

北京龙文云教育科技有限公司

模拟财务报表审计报告

大华审字[2022]002177号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

# 北京龙文云教育科技有限公司

## 审计报告及模拟财务报表

(2020年1月1日至2021年11月30日止)

	目 录	页 次
一、	审计报告	1-4
二、	已审模拟财务报表	
	模拟合并资产负债表	1-2
	模拟合并利润表	3
	模拟财务报表附注	1-73

## 审计报告

大华审字[2022]002177号

北京龙文云教育科技有限公司全体股东：

### 一、审计意见

我们审计了北京龙文云教育科技有限公司（以下简称北京龙文云教育）按照模拟财务报表附注三所述的编制基础编制的模拟财务报表，包括 2021 年 11 月 30 日、2020 年 12 月 31 日的模拟资产负债表，2021 年 1-11 月、2020 年度的模拟利润表以及相关模拟财务报表附注。

我们认为，后附的模拟财务报表在所有重大方面按照企业会计准则和模拟财务报表附注三所述的编制基础编制，公允反映了北京龙文云教育 2021 年 11 月 30 日、2020 年 12 月 31 日的模拟财务状况以及 2021 年 1-11 月、2020 年度的模拟经营成果。

### 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，我们独立于北京龙文云教育，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、管理层和治理层对财务报表的责任

北京龙文云教育管理层负责按照企业会计准则的规定编制模拟财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，

以使模拟财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制模拟财务报表时，北京龙文云教育管理层的负责评估北京龙文云教育的持续经营能力，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北京龙文云教育、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督北京龙文云教育的财务报告过程。

#### 四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4. 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据

获取的审计证据，就可能导致对北京龙文云教育持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报告使用者注意模拟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北京龙文云教育不能持续经营。

5. 评价模拟财务报表的总体列报、结构和内容，并评价模拟财务报表是否公允反映相关交易和事项。

6. 就北京龙文云教育中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对模拟财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

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

## 五、其他说明事项

本报告仅北京龙文云教育为本次资产重组之目的使用，不适用于其他用途。本段内容不影响已发表的审计意见。

（本页以下无正文）

(本页无正文，为大华审字[2022]002177 号审计报告之签字盖章页)

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：\_\_\_\_\_

(项目合伙人) 陈勇

中国·北京

中国注册会计师：\_\_\_\_\_

林万镠

二〇二二年二月二十三日

# 模拟合并资产负债表

编制单位：北京龙文云教育科技有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注六	2021年11月30日	2020年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	注释1	2,283,584.65	11,151,785.33
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	注释2		
应收款项融资			
预付款项	注释3	1,030,449.42	4,256,160.97
其他应收款	注释4	60,292,408.49	96,475,459.53
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	注释5	1,923,794.86	2,147,979.89
<b>流动资产合计</b>		<b>65,530,237.42</b>	<b>114,031,385.72</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
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	注释6	1,578,070.86	1,583,309.01
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	注释7	30,810,267.19	
无形资产	注释8		29,064,442.20
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	注释9		6,116,797.60
递延所得税资产	注释10		8,922,130.85
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>32,388,338.05</b>	<b>45,686,679.66</b>
<b>资产总计</b>		<b>97,918,575.47</b>	<b>159,718,065.38</b>

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 模拟合并资产负债表（续）

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注六	2021年11月30日	2020年12月31日
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	注释11	48,801.18	738,000.00
预收款项			
合同负债	注释12	34,705,079.41	51,199,439.51
应付职工薪酬	注释13	4,770,348.64	6,780,876.98
应交税费	注释14	862,658.08	984,966.87
其他应付款	注释15	115,420,214.01	103,623,095.34
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	注释16	11,121,031.28	
其他流动负债	注释17	535,349.00	1,535,983.19
<b>流动负债合计</b>		<b>167,463,481.60</b>	<b>164,862,361.89</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	注释18	21,038,203.82	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>21,038,203.82</b>	
<b>负债合计</b>		<b>188,501,685.42</b>	<b>164,862,361.89</b>
<b>所有者权益：</b>			
实收资本	注释19	10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释20	700,000.00	700,000.00
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
未分配利润	注释21	-101,283,109.95	-15,844,296.51
归属于母公司所有者权益合计		-90,583,109.95	-5,144,296.51
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		<b>-90,583,109.95</b>	<b>-5,144,296.51</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>97,918,575.47</b>	<b>159,718,065.38</b>

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



## 模拟合并利润表

编制单位：北京龙文云教育科技有限公司

项目	附注六	2021年1-11月	2020年度
<b>一、营业收入</b>	注释22	82,557,585.85	75,049,205.14
减：营业成本	注释22	70,910,341.07	60,927,891.28
税金及附加	注释23	88,253.54	13,612.93
销售费用	注释24	3,790,404.73	6,520,491.29
管理费用	注释25	18,924,406.82	7,447,896.24
研发费用	注释26		5,569,525.60
财务费用	注释27	1,392,148.13	254,364.94
其中：利息费用		1,209,568.84	
利息收入		24,772.47	21,650.92
加：其他收益	注释28	235,146.76	100,858.71
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			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）	注释29	-106,489.70	-6,337.52
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释30	-26,181,013.41	
资产处置收益（损失以“-”号填列）	注释31	93,553.33	-659.43
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-38,506,771.46	-5,590,715.38
加：营业外收入	注释32	481,714.39	135,181.23
减：营业外支出	注释33	4,256,570.04	149,622.12
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-42,281,627.11	-5,605,156.27
减：所得税费用	注释34	9,020,947.61	-135,874.13
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-51,302,574.72	-5,469,282.14
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类			
持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-51,302,574.72	-5,469,282.14
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-51,302,574.72	-5,469,282.14
少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
<b>归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净变动额			
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. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益			
8. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产			
9. 其他			
<b>归属于少数股东的其他综合收益的税后净额</b>			
<b>六、综合收益总额</b>		-51,302,574.72	-5,469,282.14
归属于母公司所有者的综合收益总额		-51,302,574.72	-5,469,282.14
归属于少数股东的综合收益总额			

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 北京龙文云教育科技有限公司

### 2021年1-11月、2020年度模拟财务报表附注

#### 一、公司基本情况

##### (一) 公司注册地、组织形式和总部地址

北京龙文云教育科技有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）成立于2015年05月27日，注册地址为北京市朝阳区曙光西里甲5号院16号楼27层（实际楼层23层）2301内2703单元，注册资本1000万元人民币，营业期限2015年05月27日至2035年05月26日，公司统一社会信用代码：911101023442752276，法定代表人为毛春风。

##### (二) 公司业务性质和主要经营活动

本公司所属行业为教育业。经营范围为：休闲娱乐用品设备出租；玩具制造；玩具销售；玩具、动漫及游艺用品销售；图书出租；计算机及通讯设备租赁；露营地服务；翻译服务；电子出版物出租；面向家长实施的家庭教育咨询服务；体育用品及器材批发；体育用品及器材零售；办公设备耗材销售；办公设备耗材制造；软件开发；计算机系统服务；文具用品零售；娱乐性展览；游乐园服务；非物质文化遗产保护；艺（美）术品、收藏品鉴定评估服务；体育竞赛组织；体育健康服务；史料、史志编辑服务；文化场馆管理服务；文艺创作；咨询策划服务；人力资源服务（不含职业中介活动、劳务派遣服务）；广告设计、代理；健康咨询服务（不含诊疗服务）；市场营销策划；市场调查（不含涉外调查）；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；自费出国留学中介服务；体育赛事策划；企业管理；企业形象策划；企业管理咨询；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；托育服务；教育教学检测和评价活动；教育咨询服务（不含涉许可审批的教育培训活动）；信息技术咨询服务；会议及展览服务；招生辅助服务；健身休闲活动；组织体育表演活动；组织文化艺术交流活动；中小學生校外托管服务（不含餐饮、住宿、文化教育培训）；礼仪服务；安全咨询服务；体验式拓展活动及策划；幼儿园外托管服务（不含餐饮、住宿、文化教育培训）；业务培训（不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训）；工程和技术研究和试验发展。

#### 二、合并模拟财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的子公司共66户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
广州文龙教育科技有限公司	全资子公司	二级	100	100
佛山龙文教育咨询有限公司	全资子公司	二级	100	100
佛山市禅城区龙文教育培训中心有限公司	全资子公司	三级	100	100
佛山市南海区龙顺文教育培训中心有限公司	全资子公司	三级	100	100
佛山市南海区龙顺艺术有限公司	全资子公司	四级	100	100
佛山市南海区龙裕文科技有限公司	全资子公司	三级	100	100
佛山市南海区龙裕艺术有限公司	全资子公司	四级	100	100
佛山市顺德区龙江镇龙景文艺术有限公司	全资子公司	三级	100	100
佛山市顺德区北滘镇龙学文教育培训中心有限公司	全资子公司	三级	100	100
佛山市顺德区勒流龙悦文科技有限公司	全资子公司	三级	100	100
佛山市顺德区伦教龙育文科技有限公司	全资子公司	三级	100	100
佛山市顺德区大良龙行文教育培训中心有限公司	全资子公司	三级	100	100
佛山市顺德区乐从镇龙舞文科技有限公司	全资子公司	三级	100	100
佛山市顺德区陈村镇龙英文教育培训中心有限公司	全资子公司	三级	100	100
佛山市顺德区陈村镇龙文教育培训中心有限公司	全资子公司	三级	100	100
佛山市南海区龙文教育培训中心有限公司	全资子公司	三级	100	100
佛山市南海区龙德文教育文化有限公司	全资子公司	三级	100	100
佛山市禅城区龙瑞文艺术有限公司	全资子公司	三级	100	100
佛山市南海区龙勤文教育培训中心有限公司	全资子公司	三级	100	100
佛山市南海区龙奥文艺术有限公司	全资子公司	三级	100	100
佛山市顺德区龙源文艺术有限公司	全资子公司	三级	100	100
佛山市南海区巧智能教育科技有限公司	全资子公司	三级	100	100
佛山市南海区广智能教育科技有限公司	全资子公司	三级	100	100
湖北环球龙文教育科技有限公司	全资子公司	二级	100	100
武汉市武昌区龙文培训学校有限公司	全资子公司	三级	100	100
武汉巧智能教育科技有限公司	全资子公司	三级	100	100
武汉楚智能教育科技有限公司	全资子公司	三级	100	100
南宁龙文教育科技有限公司	全资子公司	二级	100	100
南宁市青秀区立功培训学校有限公司	全资子公司	三级	100	100
南宁市青秀区龙宏文培训学校有限公司	全资子公司	三级	100	100
南宁市青秀区名学培训学校有限公司	全资子公司	三级	100	100
南宁市青秀区盛世龙文教育培训学校有限公司	全资子公司	三级	100	100
南宁市青秀区文源培训学校有限公司	全资子公司	三级	100	100
南宁市龙智校外托管服务有限公司	全资子公司	三级	100	100
南宁市立功校外托管服务有限公司	全资子公司	三级	100	100
南宁市龙宏文校外托管服务有限公司	全资子公司	三级	100	100
南宁市文源校外托管服务有限公司	全资子公司	三级	100	100
南宁市龙学校外托管服务有限公司	全资子公司	三级	100	100
南宁市青秀区盛世龙文校外托管服务有限公司	全资子公司	三级	100	100

