



能龙教育  
NENGLONG EDUCATION

能龙教育

NEEQ:831529

广东能龙教育股份有限公司

GUANGDONG NENGLONG EDUCATION CO.,LTD.



年度报告

2022

## 公司年度大事记

**2022 年 1-12 月，公司“爱种子”取得领域性的突破，助推教育教学、管理的高质量发展。**

2022 年“爱种子”成功走出广东省领域性的限制，在辽宁、河南、内蒙古、广西、新疆等 12 个省和自治区合作发展“爱种子”，助推教育教学、管理的高质量发展。

**2022 年 9-12 月，公司申报广东省 2022 年专精特新中小企业认定。**

2022 年 9-12 月，根据《广东省工业和信息化厅关于组织开展 2022 年创新型中小企业评价、专精特新中小企业认定和复核工作的通知》（粤工信融资函〔2022〕38 号）要求，积极组织参与专精特新中小企业认定的自愿申报、逐级推荐、专家评审等程序。

**2022 年 10 月，公司通过 GB/T 19001-2016/ISO 9001:2015 质量管理体系认证复审。**

公司的 ISO 质量管理体系认证证书有效期满，经复审，再次获得 ISO 质量管理体系认证证书，证书编号：05322Q30387R2M。

**2022 年 12 月，公司通过网络安全等级保护一翼校通平台等级测评。**

2022 年 12 月 31 日，公司通过网络安全等级保护一翼校通平台等级测评，由测评机构出具测评报告，报告编号：44200050008-00001-22-0162-01。

**2022 年 12 月，公司通过网络安全等级保护一爱种子教育管理软件等级测评。**

2022 年 12 月 31 日，公司通过网络安全等级保护一爱种子教育管理软件等级测评，由测评机构出具测评报告，报告编号：44200050008-00002-22-0162-01。

## 目录

第一节	重要提示、目录和释义 .....	4
第二节	公司概况 .....	6
第三节	会计数据和财务指标 .....	8
第四节	管理层讨论与分析 .....	11
第五节	重大事件 .....	23
第六节	股份变动、融资和利润分配 .....	25
第七节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况 .....	30
第八节	行业信息 .....	34
第九节	公司治理、内部控制和投资者保护 .....	39
第十节	财务会计报告 .....	43
第十一节	备查文件目录 .....	136

## 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。

公司负责人余敬龙、主管会计工作负责人余敬龙及会计机构负责人（会计主管人员）余敬龙保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

亚太（集团）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

### 【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
核心技术和业务人才短缺的风险	公司属于高新技术企业，目前处于快速发展阶段，需要培养一支视野广阔、经验丰富、底蕴深厚的高端创新型人才，以提高公司团队的管理力、产品的研发力、技术的创新力和业务的拓展力。但行业优秀人才短缺，高端人才竞争激烈，在未来发展过程中，公司对吸引、任用、留用高端人才，是公司持续发展需要面对的一个重要的风险因素。
规模化发展管理风险	公司产品线不断丰富，产品供给和服务范围不断扩大，对公司经营管理、组织协调及风险控制能力提出更高的要求。公司在规模化发展的过程中，如果组织结构、管理模式、管理人员素质和人力资源等未能跟上业务快速发展的步伐，对公司未来业务的发展将带来一定的影响。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

是 否

2023 年 4 月 25 日，全国中小企业股份转让系统有限责任公司发布公告《关于发布广东能龙教育股份有限公司降层决定的公告》（股转公告（2023）179 号），公司已被全国股转公司作出降层决定，将于 2023 年 5 月 9 日从创新层调至基础层，自调整至基础层之日起 12 个月内不得再次进入创新层。

### 行业重大风险

报告期内，除上述风险外，暂不存在其他的行业重大风险。

## 释义

释义项目		释义
本公司、公司、股份公司、能龙教育	指	广东能龙教育股份有限公司
能龙投资	指	中山市能龙股权投资管理有限公司
有为合伙	指	中山市有为股权投资管理企业（有限合伙）
德业合伙	指	中山市德业股权投资管理企业（有限合伙）
中国电信	指	中国电信股份有限公司
股东大会	指	广东能龙教育股份有限公司股东大会
董事会	指	广东能龙教育股份有限公司董事会
监事会	指	广东能龙教育股份有限公司监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》
基础运营商	指	基础运营商是指四大基础电信运营商，包括中国移动通信集团公司、中国联合网络通信集团公司、中国电信集团公司、中国广播电视网络有限公司。
元、万元	指	人民币元、人民币万元
主办券商	指	海通证券股份有限公司
报告期	指	2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日
上年同期	指	2021 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日

## 第二节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	广东能龙教育股份有限公司
英文名称及缩写	Guangdong Nenglong Education Co., LTD. Nenglong Education
证券简称	能龙教育
证券代码	831529
法定代表人	余敬龙

### 二、 联系方式

董事会秘书姓名	谭捷
联系地址	广东省中山市中山四路 49 号能龙大楼
电话	0760-88269098
传真	0760-88269098
电子邮箱	18928128086@189.cn
公司网址	<a href="http://www.nenglong.com/">http://www.nenglong.com/</a>
办公地址	广东省中山市中山四路 49 号能龙大楼
邮政编码	528403
公司指定信息披露平台的网址	<a href="http://www.neeq.com.cn">www.neeq.com.cn</a>
公司年度报告备置地	公司董事会秘书办公室

### 三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2007 年 5 月 21 日
挂牌时间	2014 年 12 月 19 日
分层情况	创新层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	信息传输、软件和信息技术服务业（I）-软件和信息技术服务业（I65）-信息技术咨询服务（I653）-信息技术咨询服务（I6530）
主要产品与服务项目	基于互联网及移动互联网的教育信息化平台与教学应用终端的研发、生产与销售；家校互动、校园云平台运营服务、“爱种子”平台、学前教育、教育行业信息化应用集成及在线教育增值服务。
普通股股票交易方式	<input type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input checked="" type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	118,694,375
优先股总股本（股）	0
做市商数量	2
控股股东	控股股东为中山市能龙股权投资管理有限公司
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为余敬龙先生，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	91442000799377385T	否
注册地址	广东省中山市东区中山四路 49 号 二楼至六楼	否
注册资本	118,694,375	否

#### 五、 中介机构

主办券商（报告期内）	海通证券			
主办券商办公地址	上海市黄浦区中山南路 888 号海通外滩金融广场			
报告期内主办券商是否发生变化	否			
主办券商（报告披露日）	海通证券			
会计师事务所	亚太（集团）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	周细友	邓雪平		
	2 年	6 年	年	年
会计师事务所办公地址	北京市西城区车公庄大街 9 号院 1 号楼（B2）座 301 室			

#### 六、 自愿披露

适用 不适用

#### 七、 报告期后更新情况

适用 不适用

### 第三节 会计数据和财务指标

#### 一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	42,639,058.08	52,398,607.04	-18.63%
毛利率%	38.35%	24.77%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	2,308,884.43	-9,868,283.38	123.40%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	2,181,303.68	-10,772,433.89	120.25%
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）	4.94%	-19.53%	-
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）	4.67%	-21.32%	-
基本每股收益	0.02	-0.08	125%

#### 二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	77,564,525.03	82,465,567.82	-5.94%
负债总计	29,670,478.59	36,880,405.81	-19.55%
归属于挂牌公司股东的净资产	47,894,046.44	45,585,162.01	5.06%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.40	0.38	5.26%
资产负债率%（母公司）	31.97%	38.39%	-
资产负债率%（合并）	38.25%	44.72%	-
流动比率	0.86	0.75	-
利息保障倍数	4.73	-6.13	-

#### 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	18,360,534.94	24,844,577.47	-26.10%
应收账款周转率	2.66	2.61	-
存货周转率	11.72	18.93	-

#### 四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-5.94%	-11.27%	-
营业收入增长率%	-18.63%	57.42%	-
净利润增长率%	123.40%	61.33%	-

#### 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	118,694,375	118,694,375	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、 与业绩预告/业绩快报中披露的财务数据差异

 适用  不适用

#### 八、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	0
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	0
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	149,756.70
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-7.63
<b>非经常性损益合计</b>	<b>149,749.07</b>
所得税影响数	22,168.32
少数股东权益影响额（税后）	0
<b>非经常性损益净额</b>	<b>127,580.75</b>

## 九、 补充财务指标

适用 不适用

## 十、 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

## 第四节 管理层讨论与分析

### 一、 业务概要

#### 商业模式：

公司是从从事幼教、中小学教育信息化建设与运营的专业服务机构，从属于教育信息服务领域。自成立以来，公司一直专注于幼教、K12 基础教育领域互联网应用的开发和信息服务运营。经过多年的发展，已形成以翼校通平台为基础，“爱种子”平台和校园云平台为核心的产品体系，为教育主管部门、学校、老师、家长、学生提供多维度的教育及信息化整体解决方案，以满足教育主管部门的现代化管理需求、学校的信息化升级需求、老师的教务管理需求、家长的辅导需求以及学生的学习需求。

公司以教育主管部门、学校、老师、家长和学生为服务对象和目标用户群体，以“平台开发+业务运营+增值应用提供”全业务一体化为运营生态链，聚合优质资源和厂商，共同构建开放共赢的合作平台。一方面公司采取与基础运营商合作的方式，成立“平台运营商及厂商（总公司）-分公司/办事处（直销渠道）-渠道合作伙伴（代理商）-最终用户”四层分销模式在全国开拓业务。这部分的收入来源主要是与基础运营商（中国电信各省、市分公司）合作业务的分成。另一方面采取“直销+代销”的合作模式，在原有成熟的四层分销模式上开拓业务，收入来源是“公共经费采购+用户自主购买”。

报告期内，公司的商业模式未发生变化。

#### 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
“科技型中小企业”认定	√是
“技术先进型服务企业”认定	<input type="checkbox"/> 是
其他与创新属性相关的认定情况	-
详细情况	

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

## 二、经营情况回顾

### (一) 经营计划

#### 一、主要财务指标

报告期末，公司总资产 7756.45 万元，归属于挂牌公司股东的净资产 4789.40 万元，资产负债率 38.25%；经营活动产生的现金流量净额 1836.05 万元。报告期内，公司实现营业总收入 4263.91 万元，较上年同期下降 18.63%。报告期末归属于挂牌公司股东的净利润 230.89 万元。

#### 二、经营情况综述

公司坚守“以教育信息化推动教育现代化”的历史使命，以国家大力发展教育信息化为契机，围绕各级教育主管部门、学校、老师、家长和学生，扎实推进教育信息化建设及教育信息服务。携手行业力量，实现通过教育信息化提高教育教学质量，让教与学变得更轻松的发展目标。

报告期内公司核心业务进展情况如下：

##### 1、基础业务平台：夯实运营商合作关系，加快数字校园升级速度。

公司的基础业务平台是翼校通，是在家校互动基础功能的基础上，整合校园安全、校园办公、校管理、校园生活、资源中心等增值业务，为教育主管部门、学校提供满足家校互动、学校管理、学生学习等多元化需求的数字校园解决方案。公司与基础运营商中国电信密切合作推广数字校园业务，积累了海量的用户基础和扎实的客户关系，为公司的业务创新提供了基础和保障。

报告期内，公司顺应教育信息化 2.0 的技术趋势和政策要求，持续优化数字校园产品，融合 5G 智能处理数据技术，集成云端智能管理平台。积极配合中国电信各省、市、县分公司，进行学校家校互动业务向数字校园升级转变的部署和实施。

##### 2、“爱种子”平台：用技术赋能课堂教学，促进信息技术与学科深度融合。

面对“育人新时代”的教育目标导向，广东省从“新学校、新课程、新课堂、新教师、新学生、新家长、新评价、新治理”等八个方面着手构建“广东新时代新教育体系”。“新课堂”强调利用信息技术实现教与学的理念重塑、结构重组、流程再造和模式重建，构建以学生发展为本的新型教学关系，实现“课堂革命”。课堂是教育改革的主阵地，是教育信息化的主战场。因此，教育厅发文颁布“以信息化推动义务教育教学改革研究与推广项目”，简称“爱种子”项目。2020 年广东省人民政府、广东省教育厅在多次发文推动“课堂革命”，在全省掀起了“课堂革命”的热潮。

报告期内，“爱种子”平台已在全省近五千个班级常态化使用，实现营业收入近 1700 万元。

### (二) 行业情况

2022 年，我国教育行业在经历过双减政策、后疫情时代后，学生逐渐正常返校上课、生活，在疫情期间，线上教学成为主流，但线上教学质量不可控，因此，在教育教学中，对学校提出了更高的要求，我国的教育信息化行业也向着高质量、高品质的发展方向。

#### 1. 以国家政策为保障，紧随国家发展策略

党的二十大提出“加快建设高质量教育体系，发展素质教育，促进教育公平。”，坚持以教育高质量发展为主线，以提高教育公平为核心，转变教育理念。时代越是向前，知识和人才的重要性就愈发突出，教育的地位和作用就愈发凸显。加快建设高质量教育体系，促进教育公平，以国家政策为指导，有倾向性的进行产品研发。

## 2. 以“互联网+”信息技术发展为切入点，推动教育教学、管理高效发展

“互联网+”信息技术应用的高速发展，促进各行各业数据化、智能化、现代化，提升效率和效能。“互联网+”对教育也产生了重大的冲击，先进的技术和方法为智能化、信息化带来了前所未有的形式改变。随着物联网、大数据以及人工智能等信息技术在教育中的深度应用，使信息技术与教育、管理深度融合，使学习方法、教学方法、学与教资源等重新定义，推动教育行业变革，同时，教育信息化为管理带来了更具参考性的数据意见，最终通过“互联网+”推动教育教学、管理的高效发展。

## 3. 教育信息化是实现教育跨越式发展的必然选择

2022年2月，《教育部2022年工作要点》发布，提出要实施教育数字化战略，指导推进教育信息化新领域新模式试点示范，健全教育信息化标准规范体系，建立教育信息化产品和服务进校园审核制度。教育信息化是国家信息化的重要组成部分，对于转变教育思想和观念，深化教育改革，提高教育质量和效益，培养创新人才具有深远意义，是实现教育跨越式发展的必然选择。教育领域（教育管理、教育教学和教育科研）需全面深入地运用现代信息技术来促进教育改革与发展。其技术特点是数字化、网络化、智能化和多媒体化，基本特征是开放、共享、交互、协作。以教育信息化促进教育现代化，用信息技术改变传统模式。教育信息化的发展，带来了教育形式和学习方式的重大变革，促进教育改革。除了国家层面出台了教育信息化政策外，各省市、自治区也相继出台了教育信息化政策来推进本省市自治区教育信息化发展。从各个省份出台的政策来看，各个省份都基于“三全两高一”具体制定了一些适合本省教育信息化发展的目标。例如，2022年3月上海市发布《2022年上海市教育委员会基础教育工作要点》推进教育信息化应用生态建设，加强基础教育数据归集共享。培育教育信息化应用标杆校，推进新技术赋能中小学教育教学，深化教学方式变革。2022年5月河南省发布了《河南省“十四五”教育信息化发展规划》，提出要大力推进教育信息化，加快构建高质量教育信息化发展体系。2022年7月辽宁省发布了《辽宁省教育厅办公室关于组织开展2022年省级教育信息化教学应用实践共同体项目建设工作的通知》，通知明确提出要探索建立信息化教学应用的长效机制，推动教育信息化应用模式的研究和实践。

### (三) 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		本期期末与本期期初金额变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	3,013,204.60	3.88%	6,327,973.31	7.67%	-52.38%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	15,821,846.52	20.40%	16,221,601.87	19.67%	-2.46%
存货	2,882,604.14	3.72%	1,602,731.15	1.94%	79.86%
投资性房地产	-	-	-	-	-
长期股权投资	-	-	-	-	-
固定资产	2,184,710.60	2.82%	2,920,560.44	3.54%	-25.20%
在建工程	-	-	-	-	-
无形资产	34,305,192.93	44.23%	34,100,459.14	41.35%	0.60%
商誉	-	-	-	-	-
短期借款	11,557,500.00	14.90%	17,800,000.00	21.58%	-35.07%

长期借款	-	-	-	-	-
预付账款	2,764,546.59	3.56%	659,930.04	0.80%	318.92%
递延所得税资产	9,982,622.41	12.87%	9,981,323.78	12.10%	0.01%
资产总计	77,564,525.03	100.00%	82,465,567.82	100.00%	-5.94%
应收账款融资	-	-	-	-	-
其他应收款	697,334.57	0.90%	902,331.52	1.09%	-22.72%
使用权资产	1,926,900.14	2.48%	4,909,914.07	5.95%	-60.75%
长期待摊费用	2,217,143.84	2.86%	3,091,844.92	3.75%	-28.29%
合同负债	196,315.25	0.25%	324,060.25	0.39%	-39.42%
应付账款	8,650,941.81	11.15%	6,800,459.14	8.25%	27.21%
应交税费	45,390.99	0.06%	79,045.96	0.10%	-42.58%
一年内到期的非流动负债	2,499,241.31	3.22%	4,848,620.17	5.88%	-48.45%
其他流动负债	88,223.31	0.11%	14,856.31	0.02%	493.84%

