



ST 恒谦

NEEQ: 837138

西安恒谦教育科技股份有限公司

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



年度报告

2023

重要提示

- 一、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。
- 二、公司负责人方可、主管会计工作负责人方可及会计机构负责人（会计主管人员）侯曼玲保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了带持续经营重大不确定性段落的无保留意见的审计报告。

董事会就非标准审计意见的说明

中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了带持续经营重大不确定性段落的无保留意见的审计报告。提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注2.2所述，“恒谦教育公司截止2023年12月31日累计亏损80,504,433.05元，净资产为-13,703,473.96元。2021年开始，恒谦教育公司根据战略规划停止了硬件产品拓展，加大产品研发投入，适应与满足教育数字化转型需求，近几年由于客观原因，公司面向学校的相关业务拓展受到一定影响，一些既定项目进度滞后或者延期。这些事项或情况，表明存在可能导致对恒谦教育公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。”

针对审计报告所强调事项，公司已经积极采取相应的措施：

1. 通过业务转型调整，积极开拓新的业务领域。目前公司处于业务转型及产品调整阶段，经过2021、2022、2023年公司完成了业务及产品调整，形成了围绕教育数字化转型服务，以校园评价SAAS产品为核心、区域教育数字化产品为基础的新的业务增长点；

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

3. 公司目前应收账款采取紧缩收款政策，2022年新签订的合同销售款项已经全部回收；公司也在通过帮助合作伙伴建立新产品新等方式努力解决应收问题，但合作伙伴回款亦实有难处，为了继续合作的必要，公司亦要求合作伙伴待经营改善后逐步实现回款。同时近几年公司对应收账款信用政策进行不断地调整，严格控制回款账期，并对合作伙伴及客户采取信用分级制度，并给予不同程度的信用要求，进一步保证应收款项的及时回收。

4. 提高全员的服务能力和服务意识，稳步推进现有业务发展。同时，本公司大股东方可承诺在公司

出现流动资金短缺时无偿给予本公司持续经营所需的财力支持。

公司董事会认为：中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）依据相关情况，本着严格、谨慎的原则，对上述事项出具的带与持续经营相关的重大不确定性段的无保留意见，董事会表示理解，该报告客观严谨地反映了公司2023年度财务状况及经营成果。董事会正组织公司董事、监事、高管等人员积极采取有效措施，消除审计报告中所强调事项对公司的影响。

五、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当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。

六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。

七、未按要求披露的事项及原因

报告不存在未按要求进行披露的事项。

目 录

第一节	公司概况	7
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	8
第三节	重大事件	19
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	21
第五节	公司治理	24
第六节	财务会计报告	30
	附件会计信息调整及差异情况.....	52

备查文件目录	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
	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
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	西安恒谦教育科技有限公司董事会办公室

释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、恒谦教育	指	西安恒谦教育科技有限公司
全资子公司	指	北京恒谦教育科技有限公司
控股子公司	指	瓴锐科技（珠海）有限公司
股东大会	指	西安恒谦教育科技有限公司股东大会
董事会	指	西安恒谦教育科技有限公司董事会
监事会	指	西安恒谦教育科技有限公司监事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会
主办券商、西南证券	指	西南证券股份有限公司
中审亚太会计师事务所		中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）
股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	《西安恒谦教育科技有限公司公司章程》
《监管办法》	指	《非上市公众公司监督管理办法》
《暂行办法》	指	《全国中小企业股份转让系统有限责任公司管理暂行办法》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则(试行)》
国家知识产权局	指	中华人民共和国国家知识产权局
元、万元	指	人民币元、人民币万元
股	指	人民币普通股
报告期、本期、本年度	指	2023年1月1日至2023年12月31日
本期末、本年末	指	2023年12月31日
上年末、上期末、上年期末	指	2022年12月31日
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务总监
K12	指	“Kindergarten Through Grade 12”的缩写,是指小学、中学(初中、高中)的教育阶段的统称。
基础教育	指	涵盖幼儿、小学、中学(初中、高中)的教育阶段。
区校一体教育数字化解决方案	指	以局端教育大脑为中枢,以数据、业务、教育资源为纽带有机形成的覆盖学校的区域数字化教育大盘,可实现区校两级数据互通、业务统一、用户统一、管理统一、底层开放、多终端入口、资源共建共享的融合型教育数字化应用环境。
合作伙伴教育云解决方案	指	为区域合作伙伴建设市场化教育云,搭建互联网业务拓展平台、教育资源内容与功能支撑平台,推动智慧校园业务落地,助力合作伙伴挖掘业务增长点,达成合作共赢。
数字教育资源内容服务	指	通过自主设计建设的大型基础教育数字资源库,面向各类教育用户及合作伙伴提供数字教育资源内容服务,支持API接口调用、资源应用贴牌服务、“工具+

		资源”服务、微信小程序等多种服务模式。资源数量超过 580 万条，覆盖全国 70 余种主流教材版本，体系化精校编排，涵盖教案、课件、练习、试卷等十余种资源类型。支持按应用、套餐及数量输出服务，满足用户及合作伙伴多维度、差异化资源内容需求。
名师 e 课	指	智慧校园 PC 端应用入口，围绕课前、课中、课后的场景闭环，为老师、学生、教育管理者搭建一套以备课、授课应用为核心的工具，使备课更轻松，课堂更高效，形成数字化教学新常态。
学生发展评价产品	指	采用云计算和大数据技术的创新型数字化评价工具，为学校提供数据多元化、指标个性化位、过程数字化、操作简易化的学生发展评价解决方案
教育信息化 2.0	指	教育信息化 2.0 行动计划是在历史成就基础上（教育信息化 1.0）实现新跨越的内在需求
2G 业务	指	面向各省、市、区（县）教育管理部门的业务
2B 业务	指	面向针对代理商（合作伙伴）、中（小）学校的业务
2C 业务	指	面向老师、学生、家长的业务
产品 OEM 模式	指	Original Equipment Manufacturer，即面向代理商或合作伙伴的软件产品代生产
ISV 模式	指	Independent Software Vendors，即 ISV 服务商模式
SaaS 服务	指	Software-as-a-service，软件即服务

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	西安恒谦教育科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Xi an Heng Qian Educational Technology Co., Ltd.		
	-		
法定代表人	方可	成立时间	2005年6月6日
控股股东	控股股东为（方可、方曦、肖冰）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（方可、方曦、肖冰），一致行动人为（方可、方曦、肖冰）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	I 信息传输、软件和信息技术服务业-65 软件和信息技术服务业-652 信息系统集成服务-6520 信息系统集成服务		
主要产品与服务项目	为教育用户提供基于互联网技术的教育资源内容与平台功能整合服务。		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	ST 恒谦	证券代码	837138
挂牌时间	2016年5月4日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	41,380,000
主办券商（报告期内）	西南证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	重庆市江北区金沙门路32号西南证券总部大楼		
联系方式			
董事会秘书姓名	钱琳沫	联系地址	西安市凤城一路御道华城A座10层1001号
电话	029-86570528	电子邮箱	service@hengqian.com
传真	029-82078960		
公司办公地址	西安市凤城一路御道华城A座10层1001号	邮政编码	710016
公司网址	www.hengqian.co		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	916101327197325791		
注册地址	陕西省西安市凤城一路御道华城A座10层1001号		
注册资本（元）	41,380,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

恒谦教育核心业务为教育数字化转型服务，公司深耕数字化教育产品领域十余年，通过自主研发的“区校一体教育数字化解决方案”、“区域线上教育教学资源建设与应用解决方案”、“学生发展评价产品”、“AI 校本作业”等产品向各类教育用户提供优质服务。

恒谦教育经过多年积累沉淀，成为行业认可的优质服务商。公司是国家高新技术企业、双软认定企业、科技型中小企业、中国教育装备行业协会等多个行业协会理事会员单位，荣获中国教育装备协会首个 3A 级信用企业认证，荣获陕西省中小企业创新研发中心认定。

2020-2021 年国家出台《深化新时代教育评价改革总体方案》、《义务教育质量评价指南》，对教育评价的总体发展方向做了重要调整，开启了立德树人、五育并举的教育评价改革时代；2021 年，《中小学校“五项管理”督导》、《关于进一步减轻义务教育阶段学生作业负担和校外培训负担的意见》的出台进一步为教育评价改革任务落地打下了良好的政策基础。

一、核心产品及商业模式

1、学生发展评价系统

在新时代教育评价精神的指引下如何开展评价工作，完成评价任务，成为了各级教育管理部门及学校积极探索的重要方向，于此同时评价产品的市场需求明显开始放量，尤其是针对学生发展的评价工具产品及服务迎来了重要发展机遇。

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

目前，学生发展评价产品稳定成熟，围绕该产品公司确定了三个层次的发展规划：

(1)、产品体验驱动业务落地

以优质的产品体验获得市场高度认可，快速推进渠道建设及产品销售，进一步提升产品成熟度。

（2）、有效提升市场渗透率

采用 ToB+ToC 模式，以学校应用为主要拓展市场模式，家长订阅为有效补充，多元模式提升市场渗透率。由学校购买年服务的模式采购学生发展评价产品，以丰富的个性化的报告培养家长心智，并向订阅模式导流用户；同时为素质课程、研学等业务需求提供获客机会。

（3）、深耕存量用户实现稳定续费、拓展 2C 增值服务

不断提升产品体验友好度，以服务增加用户粘性、以数据驱动用户稳定续费，围绕订阅拓展家长增值服务。以评价为原点构建场景连接器，聚焦智慧作业与体育测评场景，打造以评价为心、场景为体、数据为魂的优质 SaaS 服务平台，逐步构建评价场景生态，拓展广告投放、机构获客、课程销售等不同方向的增值收入。

2、AI 校本作业系统

在国家“双减”政策压力之下，对学校作业的质量与效率提出了更高的要求，而随着人工智能、大数据的广泛应用与发展，智慧作业应运而生，智慧作业作为教育数字化转型的新引擎和突破口，能够有效减轻教师的作业批改负担，也能够及时反馈学生的学习掌握情况，并且可以利用数据智能助力教师精准教学和学生的个性化学习，因此学校对于智慧作业的刚需逐步凸显，但目前市场上的相关产品与学校需求之间还存在着巨大的供应落差，行业竞争比较分散，产品形态还在不断完善之中，具有巨大的市场潜力和机会。

公司以设立控股子公司的形式快速推动了自主研发的全新智慧作业产品——“AI 校本作业”落地，产品以人工智能技术为核心，以纸笔互动为载体，采用多终端产品形态、跨场景应用能力帮助学校实现作业设计布置、批改采集、数据分析、学情反馈等全流程的数字化、智能化、数据化。作业场景是教学业务刚需，人工智能是科技发展的未来，控股子公司瓴锐科技结合两者深耕教学领域的人工智能应用场景，发展前景契合未来趋势，

产品版本已迭代至 V1.4.2，人工智能作业专用模型能力持续加强，已完成作业设计、布置、批改采集、错题归集、智能讲评、分层作业、精品作业库、校本作业资源库等业务及功能构建。