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
南宁市学信校外托管服务有限公司	全资子公司	三级	100	100
南宁市龙信校外托管服务有限公司	全资子公司	三级	100	100
南宁盛世隆教育科技有限公司	全资子公司	三级	100	100
柳州龙文教育科技有限公司	全资子公司	三级	100	100
南宁市龙益校外托管服务有限公司	全资子公司	三级	100	100
南宁市良庆区龙和校外托管服务有限公司	全资子公司	三级	100	100
南宁市龙源校外托管服务有限公司	全资子公司	三级	100	100
广西南宁龙创教育咨询有限公司	全资子公司	三级	100	100
郑州巧智能教育科技有限公司	全资子公司	二级	100	100
郑州学究熊教育科技有限公司	全资子公司	三级	100	100
郑州启聪熊教育科技有限公司	全资子公司	三级	100	100
郑州优智能教育科技有限公司	全资子公司	三级	100	100
郑州乐多熊教育科技有限公司	全资子公司	三级	100	100
上海廣龙文文化传播有限公司	全资子公司	二级	100	100
北京新视教育咨询有限公司	全资子公司	二级	100	100
北京市门头沟区龙文学科培训学校	全资子公司	三级	100	100
北京市朝阳区龙举培训学校	全资子公司	三级	100	100
北京市房山区龙文学科类培训学校	全资子公司	三级	100	100
北京文智能教育科技有限公司	全资子公司	三级	100	100
北京鸿洋浩泽生物科技有限公司	全资子公司	三级	100	100
北京新视龙文文化艺术传播有限公司	全资子公司	三级	100	100
北京新向文化传媒有限公司	全资子公司	三级	100	100
北京巧智能文化传播有限责任公司	全资子公司	三级	100	100
北京巧熊教育科技有限公司	全资子公司	三级	100	100
北京龙莘教育科技有限公司	全资子公司	三级	100	100
北京鸿顺文化传播有限公司	全资子公司	三级	100	100
北京龙娃教育科技有限公司	全资子公司	三级	100	100

### 三、模拟财务报表的编制基础

#### (一)模拟财务报表的编制基础

考虑到模拟财务报表编制的特殊目的及用途，未特别编制模拟现金流量表、模拟股东权益变动表，除未编制模拟现金流量表和股东权益变动表之外，本报告主体按照财政部颁布的《企业会计准则--基本准则》和具体企业会计准则、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”）进行确认和计量，编制模拟财务报表。

本模拟财务报表是以北京龙文云教育及相关主体自2020年1月1日起实际发生的交易或事项为依据、以历史成本计价原则和收入与相关成本、费用配比原则进行编制的。

因本公司及相关主体的股权架构调整截止本审计报告基准日未完成，本次模拟是假设股

权架构已整合完成，使用本公司及相关主体 2020 年度和 2021 年 1-11 月的报表作为本次模拟基础，将本公司及相关主体作为一个会计主体编制模拟财务报表。

本模拟财务报表未考虑本次资产划转中可能产生的涉及有关资产交易的各项税费支出。本次模拟财务报告所涉及的主体在编制时未发生实际转移，本报告不涉及其在未来转移过程的相关风险。

## **(二)持续经营**

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

## **(三)记账基础和计价原则**

本集团会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

## **四、重要会计政策、会计估计**

### **(一)遵循企业会计准则的声明**

本公司所编制的模拟财务报表符合企业会计准则以及本附注三、模拟财务报表的编制基础要求，真实、完整地反映了报告期公司的模拟财务状况、模拟经营成果等有关信息。

### **(二)会计期间**

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。本报告期为 2020 年 1 月 1 日至 2021 年 11 月 30 日。

### **(三)营业周期**

营业周期是指企业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。

### **(四)记账本位币**

采用人民币为记账本位币。

### **(五)同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法**

**1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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。

## 2. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，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，暂不进行会计处理，直至处置该项投资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所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

## 3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，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；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资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。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

#### **4. 为合并发生的相关费用**

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

### **(六) 合并财务报表的编制方法**

#### **1. 合并范围**

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

#### **2. 合并程序**

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

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

而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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

#### （1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司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权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

#### （2）处置子公司或业务

##### 1) 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投



资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

## 2) 分步处置子公司

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

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- D. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司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。

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

## (3) 购买子公司少数股权

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

## (4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

## (七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

### 1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通

常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

（1）合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（2）合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（3）其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

## 2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

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

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，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。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，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。购入的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

## （八）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

## (九) 金融工具

在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。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

### 1. 金融资产分类和计量

本公司根据所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下三类：

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。
- (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) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

#### (1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

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，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产, 本公司自初始确认起, 按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产, 本公司在后续期间, 按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值, 本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 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

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, 且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标, 则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外, 其余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, 计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资, 其他此类金融资产列报为其他债权投资, 其中: 自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产, 原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 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

在初始确认时, 本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益, 不需计提减值准备。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。本公司持有该权益工具投资期间, 在本公司收取股利的权利已经确立, 与股利相关的经济利益很可能流入本公司, 且股利的金额能够可靠计量时, 确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的, 属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产: 取得该金融资产的目的主要是为了近期出售; 初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分, 且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式; 属于衍生工具(符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外)。

(4) 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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资

产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

#### (5) 指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

## 2. 金融负债分类和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

#### (1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符

合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

### (2) 其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于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的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

### 3. 金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。

2) 该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

#### (2) 金融负债终止确认条件

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

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

#### 4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

（1）转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

（2）保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

（3）既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1）未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2）保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

（1）金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1）被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2）因转移金融资产而收到的对价，与原直接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（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

（2）金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 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（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

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

#### **5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法**

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

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

#### **6. 金融工具减值**

本公司以预期信用损失为基础，对分类为以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及财务担保合同，进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项，本公司运用简化计量方法，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。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内



预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

（1）如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（2）如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（3）如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照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，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具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。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，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。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，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

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。

#### （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。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，

这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

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，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期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流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

### (2) 已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期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。

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

### (3) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

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) 对于财务担保合同，信用损失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。

3) 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的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

#### (4) 减记金融资产

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。

### 7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，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：

- (1) 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；
- (2) 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。

### (十) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (九) 6. 金融工具减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
集团范围内关联方	信用风险	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为 0%
账龄组合	信用风险	按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

### (十一) 应收款项融资

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (九) 6. 金融工具减值。

## (十二)其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (九) 6.金融工具减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时,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判断,依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合,在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下:

组合名称	确定组合的依据	计提方法
集团范围内关联方	信用风险	通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预计信用损失率,该组合预期信用损失率为 0%
除集团范围内关联方外的其他各种应收及暂付款项	信用风险	通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预计信用损失率,计算预期信用损失

## (十三)合同资产

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的,确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即,仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (九) 6.金融工具减值。

## (十四)长期股权投资

### 1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资,具体会计政策详见本附注四 / (五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资,按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资,按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本;发行或取得自身权益工具时发生的交易费用,可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下,非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投

资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

## 2. 后续计量及损益确认

### (1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，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对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

### (2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并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所有者权益。

本公司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。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，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盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长

期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

### 3. 长期股权投资核算方法的转换

#### (1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

#### (2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资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。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

#### (3) 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》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。

#### (4) 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因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。

#### (5) 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》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间的差额计入当期损益。

#### 4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

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，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。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。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《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》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间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(2) 在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

#### **5. 共同控制、重大影响的判断标准**

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

### **(十五) 固定资产**

#### **1. 固定资产确认条件**

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

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

#### **2. 固定资产初始计量**

本公司固定资产按成本进行初始计量。

（1）外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

（2）自行建造固定资产的成本，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。



(3) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

(4) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

### 3. 固定资产后续计量及处置

#### (1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	40	5.00	2.38
电子设备	年限平均法	3	5.00	32.67
运输工具	年限平均法	5	5.00	19.00
办公家具	年限平均法	5	5.00	19.00
其他	年限平均法	5	5.00	19.00

#### (2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

#### (3) 固定资产处置

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

### 4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

(1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。

(2) 本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。

(3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

(4) 本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

(5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

## (十六) 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

1) 租赁负债的初始计量金额；

2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

3) 本公司发生的初始直接费用；

4) 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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

## (十七) 无形资产与开发支出

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。

### 1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

## 2. 无形资产的后继计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

### (1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
软件	10.00	按受益年限，一般是10年

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

### (2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

## 3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，

以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

#### **4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准**

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

#### **(十八) 长期资产减值**

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，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。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

### **(十九) 长期待摊费用**

长期待摊费用,是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在1年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

### **(二十) 合同负债**

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

### **(二十一) 职工薪酬**

职工薪酬,是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

#### **1. 短期薪酬**

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬,离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间,将应付的短期薪酬确认为负债,并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

#### **2. 离职后福利**

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后,提供的各种形式的报酬和福利,短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等;在职工为本公司提供服务的会计期间,将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后,不再有其他的支付义务。

离职后福利设定受益计划主要为离退休人员支付的明确标准的统筹外福利、为去世员工遗属支付的生活费等。对于设定受益计划中承担的义务,在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算,将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间,并计入当期损益或相关资产成本,其中:除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本,设定受益计划服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额在发生当期计入当期损益;重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动在发生当期计入其他综合收益,且在后续会计期间不允许转回至损益。

#### **3. 辞退福利**

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系,或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿,在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日,确认因解除与职工

