



恒谦教育

NEEQ: 837138

西安恒谦教育科技股份有限公司

Xi'an Heng Qian Educational Technology Co., Ltd.



年度报告

2022

公司年度大事记



2022年5月，公司召集经销商召开学生发展评价系统业务开展交流会。

学生发展评价系统

喜报

- 助力陕师大实验小学荣获“陕西省中小学综合素质评价科研实践基地学校”
- 助力宝鸡市高新第三小学荣获“宝鸡市深化新时代教育评价改革示范校”
- 助力大荔县荔东小学获得“陕西省深化新时代教育评价改革试点单位”推荐
- 助力江北区洪塘中小学获得“浙江省深化新时代教育评价改革试点单位”推荐
- 助力低山小学获得“广东省深化新时代教育评价改革试点单位”推荐
- 助力新绛县西街实验小学获得“山西省深化新时代教育评价改革试点单位”推荐

2022年6月，在省、市各级开展的深化新时代教育评价改革试点单位选拔中，学生发展评价系统成功助力多所学校获得省、市重点推荐或荣誉称号。



2022年8月，西安恒谦教育科技股份有限公司举行“春华行动”服务质量月总结汇报会暨“秋实计划”业绩奋进动员仪式，总结了上半年产品、研发、销售及运营等四大板块工作业绩情况，同时部署下一阶段公司重点板块的发展方向，分解落实各项核心工作指标。



2022年9月，公司学生评价产品在陕北地区进行集中推广，与多所学校达成合作意向。

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	4
第二节	公司概况	11
第三节	会计数据、经营情况和管理层分析	13
第四节	重大事件	25
第五节	股份变动、融资和利润分配	27
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	31
第七节	公司治理、内部控制和投资者保护	35
第八节	财务会计报告	39
第九节	备查文件目录	112

第一节 重要提示、目录和释义

【声明】

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人方可、主管会计工作负责人方可及会计机构负责人（会计主管人员）侯曼玲保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

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

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

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

1、董事会就非标准审计意见的说明

中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）对公司 2022 年度财务报表出具非标准无保留意见审计报告，其中对与持续经营相关的重大不确定性的说明事项的段落为：“我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注 2.2 所述，恒谦教育公司截止 2022 年 12 月 31 日累计亏损 -72,166,683.87 元，净资产为 -5,546,175.99 元。2021 年开始，恒谦教育公司根据战略规划停止了硬件产品拓展，加大产品研发投入，适应与满足教育数字化转型需求，2021 年及 2022 年由于客观原因，公司面向学校的相关业务拓展受到一定影响，一些既定项目进度滞后或者延期。这些事项或情况，表明存在可能导致对恒谦教育公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

针对审计报告所强调事项，公司已经积极采取了措施，具体如下：

1. 通过业务转型调整，积极开拓新的业务领域。目前公司处于业务转型及产品调整阶段，经过 2020、2021、2022 年公司完成了业务及产品调整，形成了围绕教育数字化转型服务，以校园 SaaS 产品为核心、区域教育数字化产品为基础的新的业务增长点；
2. 通过执行一系列有效措施控制成本；开源节流，提质增效，提高现有产品的盈利能力。

3. 公司目前合并财务报表显示，应收款项余额较大、流动资金短缺等情况。为有效解决上述问题，公司一方面从经营管理层面，制定有效的经营措施并快速推进执行；另一方面，与客户、债权人、银行、投资人积极协商，积极解决问题、持续改善现状。
4. 提高全员的服务能力和服务意识，稳步推进现有业务发展。同时，本公司大股东方可承诺在公司出现流动资金短缺时无偿给予本公司持续经营所需的财力支持。
- 通过上述措施的落实，逐步梳理公司业务结构，减轻公司债务压力和经营风险，同时抓住机遇发展优质项目，以增强公司可持续经营能力。
- 公司董事会认为：中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）依据相关情况，本着严格、谨慎的原则，对上述事项出具的带与持续经营相关的重大不确定性段的无保留意见，董事会表示理解，该报告客观严谨地反映了公司 2022 年度财务状况及经营成果。董事会正组织公司董事、监事、高管等人员积极采取有效措施，消除审计报告中所强调事项对公司的影响。

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项描述及分析
实际控制人不当控制的风险	<p>公司实际控制人为方可、方曦、肖冰，其分别持有公司 13,855,000 股、5,743,000 股、3,999,000 股，合计持有 23,597,000 股，合计持股比例为 57.03%。方可任公司董事长、总经理，方曦任公司董事，肖冰任公司董事。方可、方曦和肖冰三人签订了《股东一致行动人协议》，其对公司的发展战略、经营决策、人事任免、利润分配等均具有实际的控制，若其不当利用该种控制权，则可能损害公司和其他股东的利益。</p> <p>应对措施：</p> <p>公司建立了比较健全的公司治理，公司的股东大会、董事会、监事会均能够按照各自职责按时召开，并按监管要求及时准确的履行信息披露义务，完善的公司治理结构能够约束控股股东的不当行为，防止控股股东出现不当控制的问题。</p>
市场竞争的风险	公司属于较早进入教育信息化行业的企业，经过多年的探索和发展，公司已经积累了较为丰富的经验。然而，教育信息化市场的潜力正在被更多的企业所认知，伴随着行业发展的深入、新进者的不断增加、商业模式的不断创新，产品不断的完善，导致行业竞争将加剧。因此，公司在未来面临一定的市场

	<p>竞争风险。</p> <p>应对措施:</p> <p>公司的核心业务及产品研发完成了跨越，产品研发与布局为适应与满足 2.0 时代的用户需求投入了较多的研发精力，完成了 2G（教育行政）、2B（学校）两条业务线 6 款不同层次产品的研发；市场探索及定位也作出了更符合自身实际的调整，公司经营精准定位于软件产品 OEM 及互联网 SI、ISV 模式。</p>
无形资产出资存在减值的风险	<p>2010 年 1 月，股东方可、方曦、肖冰以“恒谦教育教学资源管理系统” V3.0 软件著作权对公司进行增资，该无形资产以评估值作价 2,188.00 万元。截止 2022 年 12 月 31 日，该项无形资产摊销后净值为 291.63 万元，占公司总资产的比例约为 36.47%，该项无形资产出资已经具备证券资质的评估机构进行复核，但若该项无形资产对应的技术发生重大变化，无形资产将面临一定减值风险。</p> <p>应对措施:</p> <p>公司将根据该无形资产对应的技术是否发生重大变化确定是否需要进行减值测试，如果出现该无形资产对应的技术发生重大变化的情形，公司将及时对其进行减值测试并根据测试结果计提减值准备。</p>
税收及财政补贴优惠政策的风险	<p>公司于 2022 年 12 月 14 日取得陕西省科学技术厅、陕西省财政厅、陕西省国家税务局、陕西省地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号为 GR202261005027，有效期为三年。根据国家税务总局国税函[2009]203 号《关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》，公司 2022 年至 2025 年，享受高新技术企业 15% 的企业所得税优惠。公司于 2017 年 6 月 27 日取得陕西省软件行业协会颁发的《软件企业证书》，证书编号为陕 RQ-2016-0135；于 2017 年 6 月 20 日取得西安市科学技术局颁发的《技术贸易资格证》，证书编号为市技资证 110441075。公司部分产品收入符合上述税收优惠政策。此外，公司还曾取得包括西安市产业发展专项资金、西安市服务业综合改革试点专项资金等多项政府补助。上述税收及财政补贴优惠政策对公司的经营起到了积极的作用。如果公司未来不能被继续认定为高新技术企业、软件企业、不能</p>

	<p>继续满足软件产品认证要求,或者相应的税收优惠政策以及财政补贴政策发生变化,公司将不再享受相关优惠,这将对公司经营业绩产生一定影响。因此,公司存在一定的税收及财政补贴优惠政策的风险。</p> <p>应对措施:</p> <p>结合公司研发情况持续更新高新技术企业/软件企业认定。</p>
客户集中的风险	<p>由于公司商业模式为 B2B2C, 目前依然以 2G 及 2B 业务为主导, 加之公司销售人员和销售渠道网络正处于补充和建设当中, 形成主要客户及所处地域相对集中。2022 年前五大客户累计销售收入完成 203.11 万元, 占当期营业收入比例为 93.52%; 因此, 公司存在客户集中的风险。</p> <p>应对措施:</p> <p>公司核心业务为以下三方面: 2G 业务以省市县教育信息化平台应用产品切区域教育数字一体化建设需求, 以区校一体产品为抓手, 推进区域及校级业务的协同联动, 为区域教育数字化转型提供服务。2B 业务以智慧校园、学生发展评价等产品切教学、教研、学习高频场景, 推进智慧校园业务落地; 2C 业务以核心单点产品及优质数字教育资源内容服务为主要服务形式, 实现收入。未来公司的营收主要以智慧校园业务、区校一体教育数字化业务、学生发展评价、智慧作业及数字资源内容业务为主。</p>
本期重大风险是否发生重大变化:	<p>报告期, 由于持续受到疫情防控及政策调整要求, 公司面向学校的相关业务拓展受到较大影响, 业务量下降明显, 同时在教育行政部门全力以赴落实防疫政策的背景下, 一些既定项目进度滞后或者延期导致报告期营业收入下降。报告期内, 公司重大风险新增可持续经营面临重大不确定性的风险。</p> <p>应对措施:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 通过业务转型调整, 积极开拓新的业务领域。目前公司处于业务转型及产品调整阶段, 经过 2020、2021、2022 年公司完成了业务及产品调整, 形成了围绕教育数字化转型服务, 以校园 SAAS 产品为核心、区域教育数字化产品为基础的新的业务增长点; 2. 通过执行一系列有效措施控制成本; 开源节流, 提质增效, 提高现有产品的盈利能力; 3. 公司目前合并财务报表显示, 应收款项余额较

大、流动资金短缺等情况。为有效解决上述问题，公司一方面从经营管理层面，制定有效的经营措施并快速推进执行；另一方面，与客户、债权人、银行、投资人积极协商，积极解决问题、持续改善现状；4. 提高全员的服务能力和服务意识，稳步推进现有业务发展。同时，本公司大股东方可承诺在公司出现流动资金短缺时无偿给予本公司持续经营所需的财力支持。

释义

释义项目		释义
公司、本公司、恒谦教育	指	西安恒谦教育科技股份有限公司
全资子公司	指	北京恒谦教育科技有限公司
控股子公司	指	瓴锐科技（珠海）有限公司
股东大会	指	西安恒谦教育科技股份有限公司股东大会
董事会	指	西安恒谦教育科技股份有限公司董事会
监事会	指	西安恒谦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
主办券商、西南证券	指	西南证券股份有限公司
中审亚太会计师事务所		中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）
股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	《西安恒谦教育科技股份有限公司公司章程》
《监管办法》	指	《非上市公众公司监督管理办法》
《暂行办法》	指	《全国中小企业股份转让系统有限责任公司管理暂行办法》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则(试行)》
国家知识产权局	指	中华人民共和国国家知识产权局
元、万元	指	人民币元、人民币万元
股	指	人民币普通股
报告期、本期、本年度	指	2022年1月1日至2022年12月31日
本期末、本年末	指	2022年12月31日
上年末、上期末、上年期末	指	2021年12月31日
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务总监
K12	指	“Kindergarten Through Grade 12”的缩写,是指小学、中学(初中、高中)的教育阶段的统称。
基础教育	指	涵盖幼儿、小学、中学(初中、高中)的教育阶段。
区校一体教育数字化解决方案	指	以局端教育大脑为中枢,以数据、业务、教育资源为纽带有机形成的覆盖学校的区域数字化教育大盘,可实现区校两级数据互通、业务统一、用户统一、管理统一、底层开放、多终端入口、资源共享的融合型教育数字化应用环境。
合作伙伴教育云解决方案	指	为区域合作伙伴建设市场化教育云,搭建互联网业务拓展平台、教育资源内容与功能支撑平台,推动智慧校园业务落地,助力合作伙伴挖掘业务增长点,达成合作共赢。
数字教育资源内容服务	指	通过自主设计建设的大型基础教育数字资源库,面向各类教育用户及合作伙伴提供数字教育资源内容服务,支持API接口调用、资源应用贴牌服务、“工具+资源”服务、微信小程序等多种服务模式。资源数量超过580万条,覆盖全国70余种主流教材版本,体系化精校编排,涵盖教案、课件、练习、试卷等十余种资源类型。支持按应用、套餐及数量输出服务,满足用户及合作伙伴多维度、差异化资源内容需求。
名师 e 课	指	智慧校园PC端应用入口,围绕课前、课中、课后的

		场景闭环，为老师、学生、教育管理者搭建一套以备课、授课应用为核心的工具，使备课更轻松，课堂更高效，形成数字化教学新常态。
学生发展评价产品	指	采用云计算和大数据技术的创新型数字化评价工具，为学校提供数据多元化、指标个性化、过程数字化、操作简易化的学生发展评价解决方案
教育信息化 2.0	指	教育信息化 2.0 行动计划是在历史成就基础上（教育信息化 1.0）实现新跨越的内在需求
2G 业务	指	面向各省、市、区（县）教育管理部门的业务
2B 业务	指	面向针对代理商（合作伙伴）、中（小）学校的业务
2C 业务	指	面向老师、学生、家长的业务
产品 OEM 模式	指	Original Equipment Manufacturer，即面向代理商或合作伙伴的软件产品代生产
ISV 模式	指	Independent Software Vendors，即 ISV 服务商模式
SaaS 服务	指	Software-as-a-service，软件即服务

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	西安恒谦教育科技股份有限公司
英文名称及缩写	Xi an Heng Qian Educational Technology Co., Ltd.
证券简称	恒谦教育
证券代码	837138
法定代表人	方可

二、 联系方式

董事会秘书	钱琳沫
联系地址	西安市凤城一路御道华城 A 座 10 层 1001 号
电话	029-86570528
传真	029-82078960
电子邮箱	service@hengqian. com
公司网址	www. hengqian. co
办公地址	西安市凤城一路御道华城 A 座 10 层 1001 号
邮政编码	710016
公司指定信息披露平台的网址	www. neeq. com. cn
公司年度报告备置地	西安恒谦教育科技股份有限公司董事会办公室

三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2005 年 6 月 6 日
挂牌时间	2016 年 5 月 4 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	I 信息传输、软件和信息技术服务业-65 软件和信息技术服务业-652 信息系统集成服务-6520 信息系统集成服务
主要业务	教育信息化
主要产品与服务项目	为教育用户提供基于互联网技术的教育资源内容与平台功能整合服务。
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）	41, 380, 000
优先股总股本（股）	-
控股股东	控股股东为（方可、方曦、肖冰）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（方可、方曦、肖冰），一致行动人为（方可、方曦、肖冰）

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	916101327197325791	否
注册地址	陕西省西安市凤城一路御道华城 A 座 10 层 1001 号	否
注册资本	41,380,000	否
-		

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	西南证券	
主办券商办公地址	重庆市江北区金沙门路 32 号西南证券总部大楼	
报告期内主办券商是否发生变化	否	
主办券商（报告披露日）	西南证券	
会计师事务所	中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	孙有航 1 年	赵娜 1 年
会计师事务所办公地址	北京市海淀区复兴路 47 号天行建商务大厦 20 层 2206	

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第三节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 主要会计数据和财务指标

(一) 盈利能力

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	2,171,962.26	4,224,513.28	-48.59%
毛利率%	11.74%	40.34%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-16,981,970.23	-44,114,060.66	61.50%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-17,032,279.09	-45,002,425.88	62.15%
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)	-576.67%	-131.71%	-
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)	-578.38%	-134.36%	-
基本每股收益	-0.41	-1.07	61.68%

