4 | 3,174,286.14 | 9,589,352.55 |
| 税金及附加 | | 3,649.93 | 183,241.99 |
| 销售费用 | | 1,847,293.68 | 2,757,955.45 |
| 管理费用 | | 3,235,922.15 | 4,113,831.36 |
| 研发费用 | | 5,202,657.95 | 4,836,369.17 |
| 财务费用 | | 38,119.79 | -46,167.28 |

| | | | |
|-------------------------------|--|---------------|---------------|
| 其中：利息费用 | | | 19,800.00 |
| 利息收入 | | | 70,140.29 |
| 加：其他收益 | | 738,447.09 | 1,857,371.15 |
| 投资收益（损失以“-”号填列） | | 66,317.81 | 4,023.47 |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益 | | | |
| 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） | | -113,291.00 | 42,555.70 |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列） | | 342,836.78 | -723,524.25 |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列） | | -324,168.44 | |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列） | | | |
| 二、营业利润（亏损以“-”号填列） | | -8,954,097.07 | -5,536,160.14 |
| 加：营业外收入 | | 2.08 | 566.06 |
| 减：营业外支出 | | | |
| 三、利润总额（亏损总额以“-”号填列） | | -8,954,094.99 | -5,535,594.08 |
| 减：所得税费用 | | 525,809.79 | -853,811.25 |
| 四、净利润（净亏损以“-”号填列） | | -9,479,904.78 | -4,681,782.83 |
| （一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列） | | | |
| （二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列） | | | |
| 五、其他综合收益的税后净额 | | | |
| （一）不能重分类进损益的其他综合收益 | | | |
| 1. 重新计量设定受益计划变动额 | | | |
| 2. 权益法下不能转损益的其他综合收益 | | | |
| 3. 其他权益工具投资公允价值变动 | | | |
| 4. 企业自身信用风险公允价值变动 | | | |
| 5. 其他 | | | |
| （二）将重分类进损益的其他综合收益 | | | |
| 1. 权益法下可转损益的其他综合收益 | | | |
| 2. 其他债权投资公允价值变动 | | | |
| 3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额 | | | |
| 4. 其他债权投资信用减值准备 | | | |
| 5. 现金流量套期储备 | | | |
| 6. 外币财务报表折算差额 | | | |
| 7. 其他 | | | |
| 六、综合收益总额 | | -9,479,904.78 | -4,681,782.83 |
| 七、每股收益： | | | |
| （一）基本每股收益（元/股） | | | |
| （二）稀释每股收益（元/股） | | | |

(五) 合并现金流量表

单位：元

| 项目 | 附注 | 2022年1-6月 | 2021年1-6月 |
|---------------------------|------|----------------|---------------|
| 一、经营活动产生的现金流量： | | | |
| 销售商品、提供劳务收到的现金 | | 12,100,673.18 | 19,341,401.13 |
| 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 | | - | 1,334,317.07 |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | 六、40 | 3,191,834.13 | 1,479,791.54 |
| 经营活动现金流入小计 | | 15,292,507.31 | 22,155,509.74 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | | 11,611,234.42 | 15,517,531.54 |
| 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 | | 8,412,453.89 | 9,698,339.89 |
| 支付的各项税费 | | 1,174,571.09 | 3,118,556.73 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | 六、40 | 7,445,180.11 | 3,541,589.54 |
| 经营活动现金流出小计 | | 28,643,439.51 | 31,876,017.70 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | | -13,350,932.20 | -9,720,507.96 |
| 二、投资活动产生的现金流量： | | | |
| 收回投资收到的现金 | | 19,000,000.00 | |
| 取得投资收益收到的现金 | | 66,317.81 | 84,444.76 |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 | | | |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额 | | | |
| 收到其他与投资活动有关的现金 | | | 19,590,000.00 |

| | | | |
|---------------------------|--|----------------|----------------|
| 投资活动现金流入小计 | | 19,066,317.81 | 19,674,444.76 |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | | 7,688.00 | 93,599.00 |
| 投资支付的现金 | | 19,000,000.00 | |
| 质押贷款净增加额 | | | |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额 | | | |
| 支付其他与投资活动有关的现金 | | | 23,140,000.00 |
| 投资活动现金流出小计 | | 19,007,688.00 | 23,233,599.00 |
| 投资活动产生的现金流量净额 | | 58,629.81 | -3,559,154.24 |
| 三、筹资活动产生的现金流量： | | | |
| 吸收投资收到的现金 | | | |
| 其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金 | | | |
| 取得借款收到的现金 | | | 3,000,000.00 |
| 发行债券收到的现金 | | | |
| 收到其他与筹资活动有关的现金 | | | |
| 筹资活动现金流入小计 | | - | 3,000,000.00 |
| 偿还债务支付的现金 | | | |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | | | |
| 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 | | | |
| 筹资活动现金流出小计 | | | |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | | | 3,000,000.00 |
| 四、汇率变动对现金及现金等价物的影响 | | | |
| 五、现金及现金等价物净增加额 | | -13,292,302.39 | -10,279,662.20 |
| 加：期初现金及现金等价物余额 | | 21,355,173.35 | 23,644,062.20 |
| 六、期末现金及现金等价物余额 | | 8,062,870.96 | 13,364,400.00 |

法定代表人：郭陶

主管会计工作负责人：赵喜华

会计机构负责人：赵喜华

(六) 母公司现金流量表

单位：元

| 项目 | 附注 | 2022年1-6月 | 2021年1-6月 |
|-----------------------|----|---------------|---------------|
| 一、经营活动产生的现金流量： | | | |
| 销售商品、提供劳务收到的现金 | | 11,927,273.18 | 19,326,501.13 |
| 收到的税费返还 | | - | 1,334,317.07 |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | | 3,186,220.57 | 1,477,659.73 |
| 经营活动现金流入小计 | | 15,113,493.75 | 22,138,477.93 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | | 11,594,777.94 | 15,469,531.54 |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | | 7,945,307.96 | 9,571,359.11 |
| 支付的各项税费 | | 1,168,195.63 | 3,118,549.53 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | | 7,678,329.51 | 3,508,761.66 |
| 经营活动现金流出小计 | | 28,386,611.04 | 31,668,201.84 |

| | | | |
|---------------------------|--|----------------|----------------|
| 经营活动产生的现金流量净额 | | -13,273,117.29 | -9,529,723.91 |
| 二、投资活动产生的现金流量： | | | |
| 收回投资收到的现金 | | 19,000,000.00 | |
| 取得投资收益收到的现金 | | 66,317.81 | 84,444.76 |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 | | | |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额 | | | |
| 收到其他与投资活动有关的现金 | | | 19,590,000.00 |
| 投资活动现金流入小计 | | 19,066,317.81 | 19,674,444.76 |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | | 7,688.00 | 93,599.00 |
| 投资支付的现金 | | 19,000,000.00 | 250,000.00 |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额 | | | |
| 支付其他与投资活动有关的现金 | | | 23,140,000.00 |
| 投资活动现金流出小计 | | 19,007,688.00 | 23,483,599.00 |
| 投资活动产生的现金流量净额 | | 58,629.81 | -3,809,154.24 |
| 三、筹资活动产生的现金流量： | | | |
| 吸收投资收到的现金 | | | |
| 取得借款收到的现金 | | | 3,000,000.00 |
| 发行债券收到的现金 | | | |
| 收到其他与筹资活动有关的现金 | | - | |
| 筹资活动现金流入小计 | | | 3,000,000.00 |
| 偿还债务支付的现金 | | | |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | | | |
| 支付其他与筹资活动有关的现金 | | | |
| 筹资活动现金流出小计 | | | |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | | - | 3,000,000.00 |
| 四、汇率变动对现金及现金等价物的影响 | | | |
| 五、现金及现金等价物净增加额 | | -13,214,487.48 | -10,338,878.15 |
| 加：期初现金及现金等价物余额 | | 20,999,365.83 | 23,522,541.98 |
| 六、期末现金及现金等价物余额 | | 7,784,878.35 | 13,183,663.83 |

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

| 事项 | 是或否 | 索引 |
|--|--|----|
| 1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 3. 是否存在前期差错更正 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 5. 存在控制关系的关联方是否发生变化 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 8. 是否存在向所有者分配利润的情况 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 12. 是否存在企业结构变化情况 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 13. 重大的长期资产是否转让或者出售 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 15. 是否存在重大的研究和开发支出 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 16. 是否存在重大的资产减值损失 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 17. 是否存在预计负债 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |

附注事项索引说明:

无

(二) 财务报表项目附注

精华教育科技股份有限公司

财务报表附注

(2021年12月31日至2022年6月30日止)

(除特别说明外, 金额以人民币元表述)

一、公司基本情况

(一) 公司概况

根据2016年4月8日河南省精华科技有限公司股东会决议以及各股东签署的《发起人协议书》, 河南省精华科技有限公司整体变更为股份有限公司, 并于2016年4月8日在河南省工商行政管理局办理了工商变更登记, 并取得营业执照。

2016年7月29日, 根据全国中小企业股份转让系统有限责任公司文件《关于同意精华教育科技股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》(股转系统函【2016】5746号), 同意本公司股

票在全国中小企业股份转让系统挂牌。本公司股票已于 2016 年 8 月 17 日在全国中小企业股份转让系统挂牌转让，转让方式为协议转让。

本公司于 2021 年 1 月 22 日取得河南省工商行政管理局核发的 914101057126430204 号《企业法人营业执照》，注册资本为人民币 52,000,270.00 元，股份总数 52,000,270.00 份（每股面值 1 元）。

公司名称：精华教育科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）

注册地址：郑州市金水区文化路 82 号硅谷广场 2 号楼 8 层 805 号

注册资本：5,200.0270 万元人民币

法定代表人：郭陶

（二）经营范围

计算机软件开发、计算机信息系统集成(凭有效资质经营)；计算机软硬件、电子元器件、通信器材(除无线发射器材)、电子产品、仪表仪器(不含医用)、防雷产品销售及维修；安全技术防范工程设计、施工、维修(凭有效资质经营)；计算机信息技术咨询及推广，教育咨询、教育技术服务；销售教学设备、教学仪器；从事货物和技术的进出口业务。（国家法律法规规定应经审批方可经营或禁止进出口的货物和技术除外）

