



虎符科技

NEEQ: 835913

北京虎符科技股份有限公司

HUFU Technologies Co., Ltd.



年度报告

— 2022 —

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	3
第二节	公司概况	5
第三节	会计数据、经营情况和管理层分析	7
第四节	重大事件	19
第五节	股份变动、融资和利润分配	20
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	23
第七节	公司治理、内部控制和投资者保护	26
第八节	财务会计报告	30
第九节	备查文件目录	108

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。

公司负责人岳利锋、主管会计工作负责人任春兰及会计机构负责人（会计主管人员）任春兰保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

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

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

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

1、董事会就非标准审计意见的说明

公司董事会认为上会会计师事务所（特殊普通合伙）出具的带持续经营相关的重大不确定性段落的无保留意见审计报告的内容客观反映了公司的实际情况；

因行业发展受到制约，原先收购的短视频项目受到不同程度的暂停、延期，职业教育项目出于投入阶段，而公司原有业务开展计划未达到预期效果，公司处于调整发展阶段，市场渠道、运营管理能力待完善，故公司 2022 年度继续亏损，累计亏损额扩大；

公司将进一步加大在职业教育项目的拓展力度，开发客户资源，完善市场布局。在现有稳定的客户群体基础上拓展业务范围，形成长期战略合作伙伴关系，短视频项目将结合实际情况做出适当调整。

【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
市场风险	信息技术服务行业属于充分竞争的行业，近年来随着信息技术市场规模不断扩大，市场竞争加剧，国内信息科技企业不断加大投入提高自主研发、技术创新与海外市场开拓能力，产品竞争力不断增强。如果公司未来不能进一步提升技术研发实力、服务能力和经营管理水平，则可能面临行业竞争加剧所导

	致的市场下降的风险。
盈利能力不足风险	报告期内，公司技术服务规模受行业背景的影响，加上新收购的项目扩展，人力成本增加，出现盈利不足风险。公司计划未来进一步降低成本，加大研发投入，积极寻求开发新的模式，扩展更多优质客户，同时加强内部管理，优化人员结构，严格控制成本支出，以逐步减少盈利能力不足的风险。
技术人才风险	公司在发展过程中形成了较为丰富的技术积累和经验，并且已经建立了良好的人才稳定机制，一旦核心技术人员和优秀管理人才流失，很可能导致研发能力下降、技术外泄和客户流失等风险，将对公司经营发展造成不利影响。
商业模式调整风险	报告期内，公司在原有商业模式的情况下，收购职业教育和短视频服务项目，新的项目加入会影响原有的商业模式，将给公司带来一定的经营风险。未来公司将加强品牌建设，加大职业教育服务品牌体系，拓销售渠道，扩展规模，加强企业管理和提高公司盈利能力，以降低商业模式调整风险。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险发生重大变化，增加商业模式调整风险，职业教育是公司未来发展的一个方向，也能带来新的利润增长点；同时无形资产对公司未来发展不能带来收入已经出售，不存在无形资产减值的风险。

释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、虎符科技、虎符	指	北京虎符科技股份有限公司
主办券商、大通证券	指	大通证券股份有限公司
会计事务所	指	上会会计师事务所（特殊普通合伙）
三会	指	股东大会、董事会、监事会
高级管理人员	指	公司总经理、财务总监、董事会秘书
管理层	指	公司董事、监事及高级管理人员
公司章程	指	最近一次被公司股东大会批准的《北京虎符科技股份有限公司章程》
公司法	指	中华人民共和国公司法
证券法	指	中华人民共和国证券法
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期	指	2022年1月1日至2022年12月31日

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	北京虎符科技股份有限公司
英文名称及缩写	HUFU Technologies Co., Ltd.
	HUFU Technology
证券简称	虎符科技
证券代码	835913
法定代表人	岳利锋

二、 联系方式

董事会秘书	史治川
联系地址	北京市房山区良乡长虹西路翠柳东街 1 号-543(集群注册)
电话	010-60315511
传真	010-60315511
电子邮箱	2110712884@qq.com
公司网址	www.hufutech.com.cn
办公地址	北京市房山区良乡长虹西路翠柳东街 1 号-543(集群注册)
邮政编码	101300
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	2009 年 9 月 15 日
挂牌时间	2016 年 2 月 19 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（I6510
主要业务	软件和信息技术服务
主要产品与服务项目	设计技术服务、软件开发、安全云服务平台、超大规模与跨域认证系统，专门提供网络安全标识认证完整解决方案及相关产品和服务。
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）	14,000,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为（张健）

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

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91110107695019903K	否
注册地址	北京市房山区良乡长虹西路翠柳东街1号-543(集群注册)	否
注册资本	14,000,000	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	大通证券		
主办券商办公地址	辽宁省大连市沙河口区体坛路22号诺德大厦11、12层，联系电话：010-87729787。		
报告期内主办券商是否发生变化	否		
主办券商（报告披露日）	大通证券		
会计师事务所	上会会计师事务所（特殊普通合伙）		
签字注册会计师姓名及连续签字年限	卞永军	魏永广	
	2年	2年	年
会计师事务所办公地址	上海市静安区威海路755号25层		

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第三节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 主要会计数据和财务指标

(一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	46,238,014.54	8,889,282.84	420.15%
毛利率%	18.26%	59.32%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-2,316,470.37	-1,513,844.61	-53.02%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-4,367,180.99	-1,937,760.06	-125.37%
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）	-39.38%	-19.41%	-
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）	-74.24%	-24.85%	-
基本每股收益	-0.17	-0.11	-54.55%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	9,958,675.60	10,426,676.66	-4.49%
负债总计	5,342,634.09	3,386,071.40	57.78%
归属于挂牌公司股东的净资产	4,724,134.89	7,040,605.26	-32.90%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.34	0.5	-32.00%
资产负债率%（母公司）	1.53%	32.48%	-
资产负债率%（合并）	53.65%	32.48%	-
流动比率	2.26	2.84	-
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	-2,508,112.74	2,596,882.63	-196.58%
应收账款周转率	21.58	6.54	-
存货周转率	142.98	6.17	-

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-4.49%	3.54%	-
营业收入增长率%	420.15%	206.62%	-
净利润增长率%	-53.02%	30.85%	-

(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	14,000,000.00	14,000,000.00	0%
计入权益的优先股数量	0	0	0%
计入负债的优先股数量	0	0	0%

(六) 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

(七) 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	935,233.33
计入当期损益的政府补助（与公司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）	1,139,378.75
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	36,767.54
委托他人投资或管理资产的损益	0.43
除上述各项之外的其他营业外收支净额	-61,115.44
非经常性损益合计	2,050,264.61
所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	-446.01
非经常性损益净额	2,050,710.62

(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《企业会计准则解释第 15 号》“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”规定。

公司自 2022 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 15 号》“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”规定，对于在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初至 2022 年 1 月 1 日之间发生的试运行销售进行追溯调整。该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

②《企业会计准则解释第 15 号》“关于亏损合同的判断”规定。

公司自 2022 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 15 号》“关于亏损合同的判断”规定，对在 2022 年 1 月 1 日尚未履行完所有义务的合同执行该规定，累积影响数调整 2022 年年初留存收益及其他相关的财务报表项目，对可比期间信息不予调整。该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

③公司自 2022 年 11 月 30 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“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”规定。

公司自 2022 年 11 月 30 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“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”规定，对符合该规定的分类为权益工具的金融工具确认应付股利发生在 2022 年 1 月 1 日至 2022 年 11 月 30 日之间的，按照该规定进行调整。对符合该规定的分类为权益工具的金融工具确认应付股利发生在 2022 年 1 月 1 日之前且相关金融工具在 2022 年 1 月 1 日尚未终止确认的，按照该规定进行追溯调整。该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

④公司自 2022 年 11 月 30 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“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”规定。

公司自 2022 年 11 月 30 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“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”规定，对 2022 年 1 月 1 日至 2022 年 11 月 30 日之间新增的交易，按照该规定进行调整。对 2022 年 1 月 1 日之前发生的交易，按照该规定进行调整，将累积影响数调整 2022 年 1 月 1 日留存收益及其他相关财务报表项目，对可比期间信息不予调整。该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

(十) 合并报表范围的变化情况

√适用 □不适用

本报告期内纳入合并财务报表范围内的子公司 2 家，具体如下：

<u>子公司名称</u>	<u>主要经营地</u>	<u>注册地</u>	<u>业务性质</u>	<u>持股比例</u>		<u>取得方式</u>
				直接	间接	
北京品学无忧教育咨询有限公司	北京市	北京市	服务业	60.00%		非同一控制下企业合并
北京点迅文化传媒有限公司	北京市	北京市	服务业	60.00%		非同一控制下企业合并

二、 主要经营情况回顾

(一) 业务概要

商业模式

报告期内，公司积极推进战略调整，产业结构布局，在保留原有业务的基础之上，积极入局职业教育和短视频培训，收购两家子公司，致力于为客户职业教育和短视频教育提供全程服务。

在职业教育服务的实践过程中，公司拥有专业的师资力量和精品课程，全方位满足客户多元化的需求，公司通过科技手段赋能，保证每个客户的课程品质和学习跟踪服务，形成了一套成熟的职业素养教育服务模式，目前公司已在职业教育服务的战略布局中取得了阶段性成果。未来公司将结合实际情况在短视频项目做出适当性调整，使职业教育和短视频项目共同为企业贡献新的业绩增长点。

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	北京虎符科技股份有限公司于 12 月收到了由北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号：GR202211001861，发证时间：2022 年 11 月 2 日，有效期三年。

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

具体变化情况说明：

公司目前主营技术服务，但因技术服务规模受到行业背景的影响，公司出现了盈利不足的局面。公司正在积极调整战略布局，本期收购的两家子给公司带来了新的利润增长点。在保留原有业务的基础之上，新增了职业教育和短视频服务领域。

(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	3,456,478.95	34.71%	3,095,374.57	29.69%	11.67%
应收票据					
应收账款	1,567,500.00	15.74%	2,717,000.00	26.06%	-42.31%
存货			528,660.18	5.07%	-100.00%
投资性房地产					
长期股权投资					
固定资产	364,569.62	3.66%	67,126.69	0.64%	443.11%
在建工程					
无形资产			3,195,675.78	30.65%	-100.00%
商誉					
短期借款					
长期借款					
预付款项	353,312.72	3.55%			
其他应收款	12,112.50	0.12%			
其他流动资产			149,693.16	1.44%	-100.00%
使用权资产	4,204,690.00	42.22%			
应付账款		0.00%	2,234,400.00	21.43%	-100.00%
应付职工薪酬	603,889.41	6.06%	32,581.60	0.31%	1,753.47%
其他应付款	12,939.00	0.13%	12,979.20	0.12%	-0.31%
应交税费	101,889.61	1.02%	9,443.85	0.09%	978.90%
合同负债	427,264.80	4.29%			
一年内到期的非流动负债	1,217,243.79	12.22%			
其他流动负债	25,635.88	0.26%			
租赁负债	2,953,771.60	29.66%			
开发支出			673,146.28	6.46%	-100.00%
资产总计	9,958,675.60		10,426,676.66		-4.49%

资产负债项目重大变动原因：

1、应收账款

应收账款本期减少了 42.31%，主要原因系报告期公司对销售回款政策作出了适时调整，加强客户回款管理，导致期末应收账款减少。

2、预付账款

预付账款本期增加 353,312.72 元，主要是本年度合并子公司业务年底签的服务合同需按合同进度预付款项进行服务。

3、存货、无形资产

存货、无形资产本期减少了 100.00%，主要原因系报告期内企业将不能为企业带来经济利益的存货与无形资产进行了处置所致。

4、固定资产

固定资产较上年增加 443.11%，主要原因收购的子公司的固定资产合并所致。

5、开发支出

开发支出本期减少了 100.00%，主要原因系报告期内研发项目未能达到预期，进行了费用结转，因此减少。

6、使用权资产

使用权资产本期增加系本报告期收购合并 2 个子公司的租赁房屋所致。

7、应付账款

应付账款本期较上期减少了 100.00%，主要原因系报告期内按照合同进度执行的项目已经全部完成，合同约定金额已经全部付清所致。

8、应交税费

应交税费本期增长 978.90%，主要原因系公司前期的进项税额抵扣完毕，本期销售税额全额缴纳，因此导致应交税费增加。

9、合同负债

合同负债本期增加系因为收购的 2 家子公司合同产生所致。

10、应付职工薪酬

应付职工薪酬本期增加主要原因系报告期内收购的 2 家子公司人员增加，薪酬增长所致。

11、一年内到期的非流动负债

一年内到期的非流动负债本期增加了 1217243.79 元，主要原因系 2 家子公司一年内到期的租金及融资租赁费。

12、租赁负债

租赁负债本期增加了 2953771.60 元，主要原因系本期收购的 2 家子公司一年以后的房屋租金。

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	46,238,014.54	-	8,889,282.84	-	420.15%
营业成本	37,794,873.87	81.74%	3,615,799.56	40.68%	945.27%
毛利率	18.26%	-	59.32%	-	-
销售费用	5,870,626.99	12.70%	244,642.06	2.75%	2,299.68%
管理费用	5,645,712.38	12.21%	3,291,334.46	37.03%	71.53%
研发费用	1,413,238.81	3.06%	776,405.21	8.73%	82.02%
财务费用	295,044.53	0.64%	-27.53	0.00%	1,071,820.05%
信用减值损失	59,862.50	0.13%	-143,000.00	-1.61%	-141.86%
资产减值损失	-140,746.41	-0.30%	-2,572,188.56	-28.94%	-94.53%
其他收益	1,236,313.73	2.67%	426,568.76	4.80%	189.83%
投资收益	0.43	0.00%			

