

证券代码：831850

证券简称：分豆智慧

主办券商：中泰证券



分豆智慧

NEEQ: 831850

北京分豆智慧科技股份有限公司

Beijing Ifdoo Intelligence and Technology Co.,Ltd.

年度报告

2022

## 致投资者的信

稳中求进 不负韶华

尊敬的投资人：

感谢您对分豆长久以来的关心和支持！又到了向您汇报 2022 全年的耕耘与收获，和开启 2023 年崭新篇章的时刻。

在历经新冠疫情考验的三年中，分豆和无数面对严峻考验的企业一样，经历了经济活力下降，市场反复动荡的磨难与波折，不畏艰辛，勇毅坚守，战胜了前所未有的困难和挑战，终于迎来了防疫举措优化调整，国家经济向好回升的曙光。

2022 年，国家胜利召开党的二十大，擘画了全面建设社会主义现代化国家、以中国式现代化全面推进中华民族伟大复兴的宏伟蓝图，吹响了奋进新征程的时代号角。分豆和分豆人，也在这样的时代洪流中，以自己的奋斗和努力，谱写着属于构建智慧城市的主旋律。

回首分豆历经这 12 年的艰辛与探索，在坚持固有教育智慧化集成项目之外，我们将视野延展到了其他智慧化领域。构建智慧化系统集成未来，不只是一笔一划的蓝图美景，更是一步一脚印的开拓和探索，其间每一项小小的成就，都凝结着无数辛勤的汗水，也积累成了实现信息化、工业化与城镇化深度融合的宝贵经验，稳扎稳打，逐步迈向提升城市精细化和动态化管理、改善人民生活质量的宏伟目标。

艰难困苦，玉汝于成。而今我们探索与实践的每一步，都在为从根本上解决数据不畅、实现跨行业横向的数据联通与互通踏平崎岖。路虽远，行则将至；事虽难，做则必成。只要有愚公移山的志气、滴水穿石的毅力，脚踏实地，埋头苦干，积跬步以至千里，就一定能够把宏伟目标变为美好现实。

展望 2023，分豆将继续秉持着不懈努力的初心，厚植家国情怀、涵养进取品格，稳中求进，以奋斗姿态激扬青春，不负时代，不负韶华。

## 目 录

第一节	重要提示、目录和释义 .....	4
第二节	公司概况 .....	7
第三节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	9
第四节	重大事件 .....	20
第五节	股份变动、融资和利润分配 .....	22
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况 .....	26
第七节	公司治理、内部控制和投资者保护 .....	31
第八节	财务会计报告 .....	35
第九节	备查文件目录 .....	102

## 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。

公司负责人于鹏、主管会计工作负责人许冰及会计机构负责人（会计主管人员）许冰保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

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

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

### 【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项描述及分析
技术人员流失风险	<p>作为知识密集型企业，技术人员参与公司产品的研发、升级和优化，因此技术人才的流失会对公司的发展产生一定的不利影响。</p> <p>应对措施：公司对核心及骨干技术人员持续培训，同时人力资源部积极进行外部招聘，并针对相关岗位建立了健全的内部培养计划，具有良好的人才储备措施。</p>
被侵权风险	<p>公司目前销售的产品为知识密集型产品，产品研发需要投入大量人力及财力，公司将不断投入人力及财力进行产品升级与完善。如果产品遭受侵权，将会使产品市场遭受冲击，影响公司发展。</p> <p>应对措施：公司通过各类技术加大对产品的保密性，“终端+后台”模式使产品出现盗版的可能性较低，同时公司技术研发速度较快，产品将不断更新优化，因此增加了侵权的难度，降低了被侵权风险。</p>

<p>税收优惠政策变化的风险</p>	<p>如果国家对软件行业实施的增值税税收优惠政策以及对高新技术企业的所得税优惠政策发生不利变化，将对公司的经营业绩产生一定影响。</p> <p>应对措施：公司将持续关注税收政策的变化，保持享有税收优惠的相关资质，使增值税税收优惠得以延续。同时，公司将不断加大研发投入，扩大市场份额收入规模，提高公司的盈利水平，以最大程度减少税收优惠政策波动对公司的影响。</p>
<p>教育政策改革风险</p>	<p>国家出台的相关“双减”政策持续发酵，对整个教育行业的未来走向具有不确定性。</p> <p>应对措施：公司将时时关注教育改革进程，积极拓展对公业务，加强研发力度，以最大程度减少教育政策变动对公司的影响。</p>
<p>国有教育平台推出的风险</p>	<p>教育部推出的国家智慧教育公共服务平台，虽处于雏形阶段，但其对整个教育软件行业发展走向具有不确定性。</p> <p>应对措施：公司实时关注该平台升级更新及各地方教育系统对其的态度，积极拓展除教育领域以外的其他智慧化行业项目，以最大程度减少国有教育平台的推出对公司的影响。</p>
<p>增加营业范围的风险</p>	<p>公司根据外部行业环境变化并结合自身情况拓展了部分经营范围，但公司新增业务方向具有不确定性。</p> <p>应对措施：公司在不放弃原有领域深耕的前提下，尝试拓展其他智慧化领域，不盲目拓张，以公司平稳运转为第一要务。</p>
<p>本期重大风险是否发生重大变化：</p>	<p>本期新增了增加营业范围的风险</p>

## 释义

释义项目		释义
公司、本公司、分豆智慧、分豆教育	指	北京分豆智慧科技股份有限公司（报告期内曾用名为“北京分豆教育科技有限公司”）
报告期	指	2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日
元、万元	指	人民币元、人民币万元
三会	指	董事会、监事会、股东大会
主办券商	指	中泰证券股份有限公司
“云智能教育”	指	引领教育变革的创新型教育模式，是教育信息化发展的高级阶段。云智能教育以学生为中心，利用云计算、大数据和人工智能等信息技术与教育教学相融合，通过广泛适用于全日制学校、教育机构及家庭等教育教学场景的云智能教育软件、硬件及教学环境系统解决

		方案，把学生成长过程中的学习行为和结果数据记录在云平台，通过大数据识别每个学生的特性与潜质，智能化推送适合的教育教学，探索实现因材施教，帮助学生成长成才。
云智能教育行业	指	教育信息化过程中使用信息技术探索实现因材施教而形成的政府、学校、社会机构、企业、家庭及个人的教育生态体系。

## 第二节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	北京分豆智慧科技股份有限公司
英文名称及缩写	Beijing Ifdoo Intelligence and Technology Co., Ltd.
	Ifdoo Intelligence
证券简称	分豆智慧
证券代码	831850
法定代表人	杨静

### 二、 联系方式

董事会秘书	陆轩宇
联系地址	北京市北京经济技术开发区经海二路 29 号院 2 号楼 207 室
电话	010-83988606
传真	010-83988606
电子邮箱	Stock@ifdoo.com
公司网址	www.ifdoo.com
办公地址	北京市北京经济技术开发区经海二路 29 号院 2 号楼 207 室
邮政编码	100176
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	董事会秘书办公室

### 三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2011 年 1 月 4 日
挂牌时间	2015 年 1 月 26 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	信息传输、软件和信息技术服务业-软件和信息技术服务业-软件开发-软件开发（I6510）
主要业务	软件开发与销售
主要产品与服务项目	慧学云智能教学平台、慧学云智能学情诊断系统、慧学云智能提分王、慧学云智能教育平台、对公项目建设
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）	125,000,000
优先股总股本（股）	0
控股股东	无控股股东
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（于鹏、杨静），一致行动人为（于鹏、杨静、北京仁归秦科技中心（有限合伙））

#### 四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91110302567448957C	否
注册地址	北京市北京经济技术开发区（通州）次二村南 6 号 1 幢 6 层 601 至 614 室	是
注册资本	125,000,000	否

#### 五、 中介机构

主办券商（报告期内）	中泰证券	
主办券商办公地址	山东省济南市经七路 86 号证券大厦 投资者沟通电话：0531-68889937	
报告期内主办券商是否发生变化	否	
主办券商（报告披露日）	中泰证券	
会计师事务所	中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	姜长龄	付饶
	3 年	2 年
会计师事务所办公地址	北京市海淀区西直门北大街甲 43 号 1 号楼 13 层 1316-1326	

#### 六、 自愿披露

适用 不适用

#### 七、 报告期后更新情况

适用 不适用

2023 年 2 月 23 日，公司自然人股东杨静经大宗交易减持，原实际控制人杨静、于鹏及一致行动人北京仁归秦科技中心（有限合伙）持股从 20.00% 降至 15.00%，与公司第一大股东尹志远持股比例 14.18% 相近，结合公司目前的股权结构况分析，公司不存在《公司法》等法律、法规及规范性文件规定的实际控制人，即公司实际控制人由于鹏、杨静以及北京仁归秦科技中心（有限合伙）变更为无实际控制人。



### 第三节 会计数据、经营情况和管理层分析

#### 一、 主要会计数据和财务指标

##### (一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	8,110,963.42	15,432,195.78	-47.44%
毛利率%	74.75%	43.68%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-3,420,181.66	-11,045,779.45	-
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-3,283,009.88	-10,706,382.88	-
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）	-20.01%	-45.40%	-
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）	-19.20%	-44.01%	-
基本每股收益	-0.03	-0.09	-

##### (二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	18,149,788.30	21,411,079.55	-15.23%
负债总计	2,765,214.79	2,606,324.38	6.10%
归属于挂牌公司股东的净资产	15,384,573.51	18,804,755.17	-18.19%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.12	0.15	-20.00%
资产负债率%（母公司）	15.24%	15.07%	-
资产负债率%（合并）	15.24%	12.17%	-
流动比率	4.99	6.95	-
利息保障倍数	-	-	-

##### (三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	565,662.46	-6,605,104.27	-
应收账款周转率	-	0.14	-
存货周转率	-	1.22	-

**(四) 成长情况**

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-15.23%	-35.52%	-
营业收入增长率%	-47.44%	-52.87%	-
净利润增长率%	-	-	-

**(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	125,000,000	125,000,000	-
计入权益的优先股数量	-	-	-
计入负债的优先股数量	-	-	-

**(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
非流动性资产处置损益	-216,875.04
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	79,703.26
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-
<b>非经常性损益合计</b>	<b>-137,171.78</b>
所得税影响数	-
少数股东权益影响额（税后）	-
<b>非经常性损益净额</b>	<b>-137,171.78</b>

**(八) 补充财务指标**适用 不适用**(九) 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况****1、 会计数据追溯调整或重述情况**会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

## 2、 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

√适用 □不适用

### 1. 会计政策变更

#### (1) 执行《企业会计准则解释第 15 号》对公司的影响

2021 年 12 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会[2021]35 号，以下简称“解释 15 号”），其中“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”和“关于亏损合同的判断”内容自 2022 年 1 月 1 日起施行。执行解释 15 号的相关规定对本公司报告期内财务报表未产生重大影响。

#### (2) 执行《企业会计准则解释第 16 号》对公司的影响

2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会[2022]31 号，以下简称“解释 16 号”），其中“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”、“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”内容自公布之日起施行。执行解释 16 号的相关规定对本公司报告期内财务报表未产生重大影响。

### 2. 会计估计变更

无

## (十) 合并报表范围的变化情况

√适用 □不适用

报告期内公司子公司青海仁归秦信息技术有限公司注销，不再纳入合并范围。

## 二、 主要经营情况回顾

### (一) 业务概要

#### 商业模式

公司自创立之初，专注于云智能、智慧化教育领域，作为云智能智慧化教育领域的综合服务供应商，拥有探索实现因材施教的系统解决方案及实践经验。为全日制学校、教育部门、家庭和个人提供适合各主体特色的个性化教学与成长的云智能、智慧化教育软件、硬件、教学平台及教学环境等。近年来，通过原有智慧化领域尝试向其他领域拓展。

本期公司销售重心仍为对公业务，主要目标客户及销售渠道为各地市相关政府部门及公司直接参与招投标和建设的政府项目。报告期内，继续对原有客户及渠道进行深耕的同时，尝试通过原有行业作为突破口向其他智慧化行业拓展，并已初见成效，先后中标其他智慧行业对公项目，标志着公司向其他智慧化行业拓展迈出了坚实的一步。

公司在报告期内及报告期后仍然保持着原有商业模式，并且也开始向其他智慧化领域进行尝试探索。尽管公司试图拓展业务领域，但商业模式本身并没有发生本质变化，公司不仅要保持对传统教育领域的专注，还要努力探索新兴的智慧化领域，以满足市场需求从而实现可持续发展。

#### 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
详细情况	公司 2015 年被认定为国家级“高新技术企业”；目前证书有效期为，2021 年 12 月 21 日至 2024 年 12 月 20 日。

#### 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	721,470.92	3.98%	605,808.46	2.83%	19.09%
应收票据					
应收账款	6,208,464.07	34.21%	6,984,522.08	32.62%	-11.11%
预付款项	9,033.14	0.05%	40,741.78	0.19%	-77.83%
其他应收款	64,271.98	0.35%	81,146.12	0.38%	-20.79%
存货	5,033,433.69	27.73%	6,658,245.26	31.10%	-24.40%
合同资产	1,751,297.97	9.65%	695,397.86	3.25%	151.84%
投资性房地产					
长期股权投资					
固定资产	259,110.31	1.43%	569,214.80	2.66%	-54.48%
在建工程					
使用权资产	0.00	0.00%	679,206.30	3.17%	-100.00%
无形资产	549,636.69	3.03%	706,633.29	3.30%	-22.22%
商誉					
长期待摊费用	3,553,069.53	19.58%	4,390,163.60	20.50%	-19.07%
资产总计	18,149,788.30	100.00%	21,411,079.55	100.00%	-15.23%
短期借款					
应付账款	1,426,918.63	7.86%	499,078.63	2.33%	185.91%
合同负债	0.00	0.00%	394,905.66	1.84%	-100.00%
应付职工薪酬	873,010.30	4.81%	499,864.85	2.33%	74.65%
应交税费	391,398.42	2.16%	522,222.63	2.44%	-25.05%
其他应付款	73,887.44	0.41%	0.00	0.00%	-
一年内到期的非流动负债	0.00	0.00%	252,564.88	1.18%	-100.00%
长期借款					
租赁负债	0.00	0.00%	437,687.73	2.04%	-100.00%
负债总计	2,765,214.79	15.24%	2,606,324.38	12.17%	6.10%