AI 校本作业产品以软硬件+作业册的模式落地销售，持续构全国建渠道网络，目前已签约 75 家渠道合作伙伴。

3、区校一体教育数字化解决方案

公司 2G 业务核心产品“区校一体教育数字化解决方案”依托前瞻性的产品设计理念完全契合了教育数字化转型及教育新基建的政策要求，为推进局校数字化业务打下了稳定且正确的基础，是面向教育

局端项目销售的重点产品。

“区校一体教育数字化解决方案”中的数字底座能力是未来该产品的核心竞争力，可具备多种产品变形或拆分输出能力，也可具备核心技术底层输出能力，产品的销售目标覆盖面广，同时依托开放平台的接入能力，构建教育新基建产品生态也是公司业务发展的模式之一。

4、区域线上教育教学资源建设与应用解决方案

面向区域数字教育资源建设的“区域线上教育教学资源建设与应用解决方案”（恒谦教育教学资源管理系统 V3.0），构建区域线上数字教育教学资源及课程应用平台，实现疫情常态化后区域和学校线上教育资源及课程共建共享体系建立及应急支撑能力提升。

（二）与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“高新技术企业”认定	√是
详细情况	公司于2022年12月14日取得陕西省科学技术厅、陕西省财政厅、陕西省国家税务局、陕西省地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号为GR202261005027，有效期为三年。

二、主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	4,375,696.57	2,171,962.26	101.46%
毛利率%	13.04%	11.74%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-8,337,749.18	-16,981,970.23	50.90%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-8,361,203.83	-17,032,279.09	50.91%
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）	85.82%	-576.67%	-
加权平均净资产收益率%（依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）	86.06%	-578.38%	-
基本每股收益	-0.20	-0.41	51.22%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	5,726,462.22	7,997,452.57	-28.40%
负债总计	19,429,936.18	13,543,628.56	43.46%
归属于挂牌公司股东的净资产	-13,883,925.17	-5,546,175.99	-150.33%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	-0.34	-0.13	-161.54%

资产负债率%（母公司）	353.84%	167.97%	-
资产负债率%（合并）	339.30%	169.35%	-
流动比率	0.11	0.15	-
利息保障倍数	-47.43	-57.17	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-2,951,843.07	-3,660,697.59	19.36%
应收账款周转率	0.10	0.48	-
存货周转率	6.58	10.70	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-28.40%	-60.63%	-
营业收入增长率%	101.46%	-48.59%	-
净利润增长率%	50.20%	61.50%	-

三、 财务状况分析

（一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	330,512.36	5.77%	584,729.95	7.31%	-43.48%
应收票据					
应收账款	1,542,381.50	26.93%	694,087.04	8.68%	122.22%
预付款项	26,258.22	0.46%	33,343.97	0.42%	-21.25%
其他应收款	17,044.81	0.30%	52,944.92	0.66%	-67.81%
存货	9,878.22	0.17%	6,116.54	0.08%	61.50%
固定资产	73,032.48	1.28%	73,032.48	0.91%	-
无形资产	3,633,562.86	63.45%	6,450,302.62	80.65%	-43.67%
应付账款	4,618,712.41	80.66%	1,056,390.00	13.21%	337.22%
合同负债	644,455.05	11.25%	312,308.52	3.91%	106.35%
应付职工薪酬	203,111.32	3.55%	460,698.45	5.76%	-55.91%
应交税费	16,965.58	0.30%	114,885.62	1.44%	-85.23%
其他应付款	10,199,095.66	178.10%	7,517,728.72	94.00%	35.67%
一年内到期的 流动负债	3,504,458.90	61.20%	300,000.00	3.75%	1,068.15%
长期借款			3,500,000.00	43.76%	-100.00%
递延收益	243,137.26	4.25%	274,509.80	3.43%	-11.43%

项目重大变动原因：

1.报告期末，应收账款余额 154.24 万元，比上年度增加 122.22%，增加主要原因：由于受疫情叠加经济下行及政府财政收紧的不利影响，教育行业颇受冲击，客户经营均出现不同程度的困难，回款缓慢，导

致应收账款增加。

2. 报告期末，合同负债余额 64.45 万元，比上年度增加 106.35%，增加的主要原因：公司与四川创博云软信息技术有限公司签订的销售合同，客户已经按照合同约定回款，但尚未验收未确认收入，导致合同负债比去年期末增加。

3. 报告期末，无形资产余额 363.36 万元，比上年度减少 43.67%，主要原因为：近几年疫情对行业影响较大，行业需求恢复较慢，导致公司无形资产的收益未产生预期收益，根据会计政策要求，故计提减值准备导致本年度无形资产账面价值较上年减少。

3. 报告期末，应付账款余额 461.87 万元，比上年度增加 337.22%，增加主要原因：本年度采购成本较上年度增加，相应增加应付账款。

4. 报告期末，其他应付款余额 1,019.91 万元，比上年度增加 35.67%，增加的主要原因：本年度因为经营周转需求增加向个人借款，导致其他应付款增加。

5. 报告期末，一年内增加的流动负债余额 350.46 万元，比上年度增加 1,068.51%，增加主要原因：本年度 350 万元长期借款即将在一年内到期，故导致增加。

(二) 经营情况分析

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	4,375,696.57	-	2,171,962.26	-	101.46%
营业成本	3,805,003.44	86.96%	1,917,020.94	88.26%	98.49%
毛利率%	13.04%	-	11.74%	-	-
销售费用	800,675.49	18.30%	818,782.68	37.70%	-2.21%
管理费用	3,588,795.03	82.02%	4,445,447.23	204.67%	-19.27%
研发费用	787,985.16	18.01%	2,215,970.07	102.03%	-64.44%
财务费用	177,379.30	4.05%	294,020.93	13.54%	-39.67%
其他收益	236,667.07	5.41%	51,261.35	2.36%	361.69%
信用减值损失	-2,490,463.73	-56.92%	-7,740,266.39	-356.37%	67.82%
资产减值损失	-1,340,512.25	-30.64%	-1,773,264.28	-81.64%	24.40%
资产处置收益	-102,158.85	-2.33%		-	-
营业外收入	33,262.21	0.76%	0.82	-	-
净利润	-8,457,297.97	-193.28%	-16,981,970.23	781.87%	50.20%

项目重大变动原因：

1. 报告期，营业收入发生额 437.57 万元，较上年度增加 101.46%，增加主要原因：公司在 2024 年新增 AI 校本作业（智慧作业）产品，同时产生收益，增加了营业收入。

2. 报告期，营业成本发生额 380.50 万元，较上年度增加 98.49%，增加主要原因：营业收入增加，相应

的增加营业成本。

3. 报告期，研发费用发生额 78.80 万元，较上年度减少 64.44%，减少主要原因：本年度新增自主研发产品“红领巾争章激励系统”、“AI 校本作业系统”所产生的研发费用满足资本化条件，形成无形资产，故导致本年度研发费用较上年度减少。

4. 报告期，信用减值损失发生额 249.05 万元，较上年度减少 67.82%，减少主要原因，应收账款计提坏账准备基数较上年度减少。

5. 报告期，净利润-845.73 万元，较上年度增加 50.20%，增加主要原因：本年度收入较上年度增加，各项费用较上年度减少。

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	4,375,696.57	2,171,962.26	101.46%
其他业务收入	-	-	-
主营业务成本	3,805,003.44	1,917,020.94	98.49%
其他业务成本	-	-	-

按产品分类分析：

适用 不适用

单位：元

类别 / 项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
技术服务	4,306,021.34	3,762,384.88	12.63%	108.14%	100.75%	34.22%
硬件销售	69,675.23	42,618.56	38.83%	-32.45%	-0.53%	-33.58%

按地区分类分析：

适用 不适用

收入构成变动的原因：

1. 报告年度，技术服务毛利率较上年同期毛利率增加 34.22%，主要原因本年度公司技术服务营业收入增加，自行研发产品收入对应的营业成本为无形资产摊销、人工成本等没有增加，所以导致毛利率增加。

2. 报告期，硬件销售毛利率较上年减少 33.58%，主要原因本：公司硬件产品主要为软件产品附带产品，公司为了促进软件产品销售，在报告年度降低了硬件产品的销售单价，导致硬件产品毛利率较上年同期减少。

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	西安飞蝶虚拟现实科技有限公司	3,537,735.85	80.85%	否
2	贵州正邦科技有限公司	308,449.11	7.05%	否
3	自贡市教仪电教馆	129,284.60	2.95%	否
4	西安国际港务区陕西师范大学陆港小学	61,549.78	1.41%	否
5	陕西师范大学实验小学	59,535.73	1.36%	否
合计		4,096,555.07	93.62%	-

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	美联美智慧能源技术（西安）有限公司	3,358,490.57	86.28%	否
2	优刻得科技股份有限公司	180,458.63	4.64%	否
3	阿里云计算有限公司	44,470.48	1.14%	否
4	青岛罗博数码科技有限公司	32,495.58	0.83%	否
5	西安初新信息科技有限公司	7,641.51	0.20%	否
合计		3,623,556.76	93.09%	-

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-2,951,843.07	-3,660,697.59	19.36%
投资活动产生的现金流量净额	258,912.00	-	-
筹资活动产生的现金流量净额	2,438,713.48	3,930,735.28	-37.96%

现金流量分析：

报告年期，筹资活动产生的现金流量净额 243.87 万元，比上年同期减少 37.96%，减少主要原因：

1. 报告年度减少了向个人筹资的款项。
2. 报告年度归还部分银行借款。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

适用 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
北京恒谦教育科技有限公司	控股子公司	技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务；软件开发；软件咨询；销售自行开发后的产品	10,000,000.00	86,796.08	-274,325.02	308,449.11	215,131.84
瓴锐科技（珠海）有限公司	控股子公司	软件开发；信息技术咨询服务；网络与信息安全软件开发；	3,500,000.00	308,450.44	1,128.03	155,145.20	-298,871.97

主要参股公司业务分析

适用 不适用

(二) 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

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
实际控制人不当控制的风险	<p>公司实际控制人为方可、方曦、肖冰,其分别持有公司13,855,000股、5,743,000股、3,999,000股,合计持有23,597,000股,合计持股比例为57.03%。方可任公司董事长、总经理,方曦任公司董事,肖冰任公司董事。方可、方曦和肖冰三人签订了《股东一致行动人协议》,其对公司的发展战略、经营决策、人事任免、利润分配等均具有实际的控制,若其不当利用该种控制权,则可能损害公司和其他股东的利益。</p> <p>应对措施:</p> <p>公司建立了比较健全的公司治理,公司的股东大会、董事会、监事会均能够按照各自职责按时召开,并按监管要求及时准确的履行信息披露义务,完善的公司治理结构能够约束控股股东的行为,防止控股股东出现不当控制的问题。</p>
市场竞争的风险	<p>公司属于较早进入教育信息化行业的企业,经过多年的探索和发展,公司已经积累了较为丰富的经验。然而,教育信息化市场的潜力正在被更多的企业所认知,伴随着行业发展的深入、新进者的不断增加、商业模式的不断创新,产品不断的完善,导致行业竞争将加剧。因此,公司在未来面临一定的市场竞争风险。</p> <p>应对措施:</p> <p>公司的核心业务及产品研发完成了跨越,产品研发与布局为适应与满足2.0时代的用户需求投入了较多的研发精力,完成了2G(教育行政)、2B(学校)两条业务线6款不同层次产品的研发;市场探索及定位也作出了更符合自身实际的调整,公司经营精准定位于软件产品OEM及互联网SI、ISV模式。</p>
无形资产出资存在减值的风险	<p>2010年1月,股东方可、方曦、肖冰以“恒谦教育教学资源管理系统”V3.0软件著作权对公司进行增资,该无形资产以评估值作价2,188.00万元。截止2023年12月31日,该无形资产摊销后净值为73.03万元,占公司总资产的比例约为12.75%,该项无形资产出资已经具备证券资质的评估机构进行复核,但若该项无形资产对应的技术发生重大变化,无形资产将面临一定减值风险。</p> <p>应对措施:</p>