公允价值变动收益	-	-	-	-	-
资产处置收益	985,680.50	2.13%			
汇兑收益	-	-	-	-	-
营业利润	-2,737,222.07	-5.92%	-1,372,327.68	-15.44%	-99.46%
营业外收入	36,767.55	0.08%			
营业外支出	111,562.62	0.24%			
净利润	-2,871,911.17	-6.21%	-1,513,844.61	-17.03%	-89.71%

项目重大变动原因:

1.营业收入

本期营业收入增长了 420.15%，主要原因系公司在 2022 年度有效的整合资源，增强公众公司的营运能力，加大投入力度，拓展新业务，收购了 2 家子公司，持续增加客户，持续稳步提高业绩。

2.营业成本

本期比上年同期增长了 945.27%，主要原因系子公司业务量增加，相应的课件成本也同时增加；

3.毛利率营业利润

本年度毛利率与营业利润下降的主要原因系报告期内子公司毛利率低，收入占比大，导致合并毛利率降低

4.销售费用 管理费用

本期管理费用与销售费用增加主要原因系报告期收购的 2 家子公司管理人员与销售人员增加，职工薪酬比上年增长的原因。

5.财务费用

本期财务费用增长了 1071820.05%，主要原因系收购的子公司融资租赁负债产生的利息费用增加所致。

6、研发费用

研发费用较上期增长了 82.02%，其主要原因系报告期内研发项目未能达到预期，进行了费用结转。

7、其他收益

其他收益较上年同期增加了 189.83%，主要原因系现有的无形资产已经不能为企业带来经济利益，讲无形资产进行了处理，将递延收益转入其他收益所致。

8、信用减值损失

信用减值损失本期减少 141.86%，主要原因系报告期内应收账款全部收回，冲回了多计提减值准备 143000.00 元所致。

9、资产减值损失

资产减值损失较上年减少了 94.53%，主要原因系本期对投资子公司产生的商誉计提了减值，导致资产减值损失增加。

10、资产处置收益

资产处置收益本期增加了 100.00%，主要原因系本期处置无形资产所致。

10、净利润

净利润本年度降低了 89.71%，主要原因系报告期内课件本增加，销售费用、管理费用增加，收购的点迅公司因为市场环境影响收入大幅下滑，导致净利润下降。

(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	46,238,014.54	8,889,282.84	414.89%
其他业务收入	467,778.87		
主营业务成本	2,128,248.09	3,615,799.56	-41.14%
其他业务成本	528,660.18		

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
技术服务收入	2,612,264.08	2,128,248.09	18.53%	-70.61%	-41.14%	-40.79%
产品销售收入	467,778.87	528,660.18	-13.01%	-	-	-
职教服务收入	39,659,612.28	32,355,819.73	18.42%	-	-	-
其他服务收入	3,498,359.31	2,782,145.87	20.47%	-	-	-
合计	46,238,014.54	37,794,873.87	18.26%	420.15%	945.27%	-41.06%

按区域分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的的原因：

本年度收入、成本变动的的原因主要系公司董事会战略决策收购 2 家子公司，子公司收入较高,母公司因受市场环境的影响业务量下滑收入减少。本年度收入构成主要有技术服务收入 2612264.08 元，库存产品销售收入 467778.87 元，收购子公司的职教服务收入 39,659,612.28 元，点迅的短视频收入为 3,498,359.31 元，因此收入增加。2、团队不断扩大，人员成本增加，营销推广成本与课件成本大力增加，因此营成本增长。

(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	上海创旗天下科技股份有限公司	2,133,490.51	4.61%	否
2	中共北京市房山区委网络完全和信息化委员会办公室	874,528.30	1.89%	否
3	安阳市利品红电器销售有限公司	471,698.11	1.02%	否
4	北京鑫信博文教育科技有限公司	334,849.62	0.72%	否
5	重庆爵祥影视科技有限公司北京分公司	320,300.88	0.69%	否
合计		4,134,867.42	8.93%	-

(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	重庆灏渝沁文化传媒有限公司	115,000.00	32.55%	否
2	北京意克科技有限公司	70,000.00	19.81%	否
3	天津汉坤传媒有限公司	55,500.00	15.71%	否
4	北京永丰仓储服务有限公司	16,268.60	4.60%	否
5	北京世通佳成科技有限公司	16,043.00	4.54%	否
合计		272,811.60	77.21%	-

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	-2,508,112.74	2,596,882.63	-196.58%
投资活动产生的现金流量净额	3,252,518.60	-677,196.66	580.29%
筹资活动产生的现金流量净额	-383,301.48	0.00	0%

现金流量分析：

1、报告期内经营活动产生的现金流量为净流出 2,508,112.74 元，较去年同期净流入 2,596,882.63 元增加净流出 5,104,995.37 元；主要是因为：（1）支付职工的工资以及奖金增加所致；

（2）报告期内支付的各项税费较上年同期增加所致。（3）报告期的职教课件及服务成本增加所致。

2、报告期内投资活动产生的现金流量为净流出 3,252,518.60 元，比上年同期净流入增加 3,929,715.26 元，主要是因为：（1）报告期内购建固定资产增加所致 2）主要是报告期内处置固定资产、无形资产收回的现金净额

3、报告期内筹资活动产生的现金流量净流出 383,301.48 元，比上期净流出增加了 383,301.48 元，主要原因本期系收到子公司少数股东投资 450,000.00 元，同期支付了子公司房屋租金 1,275,353.44 元，流出大于流入。

(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
北京点迅文化传媒有限公司	控股子公司	互联网文化活动；广播电视节目制作；	10,000,000	796,346.96	-210,886.57	4,127,656.11	-977,671.39

北京品学 无忧教育 咨询有限公司	控股子公 司	教育信息 咨询；技 术开发； 技术服 务；	5,170,000	5,025,044.43	765,653.12	42,905,826.93	-17,121.68
------------------------	-----------	-----------------------------------	-----------	--------------	------------	---------------	------------

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

单位：元

理财产品类型	资金来源	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明
银行理财产品	自有资金	0	0	不存在
合计	-	0	0	-

理财产品 1000 元于 2022 年 3 月赎回，产生投资收益 0.43 元。截至 12 月 31 日，公司未持有理财产品。

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，公司的商业模式发生变化，经过多年的深耕布局，收购职业教育项目和短视频项目，公司拥有完善的公司治理机制与独立经营所需的各种资源，客户资源优势明显，产品和服务的持续创新将为公司发展不断注入动力。

报告期内，公司纳税记录完整，诚信合法经营，业务、资产、人员、财务、机构等完全独立，具有良好的独立自主经营的能力。

报告期内，公司各项重大内部控制体系运行良好，拥有自己稳定的商业模式，不存在法律法规或公司章程规定终止经营或丧失持续经营能力的情况，在可预见的未来，公司具备持续经营能力。

上会会计师事务所（特殊普通合伙）出具了带持续经营相关的重大不确定性段落无保留意见的审计报告（报告编号：上会师报字[2023]第 5375 号）。截止 2022 年 12 月 31 日虎符科技公司已累计亏损 10,184,934.75 元，公司未弥补亏损已超过股本 14,000,000.00 元的二分之一，2022 年度公司亏损 2,316,470.37 元。这些情况或事项，表明存在可能导致对虎符科技公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

因行业发展受到制约，原先收购的短视频项目受到不同程度的暂停、延期，职业教育项目出于投入阶段，而公司原有业务开展计划未达到预期效果，公司处于调整发展阶段，市场渠道、运营管理能力

待完善，故公司 2022 年度继续亏损，累计亏损额扩大。公司计划通过优化管理制度、进一步加大在职业教育项目的拓展力度，开发客户资源，完善市场布局，引入专业人才、研发新产品、合理严控支出等途径以改善这一状况。

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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" 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（如事项存在选择以下表格填列）

（一）重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二）股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（三）承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

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	5,652,675	40.38%	0	5,652,675	40.38%
	其中：控股股东、实际控制人	5,302,850	37.88%	0	5,302,850	37.88%
	董事、监事、高管	349,825	2.50%	0	349,825	2.50%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	8,347,325	59.62%	0	8,347,325	59.62%
	其中：控股股东、实际控制人	7,297,850	52.12%	0	7,297,850	52.12%
	董事、监事、高管	1,049,475	7.50%	0	1,049,475	7.50%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		14,000,000.00	-	0	14,000,000.00	-
普通股股东人数						2

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	张健	12,600,700	0	12,600,700	90.005%	7,297,850	5,302,850	0	0
2	岳利锋	1,399,300	0	1,399,300	9.995%	1,049,475	349,825	0	0
	合计	14,000,000	0	14,000,000	100%	8,347,325	5,652,675	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

报告期末张健女士合计持有公司股份 12,600,700 股股份，占公司总股本的 90%，因此张健女士为公司的控股股东、实际控制人。

张健女士，女，中国国籍，无境外永久居留权，2013 年 7 月至 2020 年 7 月任北京博信世纪科技有限公司人力资源部经理，2020 年 7 月至今任北京虎符科技股份有限公司技术部技术专员。

报告期内，公司控股股东、实际控制人未发生变化。

四、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内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
岳利锋	董事长	男	否	1985年8月	2022年1月 24日	2025年1月 23日
刘志	董事、总经理	男	否	1983年5月	2022年1月 24日	2025年1月 23日
张健	董事	女	否	1986年6月	2022年1月 24日	2025年1月 23日
费明盛	董事	男	否	1983年2月	2022年1月 24日	2025年1月 23日
史治川	董事、董事会秘 书	男	否	1985年12月	2022年1月 24日	2025年1月 23日
吴敏	监事	女	否	1966年4月	2022年1月 24日	2025年1月 23日
刘雨萌	监事	女	否	1992年5月	2022年1月 24日	2025年1月 23日
穆帅	监事会主席	男	否	1990年12月	2022年1月 24日	2025年1月 23日
任春兰	财务总监	女	否	1977年3月	2022年1月 24日	2025年1月 23日
董事会人数:					5	
监事会人数:					3	
高级管理人员人数:					3	

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

董事、监事、高级管理人员相互之间及与控股股东、实际控制人之间无亲属关系或其他关联关系。

(二) 变动情况

适用 不适用

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

(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	
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	否	

(六) 独立董事任职履职情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
技术人员	15		2	13
销售人员	1	69		70
行政人员	2	19		21
财务人员	2	3		5
员工总计	20	91	2	109

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	5	13
专科	10	63
专科以下	5	33
员工总计	20	109

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： 公司实施全员劳动合同制，依据《中华人民共和国劳动法》和地方相关法规、规范性文件，与所有 员工签订《劳动合同书》，及时向员工支付的薪酬；公司依据国家有关法律、法规及地方相关社会保险 政策，为员工代扣代缴个人所得税。

2、培训计划： 公司历来重视员工的培训和发展，结合岗位特点，制定了一系列的培训计划与人才培育项目，全面加强员工培训工作，包括：新员工入职培训、公司企业文化培训、保密管理、体系管理、岗位技能培训、专业技术培训等，致力于打造学习型企业，培养一个具有专业竞争力的优秀团队，支撑公司业务的可持续发展。

3、报告期末不存在需公司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

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

第七节 公司治理、内部控制和投资者保护

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input 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

报告期内，公司根据《公司法》《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（试行）》以及全国中小企业股份转让系统有关规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，不断提升公司规范运作水平，确保公司规范运作。

公司“三会”的召集、召开及表决程序符合有关法律法规和公司章程的要求，各项决议事项有效。“三会”决议能得到切实执行，公司各股东、董事、监事能够客观、独立履行职权，公司决策、执行、监督等机制运行良好。会议通知、会议记录、会议决议等“三会”文件保存完整。公司信息披露工作严格遵守相关法律、法规的规定，做到及时、准确、完整，公司重大生产经营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。