#### 资产负债项目重大变动原因：

1、报告期末，资产总额 18,149,788.30 元，报告期末较期初减少 3,261,291.25 元，降幅 15.23%，资产主要变动情况如下：

1) 货币资金，报告期末较期初增加 115,662.46 元，增幅 19.09%，主要原因是报告期内实现了经营活动现金流量净额转负为正，报告期内无新增应收账款，且经营性净流出大幅下降所致；筹资活动未

有发生，仅有部分教学资源更新支出：

2) 存货，报告期末较期初减少 1,624,811.57 元，降幅 24.40%，主要原因是报告期内对库存商品智能平板进行减值测试，并计提资产减值损失 1,624,811.57 元所致；

3) 合同资产，报告期末较期初增加 1,055,900.11 元，增幅 151.84%，主要原因是报告期内以项目完成度确认云智能平台运维项目 2023 学年第一学期收入及相关合同资产 1,150,000.00 元所致；

4) 长期待摊费用，报告期末较期初减少 837,094.07 元，降幅 19.07%，主要原因是日常计提资源采集摊销所致。

2、报告期末负债总额 2,765,214.79 元，报告期末较期初增加 158,890.41 元，增幅 6.10%，负债主要变动情况如下：

1) 应付账款，报告期末较期初增加 927,840.00 元，增幅 185.91%，主要原因是报告期内待支付新增研发费 300,000.00 元、外包软件开发成本支出 627,840.00 元。

## 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	8,110,963.42	-	15,432,195.78	-	-47.44%
营业成本	2,048,164.32	25.25%	8,690,779.11	56.32%	-76.43%
毛利率	74.75%	-	43.68%	-	-
税金及附加	2,094.10	0.03%	73,032.12	0.47%	-97.13%
销售费用	1,489,464.52	18.36%	2,530,468.71	16.40%	-41.14%
管理费用	3,574,521.41	44.07%	5,983,449.07	38.77%	-40.26%
研发费用	1,856,659.66	22.89%	8,877,793.12	57.53%	-79.09%
财务费用	-2,493.76	-0.03%	84,871.49	0.55%	-102.94%
信用减值损失	-706,651.59	-8.71%	-367,040.73	-2.38%	-
资产减值损失	-1,718,911.46	-21.19%	-36,599.89	-0.24%	-
其他收益	0.00	0.00%	505,455.58	3.28%	-100.00%
投资收益	0.00	0.00%	-339,396.57	-2.20%	-
公允价值变动收益	-	-	-	-	-
资产处置收益	-216,875.04	-2.67%	0.00	0.00%	-
汇兑收益	-	-	-	-	-
营业利润	-3,499,884.92	-43.15%	-11,045,779.45	-71.58%	-
营业外收入	79,703.26	0.98%		0.00%	0.00%
营业外支出	0.00	0.00%		0.00%	0.00%

净利润	-3,420,181.66	-42.17%	-11,045,779.45	-71.58%	0%
-----	---------------	---------	----------------	---------	----

#### 项目重大变动原因：

1、营业收入 8,110,963.42 元，报告期内较上年同期减少 7,321,232.36 元，降幅 47.44%，主要原因是持续受疫情影响，报告期内收入规模下降，具体如下：

1) 软件销售收入、硬件销售收入 0.00 元，较上年同期降幅 100.00%，主要原因是报告期内持续受疫情影响，原有教育行业招投标项目延后，软、硬件销售收入减少；

2) 服务收入 8,110,963.42 元，较上年同期增加 5,563,793.61 元，增幅 218.43%，主要原因是报告期内除续签原服务业务外，新拓展智慧化其他领域定制开发服务业务，从而服务收入大幅提升。

2、营业成本 2,108,164.32 元，较上年同期减少 6,582,614.79 元，降幅 75.74%，主要原因如下：主要原因是持续受疫情影响软、硬件销售收入下降从而相关成本减少；

1) 软件成本、硬件成本 0.00 元，较上年同期降幅 100.00%，主要原因是报告期内持续受疫情影响招投标项目延后，软、硬件销售收入未发生，从而相关成本未结转所致；

2) 服务成本 2,048,164.32 元，较上年同期增加 429,564.32 元，增幅 26.54%，主要原因是随服务收入增加从而新增的外包开发成本所致。

3、毛利率，由上年同期的 43.68% 提高至当期的 74.75%，主要原因如下：

1) 服务产品毛利率 74.75%，上年同期服务收入相关成本主要是外包异地运维人员支出，属于项目地方人员支持支出；报告期内新增服务收入项目相关成本主要是自主开发及分包具体开发任务，属于技术开发支出，故销售服务产品毛利率较上年同期增加。

4、销售费用，较上年同期减少 1,041,004.19 元，降幅 41.14%，主要变动原因如下：

1) 业务招待费，较上年同期减少 509,399.47 元，降幅 77.17%，主要原因是受疫情影响，减少了商务活动的进行，相关费用随之下降；

2) 广告业务宣传费，较上年同期减少 212,667.99 元，降幅 100%，主要原因是受疫情影响，减少了宣传活动的开展，相关费用随之下降。

5、管理费用，较上年同期减少 2,408,927.66 元，降幅 40.26%，主要变动原因如下：

1) 折旧费，较上年同期增加 361,749.08 元，增幅 42.03%，主要原因是长期待摊费用，因报告期内未发生软硬件销售收入，故对其定期计提摊销额费用化处理计入折旧费所致；

2) 办公费、服务费、中介机构服务费均较上年同期大幅下降，分别较上年同期减少 856,926.13 元、636,761.81 元、559,505.29 元，降幅分别是 88.00%、81.69%、57.99%，主要原因是受疫情影响公司深化开源节流理念，有效降低日常支出，减少被服务项目所致。

3) 职工薪酬, 较上年同期减少 245,467.95 元, 降幅 17.34%, 主要原因是公司工资结构调整, 职工薪酬随之下降所致。

6、研发费, 较上年同期减少 7,021,133.46 元, 降幅 79.09%, 主要原因如下:

1) 软件外包研究款, 较上年同期减少 6,294,368.37 元, 降幅 84.08%, 主要原因是前期项目研发工作取得阶段性结果, 另受疫情影响, 报告期内新开发项目研发进度放缓, 从而软件外包研究款下降所致。

7、资产减值损失, 较上年同期增加 1,682,311.57 元, 主要原因是对存货-库存商品进行减值测试后计提资产减值损失所致。

## (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	8,110,963.42	15,432,195.78	-47.44%
其他业务收入	-	-	-
主营业务成本	2,048,164.32	8,690,779.11	-76.43%
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
软件收入				-100.00%	-100.00%	-77.51%
硬件收入				-100.00%	-100.00%	-22.99%
服务收入	8,110,963.42	2,048,164.32	74.75%	218.43%	26.54%	38.29%
合计	8,110,963.42	2,048,164.32	74.75%	-47.44%	-76.44%	31.07%

### 按区域分类分析:

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分点
华北地区	8,110,963.42	2,048,164.32	74.75%	-44.93%	-75.02%	30.41%
西北地区				-100%	-100%	-30.04%
合计	8,110,963.42	2,048,164.32	74.75%	-47.44%	-76.43%	31.06%

### 收入构成变动的原因:

1、产品分类分析: 销售产品主要为新增的软件开发服务收入和持续的运维培训服务收入, 软硬件



产品销售相关招投标项目受疫情影响延后，报告期内暂未发生；

2、区域分类分析：区域收入构成的变动可知上年同期拓展业务初见成效，在华北地区开拓出软件开发服务业务；其他地区的软硬件产品销售业务受疫情影响，招投标业务暂缓开展则进而减少。

### (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	中国教育发展基金会	5,919,595.50	72.98%	否
2	大同市电化教育馆	1,518,867.92	18.73%	否
3	北京京西山水文化旅游投资控股有限公司	672,500.00	8.29%	否
合计		8,110,963.42	100.00%	-

### (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	林州优选网络科技有限公司	549,400.00	20.65%	否
2	北京华科志远科技发展有限公司	357,738.00	13.45%	否
3	重庆新闻国际旅行社有限公司	336,627.00	12.65%	否
4	阳高县聚源人力资源管理服务有限公司	229,590.00	8.63%	否
5	北京金扬润达控股有限公司	226,665.00	8.52%	否
合计		1,700,020.00	63.90%	-

## 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	565,662.46	-6,605,104.27	-
投资活动产生的现金流量净额	-450,000.00	-2,611,721.92	-
筹资活动产生的现金流量净额	0.00	-321,407.87	-

### 现金流量分析：

1、经营活动产生的现金流量净额为 565,662.46 元，较上年同期的-6,605,104.27 元增加净流入 7,170,766.73 元，具体原因如下：

1) 经营活动现金流入较上年同期减少 8,467,084.45 元，降幅 45.84%，主要原因是报告期内虽然服务收入增加，但受疫情影响软硬件销售收入额下降，报告期内销售商品、提供劳务收到的现金减少 9,229,986.05 元；报告期内收到的增值税即征即退税收返回减少 502,434.28 元，主要原因是享受的税收优惠政策是针对软件开发服务的免税政策，非销售软件产品的即征即退政策，另收到其他与经营活动有关现金较上年同期增加 3,392,399.75 元，从而经营活动现金流入下降。

2) 经营活动现金流出较上年同期减少 15,637,851.18 元, 降幅 62.36%, 主要原因是报告期内公司持续开源节流, 实现收入为服务收入, 而销售硬件产品涉及的设备采购未发生, 从而购买商品、接受劳务支付的现金较往年大幅下降, 减少 16,178,941.05 元; 支付给职工以及为职工支付的现金减少 1,336,139.18 元, 最终报告期内经营活动现金流出大幅减少。

报告期内, 公司实现净利润 -3,420,181.66 元, 经营活动产生的现金流量净额为 565,662.46 元, 两者之间的差异主要为: 1) 本期计提资产减值准备 1,718,911.46 元, 主要为对存货进行减值测试, 计提存货减值准备 1,624,811.57 元; 2) 本期无形资产摊销 156,996.60 元和长期待摊费用摊销 1,337,094.07 元; 3) 本期注销青海子公司并处置其固定资产确认损失 216,875.04 元; 4) 报告期内因定制开发收入产生的外包成本支出使得期末应付账款增加 927,840.00 元, 应付职工薪酬较上年期末增加 373,145.45 元, 从而经营性应付项目增加 849,143.02 元。

2、 投资活动产生的现金流量净额较上年同期减少 2,161,721.92 元, 降幅 82.77%, 主要原因是报告期内仅发生部分教学资源更新支出无其他投资活动所致。

3、 筹资活动产生的现金流量净额较上年同期减少 321,407.87 元, 降幅 100.00%, 主要原因是报告期内上年同期筹资事项报告期内未发生。

### (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

#### 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

报告期内, 公司经营正常, 内部治理规范、资源要素稳定。

#### 1. 行业发展前景与行业领域拓展

公司主营业务所处教育行业，因国家出台相关新政，导致不确定性增大，公司将持续关注国家教育改革进程，积极拓展对公业务，加强研发力度，以最大程度减少教育政策变动对公司的影响。同时，公司在坚持固有智慧教育项目开展之外，将视野延伸到其他领域的智慧化集成项目，并已初显成效。通过深耕教育阵地和开发其他智慧化领域相结合的经营策略，公司拟在教育行业不确定性相对较大的情况下，通过拓展经营范领域，增强实力，实现持续经营。

## 2.公司内部管理情况

公司严格按照《公司法》、《证券法》及《公司章程》等法律法规的要求严格治理，规范运作，在业务、资产、人员、财务、机构等方面完全独立；公司不存在主导产品不符合国家产业政策、无法偿还到期债务、依赖短期借款筹资、大股东资金占款和挪用定增款等事项；会计核算、财务管理、风险控制等体系运行良好；员工流动处于可控制范围，公司及全体员工无重大违法、违规行为。公司经营管理规范。

## 3.外部环境影响

国家教育新政出台，疫情持续肆虐，导致整体外部环境发生一定变化，各大培训机构纷纷裁撤校外培训部门；教育相关主管单位，对学生回到课堂持续发力，既是机遇又是挑战。一方面学生“回归课堂”，对以各地市教育局作为主要销售目标，以校内教辅软件作为主要产品的公司来说是一次机遇，但同时，各大知名教育上市企业都宣布进军对公领域，对公司也是一种挑战。

综上，公司着力发展的智慧化行业符合国家长期发展战略，因该行业可跨领域发展，具有较大市场基数，前景相对广阔。同时公司加大研发力度，在保证原有“阵地”的前提下，拟通过教育智慧化领域向其他智慧化行业拓展，于去年先后中标了多项非教育相关领域对公业务，以保证公司的可持续经营能力。

## 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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在其他重大关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议通过的收购、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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input 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.(三)
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)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	2014年9月16日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2014年9月16日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	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

公司董事、监事、高级管理人员、核心技术人员分别出具了《避免同业竞争承诺函》，并在承诺做出后严格履行上述承诺。报告期内，未有任何违背承诺事项。

## 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	98,055,875	78.44%	20,418,750	118,474,625	94.77%	
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	23,418,650	23,418,650	18.73%	
	董事、监事、高管	256,375	0.21%	918,750	1,175,125	0.94%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	26,944,125	21.56%	-20,418,750	6,525,375	5.22%	
	其中：控股股东、实际控制人	26,175,000	20.94%	-23,415,750	2,759,250	2.21%	
	董事、监事、高管	769,125	0.60%	2,756,250	3,525,375	2.82%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		125,000,000	-	0	125,000,000	-	
普通股股东人数						461	

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	尹志远	17,729,100	0	17,729,100	14.18%	0	17,729,100	0	0
2	北京仁归秦科技中心（有限合伙）	3,000,000	10,000,000	13,000,000	10.40%	3,000,000	10,000,000	0	0

