



留成网

NEEQ:836400

上海留成网信息技术股份有限公司

Shanghai Liucheng Internet Information Technology Company Limited



年度报告

2022

公司年度大事记

2022年度，公司在北京、上海、广州、大连、郑州、西安、成都、济南、武汉、杭州、福州、哈尔滨等城市举办教育展和分享会，针对不同院校，分享海外留学前沿资讯，传递权威公正的留学信息，近距离了解不同的学校，解决学生当前面临的问题。同时公司通过深化自身品牌服务，发挥创新精神，充分利用企业智能化系统，将线上系统与线下模式结合更融洽，在新的留学发展形势下，为各位合作伙伴赋能，实现进一步合作共赢。



2022年柳橙国际年度盛典——“橙风破浪，追光前行”

2022年度柳橙国际年度盛典于2022年8月9日-12日在丽江举行，聚百家院校，为行业发声，未来我们会继续努力。



目录

第一节	重要提示、目录和释义	4
第二节	公司概况	7
第三节	会计数据和财务指标	9
第四节	管理层讨论与分析	16
第五节	重大事件	36
第六节	股份变动、融资和利润分配	44
第七节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	48
第八节	行业信息	51
第九节	公司治理、内部控制和投资者保护	56
第十节	财务会计报告	60
第十一节	备查文件目录	94

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。

公司负责人王月敏、主管会计工作负责人张蕾及会计机构负责人（会计主管人员）张蕾保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

立信会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了保留意见的审计报告，本公司董事会、监事会对相关事项已有详细说明，请投资者注意阅读。

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

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

1、未按要求披露的事项及原因

因公司主要客户信息、公司主要供应商信息以及按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款信息涉及到公司核心商业机密，对公司的核心竞争力有重大影响，为保护公司全体股东的利益，在2022年年度报告中豁免披露主要客户、主要供应商以及按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款名称（与公司有关联关系的除外），而以“客户一、客户二、客户五、客户十六、客户十五”，“供应商一、供应商九、供应商十、供应商十一、供应商三”和“客户六、客户十七、客户十二、客户十八、客户十四”代替。

【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
公司治理及不当控制风险	尽管公司已经建立了较为完善的法人治理结构和健全的规章制度，但由于股份公司成立时间较短，管理层对公司治理机制的理解和全面执行将有个过程，且公司股权高度集中，公司存在治理不规范和实际控制人不当控制而损害中小股东利益的风险。
人才流失的风险	公司拥有一支既熟悉标准化留学申请流程，深谙客户留学申请需求，又熟悉互联网电子商务技术和运作的专业团队。经验丰

	富且专业水平高的人才是公司的关键资源，目前的核心团队人员稳定，但同时具备上述专业知识的人才较为稀缺，如公司上述专业人才流失，将给公司经营管理带来不利影响。
市场风险	公司借助于广泛的海外院校代理权，在利用已有的在线平台的基础上，通过为广大中小留学机构提供专业、高效的咨询指导和学生申请服务，聚集了良好的市场口碑。虽然公司发展迅速，已经积累了一定的知名度和用户数量，但仍然需要应对留学行业竞争激烈化带来的挑战。若公司的合作机构数量的增长无法达到预期水平，可能会对公司未来盈利水平及市场份额产生不利影响。
应收账款回款的风险	截至 2022 年 12 月 31 日，公司应收账款账面余额为 523.86 万元，占当期营业收入比例为 3.78%。从账龄结构来看，1 年以内的应收账款账面余额 494.94 万元，占应收账款的比重为 94.48%，整体账龄较短。随着经营规模的扩大，公司应收账款可能进一步增加，虽然应收账款主要系国外大学院校，信用相对较好。但仍不排除不能按期收回或无法回收、发生坏账的情况，将对公司业绩和生产经营产生不利影响。
新冠疫情影响学生入学的风险	2020 年初爆发的新冠疫情，席卷全球，让一些准备前往英国、澳大利亚学习的中国留学生无法正常出国就读，虽然国外合作大学采取了上网课、延期入学、提供奖学金、学费折扣等措施来进行应对，但如果新冠疫情在学生开学前未能得到有效控制，将会造成部分准备出国留学的学生放弃或推迟入学计划，进而影响公司收益。
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

红筹架构尚未完全清理的风险已消除

公司曾经为了谋求海外上市而搭建 VIE 架构，其境外融资主体开曼柳橙于 2014 年 05 月 29 日在开曼群岛注册成立。2015 年 7 月，公司开始签署终止协议，拆除 VIE 架构。截至本年度报告出具之日，VIE 架构已经解除，开曼柳橙已于 2016 年自动注销、香港柳橙 2017 年 3 月 10 日已收到正式注销文件、上海柳橙企业管理咨询咨询有限公司已于 2019 年 8 月 2 日收到税务清税证明，于 2022 年 11 月 17 日完成工商注销。红筹架构尚未完全清理的风险已消除。

是否存在被调出创新层的风险

√是 □否

立信会计师事务所（特殊普通合伙）接受公司的委托，对公司 2022 年财务报表进行了审计，并出具了信会师报字[2023]第 ZA12953 号的保留意见审计报告。根据《全国中小企业股份转让系统分层管理办法》第十四条第一款第三项的规定，创新层挂牌公司出现最近一年财务会计报告被会计师事务所出具否定意见或无法表示意见的审计报告，或者最近一年财务会计报告被会计师事务所出具保留意见的审计报告且净利润为负值的，全国股转公司将其调整至基础层。

行业重大风险

见上述重大风险事项之市场风险与新冠疫情影响学生入学的风险事项

释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、留成网	指	上海留成网信息技术股份有限公司及其前身上海骏文投资咨询有限公司
子公司		
《公司章程》	指	《上海留成网信息技术股份有限公司章程》
股东大会		上海留成网信息技术股份有限公司股东大会
董事会		上海留成网信息技术股份有限公司董事会
监事会		上海留成网信息技术股份有限公司监事会
股份公司		上海留成网信息技术股份有限公司
三会		上海留成网信息技术股份有限公司股东大会、董事会、监事会
柏思敏思达		内蒙古柏思敏思达文化教育咨询有限公司
柳成合伙、激励平台		上海柳成管理咨询合伙企业（有限合伙）
股票期权/期权/股权		公司授予激励对象的一种权利，激励对象在约定时间内达到约定条件时可按约定的价格购买激励平台的合伙份额
UKEAS China		UKEAS China Limited
ACE		Academic And Continuing Education Ltd.
商盟		拥有一定的留学生源，能够给公司输送学生的各类中小留学中介
元、万元		人民币元、人民币万元
香港柳橙		Liucheng Holding Company Limited
开曼柳橙		Liucheng International Holding Limited
柳橙环世		Liu Cheng Worldwide Group Corporation（柳橙环世集团公司）
上海柳程科技		上海柳程信息科技有限公司
柳橙国际		Liu Cheng International Group Limited（中文名：柳橙国际集团有限公司）
长沙柏知思		长沙柏知思教育咨询有限公司
中德兴教育		长沙中德兴教育咨询有限责任公司
内蒙古长沙分公司		内蒙古柏思敏思达文化教育咨询有限公司长沙分公司

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	上海留成网信息技术股份有限公司
英文名称及缩写	Shanghai Liucheng Internet Information Technology Company Limited -
证券简称	留成网
证券代码	836400
法定代表人	王月敏

二、 联系方式

董事会秘书姓名	谢坚
联系地址	上海市长宁区长宁路 1027 号兆丰广场 2603 室
电话	021-20575588
传真	021-20575588
电子邮箱	xiejian@51liucheng.com
公司网址	http://www.liucheng.group/
办公地址	上海市长宁区长宁路 1027 号兆丰广场 2603 室
邮政编码	200050
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	上海市长宁区长宁路 1027 号兆丰广场 2603 室

三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2011 年 5 月 26 日
挂牌时间	2016 年 4 月 18 日
分层情况	创新层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	I 信息传输、软件和信息技术服务业-I64 互联网和相关服务-I642 互联网信息服务-I6420 互联网信息服务
主要产品与服务项目	通过互联网平台在线提供出国留学一揽子解决方案
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）	30,507,725
优先股总股本（股）	0
做市商数量	2
控股股东	控股股东为（林珊王月敏夫妇）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（林珊、王月敏），一致行动人为（陈荣、宋佳骏、潘巨斌、冯洁、王凯、熊晓青、上海泛众管理咨询有限公司、期港（上海）资产管理合伙企业（有限合伙）、叶敏、张潮、谢坚、上海柳成管理咨询合伙企业（有限合伙））

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	913100005758270335	否
注册地址	上海市长宁区长宁路 1027 号兆丰广场 2603 室	否
注册资本	30,507,725	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	兴业证券			
主办券商办公地址	上海市浦东新区长柳路 36 号			
报告期内主办券商是否发生变化	否			
主办券商（报告披露日）	兴业证券			
会计师事务所	立信会计师事务所（特殊普通合伙）			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	全普 1 年	李劲松 1 年	年	年
会计师事务所办公地址	上海市黄浦区南京东路 61 号四楼			

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

2023 年 2 月 1 日，财信证券发布《关于后续加入为上海留成网信息技术股份有限公司股票提供做市报价服务的公告》，经全国中小企业股份转让系统有限责任公司同意，自 2023 年 2 月 2 日起，财信证券股份有限公司作为做市商，为上海留成网信息技术股份有限公司提供做市报价服务。做市商数量由 2 家变更为 3 家。

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	138,766,611.41	133,022,814.37	4.32%
毛利率%	19.59%	21.51%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-19,680,944.93	-3,808,769.94	416.73%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-19,642,106.63	-3,855,167.43	409.50%
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）	-56.33%	-8.56%	-
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）	-56.22%	-8.67%	-
基本每股收益	-0.65	-0.12	441.67%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	188,700,812.93	189,007,614.57	-0.16%
负债总计	142,766,811.27	114,915,709.02	24.24%
归属于挂牌公司股东的净资产	24,476,316.40	44,781,275.83	-45.34%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.80	1.47	-45.58%
资产负债率%（母公司）	27.63%	51.35%	-
资产负债率%（合并）	75.66%	60.80%	-
流动比率	1.08	1.35	-
利息保障倍数	-31.66	-1,612.30	-

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	-14,176,152.48	-814,337.19	1,640.82%
应收账款周转率	25.50	3.03	-
存货周转率	-	-	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-0.16%	19.07%	-
营业收入增长率%	4.32%	37.94%	-
净利润增长率%	736.43%	-84.39%	-

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	30,507,725	30,507,725	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
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）	111,327.22
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-190,492.91
非经常性损益合计	-79,165.69
所得税影响数	0.00
少数股东权益影响额（税后）	-40,327.39
非经常性损益净额	-38,838.30

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

单位：元

科目	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
应收账款	107,715,477.26	5,309,239.31		
合同资产	0.00	100,860,035.07		
流动资产合计	154,735,536.98	153,189,334.10		
资产总计	190,553,817.45	189,007,614.57		
应付账款	105,984,175.10	102,216,873.88		
应交税金	5,303,158.63	5,629,920.65		
流动负债合计	117,093,908.04	113,653,368.84		
负债合计	118,356,248.22	114,915,709.02		
其他综合收益	-1,052,845.91	-1,064,786.90		
未分配利润	-96,284,257.92	-95,685,688.31		
归属于母公司股东权益合计	44,194,647.21	44,781,275.83		
少数股东权益	28,002,922.02	29,310,629.72		
股东权益合计	72,197,569.23	74,091,905.55		
负债和股东权益合计	190,553,817.45	189,007,614.57		
营业总收入	139,769,645.88	133,022,814.37		
营业收入	139,769,645.88	133,022,814.37		
营业总成本	141,833,560.81	138,040,080.92		
营业	100,419,287.48	104,412,502.74		
销售费用	20,119,691.04	12,332,995.89		
信用减值损失	-1,293,646.38	5,101,180.18		
资产减值损失	0.00	-1,206,841.14		
营业利润	-3,357,561.31	-1,122,927.51		
利润总额	-4,381,312.91	-2,146,679.11		
所得税费用	855,536.38	1,183,892.87		
净利润	-5,236,849.29	-3,330,571.98		
持续经营净利润	-5,236,849.29	-3,330,571.98		
少数股东损益	-829,509.74	478,197.96		
归属于母公司所有者的净利润	-4,407,339.55	-3,808,769.94		
其他综合收益的税后净利润	1,034,448.64	1,022,507.65		
归属于母公司所有者的其他综合收益税后净额	-490,689.50	-502,630.49		
将重分类进损益的其他综合收益	-490,689.50	-502,630.49		
外币财务报表折算差额	-490,689.50	-502,630.49		

综合收益总额	-4,202,400.65	-2,308,064.33		
归属于母公司所有者的综合收益总额	-4,898,029.05	-4,311,400.43		
归属于少数股东的综合收益总额	695,629.40	2,003,336.10		

1、重要会计政策变更

（1）执行《企业会计准则解释第 15 号》

财政部于 2021 年 12 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号，以下简称“解释第 15 号”）。

① 关于试运行销售的会计处理

解释第 15 号规定了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及其列报，规定不应将试运行销售相关收入抵销成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出。该规定自 2022 年 1 月 1 日起施行，对于财务报表列报最早期间的期初至 2022 年 1 月 1 日之间发生的试运行销售，应当进行追溯调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

② 关于亏损合同的判断

解释第 15 号明确企业在判断合同是否构成亏损合同时所考虑的“履行该合同的成本”应当同时包括履行合同的增量成本和与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额。该规定自 2022 年 1 月 1 日起施行，企业应当对在 2022 年 1 月 1 日尚未履行完所有义务的合同执行该规定，累积影响数调整施行日当年年初留存收益及其他相关的财务报表项目，不调整前期比较财务报表数据。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

（2）执行《关于适用〈新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定〉相关问题的通知》

财政部于 2022 年 5 月 19 日发布了《关于适用〈新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定〉相关问题的通知》（财会〔2022〕13 号），再次对允许采用简化方法的新冠肺炎疫情相关租金减让的适用范围进行调整，取消了原先“仅针对 2022 年 6 月 30 日前的应付租赁付款额的减让”才能适用简化方法的限制。对于由新冠肺炎疫情直接引发的 2022 年 6 月 30 日之后应付租赁付款额的减让，承租人和出租人可以继续选择采用《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》规范的简化方法进行会计处理，其他适用条件不变。

本公司对适用范围调整前符合条件的租赁合同已全部选择采用简化方法进行会计处理，对适用范围调整后符合条件的类似租赁合同也全部采用简化方法进行会计处理，并对通知发布前已采用租赁变更进行会计处理的相关租赁合同进行追溯调整，但不调整前期比较财务报表数据；对 2022 年 1 月 1 日至该通知施行日之间发生的未按照该通知规定进行会计处理的相关租金减让，根据该通知进行调整。

(3) 执行《企业会计准则解释第 16 号》

财政部于 2022 年 11 月 30 日公布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释第 16 号”）。

① 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

解释第 16 号规定对于企业分类为权益工具的金融工具，相关股利支出按照税收政策相关规定在企业所得税税前扣除的，应当在确认应付股利时，确认与股利相关的所得税影响，并按照与过去产生可供分配利润的交易或事项时所采用的会计处理相一致的方式，将股利的所得税影响计入当期损益或所有者权益项目（含其他综合收益项目）。

该规定自公布之日起施行，相关应付股利发生在 2022 年 1 月 1 日至施行日之间的，按照该规定进行调整；发生在 2022 年 1 月 1 日之前且相关金融工具在 2022 年 1 月 1 日尚未终止确认的，应当进行追溯调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

② 关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理

解释第 16 号明确企业修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日（无论发生在等待期内还是结束后），应当按照所授予权益工具修改日当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。该规定自公布之日起施行，2022 年 1 月 1 日至施行日新增的有关交易，按照该规定进行调整；2022 年 1 月 1 日之前发生的有关交易未按照该规定进行处理的，应当进行追溯调整，将累计影响数调整 2022 年 1 月 1 日留存收益及其他相关项目，不调整前期比较财务报表数据。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

2、重要会计估计变更

公司本期无重要会计估计变更。

3、前期会计差错更正

追溯重述法

(1) 合并资产负债表项目

项目	2021 年 12 月 31 日		
	更正前	更正金额	更正后
应收账款	107,715,477.26	-102,406,237.95	5,309,239.31
合同资产		100,860,035.07	100,860,035.07
流动资产合计	154,735,536.98	-1,546,202.88	153,189,334.10

项目	2021年12月31日		
	更正前	更正金额	更正后
资产总计	190,553,817.45	-1,546,202.88	189,007,614.57
应付账款	105,984,175.10	-3,767,301.22	102,216,873.88
应交税金	5,303,158.63	326,762.02	5,629,920.65
流动负债合计	117,093,908.04	-3,440,539.20	113,653,368.84
负债合计	118,356,248.22	-3,440,539.20	114,915,709.02
其他综合收益	-1,052,845.91	-11,940.99	-1,064,786.90
未分配利润	-96,284,257.92	598,569.61	-95,685,688.31
归属于母公司股东权益合计	44,194,647.21	586,628.62	44,781,275.83
少数股东权益	28,002,922.02	1,307,707.70	29,310,629.72
股东权益合计	72,197,569.23	1,894,336.32	74,091,905.55
负债和股东权益合计	190,553,817.45	-1,546,202.88	189,007,614.57

(2) 合并利润表项目

项目	2021年度		
	更正前	更正金额	更正后
一、营业总收入	139,769,645.88	- 6,746,831.51	133,022,814.37
其中：营业收入	139,769,645.88	- 6,746,831.51	133,022,814.37
二、营业总成本	141,833,560.81	- 3,793,479.89	138,040,080.92
其中：营业成本	100,419,287.48	3,993,215.26	104,412,502.74
销售费用	20,119,691.04	- 7,786,695.15	12,332,995.89
信用减值损失	-1,293,646.38	6,394,826.56	5,101,180.18
资产减值损失	-	- 1,206,841.14	-1,206,841.14
三、营业利润	-3,357,561.31	2,234,633.80	-1,122,927.51
四、利润总额	-4,381,312.91	2,234,633.80	-2,146,679.11
所得税费用	855,536.38	328,356.49	1,183,892.87
五、净利润	-5,236,849.29	1,906,277.31	-3,330,571.98
（一）持续经营净利润	-5,236,849.29	1,906,277.31	-3,330,571.98

项目	2021 年度		
	更正前	更正金额	更正后
(二) 少数股东损益	-829,509.74	1,307,707.70	478,197.96
归属于母公司所有者的净利润	-4,407,339.55	598,569.61	-3,808,769.94
六、其他综合收益的税后净利润	1,034,448.64	-11,940.99	1,022,507.65
(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益税后净额	-490,689.50	-11,940.99	-502,630.49
(二) 将重分类进损益的其他综合收益	-490,689.50	-11,940.99	-502,630.49
6、外币财务报表折算差额	-490,689.50	-11,940.99	-502,630.49
七、综合收益总额	-4,202,400.65	1,894,336.32	-2,308,064.33
归属于母公司所有者的综合收益总额	-4,898,029.05	586,628.62	-4,311,400.43
归属于少数股东的综合收益总额	695,629.40	1,307,706.70	2,003,336.10

第四节 管理层讨论与分析

一、 业务概要

商业模式：

本公司所在行业属于互联网信息服务（I6420）。公司主营业务为通过在线平台提供出国留学中介服务。公司目前业务主要分为面向中小留学中介的 B2B 业务及直接面向终端学生的 B2C 业务两大板块。

面向中小留学中介的 B2B 业务：公司通过自主开发、整合 UKEAS China 和 ACE 两大知名院校招生代理机构，掌握了齐全的院校代理关系，并将院校信息进行资源共享，通过商盟 SaaS 服务系统，为数千家中小留学中介准备齐全的院校申请通道；

面向终端学生的 B2C 业务：由公司技术精英自主开发运营的专业在线出国留学服务平台——柳橙网（www.51liucheng.com），聚合行业内资深的留学咨询顾问，为客户在线量身定制留学产品，确定留学方案，进行在线出国留学服务。

目前，公司通过柳橙商盟服务平台和柳橙网 B2C 在线服务平台，为出国留学学生提供海外各类院校的高中、预科、本科、硕士的留学一站式服务，包括前端产品的留学申请、材料翻译、后期获得入学确认函后的签证咨询、海外接机、住宿安排等。

未来，柳橙平台业务将拓展至留学生亟需的合作办学、国际预科院校和海外住宿、海外课程辅导等全留学产业链服务产品。

公司现拥有 26 件软件著作权，拥有中国电子商务协会可信电子商务推进中心（CECA）成员单位证书、全国留学服务机构联盟成员单位等资质。

公司客户主要包括国外合作院校和有留学需求的用户个人。现阶段及未来可预期的收入模式主要包括佣金收入、订单收入、留学周边产品收入和居间服务收入。

报告期内，公司的主要商业模式未发生变化。

报告期末至报告披露日，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	<input type="checkbox"/> 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	公司高新技术企业发证时间为 2019 年 12 月 6 日，有效期三年，证书编号：GR201931003966，认定依据为《高新技术企业认定管理办法》（国科发火[2016]32 号）。

报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主营业务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主要产品或服务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
客户类型是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

关键资源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
销售渠道是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
收入来源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
商业模式是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

二、经营情况回顾

(一) 经营计划

报告期内，公司实现销售收入 13,876.66 万元，较上年同期上升 4.32%；报告期内的公司销售收入平稳增长，主要系 2020 年初爆发的新冠疫情对留学行业产生了较大的影响，公司客户源及生源有所减少。但是，一方面由于国内疫情得到有效控制，新冠疫苗得到有效的推行，为之前选择放弃或推迟入读的学生提供了保证；另一方面，公司通过上年度积极部署，大力开发更多的院校代理权，不断的开拓新的中小留学中介，保证了 2022 年度订单数的持续增长，提高了公司的收入和市场占有率。

2022 年度，公司借助于自主开发的在线留学服务平台、利用丰富的院校资源和专业的服务团队等多项优势，着重发力于以开发服务中小留学中介为核心的 B2B 商盟业务，同时保持在线 B2C 和线下 B2C 业务的拓展，以及留学相关服务的探索。

B2B 商盟业务：公司借助于柳橙国际商盟服务平台(www.lcig.net)、利用丰富的院校资源，大力发展 B2B 商盟合作业务。公司积极开发和完善商盟在线服务平台，同时将上游上千家院校资源和下游数千家中小留学中介进行信息整合，通过推行线下拓展+线上服务相结合的商业合作模式，继续进行商盟区域化管理的布局，使 B2B 业务即使在疫情的影响下，仍能实现市场占有率的稳步提升。

在线 B2C 业务：公司建立了标准化的业务模块，支持柳橙留学商城(www.51liucheng.com)的在线留学申请服务。聚焦留学申请服务，将留学服务流程：在线咨询、在线订单、在线择校、方案确认、材料上传、Offer 获取、签证辅导、Visa 获取以及海外服务等，逐项标准化，进一步提升工作效能，提升客户体验及产品质量优异程度。公司在线上留学业务平台开发已趋于成熟的情况下，进一步压缩市场投放和进行人员调剂及优化，以控制在线 B2C 业务的项目开支，实现盈利。

线下 B2C 业务：以具备一定行业知名度的子公司“柏思”品牌(www.bocyedu.com)进行宣传推广，积极参与教育与留学行业交流活动、进行院校招生讲座、运营微信公众号与官方微博等方式进行产品推广，同时积极拓展合作办学业务，实现线上 B2C 和线下 B2C 业务的同步发展。

另外，公司采用了“服务一体化”的内部管理模式。目前，公司 B2B 业务已划分为三大板块：市场营销中心，服务中心，运营支持中心。服务中心按业务小组对客户实行“一站式服务”，责任到组，避免部门流转，提高服务效率。同时，对两个业务中心按绩效奖励制度和 KPI 考评制度进行考核管理；对非业务板块加强预算管理，严格控制预算支出。

(二) 行业情况

1、有利因素

(1) 国家政策支持

国家发布了《中国教育现代化 2035》、《国务院关于大力发展电子商务加快培育经济新动力的意见》、《关于积极推进“互联网+”行动的指导意见》等政策，要求优化出国留学服务，鼓励互联网行业与传统产业相融合，构建融合性新兴产业，并成为经济发展的新动力和新支柱。“一带一路”政策是国家重大而长期的政治、经济、文化、民生等的“百年大计”，留学生教育是“一带一路”的重要组成部分，是国家新的增长点。

2020年10月29日中国共产党第十九届中央委员会第五次全体会议通过《中共中央关于制定国民经济和社会发展第十四个五年规划和二〇三五年远景目标的建议》第44条提出“建设高质量教育体系”。全面贯彻党的教育方针，坚持立德树人，加强师德师风建设，培养德智体美劳全面发展的社会主义建设者和接班人。健全学校家庭社会协同育人机制，提升教师教书育人能力素质，增强学生文明素养、社会责任意识、实践本领，重视青少年身体素质和心理健康互联网。坚持教育公益性原则，深化教育改革，促进教育公平，推动义务教育均衡发展和城乡一体化，完善普惠性学前教育和特殊教育、专门教育保障机制，鼓励高中阶段学校多样化发展。加大人力资本投入，增强职业技术教育适应性，深化职普融通、产教融合、校企合作，探索中国特色学徒制，大力培养技术技能人才。提高高等教育质量，分类建设一流大学和一流学科，加快培养理工农医类专业紧缺人才。提高民族地区教育质量和水平，加大国家通用语言文字推广力度。支持和规范民办教育发展，规范校外培训机构。发挥在线教育优势，完善终身学习体系，建设学习型社会。