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

报告期内，公司按照《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》、《公司章程》等法律法规以及业务规则、公司制度的要求，召集、召开股东大会，确保全体股东享有法律、法规和公司章程所规定的合法权利，享有平等地位，保证所有股东能够充分行使自己的权利，未发生损害公司股东和第三人权益的情况。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司重大事项均按照公司内部控制制度进行决策，履行了相应法律程序。公司重大事项均通过了公司董事会或股东大会审议，没有出现董事会、股东大会会议召集程序、表决方式违反法律、行政法规或者公司章程，或者决议内容违反公司章程的情形。公司制定内部控制制度以来，各项制度能够得到有效执行，对于公司加强管理、规范运行、提高经济效益以及公司的长远发展发挥了积极有效的作用。

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

根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》及《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》等的规定，拟修订公司章程相应内容。详见公司于 2022 年 4 月 27 日在指定信息披露平台全国中小企业股份转让系统（<http://www.neeq.com.cn/>）上发布的《北京虎符科技股份有限公司关于拟修订《公司章程》公告：2022-014》。

（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	3	3	3

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，公司各次股东大会均由董事会召集，会议通知能够按章程规定提前发布公告，年度股东大会律师到现场进行了鉴证。各次董事会均由董事长召集，会议能提前通知董事和监事，会议文件能够提前发给董事和监事。各次监事会均由监事会主席召集，会议能提前通知监事，会议文件能够提前发给监事。

公司三会的召集、召开、表决程序符合法律法规要求，会议文件存档保存情况规范，会议公告能够按照信息披露的规定按时发布，三会决议均能得到切实的执行。公司已经严格按照《公司法》、《非上市公众公司监督管理办法》等相关法律、法规和规章制度的要求，并结合公司实际情况全面推行制度化、规范化管理，形成了股东大会、董事会、监事会和管理层各司其职、各负其责、相互制约的科学有效的工作机制。

二、 内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

经检查，监事会认为：报告期内，依据国家有关法律、法规和公司章程的规定，公司建立了较完善的内部控制制度，决策程序符合相关规定。公司董事、总经理及其他高级管理人员在履行职责时，不存在违反法律、法规和《公司章程》等规定或损害公司及股东利益的行为。董事会对定期报告的编制和审核程序符合法律、行政法规、中国证监会及全国中小企业股份转让系统有限责任公司的有关规定和公司章程，报告的内容能够真实、准确、完整地反映公司实际情况。监事会对本年度内的监督事项无异议。

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

自公司成立以来，公司严格按照《公司法》、《证券法》等有关法律、法规和《公司章程》的要求规范运作，建立健全了法人治理结构，在资产、人员、财务、机构、业务等方面均独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，公司具有独立、完整的资产、业务体系及面向市场独立经营的能力。

1、资产独立。公司资产独立、完整，与股东拥有的资产产权界定明晰。报告期内，不存在以公司资产、权益或信誉为股东提供担保的情况，不存在资产、资金被控股股东或实际控制人占用而损害公司利益的情况。

2、人员独立。虎符科技与员工签订了《劳动合同》，公司独立发放员工工资，公司董事、监事及高级管理人员的选举、任免程序符合《公司法》和《公司章程》的规定。公司的总经理、财务总监和董事会秘书系公司高级管理人员，不存在在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业担任除董事、监事以外职务的情形，不存在在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领薪的情形；公司财务人员均只在公司任职并领薪，不存在在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职的情形。

3、财务独立。公司自成立以来，设有独立的财务部门，配备了专职的财务人员，具有规范的财务会计制度，建立了独立的财务核算体系，能够独立做出财务决策。公司在银行单独开立账户，并依法独立进行纳税申报和履行纳税义务，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户的情形，不存在控股股东干预公司资金使用的情况。公司不存在为控股股东及其控制的其他企业提供担保，以公司名义取得的借款、授信额度转借给控股股东及其控制的其他企业的情形。

4、机构独立。公司根据《公司法》、《证券法》和《公司章程》的规定，建立健全了股东大会、董事会、监事会以及经营管理层的运作体系，并制定了相关议事规则和工作细则，独立行使各自的职权。

5、业务独立。公司与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业在业务上相互独立，不存在依赖控股股东及其他关联方的情况，具备独立面向市场自主经营的能力。

(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

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

报告期内，公司深度加强信息披露管理事务，提高公司规范运作水平，切实履行信息披露的真实性、准确性、完整性和及时性，提高了信息披露的质量。

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。

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"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input checked="" type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	上会师报字（2023）第 5375 号			
审计机构名称	上会会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	上海市静安区威海路 755 号 25 层			
审计报告日期	2023 年 4 月 26 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	卞永军 2 年	魏永广 2 年	年	年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	2 年			
会计师事务所审计报酬	13 万元			
北京虎符科技股份有限公司全体股东：				
一、 审计意见				
<p>我们审计了北京虎符科技股份有限公司(以下简称“虎符科技公司”)财务报表,括 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表,2022 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及财务报表附注。</p> <p>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,公允反映了虎符科技公司 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2022 年度的合并及母公司经营成果和现金流量</p>				
二、 形成审计意见的基础				
<p>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,我们独立于虎符科技公司,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。</p>				
三、 与持续经营相关的重大不确定性				
<p>我们提醒财务报表使用者关注,如财务报表附注三、2 所述,截止 2022 年 12 月 31 日虎符科技公司已累计亏损 10,184,934.75 元,公司未弥补亏损已超过股本 14,000,000.00 元的二分之一,2022 年度公司亏损 2,316,470.37 元。这些事项或情况,表明存在可能导致对虎符科技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。</p>				
四、 其他信息				
<p>虎符科技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。</p>				

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

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

在编制财务报表时，管理层负责评估虎符科技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虎符科技公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督虎符科技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导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

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

3、评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4、对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对虎符科技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虎符科技公司不能持续经营。

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。

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。

上会会计师事务所（特殊普通合伙）中国注册会计师 卞永军
 中国注册会计师 魏永广
 中国 上海

二〇二三年四月二十六日

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
流动资产：			
货币资金	六、1	3,456,478.95	3,095,374.57
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	六、2	1,567,500.00	2,717,000.00
应收款项融资			
预付款项	六、3	353,312.72	
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、4	12,112.50	
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、5		528,660.18
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	六、6	-	149,693.16
流动资产合计		5,389,404.17	6,490,727.91
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	六、7	364,569.62	67,126.69
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、8	4,204,690.00	
无形资产	六、9	-	3,195,675.78
开发支出	六、10	-	673,146.28
商誉	六、11		
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、12	11.81	
其他非流动资产			
非流动资产合计		4,569,271.43	3,935,948.75
资产总计		9,958,675.60	10,426,676.66
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、13	-	2,234,400.00
预收款项			
合同负债	六、14	427,264.80	
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、15	603,889.41	32,581.60
应交税费	六、16	101,889.61	9,443.85
其他应付款	六、17	12,939.00	12,979.20
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	六、18	1,217,243.79	
其他流动负债	六、19	25,635.88	
流动负债合计		2,388,862.49	2,289,404.65

非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、20	2,953,771.60	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、21	-	1,096,666.75
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,953,771.60	1,096,666.75
负债合计		5,342,634.09	3,386,071.40
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、22	14,000,000.00	14,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、23	909,069.64	909,069.64
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	六、24	-10,184,934.75	-7,868,464.38
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		4,724,134.89	7,040,605.26
少数股东权益		-108,093.38	-
所有者权益（或股东权益）合计		4,616,041.51	7,040,605.26
负债和所有者权益（或股东权益）总计		9,958,675.60	10,426,676.66

法定代表人：岳利锋

主管会计工作负责人：任春兰

会计机构负责人：任春兰

（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		2,527,645.39	3,095,374.57

交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四、1	1,567,500.00	2,717,000.00
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款			
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			528,660.18
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			149,693.16
流动资产合计		4,095,145.39	6,490,727.91
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	十四、3	836,767.54	
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		42,138.82	67,126.69
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			3,195,675.78
开发支出			673,146.28
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		878,906.36	3,935,948.75
资产总计		4,974,051.75	10,426,676.66
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			

预收款项			2,234,400.00
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		29,822.59	32,581.60
应交税费		33,247.66	9,443.85
其他应付款		12,939.00	12,979.20
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		76,009.25	2,289,404.65
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			1,096,666.75
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			1,096,666.75
负债合计		76,009.25	3,386,071.40
所有者权益（或股东权益）：			
股本		14,000,000.00	14,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		909,069.64	909,069.64
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		-10,011,027.14	-7,868,464.38
所有者权益（或股东权益）合计		4,898,042.50	7,040,605.26
负债和所有者权益（或股东权益） 总计		4,974,051.75	10,426,676.66

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、营业总收入		46,238,014.54	8,889,282.84
其中：营业收入	六、25	46,238,014.54	8,889,282.84
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		51,116,347.36	7,972,990.72
其中：营业成本	六、25	37,794,873.87	3,615,799.56
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、26	96,850.78	44,836.96
销售费用	六、27	5,870,626.99	244,642.06
管理费用	六、28	5,645,712.38	3,291,334.46
研发费用	六、29	1,413,238.81	776,405.21
财务费用	六、30	295,044.53	-27.53
其中：利息费用		186,265.65	
利息收入		8,483.86	2,275.73
加：其他收益	六、31	1,236,313.73	426,568.76
投资收益（损失以“-”号填列）	六、32	0.43	-
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）	六、33	59,862.50	-143,000.00
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、34	-140,746.41	-2,572,188.56
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、35	985,680.50	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-2,737,222.07	-1,372,327.68
加：营业外收入	六、36	36,767.55	
减：营业外支出	六、37	111,562.62	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,812,017.14	-1,372,327.68

减：所得税费用	六、38	59,894.03	141,516.93
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,871,911.17	-1,513,844.61
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）		-2,871,911.17	-1,513,844.61
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）		-555,440.80	
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,316,470.37	-1,513,844.61
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		-2,871,911.17	-1,513,844.61
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-2,316,470.37	-1,513,844.61
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-555,440.80	-
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.17	-0.11
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.17	-0.11

法定代表人：岳利锋

主管会计工作负责人：任春兰

会计机构负责人：任春兰

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2022年	2021年
一、营业收入	十四、4	3,080,042.95	8,889,282.84
减：营业成本	十四、4	2,656,908.27	3,615,799.56
税金及附加		15,905.30	44,836.96
销售费用		158,809.19	244,642.06
管理费用		2,235,645.69	3,291,334.46
研发费用		1,413,238.81	776,405.21
财务费用		-4,525.76	-27.53
其中：利息费用			
利息收入		6,625.18	2,275.73
加：其他收益		1,140,780.75	426,568.76
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）		60,500.00	-143,000.00
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-800,000.00	-2,572,188.56
资产处置收益（损失以“-”号填列）		985,680.50	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-2,008,977.30	-1,372,327.68
加：营业外收入		36,767.55	-
减：营业外支出		110,447.17	-
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,082,656.92	-1,372,327.68
减：所得税费用		59,905.84	141,516.93
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,142,562.76	-1,513,844.61
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,142,562.76	-1,513,844.61
（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		-2,142,562.76	-1,513,844.61
七、每股收益：		-2,175,723.96	-1,513,844.61
（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		48,576,879.30	6,444,200.00
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		35,393.16	
收到其他与经营活动有关的现金	六、39	3,158,131.74	64,759.04
经营活动现金流入小计		51,770,404.20	6,508,959.04
购买商品、接受劳务支付的现金		37,677,827.73	327,400.91
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		9,452,628.24	2,749,593.46
支付的各项税费		2,158,666.27	444,575.15
支付其他与经营活动有关的现金	六、39	4,989,394.70	390,506.89
经营活动现金流出小计		54,278,516.94	3,912,076.41

经营活动产生的现金流量净额		-2,508,112.74	2,596,882.63
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,000.00	
取得投资收益收到的现金		0.43	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,450,000.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	六、39	271,441.60	
投资活动现金流入小计		3,722,442.03	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		431,504.04	677,196.66
投资支付的现金		1,000.00	-
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		37,419.39	
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		469,923.43	677,196.66
投资活动产生的现金流量净额		3,252,518.60	-677,196.66
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		450,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		450,000.00	
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			
筹资活动现金流入小计		450,000.00	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、39	833,301.48	
筹资活动现金流出小计		833,301.48	
筹资活动产生的现金流量净额		-383,301.48	0.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		361,104.38	1,919,685.97
加：期初现金及现金等价物余额		3,095,374.57	1,175,688.60
六、期末现金及现金等价物余额		3,456,478.95	3,095,374.57

法定代表人：岳利锋

主管会计工作负责人：任春兰

会计机构负责人：任春兰

(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		4,507,590.19	6,444,200.00
收到的税费返还		1,599.41	
收到其他与经营活动有关的现金		50,593.06	64,759.04
经营活动现金流入小计		4,559,782.66	6,508,959.04
购买商品、接受劳务支付的现金		2,267,551.88	327,400.91
支付给职工以及为职工支付的现金		3,757,775.87	2,749,593.46
支付的各项税费		311,478.42	444,575.15
支付其他与经营活动有关的现金		594,796.64	390,506.89
经营活动现金流出小计		6,931,602.81	3,912,076.41
经营活动产生的现金流量净额		-2,371,820.15	2,596,882.63
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		3,450,000.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		3,450,000.00	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		45,909.03	677,196.66
投资支付的现金		1,600,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,645,909.03	677,196.66
投资活动产生的现金流量净额		1,804,090.97	-677,196.66
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			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
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		-567,729.18	1,919,685.97
加：期初现金及现金等价物余额		3,095,374.57	1,175,688.60
六、期末现金及现金等价物余额		2,527,645.39	3,095,374.57