### 资产负债项目重大变动原因：

1. 货币资金：同比下降 52.38%，主要原因是因受疫情影响，学校延迟开学，公司业务开展受到影响，收款减少。
2. 存货：同比增加 79.86%，主要原因是预期“爱种子”项目发展较好，与该项目相关的存货提前统一备货。
3. 短期借款：同比减少 35.07%，主要原因银行还贷。
4. 预付账款：预付账款同比增加 318.92%，主要原因是预付给致远公司技术开发服务费，因项目没有全部完成，提前按暂估进度预付款项。
5. 使用权资产：同比下降 60.75%，主要原因是报告期计提使用权资产的折旧 298 万元。
6. 合同负债：同比减少 39.42%，主要原因是预收合同货款下降所致。
7. 应交税费：同比减少 42.58%，主要原因是本年度报告期末，应交增值税、附加税减少所致。
8. 一年内到期的非流动负债：同比减少 48.54%，主要原因是报告期内公司处理广东宏泰融资租赁有限公司 55.56 万元一年内到期的长期应付款；另外，支付处理一年内到期的租赁负债 186.54 万元所致。
9. 其他流动负债：同比增加 493.84%，主要原因是预收销项税增加所致。

## 2. 营业情况分析

### (1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	42,639,058.08	-	52,398,607.04	-	-18.63%
营业成本	26,285,858.31	61.65%	39,420,714.72	75.23%	-33.32%
毛利率	38.35%	-	24.77%	-	-
销售费用	4,037,381.60	9.47%	6,410,187.90	12.23%	-37.02%

管理费用	8,352,971.09	19.59%	12,229,970.94	23.34%	-31.70%
研发费用	451,109.18	1.06%	634,039.55	1.21%	-28.85%
财务费用	866,998.37	2.03%	1,352,722.76	2.58%	-35.91%
信用减值损失	-429,270.03	-1.01%	-2,698,317.71	-5.15%	-84.09%
资产减值损失	0	0.00%	0	0.00%	0.00%
其他收益	0	0.00%	0	0.00%	0.00%
投资收益	0	0.00%	0	0.00%	0.00%
公允价值变动收益	0	0.00%	0	0.00%	0.00%
资产处置收益	0	0.00%	-1,353.66	0.00%	100%
汇兑收益	0	0.00%	0	0.00%	0.00%
营业利润	2,157,836.73	5.06%	-10,506,135.55	-20.05%	120.54%
营业外收入	149,810.01	0.35%	1,094,660.79	2.09%	-86.31%
营业外支出	60.94	0.00%	73,872.09	0.14%	-99.92%
净利润	2,308,884.43	5.41%	-9,868,283.38	-18.83%	123.40%
税金及附加	57,632.77	0.14%	157,435.35	0.30%	-63.39%
所得税费用	-1,298.63	0.00%	382,936.53	0.73%	-100.34%

#### 项目重大变动原因：

- 1、营业成本：营业成本同比降低 33.32%。主要原因是报告期内采取裁员措施下降员工开支 100 万元，调整服务代理模式降低代理商费用 725 万元，业务项目设备成本降低 711 万元，最终形成报告年度内综合业务成本明显下降。
- 2、销售费用：同比降低 37.02%。主要原因是报告期内采取裁员措施下降销售员工开支 100.80 万元，减少出差旅费用 46.70 万元，减少租赁费支出 79.57 万元，减少办公费用支出 13.51 万元，导致报告年度内销售费用明显下降。
- 3、管理费用：同比降低 31.70%。主要原因是报告期内采取裁员措施下降管理类员工开支 100 万元，减少出差旅费用 44.60 万元，减少折旧费用支出 113.30 万元，减少办公费用支出 8.19 万元，减少招待费用支出 86.81 万元，导致报告年度内管理费用明显下降。
- 4、财务费用：同比降低 35.91%。主要原因是报告期内银行还贷，利息费用减少支出 70.45 万元，导致报告年度内财务费用明显下降。
- 5、信用减值损失：同比降低 84.09%，主要原因是从 2021 年开始公司严格进行应收账款风险评估，计提坏账准备，在本报告期内计提金额同比降低 226 万元所致。
- 6、资产处置收益：同比增长 100%，主要原因是 2022 年度没有此类业务发生。
- 7、营业利润：同比增长 123.40%，主要原因是本年度内营业成本下降，税金及附加费用降低。
- 8、营业外收入：同比降低 86.31%，主要原因是本年度内公司获得政策性补贴减少。
- 9、营业外支出：同比降低 99.92%，主要原因是本年度内公司减少营业外支付。
- 10、净利润：净利润同比增长 123.38%，主要原因是本年度成本降低，同时控制期间费用支出，实现扭亏为盈 230 万元。
- 11、税金及附加：同比降低 63.39%，主要原因是本年度收入降低 18.63%的同时，整体税负较上年有所下降所致。
- 12、所得税费用：同比降低 100.34%，主要有以下两个调整原因：（1）按法定/适用税率计算的所得税费用和子公司适用不同税率的影响增加 48.82 万元；（2）本年度不可抵扣的成本、费用和损失的影响减少 48.95 万元，两项抵销形成所得税费用下降。

**(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	40,333,811.87	49,970,996.50	-19.29%
其他业务收入	2,305,246.21	2,427,610.54	-5.04%
主营业务成本	24,809,091.10	37,395,972.52	-33.66%
其他业务成本	1,476,767.21	2,024,742.20	-27.06%

**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
家校互动功能费	23,623,826.56	13,879,385.74	41.25%	-17.53%	-27.97%	25.99%
“爱种子”平台	16,281,220.57	10,740,338.14	34.03%	-18.37%	-34.93%	97.40%
商品销售项目	254,039.26	189,367.21	25.46%	-74.80%	-79.19%	161.91%
其他	2,305,246.21	1,476,767.21	35.94%	-17.62%	-46.04%	1,533.58%
合计	42,464,332.60	26,285,858.31	38.10%	-18.96%	-33.32%	53.81%

**按区域分类分析：**
 适用  不适用

**收入构成变动的的原因：**

- 1、家校互动功能费营业收入同比降低 17.53%，主要原因：疫情影响尚未消除，学校延迟开学或者放假，部分互动业务不能正常开展，收入下降。  
该分类营业成本较上年同期降低 27.97%，主要原因是翼校通功能费业务下降和合作代理商业务量减少，直接人工费用下降综合所致。  
该分类账面毛利率 41.25%，同比 2021 年度毛利率 32.74%，分类毛利上升 25.99%，主要原因是：与上年同期相比，本年度成本下降，导致毛利上升。
- 2、“爱种子”平台收入同比降低 18.37%，主要原因是：疫情影响尚未消除，学校延迟开学或者放假，部分面对教育领域业务不能正常开展，收入下降。  
该分类营业成本较上年同期降低 34.93%，主要原因是：本年度开展的“爱种子”项目投放一体机等配套设备项目成本较少，直接人工费用下降。该分类账面毛利率 34.03%，同比 2021 年度毛利率 17.24%，分类毛利上升 97.40%，主要原因是：与上年同期相比，本年度成本整体下降，导致毛利上升。
- 3、商品销售项目收入同比降低 74.80%，主要原因是：本年度商品销售类业务大幅减少，收入下降。  
该分类营业成本较上年同期降低 79.19%，主要原因是：本年度商品销售类业务大幅减少，同时该类商品作为项目配套低价促销的设备投放大幅下降。

该分类账面毛利率 25.46%，同比 2021 年度毛利率 9.72%，分类毛利上升 161.91%，主要原因是：与上年同期相比，此类业务减少，成本下降明显，导致毛利上升。

4、其他收入同比降低 17.62%，主要原因是：疫情影响尚未消除，部分租赁业务减少，收入下降。

该分类营业成本较上年同期降低 46.04%，主要原因是：租赁业务方面的使用权资产折旧大幅下降。

该分类账面毛利率 35.94%，同比 2021 年度毛利率 2.20%，分类毛利上升 1533.58%，主要原因是：与上年同期相比，本年度使用权资产折旧成本明显下降，导致毛利上升。

### (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	中国电信股份有限公司河南分公司	5,483,680.52	12.91%	否
2	中国电信股份有限公司内蒙古分公司	4,840,660.43	11.40%	否
3	中国电信股份有限公司广东分公司	2,817,898.7	6.64%	否
4	中国电信股份有限公司广州分公司	2,743,205.28	6.46%	否
5	中国电信股份有限公司江西分公司	914,428.68	2.15%	否
合计		16,799,873.61	39.56%	-

### (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	中山市致远教育科技有限公司	4,984,471.70	14.26%	否
2	中山市广合网络科技有限公司	4,632,075.47	13.25%	否
3	广东省广播电视网络股份有限公司中山分公司	3,782,484.86	10.82%	否
4	中山志和软件开发有限公司	3,244,032.33	9.28%	否
5	读书郎教育科技有限公司	2,692,920.35	7.70%	否
合计		19,335,984.71	55.31%	-

### 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	18,360,534.94	24,844,577.47	-26.10%
投资活动产生的现金流量净额	-12,235,499.18	-16,890,431.92	27.56%
筹资活动产生的现金流量净额	-9,439,804.47	-5,602,246.98	-68.50%

#### 现金流量分析：

1、经营活动产生的现金流量净额下降 6484042.53 元，主要原因是本年度公司营业收入较 2021 年度下降 975.96 万元。

2、投资活动产生的现金流量净额减少下降 4654932.74 元，，主要原因是公司降低在“爱种子”项目硬件投资、课件开发所致。

3、筹资活动产生的现金流量净额减少 3837557.49 元，主要原因是本年度公司的银行还贷所致。

#### (四) 投资状况分析

##### 1. 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
安易讯科技(大连)有限公司	控股子公司	绿学绿网系统、互动课堂教学系统及绿学定制终端	4,000,000	571,274.57	-2,292,959.31	174,725.48	-355,847.23
广东益课堂教育科技有限公司	控股子公司	益课堂在线教育业务	10,000,000	435,379.74	-398,586.90	-	-787,632.49

##### 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

#### (五) 研发情况

##### 研发支出情况：

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	6,351,045.95	8,748,960.86
研发支出占营业收入的比例	14.96%	16.70%
研发支出中资本化的比例	93.13%	96.72%

##### 研发人员情况：

教育程度	期初人数	期末人数
博士	0	0

硕士	0	0
本科以下	26	23
研发人员总计	26	23
研发人员占员工总量的比例	25.24%	29.49%

注：本期公司研发人员 23 人，其中博士 0 人，硕士 0 人，本科 15 人，本科以下 8 人；  
 上期公司研发人员 26 人，其中博士 0 人，硕士 0 人，本科 16 人，本科以下 10 人。

**专利情况：**

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	6	6
公司拥有的发明专利数量	5	5

**(六) 审计情况**
**1. 非标准审计意见说明**

适用 不适用

**2. 关键审计事项说明**

适用 不适用

关键审计事项	事项描述	审计应对
	<p>关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项：</p> <p>(一) 收入确认</p> <p>1、关键审计事项</p> <p>能龙教育公司主要从事软件开发和信息技术服务业，产品涉及教育信息咨询；计算机软、硬件的研发；销售：电化教学设备、教学软件、电子产品、百货；设计、制作、发布、代理各类广告业务；电教设备租赁；计算机信息系统集成；企业管理咨询、商品流通信息咨询（不含劳务、金融期货、房地产、出国留学）；电子商务信息技术开发及推广；安全技术防范系统设计、施工、维修；增值电信业务、专用电信网运营；报纸、期刊、图书、音像制品、电子出版物批发；报纸、期刊、图书、音像制品、电子出版物零售；货物及技术进口等。能龙教育公司收入确认根据不同的销售模式，分为功能费收入、技术开发费收入和计算机软、硬件销售收入。如财务报表附注五、27“营业收入/营业成本”所述，2022 年度能龙教育公司营业收入 4,263.91 万元。由于能龙教育公司不同销售模式下收入确认存在差异，为此我们将收入确认认定为关键审计事项。</p> <p>2、审计中的应对</p> <p>(1) 了解、测试能龙教育公司与销售、收款相关的内部控制制度的设计和执行；</p> <p>(2) 结合行业发展情况，以及能龙教育公司各种产品销售情况，执行分析性复核程序，判断销售收入和毛利率变动的合理性；</p> <p>(3) 执行细节测试，抽样检查存货收发记录、客户确认的结算单等外部证据，检查收款记录，对期末应收账款进行函证，评价不同销售模式下销售收入确认的真实性；</p> <p>(4) 对资产负债表日前后记录的销售收入，执行截止测试程序，评价能龙教育公司销售收入是否被记录于恰当的会计期间。</p> <p>(二) 开发支出</p>	

#### 1、关键审计事项

合并财务报表中 2022 年研究开发：①能龙益课堂教育软件 V3.0②能龙翼教云智慧课堂管理软件 V1.0 过程中产生的开发支出人民币 186.11 万元予以资本化计入“无形资产”项目。开发支出只有在同时满足财务报表附注四、（二十）中所列的所有资本化条件时才能予以资本化。由于确定开发支出是否满足所有资本化条件需要管理层进行重大会计判断和估计，为此我们将开发支出确认认定为关键审计事项。

#### 2、审计中的应对

我们的审计程序已包括但不限于评估管理层所采用的开发支出资本化条件是否符合企业会计准则的要求，通过询问负责项目研究、开发和商业化的关键管理人员了解内部治理和批准流程，获取并核对与研发项目进度相关的批文或证书以及管理层准备的与研发项目相关的商业和技术可行性报告。我们同时关注了对开发资本化披露的充分性。

### （七） 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正

适用 不适用

### （八） 合并报表范围的变化情况

适用 不适用

### （九） 企业社会责任

#### 1. 脱贫成果巩固和乡村振兴社会责任履行情况

适用 不适用

#### 2. 其他社会责任履行情况

适用 不适用

公司诚信经营、照章纳税，认真做好对社会有益的工作，尽全力做到对社会负责、对公司全体股东和每一位员工负责。公司始终把社会责任放在公司发展的重要位置，将社会责任意识融入到发展实践中，积极承担社会责任，支持地区经济发展和社会共享企业发展成果。

## 三、 持续经营评价

报告期内，公司专注于教育信息化产品、教育教学改革产品的研发与推广，所处行业为国家鼓励性行业，行业发展空间大，市场潜力巨大；公司业务、资产、人员、财务完全独立，保持良好的自主经营能力；公司拥有具竞争力的产品、技术、渠道、客户优势；公司管理层、核心技术团队稳定；公司规范治理，主要财务和业务各项指标保持稳定，因此，公司拥有良好的持续经营能力，不存在影响持续经营能力的重大不利风险。

报告期内，公司未发生对持续经营能力产生重大影响的事项。

## 四、 未来展望

是否自愿披露

√是 □否

### （一） 行业发展趋势

随着国家经济实力的不断增强，教育被提到了优先发展地位，教育政策在不断更新和完善。国家在重视教育的同时，也倡导充分利用“互联网+”以及人工智能等新技术。国家的重视和与时俱进，无疑又给温热的 K12 在线教育市场添了一把柴火。

2022 年 10 月 16 日，中国共产党第二十次全国代表大会提出“加快建设高质量教育体系，发展素质教育，促进教育公平。”推进育人方式转变最重要的仍然是加强课程建设和课堂教学改革。就基础教育而言，所有的课堂教学都必须基于知识，但不能止于知识。要坚持以学生为中心的教学思想，倡导以学习为主线的教学设计。未来几年，行业依然会以“促进教育公平化，实现教育均衡化、现代化”为发展趋势，目前，全国各地也陆续出台相应政策文件。

广东省教育厅已经连续三年发文且提供专项资金建设基础教育教学改革实验区以推动基础教育的高质量发展，2022 年 10 月 13 日，广东省人民政府印发《关于印发推动基础教育高质量发展行动方案》明确提出：2023 年开始，省教育厅从省基础教育高质量发展专项资金中安排专项资金，对立项的粤东粤西粤北地区基础教育高质量发展实验区及学前教育普及普惠县或义务教育优质均衡县督导评估的县（市、区）每年予以支持。