2022年2月，教育部2022年工作要点第32条指出，“推进高水平教育对外开放。”举办中外高级别人文交流机制会议，推进共建“一带一路”教育行动高质量发展，加强同东盟职业教育、学历互认等合作，建立中国—东盟教育高官磋商机制，办好中国—东盟教育交流周。实施“未来非洲—中非职业教育合作计划”，举办国际性职业教育大会，主办金砖国家教育部长会议，建立金砖国家职业教育联盟和举办职业教育技能大赛，推进“鲁班工坊”建设。加强对欧高层次和技术技能人才培养工作，做实做细与俄乌等国留学生交流，深化国际产学研用合作，开展具有法人资格的中外合作办学机构、内地与港澳地区合作办学机构培养模式改革试点。深化国家公派出国留学体制机制改革，健全出国留学人员行前培训工作机制。打造更具国际竞争力的留学教育，改革中国政府奖学金招生培养机制，推进来华留学生国情教育教材和课程建设。发布实施《外籍教师聘任和管理办法（试行）》，启用外籍教师综合信息服务平台。推动和支持香港、澳门特别行政区政府履行教育管治主体责任，支持并推动内地优质基础教育资源赴香港举办内地课程学校，探索海峡两岸教育融合发展，巩固内地（大陆）与港澳台教育交流平台，完善港澳台学生培养管理工作。推进海外中国学校试点建设。深化与联合国教科文组织战略合作，推进上海合作组织框架下教育合作，积极参与全球教育治理，持续做好国际组织人才推送工作，探索开展围绕开放科学的国际合作，继续办好国际人工智能与教育会议、世界慕课与在线教育大会、“一带一路”青年创意与遗产论坛等。

2022年3月28日国家智慧教育平台正式上线。国家智慧教育平台是国家教育公共服务的综合集成平台，聚焦学生学习、教师教学、学校治理、赋能社会、教育创新等功能，是教育数字化战略行动取得的阶段性成果。平台一期项目主要包括国家中小学智慧教育平台、国家职业教育智慧教育平台、国家高等教育智慧教育平台和国家24365大学生就业服务平台等4个子平台。4月28日，增设“抗击疫情”“心理健康”“冬奥精神”三大专题。平台二期还增设“服务大厅”，在原有的国家大学生就业服务平台基础上，新增三大服务专区，考试服务专区公开高考招生政策，公示特殊类型考生名单，提供中小学教师资格考试、大学英语四六级考试、普通话水平测试等成绩查询和证书发放功能；学历学位专区为社会公众提供国内高等教育学籍查询、学历学位证书查询、认证等服务；留学服务专区提供国（境）外学历学位认证、公派留学人员派出、自费留学人员存档、留学人员回国安置等服务。教育部党组书记、部长怀进鹏表示，要以平台开通为契机，紧紧抓住数字教育发展战略机遇，以高水平的教育信息化引领教育现代化。一要建立教育数字化公共服务体系。把国家智慧教育平台打造成提供公共服务的国家平台，学生学习交流的平台，教师教书育人的平台，学校办学治校与合作交流的平台，教育提质增效和改革发展的平台，实现个性化学习、终身学习和教育现代化的平台。二要坚持优先服务师生和社会急需，支撑抗疫大局。为抗疫一线师生打造一所永远在线的网上课堂，加强抗疫知识学习、心理健康教育和引导。三要坚持自立自强，强化效果导向、服务至上，引领教育变革。运用平台深化“双减”、赋能职教、创新高校教育改革、深化评价改革，突出效果导向，推进应用服务支持。四要坚持守正创新，加强体制机制建设，推动共建共享。汇聚众力、广集众智，为各方协同发展、共建共享数字社会创造契机。五要坚持高水平开放合作，打造国家品牌。加强国际交流，探索数字治理

方式，努力成为智慧教育的国际引领者。

2022年7月教育部发文《教育部继续支持以中外合作办学等方式缓解疫情影响下我学生出国学习困难》。为缓解新冠肺炎疫情疫情影响下我出国留学人员就学困难，切实落实教育为民，回应社会关切，教育部今年继续支持部分合作办学机构和项目，面向出国留学受阻的学生开展相关招生工作，双向选择，择优录取，不纳入国家统一招生计划，不占用高校原有招生指标，对高校其它各类招生不产生影响，学生修业合格，仅颁发境外办学学位证书。有关招生工作由省级教育行政部门组织相关高校开展。此外，教育部继续支持相关高校以校际交流、委托培养等学分互认形式，接收出国留学学生短期就读，为其提供国内学习平台。

2022年9月17日，教育部发布“国家留学人才就业服务平台”正式上线。教育部党组成员、副部长田学军宣布平台上线并讲话。清华大学、北京大学、中国科学院、中国三峡集团股份有限公司、中国华能集团有限公司、中国银行股份有限公司、济南市人民政府、北京市人才局等单位负责同志出席上线仪式。田学军指出，习近平总书记对留学工作高度重视，多次作出重要指示批示。留学人员是国家人才资源的重要组成部分。“国家留学人才就业服务平台”正式上线，将进一步推动信息互联互通、资源共享，打造由政府主管部门、用人单位与留学人员共同参与的国家级留学人员引才服务品牌。希望广大留学人员牢记习近平总书记对新时代中国青年的嘱托，以实现中华民族伟大复兴为己任，增强做中国人的志气、骨气、底气，把留学梦、人生梦与中国梦结合起来，自觉为全面建设社会主义现代化国家、全面推进中华民族伟大复兴而奋斗。“国家留学人才就业服务平台”汇集各地方引才政策，面向全国各地区、各行业、各类型的用人单位和全球留学人员开放，为留学人员提供更加精准高效的就业服务。

2023年1月，教育部留学服务中心发文《学习贯彻落实党的二十大精神 不断增强留学教育服务国家战略的能力》：一、坚守立德树人使命，培养担当民族复兴大任的时代新人。留学工作是党和国家教育事业中的重要组成部分，留学人员是党和人民的宝贵财富。我们必须从党和国家事业的高度，坚持以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，把培养社会主义建设者和接班人作为留学服务事业的根本目标和任务。一是加强党对留学工作的全面领导，厚植留学人员的爱国情怀。充分利用教育部“平安留学”培训工作平台，加大出国留学人员培训工作力度，充分利用“平安留学进校园”“平安留学伴你行”“留学梦报国志平安行”等专题活动，开展爱国主义教育，让报效祖国的种子在留学人员出国前牢牢扎根于心。二是教育引导广大留学人员继承和发扬留学报国的光荣传统，做爱国主义的坚守者和传播者。广大留学人员既熟悉中国文化又了解世界文化，我们要充分发挥留学人员这种独特优势，既要把广大留学人员培养成为爱国主义的坚守者，也要鼓励广大留学人员成为讲好中国故事、传播好中国声音的传播者。三是鼓励广大留学人员勇于开拓创新，做科学高峰的攀登者。当今世界科技进步日新月异，各国都在积极抢占科技、产业和人才的制高点。我们必须奋发有为，要不断开拓和创新留学人员回国、为国服务方式，促进广大留学人员与国内高校同行的学术交流，不断增强我国的科技创新能力，为我国攀登科学技术的新高峰作出更大的贡献。二、搭建创新创业智慧服务平台，增强服务国家战略的能力。党的二十大报告指出，深入实施人才强国战略，加快建设世界重要人才中心和创新高地，着力形成人才国际竞争的比较优势，把各方面优秀人才集聚到党和人民事业中来。着眼做好新时代留学人才工作，留学服务中心党委要深入学习贯彻党的二十大精神，为加快建设世界重要人才中心和创新高地提供有力支撑。一是要充分发挥留学英才招聘会和“国家留学人才就业服务平台”作用。党的十八大以来，留学服务中心共举办18届留学英才招聘会，2022年9月17日“国家留学人才就业服务平台”正式上线，正在逐步发挥重要作用。在原有工作的基础上，要不断完善留学人才回国服务的市场运行机制，积极畅通留学人才供需渠道，开展面向留学人才的专项服务，形成以市场配置为主体的留学人才配置机制。二是要深化拓展“春晖杯”中国留学人员创新创业大赛。从2006年开始，由教育部、科技部主办，中国留学服务中心承办的中国留学人员创新创业大赛已成功举办16届，是吸引高层次留学人才回国创新创业的重要途径。面对新形势、新要求、新目标，为进一步做好吸引和鼓励广大海外留学人员，特别是高层次留学人员回国创新创业相关工作，我们要以教育部与北京市

签署的《留学人才回国服务示范区合作框架协议》为契机，抓住机遇，做大做强“春晖杯”大赛，打造更具权威性和影响力的国家级“留学人员回国创新创业平台”。三是要充分发挥“春晖计划留学人员学术休假项目”在引进高层次留学人才回国工作中的作用。通过“春晖计划”资助，鼓励更多高层次留学人员利用学术休假回国开展讲学、学术交流、合作科研，这是促进高校了解、发现海外优秀人才的有效途径，也是促使高层次留学人才实现由为国服务向回国服务转变的有效方式。三、促进人文交流，为构建人类命运共同体作出特殊贡献。党的二十大报告强调，中国始终坚持维护世界和平、促进共同发展的外交政策宗旨，致力于推动构建人类命运共同体。留学服务中心主要从事为出国留学、来华留学人员提供服务，促进教育的国际交流与合作，这些服务对象是讲好中国故事、开展民间外交倚重的力量，是实现中华民族伟大复兴必须凝心聚力的重要对象，我们必须为构建人类命运共同体作出特殊贡献。一是要做好留华毕业生校友工作，讲好中国故事。习近平总书记特别强调在青少年心中打牢相互尊重、相互学习、热爱和平、维护正义、共同进步的思想根基，这也是构建人类共同体的思想基础、文化基础和情感基础。留学服务中心担负着做好留华毕业生校友工作，要通过组织来华留学生深入到企业实习、参观、座谈等多种方式，增进来华留学生了解中国国情、社情、民情。要积极开展丰富多彩的来华留学生的工作，培养知华友华校友，充分利用新闻媒体，通过来华留学生“我与中国的美丽邂逅”征文比赛等活动，组织好来华留学生以自己在华学习、工作的亲身经历，讲中国故事，传播中国好声音。二是要做好中美青年创客大赛工作，促进青年学生增进友谊和了解。受教育部国际司的委托，留学服务中心自2014年起负责中美青年创客大赛的承办和总体协调工作。作为中美人文交流的知名品牌项目，吸引了中美青年广泛参与，丰富了中美青年交流模式，在中美两国青年中产生了广泛影响，比赛规模逐年扩大，参赛水平大幅提高，已吸引近5万名中美青年参加，产生了1万余项优秀作品，深受中美青年人的欢迎。四、坚持以人民为中心的发展思想，不断提高服务质量。我们要紧紧抓住人民最关心的现实利益问题，采取更多惠民生、暖民心举措，着力解决好人民群众急难愁盼问题。一是坚持留学服务数字化发展方向。综合利用互联网、大数据、人工智能等技术探索未来留学服务新模式、新领域。特别是在留学人员回国就业、创业等领域的运用，更好地为留学人员服务。二是树立良好的服务理念。要不断优化服务流程，创新服务方式，让留学人员办事更方便、回国工作创业更顺畅。要善于运用法治思维、法治方式，规范服务事项办理程序，维护群众合法权益，推进服务制度化、规范化。留学服务中心全体党员干部将紧紧围绕学习宣传和贯彻落实好党的二十大精神这项重大政治任务，把思想统一到党的二十大精神上来，把力量凝聚到实现党的二十大精神确定的各项任务上来，以更加饱满的精神状态和奋斗姿态推进留学服务事业的高质量发展。

（2）消费者互联网购物消费习惯的养成

2022年10月，中国共产党第二十次全国代表大会胜利召开。党的二十大报告指出，加快发展数字经济，促进数字经济和实体经济深度融合，打造具有国际竞争力的数字产业集群。

2023年3月，中国互联网络信息中心（CNNIC）发布的第51次《中国互联网络发展状况统计报告》显示，截至2022年12月，我国网民规模为10.67亿，较2021年12月新增网民3549万，互联网普及率达75.6%，较2021年12月提升2.6个百分点。截至2022年12月，我国线上办公用户规模达5.40亿，较2021年12月增长7078万，占网民整体的50.6%。截至2022年12月，我国网络购物用户规模达8.45亿，较2021年12月增长319万，占网民整体的79.2%。消费者互联网购物消费习惯以及在线办公习惯的养成为公司业务开展提供了保障。

2、不利因素

（1）外汇波动

外汇波动影响客户学费交付成本的变化，而影响客户留学意向变化。

（2）国外留学政策的变化

各留学目的地国家留学政策的变化，会影响学生留学国家的调整变化和留学意向的变化。

（3）学生安全问题

学生在海外安全问题，也是影响学生留学意向的重要考虑因素。

2020年6月18日，《教育部等八部门关于加快和扩大新时代教育对外开放的意见》（以下简称《意见》）正式印发。《意见》指出，要着力破除体制机制障碍，加大中外合作办学的改革力度，优化出国留学工作布局，做强“留学中国”品牌，鼓励开展中外学分互认、学位互授联授。《意见》是在新冠肺炎疫情重塑全球政治经济格局、我国外部发展环境更加错综复杂的特殊背景下出台的，宣示了我国坚持教育对外开放不动摇的坚定决心，以及在危机中育新机、于变局中开新局的坚强信心。中国始终高举合作共赢旗帜，致力于深化拓展与世界各国在教育领域的互利合作和交流互鉴，为推动构建人类命运共同体贡献力量。新冠肺炎疫情暴发以来，教育部时刻牵挂、关心海外留学人员的健康和安，坚决落实党和国家对海外留学人员的关心关爱，持续做好防疫指导、物资保障、患者救治、心理支持、困难帮扶、安全保护等工作，尽最大努力维护广大留学人员的切身利益和合法权益。随着毕业季来临，教育部面向留学人员及时发布招聘信息和优惠政策，采取线上线下相结合的方式为广大留学人员组织招聘活动。新冠肺炎疫情给海外留学人员的健康和安带来挑战。教育部国际司（港澳台办）负责人指出，疫情对出国留学的影响将是暂时的。《意见》重申将继续通过出国留学渠道培养我国现代化建设需要的各类人才。我们将积极开拓优质教育资源合作渠道，拓展出国留学空间。同时，维护留学人员合法权益和切实利益，始终是党和国家关心、广大留学人员和家长关注的问题。我们将坚持“以人民为中心”的发展理念，下大力气完善“平安留学”机制，将应对疫情过程中摸索出的行之有效的做法进一步制度化、常态化，为广大学子实现留学梦保驾护航。

公司自成立以来，一直保持初心，致力于为广大学子提供专业的留学服务，通过管理层和员工的共同努力，公司取得了诸多业绩，铸就了行业内的品牌影响力。尽管2020年初爆发的新冠疫情，对留学行业产生了巨大的冲击，但是疫情对出国留学的影响将是暂时的，为克服疫情影响，教育部将积极开拓优质教育资源合作渠道，拓展出国留学空间。公司也积极响应国家政策，积极与海外大学沟通，推行因疫情原因放弃入学全额退学费，开展线上网课，办理延期入学，鼓励学生读国内预科班等措施，为出国留学学生提供双保险。

（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	33,030,037.40	17.50%	42,901,895.80	22.70%	-23.01%
应收票据	0	0.00%	0	0.00%	0%
应收账款	5,148,011.55	2.73%	5,309,239.31	2.81%	-3.04%
存货	0	0.00%	0	0.00%	0%
投资性房地产	0	0.00%	0	0.00%	0%
长期股权投资	0	0.00%	0	0.00%	0%
固定资产	544,174.83	0.29%	426,273.25	0.23%	27.66%
在建工程	0	0.00%	0	0.00%	0%
无形资产	0	0.00%	0	0.00%	0%
商誉	32,087,953.06	17.00%	32,087,953.06	16.98%	0%
短期借款	0	0.00%	0	0.00%	0%
长期借款	0	0.00%	0	0.00%	0%
应付账款	106,427,454.96	56.40%	102,216,873.88	54.08%	4.12%

预付款项	0	0.00%	1,151,134.62	0.61%	-100%
一年内到期的非流动资产	30,656.53	0.02%	47,876.64	0.03%	-35.97%
其他流动资产	831,643.31	0.44%	381,656.79	0.20%	117.90%
使用权资产	5,330,959.52	2.83%	3,291,730.96	1.74%	61.95%
长期待摊费用	33,611.11	0.02%	12,323.20	0.01%	172.75%
应付职工薪酬	2,438,999.80	1.29%	702,712.38	0.37%	247.08%
应交税费	3,816,070.48	2.02%	5,629,920.65	2.98%	-32.22%
其他应付款	18,961,251.72	10.05%	731,359.89	0.39%	2,492.60%
一年内到期的非流动负债	2,659,715.59	1.41%	2,029,390.78	1.07%	31.06%
其他流动负债	3,134,150.16	1.66%	0	0.00%	100%
租赁负债	2,759,999.27	1.46%	1,262,340.18	0.67%	118.64%
其他综合收益	417,915.27	0.22%	-1,064,786.90	-0.56%	-139.25%

资产负债项目重大变动原因：

预付款项变动原因：去年有预付账款余额，今年截止12月预付账款为0，所以变动较大。审计调整预付转至其他流动资产

一年内到期的非流动资产变动原因：2022年的长摊调整至一年内到期的非流动资产

其他流动资产变动原因：年底审计调整预付款转其他流动资产，所以其他流动资产较上年度增加

使用权资产变动原因：新增了2022年使用权资产，续租合同签订年限较长导致2022年使用权资产较上年增加

长期待摊费用变动原因：2022年度新增办公室的装修摊销，所以本期长摊费用上升

应付职工薪酬变动原因：集团新增海外业务，拓展了东南亚等地区导致员工人数增加，应付职工薪酬上涨

应交税费变动原因：本年集团扩张费用增加利润下降，导致税费减少

其他应付款变动原因：柳橙环世新增借款，贷方是其他应付款；，综上导致其他应付款较上年增加

一年内到期的非流动负债变动原因：租赁合同续签，使用权资产增加调整，审计调整重分类，租赁负债一年内到期部分增加

其他流动负债变动原因：2022年末预提应付未付费用，贷方是其他应付款，审计调整其他应付款转其他流动负债，2021年没正常计提费用，导致增加

租赁负债变动原因：新增2022年使用权资产，续租合同签订年限较长导致2022年租赁负债增加较多

其他综合收益变动原因：汇率变动，外币报表折算差异

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	138,766,611.41	-	133,022,814.37	-	4.32%
营业成本	111,586,606.60	80.41%	104,412,502.74	78.49%	6.87%

毛利率	19.59%	-	21.51%	-	-
销售费用	26,765,547.98	19.29%	12332995.89	9.27%	117.02%
管理费用	27,730,835.53	19.98%	18271125.97	13.74%	51.77%
研发费用	1,404,949.79	1.01%	1030772.12	0.77%	36.30%
财务费用	-1,443,045.34	-1.04%	1868093.01	1.40%	-177.25%
信用减值损失	-493,363.16	-0.36%	5,101,180.18	3.83%	-109.67%
资产减值损失	136,559.78	0.10%	-1206841.14	-0.91%	-111.32%
其他收益	111,327.22	0.08%	0	0.00%	100%
投资收益	-25,495.26	-0.02%	0	0.00%	100%
公允价值变动收益	0	0.00%	0	0.00%	0%
资产处置收益	0	0.00%	0	0.00%	0%
汇兑收益	0	0.00%	0	0.00%	0%
营业利润	-27,631,737.94	-19.91%	-1,122,927.51	-0.84%	2,360.69%
营业外收入	3,793.45	0.00%	92111.33	0.07%	-95.88%
营业外支出	194,286.36	0.14%	1115862.93	0.84%	-82.59%
净利润	-27,857,791.18	-20.08%	-3330571.98	-2.50%	736.43%
税金及附加	82,483.37	0.06%	124591.19	0.09%	-33.80%
所得税费用	35,560.33	0.03%	1183892.87	0.89%	-97%

项目重大变动原因：

销售费用变动原因：集团新增海外业务，海外业务增加人工费用和场地租赁，新增海外印度等的员工工资；市场活动增加，销售费用市场费用奖励和推广费等增加

管理费用变动原因：集团新增海外业务，拓展了东南亚等地区业务发展，办公费场地租赁费和人工成本增加

研发费用变动原因：2022年研发人员人工成本增加

财务费用变动原因：汇率变化导致汇兑损益影响导致本期财务费用减少

信用减值损失变动原因：2022年度新增其他应收款坏账导致增加

资产减值损失变动原因：2022年度应收账款调整至合同资产，重新计提坏账，合同资产坏账计提到资产减值损失科目

其他收益变动原因：2022年收政府补助，导致其他收益增加

投资收益变动原因：长期股权投资导致投资收益调整，还原内蒙古长沙分公司往来款后抵消

营业利润变动原因：集团新增海外业务，海外业务增加人工费用和场地租赁，市场活动增加，销售费用市场费用奖励和推广费等增加，综上所述原因

营业外收入变动原因：2022年营业外收入转其他收益，导致营业外收入减少

营业外支出变动原因：2021年度税务滞纳金较高，2022年降低很多

净利润变动原因：集团新增海外业务，海外业务增加人工费用和场地租赁，市场活动增加，销售费用市场费用奖励和推广费等增加，综上所述原因

税金及附加变动原因：利润下降，导致税费减少

所得税费用变动原因：利润下降，导致所得税减少

(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	138,766,611.41	132,454,224.88	4.77%
其他业务收入	0.00	568,589.49	-100%
主营业务成本	111,586,606.60	104,297,503.52	6.99%
其他业务成本	0.00	114,999.22	-100%

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
海外佣金收入	135,113,025.30	111,244,706.38	17.67%	5.40%	7.38%	-7.87%
产品订单收入	3,653,586.11	341,900.22	90.64%	-14.32%	-50.94%	8.34%

按区域分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分点
境外收入	137,620,907.46	111,268,406.38	19.15%	5.35%	6.89%	-5.71%
境内收入	1,145,703.95	318,200.22	72.23%	-37.20%	60.91%	-18.99%

收入构成变动的原因：

其他业务收入变动原因：其他业务减少导致其他业务收入减少

其他业务成本变动原因：其他业务减少导致其他业务成本减少

按产品分类分析，产品订单收入营业成本变动原因：产品订单收入下降，成本也下降

按区域分类分析，境内收入营业收入变动原因：主要拓展境外B端业务，所以境内业务萎缩，境内业务占比很小

按区域分类分析，境内收入营业成本变动原因：境内业务体量很小，成本变动较小金额即显示变动比例较大

(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	客户一	19,364,431.89	13.95%	否

2	客户二	8,788,838.53	6.33%	否
3	客户五	6,335,952.30	4.57%	否
4	客户十六	6,262,997.46	4.51%	否
5	客户十五	5,970,593.22	4.30%	否
合计		46,722,813.40	33.66%	-

(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	供应商一	2,607,620.74	2.34%	否
2	供应商九	1,740,070.63	1.56%	否
3	供应商十	1,549,431.58	1.39%	否
4	供应商十一	1,465,375.69	1.31%	否
5	供应商三	1,456,372.07	1.31%	否
合计		8,818,870.72	7.91%	-

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	-14,176,152.48	-814,337.19	1,640.82%
投资活动产生的现金流量净额	-129,620.32	-149,947.44	-13.56%
筹资活动产生的现金流量净额	3,386,843.39	0	100%

现金流量分析：

经营活动产生的现金流量净额变动原因：业务扩大导致现金支出增加，变动比例增高
 筹资活动产生的现金流量净额变动原因：2022年吸收投资收到的现金，2021年无筹资金额

(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
柳橙环世集团公司	控股子公司	投资、咨	50,000美元	215,254,999.88	77,656,212.08	139,207,220.75	-14,296,994.94

	司	询等					
柳橙国际集团有限公司	控股子公司	投资、咨询、留学中介服务	10,000 港元	187,271,837.43	19,888,717.32	111,517,245.80	-9,007,710.93
UKEAS China Limited	控股子公司	留学中介服务	10,000 港元	34,838,614.56	13,853,990.75	17622296.15	-899,257.84
Academic And Continuing Education Ltd.	参股公司	留学中介服务	10,000 港元	8,971,351.58	-5,014,819.73	6999101.03	-51,472.18

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	1,404,949.79	1,030,772.12
研发支出占营业收入的比例	1.01%	0.77%
研发支出中资本化的比例	0%	0%

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	7	7
研发人员总计	7	7
研发人员占员工总量的比例	4.79%	2.99%