(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	14,000,000.00				909,069.64						-7,868,464.38		7,040,605.26
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	14,000,000.00				909,069.64						-7,868,464.38		7,040,605.26
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-2,316,470.37	-108,093.38	-2,424,563.75
（一）综合收益总额											-2,316,470.37	-555,440.80	-2,871,911.17
（二）所有者投入和减少资本												447,347.42	447,347.42
1. 股东投入的普通股												450,000.00	450,000.00
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												-2,652.58	-2,652.58

(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	14,000,000.00				909,069.64						-10,184,934.75	-108,093.38	4,616,041.51

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	14,000,000.00				909,069.64						-10,011,027.14	4,898,042.50

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	14,000,000.00				909,069.64						-6,354,619.77	8,554,449.87
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	14,000,000.00				909,069.64						-6,354,619.77	8,554,449.87
三、本期增减变动金额(减)											-1,513,844.61	-1,513,844.61

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	14,000,000.00				909,069.64						-7,868,464.38	7,040,605.26

三、 财务报表附注

北京虎符科技股份有限公司
2022 年度财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

1、 公司概况

公司全称: 北京虎符科技股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)

注册地址: 北京市房山区良乡长虹西路翠柳东街 1 号-543(集群注册)

法定代表人: 岳利锋

注册资金: 人民币 1,400.00 万元

公司类型: 其他股份有限公司(非上市)

统一社会信用代码: 91110107695019903K

2、 公司历史沿革

北京虎符科技股份有限公司于 2009 年 9 月 15 日经北京市工商行政管理局石景山分局核准设立, 公司设立时的注册资本为 500.00 万元, 历经数次股权变更及增资后, 现注册资本为 1,400.00 万元人民币, 实收资本 1,400.00 万元人民币。

2015 年 08 月 27 日, 有限公司召开股东会, 审议通过《关于变更公司类型即将公司由有限责任公司变更为股份有限公司的议案》, 同意公司由有限责任公司变更为股份有限公司。审议通过《关于以 2015 年 06 月 30 日为审计基准日及评估基准日的议案》, 同意公司以 2015 年 06 月 30 日为本次股份制改制的审计基准日及评估基准日。审议通过《关于公司以经审计净资产整体折股变更设立北京虎符科技股份有限公司方案的议案》, 以截至 2015 年 06 月 30 日经审计的公司净资产按照相应比例折成发起人股, 作为变更后股份有限公司的注册资本; 由公司现有股东作为股份有限公司发起人, 以各自在北京虎符科技有限公司中的股权所对应的净资产折股作为注册资本出资, 认购发起人股; 公司原债权债务由变更后的股份有限公司承担; 审计基准日至股份有限公司成立之日期间的经营损益由变更后的股份有限公司享有和承担。

2015 年 08 月 10 日, 中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)对有限公司截至 2015 年 06 月 30 日的净资产状况进行了审计, 出具了中兴华审字(2015)第 BJ05-104 号《审计报告》, 确认截至 2015 年 06 月 30 日, 净资产账面价值为人民币 14,909,069.64 元。

2015 年 08 月 17 日, 北京国融兴华资产评估有限责任公司就有限公司整体变更为股份公司涉及的资产进行评估并出具国融兴华评报字[2015]第 020193 号《资产评估报告》, 确认截至评估基准日 2015 年 06 月 30 日, 公司的净资产经评估确认的评估价值为人民币 1,520.01 万元。

2016年1月27日，经全国中小企业股份转让系统有限责任公司（股转系统函（2016）479号）批准，本公司在全国中小企业股份转让系统挂牌，证券代码 835913。

截止 2022 年 12 月 31 日公司的股权结构如下：

<u>股东名称</u>	<u>持股金额</u>	<u>股权比例</u>
张健	12,600,700.00	90.005%
岳利锋	<u>1,399,300.00</u>	<u>9.995%</u>
合计	<u>14,000,000.00</u>	<u>100.00%</u>

3、经营及业务范围：技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务、技术推广、技术交流；销售计算机、软件及辅助设备、通讯设备、电子产品、安全技术防范产品；计算机系统集成服务；电脑图文设计、制作；产品设计；经营电信业务；互联网信息服务。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；互联网信息服务、经营电信业务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；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

4、本财务报表业经公司董事会于 2023 年 4 月 26 日批准报出。

二、本年度合并财务报表范围

本报告期内纳入合并财务报表范围内的子公司 2 家，具体如下：

<u>子公司名称</u>	<u>主要经营地</u>	<u>注册地</u>	<u>业务性质</u>	<u>持股比例</u>		<u>取得方式</u>
				直接	间接	
北京品学无忧教育咨询有限公司	北京市	北京市	服务业	60.00%		非同一控制下企业合并
北京点迅文化传媒有限公司	北京市	北京市	服务业	60.00%		非同一控制下企业合并

本报告期内合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“七、合并范围的变更”和“八、在其他主体中的权益”。

三、财务报表的编制基础

1、编制基础

公司以持续经营为财务报表的编制基础，以权责发生制为记账基础。公司一般采用历史成本对会计要素进行计量，在保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量的前提下采用重置成本、可变现净值、现值及公允价值进行计量。

2、持续经营

截止 2022 年 12 月 31 日虎符科技公司已累计亏损 10,184,934.75 元，公司未弥补亏损已超过股本 14,000,000.00 元的二分之一，2022 年度公司亏损 2,316,470.37 元。这些事项或情况，表

明存在可能导致对虎符科技公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

为保证本公司的持续经营能力，本公司根据目前实际情况，拟采取下列措施：

1、通过进一步优化内部经营管理制度、积极寻求开发新的销售渠道、引入专业人才、研发新产品以满足市场需求，增加销售收入；积极调动和深入挖掘自身资源，加强全面预算管理和成本管控，严格控制各项费用支出，降低经营成本，以降低经营成本，做好开源节流，提高公司盈利能力；

2、公司基于在对职业教育赛道的深耕服务，公司 2022 年通过股权投资控股北京品学无忧教育咨询有限公司，并且在技术和人才发展方面给予支持，促进母子公司的优势互补，增产增收，在 2022 年已经初步见成效。2023 年公司将加强推广经济效益较好的业务项目，使公司具备造血能力，以确保公司日常运营所需的现金流；

3、持续强化市场运营管理。加强对公司市场销售人员的培训，提升业务人员的销售能力，优化业绩考核方式，鼓励个人为公司创造更多的业绩。加强渠道开发和管理，引入更多的合作伙伴共同开发市场，加强对项目的风险控制能力；

4、公司仍将以市场为导向，调整公司研发项目，根据公司现有技术和研发队伍，适时的引进新人才或与其他合作单位开发，以保证研发项目的顺利开展，并形成最终的研发成果，提供给客户使用，减少研发项目成果的不确定性，降低研发风险；

5、公司目前资金基本能满足日常经营管理需要，并且实际控制人承诺，若公司在经营过程中出现资金短缺时，将提供一切可能的财务援助，以满足公司生产经营对资金需求。通过上述措施，本公司管理层认为以持续经营为基础编制本财务报表是合理的。

四、重要会计政策及会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

公司财务报表及附注系按财政部颁布的《企业会计准则》、应用指南、企业会计准则解释、中国证券监督管理委员会发布的《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[2014 年修订]》以及相关补充规定的要求编制，真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。

2、会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

5、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 在同一控制下的企业合并中，公司作为购买方取得对其他参与合并企业的控制权，如以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；如以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，应当计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，应当抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

(2) 公司对外合并如属非同一控制下的企业合并，按下列情况确定长期股权投资的初始投资成本：

- ① 一次交换交易实现的企业合并，长期股权投资的初始投资成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值；
- ② 通过多次交换交易分步实现的企业合并，长期股权投资的初始投资成本为每一单项交易成本之和；
- ③ 为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额；
- ④ 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，在购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入长期股权投资的初始投资成本。

(3) 公司对外合并如属非同一控制下的企业合并，对长期股权投资的初始投资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。

对长期股权投资的初始投资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，按照下列方法处理：

- ① 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；
- ② 经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

应当计入当期损益。

6、合并财务报表的编制方法

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。

母公司应当将其全部子公司纳入合并财务报表的合并范围。子公司，是指被公司控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等)。

如果母公司是投资性主体，则母公司应当仅将为其投资活动提供相关服务的子公司(如有)纳入合并范围并编制合并财务报表；其他子公司不应当予以合并，母公司对其他子公司的投资应当按照公允价值计量且其变动计入当期损益。当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：

- (1) 该母公司是以向投资者提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金；
- (2) 该母公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报；
- (3) 该母公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

编制合并报表时，本公司与被合并子公司采用的统一的会计政策和期间。合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，在抵销本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响后，由本公司合并编制。本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的年初数。因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初数。本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司合并当期年初至报告期末的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司购买日至报告期末的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。本公司在报告期内处置子公司，将该子公司年初至处置日的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存

收益。

企业因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

7、 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。公司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：

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。公司按照权益法对合营企业的投资进行会计处理。

8、 现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指公司持有的期限短（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现金、价值变动风险很小的投资。

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。当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 分类和初始计量

公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：

以摊余成本计量的金融资产；

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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，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

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：

<1>以摊余成本计量：

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。公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产主要包括货币资金、应收票据及应收账款、合同资产、其他应收款、债权投资、租赁应收款和长期应收款等。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。

<2> 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益：

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。

<3> 以公允价值计量且其变动计入当期损益：

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，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

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，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。该指定一经做出，不得撤销。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

对于非交易性权益工具投资，公司可在初始确认时将其不可撤销地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。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

② 减值

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、租赁应收款、合同资产、财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。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，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，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，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，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，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。

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。

对于应收票据及应收账款、租赁应收款和合同资产，无论是否存在重大融资成分，公司均可以按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

1) 信用风险显著增加判断标准

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是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，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，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量或定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

<1> 定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例。

<2>定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

<3>上限指标为债务人合同付款(包括本金和利息)一般逾期超过 30 天，最长不超过 90 天。

2) 已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

<1> 发行方或债务人发生重大财务困难；

<2>债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

<3>债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

<4>债务人很可能破产或进行其他财务重组；

<5>发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

<6>以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实；

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

3) 预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以12个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

<1>违约概率是指债务人在未来12个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。本公司的违约概率以历史信用损失模型结果为基础进行调整，加入前瞻性信息，以反映当前宏观经济环境下债务人违约概率；

<2>违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来12个月内或整个存续期为基准进行计算；

<3>违约风险敞口是指，在未来12个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。

4) 前瞻性信息

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，公司依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据确定组合的依据如下：

应票据款组合 1：商业承兑汇票组合

应票据款组合 2：银行承兑汇票组合

对于划分为组合的应收票据，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。

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合1：合并范围内关联方

应收账款组合2：账龄组合

对于划分为合并范围内关联方组合的应收账款以合并范围内关联方款项为信用风险特征；对于划分为账龄组合的应收账款，以应收账款的账龄作为信用风险特征；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，编制应收账款逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

<1>应收账款—账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

<u>账龄</u>	<u>应收账款预期信用损失率</u>
1 年以内	5.00%
1 至 2 年	10.00%
2 至 3 年	30.00%
3 至 4 年	50.00%
4 至 5 年	80.00%
5 年以上	100.00%

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合1：应收利息组合

其他应收款组合2：应收股利组合

其他应收款组合3：账龄组合

其他应收款组合4：合并范围内关联方

对于划分为关联方组合的其他应收款以合并范围内关联方款项为信用风险特征；对于划分为

账龄组合的其他应收款，以其他应收款的账龄作为信用风险特征。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。

<1>其他应收款—账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账龄	其他应收款预期信用损失率
1年以内	5.00%
1至2年	10.00%
2至3年	30.00%
3至4年	50.00%
4至5年	80.00%
5年以上	100.00%

应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合：银行承兑汇票

对于划分为组合的应收款项融资，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。

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，公司及其子公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司及其子公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

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。

④ 核销

如果公司及其子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，则直接减记

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。这种情况通常发生在公司及其子公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照公司及其子公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(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。

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：

- ① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，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。
- ② 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- ③ 不属于本条第①项或第②项情形的财务担保合同，以及不属于本条第①项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。在非同一控制下的企业合并中，公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，公司可以将金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该指定满足下列条件之一：

- ① 能够消除或显著减少会计错配。
- ② 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经做出，不得撤销。

公司的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。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，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。

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

(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，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。

(4) 后续计量

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

初始确认后，公司对不同类别的金融负债，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或以其他适当方法进行后续计量。

