

苏州科德教育科技股份有限公司

审计报告及财务报表

二〇二二年度

苏州科德教育科技有限公司

审计报告及财务报表

(2022年01月01日至2022年12月31日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-5
二、	财务报表	
	合并资产负债表和母公司资产负债表	1-4
	合并利润表和母公司利润表	5-6
	合并现金流量表和母公司现金流量表	7-8
	合并所有者权益变动表和母公司所有者权益变动表	9-12
	财务报表附注	1-101

审计报告

信会师报字[2023]第 ZA11958 号

苏州科德教育科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了苏州科德教育科技股份有限公司（以下简称科德教育）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2022 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，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，公允反映了科德教育 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2022 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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，我们独立于科德教育，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、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下：

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
(一) 主营业务收入确认	

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<p>2022年度,科德教育主营业务收入78,665.10万元,其中教育培训业务40,206.73万元,油墨化工业务38,458.38万元。由于收入是科德教育的关键业绩指标之一,对财务报表影响重大,且存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入的固有风险,所以我们将收入确认识别为关键审计事项。参见附注三、(二十四)及附注五、(三十八)</p>	<p>1、油墨化工业务</p> <p>(1)了解管理层对油墨化工业务,收入确认相关内部控制制度的设计和运行的有效性。</p> <p>(2)检查销售合同,询问管理层,了解和评价收入确认政策。</p> <p>(3)实施分析程序。</p> <p>(4)实施细节测试,包括抽取样本并获取相应的销售合同、发货单、销售发票等相关单据。</p> <p>(5)实施截止性测试。</p> <p>(6)结合应收账款的审计,抽取样本,函证本期收入确认金额,检查期后应收账款的收回情况。</p> <p>2、教育培训业务</p> <p>(1)了解管理层对教育培训业务,收入确认相关内部控制制度的设计和运行的有效性。</p> <p>(2)检查全封闭中高考补习培训业务的招生简章、收入台账,与学生名册核对班级类型和学生数量等信息,同时勾稽复核营业收入的明细账,并追查至学生缴纳学费的付款记录、原始单据和考试试卷等教学记录。</p> <p>(3)根据职校和复读的学生名册实施监盘。</p> <p>(4)抽样调取学生上课监控视频。</p> <p>(5)检查学费收款是否符合招生简章的收费标准。</p> <p>(6)实施实质性分析程序,比较年度内各月学费收款的波动情况,分析变动是否正常,是否符合行业的季节性、周期性的经营规律和相关的教学安排;分析报告期内学生和教职员工的数量比例及变动趋势,分析学生人数和教职员工的数量比例的变化是否与教学的实际情况相符。</p> <p>(7)检查K12课外培训收入的课时收费台账,与营业收入的明细账核对一致。</p> <p>(8)检查K12课外培训收入的合同、收款单据以及课时消耗等记录。</p> <p>(9)对教育业务的学生进行抽样,对样本学生实施问卷调查,以取得与收入确认相关的信息。</p>

四、 其他信息

科德教育管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括科德教育 2022 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、 管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估科德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，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督科德教育的财务报告过程。

六、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对科德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科德教育不能持续经营。

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

（六）就科德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，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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

立信会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：
(项目合伙人)

中国注册会计师：

中国·上海

二〇二三年四月二十一日

苏州科德教育科技股份有限公司 二〇二二年度财务报表附注

(除特殊注明外，金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

苏州科德教育科技股份有限公司（曾用名“苏州科斯伍德油墨股份有限公司”，以下简称“本公司”或“公司”）前身系苏州大东洋油墨有限公司，成立于2003年1月14日。

2007年12月18日，根据发起人协议和修改后章程的规定，本公司以截至2007年10月31日经审计的净资产折股，整体变更为股份有限公司，于2008年3月11日取得江苏省苏州工商行政管理局核发的注册号为320507000013743的《企业法人营业执照》。公司设立时的股本为人民币50,000,000.00元。

2009年12月公司增资5,000,000.00元，由苏州国嘉创业投资有限公司和苏州市相城高新创业投资有限责任公司以现金投入。增资后，公司注册资本变更为55,000,000.00元。

根据公司2010年度股东大会决议，并经中国证券监督管理委员会以证监许可[2011]313号《关于核准苏州科斯伍德油墨股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的批复》核准，向社会公开发行人民币普通股（A股）18,500,000股。每股发行价为人民币22.82元，共募集资金422,170,000.00元。2011年3月17日公司在深圳证券交易所上市，股票简称“科斯伍德”，股票代码“300192”。发行后公司总股本为73,500,000.00元。

2012年4月30日公司2011年度股东大会审议通过了公司2011年度权益分派方案：以公司现有总股本73,500,000股为基数，以资本公积向全体股东每10股转增5股，共计转增36,750,000股，公司股本增至110,250,000.00元。

2014年9月10日公司2014年度第一次临时股东大会审议通过了公司2014年半年度利润分配方案：以公司现有股本110,250,000股为基数，以资本公积向全体股东每10股转增12股，共计转增132,300,000股，公司股本增至242,550,000.00元。

2016年7月18日，根据《工商总局、中央编办、国家发展改革委、税务总局、质检总局和国务院法制办关于贯彻落实<国务院办公厅关于加快推进“三证合一”登记制度改革的意见>的通知》，公司取得由江苏省苏州工商行政管理局核发的统一社会信用代码为91320500745569066M的营业执照。

2020年3月，根据公司2019年第一次临时股东大会决议，并经中国证券监督管理委员会以《关于核准苏州科斯伍德油墨股份有限公司向马良铭等发行股份、可转换

公司债券购买资产并募集配套资金的批复》核准（证监许可[2019]2485号），本公司以发行股份、可转换债券及支付现金的方式收购自然人马良铭、明旻、董兵、马良彩、方锐铭、徐颖、田珊珊、齐勇、孙少文；北京益优科技有限公司（以下简称“益优科技”）、财富证券有限责任公司（以下简称“财富证券”）、红塔证券股份有限公司（以下简称“红塔证券”）、国都证券股份有限公司（以下简称“国都证券”）；上海翊占信息科技中心（普通合伙）（以下简称“翊占信息”）、新余智百扬投资管理中心（有限合伙）（以下简称“新余智百扬”）持有的陕西龙门教育科技有限公司 50.17% 的股权，交易总金额为 812,899,266.00 元，其中以发行股份的方式向自然人马良铭、董兵、马良彩、方锐铭、徐颖共计发行人民币普通股（A 股）32,251,193 股，支付股权对价 290,260,751.00 元，本次交易完成后，公司注册资本变更为 274,801,193.00 元，股本增至 274,801,193.00 元。

2020 年 4 月，根据公司 2020 年第一次临时股东大会决议及中国证券监督管理委员会以证监许可[2019]2485 号文核准，本公司以非公开方式向华夏基金管理有限公司等 13 名特定对象发行人民币普通股（A 股）22,222,222 股，每股发行价 13.50 元，由上述 13 名特定对象以货币资金认购。本次发行完成后，公司注册资本变更为 297,023,415.00 元，股本增至 297,023,415.00 元。

2021 年 9 月，本公司向马良铭发行的面值为 300,000,000 元的定向可转换公司债券全部实施转股，转股价格为 9.34 元/股，转股数量共计 32,119,914 股。转股完成后，本公司注册资本变更为 329,143,329.00 元，股本增至 329,143,329.00 元。

截至 2022 年 12 月 31 日，公司累计已发行股本 329,143,329.0 股，注册资本为人民币 329,143,329.00 元。

本财务报表业经公司董事会于 2023 年 4 月 21 日批准报出。

（二）合并财务报表范围

本公司子公司的相关信息详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

本报告期合并范围变化情况详见本附注“六、合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的相关规定编制。

(二) 持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。

三、重要会计政策及会计估计

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。详见本附注“三、(十) 金融工具”、“三、(二十四) 收入”。

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

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

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

(六) 合并财务报表的编制方法

1、 合并范围

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

2、 合并程序

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

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

(1) 增加子公司或业务

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

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

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

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的,对于购买日之前持有的被购买方的股权,按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

(2) 处置子公司

①一般处理方法

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

②分步处置子公司

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

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

各项交易属于一揽子交易的,将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理;在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额,在合并财务报表中确认为其他综合收益,在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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

(3) 购买子公司少数股权

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

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

(七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营,是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目:

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

(八) 现金及现金等价物的确定标准

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

(九) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算,由此产生的汇兑差额,除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外,均计入当期损益。

2、 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目,采用资产负债表日的即期汇率折算;所有者权益项目除“未分配利润”项目外,其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目,采用交易发生日的即期汇率(或:采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率。提示:若采用此种方法,应明示何种方法何种口径)折算。

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

(十) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

1、 金融工具的分类

根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

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

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

- 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；
- 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资，本公司可以在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

- 1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。

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

3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

按照上述条件,本公司指定的这类金融负债主要包括:(具体描述指定的情况)

2、 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以摊余成本计量的金融资产

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

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时,将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)

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

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(权益工具)

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

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

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(5) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

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

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、金融资产终止确认和金融资产转移

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

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

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

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

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

- (1) 所转移金融资产的账面价值；
- (2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

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

- (1) 终止确认部分的账面价值；

(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)的情形)之和。

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

4、 金融负债终止确认

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

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

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

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

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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

6、 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)和财务担保合同等的预期信用损失进行估计。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到

的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

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

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

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

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

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

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收账款组合一：油墨化工账龄信用风险组合

应收账款组合二：教育培训账龄信用风险组合

对于划分为组合的应收账款，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，编制应收账款账龄与整个存续期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

对于划分为组合的因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据和应收款项融资，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。除此以外的应收票据和应收款项融资，本公司考虑了不同承兑人的信用风险特征，评估应收款项融资的预期信用损失。

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

对于其他应收款,当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时,本公司依据信用风险特征对划分组合,在组合基础上计算预期信用损失,确定组合的依据如下:

其他应收款组合一:油墨化工账龄信用风险组合

其他应收款组合二:教育培训账龄信用风险组合

其他应收款组合三:教育培训其他信用风险组合

对于划分为组合的其他应收款,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未来12个月内或整个存续期预期信用损失率,计算预期信用损失。

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

(十一) 存货

1、 存货的分类和成本

存货分类为:原材料、库存商品、在产品、发出商品、周转材料。

存货按成本进行初始计量,存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

资产负债表日,存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的,应当计提存货跌价准备。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。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货,在正常生产经营过程中,以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额,确定其可变现净值;需要经过加工的材料存货,在正常生产经营过程中,以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额,确定其可变现净值;为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货,其可变现净值以合同价格为基础计算,若持有存货的数量多于销售合同订购数量的,超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。计提存货跌价准备后,如果以前减记存货价值的影响因素已经消失,导致存货

的可变现净值高于其账面价值的,在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回,转回的金额计入当期损益。

4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、 周转材料的摊销方法

周转材料采用一次转销法。

(十二) 合同资产

1、 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利(且该权利取决于时间流逝之外的其他因素)列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有的、无条件(仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“三、(十)、金融资产减值的测试方法及会计处理方法”。

(十三) 持有待售

主要通过出售(包括具有商业实质的非货币性资产交换)而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的,划分为持有待售类别。

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别:

- (1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例,在当前状况下即可立即出售;
- (2) 出售极可能发生,即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺,预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的,已经获得批准。

划分为持有待售的非流动资产(不包括金融资产、递延所得税资产、职工薪酬形成的资产)或处置组,其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的,账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额,减记的金额确认为资产减值损失,计入当期损益,同时计提持有待售资产减值准备。

(十四) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

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

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

2、 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付对价账面价值之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减时，调整留存收益。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，按上述原则确认的长期股权投资的初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

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

(2) 通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

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

3、 后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股

利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

（2）权益法核算的长期股权投资

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

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动（简称“其他所有者权益变动”），调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