专利情况：

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	1	1
公司拥有的发明专利数量	0	0

研发项目情况：

2022 年主要研发的项目有：

1、 数据中心系统

拟达目标：所有系统中使用的基础数据统一化管理和维护

目前阶段：已完结

目前达到的技术水平：已实现系统基础数据、国家、学校、课程、供应商等数据的管理和维护，并设置有权限控制，不同的数据可交由不同的人员进行维护

2、 智程服务号系统

拟达目的：让学生自主在服务号中下留学订单，并实时跟踪留学申请进度

目前阶段：已完结

目前达到的技术水平：已实现学生自主下单，进度跟踪功能，并支持上传相关的留学材料

3、 商盟确认入学和确认 Invoice 功能

拟达目的：由商盟人员发起确认入学和确认 Invoice 操作，更快的进行佣金结算和返佣操作

目前阶段：已完结

目前达到的技术水平：已实现支持商盟人员发起确认入学和确认 Invoice 操作，大幅提升原先的工作效率

4、 商盟服务号软件

拟达目的：商盟用户自主在服务号中下留学订单，并实时跟踪留学申请进度

目前阶段：已完结

目前达到的技术水平：已实现商盟用户自主下单，进度跟踪功能，并可以查看申请材料、申请邮件、政策公告等信息

5、 商盟 CRM 软件

拟达目的：帮助商盟用户更好的管理客户，提高客户管理效率

目前阶段：已完结

目前达到的技术水平：已实现对客户的信息管理和回访任务管理功能，可定时提醒商盟用户对客户进行回访

6、 业务数据统计报表软件

拟达目的：帮助公司管理者快速掌握业务现状，优化运营管理流程，创造更大的价值效益

目前阶段：已完结

目前达到的技术水平：通过明细报表、统计报表和定制报表，实现业务数据的分析和统计

7、橙币系统

拟达目的：实现更好的管理和激励商盟的奖励系统，更好的留住新老商盟，促进公司业务更好的发展

目前阶段：已完结

目前达到的技术水平：通过自动化的算法实现商盟各项方案操作累计橙币，实现橙币积分奖励规则管理，申请积分，消费积分，发放礼品，统计橙币积分各项数据指标报表等

8、电子合同签约系统

拟达目的：为了提升商盟的用户体验和签约效率，支持商盟在线无纸化签约电子合同

目前阶段：已完结

目前达到的技术水平：通过集成安全可靠的电子签约通道，实现商盟用户在线签约，支持个体和企业远程自助在线签订合同，方便公司统一管理合同

9、人事报表系统

拟达目的：为了HR更好的进行KPI考核和相关数据分析，开发HR专用人事报表

目前阶段：已完结

目前达到的技术水平：梳理系统零散的KPI数据，组织成系统性更强的，更统一的专门报表功能，提升HR的工作效率，减少差错几率

(六) 审计情况

1. 非标准审计意见说明

√适用 □不适用

审计意见	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

董事会就非标准审计意见的说明：

公司董事会认为，立信会计师事务所对于公司2022年度财务报告出具保留意见的审计报告，并对保留已经出具专项说明，主要原因是审计未能获取充分、适当的审计证据以确定前期会计差错更正的准确性和完整性。会计师事务所对于公司调整的上期数据，不能确认其具体影响年度，会计差错无法合理预估。由于行业特性，从学生申请拿到入学通知书到学生实际入学需要较长的时间，且20年新冠疫情爆发以来，学生出国受限，导致学生退学和延期入学比例增加，进一步加大了收入确认的复杂程度，故数据追踪不完善，对于追踪以前年度数据比较困难。

针对审计报告中保留意见所涉及事项，公司已积极采取措施调整更新公司内部核算系统，加强收款付款的管理和追踪，以确保收入确认的准确性。

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
商誉减值	截至2022年12月31日，上海	我们针对商誉减值确认执行的

	<p>留成公司商誉价值金额 32,087,953.06 元。上海留成公司期末对商誉进行减值测试，其中涉及到多项需由管理层判断和估计的指标，主要包括未来收入增长率、未来息税前利润率及适用的折现率。由于商誉减值测试固有的复杂程度，该事项涉及管理层运用重大会计估计和判断，同时考虑商誉对于财务报表整体的重要性，我们将商誉减值确定为关键审计事项。请参阅财务报表附注“五、合并财务报表项目注释”、（八）。</p>	<p>审计程序主要包括：</p> <ol style="list-style-type: none"> （1）了解上海留成公司与商誉相关的控制活动； （2）获取公司管理层聘请第三方专家出具的商誉减值测试报告，评估报告中涉及的评估减值测试模型是否符合现行行业的企业会计准则； （3）评估第三方专家的胜任能力、专业素质和客观性并将评估结果记录在审计工作底稿中； （4）关注并考虑期后事项对商誉减值测试的影响； （5）检查财务报表附注中与商誉相关内容的披露情况。
营业收入	<p>2022 年上海留成公司营业收入为人民币 138,766,611.41 元，上海留成公司收入主要来源自佣金收入，由于收入是上海留成公司的关键业务指标之一，涉及收入的确认原则及具体时点的判断，且收入存在可能被确认的固有风险，因此我们将营业收入确定为关键审计事项。请参阅财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计”（二十五）所述的会计政策与财务报表附注“五、合并财务报表项目注释”、（二十二）。</p>	<p>我们针对营业收入确认执行的审计程序主要包括：</p> <ol style="list-style-type: none"> （1）了解、评估并测试与收入确认相关的关键内部控制； （2）结合业务类型，选取样本检查销售合同，确认重要客户的返佣比例，与账面确认收入的比例进行核对，评价收入确认的准确性； （3）检查系统内确认收入所依据的基础数据，复核学员信息、大学信息、学费和返佣比例，评价收入确认的准确性； （4）选取样本、检查入学确认函相关信息，与系统内信息进行核对，评价收入的真实性； （5）检查收入确认函时间，评价佣金收入是否计入正确的会计期间。 （6）结合应收账款的审计，选择主要客户函证本期销售额； （7）结合服务收入类型及客户情况对收入以及毛利情况执行分析性复核程序，判断本期营业收入金额及毛利率变动的合理性。

(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

1、重要会计政策变更

(1) 执行《企业会计准则解释第 15 号》

财政部于 2021 年 12 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 15 号》(财会〔2021〕35 号，以下简称“解释第 15 号”)。

① 关于试运行销售的会计处理

解释第 15 号规定了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及其列报，规定不应将试运行销售相关收入抵销成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出。该规定自 2022 年 1 月 1 日起施行，对于财务报表列报最早期间的期初至 2022 年 1 月 1 日之间发生的试运行销售，应当进行追溯调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

②关于亏损合同的判断

解释第 15 号明确企业在判断合同是否构成亏损合同时所考虑的“履行该合同的成本”应当同时包括履行合同的增量成本和与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额。该规定自 2022 年 1 月 1 日起施行，企业应当对在 2022 年 1 月 1 日尚未履行完所有义务的合同执行该规定，累积影响数调整施行日当年年初留存收益及其他相关的财务报表项目，不调整前期比较财务报表数据。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(2) 执行《关于适用<新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定>相关问题的通知》

财政部于 2022 年 5 月 19 日发布了《关于适用<新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定>相关问题的通知》(财会〔2022〕13 号)，再次对允许采用简化方法的新冠肺炎疫情相关租金减让的适用范围进行调整，取消了原先“仅针对 2022 年 6 月 30 日前的应付租赁付款额的减让”才能适用简化方法的限制。对于由新冠肺炎疫情直接引发的 2022 年 6 月 30 日之后应付租赁付款额的减让，承租人和出租人可以继续选择采用《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》规范的简化方法进行会计处理，其他适用条件不变。本公司对适用范围调整前符合条件的租赁合同已全部选择采用简化方法进行会计处理，对适用范围调整后符合条件的类似租赁合同也全部采用简化方法进行会计处理，并对通知发布前已采用租赁变更进行会计处理的相关租赁合同进行追溯调整，但不调整前期比较财务报表数据；对 2022 年 1 月 1 日至该通知施行日之间发生的未按照该通知规定进行会计处理的相关租金减让，根据该通知进行调整。

(3) 执行《企业会计准则解释第 16 号》

财政部于 2022 年 11 月 30 日公布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释第 16 号”）。

① 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

解释第 16 号规定对于企业分类为权益工具的金融工具，相关股利支出按照税收政策相关规定在企业所得税税前扣除的，应当在确认应付股利时，确认与股利相关的所得税影响，并按照与过去产生可供分配利润的交易或事项时所采用的会计处理相一致的方式，将股利的所得税影响计入当期损益或所有者权益项目（含其他综合收益项目）。

该规定自公布之日起施行，相关应付股利发生在 2022 年 1 月 1 日至施行日之间的，按照该规定进行调整；发生在 2022 年 1 月 1 日之前且相关金融工具在 2022 年 1 月 1 日尚未终止确认的，应当进行追溯调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

②关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理

解释第 16 号明确企业修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日（无论发生在等待期内还是结束后），应当按照所授予权益工具修改日当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。

该规定自公布之日起施行，2022 年 1 月 1 日至施行日新增的有关交易，按照该规定进行调整；2022 年 1 月 1 日之前发生的有关交易未按照该规定进行处理的，应当进行追溯调整，将累计影响数调整 2022 年 1 月 1 日留存收益及其他相关项目，不调整前期比较财务报表数据。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

2、 重要会计估计变更

公司本期无重要会计估计变更。

3、 前期会计差错更正

追溯重述法

(1) 合并资产负债表项目

项目	2021 年 12 月 31 日		
	更正前	更正金额	更正后
应收账款	107,715,477.26	- 102,406,237.95	5,309,239.31
合同资产		100,860,035.07	100,860,035.07

流动资产合计	154,735,536.98	-1,546,202.88	153,189,334.10
资产总计	190,553,817.45	-1,546,202.88	189,007,614.57
应付账款	105,984,175.10	-3,767,301.22	102,216,873.88
应交税金	5,303,158.63	326,762.02	5,629,920.65
流动负债合计	117,093,908.04	-3,440,539.20	113,653,368.84
负债合计	118,356,248.22	-3,440,539.20	114,915,709.02
其他综合收益	-1,052,845.91	-11,940.99	-1,064,786.90
未分配利润	-96,284,257.92	598,569.61	-95,685,688.31
归属于母公司股东权益合计	44,194,647.21	586,628.62	44,781,275.83
少数股东权益	28,002,922.02	1,307,707.70	29,310,629.72
股东权益合计	72,197,569.23	1,894,336.32	74,091,905.55
负债和股东权益合计	190,553,817.45	-1,546,202.88	189,007,614.57

(2) 合并利润表项目

项目	2021 年度		
	更正前	更正金额	更正后
一、营业总收入	139,769,645.88	- 6,746,831.51	133,022,814.37
其中：营业收入	139,769,645.88	- 6,746,831.51	133,022,814.37
二、营业总成本	141,833,560.81	- 3,793,479.89	138,040,080.92
其中：营业成本	100,419,287.48	3,993,215.26	104,412,502.74
销售费用	20,119,691.04	- 7,786,695.15	12,332,995.89
信用减值损失	-1,293,646.38	6,394,826.56	5,101,180.18
资产减值损失	-	- 1,206,841.14	-1,206,841.14
三、营业利润	-3,357,561.31	2,234,633.80	-1,122,927.51
四、利润总额	-4,381,312.91	2,234,633.80	-2,146,679.11
所得税费用	855,536.38	328,356.49	1,183,892.87
五、净利润	-5,236,849.29	1,906,277.31	-3,330,571.98
（一）持续经营净利润	-5,236,849.29	1,906,277.31	-3,330,571.98
（二）少数股东损益	-829,509.74	1,307,707.70	478,197.96

归属于母公司所有者的净利润	-4,407,339.55	598,569.61	-3,808,769.94
六、其他综合收益的税后净利润	1,034,448.64	-11,940.99	1,022,507.65
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益税后净额	-490,689.50	-11,940.99	-502,630.49
（二）将重分类进损益的其他综合收益	-490,689.50	-11,940.99	-502,630.49
6、外币财务报表折算差额	-490,689.50	-11,940.99	-502,630.49
七、综合收益总额	-4,202,400.65	1,894,336.32	-2,308,064.33
归属于母公司所有者的综合收益总额	-4,898,029.05	586,628.62	-4,311,400.43
归属于少数股东的综合收益总额	695,629.40	1,307,706.70	2,003,336.10

（八）合并报表范围的变化情况

√适用 □不适用

（一）非同一控制下企业合并

无

（二）同一控制下企业合并

无

（三）处置子公司

无

（四）其他原因的合并范围变动

NJJRB EDTECH PRIVATE LIMITED 及 WORLDWIDE STUDENT CONNECT NEPAL PRIVATE LIMITED 是公司为拓展海外业务于 2022 年新设的子公司，主要职能是开发当地商盟，拓展生源。

（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

公司通过近几年的努力发展，输送出国留学人员数万人，为提高中国的整体教育水平和人才培养做出

了贡献，同时也促进了当地经济的繁荣。公司诚信经营、照章纳税、提供人员就业机会，始终把社会责任放在公司发展的重要位置，积极承担社会责任，支持地区经济发展。

三、 持续经营评价

报告期内，公司经营收入大幅增长，尽管 2020 年初爆发的新冠疫情对留学行业产生了较大的影响，但是基于公司品牌的提升及客户口碑效应的建立，以及合作机构的不断增长，加速了订单数的持续增长，公司市场占有率进一步提升。

另一方面，公司积极开发上游院校资源，增加直接招生代理权，获取更高的直代佣金收益，同时大力拓展下游中小留学中介等商盟客户，提高学生申请数量，拓展招生规模。

报告期内，公司业务、资产、人员、财务、机构等完全独立，保持了良好的公司独立自主经营的能力；会计核算、财务管理、风险控制等各项重大内部控制体系运行良好；主要财务、业务等经营指标合理；经营管理层、核心业务人员队伍稳定；不存在影响持续经营能力的重大不利风险。

四、 未来展望

是否自愿披露

是 否

五、 风险因素

(一) 持续到本年度的风险因素

1. 公司治理及不当控制风险

尽管公司已经建立了较为完善的法人治理结构和健全的规章制度，但由于股份公司成立时间较短，管理层对公司治理机制的理解和全面执行将有个过程，且公司股权高度集中，公司存在治理不规范和实际控制人不当控制而损害中小股东利益的风险。

应对措施：在股份公司成立后，严格按照规定建立各项治理制度和完善公司治理机制。公司“三会”有效运行，各项制度有效执行，相关会议文件等资料妥善保存，以备查阅。未来，公司将进一步完善治理体系，健全监督制约机制，落实责任追究制度。

2. 人才流失的风险

公司拥有一支既熟悉标准化留学申请流程，深谙客户留学申请需求，又熟悉互联网电子商务技术和运作的专业团队。经验丰富且专业水平高的人才是公司的关键资源，目前的核心团队人员稳定，但同时具备上述专业知识的人才较为稀缺，如公司上述专业人才流失，将给公司经营管理带来不利影响。

应对措施：加强福利及绩效机制建设，完善薪酬管理体系，完善人才激励机制，创造和谐上进的企业文化，留住优秀人才。

3. 市场风险

公司借助于广泛的海外院校代理权，在利用已有的在线平台的基础上，通过为广大中小留学机构提供专业、高效的咨询指导和学生申请服务，聚集了良好的市场口碑。虽然公司发展迅速，已经积累了一定的知名度和用户数量，但仍然需要应对留学行业竞争激烈化带来的挑战。若公司的合作机构数量的增长无法达到预期水平，可能会对公司未来盈利水平及市场份额产生不利影响。

应对措施：公司经过前期的探索与努力，积累了丰富的产品研发经验，具有较强的自主创新能力，在细分市场中亦具有较强的竞争优势。对该风险，公司将继续深耕在线留学的细分领域，以在线留学教

育服务为主要产品，公司适应行业形式的变化，积极布局 B2B 商盟业务市场，公司借助于现有的在线留学平台、丰富的院校资源和专业的服务团队等多项优势，大力发展以开发中小留学中介为核心的 B2B 商盟业务，公司对商盟客户进行专业的留学服务指导，利用完善的国外院校招生代理体系，为留学客户进行院校的在线申请，以获取院校佣金，然后对商盟进行招生推广奖励，B2B 商盟业务可以较好的应对市场分化的风险，实现公司业绩的持续增长。

4. 应收账款回款的风险

截至 2022 年 12 月 31 日，公司应收账款账面余额为 523.86 万元，占当期营业收入比例为 3.78%。从账龄结构来看，1 年以内的应收账款账面余额 494.94 万元，占应收账款的比重为 94.48%，整体账龄较短。随着经营规模的扩大，公司应收账款可能进一步增加，虽然应收账款主要系国外大学院校，信用相对较好。但仍不排除不能按期收回或无法回收、发生坏账的情况，将对公司业绩和生产经营产生不利影响。

应对措施：选择信誉良好的海外院校合作机构，并进一步扩大直签院校的数量，明确具体人员定期与客户对账并进行催款，确保应收账款及时、全额回款。

5. 新冠疫情影响学生入学的风险

2020 年初爆发的新冠疫情，席卷全球，让一些准备前往英国、澳大利亚学习的中国留学生无法正常出国就读，虽然国外合作大学采取了上网课、延期入学、提供奖学金、学费折扣等措施来进行应对，但如果新冠疫情在学生开学前未能得到有效控制，将会造成部分准备出国留学的学生放弃或推迟入学计划，进而影响公司收益。

应对措施：一方面，公司积极与海外大学沟通，推行因疫情原因放弃入学全额退学费，开展线上网课，办理延期入学，鼓励学生读国内预科班等措施，为出国留学学生提供双保险，以降低入学造成的疫情感染的风险及学生放弃入学的风险。另一方面，公司积极布局下年度开学的的招生工作，与更多留学中介签订合作协议，由于合作机构的增加，2022 年度，公司订单数量不断增长，市场占有率进一步扩大。市场占有率的提升，为疫情结束后的公司业务增长打下了良好的基础。

(二) 报告期内新增的风险因素

无

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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(二)
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.(三)
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.(四)
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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(五)
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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(六)
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.(七)
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列）

（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		11,499.50	11,499.50	

报告期内涉及 2 起诉讼，均在审理过程中与原告达成和解，合计支付和解费用 8200 元。

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

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） 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在提供担保

√是 □否

公司对合并报表范围内子公司提供担保情况

√适用 □不适用

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	是否履行必要的决策程序	是否因违规已被采取行政监管措施	是否因违规已被采取自律监管措施	违规担保是否完成整改
					起始	终止					
1	柳橙环世集团公司	6,660,700	0	6,660,700	2022年5月12日	2023年11月11日	连带	已事后补充履行	否	否	是
合计	-	6,660,700	0	6,660,700	-	-	-	-	-	-	-

美元兑人民币汇率：6.6607

公司对合并报表范围外主体提供担保情况

□适用 √不适用

合并报表范围内子公司对挂牌公司合并报表范围外主体提供担保情况

□适用 √不适用

担保合同履行情况

□适用 √不适用

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	6,660,700	6,660,700
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	0	0
公司直接或间接为资产负债率超过70%（不含本数）的被担保人提供担保	6,660,700	6,660,700
公司担保总额超过净资产50%（不含本数）部分的金额	0	0
公司为报告期内出表公司提供担保	0	0

美元兑人民币汇率：6.6607

应当重点说明的担保情况

√适用 □不适用

公司控股子公司 Liu Cheng Worldwide Group Corporation（中文名称：柳橙环世集团公司）于2022年5月12日签订协议向 Delta Capital Growth Fund II, L.P.（以下简称“达泰资本”）借款100万美元，年利率为5%，借款期限为18个月。如达泰资本未行使转股权，柳橙环世在借款期限

到期后将一次性还本付息。公司为该借款的还款提供连带责任担保。

1、被担保人基本情况

名称：Liu Cheng Worldwide Group Corporation

成立日期：2017年7月18日

住所：Scotia centre, 4th, Floor, P.O.Box 2804, George Town, Grand Cayman KY1-1112
CAYMANY ISLANDS.

注册地址：Scotia centre, 4th, Floor, P.O.Box 2804, George Town, Grand Cayman KY1-1112
CAYMANY ISLANDS.

注册资本：50,000 美元

主营业务：投资咨询等

控股股东：上海留成网信息技术股份有限公司

实际控制人：林珊

是否为控股股东、实际控制人及其关联方：否

是否提供反担保：否

关联关系：为合并报表范围内控股子公司

2、被担保人资信状况

信用情况：不是失信被执行人

2021年12月31日资产总额：432,079,495.11元

2021年12月31日流动负债总额：354,092,020.79元

2021年12月31日净资产：76,857,210.40元

2021年12月31日资产负债率：82.21%

2021年12月31日资产负债率：82.21%

2021年度营业收入：139,235,663.51元

2021年度利润总额：1,850,907.82元

2021年度净利润：998,343.66元

审计情况：无

该担保构成违规担保，2022年11月30日召开第三届董事会第六次会议，审议了《关于追认公司对外担保的议案》，因表决人数不足3人，该议案直接提请2022年第四次临时股东大会审议。2022年12月16日2022年第四次临时股东大会审议通过《关于追认公司对外担保的议案》。已补充完成审议程序并披露。具体内容可详见2022年12月1日公司在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台发布的《关于追认提供担保暨关联交易的公告》（公告编号：2022-041）。

该担保事项符合公司整体利益，有利于公司持续稳定地发展，不存在损害公司及公司股东利益的情形。

违规担保原因、整改情况及对公司的影响

适用 不适用

1、被担保人基本情况

名称：Liu Cheng Worldwide Group Corporation

成立日期：2017年7月18日

住所：Scotia centre, 4th, Floor, P.O.Box 2804, George Town, Grand Cayman KY1-1112
CAYMANY ISLANDS.

注册地址：Scotia centre, 4th, Floor, P.O.Box 2804, George Town, Grand Cayman KY1-1112
CAYMANY ISLANDS.