3	杨静	0	12,499,900	12,499,900	9.99%	0	12,499,900	0	0
4	刘焯	3,890,500	0	3,890,500	3.11%	0	3,890,500	0	0
5	于鹏	26,175,000	-22,500,000	3,675,000	2.94%	2,756,250	918,750	0	0
6	梅牧寒	3,324,300	0	3,324,300	2.66%	0	3,324,300	0	0
7	冯永雄	3,119,197	166,909	3,286,106	2.63%	0	3,286,106	0	0
8	刁骑	2,741,000	234,600	2,975,600	2.38%	0	2,975,600	0	0
9	深圳市五岳盛泰投资管理有限公司—五岳新三板一号基金	2,925,000	0	2,925,000	2.34%	0	2,925,000	0	0
10	刘书	2,250,000	0	2,250,000	1.80%	0	2,250,000	0	0
	<b>合计</b>	<b>65,154,097</b>	<b>401,409</b>	<b>65,555,506</b>	<b>52.43%</b>	<b>5,756,250</b>	<b>59,799,256</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

普通股前十名股东间相互关系说明：于鹏在北京仁归秦科技中心（有限合伙）出资比例为 80%，其他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

### （一）控股股东情况

2022 年 7 月 19 日，原第一大股东、实控人于鹏通过大宗交易，将其名下股份转让给一致行动人杨静及北京仁归秦科技中心（有限合伙）；变更后于鹏持股为 2.94%，第一大股东为尹志远持股比例 14.1833%，公司无控股股东。

### （二）实际控制人情况

公司实际控制人为于鹏、杨静。

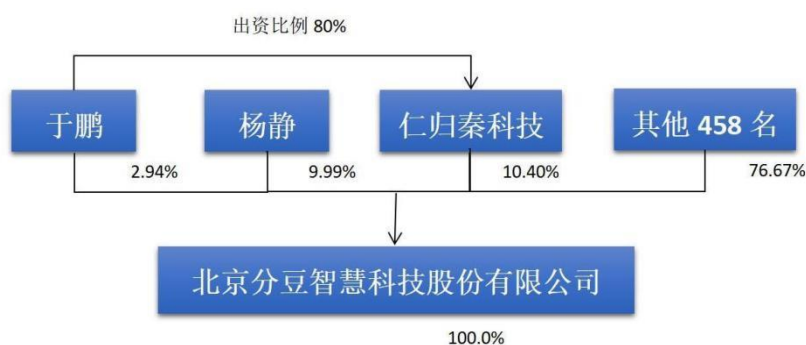
于鹏，男，1977 年 2 月出生，中国籍，无境外永久居留权，毕业于中国人民大学市场营销专业，本科学历。2000 年 9 月至 2003 年 6 月，在中国纺织出版社发行部担任发行经理；2003 年 6 月至 2004 年

12 月，在中教国际教育交流中心市场推广部历任助理总监、总监；2005 年 1 月至 2005 年 8 月，待业；2005 年 9 月至 2008 年 8 月，在北京爱迪学校市场部担任市场总监；2008 年 9 月至 2011 年 1 月，在北京圣殿山国际投资有限公司担任副总经理；2011 年 1 月至今，历任分豆智慧总经理、董事长等职务。

杨静，女，1980 年 11 月出生，中国籍，无境外永久居留权，毕业于首都经贸大学旅游管理专业，本科学历。2006 年 4 月至 2015 年 9 月，任北京圣殿山国际教育投资咨询有限公司（已注销）监事；2008 年 12 月至今，任北京圣殿山国际投资有限公司监事；2011 年 1 月至 2014 年 3 月，任分豆智慧监事。2021 年 12 月 2022 年 12 月曾任分豆智慧董事长、总经理等职。

公司实际控制人在于鹏、杨静，一致行动人为北京仁归秦科技中心（有限合伙）。于鹏在北京仁归秦科技中心（有限合伙）出资比例为 80%，且为北京仁归秦科技中心（有限合伙）的执行事务合伙人。实际控制人及其一致行动人合计持股比例为 23.33%。

公司股权结构图如下：



#### 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

## 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
于鹏	董事长	男	否	1977年2月	2022年12月28日	2023年11月11日
于鹏	总经理	男	否	1977年2月	2022年8月25日	2023年11月11日
蓝旭俊	董事	男	否	1972年4月	2020年11月12日	2023年11月11日
牛海鹏	董事	男	否	1970年11月	2020年11月12日	2023年11月11日
李熹媛	董事	女	否	1988年8月	2022年6月24日	2023年11月11日
夏田	董事	女	否	1989年7月	2022年6月24日	2023年11月11日
夏田	副总经理	女	否	1989年7月	2022年4月20日	2023年11月11日
许冰	财务总监	女	否	1980年11月	2020年11月12日	2023年11月11日
朱春芹	副总经理	男	否	1981年11月	2022年5月20日	2023年11月11日
陆轩宇	董事会秘书	男	否	1984年11月	2020年11月12日	2023年11月11日
路阳	监事	男	否	1986年2月	2020年11月12日	2023年11月11日
惠云	监事	女	否	1992年2月	2020年11月12日	2023年11月11日
赵勋	监事会主席	女	否	1984年2月	2022年8月25日	2023年11月11日
董事会人数：					5	
监事会人数：					3	
高级管理人员人数：					5	

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事、监事、高级管理人员之间及其与控股股东、实际控制人之间无关联关系。

#### (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
杨静	董事长兼总经理	离任	无	个人原因	-
焦勇	董事长兼总经理	离任	无	个人原因	-
许冰	董事兼财务总监	离任	财务总监	个人原因	-
魏林	职工监事	离任	无	个人原因	-
于鹏	无	新任	董事长兼总经理	公司业务发展	-
李熹媛	无	新任	董事	公司业务发展	-
夏田	无	新任	董事兼副总经理	公司业务发展	-
朱春芹	无	新任	副总经理	公司业务发展	-
赵勋	无	新任	监事会主席	公司业务发展	-

**关键岗位变动情况**

√适用 □不适用

职务	是否发生变动	变动次数
董事长	是	2
总经理	是	2
董事会秘书	否	-
财务总监	否	-

**(三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况**

√适用 □不适用

**1、报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况**

√适用 □不适用

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
于鹏	董事长兼总经理	26,175,000	-22,500,000	3,675,000	2.94%	0	0
李熹媛	董事	0	0	0	0%	0	0
夏田	董事兼副总经理	0	0	0	0%	0	0
朱春芹	副总经理	0	0	0	0%	0	0
赵勋	监事会主席	0	0	0	0%	0	0
合计	-	26,175,000	-	3,675,000	2.94%	0	0

**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：**

李熹媛，女，1988年8月出生，中国籍，无境外永久居留权，毕业于中央美术学院，造型艺术专业，本科学历。2011年9月至2013年6月，在北京富丽华德生物医药科技股份有限公司担任总经理助理；2013年6月至2016年12月，在华夏晶锐照明科技（北京）股份有限公司担任董事；2017年1月至今，在北京鸿飞三木国际文化传媒有限公司任副总经理。2022年6月24日至今任分豆智慧董事。

夏田，女，1989年7月出生，中国籍，无境外永久居留权，毕业于西安邮电大学，软件工程专业，大学本科学历。2012年3月至2014年6月，在北京畅游天下网络技术有限公司担任开发工程师；2014年7月至2016年9月，在北京趣拿软件科技有限公司历任高级开发工程师、产品经理、项目经理；2016年10月至2018年9月，北京锦源汇智科技有限公司，历任信息化经理、信息化总监；2018年10月至2020年6月，在成都宝通天宇科技有限公司任西安办事处主任；2020年7月至2022年3月，在西安汉平致远信息科技有限公司担任总经理。2022年4月20日至今任分豆智慧副总经理，2022年6月24日

至今任分豆智慧董事。

朱春芹，男，1981 年 11 月出生，中国籍，无境外永久居留权。毕业于北京第二外国语学院，工商管理专业，硕士。2003 年 9 月至 2005 年 4 月，任北京天行网安信息技术有限责任公司开发工程师；2005 年 5 月至 2009 年 5 月，任软脑科技（北京）股份有限公司架构师；2009 年 6 月至 2015 年 5 月，任中国数码信息有限公司研发总监；2015 年 5 月至 2019 年 5 月，任北京分豆智慧科技股份有限公司，任技术总监、副总经理；2019 年 6 月至 2021 年 9 月，任北京赛普力量教育科技有限公司 CTO；2021 年 10 月至 2022 年 4 月，任亲子猫(北京)国际教育科技有限公司技术总监。2022 年 5 月 20 日至今为分豆智慧副总经理。

赵勋，女，1984 年 2 月出生，中国籍，无境外永久居留权。毕业于黑龙江大学广播电视编导专业，2018 年 10 月通过国家统一法律职业资格考试。2006 年 03 月至 2007 年 05 月，任黑龙江省电视台公共频道《天天见医面》栏目主持人/责任编辑；2007 年 05 月至 2013 年 03 月，任纵横中文网签约作者；2013 年 03 月至 2015 年 03 月，任武汉多乐时代信息科技有限公司签约有声读物播音；2015 年 03 月至 2018 年 02 月，任北京东方艺讯文化传播有限公司《中国改革报》“文化创意”编辑部编辑/记者；2018 年 02 月至 2019 年 05 月，任黑龙江信诚律师事务所律师助理；2019 年 05 月至 2020 年 03 月，任北京龙乐东方影视文化传媒有限责任公司法务专员；2020 年 03 月至 2021 年 5 月，任黑龙江信诚律师事务所律师助理；2021 年 05 月至今，历任分豆智慧法务经理、法务经理兼监事、监事会主席。

于鹏，男，1977 年 2 月出生，中国籍，无境外永久居留权，毕业于中国人民大学市场营销专业，本科学历。2000 年 9 月至 2003 年 6 月，在中国纺织出版社发行部担任发行经理；2003 年 6 月至 2004 年 12 月，在中教国际教育交流中心市场推广部历任助理总监、总监；2005 年 1 月至 2005 年 8 月，待业；2005 年 9 月至 2008 年 8 月，在北京爱迪学校市场部担任市场总监；2008 年 9 月至 2011 年 1 月，在北京圣殿山国际投资有限公司担任副总经理；2011 年 1 月至今，历任分豆智慧总经理、董事长等职务。

#### (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	否	-

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		
是否存在董事、高级管理人员兼任监事的情形	否	-
是否存在董事、高级管理人员的配偶和直系亲属在其任职期间担任公司监事的情形	否	-
财务负责人是否具备会计师以上专业技术职务资格，或者具有会计专业知识背景并从事会计工作三年以上	是	-
是否存在超过二分之一的董事会成员具有亲属关系（不限于近亲属）	否	-
董事、高级管理人员是否投资与挂牌公司经营同类业务的其他企业	否	-
董事、高级管理人员及其控制的企业是否与公司订立除劳务/聘任合同以外的合同或进行交易	否	-
是否存在董事连续两次未亲自出席董事会会议的情形	否	-
是否存在董事连续十二个月内未亲自出席董事会会议次数超过期间董事会会议总次数二分之一的情形	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	董事长于鹏兼任总经理职务

#### （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
管理人员	2	1	0	3
生产人员	6	0	6	0
销售人员	6	0	2	4
技术人员	10	0	6	4
财务人员	2	0	0	2
<b>员工总计</b>	<b>26</b>	<b>1</b>	<b>14</b>	<b>13</b>

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	4	2
本科	18	11
专科	3	0
专科以下	1	0
<b>员工总计</b>	<b>26</b>	<b>13</b>

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

公司按照国家有关法律法规和公司实际情况，建立了完整的绩效管理体系，制定规范的适合公司实际情况的薪酬政策与考核制度。公司兼顾效率和公平的原则，制定适应于各部门的考核办法，严格考核，规范核算。

公司建立、理顺与不断完善公司培训组织体系与流程，确保培训工作高效运作。旨在有效提高员工素质、技能及传递企业文化，建立员工特别是新员工对企业的归属感和认同感的综合培训体系。公司针对不同时期、不同工作岗位，制定不同的培训计划，一般包括入职培训、在岗培训和专业培训。

公司没有需要承担费用的离退休职工。

## （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

单位：股

姓名	变动情况	任职	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数
陆轩宇	无变动	董事会秘书	0	0	0

核心员工的变动对公司的影响及应对措施：

适用 不适用

## 三、 报告期后更新情况

适用 不适用

董事兼副总经理夏田于 2023 年 3 月 31 日辞职，其董事职务的辞职自股东大会选举产生新任董事之日起生效。（公告编号 2023-008）

监事路阳于 2023 年 3 月 31 日辞职，自股东大会选举产生新任监事之日起生效。（公告编号 2023-008）  
2023 年 4 月 19 日，公司董事会补选张涛为公司第三届董事会董事，该议案尚需提交股东大会审议。（公告编号 2023-009）

2023 年 4 月 19 日，公司监事会补选赵凤秀为公司第三届监事会监事，该议案尚需提交股东大会审议。（公告编号 2023-010）

## 第七节 公司治理、内部控制和投资者保护

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

### 一、 公司治理

#### (一) 制度与评估

##### 1、 公司治理基本状况

按照《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则》等有关法律法规和《公司章程》的要求，于报告期内完善了治理机制，报告期内修订了《公司章程》，股东大会、董事会、监事会和管理层均能够按照法律法规要求，履行各自权利和义务，公司重大经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。

截至报告期末，上述机构和人员依法开展、进行工作，未出现违法、违规现象，能够切实履行应尽的职责和义务，公司治理符合相关法规的要求。

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

公司建立了较为完善的投资者关系管理制度和内部管理制度，《公司章程》中设立了投资者关系管理、纠纷解决等条款，能够保护股东与投资者充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。公司的治理机制能够给所有股东提供合适的保护，确保所有股东，特别是中小股东充分行使其合法权利。

##### 3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

公司重大经营决策均按照《全国中小企业股份转让系统投资者适当性管理办法》《公司章程》《关联交易管理办法》《投资者关系管理办法》《对外担保管理办法》等有关内部控制管理规定，开展相应的审议程序、及时进行信息的披露。

截至报告期末，公司及公司股东、董事、监事、高级管理人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

#### 4、 公司章程的修改情况

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

是 否

报告期内，公司章程共进行了 2 次修改：

1. 2022 年 4 月 21 日发布《北京分豆智慧科技股份有限公司关于拟修订<公司章程>公告》(公告编号：2022-013)，修订内容包含：在第 150 条中补充了关于终止挂牌相关事项的规定；

2. 2022 年 8 月 25 日发布《北京分豆智慧科技股份有限公司关于拟变更注册地址及修订<公司章程>公告》(公告编号：2022-031)，修订内容包含：对第 4 条公司住所进行修订。