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

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

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

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按相应比例结转，其他所有者权益变动按比例结转入当期损益。

因处置股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，其他所有者权益变动在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

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

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

(十五) 固定资产

1、 固定资产的确认和初始计量

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

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

固定资产按成本（并考虑预计弃置费用因素的影响）进行初始计量。

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

2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供服务，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

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	20-40	5.00	2.38-4.75
机器设备	年限平均法	4-15	5.00	6.33-23.75
运输工具	年限平均法	4-5	5.00	19.00-23.75
电子设备	年限平均法	3-10	5.00	9.50-31.67
办公家具及其他设备	年限平均法	3-10	5.00	9.50-31.67

3、 固定资产处置

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

(十六) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

(十七) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

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

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

2、 借款费用资本化期间

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

（2）借款费用已经发生；

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

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

3、 暂停资本化期间

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

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均实际利率计算确定。

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

(十八) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

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

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命（年）	摊销方法	依据
土地使用权	50	直线法	土地使用权证载明
专有技术	10	直线法	预计经济年限
软件著作权	10	直线法	预计经济年限
软件	3-10	直线法	预计经济年限

(十九) 长期资产减值

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

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(二十) 长期待摊费用

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

各项费用的摊销期限及摊销方法为：

项目	摊销方法	摊销年限
装修费	直线法	5年
自动供墨系统	直线法	受益期

(二十一) 合同负债

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

(二十二) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

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

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

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

2、 离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

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

(2) 设定受益计划

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

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

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

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

3、 辞退福利的会计处理方法

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

(二十三) 预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时,本公司将其确认为预计负债:

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

预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

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

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

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

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

(二十四) 收入

1、 收入确认和计量所采用的会计政策

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

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

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

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

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

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

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

- 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- 客户已接受该商品或服务。

2、 销售商品收入确认的具体原则

(1) 油墨化工产品销售收入确认原则

①国内销售收入确认方法

按购货方要求将产品交付购货方，同时经与购货方对产品数量与质量无异议进行确认，并已收讫货款或预计可以收回货款。

②出口销售收入确认方法

根据与购货方达成出口销售合同规定的要求生产产品，经检验合格后通过海关报关出口，取得出口报关单；销售收入金额已经确定，并已收讫货款或预计可以收回货款。

(2) 教育培训业务销售收入确认原则

①职校和复读产品收入

公司按补习的学期收取学费，于收到学费款项时确认合同负债，并在学期内按直线法摊销确认营业收入。

②K12 课外培训收入

公司按课外辅导的课时收取课时费用，于收到课时款项时确认合同负债，每月按实际消耗课时结转确认收入。

(二十五) 政府补助

1、 类型

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

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

2、 确认时点

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。

3、 会计处理

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

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

(二十六) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

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

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

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：

- 商誉的初始确认；
- 既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易或事项。

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

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

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

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

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

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

(二十七) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

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

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

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

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

1、 本公司作为承租人

(1) 使用权资产

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

- 租赁负债的初始计量金额；
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

- 本公司发生的初始直接费用；
- 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

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

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

（2）租赁负债

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

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

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

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

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

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

- 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；
- 当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和

原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

（3）短期租赁和低价值资产租赁

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

（4）租赁变更

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

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

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

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

（5）特定情形相关的租金减让

对于采用特定情形相关租金减让简化方法的，本公司不评估是否发生租赁变更，继续按照与减让前一致的折现率计算租赁负债的利息费用并计入当期损益，继续按照与减让前一致的方法对使用权资产进行计提折旧。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等解除原租金支付义务时，按未折现或减让前折现率折现金额冲减相关资产成本或费用，同时相应调整租赁负债；延期支付租金的，本公司在实际支付时冲减前期确认的租赁负债。

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

2、 本公司作为出租人

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

（1）经营租赁会计处理

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

（2）融资租赁会计处理

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

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

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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

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

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

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

(3) 特定情形相关的租金减让

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

(二十八) 分部报告

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本公司内同时满足下列条件的组成部分：(1) 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；(2) 本公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；(3) 本公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

(二十九) 主要会计估计及判断

本公司根据历史经验和其他因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键判断进行持续的评价。

1、 商誉减值准备的会计估计

根据附注三、(十九)所述的会计政策，本公司每年对商誉进行减值测试。包含商誉的资产组和资产组组合的可收回金额为其预计未来现金流量的现值，其计算需要采用会计估计(详见“附注五、(十七)”)。

如果管理层对资产组和资产组组合未来现金流量计算中采用的息税前利润率或税前折现率进行修订，修订后的息税前利润率低于目前采用的毛利率或修订后的税前折现率高于目前采用的折现率，本公司需对商誉增加计提减值准备。如果实际息税前利润率高于或税前折现率低于管理层的估计，本公司不能转回原已计提的商誉减值损失。

2、 递延所得税资产确认的会计估计

递延所得税资产的估计需要对未来各个年度的应纳税所得额及适用税率进行估计,递延所得税资产的实现取决于公司未来是否很可能获得足够的应纳税所得额。未来税率的变化和暂时性差异的转回时间也可能影响所得税费用(收益)以及递延所得税的余额。上述估计的变化可能导致对递延所得税的重要调整。于2022年12月31日,公司共确认递延所得税资产17,796,361.42元。如附注五、(十九)所述,于2022年12月31日,公司尚有金额683,290,993.78元可抵扣暂时性差异未予确认递延所得税资产,主要产生于部分子公司未来五年内按税法规定可抵扣应纳税所得额的累计亏损和资产减值。因这些公司处于亏损状态,是否在未来期间能够获得足够的应纳税所得额用以抵扣具有较大的不确定性,或损失获得税务局批复的可能性较低,故这些公司未对上述可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产。如果这些公司未来的应纳税所得额多于或少于目前预期,或损失获得税务局批准,公司将需进一步确认或者转回递延所得税资产。

(三十) 重要会计政策和会计估计的变更

财政部于2021年颁布了《关于印发<企业会计准则解释第15号>的通知》,并于2022年及2023年颁布了《关于印发<企业会计准则解释第16号>的通知》及《企业会计准则实施问答》,本公司已采用上述通知和实施问答的施行要求和时间编制2022年度财务报表,上述修订对本公司财务报表无重大影响。

四、 税项

(一) 主要税种和税率

税种	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	油墨产品的销售应税收入按13%的税率计算销项税; 其他税率:6%、3%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	7%、5%
教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	2%、1.5%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25%、20%、15%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
苏州科德教育科技股份有限公司	15%
苏州金智合印刷耗材销售中心（有限合伙）	不适用
陕西龙门教育科技有限公司	15%
其他符合小型微利企业条件的子公司	20%

(二) 税收优惠

- 1、 本公司于 2020 年 12 月取得由江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局、江苏省地方税务局联合颁发的高新技术企业证书（编号：GR2020032007662），有效期三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条的规定，本公司自 2020 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日减按 15% 缴纳企业所得税。
- 2、 根据《关于深入实施西部大开发战略有关税收政策的通知》(财税[2011]58 号) 及《西部地区鼓励类产业目录（2014）》（国家发展和改革委员会第 15 号令）文件，本报告期内，陕西龙门教育科技有限公司已取得西部大开发企业所得税优惠事项备案表，所以报告期内的企业所得税税率减按 15% 的优惠税率计缴。
- 3、 《国家税务总局关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告》(国家税务总局公告 2021 年第 8 号)规定：“一、关于小型微利企业所得税减半政策有关事项(一)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。本公告第一条自 2021 年 1 月 1 日起施行，2022 年 12 月 31 日终止执行。
- 4、 《财政部税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(财政部税务总局公告 2022 年第 13 号)规定：“一、对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。三、本公告执行期限为 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。
- 5、 根据财政部和国家税务总局联合下发的财税[2016]68 号文，自 2016 年 05 月 01 日起，营改增后一般纳税人提供非学历教育服务，可以选择适用简易计税方法按照 3% 征收率计算应纳税额。本公司的主营业务包括提供非学历教育服务，该业务自 2016 年 5 月 1 日起按 3% 简易计税方法缴纳增值税。
- 6、 根据财政部和国家税务总局联合下发的财税[2016]36 号文，自 2016 年 05 月 01 日起，营改增后一般纳税人提供学历教育服务，免征增值税。本公司的主营业务包括提供学历教育服务，该业务自 2016 年 5 月 1 日起免征增值税。

五、合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	296,599.62	3,623,993.50
银行存款	290,223,283.06	345,428,022.03
其他货币资金	41,271,079.43	1,173.60
合计	331,790,962.11	349,053,189.13

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制，因资金集中管理支取受限，以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票保证金	41,269,901.99	
诉讼冻结资金	8,985,549.00	
合计	50,255,450.99	

(二) 交易性金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	23,043,936.98	3,000,000.00
其中：权益工具投资	3,000,000.00	3,000,000.00
其他	20,043,936.98	
合计	23,043,936.98	3,000,000.00

其他说明：

(1) 于 2022 年 12 月 31 日，本公司持有在全国中小企业股份转让系统挂牌的中纸在线(苏州)电子商务股份有限公司（代码 834648）60 万股，收盘价为 5 元/股。

(2) 于 2022 年 12 月 31 日，本公司持有结构性存款合计 20,043,936.98 元，系招商银行保本浮动收益型产品点金系列看涨三层区间 90 天结构性存款产品。

(三) 应收票据

1、应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	74,922,227.02	69,225,779.01
合计	74,922,227.02	69,225,779.01

2、 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		55,643,483.34
合计		55,643,483.34

(四) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	108,606,690.35	123,166,145.72
1 至 2 年	87,409.00	1,452,820.13
2 至 3 年	1,002,531.49	688,708.43
3 至 4 年	471,568.46	848,082.59
4 至 5 年	696,006.57	347,724.40
5 年以上	669,963.19	429,611.09
小计	111,534,169.06	126,933,092.36
减：坏账准备	8,521,163.65	8,952,036.95
合计	103,013,005.41	117,981,055.41

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	3,072,687.29	2.75	3,072,687.29	100.00		2,590,317.43	2.04	2,590,317.43	100.00	
其中：										
油墨化工客户	2,918,094.29	2.61	2,918,094.29	100.00		2,435,724.43	1.92	2,435,724.43	100.00	
教辅软件客户	154,593.00	0.14	154,593.00	100.00		154,593.00	0.12	154,593.00	100.00	
按组合计提坏账准备	108,461,481.77	97.25	5,448,476.36	5.02	103,013,005.41	124,342,774.93	97.96	6,361,719.52	5.12	117,981,055.41
其中：										
油墨化工账龄信用风险组合	108,461,481.77	97.25	5,448,476.36	5.02	103,013,005.41	123,046,379.93	96.94	6,296,899.77	5.12	116,749,480.16
教育培训账龄信用风险组合						1,296,395.00	1.02	64,819.75	5.00	1,231,575.25
合计	111,534,169.06	100.00	8,521,163.65		103,013,005.41	126,933,092.36	100.00	8,952,036.95		117,981,055.41

按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
武汉欣泰宏昌贸易有限公司	445,875.83	445,875.83	100.00	预计无法收回
乌克兰 OLHA	257,875.74	257,875.74	100.00	预计无法收回
哥伦比亚 carlos	371,436.26	371,436.26	100.00	预计无法收回
巴西 marco	101,899.90	101,899.90	100.00	预计无法收回
孟加拉(法国)Jashim	414,137.40	414,137.40	100.00	预计无法收回
迪拜 SBC	65,785.45	65,785.45	100.00	预计无法收回
阿根廷 ar-medlink	524,734.14	524,734.14	100.00	预计无法收回
濮阳市国达物资有限公司	61,610.11	61,610.11	100.00	预计无法收回
伊朗 kathy(人民币)	98,703.39	98,703.39	100.00	预计无法收回
湖北荣裕商贸有限公司	449,510.20	449,510.20	100.00	预计无法收回
其他零星油墨化工客户	126,525.87	126,525.87	100.00	预计无法收回
北京江峰育才教育科技有限公司	151,393.00	151,393.00	100.00	预计无法收回
重庆市沙坪坝区千才教育培训学校	3,200.00	3,200.00	100.00	预计无法收回
合计	3,072,687.29	3,072,687.29	/	/