其他省市（广东省外）也紧跟国家基础教育高质量发展政策，相续出台对应措施。2019 年 6 月 23 日，中共中央国务院发文《关于深化教育教学改革全面提高义务教育质量的意见》文中明确要求：要求强化课堂主阵地作用，切实提高课堂教学质量。2022 年 6 月 27 日，广西壮族自治区印发《广西壮族自治区义务教育质量提升行动计划（2023-2025 年）通知》明确提出实施义务教育教研能力提升工程。2022 年 9 月 6 日，河南省教育厅办公室发文《关于开展义务教育教学改革示范区、示范校建设工作的通知》教办基【2022】295 号文明确提出遴选首批义务教育教学改革示范区 10 个，示范校 100 所，充分发挥示范引领作用，带动全省义务教育内涵发展和质量提升，促进县域义务教育优质均衡发展。

### （二） 公司发展战略

公司坚守“以教育信息化推动教育现代化”的历史使命，以国家大力发展教育信息化为契机，围绕各级教育主管部门、学校、老师、家长和学生，扎实推进教育信息化建设及教育信息服务。公司将持续进行产品升级迭代，以提升产品的服务能力，夯实现有用户基础；加大“爱种子”教改平台、校园云平台等核心产品的研发投入和技术储备，以保持产品的竞争力。携手行业力量，实现通过教育信息化提高教育教学质量，让教与学变得更轻松的发展目标。

发展战略：纵向深耕家校互动领域，横向扩展教育信息化领域。未来，公司将深刻理解用户的需求，在成熟研发经验积累及原有的用户基础上，聚焦“爱种子”教改平台、校园云平台两大核心产品。

### （三） 经营计划或目标

公司将围绕整体发展战略，聚焦“爱种子”教改平台、校园云平台两大核心业务，积极抓住行业发展契机，深耕“爱种子”项目，扩大爱种子业务覆盖区域；拓宽渠道代理渠道，战略布局扎实推进各项业务开展，基于原有用户基础上，开展、深挖业务机会，为公司实现长期可持续发展夯实坚实的基础。

公司经营计划涉及的资金来源为公司自有资金和外部融资。

#### (四) 不确定性因素

公司发展需要培养一支视野广阔、经验丰富、底蕴深厚的高端创新型人才，以提高公司团队的管理力、产品的研发力、技术的创新力和业务的拓展力。但行业优秀人才短缺，高端人才竞争激烈，在未来发展过程中，公司对吸引、任用、留用高端人才，是公司持续发展需要面对的一个重要的风险因素。

应对措施：一方面，秉承公司“好学、勤思、创新、坚持、勤奋、认真、谦虚、感恩、归属感”企业文化，通过内部提拔竞聘，外部人才交流、内部员工推荐外部人才等多种途径，建立公司内部骨干图以及外部人才库。另一方面，通过制定业务精英机制、考核机制、业绩龙虎榜等，打造公平竞争环境，通过业绩驱动，让压力变成动力，使每个人都成为推动业务的发动机。

### 五、 风险因素

#### (一) 持续到本年度的风险因素

##### 1、核心技术和业务人才短缺的风险

公司属于高新技术企业，目前处于快速发展阶段，需要培养一支视野广阔、经验丰富、底蕴深厚的高端创新型人才，以提高公司团队的管理力、产品的研发力、技术的创新力和业务的拓展力。但行业优秀人才短缺，高端人才竞争激烈，在未来发展过程中，公司对吸引、任用、留用高端人才，是公司持续发展需要面对的一个重要的风险因素。

应对措施：一方面，秉承公司“正直做人-公正、诚信、守纪；担当做事-自觉、勤奋、认真；团结合作-沟通、配合、分享；积极进取-好学、勤思、创新”企业文化，通过内部提拔竞聘，外部人才交流、内部员工推荐外部人才等多种途径，建立公司内部骨干图以及外部人才库。另一方面，通过制定业务精英机制、考核机制、业绩龙虎榜等，打造公平竞争环境，通过业绩驱动，让压力变成动力，使每个人都成为推动业务的发动机。

##### 2、规模化发展管理风险

公司产品线不断丰富，产品供给和服务范围不断扩大，对公司经营管理、组织协调及风险控制能力提出更高的要求。公司在规模化发展的过程中，如果组织结构、管理模式、管理人员素质和人力资源等未能跟上业务快速发展的步伐，对公司未来业务的发展将带来一定的影响。

应对措施：一方面，合理控制人员规模，降低管理难度和管理风险；另一方面，通过有效的绩效考核和奖励机制，刺激员工的工作热情，提升员工的人均产能。同时，公司不断完善人才建设、内部管理制度建设，加强内部建设及流程优化，全面提升公司核心管理团队的管理水平。

#### (二) 报告期内新增的风险因素

不适用

## 第五节 重大事件

### 一、 重大事件索引

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

### 二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填写）

#### （一） 诉讼、仲裁事项

##### 1. 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

是 否

单位：元

性质	累计金额		合计	占期末净资产比例%
	作为原告/申请人	作为被告/被申请人		
诉讼或仲裁	0	350,000	350,000	

##### 2. 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

#### （二） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

### (三) 报告期内公司发生的其他重大关联交易情况

单位：元

交易类型	审议金额	交易金额
资产或股权收购、出售	-	-
与关联方共同对外投资	-	-
提供财务资助	-	-
提供担保	50,000,000	11,900,000
委托理财	-	-

#### 重大关联交易的必要性、持续性以及对生产经营的影响：

报告期内，公司向中国银行股份有限公司中山分行、中山农村商业银行股份有限公司共取得的 1190 万元借款，贷款条件是余敬龙、胡红梅无偿为本公司提供担保。该关联交易有利于解决公司经营发展资金需求，不会对公司财务状况、经营成果及独立性构成不利影响，不存在损害公司及其他股东利益的情形。

### (四) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2014 年 12 月 19 日	-	挂牌	同业竞争承诺	详见本节“承诺事项详细情况”	正在履行中
实际控制人或控股股东	2014 年 12 月 19 日	-	挂牌	减少与规范关联交易承诺函	详见本节“承诺事项详细情况”	正在履行中
其他股东	2014 年 12 月 19 日	-	挂牌	同业竞争承诺	详见本节“承诺事项详细情况”	正在履行中
其他股东	2014 年 12 月 19 日	-	挂牌	减少与规范关联交易承诺函	详见本节“承诺事项详细情况”	正在履行中
董监高	2014 年 12 月 19 日	-	挂牌	减少与规范关联交易承诺函	详见本节“承诺事项详细情况”	正在履行中

#### 承诺事项详细情况：

##### 1、关于避免同业竞争的承诺

(1) 承诺事项：为避免可能发生的同行业竞争，承诺不开展与广东能龙教育股份有限公司相竞争的业务。

(2) 承诺对象：公司股东中山市能龙股权投资管理有限公司、广东京通资讯科技有限公司、中山市有为股权投资管理企业（有限合伙）、深圳市炜烨股权投资基金企业（有限合伙）、北京柏悦投资管理中心（有限合伙）、中山市德业股权投资管理企业（有限合伙），以及公司实际控制人余敬龙先生。

(3) 履行情况：报告期内，承诺对象严格履行了上述承诺，未有任何违背承诺事项。

##### 2、关于规范关联交易的承诺

(1) 承诺事项：为规范并减少关联交易，关联方出具了《关联方减少与规范关联交易的承诺函》。

(2) 承诺对象：公司股东中山市能龙股权投资管理有限公司、广东京通资讯科技有限公司、中山市有为股权投资管理企业（有限合伙）、深圳市炜烨股权投资基金企业（有限合伙）、北京柏悦投资管理中心（有限合伙）、中山市德业股权投资管理企业（有限合伙），公司实际控制人余敬龙先生，以及

公司全体董事、监事、高级管理人员。

(3) 履行情况：报告期内，承诺对象严格履行了上述承诺，未有任何违背承诺事宜。

## 第六节 股份变动、融资和利润分配

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售 条件股 份	无限售股份总数	118,694,375	100%	0	118,694,375	100%
	其中：控股股东、实际控制人	42,947,680	36.18%	0	42,947,680	36.18%
	董事、监事、高管	-	-	-	-	-
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售 条件股 份	有限售股份总数	-	-	-	-	-
	其中：控股股东、实际控制人	-	-	-	-	-
	董事、监事、高管	-	-	-	-	-
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		118,694,375	-	0	118,694,375	-
普通股股东人数		78				

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	中山市能龙股权投资管	42,947,680	-	42,947,680	36.18%	-	42,947,680	35,000,000	0

	理有 限公 司								
2	北京 柏悦 投资 管理 中心 （有 限合 伙）	26,288,875	-	26,288,875	22.15%	-	26,288,875	0	0
3	广东 京通 资讯 科技 有限 公司	15,863,100	-	15,863,100	13.36%	-	15,863,100	0	0
4	中山 市有 为股 权投 资管 理企 业 （有 限合 伙）	6,003,170	-	6,003,170	5.06%	-	6,003,170	0	0
5	中山 市德 业股 权投 资管 理企 业 （有 限合 伙）	3,760,000	-	3,760,000	3.17%	-	3,760,000	0	0
6	韩克 诚	3,600,000	-	3,600,000	3.03%	-	3,600,000	0	0
7	徐社 辉	2,363,802	-	2,363,802	1.99%	-	2,363,802	0	0
8	中山 振翅	2,000,000	180,500	2,180,500	1.84%	-	2,180,500	0	0

	五金实业有限公司								
9	朱兵	2,000,000	3,000	2,003,000	1.69%	-	2,003,000	0	0
10	金明华	1,590,275	31,500	1,621,775	1.37%	-	1,621,775	0	0
<b>合计</b>		<b>106,416,902</b>	<b>215,000</b>	<b>106,631,902</b>	<b>89.84%</b>	<b>0</b>	<b>106,631,902</b>	<b>35,000,000</b>	<b>0</b>

普通股前十名股东间相互关系说明：

1、中山市能龙股权投资管理有限公司、中山市有为股权投资管理企业（有限合伙）、中山市德业股权投资管理企业（有限合伙）为员工持股平台。中山市能龙股权投资管理有限公司法定代表人是余敬龙先生，为本公司的实际控制人；中山市有为股权投资管理企业（有限合伙）的执行事务合伙人是胡红梅女士，与实际控制人余敬龙先生是夫妻关系；中山市德业股权投资管理企业（有限合伙）的执行事务合伙人是余秀珊女士，与实际控制人余敬龙先生是姐弟关系。

除上述情况外，公司前十名股东之间不存在关联关系。

## 二、 优先股股本基本情况

适用 不适用

## 三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

### （一）控股股东情况

公司控股股东为中山市能龙股权投资管理有限公司。中山市能龙股权投资管理有限公司持股比例为 36.18%，是公司第一大股东，具有相对控股权。中山市能龙股权投资管理有限公司前身为中山市耀龙软件科技有限公司，耀龙科技成立于 2006 年 8 月 31 日，2013 年 9 月 10 日经中山市工商局核准，名称变更为中山市能龙股权投资管理有限公司，现持有中山市工商局颁发的注册号为 91442000792929554U《企业法人营业执照》，法定代表人为余敬龙，注册资本为 230 万元，公司类型为有限责任公司，经营范围为一般经营项目：法律、法规、政策允许的股权投资业务；企业资产管理咨询（法律、法规禁止的项目除外；法律、法规限制的项目须取得相关许可方可经营）。营业期限自 2006 年 8 月 31 日至长期。

报告期内，公司控股股东未发生变化。

### （二）实际控制人情况

中山市能龙股权投资管理有限公司是公司的控股股东，中山市能龙股权投资管理有限公司的实际控制人为自然人余敬龙。能龙投资持有公司 36.18%的股份，余敬龙持有能龙投资 71.09%的股份，余敬龙通过能龙投资控制本公司。

余敬龙先生，1970 年出生，中国国籍，无境外永久居留权，EMBA 学历。1989 年 8 月至 1994 年

5 月在中山市松山电子工业有限公司担任总经理；1992 年 10 月至 1994 年 8 月在北京德康电脑软件开发中心担任总经理；1994 年 6 月至 2013 年 12 月在中山市未来电脑开发中心担任总经理；1998 年 8 月至 2007 年 6 月，在中山市今科信息科技有限公司担任总经理；2000 年 4 月至 2001 年 12 月，担任中山市丝绸路网络动力有限公司总经理；2006 年 8 月至 2014 年 7 月担任能龙投资执行董事兼经理；2014 年 7 月至今担任能龙投资董事；2007 年 5 月创立本公司，一直任公司董事长（执行董事）、总经理；2014 年 7 月至今任公司董事长、总经理，本届任期自 2020 年 6 月 22 日至 2023 年 6 月 21 日。

报告期内，公司实际控制人未发生变化。

#### 四、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

##### （一） 报告期内普通股股票发行情况

适用 不适用

##### （二） 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

#### 五、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

#### 六、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

#### 七、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

#### 八、 银行及非银行金融机构间接融资发生情况

适用 不适用

单位：元

序号	贷款方式	贷款提供方	贷款提供方类型	贷款规模	存续期间		利息率
					起始日期	终止日期	
1	质押贷款	中国银行股份有限公司中山分行	银行	4,200,000	2022年8月29日	2023年8月28日	3.80%
2	质押贷款	中国银行股份有限公司中山分行	银行	4,800,000	2022年9月8日	2023年9月7日	3.80%
3	信用贷	中山农村	银行	2,900,000	2022年7月11日	2025年7月11日	4.50%

	款	商业银行 股份有限 公司			日	日	
4	质押贷 款	交通银行 股份有限 公司中山 分行	银行	2,500,000	2021年2月2 日	2022年2月2 日	5.22%
5	质押贷 款	交通银行 股份有限 公司中山 分行	银行	2,500,000	2021年2月2 日	2022年2月2 日	5.22%
<b>合计</b>	-	-	-	16,900,000	-	-	-

## 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

## 第七节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
余敬龙	董事长、总经理	男	1970 年 8 月	2020 年 6 月 22 日	2023 年 6 月 21 日
鞠钱	董事	男	1980 年 10 月	2020 年 6 月 22 日	2023 年 6 月 21 日
胡红梅	董事、副总经理	女	1979 年 2 月	2020 年 6 月 22 日	2023 年 6 月 21 日
雷仁奇	董事、副总经理	男	1980 年 5 月	2020 年 6 月 22 日	2023 年 6 月 21 日
董那其雅	董事	女	1980 年 12 月	2021 年 9 月 8 日	2023 年 6 月 21 日
董那其雅	副总经理	女	1980 年 12 月	2021 年 8 月 16 日	2023 年 6 月 21 日
周纯	副总经理、董事会秘书	女	1980 年 5 月	2020 年 6 月 22 日	2023 年 6 月 21 日
张健恒	监事会主席	男	1982 年 9 月	2020 年 6 月 22 日	2023 年 6 月 21 日
赵玲丽	职工代表监事	女	1978 年 11 月	2021 年 8 月 10 日	2023 年 6 月 21 日
朱善嘉	监事	男	1980 年 11 月	2021 年 9 月 8 日	2023 年 6 月 21 日
黄栋坤	副总经理	男	1982 年 7 月	2020 年 6 月 22 日	2023 年 6 月 21 日
沈焕钦	副总经理	男	1983 年 2 月	2020 年 6 月 22 日	2023 年 6 月 21 日
程勇	副总经理	男	1980 年 10 月	2021 年 9 月 8 日	2023 年 6 月 21 日
<b>董事会人数：</b>				5	
<b>监事会人数：</b>				3	
<b>高级管理人员人数：</b>				8	

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事、副总经理胡红梅女士与公司实际控制人、董事长兼总经理余敬龙先生系夫妻关系。  
 公司实际控制人、董事长兼总经理余敬龙先生是股东中山市能龙股权投资管理有限公司法定代表人。  
 公司董事、副总经理胡红梅女士是股东中山市有为股权投资管理企业（有限合伙）的执行事务合伙人。

公司实际控制人、董事长兼总经理余敬龙先生的姐姐余秀珊女士是中山市德业股权投资管理企业（有限合伙）的执行事务合伙人。

除上述情况外，公司董事、监事、高级管理人员相互间不存在关联关系，董事、监事、高级管理人员与股东之间不存在关联关系。

## （二） 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
合计	-	0	-	0	0%	0	0

备注：公司全体董事、监事及高级管理人员无直接持有公司股份，通过法人股东间接持股。

## （三） 变动情况

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	否	0
总经理	否	0
董事会秘书	否	0
财务总监	是	1

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

适用  不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因	特殊说明
赵海浪	财务负责人	离任	-	因个人原因，辞去财务负责人职务。	无
吕德宝	副总经理	离任	-	因个人原因，辞去副总经理职务。	无

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

适用  不适用

## （四） 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用  不适用

## 二、 员工情况

### (一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	18	0	4	14
销售及市场人员	40	0	11	29
研发及产品人员	26	0	3	23
职能支撑人员	19	0	7	12
<b>员工总计</b>	<b>103</b>	<b>0</b>	<b>25</b>	<b>78</b>

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	2	2
本科	35	30
专科	54	39
专科以下	12	7
<b>员工总计</b>	<b>103</b>	<b>78</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：

