
豆神教育科技（北京）股份有限公司

中兴财光华审会字（2023）第 213196 号

目录

审计报告	
合并及公司资产负债表	1-2
合并及公司利润表	3
合并及公司现金流量表	4
合并及公司股东权益变动表	5-8
财务报表附注	9-141

审计报告

中兴财光华审会字（2023）第 213196 号

豆神教育科技（北京）股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了豆神教育科技（北京）股份有限公司（以下简称豆神教育公司）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2022 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注。

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，公允反映了豆神教育公司 2022 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2022 年度的合并及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，我们独立于豆神教育公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注“二、2 持续经营”、财务报表附注“六、60 所有权或使用权受限制的资产”所述，截至 2022 年 12 月 31 日，豆神教育公司归属于母公司股东权益为-64,951.01 万元；2022 年度扣非后归母净利润为-65,008.17 万元；2022 年度公司因债务逾期引发多起诉讼及仲裁案件，导致部分银行账户被冻结、多项资产抵押，豆神教育公司很可能无法在正常的经营过程中清偿债务，对生产经营产生重大影响。

2023 年 3 月 31 日，豆神教育公司收到北京市第一中级人民法院送达的《通知书》及(2023)京 01 破申 280 号《决定书》，公司债权人佟易虹以公司不能清偿到期债务，且明显缺乏清偿能力为由，向法院申请对公司进行重整，并申请启动预重整程序。为降低重整成本、提高重整成功率、有效识别重整价值及可行性，北京一中院决定对公司启动预重整。预重整为法院正式受理重整前的程序，公司是否会进入重整程序，尚存在不确定性。上述事项表明存在可能导致对豆神教育公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

四、关键审计事项

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

除“与持续经营相关的重大不确定性”部分所描述的事项外，我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项：

（一）营业收入

1、事项描述

相关信息披露详见财务报表附注“四、24”、财务报表附注“六、43”。

2022 年度，豆神教育公司合并口径营业收入 101,337.11 万元，其中主营业务收入为 99,801.02 万元。收入类型包括内容（安全）管理解决方案、教育产品及管理解决方案等。由于收入是豆神教育公司的关键业绩指标之一，对财务报表影响重大，豆神教育公司管理层可能存在不恰当确认收入以达到特定目标或预期的固有风险，因此我们将营业收入认定为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对收入确认实施的审计程序主要包括：

（1）评估管理层对公司自销售合同审批至销售收入入账的销售流程中的内部控制的设计，并测试关键控制运行的有效性；

（2）通过审阅销售合同及与管理层的访谈，了解和评估公司的收入确认政策；

（3）取得相关业务合同，分析合同条款，判断业务性质，并与管理层编制的收入明细表进行核对；

（4）从销售收入记录中选取样本，检查销售合同、发票、及签收单、验收报告等支持性文件；

（5）抽样进行实地走访或电话访谈，以评估客户的真实性；

（6）利用 IT 专家对公司后台系统进行测试，验证业务收入分摊金额的准确性；利用 IT 专家对下载自抖音、快手等平台的业务数据进行统计分析，验证收入的真实性；

（7）对本年度记录的收入交易选取样本，执行函证程序；

（8）检查收入是否已在财务报表中做出恰当的列报。

（二）无形资产减值

1、事项描述

相关信息披露详见财务报表附注“四、14”、财务报表附注“六、17”。

截至 2022 年 12 月 31 日，无形资产原值 98,739.55 万元，累计摊销 53,762.94 万元，已计提减值准备 27,721.87 万元，账面价值 17,254.74 万元。2022 年度，公司调整部分经营业务，与该部分业务相关的无形资产出现减值迹象，依据企业会计准则，管理层定期对无形资产进行减值测试并计提减值准备。无形资产减值准备计提是否充分、合理对财务报表影响较大，鉴于该事项涉及金额较大且需要管理层作出重大判断，因此我们将无形资产的减值准备作为关键审计事项。

2、审计应对

针对以上无形资产减值，我们实施的主要核查程序包括：

（1）了解和评价管理层与无形资产减值相关的内部控制的设计，并进行控制测试；

（2）了解无形资产减值政策，复核管理层在无形资产减值测试方法上的一致性；

（3）了解资产或资产组的发展规划，并与所属行业发展趋势进行对比分析；

（4）分析和记录对资产或资产组合可能造成减值的事件或环境变化，关注管理层对资产减值迹象的判断是否合理；

（5）复核公司确定的减值测试方法与模型是否恰当，所选取的关键参数是否合理；

（6）确定相关资产预测的未来现金流量是合理的。

五、其他信息

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

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

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

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

六、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，管理层负责评估豆神教育公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算豆神教育公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督豆神教育公司的财务报告过程。

七、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：

（1）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。

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（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，就可能导致对豆神教育公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致豆神教育公司不能持续经营。

（5）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。

（6）就豆神教育公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。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。

中兴财光华会计师事务所

中国注册会计师：

（特殊普通合伙）

（项

目合伙人）

中国注册会计师：

中国·北京

2023 年

4 月 25 日

豆神教育科技（北京）股份有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

资产负债表（续）

编制单位：豆神教育科技（北京）股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2022年12月31日		2021年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动负债：					
短期借款	六、 23	391,115,863.23	369,346,884.82	390,863,003.14	369,350,000.00
交易性金融负债					
衍生金融负债					
应付票据	六、 24			13,991,377.00	14,100,000.00
应付账款	六、 25	319,486,803.80	112,458,814.09	278,520,497.44	96,616,305.42
预收款项					
合同负债	六、 26	349,966,515.48		451,578,134.92	
应付职工薪酬	六、 27	70,392,552.38	1,935,234.54	53,293,911.59	1,378,723.74
应交税费	六、 28	93,345,593.00	15,212,218.11	93,860,677.96	15,749,609.43
其他应付款	六、 29	1,057,671,049.41	1,201,043,394.30	1,292,615,250.85	1,334,059,560.95
其中：应付利息	六、 29	135,601,680.91	96,802,941.74	22,129,140.29	21,556,837.68
应付股利					
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债	六、 30	562,590,203.25	539,578,905.78	607,286,236.06	539,772,372.53
其他流动负债	六、 31	13,702,455.02	44,881,285.76	153,634,307.80	65,330,210.77
流动负债合计		2,858,271,035.57	2,284,456,737.40	3,335,643,396.76	2,436,356,782.84
非流动负债：					
长期借款	六、 32				
应付债券					
其中：优先股永续					
租赁负债	六、 33	3,518,340.49		45,378,762.68	
长期应付款	六、 34				
长期应付职工薪酬					
预计负债	六、 35	207,232,682.95	201,010,000.00	10,281,559.24	10,016,897.63
递延收益	六、 36	3,832,698.48		35,374,726.65	30,555,555.56
递延所得税负债	六、 21	9,406,714.50		56,256,636.80	46,682,529.18
其他非流动负债	六、 37	8,286,037.00		10,905,210.99	
非流动负债合计		232,276,473.42	201,010,000.00	158,196,896.36	87,254,982.37
负债合计		3,090,547,508.99	2,485,466,737.40	3,493,840,293.12	2,523,611,765.21
股东权益：					
股本	六、 38	868,324,647.00	868,324,647.00	868,324,647.00	868,324,647.00
其他权益工具					
其中：优先股					

豆神教育科技（北京）股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

永续					
债					
资本公积	六、 39	2,913,825,265.48	4,005,245,655.32	2,913,825,265.48	4,005,245,655.32
减：库存股					
其他综合收益	六、 40	-99,260,500.94	-43,426,323.15	-45,603,984.19	-20,637,860.98
专项储备					
盈余公积	六、 41	16,517,050.20	17,829,993.31	16,517,050.20	17,829,993.31
未分配利润	六、 42	-4,348,916,588.11	-3,619,297,547.56	-3,655,518,116.40	-3,161,824,246.02
归属于母公司股 东权益合计		-649,510,126.37	1,228,676,424.92	97,544,862.09	1,708,938,188.63
少数股东权益		-58,379,582.91		-42,495,214.01	
股东权益合计		-707,889,709.28	1,228,676,424.92	55,049,648.08	1,708,938,188.63
负债和股东权 益总计		2,382,657,799.71	3,714,143,162.32	3,548,889,941.20	4,232,549,953.84