按单项计提坏账准备的说明: 详见本附注三、(十)。

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 (%)
油墨化工账龄信用风险组合	108,461,481.77	5,448,476.36	5.02
合计	108,461,481.77	5,448,476.36	/

按组合计提坏账的确认标准及说明: 详见本附注三、(十)。

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	2,590,317.43	682,820.33		200,450.47	3,072,687.29
油墨化工账龄信用风险组合	6,296,899.77		848,423.41		5,448,476.36
教育培训账龄信用风险组合	64,819.75		64,819.75		
合计	8,952,036.95	682,820.33	913,243.16	200,450.47	8,521,163.65

4、 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	200,450.47

5、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数 的比例(%)	坏账准备
第一名	11,708,472.50	10.50	585,423.63
第二名	6,805,661.59	6.10	340,283.08
第三名	6,363,720.29	5.71	318,186.01
第四名	4,339,237.70	3.89	216,961.89
第五名	3,054,710.21	2.74	152,735.51
合计	32,271,802.29	28.94	1,613,590.12

(五) 应收款项融资

1、 应收款项融资情况

项目	期末余额	上年年末余额
应收票据	12,843,301.85	17,673,799.08
合计	12,843,301.85	17,673,799.08

2、 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	上年年末余额	本期新增	本期终止确认	其他变动	期末余额	累计在其他综合收益中确认的损失准备
银行承兑汇票	17,673,799.08	199,975,768.69	204,806,265.92		12,843,301.85	
合计	17,673,799.08	199,975,768.69	204,806,265.92		12,843,301.85	

3、 应收款项融资减值准备

应收款项融资年末余额系由销售商品形成的银行承兑汇票，公司根据信用损失经验，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。

(六) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	2,306,909.67	100.00	1,887,796.09	100.00
合计	2,306,909.67	100.00	1,887,796.09	100.00

2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
第一名	780,552.36	33.84
第二名	374,546.26	16.24
第三名	40,968.59	1.78
第四名	39,815.61	1.73
第五名	19,640.00	0.85
合计	1,255,522.82	54.44

(七) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应收款项	29,802,389.14	19,487,987.21
合计	29,802,389.14	19,487,987.21

(1) 其他应收款项按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	18,077,980.35	15,694,235.38
1至2年	11,241,216.67	12,938,808.77
2至3年	12,375,000.00	2,759,630.54
3至4年	2,400,000.00	256,544.00
4至5年	240,000.00	195,047.00
5年以上	775,000.00	916,722.00
小计	45,109,197.02	32,760,987.69
减：坏账准备	15,306,807.88	13,273,000.48
合计	29,802,389.14	19,487,987.21

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	10,755,486.32	23.84	10,755,486.32	100.00		10,583,255.51	32.30	10,583,255.51	100.00	
其中:										
上海社明信息科技中心(有限合伙)	2,300,000.00	5.10	2,300,000.00	100.00		2,300,000.00	7.02	2,300,000.00	100.00	
北京百世德教育科技有限公司	2,000,000.00	4.44	2,000,000.00	100.00		2,000,000.00	6.10	2,000,000.00	100.00	
北京市海淀区爱华英语培训学校	4,042,000.00	8.96	4,042,000.00	100.00		4,042,000.00	12.34	4,042,000.00	100.00	
北京市石景山爱华外语研修学校	1,638,000.00	3.63	1,638,000.00	100.00		1,638,000.00	5.00	1,638,000.00	100.00	
北京市海淀区金钥匙培训学校	561,216.67	1.24	561,216.67	100.00		561,216.67	1.71	561,216.67	100.00	
北京天美珑科技发展有限公司	42,038.84	0.09	42,038.84	100.00		42,038.84	0.13	42,038.84	100.00	
其他	172,230.81	0.38	172,230.81	100.00						
按组合计提坏账准备	34,353,710.70	76.16	4,551,321.56	13.25	29,802,389.14	22,177,732.18	67.70	2,689,744.97	12.13	19,487,987.21
其中:										
油墨化工账龄信用风险组合	17,540,336.19	38.89	1,353,633.21	7.72	16,186,702.98	1,086,552.21	3.32	601,827.60	55.39	484,724.61
教育培训账龄信用风险组合	15,932,311.52	35.32	3,197,688.35	20.07	12,734,623.17	20,245,190.31	61.80	2,087,917.37	10.31	18,157,272.94
教育培训其他信用风险组合	881,062.99	1.95			881,062.99	845,989.66	2.58			845,989.66
合计	45,109,197.02	100.00	15,306,807.88	/	29,802,389.14	32,760,987.69	100.00	13,273,000.48	/	19,487,987.21

按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
上海社明信息科技中心(有限合伙)	2,300,000.00	2,300,000.00	100.00	预计无法收回
北京百世德教育科技有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00	100.00	预计无法收回
北京市海淀区爱华英语培训学校	4,042,000.00	4,042,000.00	100.00	预计无法收回
北京市石景山爱华外语研修学校	1,638,000.00	1,638,000.00	100.00	预计无法收回
北京市海淀区金钥匙培训学校	561,216.67	561,216.67	100.00	预计无法收回
北京天美珑科技发展有限公司	42,038.84	42,038.84	100.00	预计无法收回
其他	172,230.81	172,230.81	100.00	预计无法收回
合计	10,755,486.32	10,755,486.32	/	/

按单项计提坏账准备的说明: 详见本附注三、(十)。

按组合计提坏账准备:

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
油墨化工账龄信用风险组合	17,540,336.19	1,353,633.21	7.72
教育培训账龄信用风险组合	15,932,311.52	3,197,688.35	20.07
教育培训其他信用风险组合	881,062.99		
合计	34,353,710.70	4,551,321.56	/

按组合计提坏账的确认标准及说明: 详见本附注三、(十)。

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额		2,689,744.97	10,583,255.51	13,273,000.48
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提		1,934,838.79	172,230.81	2,107,069.60

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)	
本期转回				
本期转销				
本期核销		73,262.20		73,262.20
其他变动				
期末余额		4,551,321.56	10,755,486.32	15,306,807.88

其他应收款项账面余额变动如下:

账面余额	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额		22,177,732.18	10,583,255.51	32,760,987.69
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增		12,175,978.52	172,230.81	12,348,209.33
本期终止确认				
其他变动				
期末余额		34,353,710.70	10,755,486.32	45,109,197.02

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提坏账准备	10,583,255.51	172,230.81			10,755,486.32
油墨化工账龄信用风险组合	601,827.60	751,805.61			1,353,633.21
教育培训账龄信用风险组合	2,087,917.37	1,183,033.18		73,262.20	3,197,688.35
合计	13,273,000.48	2,107,069.60		73,262.20	15,306,807.88

(5) 本期实际核销的其他应收款项情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款项	73,262.20

(6) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
往来款	11,143,716.67	12,316,794.77
保证金及押金	16,785,983.84	19,166,651.05
应收长期资产转让款	16,056,232.00	
代收代付员工社保	952,633.70	828,285.53
备用金	170,630.81	449,256.34
合计	45,109,197.02	32,760,987.69

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项 期末余额合计数 的比例(%)	坏账准备期 末余额
第一名	保证金及押金	10,000,000.00	2-3 年	22.17	2,000,000.00
第二名	保证金及押金	5,000,000.00	1-2 年	11.08	500,000.00
第三名	往来款	4,042,000.00	1-2 年	8.96	4,042,000.00
第四名	往来款	2,300,000.00	3-4 年	5.10	2,300,000.00
第五名	往来款	2,000,000.00	2-3 年	4.43	2,000,000.00
合计		23,342,000.00		51.74	10,842,000.00

(八) 存货

1、 存货分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准 备/合同履 约成本减值 准备	账面价值	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	30,170,116.60	1,373,569.65	28,796,546.95	35,177,425.62	970,819.70	34,206,605.92
周转材料	4,811,173.91	245,333.88	4,565,840.03	4,387,480.75	223,965.56	4,163,515.19

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
在产品	6,739,791.88		6,739,791.88	6,149,436.69		6,149,436.69
库存商品	25,931,848.58	1,867,044.36	24,064,804.22	29,094,842.17	2,730,851.29	26,363,990.88
发出商品	1,798,328.27		1,798,328.27	3,855,194.92		3,855,194.92
合计	69,451,259.24	3,485,947.89	65,965,311.35	78,664,380.15	3,925,636.55	74,738,743.60

2、 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	970,819.70	566,893.68		164,143.73		1,373,569.65
周转材料	223,965.56	37,006.53		15,638.21		245,333.88
库存商品	2,730,851.29	813,263.65		1,677,070.58		1,867,044.36
合计	3,925,636.55	1,417,163.86		1,856,852.52		3,485,947.89

(九) 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期应收款	1,081,729.76	1,182,784.92
合计	1,081,729.76	1,182,784.92

(十) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税额		3,255,800.94
待摊费用	749,923.80	113,207.56
合计	749,923.80	3,369,008.50

(十一) 长期应收款

项目	期末余额			上年年末余额			折现率 区间
	账面余额	坏账 准备	账面价值	账面余额	坏账 准备	账面价值	
融资租赁款							
其中：未实现融资收益							
分期收款销售商品	1,081,729.76		1,081,729.76	2,264,514.68		2,264,514.68	
减去：一年内到期的长 期应收款	1,081,729.76		1,081,729.76	1,182,784.92		1,182,784.92	
合计				1,081,729.76		1,081,729.76	

(十二) 长期股权投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的 投资损益	其他综合 收益调整	其他权益 变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减值 准备	其他		
联营企业											
北京百世德教育科技有限公司	20,936,985.11									20,936,985.11	20,936,985.11
合计	20,936,985.11									20,936,985.11	20,936,985.11

注：北京百世德教育科技有限公司系原联营企业新余龙线资产管理合伙企业（有限合伙）（以下简称“新余龙线”）投资设立的唯一子公司，且为全资子公司，新余龙线经营到期后，本公司按持有新余龙线原持股比例转为持有北京百世德教育科技有限公司股权。

(十三) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	169,440,837.47	193,039,640.36
固定资产清理		
合计	169,440,837.47	193,039,640.36

2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公家具及其他设备	合计
1. 账面原值						
(1) 上年年末余额	167,026,239.40	197,341,658.66	11,329,391.69	22,087,487.19	60,543,622.71	458,328,399.65
(2) 本期增加金额	18,136,547.98	1,347,705.59	549,539.50	587,642.08	3,883,192.99	24,504,628.14
—购置		1,347,705.59	549,539.50	587,642.08	3,883,192.99	6,368,080.16
—在建工程转入	18,136,547.98					18,136,547.98
(3) 本期减少金额	38,268,825.69	9,181,541.51	1,301,040.24	1,730,862.80	2,501,607.76	52,983,878.00
—处置或报废	38,268,825.69	9,181,541.51	1,301,040.24	1,730,862.80	2,501,607.76	52,983,878.00
(4) 期末余额	146,893,961.69	189,507,822.74	10,577,890.95	20,944,266.47	61,925,207.94	429,849,149.79
2. 累计折旧						
(1) 上年年末余额	47,641,873.75	131,508,469.39	8,989,417.68	17,548,703.29	48,027,782.90	253,716,247.01
(2) 本期增加金额	8,083,185.94	16,069,219.37	731,051.61	1,929,237.10	3,954,018.48	30,766,712.50
—计提	8,083,185.94	16,069,219.37	731,051.61	1,929,237.10	3,954,018.48	30,766,712.50
(3) 本期减少金额	11,846,246.88	7,675,356.20	1,206,110.58	1,534,932.95	1,824,896.29	24,087,542.90
—处置或报废	11,846,246.88	7,675,356.20	1,206,110.58	1,534,932.95	1,824,896.29	24,087,542.90
(4) 期末余额	43,878,812.81	139,902,332.56	8,514,358.71	17,943,007.44	50,156,905.09	260,395,416.61
3. 减值准备						
(1) 上年年末余额	11,320,027.48			47,968.06	204,516.74	11,572,512.28
(2) 本期增加金额						