(二) 偿债能力

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	7,997,452.57	20,316,020.28	-60.63%
负债总计	13,543,628.56	8,880,226.04	52.51%
归属于挂牌公司股东的净资产	-5,546,175.99	11,435,794.24	-148.50%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	-0.13	0.28	-146.43%
资产负债率% (母公司)	167.97%	33.15%	-
资产负债率% (合并)	169.35%	43.71%	-
流动比率	0.15	1.91	-
利息保障倍数	-57.17	-198.81	-

(三) 营运情况

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-3,660,697.59	-1,730,019.86	111.60%
应收账款周转率	0.48	0.09	-
存货周转率	10.70	3.84	-

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%

总资产增长率%	-60.63%	-68.81%	-
营业收入增长率%	-48.59%	-42.68%	-
净利润增长率%	61.50%	371.63%	-

(五) 股本情况

单位: 股

	本期期末	本期期初	增减比例%
普通股总股本	41,380,000	41,380,000	-
计入权益的优先股数量	0	0	-
计入负债的优先股数量	0	0	-

(六) 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

(七) 非经常性损益项目及金额

单位: 元

项目	金额
计入当期损益的政府补助（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）	50,308.04
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	0.82
非经常性损益合计	50,308.86
所得税影响数	0.00
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	50,308.86

(八) 补充财务指标

适用 不适用

(九) 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

1、会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

2、会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

1. 会计政策变更

(1) 财政部于 2021 年 12 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 15 号》(财会〔2021〕35 号)。本公司于 2022 年 1 月 1 日起执行前述准则中“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”、“关于亏损合同的判断”的内容，并

依据准则的规定对相关会计政策进行变更。

(2) 财政部于 2022 年 11 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会〔2022〕31 号)。本公司于 2022 年 1 月 1 日起执行前述准则中“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”和“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”的内容，并依据准则的规定对相关会计政策进行变更。

上述会计政策变更对本公司财务报表无影响。

2. 会计估计变更

报告期内，本公司未发生会计估计变更事项。

(十) 合并报表范围的变化情况

适用 不适用

公司 2022 年 11 月 9 日新设控股子公司瓴锐科技（珠海）有限公司（以下简称“瓴锐科技”），注册资本 350.00 万元。公司对瓴锐科技的持股比例为 60.00%，截止 2022 年 12 月 31 日，瓴锐科技尚未开展业务。

二、主要经营情况回顾

(一) 业务概要

商业模式

恒谦教育核心业务为教育数字化转型服务，公司深耕数字化教育产品领域十余年，通过自主研发的“区校一体教育数字化解决方案”、“区域线上教育教学资源建设与应用解决方案”、“中小学数字德育解决方案”、“区域在线评比活动解决方案”、“区域网络教研解决方案”、“区域资产管理解决方案”、“学生发展评价产品方案”、“智能备授课解决方案”、AI 校本作业等产品向各类教育用户提供优质服务。

恒谦教育经过多年积累沉淀，成为行业认可的优质服务商。公司是国家高新技术企业、双软认定企业、科技型中小企业、中国教育装备行业协会等多个行业协会理事会员单位，荣获中国教育装备协会首个 3A 级信用企业认证，荣获陕西省中小企业创新研发中心认定。公司“校本数字教育资源管理应用解决方案”入选陕西省级教育信息化创新推荐目录；“区校一体化教育治理解决方案”纳入浙江大学未来教育研究中心课题研究，报告编号“教育信息化专项课题•2019 第 11 号”；

2020-2021 年国家出台《深化新时代教育评价改革总体方案》、《义务教育质量评价指南》，对教育评价的总体发展方向做了重要调整，开启了立德树人、五育并举的教育评价时代；2021 年，《中小学校“五项管理”督导》、《关于进一步减轻义务教育阶段学生作业负担和校外培训负担的意见》政策的落地则从根本上为教育评价改革扫清了障碍。

在新时代教育评价精神的指引下如何开展评价业务，成为了各级教育管理部门及学校积极探索的重要方向，已有百花齐放、百家争鸣的气象，同时评价产品的市场需求明显开始旺盛，校园评价 SaaS 服务赛道脱颖而出迎来了重要发展机遇。

公司结合自身业务实际，在充分调研细分市场需求的基础上，将产品定位在学生发展评价方向，并在 2020 年就已经未雨绸缪开启了产品的研发计划，成功打造了“学生发展评价系统”这款包含小程序、桌面端、服务端、数据大屏在内的数字化评价产品，学生发展评价系统是采用云计算和大数据技术的创新型数字化评价工具，为学校提供数据多元化、指标个性化、过程数字化、操作简易化的学生发展评价解决方案；系统可有效支撑课堂评价、日常评价、任务评价、兴趣班评价、社团评价、周期性评价、学业成绩评价、研学评价及家庭评价等多维度评价场景，通过灵活自定义的评价指标体系，实现过程性记录学生五育发展数据，通过评价大数据沉淀实现可视化多维度评价数据分析，学生报告、班级报告、年级报告、学校报告精准分析将评价结果的价值充分体现。

在国家“双减”政策压力之下，对学校作业的质量与效率提出了更高的要求，而随着人工智能、大数据的广泛应用与发展，智慧作业应运而生，智慧作业作为教育数字化转型的新引擎和突破口，能够有效减轻教师的作业批改负担，也能够及时反馈学生的学习掌握情况，并且可以利用数据智能助力教师精准教学和学生的个性化学习，因此学校对于智慧作业的刚需逐步凸显，但目前市场

上的相关产品与学校需求之间还存在着巨大的供应落差，行业竞争比较分散，产品形态还在不断完善之中，具有巨大的市场潜力和机会。

公司于 2022 年 11 月投资设立控股子公司“瓴锐科技（珠海）有限公司”，旨在快速推动全新研发的“AI 校本作业”产品落地，寻求业务方向和产品方向的新突破，积极抓住“双减”后教育数字化转型的重要机遇，进一步精准布局教育 SaaS 产品矩阵，同时与“学生发展评价”产品形成有效协同关系，在扩大市场份额的同时，创造新的高客单价的收入增长点。

基于以上产品支撑，公司形成了围绕教育数字化转型服务，以校园 SaaS 产品为核心、区域教育数字化产品为基础的现有业务及产品形态：

与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
“科技型中小企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	<p>公司于 2022 年 12 月 14 日取得陕西省科学技术厅、陕西省财政厅、陕西省国家税务局、陕西省地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号为 GR202261005027，有效期为三年。</p> <p>公司于 2022 年 4 月 26 日取得陕西省科学技术厅颁发的的科技型中小企业认定编号为 202261011208002021，有效期为 2022 年 4 月 26 日至 2022 年 12 月 31 日。</p>

行业信息

是否自愿披露

是 否

报告期内变化情况：

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

（二） 财务分析

1、 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	584,729.95	7.31%	314,692.26	1.55%	85.81%

应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	694,087.04	8.68%	8,313,104.56	40.92%	-91.65%
存货	6,116.54	0.08%	352,328.20	1.73%	-98.26%
投资性房地产	-	-	-	-	-
长期股权投资	-	-	-	-	-
固定资产	73,032.48	0.91%	108,516.90	0.53%	-32.70%
在建工程	-	-	-	-	-
无形资产	6,450,302.62	80.65%	11,082,306.46	54.55%	-41.80%
商誉	-	-	-	-	-
短期借款	-	-	-	-	-
长期借款	3,500,000.00	43.76%	3,800,000.00	18.70	-7.89%
其他应收款	52,944.92	0.66%	35,053.60	5.20%	51.04%
应付账款	1,056,390.00	13.21%	1,056,390.00	5.20%	0.00%
合同负债	312,308.52	3.91%	0.00	0.00%	-
应付职工薪酬	460,698.45	5.76%	342,765.32	1.69%	34.41%
应交税费	114,885.62	1.44%	103,260.72	0.51%	11.26%
其他应付款	7,517,728.72	94.00%	3,071,927.65	15.12%	144.72%

资产负债项目重大变动原因:

1、报告期末，应收账款账面价值 2,655.15 万元，较上年末减少 91.65%，减少主要原因：

(1) 报告期，按照会计政策要求计提应收账款坏账准备 772.20 万元，导致应收账款减少。

(2) 报告期，由于收入较上年度减少 48.59%，相应的导致应收账款减少。

2. 报告期末，无形资产账面价值 645.03 万元，较上年末减少 41.80%，减少主要原因：

(1) 报告期，根据会计准则要求，计提无形资产摊销 321.10 万元；

(2) 近几年的疫情对行业的影响较大，行业需求恢复较慢，导致公司无形资产的收益未产生预期收益，根据会计政策要求，故计提减值准备，导致本年度无形资产账面价值较上年减少。

3. 报告期末，其他应付款账面余额 751.77 万元，较上年末增加 144.72%，增加主要原因：报告期内，股东向公司提供无偿借款。

2、营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	2,171,962.26	-	4,224,513.28	-	-48.59%
营业成本	1,917,020.94	88.26%	2,520,488.06	59.66%	-23.94%
毛利率	11.74%	-	40.34%	-	-
销售费用	818,782.68	37.70%	845,907.59	20.02%	-3.21%
管理费用	4,445,447.23	204.67%	5,516,515.36	130.58%	-19.42%
研发费用	2,215,970.07	102.03%	8,155,279.13	193.05%	-72.83%
财务费用	294,020.93	13.54%	205,250.16	4.86%	43.25%
信用减值损失	-7,740,266.39	356.37%	-11,935,016.41	282.52%	35.15%
资产减值损失	-1,773,264.28	81.64%	-15,972,565.95	378.09%	88.90%

其他收益	51,261.35	2.36%	888,345.60	21.03%	-94.23%
投资收益	-	-	-	-	-
公允价值变动收益	-	-	-	-	-
资产处置收益	-	-	-	-	-
汇兑收益	-	-	-	-	-
营业利润	-16,981,971.05	-781.87%	-40,040,348.53	-947.81%	57.59%
营业外收入	0.82	-	19.62	-	-95.82%
营业外支出	-	-	-	-	-
净利润	-16,981,970.23	-781.87%	-44,114,060.66	-1,044.24%	61.50%

项目重大变动原因:

1. 报告期, 营业收入发生 217.20 万元, 同比下降 48.59%, 下降主要原因:

报告期, 由于受到疫情防控措施影响等不可抗因素, 公司面向学校的相关业务拓展受到一定影响, 业务落地效率有所下降, 同时在教育行政部门全力以赴落实防疫政策的背景下, 一些既定项目进度滞后或者延期导致报告期营业收入下降。

2. 报告期, 研发费用发生 221.60 万元, 同比下降 72.83%, 下降主要原因:

报告年度受疫情影响, 公司业务未能如期开展, 在研发方面减少资金投入。

3. 报告期, 信用减值损失发生 774.03 万元, 较上年度下降 35.15%, 下降主要原因:

信用减值损失主要为应收账款坏账准备计提金额, 报告期营业收入较上年度减少 48.59%, 导致应收账款减少, 信用减值损失相应减少。

5. 报告期, 财务费用发生 29.40 万元, 较上年度增加 43.25%, 为借款增加的利息费用。

6. 报告期, 资产减值损失为 1,597.26 万元, 近几年的疫情对行业的影响较大, 行业需求恢复较慢, 导致公司无形资产的收益未产生预期收益, 根据会计政策要求, 故计提减值准备, 导致本年度无形资产账面价值较上年减少。

7. 报告期, 营业利润发生-1,698.20 万元, 较上年亏损减少 57.59%, 增加主要原因:

报告年度研发费用及减值损失较上年度有大幅度降低导致。

8. 报告期, 净利润发生-1,698.20 万元, 较上年度净利润-4,411.41 万元亏损减少 61.50%, 亏损减少的主要原因是研发费用及减值损失较上年度有大幅度降低。

(2) 收入构成

单位: 元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	2,171,962.26	4,224,513.28	-48.59%
其他业务收入	-	--	-
主营业务成本	1,917,020.94	2,520,488.06	-23.94%
其他业务成本	-	-	-

按产品分类分析:

适用 不适用

单位: 元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分点
技术服务	2,068,811.81	1,874,175.80	9.41%	-51.03%	-25.64%	-76.68%
硬件销售	103,150.45	42,845.14	58.46%	-	-	-

按区域分类分析:适用 不适用**收入构成变动的原因:**

- (1) 公司技术服务收入 206.88 万元, 较上年同期减少 51.03%, 2022 年由于持续受到疫情防控措施要求, 公司面向学校的相关业务拓展受到一定影响, 业务落地效率有所下降, 同时在教育行政部门全力以赴落实防疫政策的背景下, 一些既定项目进度滞后或者延期; 公司产品转型、研发成本增加及疫情防控等因素叠加, 导致报告期营业收入下降;
- (2) 报告年度硬件收入增加 10.32 万元, 是公司技术服务附带硬件产品产生的收入。

(3) 主要客户情况

单位: 元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	苏州飞蝶数字科技有限公司	1,586,792.45	73.06%	否
2	西安国际港务区陕西师范大学陆港小学	185,536.91	8.54%	否
3	乐至县教育和体育局	181,949.06	8.38%	否
4	陕西师范大学实验小学	42,857.81	1.97%	否
5	西安飞蝶虚拟现实科技有限公司	33,982.30	1.56%	否
合计		2,031,118.53	93.52%	-

(4) 主要供应商情况

单位: 元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	西安融科通信技术有限公司	1,422,641.47	73.54%	否
2	优刻得科技股份有限公司	168,433.02	8.71%	否
3	浙江中创宇昊信息科技有限公司	94,339.62	4.88%	否
4	青岛罗博数码科技有限公司	37,099.12	1.92%	否
5	陕西凯锐信息技术有限公司	26,639.98	1.38%	否
合计		1,749,153.21	90.42%	-

3、 现金流量状况

单位: 元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-3,660,697.59	-1,730,019.86	111.60%
投资活动产生的现金流量净额	0.00	-15,670.44	-100.00%

筹资活动产生的现金流量净额	3,930,735.28	-10,396.91	-37,906.76%
---------------	--------------	------------	-------------

现金流量分析:

1. 报告期, 经营活动产生的现金流量净额为-366.07 万元, 较上年同期-1,730,019.86 元, 净流出增加 111.60%, 主要原因:
- (1) 报告期, 营业收入较上年度降低, 相应的销售商品提供劳务收到现金降低。
 - (2) 报告期, 应收账款较上年度回款减少。
2. 报告期, 投资活动未产生的现金流量, 较上年-623.65 万元降低 99.75%, 降低主要原因: 报告年度受疫情影响, 业务未全面开展, 公司在研发投入减少资金投入, 尚未有形成无形资产的现金流量。
3. 报告期, 筹资活动产生的现金流量净额为-393.07 万元, 较上年增加 394.11 万元, 增加主要原因: 报告期内增加股东个人借款。

(三) 投资状况分析

1. 主要控股子公司、参股公司情况

适用 不适用

单位: 元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
北京恒谦教育科技有限公司	控股子公司	技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务；软件开发；软件咨询；销售自行开发后的产品	10,000,000.00	107,559.24	-489,456.86	0.00	-3,734,478.15
瓴锐科技（珠海）有限公司	控股子公司	软件开发；信息技术咨询服务；网络与信息安全软件开发；	3,500,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00

主要参股公司业务分析

适用 不适用

公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

2. 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

3. 与私募基金管理人共同投资合作或合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

三、持续经营评价

2022 年教育产业受国家多重政策影响形成了机遇与挑战并存的发展格局，随着教育评价改革和双减负政策的深入及教培行业的逐渐淡出，在国家强化校园建设和课堂教学的压力下，教育产业中固有的商业模式和竞争格局正面临着巨大不确定性，针对行业的发展变化各个赛道都在不同程度的做出应对与调整，。2022 年归属于挂牌公司净利润为-1,698.20 万元，较上年度亏损减少 61.50%。