注册资本：50,000 美元

主营业务：投资咨询等

控股股东：上海留成网信息技术股份有限公司

实际控制人：林珊

是否为控股股东、实际控制人及其关联方：否

是否提供反担保：否

关联关系：为合并报表范围内控股子公司

2、被担保人资信状况

信用情况：不是失信被执行人

2021年12月31日资产总额：432,079,495.11元

2021年12月31日流动负债总额：354,092,020.79元

2021年12月31日净资产：76,857,210.40元

2021年12月31日资产负债率：82.21%

2021年12月31日资产负债率：82.21%

2021年度营业收入：139,235,663.51元

2021年度利润总额：1,850,907.82元

2021年度净利润：998,343.66元

审计情况：无

2022年5月12日公司控股子公司 Liu Cheng Worldwide Group Corporation（中文名称：柳橙环世集团公司）签订协议向 Delta Capital Growth Fund II, L.P.（以下简称“达泰资本”）借款100万美元，年利率为5%，借款期限为18个月。如达泰资本未行使转股权，柳橙环世在借款期限到期后将一次性还本付息。公司为该借款的还款提供连带责任担保。因公司境外工作人员对信息披露相关规则理解不深，在签署相关协议时未及时通知公司，导致事后才进行补充审议程序并披露。

该担保构成违规担保，2022年11月30日召开第三届董事会第六次会议，审议了《关于追认公司对外担保的议案》，因表决人数不足3人，该议案直接提请2022年第四次临时股东大会审议。2022年12月16日2022年第四次临时股东大会审议通过《关于追认公司对外担保的议案》。已补充完成审议程序并披露。具体内容可详见2022年12月1日公司在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台发布的《关于追认提供担保暨关联交易的公告》（公告编号：2022-041）。

该担保事项符合公司整体利益，有利于公司持续稳定地发展，不存在损害公司及公司股东利益的情形。

预计担保及执行情况

适用 不适用

（三） 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

（四） 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	6,660,700	6,660,700
提供担保	6,660,700	6,660,700

委托理财

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：**提供财务资助：**

为满足公司近期运营的资金周转需求，公司控股子公司 Liu Cheng Worldwide Group Corporation（中文名称：柳橙环世集团公司）于 2022 年 5 月 12 日签订协议向 Delta Capital Growth Fund II, L.P.（以下简称“达泰资本”）借款 100 万美元。年利率为 5%，借款期限为 18 个月。柳橙环世授予达泰资本将该债务转换为对柳橙环世的股份的权利。本次借款用于公司偶发性的资金周转，没有损害公司利益的情形，符合公司和全体股东的利益，并将对公司的生产经营产生积极的影响。具体内容可详见 2022 年 12 月 1 日公司在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台发布的《关于追认公司控股子公司借款暨关联交易公告》（公告编号：2022-040）。

提供担保：

2022 年 5 月 12 日公司控股子公司 Liu Cheng Worldwide Group Corporation 签订协议向 Delta Capital Growth Fund II, L.P. 借款 100 万美元，年利率为 5%，借款期限为 18 个月。公司为该借款的还款提供连带责任担保。该担保事项符合公司整体利益，有利于公司持续稳定地发展，不存在损害公司及公司股东利益的情形。具体内容可详见 2022 年 12 月 1 日公司在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台发布的《关于追认提供担保暨关联交易的公告》（公告编号：2022-041）。

该担保详见五.二.（二）公司发生的提供担保事项。

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

事项类型	临时公告披露时间	交易/投资/合并标的	交易/投资/合并对价	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
确认控股子公司股权激励	2022 年 7 月 19 日	柳橙环世集团公司 10,631,394 股普通股	员工持股计划预留股份	是	否
控股子公司回购股份	2022 年 12 月 1 日	Ventris 持有的柳橙环世集团公司 4,497,123 股 B 轮优先股	现金	否	否
控股子公司发行新股	2022 年 12 月 1 日	柳橙环世集团公司 635,000 股普通股	咨询服务	否	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：**1、确认控股子公司股权激励：**

因公司业务发展的需要，为提高管理人员积极性，激发核心员工的内在驱动力，2021 年 9 月，公司控股子公司 Liu Cheng Worldwide Group Corporation 增发 10,631,394 股普通股作为员工持股计划预留股份。Liu Cheng Worldwide Group Corporation 原 ESOP 预留普通股为 25,000,000 股，本次增发后，ESOP 预留普通股为 35,631,394 股。留成网对 Liu Cheng Worldwide Group Corporation 的持股比例由 58.52%变为 55.09%，变动比例为-3.43%。

2021 年 9 月，公司董事长作出决定，同意柳橙环世增发 10,631,394 股普通股，作为员工持股计划的预留股份，增发后 ESOP 预留普通股为 35,631,394 股。根据公司对外投资事项的审核权限，该事项已根据公司章程的规定经留成网董事长审批通过。

2018年4月，柳橙环世以其预留的2500万股普通股，向林珊授予限制性股票4,230,389股；向谢坚授予限制性股票3,254,145股。

2019年9月，柳橙环世向林珊授予限制性股票7,294,533股。

2021年9月，柳橙环世向关键管理人员授予限制性股票16,110,086股。

三次股权激励注册登记情况如下：

林珊被授予115,24,922股股份，通过NJJR International Ltd.持有登记，谢坚被授予3,254,145股股份，通过Chengzheng International Limited持有登记。其余20,852,327股股份由NJJR International Ltd.以ESOP名义持有登记，其中16,110,086股股份用于向公司的关键管理人员发行限制性股票。

本次对外投资为控股子公司的股份支付，不会对公司未来财务状况和经营成果造成重大影响。在经营过程中可能面临经营管理、市场竞争等因素的影响，未来经营情况存在一定的不确定性，后续公司会及时履行信息披露义务，敬请广大投资者注意投资风险。具体内容详见2022年7月19日公司在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）上披露的《对外投资暨关联交易的公告》（公告编号：2022-023）。

2、控股子公司回购股份：

2018年10月，公司控股子公司Liu Cheng Worldwide Group Corporation向Ventriss (Cayman) Ltd.发售B轮优先股4,497,123股，售价2,000,000.00美元。

2022年9月30日，柳橙环世与Ventriss (Cayman) Ltd.签署《SHARE REPURCHASE AGREEMENT》约定回购Ventriss (Cayman) Ltd.持有的4,497,123股B轮优先股，柳橙环世向Ventriss (Cayman) Ltd.发行本票（本金2,000,000.00美元）支付交易对价。

双方约定，本票的还本付息情况如下：1）第一期：2022年9月30日前，柳橙环世支付600,000美元本金（30%本金），0美元利息；2）第二期：2023年6月30日前，柳橙环世支付800,000美元本金（40%本金），以及按1%年利率计算的利息；3）第三期：2023年12月31日前，柳橙环世支付600,000美元本金（30%本金），以及按1%年利率计算的利息。第一期款项已足额支付完毕。

该对外投资不会对公司财务状况和经营成果产生重大不利影响，不存在损害公司及全体股东利益的情形。从长远角度，对公司未来生产、经营、市场开发产生积极作用。具体内容可详见2022年12月1日公司在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台发布的《关于追认公司控股子公司回购股份及发行新股的公告》（公告编号：2022-039）。

3、控股子公司发行新股：

2021年9月1日，Liu Cheng Worldwide Group Corporation与Delta Capital Investment Holdings, Inc.签署《Advisory Agreement》，根据协议条款，在2021年9月1日到2022年8月31日期间，Delta Capital Investment Holdings, Inc.担任柳橙环世顾问公司，在引进潜在投资者、业务发展规划、公司治理等方面提供咨询服务，柳橙环世授予Delta Capital Investment Holdings, Inc. 635,000股限制性股票作为服务费。

该对外投资不会对公司财务状况和经营成果产生重大不利影响，不存在损害公司及全体股东利益的情形。从长远角度，对公司未来生产、经营、市场开发产生积极作用。具体内容可详见2022年12月1日公司在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台发布的《关于追认公司控股子公司回购股份及发行新股的公告》（公告编号：2022-039）。

（六） 股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施

1、股权激励计划：（详见公告编号：2017-008）

（1）激励方案不涉及公司发行新股。

（2）激励对象拟通过认购柳橙成合伙份额间接持有留成网的股票。

在激励方案公告当日（2017年2月14日）至激励对象完成股票期权行权期间，若公司发生资本公积转增股本、派发股票红利、股份拆细或缩股、配股等事宜，股票期权的数量及所涉及的标的股票总数将做相应的调整。

（3）对于不同激励对象，本激励方案授予的股票期权行权价格分别为3.71元/股、6元/股、6元/股和6元/股。在本激励方案公告当日至激励对象完成股票期权行权期间，若公司发生资本公积转增股本、派发股票红利、股份拆细或缩股、配股、派息、向老股东定向增发新股等事宜，股票期权的行权价格将做相应的调整。

（4）激励方案有效期为股票期权授予之日起至所有股票期权行权或注销完毕之日止。

（5）公司承诺不为激励对象提供贷款或其他任何形式的财务资助，包括为其贷款提供担保。

（6）激励平台持有公司股票共计1,644,435股，本股票期权激励方案共涉及激励平台持有的公司股票总计890,051股，分四批授予：第一批授予的股票期权涉及激励平台持有的公司股票为130,288股，第二批授予的股票期权涉及激励平台持有的公司股票为28,480股，第三批授予的股票期权涉及激励平台持有的公司股票为406,275股，第四批授予的股票期权涉及激励平台持有的公司股票为325,008股。全部行权后预计涉及标的股票数量占本方案签署时股本总额29,731,902股的比例为2.99%。

2、激励对象：

本股票期权激励方案的主要激励对象为公司及的高管、核心员工，子公司高管等。所有激励对象必须在股权激励计划的有效期限内在公司或子公司任职并已与公司或子公司签署劳动合同。通过本期权激励方案，进行持续激励，增强稳定性，并促进其与公司长期共同发展；同时，提升公司对人才的吸引力，为未来引入高端人才建立良好机制。

每批激励对象由总经理和公司人事部提名，经董事会批准后确定。每批激励名单将在实施中明确记录。当出现特殊情况，如激励对象职务变更、离职、死亡等情形，公司引进高端人才，激励重大贡献人员的情形时，公司董事会可依据相关规定及本方案的有关规定对激励对象进行调整。

3、实施情况：

报告期暂无进展。

（七） 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	2016年4月18日		挂牌	关于注销长沙中德兴教育咨询有限责任公司的承诺	见承诺事项详细情况	已履行完毕
公司控股股东、实际控制人、持股5%以上的股东、董事、监事、高级管理人员	2016年4月18日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

公司控股股东、实际控制人、持股 5%以上的股东、董事、监事、高级管理人员	2016年4月18日		挂牌	关于规范和减少关联交易的承诺函	见承诺事项详细情况	正在履行中
--------------------------------------	------------	--	----	-----------------	-----------	-------

承诺事项详细情况：

1、《关于注销长沙中德兴教育咨询有限责任公司的承诺》

承诺人：林珊、王月敏

承诺事项：“本人将积极推动中德兴教育的注销工作，并确保于留成网披露 2017 年度报告前完成。如因本人违反上述承诺而给留成网和投资人造成损失的，本人愿意进行全面、及时、足额的赔偿或补偿。”

2019 年 10 月 8 日中德兴教育已完成税务注销及工商注销，截止公告日，该承诺已履行完毕。

2、《关于避免同业竞争的承诺》

承诺人：公司控股股东、实际控制人、持股 5%以上股东、董事、监事、高级管理人员

承诺事项：“（1）本人/单位及本人关系密切的家庭成员/单位投资或关联单位，将不在中国境内外，直接或间接从事或参与任何在商业上对公司构成竞争的业务及活动；将不直接或间接开展对公司有竞争或可能构成竞争的业务、活动或拥有与公司存在同业竞争关系的任何经济实体、机构、经济组织的权益；或以其他任何形式取得该经济实体、机构、经济组织的控制权；或在该经济实体、机构、经济组织中担任总经理、副总经理、财务负责人、营销负责人及其他高级管理人员或核心技术人员。（2）本人在担任股份公司董事、监事、高级管理人员、核心技术人员期间以及辞去上述职务六个月内，或者在持有公司 5%以上股份期间，本承诺为有效之承诺。（3）本人/单位愿意承担因违反以上承诺而给股份公司造成的全部经济损失。”

该承诺在报告期内得到履行。

3、《关于规范和减少关联交易的承诺函》

承诺人：公司控股股东、实际控制人、持股 5%以上的股东、董事、监事、高级管理人员

承诺事项：“完善公司治理，公司将尽可能规范和减少关联交易，对于无法避免的关联交易，公司将严格按照《公司章程》、《关联交易管理办法》、《防范控股股东及关联方占用公司资金管理制度》规定的程序和公允的商业条件进行，不损害公司和投资者的利益。如违反上述承诺而给公司造成经济损失，本人愿意全额赔偿或补偿。”

该承诺在报告期内得到履行。

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	20,175,789	66.13%	-285	20,175,504	66.13%
	其中：控股股东、实际控制人	3,279,607	10.75%	-285	3,279,322	10.75%
	董事、监事、高管	164,750	0.54%	0	164,750	0.54%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	10,331,936	33.87%	285	10,332,221	33.87%
	其中：控股股东、实际控制人	9,837,686	32.25%	285	9,837,971	32.25%
	董事、监事、高管	494,250	1.62%	0	494,250	1.62%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		30,507,725	-	0	30,507,725	-
普通股股东人数						83

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	期末持有无限售股份数量	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	林珊	7,443,999	0	7,443,999	24.40%	5,583,000	1,860,999	0	0
2	王月敏	5,673,294	0	5,673,294	18.60%	4,254,971	1,418,323	0	0
3	陈荣	3,782,214	0	3,782,214	12.40%	0	3,782,214	3,782,214	0
4	上海伯藜创业投资中心（有	3,355,236	0	3,355,236	11.00%	0	3,355,236	0	0

	限合 伙)								
5	南通 德升 金腾 创业 投资 中心 (有 限合 伙)	2,062,272	0	2,062,272	6.76%	0	2,062,272	0	0
6	宋佳 骏	1,650,054	0	1,650,054	5.41%	0	1,650,054	0	0
7	上海 柳成 管理 咨询 合伙 企业 (有 限合 伙)	1,644,435	0	1,644,435	5.39%	0	1,644,435	0	0
8	兴业 证券 股份 有限 公司	654,376	0	654,376	2.14%	0	654,376	0	0
9	秦志 勇	632,000	0	632,000	2.07%	474,000	158,000	0	0
10	财信 证券 股份 有限 公司	370,322	0	370,322	1.21%	0	370,322	0	0
	合计	27,268,202	0	27,268,202	89.38%	10,311,971	16,956,231	3,782,214	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

林珊、王月敏系夫妻关系；上海柳成管理咨询合伙企业（有限合伙）为林珊和王月敏共同合伙出资公司；王月敏、陈荣、宋佳骏、上海柳成管理咨询合伙企业（有限合伙）为林珊的一致行动人。

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

林珊、王月敏夫妇为公司的共同控股股东、实际控制人。

林珊，男，1978年9月出生，中国国籍，拥有澳大利亚永久居留权，硕士研究生学历。1996年9月至2000年6月，在湖南大学攻读工业外贸专业学士学位；2000年9月至2001年6月，在澳大利亚卧龙岗大学攻读国际商务专业硕士学位；2001年6月至2003年3月，自由职业，兼职英语老师；2003年4月至2004年7月，任长沙市国际教育交流中心有限公司咨询经理；2004年8月至2006年4月，任湖南中南大出国留学服务中心有限公司咨询经理；2006年5月至2007年12月，任长沙远程出国留学服务有限公司咨询经理；2007年12月至2015年8月，任中德兴教育执行董事、经理；2008年9月至2010年6月，在中欧国际工商学院攻读EMBA学位；2011年5月至2012年12月，任青岛中德兴教育咨询有限公司执行董事、总经理；2012年9月至2015年8月，任中德兴出国执行董事、经理；2011年5月至2013年1月，任上海骏文执行董事；2014年5月至今，任NJJR International Ltd 董事；2014年5月至2016年，任开曼柳橙董事；2014年6月至2017年3月，任香港柳橙董事；2013年1月至2018年8月，在留成网无具体职务，但始终是公司实际经营管理负责人；2018年8月至今，任留成网董事、总经理。

王月敏，女，1980年7月出生，中国国籍，拥有澳大利亚永久居留权，大学本科学历。1998年9月至2002年7月，在上海交通大学金融专业攻读学士学位；2002年7月至2004年12月，任德勤永华会计师事务所有限公司审计师；2004年8月至2006年4月，任湖南中南大出国留学服务中心有限公司咨询主管；2006年5月至2007年12月，任长沙远程出国留学服务有限公司咨询主管；2007年12月至2015年8月，任中德兴教育监事；2011年1月至今，任Forevergreen International Limited 董事；2011年5月至2012年12月，任青岛中德兴监事；2012年9月至2015年8月，任中德兴出国监事；2013年12月至2015年8月，任上海骏文董事长；2014年10月至今，任上海柳橙董事长；2014年10月至2015年10月，任长沙柏之思教育咨询有限公司执行董事、总经理；2015年7月至今，任留成网董事长。

报告期内，公司控股股东、实际控制人未发生变化。

四、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内普通股股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

五、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

六、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

七、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

八、 银行及非银行金融机构间接融资发生情况

适用 不适用

九、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

十、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第七节 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
王月敏	董事长	女	1980年7月	2015年7月10日	2024年9月12日
林珊	董事、总经理	男	1978年9月	2018年8月7日	2024年9月12日
谢坚	董事、副总经理、董事会秘书	男	1975年9月	2015年10月24日	2024年9月12日
秦志勇	董事	男	1971年12月	2015年10月24日	2024年9月12日
张学雯	董事	女	1973年12月	2015年7月10日	2024年9月12日
刘朝霞	监事会主席、职工监事	女	1986年4月	2021年9月13日	2024年9月12日
余琳	监事	男	1982年11月	2021年9月13日	2024年9月12日
茆俪焱	监事	女	1983年7月	2021年9月13日	2024年9月12日
张蕾	财务负责人	女	1986年3月	2021年9月13日	2024年9月12日
董事会人数：				5	
监事会人数：				3	
高级管理人员人数：				3	

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

王月敏与林珊为夫妻关系；王月敏、谢坚为林珊的一致行动人。其他董事、监事、高级管理之间及与控股股东、实际控制人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
林珊	董事、总经理	7,443,999	0	7,443,999	24.40%	0	0

王月敏	董事长	5,673,294	0	5,673,294	18.60%	0	0
秦志勇	董事	632,000	0	632,000	2.07%	0	0
谢坚	董事、副总经理、董事会秘书	27,000	0	27,000	0.09%	0	0
合计	-	13,776,293	-	13,776,293	45.16%	0	0

(三) 变动情况

关键岗位变动情况

适用 不适用

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

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	9	1	0	10
技术人员	7	6	6	7
市场营销人员	46	115	72	89
服务人员	67	80	42	105
运营支持人员	17	15	9	23
员工总计	146	217	129	234

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	1
硕士	23	17
本科	109	199
专科	12	15
专科以下	1	2
员工总计	146	234

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：

2022年，公司人员数量有较大变动，其中2022年末较2021年末增加88人。

公司一直十分重视员工的培训和发展工作，全面加强员工培训工作，包括新员工入职培训、新员工公司文化理念培训、新员工试用期间岗位技能培训实习、在职员工业务与管理技能培训等，不断提升公

司员工素质和能力，提升员工和部门工作效率，为公司战略目标的实现提供基础和保障。
公司雇员之薪酬包括薪金、津贴等。公司实行全员劳动合同制，依据《中华人民共和国劳动法》和地方相关法规、规范性文件，公司与员工签订《劳动合同书》，公司按国家有关法律、法规及地方相关社会保险政策，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育的社会保险和住房公积金。
公司执行国家和地方相关的社会保险制度，没有需要公司承担费用的离退休人员。

(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

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、 宏观政策

1、2015年7月1日《国务院关于积极推进“互联网+”行动的指导意见》(国发[2015]40号)

鼓励大型互联网企业和基础电信企业利用技术优势和产业整合能力，向小微企业和创业团队开放平台入口、数据信息、计算能力等资源，提供研发工具、经营管理和市场营销等方面的支持和服务，提高小微企业信息化应用水平，培育和孵化具有良好商业模式的创业企业。充分利用互联网基础条件，完善小微企业公共服务平台网络，集聚创业创新资源，为小微企业提供找得着、用得起、有保障的服务。

2、2017年1月 中共中央办公厅、国务院办公厅《关于促进移动互联网健康有序发展的意见》

快实施“互联网+”行动计划、国家大数据战略，大力推动移动互联网和农业、工业、服务业深度融合，以信息流带动技术流、资金流、人才流、物资流，促进资源优化配置，促进全要素生产率提升。创新信息经济发展模式，增强安全优质移动互联网产品、服务、内容有效供给能力，积极培育和规范引导基于移动互联网的约车、租房、支付等分享经济新业态，促进信息消费规模快速增长、信息消费市场健康活跃。

3、2020年4月30日《工业和信息化部办公厅关于深入推进移动物联网全面发展的通知》(工信厅通信[2020]25号)

推进移动物联网应用发展。围绕产业数字化、治理智能化、生活智慧化三大方向推动移动物联网创新发展。产业数字化方面，深化移动物联网在工业制造、仓储物流、智慧农业、智慧医疗等领域应用，推动设备联网数据采集，提升生产效率。

4、2020年10月29日《国民经济和社会发展第十四个五年规划和二〇三五年远景目标的建议》

发展战略性新兴产业。加快壮大新一代信息技术、生物技术、新能源、新材料、高端装备、新能源汽车、绿色环保以及航空航天、海洋装备等产业。推动互联网、大数据、人工智能等同各产业深度融合，推动先进制造业集群发展，构建一批各具特色、优势互补、结构合理的战略性新兴产业增长引擎，培育新技术、新产品、新业态、新模式。促进平台经济、共享经济健康发展。鼓励企业兼并重组，防止低水平重复建设。加快发展现代服务业。推动生产性服务业向专业化和价值链高端延伸，推动各类市场主体参与服务供给，加快发展研发设计、现代物流、法律服务等服务业，推动现代服务业同先进制造业、现代农业深度融合，加快推进服务业数字化。推动生活性服务业向高品质和多样化升级，加快发展健康、养老、育幼、文化、旅游、体育、家政、物业等服务业，加强公益性、基础性服务业供给。推进服务业标准化、品牌化建设。建设高质量教育体系。全面贯彻党的教育方针，坚持立德树人，加强师德师风建设，培养德智体美劳全面发展的社会主义建设者和接班人。健全学校家庭社会协同育人机制，提升教师教书育人能力素质，增强学生文明素养、社会责任意识、实践本领，重视青少年身体素质和心理健康教育。坚持教育公益性原则，深化教育改革，促进教育公平，推动义务教育均衡发展 and 城乡一体化，完善普惠性学前教育和特殊教育、专门教育保障机制，鼓励高中阶段学校多样化发展。加大人力资本投入，增强职业技术教育适应性，深化职普融通、产教融合、校企合作，探索中国特色学徒制，大力培养技术技能人才。提高高等教育质量，分类建设一流大学和一流学科，加快培养理工农医类专业紧缺人才。提高民族地区教育质量和水平，加大国家通用语言文字推广力度。支持和规范民办教育发展，规范校外培训机构。发挥在线教育优势，完善终身学习体系，建设学习型社会。

5、2022年9月20日教育部召开“教育这十年”“1+1”系列发布会，介绍党的十八大以来教育国际合作交流情况

教育部国际合作与交流司司长刘锦介绍，党中央、国务院高度重视教育对外开放。习近平总书记指出：“推进教育现代化，要坚持对外开放不动摇，加强同世界各国的互容、互鉴、互通”。党的十八大以来，习近平总书记在一系列国际国内重大场合宣示扩大教育对外开放，多次作出重要指示批示，饱含深情给海外学子、留学归国人员、在华外国留学生、外国中小学生回信，为教育对外开放指明了方向，提供了根本遵循。中办、国办印发关于教育对外开放、中外人文交流的指导意见，国际合作与交流在我国教育事业中的地位和作用进一步凸显。十年来，我们坚决落实党中央、国务院决策部署，更加注重开放的系统性整体性协同性，召开全国教育外事工作会议，印发《教育部等八部门关于加快和扩大新时代教育对外开放的意见》，推动中国教育以更加开放自信主动的姿态走向世界舞台。具体情况归纳为以下五个方面。一是开放总体布局不断优化，教育的“朋友圈”更大了。我国同181个建交国普遍开展了教育合作与交流，与159个国家和地区合作举办了孔子学院（孔子课堂），与58个国家和地区签署了学历学位互认协议。深入实施共建“一带一路”教育行动，加强同共建国家教育领域互联互通，建设了23个鲁班工坊，启动了海外中国学校建设试点。落实习近平主席重要倡议，成立“中国—东盟职业教育联合会”，设立中国上海合作组织经贸学院，启动“未来非洲—中非职业教育合作计划”，深化中国—中东欧教育交流合作，点面结合的区域教育合作机制不断完善。二是开放高地建设不断提速，服务高质量发展的能力更强了。主动融入新发展格局，加快推进全方位开放。支持粤港澳大湾区建设国际教育示范区，支持长三角地区打造国际合作教育样板区和国际人文交流汇聚地，支持海南自贸港建设国际教育创新岛，与北京市合作设立“留学人才回国服务示范区”，助力京津冀一体化发展。与此同时，支持中西部和东北地区立足区位优势，扩大面向周边国家的教育开放。引导高校通过国际合作与交流推进“双一流”建设，依托国家公派留学助力高校教师队伍建设和国际化人才培养，支持组建国际高校联盟，参与国际学术组织，推进跨学科交叉融合和跨领域、跨国界的科研合作。教育部于2018年启动国际产学研用合作会议以来，累计吸引70多个国家超过1.4万名专家学者参会，开展部门间和专家“一对一”科研合作2300多项，中外导师联合培养研究生4000多人。三是改革促开放力度不断加大，内生动力更足了。深化“放管服”改革，以信息化手段支撑全链条留学服务体系，开通“国家留学人才回国就业服务平台”。党的十八大以来，我国各类出国留学人员中超过八成完成学业后选择回国发展。与此同时，中外合作办学蓬勃开展，审批、管理、评估、退出机制不断完善。过去10年，新增本科以上中外合作办学机构和项目中，理工农医类占比达65%。近年来，中外合作办学为缓解疫情导致的出国留学受阻发挥了积极作用，累计录取近万人。来华留学在推进制度建设、实施质量保障、严格入学标准、规范培养管理、加强留华毕业生工作等方面出台了一系列政策举措。2020—2021学年，在册国际学生来自195个国家和地区，学历生占比达76%，比2012年提高了35个百分点。四是人文交流格局不断完善，中外“心联通”更紧了。党的十八大以来，中外人文交流形成了元首外交引领、领导人高访带动、高级别机制示范、双边多边结合、国内国外统筹、中央地方联动、官方民间并举的多元互动新格局。过去10年，教育部共举办中外高级别人文交流机制会议37场，签署300多项合作协议，达成近3000项具体合作成果。在人文交流机制框架下，形成了中美青年创客大赛、中俄同类大学联盟、中英中法百校交流、中南（非）职业教育联盟等教育品牌项目，为双边关系发展注入了正能量和暖力量。五是参与全球教育治理不断深化，国际影响力更大了。围绕教育减贫、抗击疫情等全球性议题，我国持续加强与有关国际组织合作，共同实施了农村义务教育全面普及和质量提升、新冠肺炎疫情“安全返校行动”等项目。全面参与联合国教科文组织、二十国集团、金砖国家、亚太经合组织（APEC）、上海合作组织等多边机制框架下的教育合作，落实习近平主席关于成立“金砖国家职业教育联盟”、举办金砖国家职业教育技能大赛的倡议，主办金砖国家教育部长会议。成功举办世界职业教育发展大会，积极筹办世界数字教育大会，搭建全球性高端教育合作平台，为全球教育治理贡献智慧和力量。当前和今后一个时期，百年变局加速演进，开放合作成为推动新时代教育变革创新的关键要素，蕴含着新的发展机遇。我们深刻认识到，开放合作是建设高质量教育体系的

内在要求，是办好人民满意教育的应有之义。面向未来，我们将坚持以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，自觉把党的全面领导、立德树人根本任务、社会主义办学方向落实到教育对外开放各领域全过程，扎根中国大地办教育，立足中国国情促开放。我们将统筹国内国际两个大局，推进高水平制度型开放，畅通国内国际教育循环，构建面向全球的教育伙伴关系，全面提升中国教育的世界影响力。我们将在统筹发展和安全的前提下加强教育国际合作与交流，完善教育外事管理体系，确保新时代教育对外开放行稳致远。