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

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

本公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：

- ① 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。
- ② 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。本公司按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的，若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系(如债务人的信用评级被上调)，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

10、应收票据

应收票据的预期信用损失确定方法及会计处理方法详见本财务报表附注四、9——金融工具

11、应收账款

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本财务报表附注四、9——金融工

具

12、应收款项融资

应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本财务报表附注四、9——金融工具。

13、存货

(1) 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品、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。本公司的存货分为低值易耗品、原材料、库存商品、合同履约成本等。(其中“合同履约成本”详见本财务报表附注四、15、“合同成本”)

(2) 发出存货的计价方法

发出存货采用移动加权平均计价。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

(4) 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

对低值易耗品和包装物采用一次摊销法进行摊销。

14、合同资产

(1) 合同资产的确认方法及标准

合同资产，指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。向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，该收款权利应作为合同资产。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。

(2)合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

正常履行合同形成的合同资产，如果合同付款逾期未超过 30 日的，判断合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间不存在差异，不确认合同资产减值准备；如果合同付款逾期超过（含）30 日的，按照该合同资产整个存续期的预期信用损失确认合同资产减值准备，具体确定方法和会计处理方法参见本财务报表附注四、9、“金融工具”。

15、合同成本

(1)与合同成本有关的资产金额的确定方法

与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

合同履约成本，即为履行合同发生的成本，不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

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

合同取得成本，即为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本，是指不取得合同就不会发生的成本（例如：销售佣金等）。该资产摊销期限不超过一年的，可以在发生时计入当期损益。

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（例如：无论是否取得合同均会发生的差旅费、投标费、为准备投标资料发生的相关费用等），应当在发生时计入当期损益，除非这些支出明确由客户承担。

(2)与合同成本有关的资产的摊销

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

(3)与合同成本有关的资产的减值

在确定与合同成本有关的资产的减值时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于下列第①项减去第②项的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失：

①因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；

②以及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，使得企业上述第①项减去第②项后的差额高于该资产账面价值的，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。

16、长期股权投资

长期股权投资是指公司对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的投资。

(1) 投资成本确定

除对外合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

① 以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。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；

② 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；

③ 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第7号—非货币性资产交换》确定；

④ 通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第12号—债务重组》确定。

(2) 后续计量及损益确认方法

① 下列长期股权投资采用成本法核算：

公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资应当调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

② 对被投资单位具有共同控制(指合营企业)或重大影响的长期股权投资，按照采用权益法核算。

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

在权益法核算时，当取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益

和其他综合收益的份额，分别确认投资损益和其他综合收益，并调整长期股权投资的账面价值。投资企业按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，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。

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，公司对被投资企业负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，投资企业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。

对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

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

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

(3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指对一个企业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，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

17、固定资产

(1) 固定资产确认条件

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

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

(2) 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供服务，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

<u>种类</u>	<u>折旧方法</u>	<u>残值率</u>	<u>折旧年限</u>	<u>计提比例</u>
电子设备	平均年限法	5.00%	3 年	31.67%
办公设备	平均年限法	5.00%	5 年	19.00%

18、在建工程

- (1) 包括公司基建、更新改造等发生的支出，该项支出包含工程物资；
- (2) 在建工程达到预定可使用状态时转入固定资产。

19、使用权资产

使用权资产类别主要包括房屋建筑物、机器设备、电子设备和运输工具。

(1) 使用权资产确认条件

使用权资产是指公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。使用权资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

(2) 使用权资产的初始计量

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 承租人发生的初始直接费用；
- ④ 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

(3) 使用权资产的后续计量

- ① 采用成本模式对使用权资产进行后续计量。
- ② 对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，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，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。

(4) 各类使用权资产折旧方法

各类固定资产采用直线法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧：

类别	折旧方法	使用年限	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	直线法	3-6 年	0.00%	33.33%--16.67%

(5) 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时，如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，将剩余金额计入当期损益。

(6) 使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明使用权资产发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备。

20、无形资产

(1) 无形资产，是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。无形资产按照成本进行初始计量。于取得无形资产时分析判断其使用寿命。

(2) 公司确定无形资产使用寿命通常考虑的因素：

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

无法预见无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

(3) 对于使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按直线法摊销。公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，将改变摊销期限和摊销方法。

(4) 使用寿命不确定的无形资产不进行摊销，于每年末进行减值测试。资产减值损失一经确

认，在以后会计期间不再转回。

(5) 内部研究开发

① 内部研究开发项目的支出，包括研究阶段支出与开发阶段支出，其中：

- 1) 研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。
- 2) 开发是指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。

② 内部研究开发项目在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，确认为无形资产：

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

21、商誉

商誉为非同一控制下企业合并其初始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。公司对商誉不摊销，以成本减累计减值准备后的金额计量，在合并资产负债表上单独列示。

22、长期资产减值

固定资产、在建工程、无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

23、长期待摊费用

长期待摊费用是公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上(不含 1 年)的各项费用。长期待摊费用在受益期内平均摊销，如果长期待摊费用项目不能使以后会计期

间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

24、合同负债

合同负债反映已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。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。

25、职工薪酬

(1) 职工薪酬的范围

职工薪酬，是指公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

(2) 短期薪酬是指公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬。

短期薪酬包括职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金、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，非货币性福利以及其他短期薪酬。

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

(3) 离职后福利是指公司为获得员工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，公司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，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

于报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- ① 服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。
- ② 设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。
- ③ 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，上述第①项和第②项应计入当期

损益；第③项应计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

在设定受益计划下，在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：

- 1) 修改设定受益计划时。
- 2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

(4) 辞退福利

是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。

公司向职工提供辞退福利的，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：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；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(5) 其他长期职工福利

是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

企业向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，适用于上述设定提存计划的有关规定进行处理。

除符合设定提存计划条件的情形外，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，企业应当将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- ① 服务成本。
- ② 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- ③ 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

26、租赁负债

于租赁期开始日，除短期租赁和低价值资产租赁外，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。在计算租赁付款额的现值时，采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。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。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。

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，按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

27、预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

- (1) 该义务是企业承担的现时义务；
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债应当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。

28、收入

(1) 收入确认原则

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：

- ①合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；
- ②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；
- ③合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；
- ④合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；
- ⑤因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，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。然后确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行，并且在履行了各单项履约义务时分别确认收入。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

- ① 客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益；
- ② 客户能够控制企业履约过程中在建的商品；
- ③ 企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且该企业在整个合同期间有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，在该时段内按照履约进度确认收入。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，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，应考虑下列迹象：

- ① 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；
- ② 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；
- ③ 企业已将该商品实物转移到客户，即客户已实物占有该商品；
- ④ 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；
- ⑤ 客户已接受该商品；
- ⑥ 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

(2) 具体确认方法

本公司收入确认的具体方法如下：

技术服务是指公司为客户提供的技术支持、技术咨询、技术开发、系统维护等服务。技术服务收入的确认原则及方法为：在服务已经提供完成，经服务接受方验收合格后，公司在取得服务接受方验收确认单时确认技术服务收入。

职业培训是指公司为学员提供线上职业技能培训、考证培训等服务，职业培训收入的确认原则及方法为：公司在自营平台提供的课程售卖服务，于学员完成网上报名并交费成功，公司将课程介质相关链接发放至学员，学员享受无理由退款期结束时确认培训服务收入。

29、政府补助

政府补助，是公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

(1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与资产相关的政府补助，应当确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

与公司日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益。与公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

(2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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。

企业对于综合性项目的政府补助，需要将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分，分别进行会计处理；难以区分的，应当整体归类为与收益相关的政府补助。

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

与公司日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益。

与公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

(3) 政府补助的确认时点

政府补助为货币性资产的，应当按照收到的金额计量。按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认；政府补助为非货币性资产的，应当按照取得非货币性资产所有权风险和报酬转移时确认政府补助实现。其中非货币性资产按公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

30、递延所得税资产和递延所得税负债

所得税采用资产负债表债务法进行核算。于资产负债表日，分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础，两者之间存在差异的，确认递延所得税资产、递延所得税负债及相应的递延所得税费用(或收益)。在计算确定当期所得税(即当期应交所得税)以及递延所得税费用(或收益)的基础上，将两者之和确认为利润表中的所得税费用(或收益)，但不包括直接计入所有者权益的交易或事项的所得税影响。

资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，应当减记递延所得税资产的账面价值。

31、租赁

(1) 适用于执行新租赁准则

租赁是指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，评估合同是否为租赁或包含租赁。

① 公司作为承租人

租赁资产的类别主要为房屋。

1) 初始计量

在租赁期开始日，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，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。

2) 后续计量

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（详见本附注四、19“使用权资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，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，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，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。

3) 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，本集团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，将剩余金额计入当期损益。

4) 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，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。

② 公司作为出租人

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。

1) 经营租赁

采用直线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。

2) 融资租赁

于租赁期开始日，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。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。

32、重要会计政策和会计估计变更

(1) 会计政策变更

①《企业会计准则解释第 15 号》“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”规定

公司自 2022 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 15 号》“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”规定，对于在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初至 2022 年 1 月 1 日之间发生的试运行销售进行追溯调整。该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

②《企业会计准则解释第 15 号》“关于亏损合同的判断”规定

公司自 2022 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 15 号》“关于亏损合同的判断”规定，对在 2022 年 1 月 1 日尚未履行完所有义务的合同执行该规定，累积影响数调整 2022 年年初留存收益及其他相关的财务报表项目，对可比期间信息不予调整。该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

③公司自 2022 年 11 月 30 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“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”规定

公司自 2022 年 11 月 30 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“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”规定，对符合该规定的分类为权益工具的金融工具确认应付股利发生在 2022 年 1 月 1 日至 2022 年 11 月 30 日之间的，按照该规定进行调整。对符合该规定的分类为权益工具的金融工具确认应付股利发生在 2022 年 1 月 1 日之前且相关金融工具在 2022 年 1 月 1 日尚未终止确认的，按照该规定进行追溯调整。该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

④公司自 2022 年 11 月 30 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“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”规定

公司自 2022 年 11 月 30 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“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”规定，对 2022 年 1 月 1 日至 2022 年 11 月 30 日之间新增的交易，按照该规定进行调整。对 2022 年 1 月 1 日之前发生的交易，按照该规定进行调整，将累积影响数调整 2022 年 1 月 1 日留存收益及其他相关财务报表项目，对可比期间信息不予调整。该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

(2) 会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

33、重大会计判断和估计

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

公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

(1) 收入确认

如本财务报表附注四、28、“收入”所述，在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：

识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定等。

企业主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

(2) 金融工具减值

公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，公司根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。

(3) 存货跌价准备

公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变

现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

(4) 长期资产减值准备

公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

(5) 折旧和摊销

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

(6) 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

(7) 所得税

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

五、主要税项

公司主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税销售额	13.00%、6.00%、1.00%
城市维护建设税	实际缴纳流转税额	7.00%
教育费附加	实际缴纳流转税额	3.00%
地方教育费附加	实际缴纳流转税额	2.00%
企业所得税	应纳税所得额	15.00%

2、税收优惠及批文

① 根据财政部、国家税务总局颁布的《关于软件产品增值税政策的通知》（财税[2011]100号），增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按 13%税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3%的部分实行即征即退政策。

② 根据《财政部 税务总局 海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（财税[2019]39号）及《财政部税务总局关于促进服务业领域困难行业纾困发展有关增值税政策的公告》（财税[2022]11号），自 2019 年 4 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，允许生产、生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 10%，抵减应纳税额。本公司及子公司按此优惠政策加计抵减增值税应纳税额。

③ 根据《关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》（财税总[2022]第 10 号）相关规定，自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，符合小微企业认定标准的企业可以在 50%的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。本公司及子公司按此优惠政策计缴加计缴税金及附加税。

④ 2022 年 11 月 2 日，虎符科技通过国家税务总局北京市税务局、北京市财政局、北京市科委技术委员会组织的高新技术企业认定，获得编号为 GR202211001861 的高新技术企业证书，证书有效期为 3 年。虎符科技按 15%税率计缴企业所得税。

⑤ 根据财政部、国家税务总局《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（税务总局公告 2022 年第 13 号）相关规定，自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。另外，根据《关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（税务总局公告 2021 年第 12 号）相关规定应纳税所得额不超过 100 万元的部分，在《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号）第二条规定的优惠政策基础上，再减半征收企业所得税。即减按 12.5%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。本公司符合条件的下属子公司适用该政策计缴企业所得税。

六、财务报表主要项目附注

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
现金	74,885.77	57,998.53
银行存款	3,157,890.22	3,037,376.04
其他货币资金	<u>223,702.96</u>	=
合计	<u>3,456,478.95</u>	<u>3,095,374.57</u>

注：截止本报告期末公司货币资金中不存在使用受限的货币资金情况。

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	1,650,000.00	2,860,000.00
小计	1,650,000.00	2,860,000.00
减:坏账准备	<u>82,500.00</u>	<u>143,000.00</u>
合计	<u>1,567,500.00</u>	<u>2,717,000.00</u>