（三）本财务报表及财务报表附注业经本公司董事会于 2022 年 8 月 19 日批准。

二、合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的主体共 4 户，具体包括：河南万华教育咨询有限公司、北京精华创智科技有限公司、河南精华网络科技有限公司、郑州精华大数据研究院有限公司。

详见“附注八、在其他主体中的权益”。

三、财务报表的编制基础

1、财务报表的编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则—基本准则》和其他各项具体会计准则、应用指南及准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。编制符合企业会计准则要求的财务报表需要使用估计和假设，这些估计和假设会影响到财务报告日的资产、负债和或有负债的披露，以及报告期间的收入和费用。

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

2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报。本公司自报告期末起 12 个月不存在对本公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

四、公司重要会计政策、会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2021 年度合并及公司财务状况以及 2021 年度合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

（二）会计期间

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

（三）营业周期

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

（四）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）一揽子交易的判断标准

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

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日被合并方的原账面价值计量。合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

为进行企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益。

（3）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，本公司发生的合并成本和取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

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，按

成本扣除累计减值准备进行后续计量；对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。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准，判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及附注四、14“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日当期投资收益。

（六）合并财务报表编制方法

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（包括母公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

本公司合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司，本公司将该子公司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，将其现金流量纳入合并现金流量表，并且同时调整合并财务报表的期初数和对比数；因非同一控制下企业合并增加的子公司，本公司将该子公司购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表，且不调整合并财务报表的期初数和对比数；在报告期内，对于处置的子公司，本公司将该子公司合并当期期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表，且不调整合并资产负债表的期初数。

子公司的股东（所有者）权益中不属于本公司所拥有的部分作为少数股东权益在合并资产负债表中

股东权益项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东（所有者）权益中所享有的份额，其余仍冲减少数股东权益。

对于购买子公司少数股权或因处置部分股权投资但没有丧失对该子公司控制权的交易，作为权益性交易核算，调整归属于母公司股东（所有者）权益和少数股东权益的账面价值以反映其在子公司中相关权益的变化。少数股东权益的调整额与支付/收到对价的公允价值之间的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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，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子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益；与原子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见前两段）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前一段）适用的原则进行会计处理。

（七）现金及现金等价物的确定标准

本公司现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（八）外币业务和外币报表折算

本公司发生的外币交易在初始确认时，采用交易日即期汇率或即期汇率的近似汇率，将外币金额折算为记账本位币金额；收到投资者以外币投入的资本，采用交易日即期汇率折算。

在资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除了按照《企业会计准则第 17 号-借款费用》的规定，与购建或生产符合资本化条件的资产相关的外币借款产生的汇兑差额予以资本化外，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计入当期损益或资本公积。

（九）金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

1、金融工具的分类

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

2、金融资产的确认和计量

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

（1）以摊余成本计量的金融资产

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

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

3、金融负债的分类、确认和计量

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

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

(2) 其他金融负债

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

4、金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

5、金融负债终止确认

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

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

6、金融资产和金融负债的抵销

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

7、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

8、权益工具

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

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

（十）金融工具减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

1、减值准备的确认方法

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

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

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备/不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

2、信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

3、以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

4、金融资产减值的会计处理方法

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

5、各类金融资产信用损失的确定方法

(1) 应收票据

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

| 项 目 | 确定组合的依据 |
|--------|-----------------------------|
| 银行承兑汇票 | 承兑人为信用风险较小的银行 |
| 商业承兑汇票 | 根据承兑人的信用风险划分，应与“应收账款”组合划分相同 |

(2) 应收账款及合同资产

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

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

除了单项评估信用风险的应收账款和合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

| 项 目 | 确定组合的依据 |
|-------|----------------------|
| 关联方组合 | 本组合为合并范围内关联方的应收款项。 |
| 账龄组合 | 本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。 |

(3) 其他应收款

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

| 项 目 | 确定组合的依据 |
|-------|-----------------------|
| 关联方组合 | 本组合为合并范围内关联方的其他应收款项。 |
| 账龄组合 | 本组合以其他应收款的账龄作为信用风险特征。 |

（十一）存货

1、存货的分类：本公司存货主要包括低值易耗品、库存商品、在产品等。

2、发出存货的计价方法：项目专用的存货发出按个别计价法，项目通用材料按照月末一次加权平均法计价。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法：期末存货按成本与可变现净值孰低原则计价；期末，在对存货进行全面盘点的基础上，对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，预计其成本不可收回的部分，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取，可变现净值按估计售价减去估计完工成本、销售费用和税金后确定。

4、存货的盘存制度：永续盘存制。

5、周转材料的摊销方法：采用一次摊销法。

（十二）合同资产

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

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四、（十）金融工具减值。

（十三）长期股权投资

1、投资成本确定

本公司长期股权投资在取得时按投资成本计量。投资成本一般为取得该项投资而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，并包括直接相关费用。但同一控制下的企业合并形成的长期股权投资，其投资成本为合并日取得的被合并方所有者权益的账面价值份额。

2、后续计量及损益确认方法

成本法核算的长期股权投资

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。

采用成本法核算的长期股权投资，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，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

权益法核算的长期股权投资

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。

本公司对长期股权投资采用权益法核算时，对长期股权投资的投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；对长期股权投资的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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

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。

本公司在按权益法对长期股权投资进行核算时，先对被投资单位的净利润进行取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值、会计政策和会计期间方面的调整，再按应享有或应分担的被投资单位的净损益份额确认当期投资损益。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。

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

长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法

核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

3、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。

4、减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，若存在长期股权投资的账面价值大于享有被投资单位所有者权益账面价值的份额等类似情况时，本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》对长期股权投资进行减值测试，可收回金额低于长期股权投资账面价值的，计提减值准备。

(十四) 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的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

(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计量。

2、固定资产折旧

固定资产包括机器设备、运输工具、电子设备及其他等。

固定资产折旧以预计使用年限在预留 5%的残值后采用平均年限法计算，并按固定资产类别，预计使用年限确定折旧率。

固定资产分类预计折旧年限及年折旧率如下表：

| 类别 | 折旧年限（年） | 年折旧率（%） |
|---------|---------|-------------|
| 办公家具 | 5 | 19.00 |
| 机器设备 | 10 | 9.50 |
| 运输工具 | 5-10 | 19.00-9.50 |
| 电子设备及其他 | 3-5 | 31.67-19.00 |

3、固定资产计价

(1) 外购的固定资产，以实际支付的购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的归属于该项资产的运输费、装卸费、安装费和专业人员服务费等作为该项固定资产的初始成本。

(2) 自行建造的固定资产，以建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出作为该项固定资产的初始成本。

(3) 投资者投入的固定资产，以投资合同或协议约定的价值为该项固定资产的初始成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

4、固定资产后续支出

固定资产后续支出在同时满足下面条件时计入固定资产成本，如有替换部分，扣除其账面价值：(1) 与该支出有关的经济利益很可能流入企业；(2) 该后续支出的成本能可靠地计量。不符合上述条件的固定资产后续支出，在发生时计入当期损益。

以经营租赁方式租入固定资产发生的改良支出，予以资本化，作为长期待摊费用，在合理的期间摊销。

5、固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

固定资产期末按账面价值与可收回金额孰低计价。期末账面存在的固定资产，如果由于技术陈旧、损坏、长期闲置等原因导致其可收回价值低于账面价值的，计提固定资产减值准备。

公司期末对固定资产逐项进行检查，按单项固定资产可收回金额低于账面价值的差额计提减值准备，减值准备一经计提，不予转回。

（十五）在建工程

1、在建工程的计价：按实际发生的支出确定工程成本。自营工程按直接材料、直接工资、直接施工费等计量；出包工程按应支付的工程价款等计量；设备安装工程按所安装设备的价值、安装费用、工程试运转等所发生的支出确定工程成本。

2、在建工程结转固定资产的时点：在建工程达到预定可使用状态时，按实际发生的全部支出转入固定资产核算。若在建工程已达到可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。上述“达到预定可使用状态”，是指固定资产已达到本公司预定的可使用状态。当存在下列情况之一时，则认为所购建的固定资产已达到预定可使用状态：

(1) 固定资产的实体建造(包括安装)工作已经全部完成或者实质上已经完成；

(2) 所购建的固定资产与设计要求或合同要求相符或基本相符，即使有极个别与设计或合同要求不相符的地方，也不影响其正常使用；

(3) 继续发生在所购建固定资产上的支出金额很少或几乎不再发生；

(4) 如果所购建固定资产需要试生产或试运行，则试生产结果表明资产能够正常生产出合格产品时，或试运行结果表明能够正常运转或营业时。

3、资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按本报告二、(十七)资产减值所述方法计提在建工程减值准备。

（十六）借款费用

借款费用包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

1、资本化条件

在同时具备下列三个条件时，借款费用予以资本化：

①资产支出已经发生；

②借款费用已经发生；

③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始。

2、资本化金额的确定

资本化金额按以下原则确定：

①为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

②为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，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。

3、暂停资本化

若固定资产的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，则暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建活动重新开始。

4、停止资本化

当所购建的固定资产达到预定可使用状态时，停止其借款费用的资本化，以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

（十七）无形资产

1、无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

2、对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：(1)运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；(2)技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；(3)以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；(4)现在或潜在的竞争者预期采取的行动；(5)为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；(6)对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；(7)与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。

3、使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产不摊销，公司在每个会计期间均对该无形资产的使用寿命进行复核。

4、资产负债表日，检查无形资产预计给公司带来未来经济利益的能力，按本附注二之资产减值所述方法计提无形资产减值准备。

5、内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支

出，同时满足下列条件的，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。

（十八）长期待摊费用摊销方法

本公司长期待摊费用为已经支出，但受益期限在 1 年以上的费用，该等费用在受益期内平均摊销。

（十九）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或服务的义务部分确认为合同负债。

（二十）职工薪酬

职工薪酬是指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。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、短期薪酬的会计处理方法

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

2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为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。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

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

设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，企业以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利

息净额部分计入当期损益或资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

3、辞退福利的会计处理方法

在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- (1) 企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；
- (2) 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

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

(二十一) 租赁

自 2021 年 1 月 1 日起适用

(1) 租赁的识别

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。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

(2) 单独租赁的识别

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。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：① 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；② 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

(3) 本公司作为承租人的会计处理方法

在租赁期开始日，本公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。对于所有短期租赁和低价值资产租赁，本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

A. 租赁负债的初始计量金额；

B. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

C. 承租人发生的初始直接费用；

D. 承租人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。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内，根据使用权资产类别确定折旧率。