二、 制度修订

报告期内，公司根据《公司法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统公司治理规则》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司股票终止挂牌实施细则》等相关规定，对公司的《公司章程》的部分条款进行了修订；根据《中华人民共和国会计法》、《企业内部控制基本规范》和财政部《内部会计控制规范—货币资金（试行）》等有关法律法规的相关规定，公司制定了《资金管理制度》；根据《公司法》、《中华人民共和国证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》及《全国中小企业股份转让系统公司治理规则》等相关规定，公司制定了《印鉴管理制度》；根据《公司法》《证券法》《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等有关法律法规以及《上海留成网信息技术股份有限公司章程》等规定，公司制定了《内幕知情人管理制度》。

2022年3月31日公司在全国中小企业股份转让系统（www.neeq.com.cn）披露了《关于拟修订公司章程公告》（公告编号：2022-005），2022年4月28日公司在全国中小企业股份转让系统（www.neeq.com.cn）披露了《内幕知情人登记管理制度》（公告编号：2022-018），2022年8月29日公司在全国中小企业股份转让系统（www.neeq.com.cn）披露了《关于拟变更公司经营范围及修订公司章程公告》（公告编号：2022-035）。

三、 资质情况

无

四、 重要知识产权的变动情况

截止报告披露日，公司共拥有软件著作权26个。报告期内公司无知识产权变动。

五、 研发情况

（一） 研发模式

公司所有的产品均为自主研发。在掌握了多项知识产权的基础上，通过持续技术研发和开发不同产品以满足不同客户的需求。

公司设有技术产品部，负责组织实施项目产品技术落地，严把产品设计关，为打造优秀产品提供坚实的产品设计技术保障。

公司主要研发流程如下：

1、需求分析

与用户沟通需求，内部分析需求，形成需求文档，再次与用户确认需求

2、产品设计

根据需求文档对产品进行整体设计

3、开发

根据需求和设计进行功能开发

4、测试

根据需求进行测试用例编写，根据测试用例对产品进行测试

5、产品交付

在交付前，先让一部分用户进行产品试用，确认后产品交付

(二) 合作研发或外包研发

适用 不适用

六、 个人信息保护

适用 不适用

用户信息来源包括学生商城注册下单和商盟下单后填写学生信息。用户信息包括姓名、性别、生日、联系方式等。用户信息用于用户网站登录和申请、签证等服务，存储在境内。

七、 网络安全

适用 不适用

八、 处罚及纠纷

适用 不适用

九、 移动互联网应用程序业务分析

适用 不适用

十、 第三方支付

适用 不适用

十一、 虚拟货币业务分析

适用 不适用

十二、 网络游戏业务分析

适用 不适用

十三、 互联网视听业务分析

适用 不适用

十四、 电子商务平台业务分析

适用 不适用

十五、 互联网营销（广告）业务分析

适用 不适用

十六、 电商代运营业务分析

适用 不适用

十七、 自媒体运营业务分析

适用 不适用

十八、 其他平台业务分析

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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

公司建立健全了法人治理结构，按照《公司法》等相关法律法规的要求，建立了由股东大会、董事会、监事会和高级管理层组成的公司治理结构，建立健全了股东大会、董事会、监事会等相关制度。公司制订了《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《募集资金管理制度》等规章制度。

报告期内，公司股东大会、董事会和监事会良好运行，能够按照相关法律、法规以及议事规则的规定规范召开三会并作出有效决议；公司各股东、董事、监事和高级管理人员均尽职尽责，能够按照相关法律、法规及议事规则的规定切实行使权力、履行职责。公司“三会”的召集、召开程序符合有关法律、法规的要求以及《公司章程》的规定，公司认真履行信息披露义务，信息披露工作严格遵守相关法律、法规以及公司相关制度的规定，做到及时、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

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

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

公司报告期内发生的关联交易、对外投资、融资等重大决策事项，均严格按照《公司法》、《公司章程》等相关法律法规履行了规定的程序。

截止报告期末，公司重大决策运作情况良好，能够最大限度的促进公司的规范运作。

4、 公司章程的修改情况

2022年4月15日2022年公司第一次临时股东大会审议通过《关于修订〈公司章程〉的议案》，具体内容详见2022年3月31日公司在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台发布的《关于拟修订〈公司章程〉公告》（公告编号：2022-005）。2022年9月15日公司2022年第三次临时股东大会审议通过

过《关于拟变更经营范围并修订〈公司章程〉议案》，具体内容详见 2022 年 8 月 29 日公司在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台发布的《关于拟变更公司经营范围及修订〈公司章程〉公告》（公告编号：2022-035）。

（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	5	5	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

报告期内公司严格遵循相关法律法规及公司章程规定，历次股东大会、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、表决和决议等事项均符合法律法规要求。

（三） 公司治理改进情况

报告期内，公司不断完善公司治理机构，股东大会、董事会、监事会和管理层均严格按照《公司法》、公司制定的《公司章程》及三会议事规则等法律法规和规范性文件的要求，履行各自的权利和义务。公司将根据发展需要，按照协调运转、有效制衡的要求，进一步提升公司的治理水平。

（四） 投资者关系管理情况

报告期内，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》等规范性文件及公司《投资者关系管理制度》的要求，履行信息披露，畅通投资者沟通联系、事务处理的渠道。

- 1、严格按照持续信息披露的规定与要求，按时编制并披露各期定期报告及临时报告，确保股东及潜在投资者的知情权、参与权、质询权和表决权得到尊重、保护。
- 2、确保对外联系畅通，在保证符合信息披露的前提下，认真、耐心回答投资者的询问，认真记录投资者提出的意见和建议，并将建议和不能解答的问题及时上报公司董事会。
- 3、公司对个人投资者、机构投资者等特定对象到公司现场参观调研，均全部由董事会秘书及时接待、沟通。

二、 内部控制

（一） 监事会就年度内监督事项的意见

监事会对本年度内的监督事项无异议。

（二） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司自设立以来，严格按照《公司法》及《公司章程》的要求规范运作，在业务、资产、人员、财务、机构等方面与主要股东及其控制的其他企业完全独立，公司具有完整的业务体系及面向市场独立经营的能力。

1、 业务独立

公司主营业务为通过互联网平台在线为商盟及客户提供出国留学全套服务。公司基于自主开发运营的专业在线出国留学平台，为出国留学人员提供一站式留学服务。公司建立了健全的组织机构，拥有独立完整的研发、采购、销售体系，能够独立对外开展业务，不依赖于控股股东、实际控制人和其他任何关联方。公司具有独立的主营业务和面向市场自主经营的能力。

2、资产独立

公司不存在资金或其他资产被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业占用而损害公司利益的情况，不存在以资产、权益或信誉为股东债务提供担保的情形。公司资产权属清晰、完整。

3、人员独立

公司具有独立的劳动、人事以及相应的社会保障等管理体系。公司的董事、监事及高级管理人员的任免均符合《公司法》和《公司章程》的相关规定，程序合法有效；公司的总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人均未在控股股东、实际控制人控制的其他企业中担任除董事、监事外的其他职务或领薪，公司的财务人员未在控股股东、实际控制人控制的其他企业中兼职。

4、财务独立

公司拥有独立的财务部门，配备了专职的财务会计人员，建立了独立、完整的财务核算体系，能够独立做出财务决策，具有规范的财务会计制度和财务管理制度。公司独立在银行开户、核算，并无与控股股东、实际控制人控制的其他企业共用一个银行账户的情况。公司独立纳税。

5、机构独立

公司已设立股东大会、董事会和监事会等机构，且已聘请总经理、副总经理、董事会秘书和财务负责人，并在公司内部设立了相应的职能部门。公司内部经营管理机构健全，独立行使经营管理职权，与控股股东、实际控制人控制的其他企业间没有机构混同的情形。

(三) 对重大内部管理制度的评价

1、关于会计核算体系

报告期内，公司严格按照《企业会计准则》的要求建立了会计核算体系，从公司自身情况出发，制定相关制度和流程，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

2、关于财务管理体系

报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

3、关于风险控制体系

报告期内，公司在有效分析政策风险、经营风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

本年度内公司未发现上述管理制度存在重大缺陷。

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

报告期内，公司暂未建立《年度报告重大差错责任追究制度》。

报告期内，公司按照全国中小企业股份转让系统有关规定的要求，建立了《信息披露管理制度》，公司信息披露负责人严格按照相关法律法规要求，保障信息披露的及时、准确、完整，截至本报告披露日，公司未发生重大会计差错更正、重大信息披露遗漏信息等情况。

三、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第十节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	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	信会师报字[2023]第 ZA12953 号			
审计机构名称	立信会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	上海市黄浦区南京东路 61 号四楼			
审计报告日期	2023 年 4 月 28 日			
签字注册会计师姓名及连续 签字年限	全普 1 年	李劲松 1 年	年	年
会计师事务所是否变更	是			
会计师事务所连续服务年限	1 年			
会计师事务所审计报酬	22.5 万元			

审计报告

信会师报字[2023]第 ZA12953 号

上海留成网信息技术股份有限公司全体股东：

一、 保留意见

我们审计了上海留成网信息技术股份有限公司（以下简称上海留成公司）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2022 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，除“形成保留意见的基础”部分所述事项可能产生的影响外，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，公允反映了上海留成公司 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2022 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成保留意见的基础

如财务报表附注十三、（一）所述，本年度上海留成公司管理层（以下简称管理层）对以前年度的主营业务收入、主营业务成本、应收账款、合同资产、应付账款、资产减值损失、少数股东权益、少数股东损益等科目均进行了前期会计差错更正。我们首次承接后按照《中国注册会计师审计准则第

1331 号——首次审计业务涉及的期初余额》的相关要求对期初余额执行了相应审计程序，因管理层未提供充分的基础信息以合理支持其作出的前期会计差错更正，我们未能获取充分、适当的审计证据以确定前期会计差错更正的准确性和完整性，故无法判断这些更正事项对比较信息和本年度财务报表的影响。因此，我们无法确定是否有必要对比较信息和本年度财务报表进行调整，也无法确定应调整的金额。

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，我们独立于上海留成公司，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，为发表保留意见提供了基础。

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。

除“形成保留意见的基础”部分所述事项外，我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下：

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<p>(一) 商誉减值</p> <p>截至 2022 年 12 月 31 日，上海留成公司商誉价值金额 32,087,953.06 元。上海留成公司期末对商誉进行减值测试，其中涉及到多项需由管理层判断和估计的指标，主要包括未来收入增长率、未来息税前利润率及适用的折现率。由于商誉减值测试固有的复杂程度，该事项涉及管理层运用重大会计估计和判断，同时考虑商誉对于财务报表整体的重要性，我们将商誉减值确定为关键审计事项。请参阅财务报表附注“五、合并财务报表项目注释”、(八)。</p>	<p>我们针对商誉减值确认执行的审计程序主要包括：</p> <p>(1) 了解上海留成公司与商誉相关的控制活动；</p> <p>(2) 获取公司管理层聘请第三方专家出具的商誉减值测试报告，评估报告中涉及的评估减值测试模型是否符合现行行业的企业会计准则；</p> <p>(3) 评估第三方专家的胜任能力、专业素质和客观性并将评估结果记录在审计工作底稿中；</p> <p>(4) 关注并考虑期后事项对商誉减值测试的影响；</p> <p>(5) 检查财务报表附注中与商誉相关内容的披露情况。</p>
<p>(二) 营业收入</p> <p>2022 年上海留成公司营业收入为人民币 138,766,611.41 元，上海留成公司收入主要来源于佣金收入，由于收入是上海留成公司的关键业务</p>	<p>我们针对营业收入确认执行的审计程序主要包括：</p> <p>(1) 了解、评估并测试与收入确认相关的关键</p>

指标之一，涉及收入的确认原则及具体时点的判断，且收入存在可能被确认的固有风险，因此我们将营业收入确定为关键审计事项。请参阅财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计”（二十五）所述的会计政策与财务报表附注“五、合并财务报表项目注释”、（二十二）。

内部控制；

（2）结合业务类型，选取样本检查销售合同，确认重要客户的返佣比例，与账面确认收入的比例进行核对，评价收入确认的准确性；

（3）检查系统内确认收入所依据的基础数据，复核学员信息、大学信息、学费和返佣比例，评价收入确认的准确性；

（4）选取样本、检查入学确认函相关信息，与系统内信息进行核对，评价收入的真实性；

（5）检查收入确认函时间，评价佣金收入是否计入正确的会计期间。

（6）结合应收账款的审计，选择主要客户函证本期销售额；

（7）结合服务收入类型及客户情况对收入以及毛利情况执行分析性复核程序，判断本期营业收入金额及毛利率变动的合理性。

四、 其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括上海留成公司 2022 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。如上述“形成保留意见的基础”部分所述，我们无法就上海留成公司以前年度会计差错更正事项对比较信息和本年度财务报表的影响获取充分、适当的审计证据。因此，我们无法确定与该事项相关的其他信息是否存在重大错报。

五、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估上海留成公司的持续经营能力，披

露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督上海留成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，就可能对上海留成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上海留成公司不能持续经营。

（五）评价财务报表的总体列报（包括披露）、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）就上海留成公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与

治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

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。

立信会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：全普
（项目合伙人）

中国注册会计师：李劲松

中国·上海

二〇二三年四月二十八日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金	五（一）	33,030,037.40	42,901,895.80
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五（二）	5,148,011.55	5,309,239.31
应收款项融资			
预付款项	五（三）		1,151,134.62
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五（四）	2,622,038.80	2,537,495.87
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
合同资产	五（五）	109,041,726.82	100,860,035.07
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		30,656.53	47,876.64
其他流动资产	五（六）	831,643.31	381,656.79
流动资产合计		150,704,114.41	153,189,334.10
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五（七）	544,174.83	426,273.25
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五（八）	5,330,959.52	3,291,730.96

无形资产			
开发支出			
商誉	五（九）	32,087,953.06	32,087,953.06
长期待摊费用	五（十）	33,611.11	12,323.20
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		37,996,698.52	35,818,280.47
资产总计		188,700,812.93	189,007,614.57
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五（十一）	106,427,454.96	102,216,873.88
预收款项			
合同负债	五（十二）	2,569,169.29	2,343,111.26
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五（十三）	2,438,999.80	702,712.38
应交税费	五（十四）	3,816,070.48	5,629,920.65
其他应付款	五（十五）	18,961,251.72	731,359.89
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五（十六）	2,659,715.59	2,029,390.78
其他流动负债	五（十七）	3,134,150.16	
流动负债合计		140,006,812.00	113,653,368.84
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五（十八）	2,759,999.27	1,262,340.18
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			
非流动负债合计		2,759,999.27	1,262,340.18
负债合计		142,766,811.27	114,915,709.02
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五（十九）	30,507,725.00	30,507,725.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（二十）	108,917,309.37	111,024,026.04
减：库存股			
其他综合收益	五（二十一）	417,915.27	-1,064,786.90
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润	五（二十二）	-115,366,633.24	-95,685,688.31
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		24,476,316.40	44,781,275.83
少数股东权益		21,457,685.26	29,310,629.72
所有者权益（或股东权益）合计		45,934,001.66	74,091,905.55
负债和所有者权益（或股东权益）总计		188,700,812.93	189,007,614.57

法定代表人：王月敏

主管会计工作负责人：张蕾

会计机构负责人：张蕾

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金		1,057,743.70	830,971.80
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四（一）	1,497,284.40	24,040,837.94
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款	十四（二）	32,750,382.36	36,441,408.48
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			

存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		35,305,410.46	61,313,218.22
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四（三）	210,564.60	210,564.60
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		291,028.75	227,981.16
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		765,606.85	1,094,491.86
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,267,200.20	1,533,037.62
资产总计		36,572,610.66	62,846,255.84
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		12,886.07	
应交税费		42,227.36	23,723.26
其他应付款		6,879,376.26	29,638,112.09
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		2,268,834.10	1,515,926.30
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		233,515.29	962,415.60

其他流动负债		136,130.05	
流动负债合计		9,572,969.13	32,140,177.25
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		533,125.67	132,076.26
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			
非流动负债合计		533,125.67	132,076.26
负债合计		10,106,094.80	32,272,253.51
所有者权益（或股东权益）：			
股本		30,507,725.00	30,507,725.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		58,952,994.61	58,803,338.92
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		-62,994,203.75	-58,737,061.59
所有者权益（或股东权益）合计		26,466,515.86	30,574,002.33
负债和所有者权益（或股东权益）总计		36,572,610.66	62,846,255.84

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2022年	2021年
一、营业总收入		138,766,611.41	133,022,814.37
其中：营业收入	五（二十三）	138,766,611.41	133,022,814.37
利息收入			

已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		166,127,377.93	138,040,080.92
其中：营业成本	五（二十三）	111,586,606.60	104,412,502.74
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五（二十四）	82,483.37	124,591.19
销售费用	五（二十五）	26,765,547.98	12,332,995.89
管理费用	五（二十六）	27,730,835.53	18,271,125.97
研发费用	五（二十七）	1,404,949.79	1,030,772.12
财务费用	五（二十八）	-1,443,045.34	1,868,093.01
其中：利息费用	五（二十八）	851,983.30	1,330.61
利息收入	五（二十八）	25,688.72	304,719.02
加：其他收益	五（二十九）	111,327.22	
投资收益（损失以“-”号填列）		-25,495.26	
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）	五（三十）	-493,363.16	5,101,180.18
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五（三十一）	136,559.78	-1,206,841.14
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-27,631,737.94	-1,122,927.51
加：营业外收入	五（三十）	3,793.45	92,111.33

	二)		
减：营业外支出	五（三十三）	194,286.36	1,115,862.93
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-27,822,230.85	-2,146,679.11
减：所得税费用	五（三十四）	35,560.33	1,183,892.87
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-27,857,791.18	-3,330,571.98
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）		-27,857,791.18	-3,330,571.98
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）		-8,176,846.25	478,197.96
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-19,680,944.93	-3,808,769.94
六、其他综合收益的税后净额		1,806,603.96	1,022,507.65
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		1,482,702.17	-502,630.49
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		1,482,702.17	-502,630.49
（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		1,482,702.17	-502,630.49
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		323,901.79	1,525,138.14
七、综合收益总额		-26,051,187.22	-2,308,064.33
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-18,198,242.76	-4,311,400.43
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-7,852,944.46	2,003,336.10
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）	十五 （二）	-0.65	-0.12
（二）稀释每股收益（元/股）	十五 （二）	-0.65	-0.12

法定代表人：王月敏

主管会计工作负责人：张蕾

会计机构负责人：张蕾

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2022年	2021年
一、营业收入	十四 (四)	1,736,660.05	319,683.02
减：营业成本	十四 (四)	2,246,950.00	
税金及附加		5,095.04	
销售费用		227,665.41	675,239.06
管理费用		1,399,985.42	1,199,807.41
研发费用		1,404,949.79	1,030,772.12
财务费用		18,223.49	7,077.63
其中：利息费用		8,821.74	
利息收入		2,779.27	2,964.06
加：其他收益		14,491.98	
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）		-705,422.02	-171,304.76
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-4,257,139.14	-2,764,517.96
加：营业外收入			11,378.80
减：营业外支出		3.02	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-4,257,142.16	-2,753,139.16
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,257,142.16	-2,753,139.16
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,257,142.16	-2,753,139.16
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			

2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-4,257,142.16	-2,753,139.16
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）			
(二) 稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2022年	2021年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		126,755,505.61	99,507,248.46
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			100,669.11
收到其他与经营活动有关的现金	五（三十五）	2,801,113.31	1,128,624.16
经营活动现金流入小计		129,556,618.92	100,736,541.73
购买商品、接受劳务支付的现金		84,369,222.03	61,855,335.85
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		30,529,729.94	23,258,934.62
支付的各项税费		1,274,517.00	229,928.17
支付其他与经营活动有关的现金	五（三十五）	27,559,302.43	16,206,680.28
经营活动现金流出小计		143,732,771.40	101,550,878.92
经营活动产生的现金流量净额	五（三十六）	-14,176,152.48	-814,337.19
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		173,047.40	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		173,047.40	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		302,667.72	149,947.44
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		302,667.72	149,947.44
投资活动产生的现金流量净额		-129,620.32	-149,947.44
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		6,660,700.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		6,660,700.00	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金		3,273,856.61	
筹资活动现金流出小计		3,273,856.61	
筹资活动产生的现金流量净额		3,386,843.39	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,047,071.01	916,952.37
五、现金及现金等价物净增加额		-9,871,858.40	-47,332.26
加：期初现金及现金等价物余额		42,901,895.80	42,949,228.06

六、期末现金及现金等价物余额		33,030,037.40	42,901,895.80
-----------------------	--	---------------	---------------

法定代表人：王月敏

主管会计工作负责人：张蕾

会计机构负责人：张蕾

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2022年	2021年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,908,370.85	846,116.07
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		166,926.94	6,234,413.14
经营活动现金流入小计		2,075,297.79	7,080,529.21
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		1,476,474.31	1,001,794.41
支付的各项税费		45,179.4	411,064.05
支付其他与经营活动有关的现金		43,839.87	5,578,656.41
经营活动现金流出小计		1,565,493.58	6,991,514.87
经营活动产生的现金流量净额		509,804.21	89,014.34
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		153,136.99	127,494.00
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		153,136.99	127,494.00
投资活动产生的现金流量净额		-153,136.99	-127,494.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			

分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金		129,895.32	
筹资活动现金流出小计		129,895.32	
筹资活动产生的现金流量净额		-129,895.32	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		226,771.90	-38,479.66
加：期初现金及现金等价物余额		830,971.80	869,451.46
六、期末现金及现金等价物余额		1,057,743.70	830,971.80

单位：元

(七) 合并股东权益变动表

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	30,507,725.00				111,024,026.04		-1,064,786.90				-95,685,688.31	29,310,629.72	74,091,905.55
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	30,507,725.00				111,024,026.04		-1,064,786.90				-95,685,688.31	29,310,629.72	74,091,905.55
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-2,106,716.67		1,482,702.17				-19,680,944.93	-7,852,944.46	-28,157,903.89
（一）综合收益总额							1,482,702.17				-19,680,944.93	-7,852,944.46	-26,051,187.22
（二）所有者投入和减少资本					-2,106,716.67								-2,106,716.67

1. 股东投入的普通股				-14,056,859.39									-
													14,056,859.39
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				11,950,142.72									11,950,142.72
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													

1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本期末余额	30,507,725.00				108,917,309.37		417,915.27				-	21,457,685.26	45,934,001.66
											115,366,633.24		

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	30,507,725.00				108,305,723.89		-562,156.41				-	27,307,293.62	73,681,667.73
											91,876,918.37		
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	30,507,725.00				108,305,723.89		-562,156.41				-	27,307,293.62	73,681,667.73
											91,876,918.37		
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					2,718,302.15		-502,630.49				-3,808,769.94	2,003,336.10	410,237.82
（一）综合收益总额							-502,630.49				-3,808,769.94	2,003,336.10	-2,308,064.33

(二)所有者投入和减少资本					2,718,302.15								2,718,302.15
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					2,718,302.15								2,718,302.15
4. 其他													
(三)利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配													
4. 其他													
(四)所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													

(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期末余额	30,507,725.00			111,024,026.04		-				-	29,310,629.72	74,091,905.55
						1,064,786.90				95,685,688.31		

法定代表人：王月敏

主管会计工作负责人：张蕾

会计机构负责人：张蕾

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2022年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	30,507,725.00				58,803,338.92						-	30,574,002.33
											58,737,061.59	
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	30,507,725.00				58,803,338.92						-	30,574,002.33
											58,737,061.59	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					149,655.69						-4,257,142.16	-4,107,486.47
（一）综合收益总额											-4,257,142.16	-4,257,142.16

(二) 所有者投入和减少资本					149,655.69							149,655.69
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					149,655.69							149,655.69
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												

1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期末余额	30,507,725.00				58,952,994.61						-	26,466,515.86
											62,994,203.75	

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	30,507,725.00				58,803,338.92						-	33,327,141.49
											55,983,922.43	
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	30,507,725.00				58,803,338.92						-	33,327,141.49
											55,983,922.43	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-2,753,139.16	-2,753,139.16
（一）综合收益总额											-2,753,139.16	-2,753,139.16
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												

3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	30,507,725.00				58,803,338.92						-	30,574,002.33

												58,737,061.59	
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	---------------	--

三、 财务报表附注

上海留成网信息技术股份有限公司 二〇二二年度财务报表附注 (除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

二、 公司基本情况

公司注册地、组织形式和总部地址

公司类型: 股份有限公司(非上市、自然人投资或控股)

注册资本: 人民币 3,050.7725 万元

法定代表人: 王月敏

住所: 上海市长宁区长宁路 1027 号 2603 室

统一社会信用代码: 913100005758270335

营业期限: 2011 年 5 月 26 日至不约定期限

(一) 历史沿革

上海留成网信息技术股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)成立于 2011 年 5 月, 原名称为上海骏文投资咨询有限公司, 系林珊和王月敏共同出资组建。出资额 30,000.00 元, 其中林珊 15,000.00 元, 王月敏 15,000.00 元。经上海沪中会计师事务所有限公司出具编号为“沪会中事(2011)验字第 1157 号”的验资报告验证。