公司重视人力资源的发展，坚持以人为本、企业与员工共同成长的社会责任准则，视人才资源为第一资源，一直重视人才的引进、员工的培训和职业的规划，为公司长期稳定发展奠定基础。主要人力资源政策如下：

#### 1、人才引进、招聘情况

报告期内，公司持续开展“精兵增效”工作，梳理各部门的工作流程，建设高效团队；继续抓好成本控制；加强考核，奖惩分明，挖掘员工潜能，刺激职工鼓足干劲加油干。在资源配置上向研发、技术类人才及综合素质高的销售人才倾斜，通过内部提拔竞聘，外部人才交流、内部员工推荐外部人才等多种途径，建立公司内部核心骨干以及外部人才库。

#### 2、员工培训情况

公司十分重视员工的培训，公司设立培训部，制定培训计划，包括新员工入职培训、试用期岗位技能培训、在职员工岗位技能培训、管理人员能力提升培训等。通过职前与在职培训，不断提升员工素质与能力，提升员工与部门的工作效率，为公司战略目标的实现提供坚实的基础与有力的保障。

#### 3、薪酬政策

公司依据《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，向员工支付本岗位的对应薪酬，为每一位员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育相关的社会保险，住房公积金以及补充商业险。

#### 4、需公司承担费用的离退休职工人数

报告期内，不存在需公司承担费用的离退休职工。

### (二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用  不适用

### 三、 报告期后更新情况

√适用 □不适用

2023年3月8日，董事会秘书、副总经理周纯女士向董事会递交《辞职报告》，自2023年3月8日起辞职生效。周纯女士因个人原因辞去其在公司担任的董事会秘书和副总经理职务，由谭捷女士接替周纯女士担任能龙教育董事会秘书一职。具体内容详见：全国中小企业股份转让系统指定披露平台 [www.neeq.com.cn](http://www.neeq.com.cn) 上披露的《董事会秘书、副总经理辞职公告》（公告编号：2023-003）和《董事会秘书任命公告》（公告编号 2023-006）。

2023年3月31日，监事会主席张健恒先生向监事会递交《辞职报告》，自股东大会选举产生新任监事会主席之日起辞职生效。张健恒先生因个人原因辞去其在公司担任的监事会主席职务，导致公司监事会成员人数低于法定最低人数，根据《公司法》及《公司章程》的规定，为保证公司监事会工作正常运行，经公司监事会、股东大会选举吴寿南先生担任监事会监事一职。

2023年3月31日，副总经理沈焕钦先生向董事会递交《辞职报告》，自2023年3月31日起辞职生效。沈焕钦先生因个人原因辞去其在公司担任的副总经理职务。

具体内容详见：全国中小企业股份转让系统指定披露平台 [www.neeq.com.cn](http://www.neeq.com.cn) 上披露的《监事会主席、高级管理人员辞职公告》（公告编号：2023-013）和《监事任命公告》（公告编号 2023-018）。

## 第八节 行业信息

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

### 一、 业务许可资格或资质

公司重视管理体系和资质建设，已经建立完善的管理体系，取得较为齐全、较高级别的经营资质，为公司以及子公司生产经营和持续发展奠定了良好基础。公司拥有高新技术企业证书、ISO 质量管理体系认证证书、软件能力成熟度模型集成 CMMI3 级证书、增值电信业务经营许可证等重要资质。截至报告期末，公司拥有 7 项业务资质证书，具体情况如下：

序号	证书名称	证书编号	发证机关	发证日期	有效期
1	高新技术企业证书	GR202044003586	广东省科学技术厅、广东省财政厅、广东省国家税务局、广东省地方税务局	2020.12.9（首次发证日期 2011.11.17）	3 年
2	ISO 质量管理体系认证证书	05322Q30387R2M	北京恩格威认证中心有限公司	2022.10.26（首次发证日期 2013.12.19）	3 年
3	软件能力成熟度模型集成 CMMI3 级证书	-	国际 CMMI 认证机构	2020.11.27（首次发证日期 2015.1.24）	3 年
4	市级企业技术中心	-	中山市经济和信息化局等	2016 年 9 月	-
5	市级工程技术研究中心	-	中山市科学技术局	2015.10.30	-
6	广东省工程技术研究中心	-	广东省科学技术厅	2017.9.25	-
7	广东省安全技术防范系统设计、施工、维修资格证	粤 GT248 号	广东省公安厅安全技术防范管理办公室	2021.3.20（首次发证日期 2019.3.21）	2 年

截至报告期末，公司拥有 2 项特许经营权，具体情况如下：

序号	证书名称	证书编号	发证机关	发证日期	有效期
1	增值电信业务经营许可证	B2-20120194	中华人民共和国工业和信息化部	2022.5.18（首次发证日期 2012.9.26）	5 年
2	中华人民共和国电信网码号	号[2015]00081-A01	中华人民共和国工业和信息化部	2022.9.1（首次发证日期）	5 年

资源使用证书		2015.3.24)	
--------	--	------------	--

## 二、 知识产权

### (一) 重要知识产权的变动情况

截止报告期末，公司共拥有 6 项专利，其中有 5 项发明专利和 1 项实用新型专利；拥有 109 项计算机软件著作权登记证书。

报告期内，公司通过自主研发新增 3 项计算机软件著作权，具体如下：

序号	名称	类别	使用期限	专利号
1	能龙协同办公微信版软件 V2.0	计算机软件著作权	2022 年 11 月 9 日	软著登字第 10438812 号
2	能龙爱学习移动软件 V2.0	计算机软件著作权	2022 年 11 月 9 日	软著登字第 10438655 号
3	能龙益课堂教育软件 V3.0	计算机软件著作权	2022 年 11 月 17 日	软著登字第 10485137 号

### (二) 知识产权保护措施的变动情况

报告期内，公司知识产权保护措施未发生变动，公司自有知识产权不存在诉讼或仲裁情况。

## 三、 研发情况

### (一) 研发模式

公司的研发模式包括：自主研发、外包研发。

#### 1、自主研发

公司经过十余年的磨练和沉淀，核心技术团队非常稳定。公司产品创新的技术实现及系统开发运维主要由研发中心负责，研发中心内部机构的职能包括：产品部，负责公司产品策略的制定、客户需求的挖掘和分析、产品方案的改进和优化；开发部，负责公司产品的开发、与第三方系统的对接和联调；设计部，负责公司对外产品及内部工作的设计工作；质管部，通过测试、配置等手段保证产品的质量；运维部，负责公司各业务系统及公司内网的设备维护工作、数据库优化工作。公司的研发平台是以 Java、.Net 为主的基于 B/S 架构的 Web 服务平台、Android 和 Ios 移动平台。

#### 2、外包研发

报告期内，公司外包研发情况如下：

序号	外包项目	外包期限	研发成果及相关知识产权权利归属
1	爱种子数字资源综合服务平台	2022.01.01--2022.12.31	公司自有
2	优质数字教育资源管理平台	2022.01.01--2022.12.31	公司自有

说明：外包研发为公司产品部分模块或阶段提供技术服务，公司对外包方无任何依赖。

## (二) 主要研发项目

研发支出前五名的研发项目：

单位：元

序号	研发项目名称	报告期研发支出金额	总研发支出金额
1	爱种子数字资源综合服务平台	2,870,282.96	2,870,282.96
2	优质数字教育资源管理平台	1,183,333.39	1,183,333.39
3	能龙翼教云智慧课堂管理软件 V1.0	354,954.24	936,367.40
4	能龙益课堂教育软件 V3.0	322,079.57	924,706.92
5	能龙 I-SEED 互动探究教学管理软件 V4.0	873,052.73	873,052.73
合计		5,603,702.89	6,787,743.40

### 研发项目分析：

公司重视技术研发创新，根据用户需求与反馈，进行产品更新迭代，不断完善产业链布局和提升产品竞争力。报告期内，公司新增 3 项软件著作权。

报告期内公司继续研发投入，研发支出总额为 635.10 万元，占营业收入比例 14.96%。

## 四、 业务模式

### (一) 业务模式

公司致力于互联网及移动互联网的教育信息化平台与教学应用终端的研发、生产与销售；提供数字校园解决方案、“爱种子”平台以及在线教育平台。公司的主营业务数字校园平台（收入类别：家校互动信息服务）是与基础运营商开展合作（包括产品提供和本地服务），再由基础运营商各省、市公司负责向家长收取信息服务费。因此，公司数字校园平台的直接客户是基础运营商，目前主要体现为中国电信股份有限公司各省、市分公司。另一主营业务“爱种子”平台采取“直销+代理销售”的合作模式运营，在原有成熟的四层分销模式上开拓业务，收入来源是公共经费采购和直接用户自主购买。目前主要客户为教育主管部门和学校。

### (二) 业务模式与资源要素、产品、会计数据和财务指标之间的对应关系

公司主营业务的主要客户是基础运营商、教育主管部门、学校等，主要供应商为代理商和设备销售商，主要收入来自基础运营商中国电信分成结算、教育主管部门和学校业务采购。公司各类业务主动进行知识产权申报，通过法定程序确定公司研发成果的权利归属，确保自身生产与销售的安全性；促进产品的更新换代，提高产品的技术含量，增强企业的产品竞争力。从事公司各类业务的人员为公司员工。报告期内公司主要业务取得的收入、成本、毛利及成本构成和核算方法如下：

单位：元

类别/项目	本期收入金额	本期成本金额	毛利	毛利率
家校互动信息服务	23,623,826.56	13,879,385.74	9,744,440.82	41.25%
“爱种子”平台	16,281,220.57	10,740,338.14	5,540,882.43	34.03%

公司成本主要由运营推广代理商服务和营销团队人工成本、设备采购、服务费用等构成。服务成本由运营推广代理商服务和营销团队人工成本构成，设备销售成本由设备采购成本构成，软件开发、增值服务主要由开发人工成本、外包服务等构成。

## 五、 产品迭代情况

适用 不适用

报告期内，公司完成多个系统的迭代升级，主要包括：

1、翼校通平台：教育管理单位和学校教育管理、办公 OA 等功能应用迭代升级，家长及学生端学情分析、个性化学习辅导、校园安全等功能优化与升级，以及数据存储安全访问优化等，提供一个更贴合学生、老师、家长的数字化校园应用平台。

2、“爱种子”平台：主要三个方面（1）丰富课堂数据大屏的数据面板，更多维度地呈现更高精度的课堂教学活动和教学质量数据，更好地满足各级管理者数字化管理和教育决策的需求；（2）迭代升级爱种子家长端和学生端，提供更便捷的操作交互体验、更贴合用户需求的功能场景，引入智能推荐功能，根据孩子的学习弱项推荐相应资源给学生学习；（3）持续优化爱种子备课端，优化本地课件资源的导入效果，简化备课步骤，适应不同地区不同年龄层教师的操作习惯，并引入更多游戏化、趣味化、竞技化的师生和生生交互的教学活动，增强课堂活动中的学生粘性，提高学生参与度。

3、益课堂在线教育平台 3.0：优化平台点播能力和直播等功能功能，重点强化了私有化部署和个性化开发支持，满足地市教育机构架设私有平台的需求。

4、大数据分析平台：主要是将完善大数据平台和与翼校通 6.0 结合，并增加爱种子平台的结合，另一方面重点完善可视化服务数据可视化功能服务，提供快速制作数据大屏的支持，实现拖放是大屏所见即所得方式制作。

5、IOT 管理平台：主要是完善提供人脸识别相关支持，包括人脸识别设备管理，数据初始化，以及人脸识别接入等。另一方面重点是优化 API，提升 API 的负载能力和稳定性，为业务提供更加的服务。

6、运营平台：微信推送接口版本迭代，优化用户班级关联关系数据联动，紧贴市场需求对运营数据大屏进行重构优化，不断迭代各种满足市场需求的头部应用，提高平台用户活跃率，增强用户粘性。

## 六、 工程施工安装类业务分析

适用 不适用

## 七、 数据处理和存储类业务分析

适用 不适用

## 八、 IT 外包类业务分析

适用 不适用

## 九、 呼叫中心类业务分析

适用 不适用

## 十、 收单外包类业务分析

适用 不适用

## 十一、 集成电路设计类业务分析

适用 不适用

## 十二、 行业信息化类业务分析

适用  不适用

报告期内公司与教育机构的合作方式及变化情况，与学校、教师、学生、家长之间的对接方式，公司产品的推广方式及变化情况详见“第八节 四（一）业务模式”。

报告期末，公司已为近 3 万所学校，及其教师、学生、家长用户，提供了教育信息化应用服务。

报告期末，公司的“爱种子”平台已在广东近五千个班级常态化使用。

报告期内，客户所处行业与公司业务相关的宏观政策、行业监管政策未发生重大变化。

## 十三、 金融软件与信息服务类业务分析

适用  不适用

## 第九节 公司治理、内部控制和投资者保护

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
投资机构是否派驻董事	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	<input 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》以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关法律法规及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，确保公司规范运作。

报告期内，公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序均符合有关法律法规和公司章程要求，且均严格按照相关法律、法规履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策和财务决策均按照《公司章程》及相关内控制度规定的程序和规则进行，明确了内部监管工作的职能及运作程序，强化了管理人员和员工在处理公司事务时的合法合规性，促进了公司整体管理水平的提高。

##### 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

公司严格按照《公司法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》、《公司章程》、《股东大会会议事规则》等相关规定和要求，召集、召开股东大会，平等对待所有股东，确保全体股东、特别是中小股东能够充分行使自己的合法权利。《公司章程》及《股东大会会议事规则》中明确规定了股东大会的召集、召开及表决程序、股东的参会资格和对董事会的授权原则等。董事会在报告期内认真审议并执行股东大会的审议事项等。经董事会评估认为，公司的治理机制完善，符合相关法律、法规及规范性文件的要求，能够给所有股东提供合适的保护和平等权利。

##### 3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

公司重要的人事变动、对外投资、融资、关联交易、担保等事项均按照公司的相关制度规定执行，公司的重大决策均按照《公司章程》及有关制度规定的程序和规则进行，不存在违反规定程序的的重大决策。

##### 4、 公司章程的修改情况

报告期内，公司未对《公司章程》进行修改。

## （二） 三会运作情况

### 1、 三会的召开次数

项目	股东大会	董事会	监事会
召开次数	2	3	2

### 2、 三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

报告期内，公司股东大会、董事会、监事会的召集、提案审议、通知时间、召开程序、授权委托、表决和决议等程序符合有关法律、行政法规和《公司章程》的规定，且均严格按照相关法律法规，切实履行了各自的权利和义务。

## （三） 公司治理改进情况

报告期内，公司建立了规范的公司治理结构，股东大会、董事会、监事会和管理层均严格按照《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》等法律、法规和中国证监会有关法律法规等的要求，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、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运作，未出现违法、违规现象，能够切实履行应尽的职责和义务，公司治理的实际状况符合相关法规的要求。

未来公司将继续加强对公司董事、监事、高级管理人员在公司治理方面的培训，并促使公司董事、监事、高级管理人员严格按照《公司法》、《公司章程》和三会议事规则等规定，勤勉尽责地履行其义务，使公司治理更加规范。

## （四） 投资者关系管理情况

公司严格按照《非上市公众公司监督管理办法》、《信息披露细则（试行）》等规范文件，并在全国中小企业股份转让系统公司的指导监督下，根据自身实际发展经营情况，及时在指定的信息披露平台（<http://www.neeq.com.cn>）进行了日常的信息披露工作，以便充分保证投资者的知情权益；同时在日常工作中，公司通过电话、电子邮件、现场接待、投资人考察等方式进行投资者互动交流关系管理，以确保和公司的股权投资人及潜在投资者之间形成畅通有效的沟通联系。

## 二、 内部控制

### （一） 监事会就年度内监督事项的意见

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期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

公司在人员、财务、机构、业务等方面与公司关联方完全独立，资产独立，产权清晰，不存在产权纠纷或潜在重大纠纷，具有完整的业务体系及面向市场独立经营能力，具备独立完整的供应、生产和销售系统。

#### 1、 业务独立情况

公司主要从事教育行业的管理软件开发、销售及技术服务软件，在业务上独立于控股股东、实际控制人和其他关联方。拥有独立完整的技术研发支持体系、客户服务与市场营销体系，具有直接面向市场独立经营的能力，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业之间不存在同业竞争或显失公平的关联交易。

#### 2、资产独立情况

公司通过整体变更设立，所有与经营性业务相关的资产在整体变更过程中已全部进入股份公司，并已办理了相关资产权属的变更和转移手续。公司的各项资产不存在产权归属纠纷或潜在重大纠纷，资产独立完整。公司资产与股东资产严格分开，并完全独立运营，公司目前业务和生产经营必需的办公设备、软件著作权及其他资产的权属完全由公司独立享有，不存在与股东共用的情况。公司对所有资产拥有完全的控制和支配权，不存在资产、资金被股东占用而损害公司利益的情况。