②租赁负债

租赁负债应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括以下五项内容：

A. 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；

B. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；

C. 购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；

D. 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；

E. 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借

款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

(4) 本公司作为出租人的会计处理方法

在租赁开始日，本公司将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划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

①经营租赁

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并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。本公司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。

②融资租赁

在租赁开始日，本公司按照租赁投资净额(未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和)确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，本公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(5) 租赁变更的会计处理

①租赁变更作为一项单独租赁

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：A. 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；B. 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

②租赁变更未作为一项单独租赁

A. 本公司作为承租人

在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

(a) 租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；

(b) 其他租赁变更，相应调整使用权资产的账面价值。

B. 本公司作为出租人

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

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

(6) 售后租回

本公司规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

①本公司作为卖方（承租人）

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，并对该金融负债进行会计处理。该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。

②本公司作为买方（出租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照附注三、9 对该金融资产进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并对资产出租进行会计处理。

（二十二）预计负债

涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

（3）质量保证及维修

本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

（4）回购担保

本公司会为有融资需求的客户向融资机构提供设备回购担保，并根据可能发生的回购担保损失确认预计负债。预计负债时已考虑了本公司历史上实际履行回购担保的比例、履行回购担保后实际发生损失比例等数据、并评估不同客户的支付能力。由于历史数据或评估数据均可能无法反映将来的回购损失情况，这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

（二十三）股份支付

1、股份支付的种类及会计处理

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

（1）以权益结算的股份支付

股票期权计划为用以换取职工提供服务的权益结算的股份支付，以授予职工的权益工具在授予日的公允价值计量。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权，在等待期内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，相应增加资本公积。

（2）以现金结算的股份支付

股票增值权计划为以现金结算的股份支付，按照公司承担的以本公司股份数量为基础确定的负债的

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

2、权益工具公允价值的确定方法

对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

对于授予职工的股票期权，通过期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

3、确认可行权权益工具最佳估计的依据

在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做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。

4、修改和终止股份支付计划的处理

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的公允价值，应按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加。

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的数量，应将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。

如果按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果以减少股份支付公允价值总额的方式或其他不利于职工的方式修改条款和条件，仍应继续对取得的服务进行会计处理，如同该变更从未发生，除非取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内如果取消了授予的权益工具，对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，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，将其作为授予权益工具的取消处理。

（二十四）收入

1. 收入确认的一般原则收入确认的具体政策没有披露

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

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，采用投入法确定恰当的履约进度。当履约进度不能合理确定时，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. 可变对价

合同中存在可变对价的，本公司按照期望值或有可能发生金额确定可变对价的佳估计数，但包含可变对价的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。每一资产负债表日，本公司重新估计应计入交易价格的可变对价金额。

3. 重大融资成分

对于合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，使用将合同对价的名义金额折现为商品或服务现销价格的折现率，将确定的交易价格与合同承诺的对价金额之间的差额在合同期间内采用实际利率法摊销。

对于预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司未考虑合同中存在的重大融资成分。

4. 应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

5. 交易价格分配至各单项履约义务

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。但在有确凿证据表明合同折扣或可变对价仅与合同中一项或多项（而非全部）履约义务相关的，本公司将该合同折扣或可变对价分摊至相关一项或多项履约义务。

单独售价，是指本公司向客户单独销售商品或服务的价格。单独售价无法直接观察的，本公司综合考虑能够合理取得的全部相关信息，并最大限度地采用可观察的输入值估计单独售价。

6. 主要责任人/代理人

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公

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

7. 合同变更

本公司与客户之间的建造合同发生合同变更时：

(1) 如果合同变更增加了可明确区分的建造服务及合同价款，且新增合同价款反映了新增建造服务单独售价的，本公司将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理；

(2) 如果合同变更不属于上述第(1)种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间可明确区分的，本公司将其视为原合同终止，同时，将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理；

(3) 如果合同变更不属于上述第(1)种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间不可明确区分，本公司将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理，由此产生的对已确认收入的影响，在合同变更日调整当期收入。

8. 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。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

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；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。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。

9、公司具体收入确认方法：

（1）系统集成业务：按照合同约定进行采购并向客户履行交付义务，验收后确认收入。

（2）软件业务

1) 软件产品：按照合同约定向客户提供软件产品，交付验收后确认收入。

2) 软件开发：按照合同约定进行软件开发、实施、试运行，验收后确认收入。

（3）运维服务：按照合同约定在服务期内分期确认收入。

（二十五）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

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本公司将超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- (1) 企业因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- (2) 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得(1)减(2)的差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(二十六) 政府补助

政府补助，是指企业从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。

政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指企业取得的、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。

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①企业能够满足政府补助所附条件；
- ②企业能够收到政府补助。

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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

(1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

(2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；

用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

(3) 取得政策性优惠贷款贴息的，区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给企业两种情况，分别如下会计处理：

①财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向企业提供贷款的，可以选择下列方法之一进行会计处理：

以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。

本公司选择上述第一种会计处理方法。

②财政将贴息资金直接拨付给企业，将对应的贴息冲减相关借款费用。

(4) 已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期按照以下规定进行会计处理：

①初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；

②存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；

③属于其他情况的，直接计入当期损益。

(二十七) 递延所得税资产 / 递延所得税负债

1、在取得资产、承担负债时，按照国家税法规定确定相关资产、负债的计税基础。如果资产的账面价值大于其计税基础或者负债的账面价值小于其计税基础，则将此差异作为应纳税暂时性差异；如果资产的账面价值小于其计税基础或者负债的账面价值大于其计税基础，则将此差异作为可抵扣暂时性差异。

2、除下列交易中产生的递延所得税负债以外，确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：

(1) 商誉的初始确认；

(2) 同时具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：

A、该项交易不是企业合并；

B、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）。

除非本公司能够控制与子公司、联营企业及合营企业的投资相关的应纳税暂时性差异转回的时间以及该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，本公司将确认其产生的递延所得税负债。

(3) 本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产，但不确认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：

A、该项交易不是企业合并；

B、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）。

资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，将确认以前期间未确认的递延所得税资产。

若与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异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，本公司将确认与此差异相应的递延所得税资产。

（4）资产负债表日，本公司按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产）；按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量递延所得税资产和递延所得税负债。

如果适用税率发生变化，本公司对已确认的递延所得税资产和递延所得税负债将进行重新计量。除直接在所有者权益中确认的交易或者事项产生的递延所得税资产和递延所得税负债以外，本公司将税率变化产生的影响数计入变化当期的所得税费用。

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

（5）将除企业合并及直接在所有者权益中确认的交易或者事项外的当期所得税和递延所得税作为计入利润表的所得税费用或收益。

（二十八）利润分配

根据国家有关法律、法规的要求及本公司《章程》的规定，各年度的税后利润按照下列顺序分配：

- 1、弥补以前年度亏损；
- 2、提取 10%法定盈余公积；
- 3、提取任意盈余公积金，具体比例由股东大会决定；
- 4、分配普通股股利。由董事会提出预分方案，经股东大会决定，分配股利。

（二十九）重大会计判断和估计

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

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行持续的评价，会计估计的变更仅影响变更

当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

1、开发支出

确定资本化的金额时，管理层必须做出有关资产的预期未来现金的产生、应采用的折现率以及预计受益期间的假设。

2、坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收账款减值是基于评估应收账款的可收回性。鉴定应收账款减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收账款的账面价值及应收账款坏账准备的计提或转回。

3、存货跌价准备

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

4、折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

5、所得税

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

（三十）主要会计政策、会计估计的变更及会计差错更正

（1）会计政策变更

本公司在报告期无会计政策变更。

(2) 会计估计变更

本公司在报告期无会计估计变更事项。

五、主要税项

1、主要税种及税率

| 税种 | 计税依据 | 税率 |
|---------|----------|------------------|
| 增值税 | 营业收入 | 16%、13%、6%、5%、3% |
| 企业所得税 | 应纳税所得额 | 15%、25% |
| 城市维护建设税 | 实际缴纳的增值税 | 7% |
| 教育费附加 | 实际缴纳的增值税 | 3% |
| 地方教育费附加 | 实际缴纳的增值税 | 2% |

2、税收优惠及批文

(1) 企业所得税

根据河南省科学技术厅、河南省财政厅、河南省国家税务局、河南省地方税务局下发的《关于认定河南省2013年第一批高新技术企业的通知》(文件号豫科【2013】170号)认定本公司为高新技术企业。于2019年12月1日通过高新技术企业复审，取得高新技术企业证书，证书编号：GR201941001427，有效期：三年。2019年已通过备案，所得税享受减按15%交纳税款。

河南万华教育咨询有限公司、北京精华创智科技有限公司、郑州精华大数据研究院有限公司、河南精华网络科技有限公司于报告期内符合小型微利企业条件，2021年度所得减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

(2) 增值税

根据财政部、国家税务总局下发的财税[2011]100号《关于软件产品增值税政策的通知》的规定，对增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，实际税负超过3%的部分即征即退。

六、合并财务报表项目注释

(以下如无特别说明金额以人民币为单位，期初指2021年12月31日，期末指2022年6月30日，本期发生指2022年1-6月，上期发生指2021年1-6月)

1、货币资金

| 项目 | 期末数 | 期初数 |
|--------|--------------|---------------|
| 现金 | | 820.00 |
| 银行存款 | 8,062,870.96 | 21,355,173.35 |
| 其他货币资金 | 216,694.67 | 156,483.60 |

| | | |
|-----|--------------|---------------|
| 合 计 | 8,279,565.63 | 21,512,476.95 |
|-----|--------------|---------------|

注：其他货币资金为履约保函保证金。

2、交易性金融资产公允价值如何确定的？

| 项 目 | 期末数 | 期初数 |
|-------------------------------|--------------|--------------|
| 1、基金投资 | 871,603.90 | 1,098,567.67 |
| 其中：汇富雪球医药医疗大健康一号基金 | 871,603.90 | 1,098,567.67 |
| 2、理财产品 | 5,244,666.54 | 5,130,993.77 |
| 其中：中国民生银行贵竹固收增利季初定开（对公） | 3,179,131.60 | 3,105,332.50 |
| 中国民生银行贵竹固收增利单月持有期自动续期（对公）理财产品 | 2,065,534.94 | 2,025,661.27 |
| 合 计 | 6,116,270.44 | 6,229,561.44 |