### (二) 三会运作情况

#### 1、 三会的召开次数

项目	股东大会	董事会	监事会
召开次数	2	4	2

#### 2、 股东大会的召集、召开、表决情况

事项	是或否	具体情况
股东大会是否未均按规定设置会场	否	-
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	-

#### 3、 三会召集、召开、表决的特殊情况

适用 不适用

#### 4、 三会程序是否符合法律法规要求的评估意见

报告期内，公司董事会、监事会、股东大会的召集、提案审议、通知时间、召开程序、授权委托、表决和决议等符合法律、行政法规和公司章程的规定。



## 二、 内部控制

### (一) 监事会就年度内监督事项的意见

报告期内，监事会能够独立运作，对本年度内的监督事项无异议。

### (二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司与实际控制人及其控制的其他企业在业务、资产、人员、财务、机构等方面相互独立，具有完整的业务体系及面向市场独立经营的能力。

### (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
<p>1、关于会计核算体系</p> <p>报告期内，公司严格按照国家法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。</p> <p>2、关于财务管理体系</p> <p>报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。</p> <p>3、关于风险控制体系</p> <p>报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制、事后总结等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。</p>	

### (四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

公司已建立《年度报告重大差错责任追究制度》。报告期内，公司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及公司管理层严格遵守了上述制度，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

报告期内，本公司不存在实行累积投票的相关议案，网络投票的股东大会共计 2 次，分别为北京分豆智慧科技股份有限公司 2021 年年度股东大会和北京分豆智慧科技股份有限公司 2022 年第一次临时股东大会，股东大会会议的召集、召开、议案审议程序符合《中华人民共和国公司法》以及有关法律、法规和《公司章程》的规定。北京德和衡律师事务所为前述两次股东大会出具《法律意见书》。

**(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 checked="" type="checkbox"/> 无 <span style="float: right;"><input type="checkbox"/>强调事项段</span> <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	中证天通[2023]证审字 21120003 号	
审计机构名称	中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市海淀区西直门北大街甲 43 号 1 号楼 13 层 1316-1326	
审计报告日期	2023 年 4 月 19 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	姜长龄	付饶
	3 年	2 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	3 年	
会计师事务所审计报酬	15 万元	
审计报告正文： <div style="text-align: right; margin-right: 20px;">审 计 报 告</div> <div style="text-align: right; margin-right: 20px;">中证天通[2023]证审字第 21120003 号</div> 北京分豆智慧科技股份有限公司全体股东： 一、 审计意见 我们审计了北京分豆智慧科技股份有限公司（以下简称“分豆智慧”）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，公允反映了分豆智慧 2022 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2022 年度的合并及公司经营成果和现金流量。  二、 形成审计意见的基础 我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于分豆智慧，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、 其他信息 分豆智慧管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括分豆智慧 2022 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。 我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。基于我们已经执行的工作，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。		

#### 四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估分豆智慧的持续经营能力，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分豆智慧、终止营运或别无其他现实的选择。

治理层负责监督分豆智慧的财务报告过程。

#### 五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由舞弊或错误所导致，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：

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

（6）就分豆智慧实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施(如适用)。

中证天通会计师事务所  
(特殊普通合伙)

中国 北京

中国注册会计师：姜长龄  
(项目合伙人)

中国注册会计师：付饶

二〇二三年四月十九日

## 二、 财务报表

### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五（一）	721,470.92	605,808.46
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	五（二）	6,208,464.07	6,984,522.08
应收款项融资			
预付款项	五（三）	9,033.14	40,741.78
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五（四）	64,271.98	81,146.12
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五（五）	5,033,433.69	6,658,245.26
合同资产	五（六）	1,751,297.97	695,397.86
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
<b>流动资产合计</b>		<b>13,787,971.77</b>	<b>15,065,861.56</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五（七）	259,110.31	569,214.80
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五（八）	0.00	679,206.30

无形资产	五（九）	549,636.69	706,633.29
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五（十）	3,553,069.53	4,390,163.60
递延所得税资产			
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>4,361,816.53</b>	<b>6,345,217.99</b>
<b>资产总计</b>		<b>18,149,788.30</b>	<b>21,411,079.55</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五（十一）	1,426,918.63	499,078.63
预收款项			
合同负债	五（十二）	0.00	394,905.66
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五（十三）	873,010.30	499,864.85
应交税费	五（十四）	391,398.42	522,222.63
其他应付款	五（十五）	73,887.44	0.00
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五（十六）	0.00	252,564.88
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>2,765,214.79</b>	<b>2,168,636.65</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五（十七）	0.00	437,687.73
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			

递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		0.00	437,687.73
<b>负债合计</b>		2,765,214.79	2,606,324.38
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五（十八）	125,000,000.00	125,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（十九）	13,134,983.98	13,134,983.98
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五（二十）	6,547,419.49	6,547,419.49
一般风险准备			
未分配利润	五（二十一）	-129,297,829.96	-125,877,648.30
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		15,384,573.51	18,804,755.17
少数股东权益			
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		15,384,573.51	18,804,755.17
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		18,149,788.30	21,411,079.55

法定代表人：杨静

主管会计工作负责人：许冰

会计机构负责人：许冰

**（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
<b>流动资产：</b>			
货币资金		721,470.92	489,676.05
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十二（一）	6,208,464.07	6,984,522.08
应收款项融资			
预付款项		9,033.14	40,741.78
其他应收款	十二（二）	64,271.98	431,346.12
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			

存货		5,033,433.69	6,658,245.26
合同资产		1,751,297.97	695,397.86
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
<b>流动资产合计</b>		<b>13,787,971.77</b>	<b>15,299,929.15</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十二（三）		1,000,000.00
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		259,110.31	278,094.98
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		0.00	679,206.30
无形资产		549,636.69	706,633.29
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		3,553,069.53	4,390,163.60
递延所得税资产			
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>4,361,816.53</b>	<b>7,054,098.17</b>
<b>资产总计</b>		<b>18,149,788.30</b>	<b>22,354,027.32</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		1,426,918.63	1,331,763.59
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		873,010.30	456,839.85
应交税费		391,398.42	495,544.37
其他应付款		73,887.44	0.00
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		0.00	394,905.66
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		0.00	252,564.88



其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		2,765,214.79	2,931,618.35
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		0.00	437,687.73
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		0.00	437,687.73
<b>负债合计</b>		2,765,214.79	3,369,306.08
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		125,000,000.00	125,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		13,134,983.98	13,155,154.10
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		6,547,419.49	6,547,419.49
一般风险准备			
未分配利润		-129,297,829.96	-125,717,852.35
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		15,384,573.51	18,984,721.24
<b>负债和所有者权益（或股东权益） 总计</b>		18,149,788.30	22,354,027.32

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
<b>一、营业总收入</b>		8,110,963.42	15,432,195.78
其中：营业收入	五（二十二）	8,110,963.42	15,432,195.78
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			

<b>二、营业总成本</b>		8,968,410.25	26,240,393.62
其中：营业成本	五（二十二）	2,048,164.32	8,690,779.11
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五（二十三）	2,094.10	73,032.12
销售费用	五（二十四）	1,489,464.52	2,530,468.71
管理费用	五（二十五）	3,574,521.41	5,983,449.07
研发费用	五（二十六）	1,856,659.66	8,877,793.12
财务费用	五（二十七）	-2,493.76	84,871.49
其中：利息费用	五（二十七）		94,068.44
利息收入	五（二十七）	3,368.33	11,726.93
加：其他收益	五（二十八）		505,455.58
投资收益（损失以“-”号填列）	五（二十九）		-339,396.57
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			-339,396.57
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五（三十）	-706,651.59	-367,040.73
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五（三十一）	-1,718,911.46	-36,599.89
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五（三十二）	-216,875.04	
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-3,499,884.92	-11,045,779.45
加：营业外收入		79,703.26	
减：营业外支出		0.00	
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-3,420,181.66	-11,045,779.45
减：所得税费用	五（三十三）		
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-3,420,181.66	-11,045,779.45
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）			
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）		-3,420,181.66	-11,045,779.45
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		-3,420,181.66	-11,045,779.45
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-3,420,181.66	-11,045,779.45
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.03	-0.09
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.03	-0.09

法定代表人：杨静

主管会计工作负责人：许冰

会计机构负责人：许冰

**(四) 母公司利润表**

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、营业收入	十二（四）	8,110,963.42	15,432,195.78
减：营业成本	十二（四）	2,048,164.32	8,692,460.46

税金及附加		2,089.30	73,027.32
销售费用		1,489,464.52	2,530,468.71
管理费用		3,509,878.33	5,929,886.59
研发费用		1,856,659.66	8,877,793.12
财务费用		-2,740.51	84,694.75
其中：利息费用			94,068.44
利息收入		3,548.55	11,726.93
加：其他收益			505,455.58
投资收益（损失以“-”号填列）	十二（五）	-382,032.48	-330,430.35
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）	十二（五）		
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）		-706,651.59	-367,040.73
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-1,718,911.46	-36,599.89
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-3,600,147.73</b>	<b>-10,984,750.56</b>
加：营业外收入			
减：营业外支出			
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-3,600,147.73</b>	<b>-10,984,750.56</b>
减：所得税费用			
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-3,600,147.73</b>	<b>-10,984,750.56</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,600,147.73	-10,984,750.56
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			

5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		-3,600,147.73	-10,984,750.56
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）	十三（二）	-0.03	-0.09
（二）稀释每股收益（元/股）	十三（二）	-0.03	-0.09

**（五）合并现金流量表**

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		6,592,095.50	15,822,081.55
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		487.09	502,921.37
收到其他与经营活动有关的现金	五（三十五）	3,412,502.40	2,147,166.52
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>10,005,084.99</b>	<b>18,472,169.44</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		938,091.70	17,117,032.75
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		2,392,484.04	3,728,623.22
支付的各项税费		2,094.10	748,266.23
支付其他与经营活动有关的现金	五（三十五）	6,106,752.69	3,483,351.51
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>9,439,422.53</b>	<b>25,077,273.71</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	五（三十六）	<b>565,662.46</b>	<b>-6,605,104.27</b>

<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		50,000.00	0.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>50,000.00</b>	<b>0.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		500,000.00	2,611,721.92
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>500,000.00</b>	<b>2,611,721.92</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-450,000.00</b>	<b>-2,611,721.92</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五（三十五）		321,407.87
<b>筹资活动现金流出小计</b>			<b>321,407.87</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>0.00</b>	<b>-321,407.87</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	五（三十六）	<b>115,662.46</b>	<b>-9,538,234.06</b>
加：期初现金及现金等价物余额	五（三十六）	605,808.46	10,144,042.52
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	五（三十六）	<b>721,470.92</b>	<b>605,808.46</b>

法定代表人：杨静

主管会计工作负责人：许冰

会计机构负责人：许冰

## (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		6,592,095.50	15,822,081.55
收到的税费返还		487.09	502,921.37
收到其他与经营活动有关的现金		3,512,502.40	2,146,902.24
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>10,105,084.99</b>	<b>18,471,905.16</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		938,091.70	17,117,032.75
支付给职工以及为职工支付的现金		2,392,484.04	3,728,623.22
支付的各项税费		2,089.30	748,266.23
支付其他与经营活动有关的现金		6,040,625.08	3,482,905.69
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>9,373,290.12</b>	<b>25,076,827.89</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>731,794.87</b>	<b>-6,604,922.73</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			517.41
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			<b>517.41</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		500,000.00	2,611,721.92
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>500,000.00</b>	<b>2,611,721.92</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-500,000.00</b>	<b>-2,611,204.51</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			321,407.87
<b>筹资活动现金流出小计</b>			<b>321,407.87</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>			<b>-321,407.87</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>231,794.87</b>	<b>-9,537,535.11</b>

加：期初现金及现金等价物余额		489,676.05	10,027,211.16
六、期末现金及现金等价物余额		721,470.92	489,676.05



## (七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2022 年												
	归属于母公司所有者权益										少数 股东 权益	所有者权益合 计	
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其 他 综 合 收 益	专 项 储 备	盈 余 公 积	一 般 风 险 准 备			未分配利润
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	125,000,000.00				13,134,983.98				6,547,419.49		-125,877,648.30		18,804,755.17
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	125,000,000.00				13,134,983.98				6,547,419.49		-125,877,648.30		18,804,755.17
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-3,420,181.66		-3,420,181.66
（一）综合收益总额											-3,420,181.66		-3,420,181.66
（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													
<b>四、本年年末余额</b>	<b>125,000,000.00</b>				<b>13,134,983.98</b>				<b>6,547,419.49</b>		<b>-129,297,829.96</b>		<b>15,384,573.51</b>

项目	2021 年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股 东 权 益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本 公 积	减： 库 存 股	其 他 综 合 收 益	专 项 储 备	盈 余 公 积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	125,000,000.00				13,134,983.98				6,547,419.49		-114,831,868.85		29,850,534.62
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	125,000,000.00				13,134,983.98				6,547,419.49		-114,831,868.85		29,850,534.62
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-11,045,779.45		-11,045,779.45
（一）综合收益总额											-11,045,779.45		-11,045,779.45
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益													

的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本年期末余额</b>	<b>125,000,000.00</b>				<b>13,134,983.98</b>				<b>6,547,419.49</b>		<b>-125,877,648.30</b>	<b>18,804,755.17</b>

法定代表人：杨静

主管会计工作负责人：许冰

会计机构负责人：许冰

## (八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2022 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	125,000,000.00				13,155,154.10				6,547,419.49		-125,717,852.35	18,984,721.24
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	125,000,000.00				13,155,154.10				6,547,419.49		-125,717,852.35	18,984,721.24
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					-20,170.12						-3,579,977.61	-3,600,147.73
（一）综合收益总额											-3,600,147.73	-3,600,147.73
（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）					-20,170.12						20,170.12	
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					-20,170.12						20,170.12	
<b>四、本年期末余额</b>	<b>125,000,000.00</b>				<b>13,134,983.98</b>				<b>6,547,419.49</b>		<b>-129,297,829.96</b>	<b>15,384,573.51</b>

项目	2021 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余公积	一般风 险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优 先 股	永 续 债	其 他								
一、上年期末余额	125,000,000.00				13,155,154.10				6,547,419.49		-114,733,101.79	29,969,471.80
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	125,000,000.00				13,155,154.10				6,547,419.49		-114,733,101.79	29,969,471.80
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-10,984,750.56	-10,984,750.56
（一）综合收益总额											-10,984,750.56	-10,984,750.56
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的												