#### 3、人员独立情况

公司的董事、监事以及高级管理人员的产生，均按照《公司法》及其他法律、法规、规范性文件和《公司章程》规定的程序进行，不存在大股东超越公司董事会和股东大会职权做出人事任免决定的情形。公司的高级管理人员均专职在公司工作并领取薪酬，未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中任除董事、监事以外的其他职务。公司拥有独立运行的人力资源管理部门，建立了独立的人事档案、人员聘用和任免制度以及考核、奖惩和培训制度，建立了独立的工资管理、福利与社会保障体系，自主招聘管理人员和职工，与公司员工签订了劳动合同，保证了公司的人员独立。

#### 4、财务独立情况

公司建立了独立的财务部门，配备了专门的财务人员；公司建立了独立的财务核算体系，并制订了完善的财务会计制度和财务管理制度，符合《会计法》、《企业会计准则》等有关会计法规的规定；公司开立了独立的银行账号，不存在与股东共用银行账户的情况。公司作为独立的纳税人进行纳税申报及履行纳税义务，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其它企业混合纳税的情形。公司运作规范，不存在货币资金或其他资产被控股股东、实际控制人及其控制的其它企业占用的情况，也不存在为控股股东、实际控制人及其控制的其它企业提供担保的情况。

#### 5、机构独立情况

公司拥有独立的经营和办公场所，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业混合经营、合署办公的情况，不存在受股东及其他任何单位或个人干预公司的机构设置和生产经营活动的情形。公司在经营上始终保持着业务、资产、人员、财务和机构的独立，具有良好的自主经营能力。

### (三) 对重大内部管理制度的评价

报告期内，公司按照《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规建立董事会、监事会和高级管理人员，结合本公司实际情况，制定了适合公司现阶段发展的内部控制制度，公司在所有重大方面内部控制制度的设计是完整和合理的，并已得到有效执行，能够合理的保证内部控制目标的实现。这些内部控制制度已形成完善有效的体系。

#### 1、关于会计核算体系

报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，进行财务独立核算。并结合公司自身情况，丰富会计核算体系各个环节的细节，保证公司正常开展会计核算工作。

#### 2、关于财务管理体系

报告期内，公司加大了对国家政策及制度的学习力度，在实际工作中，严格贯彻和落实现有的财务管理制度，做到有序工作、严格管理，监督公司运营过程中的每个环节，完善公司财务管理体系。

#### 3、关于风险控制体系

报告期内，公司在有效分析市场风险、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。报告期内，公司未发现内部管理制度上的重大缺陷。

#### (四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

公司于 2017 年 4 月 26 日制定《年度报告信息披露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，重大信息遗漏等情况。公司信息披露责任人及公司管理层严格遵守公司《信息披露管理制度》，执行情况良好。

### 三、 投资者保护

#### (一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

#### (二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

#### (三) 表决权差异安排

适用 不适用

## 第十节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	亚会审字(2023)第 02630012 号			
审计机构名称	亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)			
审计机构地址	北京市西城区车公庄大街 9 号院 1 号楼(B2)座 301 室			
审计报告日期	2023 年 4 月 25 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	周细友 2 年	邓雪平 6 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	6 年			
会计师事务所审计报酬	23 万元			

### 审 计 报 告

亚会审字(2023)第 02630012 号

广东能龙教育股份有限公司全体股东：

#### 一、 审计意见

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

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

#### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于能龙教育公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

#### 三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项：

##### （一）收入确认

##### 1、 关键审计事项

能龙教育公司主要从事软件开发和信息技术服务业，产品涉及教育信息咨询；

计算机软、硬件的研发；销售：电化教学设备、教学软件、电子产品、百货；设计、制作、发布、代理各类广告业务；电教设备租赁；计算机信息系统集成；企业管理咨询、商品流通信息咨询（不含劳

务、金融期货、房地产、出国留学)；电子商务信息技术开发及推广；安全技术防范系统设计、施工、维修；增值电信业务、专用电信网运营；报纸、期刊、图书、音像制品、电子出版物批发；报纸、期刊、图书、音像制品、电子出版物零售；货物及技术进口等。能龙教育公司收入确认根据不同的销售模式，分为功能费收入、技术开发费收入和计算机软、硬件销售收入。如财务报表附注五、27“营业收入/营业成本”所述，2022 年度能龙教育公司营业收入 4,263.91 万元。由于能龙教育公司不同销售模式下收入确认存在差异，为此我们将收入确认认定为关键审计事项。

## 2、审计中的应对

(1) 了解、测试能龙教育公司与销售、收款相关的内部控制制度的设计和执行；

(2) 结合行业发展情况，以及能龙教育公司各种产品销售情况，执行分析性复核程序，判断销售收入和毛利率变动的合理性；

(3) 执行细节测试，抽样检查存货收发记录、客户确认的结算单等外部证据，检查收款记录，对期末应收账款进行函证，评价不同销售模式下销售收入确认的真实性；

(4) 对资产负债表日前后记录的销售收入，执行截止测试程序，评价能龙教育公司销售收入是否被记录于恰当的会计期间。

## (二) 开发支出

### 1、关键审计事项

合并财务报表中 2022 年研究开发：①能龙益课堂教育软件 V3.0②能龙翼教云智慧课堂管理软件 V1.0 过程中产生的开发支出人民币 186.11 万元予以资本化计入“无形资产”项目。开发支出只有在同时满足财务报表附注四、(二十)中所列的所有资本化条件时才能予以资本化。由于确定开发支出是否满足所有资本化条件需要管理层进行重大会计判断和估计，为此我们将开发支出确认认定为关键审计事项。

## 2、审计中的应对

我们的审计程序已包括但不限于评估管理层所采用的开发支出资本化条件是否符合企业会计准则的要求，通过询问负责项目研究、开发和商业化的关键管理人员了解内部治理和批准流程，获取并核对与研发项目进度相关的批文或证书以及管理层准备的与研发项目相关的商业和技术可行性报告。我们同时关注了对开发资本化披露的充分性。

## 四、其他信息

能龙教育公司管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包能龙教育公司 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

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

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

治理层负责监督能龙教育公司的财务报告过程。

## 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，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：

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

亚太（集团）会计师事务所  
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：邓雪平  
（项目合伙人）

中国注册会计师：周细友

中国·北京

二〇二三年四月二十五日

## 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	六、1	3,013,204.60	6,327,973.31
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	15,821,846.52	16,221,601.87
应收款项融资			
预付款项	六、3	2,764,546.59	659,930.04
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	697,334.57	902,331.52
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、5	2,882,604.14	1,602,731.15
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	443,419.66	562,857.07
<b>流动资产合计</b>		<b>25,622,956.08</b>	<b>26,277,424.96</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	六、7	2,184,710.60	2,920,560.44
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、8	1,926,900.14	4,909,914.07

无形资产	六、9	34,305,192.93	34,100,459.14
开发支出	六、10	1,324,999.03	1,184,040.51
商誉	六、11	-	-
长期待摊费用	六、12	2,217,143.84	3,091,844.92
递延所得税资产	六、13	9,982,622.41	9,981,323.78
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>51,941,568.95</b>	<b>56,188,142.86</b>
<b>资产总计</b>		<b>77,564,525.03</b>	<b>82,465,567.82</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	六、14	11,557,500.00	17,800,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、15	8,650,941.81	6,800,459.14
预收款项			
合同负债	六、16	196,315.25	324,060.25
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、17	2,078,006.28	1,194,031.36
应交税费	六、18	45,390.99	79,045.96
其他应付款	六、19	4,554,859.64	3,800,243.68
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、20	2,499,241.31	4,848,620.17
其他流动负债	六、21	88,223.31	14,856.31
<b>流动负债合计</b>		<b>29,670,478.59</b>	<b>34,861,316.87</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	六、22	-	2,019,088.94
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>		-	2,019,088.94
<b>负债合计</b>		<b>29,670,478.59</b>	<b>36,880,405.81</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	六、23	118,694,375.00	118,694,375.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、24	3,272,560.96	3,272,560.96
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、25	786,251.99	786,251.99
一般风险准备			
未分配利润	六、26	-74,859,141.51	-77,168,025.94
归属于母公司所有者权益（或 股东权益）合计		47,894,046.44	45,585,162.01
少数股东权益			
<b>所有者权益（或股东权益）合 计</b>		<b>47,894,046.44</b>	<b>45,585,162.01</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权 益）总计</b>		<b>77,564,525.03</b>	<b>82,465,567.82</b>

法定代表人：余敬龙

主管会计工作负责人：余敬龙

会计机构负责人：余敬龙

## （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		2,977,907.67	6,294,747.06
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十三、1	16,379,276.52	16,887,191.87
应收款项融资			
预付款项		2,759,823.48	630,846.93
其他应收款	十三、2	3,248,364.90	3,288,348.32
其中：应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			
存货		2,773,472.91	1,478,369.92
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		374,536.11	396,396.80
<b>流动资产合计</b>		<b>28,513,381.59</b>	<b>28,975,900.90</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	十三、3	11,835,756.16	11,835,756.16
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		2,165,331.39	2,896,400.13
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		1,926,900.14	4,909,914.07
无形资产		34,305,192.93	34,100,459.14
开发支出		1,324,999.03	1,184,040.51
商誉			
长期待摊费用		2,036,827.49	2,185,316.15
递延所得税资产		9,808,925.80	9,800,557.90
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>63,403,932.94</b>	<b>66,912,444.06</b>
<b>资产总计</b>		<b>91,917,314.53</b>	<b>95,888,344.96</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		11,557,500.00	17,800,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		8,771,890.47	6,989,902.80
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		2,020,158.24	1,162,684.09
应交税费		40,577.21	76,257.54
其他应付款		4,294,390.58	3,656,220.85
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		193,648.66	244,938.66

持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		2,499,241.31	4,848,620.17
其他流动负债		11,608.31	14,696.31
<b>流动负债合计</b>		<b>29,389,014.78</b>	<b>34,793,320.42</b>
<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		-	2,019,088.94
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>		<b>-</b>	<b>2,019,088.94</b>
<b>负债合计</b>		<b>29,389,014.78</b>	<b>36,812,409.36</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		118,694,375.00	118,694,375.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		3,272,560.96	3,272,560.96
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		786,251.99	786,251.99
一般风险准备			
未分配利润		-60,224,888.20	-63,677,252.35
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>62,528,299.75</b>	<b>59,075,935.60</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>91,917,314.53</b>	<b>95,888,344.96</b>

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、营业总收入		42,639,058.08	52,398,607.04

其中：营业收入	六、27	42,639,058.08	52,398,607.04
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		40,051,951.32	60,205,071.22
其中：营业成本	六、27	26,285,858.31	39,420,714.72
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、28	57,632.77	157,435.35
销售费用	六、29	4,037,381.60	6,410,187.90
管理费用	六、30	8,352,971.09	12,229,970.94
研发费用	六、31	451,109.18	634,039.55
财务费用	六、32	866,998.37	1,352,722.76
其中：利息费用		670,936.18	1,330,014.29
利息收入		7,144.01	4,061.46
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、33	-429,270.03	-2,698,317.71
资产减值损失（损失以“-”号填列）			0.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、34	0	-1,353.66
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		2,157,836.73	-10,506,135.55
加：营业外收入	六、35	149,810.01	1,094,660.79
减：营业外支出	六、36	60.94	73,872.09
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		2,307,585.80	-9,485,346.85
减：所得税费用	六、37	-1,298.63	382,936.53
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		2,308,884.43	-9,868,283.38
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）		2,308,884.43	-9,868,283.38
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)		2,308,884.43	-9,868,283.38
<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>		2,308,884.43	-9,868,283.38
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		2,308,884.43	-9,868,283.38
(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)	六、38	0.02	-0.08
(二) 稀释每股收益 (元/股)	六、38	0.02	-0.08

法定代表人：余敬龙

主管会计工作负责人：余敬龙

会计机构负责人：余敬龙

#### (四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
<b>一、营业收入</b>	十三、4	42,464,332.60	52,535,018.98
减：营业成本	十三、4	26,184,879.21	39,386,114.72
税金及附加		57,630.57	157,435.35
销售费用		4,037,381.60	6,410,187.90
管理费用		7,144,092.66	10,635,388.67
研发费用		451,109.18	532,052.87

财务费用		863,716.83	1,348,249.18
其中：利息费用		669,337.37	1,328,859.62
利息收入		7,065.66	3,995.20
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-428,923.00	-2,664,021.94
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-	
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-1,353.66
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>3,296,599.55</b>	<b>-8,599,785.31</b>
加：营业外收入		147,396.70	793,614.95
减：营业外支出		-	73,872.09
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>3,443,996.25</b>	<b>-7,880,042.45</b>
减：所得税费用		-8,367.90	-1,031,617.55
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>3,452,364.15</b>	<b>-6,848,424.90</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		3,452,364.15	-6,848,424.90
（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>		<b>3,452,364.15</b>	<b>-6,848,424.90</b>
<b>七、每股收益：</b>			

(一) 基本每股收益 (元/股)		0.03	-0.06
(二) 稀释每股收益 (元/股)		0.03	-0.06

### (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		45,481,822.59	61,749,770.88
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、39	4,733,631.13	12,206,680.04
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>50,215,453.72</b>	<b>73,956,450.92</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		12,164,111.26	16,314,565.51
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		7,951,902.37	13,970,294.02
支付的各项税费		609,687.09	1,443,250.84
支付其他与经营活动有关的现金	六、39	11,129,218.06	17,383,763.08
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>31,854,918.78</b>	<b>49,111,873.45</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>18,360,534.94</b>	<b>24,844,577.47</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			

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>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		12,235,499.18	16,890,431.92
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>		12,235,499.18	16,890,431.92
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-12,235,499.18	-16,890,431.92
<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		11,900,000.00	17,800,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		11,900,000.00	17,800,000.00
偿还债务支付的现金		18,142,500.00	20,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		497,113.98	1,016,989.83
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	2,700,190.49	2,385,257.15
<b>筹资活动现金流出小计</b>		21,339,804.47	23,402,246.98
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-9,439,804.47	-5,602,246.98
<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>		-3,314,768.71	2,351,898.57
加：期初现金及现金等价物余额		6,327,973.31	3,976,074.74
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		3,013,204.60	6,327,973.31

法定代表人：余敬龙

主管会计工作负责人：余敬龙

会计机构负责人：余敬龙

#### （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		45,307,097.11	61,853,852.82
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		4,365,813.90	13,808,254.82
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>49,672,911.01</b>	<b>75,662,107.64</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		12,068,390.55	16,236,551.45
支付给职工以及为职工支付的现金		7,661,031.64	13,583,022.46
支付的各项税费		616,966.37	1,443,246.70
支付其他与经营活动有关的现金		10,969,657.00	19,419,502.95

<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>31,316,045.56</b>	<b>50,682,323.56</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>18,356,865.45</b>	<b>24,979,784.08</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			
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>-</b>	<b>-</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		12,235,499.18	16,883,731.92
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>12,235,499.18</b>	<b>16,883,731.92</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-12,235,499.18</b>	<b>-16,883,731.92</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		11,900,000.00	17,800,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>11,900,000.00</b>	<b>17,800,000.00</b>
偿还债务支付的现金		18,142,500.00	20,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		495,515.17	1,015,835.16
支付其他与筹资活动有关的现金		2,700,190.49	2,385,257.15
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>21,338,205.66</b>	<b>23,401,092.31</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-9,438,205.66</b>	<b>-5,601,092.31</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-3,316,839.39</b>	<b>2,494,959.85</b>
加：期初现金及现金等价物余额		6,294,747.06	3,799,787.21
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>2,977,907.67</b>	<b>6,294,747.06</b>

**(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	118,694,375.00				3,272,560.96				786,251.99		-77,168,025.94		45,585,162.01
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	118,694,375.00				3,272,560.96				786,251.99		-77,168,025.94		45,585,162.01
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											2,308,884.43		2,308,884.43
（一）综合收益总额											2,308,884.43		2,308,884.43
（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>	118,694,375.00				3,272,560.96				786,251.99	-74,859,141.51		47,894,046.44

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	118,694,375				3,272,560.96				786,251.99		-67,299,742.56		55,453,445.39
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	118,694,375				3,272,560.96				786,251.99		-67,299,742.56		55,453,445.39
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-9,868,283.38		-9,868,283.38
（一）综合收益总额											-9,868,283.38		-9,868,283.38
（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>	118,694,375				3,272,560.96			786,251.99		-77,168,025.94		45,585,162.01