3、应收账款

| 项 目 | 期末数 | 期初数 |
|--------|---------------|---------------|
| 应收账款 | 13,603,030.75 | 20,686,197.32 |
| 坏账准备 | 4,071,333.15 | 4,870,516.51 |
| 应收账款净额 | 9,531,697.60 | 15,815,680.81 |

(1) 应收账款按种类披露

| 种 类 | 期末数 | | | |
|------------------------|---------------|---------|--------------|--------|
| | 金额 | 比例 | 坏账准备 | 比例 |
| 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款 | | | | |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 | 13,603,030.75 | 100.00% | 4,071,333.15 | 29.93% |
| 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款 | | | | |
| 合 计 | 13,603,030.75 | 100.00% | 4,071,333.15 | 29.93% |
| 种 类 | 期初数 | | | |
| | 金额 | 比例 | 坏账准备 | 比例 |
| 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款 | | | | |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 | 20,686,197.32 | 100.00% | 4,870,516.51 | 23.54% |
| 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款 | | | | |
| 合 计 | 20,686,197.32 | 100.00% | 4,870,516.51 | 23.54% |

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

| 期末数 | | | | |
|------|---------------|---------|--------------|----------|
| 账龄 | 金额 | 比例 | 坏账准备 | 坏账准备计提比例 |
| 1年以内 | 6,624,364.32 | 48.70% | 346,138.22 | 5.00% |
| 1-2年 | 1,617,895.68 | 11.89% | 161,789.57 | 10.00% |
| 2-3年 | 1,086,804.92 | 7.99% | 326,041.48 | 30.00% |
| 3-4年 | 1,099,219.31 | 8.08% | 549,609.66 | 50.00% |
| 4-5年 | 2,434,961.52 | 17.90% | 1,947,969.22 | 80.00% |
| 5年以上 | 739,785.00 | 5.44% | 739,785.00 | 100.00% |
| 合计 | 13,603,030.75 | 100.00% | 4,071,333.15 | |
| 期初数 | | | | |
| 账龄 | 金额 | 比例 | 坏账准备 | 坏账准备计提比例 |
| 1年以内 | 9,380,425.14 | 45.35% | 469,021.26 | 5.00% |
| 1-2年 | 1,375,829.06 | 6.65% | 137,582.91 | 10.00% |
| 2-3年 | 5,232,008.60 | 25.29% | 1,569,602.58 | 30.00% |
| 3-4年 | 3,868,849.52 | 18.70% | 1,934,424.76 | 50.00% |
| 4-5年 | 346,000.00 | 1.67% | 276,800.00 | 80.00% |
| 5年以上 | 483,085.00 | 2.34% | 483,085.00 | 100.00% |
| 合计 | 20,686,197.32 | 100.00% | 4,870,516.51 | |

(3) 坏账变动

| 项目 | 期初数 | 本期计提 | 本期核销 | 本期减少 | | 期末数 |
|-------|--------------|------|------|------------|----|--------------|
| | | | | 转回 | 转销 | |
| 坏账准备: | | | | | | |
| 应收账款 | 4,870,516.51 | | | 799,183.36 | | 4,071,333.15 |
| 合计 | 4,870,516.51 | | | 799,183.36 | | 4,071,333.15 |

(4) 截止 2022 年 6 月 30 日应收账款余额前五名单位情况

| 单位名称 | 金额 | 已计提坏账准备 | 占应收账款总额的比例 |
|------------|--------------|--------------|------------|
| 开封大学 | 2,985,000.00 | 2,089,500.00 | 21.94% |
| 郑州城建职业学院 | 2,546,000.00 | 127,300.00 | 18.72% |
| 河南艺术职业学院 | 1,008,429.46 | 50,421.47 | 7.41% |
| 长垣烹饪职业技术学院 | 990,000.00 | 49,500.00 | 7.28% |
| 郑州西亚斯学院 | 910,000.00 | 91,000.00 | 6.69% |

| | | | |
|----|--------------|--------------|--------|
| 合计 | 8,439,429.46 | 2,407,721.47 | 62.04% |
|----|--------------|--------------|--------|

(5) 2022年6月30日应收账款余额中，无持公司5%（含5%）以上表决权股份的股东单位欠款。

4、预付款项

(1) 余额

| 账龄 | 期末数 | | 期初数 | |
|------|--------------|---------|--------------|---------|
| | 余额 | 比例 | 余额 | 比例 |
| 1年以内 | 1,085,374.91 | 48.06% | 1,796,332.46 | 93.57% |
| 1-2年 | 1,062,128.96 | 47.03% | | |
| 2-3年 | | | | |
| 3年以上 | 110,824.57 | 4.91% | 123,444.98 | 6.43% |
| 合计 | 2,258,328.44 | 100.00% | 1,919,777.44 | 100.00% |

(2) 截止2022年6月30日大额预付款项金额单位情况

| 单位名称 | 占预付款项总额的比例 | 金额 | 年限 | 期末未结算原因 |
|------------------|------------|--------------|------|---------|
| 郑州正信科技发展股份有限公司 | 41.55% | 938,315.48 | 1至两年 | 未到期结算 |
| 上海觉思企业管理咨询咨询有限公司 | 29.52% | 666,666.67 | 1年以内 | 未到期结算 |
| 合计 | 71.07% | 1,604,982.15 | | |

(3) 2022年6月30日预付款项余额中，无预付持公司5%（含5%）以上表决权股份的股东单位款项。

5、其他应收款

| 项目 | 期末数 | 期初数 |
|---------|--------------|--------------|
| 其他应收款 | 6,195,219.10 | 4,020,935.96 |
| 坏账准备 | 1,277,982.62 | 1,047,963.54 |
| 其他应收款净额 | 4,917,236.48 | 2,972,972.42 |

(1) 其他应收款按种类披露

| 种类 | 期末数 | | | |
|-------------------------|--------------|---------|--------------|--------|
| | 金额 | 比例 | 坏账准备 | 比例 |
| 单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款 | | | | |
| 按组合计提坏账准备的其他应收款 | 6,195,219.10 | 100.00% | 1,277,982.62 | 20.63% |
| 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款 | | | | |

| | | | | |
|-------------------------|--------------|---------|--------------|--------|
| 合 计 | 6,195,219.10 | 100.00% | 1,277,982.62 | 20.63% |
| 期初数 | | | | |
| 种 类 | 金 额 | 比 例 | 坏账准备 | 比 例 |
| 单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款 | | | | |
| 按组合计提坏账准备的其他应收款 | 4,020,935.96 | 100.00% | 1,047,963.54 | 26.06% |
| 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款 | | | | |
| 合 计 | 4,020,935.96 | 100.00% | 1,047,963.54 | 26.06% |

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

| | | | | |
|-------|--------------|---------|--------------|--------------|
| 期末数 | | | | |
| 账 龄 | 金 额 | 比 例 | 坏账准备 | 坏账准备 计提比例 |
| 1 年以内 | 3,734,323.09 | 60.28% | 186,716.15 | 5.00% |
| 1-2 年 | 411,409.86 | 6.64% | 41,140.99 | 10.00% |
| 2-3 年 | 907,588.00 | 14.65% | 272,276.40 | 30.00% |
| 3-4 年 | 505,298.15 | 8.16% | 252,649.08 | 50.00% |
| 4-5 年 | 557,000.00 | 8.99% | 445,600.00 | 80.00% |
| 5 年以上 | 79,600.00 | 1.28% | 79,600.00 | 100.00% |
| 合 计 | 6,195,219.10 | 100.00% | 1,277,982.62 | |
| 期初数 | | | | |
| 账 龄 | 金 额 | 比 例 | 坏账准备 | 坏账准备 计提比例 |
| 1 年以内 | 1,238,249.81 | 30.80% | 61,912.49 | 5.00% |
| 1-2 年 | 1,112,739.00 | 27.67% | 111,273.90 | 10.00% |
| 2-3 年 | 501,632.15 | 12.48% | 150,489.65 | 30.00% |
| 3-4 年 | 801,215.00 | 19.93% | 400,607.50 | 50.00% |
| 4-5 年 | 217,100.00 | 5.40% | 173,680.00 | 80.00% |
| 5 年以上 | 150,000.00 | 3.73% | 150,000.00 | |
| 合 计 | 4,020,935.96 | 100.00% | 1,047,963.54 | |

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

| | | | | |
|------|----------------|----------------------|----------------------|--------------|
| 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 | | 1,047,963.54 | | 1,047,963.54 |

| | | | | |
|------|------|--------------|------|--------------|
| 坏账准备 | 第一阶段 | 第二阶段 | 第三阶段 | 合计 |
| 本期计提 | | 380,019.08 | | 380,019.08 |
| 本期转回 | | | | |
| 本期核销 | | 150,000.00 | | 150,000.00 |
| 期末余额 | | 1,277,982.62 | | 1,277,982.62 |

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

| 单位名称 | 款项性质 | 金额 | 账龄 | 占其他应收款总额的比例 | 坏账准备期末余额 |
|----------|-------|--------------|------|-------------|------------|
| 河南信息工程学校 | 履约保证金 | 489,000.00 | 四至五年 | 7.89% | 391,200.00 |
| 刘新伟 | 备用金 | 400,000.00 | 一年以内 | 6.46% | 20,000.00 |
| 陈福来 | 备用金 | 350,000.00 | 一年以内 | 5.65% | 17,500.00 |
| 焦作市技师学院 | 履约保证金 | 329,440.00 | 二至三年 | 5.32% | 98,832.00 |
| 李文凯 | 备用金 | 329,000.00 | 一年以内 | 5.31% | 16,450.00 |
| 合计 | | 1,897,440.00 | | 30.64% | 543,982.00 |

(6) 2022年6月30日的其他应收款余额中，无持公司5%（含5%）以上表决权股份的股东单位欠款。

6、存货

(1) 存货按类别列示：

| 项目 | 期末数 | | | 期初数 | | |
|------|--------------|------|--------------|--------------|------|--------------|
| | 账面余额 | 跌价准备 | 账面价值 | 账面余额 | 跌价准备 | 账面价值 |
| 库存商品 | 656,708.99 | | 656,708.99 | 871,579.23 | | 871,579.23 |
| 在产品 | 4,723,319.23 | | 4,723,319.23 | 1,347,454.95 | | 1,347,454.95 |
| 合计 | 5,380,028.22 | | 5,380,028.22 | 2,219,034.18 | | 2,219,034.18 |