分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
<b>四、本年期末余额</b>	125,000,000.00				13,155,154.10			6,547,419.49		-125,717,852.35	18,984,721.24	



### 三、 财务报表附注

## 北京分豆智慧科技股份有限公司

### 2022 年度财务报表附注

(除特别注明外，本附注金额单位  
均为人民币元)

#### 一、 公司简介

北京分豆智慧科技股份有限公司（以下简称“本公司、公司或分豆智慧”）前身是北京圣殿山教育顾问有限公司，由陈世平和杨静于 2011 年 01 月 04 日共同出资设立，2014 年 9 月 18 日完成股份改制，经北京市工商行政管理局登记注册，股份公司成立。统一社会信用代码：91110302567448957C，公司经营期限为长期。

注册资本：12,500.00 万元。

法定代表人：杨静。

公司住所：北京市北京经济技术开发区（通州）次二村南 6 号 1 幢 6 层 601 至 614 室。

证券代码：831850。

公司经营范围：软件设计、开发；技术开发、技术咨询、技术转让、技术服务；销售电气设备、社会公共安全设备及器材、机械设备、通信设备、金属材料、建筑材料、计算机、软件及辅助设备、电子产品、文化用品、玩具；教育咨询（不含出国留学咨询及中介服务）；组织文化艺术交流活动（不含演出）、承办展览展示活动；设计、制作、代理、发布广告；影视策划；电脑图文设计；计算机系统集成服务；供应链管理服务；设备安装、维修、租赁；信息服务业务（仅限互联网信息服务）不含信息搜索查询服务、信息社区服务、信息即时交互服务和信息保护加工处理服务（基础电信业务经营许可证有效期至 2024 年 09 月 18 日）；出版物批发；出版物零售；音像制品制作；电子出版物制作；音像制品复制；电子出版物复制；建设工程设计；建筑智能化工程施工；各类工程建设活动。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；信息服务业务（仅限互联网信息服务）不含信息搜索查询服务、信息社区服务、信息即时交互服务和信息保护加工处理服务、建设工程设计、建筑智能化工程施工；各类工程建设活动以及依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

公司性质和主要经营活动：本公司属软件和技术服务业行业，主要产品或服务为教育软件的设计、开发、销售及相关技术服务。

本财务报表于 2023 年 4 月 19 日经本公司董事会批准报出。

#### 二、 财务报表的编制基础

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《企业会计

准则——基本准则》和其他各项具体会计准则、应用指南及准则解释的规定进行确认和计量（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）的相关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。本公司编制的财务报表除现金流量表按照收付实现制原则编制外，其余均按照权责发生制原则编制。

本公司利用所有可获得信息，未发现自报告期末起 12 个月内对持续经营能力产生重大怀疑的事项。

### 三、重要会计政策和会计估计

#### （一）遵循企业会计准则的声明

本公司编制的 2022 年度财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2022 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况、2022 年度的合并及公司经营成果和现金流量等有关信息。

#### （二）会计期间

会计期间为公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

#### （三）营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

#### （四）记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币，合并财务报表以人民币列示。

#### （五）记账基础和计价原则

本公司采用借贷记账法，以权责发生制为记账基础，以历史成本计量为主，若需采用重置成本、可变现净值、现值、公允价值计量的，以所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量为基础。

本报告期各财务报表项目会计计量属性未发生变化。

#### （六）企业合并的会计处理

企业合并分为同一控制下的企业合并和非同一控制下的企业合并。

##### 1. 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。对于同一控制下的企业合并，合并取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按原账面价值计量，不形成商誉。合并对价的账面价值，与合并中取得的净资产账面价值份额的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。为进行企业合并发生的各项直接费用，

于发生时计入当期损益。

## 2. 非同一控制下的企业合并

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，为非同一控制下的企业合并。

合并成本指购买方为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债和发行的权益性工具的公允价值。购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并的，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益转为购买日当期投资收益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，按成本扣除累计减值准备后的金额计量；对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入当期损益。

因企业合并形成的商誉在合并财务报表中单独列报，并按照成本扣除累计减值准备后的金额计量。商誉至少在每年年度终了进行减值测试。

对商誉进行减值测试时，结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。即，自购买日起将商誉的账面价值按照合理的方法分摊到能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合，如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。减值损失金额首先抵减分摊到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。

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中的较高者。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。

商誉减值损失在发生时计入当期损益，且在以后会计期间不予转回。

### (七) 合并财务报表的编制方法

本公司以控制为基础确定合并财务报表范围。控制是指投资方拥有对被投资方的权力，

通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。本公司将拥有实际控制权的子公司（包括母公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表范围。

本公司合并财务报表按照《企业会计准则第33号——合并财务报表》及相关规定的要求编制，合并时抵销合并范围内的所有重大内部交易和往来。子公司的所有者权益中不属于母公司所拥有的部分作为少数股东权益在合并财务报表中股东权益项下单独列示。

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司的，则调整合并资产负债表的期初账面余额；将子公司合并当期期初至报告年末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司合并当期期初至报告年末的现金流量纳入合并现金流量表。若因非同一控制下企业合并增加子公司的，则不调整合并资产负债表期初账面余额；将子公司自购买日至报告年末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司自购买日至报告年末的现金流量纳入合并现金流量表。

对于通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明该多次交易事项为一揽子交易：（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。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，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，将各项交易作为独立的交易进行会计处理。

## （八）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

### 1. 合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营。单独主体，是指具有单独可辨认的财务架构的主体，包括单独的法人主体和不具备法人主体资格但法律认可的主体。通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业。相关事实和情况变化导致合营方在合营安排中享有的权利和承担的义务发生变化的，合营方对合营安排的分类进行重新评估。

### 2. 共同经营的会计处理

共同经营参与方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：确认单独所持有的资产或负债，以及按其份额确认共同持有的资产或负债；确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；按其份额确认共同经营因

出售产出所产生的收入；确认单独所发生的费用以及按其份额确认共同经营发生的费用。对共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，参照共同经营参与方的规定进行会计处理；否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

### 3. 合营企业的会计处理

合营企业参与方应当按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理，不享有共同控制的参与方应当根据其对该合营企业的影响程度进行会计处理。

## (九) 现金及现金等价物

在编制现金流量表时所确定的现金，是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资（包括三个月内到期的债券投资，但不包括权益性投资）。

## (十) 外币折算

### 1. 外币业务

本公司对发生的外币业务，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币记账。

资产负债表日，对各种外币账户的外币资产、负债，分以下两类分别处理：（1）外币货币性项目，因汇率变化而产生的汇兑差额作为当期财务费用处理，计入当期损益；属于筹建期间的，计入长期待摊费用；属于与购建固定资产有关的，按照借款费用资本化的原则处理。同时，调增或调减相应外币货币性项目的记账本位币金额。（2）外币非货币性项目，对于以历史成本计量的外币非货币性项目，除涉及计提资产减值外，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额；对于以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动损益处理，计入当期损益。

### 2. 外币财务报表折算

本公司在对境外经营的财务报表进行折算时，资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，股东权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在合并资产负债表中股东权益项目下单独列示。处置境外经营时，将与该项境外经营相关的外币财务报表折算差额转入处置当期损益。现金流量表所有发生额项目，采用即期汇率/按照系统合理的方法确定、与现

金流量发生日即期汇率近似的汇率折算，汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示。

### **(十一) 金融工具**

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

#### **1. 金融资产**

##### **(1) 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：**A.**以摊余成本计量的金融资产；**B.**以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；**C.**以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

#### **① 债务工具**

本公司持有的债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具，分别采用以下三种方式进行计量：

##### **A. 以摊余成本计量**

本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。本公司此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等。本公司将自资产负债表日起一年内（含一年）到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内（含一年）的债权投资列示为其他流动资产。

##### **B. 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益**

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资，自资产负债表日起一年内（含一年）到期的其他债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内（含一年）的其他债权投资列示为其他流动资产。

另外，本公司将以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列示为应收款项融资。

##### **C. 以公允价值计量且其变动计入当期损益**

本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产。在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

## ② 权益工具

本公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，列示为其他权益工具投资。该类金融资产的相关股利收入计入当期损益。

### （2）减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

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

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

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。确

定组合的依据如下：

① 应收票据

组 合	类 别
组合 1	银行承兑汇票
组合 2	商业承兑汇票

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

确定组合的依据如下：

② 应收账款

组 合	类 别	确定组合的依据
组合 1	账龄组合	除关联方之外的应收款项
组合 2	关联方组合	对关联方的应收款项

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

③ 其他应收款

组 合	类 别	确定组合的依据
组合 1	押金和保证金组合	应收押金和保证金
组合 2	备用金组合	备用金

对于应收租赁款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，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。除应收租赁款之外的划分为组合的其他应收款和长期应收款，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

本公司将计提或转回的损失准备计入当期损益。

(3) 终止确认

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

其他权益工具投资终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入当期损益。



## 2. 金融负债

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

本公司的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据、应付账款、其他应付款、借款、应付债券及长期应付款等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下（含一年）的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内（含一年）到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，本公司终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

## 3. 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

## (十二) 合同资产

本公司将拥有的、无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示；将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）作为合同资产列示。合同资产减值准备的确定方法及会计处理方法，与“附注三、（十一）金融工具”中应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法一致。

## (十三) 存货

1. 存货的分类：本公司存货主要是指在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括在途物资、原材料、在产品、自制半成品、低值易耗品、委托加工物资、产成品等。

2. 存货的计价方法：存货发出时按标准成本法或移动加权平均法计价，对标准成本与实际成本的差异按当期结转发出存货应负担的成本差异，将标准成本调整为实际成本。库存商品和在产品成本包括原材料、直接人工以及在正常生产能力下按系统的方法分配的制造费用。低值易耗品采用一次摊销法。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法：资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。可变现净值按日常活动中，以存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定。

4. 存货的盘存制度采用永续盘存制。

5. 存货由于遭受毁损、全部或部分陈旧过时和销售价格低于成本等原因造成的存货成本不可收回的部分，将处置收入扣除账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。存货盘亏造成的损失，计入当期损益。

#### (十四) 长期股权投资

长期股权投资包括：本公司对子公司、合营企业及联营企业的长期股权投资。

子公司是指本公司能够对其实施控制的被投资单位；合营企业是指本公司能够与其他方对其实施共同控制的被投资单位；联营企业是指本公司能够对其实施重大影响的被投资单位。对子公司的投资，在公司财务报表中按照成本法确定的金额列示，在编制合并财务报表时按权益法调整后进行合并；对合营企业和联营企业的投资采用权益法核算。

##### 1. 投资成本确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，购买方应当按照确定的企业合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。

(2) 非企业合并形成的长期股权投资的投资成本确定：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

##### 2. 后续计量及损益确认

(1) 采用成本法核算的长期股权投资，初始投资或追加投资时，按照初始投资或追加投资的成本增加长期股权投资的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润中，投资企业按应享有的部分确认为当期投资收益。

(2) 持有期间，对下列长期股权投资采用权益法核算：①对被投资单位具有共同控制的长期股权投资，主要指合营企业；②对被投资单位具有重大影响的长期股权投资，主要指联营企业。

采用权益法核算的单位，按下列原则进行相关处理：

①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；长期股权投资的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，其差额应当计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

②投资方取得长期股权投资后，应当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；投资方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；投资方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，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。投资方在确认应享有被投资单位净损益的份额时，应当以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，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投资方不一致的，应当按照投资方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等。

③确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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，本公司负有承担额外损失的情况除外。

被投资单位以后实现净利润的，在其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。

④本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，应当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适当调整后确认。

⑤对于被投资单位除净损益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股东权益。

### 3. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资时，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，原计入资本公积中的金额，在处置时也应进行结转，将所出售股权相对应的部分在处置时自资本公积转入当期损益。

### 4. 对被投资单位具有共同控制、重大影响的确认依据

共同控制，是指按照相关约定对某项回报产生重大影响的活动所共有的控制，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。通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。在确定被投资单位是否为合营企业时，应当按照《企业会计准则第 40 号——合营安排》的有关规定进行判断。

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。

### 5. 长期股权投资减值准备的确认标准及计提方法

长期股权投资计提资产减值方法见“附注三、（十九）”。

## （十五） 固定资产

固定资产是指同时具有以下特征的有形资产：为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有；使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

### 1. 固定资产的初始计量

本公司固定资产包括电子设备、运输设备及办公家具。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本公司、且其成本能够可靠计量时予以确认。购置或新建的固定资产按取得时的成本进行初始计量。

## 2. 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；不符合固定资产确认条件的，如固定资产日常修理和大修理，在发生时计入当期损益。

## 3. 固定资产的折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法并按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。各类固定资产的估计使用年限、预计净残值及年折旧率如下：

固定资产类别	预计使用寿命	预计残值率	年折旧率
电子设备	3 年	5%	31.67%
办公家具	5 年	5%	19%
运输设备	4 年	5%	23.75%

本公司至少于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，必要时进行适当调整。

## 4. 固定资产的处置

当固定资产被处置或者预期通过使用、处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。本公司出售、转让、报废固定资产或发生毁损，将处置收入扣除账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。固定资产盘亏造成的损失计入当期损益。

## 5. 固定资产减值准备

固定资产计提资产减值方法见“附注三、（十九）”。

## （十六） 在建工程

### 1. 在建工程计量

本公司按各项工程所发生的实际成本核算。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出。在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产并自次月起开始计提折旧。尚未办理竣工结算的，先按估计价值转入固定资产，待确定实际价值后，再进行调整。

### 2. 在建工程减值准备

在建工程计提资产减值方法见“附注三、（十九）”。

## （十七） 借款费用

借款费用是指本公司因借款而发生的利息及其他相关成本，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

### 1. 借款费用资本化与费用化的原则

可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化，其他借款费用在发生时计入当期损益。当购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。之后发生的借款费用计入当期损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，暂停期间发生的借款费用计入当期损益。

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

## 2. 资本化金额的确定

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

## (十八) 无形资产

### 1. 无形资产的初始确认和计量

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

无形资产项目	预计使用期限
软件	36 个月、120 个月

### 2. 研究与开发

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

本公司研究开发支出会计政策：（1）研究阶段起点为市场调研，终点为项目相关测试修改完成，表明公司研发中心判断该项目在技术上、商业上等具有可行性；（2）开发阶段的起点为项目相关测试修改完成后，终点为项目进入商业运营前。