	<p>公司将根据该无形资产对应的技术是否发生重大变化确定是否需要进行减值测试，如果出现该无形资产对应的技术发生重大变化的情形，公司将及时对其进行减值测试并根据测试结果计提减值准备。</p>
<p>税收及财政补贴优惠政策的风险</p>	<p>公司于 2022 年 12 月 14 日取得陕西省科学技术厅、陕西省财政厅、陕西省国家税务局、陕西省地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号为 GR202261005027, 有效期为三年。根据国家税务总局国税函[2009]203 号《关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》，公司 2022 年至 2025 年, 享受高新技术企业 15%的企业所得税优惠。公司于 2017 年 6 月 27 日取得陕西省软件行业协会颁发的《软件企业证书》，证书编号为陕 RQ-2016-0135; 于 2017 年 6 月 20 日取得西安市科学技术局颁发的《技术贸易资格证》，证书编号为市技资证 110441075。公司部分产品收入符合上述税收优惠政策。此外, 公司还曾取得包括西安市产业发展专项资金、西安市服务业综合改革试点专项资金等多项政府补助。上述税收及财政补贴优惠政策对公司的经营起到了积极的作用。如果公司未来不能被继续认定为高新技术企业、软件企业、不能继续满足软件产品认证要求, 或者相应的税收优惠政策以及财政补贴政策发生变化, 公司将不再享受相关优惠, 这将对公司经营业绩产生一定影响。因此, 公司存在一定的税收及财政补贴优惠政策的风险。</p> <p>应对措施:</p> <p>结合公司研发情况持续更新高新技术企业/软件企业认定。</p>
<p>客户集中的风险</p>	<p>由于公司商业模式为 B2B2C, 目前依然以 2G 及 2B 业务为主导, 加之公司销售人员和销售渠道网络正处于补充和建设当中, 形成主要客户及所处地域相对集中。2023 年前五大客户累计销售收入完成 409.66 万元, 占当期营业收入比例为 93.62%; 因此, 公司存在客户集中的风险。</p> <p>应对措施:</p> <p>公司核心业务为以下三方面: 2G 业务以省市县教育信息化平台应用产品切区域教育数字一体化建设需求, 以区校一体产品为抓手, 推进区域及校级业务的协同联动, 为区域教育数字化转型提供服务。2B 业务以智慧校园、学生发展评价等产品切教学、教研、学习高频场景, 推进智慧校园业务落地; 2C 业务以核心单点产品及优质数字教育资源内容服务为主要服务形式, 实现收入。未来公司的营收主要以智慧校园业务、区校一体教育数字化业务、学生发展评价、智慧作业及数字资源内容业务为主。</p>

<p>持续经营面临重大不确定性的风险</p>	<p>由于受到疫情后的影响，公司面向学校的相关业务拓展受到较大影响，业务量下降明显，同时在教育行政部门全力以赴落实防疫政策的背景下，一些既定项目进度滞后或者延期导致报告期营业收入下降。公司存在可持续经营面临重大不确定性的风险。</p> <p>应对措施：</p> <p>1. 通过业务转型调整，积极开拓新的业务领域。目前公司处于业务转型及产品调整阶段，经过 2021、2022、2023 年公司完成了业务及产品调整，形成了围绕教育数字化转型服务，以校园 SAAS 产品为核心、区域教育数字化产品为基础的新的业务增长点；</p> <p>2. 通过执行一系列有效措施控制成本；开源节流，提质增效，提高现有产品的盈利能力；</p> <p>3. 公司目前合并财务报表显示，应收款项余额较大、流动资金短缺等情况。为有效解决上述问题，公司一方面从经营管理层面，制定有效的经营措施并快速推进执行；另一方面，与客户、债权人、银行、投资人积极协商，积极解决问题、持续改善现状；</p> <p>4. 提高全员的服务能力和服务意识，稳步推进现有业务发展。同时，本公司大股东方可承诺在公司出现流动资金短缺时无偿给予本公司持续经营所需的财力支持。</p>
<p>本期重大风险是否发生重大变化：</p>	<p>本期重大风险未发生重大变化</p>

第三节 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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.一.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

(一) 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

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(一) 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

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

(二) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务		
销售产品、商品，提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	625,917.60	0.00
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额

收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

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：

公司控股股东、实际控制人方曦将其名下位于陕西省西安市未央区凤城一路御道华城 A 座 10 层 1001 号的房屋提供给公司作为办公场所。双方签订了《房屋无偿使用协议》，约定公司有权自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日无偿使用该房屋 1 年。

违规关联交易情况

适用 不适用

(三) 承诺事项的履行情况

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

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

不适用

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(二) 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	23,005,750	55.60%	0	23,005,750	55.60%	
	其中：控股股东、实际控制人	5,897,750	14.25%	0	5,897,750	14.25%	
	董事、监事、高管	6,122,750	14.80%	0	6,122,750	14.80%	
	核心员工	-	-	-	-	-	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	18,374,250	44.40%	0	18,374,250	44.40%	
	其中：控股股东、实际控制人	17,699,250	42.77%	0	17,699,250	42.77%	
	董事、监事、高管	18,374,250	44.40%	0	18,374,250	44.40%	
	核心员工	-	-	-	-	-	
总股本		41,380,000	-	0	41,380,000	-	
普通股股东人数							19

股本结构变动情况：

适用 不适用

(三) 普通股前十名股东情况

单位：股

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

	合伙)								
4	肖冰	3,999,000	0	3,999,000	9.66%	2,999,250	999,750	0	0
5	陕西高端装备高技术创业投资基金(有限合伙)	3,300,000	0	3,300,000	7.98%	0	3,300,000	0	0
6	陕西省生物医药创业投资基金(有限合伙)	2,205,000	0	2,205,000	5.33%	0	2,205,000	0	0
7	河南中证开元创业投资基金(有限合伙)	2,160,900	0	2,160,900	5.22%	0	2,160,900	0	0
8	廊坊冀财新毅创业引导股权投资基金(有限合伙)	1,875,000	0	1,875,000	4.53%	0	1,875,000	0	0
9	陕西金控创新投资管理有限公司	1,500,001	0	1,500,001	3.63%	0	1,500,001	0	0
10	北京开元盛景资本管理有限公司	1,499,999	0	1,499,999	3.63%	0	1,499,999	0	0
	合计	40,276,900	0	40,276,900	97.34%	17,699,250	22,577,650	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

普通股前十名股东间相互关系说明：

自然人股东之间的关联关系：方可和方曦为胞兄弟关系；

自然人股东和法人股东之间的关联关系：西安恒谦志合企业管理咨询合伙企业(有限合伙)的执行事

务合伙人方可，与恒谦教育的控股股东、实际控制人方可为同一人。

股东方可、方曦及肖冰于 2015 年 11 月 11 日在西安市签署股东一致行动人协议，在公司经营决策和管理方面始终保持一致行动关系，构成公司的共同控股股东。
除此之外，公司前十名股东之间不存在关联关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(二) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(三) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 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

第五节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		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%
				起始日期	终止日期				
方可	董事长、总经理	男	1972年3月	2022年4月15日	2025年4月14日	13,855,000	0	13,855,000	33.48%
方曦	董事	男	1963年7月	2022年4月15日	2025年4月14日	5,743,000	0	5,743,000	13.88%
肖冰	董事	男	1978年5月	2022年4月15日	2025年4月14日	3,999,000	0	3,999,000	9.66%
魏秀忠	董事	男	1978年1月	2022年4月15日	2025年4月14日	0	0	0	0%
张晖	董事	男	1971年5月	2022年4月15日	2025年4月14日	0	0	0	0%
张莉	职工监代表事、监事会主席	女	1979年8月	2023年3月28日	2025年4月14日	0	0	0	0%
白洁	监事	女	1974年2月	2023年4月14日	2025年4月14日	0	0	0	0%
赵博群	监事	男	1983年5月	2022年4月15日	2025年4月14日	0	0	0	0%
钱琳沫	董事会秘书、	女	1977年11月	2022年4月15日	2025年4月14日	900,000	0	900,000	2.18%

副 总 经 理								
------------------	--	--	--	--	--	--	--	--

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

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

(二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
刘永刚	职工监事、监事会主席	离任	销售中心经理	工作调动
张霁	监事	离任	无	个人原因
张莉	资源部经理	新任	职工监事、监事会主席	任免
白洁	无	新任	监事	任免

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

白洁，女，出生于1988年8月，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历，2012年4月至2018年7月就职于陕西和泰生物医药投资管理企业（有限合伙）财务主管，2018年8月就职于陕西金控资本管理企业（有限合伙）担任财务经理，2022年8月就职于陕西金控天驹民用航空管理有限公司担任风控总监。

张莉，女，生于1979年8月，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历，2004年4月至2008年6月就职于北京教育出版社第七编辑部担任编辑部编辑；2008年7月至2010年2月就职于西安恒谦文化发展有限公司编辑部担任数学编辑；2010年2月至2012年2月就职于西安北教恒谦教育科技有限公司行政部担任行政助理；2014年2月至2016年2月就职于西安恒谦教育科技股份有限公司网络编辑部担任网络编辑；2016年2月至今就职于西安恒谦教育科技股份有限公司运营中心资源开发部担任经理。

(三) 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）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政人员	5	0	0	5
销售人员	3	0	0	3

技术人员	14	0	2	12
财务人员	3	0	0	3
运营人员	10	0	1	9
员工总计	35	0	3	32

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	22	22
专科	13	10
专科以下	0	0
员工总计	35	32

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

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

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
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
报告期内是否新增关联方	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

（一） 公司治理基本情况

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

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

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

（二） 监事会对监督事项的意见

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

（三） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

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

1. 业务独立情况

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

2. 资产独立

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

3. 机构独立

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

4. 人员独立

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

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

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

5. 财务独立

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

(四) 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，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

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，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

报告期内，公司会计核算体系、财务管理和风险控制等重大内部管理制度健全，不存在内部控制的重大缺陷。

四、 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

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input checked="" type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	中审亚太审字（2024）003702 号	
审计机构名称	中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市海淀区复兴路 47 号天行建商务大厦 20 层 2206	
审计报告日期	2024 年 4 月 28 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	孙有航	赵娜
	2 年	2 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	2 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	10.50 万元	