一、报告期营业收入下降的原因：

1、报告期营业收入为 217.20 万元，较上年同期下降 48.59%，报告期，由于持续受到疫情防控及政策调整要求，公司面向学校的相关业务拓展受到较大影响，业务量下降明显，同时在教育行政部门全力以赴落实防疫政策的背景下，一些既定项目进度滞后或者延期导致报告期营业收入下降。

二、报告期末净资产为负值，且持续亏损：

1、信用减值损失：

公司应收款项坏账准备按照迁徙比率计提比例确认损失。近三年共计提 2707.33 万元。

计提比例如下：

账龄	应收账款预期信用损失率（%）	其他应收款预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年）	30	30
1—2 年（含 2 年）	45	45
2—3 年（含 3 年）	60	60
3 年以上	100	100

计提应收款项坏账准备主要原因为：公司应收账款金额较大，应收账款周转率较低，故加大应收账款坏账损失。

公司账面存在较大应收款项，主要原因是因为公司在业务开展初期应收账款信用政策相对宽松叠加近三年疫情、政策变化等因素，导致合作伙伴业务及收入同时出现明显下降资金周转持续紧张所造成，目前公司在持续调整应收账款信用政策，逐步收紧信用条件，同时对前期应收账款持续跟催，并通过帮助合作伙伴修正销售模式、整合行业资源、调整产品方向等主动积极方式催收应收

款项。应收账款收回后，公司会核销计提坏账准备。

2、资产减值损失

公司资产近三年计提资产减值损失 2646.09 万元。为无形资产计提减值准备、研发费用转入减值准备及存货计提减值准备。

(1) 无形资产减值准备

近三年的疫情及政策变化对行业的影响较大，行业需求恢复较慢，导致公司无形资产的收益未产生预期收益，计提无形资产减值准备 1717.57 万元。

(2) 研发费用转入减值准备

审计认为以前年度计入研发支出的在研产品不符合资本化条件，故将此部分确认资产减值损失，研发支出转入资产减值部分为 871.50 万元。

(3) 存货减值准备

报告期末公司库存有部分采购的硬件产品，因采购时间久远，目前市场价值已经低于账面价值，根据会计准则要求，对该部分存货计提减值准备 57.02 万元。

以上减值损失合计 5353.42 万元，抵减公司净利润，从而导致账面净资产为负数。

报告期内，公司不存在债券违约、债务无法按期偿还的情况，不存在实际控制人、一致行动人失联或高级管理人员无法履职的情况，不存在拖欠员工工资及供应商货款的情况，不存在主要生产经营资质缺失或者无法续期的情况。公司业务、资产、人员、财务、机构等完全独立；会计核算、财务管理、风险控制等内部控制体系运行良好；经营管理层、核心业务人员队伍稳定、技术人员相对稳定；公司和全体员工没有发生 违法、违规行为。

2020、2021、2022 年公司完成了业务及产品调整，形成了围绕教育数字化转型服务，以校园 SAAS 产品为核心、区域教育数字化产品为基础的现有业务及产品形态：

一、校园 SAAS 产品

1. 学生发展评价产品

(1) 2022 年学生发展评价产品已经迭代到 V2.5.2 版本，截至目前，已有 6428 所学校安装了学生发展评价产品，用户总人数已达到 704 万，直销及运营转化稳步推进，预计 2023 年付费用户转化比例将持续上升，企微及钉钉流量平台产品布局均已完成。

(2) 围绕评价 SaaS 服务，构建场景连接器，全面推进学生发展评价产品落地，持续站稳校园评价 SaaS 服务基本面，加强运营转化，稳定销售收入、稳定用户基础、稳定市场份额。

(3) 以评价为原点构建场景连接器，聚焦智慧作业与体育测评场景，打造以评价为心、场景为体、数据为魂的高客单价闭环 SaaS，持续修筑产品护城河，提高竞争门槛。

2. 智慧作业产品

(1) 推进控股子公司加快产品研发进度，力争 2023 年第二季度产品落地销售。

(2) 以软硬件结合的形式落地销售实现营收。

3. 领校智慧校园产品

目前，领校智慧校园已累计有 5300 所学校的存量用户，通过为学校提供更加优质的增值应用软件服务，如“学生发展评价产品”、“AI 校本作业产品”等精准业务应用，持续促进存量用户转化，并通过免费试用、提升用户体验、丰富增值服务等运营方式进一步拓展新增用户数量。

二、区域教育数字化产品

建立更为全面立体的渠道网络覆盖更为广泛的市场。公司已与三大运营商、腾讯云、阿里云等大型企业在不同程度的区域数字化服务项目上开展合作，同时公司在自有渠道中逐步筛选出深度合作伙伴后，与之建立了稳定的合作模式，例如蝉鸣科技等知名教育信息化企业，为区域教育数字化产品落地建立了更为广泛的渠道基础。

三、现金流规划

公司目前合并财务报表显示，应收款项余额较大、流动资金短缺等情况。为有效解决上述问题，公司一方面从经营管理层面，制定有效的经营措施并快速推进执行；另一方面，与客户、债权人、银行、投资人积极协商，积极解决问题、持续改善现状。具体应对措施如下：

1、经营管理方面

公司根据现状，调整经营策略，一方面精简冗员，合理安排生产任务，一定程度上减少运营成本，一方面保留重大且高销售毛利客户，以便确保公司有较高的毛利率，从而提升公司盈利。

2、应收账款方面

(1) 公司目前应收账款采取紧缩收款政策，2022 年新签订的合同销售款项已经全部回收。

(2) 公司前期产生的应收账款，主要原因是因为公司在业务开展初期应收账款信用政策比较宽松所致，目前公司已经调整了应收账款信用政策，采取较为收紧的信用条件，对前期应收账款客户，公司积极进行发函、电话及上门催款，争取款项早日回笼。

四、融资计划

公司将持续推进自身及控股子公司的融资计划，通过目前核心产品及业务的良好表现进一步获得投资者认可，引入战略资本，为公司发展注入活水。

公司管理层经过评估后一致认为，目前公司已完成了业务及产品调整，并取得了重要的阶段性成果：通过执行一系列有效措施控制成本；加大核心产品打磨，快速推进市场验证并取得良好市场反馈；公司整体产品及服务能力均有实质性提升，现公司各项业务均已进入稳步推进的状态，因此公司具备持续经营能力。

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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在其他重大关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(四)
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input 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)报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	-	-
销售产品、商品，提供劳务	-	-
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
其他	625,917.60	0.00

公司控股股东、实际控制人方曦将其名下位于陕西省西安市未央区凤城一路御道华城 A 座 10 层 1001 号的房屋提供给公司作为办公场所。双方签订了《房屋无偿使用协议》，约定公司有权自 2022 年 1 月 1

日至 2022 年 12 月 31 日无偿使用该房屋 1 年。

企业集团财务公司关联交易情况

适用 不适用

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

临时公告索引	事项类型	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
2022-033	对外投资	瓴锐科技（珠海）有限公司 60%股权	2,100,000	否	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响:

本次对外投资的目的是为快速进入并拓展智慧作业产品领域，在打开新的产品方向的同时积极抓住“双减”后教育信息化行业的重要机遇，旨在推进精准教育 SaaS 产品的布局，与“学生发展评价”产品形成有效协同关系，在扩大市场份额的同时，创造新的高客单价的增长点。符合公司经营战略布局，有利于增强公司竞争力，实现公司可持续发展。该事项不会对公司的财务状况和经营成果产生重大不利影响。长期来看，有利于提升公司综合实力和竞争优势，对公司的运营和发展具有积极的意义。

(五) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2015 年 7 月 1 日	-	挂牌	合法合规	公司不在进行票据融资行为	正在履行中

承诺事项履行情况

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

挂牌前，公司存在票据融资行为。公司实际控制人方可、方曦及肖冰作出书面承诺：若因上述票据融资行为致使公司遭受任何责任或处罚，以及给公司造成任何损失，均由其承担全部责任，未来将监督公司不再进行票据融资行为。在报告期内，公司不断完善治理结构、完善监督监管机制、完善业务拓展跟进措施，报告期内，公司相关承诺主体均严格履行承诺未发生票据融资的行为。

第五节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位: 股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	22,905,750	55.35%	100,000	23,005,750	55.60%
	其中: 控股股东、实际控制人	5,897,750	14.25%	0	5,897,750	14.25%
	董事、监事、高管	6,122,750	14.80%	0	6,122,750	14.80%
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	18,474,250	44.65%	-100,000	18,374,250	44.40%
	其中: 控股股东、实际控制人	17,699,250	42.77%	0	17,699,250	42.77%
	董事、监事、高管	18,374,250	44.40%	0	18,374,250	44.40%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		41,380,000	-	0	41,380,000	-
普通股股东人数						19

股本结构变动情况:

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位: 股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	方可	13,855,000	0	13,855,000	33.48%	10,392,000	3,463,000	0	0
2	方曦	5,743,000	0	5,743,000	13.88%	4,308,000	1,435,000	0	0
3	西安恒谦志合企业管理咨询合伙企业(有限合伙)	4,139,000	0	4,139,000	10.00%	0	4,139,000	0	0
4	肖冰	3,999,000	0	3,999,000	9.66%	2,999,250	999,750	0	0
5	陕西高	3,300,000	0	3,300,000	7.98%	0	3,300,000	0	0

	端装备 高技术 创业投 资基金 (有限 合伙)								
6	陕西省 生物医 药创业 投资基 金 (有 限合 伙)	2,205,000	0	2,205,000	5.33%	0	2,205,000	0	0
7	河南中 证开元 创业投 资基金 (有限 合伙)	2,160,900	0	2,160,900	5.22%	0	2,160,900	0	0
8	廊坊冀 财新毅 创业引 导股权 投资基 金 (有 限合 伙)	1,875,000	0	1,875,000	4.53%	0	1,875,000	0	0
9	陕西金 控创新 投资管 理有限 公司	1,500,001	0	1,500,001	3.63%	0	1,500,001	0	0
10	北京开 元盛景 资本管 理有限 公司	1,499,999	0	1,499,999	3.63%	0	1,499,999	0	0
合计		40,276,900	0	40,276,900	97.34%	17,699,250	22,577,650	0	0
普通股前十名股东间相互关系说明： 普通股前十名股东间相互关系说明： 自然人股东之间的关联关系：方可和方曦为胞兄弟关系； 自然人股东和法人股东之间的关联关系：西安恒谦志合企业管理咨询合伙企业(有限合伙)的执行事务合伙人方可，与恒谦教育的控股股东、实际控制人方可为同一人。 股东方可、方曦及肖冰于2015年11月11日在西安市签署股东一致行动人协议，在公司经营决策和管理方面始终保持一致行动关系，构成公司的共同控股股东。 除此之外，公司前十名股东之间不存在关联关系。									

二、 优先股股本基本情况

适用 不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化。

四、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的普通股股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

五、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

六、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

七、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

八、 银行及非银行金融机构间接融资发生情况

适用 不适用

单位：元

序号	贷款方 式	贷款提 供方	贷款提供 方类型	贷款规模	存续期间		利息率
					起始日期	终止日期	
1	抵押及 保证担 保借款	银行	银行	4,000,000.00	2021年4月23 日	2024年4月 22日	5.00%
合计	-	-	-	4,000,000.00	-	-	-

九、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况:

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

十、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	是否为失信联合惩戒对象	出生年月	任职起止日期	
					起始日期	终止日期
方可	董事长、总经理	男	否	1972年3月	2022年4月15日	2025年4月14日
方曦	董事	男	否	1963年7月	2022年4月15日	2025年4月14日
肖冰	董事	男	否	1978年5月	2022年4月15日	2025年4月14日
魏秀忠	董事	男	否	1978年1月	2022年4月15日	2025年4月14日
张晖	董事	男	否	1971年5月	2022年4月15日	2025年4月14日
刘永刚	职工监事	男	否	1984年11月	2022年4月15日	2025年4月14日
张霁	监事	男	否	1974年2月	2022年4月15日	2025年4月14日
赵博群	监事	男	否	1983年5月	2022年4月15日	2025年4月14日
钱琳沫	董事会秘书、副总经理	女	否	1977年11月	2022年4月15日	2025年4月14日
董事会人数:					5	
监事会人数:					3	
高级管理人员人数:					2	

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

董事长、总经理方可先生与董事方曦先生是胞兄弟关系，也是公司控股股东、实际控制人；除此之外，公司董事、监事、高级管理人员及与控股股东、实际控制人相互间无关联关系。

(二) 变动情况

适用 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因	特殊说明
魏秀忠	无	新任	董事	任免	董事会换届
张霁	无	新任	监事	任免	监事会换届

关键岗位变动情况

适用 不适用

(三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

适用 不适用

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

2、报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况:

魏秀忠，男，出生于 1978 年 1 月 25 日，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历，2001 年毕业于郑州航空工业管理学院统计学专业，取得学士学位。魏秀忠 2001 年毕业后进入新奥集团工作，曾 2001.07-2002.05 年任职葫芦岛新奥燃气任职计划统计员；2002.05-2003.03 任职燃气控股经营管理部的计划、统计、绩效管理员；2003.03-2004.02 任职新奥集团经管中心预算、统计、绩效管理员；2004.02-2005.02 任职新奥集团信息中心预算统计、绩效主管；2005.02-2005.12 任职新奥集团投资中心预算统计、绩效主管；2005.12-2012.3 任职新奥集团财务与金融委员会预算总监等职务；2012.04-2021.10 任职新毅投资基金管理（北京）有限公司副总裁。2021.11-至今任职新毅资产管理股份有限公司副总裁。

张霁，女，出生于 1974 年 2 月，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历，澳门城市大学工商管理硕士学位，高级会计师职称，澳大利亚公共会计师协会（IPA）& 英国财务会计师公会（IFA）会员。1995 年 9 月参加工作至 2019 年 6 月一直从事财务工作，其中 2006 年 6 月至 2010 年 9 月在陕西祥盛税务师事务所有限责任公司代理部从事财务管理主管及审计工作，2010 年 9 月至 2012 年 2 月在西安园区发展投资管理中心（有限合伙企业）财务部任主管会计，2012 年 3 月至 2018 年 2 月在陕西和泰生物医药投资管理企业（有限合伙）财务部任经理，2018 年 3 月至 2019 年 6 月在陕西金控资本管理企业（有限合伙）财务部任总经理，2019 年 6 月至今在陕西金控资本管理企业（有限合伙）风控部任总监。

（四）董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

（五）董事、监事、高级管理人员任职履职情况

事项	是或否	具体情况
董事、监事、高级管理人员是否存在《公司法》第一百四十六条规定的情形	否	-
董事、监事、高级管理人员是否被中国证监会采取证券市场禁入措施或者认定为不适当人选，期限尚未届满	否	-
董事、监事、高级管理人员是否被全国股转公司或者证券交易所采取认定其不适合担任公司董事、监事、高级管理人员的纪律处分，期限尚未届满	否	-
是否存在董事、高级管理人员兼任监事的情形	否	-
是否存在董事、高级管理人员的配偶和直系亲属在其任职期间担任公司监事的情形	否	-
财务负责人是否具备会计师以上专业技术职务资格，或者具有会计专业知识背景并从事会计工作三年以上	是	财务负责人具有会计专业知识背景并从事会计工作三年以上。
是否存在超过二分之一的董事会成员具有亲属关系（不限于近亲属）	否	
董事、高级管理人员是否投资与挂牌公司经营同类业务的其他企业	否	