的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

## **(二十二) 租赁负债**

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

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

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

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

## **(二十三) 预计负债**

### **1. 预计负债的确认标准**

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

### **2. 预计负债的计量方法**

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

## （二十四）收入

### 1. 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：（1）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；（2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；（3）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。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法/投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当履约进度不能合理确定时，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。

### 2. 收入确认的具体方法

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

全部的经济利益。

①一对一教育服务费

按照合同约定总小时和收取的总学费平均计算单位每小时学费，然后每月按照学生实际上课的小时数，乘以平均单位每小时学费，来确认当月的营业收入。

②一次性综合服务费

主要是指建档费，在劳务已提供，即在收取当期且已经为客户建立了学习档案，学生上第一次课时，一次性确认收入。

③未来领袖训练营服务费

按照双方合同约定金额，收取相关服务费。双方履行完毕合同约定的全部义务时，一次性确认收入。

④国外游学服务费

按照双方合同约定金额，收取相关服务费。双方履行完毕合同约定的全部义务时，一次性确认收入。

⑤作业吧服务费

按照双方合同约定的金额，收取相关服务费。按提供服务的期间，在受益期内按月平均确认收入。

## (二十五) 合同成本

### 1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

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

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

### 2. 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一



年的，在发生时计入当期损益。

### 3. 合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

### 4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

## (二十六) 政府补助

### 1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

### 2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

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（人民币1元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

### 3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费

用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

### **(二十七) 递延所得税资产和递延所得税负债**

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

#### **1. 确认递延所得税资产的依据**

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）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。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

#### **2. 确认递延所得税负债的依据**

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- （1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- （2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项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）所形成的暂时性差异；
- （3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

#### **3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示**

- （1）企业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；
- （2）递延所得税资产和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和递延所得税负债转回的期间内,涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

## **(二十八) 租赁 (适用 2020 年 12 月 31 日之前)**

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人,该租赁为融资租赁,其他租赁则为经营租赁。

### **1. 经营租赁会计处理**

#### **(1) 经营租入资产**

公司租入资产所支付的租赁费,在不扣除免租期的整个租赁期内,按直线法进行分摊,计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用,计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时,公司将该部分费用从租金总额中扣除,按扣除后的租金费用在租赁期内分摊,计入当期费用。

#### **(2) 经营租出资产**

公司出租资产所收取的租赁费,在不扣除免租期的整个租赁期内,按直线法进行分摊,确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用,计入当期费用;如金额较大的,则予以资本化,在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时,公司将该部分费用从租金收入总额中扣除,按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

### **2. 融资租赁会计处理**

(1) 融资租入资产:公司在承租开始日,将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值,将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值,其差额作为未确认的融资费用。融资租入资产的认定依据、计价和折旧方法详见本附注四 / (十五) 固定资产。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用,在资产租赁期间内摊销,计入财务费用。

(2) 融资租出资产:公司在租赁开始日,将应收融资租赁款,未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益,在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入,公司发生的与出租交易相关的初始直接费用,计入应收融资租赁款的初始计量中,并减少租赁期内确认的收益金额。

## **(二十九) 租赁 (自 2021 年 1 月 1 日起适用)**

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

### 1. 租赁合同的分拆

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分进行分拆，租赁部分按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

### 2. 租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

(1) 该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

(2) 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

(3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

### 3. 本公司作为承租人的会计处理

在租赁期开始日，除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

(1) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过12个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

(2) 使用权资产和租赁负债的会计政策详见附注四、（十六）及（二十二）。

### 4. 本公司作为出租人的会计处理

(1) 租赁的分类

本公司在租赁开始日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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。

3) 资产的所有权虽然不转移,但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4) 在租赁开始日,租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

5) 租赁资产性质特殊,如果不作较大改造,只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的,本公司也可能分类为融资租赁:

1) 若承租人撤销租赁,撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。

2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。

3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

#### (2) 对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日,本公司对融资租赁确认应收融资租赁款,并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时,以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作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括:

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) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下,租赁收款额包括购买选择权的行权价格;

4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下,租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项;

5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入,所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) 对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法,将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入;发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化,在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊,分期计入当期损益;取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额,在实际发生时计入当期损益。

### (三十) 终止经营

本公司将满足下列条件之一的,且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分:

(1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

(2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

### (三十一)重要会计政策、会计估计的变更

#### 1. 会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
本公司自2020年1月1日起执行财政部2017年修订的《企业会计准则第14号——收入》	已审批	(1)
本公司自2021年1月1日起执行财政部2018年修订的《企业会计准则第21号——租赁》	已审批	(2)

会计政策变更说明：

#### (1) 执行新收入准则对本公司的影响

本公司自2020年1月1日起执行财政部2017年修订的《企业会计准则第14号-收入》，变更后的会计政策详见附注四。

根据新收入准则的衔接规定，首次执行该准则的累计影响数调整首次执行当期期初（2020年1月1日）留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。

在执行新收入准则时，本公司仅对首次执行日尚未执行完成的合同的累计影响数进行调整；对于最早可比期间期初之前或2020年年初之前发生的合同变更未进行追溯调整，而是根据合同变更的最终安排，识别已履行的和尚未履行的履约义务、确定交易价格以及在已履行的和尚未履行的履约义务之间分摊交易价格。

执行新收入准则对本期期初资产负债表相关项目的影响列示如下：

项目	2019年12月31日	累积影响金额			2020年1月1日
		重分类	重新计量	小计	
预收款项	39,252,984.63	-39,252,984.63		-39,252,984.63	
合同负债		39,252,984.63		39,252,984.63	39,252,984.63

执行新收入准则对2020年12月31日合并资产负债表的影响如下：

项目	报表数	假设按原准则	影响
预收款项		52,735,422.70	-52,735,422.70
合同负债	51,199,439.51		51,199,439.51
其他流动负债	1,535,983.19		1,535,983.19

#### (2) 执行新租赁准则对本公司的影响

本公司自2021年1月1日起执行财政部2018年修订的《企业会计准则第21号——租赁》，变更后的会计政策详见附注四。

根据新租赁准则的衔接规定，在首次执行日，本公司选择不重新评估此前已存在的合同是否为租赁或者是否包含租赁，并将此方法一致应用于所有合同，因此仅对上述在原租赁准则下识别为租赁的合同采用本准则衔接规定。

此外，本公司对上述租赁合同选择采用简化的追溯调整法进行衔接会计处理，即调整首次执行本准则当期期初（2021年1月1日）留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息，对经营租赁在首次执行日根据剩余租赁付款额按首次执行日本公司增量借款利率折现的现值计量租赁负债，并根据每项租赁选择与租赁负债相等的金额且根据预付租赁进行必要调整来计量使用权资产。本公司对短期租赁及低价值资产租赁采用简化处理，不确认使用权资产和租赁负债。

执行新租赁准则对本期财务报表相关项目的影响列示如下：

项目	2020年12月31日	累积影响金额			2021年1月1日
		重分类（注1）	重新计量（注2）	小计	
使用权资产			19,329,277.75	19,329,277.75	19,329,277.75
租赁负债		-5,736,363.96	19,329,277.75	13,592,913.79	13,592,913.79
1年内到期的非流动负债		5,736,363.96		5,736,363.96	5,736,363.96

于2021年1月1日本公司将原租赁准则下尚未支付的最低租赁付款额调整为新租赁准则下确认的租赁负债的调节表如下：

2020年12月31日重大经营租赁最低租赁付款额	20,808,832.35
减：采用简化处理的最低租赁付款额	
剩余租赁期超过12个月的低价值资产租赁	
2021年1月1日新租赁准则下最低租赁付款额	20,808,832.35
增量借款利率加权平均值	4.75%
2021年1月1日租赁负债	19,329,277.75

执行新租赁准则对2021年11月30日合并资产负债表的影响：

项目	报表数	假设按原准则	影响
使用权资产	30,810,267.19		30,810,267.19
租赁负债	21,038,203.82		21,038,203.82
1年内到期的非流动负债	11,121,031.28		11,121,031.28
未分配利润	-101,283,109.95	-102,050,710.68	767,600.73

执行新租赁准则对2021年1-11月合并利润表的影响：

项目	报表数	假设按原准则	影响
主营业务成本	70,910,341.07	71,169,641.55	-259,300.48
财务费用	1,392,148.13	182,579.29	1,209,568.84

项目	报表数	假设按原准则	影响
管理费用	18,924,406.82	19,107,074.45	-182,667.63

## 2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

## 五、税项

### (一) 公司主要税种和税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按3%、1%的税率计算增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的5%、7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的1.5%、2%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的20%、25%计缴。

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
北京龙文云教育科技有限公司	20%
广州文龙教育科技有限公司	20%
佛山龙文教育咨询有限公司	20%
佛山市禅城区龙文教育培训中心有限公司	20%
佛山市南海区龙顺文教育培训中心有限公司	20%
佛山市南海区龙裕文科技有限公司	20%
佛山市顺德区龙江镇龙景文艺术有限公司	20%
佛山市顺德区北滘镇龙学文教育培训中心有限公司	20%
佛山市顺德区勒流龙悦文科技有限公司	20%
佛山市顺德区伦教龙育文科技有限公司	20%
佛山市顺德区大良龙行文教育培训中心有限公司	20%
佛山市顺德区乐从镇龙舞文科技有限公司	20%
佛山市顺德区陈村镇龙英文教育培训中心有限公司	20%
佛山市顺德区陈村镇龙文教育培训中心有限公司	20%
佛山市南海区龙文教育培训中心有限公司	20%
湖北环球龙文教育科技有限公司	20%
南宁龙文教育科技有限公司	20%
南宁市青秀区立功培训学校有限公司	20%
南宁市青秀区龙宏文培训学校有限公司	20%
南宁市青秀区名学培训学校有限公司	20%
南宁市青秀区盛世龙文教育培训学校有限公司	20%