审计报告

中审亚太审字(2024)003702 号

西安恒谦教育科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了西安恒谦教育科技股份有限公司（以下简称“恒谦教育公司”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了恒谦教育公司 2023 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2023 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注 2.2 所述，恒谦教育公司截止 2023 年 12 月 31 日累计亏损 80,504,433.05 元，净资产为-13,703,473.96 元。2021 年开始，恒谦教育公司根据战略规划停止了硬件产品拓展，加大产品研发投入，适应与满足教育数字化转型需求，近几年由于客观原因，公司面向学校的相关业务拓展受到一定影响，一些既定项目进度滞后或者延期。这些事项或情况，表明存在可能导致对恒谦教育公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

四、其他信息

恒谦教育公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 2023 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督恒谦教育公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙) 中国注册会计师:孙有航(项目合伙人)
(盖章) (签名并盖章)

中国注册会计师:赵娜
(签名并盖章)

中国·北京

二〇二四年四月二十八日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位:元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产:			
货币资金	5.1	330,512.36	584,729.95
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	5.2	1,542,381.50	694,087.04
应收款项融资			
预付款项	5.3	26,258.22	33,343.97
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	5.4	17,044.81	52,944.92
其中: 应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	5.5	9,878.22	6,116.54
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	5.6	93791.77	102,895.05
流动资产合计		2,019,866.88	1,474,117.47
非流动资产:			

发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	5.7	73,032.48	73,032.48
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	5.8	3,633,562.86	6,450,302.62
开发支出	5.37		
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	5.9		
其他非流动资产			
非流动资产合计		3,706,595.34	6,523,335.10
资产总计		5,726,462.22	7,997,452.57
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	5.10	4,618,712.41	1,056,390.00
预收款项			
合同负债	5.11	644,455.05	312,308.52
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	5.12	203,111.32	460,698.45
应交税费	5.13	16,965.58	114,885.62
其他应付款	5.14	10,199,095.66	7,517,728.72
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	5.15	3,504,458.90	300,000.00
其他流动负债	5.16		7,107.45
流动负债合计		19,186,798.92	9,769,118.76
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	5.17		3,500,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	5.18	243,137.26	274,509.80
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		243,137.26	3,774,509.80
负债合计		19,429,936.18	13,543,628.56
所有者权益（或股东权益）：			
股本	5.19	41,380,000.00	41,380,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	5.20	24,068,048.58	24,068,048.58
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	5.21	1,172,459.30	1,172,459.30
一般风险准备			
未分配利润	5.22	-80,504,433.05	-72,166,683.87
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		-13,883,925.17	-5,546,175.99
少数股东权益		180,451.21	
所有者权益（或股东权益）合计		-13,703,473.96	-5,546,175.99
负债和所有者权益（或股东权益）总计		5,726,462.22	7,997,452.57

法定代表人：方可主管会计工作负责人：方可会计机构负责人：侯曼玲

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
----	----	-------------	-------------

流动资产：			
货币资金		326,731.37	584,131.39
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	13.1	1,590,166.47	694,087.04
应收款项融资			
预付款项		26,258.22	33,343.97
其他应收款	13.2	72,465.92	226,226.36
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			6,116.54
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		10,109.69	
流动资产合计		2,025,731.67	1,543,905.30
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	13.3		
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		68,966.85	68,966.85
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		3,346,136.18	6,450,302.62
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		3,415,103.03	6,519,269.47
资产总计		5,440,834.70	8,063,174.77
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		4,616,390.00	1,056,390.00
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		203,111.32	460,698.45
应交税费		16,965.58	114,885.62
其他应付款		10,023,590.66	7,517,728.72
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		644,455.05	312,308.52
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		3,504,458.90	300,000.00
其他流动负债			7,107.45
流动负债合计		19,008,971.51	9,769,118.76
非流动负债：			
长期借款			3,500,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		243,137.26	274,509.80
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		243,137.26	3,774,509.80
负债合计		19,252,108.77	13,543,628.56
所有者权益（或股东权益）：			
股本		41,380,000.00	41,380,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		24,068,048.58	24,068,048.58
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		1,172,459.30	1,172,459.30
一般风险准备			
未分配利润		-80,431,781.95	-72,100,961.67
所有者权益（或股东权益）合计		-13,811,274.07	-5,480,453.79
负债和所有者权益（或股东权益）合计		5,440,834.70	8,063,174.77

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		4,375,696.57	2,171,962.26
其中：营业收入	5.23	4,375,696.57	2,171,962.26
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		9,169,788.99	9,691,663.99
其中：营业成本	5.23	3,805,003.44	1,917,020.94
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	5.24	9,950.57	422.14
销售费用	5.25	800,675.49	818,782.68
管理费用	5.26	3,588,795.03	4,445,447.23
研发费用	5.27	787,985.16	2,215,970.07
财务费用	5.28	177,379.30	294,020.93
其中：利息费用		174,637.97	291,960.24
利息收入		534.13	562.84
加：其他收益	5.29	236,667.07	51,261.35
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止 确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	5.30	-2,490,463.73	-7,740,266.39
资产减值损失（损失以“-”号填列）	5.31	-1,340,512.25	-1,773,264.28
资产处置收益（损失以“-”号填列）	5.32	-102,158.85	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-8,490,560.18	-16,981,971.05
加：营业外收入	5.33	33,262.21	0.82

减：营业外支出			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-8,457,297.97	-16,981,970.23
减：所得税费用	5.34		
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-8,457,297.97	-16,981,970.23
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-119,548.79	
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-8,337,749.18	-16,981,970.23
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-8,457,297.97	-16,981,970.23
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-8,337,749.18	-16,981,970.23
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-119,548.79	
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）	14.2	-0.20	-0.41
（二）稀释每股收益（元/股）	14.2	-0.20	-0.41

法定代表人：方可主管会计工作负责人：方可会计机构负责人：侯曼玲

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、营业收入	13.4	4,052,143.84	2,171,962.26
减：营业成本	13.4	3,631,335.23	1,917,020.94
税金及附加		1,429.25	422.14
销售费用		796,873.71	818,782.68
管理费用		3,526,828.89	4,422,627.88
研发费用		708,627.60	2,215,970.07
财务费用		175,154.38	292,186.73
其中：利息费用		174,637.97	291,960.24
利息收入		274.30	561.33
加：其他收益		236,667.07	51,261.35
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）		-2,438,869.88	-4,169,619.20
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-1,340,512.25	-11,773,264.28
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-8,330,820.28	-23,386,670.31
加：营业外收入			0.82
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-8,330,820.28	-23,386,669.49
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-8,330,820.28	-23,386,669.49
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-8,330,820.28	-23,386,669.49
（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		-8,330,820.28	-23,386,669.49
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	2023年	2022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		1,296,852.00	2,541,568.75
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	5.35	144,487.38	29,900.82
经营活动现金流入小计		1,441,339.38	2,571,469.57
购买商品、接受劳务支付的现金		302,791.51	1,967,837.85
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		3,521,309.16	3,531,818.45

支付的各项税费		10,800.59	414.43
支付其他与经营活动有关的现金	5.35	558,281.19	732,096.43
经营活动现金流出小计		4,393,182.45	6,232,167.16
经营活动产生的现金流量净额	5.35	-2,951,843.07	-3,660,697.59
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		258,912.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		258,912.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
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			
投资活动产生的现金流量净额		258,912.00	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		300,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		300000.00	
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	5.35	2,828,150.00	6,093,000.00
筹资活动现金流入小计		3,128,150.00	6,093,000.00
偿还债务支付的现金		300,000.00	200,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		177,286.52	187,264.72
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	5.35	212,150.00	1,775,000.00
筹资活动现金流出小计		689,436.52	2,162,264.72
筹资活动产生的现金流量净额		2,438,713.48	3,930,735.28
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额	5.36	-254,217.59	270,037.69
加：期初现金及现金等价物余额	5.36	584,729.95	314,692.26
六、期末现金及现金等价物余额	5.36	330,512.36	584,729.95

法定代表人：方可主管会计工作负责人：方可会计机构负责人：侯曼玲

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 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		1,153,569.00	2,541,568.75
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		438,227.55	29,900.82
经营活动现金流入小计		1,591,796.55	2,571,469.57
购买商品、接受劳务支付的现金		247,250.51	1,967,837.85
支付给职工以及为职工支付的现金		3,004,464.20	3,531,818.45
支付的各项税费		2,279.27	414.43
支付其他与经营活动有关的现金		560,916.07	730,145.23
经营活动现金流出小计		3,814,910.05	6,230,215.96
经营活动产生的现金流量净额		-2,223,113.50	-3,658,746.39
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			
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			
投资活动产生的现金流量净额			
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		2,595,000.00	6,093,000.00
筹资活动现金流入小计		2,595,000.00	6,093,000.00
偿还债务支付的现金		300,000.00	200,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		177,286.52	187,264.72
支付其他与筹资活动有关的现金		152,000.00	1,775,000.00
筹资活动现金流出小计		629,286.52	2,162,264.72
筹资活动产生的现金流量净额		1,965,713.48	3,930,735.28
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		-257,400.02	271,988.89
加：期初现金及现金等价物余额		584,131.39	312,142.50
六、期末现金及现金等价物余额		326,731.37	584,131.39

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023 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	41,380,000.00				24,068,048.58				1,172,459.30		-72,166,683.87		-5,546,175.99
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	41,380,000.00				24,068,048.58				1,172,459.30		-72,166,683.87		-5,546,175.99
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-8,337,749.18	180,451.21	-8,157,297.97
（一）综合收益总额											-8,337,749.18	-119,548.79	-8,457,297.97
（二）所有者投入和减少资本												300,000.00	300,000.00
1. 股东投入的普通股												300,000.00	300,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本													

3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	41,380,000.00			24,068,048.58			1,172,459.30	-80,504,433.05	180,451.21	-13,703,473.96		

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	41,380,000.00				24,068,048.58				1,172,459.30		-55,184,713.64		11,435,794.24
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	41,380,000.00				24,068,048.58				1,172,459.30		-55,184,713.64		11,435,794.24
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-16,981,970.23		-16,981,970.23
（一）综合收益总额											-16,981,970.23		-16,981,970.23
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													

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

法定代表人：方可主管会计工作负责人：方可会计机构负责人：侯曼玲

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023 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	41,380,000.00				24,068,048.58				1,172,459.30		-72,100,961.67	-5,480,453.79
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	41,380,000.00				24,068,048.58				1,172,459.30		-72,100,961.67	-5,480,453.79
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-8,330,820.28	-8,330,820.28
（一）综合收益总额											-8,330,820.28	-8,330,820.28
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												

3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	41,380,000.00				24,068,048.58				1,172,459.30		-80,431,781.95	-13,811,274.07

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	41,380,000.00				24,068,048.58				1,172,459.30		-48,714,292.18	17,906,215.70

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

本)												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	41,380,000.00				24,068,048.58				1,172,459.30		-72,100,961.67	-5,480,453.79