法定代表人：余敬龙

主管会计工作负责人：余敬龙

会计机构负责人：余敬龙

**（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	其他	专项	盈余公积	一般风	未分配利润	所有者权益合

		优先 股	永续 债	其他		存股	综合 收益	储备		险准备		计
一、上年期末余额	118,694,375.00				3,272,560.96				786,251.99		-63,677,252.35	59,075,935.60
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	118,694,375.00				3,272,560.96				786,251.99		-63,677,252.35	59,075,935.60
三、本期增减变动金额（减少 以“-”号填列）											3,452,364.15	3,452,364.15
（一）综合收益总额											3,452,364.15	3,452,364.15
（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>	118,694,375.00				3,272,560.96				786,251.99		-60,224,888.20	62,528,299.75

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	118,694,375				3,272,560.96				786,251.99		-56,828,827.45	65,924,360.50
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	118,694,375				3,272,560.96				786,251.99		-56,828,827.45	65,924,360.50
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-6,848,424.90	-6,848,424.90



1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本期末余额</b>	118,694,375				3,272,560.96				786,251.99		-63,677,252.35	59,075,935.60

### 三、财务报表附注

## 广东能龙教育股份有限公司 2022 年度财务报表附注 (除特别说明外, 金额单位为人民币元)

### 一、 公司基本情况

广东能龙教育股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)系于2014年7月在广东能龙软件科技有限公司的基础上以整体变更方式设立的股份有限公司。公司的企业法人营业执照统一社会信用代码: 91442000799377385T。 2014年12月在全国中小企业股份转让系统挂牌。所属行业为软件和信息技术服务业。

2015年1月16日, 根据股东会决议, 公司决定增加投入人民币3,300.00万元, 其中按每投入约12.63元折为1股计算为人民币261.25万元作为新增注册资本, 人民币3,038.75万元作为资本公积, 由北京柏悦投资管理中心(有限合伙)增加注册资本261.25万元, 变更后的股本为1,306.25万元。其中: 中山市能龙股权投资管理有限公司出资585.20万元, 出资比例44.80%; 广东京通资讯科技有限公司出资209.00万元, 出资比例16.00%; 中山市有为股权投资管理企业(有限合伙)出资146.30万元, 出资比例11.20%; 深圳市炜烨股权投资基金企业(有限合伙)出资104.50万元, 出资比例8.00%; 北京柏悦投资管理中心(有限合伙)出资261.25万元, 出资比例20.00%。

2015年4月29日, 根据股东会决议、修改后章程规定, 公司增加注册资本3,004.375万元, 新增注册资本由资本公积转入, 公司增资后, 注册资本变更为4,310.625万元, 其中: 中山市能龙股权投资管理有限公司出资1,931.16万元, 出资比例44.80%; 广东京通资讯科技有限公司出资689.70万元, 出资比例16.00%; 中山市有为股权投资管理企业(有限合伙)出资482.79万元, 出资比例11.20%; 深圳市炜烨股权投资基金企业(有限合伙)出资344.85万元, 出资比例8.00%; 北京柏悦投资管理中心(有限合伙)出资862.13万元, 出资比例20.00%。

2015年6月11日, 根据股东会决议及股票发行方案规定, 公司定向发行人民币普通股合计850.00万股, 发行价格为每股人民币9.28元。其中: (1) 本次公司定向发行无限售条件的人民币普通股250.00万股, 其中由海通证券股份有限公司以货币资金928.00万元认购100.00万股; 安信证券股份有限公司以货币资金371.20万元认购40.00万股; 齐鲁证券有限公司以货币资金371.20万元认购40.00万股; 东方证券股份有限公司以货币资金371.20万元认购40.00万股; 江海证券有限公司以货币资金278.40万元认购30.00万股。(2) 本次公司定向发行限售

期为一年的人民币普通股600.00万股，其中由北京柏悦投资管理中心（有限合伙）以货币资金2,598.40万元认购280.00万股；中山市德业股权投资管理企业（有限合伙）以货币资金2,969.60万元认购320.00万股。本次发行变更后注册资本为5,160.625万元。

2015年10月12日，根据股东会决议及资本公积转增股本规定，公司以截至2015年9月10日公司总股本51,606,250股为基数，以资本公积金向全体股东每10股转增13股，共计转增6,708.8125万股。转增后注册资本金额变更为11,869.4375万元，股本总数变更为11,869.4375万股。

截至2022年12月31日止，本公司注册资本为11,869.4375万元，注册地：广东省中山市东区中山四路49号二楼至六楼。本公司主要经营活动为：教育信息咨询；计算机软、硬件的研发；销售：电化教学设备、教学软件、电子产品、百货；设计、制作、发布、代理各类广告业务；电教设备租赁；计算机信息系统集成；企业管理咨询、商品流通信息咨询（不含劳务、金融期货、房地产、出国留学）；电子商务信息技术开发及推广；安全技术防范系统设计、施工、维修；增值电信业务、专用电信网运营；报纸、期刊、图书、音像制品、电子出版物批发；报纸、期刊、图书、音像制品、电子出版物零售；货物及技术进口，商业营业用房出租。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。）（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。本公司的母公司为中山市能龙股权投资管理有限公司，本公司的实际控制人为余敬龙。。

本财务报表业经本公司董事会于2023年4月27日决议批准报出。

截至2022年12月31日，本集团纳入合并范围的子公司共2户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本集团本年合并范围与上年相比未发生变化。

## 二、 财务报表的编制基础

### 1、 编制基础

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

根据企业会计准则的相关规定，本集团会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具

外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

## 2、持续经营

本集团在编制财务报表过程中，已全面评估本集团自资产负债表日起未来 12 个月的持续经营能力。本集团利用所有可获得的信息，包括近期获利经营的历史、通过银行融资等财务资源支持的信息作出评估后，合理预期本集团将有足够的资源在自资产负债表日起未来 12 个月内保持持续经营，本集团因而按持续经营基础编制本财务报表。

## 三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团 2022 年 12 月 31 日的财务状况及 2022 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司及本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

## 四、重要会计政策和会计估计

本集团根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对应收款项坏账准备的计提、收入的确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、29 “收入”、10、“金融资产减值”各项描述。关于管理层所做出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、36 “重大会计判断和估计”。

### 1、会计期间

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

### 2、营业周期

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

### 3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司

以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定人民币为其记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

#### 4、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

##### (1) 同一控制下企业合并

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。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方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) 非同一控制下企业合并

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

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

小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5“合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、14“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

## 5、合并财务报表的编制方法

### （1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团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该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本集团控制的主体。

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

### （2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本集团开始将其纳入合并

范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、14“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交

易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、14“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## 6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本集团根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本集团享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、14“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

## 7、现金及现金等价物的确定标准

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

## 8、 外币业务和外币报表折算

### (1) 外币交易的折算方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额。

### (2) 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；以及分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目，除摊余成本（含减值）之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。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（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

### (3) 外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“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。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。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报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本集团在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营

控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

## 9、金融工具

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

### （1）金融资产的分类、确认和计量

本集团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，本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

#### ①以摊余成本计量的金融资产

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

#### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本集团将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本集团为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本集团采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

②其他金融负债

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

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

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

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

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

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

#### （4） 金融负债的终止确认

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

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

#### （5） 金融资产和金融负债的抵销

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

#### （6） 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本集团采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本集团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，使用不可输入值。

#### （7） 权益工具

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

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

### 10、 金融资产减值

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

#### （1） 减值准备的确认方法

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

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

预期信用损失计量的一般方法是指，本集团在每个资产负债表日评估金融资产（含合同

资产等其他适用项目，下同)的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本集团在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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

#### (2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

#### (3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

#### (4) 金融资产减值的会计处理方法

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

#### (5) 各类金融资产信用损失的确定方法

##### ① 应收票据

本集团对于应收票据，具有较低的信用风险，本集团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，不计提预期信用损失。

##### ② 应收账款及合同资产

本集团对应收账款根据整个存续期内预计信用损失金额计提坏账准备。

如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则本集团对该应收账款单项确定预期信用损失。

按单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的计提方法：有客观证据表明发生了减值，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

按组合计提坏账准备应收款项

按照相应的信用风险特征组合预计信用损失计提比例

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合类型	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
外部客户	账龄状态	预期信用损失率
合并范围内关联方	关联方关系（仅指纳入合并范围内的关联企业）	不计提

对外部客户组合，按照账龄状态采用预期信用损失率计提坏账准备的比例如下：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内（含1年）	1.00	1.00
1至2年（含2年）	10.00	10.00
2至3年（含3年）	30.00	30.00
3年以上	100.00	100.00

#### ④其他应收款

本公司按照下列情形计量其他应收款损失准备：①自初始确认后信用风险未显著增加的金融资产，本集团按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；②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金融资产，本集团按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；③自初始确认后已经发生信用减值的金融资产，本集团按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

以组合为基础计量预期信用损失，比照应收账款，按照相应的信用风险特征组合预计信用损失计提比例。

## 11、 存货

### （1） 存货的分类

存货主要包括在途物资、原材料、周转材料、库存商品、在产品、发出商品、委托加工物资、合同履约成本等。

## (2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

## (3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，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。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，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。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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

## (4) 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

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

## 12、 合同资产

本集团将客户尚未支付合同对价，但本集团已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。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。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、10、金融资产减值。

## 13、 持有待售资产和处置组

本集团若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本集团已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置

的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本集团初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》

（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本集团不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

#### 14、 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

共同控制，是指本集团按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本集团对被投资单位的

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。

#### (1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,在合并日按照被合并方股东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。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股东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。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权,最终形成同一控制下企业合并的,应分别是否属于“一揽子交易”进行处理:属于“一揽子交易”的,将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的,在合并日按照应享有被合并方股东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达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益,暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本,合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权,最终形成非同一控制下的企业合并的,应分别是否属于“一揽子交易”进行处理:属于“一揽子交易”的,将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的,按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和,作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的,相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或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。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资,按成本进行初始计量,该成本视长期股权投资取得方式的不同,分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允

价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

## (2) 后续计量及损益确认方法

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

### ①成本法核算的长期股权投资

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

### ②权益法核算的长期股权投资

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

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

出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

### ③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### ④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、“合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

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

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

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对

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

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

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

## 15、 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

## 16、 固定资产

### (1) 固定资产确认条件

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

### (2) 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
办公设备	直线法	5.00	5.00	19.00
学校设备	直线法	3.00	---	33.33
运输设备	直线法	8.00	5.00	11.88

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

### (3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

### (4) 其他说明

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

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

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

## 17、 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定

可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22 “长期资产减值”。

## 18、 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。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；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。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款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。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

## 19、 使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、33 “租赁”。

## 20、 无形资产

### (1) 无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

无形资产项目的使用寿命及摊销方法如下：

项 目	使用寿命	摊销方法
软件	10 年	依据合同规定以及未来经营情况的需要确定
语音技术使用权	3 年	依据合同规定
自主研发无形资产	5 年	依据技术部预估报告

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

## （2） 研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，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，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益。

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

## （3） 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

## 21、 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本集团的长期待摊费用主要包括电子学生证、办公楼装修费、办公软件服务费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

## 22、 长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 23、 合同负债

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

## 24、 职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等。

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

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本集团将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

## 25、 租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注四、33“租赁”。

## 26、 预计负债

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

量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

#### （1）亏损合同

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

#### （2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

## 27、 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，本集团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，按照本集团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，按照本集团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

本集团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，除非本集团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，本集团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，本集团将其作为授予权益工具的取消处理。

## 28、 优先股、永续债等其他金融工具

### （1） 永续债和优先股等的区分

本集团发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本集团只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本集团发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本集团发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合

金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

## （2） 永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、18“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本集团作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本集团对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本集团不确认权益工具的公允价值变动。

## 29、 收入

收入，是本集团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。本集团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（含劳务，下同）控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；本集团因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

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

如果不满足上述条件之一，则本集团在客户取得相关商品控制权的时点按照分摊至该单

项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本集团考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本集团的营业收入主要包括家校互动功能费和“爱种子”平台业务。

#### （1）家校互动功能费

公司家校互动信息服务业务主要借助运营商通讯手段为家庭教育提供信息服务以及为家庭教育信息服务系统平台提供技术开发与支持维护服务。根据公司与运营商的合作协议具体收入确认时点为完成相应服务并收到运营商结算数据，本公司业务部门对其进行核对确认后，财务部门根据业务结算单确认收入。

#### （2）“爱种子”平台业务

公司销售收入确认时点为商品已发货并确认使用方已签收，商品的主要控制权已转移至购货方时确认收入。

### 30、 合同成本

本集团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。

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该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

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。

### 31、 政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本集团将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与

资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：

（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本集团对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于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预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本集团和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益或冲减相关资产的账面价值。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本费用；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本费用。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本集团日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

## 32、 递延所得税资产/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。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

### (2) 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本集团能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本集团确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

### (3) 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

#### （4） 所得税的抵销

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

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

### 33、 租赁

租赁是指本集团让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或包含租赁。

#### （1） 本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为办公楼。

##### ① 初始计量

在租赁期开始日，本集团将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本集团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

本集团参照《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、16“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本集团在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本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，本集团将剩余金额计入当期损益。

### ③ 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本集团采取简化处理方法，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） 本集团作为出租人

本集团在租赁开始日，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

本集团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，本集团确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本集团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。

## 34、 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本集团处置或划分为持有待售类别的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注四、13“持有待售资产和处置组”相关描述。

### 35、 重要会计政策、会计估计的变更

#### (1) 会计政策变更

①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，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

②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，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，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

本报告期内未发生此事项。

### 36、 重大会计判断和估计

本集团在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本集团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本集团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。

本集团对前述判断、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，本集团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

如本附注四、29、“收入”所述，本集团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，等等。

本集团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） 租赁

### ①租赁的识别

本集团在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

### ②租赁的分类

本集团作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

### ③租赁负债

本集团作为承租人时，租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计量租赁付款额的现值时，本集团对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本集团综合考虑与本集团行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

## （3） 金融资产减值

本集团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，本集团根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

## （4） 存货跌价准备

本集团根据存货会计政策，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。

#### （5） 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本集团通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本集团需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本集团不将成本作为其公允价值的最佳估计。

#### （6） 长期资产减值准备

本集团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。本集团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。

本集团至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本集团需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

#### （7） 折旧和摊销

本集团对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本集团定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本集团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。

#### （8） 所得税

本集团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、 税项

### 1、 主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 13%、6%、3% 的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7% 计缴
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3% 计缴
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的 2% 计缴
企业所得税	按应纳税所得额的 15%、2.5% 计缴/详见下表。

#### 存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
安易讯	2.5%
益课堂	2.5%

### 2、 税收优惠及批文

安易讯为增值税小规模纳税人，采用3%的征收率缴纳增值税；根据国家税务总局公告2014年第57号，月销售额或营业额不超过3万元（含3万元），免征增值税或营业税；根据财税[2016]12号《扩大有关政府性基金免征范围》及财税[2014]122号《财政部、国家税务总局关于对小微企业免征有关政府性基金的通知》，月销售额或营业额不超过10万元，免征教育费附加、地方教育费附加、水利建设基金。

安易讯、益课堂根据财税（2019）13号以及财政部 税务总局公告2021年第12号的优惠政策，实际按2.5%税率缴纳企业所得税。

## 六、 合并财务报表项目注释

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，“年初”指 2022 年 1 月 1 日，“年末”指 2022 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2021 年 12 月 31 日，“本年”指 2022 年度，“上年”指 2021 年度。

### 1、货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金	73,466.48	92,479.61
银行存款	2,657,190.23	5,952,960.76
其他货币资金	282,547.89	282,532.94
合 计	3,013,204.60	6,327,973.31
其中：存放在境外的款项总额	---	---
存放财务公司存款	---	---

其中受到限制的货币资金明细如下：

项 目	年末余额	年初余额
保函存款	256,447.38	256,432.43

### 2、应收账款

#### (1) 按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	13,876,962.58
1 至 2 年	1,966,082.17
2 至 3 年	448,828.02
3 年以上	4,133,755.90
小 计	20,425,628.67
减：坏账准备	4,603,782.15
合 计	15,821,846.52

#### (1) 按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	---	---	---	---	---
按组合计提坏账准备的应收账款	20,425,628.67	100.00	4,603,782.15	22.54	15,821,846.52
其中：					
组合 1 风险组合	20,425,628.67	100.00	4,603,782.15	22.54	15,821,846.52
组合 2 无风险组合	---	---	---	---	---
合计	20,425,628.67	——	4,603,782.15	——	15,821,846.52

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	---	---	---	---	---
按组合计提坏账准备的应收账款	20,523,010.89	100.00	4,301,409.02	20.96	16,221,601.87
其中：					
组合 1 风险组合	20,523,010.89	100.00	4,301,409.02	20.96	16,221,601.87
组合 2 无风险组合	---	---	---	---	---
合计	20,523,010.89	——	4,301,409.02	——	16,221,601.87