纳税主体名称	所得税税率
南宁市青秀区文源培训学校有限公司	20%
南宁盛世隆教育科技有限公司	20%
柳州龙文教育科技有限公司	20%
佛山市南海区龙顺文艺术有限公司	20%
佛山市南海区龙裕文艺术有限公司	20%
佛山市南海区龙德文教育文化有限公司	20%
佛山市禅城区龙瑞文艺术有限公司	20%
佛山市南海区龙勤文教育培训中心有限公司	20%
佛山市南海区龙奥文艺术有限公司	20%
佛山市顺德区龙源文艺术有限公司	20%
佛山市南海区巧智熊教育科技有限公司	20%
佛山市南海区广智熊教育科技有限公司	20%
武汉市武昌区龙文培训学校有限公司	20%
武汉巧智熊教育科技有限公司	20%
武汉楚智熊教育科技有限公司	20%
南宁市龙智校外托管服务有限公司	20%
南宁市立功校外托管服务有限公司	20%
南宁市龙宏文校外托管服务有限公司	20%
南宁市文源校外托管服务有限公司	20%
南宁市龙学校外托管服务有限公司	20%
南宁市青秀区盛世龙文校外托管服务有限公司	20%
南宁市学信校外托管服务有限公司	20%
南宁市龙信校外托管服务有限公司	20%
南宁市龙益校外托管服务有限公司	20%
南宁市良庆区龙和校外托管服务有限公司	20%
南宁市龙源校外托管服务有限公司	20%
广西南宁龙创教育咨询有限公司	20%
郑州巧智熊教育科技有限公司	20%
郑州学究熊教育科技有限公司	20%
郑州启聪熊教育科技有限公司	20%
郑州优智熊教育科技有限公司	20%
郑州乐多熊教育科技有限公司	20%
上海廣龙文文化传播有限公司	20%
北京市门头沟区龙文学科培训学校	20%
北京市朝阳区龙举培训学校	20%
北京市房山区龙文学科类培训学校	20%

纳税主体名称	所得税税率
北京文智熊教育科技有限公司	20%
北京鸿洋浩泽生物科技有限公司	20%
北京新视龙文文化艺术传播有限公司	20%
北京新向文化传媒有限公司	20%
北京巧智熊文化传播有限责任公司	20%
北京巧熊教育科技有限公司	20%
北京龙莘教育科技有限公司	20%
北京鸿顺文化传播有限公司	20%
北京龙娃教育科技有限公司	20%
北京新视教育咨询有限公司	20%

## (二) 税收优惠政策及依据

本公司不同纳税主体均适用以下税收优惠政策：

根据《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13号）的规定“自2019年1月1日至2021年12月31日，对月销售额10万元以下（含本数）的增值税小规模纳税人，免征增值税；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；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

财政部、税务总局公告2021年第12号，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，在财政部、税务总局《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》财税〔2019〕13号基础上，自2021年1月1日至2022年12月31日，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12.5%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

除上述享受25%的主体外，其余纳税主体的所得税率根据上述所得税优惠政策按当年的销售额或应纳税所得额分别适用不同的所得税税率。

## 六、模拟合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

### 注释1. 货币资金

项目	2021年11月30日	2020年12月31日
库存现金	16,563.58	2,313.08
银行存款	2,267,021.07	11,149,472.25

项目	2021年11月30日	2020年12月31日
其他货币资金		
未到期应收利息		
合计	2,283,584.65	11,151,785.33
其中：存放在境外的款项总额		

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	2021年11月30日	2020年12月31日
教学培训业务保证金	10.73	
设立子公司缴存的验资户冻结款		1,202,102.03
合计	10.73	1,202,102.03

## 注释2. 应收账款

### 1. 按账龄披露应收账款

账龄	2021年11月30日	2020年12月31日
1年以内		
1—2年		1,204,400.00
2—3年	1,204,400.00	
3—4年		
4—5年		
5年以上		
小计	1,204,400.00	1,204,400.00
减：坏账准备	1,204,400.00	1,204,400.00
合计	0.00	0.00

### 2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	2021年11月30日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	1,204,400.00	100.00	1,204,400.00	100.00	-
按组合计提预期信用损失的应收账款					
其中：账龄组合					
其中：集团范围内关联方组合					
合计	1,204,400.00	100.00	1,204,400.00	100.00	-

续：

类别	2020年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	1,204,400.00	100.00	1,204,400.00	100.00	
按组合计提预期信用损失的应收账款					
其中：账龄组合					
其中：集团范围内关联方组合					
合计	1,204,400.00	100.00	1,204,400.00	100.00	

### 3. 单项计提预期信用损失的应收账款

单位名称	2021年11月30日			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
西安龙文商务信息咨询有限公司	86,000.00	86,000.00	100	预计无法收回
东莞市石龙龙文培训中心	114,700.00	114,700.00	100	预计无法收回
东莞市石碣龙文培训中心	114,700.00	114,700.00	100	预计无法收回
深圳龙文教育咨询有限公司	258,100.00	258,100.00	100	预计无法收回
泉州龙文教育信息咨询有限公司	100,400.00	100,400.00	100	预计无法收回
厦门龙舞九霄教育科技有限公司	43,000.00	43,000.00	100	预计无法收回
温州龙文艺术培训有限公司	315,400.00	315,400.00	100	预计无法收回
太原龙文培训学校	143,400.00	143,400.00	100	预计无法收回
廊坊市龙文一对一文化传播有限公司	28,700.00	28,700.00	100	预计无法收回
合计	1,204,400.00	1,204,400.00	100	

### 4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2020年12月31日	本期变动情况				2021年11月30日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	1,204,400.00					1,204,400.00
按组合计提预期信用损失的应收账款						
其中：账龄组合						
其中：集团范围内关联方组合						
合计	1,204,400.00					1,204,400.00

### 5. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	2021年11月30日	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
温州龙文艺术培训有限公司	315,400.00	26.19	315,400.00
深圳龙文教育咨询有限公司	258,100.00	21.43	258,100.00
太原龙文培训学校	143,400.00	11.91	143,400.00
东莞市石龙龙文培训中心	114,700.00	9.52	114,700.00
东莞市石碣龙文培训中心	114,700.00	9.52	114,700.00
合计	946,300.00	78.57	946,300.00

### 6. 无因金融资产转移而终止确认的应收账款

### 7. 无转移应收账款且继续涉入而形成的资产、负债的金额

### 注释3. 预付款项

#### 1. 预付款项按账龄列示

账龄	2021年11月30日		2020年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	845,260.91	82.03	4,176,835.06	98.14
1至2年	185,188.51	17.97	79,325.91	1.86
2至3年				
3年以上				
合计	1,030,449.42	100.00	4,256,160.97	100.0

#### 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	2021年11月30日	占预付款项总额的比例(%)
北京玖亿嘉企业管理服务有限公司	313,570.15	30.43
佛山市顺德区汇创房地产有限公司	178,333.00	17.31
华为软件技术服务有限公司	98,259.01	9.54
企速达(北京)科技有限公司	85,000.00	8.25
阿里云计算有限公司	74,504.72	7.23
合计	749,666.88	72.76

### 注释4. 其他应收款

项目	2021年11月30日	2020年12月31日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	60,292,408.49	96,475,459.53
合计	60,292,408.49	96,475,459.53

## (一) 其他应收款

### 1. 按账龄披露

账龄	2021年11月30日	2020年12月31日
1年以内	58,436,255.10	94,175,738.08
1—2年	573,390.20	1,141,767.20
2—3年	814,724.66	331,368.04
3—4年	132,740.00	144,542.04
4—5年	38,200.00	1,682,801.90
5年以上	1,395,974.50	104,500.00
小计	61,391,284.46	97,580,717.26
减：坏账准备	1,098,875.97	1,105,257.73
合计	60,292,408.49	96,475,459.53

### 2. 按款项性质分类情况

款项性质	2021年11月30日	2020年12月31日
押金及保证金	5,227,939.27	3,610,753.10
备用金	0.00	4,000.00
单位往来款	55,281,810.88	93,001,687.16
其他	446,602.25	718,651.11
代扣代缴款项	434,932.06	245,625.89
合计	61,391,284.46	97,580,717.26

### 3. 单项计提预期信用损失的其他应收款情况

单位名称	2021年11月30日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
奕霖四海(天津)置业有限公司北京物业管理分公司	1,036,980.00	1,036,980.00	100.00	预计无法收回
合计	1,036,980.00	1,036,980.00	100.00	

2020年无单项计提的预期信用损失。

### 4. 其他应收款坏账准备计提情况

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)	
2020年12月31日	10,343.23		1,094,914.50	1,105,257.73
期初余额在本期				
—转入第二阶段				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提			106,489.70	106,489.70
本期转回				
本期转销				
本期核销	6,381.76		106,489.70	112,871.46
其他变动				
2021年11月30日	3,961.47		1,094,914.50	1,098,875.97

#### 5. 本期无实际核销的重要其他应收款

#### 6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
广州龙文教育科技有限公司	往来款	52,686,459.07	1年以内	85.82	
北京龙举云兴教育科技有限公司	往来款	1,072,082.20	1年以内	1.75	
奕霖四海(天津)置业有限公司北京物业管理分公司	往来款	1,036,980.00	1年以内、5年以上	1.69	1,036,980.00
北京华润曙光房地产开发有限公司	押金及保证金	618,697.74	1年以内、1-2年	1.01	
佛山市南海区龙景文培训中心有限公司	往来款	355,432.73	1年以内	0.58	
合计		55,769,651.74		90.84	1,036,980.00

#### 7. 本报告期无涉及政府补助的其他应收款

#### 8. 本报告期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款项情况

#### 9. 转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债的金额

#### 注释5. 其他流动资产

##### 1. 其他流动资产分项列示

项目	2021年11月30日	2020年12月31日
增值税留抵扣额	1,923,794.86	2,147,979.89
合计	1,923,794.86	2,147,979.89

## 注释6. 固定资产

项目	2021年11月30日	2020年12月31日
固定资产	1,578,070.86	1,583,309.01
固定资产清理		
合计	1,578,070.86	1,583,309.01

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

### (一) 固定资产

#### 1. 固定资产情况

项目	运输工具	电子设备及办公设备	合计
一. 账面原值			
1. 2020年12月31日	55,200.00	5,064,226.31	5,119,426.31
2. 本期增加金额	12,482.40	1,507,165.07	1,519,647.47
重分类			
购置		1,087,309.30	1,087,309.30
在建工程转入			
非同一控制下企业合并			
股东投入			
融资租入			
外币报表折算差额			
其他转入	12,482.40	419,855.77	432,338.17
3. 本期减少金额	23,000.00	2,313,718.71	2,336,718.71
处置或报废	23,000.00	2,313,718.71	2,336,718.71
融资租出			
划分为持有待售的资产			
转入投资性房地产			
处置子公司			
其他减少			
4. 2021年11月30日	44,682.40	4,257,672.67	4,302,355.07
二. 累计折旧			
1. 2020年12月31日	27,858.24	3,508,259.06	3,536,117.30
2. 本期增加金额	16,341.68	754,878.95	771,220.63
重分类			
本期计提	11,516.56	567,070.59	578,587.15
非同一控制下企业合并			