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

豆神教育科技（北京）股份有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

利润表

编制单位：豆神教育科技（北京）股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2022年度		2021年度	
		合并	公司	合并	公司
一、营业收入	六、43	1,013,371,131.34	11,535,890.99	1,122,117,270.84	7,831,014.01
减：营业成本	六、43	711,210,894.62	7,384,982.74	799,270,481.98	7,919,805.91
税金及附加	六、44	6,240,520.64		8,097,542.47	427,390.91
销售费用	六、45	207,100,362.25	1,769,635.52	122,679,035.75	3,001,449.64
管理费用	六、46	168,985,438.18	21,806,168.64	250,769,586.60	41,285,797.64
研发费用	六、47	67,095,825.11		89,903,011.61	10,644,985.99
财务费用	六、48	122,635,565.70	107,660,160.21	103,066,339.16	76,453,783.16
其中：利息费用	六、48	152,363,830.91	126,737,298.97	122,934,521.65	96,947,325.00
利息收入	六、48	37,015,010.04	19,089,378.49	24,343,019.82	20,524,310.60
加：其他收益	六、49	6,576,862.45	12,462.59	11,079,935.29	43,359.00
投资收益(损失以“-”号填列)	六、50	-2,248,424.09	-150,922.63	-2,559,555.57	42,536,645.90
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	六、50	-2,762,740.59	-150,922.63	-4,040,542.47	-3,387,959.12
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列)					
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)					
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	六、51	-19,341,375.84		106,517,366.32	186,730,116.73
信用减值损失(损失以“-”号填列)	六、52	-125,019,746.30	-154,196,668.88	-214,468,000.01	-62,715,889.26
资产减值损失(损失以“-”号填列)	六、53	-281,281,871.24	-205,033,057.52	-311,753,538.02	-585,638,246.89
资产处置收益(损失以“-”号填列)	六、54	-545,410.61		40,368,751.22	26,142,097.83
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		-691,757,440.79	-486,453,242.56	-622,483,767.50	-524,804,115.93
加：营业外收入	六、55	2,048,322.22	0.04	1,388,993.97	286,912.69

豆神教育科技（北京）股份有限公司

财务报表附注

2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

减：营业外支出	六、56	71,351,239.61	47,983,102.37	23,825,127.46	14,669,130.13
三、利润总额 (亏损总额以 “-”号填列)		-761,060,358.18	-534,436,344.89	-644,919,900.99	-539,186,333.37
减：所得税费用	六、57	-51,093,639.93	-76,963,043.35	66,010,929.51	31,436,910.50
四、净利润(净 亏损以“-”号 填列)		-709,966,718.25	-457,473,301.54	-710,930,830.50	-570,623,243.87
其中：被合并方 在合并前实现 的净利润					
（一）按经营持 续性分类		-709,966,718.25	-457,473,301.54	-710,930,830.50	-570,623,243.87
1. 持续经营净 利润(净亏损以 “-”号填列)		-709,966,718.25	-457,473,301.54	-710,930,830.50	-570,623,243.87
2. 终止经营净 利润(净亏损以 “-”号填列)					
（二）按所有权 归属分类		-709,966,718.25	-457,473,301.54	-710,930,830.50	-570,623,243.87
1. 归属于母公 司股东的净利 润(净亏损以 “-”		-686,932,644.25	-457,473,301.54	-592,324,922.35	-570,623,243.87
号填列)					
2. 少数股东损 益(净亏损以 “-”号填列)		-23,034,074.00		-118,605,908.15	
五、其他综合收 益的税后净额		-53,656,516.75	-22,788,462.17	-66,574,715.79	-8,883,309.88
（一）归属于母 公司股东的其 他综合收益的 税后净额		-53,656,516.75	-22,788,462.17	-66,574,715.79	-8,883,309.88
1. 不能重分类 进损益的其他 综合收益		-54,501,229.48	-22,788,462.17	-66,872,542.88	-8,883,309.88
（1）重新 计量设定受益 计划变动额					
（2）权益 法下不能转损 益的其他综合 收益					
（3）其他 权益工具投资		-54,501,229.48	-22,788,462.17	-66,872,542.88	-8,883,309.88

豆神教育科技（北京）股份有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

公允价值变动 （4）企业自身信用风险公允价值变动 （5）其他					
2. 将重分类进损益的其他综合收益		844,712.73		297,827.09	
（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		844,712.73		297,827.09	
（7）其他					
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额					
六、综合收益总额		-763,623,235.00	-480,261,763.71	-777,505,546.29	-579,506,553.75
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		-740,589,161.00	-480,261,763.71	-658,899,638.14	-579,506,553.75
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-23,034,074.00		-118,605,908.15	
七、每股收益					
（一）基本每股收益		-0.7911		-0.6821	
（二）稀释每股收益					

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

豆神教育科技（北京）股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

现金流量表

编制单位：豆神教育科技（北京）股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2022 年度		2021 年度	
		合并	公司	合并	公司
一、经营活动产生的现金流量：					
销售商品、提供劳务收到的现金		980,539,975.93	5,992.58	1,273,858,163.09	20,171,952.25
收到的税费返还		2,027,204.13	1,055,689.08	5,063,090.73	-
收到其他与经营活动有关的现金	六、58	270,865,859.39	17,028,397.21	134,795,586.76	281,850,475.62
经营活动现金流入小计		1,253,433,039.45	18,090,078.87	1,413,716,840.58	302,022,427.87
购买商品、接受劳务支付的现金		620,882,116.20	440,987.27	882,292,688.38	19,139,446.93
支付给职工以及为职工支付的现金		174,251,295.91	995,225.00	370,002,769.42	26,665,559.19
支付的各项税费		30,259,167.87	-	45,992,942.28	427,390.91
支付其他与经营活动有关的现金	六、58	330,575,044.03	14,748,943.21	60,604,283.38	100,381,528.39
经营活动现金流出小计		1,155,967,624.01	16,185,155.48	1,358,892,683.46	146,613,925.42
经营活动产生的现金流量净额	六、59	97,465,415.44	1,904,923.39	54,824,157.12	155,408,502.45
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金				17,225,090.29	15,191,312.75
取得投资收益收到的现金		797.30			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		217,474.96		72,208,021.80	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额					
收到其他与投资活动有关的现金	六、58	6,866,431.64			
投资活动现金流入小计		7,084,703.90		89,433,112.09	15,191,312.75
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付		45,930,585.54		-	104,295.19

豆神教育科技（北京）股份有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

的现金					
投资支付的现金		-		89,793,328.62	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-		2,479,533.05	3,900,000.00
支付其他与投资活动有关的现金	六、58	7,531,950.00		28,669,743.15	7,285,125.25
投资活动现金流出小计		53,462,535.54		120,942,604.82	11,289,420.44
投资活动产生的现金流量净额		-46,377,831.64		-31,509,492.73	3,901,892.31
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金		450,000.00			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		450,000.00			
取得借款收到的现金		24,000,000.00		340,892,796.88	299,500,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	六、58			201,894,199.08	87,680,782.08
筹资活动现金流入小计		24,450,000.00		542,786,995.96	387,180,782.08
偿还债务支付的现金		57,145,939.01	2,005,665.18	498,307,765.89	428,897,612.38
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,055,859.95	44.18	114,167,335.98	87,872,116.04
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润					
支付其他与筹资活动有关的现金	六、58	38,254,884.40		86,210,070.64	107,016,978.17
筹资活动现金流出小计		96,456,683.36	2,005,709.36	698,685,172.51	623,786,706.59
筹资活动产生的现金流量净额		-72,006,683.36	-2,005,709.36	-155,898,176.55	-236,605,924.51
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响					
五、现金及现金等价物净增加额		-20,919,099.56	-100,785.97	-132,583,512.16	-77,295,529.75
加：期初现金及现金等价物余额		125,353,630.92	102,787.57	257,937,143.08	77,398,317.32
六、期末现金及现金等价物余额		104,434,531.36	2,001.60	125,353,630.92	102,787.57

公司法定代表人：主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

豆神教育科技（北京）股份有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合并股东权益变动表

编制单位：豆神教育科技（北京）股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2022 年度												
	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润			小计
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	868,324,647.00				2,913,825,265.48		-45,603,984.19		16,517,050.20	-3,655,518,116.40	97,544,862.09	-42,495,214.01	55,049,648.08
加：会计政策变更 前期差错更正 同一控制下企业合并 其他													
二、本年期初余额	868,324,647.00				2,913,825,265.48		-45,603,984.19		16,517,050.20	-3,655,518,116.40	97,544,862.09	-42,495,214.01	55,049,648.08
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)							-53,656,516.75			-693,398,471.71	-747,054,988.46	-15,884,368.90	-762,939,357.36
(一) 综合收益总额							-53,656,516.75			-686,932,644.25	-740,589,161.00	-23,034,074.00	-763,623,235.00
(二) 股东投入和减少资本												450,000.00	450,000.00