(2) 期末存货未发生减值迹象，故未计提存货跌价准备。

(3) 期末存货中，不存在用于抵押、质押等情况。

7、合同资产

| 项 目 | 期末余额 | | | 期初余额 | | |
|-------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| | 账面余额 | 跌价准备 | 账面价值 | 账面余额 | 跌价准备 | 账面价值 |
| 项目质保金 | 4,766,842.73 | 1,520,884.02 | 3,245,958.71 | 5,564,625.48 | 1,196,715.58 | 4,367,909.90 |
| 合 计 | 4,766,842.73 | 1,520,884.02 | 3,245,958.71 | 5,564,625.48 | 1,196,715.58 | 4,367,909.90 |

8、其他流动资产

| 项 目 | 期末数 | 期初数 |
|-------|------------|--------|
| 待抵扣税金 | 296,088.87 | 280.00 |
| 合 计 | 296,088.87 | 280.00 |

9、长期应收款

| 项 目 | 期末数 | 期初数 |
|--------|-----------|-----------|
| 房屋租赁押金 | 83,000.00 | 83,000.00 |
| 合 计 | 83,000.00 | 83,000.00 |

10、其他权益工具投资

| 被投资单位 | 期初余额 | 本期转入 | 本期减少 | 期末余额 |
|--------------|------------|------|------|------------|
| 郑州汇正电子科技有限公司 | 300,000.00 | | | 300,000.00 |
| 合 计 | 300,000.00 | | | 300,000.00 |

11、固定资产

| 项 目 | 运输工具 | 电子设备 | 办公设备 | 合 计 |
|-----------|--------------|--------------|------------|--------------|
| 一、账面原值合计 | | | | |
| 1. 期初余额 | 1,034,040.33 | 1,914,645.64 | 524,386.31 | 3,473,072.28 |
| 2. 本期增加金额 | | 7,688.00 | | 7,688.00 |
| 购置 | | 7,688.00 | | 7,688.00 |
| 3. 本期减少金额 | | | | |
| 处置或报废 | | | | |
| 4. 期末余额 | 1,034,040.33 | 1,922,333.64 | 524,386.31 | 3,480,760.28 |
| 二、累计折旧 | | | | |
| 1. 期初余额 | 661,254.86 | 1,764,749.97 | 419,454.51 | 2,845,459.34 |
| 2. 本期增加金额 | 69,202.63 | 15,758.61 | 11,738.32 | 96,699.56 |
| 计提 | 69,202.63 | 15,758.61 | 11,738.32 | 96,699.56 |

| | | | | |
|-----------|------------|--------------|------------|--------------|
| 3. 本期减少金额 | | | | |
| 处置或报废 | | | | |
| 4. 期末余额 | 730,457.49 | 1,780,508.58 | 431,192.83 | 2,942,158.90 |
| 三、减值准备 | | | | |
| 1. 期初余额 | | | | |
| 2. 本期增加金额 | | | | |
| 计提 | | | | |
| 3. 本期减少金额 | | | | |
| 处置或报废 | | | | |
| 4. 期末余额 | | | | |
| 四、账面价值合计 | | | | |
| 1. 期末账面价值 | 303,582.84 | 141,825.06 | 93,193.48 | 538,601.38 |
| 2. 期初账面价值 | 372,785.47 | 149,895.67 | 104,931.80 | 627,612.94 |

12、使用权资产

| 项 目 | 房屋及建筑物 | 合 计 |
|-----------|--------------|--------------|
| 一、账面原值合计 | | |
| 1. 期初余额 | 3,261,456.56 | 3,261,456.56 |
| 2. 本期增加金额 | | |
| 租入 | | |
| 3. 本期减少金额 | | |
| 4. 期末余额 | 3,261,456.56 | 3,261,456.56 |
| 二、累计折旧 | | |
| 1. 期初余额 | 362,384.06 | 362,384.06 |
| 2. 本期增加金额 | 543,576.12 | 543,576.12 |
| 计提 | 543,576.12 | 543,576.12 |
| 3. 本期减少金额 | | |
| 4. 期末余额 | 905,960.18 | 905,960.18 |
| 三、减值准备 | | |
| 1. 期初余额 | | |
| 2. 本期增加金额 | | |
| 计提 | | |
| 3. 本期减少金额 | | |
| 4. 期末余额 | | |
| 四、账面价值合计 | | |

| | | |
|-----------|--------------|--------------|
| 1. 期末账面价值 | 2,355,496.38 | 2,355,496.38 |
| 2. 期初账面价值 | 2,899,072.50 | 2,899,072.50 |

13、无形资产

| 项 目 | 软件 | 合 计 |
|-----------|--------------|--------------|
| 一、账面原值 | | |
| 1. 期初余额 | 2,101,445.03 | 2,101,445.03 |
| 2. 本期增加金额 | | |
| (1) 购置 | | |
| (2) 内部研发 | | |
| 3. 本期减少金额 | | |
| (1) 处置 | | |
| 4. 期末余额 | 2,101,445.03 | 2,101,445.03 |
| 二、累计摊销 | | |
| 1. 期初余额 | 1,835,623.36 | 1,835,623.36 |
| 2. 本期增加金额 | 113,602.49 | 113,602.49 |
| (1) 计提 | 113,602.49 | 113,602.49 |
| 3. 本期减少金额 | | |
| (1) 处置 | | |
| (2) 其他转出 | | |
| 4. 期末余额 | 1,949,225.85 | 1,949,225.85 |
| 三、减值准备 | | |
| 1. 期初余额 | | |
| 2. 本期增加金额 | | |
| (1) 计提 | | |
| 3. 本期减少金额 | | |
| (1) 处置 | | |
| 4. 期末余额 | | |
| 四、账面价值 | | |
| 1. 期末账面价值 | 152,219.18 | 152,219.18 |
| 2. 期初账面价值 | 265,821.67 | 265,821.67 |

14、递延所得税资产

(1) 已确认递延所得税资产

| 项 目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-----|------|------|
|-----|------|------|

| | 可抵扣暂时性差异 | 递延所得税资产 | 可抵扣暂时性差异 | 递延所得税资产 |
|--------|---------------|--------------|---------------|--------------|
| 资产减值准备 | 6,840,254.78 | 1,026,038.22 | 7,099,923.12 | 1,064,988.47 |
| 未弥补亏损 | 23,801,764.16 | 3,570,264.62 | 26,084,698.13 | 3,912,704.72 |
| 预计负债 | 2,016,142.39 | 302,421.36 | 2,978,938.65 | 446,840.80 |
| 合计 | 32,658,161.33 | 4,898,724.20 | 36,163,559.90 | 5,424,533.99 |

注：截止 2022 年 6 月 30 日，子公司未确认递延所得税资产。

15、应付账款

| 类别 | 期末数 | 期初数 |
|------|--------------|--------------|
| 应付账款 | 3,986,919.62 | 7,760,482.61 |
| 合计 | 3,986,919.62 | 7,760,482.61 |

(1) 应付账款的账龄分析如下：

| 账龄 | 期末数 | | 期初数 | |
|-------|--------------|---------|--------------|---------|
| | 金额 | 比例 | 金额 | 比例 |
| 1 年以内 | 1,805,953.90 | 45.30% | 5,423,156.1 | 69.88% |
| 1—2 年 | 1,730,414.52 | 43.40% | 666,029.53 | 8.58% |
| 2—3 年 | 309,223.70 | 7.76% | 1,559,296.98 | 20.09% |
| 3 年以上 | 141,327.50 | 3.54% | 112,000.00 | 1.44% |
| 合计 | 3,986,919.62 | 100.00% | 7,760,482.61 | 100.00% |

(2) 2022 年 6 月 30 日应付账款余额中，无欠持公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位款项。

(3) 账龄超过 1 年的重要应付账款

| 债权人名称 | 金额 | 性质或内容 | 未偿还或结转的原因 |
|----------------|------------|-------|-----------|
| 湖南青果软件有限公司 | 575,221.24 | 材料款 | 尚未支付 |
| 江苏金智教育信息股份有限公司 | 484,955.75 | 材料款 | 尚未支付 |
| 郑州汇正电子科技有限公司 | 352,158.50 | 材料款 | 尚未支付 |
| 河南讯飞人工智能科技有限公司 | 242,000.00 | 材料款 | 尚未支付 |
| 郑州利贞信息技术有限公司 | 201,606.56 | 材料款 | 尚未支付 |

16、合同负债

| 类别 | 期末数 | 期初数 |
|------|------------|------------|
| 预收货款 | 406,561.00 | 480,689.12 |
| 合计 | 406,561.00 | 480,689.12 |

17、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

| 项 目 | 期初数 | 本期增加 | 本期减少 | 期末数 |
|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| 短期薪酬 | 1,193,170.18 | 7,978,788.26 | 7,973,822.60 | 1,198,135.84 |
| 离职后福利-设定提存计划 | | 439,681.09 | 439,681.09 | |
| 短期辞退福利 | | | | |
| 一年内到期的其他福利 | | | | |
| 合 计 | 1,193,170.18 | 8,418,469.35 | 8,413,503.69 | 1,198,135.84 |

(2) 短期薪酬

| 项 目 | 期初数 | 本期增加 | 本期减少 | 期末数 |
|-----------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| (1) 工资、奖金、津贴和补贴 | 1,184,532.15 | 7,461,092.23 | 7,455,208.96 | 1,190,415.42 |
| (2) 职工福利费 | | 52,163.19 | 52,163.19 | |
| (3) 社会保险费 | | 243,015.72 | 243,015.72 | |
| 其中：①医疗保险费 | | 207,220.16 | 207,220.16 | |
| ②工伤保险费 | | 11,468.88 | 11,468.88 | |
| ③生育保险费 | | 24,326.68 | 24,326.68 | |
| (4) 住房公积金 | | 91,100.00 | 91,100.00 | |
| (5) 工会经费和职工教育经费 | 8,638.03 | 131,417.12 | 132,334.73 | 7,720.42 |
| (6) 短期带薪缺勤 | | | | |
| (7) 短期利润分享计划 | | | | |
| (8) 其他短期薪酬 | | | | |
| 合 计 | 1,193,170.18 | 7,978,788.26 | 7,973,822.60 | 1,198,135.84 |