项目	运输工具	电子设备及办公设备	合计
其他转入	4,825.12	187,808.36	192,633.48
3. 本期减少金额	13,564.96	1,569,488.76	1,583,053.72
处置或报废	13,564.96	1,569,488.76	1,583,053.72
融资租出			
划分为持有待售的资产			
转入投资性房地产			
处置子公司			
外币报表折算差额			
重分类			
4. 2021年11月30日	30,634.96	2,693,649.25	2,724,284.21
三. 减值准备			
1. 2020年12月31日			
2. 本期增加金额			
重分类			
本期计提			
非同一控制下企业合并			
3. 本期减少金额			
处置或报废			
融资租出			
划分为持有待售的资产			
转入投资性房地产			
处置子公司			
4. 2021年11月30日			
四. 账面价值			
1. 期末账面价值	14,047.44	1,564,023.42	1,578,070.86
2. 期初账面价值	27,341.76	1,555,967.25	1,583,309.01

2. 期末无暂时闲置的固定资产

3. 期末无通过融资租赁租入的固定资产

4. 期末无通过经营租赁租出的固定资产

5. 期末无未办妥产权证书的固定资产

### 注释7. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一. 账面原值		
1. 2021年1月1日	19,329,277.75	19,329,277.75
2. 本期增加金额	23,930,615.08	23,930,615.08
重分类		
租赁	23,930,615.08	23,930,615.08
非同一控制下企业合并		
3. 本期减少金额	3,406,043.48	3,406,043.48
租赁到期		
其他减少	3,406,043.48	3,406,043.48
4. 2021年11月30日	39,853,849.35	39,853,849.35
二. 累计折旧		
1. 2021年1月1日		
2. 本期增加金额	9,756,121.07	9,756,121.07
重分类		
本期计提	9,756,121.07	9,756,121.07
其他增加		
3. 本期减少金额	712,538.91	712,538.91
租赁到期		
其他减少	712,538.91	712,538.91
4. 2021年11月30日	9,043,582.16	9,043,582.16
三. 减值准备		
1. 2021年1月1日		
2. 本期增加金额		
重分类		
本期计提		
其他增加		
3. 本期减少金额		
租赁到期		
其他减少		
4. 2021年11月30日		
四. 账面价值		
1. 2021年11月30日	30,810,267.19	30,810,267.19
2. 2021年1月1日	19,329,277.75	19,329,277.75

## 注释8. 无形资产

### 1. 无形资产情况

项目	软件	合计
一. 账面原值		
1. 2020年12月31日	31,456,287.89	31,456,287.89
2. 本期增加金额		
购置		
内部研发		
非同一控制下企业合并		
股东投入		
外币报表折算差额		
3. 本期减少金额		
处置		
处置子公司		
划分为持有待售的资产		
处置子公司		
4. 2021年11月30日	31,456,287.89	31,456,287.89
二. 累计摊销		
1. 2020年12月31日	2,391,845.69	2,391,845.69
2. 本期增加金额	2,883,428.79	2,883,428.79
本期计提	2,883,428.79	2,883,428.79
非同一控制下企业合并		
外币报表折算差额		
股东投入		
3. 本期减少金额		
处置		
处置子公司		
划分为持有待售的资产		
处置子公司		
4. 2021年11月30日	5,275,274.48	5,275,274.48
三. 减值准备		
1. 2020年12月31日		
2. 本期增加金额	26,181,013.41	26,181,013.41
本期计提	26,181,013.41	26,181,013.41
非同一控制下企业合并		

项目	软件	合计
外币报表折算差额		
股东投入		
3. 本期减少金额		
处置子公司		
划分为持有待售的资产		
4. 2021年11月30日	26,181,013.41	26,181,013.41
四. 账面价值		
1. 期末账面价值	0.00	0.00
2. 期初账面价值	29,064,442.20	29,064,442.20

项目	软件	合计
一、账面原值		
1.2020年1月1日	19,265,472.42	19,265,472.42
2. 本期增加金额	12,190,815.47	12,190,815.47
购置		
内部研发	12,190,815.47	12,190,815.47
非同一控制下企业合并		
股东投入		
外币报表折算差额		
3. 本期减少金额		
处置		
处置子公司		
划分为持有待售的资产		
处置子公司		
4.2020年12月31日	31,456,287.89	31,456,287.89
二、累计摊销		
1.2020年1月1日		
2. 本期增加金额	2,391,845.69	2,391,845.69
本期计提	2,391,845.69	2,391,845.69
非同一控制下企业合并		
外币报表折算差额		
股东投入		
3. 本期减少金额		
处置		

项目	软件	合计
处置子公司		
划分为持有待售的资产		
处置子公司		
4.2020年12月31日	2,391,845.69	2,391,845.69
三、减值准备		
1.2020年1月1日		
2.本期增加金额		
本期计提		
非同一控制下企业合并		
外币报表折算差额		
股东投入		
3.本期减少金额		
处置子公司		
划分为持有待售的资产		
4.2020年12月31日		
四、账面价值		
1.期末账面价值	29,064,442.20	29,064,442.20
2.期初账面价值	19,265,472.42	19,265,472.42

#### 注释9. 长期待摊费用

项目	2020年12月31日	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2021年11月30日
装修费	6,110,797.60	7,650,030.51	13,031,193.00	729,635.11	
其他	6,000.00	59,830.20	65,830.20		
合计	6,116,797.60	7,709,860.71	13,097,023.20	729,635.11	0.00

#### 注释10. 递延所得税资产和递延所得税负债

##### 1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	2021年11月30日		2020年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备			61,920.73	3,870.29
可抵扣亏损			35,829,852.77	8,821,108.04
其他			388,610.08	97,152.52
合计			36,280,383.58	8,922,130.85

## 注释11. 应付账款

### 1. 应付账款按账龄列示

账龄	2021年11月30日	2020年12月31日
1年以内(含1年)	48,801.18	738,000.00
1-2年(含2年)		
2-3年(含3年)		
3年以上		
合计	48,801.18	738,000.00

### 2. 期末无账龄超过一年的重要应付账款

## 注释12. 合同负债

### 1. 合同负债情况

项目	2021年11月30日	2020年12月31日
学费	34,705,079.41	51,199,439.51
合计	34,705,079.41	51,199,439.51

## 注释13. 应付职工薪酬

### 1. 应付职工薪酬列示

项目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年11月30日
短期薪酬	6,776,228.22	52,939,396.20	54,954,119.78	4,761,504.64
离职后福利-设定提存计划	4,648.76	2,676,080.81	2,671,885.57	8,844.00
辞退福利		351,629.94	351,629.94	
一年内到期的其他福利				
合计	6,780,876.98	55,967,106.95	57,977,635.29	4,770,348.64

### 2. 短期薪酬列示

项目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年11月30日
工资、奖金、津贴和补贴	6,729,691.97	50,549,388.48	52,634,457.55	4,644,622.90
职工福利费		121,459.18	121,459.18	
社会保险费	25,603.25	1,600,938.26	1,524,176.77	102,364.74
其中：基本医疗保险费	23,737.47	1,484,561.49	1,407,805.31	100,493.65
工伤保险费		31,342.81	30,432.54	910.27
生育保险费	1,865.78	85,033.96	85,938.92	960.82
住房公积金	17,701.00	627,849.90	634,333.90	11,217.00
工会经费和职工教育经费	3,232.00	39,760.38	39,692.38	3,300.00

项目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年11月30日
短期累积带薪缺勤				
短期利润(奖金)分享计划				
以现金结算的股份支付				
其他短期薪酬				
合计	6,776,228.22	52,939,396.20	54,954,119.78	4,761,504.64

### 3. 设定提存计划列示

项目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年11月30日
基本养老保险	4,430.72	2,570,507.52	2,566,362.24	8,576.00
失业保险费	218.04	105,573.29	105,523.33	268.00
企业年金缴费				
合计	4,648.76	2,676,080.81	2,671,885.57	8,844.00

### 注释14. 应交税费

税费项目	2021年11月30日	2020年12月31日
增值税	159,743.30	-241.17
企业所得税	669,678.70	965,728.12
城市维护建设税	4,536.10	0.01
教育费附加	2,021.88	-0.07
地方教育费附加	1,348.06	0.02
个人所得税	21,538.90	10,050.07
地方水利建设基金及其他	3,791.14	2083.29
印花税		7346.6
合计	862,658.08	984,966.87

### 注释15. 其他应付款

项目	2021年11月30日	2020年12月31日
应付利息		
应付股利		
其他应付款	115,420,214.01	103,623,095.34
合计	115,420,214.01	103,623,095.34

#### 1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	2021年11月30日	2020年12月31日
保证金/押金	229,548.82	64,700.00
往来款	114,687,714.61	101,394,298.89

款项性质	2021年11月30日	2020年12月31日
房租	50,819.31	1,857,342.89
装修款	30,331.60	49,672.00
物业及水电	17,961.00	19,359.62
应付费用款	350,298.30	118,669.09
其他	53,540.37	119,052.85
合计	115,420,214.01	103,623,095.34

## 2. 账龄超过一年的重要其他应付款

项目	2021年11月30日
工资暂扣未发	39,794.31
合计	39,794.31

## 注释16. 一年内到期的非流动负债

项目	2021年11月30日	2020年12月31日
一年内到期的租赁负债	11,121,031.28	
合计	11,121,031.28	

## 注释17. 其他流动负债

项目	2021年11月30日	2020年12月31日
待转销项税额	535,349.00	1,535,983.19
合计	535,349.00	1,535,983.19

## 注释18. 租赁负债

剩余租赁年限	2021年11月30日	2021年1月1日
1年以内	13,307,223.14	6,726,025.93
1-2年	10,242,252.23	6,680,760.32
2-3年	6,717,977.09	4,943,656.82
3-4年	3,730,659.00	2,127,895.28
4-5年	623,542.50	330,494.00
租赁付款额总额小计	34,621,653.96	20,808,832.35
减：未确认融资费用	2,462,418.86	1,479,554.60
租赁付款额现值小计	32,159,235.10	19,329,277.75
减：一年内到期的租赁负债	11,121,031.28	5,736,363.96
合计	21,038,203.82	13,592,913.79