2013 年 07 月 04 日, 林珊与宋佳骏签署《股权转让协议》, 约定林珊将所持有目标公司 15%的股权作价 0.45 万元人民币转让给宋佳骏。2013 年 07 月 05 日, 本公司召开股东会会议并作出决议, 同意宋佳骏受让林珊持有目标公司 15%的股权, 其他股东放弃优先购买权; 通过章程修正案; 股东发生变动后, 董事、监事、高管人员不变。同日, 目标公司法定代表人签署了《上海骏文投资咨询有限公司章程修正案》。本次股权转让后, 林珊 10,500.00 元, 持股比例为 35.00%; 王月敏 15,000.00 元, 持股比例为 50%; 宋佳骏 4,500.00 元, 持特股比例为 15%。

2013 年 10 月 23 日, 本公司召开股东会会议并作出决议, 同意将本公司注册资本由 3 万元增加到 5 万元, 由原股东林珊增资 200 万元, 其中 1 万元计入注册资本, 199 万元计入资本公积; 新股东陈荣增资 200 万元, 其中 1 万元计入注册资本, 199 万元计入资本公积。股东王月敏和宋佳骏放弃本次增资的优先购买权。本次增资后, 林珊 20,500.00 元, 持股比例为 41.00%; 王月敏 15,000.00 元, 特股比例为 30.00%; 宋佳骏 4,500.00 元, 特股比例为 9.00%; 陈荣 10,000.00 元, 持股比例为 20.00%。经立信会计师事务所(特殊普通合伙)出具编号为“信会师报字 2013]第 151187 号”的验资报告验证。

2013 年 12 月 02 日, 本公司召开股东会会议并作出决议, 同意将本公司注册资本由

错误!未提供文档变量。

错误!未提供文档变量。

财务报表附注

5 万元增加到 100 万元，增加部分 95 万元以资本公积转增（各股东按持股比例转增），即王月敏转增 28.5 万元、林珊转增 38.95 万元、宋佳骏转增 8.55 万元、陈荣转增 19 万元；同意变更经营范围，在原有经营范围上增加：计算机软件的研发；市场信息咨询与调查（不得从事社会调查、社会调研、民意调查、民意测验）；商务信息咨询（不得从事经纪）；文化艺术交流策划；旅游咨询（涉及行政许可的凭许可证经营）；投资咨询；科技咨询；同意设立董事会，成员为 5 人，其中董事长由股东林珊委派，股东林珊另委派董事 3 人，股东陈荣委派董事 1 人；同意成立监事会，成员为 3 人，由股东林珊委派 1 人，股东陈荣委派 1 人，经职工代表选举产生 1 人。

2015 年 4 月 3 日，本公司召开股东会会议并作出决议，同意接受新增投资款人民币 1,838.7 万元，其中 23.077 万元记入公司注册资本，即公司注册资本由人民币 100 万元，增至人民币 123.077 万元，另人民币 1,815.623 万元记入公司资本公积金；上海伯藜创业投资中心（有限合伙）认缴出资款 1,225.8 万元，其中 15.385 万元记入注册资本，1,210.415 万元记入资本公积金；南通德升金腾创小业投资中心（有限合伙）认缴出资款 612.9 万元，其中 7.692 万元记入公司注册资本，605.208 万元记入公司资本公积金。

2015 年 5 月 8 日，本公司召开临时股东会会议，同意接受新增投资款人民币 2,205 万元，其中 8.275 万元记入公司注册资本，即公司注册资本由 123.077 万元增至 131.352 万元，另人民币 2,196.725 万元记入资本公积；王凯认缴 210 万元，其中 0.788 万元记入注册资本，209.212 万元记入资本公积；冯洁认缴 315 万元，其中 1.182 万元记入注册资本，313.818 万元记入资本公积；上海大辰科技投资有限公司认缴出资款 315 万元，其中 1.182 万元记入公司注册资本，313.818 万元记入公司资本公积金；潘巨斌认缴出资款 350 万元，其中 1.314 万元记入公司注册资本，348.686 万元记入公司资本公积金；秦志勇认缴出资款 210 万元，其中 0.788 万元记入注册资本，209.212 万元记入资本公积金；熊晓青认缴出资款 157.5 万元，其中 0.591 万元记入注册资本，156.909 万元记入资本公积金；叶敏认缴出资款 52.5 万元，其中 0.197 万元记入注册资本，52.303 万元记入资本公积金；上海伯藜创业投资中心（有限合伙）认缴出资款 250 万元，其中 0.939 万元记入注册资本，249.061 万元记入资本公积金；金元坤认缴出资款 125 万元，其中 0.469 万元记入注册资本，124.531 万元记入资本公积金；谢坚认缴出资款 35 万元，其中 0.131 万元记入注册资本，34.869 万元记入资本公积金；上海泛众管理咨询有限公司认缴出资款 80 万元，其中 0.300 万元记入注册资本，79.700 万元记入资本公积金；期港（上海）资产管理合伙企业（有限合伙）认缴出资款 52.5 万元，其中 0.197 万元记入注册资本，52.303 万元记入资本公积金；张潮认缴出资款 52.5 万元，其中 0.197 万元记入注册资本，52.303 万元记入资本公积金。本次增资后，注册资本增加至人民币 1,313,520.00 元，其中林珊 410,000.00 元，

错误!未提供文档变量。

错误!未提供文档变量。

财务报表附注

持股比例为 31.2138%；王月敏 300,000.00 元，持股比例为 22.8394%；陈荣 200,000.00 元，持股比例为 15.2263%；上海伯藜创小业投资中心（有限合伙）163,240.00 元，持股比例为 12.4277%；宋佳骏 90,000.00 元，持股比例为 6.8518%；南通德升金腾创业投资中心（有限合伙）76,920.00，持股比例为 5.8560%；潘巨斌 13,140.00 元，持股比例为 1.00%；冯洁 11,820.00 元，持股比例为 0.8999%；上海大辰科技投资有限公司 11,820.00 元，持股比例为 0.8999%；王凯 7,880.00 元，持股比例为 0.60%；秦志勇 7,880.00 元，持股比例为 0.60%；熊晓青 5,910.00 元，持股比例为 0.45%；金元坤 4,690.00 元，持股比例为 0.3571%；上海泛众管理咨询有限公司 3,000.00 元，持股比例为 0.2284%；期港（上海）资产管理合伙企业（有限合伙）1,970.00 元，持股比例为 0.15%；张潮 1,970.00，持股比例为 0.15%；叶敏 1,970.00 元，持股比例为 0.15%；谢坚 1,310.00 元，持股比例为 0.0997%。

2015 年 5 月 20 日，本公司召开临时股东会会议，会议同意上海柳成管理咨询合伙企业（有限合伙）受让林珊持有的本公司 2.4971% 的股权，同意上海柳成管理咨询合伙企业（有限合伙）受让王月敏持有的本公司 1.8272% 的股权，同意上海柳成管理咨询合伙企业（有限合伙）受让陈荣持有的本公司 1.2181% 的股权，同意上海柳成管理咨询合伙企业（有限合伙）受让宋佳骏持有的本公司 0.5481% 的股权，本次股权转让后，林珊 37.720 万元，持股比例为 28.717%；王月敏 27.60 万元，持股比例为 21.012%；陈荣 18.40 万元，持股比例为 14.008%；上海伯藜创小业投资中心（有限合伙）16.324 万元，持股比例为 12.428%；宋佳骏 8.28 万元，持股比例为 6.304%；上海柳成管理咨询合伙企业（有限合伙）8 万元，持股比例为 6.09%；南通德升金腾创小业投资中心（有限合伙）7.692 万元，持股比例为 5.856%；潘巨斌 1.314 万元，持股比例为 1.00%；期港（上海）资产管理合伙企业（有限合伙）0.197 万元，持股比例为 0.15%；张潮 0.197 万元，持股比例为 0.15%；叶敏 0.197 万元，持股比例为 0.15%；冯洁 1.182 万元，持股比例为 0.90%；上海大辰科技投资有限公司 1.182 万元，持股比例为 0.90%；王凯 0.788 万元，持股比例为 0.60%；秦志勇 0.788 万元，持股比例为 0.60%；熊晓青 0.591 万元，持股比例为 0.45%；金元坤 0.469 万元，持股比例为 0.357%；上海泛众管理咨询有限公司 0.300 万元，持股比例为 0.228%；谢坚 0.131 万元，持股比例为 0.10%。

2015 年 6 月 12 日，本公司召开股东大会，决议通过将有限责任公司整体变更为股份有限公司，名称变更为上海留成网信息技术股份有限公司(以下简称“上海留成网”)。公司以截止 2015 年 5 月 31 日经审计的公司净资产人民币 27,495,139.41 元按照 1:0.9820 的比例折股变更，股份公司总股本为 27,000,000 股，每股面值人民币 1 元，注册资本为 27,000,000.00 元，余额人民币 495,139.41 元全部计入股份公司资本公积。公司全体股东作为股份有限公司的发起人按照各自在上海骏文投资咨询有限公司的

出资比例持有相应数额的股份。

2015年8月31日，本公司召开第一届第二次临时股东大会决议，向施奕莉、施安达两名自然人增发共计515,924股股份，其中向施奕莉增发433,376股，向施安达增发82,548股；公司的注册资本由人民币2700万元增至人民币2,751.5924万元。

2015年12月16日，本公司召开第四次临时股东大会决议，向兴业证券股份有限公司、东方证券股份有限公司、财富证券有限责任公司、浙商证券股份有限公司定向发行共计1,350,000股普通股，每股面值1元，发行价格为每股14.5370元。此次定向发行完成后，公司的注册资本由原来的27,515,924元增加至28,865,924元，其中林珊出资为人民币7,753,509.00元，占变更后注册26.86%；王月敏出资为人民币5,673,294.00元，占变更后注册19.65%；陈荣出资为人民币3,782,214.00元，占变更后注册资本13.10%；上海伯藜创业投资中心（有限合伙）出资为人民币3,355,236.00元，占变更后注册资本11.63%；宋佳骏出资为人民币1,701,999.00元，占变更后注册资本5.90%；上海柳成管理咨询合伙企业（有限合伙）出资为人民币1,644,435.00元，占变更后注册资本5.70%；南通德升金腾创业投资中心（有限合伙）出资为人民币1,581,174.00元，占变更后注册资本的5.48%；施奕莉出资为人民币433,376.00元，占变更后注册资本的1.50%；潘巨斌出资为人民币270,000.00元，占变更后注册资本的0.94%；冯洁出资为人民币243,000.00元，占变更后注册资本的0.84%；上海大辰科技投资有限公司出资为人民币243,000.00元，占变更后注册资本的0.84%；王凯出资为人民币162,000.00元，占变更后注册资本的0.56%；秦志勇出资为人民币162,000.00元，占变更后注册资本的0.56%；熊晓青出资为人民币121,500.00元，占变更后注册资本的0.42%；金元坤出资为人民币96,417.00元，占变更后注册资本的0.34%；施安达出资为人民币82,548.00元，占变更后注册资本的0.29%；上海泛众管理咨询有限公司出资为人民币61,722.00元，占变更后注册资本的0.21%；叶敏出资为人民币40,500.00元，占变更后注册资本的0.14%；期港（上海）资产管理合伙企业（有限合伙）出资为人民币40,500.00元，占变更后注册资本的0.14%；张潮出资为人民币40,500.00元，占变更后注册资本的0.14%；谢坚出资为人民币27,000.00元，占变更后注册资本的0.09%；兴业证券股份有限公司出资为人民币650,000.00元，占变更后注册资本的2.25%；东方证券股份有限公司出资为人民币200,000.00元，占变更后注册资本的0.69%；浙商证券股份有限公司出资为人民币200,000.00元，占变更后注册资本的0.69%；财富证券有限责任公司出资为人民币300,000.00元，占变更后注册资本的1.04%。

2016年4月19日本公司召开2016年第一届董事会第六次会议通过了《上海留成网信息技术股份有限公司股票发行方案》，本公司非公开发行不超过865,978.00股人民币普通股。本公司原注册资本为人民币28,865,924.00元，股本为人民币28,865,924.00元，根据修改后的章程，本公司拟申请增加注册资本人民币865,978.00元，变更后

错误!未提供文档变量。

错误!未提供文档变量。

财务报表附注

的注册资本为人民币 29,731,902.00 元。

2016 年 11 月 16 日，公司申请解除限售的股份数量 15,061,483.00 股，占总股本的 50.66%。本次解除限售后，尚未解除限售的股份数量为 12,804,495.00 股，无限售条件流通股份为 16,927,407.00 股。

本公司于 2016 年 9 月 30 日召开的 2016 年第五次临时股东大会通过的《上海留成网信息技术股份有限公司 2016 年第二次股票发行方案》，向特定对象定向发行股票，拟发行 775,823 股人民币普通股。变更前注册资本为人民币 29,731,902.00 元，股本为人民币 29,731,902.00 元，根据修改后的章程，本公司拟申请增加注册资本人民币 775,823.00 元，变更后的注册资本为人民币 30,507,725.00 元。公司已于 2017 年 06 月 26 日完成变更。

截至 2022 年 12 月 31 日，公司总股本为人民币 30,507,725.00 元，其中尚未解除限售的股份数量为 10,332,221.00 股，无限售条件流通股份为 20,175,504.00 股。

(二) 经营范围和行业性质

从事信息科技领域内的技术服务，投资咨询，企业管理咨询，商务咨询，科技咨询（以上咨询均除经纪），旅游咨询（不得从事旅行社业务），市场信息咨询与调查（不得从事社会调查、社会调研、民意调查、民意测验），文化艺术交流活动策划，市场营销策划，广告设计、制作、代理、利用自有媒体发布广告，计算机软件的研发，自费出国留学中介。【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】
本公司所在行业属于互联网和相关服务所属范围下的互联网信息服务。

(三) 实际控制人

公司的实际控制人为林珊、王月敏夫妇。

(四) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司全体董事于 2023 年 4 月 28 日批准报出。

(五) 合并财务报表范围

子公司名称	子公司类型	级次	注册地	注册资本	直接持股比例 (%)	间接持股比例 (%)	表决权比例 (%)
内蒙古柏思敏思达文化教育咨询有限公司	有限公司	2	呼和浩特市	50 万人民币	100.00		100.00

错误!未提供文档变量。

错误!未提供文档变量。

财务报表附注

子公司名称	子公司类型	级次	注册地	注册资本	直接持股比例 (%)	间接持股比例 (%)	表决权比例 (%)
长沙柏知思教育咨询有限公司	有限公司	3	长沙市	100 万人民币		70.00	70.00
上海昂诺信息科技有限公司	有限公司	2	上海市	300 万人民币	80.00		80.00
Liu Cheng Worldwide Group Corporation (柳橙环世集团公司)	有限公司	2	英国开曼	5 万美元	56.29		56.29
Liu Cheng International Group Limited (香港柳橙国际集团有限公司)	有限公司	3	香港	1 万港币		56.29	56.29
Academic And Continuing Education Ltd.	有限公司	4	香港	1 万港币		56.29	56.29
上海柳程信息科技有限公司	有限公司	4	上海市	300 万人民币		56.29	56.29
北京柳橙信息咨询有限公司	有限公司	4	北京市	150 万人民币		56.29	56.29
广州柳橙信息科技有限公司	有限公司	4	广州市	150 万人民币		56.29	56.29
成都柳橙商务信息咨询有限公司	有限公司	4	成都市	150 万人民币		56.29	56.29
UKEAS China Limited	有限公司	4	香港	1 万港币		56.29	56.29

错误!未提供文档变量。

错误!未提供文档变量。

财务报表附注

子公司名称	子公司类型	级次	注册地	注册资本	直接持股比例 (%)	间接持股比例 (%)	表决权比例 (%)
LIU CHENG AUSTRALIA PTY LTD	有限公司	4	澳大利亚	100 澳元		56.29	56.29
LIUCHENG UK LIMITED	有限公司	4	英国	20 万英镑		56.29	56.29
LIU CHENG INTERNATIONAL MALAYSIA SDN.BHD.	有限公司	4	马来西亚	1000 马来西亚币		56.29	56.29
NJJRB EDTECH PRIVATE LIMITED	有限公司	4	印度	20 万印度卢布		56.29	56.29
WORLDWIDE STUDENT CONNECT NEPAL PRIVATE LIMITED	有限公司	4	尼泊尔	10 万尼泊尔卢比		56.29	56.29

公司的实际控制人为林珊、王月敏夫妇。

子公司的持股比例不同于表决权比例的原因、以及持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位的依据说明详见“附注七、在其他主体中的权益(一)在子公司中权益”。

本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，增加 2 户。

三、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、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》的相关规定编制。

(二) 持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。

四、重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求,真实、完整地反映了本公司 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2022 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。本公司下属子公司根据其经营所处的主要经济环境确定其记账本位币, Academic And Continuing Education Ltd.的记账本位币为港币, UKEAS China Limited 的记账本位币为港币, LIU CHENG AUSTRALIA PTY LTD 的记账本位币为澳大利亚元, NJJRB EDTECH PRIVATE LIMITED 的记账本位币为印度卢布。

本财务报表以人民币列示。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并:合并方在企业合并中取得的资产和负债(包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉),按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础计量。在合并中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,调整资本公积中的股本溢价,资本公积中的股本溢价不足冲减的,调整留存收益。

非同一控制下企业合并:合并成本为购买方在购买日为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,确认为商誉;合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益;为企业合并而发行权益性

错误!未提供文档变量。

错误!未提供文档变量。

财务报表附注

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。

(六) 合并财务报表的编制方法

1、 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。控制，是指公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

2、 合并程序

本公司将整个企业集团视为一个会计主体,按照统一的会计政策编制合并财务报表,反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响予以抵销。内部交易表明相关资产发生减值损失的,全额确认该部分损失。如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的,在编制合并财务报表时,按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额,冲减少数股东权益。

(1) 增加子公司或业务

在报告期内,因同一控制下企业合并增加子公司或业务的,将子公司或业务合并当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表,同时对合并财务报表的期初数和比较报表的相关项目进行调整,视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的,在取得被合并方控制权之前持有的股权投资,在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动,分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内,因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的,以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础自购买日起纳入合并财务报表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的,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的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

(2) 处置子公司

①一般处理方法

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时,对于处置后的剩余股权投资,按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额,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以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益。

②分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明该多次交易事项为一揽子交易：

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv. 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。

各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，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。

各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

(3) 购买子公司少数股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

- (1) 确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；

错误!未提供文档变量。

错误!未提供文档变量。

财务报表附注

- (3) 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

现金，是指本公司的库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

(九) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按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外，均计入当期损益。

2、 外币财务报表的折算

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；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

(十) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

1、 金融工具的分类

根据本公司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，金融资产于初始确认时分类为：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和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）：

- 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；
- 合同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。

对于非交易性权益工具投资，本公司可以在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有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。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地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。

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

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：

- 1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

按照上述条件，本公司指定的这类金融负债主要包括：（具体描述指定的情况）

2、金融工具的确认依据和计量方法

（1）以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；

不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(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（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

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

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(5) 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、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、金融资产终止确认和金融资产转移

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

- 收取金融资产现金流量的合同权利终止；
- 金融资产已转移，且已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；
- 金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是未保留对金融资产的控制。

发生金融资产转移时，如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- (1) 所转移金融资产的账面价值；
- (2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产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（债务工具）的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

- (1) 终止确认部分的账面价值；
- (2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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（债务工具）的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4、 金融负债终止确认

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

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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

6、 金融资产（不含应收账款）减值的测试方法及会计处理方法

本公司以单项或组合的方式对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（债务工具）和财务担保合同等的预期信用损失进行估计。

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

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金

融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》(2017)规范的交易形成的应收款项和合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于租赁应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。

(十一) 应收账款

本公司对于《企业会计准则第 4 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。预期信用损失的简化模型：始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对应收账款预期信用损失进行估计。

本公司在计量应收款项预期信用损失时参照历史信用损失经验，并考虑前瞻性信息，使用逾期天数与违约损失率对照表确定该应收账款组合的预期信用损失。

错误!未提供文档变量。

错误!未提供文档变量。

财务报表附注

如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则本公司对该应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

对于应收账款、其他应收款、长期应收款，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。计提方法如下：

1 如果有客观证据表明某项应收账款、其他应收款、长期应收款已经发生信用减值，则本公司对该应收账款、其他应收款、长期应收款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

2 当单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行的，所以本公司在以前年度实际损失率、对未来回收风险的判断及信用风险特征分析的基础上，本公司依据信用风险特征划分组合确定预期信用损失率并据此计提坏账准备。

组合名称	坏账准备计提方法
相同账龄的具有类似信用风险特征	账龄分析法

(十二) 合同资产

1、 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）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。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“（十）6、金融资产减值的测试方法及会计处理方法”。

(十三) 持有待售

主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）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，划分为持有待售类别。

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

- （1）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；
- （2）出售极可能发生，即本公司已经就一项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。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

划分为持有待售的非流动资产（不包括金融资产、递延所得税资产、职工薪酬形成的资产）或处置组，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，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。

(十四) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对被投资单位的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付对价账面价值之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减时，调整留存收益。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，按上述原则确认的长期股权投资的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，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

对于非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和作为初始投资成本。

(2) 通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

3、 后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

(2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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差额，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差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

公司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（简称“其他所有者权益变动”），调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润和其他综合收益等进行调整后确认。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益，但投出或出售的资产构成业务的除外。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

公司对合营企业或联营企业发生的净亏损，除负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

(3) 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算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按相应比例结转，其他所有者权益变动按比例结转入当期损益。

因处置股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的,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,其他所有者权益变动在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的,在编制个别财务报表时,剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的,改按权益法核算,并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整,对于取得被投资单位控制权之前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按比例结转,因采用权益法核算确认的其他所有者权益变动按比例结转入当期损益;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,确认为金融资产,其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益,对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益和其他所有者权益变动全部结转。

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,属于一揽子交易的,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得长期股权投资账面价值之间的差额,在个别财务报表中,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。不属于一揽子交易的,对每一项交易分别进行会计处理。

(十五) 固定资产

1、 固定资产的确认和初始计量

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

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

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。

与固定资产有关的后续支出,在与其有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠计量时,计入固定资产成本;对于被替换的部分,终止确认其账面价值;所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提,根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。对计提了减值准备的固定资产,则在未来期间按扣

错误!未提供文档变量。

错误!未提供文档变量。

财务报表附注

除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
电子设备	直线法	3	0.00	33.33
办公设备	直线法	3	0.00	33.33
专用设备	直线法	3	0.00	33.33
运输设备	直线法	8	0.00	12.5

3、 固定资产处置

当固定资产被处置、或者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金额计入当期损益。

(十六) 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

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

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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

(十七) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认

为费用，计入当期损益。

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

2、 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

3、 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均实际利率计算确定。

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额计入当期损益。

(十八) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	摊销方法	残值率	依据
软件产品	5年	直线法	0.00	根据软件可使用期

3、 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

4、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

5、 开发阶段支出资本化的具体条件

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。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

(十九) 长期资产减值

长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、油气资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

对于因企业合并形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项

错误!未提供文档变量。

错误!未提供文档变量。

财务报表附注

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，在以后会计期间不予转回。

(二十) 长期待摊费用

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

长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

(二十一) 合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(二十二) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

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

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本，其中，非货币性福利按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。此外，本公司还参与了由国家相关部门批准的企业年金计划/补充养老保险基金。本公司按职工工资总额的一定比例向年金计划/当地社会保险机构缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

(2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

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

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

3、 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

4、 其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

(二十三) 预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司将其确认为预计负债：

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

预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- 或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- 或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

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，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

(二十四) 租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

- 1.扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 2.取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3.在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
- 4.在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5.根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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

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

(二十五) 股份支付

本公司的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。本公司的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。

以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。对于授予后立即可行权的股份支付交易，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内每个资产负债表日，本公司根据对可行权权益工具数量的最佳估计，按照授予日公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，则本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

(二十六) 收入

1、 收入确认和计量所采用的会计政策

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

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、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。本公司以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时

点履行履约义务：

- 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司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。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司考虑下列迹象：

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 本公司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。
- 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 本公司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。
- 客户已接受该商品或服务。

2、 收入确认的具体方法

本公司的收入主要包括海外佣金收入、线上订单收入、留学签证收入等。本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本集团收入确认的具体政策：

- ①海外佣金收入确认时点为学生取得入学确认函。
- ②线上订单收入院校申请服务确认时点为学生取得第一份录取意向书。
- ③留学签证服务等产品确认时点为服务提供完成。

(二十七) 合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

- 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。
- 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- 该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司在发生时将其计入当期损益。

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

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

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(二十八) 政府补助

1、 类型

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

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2、 确认时点

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。

3、 会计处理

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

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

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

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

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

（二十九）递延所得税资产和递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益(包括其他综合收益)的交易或者事项产生的所得税外，本公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。

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

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：

- 商誉的初始确认；
- 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)的交易或事项。

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

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。

资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。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，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

- 纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；
- 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。

本公司未能确认预期盈利情况，处于谨慎性原则，不确认递延所得税资产。

(三十) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

对于由新冠肺炎疫情直接引发的、就现有租赁合同达成的租金减免、延期支付等租金减让，同时满足下列条件的，本公司对所有租赁选择采用简化方法，不评估是否发生租赁变更，也不重新评估租赁分类：