(2) 应收账款按种类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	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	1,650,000.00	100.00%	82,500.00	5.00%	1,567,500.00
其中:无风险组合	-	-	-	-	-
账龄组合	<u>1,650,000.00</u>	<u>100.00%</u>	<u>82,500.00</u>	<u>5.00%</u>	<u>1,567,500.00</u>
合计	<u>1,650,000.00</u>	<u>100.00%</u>	<u>82,500.00</u>	<u>5.00%</u>	<u>1,567,500.00</u>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	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	2,860,000.00	100.00%	143,000.00	5.00%	2,717,000.00
其中:无风险组合	-	-	-	-	-
账龄组合	<u>2,860,000.00</u>	<u>100.00%</u>	<u>143,000.00</u>	<u>5.00%</u>	<u>2,717,000.00</u>
合计	<u>2,860,000.00</u>	<u>100.00%</u>	<u>143,000.00</u>	<u>5.00%</u>	<u>2,717,000.00</u>

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	账面价值	坏账准备 计提比例
1 年以内	<u>1,650,000.00</u>	<u>100.00%</u>	<u>82,500.00</u>	<u>1,567,500.00</u>	5.00%

合计	<u>1,650,000.00</u>	<u>100.00%</u>	<u>82,500.00</u>	<u>1,567,500.00</u>	5.00%
----	---------------------	----------------	------------------	---------------------	-------

(续上表)

账龄	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	账面价值	坏账准备 计提比例
1年以内	<u>2,860,000.00</u>	<u>100.00%</u>	<u>143,000.00</u>	<u>2,717,000.00</u>	5.00%
合计	<u>2,860,000.00</u>	<u>100.00%</u>	<u>143,000.00</u>	<u>2,717,000.00</u>	5.00%

(3) 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	
账龄组合	<u>143,000.00</u>	=	<u>60,500.00</u>	=	<u>82,500.00</u>
合计	<u>143,000.00</u>	=	<u>60,500.00</u>	=	<u>82,500.00</u>

(4) 报告期内无实际核销的应收账款情况。

(5) 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	与本公司关系	账面余额	坏账准备	账龄	占总金额比例
财商时代（北京）教育科技有限公司	非关联方	<u>1,650,000.00</u>	<u>82,500.00</u>	1年以内	<u>100.00%</u>
合计		<u>1,650,000.00</u>	<u>82,500.00</u>		<u>100.00%</u>

(6) 其他说明：

① 本报告期内无通过重组等方式收回的应收账款金额。

② 本报告期无以应收账款为标的进行证券化的情况。

3、预付款项

(1) 按账龄列示

账龄	期末余额		期初金额	
	金额	比例	金额	比例
1年以内	<u>353,312.72</u>	<u>100.00%</u>	=	=
合计	<u>353,312.72</u>	<u>100.00%</u>	=	=

(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	与公司关系	期末余额	占总金额比例	账龄	经济内容
重庆灏渝沁文化传媒有限公司	非关联方	115,000.00	32.55%	1年以内	预付服务费
北京意克科技有限公司	非关联方	70,000.00	19.81%	1年以内	预付服务费
天津汉坤传媒有限公司	非关联方	55,500.00	15.71%	1年以内	预付服务费
北京永丰仓储服务有限公司	非关联方	16,268.60	4.60%	1年以内	预付水电费
北京世通佳成科技有限公司	非关联方	<u>16,043.00</u>	<u>4.54%</u>	1年以内	预付服务费

合计	<u>272,811.60</u>	<u>77.21%</u>
----	-------------------	---------------

(3) 其他说明

截至报告期末预付账款余额中无持有公司 5%(含 5%)以上有表决权股份股东欠款。

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	<u>12,112.50</u>	=
合计	<u>12,112.50</u>	=

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	12,750.00	-
1 至 2 年	-	-
2 至 3 年	-	-
3 至 4 年	-	-
4 至 5 年	-	-
5 年以上	500.00	500.00
小计	13,250.00	500.00
减:坏账准备	<u>1,137.50</u>	<u>500.00</u>
合计	<u>12,112.50</u>	=

② 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
代扣代缴款	12,750.00	-
保证金及押金	<u>500.00</u>	<u>500.00</u>
合计	<u>13,250.00</u>	<u>500.00</u>

③ 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	500.00	-	-	500.00
期初余额在本期	-	-	-	-
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-

--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	637.50	-	-	637.50
本期转回		-	-	
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	1,137.50	-	-	1,137.50

④ 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	其他变动	
账龄组合	<u>500.00</u>	<u>637.50</u>	=	=	=	<u>1,137.50</u>
合计	<u>500.00</u>	<u>637.50</u>	=	=	=	<u>1,137.50</u>

⑤ 报告期内无实际核销的其他应收款情况。

⑥ 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	账面金额	坏账准备	账龄	占总金额比例
代缴公积金	代扣代缴款	12,750.00	637.50	1年以内	96.23%
北京鑫玉远洋水店	保证金及押金	<u>500.00</u>	<u>500.00</u>	5年以上	<u>3.77%</u>
合计		<u>13,250.00</u>	<u>1,137.50</u>		<u>100.00%</u>

⑦ 本报告期末其他应收款中无应收关联方及持有公司 5.00%(含 5.00%)以上表决权股份的股东单位的款项。

5、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面净额
库存商品	=	=	=
合计	=	=	=

(续上表)

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面净额
库存商品	<u>760,175.54</u>	<u>231,515.36</u>	<u>528,660.18</u>

合计		<u>760,175.54</u>	<u>231,515.36</u>	<u>528,660.18</u>
----	--	-------------------	-------------------	-------------------

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

存货种类	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	<u>231,515.36</u>	=	=	<u>231,515.36</u>	=	=
合计	<u>231,515.36</u>	=	=	<u>231,515.36</u>	=	=

6、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	=	<u>149,693.16</u>
合计	=	<u>149,693.16</u>

7、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	电子设备	办公设备	合计
① 账面原值			
期初余额	1,079,703.36	42,742.00	1,122,445.36
本期增加金额	389,542.09	41,961.95	431,504.04
其中：购置	389,542.09	41,961.95	431,504.04
在建工程转入	-	-	-
本期减少金额	1,036,441.41	42,742.00	1,079,183.41
其中：处置或报废	1,036,441.41	42,742.00	1,079,183.41
期末余额	432,804.04	41,961.95	474,765.99
② 累计折旧			
期初余额	1,016,872.82	38,445.85	1,055,318.67
本期增加金额	78,206.93	5,407.01	83,613.94
其中：计提	78,206.93	5,407.01	83,613.94
本期减少金额	989,809.07	38,927.17	1,028,736.24
其中：处置或报废	989,809.07	38,927.17	1,028,736.24
期末余额	105,270.68	4,925.69	110,196.37
③ 减值准备			
期初余额	-	-	-
本期增加金额	-	-	-
本期减少金额	-	-	-
期末余额	-	-	-
④ 账面价值			
期末余额	327,533.36	37,036.26	364,569.62

<u>项目</u>	<u>电子设备</u>	<u>办公设备</u>	<u>合计</u>
期初余额	62,830.54	4,296.15	67,126.69

(2) 截止本报告期末公司无暂时闲置的固定资产。

(3) 截止本报告期末公司不存在固定资产账面价值低于可收回金额的情况，故未计提固定资产减值准备。

(4) 截止本报告期末公司无融资租赁租入固定资产。

8、使用权资产

<u>项目</u>	<u>房屋及建筑物</u>	<u>合计</u>
(1) 账面原值		
期初余额	-	-
本年增加金额	5,398,366.96	5,398,366.96
其中：企业合并增加	5,398,366.96	5,398,366.96
本年减少金额	-	-
其中：处置	-	-
期末余额	5,398,366.96	5,398,366.96
(2) 累计折旧		
期初余额	-	-
本年增加金额	1,193,676.96	1,193,676.96
其中：计提	897,469.88	897,469.88
企业合并增加	296,207.08	296,207.08
本年减少金额	-	-
其中：处置	-	-
期末余额	1,193,676.96	1,193,676.96
(3) 减值准备		
期初余额	-	-
本年增加金额	-	-
其中：计提	-	-
本年减少金额	-	-
其中：处置	-	-
期末余额	-	-
(4) 账面价值		
期末余额	4,204,690.00	4,204,690.00
期初余额	-	-

9、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	软件著作权	合计
(1) 账面原值		
期初余额	12,805,550.38	12,805,550.38
本期增加金额	-	-
其中：购置	-	-
内部研发	-	-
企业合并增加	-	-
本期减少金额	11,686,806.79	11,686,806.79
其中：处置	11,686,806.79	11,686,806.79
期末余额	1,118,743.59	1,118,743.59
(2) 累计摊销		
期初余额	7,152,200.94	7,152,200.94
本期增加金额	926,639.39	926,639.39
其中：计提	926,639.39	926,639.39
本期减少金额	6,960,096.74	6,960,096.74
其中：处置	6,960,096.74	6,960,096.74
期末余额	1,118,743.59	1,118,743.59
(3) 减值准备		
期初余额	2,457,673.66	2,457,673.66
本期增加金额	-	-
其中：计提	-	-
本期减少金额	2,457,673.66	2,457,673.66
其中：处置	2,457,673.66	2,457,673.66
期末余额	-	-
(4) 账面价值		
期末账面价值	-	-
期初账面价值	3,195,675.78	3,195,675.78

10、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	
网校课堂系统	<u>673,146.28</u>	<u>679,611.30</u>	-	-	<u>1,352,757.58</u>	-
合计	<u>673,146.28</u>	<u>679,611.30</u>	=	=	<u>1,352,757.58</u>	=

11、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称 或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
北京点迅文化传媒有限公司	-	<u>140,746.41</u>	-	-	-	<u>140,746.41</u>

被投资单位名称 或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
合计	=	<u>140,746.41</u>	=	=	=	<u>140,746.41</u>

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称 或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
北京点迅文化传媒有限公司	=	<u>140,746.41</u>	=	=	=	<u>140,746.41</u>
合计	=	<u>140,746.41</u>	=	=	=	<u>140,746.41</u>

12、递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	472.50	11.81	-	-
存货减值准备	=	=	=	=
合计	<u>472.50</u>	<u>11.81</u>	=	=

(2) 暂时性差异明细情况

项目	期末余额	期初余额
信用减值准备	472.50	-
存货减值准备	=	=
合计	<u>472.50</u>	=

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
信用减值准备	83,165.00	143,500.00
商誉减值准备	140,746.41	-
存货减值准备	-	231,515.36
无形资产减值准备	=	<u>2,457,673.66</u>
合计	<u>223,911.41</u>	<u>2,832,689.02</u>

13、应付账款

(1) 账龄分析

账龄	期末余额		期初余额	
	余额	比例	余额	比例
1年以内	=	=	<u>2,234,400.00</u>	<u>100.00%</u>
合计	=	=	<u>2,234,400.00</u>	<u>100.00%</u>

(2) 本报告期末应付账款中无应付关联方及持有 5.00%(含 5.00%)以上表决权股份的股东单

位的款项情况。

14、合同负债

<u>项目</u>	<u>期末余额</u>	<u>期初余额</u>
预收培训费	<u>427,264.80</u>	=
合计	<u>427,264.80</u>	=

15、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

<u>项目</u>	<u>期初余额</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期减少</u>	<u>期末余额</u>
短期薪酬	12,280.00	9,064,633.47	8,571,856.84	505,056.63
离职后福利-设定提存计划	20,301.60	960,802.54	882,271.36	98,832.78
辞退福利	-	-	-	-
一年内到期的其他福利	=	=	=	=
合计	<u>32,581.60</u>	<u>10,025,436.01</u>	<u>9,454,128.20</u>	<u>603,889.41</u>

(2) 短期薪酬列示

<u>项目</u>	<u>期初余额</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期减少</u>	<u>期末余额</u>
工资、奖金、津贴和补贴	-	8,070,652.72	7,628,216.42	442,436.30
职工福利费	-	180,719.08	180,719.08	-
社会保险费	12,280.00	590,361.67	540,471.34	62,170.33
其中：医疗保险费	11,073.60	558,346.92	510,419.40	59,001.12
工伤保险费	246.08	20,399.68	18,330.80	2,314.96
生育保险费	960.32	11,615.07	11,721.14	854.25
住房公积金	-	222,900.00	222,450.00	450.00
工会经费和职工教育经费	=	=	=	=
合计	<u>12,280.00</u>	<u>9,064,633.47</u>	<u>8,571,856.84</u>	<u>505,056.63</u>

(3) 设定提存计划列示

<u>项目</u>	<u>期初余额</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期减少</u>	<u>期末余额</u>
基本养老保险	19,686.40	931,659.12	855,382.16	95,963.36
失业保险费	<u>615.20</u>	<u>29,143.42</u>	<u>26,889.20</u>	<u>2,869.42</u>
-合计	<u>20,301.60</u>	<u>960,802.54</u>	<u>882,271.36</u>	<u>98,832.78</u>