本期确认租赁负债利息费用1,209,568.84元。



### 注释19. 实收资本

所有者名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
广州龙文教育科技有限公司	100,000.00			100,000.00
东莞勤上光电股份有限公司	9,900,000.00			9,900,000.00
合计	10,000,000.00			10,000,000.00

### 注释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（股本溢价）	700,000.00			700,000.00
其他资本公积				
合计	700,000.00			700,000.00

### 注释21. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-15,844,296.51	-10,375,014.37
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-15,844,296.51	-10,375,014.37
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-51,302,574.72	-5,469,282.14
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	34,136,238.72	
加：盈余公积弥补亏损		
设定受益计划变动额结转留存收益		
其他综合收益结转留存收益		
期末未分配利润	-101,283,109.95	-15,844,296.51

### 注释22. 营业收入和营业成本

#### 1. 营业收入、营业成本

项目	2021年1-11月		2020年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	82,557,585.85	70,910,341.07	75,049,205.14	60,927,891.28
其他业务				
合计	82,557,585.85	70,910,341.07	75,049,205.14	60,927,891.28

### 注释23. 税金及附加

项目	2021年1-11月	2020年度
城市维护建设税	43,840.90	8,915.82
教育费附加	18,802.39	-5,135.21
地方教育费附加	12,491.27	-2,423.00
其他	13,118.98	12,255.32
合计	88,253.54	13,612.93

### 注释24. 销售费用

项目	2021年1-11月	2020年度
职工薪酬	1,535,149.39	593,406.69
运输费		650.00
办公费	878,933.11	878,206.51
业务宣传费	1,113,309.95	4,173,269.07
售后服务费	161,373.67	271,255.70
业务招待费	2,294.00	
差旅费	6,331.00	7,370.31
检测认证费	39,540.71	58,987.74
折旧费	4,873.20	5,703.58
其他	48,599.70	531,641.69
合计	3,790,404.73	6,520,491.29

### 注释25. 管理费用

项目	2021年1-11月	2020年度
职工薪酬	7,877,380.27	4,259,405.09
业务招待费	24,379.50	215,533.18
修理费	1,218,164.67	111,652.83
招聘费	11,099.70	3,280.00
固定资产折旧	87,264.53	66,443.64
无形资产摊销	2,883,428.79	
技术转让及服务		748,550.37
使用权资产折旧	1,410,750.45	
租赁费	146,068.58	686,708.76
办公费	382,244.24	578,968.95
差旅费	174,985.54	151,295.61
中介机构费用	94,200.00	24,701.00
咨询顾问费	4,532,193.96	524,618.07

项目	2021年1-11月	2020年度
其他	82,246.59	76,738.74
合计	18,924,406.82	7,447,896.24

#### 注释26. 研发费用

项目	2021年1-11月	2020年度
职工薪酬		2,420,647.03
委托开发费		3,148,190.57
其他		688.00
合计		5,569,525.60

#### 注释27. 财务费用

项目	2021年1-11月	2020年度
利息支出	1,209,568.84	
减：利息收入	24,772.47	21,650.92
汇兑损益		
银行手续费	204,756.30	266,748.14
其他	2,595.46	9,267.72
合计	1,392,148.13	254,364.94

#### 注释28. 其他收益

##### 1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	2021年1-11月	2020年度
政府补助	203,505.16	91,163.78
个税手续费	31,641.60	9,694.93
合计	235,146.76	100,858.71

##### 2. 计入其他收益的政府补助

项目	2021年1-11月	2020年度	与资产相关/ 与收益相关
高校毕业生社会保险补贴	28,914.84		与收益相关
减免税款	24,856.43		与收益相关
稳岗补贴	78,233.89	84,663.78	与收益相关
以工代训培训补贴	71,500.00	6,500.00	与收益相关
合计	203,505.16	91,163.78	

### 注释29. 信用减值损失

项目	2021年1-11月	2020年度
坏账损失	-106,489.70	-6,337.52
合计	-106,489.70	-6,337.52

### 注释30. 资产减值损失

项目	2021年1-11月	2020年度
无形资产减值损失	-26,181,013.41	
合计	-26,181,013.41	

### 注释31. 资产处置收益

项目	2021年1-11月	2020年度
固定资产处置利得或损失		-659.43
其他	93,553.33	
合计	93,553.33	-659.43

### 注释32. 营业外收入

项目	2021年1-11月	2020年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	1,435.60		1,435.60
违约赔偿收入	40,000.00	28,249.81	40,000.00
无法支付的应付款项	0.02	0.95	0.02
其他	440,278.77	106,930.47	440,278.77
合计	481,714.39	135,181.23	481,714.39

### 注释33. 营业外支出

项目	2021年1-11月	2020年度	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠	1,500,000.00		1,500,000.00
非常损失	4,000.00		4,000.00
罚款支出	5,290.22	2.48	5,290.22
违约赔偿支出	353,096.20	46,184.00	353,096.20
非流动资产毁损报废损失	294,475.48	54,443.85	294,475.48
其他	1,904,391.54	48,991.79	1,904,391.54
无法收回的应收款项	195,316.60		195,316.60
合计	4,256,570.04	149,622.12	4,256,570.04

## 注释34. 所得税费用

### 1. 所得税费用表

项目	2021年1-11月	2020年度
当期所得税费用	98,816.76	494,997.77
递延所得税费用	8,922,130.85	-630,871.90
合计	9,020,947.61	-135,874.13

### 2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2021年1-11月
利润总额	-42,281,627.11
按法定/适用税率计算的所得税费用	-981,968.14
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	-212,586.04
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失影响	124,043.96
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-48,415.40
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	1,217,742.38
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
其他	8,922,130.85
所得税费用	9,020,947.61

## 注释35. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2021年11月30	2020年12月31	受限原因
货币资金	10.73		教委监管户
货币资金		102,102.03	设立子公司缴存的验资户冻结款
合计	10.73	102,102.03	

## 注释36. 政府补助

### 1. 政府补助基本情况

政府补助种类	2021年1-11月发生额	计入当期损益的金额	上期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入其他收益的政府补助	203,505.16	203,505.16	91,163.78	91,163.78	详见附注六、注释28
合计	203,505.16	203,505.16	91,163.78	91,163.78	

## 七、在其他主体中的权益

### (一)在子公司中的权益

#### 1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经 营地	注册地	业务 性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
广州文龙教育科技有限公司	广州	广州	教育咨询	100		设立
佛山龙文教育咨询有限公司	佛山	佛山	教育咨询	100		设立
佛山市禅城区龙文教育培训中心有限公司	佛山	佛山	教育咨询	100		设立
佛山市南海区龙顺文教育培训中心有限公司	佛山	佛山	教育咨询	100		设立
佛山市南海区龙顺文艺术有限公司	佛山	佛山	教育咨询	100		设立
佛山市南海区龙裕文科技有限公司	佛山	佛山	教育咨询	100		设立
佛山市南海区龙裕文艺术有限公司	佛山	佛山	教育咨询	100		设立
佛山市顺德区龙江镇龙景文艺术有限公司	佛山	佛山	教育咨询	100		设立
佛山市顺德区北滘镇龙学文教育培训中心有限公司	佛山	佛山	教育咨询	100		设立
佛山市顺德区勒流龙悦文科技有限公司	佛山	佛山	教育咨询	100		设立
佛山市顺德区伦教龙育文科技有限公司	佛山	佛山	教育咨询	100		设立
佛山市顺德区大良龙行文教育培训中心有限公司	佛山	佛山	教育咨询	100		设立
佛山市顺德区乐从镇龙舞文科技有限公司	佛山	佛山	教育咨询	100		设立
佛山市顺德区陈村镇龙英文教育培训中心有限公司	佛山	佛山	教育咨询	100		设立
佛山市顺德区陈村镇龙文教育培训中心有限公司	佛山	佛山	教育咨询	100		设立
佛山市南海区龙文教育培训中心有限公司	佛山	佛山	教育咨询	100		设立
佛山市南海区龙德文教育文化有限公司	佛山	佛山	教育咨询	100		设立
佛山市禅城区龙瑞文艺术有限公司	佛山	佛山	教育咨询	100		设立
佛山市南海区龙勤文教育培训中心有限公司	佛山	佛山	教育咨询	100		设立
佛山市南海区龙奥文艺术有限公司	佛山	佛山	教育咨询	100		设立
佛山市顺德区龙源文艺术有限公司	佛山	佛山	教育咨询	100		设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
佛山市南海区巧智能教育科技有限公司	佛山	佛山	教育咨询	100		设立
佛山市南海区广智能教育科技有限公司	佛山	佛山	教育咨询	100		设立
湖北环球龙文教育科技有限公司	武汉	武汉	教育咨询	100		设立
武汉市武昌区龙文培训学校有限公司	武汉	武汉	教育咨询	100		设立
武汉巧智能教育科技有限公司	武汉	武汉	教育咨询	100		设立
武汉楚智能教育科技有限公司	武汉	武汉	教育咨询	100		设立
南宁龙文教育科技有限公司	南宁	南宁	教育咨询	100		设立
南宁市青秀区立功培训学校有限公司	南宁	南宁	教育咨询	100		设立
南宁市青秀区龙宏文培训学校有限公司	南宁	南宁	教育咨询	100		设立
南宁市青秀区名学培训学校有限公司	南宁	南宁	教育咨询	100		设立
南宁市青秀区盛世龙文教育培训学校有限公司	南宁	南宁	教育咨询	100		设立
南宁市青秀区文源培训学校有限公司	南宁	南宁	教育咨询	100		设立
南宁市龙智校外托管服务有限公司	南宁	南宁	教育咨询	100		设立
南宁市立功校外托管服务有限公司	南宁	南宁	教育咨询	100		设立
南宁市龙宏文校外托管服务有限公司	南宁	南宁	教育咨询	100		设立
南宁市文源校外托管服务有限公司	南宁	南宁	教育咨询	100		设立
南宁市龙学校外托管服务有限公司	南宁	南宁	教育咨询	100		设立
南宁市青秀区盛世龙文校外托管服务有限公司	南宁	南宁	教育咨询	100		设立
南宁市学信校外托管服务有限公司	南宁	南宁	教育咨询	100		设立
南宁市龙信校外托管服务有限公司	南宁	南宁	教育咨询	100		设立
南宁盛世隆教育科技有限公司	南宁	南宁	教育咨询	100		设立
柳州龙文教育科技有限公司	柳州	柳州	教育咨询	100		设立
南宁市龙益校外托管服务有限公司	南宁	南宁	教育咨询	100		设立
南宁市良庆区龙和校外托管服务有限公司	南宁	南宁	教育咨询	100		设立
南宁市龙源校外托管服务有限公司	南宁	南宁	教育咨询	100		设立
广西南宁龙创教育咨询有限公司	南宁	南宁	教育咨询	100		设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
郑州巧智能教育科技有限公司	郑州	郑州	教育咨询	100		设立
郑州学究熊教育科技有限公司	郑州	郑州	教育咨询	100		设立
郑州启聪熊教育科技有限公司	郑州	郑州	教育咨询	100		设立
郑州优智能教育科技有限公司	郑州	郑州	教育咨询	100		设立
郑州乐多熊教育科技有限公司	郑州	郑州	教育咨询	100		设立
上海赓龙文文化传播有限公司	上海	上海	教育咨询	100		设立
北京新视教育咨询有限公司	北京	北京	教育咨询	100		设立
北京市门头沟区龙文学科培训学校	北京	北京	教育咨询	100		设立
北京市朝阳区龙举培训学校	北京	北京	教育咨询	100		设立
北京市房山区龙文学科类培训学校	北京	北京	教育咨询	100		设立
北京文智能教育科技有限公司	北京	北京	教育咨询	100		设立
北京鸿洋浩泽生物科技有限公司	北京	北京	教育咨询	100		设立
北京新视龙文文化艺术传播有限公司	北京	北京	教育咨询	100		设立
北京新向文化传媒有限公司	北京	北京	教育咨询	100		设立
北京巧智能文化传播有限责任公司	北京	北京	教育咨询	100		设立
北京巧熊教育科技有限公司	北京	北京	教育咨询	100		设立
北京龙莘教育科技有限公司	北京	北京	教育咨询	100		设立
北京鸿顺文化传播有限公司	北京	北京	教育咨询	100		设立
北京龙娃教育科技有限责任公司	北京	北京	教育咨询	100		设立