董事、高级管理人员及其控制的企业是否与公司订立除劳务/聘任合同以外的合同或进行交易	是	董事、高级管理人员方可为公司提供无息财务资助。董事方曦与公司存在关联租赁。董事、高级管理人员方可及董事方曦为公司向银行借款提供无偿担保。
是否存在董事连续两次未亲自出席董事会会议的情形	否	
是否存在董事连续十二个月内未亲自出席董事会会议次数超过期间董事会会议总次数二分之一的情形	否	
董事长、总经理、财务负责人、董事会秘书或信息披露事务负责人等关键职务是否存在一人兼多职的情况	是	董事长、总经理、财务负责人为方可担任。

(六) 独立董事任职履职情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政人员	5	0	0	5
销售人员	4	0	1	3
技术人员	20	2	8	14
财务人员	3	0	0	3
运营人员	10	0	0	10
员工总计	42	2	9	35

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	25	22
专科	17	13
专科以下	0	0
员工总计	42	35

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1. **薪酬政策**: 公司依据国家和地方的相关法律、法规及规范性文件,结合公司的实际情况,遵循公平性、激励性、竞争性、经济性、合法性的原则,建立了一套较为完善的薪酬管理管理制度。公司实行全体员工劳动合同制,员工正式入职后与其签署《劳动合同》等文件,依法为员工缴纳社保;同时,公司根据公司的管理模式和组织结构制定了较为完善的薪酬体系和绩效考核制度,按照层级划分逐级对员工的工作业绩和工作行为进行考核,评定员工的工作成果,科学有效的激励员工,在落实企业经营目标的同时,使员工更大程度的自我实现,最终实现企业发展与个人发展的双赢局面。
2. **培训计划**: 公司十分重视员工的培训和后期发展工作,按照不同的部门划分及岗位,制定了相应的培训计划,开展多层次、多形式、全方位的培训工作,不断的提高公司员工的整体素质,以实现员工与公司共同发展。
3. 报告期内,公司不存在离退休人员的情形。

(二) 核心员工(公司及控股子公司)基本情况及变动情况

适用 不适用

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

报告期后,公司职工代表监事、监事会主席刘永刚于 2023 年 3 月 28 日辞去前述职务。公司监事张霁于 2023 年 3 月 28 日离职。公司于 2023 年 3 月 29 日召开第四届监事会第四会议,审议通过提名白洁为第四届监事会人选并提交 2023 年第一次临时股东大会审议。公司 2023 年第一次职工代表大会审议通过选举张莉为第四届监事会职工代表监事。

2023 年 4 月 14 日公司召开 2023 年第一次临时股东大会审议通过任命白洁为第四届监事会监事。

2023 年 4 月 14 日公司召开第四届监事会第五次会议,审议通过任命张莉为公司监事会主席。

第七节 公司治理、内部控制和投资者保护

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

一、公司治理

(一) 制度与评估

1、公司治理基本状况

报告期内，公司依据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》等相关法律法规以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关规范文件的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系、确保公司规范化运作。报告期内，公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律法规的要求，并且均严格按照相关法律法规履行各自的权利和义务。各项经营决策均按《公司章程》和其他相关规章制度履行了法定程序，合法有效。

截止报告期末，公司建立了《关联交易管理制度》、《对外投资管理制度》、《对外担保管理制度》、《信息披露事务管理制度》、《年报信息披露重大差错责任追究制度》等相关制度，进一步建立健全了公司治理机制。

2、公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

公司能够按照《公司章程》及相关治理制度规范运行。股东大会、董事会和监事会的召开程序、决议内容均符合《公司法》、《公司章程》及三会议事规则等规定的要求，公司能够确保所有股东，特别是中小股东享有平等地位，确保所有股东能够充分行使自己的权利；报告期内，公司治理机制完善，符合《公司法》、《证券法》等法律、法规及规范性文件的要求，能够有效保障所有股东的合法及平等权利。公司能够按照《公司章程》及相关治理制度规范运行。股东大会、董事会和监事会的召开程序、决议内容均符合《公司法》、《公司章程》及三会议事规则等规定的要求，公司能够确保所有股东，特别是中小股东享有平等地位，确保所有股东能够充分行使自己的权利；报告期内，公司治理机制完善，符合《公司法》、《证券法》等法律、法规及规范性文件的要求，能够有效保障所有股东的合法及平等权利。

3、公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

公司重要的人事变动、对外投资、融资、关联交易、担保等事项履行规定程序的评估意见。

4、公司章程的修改情况

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

是 否

2022年4月21日，公司已根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司股票终止挂牌实施细则》在公司章程中设置了关于终止挂牌中投资者保护的专门条款，对主动终止挂牌和强制终止挂牌情形下的股东权益保护作出了明确安排，充分保护终止挂牌过程中投资者的合法权益。公司第四届董事会第二次会议审议通过了《关于修订<公司章程>的议案》，该议案已经公司2021年年度股东大会审议通过。公司近期拟对公司章程、三会议事规则及对外担保等制度进行梳理及修订，将于4月底前进行相关审议及披露工作。

(二) 三会运作情况

1、三会的召开次数

项目	股东大会	董事会	监事会
召开次数	4	6	4

2、股东大会的召集、召开、表决情况

事项	是或否	具体情况
股东大会是否未均按规定设置会场	否	-
2021年年度股东大会是否未在上一会计年度结束后6个月内举行	否	-
2021年年度股东大会通知是否未提前20日发出	否	-
2022年公司临时股东大会通知是否未均提前15日发出	否	-
独立董事、监事会、单独或合计持股10%以上的股东是否向董事会提议过召开临时股东大会	否	-
股东大会是否实施过征集投票权	否	-
股东大会审议《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》第二十六条所规定的影响中小股东利益的重大事项时，对中小股东的表决情况是否未单独计票并披露	否	公司不存在当发生影响中小股东利益的重大事项时，对中小股东的表决情况未单独计票并披露的情形。

3、三会召集、召开、表决的特殊情况

适用 不适用

4、三会程序是否符合法律法规要求的评估意见

公司股东大会、董事会、监事会的召集、提案审议、通知时间、召开程序、授权委托、表决和

决议严格按《公司法》、《公司章程》、三会议事规则的规定执行，会议的召集、召开、表决符合法律、行政法规和公司章程的规定。公司股东大会和董事会能够按期召开，并对公司的重大决策事项作出决议，保证公司的正常运行。公司监事会能够较好地履行对公司生产经营及董事、高级管理人员的监督职责，保证公司治理的合法有效运行。

二、 内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

报告期内，公司监事会严格执行《公司法》、《公司章程》的相关规定，公司监事会由3名监事组成，其中1名为公司职工代表大会选举的职工代表及2名委派监事，监事会人数和人员构成符合法律法规的要求。监事会能独立运行，报告期内未发现公司存在重大风险事项，并且对本年度内的监督事项无异议。

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

报告期内，公司按照《公司法》、《公司章程》等法律法规及相关规章制度的要求，建立了较为完善的法人治理结构，在业务、资产、财务及人员等方面与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业保持独立，并具有完整的业务体系及独立面向市场的能力。

1. 业务独立情况

公司从事软件与信息服务业务，具备独立的研发体系、销售体系、运营体系等，且业务流程完整；在各经营环节不存在依赖控股股东、实际控制人、其他关联方的情形。

2. 资产独立

公司对其资产拥有完全的所有权，权属清晰。公司与控股股东及实际控制人及其控制的其他企业之间产权关系明确，控股股东及实际控制人为占用公司资产及其他资源，公司也未为其提供担保。

3. 机构独立

公司设立股东大会、董事会和监事会等决策机构和监督机构，聘请总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书等高级管理人员，组成了完整的法人治理结构。公司内部设有财务管理中心、综合管理中心、运营中心、销售中心、证券部等职能部门，不存在与控股股东和实际控制人及其控制的其他企业合署办公的情形。

4. 人员独立

公司的高级管理人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务，未在实际控制人控制的其他企业领薪；公司财务人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职。

公司董事、股东代表监事均由股东大会选举产生；职工代表监事由公司职工代表大会选举产生；公司高级管理人员均由公司董事会聘任或辞退。

公司与全体员工签订了劳动合同，并严格执行有关的劳动工资制度，独立发放员工工资。

5. 财务独立

公司设立独立的财务部门，配备了合格的财务人员，制定了完善的财务管理制度和财务会计制度，建立了独立的财务核算体系，能够独立作出财务决策。公司在银行独立开户，依法独立纳税。

(三) 对重大内部管理制度的评价

事项	是或否
挂牌公司是否存在公章的盖章时间早于相关决策审批机构授权审批时间的情形	否
挂牌公司出纳人员是否兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作	否
-	

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

为了提高年度报告披露的质量，增强信息披露的真实性、准确性和及时性，公司第二届董事会第九次会议审议通过了《西安恒谦教育科技股份有限公司年度报告重大差错责任追究制度》。报告期内，公司定期报告未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况。公司信息披露责任人、高级管理人员及其他信息披露相关人员，均严格遵守公司《信息披露管理制度》、《年度报告重大差错责任追究制度》，执行情况良好。

三、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第八节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input checked="" type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	<input type="checkbox"/> 强调事项段
审计报告编号	中审亚太审字(2023)002619号	
审计机构名称	中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)	
审计机构地址	北京市海淀区复兴路47号天行建商务大厦20层2206	
审计报告日期	2023年4月17日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	孙有航 1年	赵娜 1年
会计师事务所是否变更	是	
会计师事务所连续服务年限	1年	
会计师事务所审计报酬	10.50万元	

审 计 报 告

中审亚太审字(2023)002619号

西安恒谦教育科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了西安恒谦教育科技股份有限公司（以下简称“恒谦教育公司”）财务报表，包括2022年12月31日的合并及公司资产负债表，2022年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了恒谦教育公司2022年12月31日合并及公司的财务状况以及2022年度合并及公司的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注 2.2 所述，恒谦教育公司截止 2022 年 12 月 31 日累计亏损-72,166,683.87 元，净资产为-5,546,175.99 元。2021 年开始，恒谦教育公司根据战略规划停止了硬件产品拓展，加大产品研发投入，适应与满足教育数字化转型需求，2021 年及 2022 年由于客观原因，公司面向学校的相关业务拓展受到一定影响，一些既定项目进度滞后或者延期。这些事项或情况，表明存在可能导致对恒谦教育公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

四、其他信息

恒谦教育公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 2022 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估恒谦教育公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算恒谦教育公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督恒谦教育公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对恒谦教育公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致恒谦教育公司不能持续经营。

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

（六）就恒谦教育公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：孙有航

中国注册会计师：赵娜

中国·北京

二〇二三年四月十七日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

项目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金	5. 1	584,729.95	314,692.26
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	5. 2	694,087.04	8,313,104.56
应收款项融资			
预付款项	5. 3	33,343.97	
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	5. 4	52,944.92	35,053.60
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	5. 5	6,116.54	352,328.20
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	5. 6	102,895.05	102,895.05
流动资产合计		1,474,117.47	9,118,073.67
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			

长期股权投资		-	-
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	5. 7	73, 032. 48	108, 516. 90
在建工程		-	-
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	5. 8	6, 450, 302. 62	11, 082, 306. 46
开发支出	5. 9		
商誉			
长期待摊费用	5. 10		7, 123. 25
递延所得税资产	5. 11		
其他非流动资产			
非流动资产合计		6, 523, 335. 10	11, 197, 946. 61
资产总计		7, 997, 452. 57	20, 316, 020. 28
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	5. 12	1, 056, 390. 00	1, 056, 390. 00
预收款项			
合同负债	5. 13	312, 308. 52	
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	5. 14	460, 698. 45	342, 765. 32
应交税费	5. 15	114, 885. 62	103, 260. 72
其他应付款	5. 16	7, 517, 728. 72	3, 071, 927. 65
其中: 应付利息			6, 110. 04
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	5. 17	300, 000. 00	200, 000. 00
其他流动负债	5. 18	7, 107. 45	
流动负债合计		9, 769, 118. 76	4, 774, 343. 69
非流动负债:			
保险合同准备金			
长期借款	5. 19	3, 500, 000. 00	3, 800, 000. 00
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债			

长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	5. 20	274, 509. 80	305, 882. 35
递延所得税负债	5. 11		
其他非流动负债			
非流动负债合计		3, 774, 509. 80	4, 105, 882. 35
负债合计		13, 543, 628. 56	8, 880, 226. 04
所有者权益(或股东权益):			
股本	5. 21	41, 380, 000. 00	41, 380, 000. 00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	5. 22	24, 068, 048. 58	24, 068, 048. 58
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	5. 23	1, 172, 459. 30	1, 172, 459. 30
一般风险准备			
未分配利润	5. 24	-72, 166, 683. 87	-55, 184, 713. 64
归属于母公司所有者权益(或股东权益)合计		-5, 546, 175. 99	11, 435, 794. 24
少数股东权益			
所有者权益(或股东权益)合计		-5, 546, 175. 99	11, 435, 794. 24
负债和所有者权益(或股东权益)总计		7, 997, 452. 57	20, 316, 020. 28

法定代表人: 方可 主管会计工作负责人: 方可 会计机构负责人: 侯曼玲

(二) 母公司资产负债表

单位: 元

项目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产:			
货币资金		584, 131. 39	312, 142. 50
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	12. 1	694, 087. 04	4, 603, 279. 96
应收款项融资			
预付款项		33, 343. 97	
其他应收款	12. 2	226, 226. 36	325, 012. 45
其中: 应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		6, 116. 54	352, 328. 20
合同资产			
持有待售资产			

一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		1, 543, 905. 30	5, 592, 763. 11
非流动资产:			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	12. 3		10, 000, 000. 00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		68, 966. 85	104, 248. 92
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		6, 450, 302. 62	11, 082, 306. 46
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			7, 123. 25
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		6, 519, 269. 47	21, 193, 678. 63
资产总计		8, 063, 174. 77	26, 786, 441. 74
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		1, 056, 390. 00	1, 056, 390. 00
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		460, 698. 45	342, 765. 32
应交税费		114, 885. 62	103, 260. 72
其他应付款		7, 517, 728. 72	3, 071, 927. 65
其中: 应付利息			6, 110. 04
应付股利			
合同负债		312, 308. 52	
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		300, 000. 00	200, 000. 00
其他流动负债		7, 107. 45	
流动负债合计		9, 769, 118. 76	4, 774, 343. 69
非流动负债:			
长期借款		3, 500, 000. 00	3, 800, 000. 00
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			

长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		274, 509. 80	305, 882. 35
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		3, 774, 509. 80	4, 105, 882. 35
负债合计		13, 543, 628. 56	8, 880, 226. 04
所有者权益(或股东权益):			
股本		41, 380, 000. 00	41, 380, 000. 00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		24, 068, 048. 58	24, 068, 048. 58
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		1, 172, 459. 30	1, 172, 459. 30
一般风险准备			
未分配利润		-72, 100, 961. 67	-48, 714, 292. 18
所有者权益(或股东权益)合计		-5, 480, 453. 79	17, 906, 215. 70
负债和所有者权益(或股东权益)总计		8, 063, 174. 77	26, 786, 441. 74

(三) 合并利润表

项目	附注	2022年	2021年
一、营业总收入		2, 171, 962. 26	4, 224, 513. 28
其中: 营业收入	5. 25	2, 171, 962. 26	4, 224, 513. 28
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		9, 691, 663. 99	17, 245, 625. 05
其中: 营业成本	5. 25	1, 917, 020. 94	2, 520, 488. 06
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	5. 26	422. 14	2, 184. 75
销售费用	5. 27	818, 782. 68	845, 907. 59
管理费用	5. 28	4, 445, 447. 23	5, 516, 515. 36
研发费用	5. 29	2, 215, 970. 07	8, 155, 279. 13
财务费用	5. 30	294, 020. 93	205, 250. 16