### 3. 无形资产的处置

(1) 出售无形资产，将取得的价款与账面价值的差额计入当期损益。

(2) 无形资产预期不能为公司带来经济利益的，将该项无形资产的账面价值予以转销。

### 4. 无形资产减值准备

无形资产计提资产减值方法见“附注三、（十九）”。

## (十九) 长期资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产、商誉等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、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，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。商誉资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## (二十) 长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用，按实际支出金额入账，在支出项目的受益期内分期平均摊销。长期待摊费用项目不能使本公司以后会计期间受益的，将尚未摊销的该项目摊余价值全部计入当期损益。

## (二十一) 合同负债

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示，如企业在转

让承诺的商品之前已收取的款项。

本公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵消后以净额列示。

## (二十二) 职工薪酬

职工薪酬是本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿，包括短期薪酬和离职后福利等。

### 1. 短期薪酬

短期薪酬包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、住房公积金、工会和教育经费等。本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中，非货币性福利按照公允价值计量。

### 2. 离职后福利

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。设定提存计划是本公司向独立的基金缴存固定费用后，不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划是除设定提存计划以外的离职后福利计划。于报告期内，本公司的离职后福利主要是为员工缴纳的基本养老保险和失业保险，均属于设定提存计划。

本公司职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本公司以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本公司在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在下列两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：①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；②本公司有详细、正式的涉及支付辞退福利的重组计划；并且，该重组计划已开始实施，或已向受其影响的各方通告了该计划的主要内容，从而使各方形成了对本公司将实施重组的合理预期时。

## (二十三) 股利分配

现金股利于股东大会批准的当期，确认为负债。

## (二十四) 其他流动负债

因产品质量保证形成的现时义务，当履行该义务很可能导致经济利益的流出，且其金额能够可靠计量时，确认为其他流动负债。

其他流动负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过

对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

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

## (二十五) 股份支付

### 1. 股份支付的会计处理方法

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

#### (1) 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

#### (2) 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

### 2. 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。



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

## (二十六) 收入

1. 收入是指本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。包括销售商品收入、提供劳务收入等。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

### 2. 收入的确认与计量

#### (1) 销售商品收入

本公司根据合同签订内容，按照合同约定的时间，发货至客户要求的地点，并经购买方签收，本公司不再对产品实施控制、商品控制权转移，本公司据此确认销售收入并结转销售成本。

#### (2) 提供劳务收入

本公司根据合同具体约定及结算惯例，如满足“履约的同时客户即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益”或者“本公司履约过程中所提供的服务具有不可替代用途，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”的条件，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入；如不满足，本公司将其作为在某一时点履行的履约义务，在相关服务最终完成并经客户确认后确认收入。

对于有明确产出指标的服务合同，本公司按照产出法确定提供服务的履约进度；对于产出指标无法明确计量的合同，履约进度按照已发生的成本占预计总成本的比例确定。于资产负债表日，本公司对已完成服务的履约进度进行重新估计，以使其能够反映履约情况的变化。

## (二十七) 合同成本

本公司与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。根据其流动性，分别列报在存货、其他流动资产和其他非流动资产中。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产，除非该资产摊销期限不超过一年。

本公司为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围的，且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

(1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

(2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；

(3) 该成本预期能够收回。

本公司对与合同成本有关的资产采用与该资产相关的收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

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

(1) 企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；

(2) 为转让该相关商品估计将要发生的成本。

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

## (二十八) 政府补助

### 1. 政府补助类型

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，主要包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

与资产相关的政府补助，是指企业取得的、用于构建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

### 2. 政府补助会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（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，分别下列情况处理：

(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（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；

(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（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。

软件退税于每年实际收到时确认为其他收益。

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向企业提供贷款的，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。财政将贴息资金直接拨付给本公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

### (二十九) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 当期所得税：资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。

2. 递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额（暂时性差异）计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。

对与子公司、合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司、合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

同时满足下列条件的递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：（1）递延所得税资产和递延所得税负债与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关；（2）本公司内该纳税主体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。

### (三十) 租赁

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。合同中同时包含多项单独租赁的，承租人和出租人将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

#### 1. 承租人

##### (1) 使用权资产

在租赁开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量，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（扣除已享受的租赁激励相关金额）；
- 3) 发生的初始直接费用；
- 4) 为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定

状态预计将发生的成本。

本公司使用直线法对使用权资产计提折旧。对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，租赁资产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。

## （2）租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：

- 1) 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；
- 3) 购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；
- 4) 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权；
- 5) 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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，采用本公司的增量借款利率作为折现率。

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

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债：

- 1) 本公司对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化，或续租选择权或终止租赁选择权的实际行使情况与原评估结果不一致；
- 2) 根据担保余值预计的应付金额发生变动；
- 3) 用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动。

在对租赁负债进行重新计量时，本公司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）短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

#### （4）租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 1) 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 2) 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

### 2. 出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但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。

本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。如果原租赁为短期租赁且本公司选择对原租赁不确认使用权资产和租赁负债，本公司将该转租赁分类为经营租赁。

#### （1）经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

#### （2）融资租赁会计处理

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

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照“附注三、（十一）金融工具”进行会计处理。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. 售后租回交易

公司按照“附注三、（二十六）收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

#### （1）本公司作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为承租人继续确认被转让资产，

同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见“附注三、（十一）金融工具”。

## （2）本公司作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司对资产购买进行会计处理，并根据前述出租人的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见“附注三、（十一）金融工具”。

## （三十一）重要会计政策、会计估计的变更

### 1、会计政策变更

#### （1）执行《企业会计准则解释第 15 号》对公司的影响

2021 年 12 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会[2021]35 号，以下简称“解释 15 号”），其中“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”和“关于亏损合同的判断”内容自 2022 年 1 月 1 日起施行。执行解释 15 号的相关规定对本公司报告期内财务报表未产生重大影响。

#### （2）执行《企业会计准则解释第 16 号》对公司的影响

2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会[2022]31 号，以下简称“解释 16 号”），其中“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”、“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”内容自公布之日起施行。执行解释 16 号的相关规定对本公司报告期内财务报表未产生重大影响。

### 2、会计估计的变更

无。

## 四、税项

### （一）主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	3%、6%、13%
城市维护建设税	按应缴流转税额计算	7%
教育费附加	按应缴流转税额计算	3%
地方教育费附加	按应缴流转税额计算	2%
母公司企业所得税	按应纳税所得额计算	15%

税 种	计税依据	税率
子公司企业所得税	按应纳税所得额计算	25%

## (二) 税收优惠及批文

自 2014 年 10 月 1 日起，公司的软件产品慧学院中学智慧学习云系统享受增值税即征即退的政策。

自 2015 年 5 月 1 日起，公司的软件产品慧学云中学智能学习云系统（公众版）V1.0、慧学云中学智能学习云系统（精英版）V1.0、慧学云中学智能学习云系统（至尊版）V1.0、慧学云一站式智能学情诊断系统 V1.0 享受增值税即征即退的政策。

自 2017 年 5 月 1 日起，公司的软件产品慧学云智能教学平台 V1.0、分豆教学应用办公系统 V1.0、慧学云智能教育平台（机构版）V1.0 享受增值税即征即退的政策。

自 2019 年 8 月 1 日起，公司的软件产品大数据缓存系统软件 V1.0 享受增值税即征即退的政策。自 2019 年 10 月 1 日起，公司的软件产品藏汉双语网络教学资源库系统 V1.0 享受增值税即征即退的政策。

根据《财政部、国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》(财税 2016) 36 号)，企业已办理备案手续的两个项目，即门头沟区生态文明实践宣传展示内容设计及数字化系统建设项目和中国教育发展基金会数字公益平台建设项目，可以享受免征增值税的优惠。

《企业所得税法》第二十八规定：国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15% 的税率征收企业所得税。本公司于 2018 年 11 月 30 日取得高新技术企业证书，并于 2021 年 12 月 21 日更新，有效期三年。

## 五、合并财务报表项目附注

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“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，货币单位为人民币元。

### (一) 货币资金

#### 1、货币资金分类

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	1,720.81	17,113.18
银行存款	719,750.11	588,695.28
合 计	721,470.92	605,808.46

2、期末公司不存在因抵押、质押或冻结等对使用有限制、存放在境外、有潜在回收风险的款项。

## (二) 应收账款

## 1、以摊余成本计量的应收账款

种 类	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	110,388,847.29	104,180,383.22	6,208,464.07
合 计	110,388,847.29	104,180,383.22	6,208,464.07

续表

种 类	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	110,388,847.29	103,404,325.21	6,984,522.08
合 计	110,388,847.29	103,404,325.21	6,984,522.08

## 2、坏账准备

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

## ①2022 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备

单位名称	账面余额	整个存续期预期信用损失率 (%)	坏账准备	理由
北京京师长圆教育科技有限公司	14,950,000.00	100.00	14,950,000.00	回收可能性
长春市智未来教育科技有限公司	9,466,000.00	100.00	9,466,000.00	回收可能性
济南靖略企业管理咨询有限公司	6,640,000.00	100.00	6,640,000.00	回收可能性
北京市世纪昊天科贸有限公司	6,492,960.00	100.00	6,492,960.00	回收可能性
河北大展科技有限公司	5,545,800.00	100.00	5,545,800.00	回收可能性
北京博毅思创科技有限公司	5,464,800.00	100.00	5,464,800.00	回收可能性
松原市博瑞教育信息咨询有限公司	4,880,000.00	100.00	4,880,000.00	回收可能性
乌兰浩特市超联书店	4,523,731.20	100.00	4,523,731.20	回收可能性
山东信通铝业有限公司	4,187,160.00	100.00	4,187,160.00	回收可能性
河南梵恩教育咨询有限公司	3,950,000.00	100.00	3,950,000.00	回收可能性
南京智云能教育科技有限公司	3,900,000.00	100.00	3,900,000.00	回收可能性
云南华洋教育科技有限公司	3,900,000.00	100.00	3,900,000.00	回收可能性
重庆名道教育信息咨询服务股份有限公司	3,880,000.00	100.00	3,880,000.00	回收可能性
河南德尔塔信息科技有限公司	3,480,000.00	100.00	3,480,000.00	回收可能性
黑龙江远洲科技有限公司	3,207,816.00	100.00	3,207,816.00	回收可能性
河南咫尺情商贸有限公司	2,800,000.00	100.00	2,800,000.00	回收可能性
青岛众达教育咨询管理有限公司	2,700,000.00	100.00	2,700,000.00	回收可能性
无锡星桥教育咨询有限公司	2,300,000.00	100.00	2,300,000.00	回收可能性
平乡县途安网络科技有限公司	1,500,000.00	100.00	1,500,000.00	回收可能性
北京玛雅网络文化传播有限公司	1,500,000.00	100.00	1,500,000.00	回收可能性
大庆市励耘教育咨询有限公司	1,490,000.00	100.00	1,490,000.00	回收可能性
枣庄培根学校	1,400,000.00	100.00	1,400,000.00	回收可能性



单位名称	账面余额	整个存续期预期信用损失率 (%)	坏账准备	理由
北京天灿灿教育科技有限公司	1,400,000.00	100.00	1,400,000.00	回收可能性
崔建层/赵春安	1,300,000.00	100.00	1,300,000.00	回收可能性
韩振	1,280,000.00	100.00	1,280,000.00	回收可能性
四川省成都市树德中学	370,000.00	100.00	370,000.00	回收可能性
零售	120,000.00	100.00	120,000.00	回收可能性
合计	102,628,267.20		102,628,267.20	

注：公司对在符合合同约定的前提下对个别代理商停止运维支持，取消独家经销权，该举措未对应收账款的催收工作带来实质进展，还导致代理商失联。公司管理层认为以上客户应收账款收回的可能性较小，基于谨慎性原则，全额计提坏账准备。

### ②2022 年 12 月 31 日，账龄组合计提坏账准备

账龄	账面余额	整个存续期预期信用损失率 (%)	坏账准备
1 年以内			
1-2 年			
2-3 年	7,760,580.09	20.00	1,552,116.02
合计	7,760,580.09		1,552,116.02

### ③坏账准备的变动

项目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			转回	转销或核销	
金额	103,404,325.21	776,058.01			104,180,383.22
合计	103,404,325.21	776,058.01			104,180,383.22

### 3、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 45,309,540.09 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 41.05%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 39,101,076.02 元。

单位名称	金额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备余额
北京京师长圆教育科技有限公司	14,950,000.00	5 年以上	13.54	14,950,000.00
长春市智未来教育科技有限公司	9,466,000.00	5 年以上	8.58	9,466,000.00
果洛藏族自治州教育局	7,760,580.09	2-3 年	7.03	1,552,116.02
济南靖略企业管理咨询咨询有限公司	6,640,000.00	5 年以上	6.02	6,640,000.00
北京市世纪昊天科贸有限公司	6,492,960.00	5 年以上	5.88	6,492,960.00
合计	45,309,540.09		41.05	39,101,076.02

### (三) 预付款项

#### 1、预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)

1 年以内	9,033.14	100.00	40,741.78	100.00
合 计	9,033.14	100.00	40,741.78	100.00

## 2、预付款项期末余额前五名情况

单位名称	与本公司关系	金额	占预付款项 总额的比例 (%)	账龄	未结算原因
阿里云计算有限公司	非关联方	9,033.14	100.00	1 年以内	服务未提供
合 计		9,033.14	100.00		

## (四) 其他应收款

## 1、其他应收款按款项性质分类情况

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	64,271.98	81,146.12
合 计	64,271.98	81,146.12

## 2、其他应收款情况

种 类	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	69,431.84	5,159.86	64,271.98
合 计	69,431.84	5,159.86	64,271.98

续表

种 类	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	155,712.40	74,566.28	81,146.12
合 计	155,712.40	74,566.28	81,146.12

## ①坏账准备

## A.2022 年 12 月 31 日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备

类 别	账面余额	未来 12 月内预 期信用损失率 (%)	坏账准备	理由
组合计提：				
备用金	35,482.56			回收的可能性
押金及质保金	200.00	5.00	10.00	回收的可能性
合 计	35,682.56		10.00	

## B.2022 年 12 月 31 日，处于第二阶段的其他应收款坏账准备

类 别	账面余额	整个存续期预期 信用损失率 (%)	坏账准备	理由
备用金				
押金及质保金	33,749.28	15.26	5,149.86	回收的可能性
合 计	33,749.28		5,149.86	