16、应交税费

<u>项目</u>	<u>期末余额</u>	<u>期初余额</u>
应交增值税	80,665.68	-

应交城市建设维护税	2,823.30	-
应交教育费附加	1,209.98	-
应交地方教育费附加	806.64	-
应交个人所得税	<u>16,384.01</u>	<u>9,443.85</u>
合计	<u>101,889.61</u>	<u>9,443.85</u>

17、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	<u>12,939.00</u>	<u>12,979.20</u>
合计	<u>12,939.00</u>	<u>12,979.20</u>

(1) 其他应付款

① 账龄分析

账龄	期末余额		期初余额	
	余额	比例	余额	比例
1年以内	<u>12,939.00</u>	<u>100.00%</u>	<u>12,979.20</u>	<u>100.00%</u>
合计	<u>12,939.00</u>	<u>100.00%</u>	<u>12,979.20</u>	<u>100.00%</u>

② 其他应付款前五名情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占总金额比例	款项性质
代扣个人社会保险	非关联方	<u>12,939.00</u>	<u>100.00%</u>	代扣代缴款
合计		<u>12,939.00</u>	<u>100.00%</u>	

③ 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
代扣代缴款	<u>12,939.00</u>	<u>12,979.20</u>
合计	<u>12,939.00</u>	<u>12,979.20</u>

④ 本报告期末其他应付款中无应付关联方及持有 5.00%(含 5.00%)以上表决权股份的股东单位的款项。

18、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的应付租金余额	1,381,315.52	-
减：未确认融资费用	<u>164,071.73</u>	=
合计	<u>1,217,243.79</u>	=

19、其他流动负债

(1) 其他流动负债分类

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	<u>25,635.88</u>	-
合计	<u>25,635.88</u>	=

20、租赁负债

项目	期末余额	期初余额
应付租金余额	4,553,070.19	-
减:未确认融资费用	382,054.80	-
减:一年内到期的非流动负债	<u>1,217,243.79</u>	-
合计	<u>2,953,771.60</u>	=

21、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	<u>1,096,666.75</u>	=	<u>1,096,666.75</u>	-	研发项目政府给予的项目补贴资金
合计	<u>1,096,666.75</u>	=	<u>1,096,666.75</u>	=	

涉及政府补助的项目:

补助项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入营业 外收入金额	本期计入其他 收益金额
北京市科技型中小企业创新资金	1,038,333.25	-	-	1,038,333.25
石景山科技技术项目资金	<u>58,333.50</u>	=	=	<u>58,333.50</u>
合计	<u>1,096,666.75</u>	=	=	<u>1,096,666.75</u>

(续上表)

补助项目	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
北京市科技型中小企业创新资金	-	-	-	与资产相关
石景山科技技术项目资金	=	=	=	与资产相关
合计	=	=	=	

22、股本

股东名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
张健	12,600,700.00	-	-	12,600,700.00
岳利锋	<u>1,399,300.00</u>	=	=	<u>1,399,300.00</u>
合计	<u>14,000,000.00</u>	=	=	<u>14,000,000.00</u>

23、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	909,069.64	-	-	909,069.64
其他资本公积	=	=	=	=
合计	<u>909,069.64</u>	=	=	<u>909,069.64</u>

24、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-7,868,464.38	-6,354,619.77
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	-	-
调整后期初未分配利润	-7,868,464.38	-6,354,619.77
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	-2,316,470.37	-1,513,844.61
减: 提取法定盈余公积		
转作资本公积	=	=
期末未分配利润	-10,184,934.75	-7,868,464.38

25、营业收入及营业成本

(1) 营业收入与营业成本按销售货物类别列示

① 营业收入按销售货物列示

项目	本期发生额	上期发生额
主营业务收入	46,238,014.54	8,889,282.84
其中:技术服务收入	2,612,264.08	8,889,282.84
产品销售收入	467,778.87	-
职教服务收入	39,659,612.28	-
其他服务收入	<u>3,498,359.31</u>	=
合计	<u>46,238,014.54</u>	<u>8,889,282.84</u>

② 营业成本按销售货物列示

项目	本期发生额	上期发生额
主营业务成本	37,794,873.87	3,615,799.56
其中:技术服务成本	2,128,248.09	3,615,799.56
产品销售成本	528,660.18	-
职教服务成本	32,355,819.73	-
其他服务成本	<u>2,782,145.87</u>	=
合计	<u>37,794,873.87</u>	<u>3,615,799.56</u>

(2) 报告期内公司销售收入前五名客户情况

客户名称	销售金额	占营业收入的比例
------	------	----------

上海创旗天下科技股份有限公司	2,133,490.51	4.61%
中共北京市房山区委网络和信息化委员会办公室	874,528.30	1.89%
安阳市利品红电器销售有限公司	471,698.11	1.02%
北京鑫信博文教育科技有限公司	334,849.62	0.72%
重庆爵祥影视科技有限公司北京分公司	<u>320,300.88</u>	<u>0.69%</u>
合计	<u>4,134,867.42</u>	<u>8.93%</u>

26、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市建设维护税	53,591.05	25,174.42
教育费附加	22,967.55	11,572.52
地方教育费附加	15,311.68	7,715.02
印花税	<u>4,980.50</u>	<u>375.00</u>
合计	<u>96,850.78</u>	<u>44,836.96</u>

27、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,614,769.73	244,642.06
广告宣传费	788,614.42	-
服务费	<u>467,242.84</u>	-
合计	<u>5,870,626.99</u>	<u>244,642.06</u>

28、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,321,313.61	584,245.24
折旧与摊销	1,889,778.80	2,348,214.10
业务招待费	58,513.08	-
办公及杂费	134,599.29	32,807.24
中介机构服务费	874,308.03	319,318.87
差旅及交通费	104,285.69	-
网络通讯费	62,499.78	-
车辆费	1,172.87	650.00
维修费	17,978.72	-
水电费	40,720.30	-
装修费	133,526.21	-
会议费	7,016.00	-
培训费	-	<u>6,099.01</u>
合计	<u>5,645,712.38</u>	<u>3,291,334.46</u>

29、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

职工薪酬及福利	1,029,940.27	745,865.70
委外研发费用	314,851.48	-
折旧费	9,976.88	1,155.94
测试费	-	3,500.00
办公费	33,595.81	13,600.50
差旅费	19,346.57	-
其他费用	<u>5,527.80</u>	<u>12,283.07</u>
合计	<u>1,413,238.81</u>	<u>776,405.21</u>

30、财务费用

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
利息支出	186,265.65	-
减：利息收入	8,483.86	2,275.73
手续费	117,262.74	<u>2,248.20</u>
合计	<u>295,044.53</u>	<u>-27.53</u>

31、其他收益

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
个税手续费返还	1,255.87	574.81
加计扣除增值税进项税	94,389.01	2,078.50
递延收益摊销转入	1,096,666.75	375,999.96
文旅补贴	19,712.00	25,200.00
社保补贴	-	22,715.49
企业发展基金补贴	23,000.00	-
增值税减免	<u>1,290.10</u>	=
合计	<u>1,236,313.73</u>	<u>426,568.76</u>

32、投资收益

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
交易性金融资产在持有期间的投资收益	<u>0.43</u>	=
合计	<u>0.43</u>	=

33、信用减值损失

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
应收账款信用减值损失	60,500.00	-143,000.00
其他应收款信用减值损失	<u>-637.50</u>	=
合计	<u>59,862.50</u>	<u>-143,000.00</u>

34、资产减值损失

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
存货跌价损失	-	-114,514.90
无形资产减值损失	-	-2,457,673.66
商誉减值损失	<u>140,746.41</u>	=
合计	<u>140,746.41</u>	<u>-2,572,188.56</u>

35、资产处置收益

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
处置无形资产损益	<u>985,680.50</u>	=
合计	<u>985,680.50</u>	=

36、营业外收入

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>	<u>计入当期非经常性损益的金 额</u>
长期股权投资成本小于取得被合并方净资产 公允价值份额的差额	36,767.54	-	36,767.54
无需支付的款项	<u>0.01</u>	=	<u>0.01</u>
合计	<u>36,767.55</u>	=	<u>36,767.55</u>

37、营业外支出

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>	<u>计入当期非经常性损益的金 额</u>
固定资产报废损失	50,447.17	-	50,447.17
对外捐赠	60,000.00	-	60,000.00
滞纳金	<u>1,115.45</u>	=	<u>1,115.45</u>
合计	<u>111,562.62</u>	=	<u>111,562.62</u>

38、所得税费用

(1) 所得税费用表

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
按税法及相关规定计算的当期所得税费用	59,905.84	-
递延所得税费用	<u>-11.81</u>	<u>141,516.93</u>
合计	<u>59,894.03</u>	<u>141,516.93</u>

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>
利润总额	-2,812,017.14
按法定/适用税率计算的所得税费用	-421,802.57
某些子公司适用不同税率的影响	183,421.95

项目	本期发生额
对以前期间当期税项的调整	59,905.84
无需纳税的收入	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	10,003.74
税率变动的影响对期初递延所得税余额的影响	-
研发费用加计扣除影响所得税	-
利用以前期间的税务亏损	-350.55
未确认递延所得税的税务亏损	216,674.53
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异	<u>12,041.09</u>
所得税费用	<u>59,894.03</u>

39、现金流量表项目注释

(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
利息收入	8,483.86	2,275.73
补贴收入	42,712.00	47,915.49
个税手续费返还	1,255.87	574.81
退回增值税及附加税	-	13,993.01
营业外收入--其他	0.01	-
其他应收应付中收支的现金	<u>3,105,680.00</u>	=
合计	<u>3,158,131.74</u>	<u>64,759.04</u>

(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
销售费用中支付的现金	1,255,857.26	-
管理费用中支付的现金	1,406,648.71	358,875.12
研发费用支付的现金	8,510.54	29,383.57
财务费用支付的现金	117,262.74	2,248.20
营业外支出中支付的现金	61,115.45	-
其他应收应付中支付的现金	<u>2,140,000.00</u>	=
合计	<u>4,989,394.70</u>	<u>390,506.89</u>

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
合并取得北京品学无忧教育咨询有限公司期初的现金	<u>271,441.60</u>	=
合计	<u>271,441.60</u>	=

(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
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
支付租赁负债及利息	833,301.48	=
合计	<u>833,301.48</u>	=

(5) 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的情况

项目	本期发生额	上期发生额
① 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-2,871,911.17	-1,513,844.61
加：信用减值损失	-59,862.50	143,000.00
资产减值准备	140,746.41	2,572,188.56
固定资产折旧	83,613.94	12,008.84
使用权资产折旧	897,469.88	-
无形资产摊销	926,639.39	2,337,361.20
长期待摊费用摊销	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)	-985,680.50	-
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	50,447.17	-
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-	-
财务费用(收益以“-”号填列)	186,265.65	-
投资损失(收益以“-”号填列)	-0.43	-
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-11.81	141,516.93
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-	-
存货的减少(增加以“-”号填列)	528,660.18	-
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	2,983,099.52	-2,966,111.74
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-5,023,967.21	1,870,763.45
其他	636,378.74	-
经营活动产生的现金流量净额	-2,508,112.74	2,596,882.63
② 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本	-	-
1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	3,456,478.95	3,095,374.57
减：现金的期初余额	3,095,374.57	1,175,688.60
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	361,104.38	1,919,685.97

(2) 现金和现金等价物的构成

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
① 现金	3,456,478.95	3,095,374.57
其中：库存现金	74,885.77	57,998.53
可随时用于支付的银行存款	3,157,890.22	3,037,376.04
可随时用于支付的其他货币资金	223,702.96	-
② 现金等价物		
其中：3个月到期的有价证券	-	-
③ 期末现金及现金等价物余额	3,456,478.95	3,095,374.57
④ 本公司内部使用受限的现金及现金等价物	-	-

七、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

(1) 本期发生的非同一控制下企业合并

<u>被购买方名称</u>	<u>股权取得时点</u>	<u>股权取得成本</u>	<u>股权取得比例</u>	<u>股权取得方式</u>
北京点迅文化传媒有限公司	2022-2-16	100,000.00	60.00%	股权收购
北京品学无忧教育咨询有限公司	2022-2-17	-	60.00%	受让股权

(续上表)

<u>被购买方名称</u>	<u>购买日</u>	<u>购买日的确定依据</u>	<u>购买日至期末</u> <u>被购买方的</u> <u>收入</u>	<u>购买日至期末</u> <u>被购买方的</u> <u>净利润</u>
北京点迅文化传媒有限公司	2022-2-16	完成工商登记、取得控制权	3,498,359.31	-1,212,975.89
北京品学无忧教育咨询有限公司	2022-2-17	完成工商登记、取得控制权	39,659,612.28	-175,626.11