(3) 设定提存计划

| 项 目 | 期初数 | 本期增加 | 本期减少 | 期末数 |
|---------|-----|------------|------------|-----|
| 基本养老保险费 | | 421,495.84 | 421,495.84 | - |
| 失业保险费 | | 18,185.25 | 18,185.25 | - |
| 合 计 | | 439,681.09 | 439,681.09 | - |

18、应交税费

(1) 余额

| 类 别 | 期末数 | 期初数 |
|---------|-------|--------------|
| 增值税 | | 1,248,172.53 |
| 城市维护建设税 | 19.10 | 72,603.32 |
| 教育费附加 | 8.18 | 31,115.70 |
| 地方教育费附加 | 5.46 | 20,743.81 |

| | | |
|-------|----------|--------------|
| 印花税 | 1,445.90 | 7,814.71 |
| 个人所得税 | 56.35 | |
| 合计 | 1,534.99 | 1,380,450.07 |

(2) 应交税费主要税金及费用的缴纳基础及税、费率参见本附注五、主要税项。

19、其他应付款

| 类别 | 期末数 | 期初数 |
|-------|-----------|-----------|
| 应付利息 | | |
| 应付股利 | | |
| 其他应付款 | 26,128.72 | 64,734.24 |
| 合计 | 26,128.72 | 64,734.24 |

(1) 按款项账龄列示的其他应付款情况

| 账龄 | 期末数 | | 期初数 | |
|------|-----------|---------|-----------|---------|
| | 金额 | 比例 | 金额 | 比例 |
| 1年以内 | 24,008.81 | 91.89% | 64,734.24 | 100.00% |
| 1-2年 | 2,119.91 | 8.11% | | |
| 2-3年 | | | | |
| 3年以上 | | | | |
| 合计 | 26,128.72 | 100.00% | 64,734.24 | 100.00% |

(2) 2022年6月30日的其他应付款余额中，无公司5%（含5%）以上表决权股份的股东单位欠款。

20、一年内到期的非流动负债

| 类别 | 期末数 | 期初数 |
|------------|------------|------------|
| 一年内到期的租赁负债 | 512,219.14 | 505,322.99 |
| 合计 | 512,219.14 | 505,322.99 |

21、租赁负债

| 类别 | 期末数 | 期初数 |
|---------------|--------------|--------------|
| 租赁付款额 | 2,356,714.76 | 2,949,923.40 |
| 减：未确认融资费用 | 181,534.83 | 269,420.48 |
| 减：一年内到期的租赁负债额 | 512,219.14 | 505,322.99 |
| 合计 | 1,662,960.79 | 2,175,179.93 |

22、预计负债

| 款项性质 | 期末数 | 期初数 |
|------|-----|-----|
| | | |

| | | |
|----------|--------------|--------------|
| 项目售后服务费用 | 2,603,790.18 | 2,981,268.65 |
| 合 计 | 2,603,790.18 | 2,981,268.65 |

23、股本

| 项 目 | 期初数 | 本期变动增减(+,-) | | | | | 期末数 |
|------------------|---------------|-------------|------|-------|------|------|---------------|
| | | 发行新股 | 其他增加 | 公积金转股 | 回购股份 | 其他减少 | |
| 郭陶 | 22,927,144.00 | | | | | | 22,927,144.00 |
| 常秀东 | 7,800,138.00 | | | | | | 7,800,138.00 |
| 薛祥临 | 5,709,672.00 | | | | | | 5,709,672.00 |
| 张如伟 | 783,351.20 | | | | | | 783,351.20 |
| 余松军 | 1,722,594.00 | | | | | | 1,722,594.00 |
| 张志伟 | 1,444,235.00 | | | | | | 1,444,235.00 |
| 惠振敏 | 981,440.40 | | | | | | 981,440.40 |
| 王成群 | 619,251.10 | | | | | | 619,251.10 |
| 郭磊 | 780,087.90 | | | | | | 780,087.90 |
| 汪春霞 | 1,061.40 | | | | | | 1,061.40 |
| 郑州汇智教育咨询中心（有限合伙） | 5,306,150.00 | | | | | | 5,306,150.00 |
| 郑州先予教育咨询中心（有限合伙） | 3,925,145.00 | | | | | | 3,925,145.00 |
| 合 计 | 52,000,270.00 | | | | | | 52,000,270.00 |

24、资本公积

| 项 目 | 期初数 | 本期增加 | 本期减少 | 期末数 |
|------------|--------------|------|------|--------------|
| 资本溢价（股本溢价） | 1,989,368.24 | | | 1,989,368.24 |
| 其他资本公积 | | | | |
| 合 计 | 1,989,368.24 | | | 1,989,368.24 |

25、盈余公积

| 项 目 | 期初数 | 本期增加 | 本期减少 | 期末数 |
|--------|------------|------|------|------------|
| 法定盈余公积 | 466,539.80 | | | 466,539.80 |
| 合 计 | 466,539.80 | | | 466,539.80 |

26、未分配利润

| 项 目 | 本期发生额 | 上期发生额 | 提取或分配比例 |
|--------------------------|----------------|---------------|---------|
| 调整前上期末未分配利润 | -6,391,027.56 | -6,900,383.37 | |
| 调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-） | | | |
| 调整后期初未分配利润 | -6,391,027.56 | -6,900,383.37 | |
| 加：本期归属于母公司所有者的净利润 | -10,123,934.01 | 509,355.81 | |
| 减：提取法定盈余公积 | | | 10% |
| 提取任意盈余公积金 | | | |
| 提取一般风险准备 | | | |
| 应付普通股股利 | | | |
| 转作股本的普通股股利 | | | |
| 其他 | | | |
| 期末未分配利润 | -16,514,961.57 | -6,391,027.56 | |
| 其中：子公司当年提取的盈余公积归属于母公司的金额 | | | |

27、营业收入、营业成本

(1) 按主营业务与其他业务列示

| 项 目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|--------|--------------|---------------|
| 主营业务收入 | 3,837,690.33 | 14,717,997.03 |
| 营业收入合计 | 3,837,690.33 | 14,717,997.03 |
| 主营业务成本 | 3,174,286.14 | 9,589,352.55 |
| 营业成本合计 | 3,174,286.14 | 9,589,352.55 |

(2) 主营业务（分产品）

| 产品名称 | 本期发生额 | | 上期发生额 | |
|------------|--------------|--------------|---------------|--------------|
| | 营业收入 | 营业成本 | 营业收入 | 营业成本 |
| 系统集成收入 | 3,444,944.96 | 3,040,252.35 | 6,806,364.69 | 6,072,446.62 |
| 自主研发软件产品收入 | 43,362.83 | 16,297.94 | 7,122,017.84 | 3,156,008.71 |
| 技术服务收入 | 349,382.54 | 117,735.85 | 789,614.50 | 360,897.22 |
| 合 计 | 3,837,690.33 | 3,174,286.14 | 14,717,997.03 | 9,589,352.55 |

(3) 2022 年 1-6 月前五名客户销售收入情况

| 客户名称 | 营业收入金额 | 占公司全部营业收入的比例 |
|------|--------|--------------|
| | | |

| | | |
|--------------|--------------|--------|
| 山谷网安科技股份有限公司 | 679,646.00 | 17.71% |
| 郑州城市职业学院 | 646,234.77 | 16.84% |
| 云南耘果教育科技有限公司 | 491,150.45 | 12.80% |
| 山西华众信息技术有限公司 | 480,884.97 | 12.53% |
| 郑州兰盾电子有限公司 | 375,221.25 | 9.78% |
| 合计 | 2,673,137.44 | 69.66% |

28、税金及附加

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---------|----------|------------|
| 城市维护建设税 | 19.10 | 103,029.43 |
| 教育费附加 | 8.18 | 44,155.48 |
| 地方教育费附加 | 5.46 | 29,436.98 |
| 印花税 | 3,594.69 | 6,620.10 |
| 合计 | 3,627.43 | 183,241.99 |

税金及附加的缴纳基础及税、费率参见本财务报表附注五、主要税项。

29、销售费用

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-------|--------------|--------------|
| 工资 | 1,182,634.50 | 2,311,500.33 |
| 社会保险费 | 125,820.16 | 190,069.88 |
| 差旅费 | 84,666.63 | 94,016.43 |
| 招待费 | 291,413.91 | 213,528.70 |
| 业务宣传费 | 12,182.25 | 34,638.25 |
| 办公费 | 109,228.49 | 10,305.25 |
| 标书费 | 2,300.00 | 600.00 |
| 福利费 | 10,990.56 | 6,843.48 |
| 交通费 | 528.75 | |
| 售后服务费 | 13,419.45 | |
| 折旧费 | 2,952.65 | |
| 工会经费 | 9,756.33 | |
| 其他 | 1,400.00 | 22,151.49 |
| 合计 | 1,847,293.68 | 2,883,653.81 |

30、管理费用

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|----|--------------|--------------|
| 工资 | 1,760,964.02 | 1,884,856.64 |

| | | |
|---------|--------------|--------------|
| 社会保险费 | 153,843.80 | 179,965.28 |
| 工会经费 | 11,240.70 | 17,598.79 |
| 福利费 | 26,538.73 | 30,207.50 |
| 中介机构服务费 | 273,969.00 | 321,967.45 |
| 折旧费 | 78,167.39 | 83,665.14 |
| 资质费 | 92,197.93 | 334,402.40 |
| 办公费 | 533,123.53 | 589,232.23 |
| 车辆费用 | 18,212.47 | 16,164.56 |
| 通信费 | 28,000.00 | 6,000.00 |
| 会务费 | | 2,000.00 |
| 差旅费 | 3,441.04 | 34,662.42 |
| 招待费 | 37,071.25 | 93,005.72 |
| 低值易耗品 | 712.20 | |
| 咨询费 | 288,000.44 | 271,269.81 |
| 培训费 | | 2,221.00 |
| 广宣费 | 10,888.00 | 61,772.51 |
| 维修费 | 4,147.15 | 247,518.84 |
| 其他 | 3,805.35 | 18,026.71 |
| 合 计 | 3,324,323.00 | 4,194,537.00 |