豆神教育科技（北京）股份有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

1. 股东投入的普通股									450,000.00	450,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额										
4. 其他										
(三) 利润分配										
1. 提取盈余公积										
2. 对股东的分配										
3. 其他										
(四) 股东权益内部结转										
(五) 专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
(六) 其他							-6,465,827.46	-6,465,827.46	6,699,705.10	233,877.64
四、本年期末余额	868,324,647.0			2,913,825,265.4	-99,260,500.9	16,517,050.2	-4,348,916,588.1	-649,510,126.3	-58,379,582.91	-707,889,709.28
	0			8	4	0	1	7		

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

豆神教育科技（北京）股份有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合并股东权益变动表

编制单位：豆神教育科技（北京）股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2021 年度												
	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润			小计
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	868,324,647.00				2,919,184,295.49		20,445,488.52	-	16,517,050.20	-3,062,667,950.98	761,803,530.23	94,228,823.19	856,032,353.42
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	868,324,647.00				2,919,184,295.49		20,445,488.52		16,517,050.20	-3,062,667,950.98	761,803,530.23	94,228,823.19	856,032,353.42
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-5,359,030.01		-66,049,472.71			-592,850,165.42	-664,258,668.14	-136,724,037.20	-800,982,705.34
（一）综合收益总额							-66,574,715.			-592,324,922.34	-658,899,638.	-118,605,908.	-777,505,546.2

豆神教育科技（北京）股份有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

					79				13	15	8
(二) 股东投入和减少资本				-5,338,000.00					-5,338,000.00		-5,338,000.00
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额				-5,338,000.00					-5,338,000.00		-5,338,000.00
4. 其他											
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对股东的分配											
3. 其他											
(四) 股东权益内部结转					525,243.08						-525,243.08
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益					525,243.08						-525,243.08
6. 其他											
(五) 专项储备											

豆神教育科技（北京）股份有限公司

财务报表附注

2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他				-21,030.01					-21,030.01		-18,118,129.05	-18,139,159.06
四、本年期末余额	868,324,647.00			2,913,825,265.48	-45,603,984.19		16,517,050.20	-3,655,518,116.40	97,544,862.09		-42,495,214.01	55,049,648.08

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

豆神教育科技（北京）股份有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

股东权益变动表

编制单位：豆神教育科技（北京）股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2022 年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综合收 益	专 项 储 备	盈 余 公 积	未 分 配 利 润	股 东 权 益 合 计
		优 先 股	永 续 债	其 他							
一、上年期末余额	868,324,647.00				4,005,245,655.32		-20,637,860.98		17,829,993.31	-3,161,824,246.02	1,708,938,188.63
加：会计政策变更 前期差错更正 其他											
二、本年期初余额	868,324,647.00				4,005,245,655.32		-20,637,860.98		17,829,993.31	-3,161,824,246.02	1,708,938,188.63
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)							-22,788,462.17			-457,473,301.54	-480,261,763.71
（一）综合收益总额							-22,788,462.17			-457,473,301.54	-480,261,763.71
（二）股东投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对股东的分配											

豆神教育科技（北京）股份有限公司

财务报表附注

2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

3. 其他									
(四) 股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 设定受益计划变动额结转留存收益									
5. 其他综合收益结转留存收益									
6. 其他									
(五) 专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
(六) 其他									
四、本年期末余额	868,324,647.00			4,005,245,655.32		-43,426,323.15	17,829,993.31	-3,619,297,547.56	1,228,676,424.92

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

豆神教育科技（北京）股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

股东权益变动表

编制单位：豆神教育科技（北京）股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2021 年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	868,324,647.00				4,010,583,655.32		-12,680,801.85		17,829,993.31	-2,584,186,654.91	2,299,870,838.87
加：会计政策变更 前期差错更正 其他											
二、本年期初余额	868,324,647.00				4,010,583,655.32		-12,680,801.85		17,829,993.31	-2,584,186,654.91	2,299,870,838.87
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)					-5,338,000.00		-7,957,059.13			-577,637,591.11	-590,932,650.24
（一）综合收益总额							-8,883,309.88			-570,623,243.87	-579,506,553.75
（二）股东投入和减少资本					-5,338,000.00		-				-5,338,000.00
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额					-5,338,000.00						-5,338,000.00

豆神教育科技（北京）股份有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

4. 其他								
(三) 利润分配								
1. 提取盈余公积								
2. 对股东的分配								
3. 其他								
(四) 股东权益内部结转					926,250.75		-926,250.75	
1. 资本公积转增股本								
2. 盈余公积转增股本								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 设定受益计划变动额结转留存收益								
5. 其他综合收益结转留存收益					926,250.75		-926,250.75	
6. 其他								
(五) 专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
(六) 其他							-6,088,096.49	-6,088,096.49
四、本年期末余额	868,324,647.00		4,005,245,655.32		-20,637,860.98	17,829,993.31	-3,161,824,246.02	1,708,938,188.63

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

2022 年度财务报表附注

一、公司基本情况

1、公司概况

豆神教育科技（北京）股份有限公司（以下简称“本公司”）是一家在北京市注册的股份有限公司，由池燕明、马郁、商华忠、朱文生、张昱等十八位自然人及高新投资发展有限公司共同发起设立，并经北京市工商行政管理局核准登记，企业法人营业执照注册号：110109004914886。本公司注册地为北京市门头沟区石龙南路 6 号 1 幢 6-206 室。法定代表人为窦昕。

本公司前身为北京立思辰办公设备有限公司，成立于 1999 年 1 月 8 日。

2007 年 12 月 10 日，本公司整体变更为股份有限公司。本公司以截至 2007 年 10 月 31 日止经审计净资产 6,568.74 万元按 1.011: 1 比例折股 6,500 万元。

本公司以截至 2008 年 5 月 31 日止的未分配利润向全体股东按每 10 股送红股 1 股，增加股本 650 万元至 7,150 万元。2008 年 6 月 23 日，本公司依法进行了工商变更登记并领取营业执照。

本公司以截至 2008 年 12 月 31 日止的未分配利润向全体股东按每 10 股送红股 1 股，增加股本 715 万元至 7,865 万元。2009 年 3 月 9 日，本公司依法进行了工商变更登记并领取企业法人营业执照。

经中国证券监督管理委员会 2009 年 9 月 20 日证监许可[2009]960 号《关于核准北京立思辰科技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，本公司向社会公众发行人民币普通股（A 股）2,650 万股，每股面值人民币 1 元。本公司注册资本增至人民币 10,515 万元。2009 年 11 月 20 日，本公司依法进行了工商变更登记并领取企业法人营业执照。

根据本公司 2009 年年度股东大会决议，本公司以 2009 年 12 月 31 日股本 10,515 万股为基数，按每 10 股由资本公积金转增 5 股，共计转增 52,575,000 股。转增后，注册资本增至人民币 15,772.50 万元。2010 年 7 月 9 日，本公司依法进行了工商变更登记并领取企业法人营业执照。

根据本公司 2010 年年度股东大会决议，本公司以 2010 年 12 月 31 日股本 15,772.50 万股为基数，按每 10 股由资本公积金转增 5 股，共计转增 78,862,500 股。转增后，注册资本增至人民币 23,658.75 万元。2011 年 9 月 13 日，本公司依法进行了工商变更登记并领取企业法人营业执照。

2011 年 3 月 18 日，本公司 2011 年第二次临时股东大会审议并通过了《关于向特定对象发行股份购买上海友网科技有限公司 100% 股权相关内容进行修正的议案》。2011 年 12 月 28 日，中国证券监督管理委员会核发《关于核准北京立思辰科技股份有限公司向张敏等发行股份购买资产的批复》文件（证监许可[2011]2126 号）予以批准。截至 2012 年 6 月 28 日，本公司向上海友网科技有限公司的原股东张敏等五名发行对象发行 24,279,833.00 股人民币普通股，购买其持有的上海友网科技有限公司 100% 的股权。其中，向张敏发行 11,727,160.00 股，向陈勇发行 6,798,353.00 股，向朱卫发行 4,096,008.00 股，向潘凤岩发行 1,415,514.00 股，向施劲松发行 242,798.00 股。增发后，注册资本增至人民币 26,086.7333 万元。本次增资经京都天华会计师事务所有限公司于 2012 年 6 月 28 日出具的京都天华验字（2012）第 0075 号验资报告予以验证。2012 年 10 月 19 日，本公司依法进行了工商变更登记并领取企业法人营业执照。