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公家具及其他设备	合计
(3) 本期减少金额	11,320,027.48			38,646.85	200,942.24	11,559,616.57
—处置或报废	11,320,027.48			38,646.85	200,942.24	11,559,616.57
(4) 期末余额				9,321.21	3,574.50	12,895.71
4. 账面价值						
(1) 期末账面价值	103,015,148.88	49,605,490.18	2,063,532.24	2,991,937.82	11,764,728.35	169,440,837.47
(2) 上年年末账面价值	108,064,338.17	65,833,189.27	2,339,974.01	4,490,815.84	12,311,323.07	193,039,640.36

(十四) 在建工程

1、 在建工程及工程物资

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程		5,326,821.25
工程物资		
合计		5,326,821.25

2、 在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
校区室外工程				4,752,293.58		4,752,293.58
自制供墨系统				574,527.67		574,527.67
合计				5,326,821.25		5,326,821.25

3、重要的在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数 (万元)	上年年末余额	本期增加金额	本期转入固定 资产金额	本期其他 减少金额	期末余额	工程累计投入占 预算比例(%)	工程进度 (%)	利息资本化 累计金额	其中：本期利 息资本化金额	本期利息资 本化率(%)	资金来源
校区室外工程	1,060	4,752,293.58	5,847,706.42	10,600,000.00			100.00	100.00				自筹
合计		4,752,293.58	5,847,706.42	10,600,000.00								

(十五) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
1. 账面原值		
(1) 上年年末余额	102,250,333.98	102,250,333.98
(2) 本期增加金额	18,178,081.17	18,178,081.17
— 新增租赁	11,239,899.01	11,239,899.01
— 重估调整	6,938,182.16	6,938,182.16
(3) 本期减少金额	7,449,886.20	7,449,886.20
— 转出至固定资产		
— 处置	7,449,886.20	7,449,886.20
(4) 期末余额	112,978,528.95	112,978,528.95
2. 累计折旧		
(1) 上年年末余额	21,864,239.56	21,864,239.56
(2) 本期增加金额	24,177,614.62	24,177,614.62
— 计提	24,177,614.62	24,177,614.62
(3) 本期减少金额	2,254,282.69	2,254,282.69
— 处置	2,254,282.69	2,254,282.69
(4) 期末余额	43,787,571.49	43,787,571.49
3. 减值准备		
(1) 上年年末余额		
(2) 本期增加金额		
(3) 本期减少金额		
(4) 期末余额		
4. 账面价值		
(1) 期末账面价值	69,190,957.46	69,190,957.46
(2) 上年年末账面价值	80,386,094.42	80,386,094.42

(十六) 无形资产

项目	土地使用权	专有技术	软件	软件著作权	合计
1. 账面原值					
(1) 上年年末余额	55,075,564.49	100,000.00	9,680,064.05	7,016,281.82	71,871,910.36
(2) 本期增加金额	924,000.00				924,000.00
— 购置	924,000.00				924,000.00

项目	土地使用权	专有技术	软件	软件著作权	合计
(3) 本期减少金额	4,036,827.75				4,036,827.75
—处置	4,036,827.75				4,036,827.75
(4) 期末余额	51,962,736.74	100,000.00	9,680,064.05	7,016,281.82	68,759,082.61
2. 累计摊销					
(1) 上年年末余额	8,141,038.85	100,000.00	6,419,868.96	1,403,256.36	16,064,164.17
(2) 本期增加金额	1,093,992.69			754,662.92	1,848,655.61
—计提	1,093,992.69			754,662.92	1,848,655.61
(3) 本期减少金额	706,444.20				706,444.20
—处置	706,444.20				706,444.20
(4) 期末余额	8,528,587.34	100,000.00	6,419,868.96	2,157,919.28	17,206,375.58
3. 减值准备					
(1) 上年年末余额			3,260,195.09	1,350,221.40	4,610,416.49
(2) 本期增加金额					
(3) 本期减少金额					
(4) 期末余额			3,260,195.09	1,350,221.40	4,610,416.49
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	43,434,149.40			3,508,141.14	46,942,290.54
(2) 上年年末账面价值	46,934,525.64			4,262,804.06	51,197,329.70

(十七) 商誉

1、 商誉变动情况

被投资单位名称	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
账面原值						
西安育才医科职业学校	2,010,149.53					2,010,149.53
陕西龙门教育科技有限公司	596,334,227.21					596,334,227.21
天津市旅游职业高中有限公司	21,806,395.26					21,806,395.26
小计	620,150,772.00					620,150,772.00
减值准备						
陕西龙门教育科技有限公司	515,128,414.83					515,128,414.83
小计	515,128,414.83					515,128,414.83

被投资单位名称	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
账面价值	105,022,357.17					105,022,357.17

2021年1月，公司与穆建成、穆红曼签订了《天津市旅外职业高中有限公司之股权转让协议》，由穆建成、穆红曼作为利润补偿责任人承诺天津市旅外职业高中有限公司目标学校2021-2022年度每年税后净利润均不低于500万元，以经中国证监会认可的上市公司年审会计师事务所出具的审计报告为依据。

2022年年度，其经审计的相关业绩为6,762,612.88元，已完成2022年度业绩承诺。

2、商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

(1) 龙门教育资产组组合的相关信息

2017年12月31日，根据公司2017年第三次临时股东大会审议通过的《关于<苏州科斯伍德油墨股份有限公司重大资产购买报告书（草案）（修订稿）及其摘要的议案>》、《关于公司支付现金购买资产暨重大资产重组方案的议案》和《关于签署附生效条件的<支付现金购买资产暨利润补偿协议>》和公司第四届董事会第二次临时会议审议通过的《关于签署收购陕西龙门教育科技有限公司1.31%股权意向的议案》，本公司以757,256,780.00元的对价收购龙门教育49.76%的股权，并根据管理层内部管理目的及公司对商誉监控的要求，将购买日龙门教育符合办学资质要求的固定资产、长期待摊费用 and 无形资产认定为与商誉相关的资产组组合。

购买日龙门教育可辨认净资产公允价值为160,922,552.79元，合并成本大于可辨认净资产公允价值份额596,334,227.21元确认为商誉（归属于母公司的商誉，在合并报表中列报），归属于少数股东的商誉为602,086,647.40元，以前年度已计提的商誉减值准备515,128,414.83元，故全部商誉为683,292,459.78元。

截至2022年12月31日，商誉分摊至相关资产组组合后的账面价值为717,232,192.42元。

(2) 西安培英育才职业高中有限公司

根据本公司的子公司龙门教育与西安培英育才职业高中有限公司（曾用名“西安育才医科职业学校”，以下简称“培英育才”）举办者自然人陈志新签订《西安育才医科职业学校变更举办者协议书》和《西安育才医科职业学校变更举办者协议书之补充协议》，龙门教育以向自然人陈志新支付对价2,360,000.00元，于培英育才完成由非营利性民办学校变更为营利性学校变更登记手续后取得培英育才的举办权。根据管理层的经营模式和管理目的，培英育才为龙门教育

增加职业高中业务，其办学场地将设立于龙门教育已有校区，并与龙门教育资产组组合形成协同效应。

购买日培英育才可辨认净资产公允价值为 349,850.47 元，合并成本大于可辨认净资产公允价值 2,010,149.53 元确认为商誉。

由于培英育才与龙门教育商誉相关资产组组合形成协同效应，管理层对龙门教育资产组进行减值测试时，将收购培英育才形成的商誉纳入龙门教育商誉相关资产组进行减值测试。

（3）天津市旅外职业高中有限公司

根据本公司与天津旅外职业高中有限公司（以下简称“天津旅外”）举办者自然人穆建成、穆红曼签署的《天津市旅外职业高中有限公司之股权转让协议》，约定由穆建成、穆红曼将其持有的民办营利性学校即天津市旅外职业高中有限公司 100% 股权按 2700 万元的价格转让给科德教育。

购买日天津旅外的可辨认净资产公允价值为 5,193,604.74 元，合并成本大于可辨认净资产公允价值 21,806,395.26 元确认为商誉。截至 2022 年 12 月 31 日，商誉分摊至相关资产组组合后的账面价值为 24,746,706.31 元。

3、商誉减值测试过程、关键参数及商誉减值损失的确认方法

（1）龙门教育商誉相关资产组

本公司聘请北京中企华资产评估有限责任公司以商誉减值测试为目的，对商誉相关的龙门教育资产组组合以 2022 年 12 月 31 日为基准日进行评估，并根据评估的公允价值确定相关资产组组合的可回收金额。本次评估采用收益法估值技术，2023 年至 2027 年为预测期，2028 年起为永续期，预测期全日制复读学校和职业学校营业收入增长率分别为 33.32%、2.05%、2.93%、1.99%、2.01%，永续期不再增长，预测期计算现值的折现率为 11.64%，永续期的折现率为 12.80%。K12 课外培训和教学软件根据公司决策，未来将不再经营。

（2）天津旅外商誉相关资产组

本公司聘请北京中企华资产评估有限责任公司以商誉减值测试为目的，对商誉相关的天津旅外资产组组合以 2022 年 12 月 31 日为基准日进行评估，并根据评估的公允价值确定相关资产组组合的可回收金额。本次评估采用收益法估值技术，2023 年至 2027 年为预测期，2028 年起为永续期，预测期营业收入的增长率分别为 10%、-7%、-3%、-2%、0%，永续期营业收入不再增长，预测期和永续期计算现值的折现率均为 13.33%。

4、 商誉减值测试的影响

(1) 根据北京中企华资产评估有限责任公司以商誉减值测试为目，对龙门教育商誉相关资产组组合以 2022 年 12 月 31 日为基准日，并于 2023 年 4 月 21 日出具的中企华评报字(2023)第 6027 号评估报告的评估结论，在相关假设条件成立的前提下，本公司所持有的龙门教育商誉相关资产组组合的可回收金额为 813,540,000.00 元，高于其账面价值，因此本期无需计提商誉减值准备。

(2) 根据北京中企华资产评估有限责任公司以商誉减值测试为目，对天津旅外商誉相关资产组组合以 2022 年 12 月 31 日为基准日，并于 2023 年 4 月 21 日出具的中企华评报字(2023)第 6193 号评估报告的评估结论，在相关假设条件成立的前提下，本公司所持有的天津旅外资产组组合的可回收金额不低于 58,050,000.00 元，高于其账面价值，因此本期无需计提商誉减值准备。

(十八) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少 金额	期末余额
装修费	24,094,400.92	18,116,891.52	7,827,680.34	695,478.76	33,688,133.34
自动供墨系统	6,677,219.82	1,058,598.47	1,801,695.53		5,934,122.76
合计	30,771,620.74	19,175,489.99	9,629,375.87	695,478.76	39,622,256.10

(十九) 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	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性 差异	递延所得税资 产	可抵扣暂时性 差异	递延所得税资 产
资产减值准备	15,497,124.73	2,369,355.98	13,273,783.29	2,088,282.49
内部交易未实现利润	2,322,581.67	569,360.18	3,182,540.19	795,635.05
可抵扣亏损	99,000,698.13	14,850,104.72	85,892,742.67	12,883,911.40
长期应收款未实现融资 收益	50,270.24	7,540.54	223,485.27	33,522.79
合计	116,870,674.77	17,796,361.42	102,572,551.42	15,801,351.73