其中：利息费用	5. 30	291, 960. 24	206, 506. 95
利息收入	5. 30	562. 84	5, 053. 48
加：其他收益	5. 31	51, 261. 35	888, 345. 60
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	5. 32	-7, 740, 266. 39	-11, 935, 016. 41
资产减值损失（损失以“-”号填列）	5. 33	-1, 773, 264. 28	-15, 972, 565. 95
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-16, 981, 971. 05	-40, 040, 348. 53
加：营业外收入		0. 82	19. 62
减：营业外支出		-	-
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-16, 981, 970. 23	-40, 040, 328. 91
减：所得税费用			4, 073, 731. 75
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-16, 981, 970. 23	-44, 114, 060. 66
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）		-16, 981, 970. 23	-44, 114, 060. 66
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-16, 981, 970. 23	-44, 114, 060. 66
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		-16,981,970.23	-44,114,060.66
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-16,981,970.23	-44,114,060.66
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益(元/股)		-0.41	-1.07
(二) 稀释每股收益(元/股)	13.2	-0.41	-1.07

法定代表人: 方可 主管会计工作负责人: 方可 会计机构负责人: 侯曼玲

(四) 母公司利润表

项目	附注	2022年	2021年
一、营业收入	12.4	2,171,962.26	4,224,513.28
减: 营业成本	12.4	1,917,020.94	2,520,488.06
税金及附加		422.14	2,184.75
销售费用		818,782.68	845,907.59
管理费用		4,422,627.88	5,500,158.45
研发费用		2,215,970.07	8,155,279.13
财务费用		292,186.73	203,424.53
其中: 利息费用		291,960.24	200,396.91
利息收入		561.33	5,047.47
加: 其他收益		51,261.35	703,179.86
投资收益(损失以“-”号填列)			
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益(损失以“-”号填列)			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列)			
汇兑收益(损失以“-”号填列)			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)			
信用减值损失(损失以“-”号填列)		-4,169,619.20	-6,285,618.10
资产减值损失(损失以“-”号填列)		-11,773,264.28	-15,972,565.95
资产处置收益(损失以“-”号填列)			
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		-23,386,670.31	-34,557,933.42
加: 营业外收入		0.82	19.62
减: 营业外支出			
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		-23,386,669.49	-34,557,913.80
减: 所得税费用			3,383,024.71
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		-23,386,669.49	-37,940,938.51
(一) 持续经营净利润(净亏损以“-”号)		-23,386,669.49	-37,940,938.51

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		-23,386,669.49	-37,940,938.51
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	2021年
一、经营活动产生的现金流量:			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,541,568.75	7,052,653.40
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	5. 36	29,900.82	918,292.57
经营活动现金流入小计		2,571,469.57	7,970,945.97
购买商品、接受劳务支付的现金		1,967,837.85	2,871,488.84
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	3, 531, 818. 45	5, 141, 871. 50	
支付的各项税费	414. 43	53, 498. 38	
支付其他与经营活动有关的现金	732, 096. 43	1, 634, 107. 11	
经营活动现金流出小计	6, 232, 167. 16	9, 700, 965. 83	
经营活动产生的现金流量净额		-3, 660, 697. 59	-1, 730, 019. 86
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			15, 670. 44
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			15, 670. 44
投资活动产生的现金流量净额		0. 00	-15, 670. 44
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			4, 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	5. 36	6, 093, 000. 00	7, 444, 000. 00
筹资活动现金流入小计		6, 093, 000. 00	11, 444, 000. 00
偿还债务支付的现金		200, 000. 00	5, 000, 000. 00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		187, 264. 72	200, 396. 91
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	5. 36	1, 775, 000. 00	6, 254, 000. 00
筹资活动现金流出小计		2, 162, 264. 72	11, 454, 396. 91
筹资活动产生的现金流量净额		3, 930, 735. 28	-10, 396. 91
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	5. 36	270, 037. 69	-1, 756, 087. 21
加：期初现金及现金等价物余额	5. 36	314, 692. 26	2, 070, 779. 47
六、期末现金及现金等价物余额	5. 36	584, 729. 95	314, 692. 26

法定代表人：方可 主管会计工作负责人：方可 会计机构负责人：侯曼玲

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2022年	2021年
一、经营活动产生的现金流量:			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,541,568.75	7,052,653.40
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		29,900.82	914,897.74
经营活动现金流入小计		2,571,469.57	7,967,551.14
购买商品、接受劳务支付的现金		1,967,837.85	2,871,488.84
支付给职工以及为职工支付的现金		3,531,818.45	5,141,871.50
支付的各项税费		414.43	53,498.38
支付其他与经营活动有关的现金		730,145.23	1,632,995.51
经营活动现金流出小计		6,230,215.96	9,699,854.23
经营活动产生的现金流量净额		-3,658,746.39	-1,732,303.09
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			15,670.44
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			15,670.44
投资活动产生的现金流量净额			-15,670.44
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			4,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		6,093,000.00	7,444,000.00
筹资活动现金流入小计		6,093,000.00	11,444,000.00
偿还债务支付的现金		200,000.00	5,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		187,264.72	200,396.91
支付其他与筹资活动有关的现金		1,775,000.00	6,254,000.00
筹资活动现金流出小计		2,162,264.72	11,454,396.91
筹资活动产生的现金流量净额		3,930,735.28	-10,396.91
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		271,988.89	-1,758,370.44
加：期初现金及现金等价物余额		312,142.50	2,070,512.94
六、期末现金及现金等价物余额		584,131.39	312,142.50

(七) 合并股东权益变动表

单位: 元

项目	2022年										所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备		
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	41,380,000.00				24,068,048.58				1,172,459.30		- 55,184,713.64	
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	41,380,000.00				24,068,048.58				1,172,459.30		- 55,184,713.64	
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)										- 16,981,970.23	- 16,981,970.23	
(一) 综合收益总额										- 16,981,970.23	- 16,981,970.23	
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												

4. 其他											
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者(或股东)的分配											
4. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本年期末余额	41,380,000.00			24,068,048.58			1,172,459.30		-72,166,683.87		-5,546,175.99

项目	2021年									所有者权益合计	
	归属于母公司所有者权益								少数		
	股本	其他权益工具	资本	减:	其他	专项	盈余	一	未分配利润		

		优先股	永续债	其他	公积	库存股	综合收益	储备	公积	般风险准备		股东权益	
一、上年期末余额	41,380,000.00				24,068,048.58				1,172,459.30		- 11,070,652.98		55,549,854.90
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	41,380,000.00				24,068,048.58				1,172,459.30		- 11,070,652.98		55,549,854.90
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											- 44,114,060.66		- 44,114,060.66
(一) 综合收益总额											- 44,114,060.66		- 44,114,060.66
(二) 所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													

(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本年期末余额	41,380,000.00			24,068,048.58			1,172,459.30		-	55,184,713.64	11,435,794.24

法定代表人：方可 主管会计工作负责人：方可 会计机构负责人：侯曼玲

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	股本	2022年										
		其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	41,380,000.00				24,068,048.58				1,172,459.30		-	17,906,215.70

									48,714,292.18	
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年期初余额	41,380,000.00			24,068,048.58			1,172,459.30		-	17,906,215.70
								48,714,292.18		
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)									-	-
(一)综合收益总额									23,386,669.49	23,386,669.49
(二)所有者投入和减少资本										
1.股东投入的普通股										
2.其他权益工具持有者投入资本										
3.股份支付计入所有者权益的金额										
4.其他										
(三)利润分配										
1.提取盈余公积										
2.提取一般风险准备										
3.对所有者(或股东)的分配										
4.其他										
(四)所有者权益内部结转										
1.资本公积转增资本(或股本)										
2.盈余公积转增资本(或股本)										
3.盈余公积弥补亏损										
4.设定受益计划变动额结转留存收益										

5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本年期末余额	41,380,000.00			24,068,048.58			1,172,459.30		-	-5,480,453.79	
									72,100,961.67		

项目	2021 年									
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备
		优先股	永续债	其他						
一、上年期末余额	41,380,000.00				24,068,048.58				1,172,459.30	
加：会计政策变更										10,773,353.67
前期差错更正										
其他										
二、本年期初余额	41,380,000.00				24,068,048.58				1,172,459.30	
										10,773,353.67
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)										
(一) 综合收益总额										-
										37,940,938.51
(二) 所有者投入和减少资本										-
1. 股东投入的普通股										37,940,938.51
2. 其他权益工具持有者投入资本										37,940,938.51
3. 股份支付计入所有者权益的金额										
4. 其他										

(三) 利润分配									
1. 提取盈余公积									
2. 提取一般风险准备									
3. 对所有者(或股东)的分配									
4. 其他									
(四) 所有者权益内部结转									
1. 资本公积转增资本(或股本)									
2. 盈余公积转增资本(或股本)									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 设定受益计划变动额结转留存收益									
5. 其他综合收益结转留存收益									
6. 其他									
(五) 专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
(六) 其他									
四、本年期末余额	41,380,000.00			24,068,048.58			1,172,459.30		- 17,906,215.70 48,714,292.18

三、 财务报表附注

西安恒谦教育科技股份有限公司 2022 年度财务报表附注

1、公司基本情况

1.1 公司概况

西安恒谦教育科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）系依照《中华人民共和国公司法》和其他有关法律、行政法规的规定，由西安北教恒谦教育科技有限公司（以下简称“有限公司”）以整体变更方式设立的股份有限公司。公司注册资本人民币 4,138.00 万元，法定代表人：方可，公司地址：西安市凤城一路御道华城 A 座 10 层 1001 号。

有限公司前身陕西恒谦文化商务有限公司成立于 2000 年 7 月 20 日；2005 年 5 月 18 日，有限公司名称变更为“西安北教恒谦教育科技有限公司”。

2010 年 5 月 11 日，有限公司召开股东会，审议通过如下决议：以陕西嘉瑞德会计师事务所有限公司出具的陕嘉审证字[2010]018 号审计报告，截至 2010 年 3 月 31 日，有限公司经审计的净资产为 23,811,285.98 元，折合成股份公司股份共计 2,200 万股，各股东按原出资比例认购公司股份，每股面值人民币 1 元，其中 22,000,000 元计入股公司注册资本，1,800,000 元转入资本公积，原未分配利润 11,285.98 元仍列入未分配利润科目。2010 年 5 月 28 日，公司办理完成由有限责任公司变更为股份有限公司的工商变更登记，并依法取得西安市工商行政管理局核发注册号为 61013210008242 的营业执照，核准公司名称为“西安恒谦教育科技股份有限公司”。公司注册资本为人民币 2,200.00 万元。

2010 年 8 月，根据股东会决议和修改后的公司章程，公司变更了经营范围，并办理了工商变更登记。

2011 年 7 月，根据股东会决议和修改后的公司章程，公司变更了经营范围，并办理了工商变更登记。

2012 年 2 月，根据股东会决议和修改后的公司章程，公司变更了经营范围，并办理了工商变更登记。

2014 年 6 月，根据股东会决议和修改后的公司章程，同意股东方曦将其所持有的 176.00 万股分别转让给方可 44.00 万股、梁彩红 132.00 万股；同意肖冰将其所持有的 176.00 万股转让给杨普，各方就上述股权转让事宜于签署了《股东转让出资协议》。公司对此次变更办理了工商变更登记。

2015 年 5 月，根据股东会决议和修改后的公司章程，股东肖冰、杨普、梁彩虹分别将其持有的股份 220.00 万股、176.00 万股和 132.00 万股，合计 528.00 万股，全部转给方

可。股东方可与肖冰、杨普、梁彩虹分别签署了《股权转让协议》。公司对此次变更办理了工商变更登记。2015年7月，根据股东会决议和修改后的公司章程，同意公司新增股份367.00万股，每股价格人民币6.80元，每股面值人民币1元，其中陕西高端装备高技术创业投资基金（有限公司）认购220.00万股，陕西省生物医药创业投资基金（有限合伙）认购147.00万股。公司注册资本由2,200.00万元增加2,567.00万元，股份总数由2,200.00万股增加至2,567.00万股。公司对此次变更办理了工商变更登记。2015年8月，根据股东会决议和修改后的公司章程，股东方可、方曦、肖冰分别将自己所持有的148.00万股、62.00万股、37.00万股的股份转让给河南中证开元创业投资基金（有限合伙）144.06万股、郑州融英企业管理咨询中心（普通合伙）2.94万股、北京开元盛景资本管理有限公司100.00万股。2015年8月19日，方可、方曦、肖冰与河南中证开元、北京开元、郑州融英签署了《股权转让协议》。公司对此次变更办理了工商变更登记。2015年11月，根据股东会决议和修改后的公司章程，股东方曦将其持有的85.00万股公司股份、肖冰将其持有的15.00万股公司股份，转让给陕西金控创新投资管理公司；转让后陕西金控创新投资管理公司持有公司100.00万股股份。2015年11月13日，方曦、肖冰与陕西金控创新投资管理公司签署了《股权转让协议》。公司对此次变更办理了工商变更登记。

2016年7月，根据股东会决议和修改后的公司章程，同意资本公积转增注册资本1,283.50万元，公司注册资本变更为3,850.50万元，其中方可586.00万元，方曦201.50万元，肖冰139.00万元，陕西高端装备高技术创业投资基金（有限合伙）110.00万元，陕西省生物医药创业投资基金（有限合伙）73.50万元，河南中证开元创业投资基金（有限合伙）72.03万元，北京开元盛景资本管理有限公司50.00万元，陕西金控创新投资管理有限公司50.00万元，郑州融英企业管理咨询中心（普通合伙）1.47万元。公司对此次变更办理了工商变更登记。2016年11月，根据股东会决议和修改后的公司章程，方可、方曦、肖冰分别减持所持有本公司无限售条件流通股372.10万股、24.80万股、17.10万股，西安恒谦志合企业管理咨询合伙企业（有限合伙）增持本公司无限售条件流通股414.00万股。公司对此次变更办理了工商变更登记。2016年12月，根据股东会决议和修改后的公司章程，同意黄明以货币出资认购10.00万股，钱琳沫以货币出资认购90.00万股，公司注册资本变更为3,950.50万元人民币。公司对此次变更办理了工商变更登记。2017年5月，根据股东会决议和修改后的公司章程，公司变更了经营范围及增加注册资本，新增的注册资本由廊坊冀财新毅创业引导股权投资基金（有限合伙）以货币出资认购187.50万股，公司注册资本变更为4,138.00万元人民币。公司对此次变更办理了工商变更登记。2018年12月，根据股东会决议和修改后的公司章程，公司变更了主要人员备案信息，并于2018年12月21日取得西安市工商行政管理局经开分局核发的统一社会信用代码为916101327197325791的营业执照。

截至2022年12月31日公司股权结构如下：

股东名称	审定期末数	比例 (%)
方可	13,855,000.00	33.4824
方曦	5,743,000.00	13.8787
西安恒谦志合企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	4,139,000.00	10.0024
肖冰	3,999,000.00	9.6641
陕西高端装备高技术创业投资基金（有限合伙）	3,300,000.00	7.9749
陕西省生物医药创业投资基金（有限合伙）	2,205,000.00	5.3287
河南中证开元创业投资基金（有限合伙）	2,160,900.00	5.2221
廊坊冀财新毅创业引导股权投资基金（有限合伙）	1,875,000.00	4.5312
陕西金控创新投资管理有限公司	1,500,001.00	3.6249
北京开元盛景资本管理有限公司	1,499,999.00	3.6200
钱琳沫	900,000.00	2.1750
黄明	100,000.00	0.2417
刘斌	48,000.00	0.1160
郑州融英企业管理咨询中心（普通合伙）	44,100.00	0.1066
张芝艳	3,000.00	0.0072
胡燕	3,000.00	0.0072
刘强	2,000.00	0.0048
雷鹏	2,000.00	0.0048
王浚湜	1,000.00	0.0024
合计	41,380,000.00	100.0000