- 减让后的租赁对价较减让前减少或基本不变，其中，租赁对价未折现或按减让前折现率折现均可；
- 综合考虑定性和定量因素后认定租赁的其他条款和条件无重大变化。

1、 本公司作为承租人

(1) 使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 本公司发生的初始直接费用；
- 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；否则，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照本附注“三、（十九）长期资产减值”所述原则来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

（2）租赁负债

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

- 固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；
- 购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权。

本公司采用租赁内含利率作为折现率，但如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。

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

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

- 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；
- 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动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

（3）短期租赁和低价值资产租赁

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

（4）租赁变更

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

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

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

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

（5）新冠肺炎疫情相关的租金减让

对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的，本公司不评估是否发生租赁变更，继续按照与减让前一致的折现率计算租赁负债的利息费用并计入当期损益，继续按照与减让前一致的方法对使用权资产进行计提折旧。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等解除原租金支付义务时，按未折现或减让前折现率折现金额冲减相关资产成本或费用，同

时相应调整租赁负债；延期支付租金的，本公司在实际支付时冲减前期确认的租赁负债。

对于短期租赁和低价值资产租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减相关资产成本或费用；延期支付租金的，本公司在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

2、 本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

（1）经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的，公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

（2）融资租赁会计处理

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

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、（十）金融工具”进行会计处理。

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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

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

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；
- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“三、（十）金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

（3）新冠肺炎疫情相关的租金减让

- 对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的经营租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金确认为租赁收入；发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减租赁收入；延期收取租金的，本公司在原收取期间将应收取的租金确认为应收款项，并在实际收到时冲减前期确认的应收款项。
- 对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的融资租赁，本公司继续按照与减让前一致的折现率计算利息并确认为租赁收入。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等放弃原租金收取权利时，按未折现或减让前折现率折现金额冲减原确认的租赁收入，不足冲减的部分计入投资收益，同时相应调整应收融资租赁款；延期收取租金的，本公司在实际收到时冲减前期确认的应收融资租赁款。

（三十一）终止经营

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：

- （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）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

持续经营损益和终止经营损益在利润表中分别列示。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。对于当期列报的终止经营，本公

司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。

(三十二) 主要会计估计及判断

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

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

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

(1) 收入确认

如本附注“三、(二十六)收入”所述，本公司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。

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

(2) 金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司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。

(3) 所得税

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

(三十三) 重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

(1) 执行《企业会计准则解释第 15 号》

财政部于 2021 年 12 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 15 号》(财会〔2021〕35 号，以下简称“解释第 15 号”)。

① 关于试运行销售的会计处理

解释第 15 号规定了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及其列报，规定不应将试运行销售相关收入抵销成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出。该规定自 2022 年 1 月 1 日起施行，对于财务报表列报最早期间的期初至 2022 年 1 月 1 日之间发生的试运行销售，应当进行追溯调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

②关于亏损合同的判断

解释第 15 号明确企业在判断合同是否构成亏损合同时所考虑的“履行该合同的成本”应当同时包括履行合同的增量成本和与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额。该规定自 2022 年 1 月 1 日起施行，企业应当对在 2022 年 1 月 1 日尚未履行完所有义务的合同执行该规定，累积影响数调整施行日当年年初留存收益及其他相关的财务报表项目，不调整前期比较财务报表数据。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(2) 执行《关于适用<新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定>相关问题的通知》

财政部于 2022 年 5 月 19 日发布了《关于适用<新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定>相关问题的通知》(财会〔2022〕13 号)，再次对允许采用简化方法的新冠肺炎疫情相关租金减让的适用范围进行调整，取消了原先“仅针对 2022 年 6 月 30 日前的应付租赁付款额的减让”才能适用简化方法的限制。对于由新冠肺炎疫情直接引发的 2022 年 6 月 30 日之后应付租赁付款额的减让，承租人和出租人可以继续选择采用《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》规范的简化方法进行会计处理，其他适用条件不变。

本公司对适用范围调整前符合条件的租赁合同已全部选择采用简化方法进行会计处理,对适用范围调整后符合条件的类似租赁合同也全部采用简化方法进行会计处理,并对通知发布前已采用租赁变更进行会计处理的相关租赁合同进行追溯调整,但不调整前期比较财务报表数据;对2022年1月1日至该通知施行日之间发生的未按照该通知规定进行会计处理的相关租金减让,根据该通知进行调整。

(3) 执行《企业会计准则解释第16号》

财政部于2022年11月30日公布了《企业会计准则解释第16号》(财会〔2022〕31号,以下简称“解释第16号”)。

① 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解释第16号规定对于企业分类为权益工具的金融工具,相关股利支出按照税收政策相关规定在企业所得税税前扣除的,应当在确认应付股利时,确认与股利相关的所得税影响,并按照与过去产生可供分配利润的交易或事项时所采用的会计处理相一致的方式,将股利的所得税影响计入当期损益或所有者权益项目(含其他综合收益项目)。

该规定自公布之日起施行,相关应付股利发生在2022年1月1日至施行日之间的,按照该规定进行调整;发生在2022年1月1日之前且相关金融工具在2022年1月1日尚未终止确认的,应当进行追溯调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

②关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理

解释第16号明确企业修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件,使其成为以权益结算的股份支付的,在修改日(无论发生在等待期内还是结束后),应当按照所授予权益工具修改日当日的公允价值计量以权益结算的股份支付,将已取得的服务计入资本公积,同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债,两者之间的差额计入当期损益。

该规定自公布之日起施行,2022年1月1日至施行日新增的有关交易,按照该规定进行调整;2022年1月1日之前发生的有关交易未按照该规定进行处理的,应当进行追溯调整,将累计影响数调整2022年1月1日留存收益及其他相关项目,不调整前期比较财务报表数据。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

错误!未提供文档变量。

错误!未提供文档变量。

财务报表附注

2、 重要会计估计变更

公司本期无重要会计估计变更。

五、 税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物、应税销售服务收入、无形资产或者不动产	6%
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税税额计缴	7%
教育费附加	按实际缴纳的流转税税额计缴	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税税额计缴	2%
地租税	土地应课差饷租值	3%
企业所得税	应纳税所得额	大陆地区： 25%； 香港特别行政区： 16.5%；开曼群岛： 0%；澳大利亚： 27.5%等

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
Liu Cheng Worldwide Group Corporation (柳橙环世集团公司)	0%
Liu Cheng International Group Limited (香港柳橙国际集团有限公司)	16.5%
Academic And Continuing Education Ltd.	16.5%
UKEAS China Limited	16.5%
LIU CHENG AUSTRALIA PTY LTD	27.5%
LIUCHENG UK LIMITED	19%
LIU CHENG INTERNATIONAL MALAYSIA SDN. BHD.	24%
NJJRB EDTECH PRIVATE LIMITED	30%
WORLDWIDE STUDENT CONNECT NEPAL PRIVATE LIMITED	25%
合并范围内的其他分子公司	25%

错误!未提供文档变量。

错误!未提供文档变量。

财务报表附注

六、合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	404.10	488.50
银行存款	32,890,981.71	42,541,621.17
其他货币资金	138,651.59	359,786.13
合计	33,030,037.40	42,901,895.80
其中：存放在境外的款项总额	24,120,904.80	39,691,668.83

注：截止 2022 年 12 月 31 日，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

(二) 应收账款

1、应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	4,949,401.96	4,909,067.92
1 至 2 年	267,020.39	353,331.78
2 至 3 年	15,595.67	148,961.09
3 至 4 年		100,445.85
4 至 5 年		133,990.12
5 年以上	6,580.00	
小计	5,238,598.02	5,645,796.76
减：坏账准备	90,586.47	336,557.46
合计	5,148,011.55	5,309,239.31

错误!未提供文档变量。

错误!未提供文档变量。

财务报表附注

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提 坏账准备	6,580.00	0.13	6,580.00	100.00		6,580.00	0.12	6,580.00	100.00	
其中:										
其他	6,580.00	0.13	6,580.00	100.00		6,580.00	0.12	6,580.00	100.00	
按组合计提 坏账准备	5,232,018.02	99.87	84,006.47	1.61	5,148,011.55	5,639,216.76	99.88	329,977.46	5.85	5,309,239.31
其中:										
账龄组合	5,232,018.02	99.87	84,006.47	1.61	5,148,011.55	5,639,216.76	99.88	329,977.46	5.85	5,309,239.31
合计	5,238,598.02	100.00	90,586.47		5,148,011.55	5,645,796.76	100.00	336,557.46		5,309,239.31

错误!未提供文档变量。

错误!未提供文档变量。

财务报表附注

按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
其他	6,580.00	6,580.00	100.00	预计无法收回
合计	6,580.00	6,580.00		

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	4,949,401.96	65,976.75	1.00
1 至 2 年	267,020.39	13,351.02	5.00
2 至 3 年	15,595.67	4,678.70	30.00
合计	5,232,018.02	84,006.47	

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提预期信用损失的应收账款	6,580.00				6,580.00
按组合计提预期信用损失的应收账款	329,977.46		245,970.99		84,006.47
合计	329,977.46		245,970.99		90,586.47

4、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例 (%)	坏账准备
客户六	1,952,520.77	37.27	22,259.21
客户十七	1,879,229.14	35.87	18,792.29
客户十二	526,889.22	10.06	5,268.89

错误!未提供文档变量。

错误!未提供文档变量。

财务报表附注

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合 计数的比例 (%)	坏账准备
客户十八	392,969.79	7.50	8,993.02
客户十四	319,732.48	6.10	3,517.86
合计	5,071,341.40	96.80	58,831.27

(三) 预付款项

预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内			1,151,134.62	100.00
合计			1,151,134.62	100.00

(四) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	2,622,038.80	2,537,495.87
合计	2,622,038.80	2,537,495.87

其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	1,736,077.71	1,010,925.03
1 至 2 年	90,129.95	325,713.66
2 至 3 年	598,484.94	1,327,552.65
3 至 4 年	861,552.53	79,847.98
4 至 5 年	91,495.59	219,690.40
5 年以上	317,671.75	
小计	3,695,412.47	2,963,729.72
减：坏账准备	1,073,373.67	426,233.85
合计	2,622,038.80	2,537,495.87

错误!未提供文档变量。

错误!未提供文档变量。

财务报表附注

错误!未提供文档变量。

错误!未提供文档变量。

财务报表附注

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备			账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	948,761.60	25.67	948,761.60	100.00		105,748.26	3.57	105,748.26	100.00	
其中：										
长沙市芙蓉区中德兴培训学校	64,363.10	1.74	64,363.10	100.00		64,363.10	2.17	64,363.10	100.00	
深圳市网大教育服务有限公司	843,013.34	22.81	843,013.34	100.00						
员工、备用金及其	41,385.16	1.12	41,385.16	100.00		41,385.16	1.40	41,385.16	100.00	

错误!未提供文档变量。

错误!未提供文档变量。

财务报表附注

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
他										
按组合计提坏账准备	2,746,650.87	74.33	124,612.07	4.54	2,622,038.80	2,857,981.46	96.43	320,485.59	11.21	2,537,495.87
其中：										
账龄组合	1,520,417.36	41.14	124,612.07	8.20	1,395,805.29	1,103,847.42	37.25	320,485.59	29.03	783,361.83
无风险组合	1,226,233.51	33.18			1,226,233.51	1,754,134.04	59.19			1,754,134.04
合计	3,695,412.47	100.00	1,073,373.67		2,622,038.80	2,963,729.72	96.54	426,233.85		2,537,495.87

错误!未提供文档变量。

错误!未提供文档变量。

财务报表附注

按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
暂支款	23,093.00	23,093.00	100%	预计无法收回
员工	13,292.16	13,292.16	100%	预计无法收回
其他	5,000.00	5,000.00	100%	预计无法收回
长沙市芙蓉区中德兴培训学校	64,363.10	64,363.10	100%	预计无法收回
深圳市网大教育服务有限公司	843,013.34	843,013.34	100%	预计无法收回
合计	948,761.60	948,761.60		

按账龄组合计提坏账准备:

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	431,746.58	4,317.46	1.00
1至2年			
2至3年	71,010.61	21,303.18	30.00
3至4年	17,139.00	13,711.20	80.00
4至5年	25,251.59	25,251.59	100.00
5年以上	60,028.64	60,028.64	100.00
合计	605,176.42	124,612.07	

(3) 坏账准备计提情况

错误!未提供文档变量。

错误!未提供文档变量。

财务报表附注

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)	
上年年末余额	2,073.45	318,412.14	105,748.26	426,233.85
上年年末余额在本 期		84,708.14	105,748.26	190,456.40
--转入第二阶段		2,073.45		2,073.45
--转入第三阶段			233,704.00	233,704.00
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	4,317.46	33,513.02	609,309.34	647,139.82
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	4,317.46	120,294.61	948,761.60	1,073,373.67

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余 额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转 回	转销或核 销	
坏账准 备	426,233.85	647,139.82			1,073,373.67
合计	426,233.85	647,139.82			1,073,373.67

(5) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
备用金	738,009.32	468,012.25
其他	237,742.37	242,750.25
往来款	1,420,934.71	966,845.44
押金及保证金	1,298,726.07	840,596.99

错误!未提供文档变量。

错误!未提供文档变量。

财务报表附注

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
代付款		445,524.79
合计	3,695,412.47	2,963,729.72

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
深圳市网大教育服务有限公司	往来款	843,013.34	1至4年	22.81	843,013.34
payspace	往来款	345,680.45	1年以内	9.35	3,456.80
高宁	房租押金	250,000.00	1至4年	6.77	
上海多媒体产业园发展有限公司	房租押金	240,603.90	2至3年	6.51	
王飞帆	备用金	179,508.43	1年以内	4.86	
合计		1,858,806.12		50.30	846,470.14

错误!未提供文档变量。

错误!未提供文档变量。

财务报表附注

(五) 合同资产

1、 合同资产情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
应收佣金	110,143,158.41	1,101,431.59	109,041,726.82	102,056,897.72	1,196,862.65	100,860,035.07
合计	110,143,158.41	1,101,431.59	109,041,726.82	102,056,897.72	1,196,862.65	100,860,035.07

错误!未提供文档变量。

错误!未提供文档变量。

财务报表附注

2、 合同资产按减值计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		减值准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)	
按组合计 提减值准 备	110,143,158.41	100.00	1,101,431.59	1.00	109,041,726.82
其中:					
账龄组合	110,143,158.41	100.00	1,101,431.59	1.00	109,041,726.82
合计	110,143,158.41	100.00	1,101,431.59		109,041,726.82

(续)

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		减值准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)	
按组合计 提减值准 备	102,056,897.72	100.00	1,196,862.65	1.00	100,860,035.07
其中:					
账龄组合	102,056,897.72	100.00	1,196,862.65	1.00	100,860,035.07
合计	102,056,897.72	100.00	1,196,862.65		100,860,035.07

按组合计提减值准备:

名称	期末余额		
	合同资产	减值准备	计提比例 (%)
账龄组合	110,143,158.41	1,101,431.59	1.00

3、 本期合同资产计提减值准备情况

错误!未提供文档变量。

错误!未提供文档变量。

财务报表附注

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
资产减值准备	1,196,862.65		95,431.06		1,101,431.59
合计	1,196,862.65		95,431.06		1,101,431.59

错误!未提供文档变量。

错误!未提供文档变量。

财务报表附注

(六) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
增值税留抵税额	90,608.20	381,656.79
待摊费用	741,035.11	
合计	831,643.31	381,656.79

(七) 固定资产

固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	544,174.83	426,273.25
固定资产清理		
合计	544,174.83	426,273.25

固定资产情况

项目	电子设备	办公设备	运输设备	合计
1. 账面原值				
(1) 上年年末余额	703,435.34	1,094,668.98	145,920.00	1,944,024.32
(2) 本期增加金额	270,509.72	32,158.00		302,667.72
—购置	270,509.72	32,158.00		302,667.72
(3) 本期减少金额	160,642.40	12,405.00		173,047.40
—处置或报废	160,642.40	12,405.00		173,047.40
(4) 期末余额	813,302.66	1,114,421.98	145,920.00	2,073,644.64
2. 累计折旧				
(1) 上年年末余额	468,520.57	969,543.18	79,687.32	1,517,751.07
(2) 本期增加金额	158,764.26	8,050.30	16,558.18	183,372.74
—计提	158,764.26	8,050.30	16,558.18	183,372.74
(3) 本期减少金额	159,303.00	12,351.00		171,654.00
—处置或报废	159,303.00	12,351.00		171,654.00
(4) 期末余额	467,981.83	965,242.48	96,245.50	1,529,469.81
3. 减值准备				
(1) 上年年末余额				
(2) 本期增加金额				
—计提				

错误!未提供文档变量。

错误!未提供文档变量。

财务报表附注

项目	电子设备	办公设备	运输设备	合计
(3) 本期减少金额				
—处置或报废				
(4) 期末余额				
4. 账面价值				
(1) 期末账面价值	345,320.83	149,179.50	49,674.50	544,174.83
(2) 上年年末账面价值	234,914.77	125,125.80	66,232.68	426,273.25

(八) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
1. 账面原值		
(1) 上年年末余额	3,653,472.65	3,653,472.65
(2) 本期增加金额	5,677,848.46	5,677,848.46
—新增租赁	5,677,848.46	5,677,848.46
(3) 本期减少金额		
—转出至固定资产		
(4) 期末余额	9,331,321.11	9,331,321.11
2. 累计折旧		
(1) 上年年末余额	361,741.69	361,741.69
(2) 本期增加金额	3,638,619.91	3,638,619.91
—计提	3,638,619.91	3,638,619.91
(3) 本期减少金额		
—转出至固定资产		
(4) 期末余额	4,000,361.60	4,000,361.60
3. 减值准备		
(1) 上年年末余额		
(2) 本期增加金额		
(3) 本期减少金额		
—转出至固定资产		
(4) 期末余额		
4. 账面价值		
(1) 期末账面价值	5,330,959.52	5,330,959.52

错误!未提供文档变量。

错误!未提供文档变量。

财务报表附注

项目	房屋及建筑物	合计
(2) 上年年末账面价值	3,291,730.96	3,291,730.96

(九) 商誉

商誉变动情况

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成的	处置	
账面原值				
Academic And Continuing Education Ltd.	4,313,207.14			4,313,207.14
UKEAS China Limited	27,774,745.92			27,774,745.92
小计	32,087,953.06			32,087,953.06
减值准备				
Academic And Continuing Education Ltd.				
UKEAS China Limited				
小计				
账面价值	32,087,953.06			32,087,953.06

注 1:公司管理层将 Academic And Continuing Education Ltd. 认定为一个资产组, 包括相关资产和负债。公司管理层采用预计未来现金流量的现值估计资产组的可收回金额, 资产组的可收回金额参考万隆(上海)资产评估有限公司出具的报告编号为万隆评财字(2023)第 40070 号的《上海留成网信息技术股份有限公司以财务报告为目的的商誉减值测试涉及的收购 UKEAS China Limited 及 Academic And Continuing Education Ltd. 后商誉所在的资产组组合可收回金额资产评估报告》。采用预计未来现金流量现值法评估的资产组于评估基准日 2022 年 12 月 31 日的可收回金额大于期末资产组的账面价值。截止 2022 年 12 月 31 日, Academic And Continuing Education Ltd. 资产组商誉不存在减值情况。

注 2: 公司管理层将 UKEAS China Limited 认定为一个资产组, 包括相关资产和负债, 公司管理层采用预计未来现金流量的现值估计资产组的可收回金额, 资产组的可收回金额参考万隆(上海)资产评估有限公司出具的报告编号为万隆评财字(2023)第 40070 号的《上海留成网信息技术股份有限公司以财务报告为目的的商誉减值测试涉及的收购 UKEAS China Limited 及 Academic And Continuing Education Ltd. 后商誉所在的资产组组合可收回金额资产评估报告》。采用预计未来现金流量现值法评估

错误!未提供文档变量。

错误!未提供文档变量。

财务报表附注

的资产组于评估基准日 2022 年 12 月 31 日的可收回金额大于期末资产组的账面价值。截止 2022 年 12 月 31 日，UKEAS CHINA LIMITED 资产组商誉不存在减值情况。

(十) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	12,323.20	102,876.64	50,932.20	30,656.53	33,611.11
合计	12,323.20	102,876.64	50,932.20	30,656.53	33,611.11

(十一) 应付账款

应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
应付佣金	106,427,454.96	102,216,873.88
合计	106,427,454.96	102,216,873.88

(十二) 合同负债

合同负债情况

项目	期末余额	上年年末余额
线上订单收入	2,569,169.29	2,343,111.26
合计	2,569,169.29	2,343,111.26

(十三) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	693,491.55	30,523,442.00	28,835,366.32	2,381,567.23
离职后福利-设定提存计划	9,220.83	1,620,058.36	1,571,846.62	57,432.57
辞退福利		122,517.00	122,517.00	
合计	702,712.38	32,266,017.36	30,529,729.94	2,438,999.80

错误!未提供文档变量。

错误!未提供文档变量。

财务报表附注

2、 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、补贴	354,427.82	29,037,486.65	27,370,777.13	2,021,137.34
(2) 职工福利费		180,846.54	180,846.54	
(3) 社会保险费	6,930.16	889,078.53	867,460.10	28,548.59
其中：医疗保险费	6,930.16	798,894.67	779,544.14	26,280.69
工伤保险费		51,891.29	50,732.86	1,158.43
生育保险费		38,292.57	-37,183.10	1,109.47
(4) 住房公积金	2,873.17	416,030.28	416,282.55	2,620.90
(5) 工会经费和职工教育经费	329,260.40			329,260.40
合计	693,491.55	30,523,442.00	28,835,366.32	2,381,567.23

3、 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	9,220.83	1,479,372.48	1,433,680.77	54,912.54
失业保险费		140,685.88	138,165.85	2,520.03
合计	9,220.83	1,620,058.36	1,571,846.62	57,432.57

(十四) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	-29,630.28	1,889,987.01
企业所得税	3,729,880.05	3,549,810.09
个人所得税	38,297.40	30,977.32
城市维护建设税	34,990.54	116,354.53
教育费附加	42,532.77	42,791.70
合计	3,816,070.48	5,629,920.65

错误!未提供文档变量。

错误!未提供文档变量。

财务报表附注

(十五) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息	216,602.06	
应付股利		
其他应付款项	18,744,649.66	731,359.89
合计	18,961,251.72	731,359.89

其他应付款项

按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
往来款项	832,249.14	445,506.12
费用	812,371.67	161,243.10
股权转让款		58,429.20
其他	197,446.76	66,181.47
借款	6,731,584.72	
Ventris 回购	10,170,997.37	
合计	18,744,649.66	731,359.89

(十六) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的租赁负债	2,659,715.59	2,029,390.78
合计	2,659,715.59	2,029,390.78

(十七) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
预提费用	2,890,000.00	
待转销项税	244,150.16	
合计	3,134,150.16	

(十八) 租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
1 年以内	3,033,618.75	2,251,460.15
1-2 年	2,679,985.51	1,040,270.82

错误!未提供文档变量。

错误!未提供文档变量。

财务报表附注

项目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额总额小计	5,713,604.27	3,291,730.97
减：未确认融资费用	293,889.42	
减：一年内到期的租赁负债	-2,659,715.58	2,029,390.78
合计	2,759,999.27	1,262,340.19

(十九) 股本

项目	上年年末余额	本期变动增 (+) 减 (-)				期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	小计	
一、有限条件股份	10,331,936.00				10,331,936.00	
其他内资持股	10,331,936.00				10,331,936.00	
二、无限售条件流通股	20,175,789.00				20,175,789.00	
人民币普通股	20,175,789.00				20,175,789.00	
股份总额	30,507,725.00				30,507,725.00	

(二十) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价 (股本溢价)	111,024,026.04	11,950,142.72	14,056,859.39	108,917,309.37
合计	111,024,026.04	11,950,142.72	14,056,859.39	108,917,309.37

注：本期资本增加金额系股份支付。减少金额公司控股子公司 Liu Cheng Worldwide Group Corporation 的与股东 Ventris (Cayman) Ltd. 签署《SHARE REPURCHASE AGREEMENT》约定回购 Ventris (Cayman) Ltd. 持有的 4,497,123 股 B 轮优先股。

错误!未提供文档变量。

错误!未提供文档变量。

财务报表附注

(二十一) 其他综合收益

项目	上年年末余额	本期金额						期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
1. 不能重分类进损益的其他综合收益								
其中：重新计量设定受益计划变动额								
权益法下不能转损益的其他综合收益								
其他权益工具投资公允价值变动								
企业自身信用风险公允价值变动								
2. 将重分类进损益的其他综合收益	-	1,238,297.13			-	1,482,702.17		417,915.27
	1,064,786.90				244,405.04			
其中：权益法下可转损益的其他综合收益								
其他债权投资公允价值变动								
金融资产重分类计入其他综合收益的金额								
其他债权投资信用减值准备								
现金流量套期储备								
外币财务报表折算差额	-	1,238,297.13			-	1,482,702.17		417,915.27
	1,064,786.90				244,405.04			
其他综合收益合计	-	1,238,297.13			-	1,482,702.17		417,915.27

错误!未提供文档变量。

错误!未提供文档变量。

财务报表附注

项目	上年年末余额	本期金额						期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
	1,064,786.90				244,405.04			