2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
	差异	负债	性差异	负债
交易性金融资产公允价值变动	43,936.98	9,915.62		
合计	43,936.98	9,915.62		

3、 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	552,505,506.83	565,125,219.40
可抵扣亏损	130,785,486.95	99,172,126.43
合计	683,290,993.78	664,297,345.83

4、 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	上年年末余额	备注
2022		13,006,745.98	
2023	15,982,885.48	15,982,885.48	
2024	14,498,943.21	14,498,943.21	
2025	32,798,577.97	32,798,577.97	
2026	22,884,973.79	22,884,973.79	
2027	44,620,106.50		
合计	130,785,486.95	99,172,126.43	

(二十) 其他非流动资产

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程设备款项	3,397,752.78		3,397,752.78	1,586,287.00		1,586,287.00
合计	3,397,752.78		3,397,752.78	1,586,287.00		1,586,287.00

(二十一) 短期借款

项目	期末余额	上年年末余额
信用借款		90,061,666.67
合计		90,061,666.67

(二十二) 应付票据

种类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	85,000,000.00	
合计	85,000,000.00	

(二十三) 应付账款

项目	期末余额	上年年末余额
材料款	57,725,653.60	129,486,027.98
设备款	1,007,500.89	2,190,456.49
工程费	15,096,693.77	21,132,876.30
运费	1,925,348.35	3,194,661.54
服务费	4,976,837.43	3,469,954.24
合计	80,732,034.04	159,473,976.55

(二十四) 预收款项

项目	期末余额	上年年末余额
预收货款	154,689.58	762,744.80
合计	154,689.58	762,744.80

(二十五) 合同负债

项目	期末余额	上年年末余额
预收学费	28,285,576.90	88,757,814.00
预收油墨业务合同货款	9,763,435.92	1,643,987.55
合计	38,049,012.82	90,401,801.55

(二十六) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	18,317,069.60	219,861,689.96	227,031,532.12	11,147,227.44
离职后福利-设定提存计划	8,844.00	9,875,006.70	9,880,945.53	2,905.17
辞退福利	8,663,876.97	301,549.28	8,287,381.23	678,045.02
合计	26,989,790.57	230,038,245.94	245,199,858.88	11,828,177.63

2、 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1)工资、奖金、津贴和补贴	16,799,016.68	209,124,114.12	216,413,988.23	9,509,142.57
(2)职工福利费	155,783.51	2,500,157.10	2,500,157.10	155,783.51
(3)社会保险费	4,118.96	5,407,961.38	5,410,319.64	1,760.70
其中：医疗保险费	3,475.76	5,078,676.44	5,080,611.79	1,540.41
工伤保险费	214.40	214,130.82	214,310.00	35.22
生育保险费	428.80	115,154.12	115,397.85	185.07
(4)住房公积金	2,773.00	2,281,282.90	2,284,055.90	
(5)工会经费和职工教育经费	1,355,377.45	518,601.06	423,011.25	1,450,967.26
(6)其他		29,573.40		29,573.40
合计	18,317,069.60	219,861,689.96	227,031,532.12	11,147,227.44

3、 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	8,576.00	9,475,845.54	9,481,604.42	2,817.12
失业保险费	268.00	399,161.16	399,341.11	88.05
合计	8,844.00	9,875,006.70	9,880,945.53	2,905.17

(二十七) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	4,505,267.04	883,027.92
企业所得税	11,793,904.02	6,907,739.41
个人所得税	460,889.80	429,676.24
城市维护建设税	249,347.15	101,257.53
房产税	296,643.21	385,474.58
教育费附加	142,635.23	49,276.49
地方教育费附加	95,090.14	34,953.63
印花税	71,270.72	90,451.20
土地使用税	36,863.60	66,950.60
水利基金	518.21	3,685.26
环境保护税	1,189.08	722.40

税费项目	期末余额	上年年末余额
其他		1,905.46
合计	17,653,618.20	8,955,120.72

(二十八) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付股利	843,193.27	1,451,600.97
其他应付款项	13,636,056.05	36,045,836.85
合计	14,479,249.32	37,497,437.82

1、 应付股利

项目	期末余额	上年年末余额
青岛醍睦耘耘管理咨询企业（有限合伙）		1,451,600.97
合肥星然教育科技有限公司	843,193.27	
合计	843,193.27	1,451,600.97

2、 其他应付款项

项目	期末余额	上年年末余额
应退学费		23,161,722.57
应付股权收购款	5,817,244.60	9,000,000.00
预提费用	852,612.80	1,097,594.77
代收代付款项	1,396,737.77	1,083,250.00
保证金或押金	1,640,129.19	849,040.60
代扣代缴款项	1,411,929.74	847,583.58
往来款	2,517,401.95	6,645.33
合计	13,636,056.05	36,045,836.85

(二十九) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的租赁负债	18,418,508.11	19,696,239.38
合计	18,418,508.11	19,696,239.38

(三十) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	1,311,471.04	1,942,857.82
票据已背书支付但未终止确认的应付款项	55,643,483.34	
合计	56,954,954.38	1,942,857.82

(三十一) 租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额	50,025,535.86	60,490,187.65
减：一年内到期的租赁负债	18,418,508.11	19,696,239.38
合计	31,607,027.75	40,793,948.27

(三十二) 递延收益

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	180,000.00		90,000.00	90,000.00	尚未完成摊销
合计	180,000.00		90,000.00	90,000.00	

涉及政府补助的项目：

负债项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
1.6万吨扩产项目专项资金	180,000.00		90,000.00		90,000.00	
合计	180,000.00		90,000.00		90,000.00	

(三十三) 股本

项目	上年年末余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	329,143,329.00						329,143,329.00

(三十四) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	400,145,323.23			400,145,323.23
其他资本公积				
合计	400,145,323.23			400,145,323.23

(三十五) 其他综合收益

项目	上年年末余额	本期金额						期末余额
		本期所得税 前发生额	减：前期计入其他综合 收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收 益当期转入留存收益	减：所得税 费用	税后归属于 母公司	税后归属于 少数股东	
1. 不能重分类进损益的其他综合收益								
其中：重新计量设定受益计划变动额								
权益法下不能转损益的其他综合收益								
其他权益工具投资公允价值变动								
企业自身信用风险公允价值变动								
2. 将重分类进损益的其他综合收益	-5,236,742.26							-5,236,742.26
其中：权益法下可转损益的其他综合收益								
其他债权投资公允价值变动								
金融资产重分类计入其他综合收益的金额								
其他债权投资信用减值准备								
现金流量套期储备								
外币财务报表折算差额								
其他	-5,236,742.26							-5,236,742.26
其他综合收益合计	-5,236,742.26							-5,236,742.26

(三十六) 盈余公积

项目	上年年末余额	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	41,510,111.88	41,510,111.88			41,510,111.88
合计	41,510,111.88	41,510,111.88			41,510,111.88

其他说明：

于 2022 年 12 月 31 日，本公司结存 99,000,698.13 元未弥补亏损，因此本期不计提法定盈余公积。

(三十七) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	-99,996,699.80	446,226,658.65
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	-99,996,699.80	446,226,658.65
加：本期归属于母公司所有者的净利润	74,077,598.38	-447,480,359.75
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		98,742,998.70
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-25,919,101.42	-99,996,699.80

(三十八) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	786,651,018.67	544,468,233.48	845,805,145.45	576,971,484.21
其他业务	7,994,492.48	4,867,668.13	11,787,544.70	5,513,899.09
合计	794,645,511.15	549,335,901.61	857,592,690.15	582,485,383.30

营业收入明细：

项目	本期金额	上期金额
主营业务收入	786,651,018.67	845,805,145.45
其中：教育培训业务	402,067,266.61	448,095,918.79

项目	本期金额	上期金额
油墨化工业务	384,583,752.06	397,709,226.66
其他业务收入	7,994,492.48	11,787,544.70
其中：经营租赁	75,610.14	
材料销售	619,550.19	752,731.52
提供劳务	21,586.86	1,723,391.95
食堂管理收入	7,277,745.29	9,311,421.23
合计	794,645,511.15	857,592,690.15

本期收入分解信息如下：

合同分类	教育培训分部	油墨化工分部	分部间抵消	合计
商品类型：				
油墨产品		384,583,752.06		384,583,752.06
职校和复读产品	285,454,809.15			285,454,809.15
K12 课外培训产品	116,463,253.56			116,463,253.56
其他产品	7,524,146.19	619,550.19		8,143,696.38
合计	409,442,208.90	385,203,302.25		794,645,511.15
按商品转让的时间分类：				
在某一时点确认		509,115,091.86		509,115,091.86
在某一时段内确认	285,530,419.29			285,530,419.29
合计	285,530,419.29	509,115,091.86		794,645,511.15

2、 履约义务的说明

(1) 油墨产品合同的履约义务系向合同对方交付相关产品。根据合同条款，通常以根据合同对方要求交付相关产品认定为履行义务。

(2) 职校和复读产品的履约义务系在教学周期内对相关学生提供中高考补习培训服务，因此根据教学计划在教学周期内安排课程以提供相应的教育培训服务认定为履行义务。

(3) K12 课外培训产品的履行义务系根据学生报名的课程和课时提供培训服务，因此向学生提供相关课程的培训服务认定为履行义务。

(4) 其他产品主要系租赁收入和材料收入，履约义务分别为提供学校食堂场地和交付相关材料产品。

3、 分摊至剩余履约义务的交易价格

截至 2022 年 12 月 31 日，已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的不含税交易价格金额为 38,049,012.82 元，预计将于 2023 年至 2024 年期间确认收入。

(三十九) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	1,000,963.82	1,094,405.23
房产税	1,275,404.22	1,545,498.32
教育费附加	513,341.26	551,057.38
地方教育费附加	342,227.43	369,469.87
土地使用税	177,541.44	270,277.44
印花税	239,088.46	153,018.88
水利建设基金	28,835.84	64,787.84
车船税	13,090.50	20,890.50
环境保护税	12,120.08	4,728.39
城市垃圾处理费		7,273.31
合计	3,602,613.05	4,081,407.16

(四十) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	45,851,735.65	49,422,274.79
业务宣传费	2,716,979.52	5,027,000.35
办公费用	2,129,276.75	2,082,141.68
长期待摊费用摊销	1,583,406.41	2,355,446.04
服务费	6,436,585.30	6,816,263.35
差旅费	831,628.21	782,760.43
设计费	3,447.00	1,131,898.79
招待费	531,762.78	712,943.70
市场费		71,512.53
测试费	359,091.77	472,611.43
保险费	331,972.20	261,026.85
折旧	91,359.18	91,061.28

项目	本期金额	上期金额
低值易耗品	52,228.65	118,631.30
修理费	166,606.70	178,261.30
车辆费	23,738.00	204,344.07
其他	288,063.75	525,291.54
合计	61,397,881.87	70,253,469.43

(四十一) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	35,660,054.58	49,514,568.54
聘请中介机构费用	1,857,368.76	3,908,894.12
折旧费	3,965,122.48	5,309,247.69
长期待摊费用摊销	276,942.19	3,491,650.33
差旅费	911,985.56	1,602,083.32
招待费	3,222,611.98	2,740,152.51
办公费	4,247,658.40	3,816,818.40
车辆费	929,971.82	1,248,056.94
租赁费	679,249.53	2,333,261.07
服务费	4,289,102.68	6,313,313.69
无形资产摊销	668,258.60	2,248,297.41
劳务费	648,181.69	58,625.74
会议费	120,262.18	284,406.02
周转材料摊销	256,966.13	437,679.09
维修费用	109,852.00	263,330.42
培训费	169,869.07	220,751.17
人事管理费	17,747.96	70,307.00
物业管理费	119,302.41	170,261.51
市内交通费	162,464.15	91,135.59
保险费	57,399.90	84,374.21
诉讼费	81,188.37	48,117.00
绿化费	23,185.24	34,653.57
残保金		4,978.63
其他	514,859.18	233,409.17
合计	58,989,604.86	84,528,373.14