公司经营范围：互联网信息服务；图书、期刊及电子出版物的批发兼零售；教育软硬件的研发、生产、销售；教育信息咨询；网路布线；电脑安装维修；计算机领域内的技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务；摄影器材、办公设备、电子产品、教学仪器、通讯设备、电脑、计算机软硬件及配件的销售；商品及技术的进出口业务（国家禁止或限制进出口的货物、技术除外）（上述经营范围中涉及许可项目的，凭许可证明文件、证件在有效期内经营，未经许可不得经营）。

本财务报表业经公司董事会于 2023 年 4 月 17 日审议批准报出。

1.2 合并财务报表范围及其变化情况

本公司 2022 年度纳入合并范围的子公司共 2 户，详见附注“7、在其他主体中的权益”。本公司本期合并范围比上期增加 1 户，详见附注“6、合并范围的变更”。

2、财务报表的编制基础

2.1 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

2.2 持续经营

本公司截止 2022 年 12 月 31 日累计亏损-72,166,683.87 元，净资产为-5,546,175.99 元，已经资不抵债。2021 年开始，恒谦教育公司根据战略规划停止了硬件产品拓展，加大研发投入，适应与满足教育数字化转型需求，2021 年及 2022 年由于持续受到疫情防控措施要求，公司面向学校的相关业务拓展受到一定影响，一些既定项目进度滞后或者延期。未来本公司管理层将采取以下措施，以维持公司持续经营：（1）通过业务转型调整，积极开拓新的业务领域。目前公司处于业务转型及产品调整阶段，经过 2020、2021、2022 年度的持续调整已经取得了重要的阶段性成果，未来将全面定位于教育数字化转型，拓展业务增长点；（2）通过执行一系列有效措施控制成本；开源节流，提质增效，提高现有产品的盈利能力。（3）提高全员的服务能力和服务意识，稳步推进现有业务发展。同时，本公司大股东方可承诺在公司出现流动资金短缺时无偿给予本公司持续经营所需的财力支持。本公司管理层及本公司董事会确信，公司在 2022 年 12 月 31 日后的十二个月内可以保持持续经营。公司按持续经营的基本假设为基础编制本财务报表。

3、重要会计政策和会计估计

3.1 遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期合并及公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

3.2 会计期间

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

3.3 营业周期

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

3.4 记账本位币

人民币为本公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

3.5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

3.5.1 同一控制下企业合并

同一控制下的企业合并，指参与合并的公司在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的企业合并。

按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并方在

合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本还应包含相关的商誉金额。公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，应当于发生时计入当期管理费用。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

在合并财务报表中，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方向处于同一最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

3.5.2 非同一控制下企业合并

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会【2012】19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注 3.6），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注“3.22 长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

3.6 合并财务报表的编制方法

3.6.1 合并财务报表范围的确定原则

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

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

3.6.2 合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见附注“3.15 长期股权投资”或本附注“3.9 金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见附注 3.15）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”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

3.7 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指

本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注“3. 15 权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

3.8 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

3.9 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。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。

3.9.1 金融资产的分类和计量

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及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

3.9.1.1 以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

此类金融资产按照实际利率法以摊余成本进行后续计量，持有期间采用实际利率法计

算的利息计入当期损益。收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

3.9.1.2 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

3.9.1.2.1 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

金融资产同时符合以下条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：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；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

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

3.9.1.2.2 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择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，包括其他权益工具投资等，仅将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从其他综合收益中转出，计入留存收益。

3.9.1.3 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将持有的未划分为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。包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益。

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包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益；按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益。

3.9.2 金融工具的减值

本公司对分类为以摊余成本计量的金融工具、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融工具（债务工具）、租赁应收款、合同资产、应收款项以及财务担保合同以预期信用损失为基础确认损失准备。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：①对于金融资产，信用损失应为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；②对于租赁应收款项，信用损失应为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；③对于财务担保合同，信用损失应为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值；④对于未提用的贷款承诺，信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，企业应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。⑤对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

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

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项和合同资产（无论是否包含重大融资成分），对由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款，具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见 3.10 应收账款、3.13 合同资产。

对于其他金融工具，除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。若该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。信用损失准备的增加或转回金额，除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，作为减值损失或利得计入当期损益。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见 3.11 其他应收款。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

3.9.2.1 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：本公司通过比较金融工具在资产负债表日确定的预计存续期内发生违约的风险与在初始确认日所确定的预计存续期内发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具和金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司基于共同信用风险特征对金融工具进行分类。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险的，则假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时间内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

3.9.2.2 已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。

3.9.3 金融资产转移确认依据和计量

金融资产满足下列条件之一的，本公司予以终止对该项金融资产的确认：收取该金融资产现金流量的合同权利终止；该金融资产已转移，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

本公司的金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间按照转移日各自相对的公允价值进行分摊，并将终止确认部分收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益或留存收益。

若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，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。

被转移金融资产以摊余成本计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的摊

余成本并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的摊余成本，相关负债不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；

被转移金融资产以公允价值计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的公允价值并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的公允价值，该权利和义务的公允价值应为按独立基础计量时的公允价值。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移金融资产整体，并将所收到的对价确认为一项金融负债。

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本公司根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债，以充分反映本公司所保留的权利和承担的义务。

3.9.4 金融负债的分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的金融负债。金融负债在初始确认时以公允价值计量。

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。该类金融负债以公允价值计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

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

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

3.9.5 金融负债的终止确认

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

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

3.9.6 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；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。不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

3.10 应收账款

3.10.1 预期信用损失的确定方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），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。

本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

组合名称	组合内容
应收账款-账龄组合	参考该组合历史信用损失经验，结合当前状况以及对经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

3.10.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

3.11 其他应收款

其他应收款项目，反映资产负债表日“应收利息”、“应收股利”和“其他应收款”。其中的“应收利息”仅反映相关金融工具已到期可收取但于资产负债表日尚未收到的利息。

3.11.1 预期信用损失的确定方法

本公司基于单项和组合评估其他应收款的预期信用损失。如果有客观证据表明某项其他应收款已经发生信用减值，则本公司对该其他应收款在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的其他应收款，本公司依据其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。

组合名称	组合内容
其他应收款-账龄组合	参考该组合历史信用损失经验，结合当前状况以及对经济状况的预测，编制其他应收款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

本公司在每个资产负债表日评估相关其他应收款的信用风险自初始确认后的变动情况。若该其他应收款的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该其他应收款的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该其他应收款未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

3.11.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司在前一会计期间已经按照相当于其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额

计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该其他应收款已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该其他应收款的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

3.12 存货

3.12.1 存货的分类

存货主要包括：原材料、库存商品等。

3.12.2 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按照先进先出法计价。

3.12.3 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

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

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

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

3.12.4 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

3.12.5 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品、包装物均采用一次转销法。

3.13 合同资产

3.13.1 合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时

间流逝之外的其他因素。本公司已向客户转移商品而拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

3.13.2 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的合同资产（无论是否包含重大融资成分），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。

本公司基于单项和组合评估合同资产的预期信用损失。如果有客观证据表明某项合同资产已经发生信用减值，则本公司对该合同资产在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。详见 3.12 应收账款。

预期信用损失的会计处理方法，信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

3.14 持有待售资产

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：

①划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；②可收回金额。

3.15 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。

3.15.1 共同控制、重要影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，应当考虑投资方和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。投资方能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为其联营企业。

3.15.2 投资成本的确定

对于企业合并取得的长期股权投资，详见附注“3.5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

3.15.3 后续计量及损益确认方法

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

3.15.3.1 成本法核算的长期股权投资

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

3.15.3.2 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

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

3.15.3.3 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注“3.6 合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综

合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

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

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

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

3.16 固定资产

3.16.1 确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

3.16.2 折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
电子设备	平均年限法	3	5	31.67
办公设备	平均年限法	3	5	31.67
运输设备	平均年限法	5	5	19.00

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

3.16.3 减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“3.20 长期资产减值”。

3.16.4 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

3.17 在建工程

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

3.18 使用权资产

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

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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

3.19 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

3.19.1 计价方法、使用寿命

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。

类别	摊销年限(年)
教育软件	15
资源软件	5

使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

3.19.2 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

3.19.3 减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“3.20 长期资产减值”。

3.20 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

3.21 长期待摊费用

公司长期待摊费用是指已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

长期待摊费用按费用项目的预计受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

3.22 合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

3.23 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利以及辞退福利。其中：

3.23.1 短期薪酬的会计处理方法

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

3.23.2 离职后福利的会计处理方法

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

3.23.3 辞退福利的会计处理方法

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

3.24 租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：①扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；④在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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

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

3.25 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间

价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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

3.26 收入

3.26.1 收入确认和计量所采用的会计政策

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明

客户已取得商品控制权的迹象。

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

3.26.2 收入确认和计量所采用的会计政策

公司产品销售收入具体确认方法：商品送至客户指定收货点后，由收货单位于合同约定的时间内对货物进行验收并出具验收单，业务员将购货单位已盖章签字确认的验收单交财务部门备案后，确认商品的销售收入。

公司技术开发收入确认：公司按照合同约定的在系统开发完成在取得用户验收合格单时确认劳务收入；资产负债表日对未实施完毕的项目，根据提供劳务交易结果确认收入，结转成本。

3.27 合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

3.27.1 取得合同发生的增量成本

为取得合同发生的增量成本，是指企业不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，将其作为合同取得成本确认为一项资产。企业为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出，在发生时计入当期损益，除非这些支出明确由客户承担。

3.27.2 履行合同发生的成本

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围，且同时满足下列条件的，将其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（包括持续履行）履约义务的资源；
- (3) 该成本预期能够收回。

3.27.3 合同成本摊销和减值

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产(以下简称“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进行摊销，计入当期损益。合同取得成本确认的资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列第一项减去第二项的差额时，企业对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，使得前款（1）减（2）的差额高于合同成本账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的合同成本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。

3.28 政府补助

3.28.1 政府补助的分类

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。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；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3.28.2 确认时点

与资产相关的政府补助：收到政府补助时确认为递延收益的，于相关资产达到预计使用状态时，在其使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助：（1）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；（2）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。

3.28.3 会计处理

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

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

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

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

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

3.29 递延所得税资产/递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵

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

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

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

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

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

3.30 租赁

租赁是指本公司让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

3.30.1 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

3.30.1.1 初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

3.30.1.2 后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见附注“3.16 固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，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。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

3.30.1.3 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

3.30.2 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

3.30.2.1 经营租赁

本公司采用合理的摊销方法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

3.30.2.2 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（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）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

3.31 重要会计政策、会计估计的变更

3.31.1 会计政策变更

财政部于 2021 年 12 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号）。本公司于 2022 年 1 月 1 日起执行前述准则中“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”、“关于亏损合同的判断”的内容，并依据准则的规定对相关会计政策进行变更。

财政部于 2022 年 11 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）。本公司于 2022 年 1 月 1 日起执行前述准则中“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”和“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”的内容，并依据准则的规定对相关会计政策进行变更。

上述会计政策变更对本公司财务报表无影响。

3.31.2 会计估计变更

本公司本期无需披露的重大会计估计变更。

4、税项

4.1 主要税种及税率

税(费)种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、6%、0%
城市维护建设税	当期实际缴纳的流转税额及当期经审批免抵的增值税额之和	7%
教育费附加	当期实际缴纳的流转税额及当期经审批免抵的增值税额之和	3%
地方教育附加	当期实际缴纳的流转税额及当期经审批免抵的增值税额之和	2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15%、25%

本公司本期企业所得税税率为 15%，本公司子公司北京恒谦教育科技有限公司及瓴锐科技（珠海）有限公司本期企业所得税税率为 25%。

4.2 税收优惠及批文

企业所得税：本公司于 2022 年 11 月 14 日取得编号为 GR202261005027 高新技术企业证书，从 2022 年 12 月 14 日至 2025 年 12 月 13 日期间享受高新技术企业 15%企业所得税优惠税率。

增值税：根据《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税字[2016]36 号附件 3 第一条第（二十六）款的相关规定，本公司从事技术开发业务免征增值税。

根据《财政部国家税务总局关于延续宣传文化增值税优惠政策的通知》（财税[2021]10 号）第二条的相关规定，自 2021 年 1 月 1 日起至 2023 年 12 月 31 日，免征图书批发、零售环节增值税。

5、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目（含公司财务报表重大项目注释）除非特别指出，上年年末指 2021 年 12 月 31 日，期初指 2022 年 1 月 1 日，期末指 2022 年 12 月 31 日，本期指 2022 年度，上期指 2021 年度。

5.1 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	1,634.84	445.19
银行存款	583,095.11	314,247.07
其他货币资金		
合计	584,729.95	314,692.26
其中：存放在境外的款项总额		

项目	期末余额	期初余额
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额		

注：期末公司货币资金不存在抵押、质押或冻结等对使用有限制、存放在境外、有潜在回收风险的款项抵押、质押等情况。

5.2 应收账款

5.2.1 应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	账面价值
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	44,189,562.30	100.00	43,495,475.26	98.43	694,087.04
其中：以应收款项账龄作为信用风险特征	44,189,562.30	100.00	43,495,475.26	98.43	694,087.04
合计	44,189,562.30	100.00	43,495,475.26	/	694,087.04

(续表)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	账面价值
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	44,086,545.43	100.00	35,773,440.87	81.14	8,313,104.56
其中：以应收款项账龄作为信用风险特征	44,086,545.43	100.00	35,773,440.87	81.14	8,313,104.56
合计	44,086,545.43	100.00	35,773,440.87	/	8,313,104.56

按组合计提坏账准备类别数：

按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	202,516.87	100,853.40	49.80
1-2年	2,131,551.00	1,709,503.90	80.20
2-3年	2,052,728.50	1,882,352.03	91.70
3年以上	39,802,765.93	39,802,765.93	100.00
合计	44,189,562.30	43,495,475.26	/

按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	202,516.87	2,223,551.00
1至2年	2,131,551.00	2,052,728.50
2至3年	2,052,728.50	14,069,407.50
3年以上	39,802,765.93	25,740,858.43

账龄	期末余额	期初余额
小计	44,189,562.30	44,086,545.43
减：坏账准备	43,495,475.26	35,773,440.87
合计	694,087.04	8,313,104.56

5.2.2 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按组合计提	35,773,440.87	7,722,034.39				43,495,475.26
合计	35,773,440.87	7,722,034.39				43,495,475.26

5.2.3 本期实际核销的应收账款情况

本报告期无实际核销的应收账款。

5.2.4 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
成都莱弗朗教育科技有限公司	12,243,000.00	27.71	12,243,000.00
北京东方联盟科技有限公司	5,577,858.43	12.62	5,577,858.43
云南海创科技有限公司	5,375,000.00	12.16	5,375,000.00
北京九洲艺豪科技发展中心	4,350,000.00	9.84	4,350,000.00
成都子为教育信息中心	3,150,000.00	7.13	3,150,000.00
合计	30,695,858.43	69.46	30,695,858.43

5.2.5 因金融资产转移而终止确认的应收账款

本报告期无其他因金融资产转移而终止确认的应收账款，无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

5.3 预付款项

5.3.1 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	33,343.97	100.00		
1至2年				
2至3年				
3年以上				
合计	33,343.97	100.00		