2013 年 8 月 22 日，本公司 2013 年第三次临时股东大会审议并通过了《北京立思辰科技股份有限公司股票期权与限制性股票激励计划》，向代书成、张昱、华婷、黄祥侣、刘顺利、李卫平、杜大成等 68 位股权激励对象授予限制性股票共 2,475,000 股，授予价格为每股 3.95 元。截至 2013 年 9 月 24 日，股权激励对象实际行权人数为 64 人，4 人弃权。本公司本次申请新增注册资本人民币 2,330,000.00 元，经中国证券监督管理委员会核准，同意本公司增发人民币普通股（A 股）2,330,000 股，变更后的注册资本为人民币 263,197,333.00 元。本次增资经致同会计师事务所（特殊普通合伙）于 2013 年 9 月 17 日出具的致同验字（2013）第 110ZA0146 号验资报告予以验证。2013 年 10 月 29 日，本公司依法进行了工商变更登记并领取企业法人营业执照。

2014 年 3 月 20 日，本公司 2014 年第二次临时股东大会审议通过了《关于本

次发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金的方案的议案》，通过发行股份和支付现金相结合的方式，购买北京汇金科技有限责任公司全体股东所持汇金科技 100% 股权。同时，拟向新疆硅谷天堂恒智股权投资合伙企业（有限合伙）定向发行股份募集配套资金，主要用于支付本次收购的现金对价。本次发行已于 2014 年 7 月 10 日经中国证券监督管理委员会《关于核准北京立思辰科技股份有限公司向胡伟东等发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可[2014]683 号）核准，增发人民币普通股（A 股）30,095,915 股，变更后的注册资本为人民币 293,293,248.00 元。本次增资经致同会计师事务所（特殊普通合伙）于 2014 年 8 月 1 日出具的致同验字（2014）第 110ZC0177 号验资报告予以验证。2014 年 10 月 16 日，本公司依法进行了工商变更登记并领取企业法人营业执照。

2014 年 11 月 14 日，本公司召开的第二届董事会第五十六次会议审议通过了《关于股票期权与限制性股票激励计划第一个行权/解锁期可行权/解锁的议案》，本次股权激励计划股票期权第一个行权期行权方式为自主行权模式，公司激励计划首次授予的 62 名激励对象第一个行权期的起止日期为 2014 年 12 月 05 日起至 2015 年 8 月 29 日止，可行权数量共计 69 万股，每股价格 7.56 元，出资方式为现金，截至 2014 年 12 月 31 日止，实际行权数量 61.50 万股，因此增加注册资本 615,000.00 元，变更后的注册资本为 293,908,248.00 元。

2015 年 2 月 3 日，本公司 2015 年第一次临时股东大会审议通过了《公司减少注册资本的议案》，公司原激励对象杨杰、刘小兵、田亮因个人原因辞职已不符合激励条件，根据公司《股票期权与限制性股票激励计划》相关规定，公司对其已获授但尚未行权的全部 5 万份股票期权注销，对其已获授但尚未解锁的全部 5 万股限制性股票回购注销。本次回购注销完成后，注册资本由 293,908,248 元变更为 293,858,248 元。

本公司激励计划首次授予的 62 名激励对象第一个行权期的起止日期为 2014 年 12 月 05 日起至 2015 年 8 月 29 日止，可行权数量共计 69 万份，截至 2015 年 5 月 26 日，激励对象再次行权股票期权数量为 75,000 份。本公司注册资本变更为 293,933,248 元。

2015 年 5 月 19 日，本公司实施 2014 年年度利润分配，以公司总股本 293,933,248 股为基数，每 10 股派 0.300042 元人民币现金，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 12.001704 股。分红前公司总股本为 293,933,248 股，分红后总股本增至 646,703,231 股，本公司的注册资本增加至 646,703,231 元。2015 年 7 月 8 日，本公司依法进行了工商变更登记并领取企业法人营业执照。

2014 年 11 月 21 日，本公司 2014 年第五次临时股东大会审议通过了《关于本次发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金的方案的议案》，通过发行股份和支付现金相结合的方式，购买敏特昭阳科技有限公司全体股东所持敏特昭阳 95% 股权及北京从兴科技有限公司股东桂峰所持从兴科技 30% 股权。同时，向池燕明等 5 名特定投资者定向发行股份募集配套资金，主要用于支付本次收购的现金对价。本次发行已于 2015 年 6 月 26 日经中国证券监督管理委员会核发《关于核准北京立思辰科技股份有限公司向林亚琳等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可[2015]1403 号）核准，增发人民币普通股（A 股）37,874,279 股，变更后的注册资本为人民币 684,577,510.00 元。本次增资经致同会计师事务所（特殊普通合伙）于 2015 年 7 月 10 日出具的致同验字（2015）第 110ZA0310 号验资报告予以验证。2015 年 8 月 19 日，本公司依法进行了工商变更登记并领取企业法人营业执照。

2015 年 12 月 1 日，本公司 2015 年第三届董事会第二十次会议审议通过了《关于回购注销部分已不符合激励条件的激励对象已获授但尚未行权的股票期权和已获授但尚未解锁的限制性股票的议案》，原激励对象孟得力、王维、丁建英因个人原因辞职已不符合激励条件，根据公司《股票期权与限制性股票激励计划》相关规定，公司对其已获授但尚未解锁的全部 65,455 股限制性股票回购注销。本次回购注销完成后，注册资本由 684,577,510.00 元变更为 684,512,055.00 元。本次减资经致同会计师事务所（特殊普通合伙）于 2016 年 1 月 18 日出具的致同验字（2016）第 110ZA0029 号验资报告予以验证。

根据 2013 年第三次临时股东大会审议并通过的《北京立思辰科技股份有限公司股票期权与限制性股票激励计划》，2015 年 12 月 14 日至 2016 年 2 月 24 日，

股权激励自主行权 1,372,322.00 股，增加注册资本 1,372,322.00 元，变更后的注册资本为人民币 685,884,377.00 元。

2015 年 11 月 25 日，本公司 2015 年第七次临时股东大会审议通过了《关于本次发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金的方案的议案》，通过发行股份和支付现金相结合的方式，购买王邦文等九名发行对象持有的康邦科技 100% 股权以及共青城信安等三名发行对象持有的江南信安 100% 股权，本次发行已于 2016 年 1 月 26 日经中国证券监督管理委员会核发《关于核准北京立思辰科技股份有限公司向王邦文等发行股份及购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可[2016]179 号）核准，增发人民币普通股（A 股）77,913,206 股，变更后的注册资本为人民币 763,797,583.00 元。本次增资经致同会计师事务所（特殊普通合伙）于 2016 年 2 月 24 日出具的致同验字（2016）第 110ZA0105 号验资报告予以验证。

根据 2013 年第三次临时股东大会审议并通过的《北京立思辰科技股份有限公司股票期权与限制性股票激励计划》，2016 年 2 月 24 日至 2016 年 6 月 15 日，股权激励自主行权 107,390 股，增加注册资本 107,390.00 元，变更后的注册资本为人民币 763,904,973.00 元。

经中国证券监督管理委员会《关于核准北京立思辰科技股份有限公司向王邦文等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可[2016]179 号）核准，同意公司非公开发行募资配套资金不超过 179,600 万元，2016 年 6 月 15 日公司向华安基金管理有限公司等四名特定投资者非公开发行 A 股 100,842,223 股，变更后的注册资本为人民币 864,747,196.00 元。本次增资经致同会计师事务所（特殊普通合伙）于 2016 年 6 月 15 日出具的致同验字（2016）第 110ZA0380 号验资报告予以验证。

根据 2013 年第三次临时股东大会审议并通过的《北京立思辰科技股份有限公司股票期权与限制性股票激励计划》，2016 年 6 月 16 日至 2016 年 8 月 11 日，股权激励自主行权 10,353 股，增加注册资本 10,353.00 元，变更后的注册资本为人民币 864,757,549.00 元。

2016 年 7 月 25 日，本公司 2016 年第三次临时股东大会审议通过了《北京立

思辰科技股份有限公司 2016 年股票期权与限制性股票激励计划（草案）》。根据股东大会的授权及第三届董事会第三十四次会议决议，《北京立思辰科技股份有限公司 2016 年股票期权与限制性股票激励计划（草案）》规定的各项授权条件已满足，公司董事会确定向黄威、王辉、潘凤岩、桂峰、徐亮、刘辉、乔坤、华婷等 64 位激励对象授予限制性股票 595 万股，授予日为 2016 年 7 月 25 日。激励对象以授予价格 10.14 元参与认购方式，增加股本 5,950,000.00 元，增加方式为现金出资。公司变更后的注册资本为人民币 870,707,549.00 元。本次增资经致同会计师事务所（特殊普通合伙）于 2016 年 8 月 11 日出具的致同验字（2016）第 110ZA0524 号验资报告予以验证。