31、研发费用

| 项 目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|--------|--------------|--------------|
| 人员人工 | 4,065,356.86 | 4,037,303.77 |
| 折旧费 | 99,203.87 | 18,676.14 |
| 无形资产摊销 | 113,602.49 | 60,987.73 |
| 福利费 | 14,831.68 | 13,863.35 |
| 保险费 | 401,805.34 | 309,213.65 |
| 委托投入 | 827,084.74 | 207,920.79 |
| 其他费用 | 239,123.15 | 188,403.74 |
| 合 计 | 5,761,008.13 | 4,836,369.17 |

32、财务费用

| 项 目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|--------|-----------|------------|
| 利息支出 | | 19,800.00 |
| 减：利息收入 | 52,765.50 | 70,272.10 |
| 手续费及其他 | 3,339.85 | 4,860.97 |
| 租赁利息 | 87,885.65 | |
| 合 计 | 38,460.00 | -45,611.13 |

33、其他收益

| 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 |
|---------|------------|--------------|---------------|
| 增值税即征即退 | | 1,334,317.07 | |
| 增值税减免 | | | |
| 稳岗补贴 | | | |
| 个税手续费返还 | 4,721.91 | 3,054.08 | |
| 政府补助 | 733,900.00 | 520,000.00 | |
| 合 计 | 738,621.91 | 1,857,371.15 | |

(1) 2022年2月收到郑州市商务局发放的软件生产能力成熟度模型认证资金210,000.00元。

(2) 2021年5月收到郑州市科学技术局发放的研发费用补助专项资金404,900.00元。

(3) 2021年5月收到郑州市科学技术局发放的研发费用补助专项资金119,000.00元。

34、投资收益

| 类 别 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|----------|-----------|------------|
| 理财利息 | 66,317.81 | 84,444.76 |
| 长期股权投资收益 | | -80,421.29 |
| 合 计 | 66,317.81 | 4,023.47 |

35、公允价值变动损益

| 类 别 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|----------|-------------|-----------|
| 基金公允价值变动 | -113,291.00 | 42,555.70 |
| 合 计 | -113,291.00 | 42,555.70 |

36、信用减值损失

| 项 目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|------|------------|-------------|
| 坏账损失 | 328,164.28 | -719,261.66 |

37、资产减值损失

| 项 目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|----------|-------------|-------|
| 合同资产减值准备 | -324,168.44 | |

38、营业外收入

(1) 明细情况

| 项 目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|------|-------|--------|
| 政府补助 | | |
| 其他 | 2.08 | 566.06 |
| 合 计 | 2.08 | 566.06 |

39、所得税费用

| 项 目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---------|------------|-------------|
| 当期所得税费用 | | |
| 递延所得税费用 | 525,809.79 | -853,811.25 |
| 合 计 | 525,809.79 | -853,811.25 |

40、现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

| 项 目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|----------|--------------|--------------|
| 银行存款利息收入 | 52,765.50 | 70,272.10 |
| 政府补助 | 738,621.91 | 523,054.08 |
| 往来款 | 2,400,446.72 | 886,465.36 |
| 合 计 | 3,191,834.13 | 1,479,791.54 |

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

| 项 目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|------|--------------|--------------|
| 期间费用 | 2,637,820.11 | 2,900,208.12 |
| 往来款 | 4,258,860.00 | 292,315.42 |
| 保证金 | 548,500.00 | 349,066.00 |
| 合 计 | 7,445,180.11 | 3,541,589.54 |

41、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

| 项 目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---------------------|-------|-------|
| 1. 将净利润调节为经营活动现金流量: | | |

| | | |
|---------------------------------|----------------|----------------|
| 净利润 | -10,141,471.20 | -4,884,480.39 |
| 加：资产减值准备 | -328,164.28 | 719,261.66 |
| 固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧 | 96,699.56 | 107,695.15 |
| 无形资产摊销 | 113,602.49 | 60,987.73 |
| 长期待摊费用摊销 | | |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”填列） | | |
| 固定资产报废损失（收益以“-”填列） | | |
| 公允价值变动损失（收益以“-”填列） | 113,291.00 | -42,555.70 |
| 财务费用（收益以“-”填列） | | |
| 投资损失（收益以“-”填列） | -66,317.81 | -4,023.47 |
| 递延所得税资产减少（增加以“-”填列） | 525,809.79 | -853,811.25 |
| 递延所得税负债增加（减少以“-”填列） | | |
| 存货的减少（增加以“-”填列） | -3,160,994.04 | -2,177,453.84 |
| 经营性应收项目的减少（增加以“-”填列） | 5,650,853.92 | -4,027,702.99 |
| 经营性应付项目的增加（减少以“-”填列） | -6,155,061.63 | 1,381,575.14 |
| 其他 | | |
| 经营活动产生的现金流量净额 | -13,351,752.20 | -9,720,507.96 |
| 2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动： | | |
| 债务转为资本 | | |
| 一年内到期的可转换公司债券 | | |
| 融资租入固定资产 | | |
| 3. 现金及现金等价物净变动情况： | | |
| 现金的期末余额 | 8,062,870.96 | 13,364,400.00 |
| 减：现金的期初余额 | 21,355,993.35 | 23,644,062.20 |
| 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 | -13,293,122.39 | -10,279,662.20 |

(2) 现金和现金等价物的构成

| 项 目 | 本期余额 | 上期余额 |
|----------------|--------------|---------------|
| 一、现金 | 8,062,870.96 | 13,364,400.00 |
| 其中：库存现金 | | 840.00 |
| 可随时用于支付的银行存款 | 8,062,870.96 | 13,363,560.00 |
| 可随时用于支付的其他货币资金 | | |

| | | |
|-----------------------------|--------------|---------------|
| 二、现金等价物 | | |
| 其中：三个月内到期的债券投资 | | |
| 三、期末现金及现金等价物余额 | 8,062,870.96 | 13,364,400.00 |
| 其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金或现金等价物 | | |

(3) 货币资金与现金及现金等价物的调节

| | |
|----------------------|--------------|
| 列示于现金流量表的现金及现金等价物包括： | |
| 期末货币资金 | 8,279,565.63 |
| 减：使用受到限制的存款 | 216,694.67 |
| 加：持有期限不超过三个月的国债投资 | |
| 期末现金及现金等价物余额 | 8,062,870.96 |

七、合并范围的变更

无

八、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

| 子公司名称 | 主要经营地 | 注册地 | 业务性质 | 持股比例(%) | | 取得方式 |
|----------------|-------|-----|---------|---------|----|------|
| | | | | 直接 | 间接 | |
| 河南万华教育咨询有限公司 | 河南省 | 郑州市 | 教育咨询 | 100.00 | | 投资设立 |
| 北京精华创智科技有限公司 | 北京市 | 北京市 | 技术咨询 | 100.00 | | 投资设立 |
| 郑州精华大数据研究院有限公司 | 郑州市 | 郑州市 | 大数据技术研发 | 100.00 | | 投资设立 |
| 河南精华网络科技有限公司 | 郑州市 | 郑州市 | 信息系统集成 | 80.00 | | 投资设立 |

(二) 本公司的合营企业和联营企业情况

| 公司名称 | 主要经营地 | 注册地 | 注册资本 | 业务性质 | 持股比例(%) | |
|----------------|-------|-----|----------|--------|---------|----|
| | | | | | 直接 | 间接 |
| 河南科大精华教育科技有限公司 | 河南省 | 郑州市 | 56.6667万 | 教育信息咨询 | 35.00 | |

注：河南科大精华教育科技有限公司成立于2019年5月13日。

九、关联方关系及交易

(一) 存在控制关系的关联方情况

| 关联方名称 | 与本企业的关系 | 对本企业持股比例 | 对本企业表决权比例 |
|-------|---------------|----------|-----------|
| 郭陶 | 实际控制人、董事长、总经理 | 44.09% | 44.09% |

(二) 本公司的子公司

子公司情况详见本附注八、在其他主体中的权益。

(三) 本公司的联营企业情况

子公司情况详见本附注八、在其他主体中的权益。

(四) 本公司的其他关联方情况

| 其他关联方名称 | 与公司关系 |
|------------------|--------------------|
| 郑州汇智教育咨询中心（有限合伙） | 法人股东、持股 10.00% |
| 郑州先予教育咨询中心（有限合伙） | 法人股东、持股 7.3974% |
| 郑州汇正电子科技有限公司 | 本公司投资的企业 |
| 郭陶 | 股东、董事长、总经理 |
| 薛祥临 | 股东、董事、副总经理、信息披露负责人 |
| 王成群 | 股东、董事 |
| 田伟 | 董事、副总经理 |
| 岳亮 | 董事 |
| 赵喜华 | 财务负责人 |
| 王瑞清 | 股东、监事会主席 |
| 惠振敏 | 股东、监事 |
| 李文凯 | 监事 |

(五) 关联方应收应付款项

关联交易情况：

| 项目 | 期末数 | 期初数 |
|-----|------------|-----------|
| 备用金 | | |
| 李文凯 | 329,000.00 | 29,000.00 |
| 王瑞清 | 322,000.00 | 22,000.00 |

十、承诺及或有事项

(一) 重要承诺

资本承诺：

| 已签约但尚未于财务报表中确认的资本承诺 | 投资额 | 持股比例 | 期末数单位 |
|---------------------|--------------|------|-------|
| 对外投资承诺 | | | |
| 郑州精华大数据研究院有限公司 | 5,000,000.00 | 100% | 人民币元 |
| 河南精华网络科技有限公司 | 400,000.00 | 80% | 人民币元 |
| 河南科大精华教育科技有限公司 | 630,000.00 | 35% | 人民币元 |

(二) 或有事项

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的或有事项。

十一、资产负债表日后事项

截止报告出具日，公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十二、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

| 项 目 | 期末数 | 期初数 |
|--------|---------------|---------------|
| 应收账款 | 13,604,630.75 | 20,687,797.32 |
| 坏账准备 | 4,041,493.15 | 4,855,596.51 |
| 应收账款净额 | 9,563,137.60 | 15,832,200.81 |

(1) 应收账款按种类披露

| 期末数 | | | | |
|------------------------|---------------|---------|--------------|--------|
| 种 类 | 金额 | 比例 | 坏账准备 | 比例 |
| 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款 | | | | |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 | 13,304,630.75 | 97.79% | 4,041,493.15 | 30.38% |
| 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款 | | | | |
| 合并范围内关联方的应收账款 | 300,000.00 | 2.21% | | |
| 合 计 | 13,604,630.75 | 100.00% | 4,041,493.15 | 30.38% |
| 期初数 | | | | |
| 种 类 | 金额 | 比例 | 坏账准备 | 比例 |
| 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款 | | | | |
| 按组合计提坏账准备的应收帐款 | 20,387,797.32 | 98.55% | 4,855,596.51 | 23.82% |

| | | | | |
|------------------------|---------------|---------|--------------|--------|
| 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款 | | | | |
| 合并范围内关联方的应收账款 | 300,000.00 | 1.45% | | |
| 合 计 | 20,687,797.32 | 100.00% | 4,855,596.51 | 23.82% |