5.3.2 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额的比例(%)
优刻得科技股份有限公司	15,780.00	47.32
西安初新信息科技有限公司	8,100.00	24.29
阿里云计算有限公司	7,671.46	23.01
华为软件技术有限公司	1,792.51	5.38
合计	33,343.97	100.00

5.4 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	52,944.92	35,053.60
合计	52,944.92	35,053.60

5.4.1 其他应收款

5.4.1.1 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金、押金	281,900.00	283,250.00
备用金	21,741.50	9,348.00
代收代付	25,079.82	
合计	328,721.32	292,598.00

5.4.1.2 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022年1月1日余额	257,544.40			257,544.40
2022年1月1日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	18,232.00			18,232.00
本期转回				
本期转销				

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)	
本期核销				
其他变动				
2022年12月31日余额	275, 776. 40			275, 776. 40

按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	45, 921. 32	8, 448. 00
1至2年		52, 000. 00
2至3年	52, 000. 00	1, 350. 00
3年以上	230, 800. 00	230, 800. 00
小计	328, 721. 32	292, 598. 00
减：坏账准备	275, 776. 40	257, 544. 40
合计	52, 944. 92	35, 053. 60

5.4.1.3 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
组合计提	257, 544. 40	18, 232. 00				275, 776. 40
合计	257, 544. 40	18, 232. 00				275, 776. 40

5.4.1.4 本期实际核销的其他应收款情况

本报告期无核销的其他应收款。

5.4.1.5 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	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
广西壮族自治区电化教育馆	保证金	151, 800. 00	3年以上	46. 18	151, 800. 00
北京德耕教育科技有限公司	保证金	79, 000. 00	3年以上	24. 03	79, 000. 00
钉钉(中国)信息技术有限公司	保证金	50, 000. 00	2-3年	15. 21	30, 000. 00
刘永刚	备用金	19, 741. 50	1年以内	6. 01	5, 922. 45
社保个人部分-养老	代收代付	14, 277. 20	1年以内	4. 34	4, 283. 16

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
合计	/	314,818.70	—	95.77	271,005.61

5.4.1.6 因金融资产转移而终止确认的其他应收款、涉及政府补助的应收款项

本报告期无涉及政府补助的应收款项，无因金融资产转移而终止确认的其他应收款，无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

5.5 存货

5.5.1 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
库存商品	576,269.81	570,153.27	6,116.54
合计	576,269.81	570,153.27	6,116.54

(续表)

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
库存商品	570,153.27	217,825.07	352,328.20
合计	570,153.27	217,825.07	352,328.20

5.5.2 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额	备注
		计提	其他	转回或转销	其他		
库存商品	217,825.07	352,328.20				570,153.27	
合计	217,825.07	352,328.20				570,153.27	

5.6 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	102,895.05	102,895.05
合计	102,895.05	102,895.05

5.7 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	73,032.48	108,516.90
固定资产清理		
合计	73,032.48	108,516.90

5.7.1 固定资产

5.7.1.1 固定资产情况

项目	运输工具	电子设备	办公设备	合计
一、账面原值：				
1. 期初余额	342,128.20	976,734.84	145,042.30	1,463,905.34

项目	运输工具	电子设备	办公设备	合计
2. 本期增加金额 购置				
3. 本期减少金额 处置或报废				
4. 期末余额	342,128.20	976,734.84	145,042.30	1,463,905.34
二、累计折旧				
1. 期初余额	297,936.55	919,661.08	137,790.81	1,355,388.44
2. 本期增加金额 计提	27,085.15	8,399.27	-	35,484.42
3. 本期减少金额 处置或报废	27,085.15	8,399.27	-	35,484.42
4. 期末余额	325,021.70	928,060.35	137,790.81	1,390,872.86
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	17,106.50	48,674.49	7,251.49	73,032.48
2. 期初账面价值	44,191.65	57,073.76	7,251.49	108,516.90

5.7.1.2 暂时闲置的固定资产情况

期末暂无暂时闲置的固定资产。

5.8 无形资产

5.10.1 无形资产情况

项目	软件	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	51,470,900.59	51,470,900.59
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额 合并范围变更		
4. 期末余额	51,470,900.59	51,470,900.59
二、累计摊销		
1. 期初余额	30,115,515.09	30,115,515.09
2. 本期增加金额 计提	3,211,067.76	3,211,067.76
3. 本期减少金额 合并范围变更		
4. 期末余额	33,326,582.85	33,326,582.85
三、减值准备		
1. 期初余额	10,273,079.04	10,273,079.04
2. 本期增加金额	1,420,936.08	1,420,936.08
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	11,694,015.12	11,694,015.12
四、账面价值		

项目	软件	合计
1. 期末账面价值	6,450,302.62	6,450,302.62
2. 期初账面价值	11,082,306.46	11,082,306.46

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例为 57.49%。

5.9 开发支出

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
学生发展评价系统		2,215,970.07			2,215,970.07	
合计		2,215,970.07			2,215,970.07	

5.10 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
方正字库软件 V7.0 使用费	7,123.25		7,123.25		
合计	7,123.25		7,123.25		

5.11 递延所得税资产/递延所得税负债

5.11.1 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备	64,750,451.65	55,236,920.98
可抵扣亏损	33,600,050.90	26,191,024.26
递延收益	274,509.80	305,882.35
合计	98,625,012.35	81,733,827.59

5.11.2 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2023年	22,180.40	22,180.40	
2024年			
2025年	2,505,569.89	2,505,569.89	
2026年			
2027年	24,653.55	24,653.55	
2028年	3,268,067.07	3,268,067.07	
2029年	451,463.49	451,463.49	
2030年	4,830,831.22	4,830,831.22	
2031年	15,088,258.64	15,088,258.64	
2032年	7,409,026.64		
合计	33,600,050.90	26,191,024.26	/

5.12 应付账款

5.12.1 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
货款	1,052,980.00	1,052,980.00

项目	期末余额	期初余额
安装费	3,410.00	3,410.00
合计	1,056,390.00	1,056,390.00

5.12.2 账龄超过1年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
深圳市拓步电子科技有限公司	500,500.00	对方未催收
同方知网(北京)技术有限公司陕西分公司	200,000.00	对方未催收
陕西天禹信息科技有限公司	200,000.00	对方未催收
北京一百易科技有限责任公司	150,000.00	对方未催收
西安创尔电子科技有限公司	3,410.00	对方未催收
合计	1,053,910.00	—

5.13 合同负债

项目	期末余额	期初余额
销货合同相关的合同负债	313,610.41	
减: 计入其他流动负债的合同负债	1,301.89	
合计	312,308.52	

5.14 应付职工薪酬

5.14.1 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	316,549.26	3,330,242.44	3,260,508.01	386,283.69
二、离职后福利-设定提存计划	26,216.06	315,220.84	267,022.14	74,414.76
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	342,765.32	3,645,463.28	3,527,530.15	460,698.45

5.14.2 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	288,606.83	3,086,809.92	3,012,999.94	362,416.81
2、职工福利费		10,550.00	10,550.00	
3、社会保险费	27,942.43	186,200.52	200,566.07	13,576.88
其中: 医疗保险费	27,446.08	184,934.61	198,803.81	13,576.88
工伤保险费	496.35	1,265.91	1,762.26	
生育保险费				
4、住房公积金		46,452.00	36,162.00	10,290.00
5、工会经费和职工教育经费		230.00	230.00	
合计	316,549.26	3,330,242.44	3,260,508.01	386,283.69

5.14.3 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	24,160.16	312,753.92	263,497.60	73,416.48
2、失业保险费	2,055.90	2,466.92	3,524.54	998.28

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	26,216.06	315,220.84	267,022.14	74,414.76

5.15 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	96,533.79	80,628.30
个人所得税	2,591.58	6,879.88
水利建设基金	15,739.29	15,739.29
印花税	20.96	13.25
合计	114,885.62	103,260.72

5.16 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		6,110.04
应付股利		0.00
其他应付款	7,517,728.72	3,065,817.61
合计	7,517,728.72	3,071,927.65

5.16.1 应付利息

项目	期末余额	期初余额
分期付息到期还本的长期借款利息		6,110.04
合计		6,110.04

5.16.2 其他应付款

5.16.2.1 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
往来款	15,981.66	23,817.61
代收代付款项	7,448.00	
暂借款	7,362,299.06	2,910,000.00
质保金	132,000.00	132,000.00
合计	7,517,728.72	3,065,817.61

5.16.2.2 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
方可	2,240,000.00	未到偿还日期
王冬玲	32,000.00	未到偿还日期
杨林	100,000.00	未到偿还日期
合计	2,372,000.00	

5.17 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	300,000.00	200,000.00
合计	300,000.00	200,000.00

5.18 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
长期借款利息	5,805.56	
待转销项税	1,301.89	
合计	7,107.45	

5.19 长期借款

项目	期末余额	期初余额
抵押加保证借款	3,800,000.00	4,000,000.00
减：一年内到期的长期借款（附注 5.17）	300,000.00	200,000.00
合计	3,500,000.00	3,800,000.00

注：本公司于 2021 年 4 月 20 日与西安银行股份有限公司城北支行签订了流动资金借款合同，合同编号：西行北流借字[2021]第 S006 号，借款本金 400.00 万元，借款期限为 2021 年 4 月 23 日至 2024 年 4 月 22 日，借款期限为 36 个月，借款利率为 5.00%，合同约定分次还本，即 2022 年 1 月 20 日还本金额为 10.00 万元；2022 年 10 月 20 日还本金额为 10.00 万元；2023 年 4 月 20 日还本金额为 10.00 万元；2023 年 10 月 20 日还本金额为 20.00 万元；2024 年 4 月 22 日还本金额为 350.00 万元。本合同下的借款方式为抵押和保证借款，其中抵押合同编号：西行北个抵字[2021]第 S006 号，由方曦将其名下产权证编号为西安市房权证未央区字第 1125114008-2-1-11101 号房产提供抵押担保；保证合同编号：西行北个保字[2021]第 S006 号，由方可提供担保。

5.20 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	305,882.35		31,372.55	274,509.80	政府补贴
合计	305,882.35		31,372.55	274,509.80	—

涉及政府补助的项目：

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业收入外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
“名师 e 课”教育应用桌面客户端系统	305,882.35			31,372.55			274,509.80	与资产相关
合计	305,882.35			31,372.55			274,509.80	

5.21 股本

项目	期初余额	本期增减变动 (+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	41,380,000.00						41,380,000.00

5.22 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	24,068,048.58			24,068,048.58
其他资本公积				
合计	24,068,048.58			24,068,048.58

5.23 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	1,172,459.30			1,172,459.30
合计	1,172,459.30			1,172,459.30

5.24 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	-55,184,713.64	-11,070,652.98
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-55,184,713.64	-11,070,652.98
加：本期归属于母公司股东的净利润	-16,981,970.23	-44,114,060.66
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-72,166,683.87	-55,184,713.64

5.25 营业收入和营业成本

5.25.1 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,171,962.26	1,917,020.94	4,224,513.28	2,520,488.06
其他业务				
合计	2,171,962.26	1,917,020.94	4,224,513.28	2,520,488.06

5.25.2 合同产生的收入情况

项目	本年度	上年度
技术服务	2,068,811.81	4,224,513.28
硬件销售	103,150.45	
合计	2,171,962.26	4,224,513.28

5.25.3 公司前五名客户的收入情况

客户名称	与本公司关系	本期发生额	占营业收入的比例(%)
苏州飞蝶数字科技有限公司	非关联方	1,586,792.45	73.06
西安国际港务区陕西师范大学陆港小学	非关联方	185,536.91	8.54
乐至县教育和体育局	非关联方	181,949.06	8.38
陕西师范大学实验小学	非关联方	42,857.81	1.97

客户名称	与本公司关系	本期发生额	占营业收入的比例(%)
西安飞蝶虚拟现实科技有限公司	非关联方	33,982.30	1.56
合计		2,031,118.53	93.52

注：苏州飞蝶数字科技有限公司与西安飞蝶虚拟现实科技有限公司由同一最终控制方控制。

5.26 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
印花税	422.14	2,184.75
合计	422.14	2,184.75

5.27 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	707,256.47	691,624.80
办公费	1,901.00	6,214.38
差旅费	54,059.44	84,135.12
交通费	233.79	141.40
招投标费	4,559.00	
业务招待费	30,371.50	26,024.00
广告费	5,960.38	6,188.79
车辆费用	4,694.10	3,330.10
会议费	9,747.00	28,249.00
合计	818,782.68	845,907.59

5.28 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
管理人员薪酬	742,813.78	1,224,001.85
折旧及摊销	3,005,616.48	3,095,114.36
差旅费		29,833.89
业务招待费	15,247.68	53,686.65
办公费	49,149.03	467,583.66
车辆及交通费用	63,010.16	81,733.88
水电费	103,808.97	90,709.53
信息披露费、广告费	9,400.00	
会议培训费	10,847.87	34,177.47
工会及教育经费	230	7,926.56
五险一金	146,094.02	115,648.82
福利费	10,550.00	33,853.40
中介服务费	288,679.24	282,245.29
合计	4,445,447.23	5,516,515.36

5.29 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资薪金	1,910,750.87	1,520,539.90
外购成本费		6,332,025.23

项目	本期发生额	上期发生额
折旧	8,196.83	14,739.09
恒谦币兑换		4,497.00
技术服务费	94,705.66	965.95
云主机服务费	187,750.17	244,818.96
办公费	14,566.54	37,693.00
合计	2,215,970.07	8,155,279.13

5.30 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	291,960.24	206,506.95
减：利息收入	562.84	5,053.48
汇兑损益		
手续费及其他	2,623.53	3,796.69
合计	294,020.93	205,250.16

5.31 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
个税手续费返还	953.31	3,724.13	与收益相关
以工代训补助		25,200.00	与收益相关
名师 e 课教育应用桌面客户端系统项目补助	31,372.55	31,372.55	与资产相关
失业保险稳岗补贴	18,935.49	646,272.00	与收益相关
减免税收		181,776.92	与收益相关
合计	51,261.35	888,345.60	

5.32 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-7,722,034.39	-12,197,293.50
其他应收款坏账损失	-18,232.00	262,277.09
合计	-7,740,266.39	-11,935,016.41

5.33 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-352,328.20	-217,825.07
无形资产减值损失	-1,420,936.08	-7,039,709.28
开发支出减值损失		-8,715,031.60
合计	-1,773,264.28	-15,972,565.95

5.34 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	0.82	19.62	0.82
合计	0.82	19.62	0.82

5.35 所得税费用

5. 35.1 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		-15,979.80
递延所得税费用		4,089,711.55
合计		4,073,731.75

5. 35.2 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-16,981,970.23
按法定/适用税率计算的所得税费用	-2,547,295.53
子公司适用不同税率的影响	-373,447.82
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	5,213.91
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	2,915,529.44
本期转回前期可抵扣亏损形成的递延所得税资产的影响	
研发费用加计扣除影响	
所得税费用	

5. 36 现金流量表项目

5. 36.1 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	9,449.18	238,023.34
政府补助	19,888.80	675,215.75
利息收入	562.84	5,053.48
合计	29,900.82	918,292.57

5. 36.2 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	77,803.74	580,020.52
各项费用支出	654,292.69	1,054,086.59
合计	732,096.43	1,634,107.11

5. 36.3 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
非金融机构拆借款	6,093,000.00	7,444,000.00
合计	6,093,000.00	7,444,000.00

5. 36.4 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
非金融机构拆借款及利息	1,775,000.00	6,254,000.00
合计	1,775,000.00	6,254,000.00