西安恒谦教育科技股份有限公司

2023 年度财务报表附注

1、公司基本情况

1.1 公司概况

西安恒谦教育科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）系依照《中华人民共和国公司法》和其他有关法律、行政法规的规定，由西安北教恒谦教育科技有限公司（以下简称“有限公司”）以整体变更方式设立的股份有限公司。

公司注册资本人民币 4,138.00 万元。

法定代表人：方可。

总部及公司地址：西安市凤城一路御道华城 A 座 10 层 1001 号。

统一社会信用代码：916101327197325791。

截至 2023 年 12 月 31 日公司股权结构如下：

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

公司主要经营范围：互联网信息服务；教育软硬件的研发、生产、销售；教育信息咨询。

本公司于 2016 年 05 月 04 日在全国中小企业股转中心挂牌，代码：837138，所属层级：

基础层。

本财务报表业经公司董事会于 2024 年 4 月 28 日审议批准报出。

1.2 合并财务报表范围及其变化情况

本公司 2023 年度纳入合并范围的子公司共 2 户，详见附注“7、在其他主体中的权益”。
本公司本期合并范围未发生变更。

2、财务报表的编制基础

2.1 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 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》（2023 年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2.2 持续经营

公司截止 2023 年 12 月 31 日累计亏损 80,504,433.05 元，净资产为-13,703,473.96 元，已经严重资不抵债。2021 年开始，本公司根据战略规划停止了硬件产品拓展，加大产品研发投入，适应与满足教育数字化转型需求，2021 年至 2023 年由于客观原因，公司面向学校的相关业务拓展受到一定影响，一些既定项目进度滞后或者延期。未来本公司管理层将采取以下措施，以维持公司持续经营：（1）通过业务转型调整，积极开拓新的业务领域。目前公司处于业务转型及产品调整阶段，经过近几年的持续调整已经取得了重要的阶段性成果，未来将全面定位于教育数字化转型，拓展业务增长点；（2）通过执行一系列有效措施控制成本；开源节流，提质增效，提高现有产品的盈利能力。（3）提高全员的服务能力和服务意识，稳步推进现有业务发展。同时，本公司大股东方可承诺在公司出现流动资金短缺时无偿给予本公司持续经营所需的财力支持。本公司管理层及本公司董事会确信，公司在 2023 年 12 月 31 日后的十二个月内可以保持持续经营。公司按持续经营的基本假设为基础编制本财务报表。

3、重要会计政策和会计估计

3.1 遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期合并及公

司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2023 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

3.2 会计期间

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

3.3 营业周期

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

3.4 记账本位币

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

3.5 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	期末余额达到 50 万元（含 50 万元）以上的应收款项为单项金额重大的应收款项
重要的应付账款	金额超过 50 万元以上
重要的承诺事项	承诺事项涉及金额占净资产 0.5%以上且金额 50 万元以上
重要的投资活动	单项投资活动占收到或支付投资活动相关现金流总额的 20%且金额大于 50 万元以上

3.6 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

3.6.1 同一控制下企业合并

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

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

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

用，计入债务性工具的初始确认金额。

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

3.6.2 非同一控制下企业合并

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会【2012】19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注 3.7），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注“3.18 长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

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

3.7 合并财务报表的编制方法

3.7.1 合并财务报表范围的确定原则

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

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

3.7.2 合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按

照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见附注“3.18 长期股权投资”或本附注“3.11 金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见附注 3.18）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

3.8 合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注“3.18 权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中

归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

3.9 现金及现金等价物的确定标准

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

3.10 外币业务和外币报表折算

3.10.1 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目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。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

3.10.2 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，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

3.11 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

3.11.1 金融资产的分类和计量

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

为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

3.11.1.1 以摊余成本计量的债务工具投资

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

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

此类金融资产按照实际利率法以摊余成本进行后续计量，持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

3.11.1.2 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

3.11.1.2.1 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

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

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

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，包括其他权益工具投资等，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

3.11.1.3 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将持有的未划分为上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值

进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益。

3.11.2 金融工具的减值

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

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

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

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

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项和合同资产（无论是否包含重大融资成分），对由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款，具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见 3.12 应收票据、3.13 应收账款。

对于其他金融工具，除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。若该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。信用损失准备的增加或转回金额，除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，作为减值损失或利得计入当期损益。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见 3.14 其他应收款。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

3.11.2.1 信用风险显著增加

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

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

3.11.2.2 已发生信用减值的金融资产

当本公司预期对金融资产未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：①发行方或债务人发生重大财务困难；②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；③债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；④债务人很可能破产或进行其他财务重组；⑤发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；⑥以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

3.11.3 金融资产转移确认依据和计量

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

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

若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

被转移金融资产以摊余成本计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产

的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的摊余成本并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的摊余成本，相关负债不指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；

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

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

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

3.11.4 金融负债的分类和计量

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该类金融负债以公允价值计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

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

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

3.11.5 金融负债的终止确认

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

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

3.11.6 金融资产和金融负债的抵销

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

抵销。

3.12 应收票据

应收票据项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等收到的商业汇票，包括银行承兑汇票和商业承兑汇票。

3.12.1 预期信用损失的确定方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

组合名称	组合内容
银行承兑汇票组合	银行承兑汇票承兑人为信用风险较小的银行，参考历史经验，管理层评价该类款项具有较低的信用风险，如无明显迹象表明其已发生减值，则不计提信用损失准备
商业承兑汇票组合	根据承兑人的信用风险划分确定预期信用损失（同“应收账款”）

3.12.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

3.13 应收账款

应收账款项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等经营活动应收取的款项。

3.13.1 预期信用损失的确定方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

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

3.13.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

3.14 其他应收款

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

3.14.1 预期信用损失的确定方法

本公司基于单项和组合评估其他应收款的预期信用损失。如果有客观证据表明某项其他应收款已经发生信用减值，则本公司对该其他应收款在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的其他应收款，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

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

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

3.14.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司在上一会计期间已经按照相当于其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该其他应收款已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量该其他应收款的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

3.15 存货

3.15.1 存货的分类

存货主要包括原材料及库存商品等。

3.15.2 存货取得和发出的计价方法

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

3.15.3 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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

3.15.4 存货的盘存制度

永续盘存制。

3.15.5 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

3.16 合同资产

3.16.1 合同资产的确认方法及标准

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

3.16.2 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的合同资产（无论是否包含重大融资成分），按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

组合名称	组合内容
合同资产-企业客户组合	参考该组合历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制合同资产账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

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

3.17 持有待售资产

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出

售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

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

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

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

3.18 长期股权投资

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

3.18.1 共同控制、重要影响的判断标准

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

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，应当考虑投资方和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。投资方能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为其联营企业。

3.18.2 投资成本的确定

对于企业合并取得的长期股权投资，详见附注“3.6 同一控制下和非同一控制下企业合

并的会计处理方法”。

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

3.18.3 后续计量及损益确认方法

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

3.18.3.1 成本法核算的长期股权投资

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

3.18.3.2 权益法核算的长期股权投资

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

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

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

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资,如存在与该投资相关的股权投资借方差额,按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

3.18.3.3 处置长期股权投资

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

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

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

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

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的,处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算,其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益,在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计

处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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

3.19 固定资产

3.19.1 确认条件

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

3.19.2 折旧方法

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

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

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

3.19.3 减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“3.23 长期资产减值”。

3.19.4 其他说明

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

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

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

3.20 在建工程

3.20.1 初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资

本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

3.20.2 结转为固定资产的标准和时点

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“3.23 长期资产减值”。

3.21 使用权资产

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

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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

3.22 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

3.22.1 计价方法、使用寿命

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

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

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

类别	摊销年限(年)
教育软件	15
资源软件	5

使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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

3.22.2 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

3.22.3 减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“3.23 长期资产减值”。

3.23 长期资产减值

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

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

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或

资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

3.24 合同负债

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

3.25 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

3.25.1 短期薪酬的会计处理方法

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

3.25.2 离职后福利的会计处理方法

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

3.25.3 辞退福利的会计处理方法

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

3.26 租赁负债

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

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

或相关资产成本。

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

3.27 预计负债

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

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

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

3.28 收入

3.28.1 收入确认和计量所采用的会计政策

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

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

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

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

制权的迹象。

对于附有销售退回条款的销售，本公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，本公司将重新估计未来销售退回情况，如有变化，将作为会计估计变更进行会计处理。

对于附有质量保证条款的销售，本公司将评估该质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独的服务。本公司提供额外服务的，将作为单项履约义务进行会计处理。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独的服务时，本公司将考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。客户能够选择单独购买质量保证的，该质量保证构成单项履约义务。

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

3.28.2 收入具体确认时点及计量方法

本公司的业务收入主要来源于以下业务类型：

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

公司技术开发收入确认：公司按照合同约定的在系统开发完成在取得用户验收合格单时确认劳务收入；合同规定服务期限的，按照验收合格单后在相应期间内确认收入。

3.29 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：①政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；②政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补

助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

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

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

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

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

3.30 递延所得税资产/递延所得税负债

3.30.1 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

3.30.2 递延所得税资产及递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税

暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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

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

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

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

3.30.3 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

所得税的抵销

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

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

3.31 租赁

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

3.31.1 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

3.31.1.1 初始计量

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

3.31.1.2 后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见附注“3.19 固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

3.31.1.3 短期租赁和低价值资产租赁

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

3.31.2 本公司作为出租人

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

3.31.2.1 经营租赁

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

3.31.2.2 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率

折现的现值之和)进行初始计量,并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

3.32 终止经营

终止经营,是指满足下列条件之一的已被本公司处置或划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分:①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区;②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分;③该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

3.33 重要会计政策、会计估计的变更

3.33.1 会计政策变更

财政部于2022年11月30日发布的《企业会计准则解释第16号》规定,对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易,不适用豁免初始确认递延所得税的规定。上述规定自2023年1月1日起施行,执行该规定对本公司财务报表无重大影响。

3.33.2 会计估计变更

本公司本期无需披露的重大会计估计变更。

4、税项

4.1 主要税种及税率

税(费)种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额,在扣除当期允许抵扣的进项税额后,差额部分为应交增值税	13%、6%、0%
城市维护建设税	当期实际缴纳的流转税额及当期经审批免抵的增值税额之和	7%
教育费附加	当期实际缴纳的流转税额及当期经审批免抵的增值税额之和	3%
地方教育附加	当期实际缴纳的流转税额及当期经审批免抵的增值税额之和	2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15%、5%

本公司本期企业所得税税率为15%,本公司子公司北京恒谦教育科技有限公司及瓴锐科技(珠海)有限公司本期企业所得税税率为5%。

4.2 税收优惠及批文

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

《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税，公告执行期限为 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。子公司北京恒谦教育科技有限公司和瓴锐科技（珠海）有限公司本期适用该优惠政策

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

5、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目（含公司财务报表重要项目注释）除非特别指出，上年年末指 2022 年 12 月 31 日，期初指 2023 年 1 月 1 日，期末指 2023 年 12 月 31 日，本期指 2023 年度，上期指 2022 年度。

5.1 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	234.84	1,634.84
银行存款	330,277.52	583,095.11
其他货币资金		
合计	330,512.36	584,729.95
其中：存放在境外的款项总额		
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额		