(2) 合并成本及商誉

<u>合并成本</u>	<u>北京点迅文化</u> <u>传媒有限公司</u>	<u>北京品学无忧教育</u> <u>咨询有限公司</u>
现金	100,000.00	-
非现金资产的公允价值	-	-
发行或承担的债务的公允价值	-	-
发行的权益性证券的公允价值	-	-
或有对价的公允价值	-	-
购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	-	-
--其他	-	-
合并成本合计	100,000.00	-
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	-40,746.41	36,767.54
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	140,746.41	-36,767.54

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	北京点迅文化传媒有限公司		北京品学无忧教育咨询有限公司	
	购买日	购买日	购买日	购买日
	公允价值	账面价值	公允价值	账面价值
资产合计:	1,243,456.59	1,243,456.59	6,182,194.58	6,182,194.58
货币资金	62,580.61	62,580.61	271,441.60	271,441.60
预付账款	357,830.10	357,830.10	658,608.98	658,608.98
其他应收款	102,850.00	102,850.00	870,180.00	870,180.00
使用权资产	720,195.88	720,195.88	4,381,964.00	4,381,964.00
负债:	1,311,367.27	1,311,367.27	6,120,915.35	6,120,915.35
合同负债合计	187,113.56	187,113.56	1,636,759.55	1,636,759.55
应付职工薪酬	101,900.00	101,900.00	145,567.00	145,567.00
应交税费	180,593.93	180,593.93	344,039.67	344,039.67
一年内到期的非流动负债	285,604.00	285,604.00	661,037.03	661,037.03
其他流动负债	1,890.04	1,890.04	16,367.65	16,367.65
租赁负债	554,265.74	554,265.74	3,317,144.45	3,317,144.45
净资产	-67,910.68	-67,910.68	61,279.23	61,279.23
减: 少数股东权益	-27,164.27	-27,164.27	24,511.69	24,511.69
取得的净资产	-40,746.41	-40,746.41	36,767.54	36,767.54

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
北京点迅文化传媒有限公司	北京市	北京市	服务业	60.00%		非同一控制下企业合并
北京品学无忧教育咨询有限公司	北京市	北京市	服务业	60.00%		非同一控制下企业合并

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的	本期归属于少	本期向少数股	期末少数股东
	持股比例	数股东的损益	东支付的股利	权益余额
北京点迅文化传媒有限公司	40.00%	-485,190.36	-	-142,354.63
北京品学无忧教育咨询有限公司	40.00%	-70,250.44	-	34,261.25

其他说明:

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
北京点迅文化传媒 有限公司	117,664.89	678,682.07	796,346.96	598,993.11	408,240.42	1,007,233.53
北京品学无忧教育 咨询有限公司	1,176,593.89	3,848,450.54	5,025,044.43	1,713,860.13	2,545,531.18	4,259,391.31

(续上表 1)

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
北京点迅文化传媒 有限公司	-	-	-	-	-	-
北京品学无忧教育 咨询有限公司	-	-	-	-	-	-

(续上表 2)

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动 现金流量
北京点迅文化传媒有限公司	3,498,359.31	-1,212,975.89	-1,212,975.89	-842,223.71
北京品学无忧教育咨询有限公司	39,659,612.28	-175,626.11	-175,626.11	705,931.12

(续上表 3)

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动 现金流量
北京点迅文化传媒有限公司	-	-	-	-
北京品学无忧教育咨询有限公司	-	-	-	-

九、与金融工具相关的风险

公司的金融工具主要包括货币资金、应收账款、其他应收款、应付账款、其他应付款等，各项金融工具的详细情况说明见本财务报表“附注、六”相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，公司风险管理的基本策略是确定和分析公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。公司在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。

1、信用风险

公司的信用风险主要来自货币资金、应收账款、其他应收款。公司持有的货币资金，主要存放于信用评级较高的银行，管理层认为这些银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。对于应收账款、其他应收款，公司设定相关政策以控制信用风险敞口。公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保公司的整体信用风险在可控的范围内。公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融工具的账面金额。公司没有对外提供可能令公司承受信用风险的担保。

2、流动性风险

流动风险为本公司在到期日无法履行其财务义务的风险。本公司管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务，而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本公司定期分析负债结构和期限，以确保有充裕的资金，减低流动性风险。

3、市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

(1) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。

(2) 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。本公司目前于中国内地经营，且全部活动以人民币计价。因此，本公司目前不存在外汇风险

十、关联方及关联交易

1、本公司母公司情况

截止审计报告日，本公司无控股母公司，本公司实际控制人为股东张健，持股比例为 90.005%

2、其他关联方情况

<u>关联方名称</u>	<u>与本企业关系</u>
张健	持公司 90.005%股份股东、实际控制人、董事
岳利锋	法定代表人、董事长、持公司 9.995%股份股东
史治川	董事会秘书
刘志	董事、总经理
费明盛	董事

穆帅	监事会主席
刘雨萌	监事
吴敏	监事
任春兰	财务总监
国润天泽投资管理（北京）有限公司	穆帅任法定代表人、执行董事的公司
重庆通德仁孚农业综合开发有限公司	费明盛持股 30.00%且任职监事的公司

3、关联方交易情况

本期公司与关联方之间无交易情况。

4、关联方应收应付款项

本期公司与关联方之间无往来款项情况。

十一、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截止本报告期末公司无需要说明的重大承诺事项。

2、或有事项

截止本报告期末公司无需要说明的重大或有事项。

十二、资产负债表日后事项

截至 2023 年 4 月 26 日止，本公司无其他需要披露的资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

截止本报告期末公司无需要说明的其他重要事项。

十四、母公司财务报表主要项目附注

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	1,650,000.00	2,860,000.00
小计	1,650,000.00	2,860,000.00
减:坏账准备	82,500.00	143,000.00
合计	<u>1,567,500.00</u>	<u>2,717,000.00</u>

(2) 应收账款按种类披露

类别	期末余额			
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	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	1,650,000.00	100.00%	82,500.00	5.00%	1,567,500.00
其中:无风险组合	-	-	-	-	-
账龄组合	<u>1,650,000.00</u>	<u>100.00%</u>	<u>82,500.00</u>	<u>5.00%</u>	<u>1,567,500.00</u>
合计	<u>1,650,000.00</u>	<u>100.00%</u>	<u>82,500.00</u>	<u>5.00%</u>	<u>1,567,500.00</u>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	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	2,860,000.00	100.00%	143,000.00	5.00%	2,717,000.00
其中:无风险组合	-	-	-	-	-
账龄组合	<u>2,860,000.00</u>	<u>100.00%</u>	<u>143,000.00</u>	<u>5.00%</u>	<u>2,717,000.00</u>
合计	<u>2,860,000.00</u>	<u>100.00%</u>	<u>143,000.00</u>	<u>5.00%</u>	<u>2,717,000.00</u>

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	账面价值	坏账准备 计提比例
1年以内	<u>1,650,000.00</u>	<u>100.00%</u>	<u>82,500.00</u>	<u>1,567,500.00</u>	5.00%
合计	<u>1,650,000.00</u>	<u>100.00%</u>	<u>82,500.00</u>	<u>1,567,500.00</u>	5.00%

(续上表)

账龄	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	账面价值	坏账准备 计提比例
1年以内	<u>2,860,000.00</u>	<u>100.00%</u>	<u>143,000.00</u>	<u>2,717,000.00</u>	5.00%
合计	<u>2,860,000.00</u>	<u>100.00%</u>	<u>143,000.00</u>	<u>2,717,000.00</u>	5.00%

(3) 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	
账龄组合	<u>143,000.00</u>	=	<u>60,500.00</u>	=	<u>82,500.00</u>
合计	<u>143,000.00</u>	=	<u>60,500.00</u>	=	<u>82,500.00</u>

(4) 报告期内无实际核销的应收账款情况。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

<u>单位名称</u>	<u>与本公司关系</u>	<u>账面余额</u>	<u>坏账准备</u>	<u>账龄</u>	<u>占总金额比例</u>
财商时代（北京）教育科技有限公司	非关联方	<u>1,650,000.00</u>	<u>82,500.00</u>	1 年以内	<u>100.00%</u>
合计		<u>1,650,000.00</u>	<u>82,500.00</u>		<u>100.00%</u>

(6) 其他说明：

- ① 本报告期内无通过重组等方式收回的应收账款金额。
- ② 本报告期无以应收账款为标的进行证券化的情况。

2、其他应收款

<u>项目</u>	<u>期末余额</u>	<u>期初余额</u>
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	=	=
合计	=	=

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

<u>账龄</u>	<u>期末余额</u>	<u>期初余额</u>
1 年以内	-	-
1 至 2 年	-	-
2 至 3 年	-	-
3 至 4 年	-	-
4 至 5 年	-	-
5 年以上	500.00	500.00
小计	500.00	500.00
减:坏账准备	<u>500.00</u>	<u>500.00</u>
合计	=	=

② 其他应收款按款项性质分类情况

<u>款项性质</u>	<u>期末余额</u>	<u>期初余额</u>
保证金及押金	<u>500.00</u>	<u>500.00</u>
合计	<u>500.00</u>	<u>500.00</u>

③ 坏账准备计提情况

<u>坏账准备</u>	<u>第一阶段</u>	<u>第二阶段</u>	<u>第三阶段</u>	<u>合计</u>
	<u>未来12个月预期信用损失</u>	<u>整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)</u>	<u>整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)</u>	
期初余额	500.00	-	-	500.00

期初余额在本期	-	-	-	-
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-	-	-	-
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	500.00	-	-	500.00

④ 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	其他变动	
账龄组合	500.00	=	=	=	=	500.00
合计	500.00	=	=	=	=	500.00

⑤ 报告期内无实际核销的其他应收款情况。

⑥ 按欠款方归集的期末余额前一名其他应收款情况

单位名称	款项的性质	账面金额	坏账准备	账龄	占总金额比例
北京鑫玉远洋水店	保证金及押金	500.00	500.00	5年以上	100.00%
合计		500.00	500.00		100.00%

⑦ 本报告期末其他应收款中无应收关联方及持有公司 5.00%(含 5.00%)以上表决权股份的股东单位的款项。

3、长期股权投资

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	1,636,767.54	800,000.00	836,767.54	=	=	=
合计	1,636,767.54	800,000.00	836,767.54	=	=	=

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提	减值准备
					减值准备	期末余额

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提	减值准备
					减值准备	期末余额
北京点迅文化传媒 有限公司	-	800,000.00	-	800,000.00	800,000.00	800,000.00
北京品学无忧教育 咨询有限公司	=	<u>836,767.54</u>	=	<u>836,767.54</u>	=	=
合计	=	<u>1,636,767.54</u>	=	<u>1,636,767.54</u>	<u>800,000.00</u>	<u>800,000.00</u>

4、营业收入及营业成本

(1) 营业收入与营业成本按销售货物类别列示

① 营业收入按销售货物列示

项目	本期发生额	上期发生额
主营业务收入	3,080,042.95	8,889,282.84
其中:技术服务收入	2,612,264.08	8,889,282.84
产品销售收入	<u>467,778.87</u>	=
合计	<u>3,080,042.95</u>	<u>8,889,282.84</u>

② 营业成本按销售货物列示

项目	本期发生额	上期发生额
主营业务成本	2,656,908.27	3,615,799.56
其中:技术服务成本	2,128,248.09	3,615,799.56
产品销售成本	<u>528,660.18</u>	=
合计	<u>2,656,908.27</u>	<u>3,615,799.56</u>

(2) 报告期内公司销售收入前五名客户情况

客户名称	销售金额	占营业收入的比例
上海创旗天下科技股份有限公司	2,133,490.51	69.27%
重庆爵祥影视科技有限公司北京分公司	320,300.88	10.40%
北京点睛时代文化有限公司	290,094.33	9.42%
重庆洺卿商贸有限公司	188,679.24	6.13%
财商时代（北京）教育科技有限公司	<u>116,765.31</u>	<u>3.79%</u>
合计	<u>3,049,330.27</u>	<u>99.01%</u>

十五、补充资料

1、非经常性损益

类别	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	935,233.33	
计入当期损益的政府补助，但与公司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	1,139,378.75	-
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	36,767.54	

类别	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	935,233.33	
单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
委托他人投资或管理资产的损益	0.43	
除上述各项之外的其他营业外收支净额	-61,115.44	-
非经营性损益对利润总额的影响的合计	2,050,264.61	-
减：所得税影响数	-	-
减：少数股东影响数	-446.01	-
归属于普通股股东的非经常性损益影响数	2,050,710.62	-
扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润	-4,367,180.9	-
	9	

2、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
归属于公司普通股股东的净利润	-39.38%	-0.17	-0.17
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-74.24%	-0.31	-0.31

注：本公司不存在稀释性潜在普通股。

北京虎符科技股份有限公司
二〇二三年四月二十六日

第九节 备查文件目录

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

(二) 载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

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

文件备置地址：

公司董秘办公室