根据 2013 年第三次临时股东大会审议并通过的《北京立思辰科技股份有限公司股票期权与限制性股票激励计划》，2016 年 8 月 12 日至 2017 年 1 月 17 日，股权激励自主行权 1,225,293 股，增加注册资本 1,225,293.00 元，变更后的注册资本为人民币 871,932,842.00 元。

2016 年 11 月 2 日，本公司 2016 年第六次临时股东大会审议通过了《北京立思辰科技股份有限公司减少注册资本的议案》，根据股东大会的授权，本公司 2016 年 11 月 2 日召开的第三届董事会第四十三次会议决议，本公司《北京立思辰科技股份有限公司减少注册资本的议案》规定的各项授权条件已满足，公司董事会确定向公司原激励对象刘霏霞、刘罡昊、吕现朋 3 人因个人原因辞职已不符合激励条件，根据公司《股票期权与限制性股票激励计划》将对其已获授但尚未行权的全部 41,803 份股票期权注销，已获授但尚未解锁的全部 41,803 股限制性股票回购注销。公司变更后的注册资本为人民币 871,891,039.00 元。本次减资经致同会计师事务所（特殊普通合伙）于 2017 年 1 月 17 日出具的致同验字（2017）第 110ZC0042 号验资报告予以验证。

2017 年 1 月 18 日至 2017 年 9 月 18 日，股权激励自主行权 719,658 股，增加注册资本 719,658.00 元，变更后的注册资本为人民币 872,610,697.00 元。

2017 年 7 月 20 日，本公司第三届董事会第五十四次会议审议通过了《关于北京立思辰科技股份有限公司 2016 年股票期权与限制性股票激励计划预留授予

相关事项的议案》，鉴于规定的各项授权条件已满足，公司董事会向周西柱授予限制性股票共 450,000 股，授予价格为每股 6.38 元，增加股本 450,000.00 元，增加方式为现金出资。公司变更后的注册资本为人民币 873,060,697.00 元。本次增资经致同会计师事务所（特殊普通合伙）于 2017 年 9 月 18 日出具的致同验字（2017）第 110ZC0314 号验资报告予以验证。

2017 年 9 月 29 日，本公司召开第三届董事会第六十次会议，审议通过了《关于对 2016 年股票期权与限制性股票激励计划涉及的权益数量和价格进行调整的议案》，公司原激励对象黄威、张尧、胡柳、张少钢、齐志颖、李培源 6 人因个人原因辞职已不符合激励条件，以及朱秋荣、彭孝玲、戴斌、余建涛、李彩云、邹小滨、金焱、曾传法 8 人因 2016 年个人业绩考核未达标，根据公司《2016 年股票期权与限制性股票激励计划》将对其已获授但尚未行权的 172,500 份股票期权注销，已获授但尚未解锁的 1,178,050 股限制性股票回购注销。公司变更后的注册资本为人民币 871,882,647.00 元。

2018 年 6 月 8 日，本公司第三届董事会第七十二次会议决议，审议通过了《关于终止 2016 年股票期权与限制性股票激励计划暨回购注销已获授但尚未行权的股票期权和已获授但尚未解锁的限制性股票的议案》，本公司将业绩未达标及提前终止部分对应的限制性股票进行回购注销，数量为 3,558,000 股（其中包含 2017 年授予预留部分 450,000 股），回购价格为 10.11 元/股（预留部分回购价格为 6.38 元/股）。上述限制性股票回购合计减少注册资本人民币 3,558,000.00 元，减少资本公积 30,734,880.00 元，变更后注册资本为人民币 868,324,647.00 元。

上述两次限制性股票回购注销经致同会计师事务所（特殊普通合伙）于 2018 年 12 月 7 日出具的致同验字（2018）第 110ZC0301 号验资报告予以验证。

2020 年 7 月，第四届董事会第四十一次会议和 2020 年第三次临时股东大会审议通过了《关于拟变更公司名称及证券简称的议案》，同意公司将中文名称变更为“豆神教育科技（北京）股份有限公司，英文名称变更为“DOUSHEN（BEIJING）EDUCATION&TECHNOLOGYINC”。上述变更于 2020 年 8 月完成进行工商登记。

2021 年 7 月，公司控股股东、实际控制人池燕明通过协议转让方式转让公司

18,292,170 股（占公司总股本的 2.11%）股份给自然人郭皓。转让完成后池燕明持有公司股份 80,296,110 股（占公司总股本的 9.32%），郭皓持有公司股份 18,292,170 股（占公司总股本的 2.11%）。本次股权协议转让后根据《中华人民共和国公司法》、《上市公司收购管理办法》以及《深圳证券交易所股票上市规则》等法律法规的相关规定，结合公司股权结构和董事会成员提名情况，以及公司股东大会、董事会的表决机制和程序设定，公司处于无控股股东、实际控制人状态。

根据《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》（国办发【2015】50 号）和《工商总局等六部门关于贯彻落实《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》通知》（工商企注字【2015】121 号）等相关文件的要求，公司已于 2016 年 5 月 26 日向北京市工商行政管理局申请换领了新的营业执照，具体如下：

原营业执照（注册号：110109004914886）、原组织机构代码证（证号：70008421-7）、原税务登记证（证号：11010970084217）进行“三证合一”，合并后公司统一社会信用代码为：91110000700084217T。

本公司设立了股东大会、董事会和监事会的法人治理结构。目前设行政管理中心、人力资源管理中心、战略与投资发展部、财务管理中心、信息应用技术部、研发中心、公共关系部、证券事务部以及根据行业及产品划分的销售部等部门。

本财务报表及财务报表附注业经本公司第五届董事会第十六次会议于 2023 年 4 月 25 日批准。

2、合并财务报表范围

（1）本公司合并财务报表范围

详见本附注八、1“本集团的构成”。

（2）合并范围的变动情况

2022 年度增加了 7 家各级子公司，其中包括新设立 5 家公司和非同一控制下合并 2 家公司，非同一控制下合并公司为唐山知育合教育科技有限公司和北京育才立新体育发展有限公司。

本期减少了 9 家各级子公司，均为注销减少。以上情况详见本附注七、“合

并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》（2014 年修订）披露有关财务信息。

2、持续经营

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司的所有者权益金额为-64,951.01 万元，流动资产期末余额 115,048.65 万元低于流动负债期末余额 285,827.10 万元。如本附注“六、60 所有权或使用权受到限制的资产”所述，因债务逾期引发多起诉讼及仲裁案件，导致部分银行账户被冻结、多项资产抵押，公司很可能无法在正常的经营过程中变现资产、清偿债务，对生产经营产生重大影响。

鉴于上述情况，本公司在评估是否有足够财务资源以持续经营为基础继续经营时，已考虑公司的未来流动性及其可用的资金来源。

为保证本公司的持续经营能力，本公司拟采取如下应对措施：

（1）积极推动公司重整工作，与预重整投资人合作，为公司注入资金以解决短期内资金周转困难的情况，尽快消除资金紧张对公司持续经营造成的影响。

（2）调整资产结构，通过处置非流动资产获取流动资金，缓解公司未来 12 个月内的偿债压力。

（3）调整业务结构，将资源更多地投入到回款周期相对较短的产品销售及提供服务类项目，提高应收账款周转率和存货周转率，以提升公司的偿债能力。

（4）积极与金融机构协商到期债务的偿还方案，尽快消除资金紧张对公司持续经营的影响。

2023 年 3 月 31 日，本公司收到北京市第一中级人民法院送达的《通知书》及（2023）京 01 破申 280 号《决定书》，北京一中院决定对公司启动预重整程序。

本公司评估自报告期末起 12 个月的持续经营能力，持续经营能力可以保持，

因此本财务报表是以持续经营为基础编制的。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2022 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况及 2022 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

四、重要会计政策和会计估计

1、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

3、记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定美元为其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与合并前持有投资的账面价值加上合并日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。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

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，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对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。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，购买日对这部分其他综合收益不作处理，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；因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资采用公允价值计量的，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留存收益。

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方

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之间的差额计入当期收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

5、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予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

（2）合并财务报表编制的方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及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，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担

的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

（3）购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本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，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的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，均调整合并资产负债表中的资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（4）丧失子公司控制权的处理

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，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账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

（1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

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

A、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；

- B、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；
- C、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- D、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- E、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。

（2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

7、现金及现金等价物的确定标准

现金是指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现金、价值变动风险很小的投资。

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

（2）外币财务报表的折算

资产负债表日，对境外子公司外币财务报表进行折算时，资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，股东权益项目除“未分配利润”外，其他项目采用发生日的即期汇率折算。