(四十二) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
直接材料费	6,118,898.50	5,280,488.50
职工薪酬	5,170,007.12	7,463,485.14
折旧费	1,065,362.29	1,119,446.47
委外开发费	2,473,976.60	1,245,836.29
差旅费	248,067.61	693,138.20
聘请中介机构费	82,852.43	226,618.82
租赁费		258,058.30
低值易耗品摊销	66,434.08	81,407.23
水电费	77,719.01	77,826.60
专利费	125,910.83	65,659.06
办公费	58,785.43	60,176.70
技术服务费		182,910.78
交通费	6,290.26	3,005.32
其他	90,858.47	51,868.93
合计	15,585,162.63	16,809,926.34

(四十三) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	3,450,102.30	12,634,029.68
其中：租赁负债利息费用	3,134,185.33	3,196,267.55
减：利息收入	5,765,025.69	6,102,236.99
承兑汇票贴息	1,855,986.11	
汇兑损益	-3,065,766.51	1,012,334.04
手续费	1,306,220.42	1,385,456.21
其他	610.50	-218,787.73
合计	-2,217,872.87	8,710,795.21

(四十四) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助	863,616.59	256,855.79
增值税即征即退		436,732.10

项目	本期金额	上期金额
代扣个人所得税手续费	30,616.96	27,761.37
城建税返还		3,104.19
合计	894,233.55	724,453.45

计入其他收益的政府补助

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/ 与收益相关
苏州市级工业经济升级版专项资金扶持项目资金计划	90,000.00	90,000.00	与资产相关
失业保险稳定岗位补贴	334,169.59	75,055.79	与收益相关
深圳国家知识产权专利著作款		1,800.00	与资产相关
创城经费		10,000.00	与收益相关
株洲高新技术产业局奖励金		30,000.00	与收益相关
服务小进规奖励奖金		50,000.00	与收益相关
一次性扩岗补贴	12,350.00		与收益相关
企业稳产专项补贴	59,112.00		与收益相关
苏州市商务发展专项资金	85,925.00		与收益相关
高质量表彰	50,000.00		与收益相关
发放一次性留工培训补助	117,000.00		与收益相关
企业研发后补助	15,060.00		与收益相关
西安市服务业综合改革试点专项资金	100,000.00		与收益相关
合计	863,616.59	256,855.79	/

(四十五) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益		-2,360,100.15
处置长期股权投资产生的投资收益	-7,534,357.82	
合计	-7,534,357.82	-2,360,100.15

(四十六) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
交易性金融资产	43,936.98	
合计	43,936.98	

(四十七) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-230,422.83	37,403.27
其他应收款坏账损失	2,107,069.60	8,773,886.82
合计	1,876,646.77	8,811,290.09

(四十八) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	1,417,163.86	465,957.42
长期股权投资减值损失		20,936,985.11
固定资产减值损失		11,572,512.28
无形资产减值损失		4,610,416.49
商誉减值损失		478,976,961.02
合计	1,417,163.86	516,562,832.32

(四十九) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得（损失以“-”填列）	1,900,480.19	-172,890.99	1,900,480.19
其中：固定资产处置利得（损失以“-”填列）	1,354,863.74	-172,890.99	1,354,863.74
无形资产处置利得（损失以“-”填列）	545,616.45		545,616.45
合计	1,900,480.19	-172,890.99	1,900,480.19

(五十) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	45,369.35		45,369.35
政府补助	512,500.00	2,099,935.00	512,500.00
其他	68,181.96	26,469.36	68,181.96
合计	626,051.31	2,126,404.36	626,051.31

计入营业外收入的政府补助

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/ 与收益相关
地方金融监督管理局定向增发奖励资金		1,000,000.00	与收益相关
相城区文化人才资助经费	216,000.00	360,000.00	与收益相关
苏州市第十八批科技发展计划项目经费		300,000.00	与收益相关
商务发展及创新转型补贴		102,335.00	与收益相关
相城区春节期间外地人员留相企业专项补助资金	21,000.00	88,600.00	与收益相关
第一批知识产权资助资金	105,600.00	60,000.00	与收益相关
执法局奖励（马德里商标 UPAX 和 DINGWU）	107,400.00	55,000.00	与收益相关
国家高新技术企业奖补资金		50,000.00	与收益相关
相城区高企认定奖励资金	50,000.00	50,000.00	与收益相关
苏州市第六批一、二级安全生产标准化达标奖励		20,000.00	与收益相关
相城区工业经济高质量发展专项资金	12,500.00	12,500.00	与收益相关
企业吸纳来相就业人员补贴		1,500.00	与收益相关
合计	512,500.00	2,099,935.00	

(五十一) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性 损益的金额
非流动资产毁损报废损失	444,449.90	149,348.21	444,449.90
罚款支出	39,962.83	206,407.78	39,962.83
无法收回的应收款项	38,500.00	50,000.00	38,500.00
对外捐赠支出	210,000.00	66,000.00	210,000.00
赔偿支出	592,678.01	145,000.00	592,678.01
其他	21,500.01	37,089.59	21,500.01
合计	1,347,090.75	653,845.58	1,347,090.75

(五十二) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	23,026,565.60	19,718,425.41
递延所得税费用	-1,985,094.07	-3,777,670.45
合计	21,041,471.53	15,940,754.96

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	99,241,662.83
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	14,886,249.43
子公司适用不同税率的影响	-308,906.67
调整以前期间所得税的影响	-837.80
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	339,300.35
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-2,770,150.47
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	9,490,678.89
研发费加计扣除的影响	-594,862.20
所得税费用	21,041,471.53

(五十三) 每股收益

1、 基本每股收益

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

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润	74,077,598.38	-447,480,359.75
本公司发行在外普通股的加权平均数	329,143,329.00	305,053,393.50
基本每股收益	0.23	-1.47
其中：持续经营基本每股收益	0.23	-1.47
终止经营基本每股收益		

2、 稀释每股收益

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

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）	74,077,598.38	-447,480,359.75
本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）	329,143,329.00	305,053,393.50
稀释每股收益	0.23	-1.47
其中：持续经营稀释每股收益	0.23	-1.47
终止经营稀释每股收益		

(五十四) 现金流量表项目

1、 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收回往来款、代垫款	9,135,634.73	27,543,054.33
专项补贴、补助款及其他奖励	1,377,553.55	2,734,388.45
利息收入	5,765,025.69	6,102,236.99
营业外收入	68,181.96	26,469.36
合计	16,346,395.93	36,406,149.13

2、 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
费用性支出	42,466,834.87	48,101,888.13
手续费支出	1,306,220.42	1,385,456.21
营业外支出	864,140.85	454,497.37
支付经营性往来款	21,940,472.59	35,433,280.33
支付受限货币资金	50,255,450.99	
合计	116,833,119.72	85,375,122.04

3、 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
处置子公司支付的现金净额	68,506,168.12	
合计	68,506,168.12	

4、 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
租赁负债支付的现金	27,585,763.60	751,404.00
购买子公司少数股权支付的现金		23,885,450.00
合计	27,585,763.60	24,636,854.00

(五十五) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		

补充资料	本期金额	上期金额
净利润	78,200,191.30	-450,927,520.71
加：信用减值损失	1,876,646.77	8,811,290.09
资产减值准备	1,417,163.86	516,562,832.32
固定资产折旧	30,766,712.50	30,390,982.63
油气资产折耗		
使用权资产折旧	24,177,614.62	21,337,685.55
无形资产摊销	1,848,655.61	2,949,925.53
长期待摊费用摊销	9,629,375.87	16,930,174.57
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“－”号填列)	-1,900,480.19	172,890.99
固定资产报废损失(收益以“－”号填列)	399,080.55	149,348.21
公允价值变动损失(收益以“－”号填列)	-43,936.98	
财务费用(收益以“－”号填列)	445,155.79	13,646,363.72
投资损失(收益以“－”号填列)	7,534,357.82	2,360,100.15
递延所得税资产减少(增加以“－”号填列)	-1,995,009.69	-3,181,649.62
递延所得税负债增加(减少以“－”号填列)	9,915.62	-596,020.83
存货的减少(增加以“－”号填列)	9,213,120.91	-20,280,921.54
经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列)	27,741,801.05	3,079,962.34
经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列)	-24,886,269.33	1,609,267.59
其他		
经营活动产生的现金流量净额	164,434,096.08	143,014,710.99
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	281,535,511.12	349,053,189.13
减：现金的期初余额	349,053,189.13	522,842,661.87
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	-67,517,678.01	-173,789,472.74

2、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	281,535,511.12	349,053,189.13
其中：库存现金	296,599.62	3,623,993.50
可随时用于支付的银行存款	281,237,734.06	345,428,022.03
可随时用于支付的其他货币资金	1,177.44	1,173.60
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	281,535,511.12	349,053,189.13

(五十六) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	41,269,901.99	银行承兑汇票保证金
	8,985,549.00	诉讼冻结资金
应收票据	55,643,483.34	银行承兑汇票背书但尚未到期
合计	105,898,934.33	

(五十七) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			49,105,689.75
其中：美元	6,587,672.63	6.9646	45,880,504.80
欧元	434,491.23	7.4229	3,225,184.95
应收账款			5,358,000.03
其中：美元	762,907.67	6.9646	5,313,346.76
欧元	6,015.61	7.4229	44,653.27

(五十八) 政府补助

详见本附注五、（四十四）和附注五、（五十）。

(五十九) 租赁

1、 作为承租人

项目	本期金额	上期金额
租赁负债的利息费用	3,134,185.33	3,196,267.55

项目	本期金额	上期金额
与租赁相关的总现金流出	27,585,763.60	751,404.00

本公司已承诺但尚未开始的租赁预计未来年度现金流出的情况如下：

剩余租赁期	未折现租赁付款额
1 年以内	18,418,508.11
1 至 2 年	18,241,676.29
2 至 3 年	3,062,462.00
3 年以上	12,608,503.00
合计	52,331,149.40

六、 合并范围的变更

(一) 处置子公司

1、 单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例 (%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额	丧失控制权之日剩余股权的比例	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
武汉龙门尚学教育科技有限公司	10,661,611.50	51.00	出售	2022/12/26	股权变更	3,240,957.50						
长沙龙百们尚纳学教育科技有限公司	1,428,000.00	51.00	出售	2022/12/17	股权变更	-211,600.12						
株洲新龙百们尚千学教育科技有限公司	5,165,734.63	51.00	出售	2022/12/17	股权变更	55,322.84						

(二) 其他原因的合并范围变动

1、本期注销子公司

(1) 2022 年 6 月，北京尚学龙们培训学校有限公司经北京市怀柔区市场监督管理局准予注销登记。

(2) 2022 年 1 月，北京龙们尚学培训学校有限公司经北京市延庆区市场监督管理局准予注销登记。

(3) 2022 年 8 月，合肥龙们尚学培训学校有限公司经合肥市包河区市场监督管理局准予注销登记。

(4) 2022 年 12 月，合肥隆学门教育咨询有限公司经合肥市庐阳区市场监督管理局准予注销登记。

(5) 2022 年 6 月，苏州龙学门教育科技有限公司经苏州市姑苏区市场监督管理局苏州国家历史文化名城保护区市场监督管理局准予注销登记。

(6) 2022 年 7 月，太原市龙门尚学教育科技有限公司经太原市小店区市场监督管理局准予注销登记。

(7) 2022 年 9 月，天津龙门尚学教育信息咨询有限公司经天津市南开区市场监督管理局准予注销登记。

(8) 2022 年 9 月，重庆龙们教育信息咨询服务服务有限公司经重庆市南岸区市场监督管理局准予注销登记。

(9) 2022 年 11 月，西安市灞桥区龙门补习培训中心有限公司经西安市灞桥区市场监督管理局准予注销登记。

本期，因上述公司注销产生的投资损失共计-10,619,038.04 元。

2、本期新设子公司

(1) 智链嘉磊科技（北京）有限公司，成立于 2022 年 4 月 02 日，注册资本人民币 500 万元，其中：本公司认缴出资 255 万元，占注册资本 51%，遂将智链嘉磊科技（北京）有限公司纳入本公司合并范围。