## C.2022 年 12 月 31 日，本公司无处于第三阶段的其他应收款坏账准备。

## ②坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月内 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发 生信用减值)	整个存续期 预期信用损 失(已发生信 用减值)	
期初余额	911.66	73,654.62		74,566.28
期初余额在本期	111.66	74,454.62		74,566.28
—转入第一阶段				
—转入第二阶段	-800.00	800.00		
—转入第三阶段				
本期计提	10.00	2,574.93		2,584.93
本期转回	-111.66	-71,879.69		-71,991.35
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	10.00	5,149.86		5,159.86

## 3、其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
备用金	35,482.56	2,233.12
押金及质保金	33,949.28	153,489.28
小计	69,431.84	155,712.40
减：坏账准备	5,159.86	74,566.28
合 计	64,271.98	81,146.12

## 4、其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	是否为关联方	款项性质	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
青海科翔建设工程有限公司	否	押金及质保金	17,749.28	2-3 年	25.56	3,549.86
青海斌胜工程管理有限公司	否	押金及质保金	16,000.00	1-2 年	23.04	1,600.00
北京欧尚欧商贸中心	否	押金及质保金	200.00	1 年以内	0.29	10.00
洛藏青知	否	备用金	35,482.56	1 年以内	51.11	
合 计			69,431.84		100.00	5,159.86

## (五) 存货

## 1、存货分类

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	6,658,245.26	1,624,811.57	5,033,433.69	6,658,245.26		6,658,245.26
合 计	6,658,245.26	1,624,811.57	5,033,433.69	6,658,245.26		6,658,245.26

## 2、存货跌价准备

存货种类	期初余额	本期计提	本期减少		期末余额
			转回	转销	
库存商品		1,624,811.57			1,624,811.57
合计		1,624,811.57			1,624,811.57

注：本公司计提存货跌价准备的主要原因是部分存货陈旧过时及市场价格下降。

3、截至 2022 年 12 月 31 日，公司无受限的存货。

## (六) 合同资产

## 1、合同资产明细情况

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
1 年以内	1,150,000.00	57,500.00	1,092,500.00	731,997.75	36,599.89	695,397.86
1-2 年	731,997.75	73,199.78	658,797.97			
合计	1,881,997.75	130,699.78	1,751,297.97	731,997.75	36,599.89	695,397.86

## 2、合同资产减值准备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1 年以内		57,500.00		57,500.00
1-2 年	36,599.89	36,599.89		73,199.78
合计	36,599.89	94,099.89		130,699.78

## (七) 固定资产

## 1、固定资产分类

项目	办公家具	电子设备	运输设备	合计
一、账面原值				
1、期初余额	436,573.60	3,430,404.55	1,094,803.42	4,961,781.57
2、本期增加金额				
(1) 购置				
3、本期减少金额			350,000.00	350,000.00
(1) 处置			350,000.00	350,000.00
(2) 合并范围减少				
4、期末余额	436,573.60	3,430,404.55	744,803.42	4,611,781.57
二、累计折旧				
1、期初余额	369,975.37	3,256,148.01	766,443.39	4,392,566.77
2、本期增加金额	1,860.12	17,124.55		18,984.67
(1) 计提	1,860.12	17,124.55		18,984.67
3、本期减少金额			58,880.18	
(1) 处置			58,880.18	
(2) 合并范围减少				0.00
4、期末余额	371,835.49	3,273,272.56	707,563.21	4,352,671.26
三、减值准备				
1、期初余额				
2、本期增加金额				

项目	办公家具	电子设备	运输设备	合计
(1) 计提				
3、本期减少金额				
(1) 处置或报废				
(2) 合并范围减少				
4、期末余额				
四、账面价值				
1、期末账面价值	64,738.11	157,131.99	37,240.21	259,110.31
2、期初账面价值	66,598.23	174,256.54	328,360.03	569,214.80

2、截至 2022 年 12 月 31 日，公司固定资产未存在减值迹象；无抵押、质押或者使用受限的固定资产；无暂时闲置的固定资产情况。

#### (八) 使用权资产

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	942,124.86		942,124.86	
其中：房屋及建筑物	942,124.86		942,124.86	
其他				
二、累计折旧合计	262,918.56	13,198.47	276,117.03	
其中：房屋及建筑物	262,918.56	13,198.47	276,117.03	
其他				
三、使用权资产账面净值合计	679,206.30			
其中：房屋及建筑物	679,206.30			
其他				
四、减值准备合计				
其中：房屋及建筑物				
其他				
五、使用权资产账面价值合计	679,206.30			
其中：房屋及建筑物	679,206.30			
其他				

注：公司本年不再租赁原办公地址房屋，现办公场所无需支付租赁费。

#### (九) 无形资产

##### 1、无形资产分类

项目	软件	合计
一、账面原值		
1、期初余额	1,660,532.10	1,660,532.10
2、本期增加金额		
(1) 购置		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额	1,660,532.10	1,660,532.10
二、累计摊销		
1、期初余额	953,898.81	953,898.81
2、本期增加金额	156,996.60	156,996.60

项 目	软 件	合 计
(1) 计提	156,996.60	156,996.60
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额	1,110,895.41	953,898.81
三、减值准备		
1、期初余额		
2、本期增加金额		
(1) 计提		
3、本期减少金额		
(1) 处置或报废		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	549,636.69	549,636.69
2、期初账面价值	706,633.29	706,633.29

2、截至 2022 年 12 月 31 日，公司无所有权受到限制的无形资产。

3、截至 2022 年 12 月 31 日，公司无形资产不存在其账面价值低于可收回金额的情况，故不需计提无形资产减值准备。

#### (十) 长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加	本期摊销	其他减少	期末余额	其他减少的原因
装修装饰费	24,559.05		24,559.05			
学校教育局合作款	883,333.15		200,000.04		683,333.11	
藏文资源建设	3,369,411.40	500,000.00	999,674.98		2,869,736.42	
智慧课堂建设	112,860.00		112,860.00			
合 计	4,390,163.60	500,000.00	1,337,094.07		3,553,069.53	

#### (十一) 应付账款

##### 1、应付账款明细情况

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	927,840.00	487,378.63
1-2 年	487,378.63	11,700.00
2-3 年	11,700.00	
3-4 年		
4-5 年		
合 计	1,426,918.63	499,078.63

##### 2、期末本公司账龄超过1年的应付账款。

单位名称	是否为关联方	款项性质	期末余额	账龄	未付款原因
青海威科姆教育科技有限公司	否	工程款	400,000.00	1-2 年	尚有合作，部分货款暂未结算
武汉秒开网络科技有限公司	否	工程款	99,078.63	注 1	尚有合作，部分货款暂未结

					算
合 计			499,078.63		合 计

注 1：账龄 1-2 年为 87,378.63 元，2-3 年为 11,700.00 元。

## (十二) 合同负债

### 1、合同负债明细情况

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内			394,905.66	100.00
合 计			394,905.66	100.00

2、截至 2022 年 12 月 31 日，公司无账龄超过 1 年的重要合同负债。

## (十三) 应付职工薪酬

### 1、职工薪酬分类列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	450,274.85	2,138,266.76	1,910,888.43	677,653.18
二、离职后福利-设定提存计划	49,590.00	230,651.68	262,634.56	17,607.12
三、辞退福利		451,766.55	274,016.55	177,750.00
四、一年内到期的其他福利				
合 计	499,864.85	2,820,684.99	2,447,539.54	873,010.30

### 2、短期薪酬

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	426,002.93	1,671,503.72	1,428,340.83	669,165.82
职工福利费				
社会保险费	24,271.92	222,227.04	238,011.60	8,487.36
其中：1、医疗保险费、生育保险费	23,478.48	218,351.20	233,483.20	8,346.48
2、工伤保险费	793.44	3,875.84	4,528.40	140.88
住房公积金		244,536.00	244,536.00	
工会经费和职工教育经费				
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
其他短期薪酬				
合 计	450,274.85	2,138,266.76	1,910,888.43	677,653.18

### 3、离职后福利-设定提存计划

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险费	47,606.40	218,464.08	249,167.76	16,902.72
失业保险费	1,983.60	12,187.60	13,466.80	704.40
合 计	49,590.00	230,651.68	262,634.56	17,607.12

### 4、辞退福利

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
离职补偿金		451,766.55	274,016.55	177,750.00
合 计		451,766.55	274,016.55	177,750.00

**(十四) 应交税费**

项 目	期末余额	期初余额
增值税	371,239.78	518,807.54
城市维护建设税		1,212.65
教育费附加		727.59
地方教育费附加		485.06
个人所得税	20,158.64	989.79
合 计	391,398.42	522,222.63

**(十五) 其他应付款**

项 目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	73,887.44	
合 计	73,887.44	

## 1、按款项性质列示其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
员工往来款	73,887.44	
合 计	73,887.44	

2、截至 2022 年 12 月 31 日，公司无账龄超过 1 年的重要其他应付款项。

**(十六) 一年内到期的非流动负债**

## 1、按款项性质列示一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债		252,564.88
一年内到期的长期应付款		
合 计		252,564.88

**(十七) 租赁负债**

项 目	期末余额	期初余额
租赁付款额		798,015.20
减：未确认的融资费用		107,762.59
重分类至一年内到期的非流动负 债		252,564.88
租赁负债净额		437,687.73

**(十八) 股本**

项 目	期初余额	本期增减					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	125,000,000.00						125,000,000.00



合 计	125,000,000.00						125,000,000.00
-----	----------------	--	--	--	--	--	----------------

**(十九) 资本公积**

类 别	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	13,134,983.98			13,134,983.98
合 计	13,134,983.98			13,134,983.98

**(二十) 盈余公积**

类 别	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	6,547,419.49			6,547,419.49
合 计	6,547,419.49			6,547,419.49

**(二十一) 未分配利润**

项 目	本期发生额/期末余额	上期发生额/期初余额
调整前上年末未分配利润	-125,877,648.30	-114,831,868.85
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	-125,877,648.30	-114,831,868.85
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-3,420,181.66	-11,045,779.45
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
其他		
期末未分配利润	-129,297,829.96	-125,877,648.30

**(二十二) 营业收入、营业成本**

## 1、营业收入、营业成本按产品类别列示

产品名称	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
软件收入			5,227,433.69	1,175,448.16
硬件收入			7,657,592.28	5,896,730.95
服务收入	8,110,963.42	2,048,164.32	2,547,169.81	1,618,600.00
合 计	8,110,963.42	2,048,164.32	15,432,195.78	8,690,779.11

## 2、主营业务收入及成本（分地区）列示

地区名称	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
华北地区	8,110,963.42	2,048,164.32	14,729,540.89	8,199,223.00
西北地区			702,654.89	491,556.11
合 计	8,110,963.42	2,048,164.32	15,432,195.78	8,690,779.11

## 3、公司本期营业收入前五名客户情况列示

单位名称	与公司关系	营业收入金额	占全部营业收入比例 (%)
中国教育发展基金会	非关联方	5,919,595.50	72.98
大同市电化教育馆	非关联方	1,518,867.92	18.73
北京京西山水文化旅游投资控股有限公司	非关联方	672,500.00	8.29
合 计		8,110,963.42	100.00

## (二十三) 税金及附加

项 目	本期金额	上期金额
城市维护建设税		42,460.32
教育费附加		18,197.27
地方教育费附加		12,131.53
印花税	2,094.10	243.00
合 计	2,094.10	73,032.12

## (二十四) 销售费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	634,192.18	805,666.63
差旅费	393,526.68	335,191.81
业务招待费	150,694.70	660,094.17
办公费	6,337.49	52,224.77
交通费	10,521.17	111,476.30
广告业务宣传费		212,667.99
租赁费	61,755.38	40,327.21
折旧费	259.72	50,687.27
服务费	79,776.58	121,505.00
物业费	21,450.97	
推广费	112,860.00	123,120.00
装修费	7,594.95	17,507.56
修理费	8,902.00	
保险费	1,592.70	
合 计	1,489,464.52	2,530,468.71

## (二十五) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
折旧摊销费	1,259,497.48	897,748.05
办公费	116,872.65	973,798.78
服务费	142,757.10	779,518.91
差旅费	238,278.33	303,638.04
职工薪酬	1,170,094.59	1,415,562.54
福利费	10,200.00	130,446.14
业务招待费	40,482.30	163,990.66
中介机构服务费	405,306.02	964,811.31
租赁费	140,846.00	115,533.25
维修费	9,612.84	
装修费	16,963.78	56,168.84

项目	本期金额	上期金额
交通费	23,610.32	182,232.55
合 计	3,574,521.41	5,983,449.07

**(二十六) 研发费用**

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	664,882.10	1,349,183.69
软件外包研究款	1,191,777.56	7,486,145.93
材料		42,463.50
合 计	1,856,659.66	8,877,793.12

**(二十七) 财务费用**

项 目	本期金额	上期金额
利息支出		94,068.44
减：利息收入	3,368.33	11,726.93
手续费	874.57	2,529.98
合 计	-2,493.76	84,871.49

**(二十八) 其他收益**

项 目	本期金额	上期金额
增值税减免		502,921.37
社保补贴		2,534.21
合 计		505,455.58

**(二十九) 投资收益**

项 目	本期金额	上期金额
处置长期股权投资产生的投资收益		-339,396.57
合 计		-339,396.57

**(三十) 信用减值损失**

项 目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-776,058.01	-388,029.01
其他应收款坏账损失	69,406.42	20,988.26
合 计	-706,651.59	-367,040.73

**(三十一) 资产减值损失**

项 目	本期金额	上期金额
合同资产减值损失	-94,099.89	-36,599.89
存货跌价准备	-1,624,811.57	
合 计	-1,718,911.46	-36,599.89

**(三十二) 资产处置收益**

项 目	本期金额	上期金额
处置未划分为持有待售的非流动资产确认的收益	-216,875.04	
其中：固定资产	-216,875.04	

合 计	-216,875.04
-----	-------------

**(三十三) 营业外收入**

项 目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
应付款项核销	79,703.26		79,703.26
合 计	79,703.26		79,703.26