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

5.2 应收账款

5.2.1 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	3,593,152.41	202,516.87
1-2 年	129,236.87	2,131,551.00
2-3 年	2,131,551.00	2,052,728.50
3-4 年	41,711,494.43	39,802,765.93
小计	47,565,434.71	44,189,562.30
减：坏账准备	46,023,053.21	43,495,475.26
合计	1,542,381.50	694,087.04

5.2.2 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	47,565,434.71	100.00	46,023,053.21	96.76	1,542,381.50
其中：账龄组合	47,565,434.71	100.00	46,023,053.21	96.76	1,542,381.50
合计	47,565,434.71	/	46,023,053.21	/	1,542,381.50

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	44,189,562.30	100.00	43,495,475.26	98.43	694,087.04
其中：账龄组合	44,189,562.30	100.00	43,495,475.26	98.43	694,087.04
合计	44,189,562.30	/	43,495,475.26	/	694,087.04

按组合计提坏账准备类别数：

按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	3,593,152.41	2,130,739.38	59.30
1-2年	129,236.87	121,741.13	94.20
2-3年	2,131,551.00	2,059,078.27	96.60
3-4年	41,711,494.43	41,711,494.43	100.00
合计	47,565,434.71	46,023,053.21	/

5.2.3 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提						
按组合计提	43,495,475.26	2,527,577.95			46,023,053.21	
其中：账龄组合	43,495,475.26	2,527,577.95			46,023,053.21	
合计	43,495,475.26	2,527,577.95			46,023,053.21	

5.2.4 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
成都莱弗朗教育科技有限公司	12,243,000.00		12,243,000.00	25.74	12,243,000.00
云南海创科技有限公司	8,104,600.00		8,104,600.00	17.04	8,102,635.04
北京东方联盟科技有限公司	7,441,938.43		7,441,938.43	15.65	7,441,938.43
北京九洲艺豪科技发展中心	4,350,000.00		4,350,000.00	9.15	4,350,000.00
西安飞蝶虚拟现实科技有限公司	3,562,500.00		3,562,500.00	7.49	2,112,562.85
合计	35,702,038.43		35,702,038.43	75.07	34,250,136.32

5.3 预付款项

5.3.1 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	26,258.22	100.00	33,343.97	100.00
合计	26,258.22	100.00	33,343.97	100.00

5.3.2 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额的比例 (%)
优刻得科技股份有限公司	19,250.06	73.31
阿里云计算有限公司	7,008.16	26.69
合计	26,258.22	100.00

5.4 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	17,044.81	52,944.92
合计	17,044.81	52,944.92

5.4.1 其他应收款

5.4.1.1 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金保证金	231,900.00	281,900.00
备用金	16,806.99	21,741.50

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	7,000.00	
代收代付款项		25,079.82
合计	255,706.99	328,721.32

5.4.1.2 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	22,306.49	45,921.32
1至2年	2,600.50	
2至3年		52,000.00
3至4年	230,800.00	230,800.00
小计	255,706.99	328,721.32
减：坏账准备	238,662.18	275,776.40
合计	17,044.81	52,944.92

5.4.1.3 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

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)	
2023年1月1日余额	275,776.40			275,776.40
2023年1月1日余额在本期	-230,800.00		230,800.00	
—转入第二阶段				
—转入第三阶段	-230,800.00		230,800.00	
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	-37,114.22			-37,114.22
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	7,862.18		230,800.00	238,662.18

5.4.1.4 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或 转回	转销或 核销	其他	
组合计提	275,776.40	-37,114.22				238,662.18
合计	275,776.40	-37,114.22				238,662.18

5.4.1.4 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 期末余额
广西壮族自治区电化教育馆	押金保证金	151,800.00	3年以上	59.36	151,800.00
北京德耕教育科技有限公司	押金保证金	79,000.00	3年以上	30.89	79,000.00
刘永刚	押金保证金	13,536.19	1年以内、1-2年	5.29	4,450.94
陕西省教育装备行业协会	往来款	7,000.00	1年以内	2.74	2,100.00
王辉	备用金	2,000.00	1年以内	0.78	600.00
合计		253,336.19	/	99.06	237,950.94

5.5 存货

5.5.1 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履 约成本减值准备	账面价值
原材料			
在产品			
库存商品	580,031.49	570,153.27	9,878.22
发出商品			
合计	580,031.49	570,153.27	9,878.22

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履 约成本减值准备	账面价值
原材料			
在产品			
库存商品	576,269.81	570,153.27	6,116.54
发出商品			
合计	576,269.81	570,153.27	6,116.54

5.5.2 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加金额	本期减少金额	期末余额	备注

		计提	其他	转回或转销	其他		
原材料							
库存商品	570,153.27					570,153.27	
合计	570,153.27					570,153.27	

注：存货跌价准备余额根据成本与可变现净值孰低计算。

5.6 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
可抵扣税金	92,483.99	102,895.05
预缴税金	1,307.78	
合计	93,791.77	102,895.05

5.7 固定资产

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

5.7.1 固定资产

5.7.1.1 固定资产情况

项目	房屋建筑物	运输工具	电子设备	办公设备	合计
一、账面原值：					
1. 期初余额		342,128.20	976,734.84	145,042.30	1,463,905.34
2. 本期增加金额	392,445.00				392,445.00
(1) 抵债	392,445.00				392,445.00
3. 本期减少金额	392,445.00				392,445.00
(1) 处置或报废	392,445.00				392,445.00
4. 期末余额		342,128.20	976,734.84	145,042.30	1,463,905.34
二、累计折旧					
1. 期初余额		325,021.70	928,060.35	137,790.81	1,390,872.86
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额		325,021.70	928,060.35	137,790.81	1,390,872.86

项目	房屋建筑物	运输工具	电子设备	办公设备	合计
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值		17,106.50	48,674.49	7,251.49	73,032.48
2. 期初账面价值		17,106.50	48,674.49	7,251.49	73,032.48

5.8 无形资产

项目	软件	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	51,470,900.59	51,470,900.59
2. 本期增加金额	989,836.61	989,836.61
(1) 内部研发	989,836.61	989,836.61
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	52,460,737.20	52,460,737.20
二、累计摊销		
1. 期初余额	33,326,582.85	33,326,582.85
2. 本期增加金额	2,466,064.12	2,466,064.12
(1) 计提	2,466,064.12	2,466,064.12
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	35,792,646.97	35,792,646.97
三、减值准备		
1. 期初余额	11,694,015.12	11,694,015.12
2. 本期增加金额	1,340,512.25	1,340,512.25
(1) 计提	1,340,512.25	1,340,512.25
3. 本期减少金额		
(1) 处置		

项目	软件	合计
4. 期末余额	13,034,527.37	13,034,527.37
四、账面价值		
1. 期末账面价值	3,633,562.86	3,633,562.86
2. 期初账面价值	6,450,302.62	6,450,302.62

5.9 递延所得税资产/递延所得税负债

5.9.1 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备	68,525,883.78	66,035,420.05
可抵扣亏损	27,277,439.20	22,765,892.26
合计	95,803,322.98	88,801,312.31

5.9.2 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2023年		22,180.40	
2024年			
2025年	2,312,618.45	2,505,569.89	
2026年			
2027年	24,653.55	24,653.55	
2028年	3,517,590.38	3,268,067.07	
2029年	451,463.49	451,463.49	
2030年	3,736,942.47	3,736,942.47	
2031年	7,633,350.45	7,633,350.45	
2032年	5,123,664.94	5,123,664.94	
2033年	4,477,155.47		
合计	27,277,439.20	22,765,892.26	/

5.10 应付账款

5.10.1 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
货款	4,615,302.41	1,052,980.00
安装费	3,410.00	3,410.00
合计	4,618,712.41	1,056,390.00

5.10.2 账龄超过1年的重要应付账款

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

5.11 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款	644,455.05	312,308.52
合计	644,455.05	312,308.52

5.12 应付职工薪酬

5.12.1 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	386,283.69	2,985,996.23	3,194,132.78	178,147.14
二、离职后福利-设定提存计划	74,414.76	277,725.80	327,176.38	24,964.18
三、辞退福利				
合计	460,698.45	3,263,722.03	3,521,309.16	203,111.32

5.12.2 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	362,416.81	2,782,417.51	2,979,834.32	165,000.00
2、职工福利费		9,050.80	9,050.80	
3、社会保险费	13,576.88	153,877.92	154,307.66	13,147.14
其中：医疗保险费	13,576.88	152,035.44	152,956.00	12,656.32
工伤保险费		1,842.48	1,351.66	490.82
补充医疗				
4、住房公积金	10,290.00	40,650.00	50,940.00	
5、工会经费和职工教育经费				
合计	386,283.69	2,985,996.23	3,194,132.78	178,147.14

5.12.3 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	73,416.48	266,772.52	316,207.04	23,981.96
2、失业保险费	998.28	10,953.28	10,969.34	982.22

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	74,414.76	277,725.80	327,176.38	24,964.18

5.13 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税		96,533.79
印花税	600.19	20.96
个人所得税	626.10	2,591.58
水利建设基金	15,739.29	15,739.29
合计	16,965.58	114,885.62

5.14 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	10,199,095.66	7,517,728.72
合计	10,199,095.66	7,517,728.72

5.14.1 其他应付款

5.14.1.1 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
往来款	34,468.32	15,981.66
代收代付款项	-	7,448.00
暂借款	10,032,627.34	7,362,299.06
质保金	132,000.00	132,000.00
合计	10,199,095.66	7,517,728.72

5.14.1.2 账龄超过1年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
方可	7,162,373.80	未到偿还日期
杨林	100,000.00	未到偿还日期
王冬玲	32,000.00	未到偿还日期
合计	7,294,373.80	

5.15 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	3,504,458.90	300,000.00

项目	期末余额	期初余额
合计	3,504,458.90	300,000.00

5.16 其他流动负债

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

5.17 长期借款

项目	期末余额	期初余额
抵押加保证借款	3,504,458.90	3,800,000.00
减：一年内到期的长期借款	3,504,458.90	300,000.00
合计		3,500,000.00

注：本公司于2021年4月20日与西安银行股份有限公司城北支行签订了流动资金借款合同，合同编号：西行北流借字[2021]第S006号，借款本金400.00万元，借款期限为2021年4月23日至2024年4月22日，借款期限为36个月，借款利率为合同生效当日全国银行间同业拆借中心已公布的5年期贷款市场报价利率基础上增加35个基点，合同约定分次还本，即2022年1月20日还本金额为10.00万元；2022年10月20日还本金额为10.00万元；2023年4月20日还本金额为10.00万元；2023年10月20日还本金额为20.00万元；2024年4月22日还本金额为350.00万元。本合同下的借款方式为抵押和保证，其中抵押合同编号：西行北个抵字[2021]第S006号，由方曦、王亚丽将其名下产权证编号为西安市房权证未央区字第1125114008-2-1-11101号房产提供抵押担保；保证合同编号：西行北个保字[2021]第S006号，由方可、王嘉军提供担保。

5.18 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	274,509.80		31,372.54	243,137.26	政府补贴
合计	274,509.80		31,372.54	243,137.26	—