利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

现金流量表所有项目均按照现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示“汇率变动对现金及现金等

价物的影响”项目反映。

由于财务报表折算而产生的差额，在资产负债表股东权益项目下的“其他综合收益”项目反映。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

9、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

以摊余成本计量的金融资产

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：

- 本公司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；

- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

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：

- 本公司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；

- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应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。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的业务模式时，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

（3）金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

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。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与

该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

（4）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注四、10。

（5）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 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应收款项和债权投资；

- 《企业会计准则第 14 号——收入》定义下的合同资产；
- 租赁应收款；
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、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除外）。

预期信用损失的计量

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。

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。

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；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，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照

其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

应收票据、应收账款和合同资产

对于应收票据、应收账款、合同资产，无论是否存在重大融资成分，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票据和应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、应收票据

- 应收票据组合：银行承兑汇票

B、应收账款

- 应收账款组合 1：应收政府客户
- 应收账款组合 2：应收国有企业客户
- 应收账款组合 3：应收学校客户
- 应收账款组合 4：应收其他客户

C、合同资产

- 合同资产组合 1：履约保证金

对于划分为组合的应收票据、合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

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/逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

其他应收款

本公司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：

- 其他应收款组合 1: 应收押金、备用金和保证金
- 其他应收款组合 2: 应收其他往来款项
- 其他应收款组合 3: 应收股权转让款项
- 其他应收款组合 4: 应收其他款项
- 其他应收款组合 5: 应收关联方款项

对划分为组合的其他应收款，本公司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。

长期应收款

本公司的长期应收款为应收分期收款销售商品款项。

对于应收分期收款销售商品款，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整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，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。

信用风险显著增加的评估

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。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公

司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。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：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本公司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；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 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。

预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

核销

如果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，则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。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以

偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（6）金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司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的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

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的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

（7）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时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时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

10、公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

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，优先使用相关可观察输入值，只有在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。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：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。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

11、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为在途物资、库存商品、发出商品、技术开发成本和在建项目成本等。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。库存商品、发出商品等发出时采用加权平均法计价。在建项目按项目归集其实际发生的成本，在项目验收后结转项目成本。

（3）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确

凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

12、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）初始投资成本的确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，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份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金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；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，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，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积（其他资本公积）。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

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，在转换日，按照原股权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。原股权分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

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，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》进行会计处理，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；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，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之间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有

重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业的投资，计提资产减值的方法见附注四、18。

13、固定资产

（1）固定资产确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋装修	5	0.00	20.00
电子设备	5	5.00	19.00
运输设备	5	5.00	19.00
办公家具	5	5.00	19.00
房屋及建筑物	50	5.00	1.90

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注四、18。

（4）每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残

值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（5）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。

14、无形资产

本公司无形资产包括外购软件、自行开发软件、土地使用权、商标权及软件著作权等等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

项目	使用寿命	摊销方法
外购软件	5年	直线法
自行开发软件	10年	直线法
土地使用权	预计可使用年限	直线法
商标权及软件著作权	3年	直线法

本公司于每年年度终了，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，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注四、18。

15、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日转为无形资产。

16、使用权资产

（1）使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，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；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人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。本公司作为承租人按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

（2）使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人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，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。

（3）使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注四、18。

17、长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

18、资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、固定资产、使用权资产、无形资产、商誉等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本公司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。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，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，且不大于本公司确定的报告分部。

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，首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，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，确认商誉的减值损失。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

19、合同负债

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

20、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业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。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

（2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

（3）离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

在职工提供服务的会计期间，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。

（4）辞退福利

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：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本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。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，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一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

（5）其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。

21、租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注四、28“租赁”。

22、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，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）该义务的履行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。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并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。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。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，

则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

23、股份支付权益工具

（1）股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。选用的期权定价模型考虑以下因素：A、期权的行权价格；B、期权的有效期；C、标的股份的现行价格；D、股价预计波动率；E、股份的预计股利；F、期权有效期内的无风险利率。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

（4）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值

金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具（因未满足可行权条件的非市场条件而被取消的除外），本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

24、收入

（1）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的控制权时确认收入。

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，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

满足下列条件之一时，本公司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：

- 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。

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。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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，本公司会考虑下列迹象：

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

②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。

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

④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。

⑤客户已接受该商品或服务。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司已向客户转让商品或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）作为合同资产，合同资产以预期信用损失为基础计提减值参见附注四、9。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列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。

（2）具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

内容（安全）管理解决方案

①文件管理外包服务，属于在某一时点履行履约义务，在服务已经提供，根

据经客户确认的当期实际文件处理量及合同约定单价计算的金额确认收入。当合同中同时包含设备销售时，设备销售部分单独确认收入，收入确认方式与文件设备销售相同。

软件收入在已将所销售的软件产品的控制权转移给购货方，并不再对该软件产品实施继续管理权和实际控制权，软件产品达到对方的预定用途并取得的验收书，确认软件销售收入的实现。

②高端影像解决方案，属于在某一时点履行履约义务，在安装软件的硬件设备已经交付，已将商品控制权转移给购货方，取得对方签收的收货凭证，确认收入的实现。

③定制软件开发，属于在某一时点履行履约义务，在成果物已经提供，取得了对方的验收书，收到价款或取得了收款的依据后，本公司根据与客户签订的开发合同金额确认收入。

④定制服务，属于在某一时段内履行履约义务，在服务已经提供，收到价款或取得收款的依据后，本公司根据与客户签订的服务合同规定的服务期间及合同金额确认收入。

教育产品及管理解决方案

①教育产品销售，属于在某一时点履行履约义务，软硬件产品在货物已经交付，取得了对方的签收单，收到价款或取得了收款的依据后，确认商品销售收入的实现。

②教育服务收入，属于在某一时段内履行履约义务，根据与客户签订的合同，收到价款或取得了收款的依据后，按照已完成的服务进度分摊确认收入。

③教育类集成项目，属于在某一时点履行履约义务，合同约定的标的物交付，完成系统安装调试并取得买方签署的验收报告时，确认系统集成收入的实现。

25、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的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）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项

资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；

③该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

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

①本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

26、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，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1元计量。

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；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值，或者确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

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

已确认的政府补助需要返还时，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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

27、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与子公司、合营企业及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。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与子公司、合营企业及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。

于资产负债表日，本公司对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，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，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，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。

28、租赁

(1) 租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。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，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

(2) 本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理

的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注四、16。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，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；购买选择权的行权价格，前提是承租人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承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续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。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。

短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于短期租赁，本公司按照租赁资产的类别将房屋建筑物中满足短期租赁条件的项目选择采用上述简化处理方法。

低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。

本公司将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

租赁变更

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

①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；

②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，本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。

（3）本公司作为出租人

本公司作为出租人时，将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按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。本公司作为出租人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。本公司作为出租人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。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法或其他更为系统合理的方法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，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。

租赁变更

经营租赁发生变更的，本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。

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：①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；②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。

融资租赁发生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：①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；②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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

（4）售后回租

承租人和出租人按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；出租人根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并根据本准则对资产出租进行会计处理。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理；出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融资产进行会计处理。

29、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

①企业会计准则解释第 15 号

财政部于 2021 年 12 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号，以下简称“解释第 15 号”），其中就“企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”，以及“亏损合同的判断”作出规定，自 2022 年 1 月 1 日起施行。执行解释第 15 号的这些规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

②企业会计准则解释第 16 号

财政部于 2022 年 11 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释第 16 号”），其中就“发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”，以及“企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”作出规定，自公布之日起施行。执行解释第 16 号的这些规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

（2）会计估计变更

本公司本年度无会计估计变更。

30、重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，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假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的业务模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以

及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

商誉减值

本公司至少每年评估商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本公司需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

开发支出

确定资本化的金额时，管理层必须做出有关资产的预期未来现金的产生、应采用的折现率以及预计受益期间的假设。

递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率%
增值税	应税收入	13、10、9、6、3
城市维护建设税	应纳流转税额	7、5
教育费附加	应纳流转税额	3