**(三十四) 所得税费用**

项 目	本期金额	上期金额
当期所得税		
递延所得税		
合 计		

将合并利润总额采用适用税率计算的所得税调节为所得税费用

项 目	本期金额	上期金额
利润总额	-3,420,181.66	-11,045,779.45
按法定/适用税率计算的所得税费用	-513,027.25	-1,656,866.92
子公司适用不同税率的影响		-5,374.40
调整以前期间所得税的影响		
减免所得税的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	11,470.62	
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	501,556.63	1,662,241.32
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化		
剥离子公司投资收益的影响		
所得税费用		

**(三十五) 现金流量表项目注释**

## 1、收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
利息收入	3,368.33	11,726.93
往来款	3,392,399.75	1,284,751.59
退款	16,734.32	850,688.00
合 计	3,412,502.40	2,147,166.52

## 2、支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
付现费用	2,307,678.12	3,480,821.53
往来款	3,738,000.00	
押金及保证金	60,200.00	
手续费	874.57	2,529.98
合 计	6,106,752.69	3,483,351.51

## 3、支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
租赁		321,407.87
合 计		321,407.87

**(三十六) 现金流量表补充资料**

## 1、将净利润调节为经营活动现金流量

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-3,420,181.66	-11,045,779.45
加：信用减值准备	706,651.59	367,040.73
资产减值准备	1,718,911.46	36,599.89
固定资产折旧	18,984.67	72,970.28
使用权资产折旧	13,198.47	262,918.56
油气资产折耗		
生产性生物资产折旧		
无形资产摊销	156,996.60	156,996.60
长期待摊费用摊销	1,337,094.07	1,346,471.44
资产处置损失（收益以“-”号填列）	216,875.04	
固定资产报废损失		
公允价值变动损失		
财务费用		94,068.44
投资损失（减：收益）		339,396.57
递延所得税资产减少		
递延所得税负债增加		
存货的减少（减：增加）		879,305.58
经营性应收项目的减少（减：增加）	-1,032,010.80	886,159.64
经营性应付项目的增加（减：减少）	849,143.02	-1,252.55
其他		
经营活动产生的现金流量净额	565,662.46	-6,605,104.27
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	721,470.92	605,808.46
减：现金的期初余额	605,808.46	10,144,042.52
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	115,662.46	-9,538,234.06

## 2、现金和现金等价物的有关信息

项 目	本期发生额	上期发生额
一、现金	721,470.92	605,808.46
其中：库存现金	1,720.81	17,113.18
可随时用于支付的银行存款	719,750.11	588,695.28
可随时用于支付的其他货币资		

金		
项		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
期末现金及现金等价物余额	721,470.92	605,808.46

## 六、合并范围的变更

本期公司子公司青海仁归秦信息技术有限公司注销，不再纳入合并范围。

## 七、关联方关系及其交易

### 1、关联方关系

#### (1) 存在控制关系的关联方

关联方名称（姓名）	持股比例（%）	与本公司关系
于鹏	2.94	董事长、总经理、股东、实际控制人，报告期内曾任法定代表人
杨静	9.99	法定代表人、于鹏妻子、实际控制人，报告期内曾任董事长、总经理

#### (2) 其他个人关联方情况

关联方名称（姓名）	持股比例（%）	与本公司关系
尹志远	14.18	股东
夏田		副总经理、董事
蓝旭俊		董事
牛海鹏	0.82	董事
李熹媛		董事
许冰	0.002	股东、财务总监
陆轩宇		董事会秘书
赵勋		监事会主席
惠云		监事
路阳		监事
朱春芹		副总经理
焦勇		报告期内曾任董事长、总经理
魏林		报告期内曾任监事会主席

#### (3) 其他公司关联方情况

关联方名称	与本公司关系
北京仁归秦科技中心（有限合伙）	高管及骨干员工持股平台
北京唐顿礼品有限公司	尹志远(股东) 持股50%并担任财负责人

北京众晨科技有限公司	尹志远（股东）持股15%
北京人人酒电子商务有限公司	尹志远（股东）持股20%
北京行乐网络有限责任公司	尹志远（股东）持股12.6%，并担任监事
北京卡梅拉爱格农产品贸易有限公司	尹志远（股东）持股87%，并担任监事
北京三只小鸟文化传播有限公司	尹志远（股东）持股20%
北京安智迅科技有限公司	尹志远（股东）持股25%
买原酒平台科技股份有限公司	尹志远（股东）持股20%的北京人人酒电子商务有限公司持股 43.15%，尹志远担任董事
北京东方黄埔白酒技术研究院	尹志远（股东）担任监事，买原酒平台科技股份有限公司持股48%
北京宸皓金泉餐饮管理有限公司	尹志远（股东）持股40%，并担任监事
北京信智联科技有限公司	尹志远（股东）持股65%，并担任监事
北京味工坊酒业有限公司	尹志远（股东）持股90%，并担任执行董事、经理
北京邓肯舞蹈文化艺术有限公司	尹志远担任监事

## 2、关联方交易

①采购商品/接受劳务情况：无。

②出售商品/提供劳务情况：无。

3、关联方受托管理/承包及委托管理/出包情况：无。

4、关联方租赁情况：无。

5、关联方担保：无。

6、关联方资金拆借：无。

7、关联方资产转让、债务重组情况：无。

8、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	132,961.80	294,000.00

## 八、政府补助

无。

## 九、或有事项

截止 2022 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

## 十、资产负债表日后事项

2023 年 2 月 24 日，公司发布实际控制人变更公告，自然人股东杨静通过大宗交易，使得挂牌公司实际控制人发生变更，由于鹏、杨静以及北京仁归秦科技中心（有限合伙）变更为无实际控制人，不存在新增的一致行动人。

## 十一、其他重要事项

无。

## 十二、母公司会计报表的主要项目

### (一) 应收账款

#### 1、以摊余成本计量的应收账款

种 类	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	110,388,847.29	104,180,383.22	6,208,464.07
合 计	110,388,847.29	104,180,383.22	6,208,464.07

续表

种 类	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	110,388,847.29	103,404,325.21	6,984,522.08
合 计	110,388,847.29	103,404,325.21	6,984,522.08

#### 2、坏账准备

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

#### ①2022 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备

单位名称	账面余额	整个存续期预期信用损失率（%）	坏账准备	理由
北京京师长圆教育科技有限公司	14,950,000.00	100.00	14,950,000.00	回收可能性
长春市智未来教育科技有限公司	9,466,000.00	100.00	9,466,000.00	回收可能性
济南靖略企业管理咨询有限公司	6,640,000.00	100.00	6,640,000.00	回收可能性
北京市世纪昊天科贸有限公司	6,492,960.00	100.00	6,492,960.00	回收可能性
河北大展科技有限公司	5,545,800.00	100.00	5,545,800.00	回收可能性
北京博毅思创科技有限公司	5,464,800.00	100.00	5,464,800.00	回收可能性
松原市博瑞教育信息咨询有限公司	4,880,000.00	100.00	4,880,000.00	回收可能性
乌兰浩特市超联书店	4,523,731.20	100.00	4,523,731.20	回收可能性
山东信通铝业有限公司	4,187,160.00	100.00	4,187,160.00	回收可能性
河南梵恩教育咨询有限公司	3,950,000.00	100.00	3,950,000.00	回收可能性
南京智云能教育科技有限公司	3,900,000.00	100.00	3,900,000.00	回收可能性
云南华洋教育科技有限公司	3,900,000.00	100.00	3,900,000.00	回收可能性
重庆名道教育信息咨询服务服务有限公司	3,880,000.00	100.00	3,880,000.00	回收可能性
河南德尔塔信息科技有限公司	3,480,000.00	100.00	3,480,000.00	回收可能性



单位名称	账面余额	整个存续期预期信用损失率 (%)	坏账准备	理由
黑龙江远洲科技有限公司	3,207,816.00	100.00	3,207,816.00	回收可能性
河南咫尺情商贸有限公司	2,800,000.00	100.00	2,800,000.00	回收可能性
青岛众达教育咨询管理有限公司	2,700,000.00	100.00	2,700,000.00	回收可能性
无锡星桥教育咨询有限公司	2,300,000.00	100.00	2,300,000.00	回收可能性
平乡县途安网络科技有限公司	1,500,000.00	100.00	1,500,000.00	回收可能性
北京玛雅网络文化传播有限公司	1,500,000.00	100.00	1,500,000.00	回收可能性
大庆市励耘教育咨询有限公司	1,490,000.00	100.00	1,490,000.00	回收可能性
枣庄培根学校	1,400,000.00	100.00	1,400,000.00	回收可能性
北京天灿灿教育科技有限公司	1,400,000.00	100.00	1,400,000.00	回收可能性
崔建层/赵春安	1,300,000.00	100.00	1,300,000.00	回收可能性
韩振	1,280,000.00	100.00	1,280,000.00	回收可能性
四川省成都市树德中学	370,000.00	100.00	370,000.00	回收可能性
零售	120,000.00	100.00	120,000.00	回收可能性
合计	102,628,267.20		102,628,267.20	

②2022 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备

组合-账龄

账龄	账面余额	整个存续期预期信用损失率 (%)	坏账准备
1 年以内			
1-2 年			
2-3 年	7,760,580.09	20.00	1,552,116.02
合计	7,760,580.09		1,552,116.02

③坏账准备的变动

期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
		转回	转销或核销	
103,404,325.21	776,058.01			104,180,383.22

3、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 45,309,540.09 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 41.05%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 39,101,076.02 元。

单位名称	金额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备余额
北京京师长圆教育科技有限公司	14,950,000.00	5 年以上	13.54	14,950,000.00
长春市智未来教育科技有限公司	9,466,000.00	5 年以上	8.58	9,466,000.00
果洛藏族自治州教育局	7,760,580.09	2-3 年	7.03	1,552,116.02
济南靖略企业管理咨询有限公司	6,640,000.00	5 年以上	6.02	6,640,000.00
北京市世纪昊天科贸有限公司	6,492,960.00	5 年以上	5.88	6,492,960.00
合计	45,309,540.09		41.05	39,101,076.02

**(二) 其他应收款**

## 1、其他应收款按款项性质分类情况

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	64,271.98	431,346.12
合 计	64,271.98	431,346.12

## 2、其他应收款情况

种 类	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	69,431.84	5,159.86	64,271.98
合 计	69,431.84	5,159.86	64,271.98

续表

种 类	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	505,912.40	74,566.28	431,346.12
合 计	505,912.40	74,566.28	431,346.12

## ①坏账准备

## A.2022 年 12 月 31 日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备

类 别	账面余额	未来 12 月内预期信用损失率 (%)	坏账准备	理由
组合计提：				
备用金	35,482.56			回收的可能性
押金及质保金	200.00	5.00	10.00	回收的可能性
合 计	35,682.56		10.00	

## B.2022 年 12 月 31 日，处于第二阶段的其他应收款坏账准备

类 别	账面余额	整个存续期预期信用损失率 (%)	坏账准备	理由
备用金				
押金及质保金	33,749.28	15.26	5,149.86	回收的可能性
合 计	33,749.28		5,149.86	

## C.2022 年 12 月 31 日，本公司无处于第三阶段的其他应收款坏账准备。

## ②坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月内预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	911.66	73,654.62		74,566.28
期初余额在本期	111.66	74,454.62		74,566.28

—转入第一阶段				
—转入第二阶段	-800.00	800.00		
—转入第三阶段				
本期计提	10.00	2,574.93		2,584.93
本期转回	-111.66	-71,879.69		-71,991.35
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	10.00	5,149.86		5,159.86

## 3、其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
备用金	35,482.56	2,233.12
押金及质保金	33,949.28	153,479.28
往来款及代垫款项		350,200.00
小计	69,431.84	505,912.40
减：坏账准备	5,159.86	74,566.28
合计	64,271.98	431,346.12

## 4、其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	是否为关联方	款项性质	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
青海科翔建设工程有限公司	否	押金及质保金	17,749.28	2-3 年	6.25	3,549.86
青海斌胜工程管理有限公司	否	押金及质保金	16,000.00	1-2 年	5.63	1,600.00
北京欧尚欧商贸中心	否	押金及质保金	200.00	1 年以内	0.07	10.00
洛藏青知	否	预借费用	35,482.56	1 年以内	51.11	
合计			69,431.84		100.00	5,159.86

## (三) 长期股权投资

## 1、长期股权投资分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资				1,000,000.00		1,000,000.00
对合营企业投资						
合计				1,000,000.00		1,000,000.00

## 2、对子公司的投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
青海仁归秦信息技术有限公司	1,000,000.00		1,000,000.00	
合计	1,000,000.00		1,000,000.00	

**(四) 营业收入和营业成本**

## 1、营业收入、营业成本按产品类别列示

产品名称	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
软件收入			5,227,433.69	1,175,448.16
硬件收入			7,657,592.28	5,898,412.30
服务收入	8,110,963.42	2,048,164.32	2,547,169.81	1,618,600.00
合计	8,110,963.42	2,048,164.32	15,432,195.78	8,692,460.46

## 2、主营业务收入及成本（分地区）列示

地区名称	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
华北地区	8,110,963.42	2,108,164.32	14,729,540.89	8,200,904.35
西北地区			702,654.89	491,556.11
合计	8,110,963.42	2,108,164.32	15,432,195.78	8,692,460.46

**(五) 投资收益**

被投资单位名称	本期金额	上期金额
成本法核算的长期股权投资收益		
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益	-382,032.48	-330,430.35
合计	-382,032.48	-330,430.35

**十三、 补充资料****(一) 非经常性损益**

项目	本期金额	上期金额
非流动性资产处置损益	-216,875.04	-339,396.57
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外		
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		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	79,703.26	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益总额	-137,171.78	-339,396.57
减：非经常性损益的所得税影响数		
非经常性损益净额	-137,171.78	-339,396.57
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数		
归属于公司普通股股东的非经常性损益	-137,171.78	-339,396.57

**(二) 净资产收益率和每股收益**

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	
	本期	上期	本期	上期	本期	上期
归属于公司普通股股东的净利润	-20.01	-45.40	-0.03	-0.09	-0.03	-0.09
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-19.20	-44.01	-0.03	-0.09	-0.03	-0.09

北京分豆智慧科技股份有限公司  
董事会  
2023 年 4 月 19 日

## 第九节 备查文件目录

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

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

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

文件备置地址：

董事会秘书办公室

北京分豆智慧科技股份有限公司  
董事会  
2023 年 4 月 20 日