涉及政府补助的项目：

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
“名师 e 课”教育应用桌面客户端系统	274,509.80			31,372.54			243,137.26	与资产相关

负债项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入 营业外收 入金额	本期计入 其他收益 金额	本期冲减 成本费用 金额	其他 变动	期末余额	与资产相关 /与收益相 关
合计	274,509.80			31,372.54			243,137.26	

5.19 股本

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

5.20 资本公积

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

5.21 盈余公积

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

5.22 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	-72,166,683.87	-55,184,713.64
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	-72,166,683.87	-55,184,713.64
加: 本期归属于母公司股东的净利润	-8,337,749.18	-16,981,970.23
减: 提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-80,504,433.05	-72,166,683.87

5.23 营业收入和营业成本

5.23.1 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,375,696.57	3,805,003.44	2,171,962.26	1,917,020.94
其他业务				
合计	4,375,696.57	3,805,003.44	2,171,962.26	1,917,020.94

5.23.2 营业收入、营业成本的分类情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
技术服务	4,306,021.34	3,762,384.88	2,075,856.06	1,883,025.36
硬件销售	69,675.23	42,618.56	96,106.20	33,995.58
合计	4,375,696.57	3,805,003.44	2,171,962.26	1,917,020.94

5.23.3 公司前五名客户的收入情况

客户名称	与本公司关系	本期发生额	占营业收入的比例 (%)
西安飞蝶虚拟现实科技有限公司	非关联方	3,537,735.85	80.85
贵州正邦科技有限公司	非关联方	308,449.11	7.05
自贡市教仪电教馆	非关联方	129,284.60	2.95
西安国际港务区陕西师范大学陆港小学	非关联方	61,549.78	1.41
陕西师范大学实验小学	非关联方	59,535.73	1.36
合计		4,096,555.07	93.62

5.24 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	65.37	
教育费附加	18.68	
印花税	1,659.11	422.14
地方教育附加	28.01	
土地增值税	7,614.25	
房产税	565.15	
合计	9,950.57	422.14

5.25 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	681,379.37	707,256.47
办公费	199.00	1,901.00
差旅费	92,100.41	54,059.44

项目	本期发生额	上期发生额
交通费	1,772.24	233.79
招投标费		4,559.00
业务招待费	14,530.60	30,371.50
广告费		5,960.38
车辆费用	4,277.00	4,694.10
会议推广费	4,115.09	9,747.00
其他	2,301.78	-
合计	800,675.49	818,782.68

5.26 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
折旧及摊销	2,218,186.68	3,005,616.48
管理人员薪酬	919,474.82	899,687.80
中介服务费	130,456.49	311,296.24
水电费	118,908.50	103,808.97
办公费	67,951.39	26,532.03
车辆及交通费用	65,622.46	63,010.16
业务招待费	30,036.71	15,247.68
差旅费	13,002.49	
信息披露费、广告费	11,567.92	9,400.00
其他	10,955.49	
会议培训费	2,632.08	10,847.87
合计	3,588,795.03	4,445,447.23

5.27 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人员工资	557,561.98	1,910,750.87
无形资产摊销费用		8,196.83
技术服务费	233.96	94,705.66
云主机服务费	221,389.33	187,750.17
办公费	6,294.27	14,566.54
其他	2,505.62	
合计	787,985.16	2,215,970.07

5.28 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	174,637.97	291,960.24
减：利息收入	534.13	562.84
金融机构手续费	3,275.46	2,623.53
合计	177,379.30	294,020.93

5.29 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
个税手续费返还	422.34	953.31
稳岗补贴	10,978.75	18,935.49
名师 e 课教育应用桌面客户端系统项目补助	31,372.54	31,372.55
收高企奖励	50,000.00	
税费减免	143,893.44	
合计	236,667.07	51,261.35

5.30 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-2,527,577.95	-7,722,034.39
其他应收款坏账损失	37,114.22	-18,232.00
合计	-2,490,463.73	-7,740,266.39

5.31 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失		-352,328.20
无形资产减值损失	-1,340,512.25	-1,420,936.08
合计	-1,340,512.25	-1,773,264.28

5.32 资产处置收益

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
处置非流动资产的利得	-102,158.85	
合计	-102,158.85	

注：资产处置收益系子公司北京恒谦教育科技有限公司本期收到贵州正邦科技有限公司以房屋抵贷款后，公司又将房屋进行处置产生。

5.33 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
----	-------	-------	---------------

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
滞纳金、罚款、违约金损失	33,262.21		33,262.21
其他		0.82	
合计	33,262.21	0.82	33,262.21

5.34 所得税费用

5.34.1 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		
递延所得税费用		
合计		

5.34.2 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-8,457,297.97
按法定/适用税率计算的所得税费用	-1,268,594.70
子公司适用不同税率的影响	8,374.01
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	13,526.42
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-10,756.59
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	1,257,450.86
本期转回前期可抵扣亏损形成的递延所得税资产的影响	
所得税费用	

5.35 现金流量表项目

5.35.1 与经营活动有关的现金

收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	82,552.16	9,449.18
政府补助	61,401.09	19,888.80
利息收入	534.13	562.84
合计	144,487.38	29,900.82

支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	43,952.16	77,803.74
各项费用支出	514,329.03	654,292.69
合计	558,281.19	732,096.43

5.35.2 与筹资活动有关的现金

收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
非金融机构拆借款	2,828,150.00	6,093,000.00
合计	2,828,150.00	6,093,000.00

支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
非金融机构拆借款及利息	212,150.00	1,775,000.00
合计	212,150.00	1,775,000.00

筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
1年内到期的非流动负债	300,000.00		3,504,458.90	300,000.00		3,504,458.90
其他流动负债	7,107.45			7,107.45		-
长期借款	3,500,000.00		174,637.97	170,179.07	3,504,458.90	-
其他应付款	7,333,000.00	2,828,150.00		212,150.00		9,949,000.00
合计	11,140,107.45	2,828,150.00	3,679,096.87	689,436.52	3,504,458.90	13,453,458.90

5.36 现金流量表补充资料

5.36.1 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	-8,457,297.97	-16,981,970.23
加：资产减值准备	1,340,512.25	1,773,264.28
信用减值损失	2,490,463.73	7,740,266.39
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧		35,484.42
使用权资产折旧		
无形资产摊销	2,466,064.12	3,211,067.76
长期待摊费用摊销		7,123.25

补充资料	本期金额	上期金额
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“—”号填列)	102,158.85	
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)		
财务费用(收益以“—”号填列)	174,637.97	291,960.24
投资损失(收益以“—”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)		
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)		
存货的减少(增加以“—”号填列)	-3,761.68	-6,116.54
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	-3,286,669.05	-172,484.16
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	2,222,048.71	440,707.00
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	-2,951,843.07	-3,660,697.59
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	330,512.36	584,729.95
减: 现金的期初余额	584,729.95	314,692.26
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	-254,217.59	270,037.69

5.36.2 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	330,512.36	584,729.95
其中: 库存现金	234.84	1,634.84
可随时用于支付的银行存款	330,277.52	583,095.11
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	330,512.36	584,729.95
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金和 现金等价物		

5.37 政府补助

政府补助详见附注 5.29 其他收益。

5.38 研发支出

项目	本期发生额	上期发生额
红领巾争章激励系统	681,879.45	
AI 校本作业系统 V1.0	387,314.72	
费用化项目	708,627.60	
学生发展评价系统		2,215,970.07
合计	1,777,821.77	2,215,970.07
其中：费用化研发支出	787,985.16	2,215,970.07
资本化研发支出	989,836.61	

5.38.1 符合资本化条件的研发项目

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
红领巾争章激励系统		681,879.45		681,879.45		-
AI 校本作业系统 V1.0		387,314.72		307,957.16	79,357.56	
合计		1,069,194.17		989,836.61	79,357.56	

5.38.1.1 重要的资本化研发项目

项目	研发进度	预计完成时间	预计经济利益产生方式	开始资本化的时点	开始资本化的具体依据
红领巾争章激励系统	已结项	2023.12.20	销售回款	技术基本形成，预计可产生收入	项目进度表
AI 校本作业系统 V1.0	已结项	2023.11.20	销售回款	技术基本形成，预计可产生收入	项目进度表

6、合并范围的变更

本期合并范围未发生变更。

7、在其他主体中的权益

7.1 在子公司中的权益

企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
北京恒谦教育科技有限公司	10,000,000.00	北京市	北京市	技术开发	100.00		投资设立
瓴锐科技(珠海)有限公司	3,500,000.00	珠海市	珠海市	技术开发	60.00		投资设立

7.1.2 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东分派的股利	期末少数股东权益余额
瓴锐科技（珠海）有限公司	40.00	-119,548.79		180,451.21

7.1.3 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
瓴锐科技（珠海）有限公司	21,023.76	287,426.68	308,450.44	307,322.41	-	307,322.41

续表：

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计

续表：

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
瓴锐科技（珠海）有限公司	155,145.20	-298,871.97		-471,424.84

续表：

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
瓴锐科技（珠海）有限公司				

8、与金融工具相关的风险

8.1 金融工具产生的各类风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

8.1.1 信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司面临的风险资产主要包括：应收票据、应收账款、其他应收款。主要通过对应收款项账龄分析和对客户信用特征分组来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。

公司对各业务的信用风险进行了事前、事中和事后的监控管理，并采取相应的信用风险

缓释措施和应对手段将信用风险控制在合理的范围之内。

8.1.2 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,主要为利率风险。

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。本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响,管理层负责监控利率风险,并将于需要时考虑对冲重大利率风险。由于银行存款均为活期存款且无外部融资,故公司利率风险并不重大。

8.1.3 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。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来12个月现金流量的滚动预测,确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

9、关联方及关联交易

9.1 本公司的母公司情况

方可、方曦和肖冰三人为一致行动人,为本公司的控股股东、实际控制人。

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

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

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

报告期内公司控股股东、实际控制人未发生变化。

8.2 本公司的子公司情况

详见附注“7.1 在子公司中的权益”。

9.3 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
西安恒谦志合企业管理咨询合伙企业(有限合伙)	股东、实际控制人方可控制的企业
陕西高端装备高技术创业投资基金(有限合伙)	股东
陕西省生物医药创业投资基金(有限合伙)	股东
河南中证开元创业投资基金(有限合伙)	股东
陕西舟济华育营养工程有限公司	实际控制人方曦控制的企业
陕西恒谦出版物发行有限公司	实际控制人方曦控制的企业
西安乐惠欣天地商业管理有限公司	实际控制人肖冰占股48.45%的企业
陕西荣大华盛投资管理有限公司	实际控制人肖冰控制的企业