① 组合中，按预期信用损失率计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	13,876,962.58	138,769.63	1.00
1 至 2 年	1,966,082.17	196,608.22	10.00
2 至 3 年	448,828.02	134,648.41	30.00
3 年以上	4,133,755.90	4,133,755.90	100.00

合 计	20,425,628.67	4,603,782.15	22.54
-----	---------------	--------------	-------

## (2) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	4,301,409.02	302,373.13	---	---	---	4,603,782.15
合 计	4,301,409.02	302,373.13	---	---	---	4,603,782.15

## (3) 本年无实际核销的应收账款情况

## (4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本集团按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 17,520,483.42 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 85.78%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 3,392,043.15 元。

## (5) 本年无因金融资产转移而终止确认的应收账款

## (6) 本年无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

## 3、预付款项

## (1) 预付款项按账龄列示

账 龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	2,528,872.65	91.48	599,346.93	90.82
1 至 2 年	222,117.47	8.03	31,500.00	4.77
2 至 3 年	8,833.36	0.32	4,723.11	0.72
3 年以上	4,723.11	0.17	24,360.00	3.69
合 计	2,764,546.59	—	659,930.04	—

## (2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本集团按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 2,618,013.90 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 94.70%。

## 4、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息	---	---
应收股利	---	---
其他应收款	697,334.57	902,331.52
合 计	697,334.57	902,331.52

**(1) 其他应收款**
**①按账龄披露**

账 龄	年末余额
1 年以内	260,314.87
1 至 2 年	388,852.91
2 至 3 年	128,078.90
3 年以上	1,676,158.98
小 计	2,453,405.66
减：坏账准备	1,756,071.09
合 计	697,334.57

**②按款项性质分类情况**

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
往来款	52,760.00	52,760.00
押金	1,020,810.65	1,021,828.35
保证金	714,160.43	914,743.43
备用金	564,721.20	470,897.37
其他	100,953.38	71,276.56
小 计	2,453,405.66	2,531,505.71
减：坏账准备	1,756,071.09	1,629,174.19
合 计	697,334.57	902,331.52

**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	整个存续期预期 信用损失 (已发	

		发生信用减值)	生信用减值)	
2022 年 1 月 1 日余额	1,629,174.19	---	---	1,629,174.19
2022 年 1 月 1 日余额在 本年:				
——转入第二阶段	---	---	---	---
——转入第三阶段	---	---	---	---
——转回第二阶段	---	---	---	---
——转回第一阶段	---	---	---	---
本年计提	126,896.90	---	---	126,896.90
本年转回	---	---	---	---
本年转销	---	---	---	---
本年核销	---	---	---	---
其他变动	---	---	---	---
2022 年 12 月 31 日余额	1,756,071.09	---	---	1,756,071.09

## ④坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转 回	转销或核 销	其他变 动	
坏账准备	1,629,174.19	126,896.90	---	---	---	1,756,071.09
合 计	1,629,174.19	126,896.90	---	---	---	1,756,071.09

## ⑤本年无实际核销的其他应收款情况

## ⑥按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收 款年末余额 合计数的比 例 (%)	坏账准备 年末余额
中山市东区亨尾股 份合作经济联合社	租赁押金	834,840.00	3 年以上	34.03	834,840.00
中国电信股份有限 公司	合作保证金	245,000.00	2-3 年、3 年以上	9.99	238,000.00
张利群	备用金	74,048.50	1-2 年	3.02	1,554.85

珠海市汉策教育软件有限公司	合作保证金	150,000.00	3 年以上	6.11	150,000.00
湛江市坡头区教师发展中心	合作保证金	100,000.00	1-2 年	4.08	10,000.00
合 计	—	1,403,888.50	—	57.22	1,234,394.85

⑦本年无涉及政府补助的应收款项

⑧本年无因金融资产转移而终止确认的其他应收款

⑨本年无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

## 5、 存货

### (1) 存货分类

项 目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
库存商品	1,031,216.05	---	1,031,216.05
发出商品	1,851,388.09	---	1,851,388.09
合 计	2,882,604.14	---	2,882,604.14

项 目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
库存商品	1,078,861.75	---	1,078,861.75
发出商品	523,869.40	---	523,869.40
合 计	1,602,731.15	---	1,602,731.15

(2) 本年无存货跌价准备及合同履约成本减值准备

(3) 本年存货年末余额中无借款费用资本化金额。

## 6、 其他流动资产

项 目	年末余额	年初余额
待认证增值税进项税	443,419.66	562,857.07

合 计	443,419.66	562,857.07
-----	------------	------------

## 7、 固定资产

项 目	年末余额	年初余额
固定资产	2,184,710.60	2,920,560.44
固定资产清理	---	---
合 计	2,184,710.60	2,920,560.44

### (1) 固定资产

#### ① 固定资产情况

项 目	办公设备	项目设备	运输设备	合 计
一、账面原值				
1、年初余额	16,773,440.47	15,225,703.83	1,688,474.04	33,687,618.34
2、本年增加金额	---	181,761.15	---	181,761.15
(1) 购置	---	181,761.15	---	181,761.15
3、本年减少金额	---	---	---	---
(1) 处置或报废	---	---	---	---
4、年末余额	16,773,440.47	15,407,464.98	1,688,474.04	33,869,379.49
二、累计折旧				
1、年初余额	15,760,028.31	13,713,546.72	1,293,482.87	30,767,057.90
2、本年增加金额	601,075.87	140,892.44	175,642.68	917,610.99
(1) 计提	601,075.87	140,892.44	175,642.68	917,610.99
3、本年减少金额	---	---	---	---
(1) 处置或报废	---	---	---	---
4、年末余额	16,361,104.18	13,854,439.16	1,469,125.55	31,684,668.89
三、减值准备				
1、年初余额	---	---	---	---
2、本年增加金额	---	---	---	---
(1) 计提	---	---	---	---
3、本年减少金额	---	---	---	---

(1) 处置或报废	---	---	---	---
4、年末余额	---	---	---	---
四、账面价值				
1、年末账面价值	412,336.29	1,553,025.82	219,348.49	2,184,710.60
2、年初账面价值	1,013,412.16	1,512,157.11	394,991.17	2,920,560.44

- ② 本年无暂时闲置的固定资产情况
- ③ 本年无通过经营租赁租出的固定资产
- ④ 本年无未办妥产权证书的固定资产情况

### 8、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、年初余额	7,892,928.00	7,892,928.00
2、本年增加金额	---	---
3、本年减少金额	---	---
4、年末余额	7,892,928.00	7,892,928.00
二、累计折旧		
1、年初余额	2,983,013.93	2,983,013.93
2、本年增加金额	2,983,013.93	2,983,013.93
(1) 计提	2,983,013.93	2,983,013.93
3、本年减少金额	---	---
(1) 处置	---	---
4、年末余额	5,966,027.86	5,966,027.86
三、减值准备		
1、年初余额	---	---
2、本年增加金额	---	---
(1) 计提	---	---
3、本年减少金额	---	---
(1) 处置	---	---

4、年末余额	---	---
四、账面价值		
1、年末账面价值	1,926,900.14	1,926,900.14
2、年初账面价值	4,909,914.07	4,909,914.07

## 9、无形资产

### (1) 无形资产情况

项 目	软件使用权	自有软件	合 计
一、账面原值			
1、年初余额	8,063,579.30	44,659,424.23	52,723,003.53
2、本年增加金额	---	8,714,873.85	8,714,873.85
(1) 购置	---	6,853,799.53	6,853,799.53
(2) 内部研发	---	1,861,074.32	1,861,074.32
3、本年减少金额	---	---	---
(1) 处置	---	---	---
(2) 失效且终止确认的部分	---	---	---
4、年末余额	8,063,579.30	53,374,298.08	61,437,877.38
二、累计摊销			
1、年初余额	5,665,463.81	12,957,080.58	18,622,544.39
2、本年增加金额	872,009.22	7,638,130.84	8,510,140.06
(1) 计提	872,009.22	7,638,130.84	8,510,140.06
3、本年减少金额	---	---	---
(1) 处置	---	---	---
(2) 失效且终止确认的部分	---	---	---
4、年末余额	6,537,473.03	20,595,211.42	27,132,684.45

三、减值准备			
1、年初余额		---	---
2、本年增加金额		---	---
(1) 计提		---	---
3、本年减少金额		---	---
(1) 处置		---	---
4、年末余额		---	---
四、账面价值			
1、年末账面价值	1,526,106.27	32,779,086.66	34,305,192.93
2、年初账面价值	2,398,115.49	31,702,343.65	34,100,459.14

注：本年末通过本集团内部研究开发形成的无形资产占无形资产余额的比例为 23.17%。

- (2) 本年无未办妥产权证书的土地使用权情况
- (3) 本年无使用寿命不确定的无形资产情况
- (4) 购置的无形资产中有 4,053,616.35 元系委托外部开发软件。

#### 10、 开发支出

项 目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
能龙益课堂教育软件 V3.0	602,627.35	322,079.57		924,706.92		-
能龙翼教云智慧课堂管理软件 V1.0	581,413.16	354,954.24		936,367.40		-
能龙 I-SEED 互动探究教学管理软件 V4.0	-	873,052.73			295,396.76	577,655.97
能龙家校通教育信息管理软件企业微信版 V1.0	-	422,262.76				422,262.76
能龙爱种子教学管理软件 V3.0	-	325,080.30				325,080.30
爱种子数字资源综合服	-	-	2,870,282.96	2,870,282.96		

务平台						
优质数字教育资源管理平台	-	-	1,183,333.39	1,183,333.39		
合计	1,184,040.51	2,297,429.60	4,053,616.35	5,914,690.67	295,396.76	1,324,999.03

开发项目的说明：

(1) 能龙益课堂教育软件 V3.0 研发项目资本化开始时点为 2021 年 7 月，截止 2022 年 8 月研发工作已完成，开发支出转入无形资产。

(2) 能龙翼教云智慧课堂管理软件 V1.0 研发项目资本化开始时点为 2021 年 8 月，截止 2022 年 9 月研发工作已完成，开发支出转入无形资产。

(3) 能龙 I-SEED 互动探究教学管理软件 V4.0、能龙家校通教育信息管理软件企业微信版 V1.0、能龙爱种子教学管理软件 V3.0、系内部开发产品，截止 2022 年末尚未研发完成。

## 11、 商誉

### (4) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
		企业合并形成的	处置	
安易讯	545,893.48	---	---	545,893.48
合计	545,893.48	---	---	545,893.48

### (5) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
		计提	处置	
安易讯	545,893.48	---	---	545,893.48
合计	545,893.48	---	---	545,893.48

## 12、 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末余额
装修支出	1,590,148.15	47,600.00	1,175,115.57	---	462,632.58
项目费用	554,204.55	3,174,135.20	2,512,695.18	---	1,215,644.57

办公软件服务费	796,392.12	---	358,535.37	---	437,856.75
其他	151,100.10	---	50,090.15	---	101,009.95
合 计	3,091,844.92	3,221,735.20	4,096,436.28	---	2,217,143.84

### 13、 递延所得税资产

#### (1) 递延所得税资产明细

项 目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	6,359,853.24	947,738.56	5,929,447.28	883,363.04
可抵扣亏损	65,408,508.85	8,949,032.67	70,777,751.40	9,080,606.41
租赁	572,341.17	85,851.18	115,695.53	17,354.33
合 计	72,340,703.26	9,982,622.41	76,822,894.21	9,981,323.78

#### (2) 本期无未确认递延所得税资产明细

### 14、 短期借款

#### (1) 短期借款分类

项 目	年末余额	年初余额
质押借款	8,730,000.00	14,800,000.00
信用借款	2,827,500.00	3,000,000.00
合 计	11,557,500.00	17,800,000.00

#### (2) 本年无已逾期未偿还的短期借款情况

### 15、 应付账款

#### (1) 应付账款列示

项 目	年末余额	年初余额
货款	6,148,179.68	4,652,249.43
服务费	703,702.67	553,176.91
工程款	1,658,737.88	1,484,726.76

其他	140,321.57	110,306.04
合 计	8,650,941.81	6,800,459.14

(2) 本年无账龄超过 1 年的重要应付账款

## 16、 合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	年末余额	年初余额
预收合同未履约货款	196,315.25	324,060.25
合 计	196,315.25	324,060.25

## 17、 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	1,194,031.36	7,843,494.90	7,096,190.67	1,941,335.59
二、离职后福利-设定提存计划	---	801,029.37	787,800.68	13,228.69
三、辞退福利	---	160,542.00	37,100.00	123,442.00
四、一年内到期的其他福利	---	---	---	---
合 计	1,194,031.36	8,805,066.27	7,921,091.35	2,078,006.28

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,194,031.36	7,421,044.36	6,676,158.13	1,938,917.59
2、职工福利费	---	6,850.00	6,850.00	---
3、社会保险费	---	126,895.39	126,895.39	---
其中：医疗保险费	---	123,200.20	123,200.20	---
工伤保险费	---	3,695.19	3,695.19	---
生育保险费	---	---	---	---
4、住房公积金	---	116,850.00	114,432.00	2,418.00
5、工会经费和职工教育经费	---	171,855.15	171,855.15	---

6、短期带薪缺勤	---	---	---	---
7、短期利润分享计划	---	---	---	---
合 计	1,194,031.36	7,843,494.90	7,096,190.67	1,941,335.59

## (3) 设定提存计划列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	---	788,200.13	774,971.44	13,228.69
2、失业保险费	---	12,829.24	12,829.24	---
3、企业年金缴费	---	---	---	---
合 计	---	801,029.37	787,800.68	13,228.69

## (4) 应付辞退福利

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
应付内退福利(一年内到期的部分)	---	---	---	---
其他辞退福利	---	160,542.00	37,100.00	123,442.00
合 计	---	160,542.00	37,100.00	123,442.00

## 18、 应交税费

项 目	年末余额	年初余额
增值税	5,930.56	14,718.47
城市维护建设税	7,562.50	1,585.67
教育费附加	3,240.13	679.58
地方教育费附加	2,160.08	453.05
个人所得税	9,982.72	40,793.74
印花税	16,515.00	20,815.45
合 计	45,390.99	79,045.96

## 19、 其他应付款

项 目	年末余额	年初余额
应付利息	---	---
应付股利	---	---

其他应付款	4,554,859.64	3,800,243.68
合 计	4,554,859.64	3,800,243.68

### (1) 其他应付款

#### ①按款项性质列示

项 目	年末余额	年初余额
代收代付款项	414,905.02	795,547.02
保证金和押金	800,253.00	654,935.00
备用金	667,815.22	10,620.18
其他	2,671,886.40	2,339,141.48
合 计	4,554,859.64	3,800,243.68

#### ②本年无账龄超过 1 年的重要其他应付款

### 20、 一年内到期的非流动负债

项 目	年末余额	年初余额
1 年内到期的长期应付款	---	1,047,013.80
1 年内到期的租赁负债（附注六、22）	2,499,241.31	3,801,606.37
合 计	2,499,241.31	4,848,620.17

### 21、 其他流动负债

项 目	年末余额	年初余额
预收销项税	88,223.31	14,856.31
合 计	88,223.31	14,856.31

### 22、 租赁负债

项 目	年初余额	本年增加			本年减少	年末余额
		新增租 赁	本年 利息	其 他		
租赁付款额-中山市东 区亨尾股份合作经济联 合社	6,036,919.04	---	---	---	3,495,276.20	2,541,642.84

减：未确认融资费用	216,223.73	---	---	---	173,822.20	42,401.53
小 计	5,820,695.31	---	---	---	---	2,499,241.31
减：一年内到期的租赁 负债（附注六、20）	3,801,606.37	---	---	---	---	2,499,241.31
合 计	2,019,088.94	---	---	---	---	---

### 23、 股本

项目	年初余额	本年增减变动（+、-）					年末余额
		发行 新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	118,694,375.00	---	---	---	---	---	118,694,375.00

### 24、 资本公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	3,272,560.96	---	---	3,272,560.96
合 计	3,272,560.96	---	---	3,272,560.96

### 25、 盈余公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	786,251.99	---	---	786,251.99
合 计	786,251.99	---	---	786,251.99

### 26、 未分配利润

项 目	本 年	上 年
调整前上年年末未分配利润	-77,168,025.94	-67,299,742.56
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	-77,168,025.94	-67,299,742.56
加：本年归属于母公司股东的净利润	2,308,884.43	-9,868,283.38
减：提取法定盈余公积	---	---

提取任意盈余公积	---	---
提取一般风险准备	---	---
应付普通股股利	---	---
转作股本的普通股股利	---	---
年末未分配利润	-74,859,141.51	-77,168,025.94

## 27、 营业收入和营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	40,333,811.87	24,809,091.10	49,970,996.50	37,395,972.52
其他业务	2,305,246.21	1,476,767.21	2,427,610.54	2,024,742.20
合 计	42,639,058.08	26,285,858.31	52,398,607.04	39,420,714.72