5. 37 现金流量表补充资料

5. 37.1 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	16,981,970.23	44,114,060.66
加: 资产减值准备	1,773,264.28	15,972,565.95
信用减值损失	7,740,266.39	11,935,016.41
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	35,484.42	90,688.02
使用权资产折旧		
无形资产摊销	3,211,067.76	5,233,455.56
长期待摊费用摊销	7,123.25	17,094.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失		
固定资产报废损失		
公允价值变动损失		
财务费用	291,960.24	200,396.91
投资损失		
递延所得税资产减少		4,089,711.55
递延所得税负债增加		
存货的减少	-6,116.54	607,505.67
经营性应收项目的减少	-172,484.16	6,926,754.94
经营性应付项目的增加	440,707.00	-2,695,258.25
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-3,660,697.59	-1,730,019.86
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	584,729.95	314,692.26
减: 现金的期初余额	314,692.26	2,070,779.47
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	270,037.69	-1,756,087.21

5. 40. 2 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	584,729.95	314,692.26
其中: 库存现金	1,634.84	445.19
可随时用于支付的银行存款	583,095.11	314,247.07
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	584,729.95	314,692.26
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

5. 38 政府补助

政府补助详见附注 5.31 其他收益。

6、合并范围的变更

新设主体：本公司 2022 年 11 月 9 日新设控股子公司瓴锐科技（珠海）有限公司（以下简称“瓴锐科技”），注册资本 350.00 万元。本公司对瓴锐科技的持股比例为 60.00%，截止 2022 年 12 月 31 日，瓴锐科技尚未开展业务。

7、在其他主体中的权益

7.1 在子公司中的权益

企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
北京恒谦教育科技有限公司	北京市	北京市	技术开发	100.00		投资设立
瓴锐科技（珠海）有限公司	珠海市	珠海市	技术开发	60.00		投资设立

7.2 在合营企业或联营企业中的权益

公司报告期末不存在合营企业或联营企业，不存在重要共同经营，不存在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中享有权益情况。

8、关联方及关联交易

8.1 本公司的母公司情况

方可、方曦和肖冰三人为一致行动人，为本公司的控股股东、实际控制人。

其中，方可直接持有公司 1,385.50 万股股份，占公司总股本的 33.48%，现任公司董事长、董事、总经理。

方曦直接持有公司 574.30 万股股份，占公司总股本的 13.88%，现任公司董事。

肖冰直接持有公司 399.90 万股股份，占公司总股本的 9.66%，现任公司董事。

报告期内公司控股股东、实际控制人未发生变化。

8.2 本公司的子公司情况

详见附注“7.1 在子公司中的权益”。

8.3 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
西安恒谦志合企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	股东、实际控制人方可控制的企业
陕西高端装备高技术创业投资基金（有限合伙）	股东
陕西省生物医药创业投资基金（有限合伙）	股东
河南中证开元创业投资基金（有限合伙）	股东
陕西舟济华育营养工程有限公司	实际控制人方曦控制的企业
陕西恒谦出版物发行有限公司	实际控制人方曦控制的企业

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
西安乐惠欣天地商业管理有限公司	实际控制人肖冰占股 35.00%的企业
陕西荣大华盛投资管理有限公司	实际控制人肖冰控制的企业
西安海创志和企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	实际控制人肖冰控制的企业
西安海归小镇发展有限公司	实际控制人肖冰控制的企业
陕西荣大采林物业管理有限公司	实际控制人肖冰占股 26.00%的企业
西安英诺国际人才市场开发有限公司	实际控制人肖冰占股 15.00%的企业
方姝	实际控制人方可之姐
王嘉军	实际控制人方可之妻子
王亚丽	实际控制人方曦之妻子
魏秀忠	董事
张晖	董事
张莉	监事
赵博群	监事
刘永刚	监事会主席
钱琳沫	副总经理、董事会秘书、股东

8.4 关联方交易情况

8.4.1 关联租赁情况

本公司作为承租人

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
方曦	办公房屋	/	/

关联租赁情况说明：2020 年 12 月 31 日，本公司与股东方曦签订《房屋无偿使用协议》，本公司使用方曦位于西安市凤城一路御道华城 A 座位于 10 层的 1101 的房屋，用途为办公，无偿使用期限为 2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日。

2022 年 12 月 30 日，本公司与股东方曦签订《房屋无偿使用协议》，本公司使用方曦位于西安市凤城一路御道华城 A 座位于 10 层的 1101 的房屋，用途为办公，无偿使用期限为 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。

8.4.2 关联方担保

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
方可	3,960,000.00	2020.3.16	2025.3.16	否
方姝	3,960,000.00	2020.3.16	2025.3.16	否
方可、王嘉军	4,000,000.00	2021.4.23	2024.4.22	否
方曦、王亚丽	4,000,000.00	2021.4.23	2024.4.22	否

关联担保情况说明：本公司于 2020 年 3 月 16 日作为共同授信人（授信人和借款人为方可）与中国民生银行股份有限公司西安分行签订了个人借款综合授信合同，合同编号：HT1201202010252986，合同约定在授信有效期内可以申请使用的最高授信额度为 396.00 万元，最高授信额度有效使用期限为 60 个月，自 2020 年 3 月 16 日至 2025 年 3 月 16 日，借款利率为 7.50%。本合同下的授信借款方式为担保借款，其中最高额担保合同编号：HT1201202010252986-1，由方可将其名下产权证编号为西安市房权证未央区字第 1100114015-12-1-42601-1 号和西安市房权证未央区字第 1100114015-12-1-42605-1 号房产提供主合同项下最高额度 199.00 万元债权抵押担保；由方姝将其名下产权证编号为西安市房权证未央区字第 1100114015-12-1-42602-1 号和西安市房权证未央区字第 1100114015-12-1-42604-1 号房产提供主合同向下最高额 197.00 万元债权抵押担保。截至 2022 年 12 月 31 日，该笔综合授信合同中最高额度授信额度已全额提取，提款人为方可。

本公司于 2021 年 4 月 20 日与西安银行股份有限公司城北支行签订了流动资金借款合同，合同编号：西行北流借字[2021]第 S006 号，借款本金 400.00 万元，借款期限为 2021 年 4 月 23 日至 2024 年 4 月 22 日，借款期限为 36 个月，借款利率为 5.00%，合同约定分次还本，即 2022 年 1 月 20 日还本金额为 10.00 万元；2022 年 10 月 20 日还本金额为 10.00 万元；2023 年 4 月 20 日还本金额为 10.00 万元；2023 年 10 月 20 日还本金额为 20.00 万元；2024 年 4 月 22 日还本金额为 350.00 万元。本合同下的借款方式为抵押和保证借款，其中抵押合同编号：西行北个抵字[2021]第 S006 号，由方曦、王亚丽将其名下产权证编号为西安市房权证未央区字第 1125114008-2-1-11101 号房产提供抵押担保；保证合同编号：西行北个保字[2021]第 S006 号，由方可、王嘉军提供保证。

8.4.3 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入：				
方可	670,000.00	2021.4.20	2022.4.20	年利率 0.00%，到期已偿还
方可	730,000.00	2021.4.20	/	年利率 0.00%，展期，未约定到期日
方可	300,000.00	2021.6.30	/	年利率 0.00%，展期，未约定到期日
方可	600,000.00	2021.9.28	/	年利率 0.00%，展期，未约定到期日
方可	150,000.00	2021.10.25	/	年利率 0.00%，展期，未约定到期日
方可	200,000.00	2021.11.24	/	年利率 0.00%，展期，未约定到期日
方可	100,000.00	2021.11.25	/	年利率 0.00%，展期，未约定到期日
方可	160,000.00	2021.12.31	/	年利率 0.00%，展期，未约定到期日
方可	280,000.00	2022.1.26	2023.1.26	年利率 0.00%
方可	320,000.00	2022.2.28	2023.2.28	年利率 0.00%
方可	380,000.00	2022.3.15	2023.3.15	年利率 0.00%
方可	335,000.00	2022.4.19	2023.4.19	年利率 0.00%
方可	340,000.00	2022.6.30	2023.6.30	年利率 0.00%
方可	98,000.00	2022.7.15	2023.7.15	年利率 0.00%
方可	720,000.00	2022.8.10	2023.8.10	年利率 0.00%

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
方可	100,000.00	2022.10.19	2023.10.19	年利率 0.00%
方可	210,000.00	2022.11.15	2023.11.15	年利率 0.00%
方可	2,310,000.00	2022.12.5	2023.12.5	年利率 0.00%

8.4.4 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	317,125.95	344,464.77

8.5 关联方应收应付款项

8.5.1 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款:	刘永刚	19,741.50	5,922.45	7,348.00	2,204.40
合计		19,741.50	5,922.45	7,348.00	2,204.40

8.5.2 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款:	方可	7,333,000.00	2,910,000.00
合计		7,333,000.00	2,910,000.00

8.6 关联方承诺

本公司实际控制人方可于 2020 年 3 月 16 日与中国民生银行股份有限公司西安分行签订了个人借款综合授信合同，合同编号：HT1201202010252986，合同约定在授信有效期内可以申请使用的最高授信额度为 396.00 万元，应银行要求需方可实际控制的本公司作为该综合授信合同的共同授信人。针对此笔综合授信合同，本公司实际控制人方可于 2021 年 3 月 16 日对本公司签订承诺书：承诺该授信合同借款目的主要为本公司提供日常经营流动资金的无偿使用，且此授信合同借款所产生的所有利息费用均由方可本人承担，且该综合授信合同提供的抵押担保物均为方可及方姝个人财产，且抵押物价值完全能够覆盖最高额授信额度，如果该项借款发生任何违约情形由方可本人承担一切债务责任，无需本公司承担任何连带责任及还款义务。

9、承诺及或有事项

9.1 重大承诺事项

截至 2022 年 12 月 31 日，公司不存在需要披露的重大承诺事项。

9.2 或有事项

截至 2022 年 12 月 31 日，公司不存在应披露的重要的未决诉讼、对外担保等或有事项。

10、资产负债表日后事项

截止报告日，公司不存在应披露的重大资产负债表日后事项。

11、其他重要事项

截至 2022 年 12 月 31 日，公司无需要披露的其他重要事项。

12、母公司财务报表重要项目注释

12.1 应收账款

12.1.1 应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	31,416,703.87	100.00	30,722,616.83	97.79	694,087.04
其中：以应收款项账龄作为信用风险特征	31,416,703.87	100.00	30,722,616.83	97.79	694,087.04
合计	31,416,703.87	100.00	30,722,616.83	/	694,087.04

(续表)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	31,313,687.00	100.00	26,710,407.04	85.30	4,603,279.96
其中：以应收款项账龄作为信用风险特征	31,313,687.00	100.00	26,710,407.04	85.30	4,603,279.96
合计	31,313,687.00	100.00	26,710,407.04	/	4,603,279.96

按组合计提坏账准备类别数：

按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	202,516.87	100,853.40	49.80
1-2 年	2,131,551.00	1,709,503.90	80.20
2-3 年	2,052,728.50	1,882,352.03	91.70
3 年以上	27,029,907.50	27,029,907.50	100.00
合计	31,416,703.87	30,722,616.83	/

按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	202,516.87	2,223,551.00
1 至 2 年	2,131,551.00	2,052,728.50
2 至 3 年	2,052,728.50	4,794,407.50
3 年以上	27,029,907.50	22,243,000.00

账龄	期末余额	期初余额
小计	31, 416, 703. 87	31, 313, 687. 00
减：坏账准备	30, 722, 616. 83	26, 710, 407. 04
合计	694, 087. 04	4, 603, 279. 96

12.1.2 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按组合计提	26, 710, 407. 04	4, 012, 209. 79				30, 722, 616. 83
合计	26, 710, 407. 04	4, 012, 209. 79				30, 722, 616. 83

12.1.3 本期实际核销的应收账款情况

本报告期无实际核销的应收账款。

12.1.4 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
成都莱弗朗教育科技有限公司	12, 243, 000. 00	38. 97	12, 243, 000. 00
北京九洲艺豪科技发展中心	4, 350, 000. 00	13. 85	4, 350, 000. 00
成都子为教育信息中心	3, 150, 000. 00	10. 03	3, 150, 000. 00
云南海创科技有限公司	2, 729, 600. 00	8. 69	2, 729, 600. 00
陕西省教育厅	2, 400, 000. 00	7. 64	2, 400, 000. 00
合计	24, 872, 600. 00	79. 18	24, 872, 600. 00

12.1.5 因金融资产转移而终止确认的应收账款

本报告期无其他因金融资产转移而终止确认的应收账款，无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

12.2 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	226, 226. 36	325, 012. 45
合计	226, 226. 36	325, 012. 45

12.2.1 其他应收款

12.2.1.1 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金保证金	281, 900. 00	283, 250. 00
备用金	21, 741. 50	9, 348. 00
代收代付款项	25, 079. 82	0. 00

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
单位往来款	597,016.10	574,516.10
合计	925,737.42	867,114.10

12.2.1.2 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022年1月1日余额	542,101.65			542,101.65
2022年1月1日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	157,409.41			157,409.41
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022年12月31日余额	699,511.06			699,511.06

按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	68,421.32	19,948.00
1至2年	11,500.00	430,016.10
2至3年	430,016.10	186,350.00
3年以上	415,800.00	230,800.00
小计	925,737.42	867,114.10
减：坏账准备	699,511.06	542,101.65
合计	226,226.36	325,012.45

12.2.1.3 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
组合计提	542,101.65	157,409.41				699,511.06
合计	542,101.65	157,409.41				699,511.06

12.2.1.4 本期实际核销的其他应收款情况

本报告期无核销的其他应收款。

12.2.1.5 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	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
北京恒谦教育科技有限公司	往来款	597,016.10	1年以上	64.49	423,734.66
广西壮族自治区电化教育馆	保证金	151,800.00	3年以上	16.40	151,800.00
北京德耕教育科技有限公司	保证金	79,000.00	3年以上	8.53	79,000.00
钉钉(中国)信息技术有限公司	保证金	50,000.00	2-3年	5.40	30,000.00
刘永刚	备用金	19,741.50	1年以内	2.13	5,922.45
合计		897,557.60	——	96.95	690,457.11

12.2.1.6 因金融资产转移而终止确认的其他应收款、涉及政府补助的应收款项

本报告期无涉及政府补助的应收款项，无因金融资产转移而终止确认的其他应收款，无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

12.3 长期股权投资

12.3.1 长期股权投资分类

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对子公司投资	10,000,000.00			10,000,000.00
对合营企业投资				
对联营企业投资				
小 计	10,000,000.00			10,000,000.00
减：长期股权投资减值准备		10,000,000.00		10,000,000.00
合 计	10,000,000.00	-10,000,000.00		

12.3.2 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
北京恒谦教育科技有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00
合计	10,000,000.00			10,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00

12.4 营业收入

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,171,962.26	1,917,020.94	4,224,513.28	2,520,488.06
其他业务				
合计	2,171,962.26	1,917,020.94	4,224,513.28	2,520,488.06

13、补充资料

13.1 本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	50,308.04	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
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	0.82	

项目	金额	说明
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	50,308.86	
所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）		
合计	50,308.86	

13.2 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润		-0.4104	-0.4104
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润		-0.4116	-0.4116

本公司本期净资产负数，本期归属于母公司股东的净利润负数，计算本期加权平均净资产收益率不具有参考性，故未披露。

西安恒谦教育科技股份有限公司

2023年4月17日

第九节 备查文件目录

- (一) 载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
- (二) 载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。
- (三) 年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

西安恒谦教育科技股份有限公司董事会办公室