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

| 期末数 | | | | |
|-------|---------------|---------|--------------|--------------|
| 账 龄 | 金额 | 比例 | 坏账准备 | 坏账准备 计提比例 |
| 1 年以内 | 6,625,964.32 | 48.70% | 316,298.22 | 5.00% |
| 1-2 年 | 1,617,895.68 | 11.89% | 161,789.57 | 10.00% |
| 2-3 年 | 1,086,804.92 | 7.99% | 326,041.48 | 30.00% |
| 3-4 年 | 1,099,219.31 | 8.08% | 549,609.66 | 50.00% |
| 4-5 年 | 2,434,961.52 | 17.90% | 1,947,969.22 | 80.00% |
| 5 年以上 | 739,785.00 | 5.44% | 739,785.00 | 100.00% |
| 合 计 | 13,604,630.75 | 100.00% | 4,041,493.15 | |
| 期初数 | | | | |
| 账 龄 | 金额 | 比例 | 坏账准备 | 坏账准备 计提比例 |
| 1 年以内 | 9,382,025.14 | 45.35% | 454,101.26 | 5.00% |
| 1-2 年 | 1,375,829.06 | 6.65% | 137,582.91 | 10.00% |
| 2-3 年 | 5,232,008.60 | 25.29% | 1,569,602.58 | 30.00% |
| 3-4 年 | 3,868,849.52 | 18.70% | 1,934,424.76 | 50.00% |
| 4-5 年 | 346,000.00 | 1.67% | 276,800.00 | 80.00% |
| 5 年以上 | 483,085.00 | 2.34% | 483,085.00 | 100.00% |
| 合 计 | 20,687,797.32 | 100.00% | 4,855,596.51 | |

(3) 截止 2022 年 6 月 30 日应收账款余额前五名单位情况

| 单位名称 | 金额 | 已计提 坏账准备 | 占应收账款 总额的比例 |
|------------|--------------|--------------|----------------|
| 开封大学 | 2,985,000.00 | 2,089,500.00 | 21.94% |
| 郑州城建职业学院 | 2,546,000.00 | 127,300.00 | 18.71% |
| 河南艺术职业学院 | 1,008,429.46 | 50,421.47 | 7.41% |
| 长垣烹饪职业技术学院 | 990,000.00 | 49,500.00 | 7.28% |
| 郑州西亚斯学院 | 910,000.00 | 91,000.00 | 6.69% |
| 合 计 | 8,439,429.46 | 2,407,721.47 | 62.03% |

(4) 2022 年 6 月 30 日应收账款余额中，无持公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位欠款。

2、其他应收款

| 项 目 | 期末数 | 期初数 |
|---------|--------------|--------------|
| 其他应收款 | 9,446,137.86 | 6,567,574.72 |
| 坏账准备 | 1,277,877.61 | 1,047,611.03 |
| 其他应收款净额 | 8,168,260.25 | 5,519,963.69 |

(1) 其他应收款按种类披露

| 期末数 | | | | |
|-----------------|--------------|---------|--------------|--------|
| 种 类 | 金额 | 比例 | 坏账准备 | 比例 |
| 单项计提坏账准备 | | | | |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备 | 9,446,137.86 | 100.00% | 1,277,877.61 | 13.53% |
| 其中：账龄分析组合 | 6,193,118.90 | 65.56% | 1,277,877.61 | 13.53% |
| 关联方组合 | 3,253,018.96 | 34.44% | | |
| 合 计 | 9,446,137.86 | 100.00% | 1,277,877.61 | 13.53% |
| 期初数 | | | | |
| 种 类 | 金额 | 比例 | 坏账准备 | 比例 |
| 单项计提坏账准备 | | | | |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备 | 6,567,574.72 | 100.00% | 1,047,611.03 | 15.95% |
| 其中：账龄分析组合 | 4,013,885.76 | 61.12% | 1,047,611.03 | 26.10% |
| 关联方组合 | 2,553,688.96 | 38.88% | | |
| 合 计 | 6,567,574.72 | 100.00% | 1,047,611.03 | 15.95% |

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

| 期末数 | | | | |
|-------|--------------|--------|------------|--------------|
| 账 龄 | 金额 | 比例 | 坏账准备 | 坏账准备 计提比例 |
| 1 年以内 | 3,732,222.89 | 60.26% | 186,611.14 | |
| 1-2 年 | 411,409.86 | 6.64% | 41,140.99 | |
| 2-3 年 | 907,588.00 | 14.65% | 272,276.40 | |
| 3-4 年 | 505,298.15 | 8.16% | 252,649.08 | |
| 4-5 年 | 557,000.00 | 8.99% | 445,600.00 | |
| 5 年以上 | 79,600.00 | 1.30% | 79,600.00 | |

| | | | | |
|---------|--------------|---------|--------------|--------------------|
| 合 计 | 6,193,118.90 | 100.00% | 1,277,877.61 | |
| 期初数 | | | | |
| 账 龄 | 金 额 | 比 例 | 坏 账 准 备 | 坏 账 准 备 计 提 比 例 |
| 1 年 以 内 | 1,231,199.61 | 30.67% | 61,559.98 | 5.00% |
| 1-2 年 | 1,112,739.00 | 27.72% | 111,273.90 | 10.00% |
| 2-3 年 | 501,632.15 | 12.50% | 150,489.65 | 30.00% |
| 3-4 年 | 801,215.00 | 19.96% | 400,607.50 | 50.00% |
| 4-5 年 | 217,100.00 | 5.41% | 173,680.00 | 80.00% |
| 5 年 以 上 | 150,000.00 | 3.74% | 150,000.00 | 100.00% |
| 合 计 | 4,013,885.76 | 100.00% | 1,047,611.03 | |

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

| 单位名称 | 款项性质 | 金额 | 账龄 | 占其他 应收款 总额的 比例 | 坏账准备 期末余额 |
|--------------|-------|--------------|-------------------------------|-------------------------|--------------|
| 河南万华教育咨询有限公司 | 往来款 | 2,529,873.96 | 一年以内、一至两年、二至三年、三至四年、四至五年、五年以上 | 40.85% | |
| 北京创智 | 往来款 | 721,965.00 | 一年以内、一至两年 | 11.66% | |
| 河南信息工程学校 | 履约保证金 | 489,000.00 | 四至五年 | 7.90% | 391,200.00 |
| 刘新伟 | 备用金 | 400,000.00 | 一年以内 | 6.46% | 20,000.00 |
| 陈福来 | 备用金 | 350,000.00 | 一年以内 | 5.65% | 17,500.00 |
| 合 计 | | 4,490,838.96 | | 72.51% | 428,700.00 |

(5) 2021 年 12 月 31 日的其他应收款余额中，无持公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位欠款。

3、长期股权投资

| 被投资单位 | 期初 | 本期增减变动 | 期末余额 | 减 |
|-------|----|--------|------|---|
|-------|----|--------|------|---|

| | 余额 | 追加投资 | 减少投资 | 权益法确认的投资损益 | 其他综合收益调整 | 其他权益变动 | 宣告发放现金股利或利润 | 计提减值准备 | 其他 | 期末余额 | 值准备期末余额 |
|--------------|--------------|------|------|------------|----------|--------|-------------|--------|----|--------------|---------|
| 河南万华教育咨询有限公司 | 1,000,000.00 | | | | | | | | | 1,000,000.00 | |
| 河南精华网络科技有限公司 | 400,000.00 | | | | | | | | | 400,000.00 | |
| 北京精华创智科技有限公司 | 500,000.00 | | | | | | | | | 500,000.00 | |
| 合计 | 1,900,000.00 | | | | | | | | | 1,900,000.00 | |

4、营业收入、营业成本

(1) 按主营业务与其他业务列示

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|--------|--------------|---------------|
| 主营业务收入 | 3,837,690.33 | 14,717,997.03 |
| 营业收入合计 | 3,837,690.33 | 14,717,997.03 |
| 主营业务成本 | 3,174,286.14 | 9,589,352.55 |
| 营业成本合计 | 3,174,286.14 | 9,589,352.55 |

(2) 主营业务（分产品）

| 产品名称 | 本期发生额 | | 上期发生额 | |
|------------|--------------|--------------|---------------|--------------|
| | 营业收入 | 营业成本 | 营业收入 | 营业成本 |
| 系统集成收入 | 3,444,944.96 | 3,040,252.35 | 6,806,364.69 | 6,072,446.62 |
| 自主研发软件产品收入 | 43,362.83 | 16,297.94 | 7,122,017.84 | 3,156,008.71 |
| 技术服务收入 | 349,382.54 | 117,735.85 | 789,614.50 | 360,897.22 |
| 合计 | 3,837,690.33 | 3,174,286.14 | 14,717,997.03 | 9,589,352.55 |

十三、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

| 项 目 | 本期发生额 |
|---|------------|
| 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） | 738,621.91 |
| 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费 | |
| 企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益 | |
| 非货币性资产交换损益 | |
| 委托他人投资或管理资产的损益 | |
| 因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备 | |
| 债务重组损益 | |
| 企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等 | |
| 交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益 | |
| 同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益 | |
| 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益 | |
| 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益 | |
| 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 | 2.08 |
| 其他符合非经常性损益定义的损益项目 | |
| 小计 | 738,623.99 |
| 减去所得税影响额 | |
| 减去少数股东权益影响额（税后） | 738,623.99 |
| 合 计 | 738,623.99 |

2、净资产收益率及每股收益

| 报告期利润 | 加权平均净 | 每股收益 |
|-------|-------|------|
|-------|-------|------|

| | 资产收益率 | 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 | -23.54% | -0.19 | -0.19 |
| 扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润 | -25.26% | -0.21 | -0.21 |

企业名称：精华教育科技股份有限公司

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

日期：2022年8月23日

日期：2022年8月23日

日期：2022年8月23日

第八节 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（如有）。

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

文件备置地址：

公司董秘办公室