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
西安海创志和企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	实际控制人肖冰占股 20%的企业
西安海归小镇发展有限公司	实际控制人肖冰控制的企业
陕西荣大采林物业管理有限公司	实际控制人肖冰占股 26.00%的企业
西安英诺国际人才市场开发有限公司	实际控制人肖冰占股 15.00%的企业
陕西钟友工程技术咨询有限公司	实际控制人肖冰控制的企业
方姝	实际控制人方可之姐
王嘉军	实际控制人方可之妻子
王亚丽	实际控制人方曦之妻子
魏秀忠	董事
张晖	董事
刘永刚	原监事会主席
张莉	监事会主席
赵博群	监事
白洁	监事
钱琳沫	副总经理、董事会秘书、股东
海南洋浦潜渊企业管理有限公司	董事张晖持股 80%
西安博元新投企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	副总经理、董事会秘书、股东钱琳沫持股 70%

9.4 关联方交易情况

9.4.1 关联租赁情况

本公司作为承租人

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

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

9.4.2 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入：				
方可	517,850.00	2021.4.20	/	年利率0.00%，展期，未约定到期日
方可	300,000.00	2021.6.30	/	年利率0.00%，展期，未约定到期日
方可	600,000.00	2021.9.28	/	年利率0.00%，展期，未约定到期日
方可	150,000.00	2021.10.25	/	年利率0.00%，展期，未约定到期日
方可	200,000.00	2021.11.24	/	年利率0.00%，展期，未约定到期日
方可	100,000.00	2021.11.25	/	年利率0.00%，展期，未约定到期日
方可	160,000.00	2021.12.31	/	年利率0.00%，展期，未约定到期日
方可	280,000.00	2022.1.26	/	年利率0.00%，未约定到期日
方可	320,000.00	2022.2.28	/	年利率0.00%，未约定到期日

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
方可	380,000.00	2022.3.15	/	年利率0.00%，未约定到期日
方可	335,000.00	2022.4.19	/	年利率0.00%，未约定到期日
方可	340,000.00	2022.6.30	/	年利率0.00%，未约定到期日
方可	98,000.00	2022.7.15	/	年利率0.00%，未约定到期日
方可	720,000.00	2022.8.10	/	年利率0.00%，未约定到期日
方可	100,000.00	2022.10.19	/	年利率0.00%，未约定到期日
方可	210,000.00	2022.11.15	/	年利率0.00%，未约定到期日
方可	2,310,000.00	2022.12.5	/	年利率0.00%，未约定到期日
方可	200,000.00	2023.2.24	/	年利率0.00%，未约定到期日
方可	300,000.00	2023.3.28	/	年利率0.00%，未约定到期日
方可	50,000.00	2023.4.20	/	年利率0.00%，未约定到期日
方可	100,000.00	2023.4.27	/	年利率0.00%，未约定到期日
方可	200,000.00	2023.4.27	/	年利率0.00%，未约定到期日
方可	100,000.00	2023.4.27	/	年利率0.00%，未约定到期日
方可	240,000.00	2023.5.31	/	年利率0.00%，未约定到期日
方可	160,000.00	2023.6.27	/	年利率0.00%，未约定到期日
方可	140,000.00	2023.6.27	/	年利率0.00%，未约定到期日
方可	40,000.00	2023.7.31	/	年利率0.00%，未约定到期日
方可	180,000.00	2023.7.26	/	年利率0.00%，未约定到期日
方可	10,000.00	2023.8.17	/	年利率0.00%，未约定到期日
方可	210,000.00	2023.8.30	/	年利率0.00%，未约定到期日
方可	10,000.00	2023.8.31	/	年利率0.00%，未约定到期日
方可	10,000.00	2023.9.19	/	年利率0.00%，未约定到期日
方可	145,000.00	2023.9.26	/	年利率0.00%，未约定到期日
方可	10,000.00	2023.9.26	/	年利率0.00%，未约定到期日
方可	50,000.00	2023.9.26	/	年利率0.00%，未约定到期日
方可	200,000.00	2023.10.23	/	年利率0.00%，未约定到期日
方可	50,000.00	2023.11.28	/	年利率0.00%，未约定到期日
方可	135,000.00	2023.11.29	/	年利率0.00%，未约定到期日
方可	55,000.00	2023.12.20	/	年利率0.00%，未约定到期日
方可	10,000.00	2023.1.1	/	年利率0.00%，未约定到期日
方可	30,000.00	2023.1.1	/	年利率0.00%，未约定到期日
方可	150.00	2023.1.1	/	年利率0.00%，未约定到期日
方可	65,000.00	2023.9.30	/	年利率0.00%，未约定到期日
方可	80,000.00	2023.10.30	/	年利率0.00%，未约定到期日
方可	3,000.00	2023.10.30	/	年利率0.00%，未约定到期日
方可	3,000.00	2023.11.30	/	年利率0.00%，未约定到期日
方可	42,000.00	2023.12.30	/	年利率0.00%，未约定到期日
合计	9,949,000.00			

9.4.3 关联方担保

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
方可、王嘉军	4,000,000.00	2021.4.23	2024.4.22	否

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
方曦、王亚丽	4,000,000.00	2021.4.23	2024.4.22	否

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

9.4.4 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	311,867.50	317,125.95

9.5 关联方应收应付款项

9.5.1 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款：	刘永刚	13,536.19	4,450.94	19,741.50	5,922.45
	张莉	270.80	81.24		
小计		13,806.99	4,532.18	19,741.50	5,922.45
合计		13,806.99	4,532.18	19,741.50	5,922.45

9.5.2 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款：	方可	9,949,000.00	7,333,000.00
小计		9,949,000.00	7,333,000.00
合计		9,949,000.00	7,333,000.00

9.6 关联方承诺

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

10、承诺及或有事项

10.1 重大承诺事项

本公司于2022年11月9日新设子公司锐锐科技(珠海)有限公司,认缴出资比例60.00%,应出资金额为2,100,000.00元。截止2023年末,实际未进行出资,本公司承诺于2029年12月31日前出资完毕。

10.2 或有事项

截至2023年12月31日,公司不存在应披露的重要的未决诉讼、对外担保等或有事项。

11、资产负债表日后事项

截止报告日,本公司不存在应披露的重大资产负债表日后事项。

12、其他重要事项

截至2023年12月31日,公司无需要披露的其他重要事项。

13、母公司财务报表重要项目注释

13.1 应收账款

13.1.1 应收账款分类披露

类别	期末账面余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	34,909,984.06	100.00	33,319,817.59	95.44	1,590,166.47
其中:以应收款项账龄作为信用风险特征	34,909,984.06	100.00	33,319,817.59	95.44	1,590,166.47
合计	34,909,984.06	100.00	33,319,817.59	/	1,590,166.47

(续表)

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

按组合计提坏账准备类别数:

按组合计提坏账准备:

名称	期末余额
----	------

	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	3,710,560.19	2,200,362.19	59.30
1-2年	129,236.87	121,741.13	94.20
2-3年	2,131,551.00	2,059,078.27	96.60
3年以上	28,938,636.00	28,938,636.00	100.00
合计	34,909,984.06	33,319,817.59	/

按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	3,710,560.19	202,516.87
1-2年	129,236.87	2,131,551.00
2-3年	2,131,551.00	2,052,728.50
3年以上	28,938,636.00	27,029,907.50
小计	34,909,984.06	31,416,703.87
减：坏账准备	33,319,817.59	30,722,616.83
合计	1,590,166.47	694,087.04

13.1.2 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提						
按组合计提	30,722,616.83	2,597,200.76				
合计	30,722,616.83	2,597,200.76			33,319,817.59	

13.1.3 本期实际核销的应收账款情况

本报告期无实际核销的应收账款。

13.1.4 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
成都莱弗朗教育科技有限公司	12,243,000.00	35.07	12,243,000.00
北京九洲艺豪科技发展中心	4,350,000.00	12.46	4,350,000.00
西安飞蝶虚拟现实科技有限公司	3,562,500.00	10.20	2,112,562.85
成都子为教育信息中心	3,150,000.00	9.02	3,150,000.00
云南海创科技有限公司	2,729,600.00	7.82	2,729,228.21
合计	26,035,100.00	74.57	24,584,791.06

13.2 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		

项目	期末余额	期初余额
应收股利		
其他应收款	72,465.92	226,226.36
合计	72,465.92	226,226.36

13.2.1 其他应收款

13.2.1.1 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金保证金	231,900.00	281,900.00
备用金	16,130.00	21,741.50
代收代付款项		25,079.82
单位往来款	365,616.10	597,016.10
合计	613,646.10	925,737.42

13.2.1.2 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	699,511.06			699,511.06
2023年1月1日余额 在本期	-518,011.33	18,195.23	499,816.10	
--转入第二阶段	-18,195.23	18,195.23		
--转入第三阶段	-499,816.10		499,816.10	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-158,330.88			-158,330.88
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	23,168.85	18,195.23	499,816.10	541,180.18

按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	77,229.50	68,421.32

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1-2年	25,100.50	11,500.00
2-3年	11,500.00	430,016.10
3年以上	499,816.10	415,800.00
小计	613,646.10	925,737.42
减：坏账准备	541,180.18	699,511.06
合计	72,465.92	226,226.36

13.2.1.3 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提						
组合计提	699,511.06	-158,330.88			541,180.18	
合计	699,511.06	-158,330.88			541,180.18	

13.2.1.4 本期实际核销的其他应收款情况

本报告期无核销的其他应收款。

13.2.1.5 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
北京恒谦教育科技有限公司	往来款	358,616.10	1年以内 1-2年以内 3年以上	58.44	302,721.10
广西壮族自治区电化教育馆	往来款	151,800.00	3年以上	24.74	151,800.00
北京德耕教育科技有限公司	往来款	79,000.00	3年以上	12.87	79,000.00
刘永刚	往来款	13,130.00	1年以内 1-2年	2.14	4,329.08
陕西省教育装备行业协会	往来款	7,000.00	1年以内	1.14	2,100.00
合计		609,546.10		99.33	539,950.18

13.3 长期股权投资

13.3.1 长期股权投资分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对子公司投资	10,000,000.00			10,000,000.00
小计	10,000,000.00			10,000,000.00
减：长期股权投资减值准备	10,000,000.00			10,000,000.00
合计				

13.3.2 对子公司投资

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

13.4 营业收入

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,052,143.84	3,631,335.23	2,171,962.26	1,917,020.94
其他业务				
合计	4,052,143.84	3,631,335.23	2,171,962.26	1,917,020.94

14、补充资料

14.1 本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-102,158.85	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	92,351.29	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
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		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		

项目	金额	说明
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
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		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
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	33,262.21	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）		
合计	23,454.65	

14.2 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益 (元/股)	稀释每股收益 (元/股)
归属于公司普通股股东的净利润		-0.2015	-0.2015
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润		-0.2021	-0.2021

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

西安恒谦教育科技股份有限公司

2024年4月29日

附件会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 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

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

3.1 重要会计政策、会计估计的变更

3.33.1 会计政策变更

财政部于 2022 年 11 月 30 日发布的《企业会计准则解释第 16 号》规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，不适用豁免初始确认递延所得税的规定。上述规定自 2023 年 1 月 1 日起施行，执行该规定对本公司财务报表无重大影响。

3.33.2 会计估计变更

本公司本期无需披露的重大会计估计变更。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	-102,158.85
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	92,351.29
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	33,262.21
非经常性损益合计	23,454.65
减：所得税影响数	-
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	23,454.65

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用