错误!未提供文档变量。

错误!未提供文档变量。

财务报表附注

(二十二) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	-95,685,688.31	-91,876,918.37
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	-95,685,688.31	-91,876,918.37
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-19,680,944.93	-3,808,769.94
减：提取法定盈余公积		
期末未分配利润	-115,366,633.24	-95,685,688.31

(二十三) 营业收入和营业成本

营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	138,766,611.41	111,586,606.60	132,454,224.88	104,297,503.52
其他业务			568,589.49	114,999.22
合计	138,766,611.41	111,586,606.60	133,022,814.37	104,412,502.74

营业收入明细：

项目	本期金额	上期金额
商盟订单收入	135,113,025.30	134,936,630.04
直客订单收入	3,653,586.11	4,264,426.35
其他收入		568,589.49
合计	138,766,611.41	139,769,645.88

(二十四) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
土地使用税	14,849.74	13,064.83
城市维护建设税	38,947.62	78,068.46
教育费附加	27,126.01	33,457.90
车船税	1,560.00	

错误!未提供文档变量。

错误!未提供文档变量。

财务报表附注

项目	本期金额	上期金额
合计	82,483.37	124,591.19

(二十五) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	16,737,446.52	8,731,436.97
办公及会务费	1,072,269.82	2,058,893.23
销售及服务费	2,806,958.43	869,569.94
差旅费	1,776,080.33	454,981.05
业务招待费	2,827,154.46	
折旧费及租赁费	947,017.01	
股份支付	598,621.41	
其他		218,114.70
合计	26,765,547.98	12,332,995.89

(二十六) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
股份支付	6,995,320.86	4,645,082.27
职工薪酬	7,346,403.71	5,324,163.90
咨询费服务费	7,579,329.11	2,616,869.88
折旧费	193,146.17	404,455.00
办公及差旅费	2,108,494.43	1,061,917.99
使用权资产折旧及租赁费	2,935,555.27	3,400,460.29
业务招待费	422,875.58	300,896.67
其他	149,710.40	179,495.37
劳务及管理费		337,784.60
合计	27,730,835.53	18,271,125.97

(二十七) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
柳橙后台管理系统	456,052.84	360,770.24
柳橙商盟平台管理系统	456,052.84	360,770.24

错误!未提供文档变量。

错误!未提供文档变量。

财务报表附注

项目	本期金额	上期金额
柳橙佣金结算系统	492,844.11	309,231.64
合计	1,404,949.79	1,030,772.12

(二十八) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	851,983.30	1,330.61
其中：租赁负债利息费用	214,823.87	
减：利息收入	25,688.72	304,719.02
汇兑损益	-2,556,885.43	2,076,722.06
银行手续费	287,545.51	94,759.36
合计	-1,443,045.34	1,868,093.01

(二十九) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助	93,900.53	
进项税加计抵减	14,509.16	
代扣个人所得税手续费	2,917.53	
合计	111,327.22	

计入其他收益的政府补助

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
政府基金-Vanessa	84,308.22		与收益相关
社保户收到扩岗补助	1,500.00		与收益相关
失业待遇广州	1,477.37		与收益相关
一次性留工补助	4,375.00		与收益相关
稳岗返还补贴	2,239.94		与收益相关
合计	93,900.53		

(三十) 信用减值损失

错误!未提供文档变量。

错误!未提供文档变量。

财务报表附注

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-251,196.88	-5,398,401.74
其他应收款坏账损失	744,560.04	297,221.56
合计	493,363.16	-5,101,180.18

(三十一) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
合同资产减值损失	-136,559.78	1,206,841.14
合计	-136,559.78	1,206,841.14

(三十二) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
其他	3,793.45	92,111.33	3,793.45
合计	3,793.45	92,111.33	3,793.45

(三十三) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非常损失	131,549.22		131,549.22
滞纳金	61,340.72		61,340.72
应交税金-增值税转出		1,103,976.15	
其他	1,396.42	11,886.78	1,396.42
合计	194,286.36	1,115,862.93	194,286.36

(三十四) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	35,560.33	1,183,892.87
递延所得税费用		
合计	35,560.33	1,183,892.87

错误!未提供文档变量。

错误!未提供文档变量。

财务报表附注

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	-27,822,230.85
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	-6,955,557.71
子公司适用不同税率的影响	842,707.62
调整以前期间所得税的影响	13,822.76
股份支付的影响	2,261,706.40
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	288,821.06
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-236,415.83
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	3,820,476.03
所得税费用	35,560.33

(三十五) 现金流量表项目

1、 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
保证金及押金		7,200.00
利息收入	25,688.72	15,089.78
学校预付款	2,645,127.57	1,106,194.38
政府补助	111,327.22	
其他	18,969.80	140.00
合计	2,801,113.31	1,128,624.16

2、 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
租赁费	4,075,718.43	4,166,761.04
办公及差旅费	4,956,844.58	3,326,669.01
服务费	1,668,107.12	1,639,306.40
咨询费	5,909,521.99	1,240,976.95
网络通讯费	640,555.00	710,079.32
支付保证金		383,371.20
其他	7,058,525.27	3,624,795.39
市场活动及展会费用	3,250,030.04	1,114,720.97

错误!未提供文档变量。

错误!未提供文档变量。

财务报表附注

项目	本期金额	上期金额
合计	27,559,302.43	16,206,680.28

(三十六) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-19,680,944.93	-3,808,769.91
加：信用减值损失	493,363.16	-5,101,180.17
资产减值准备	-136,559.78	1,206,841.14
固定资产折旧	183,372.74	174,662.44
使用权资产折旧	3,638,619.91	2,432,980.79
长期待摊费用摊销	50,932.20	224,014.67
财务费用（收益以“-”号填列）	-2,751,973.14	-1,941.12
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）		
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-7,403,858.82	-34,987,704.57
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	8,935,580.01	39,861,096.73
其他	10,672,162.43	
经营活动产生的现金流量净额	-14,176,152.48	-814,337.19
2、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	33,030,037.40	42,901,895.81
减：现金的期初余额	42,901,895.80	42,949,228.06
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-9,871,858.40	-47,332.25

2、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	33,030,037.40	42,901,895.81

错误!未提供文档变量。

错误!未提供文档变量。

财务报表附注

项目	期末余额	上年年末余额
其中：库存现金	404.10	488.50
可随时用于支付的银行存款	32,890,981.71	42,541,621.17
可随时用于支付的其他货币资金	138,651.59	359,786.14
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	33,030,037.40	42,901,895.81

七、合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

无

(二) 同一控制下企业合并

无

(三) 处置子公司

无

(四) 其他原因的合并范围变动

NJJRB EDTECH PRIVATE LIMITED 及 WORLDWIDE STUDENT CONNECT NEPAL PRIVATE LIMITED 是公司为拓展海外业务于 2022 年新设的子公司，主要职能是开发当地商盟，拓展生源。

八、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
内蒙古柏思敏思达文化教育咨询有限公司	内蒙古	内蒙古	留学中介服务	100.00		非同一控制下企业合并
长沙柏知思教育咨询有限公司	长沙市	长沙市	留学中介服务	70.00		设立或投资
Liu Cheng Worldwide Group Corporation	英国开曼	英国开曼	留学中介服务	56.29		设立或投资

错误!未提供文档变量。

错误!未提供文档变量。

财务报表附注

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	
Liu Cheng International Group Limited	香港	香港	留学中介服务	56.29		设立或投资
Academic And Continuing Education Ltd.	香港	香港	留学中介服务	56.29		非同一控制下 企业合并
上海柳程信息科技有限公司	上海市	上海市	留学中介服务	56.29		设立或投资
北京柳橙信息咨询有限公司	北京市	北京市	留学中介服务	56.29		设立或投资
广州柳橙信息科技有限公司	广州市	广州市	留学中介服务	56.29		设立或投资
成都柳橙商务信息咨询有限公司	成都市	成都市	留学中介服务	56.29		设立或投资
UKEAS China Limited	香港	香港	留学中介服务	56.29		非同一控制下 企业合并
LIU CHENG AUSTRALIA PTY LTD	澳大利亚	澳大利亚	留学中介服务	56.29		设立或投资
LIUCHENG UK LIMITED	英国	英国	留学中介服务	56.29		设立或投资
LIU CHENG INTERNATIONAL MALAYSIA SDN. BHD.	马来西亚	马来西亚	留学中介服务	56.29		设立或投资
NJJRB EDTECH PRIVATE LIMITED	印度	印度	留学中介服务		56.29	协议控制
WORLDWIDE STUDENT CONNECT NEPAL PRIVATE LIMITED	尼泊尔	尼泊尔	留学中介服务		56.29	协议控制
上海昂诺信息科技有限公司	上海市	上海市	留学中介服务	80.00		设立或投资

注：上海昂诺信息科技有限公司正在办理注销中。

2、重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
Liu Cheng Worldwide Group Corporation	43.71%	5,460,685.72		23,683,871.44

错误!未提供文档变量。

错误!未提供文档变量。

财务报表附注

3、重要非全资子公司的主要财务信息

这些子公司的主要财务信息为本公司内各企业之间相互抵消前的金额，但经过了合并日公允价值及统一会计政策的调整：

子公司名称	期末余额						上年年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
Liu Cheng Worldwide Group Corporation (柳橙环世集团公司)	182,549,323.90	32,705,675.98	215,254,999.88	137,598,787.80		137,598,787.80	397,302,580.03	34,776,915.08	432,079,495.11	354,092,020.79	1,130,263.92	355,222,284.72

子公司名称	本期金额				上期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
Liu Cheng Worldwide Group	139,207,220.75	-	-	-	139,235,663.51	998,343.66	998,343.66	2,411,867.06

错误!未提供文档变量。

错误!未提供文档变量。

财务报表附注

子公司名称	本期金额				上期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
Corporation (柳橙环世集团公司)		94	94	3				

九、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、流动性风险和市场风险（包括汇率风险、利率风险和其他价格风险）。上述金融风险以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

（一）信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司的信用风险主要来自货币资金、应收账款、其他应收款。管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

本公司持有的货币资金，主要存放于各大银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

对于应收账款、其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司发生财务损失的风险。

（二）流动性风险

流动性风险是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

本公司财务部门持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备。

（三）市场风险

金融工具的市场风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

错误!未提供文档变量。

错误!未提供文档变量。

财务报表附注

1、 利率风险

利率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

本公司无银行借款，没有因利率波动带来的财务风险。

2、 汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

本公司面临的汇率风险主要来源于以美元计价的金融资产和金融负债，外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末余额				合计
	美元项目	澳元项目	英镑项目	其他外币	
外币金融资产：					
货币资金	660,027.55	547,826.80	1,975,609.74	3,726,431.17	6,909,895.26
应收账款	280,688.91	2,900,757.51	3,365,979.54	272,581.30	6,820,007.26
小计：	940,716.46	3,448,584.31	5,341,589.28	3,999,012.47	13,729,902.52
外币金融负债：					
应付账款	1,726,602.68	20,992,499.86	77,818,268.94	3,510,259.41	104,047,630.89
小计：	1,726,602.68	20,992,499.86	77,818,268.94	3,510,259.41	104,047,630.89
合计	2,667,319.14	24,441,084.17	83,159,858.22	7,509,271.88	117,777,533.40

十、 关联方及关联交易

(一) 本公司的主要股东情况

主要股东名称	实缴金额	股东对本公司的持股比例(%)	股东对本公司的表决权比例(%)
林珊	7,753,509.00	25.41	28.11
王月敏	5,673,294.00	18.60	21.29

注：2022年1月17日，上海大辰科技投资有限公司与林珊协商一致，通过协议方式解除一致行动关系，自2022年1月17日起，实际控制人及其一致行动人由实际控制人为(林珊、王月敏)，一致行动人为(陈荣、宋佳骏、潘巨斌、冯洁、上海大辰科技投资有限公司、王凯、熊晓青、上海泛众管理咨询有限公司、期港(上海)资产管

错误!未提供文档变量。

错误!未提供文档变量。

财务报表附注

理合伙企业（有限合伙）、叶敏、张潮、谢坚、上海柳成管理咨询合伙企业（有限合伙）变为实际控制人为(林珊、王月敏)，一致行动人为(陈荣、宋佳骏、潘巨斌、冯洁、王凯、熊晓青、上海泛众管理咨询有限公司、期港（上海）资产管理合伙企业（有限合伙）、叶敏、张潮、谢坚、上海柳成管理咨询合伙企业（有限合伙）。

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
Quickwire Pty Ltd	同一控制下关联方
Ventris(Cayman)Ltd.	子公司少数股东
Delta Capital Investment Holding	子公司少数股东
Delta Capital Growth Fund II, L.P.	子公司少数股东

(四) 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
Delta Capital Investment Holding	接受劳务	1,561,096.87	

2、 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日
拆入			
Delta Capital Growth Fund II, L.P.	6,660,700.00	2022/5/12	2023/11/11

3、 关键管理人员薪酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员薪酬	4,629,232.33	3,436,344.00

错误!未提供文档变量。

错误!未提供文档变量。

财务报表附注

(五) 关联方应收应付款项

1、 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	Quickwire Pty Ltd	42,436.53		345,680.45	

2、 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
其他应付款			
	Delta Capital Growth Fund II, L.P.	6,731,584.72	
	Ventris(Cayman)Ltd.	10,170,997.37	

十一、 股份支付

根据留成网 2017 年 8 月 31 日的第一届第 18 次董事会授权，与 B 轮融资同步预留柳橙环世的 2500 万股普通股作为员工持股计划用途。2018 年 4 月，在预留的 2500 万股中，柳橙环世向林珊授予限制性股票 423 万股；向谢坚授予限制性股票 325.4 万股。【授予条款可参考授予协议】2019 年 9 月，在预留的 2500 万股中，柳橙环世向林珊授予限制性股票 729.5 万股。【授予条款可参考授予协议】授予条款均为：授予日后第一年解锁 25%，其后每月解锁 1/48。以上授予后，柳橙环世预留员工持股计划的股份剩余 1022.1 万股。

根据对 2018 年与 2019 年两批次限制性股票的评估，确认股份支付费用，对各年度的影响为：

2018:78.2 万人民币

2019:194.4 万人民币

2020:396.7 万人民币

2021:464.51 万人民币

2022:1,067.21 万人民币

在 2021 年 9 月柳橙环世董事会、股东会授权通过了新增加 10,631,394 股普通股作为预留员工持股计划池之外，授权通过一份对指定岗位授予指定份额限制性股票单位

(SU)的清单。

十二、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十三、 资产负债表日后事项

截至审计报告批准日，本公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

十四、 其他重要事项

(一) 前期会计差错更正

1、 追溯重述法

(1) 合并资产负债表项目

项目	2021 年 12 月 31 日		
	更正前	更正金额	更正后
应收账款	107,715,477.26	- 102,406,237.95	5,309,239.31
合同资产		100,860,035.07	100,860,035.07
流动资产合计	154,735,536.98	-1,546,202.88	153,189,334.10
资产总计	190,553,817.45	-1,546,202.88	189,007,614.57
应付账款	105,984,175.10	-3,767,301.22	102,216,873.88
应交税金	5,303,158.63	326,762.02	5,629,920.65
流动负债合计	117,093,908.04	-3,440,539.20	113,653,368.84
负债合计	118,356,248.22	-3,440,539.20	114,915,709.02
其他综合收益	-1,052,845.91	-11,940.99	-1,064,786.90
未分配利润	-96,284,257.92	598,569.61	-95,685,688.31
归属于母公司股东权益合计	44,194,647.21	586,628.62	44,781,275.83
少数股东权益	28,002,922.02	1,307,707.70	29,310,629.72
股东权益合计	72,197,569.23	1,894,336.32	74,091,905.55
负债和股东权益合计	190,553,817.45	-1,546,202.88	189,007,614.57

错误!未提供文档变量。

错误!未提供文档变量。

财务报表附注

(2) 合并利润表项目

项目	2021 年度		
	更正前	更正金额	更正后
一、营业总收入	139,769,645.88	- 6,746,831.51	133,022,814.37
其中：营业收入	139,769,645.88	- 6,746,831.51	133,022,814.37
二、营业总成本	141,833,560.81	- 3,793,479.89	138,040,080.92
其中：营业成本	100,419,287.48	3,993,215.26	104,412,502.74
销售费用	20,119,691.04	- 7,786,695.15	12,332,995.89
信用减值损失	-1,293,646.38	6,394,826.56	5,101,180.18
资产减值损失	-	- 1,206,841.14	-1,206,841.14
三、营业利润	-3,357,561.31	2,234,633.80	-1,122,927.51
四、利润总额	-4,381,312.91	2,234,633.80	-2,146,679.11
所得税费用	855,536.38	328,356.49	1,183,892.87
五、净利润	-5,236,849.29	1,906,277.31	-3,330,571.98
（一）持续经营净利润	-5,236,849.29	1,906,277.31	-3,330,571.98
（二）少数股东损益	-829,509.74	1,307,707.70	478,197.96
归属于母公司所有者的净利润	-4,407,339.55	598,569.61	-3,808,769.94
六、其他综合收益的税后净利润	1,034,448.64	-11,940.99	1,022,507.65
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益税后净额	-490,689.50	-11,940.99	-502,630.49
（二）将重分类进损益的其他综合收益	-490,689.50	-11,940.99	-502,630.49
6、外币财务报表折算差额	-490,689.50	-11,940.99	-502,630.49
七、综合收益总额	-4,202,400.65	1,894,336.32	-2,308,064.33
归属于母公司所有者的	-4,898,029.05	586,628.62	-4,311,400.43

错误!未提供文档变量。

错误!未提供文档变量。

财务报表附注

项目	2021 年度		
	更正前	更正金额	更正后
综合收益总额			
归属于少数股东的综合收益总额	695,629.40	1,307,706.70	2,003,336.10

十五、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	1,497,284.40	10,800.00
1 至 2 年		
2 至 3 年		892,431.47
3 至 4 年		2,015,641.57
4 至 5 年		21,128,544.90
5 年以上	6,580.00	
小计	1,503,864.40	24,047,417.94
减：坏账准备	6,580.00	6,580.00
合计	1,497,284.40	24,040,837.94

错误!未提供文档变量。

错误!未提供文档变量。

财务报表附注

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	6,580.00	0.44	6,580.00	100.00		6,580.00	0.03	6,580.00	100.00	
其中:										
其他	6,580.00	0.44	6,580.00	100.00		6,580.00	0.03	6,580.00	100.00	
按组合计提坏账准备	1,497,284.40	99.56			1,497,284.40	24,040,837.94	99.97			24,040,837.94
其中:										
账龄组合	1,497,284.40	99.56			1,497,284.40	24,040,837.94				24,040,837.94
合计	1,503,864.40	100.00	6,580.00		1,497,284.40	24,047,417.94	100.00	6,580.00		24,040,837.94

错误!未提供文档变量。

错误!未提供文档变量。

财务报表附注

按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
其他	6,580.00	6,580.00	100.00	预计无法收回
合计	6,580.00	6,580.00	100.00	

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	6,580.00				6,580.00
合计	6,580.00				6,580.00

4、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额			坏账准备
	应收账款	占应收账款 合计数的比 例(%)		
香港柳橙国际集团有限公司	1,497,284.40	99.56		
其他	6,580.00	0.44		6,580.00
合计	1,503,864.40	100.00		6,580.00

(二) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	32,750,382.36	36,441,408.48
合计	32,750,382.36	36,441,408.48

其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内小计	4,342,069.48	35,390,767.12

错误!未提供文档变量。

错误!未提供文档变量。

财务报表附注

账龄	期末余额	上年年末余额
1 至 2 年	28,098,800.74	392,603.51
2 至 3 年	392,603.51	790,968.14
3 至 4 年	755,260.94	25,251.59
4 至 5 年	25,251.59	142,135.16
5 年以上	142,135.16	
小计	33,756,121.42	36,741,725.52
减：坏账准备	1,005,739.06	300,317.04
合计	32,750,382.36	36,441,408.48

错误!未提供文档变量。

错误!未提供文档变量。

财务报表附注

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	884,398.50	2.62	884,398.50	100.00						
其中：										
深圳市网大教育服务有限公司	843,013.34	2.50	843,013.34	100.00						

错误!未提供文档变量。

错误!未提供文档变量。

财务报表附注

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
员工备用金及其他	41,385.16	0.12	41,385.16	100.00		41,385.16	0.11	41,385.16	100.00	
按组合计提坏账准备	32,871,722.92	97.38	121,340.56	0.37	32,750,382.36	36,700,340.36	99.89	258,931.88	0.71	36,441,408.48
其中：										
账龄组合	206,610.08	0.61	121,340.56	58.73	85,269.52	1,015,655.28	2.76	258,931.88	25.49	756,723.40
无风险组	32,665,112.84	96.77			32,665,112.84	35,684,685.08	97.13			35,684,685.08

错误!未提供文档变量。

错误!未提供文档变量。

财务报表附注

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合										
合计	33,756,121.42	100.00	1,005,739.06		32,750,382.36	36,741,725.52	100.00	300,317.04		36,441,408.48

错误!未提供文档变量。

错误!未提供文档变量。

财务报表附注

按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
备用金	23,093.00	23,093.00	100.00	预计无法收回
员工	13,292.16	13,292.16	100.00	预计无法收回
其他	5,000.00	5,000.00	100.00	预计无法收回
深圳市网大教育服务有限公司	843,013.34	843,013.34	100.00	预计无法收回
合计	884,398.50	884,398.50		

按账龄组合计提坏账准备:

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	32,458.88	324.59	1.00
1 至 2 年			
2 至 3 年	71,010.61	21,303.18	30.00
3 至 4 年	17,139.00	13,711.20	80.00
4 至 5 年	25,251.59	25,251.59	100.00
5 年以上	60,750.00	60,750.00	100.00
合计	206,610.08	121,340.56	

(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)	
上年年末余额	2,073.45	256,858.43	41,385.16	300,317.04
上年年末余额在本期		23,154.43	41,385.16	64,539.59

错误!未提供文档变量。

错误!未提供文档变量。

财务报表附注

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)	
--转入第二阶段		2,073.45		2,073.45
--转入第三阶段			233,704.00	233,704.00
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	324.59	95,788.09	609,309.34	705,422.02
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	324.59	121,015.97	884,398.50	1,005,739.06

其他应收款项账面余额变动如下：

账面余额	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)	
上年年末余额	3,998,736.45	32,701,603.91	41,385.16	36,741,725.52
上年年末余额在本期		430,852.70	41,385.16	472,237.86
--转入第二阶段		28,098,800.74		28,098,800.74
--转入第三阶段			843,013.34	843,013.34
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增	4,342,069.48			4,342,069.48
本期终止确认				
其他变动				
期末余额	4,342,069.48	28,529,653.44	884,398.50	33,756,121.42

错误!未提供文档变量。

错误!未提供文档变量。

财务报表附注

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	300,317.04	705,422.02			1,005,739.06
合计	300,317.04	705,422.02			1,005,739.06

(5) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
往来款	33,317,922.57	3,622,780.46
备用金	26,555.38	24,093.00
押金及保证金	301,163.76	335,386.96
其他	110,479.71	161,465.10
合计	33,756,121.42	4,143,725.52

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
柳橙集团	内部往来	28,086,800.74	1至3年	85.76	
上海柳程信息科技有限公司	内部往来	1,800,000.00	1年以内	5.50	
北京柳橙信息咨询有限公司	内部往来	1,300,000.00	1年以内	3.97	
深圳市网大教育服务有限公司	内部往来	843,013.34	2至3年	2.57	843,013.34
长沙柏知思教育咨询有限公司	内部往来	600,000.00	1年以内	1.83	
合计		32,629,814.08		99.63	843,013.34

(三) 长期股权投资

错误!未提供文档变量。

错误!未提供文档变量。

财务报表附注

项目	期末余额			上年年末余额		
	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	12,460,564.60	12,250,000.00	210,564.60	12,460,564.60	12,250,000.00	210,564.60
合计	12,460,564.60	12,250,000.00	210,564.60	12,460,564.60	12,250,000.00	210,564.60

错误!未提供文档变量。

错误!未提供文档变量。

财务报表附注

对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
柳橙环世集团公司	210,564.60			210,564.60		
内蒙古柏思敏思达文化教育咨询有限公司	12,250,000.00			12,250,000.00		12,250,000.00
合计	12,460,564.60			12,460,564.60		12,250,000.00

(四) 营业收入和营业成本

营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,736,660.05	2,246,950.00	319,683.02	
合计	1,736,660.05	2,246,950.00	319,683.02	

营业收入明细:

项目	本期金额	上期金额
商盟订单收入	690,084.90	312,135.85
直客订单收入	1,046,575.15	7,547.17
合计	1,736,660.05	319,683.02

十六、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	111,327.22	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资		

错误!未提供文档变量。

错误!未提供文档变量。

财务报表附注

项目	金额	说明
成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-190,492.91	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	-79,165.69	

错误!未提供文档变量。

错误!未提供文档变量。

财务报表附注

项目	金额	说明
所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）	-40,327.39	
合计	-38,838.30	

(二) 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（元）	
		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	-53.59%	-0.65	-0.65
扣除非经常性损益后归属于公司普通 股股东的净利润	-53.37%	-0.64	-0.64

上海留成网信息技术股份有限公司

二〇二三年四月二十八日

错误!未提供文档变量。

错误!未提供文档变量。

财务报表附注

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：

上海市长宁区长宁路 1027 号兆丰广场 2603 室