## 28、 税金及附加

项 目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	23,986.26	78,009.26
教育费附加	6,852.59	33,432.57
地方教育费附加	10,278.87	22,288.37
印花税	16,515.05	23,705.15
合 计	57,632.77	157,435.35

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

## 29、 销售费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	2,377,147.48	3,395,329.89
差旅费	313,842.99	780,941.59
房租水电费	55,374.11	151,498.32
业务招待费	244,858.97	1,040,555.12
折旧费	545,756.01	610,305.84

广告及业务宣传费	277,868.13	85,233.87
办公费	198,542.72	180,857.79
运杂费	20,420.51	45,535.09
其他	3,570.68	119,930.39
合 计	4,037,381.60	6,410,187.90

### 30、 管理费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	3,446,209.84	4,676,459.88
摊销费用	1,209,176.44	994,375.33
租金水电费	891,106.30	507,021.05
业务招待费	786,507.46	1,655,273.49
折旧费	465,140.73	1,570,512.35
办公费	981,484.16	1,240,442.93
中介机构服务费	272,481.13	719,843.32
差旅费	115,607.95	585,498.75
其他	79,280.37	28,244.33
维修费	105,976.71	247,393.85
招聘费	---	4,905.66
合 计	8,352,971.09	12,229,970.94

### 31、 研发费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	296,022.80	460,094.30
办公费	19,643.00	20,778.00
技术服务费	1,189.00	360.00
其他	128,903.48	147,456.35
折旧费	5,350.90	5,350.90
合 计	451,109.18	634,039.55

**32、 财务费用**

项 目	本年发生额	上年发生额
利息支出	670,936.18	1,330,014.29
减：利息收入	7,144.01	4,061.46
手续费	13,529.39	23,671.18
其他	189,676.81	3,098.75
合 计	866,998.37	1,352,722.76

**33、 信用减值损失**

项 目	本年发生额	上年发生额
应收账款减值损失	-302,373.13	-2,562,878.51
其他应收款坏账损失	-126,896.90	-135,439.20
合 计	-429,270.03	-2,698,317.71

上表中，损失以“－”号填列，收益以“+”号填列。

**34、 资产处置收益**

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
处置固定资产	---	-1,353.66	---
合 计	---	-1,353.66	---

**35、 营业外收入**

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
政府补助	149,756.70	705,165.44	149,756.70
其他	53.31	389,495.35	53.31
合 计	149,810.01	1,094,660.79	149,810.01

计入当期损益的政府补助：

补助项目	本年发生额	上年发生额	与资产/收益相关
就业中心稳岗补贴	99,756.70	46,205.44	与收益相关
以工代训补贴	---	149,000.00	与收益相关
企业科技贷款补助	---	24,960.00	与收益相关
企业科技创新资金	---	100,000.00	与收益相关
火炬区 2021 年专利资金	---	5,000.00	与收益相关
知识产权质押融资贷款费用资助	---	80,000.00	与收益相关
高新技术企业补贴	50,000.00	300,000.00	与收益相关
合 计	149,756.70	705,165.44	——

### 36、 营业外支出

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	---	---	---
其他	60.94	73,872.09	60.94
合 计	60.94	73,872.09	60.94

### 37、 所得税费用

#### (1) 所得税费用表

项 目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	---	---
递延所得税费用	-1,298.63	382,936.53
合 计	-1,298.63	382,936.53

#### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本年发生额
利润总额	2,307,585.80
按法定/适用税率计算的所得税费用	346,137.87
子公司适用不同税率的影响	142,051.31
调整以前期间所得税的影响	---

非应税收入的影响	---
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-489,487.81
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	---
本年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	---
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	---
所得税费用	-1,298.63

### 38、 基本每股收益和稀释每股收益

#### (1) 期基本每股收益金额列示：

基本每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润除以本集团发行在外普通股的加权平均数计算：

项 目	本期发生数	上期发生数
归属于母公司普通股股东的合并净利润	2,308,884.43	-9,868,283.38
本公司发行在外普通股的加权平均数	118,694,375.00	118,694,375.00
基本每股收益	0.02	-0.08
其中：持续经营基本每股收益	0.02	-0.08

#### (2) 各期稀释每股收益金额列示

稀释每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）除以本集团发行在外普通股的加权平均数（稀释）计算

项 目	本期发生数	上期发生数
归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）	2,308,884.43	-9,868,283.38
本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）	118,694,375.00	118,694,375.00
稀释每股收益	0.02	-0.08
其中：持续经营稀释每股收益	0.02	-0.08

### 39、 现金流量表项目

#### (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生数	上年发生数
收到往来款	4,471,758.11	11,107,957.79

利息收入	7,144.01	4,061.46
政府补助收入	149,756.70	705,165.44
其他	104,972.31	389,495.35
合 计	4,733,631.13	12,206,680.04

**(2) 支付其他与经营活动有关的现金**

项 目	本年发生数	上年发生数
支付期间费用	5,444,809.31	7,831,564.97
支付往来款	3,639,042.10	9,451,556.09
其他	2,045,366.65	100,642.02
合 计	11,129,218.06	17,383,763.08

**(3) 支付其他与筹资活动有关的现金**

项 目	本年发生数	上年发生数
租赁负债	2,700,190.49	2,385,257.15
合 计	2,700,190.49	2,385,257.15

**(4) 将净利润调节为经营活动现金流量**

项 目	本年金额	上年金额
<b>①将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
<b>净利润</b>	2,308,884.43	-9,868,283.38
加：资产减值准备	429,270.03	2,698,317.71
固定资产折旧、使用权资产折旧	3,900,624.92	4,611,734.08
无形资产摊销	8,510,140.06	6,372,116.06
长期待摊费用摊销	4,120,652.28	5,514,857.56
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）	---	1,353.66
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	---	---
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	---	---
财务费用（收益以“－”号填列）	670,936.18	1,330,014.29
投资损失（收益以“－”号填列）	---	---
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-1,298.63	401,759.95
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	---	-18,823.42
存货的减少（增加以“－”号填列）	-1,279,872.99	959,645.17

经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	169,810.93	12,188,868.47
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	-468,612.27	653,017.32
其他	---	---
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>18,360,534.94</b>	<b>24,844,577.47</b>
<b>②不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
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	---	---
<b>③现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的年末余额	3,013,204.60	6,327,973.31
减：现金的年初余额	6,327,973.31	3,976,074.74
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	-3,314,768.71	2,351,898.57

(5) 现金和现金等价物的构成

项 目	年末余额	年初余额
<b>①现金</b>	<b>3,013,204.60</b>	<b>6,327,973.31</b>
其中：库存现金	73,466.48	92,479.61
可随时用于支付的银行存款	2,657,190.23	5,952,960.76
可随时用于支付的其他货币资金	282,547.89	282,532.94
<b>②现金等价物</b>	<b>---</b>	<b>---</b>
其中：三个月内到期的债券投资	---	---
<b>③年末现金及现金等价物余额</b>	<b>3,013,204.60</b>	<b>6,327,973.31</b>
其中：持有但不能由公司或集团内其他子公司使用的大额现金和现金等价物金额	---	---

40、 所有权或使用权受限制的资产

项 目	年末数	受限制的原因
货币资金	256,447.38	保函

## 七、 合并范围的变更

本年未发生合并范围变更的情况。

## 八、 在其他主体中的权益

### 1、 在子公司中的权益

#### (1) 本集团的构成

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	
安易讯	大连	大连	家校信息服务	100.00	---	收购
益课堂	广东	中山	软件和信息技术服务业	100.00	---	设立

安易讯系由本公司支付现金购买的资产，2016年5月16日安易讯股东经工商变更为本公司，法人代表为李伟，取得注册号为210200000023032的《企业法人营业执照》，注册资本400万元，本公司全资控股，占注册资本100%。

益课堂系由本公司2017年5月22日设立的全资子公司，法人代表为余敬龙，取得注册号为91442000MA4WKQT75N的《企业法人营业执照》，注册资本1000万元，本公司全资控股，占注册资本100%。

#### (2) 无重要的非全资子公司

## 九、 关联方及关联交易

### 1、 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本（万元）	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
中山市能龙股权投资管理有限公司	广东省 中山市	软件业	230万元	36.1834	36.1834

注：本公司的最终控制方是余敬龙。

### 2、 本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

### 3、 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
北京柏悦投资管理中心（有限合伙）	持股5%以上的法人

广东京通资讯科技有限公司	持股 5% 以上的法人
中山市有为股权投资管理企业（有限合伙）	1、持股 5% 以上的法人；2、公司董事、高管胡红梅，任其执行事务合伙人；3、员工持股平台
中山市德业股权投资管理企业（有限合伙）	员工持股平台
哈尔滨越榕创业投资管理有限责任公司	公司董事鞠钱，任其执行事务合伙人
鞠钱	公司董事
胡红梅	公司董事、高管、与实际控制人关系密切的家庭成员
周纯	公司高管（2023 年 3 月离职）
谭捷	董事会秘书
雷仁奇	公司董事、高管
黄栋坤	公司高管
沈焕钦	公司高管（2023 年 3 月离职）
张健恒	公司监事（2023 年 3 月离职）
朱善嘉、赵玲丽	公司监事
董那其雅	公司董事、高管
程勇	公司高管

#### 4、关联方交易情况

##### （1） 关联担保情况

本集团作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
余敬龙、胡红梅	2,827,500.00	2022-7-14	2025-7-11	否
余敬龙、胡红梅	4,074,000.00	2022-8-29	2023-8-28	否
余敬龙、胡红梅	4,656,000.00	2022-9-8	2023-9-7	否

##### （2） 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入：				

中山市能龙股权投资管理有限 公司	1,410,000.00	2022-9-20	2022-11-20	已于 2022 年 11 月归 还
中山市能龙股权投资管理有限 公司	100,000.00	2022-11-20	2023-5-20	

### (3) 关键管理人员报酬

项 目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	1,512,836.22	1,915,323.71

## 5、 关联方应收应付款项

### (1) 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
其他应付款：		
中山市能龙股权投资管理有限公司	100,000.00	---
合 计	100,000.00	---

## 十、 承诺及或有事项

### 1、 重大承诺事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重大承诺事项。

### 2、 或有事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重大或有事项。

## 十一、 资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日，本集团无需要披露的重大的资产负债表日后事项。

## 十二、 其他重要事项

### 1、 租赁

**(1) 本集团作为承租人**

①使用权资产、租赁负债情况参见本附注六、8、22。

**②计入本年损益情况**

项 目	计入本年损益	
	列报项目	金额
租赁负债的利息	财务费用	173,822.20

**③与租赁相关的现金流量流出情况**

项 目	现金流量类别	本年金额
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	筹资活动现金流出	2,700,190.49
合 计	—	2,700,190.49

**十三、 公司财务报表主要项目注释**
**1、 应收账款**
**(1) 按账龄披露**

账 龄	年末余额
1 年以内	13,876,962.58
1 至 2 年	2,230,562.17
2 至 3 年	741,778.02
3 年以上	4,131,755.90
小 计	20,981,058.67
减：坏账准备	4,601,782.15
合 计	16,379,276.52

**(2) 按坏账计提方法分类列示**

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	20,981,058.67	100.00	4,601,782.15	21.93	16,379,276.52

其中：					
组合 1 风险组合	20,423,628.67	97.34	4,601,782.15	22.53	15,821,846.52
组合 2 无风险组合	557,430.00	2.66	---	---	557,430.00
合 计	20,981,058.67	—	4,601,782.15	—	16,379,276.52

类 别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	21,186,600.89	100.00	4,299,409.02	20.29	16,887,191.87
其中：					
组合 1 风险组合	20,521,010.89	97.94	4,299,409.02	20.95	16,221,601.87
组合 2 无风险组合	665,590.00	2.06			665,590.00
合 计	21,186,600.89	—	4,299,409.02	—	16,887,191.87

## ① 组合中，按预期信用损失率计提坏账准备的应收账款

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	13,876,962.58	138,769.63	1.00
1 至 2 年	1,966,082.17	196,608.22	10.00
2 至 3 年	448,828.02	134,648.41	30.00
3 年以上	4,131,755.90	4,131,755.90	100.00
合 计	20,423,628.67	4,601,782.15	22.53

## (3) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	4,299,409.02	302,373.13	---	---	---	4,601,782.15
合 计	4,299,409.02	302,373.13	---	---	---	4,601,782.15

(4) 本年无实际核销的应收账款情况

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 17,520,483.42 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 85.79%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 3,392,043.15 元。

(6) 本年无因金融资产转移而终止确认的应收账款

(7) 本年无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

## 2、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息	---	---
应收股利	---	---
其他应收款	3,248,364.90	3,288,348.32
合 计	3,248,364.90	3,288,348.32

### (1) 其他应收款

#### ①按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	383,351.87
1 至 2 年	2,816,152.91
2 至 3 年	128,078.90
3 年以上	1,628,936.98
小 计	4,956,520.66
减：坏账准备	1,708,155.76
合 计	3,248,364.90

#### ②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
往来款	2,672,430.00	2,480,060.00
押金	1,020,810.65	1,021,828.35
保证金	714,160.43	914,743.43
备用金	517,599.20	423,775.37

其他	31,520.38	29,547.06
小 计	4,956,520.66	4,869,954.21
减：坏账准备	1,708,155.76	1,581,605.89
合 计	3,248,364.90	3,288,348.32

## 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)	
2022 年 1 月 1 日余额	1,581,605.89	---	---	1,581,605.89
2022 年 1 月 1 日余额在 本年：	---	---	---	---
——转入第二阶段	---	---	---	---
——转入第三阶段	---	---	---	---
——转回第二阶段	---	---	---	---
——转回第一阶段	---	---	---	---
本年计提	126,549.87	---	---	126,549.87
本年转回	---	---	---	---
本年转销	---	---	---	---
本年核销	---	---	---	---
其他变动	---	---	---	---
2022 年 12 月 31 日余额	1,708,155.76	---	---	1,708,155.76

## ④坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	1,581,605.89	126,549.87	---	---	---	1,708,155.76
合 计	1,581,605.89	126,549.87	---	---	---	1,708,155.76

## ⑤本年无实际核销的其他应收款情况

## ⑥按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收 款年末余额	坏账准备年 末余额
------	------	------	----	----------------	--------------

				合计数的比例 (%)	
中山市东区亨尾股份合作经济联合社	租赁押金	834,840.00	3 年以上	16.84	834,840.00
中国电信股份有限公司	合作保证金	245,000.00	2-3 年、3 年以上	4.94	238,000.00
安易迅科技（大连）有限公司	内部往来	2,531,270.00	1-2 年	51.07	---
珠海市汉策教育软件有限公司	合作保证金	150,000.00	3 年以上	3.03	150,000.00
湛江市坡头区教师发展中心	合作保证金	100,000.00	1-2 年	2.02	10,000.00
合 计	——	3,861,110.00	——	77.90	1,232,840.00

⑦本年无涉及政府补助的应收款项

⑧本年无因金融资产转移而终止确认的其他应收款

⑨本年无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

### 3、长期股权投资

#### (1) 长期股权投资分类

项 目	年末余额			年初余额		
	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	11,835,756.16	---	11,835,756.16	11,835,756.16	---	11,835,756.16
合 计	11,835,756.16	---	11,835,756.16	11,835,756.16	---	11,835,756.16

#### (2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
安易讯	6,000,000.00	---	---	6,000,000.00	---	---
益课堂	5,835,756.16	---	---	5,835,756.16	---	---
合 计	11,835,756.16	---	---	11,835,756.16	---	---

**4、营业收入和营业成本**

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	40,159,086.39	24,708,112.00	49,864,766.28	37,361,372.52
其他业务	2,305,246.21	1,476,767.21	2,670,252.70	2,024,742.20
合 计	42,464,332.60	26,184,879.21	52,535,018.98	39,386,114.72

**十四、 补充资料**
**1、 本年非经常性损益明细表**

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益	---	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免	---	
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	149,756.70	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	---	
本集团取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	---	
非货币性资产交换损益	---	
委托他人投资或管理资产的损益	---	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	---	
债务重组损益	---	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	---	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	---	
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益	---	
与本集团正常经营业务无关的或有事项产生的损益	---	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	---	
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	---	
对外委托贷款取得的损益	---	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	---	

根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	---
受托经营取得的托管费收入	---
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-7.63
其他符合非经常性损益定义的损益项目	---
小 计	149,749.07
减：所得税影响额	22,168.32
少数股东权益影响额（税后）	---
合 计	127,580.75

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	4.94	0.02	0.02
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	4.67	0.02	0.02

广东能龙教育股份有限公司  
 （公章）

二〇二三年四月二十五日

附：

## 第十一节 备查文件目录

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

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

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

文件备置地址：

广东能龙教育股份有限公司董事会办公室。