豆神教育科技（北京）股份有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

税种	计税依据	法定税率%
地方教育附加	应纳流转税额	2
企业所得税	应纳流转税额	25
香港公司利得税（注1）	应纳流转税额	16.5

注1：立思辰（香港）有限公司为本公司在香港投资设立的公司，其适用16.5%的利得税税率。

2、税收优惠及批文

报告期内，享受税收优惠的各纳税主体所得税税率如下。

纳税主体名称	所得税税率%	备注
北京立思辰新技术有限公司	15.00	
北京立思辰电子系统技术有限公司	15.00	
北京康邦科技有限公司	15.00	
上海藤云教育投资有限公司	15.00	
中文未来教育科技（北京）有限公司	15.00	
北京豆神创想科技有限公司	20.00	小型微利企业
北京课活教育咨询有限公司	20.00	小型微利企业
山东立思辰信息科技有限公司	20.00	小型微利企业
北京立思辰财务咨询有限公司	20.00	小型微利企业
北京康邦创新科技有限公司	20.00	小型微利企业
北京康邦在线科技有限公司	20.00	小型微利企业
北京立思辰康邦科技有限公司	20.00	小型微利企业
甘肃华侨服务有限公司	20.00	小型微利企业
上海立思辰出国留学服务有限公司	20.00	小型微利企业
北京朴德启智文化传播有限公司	20.00	小型微利企业
文海星空教育科技（北京）有限公司	20.00	小型微利企业
北京市海淀区中文未来培训学校	20.00	小型微利企业
诸葛听听（北京）教育科技有限公司	20.00	小型微利企业
豆神文娱科技（北京）有限公司	20.00	小型微利企业
北京豆神创新实验室科技有限公司	20.00	小型微利企业
北京不同未来教育科技有限公司	20.00	小型微利企业
四川未来亿海教育咨询有限公司	20.00	小型微利企业

豆神教育科技（北京）股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

纳税主体名称	所得税税率%	备注
北京诸葛豆豆动漫文化有限公司	20.00	小型微利企业
郑州市中原区百分无忧培训学校有限公司	20.00	小型微利企业
快解阅读（北京）教育科技有限公司	20.00	小型微利企业
北京豆神之明兮教育科技有限公司	20.00	小型微利企业
豆神时代科技发展（北京）有限公司	20.00	小型微利企业
北京豆神未来教育科技有限公司	20.00	小型微利企业
北京市西城区京华实创培训学校	20.00	小型微利企业
酷马教育科技（上海）有限公司	20.00	小型微利企业
北京弘毅自强教育科技发展有限公司	20.00	小型微利企业
北京伯利教育科技有限公司	20.00	小型微利企业
宁波梅山保税港区立思辰投资管理有限公司	20.00	小型微利企业
北京立云科技服务有限公司	20.00	小型微利企业
北京立思辰云盛科技有限公司	20.00	小型微利企业
唐山知育合教育科技有限公司	20.00	小型微利企业
豆神甄选时代（北京）文化传播有限公司	20.00	小型微利企业
豆神宝藏时代（北京）文化传播有限公司	20.00	小型微利企业
豆选生活（北京）科技有限公司	20.00	小型微利企业
宁波梅山保税港区立思辰华海投资合伙企业（有限合伙）	20.00	小型微利企业

（1）企业所得税

中文未来教育科技（北京）有限公司于 2020 年取得《高新技术企业证书》，有效期三年。

北京立思辰新技术有限公司于 2020 年取得《高新技术企业证书》，有效期三年。

北京立思辰电子系统技术有限公司于 2021 年取得《高新技术企业证书》，有效期三年。

北京康邦科技有限公司于 2021 年取得《高新技术企业证书》，有效期三年。

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〔2021〕8号），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；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〔2022〕13号），自2022年1月1日至2024年12月31日，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。根据《财政部税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，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）第二条规定的优惠政策基础上，再减半征收企业所得税。上表中标注为小型微利企业的部分均适用此优惠政策。

（2）增值税

根据财政部、国家税务总局2011年10月13日发布的财税[2011]100号文《财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》规定，本公司自2011年1月1日起销售自行开发生产的计算机软件产品，按法定税率（13%）征收增值税后，享受增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退的优惠政策。

根据财政部、国家税务总局颁布的《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税[2016]36号）规定，本公司从事技术转让、技术开发和与之相关的技术咨询、技术服务收入，符合条件的免征增值税。

根据《财政部国家税务总局关于进一步明确全面推开营改增试点有关再保险、不动产租赁和非学历教育等政策的通知》（财税[2016]68号）的规定，本公司非学历教育服务收入采用简易计税，适用税率为3%。

根据财政部、税务总局、海关总署公告2019年第39号文《关于深化增值税改革有关政策的公告》，自2019年4月1日至2021年12月31日，允许生产、生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计10%抵减应纳税额，本公告所称生产、生活性服务业纳税人，是指提供邮政服务、电信服务、现代服务、生活服务（以下称四项服务）取得的销售额占全部销售额的比重超过50%的纳税人。

豆神教育科技（北京）股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

根据《财政部 税务总局关于明确生活性服务业增值税加计抵减政策的公告》（财政部 税务总局公告 2019 年第 87 号）规定的生产、生活性服务业增值税加计抵减政策，执行期限延长至 2022 年 12 月 31 日。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指 2022 年 1 月 1 日，“年末”指 2022 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2021 年 12 月 31 日，“本年”指 2022 年度，“上年”指 2021 年度。

1、货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	3,579.81	17,785.82
银行存款	116,484,587.77	131,667,246.23
其他货币资金	14,026,725.75	23,756,367.55
合计	130,514,893.33	155,441,399.60

期末本公司使用受限的款项合计为 26,080,361.97 元，分别为：冻结资金 18,089,498.63 元、保函保证金 7,990,863.34 元。

2、交易性金融资产

项目	年末余额	年初余额
交易性金融资产	7,616,537.13	265,931,549.64
其中：债务工具投资		
权益工具投资	4,112,201.11	263,921,549.64
银行理财产品	3,504,336.02	2,010,000.00
合计	7,616,537.13	265,931,549.64

3、应收票据

（1）应收票据分类列示

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
银行承兑汇票	100,000.00		100,000.00			
商业承兑汇票	1,275,290.10	151,249.41	1,124,040.69	3,000,000.00	120,230.00	2,879,770.00

豆神教育科技（北京）股份有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合计	1,375,290.10	151,249.41	1,224,040.69	3,000,000.00	120,230.00	2,879,770.00

说明：期末本公司无已背书或贴现但尚未到期的应收票据。

4、应收账款

（1）按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1年以内	73,673,246.61	86,895,832.34
1至2年	65,598,394.72	172,485,863.32
2至3年	148,729,430.26	114,920,651.05
3至4年	101,482,848.81	70,134,266.96
4至5年	65,241,289.17	117,367,135.42
5年以上	271,983,354.19	160,506,282.52
小计	726,708,563.76	722,310,031.61
减：坏账准备	452,676,686.99	394,020,141.49
合计	274,031,876.77	328,289,890.12

（1）按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备	86,045,260.24	11.84	85,046,896.80	98.84	998,363.44
按组合计提坏账准备	640,663,303.52	88.16	367,629,790.19	57.38	273,033,513.33
其中：					
应收政府客户	86,520,341.79	11.91	34,669,412.99	40.07	51,850,928.80
应收国有企业客户	15,219,592.49	2.09	4,346,606.27	28.56	10,872,986.22
应收学校客户	9,988,370.99	1.37	4,034,312.27	40.39	5,954,058.72
应收其他客户	528,934,998.25	72.79	324,579,458.66	61.36	204,355,539.59
合计	726,708,563.76	—	452,676,686.99	—	274,031,876.77

（续）

类别	年初余额
----	------

豆神教育科技（北京）股份有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备	82,409,934.04	11.41	82,409,934.04	100.00	
按组合计提坏账准备	639,900,097.57	88.59	311,610,207.45	48.70	328,289,890.12
其中：					
应收政府客户	95,969,189.56	13.28	12,013,795.49	12.52	83,955,394.07
应收国有企业客户	17,755,022.03	2.46	2,191,907.47	12.35	15,563,114.56
应收学校客户	14,735,074.78	2.04	2,388,298.39	16.21	12,346,776.39
应收其他客户	511,440,811.20	70.81	295,016,206.10	57.68	216,424,605.10
合计	722,310,031.61	—	394,020,141.49	—	328,289,890.12

①年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	年末余额			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提理由
安徽三六零留学服务有限公司	1,703,446.00	1,703,446.00	100.00	预计无法收回
北京方大世博技术服务有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00	100.00	预计无法收回
北京飞利信科技股份有限公司	1,513,000.00	1,513,000.00	100.00	预计无法收回
北京富扬维鑫科技有限公司	3,800,000.00	3,800,000.00	100.00	预计无法收回
北京华藤叁陆零教育咨询有限公司	1,429,042.00	1,429,042.00	100.00	预计无法收回
北京金辉致远有限公司	3,150,000.00	3,150,000.00	100.00	预计无法收回
北京三正科技股份有限公司	1,300,000.00	1,300,000.00	100.00	预计无法收回
北京深蓝创意教育科技有限公司	4,700,832.50	4,700,832.50	100.00	预计无法收回
北京天域新城房地产开发有限公司	4,124,102.61	4,124,102.61	100.00	预计无法收回
北京星通联华科技发展股份有限公司	2,753,056.00	2,753,056.00	100.00	预计无法收回
大连立思成教育科技有限公司	1,330,180.00	1,330,180.00	100.00	预计无法收回
海南叁陆零教育咨询有限公司	1,284,721.00	1,284,721.00	100.00	预计无法收回
河北叁陆零教育科技有限公司	1,615,259.00	1,615,259.00	100.00	预计无法收回
河南美藤教育咨询有限公司	2,300,388.48	2,300,388.48	100.00	预计无法收回
湖南美藤教育咨询有限公司	1,277,388.13	1,277,388.13	100.00	预计无法收回
江苏美立辰教育信息咨询有限公司	1,774,179.00	1,774,179.00	100.00	预计无法收回