## (二)无在合营安排或联营企业中的权益

### 八、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、债权投资、借款、应收款项、应付款项及可转换债券等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

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



司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

### （一）信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

### （二）流动性风险

流动性风险是指本公司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。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司下属相关部门基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。此外，本公司与主要业务往来银行订立融资额度授信协议，为本公司履行与商业票据相关的义务提供支持。

## 九、公允价值

### （一）以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于 2021 年 11 月 30 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第 2 层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第二层次输入值包括：1) 活跃市场中类似资产或负债的报价；2) 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3) 除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4) 市场验证的输入值等。

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

## 十、关联方及关联交易

### (一) 本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
东莞勤上光电股份有限公司	广东深圳	照明器具制造业	151,868.5574 万元	100.00	100.00

### (二) 本公司的子公司情况详见附注七（一）在子公司中的权益

### (三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注七（二）在合营安排或联营企业中的权益。

### (四) 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
勤上光电股份有限公司	股东控制的公司
东莞市合明创业投资有限公司	股东控制的公司
广东勤上智慧城市科技工程有限公司	股东控制的公司
勤上教育投资有限公司	股东控制的公司
勤上（北京）教育咨询有限公司	股东控制的公司
宁波梅山保税港区舜享资产管理有限公司	股东控制的公司
宁波梅山保税港区荣享股权投资中心（有限合伙）	股东控制的公司
上海勤上节能照明有限公司	股东控制的公司
广东勤上智慧城市科技有限公司	股东控制的公司
深圳市勤上节能科技有限公司	股东控制的公司
公主岭勤上光电有限公司	股东控制的公司
勤上实业(香港)有限公司	股东控制的公司
东莞市勤上光电智慧城市研究院	股东控制的公司
瑞丽市勤上翰远照明工程有限公司	股东控制的公司
深圳市深汕特别合作区智勤智慧城市科技有限公司	股东控制的公司
勤上光电科技（香港）有限公司	股东控制的公司
东莞市晟晟光电有限公司	股东控制的公司
东莞市万聿光电有限公司	股东控制的公司
东莞市霖宸光电有限公司	股东控制的公司
东莞市霖强光电有限公司	股东控制的公司
东莞市霖嘉光电有限公司	股东控制的公司
深圳市辉璟光电科技有限公司	股东控制的公司
东莞市迅迪华光电科技有限公司	股东控制的公司
广州市艺宝光电科技有限公司	股东控制的公司
北京龙文环球教育科技有限公司	股东控制的公司
成都市武侯区龙文文化培训学校	股东控制的公司

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
温州龙文艺术培训有限公司	股东控制的公司
东莞市龙文文化传播有限公司	股东控制的公司
深圳龙文教育咨询有限公司	股东控制的公司
福州龙文教育信息咨询有限公司	股东控制的公司
北京市海淀区龙文文化培训学校	股东控制的公司
郑州市金水区龙文数理化培训班	股东控制的公司
宁波江东龙文教育培训学校	股东控制的公司
东莞市石碣龙文培训中心	股东控制的公司
济南市龙文培训学校	股东控制的公司
北京龙舞九霄股权投资中心（有限合伙）	股东控制的公司
北京龙啸天下教育咨询中心（有限合伙）	股东控制的公司
廊坊市龙文一对一文化传播有限公司	股东控制的公司
泉州龙文教育信息咨询有限公司	股东控制的公司
太原龙文培训学校	股东控制的公司
西安龙文商务信息咨询有限公司	股东控制的公司
宜宾市翠屏区龙文学校	股东控制的公司
宜宾龙文投资有限公司	股东控制的公司
东莞市石龙龙文培训中心	股东控制的公司
太原龙文教育科技有限公司	股东控制的公司
东莞市寮步龙文培训中心	股东控制的公司
厦门龙舞九霄教育科技有限公司	股东控制的公司
北京龙举云兴教育科技有限公司	股东控制的公司
北京新悦龙文培训学校有限公司	股东控制的公司
北京世豪龙文课外培训学校有限公司	股东控制的公司
杭州萧山龙舞培训学校有限公司	股东控制的公司
北京慧雅龙文培训学校有限公司	股东控制的公司
北京燕星龙文课外培训学校有限公司	股东控制的公司
佛山顺德区乐从镇龙舞文教育培训中心有限公司	股东控制的公司
宁波鄞州区千龙尚文培训学校有限公司	股东控制的公司
广州白云区龙文广园教育培训中心有限公司	股东控制的公司
广州荔湾区龙文教育培训中心有限公司	股东控制的公司
佛山顺德陈村龙英文教育培训中心有限公司	股东控制的公司
北京龙举培训学校有限公司	股东控制的公司
广州龙文教育科技有限公司	股东控制的公司
广州龙文教育科技有限公司武汉分公司	股东控制的公司
广州龙文教育科技有限公司北京分公司	股东控制的公司
上海盛世龙文教育培训有限公司	股东控制的公司
上海世龙文化传播有限公司	股东控制的公司
长沙龙文教育咨询有限公司	股东控制的公司

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
长沙市芙蓉区匠心龙文教育培训学校有限公司	股东控制的公司
长沙市岳麓区藏郡龙文教育培训学校有限公司	股东控制的公司
长沙江苑龙文文化咨询有限公司	股东控制的公司
长沙市开福区北辰龙文教育咨询有限公司	股东控制的公司
长沙开福区万富龙文教育咨询有限公司	股东控制的公司
长沙市开福区百城龙文教育培训学校有限公司	股东控制的公司
天津龙文教育信息咨询有限公司	股东控制的公司
天津龙舞文行课外培训学校有限公司	股东控制的公司
南京龙文教育信息咨询有限公司	股东控制的公司
南京龙新文盛教育培训中心有限公司	股东控制的公司
南京龙之文教育培训中心有限公司	股东控制的公司
南京龙舞文行教育培训中心有限公司	股东控制的公司
宁波龙文环球教育信息咨询有限公司	股东控制的公司
宁波市鄞州区千龙尚文文具有限公司	股东控制的公司
宁波市江北区行道文龙文化传播有限公司	股东控制的公司
宁波市海曙区龙武文行信息技术有限公司	股东控制的公司
宁波市江北区龙明文德文化传播有限公司	股东控制的公司
上海龙文启文化传播有限公司	股东控制的公司
象山县龙文尚学培训学校有限公司	股东控制的公司
杭州龙文培训学校有限公司	股东控制的公司
杭州龙文教育科技有限公司高桥路分公司	股东控制的公司
杭州龙文教育科技有限公司萧山山阴路分公司	股东控制的公司
杭州龙文教育科技有限公司余杭世纪大道分公司	股东控制的公司
杭州龙文教育科技有限公司富阳分公司	股东控制的公司
杭州龙文教育科技有限公司山水苑分公司	股东控制的公司
杭州龙文教育科技有限公司萧绍路分公司	股东控制的公司
大连龙文教育咨询有限公司	股东控制的公司
大连金普新区龙文云文化培训学校有限公司	股东控制的公司
大连市沙河口区尚誉龙文文化培训学校有限公司	股东控制的公司
大连市甘井子区新锐龙文文化培训学校有限公司	股东控制的公司
大连市中山区匠心龙文文化培训学校有限公司	股东控制的公司
大连金普新区盛世龙文文化培训学校有限公司	股东控制的公司
上海龙颯教育科技有限公司	股东控制的公司
重庆市高新技术产业开发区龙文教育培训有限公司	股东控制的公司
重庆市大渡口区龙文教育培训有限公司	股东控制的公司
郑州龙文环球教育科技有限公司	股东控制的公司
郑州市金水区心悦龙文数理化培训中心有限公司	股东控制的公司
苏州龙文教育信息咨询有限公司	股东控制的公司
昆山勤光信息咨询有限公司	股东控制的公司