(2) 信创启赋科技（北京）有限公司，成立于 2022 年 11 月 18 日，注册资本人民币 2000 万元，其中：本公司认缴出资 1020 万元，占注册资本 51%，遂将信创启赋科技（北京）有限公司纳入本公司合并范围。

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	
江苏科斯伍德化学科技有限公司	连云港市	连云港市	工业生产企业	100.00		设立
苏州科斯伍德色彩科技有限公司	苏州市	苏州市	工业生产企业	100.00		设立
印客无忧网络科技(苏州)有限公司	苏州市	苏州市	销售印刷耗材		100.00	设立
苏州金智合印刷耗材销售中心(有限合伙)	苏州市	苏州市	销售印刷耗材		68.50	设立
天津市旅外职业高中有限公司	天津市	天津市	教育培训	100.00		非同一控制下合并
鹤壁市毛坦高级中学有限公司	鹤壁市	鹤壁市	教育培训	60.00		非同一控制下合并
上海科德艺体教育科技有限公司	上海市	上海市	教育培训	51.00		设立
智链嘉磊科技(北京)有限公司	北京市	北京市	教育培训	51.00		设立
信创启赋科技(北京)有限公司	北京市	北京市	教育培训	51.00		设立
陕西龙门教育科技有限公司	西安市	西安市	教育培训	100.00		非同一控制下合并
跃龙门育才科技(深圳)有限公司	深圳市	深圳市	软件研发销售		100.00	非同一控制下合并
西安龙门补习学校有限公司	西安市	西安市	教育培训		100.00	非同一控制下合并
西安碑林新龙门补习培训学校有限公司	西安市	西安市	教育培训		100.00	设立
西安市航天基地龙门补习学校有限公司	西安市	西安市	教育培训		100.00	设立
西安培英育才职业高中有限公司	西安市	西安市	教育培训		100.00	非同一控制下合并
西安莲湖跃龙门补习学校有限公司	西安市	西安市	教育培训		100.00	设立
北京龙们点石者教育科技有限公司	北京市	北京市	教育咨询服务		51.00	非同一控制下合并
北京龙们教育科技有限公司	北京市	北京市	教育咨询服务		100.00	非同一控制下合并

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
北京龙们尚学教育科技有限公司	北京市	北京市	教育咨询服务		51.00	非同一控制下合并
北京尚学百纳课外教育培训学校有限公司	北京市	北京市	教育咨询服务		100.00	设立
郑州龙跃门尚学教育科技有限公司	郑州市	郑州市	教育咨询服务		51.00	非同一控制下合并
成都龙跃门尚学教育咨询有限公司	成都市	成都市	教育咨询服务		51.00	非同一控制下合并
南昌龙百门尚纳学科技有限公司	南昌市	南昌市	教育咨询服务		51.00	非同一控制下合并
合肥龙学门教育科技有限公司	合肥市	合肥市	教育咨询服务		51.00	非同一控制下合并
合肥狮政家企业管理咨询有限公司	合肥市	合肥市	教育咨询服务		100.00	设立

(二) 在联营企业中的权益

不重要的联营企业的汇总财务信息

北京百世德	期末余额/本期金额	上年年末余额/上期金额
联营企业：		
投资账面价值合计		
下列各项按持股比例计算的合计数	-5,146.62	-2,360,100.15
—净利润	-5,146.62	-2,360,100.15
—其他综合收益		
—综合收益总额		

八、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险和市场风险。公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任，但是董事会已授权本公司经营管理层设计和实施能确保风险管理目标和政策得以有效执行的程序。董事会通过职能部门递交的月度报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。本公司的内部审计师也会审计风险管理的政策和程序，并且将有关发现汇报给审计委员会。

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。

(一) 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。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

(二) 流动性风险

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

本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	期末余额					合计
	即时 偿还	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以 上	
应付票据		85,000,000.00				85,000,000.00
一年内到期的非流动负债		18,418,508.11				18,418,508.11
合计		103,418,508.11				103,418,508.11

项目	上年年末余额					合计
	即时 偿还	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以 上	
短期借款		90,061,666.67				90,061,666.67
一年内到期的非流动负债		19,696,239.38				19,696,239.38
合计		109,757,906.05				109,757,906.05

(三) 市场风险

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

1、 利率风险

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

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。本公司面临的利率风险主要来源于银行长期借款。公司目前的政策是以中国人民银行公布的 3-5 年金融机构人民币贷款基准利率为固定利率获取长期借款。尽管该政策不能使本公司完全避免支付的利率发生波动，也不能完全消除与利息支付波动相关的现金流量风险，但是管理层认为该政策实现了这些风险之间的合理平衡。

2、 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低汇率风险。此外，公司还可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避汇率风险的目的。于本期及上期，本公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

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

项目	期末余额			上年年末余额		
	美元	其他外币	合计	美元	其他外币	合计
货币资金	45,880,504.80	3,225,184.95	49,105,689.75	5,670,417.58	400,035.20	6,070,452.78
应收账款	5,313,346.76	44,653.27	5,358,000.03	15,914,455.29	43,417.18	15,957,872.47
合计	51,193,851.56	3,269,838.22	54,463,689.78	21,584,872.87	443,452.38	22,028,325.25

于 2022 年 12 月 31 日，在所有其他变量保持不变的情况下，如果人民币对美元升值或贬值 3%，则公司将增加或减少净利润 1,633,910.69 元（2021 年 12 月 31 日：660,849.76 元）。管理层认为 3%合理反映了下一年度人民币对美元可能发生变动的合理范围。

3、 其他价格风险

其他价格风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险。

本公司其他价格风险主要产生于各类权益工具投资,存在权益工具价格变动的风险。

项目	期末余额	上年年末余额
交易性金融资产	3,000,000.00	3,000,000.00
合计	3,000,000.00	3,000,000.00

九、公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次:

第一层次输入值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。

第二层次输入值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。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

公允价值计量结果所属的层次,由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
◆交易性金融资产		3,000,000.00	20,043,936.98	23,043,936.98
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		3,000,000.00	20,043,936.98	23,043,936.98
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资		3,000,000.00		3,000,000.00
(3) 衍生金融资产				
(4) 其他			20,043,936.98	20,043,936.98
◆应收款项融资			12,843,301.85	12,843,301.85
持续以公允价值计量的资产总额		3,000,000.00	32,887,238.83	35,887,238.83

(二) 持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

项目	期末公允价值	估值技术	重要参数	
			定性信息	定量信息
中纸在线（苏州）电子商务股份有限公司	3,000,000.00	市场法	截至 2022 年 12 月 31 日全国中小企业股份转让系统挂牌价	5.00 元/股

(三) 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

管理层对应收款项融资按现金流量折现法评估确定其公允价值：

- (1) 于 2022 年 12 月 31 日，应收款项融资的账面余额为 12,843,301.85 元，全部系银行承兑汇票，且剩余期限均小于 12 个月，故账面余额与公允价值相当。
- (2) 于 2022 年 12 月 31 日，本公司持有结构性存款合计 20,043,936.98 元，系招商银行保本浮动收益型产品点金系列看涨三层区间 90 天结构性存款产品，按挂钩标的预计的收益率计算确认公允价值。

十、 关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
吴贤良	公司董事长及总经理，第一大股东，持有公司28.43%的股权

其他说明：

于 2022 年 12 月 31 日，吴贤良先生持有公司 9,357.47 万股，其中因设定质权的股数为 1,700 万股，占其持有股份总数的 18.17%；

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(三) 本公司的联营企业情况

本公司重要的联营企业详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(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
无处不在创业科技（深圳）有限公司	公司参股股东兼副董事长控制的企业
普罗完胜培训发展（深圳）有限公司	公司参股股东兼副董事长控制的企业
北京市昌平区龙门育才文化培训学校	公司参股股东兼副董事长的近亲属控制的企业
北京市海淀区爱华英语培训学校	公司联营企业控制的企业
北京市石景山区三叶草培训学校	公司联营企业控制的企业
北京市石景山区爱华学科培训学校	公司联营企业控制的企业
北京启迪先行教育咨询有限公司	公司联营企业控制的企业
北京市海淀区金钥匙培训学校	公司联营企业控制的企业
北京市朝阳区金钥匙培训学校	公司联营企业控制的企业
重庆市沙坪坝区千才教育培训学校	公司联营企业控制的企业
北京百世德教育科技有限公司	公司联营企业控制的企业
马良铭（MA LIANGMING）	公司副董事长，第二大股东，持有公司 14.66%的股权

(五) 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
北京市石景山区三叶草培训学校	接受劳务		850,000.00
北京市海淀区爱华英语培训学校	接受劳务		350,000.00

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
北京市海淀区金钥匙培训学校	出售商品		1,238.94
北京昌平龙门育才文化培训学校	提供服务		43,347.00

2、 关键管理人员薪酬

单位：万元

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员薪酬	220.22	205.96

(六) 关联方应收应付款项

1、 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	重庆市沙坪坝区千才教育培训学校	3,200.00	3,200.00	3,200.00	3,200.00
其他应收款					
	北京市海淀区金钥匙培训学校	561,216.67	561,216.67	561,216.67	561,216.67
	北京百世德教育科技有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00	2,000,000.00	2,000,000.00
	北京市海淀区爱华英语培训学校	4,042,000.00	4,042,000.00	4,042,000.00	4,042,000.00
	北京市石景山爱华外语研修学校	1,638,000.00	1,638,000.00	1,638,000.00	1,638,000.00

十一、 承诺及或有事项

质押人	质押权人	质押资产	质押资产账面价值	用途	起始日	到期日	金额
苏州科德教育科技股份有限公司	中信银行股份有限公司	银行承兑汇票保证金	41,269,901.99	开具银行承兑汇票	2022-03-08	2023-03-15	85,000,000.00
合计	/	/	41,269,901.99	/	/	/	85,000,000.00

或有事项

于 2022 年 12 月 31 日, 本公司的子公司天津市旅游职业高中有限公司(以下简称“天津旅外”) 作为被告, 被执行司法冻结的银行存款共计 8,985,549.00 元, 未结案的重大诉讼、仲裁事项情况如下:

单位: 万元

原告/申请人	诉讼基本情况	涉案金额	司法冻结金额	诉讼进展
天津市南开区建宇通达建筑装饰服务中心	装饰装修合同	898.55	898.55	天津旅外已报案, 公安已立案

天津旅外与天津市南开区建宇通达建筑装饰服务中心装修合同纠纷系嫌疑人张某私刻相关印章所致, 天津市公安局津南分局认为符合立案条件, 对张某涉嫌合同诈骗案立案调查。

十二、资产负债表日后事项

(一) 利润分配情况

2023 年 4 月 21 日, 公司第五届董事会第十一次会议审议通过《2022 年度利润分配预案》: 根据《上市公司监管指引第 3 号—上市公司现金分红》及《公司章程》等有关规定, 综合考虑公司未来的资金安排计划及发展规划, 公司董事会拟定 2022 年度利润分配预案为: 不派发现金红利, 不送红股, 不以资本公积金转增股本。该议案需要提交公司 2022 年度股东大会决议。

(一) 其他资产负债表日后事项说明

2023 年 4 月 10 日, 公司第五届董事会第三次临时会议审议通过了《关于与中昊英(杭州) 科技有限公司及其股东签署增资及股权转让协议的议案》, 根据议案本公司合计出资 1.3 亿元人民币对中昊英(杭州) 科技有限公司(以下简称“中昊芯英”) 进行增资及股权收购, 其中 2,000 万元用于收购中昊芯英 1.4285% 股权, 待上述收购完成后再出资 1.1 亿元增资, 增加中昊芯英注册资本 682,668 元, 资本公积 109,317,332 元。本次交易完成后, 公司合计持有中昊芯英 8.3791% 股权, 中昊芯英将成为本公司的参股公司。

十三、资本管理

本公司资本管理的主要目标是:

- 确保本公司持续经营的能力, 以持续向股东和其他利益相关者提供回报;
- 按照风险水平对产品和服务进行相应的定价, 从而向股东提供足够的回报。

本公司设定了与风险成比例的资本金额, 根据经济环境的变化和标的资产的风险特

征来管理资本结构并对其进行调整。为维持或调整资本结构，本公司可能会调整支付给股东的股利金额、返还给股东的资本、发行新股份或者出售资产以减少负债。

本公司不受制于外部强制性资本要求，利用资产负债率监控资本。

于资产负债表日，本公司的资产负债比率如下：

	期末余额	上年年末余额
负债/资产比率	32.36%	41.75%

十四、其他重要事项

(一) 分部信息

1、报告分部的确定依据与会计政策

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度确定了 2 个报告分部，分别为：油墨化工业务分部和教学培训业务分部。本公司的报告分部分别提供不同的产品或服务。由于每个分部需要不同的技术或市场策略，本公司管理层分别单独管理各个报告分部的经营活动，定期评价这些报告分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。

分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些计量基础与编制财务报表时的会计计量基础保持一致。财务报表按照本附注三、（二十四）所述的会计政策按权责发生制确认收入；分部报告信息仅包括各分部的主营业务收入及主营业务成本，未包括营业税金及附加、营业费用及其他费用、支出的分摊。

2、报告分部的财务信息

项目	教育培训分部	油墨化工分部	分部间抵销	合计
主营业务收入	402,067,266.61	384,583,752.06		786,651,018.67
主营业务成本	195,391,511.28	349,076,722.20		544,468,233.48
资产总额	571,731,177.32	1,925,641,123.89	1,400,439,791.18	1,096,932,510.03
负债总额	396,520,697.97	144,876,209.16	186,419,719.68	354,977,187.45

十五、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收票据

1、 应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	47,060,616.94	40,284,846.45
合计	47,060,616.94	40,284,846.45

2、 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		27,841,873.26
合计		27,841,873.26

(二) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	106,595,333.47	120,274,231.43
1 至 2 年	46,971.82	1,260,535.70
2 至 3 年	1,000,201.49	315,343.59
3 至 4 年	299,122.95	789,005.12
4 至 5 年	687,295.57	295,743.32
5 年以上	658,987.31	429,611.09
小计	109,287,912.61	123,364,470.25
减：坏账准备	8,236,585.21	8,514,893.36
合计	101,051,327.40	114,849,576.89

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	2,918,094.29	2.67	2,918,094.29	100.00		2,435,724.43	1.97	2,435,724.43	100.00	
其中：										
油墨化工客户	2,918,094.29	2.67	2,918,094.29	100.00		2,435,724.43	1.97	2,435,724.43	100.00	
按组合计提坏账准备	106,369,818.32	97.33	5,318,490.92	5.00	101,051,327.40	120,928,745.82	98.03	6,079,168.93	5.03	114,849,576.89
其中：										
油墨化工账龄信用风险组合	106,369,818.32	97.33	5,318,490.92	5.00	101,051,327.40	120,928,745.82	98.03	6,079,168.93	5.03	114,849,576.89
合计	109,287,912.61	100.00	8,236,585.21		101,051,327.40	123,364,470.25	100.00	8,514,893.36		114,849,576.89

按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
武汉欣泰宏昌贸易有限公司	445,875.83	445,875.83	100.00	预计无法收回
乌克兰 OLHA	257,875.74	257,875.74	100.00	预计无法收回
哥伦比亚 carlos	371,436.26	371,436.26	100.00	预计无法收回
巴西 marco	101,899.90	101,899.90	100.00	预计无法收回
孟加拉(法国)Jashim	414,137.40	414,137.40	100.00	预计无法收回
迪拜 SBC	65,785.45	65,785.45	100.00	预计无法收回
阿根廷 ar-medlink	524,734.14	524,734.14	100.00	预计无法收回
溧阳市国达物资有限公司	61,610.11	61,610.11	100.00	预计无法收回
伊朗 kathy(人民币)	98,703.39	98,703.39	100.00	预计无法收回
湖北荣裕商贸有限公司	449,510.20	449,510.20	100.00	预计无法收回
其他零星油墨化工客户	126,525.87	126,525.87	100.00	预计无法收回
合计	2,918,094.29	2,918,094.29		

按单项计提坏账准备的说明：详见本附注三、(十)。

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 (%)
油墨化工账龄信用风险组合	106,369,818.32	5,318,490.92	5.00
合计	106,369,818.32	5,318,490.92	

按组合计提坏账的确认标准及说明：详见本附注三、(十)。

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提坏账准备	2,435,724.43	486,370.33		4,000.47	2,918,094.29
油墨化工账龄信用风险组合	6,079,168.93		760,678.01		5,318,490.92
合计	8,514,893.36	486,370.33	760,678.01	4,000.47	8,236,585.21

4、 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	4,000.47

5、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合 计数的比例(%)	坏账准备
第一名	11,708,472.50	10.71	585,423.63
第二名	6,805,661.59	6.23	340,283.08
第三名	6,363,720.29	5.82	318,186.01
第四名	4,339,237.70	3.97	216,961.89
第五名	3,054,710.21	2.80	152,735.51
合计	32,271,802.29	29.53	1,613,590.12

(三) 应收款项融资

1、 应收款项融资情况

项目	期末余额	上年年末余额
应收票据	12,793,301.85	16,957,989.18
合计	12,793,301.85	16,957,989.18

2、 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	上年年末余额	本期新增	本期终止确认	其他 变动	期末余额	累计在其他综 合收益中确认 的损失准备
银行承兑汇票	16,957,989.18	199,975,768.69	204,140,456.02		12,793,301.85	
合计	16,957,989.18	199,975,768.69	204,140,456.02		12,793,301.85	

3、 应收款项融资减值准备

应收款项融资年末余额系由销售商品形成的银行承兑汇票，公司根据信用损失经验，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。

(四) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应收款项	20,646,898.21	4,427,228.82
合计	20,646,898.21	4,427,228.82

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	17,736,691.50	4,386,556.65
1 至 2 年	4,152,268.10	200,000.00
2 至 3 年		100,000.00
3 至 4 年	100,000.00	
4 至 5 年		90,000.00
5 年以上	550,000.00	460,000.00
小计	22,538,959.60	5,236,556.65
减：坏账准备	1,892,061.39	809,327.83
合计	20,646,898.21	4,427,228.82

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	22,538,959.60	100.00	1,892,061.39	8.39	20,646,898.21	5,236,556.65	100.00	809,327.83	15.46	4,427,228.82
其中：										
油墨化工账龄信用风险组合	22,538,959.60	100.00	1,892,061.39	8.39	20,646,898.21	5,236,556.65	100.00	809,327.83	15.46	4,427,228.82
合计	22,538,959.60	100.00	1,892,061.39		20,646,898.21	5,236,556.65	100.00	809,327.83		4,427,228.82

按组合计提坏账准备:

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
油墨化工账龄信用风险组合	22,538,959.60	1,892,061.39	8.39
合计	22,538,959.60	1,892,061.39	

按组合计提坏账的确认标准及说明: 详见本附注三、(十)。

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额		809,327.83		809,327.83
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提		1,082,733.56		1,082,733.56
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额		1,892,061.39		1,892,061.39

其他应收款项账面余额变动如下:

账面余额	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额		5,236,556.65		5,236,556.65
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				

账面余额	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增		17,302,402.95		17,302,402.95
本期终止确认				
其他变动				
期末余额		22,538,959.60		22,538,959.60

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
油墨化工账龄信用风险组合	809,327.83	1,082,733.56			1,892,061.39
合计	809,327.83	1,082,733.56			1,892,061.39

(6) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
代扣代缴	222,345.61	206,288.55
押金	662,500.00	655,000.00
备用金	3,000.00	223,000.00
合并范围内关联方款项	21,651,113.99	4,152,268.10
合计	22,538,959.60	5,236,556.65

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	合并关联方往来	19,661,169.24	1 年以内	87.23	1,190,671.87
第二名	合并关联方往来	1,130,000.00	1 年以内	5.01	56,500.00

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项 期末余额合计数 的比例(%)	坏账准备期末 余额
第三名	合并关联方往来	729,944.75	1年以内	3.24	36,497.24
第四名	押金	400,000.00	5年以上	1.77	340,000.00
第五名	押金	250,000.00	5年以上	1.11	250,000.00
合计		22,171,113.99		98.36	1,873,669.11

(五) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,702,808,506.00	398,127,134.56	1,304,681,371.44	1,695,258,506.00	398,127,134.56	1,297,131,371.44
对联营、合营企业投资						
合计	1,702,808,506.00	398,127,134.56	1,304,681,371.44	1,695,258,506.00	398,127,134.56	1,297,131,371.44

对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
苏州科斯伍德投资管理	30,000,000.00			30,000,000.00		
陕西龙门教育科技股份有限公司	1,571,457,506.00			1,571,457,506.00		398,127,134.56
江苏科斯伍德化学科技有限公司	36,750,000.00			36,750,000.00		
河南毛坦高级中学有限公司	30,000,000.00			30,000,000.00		
天津市旅外职业高中有限公司	27,000,000.00			27,000,000.00		
上海科德艺体教育科技有限公司	51,000.00			51,000.00		
智链嘉磊科技(北京)有限公司		2,550,000.00		2,550,000.00		
信创启赋科技(北京)有限公司		5,000,000.00		5,000,000.00		
合计	1,695,258,506.00	7,550,000.00		1,702,808,506.00		398,127,134.56

(六) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	379,445,949.41	346,361,027.00	396,982,067.21	342,621,976.59
其他业务	619,550.19	319,816.13	752,731.52	320,664.66
合计	380,065,499.60	346,680,843.13	397,734,798.73	342,942,641.25

营业收入明细：

项目	本期金额	上期金额
主营业务收入	379,445,949.41	396,982,067.21
其中：油墨化工业务	379,445,949.41	396,982,067.21
其他业务收入	619,550.19	752,731.52
其中：材料销售	619,550.19	752,731.52
合计	380,065,499.60	397,734,798.73

2、 合同产生的收入情况

合同分类	本期金额
商品类型：	
油墨产品	379,445,949.41
其他产品	619,550.19
合计	380,065,499.60
按商品转让的时间分类：	
在某一时点确认	380,065,499.60
在某一时段内确认	
合计	380,065,499.60

3、 履约义务的说明

油墨产品合同的履约义务系向合同对方交付相关产品。根据合同条款，通常以根据合同对方要求交付相关产品认定为履行义务。

4、 分摊至剩余履约义务的交易价格

截至 2022 年 12 月 31 日，已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的交易价格金额为 9,147,255.72 元，预计将于 2023-2024 年期间确认收入。

(七) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
成本法核算的长期股权投资收益	185,000,000.00	98,800,000.00
合计	185,000,000.00	98,800,000.00

十六、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-6,032,958.18	
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）	1,436,936.59	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不能预测因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	43,936.98	
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生		

项目	金额	说明
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	-834,458.89	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	-5,386,543.50	
所得税影响额	1,055,851.04	
少数股东权益影响额（税后）	-19,542.87	
合计	-4,350,235.33	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	10.54	0.23	0.23
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	11.16	0.24	0.24

苏州科德教育科技股份有限公司

二〇二三年四月二十一日