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
苏州工业园区星港龙文培训中心有限公司	股东控制的公司
苏州工业园区湖畔龙文培训中心有限公司	股东控制的公司
苏州环球龙文培训中心有限公司	股东控制的公司
苏州市吴江区盛泽镇龙文教育培训中心有限公司	股东控制的公司
太仓市广中教育培训中心有限公司	股东控制的公司
苏州工业园区龙舞九霄少儿艺术培训有限公司	股东控制的公司
重庆市沙坪坝区龙文教育培训有限公司	股东控制的公司
嘉兴龙文教育科技有限公司	股东控制的公司
嘉兴龙文教育科技有限公司海宁第一分公司	股东控制的公司
嘉兴龙文教育科技有限公司海宁第二分公司	股东控制的公司
嘉兴龙文教育科技有限公司桐乡市梧桐分公司	股东控制的公司
嘉兴龙文教育科技有限公司桐乡振东分公司	股东控制的公司
嘉兴龙志课外培训学校有限公司	股东控制的公司
成都市龙文教育咨询有限公司	股东控制的公司
成都市青羊区龙文明德文化培训学校有限公司	股东控制的公司
成都市武侯区龙文明德教育培训学校有限责任公司	股东控制的公司
佛山市南海区龙景文培训中心有限公司	股东控制的公司
佛山市南海区龙举文教育培训中心有限公司	股东控制的公司
广州市增城区龙文教育培训中心有限公司	股东控制的公司
广州市荔湾区龙文教育培训中心有限公司	股东控制的公司
广州市白云区龙文广园教育培训中心有限公司	股东控制的公司
广州市海珠区敏学教育培训中心有限公司	股东控制的公司
广州市越秀区龙文教育培训中心有限公司	股东控制的公司
广州市天河区龙文教育培训中心有限公司	股东控制的公司
广州市荔湾区龙文龙溪中教育培训中心有限公司	股东控制的公司
广州市黄埔区龙文教育培训中心有限公司	股东控制的公司
广州市番禺区龙文培训中心有限公司	股东控制的公司
上海文札教育科技有限公司	股东控制的公司
上海龙云教育科技有限公司	股东控制的公司
上海耶熊文化传播有限公司	股东控制的公司
上海巧巧熊文化传播有限公司	股东控制的公司
上海巧智能教育科技有限公司	股东控制的公司
上海熊智文化传播有限公司	股东控制的公司
上海威马文文化传播有限公司	股东控制的公司
广州市学智能教育科技服务有限公司	股东控制的公司
广州市凤智能教育科技服务有限公司	股东控制的公司
广州市华智能教育科技服务有限公司	股东控制的公司
广州市文智能教育科技服务有限公司	股东控制的公司
广州市雅智能教育科技服务有限公司	股东控制的公司

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
广州市南智能教育科技服务有限公司	股东控制的公司
广州市粤智能教育科技服务有限公司	股东控制的公司
广州市体智能教育科技服务有限公司	股东控制的公司
广州市新智能教育科技服务有限公司	股东控制的公司
广州美智能教育科技服务有限公司	股东控制的公司
广州市元智能教育科技服务有限公司	股东控制的公司
广州市劳智能教育科技服务有限公司	股东控制的公司
广州市金智能教育科技服务有限公司	股东控制的公司
广州市巧骏熊教育科技服务有限公司	股东控制的公司
广州市凰智能教育科技服务有限公司	股东控制的公司
广州市荟智能教育科技服务有限公司	股东控制的公司
广州市敏智能教育科技服务有限公司	股东控制的公司
广州市乐智能教育科技服务有限公司	股东控制的公司
广州市励智能教育科技服务有限公司	股东控制的公司
广州市巧智能教育科技服务有限公司	股东控制的公司
广州市龙智能教育科技服务有限公司	股东控制的公司
广州市巧熊教育科技服务有限公司	股东控制的公司
广州龙文教育咨询有限公司（34%）	股东控制的公司
广州壹杆体育有限公司（30.7692%）	股东控制的公司
杭州千惠信息咨询有限公司	股东控制的公司
重庆市两江新区龙文教育培训有限公司	股东控制的公司
重庆市南岸区龙文教育培训有限公司	股东控制的公司
重庆市渝北区龙文教育培训有限公司	股东控制的公司
无锡龙文教育信息咨询服务服务有限公司	股东控制的公司
无锡龙文教育培训中心有限公司	股东控制的公司
湖州龙文教育咨询有限公司	股东控制的公司
湖州龙文教育咨询有限公司长兴分公司	股东控制的公司
湖州南浔龙举文兴教育培训学校有限公司	股东控制的公司
湖州吴兴龙举文兴教育培训有限公司	股东控制的公司
台州龙文教育咨询有限公司	股东控制的公司
台州黄岩龙舞文行教育培训有限公司	股东控制的公司
台州市路桥区龙舞文行课外培训中心有限公司	股东控制的公司
温岭龙舞文行文化教育培训学校有限公司	股东控制的公司

## （五）关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

## 2. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
北京慧雅龙文培训学校有限公司	技术服务费		12,723.16
北京龙举云兴教育科技有限公司	技术服务费		1,400,943.36
北京世豪龙文课外培训学校有限公司	技术服务费		63,679.25
北京新悦龙文培训学校有限公司	技术服务费		21,226.41
北京燕星龙文课外培训学校有限公司	技术服务费		26,450.77
成都市龙文教育咨询有限公司	技术服务费		4,520.37
大连金普新区龙文云文化培训学校有限公司	技术服务费		12,160.10
大连金普新区盛世龙文文化培训学校有限公司	技术服务费		16,005.43
大连龙文教育咨询有限公司	技术服务费		19,871.66
大连市中山区匠心龙文文化培训学校有限公司	技术服务费		20,055.03
广州龙文教育科技有限公司	技术服务费		997,641.48
广州市白云区龙文广园教育培训中心有限公司	技术服务费		4,741.85
广州市番禺区龙文培训中心有限公司	技术服务费		21,226.41
广州市海珠区敏学教育培训中心有限公司	技术服务费		21,226.41
广州市黄埔区龙文教育培训中心有限公司	技术服务费		21,226.42
广州市荔湾区龙文教育培训中心有限公司	技术服务费		6,743.09
广州市荔湾区龙文龙溪中教育培训中心有限公司	技术服务费		21,226.41
广州市天河区龙文教育培训中心有限公司	技术服务费		21,226.41
广州市越秀区龙文教育培训中心有限公司	技术服务费		21,226.41
杭州龙文培训学校有限公司	技术服务费		50,990.45
嘉兴龙文教育科技有限公司	技术服务费		7,404.88
宁波龙文环球教育信息咨询有限公司	技术服务费		18,551.43
宁波市海曙区龙武文行培训学校有限公司	技术服务费		7,901.77
宁波市鄞州区千龙尚文培训学校有限公司	技术服务费		939.66
上海盛世龙文教育培训有限公司	技术服务费		870,283.00
苏州龙文教育信息咨询有限公司	技术服务费		129,821.04
天津龙文教育信息咨询有限公司	技术服务费		7,217.40
天津龙舞文行课外培训学校有限公司	技术服务费		6,318.45
无锡龙文教育信息咨询服务服务有限公司	技术服务费		16,102.61
长沙龙文教育咨询有限公司	技术服务费		32,666.58
长沙市开福区百城龙文教育培训学校有限公司	技术服务费		12,384.08
长沙市岳麓区藏郡龙文教育培训学校有限公司	技术服务费		6,950.51
郑州龙文环球教育科技有限公司	技术服务费		95,132.76
重庆市大渡口区龙文教育培训有限公司	技术服务费		4,072.28
重庆市高新技术产业开发区龙文教育培训有限公司	技术服务费		3,959.33

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
重庆市两江新区龙文教育培训有限公司	技术服务费		10,994.05
重庆市南岸区龙文教育培训有限公司	技术服务费		41,823.58
重庆市沙坪坝区龙文教育培训有限公司	技术服务费		3,261.52
重庆市渝北区龙文教育培训有限公司	技术服务费		27,068.11
合计			4,087,963.92

### 3. 关联方应收应付款项

#### (1) 本公司应收关联方款项

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					
	广州龙文教育科技有限公司	52,686,459.07		91,878,623.61	
	北京龙举云兴教育科技有限公司	1,072,082.20		12,217.50	
	佛山市南海区龙景文培训中心有限公司	355,432.73			
	重庆市沙坪坝区龙文教育培训有限公司	40,814.86		33,706.39	
	成都市龙文教育咨询有限公司	0.02		16,407.03	

#### (2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款			
	广州龙文教育科技有限公司	104,559,017.91	91,884,782.40
	东莞勤上光电股份有限公司	8,903,344.80	8,903,344.80
	北京龙举云兴教育科技有限公司	500,000.00	
	广州市黄埔区龙文教育培训中心有限公司		15,204.53
	广州市荔湾区龙文龙溪中教育培训中心有限公司		5,062.95
	杭州龙文培训学校有限公司		190.00
	嘉兴龙文教育科技有限公司		1,920.01
	宁波龙文环球教育信息咨询有限公司		0.01
	天津龙文教育信息咨询有限公司	9,290.01	9,290.01
	无锡龙文教育信息咨询服务服务有限公司		4,500.00
	郑州龙文环球教育科技有限公司	2,178.00	



项目名称	关联方	期末余额	期初余额
	大连龙文教育咨询有限公司		3,130.00

#### 十一、承诺及或有事项

本公司不存在需要披露的重要承诺及或有事项。

#### 十二、资产负债表日后事项

本公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

#### 十三、其他重要事项说明

本公司不存在需要披露的其他重要事项。

#### 十四、补充资料

##### (一)非经常性损益明细表

项目	2021年1-11月	2020年度	说明
非流动资产处置损益	-199,486.55	-55,103.28	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免			
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	235,146.76	100,858.71	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费			
处置长期股权投资取得的投资收益			
非货币性资产交换损益			
委托他人投资或管理资产的损益			
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备			
债务重组损益			
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等			
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益			
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益			
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益			
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债、债权投资和其他债权投资取得的投资收益			
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回			

项目	2021年1-11月	2020年度	说明
对外委托贷款取得的损益			
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益			
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响			
受托经营取得的托管费收入			
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-3,481,815.77	40,002.96	
其他符合非经常性损益定义的损益项目			
减：所得税影响额	-23,593.64	-62,973.34	
少数股东权益影响额（税后）			
合计	-3,422,561.92	148,731.73	

北京龙文云教育科技有限公司  
 （公章）  
 二〇二二年二月二十三日