豆神教育科技（北京）股份有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

应收账款（按单位）	年末余额			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率（%）	计提理由
江苏锐丰智能科技股份有限公司	4,950,000.00	4,950,000.00	100.00	预计无法收回
江苏中智创想电子信息技术有限公司	3,600,000.00	3,600,000.00	100.00	预计无法收回
南昌讯息网络科技有限公司	1,200,000.00	1,200,000.00	100.00	预计无法收回
宁波立思辰出国留学服务有限公司	2,179,911.00	2,179,911.00	100.00	预计无法收回
山东叁陆零教育咨询有限公司	1,055,682.00	1,055,682.00	100.00	预计无法收回
山西华藤教育咨询有限公司	1,013,099.00	1,013,099.00	100.00	预计无法收回
四川华藤教育咨询有限公司	1,355,224.00	1,355,224.00	100.00	预计无法收回
四川叁陆零教育咨询有限公司	1,449,626.00	1,449,626.00	100.00	预计无法收回
天津美藤自费留学中介有限公司	1,301,434.00	1,301,434.00	100.00	预计无法收回
无锡美藤留学服务有限公司	1,138,847.00	1,138,847.00	100.00	预计无法收回
武汉美藤教育科技有限公司	1,570,300.00	1,570,300.00	100.00	预计无法收回
新疆常春藤留学咨询服务服务有限公司	2,126,459.00	2,126,459.00	100.00	预计无法收回
伊犁建设工程有限公司察布查尔县分公司	7,323,103.45	7,323,103.45	100.00	预计无法收回
宜昌美藤教育科技有限公司	1,437,223.39	1,437,223.39	100.00	预计无法收回
云南美辰出国留学服务有限公司	1,493,457.00	1,493,457.00	100.00	预计无法收回
浙江安生信息科技股份有限公司	2,940,000.00	2,940,000.00	100.00	预计无法收回
鄱陵县教育体育和科学技术局	3,612,500.00	2,614,136.56	72.36	预计无法收回
广州藤华教育咨询有限公司	1,800,000.00	1,800,000.00	100.00	预计无法收回
上海金利山教育科技有限公司	1,100,000.00	1,100,000.00	100.00	预计无法收回
其他	7,342,799.68	7,342,799.68	100.00	预计无法收回
合计	86,045,260.24	85,046,896.80	—	—

②组合中，按组合计提坏账准备的应收账款

组合计提项目：应收政府客户

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率（%）	账面余额	坏账准备	预期信用损失率（%）
1年以内	5,925,111.48	487,191.43	8.22	38,058,883.84	1,749,407.82	4.60
1至2年	35,267,687.95	5,798,595.56	16.44	25,888,938.52	2,667,371.91	10.30

豆神教育科技（北京）股份有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率（%）	账面余额	坏账准备	预期信用损失率（%）
2至3年	21,903,574.04	6,769,578.74	30.91	5,386,001.65	757,092.40	14.06
3至4年	574,629.52	383,898.15	66.81	15,457,496.87	3,395,129.17	21.96
4至5年	15,214,249.99	13,595,060.30	89.36	9,500,487.75	2,793,131.70	29.40
5年以上	7,635,088.81	7,635,088.81	100.00	1,677,380.93	651,662.49	38.85
合计	86,520,341.79	34,669,412.99	40.07	95,969,189.56	12,013,795.49	12.52

组合计提项目：应收国有企业客户

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率（%）	账面余额	坏账准备	预期信用损失率（%）
1年以内	5,994,369.45	97,755.54	1.63	6,748,244.73	35,090.87	0.52
1至2年	1,574,529.43	172,304.43	10.94	5,363,532.72	109,952.42	2.05
2至3年	2,201,472.02	348,338.24	15.82	1,928,758.42	140,220.74	7.27
3至4年	1,822,138.72	337,290.67	18.51	668,134.07	125,542.39	18.79
4至5年	596,134.07	359,968.59	60.38	411,613.89	148,880.74	36.17
5年以上	3,030,948.80	3,030,948.80	100.00	2,634,738.20	1,632,220.31	61.95
合计	15,219,592.49	4,346,606.27	28.56	17,755,022.03	2,191,907.47	12.35

组合计提项目：应收学校客户

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率（%）	账面余额	坏账准备	预期信用损失率（%）
1年以内	1,285,344.69	81,756.98	6.36	3,404,402.81	75,649.06	2.22
1至2年	2,470,866.79	439,694.21	17.80	6,303,503.38	651,099.24	10.33
2至3年	3,194,718.31	1,259,114.86	39.41	3,001,820.90	587,681.68	19.58
3至4年	1,551,331.01	941,535.23	60.69	978,523.45	402,256.19	41.11
4至5年	490,880.95	316,981.75	64.57	854,225.96	503,762.82	58.97
5年以上	995,229.24	995,229.24	100.00	192,598.28	167,849.40	87.15
合计	9,988,370.99	4,034,312.27	40.39	14,735,074.78	2,388,298.39	16.21

组合计提项目：应收其他客户

项目	年末余额	年初余额
----	------	------

豆神教育科技（北京）股份有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

	账面余额	坏账准备	预期信用损失率（%）	账面余额	坏账准备	预期信用损失率（%）
1年以内	56,757,192.22	3,382,705.52	5.96	38,494,221.13	8,742,050.07	22.71
1至2年	24,880,380.72	4,279,896.84	17.20	132,374,102.92	51,895,165.24	39.20
2至3年	117,684,630.11	22,889,138.61	19.45	71,477,758.08	32,261,244.08	45.13
3至4年	63,617,505.72	41,764,910.23	65.65	39,915,766.29	20,555,732.30	51.50
4至5年	39,514,412.29	27,081,930.27	68.54	96,206,317.65	57,299,077.54	59.56
5年以上	226,480,877.19	225,180,877.19	99.43	132,972,645.13	124,262,936.87	93.45
合计	528,934,998.25	324,579,458.66	61.36	511,440,811.20	295,016,206.10	57.68

（2）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
期初坏账准备	394,020,141.49
本期计提	69,657,491.97
本期收回或转回	
本期核销	11,000,946.47
本期置出公司变动	
期末坏账准备	452,676,686.99

（3）本年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	11,000,946.47

（4）按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	占应收账款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
客户1	89,029,867.97	12.25	11,697,542.35
客户2	33,780,327.11	4.65	18,567,793.42
客户3	24,600,000.00	3.39	4,102,250.68
客户4	20,071,768.00	2.76	20,071,768.00
客户5	16,845,342.04	2.32	2,190,834.21
合计	184,327,305.12	25.37	56,630,188.66

5、预付款项

豆神教育科技（北京）股份有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1年以内	23,259,931.46	36.21	68,641,553.04	71.46
1至2年	28,051,667.20	43.67	11,323,252.81	11.79
2至3年	1,728,417.98	2.69	440,321.36	0.46
3年以上	11,193,411.26	17.43	15,651,106.12	16.29
合计	64,233,427.90	—	96,056,233.33	—

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	占预付账款年末余额合计数的比例（%）
供应商 1	12,834,800.00	19.98
供应商 2	10,000,000.00	15.57
供应商 3	3,550,566.00	5.53
供应商 4	3,295,750.00	5.13
供应商 5	1,909,932.90	2.97
合计	31,591,048.90	49.18

6、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息	16,157,189.94	544,250.36
应收股利	28,736,954.86	56,224,607.07
其他应收款	226,901,933.76	397,363,000.37
合计	271,796,078.56	454,131,857.80

(1) 应收利息

① 应收利息分类

项目	年末余额	年初余额
定期存款		
其他	17,431,379.87	544,250.36
小计	17,431,379.87	544,250.36
减：坏账准备	1,274,189.93	
合计	16,157,189.94	544,250.36

(2) 应收股利

豆神教育科技（北京）股份有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

①应收股利情况

项目	年末余额	年初余额
北京立思辰计算机技术有限公司	72,954,778.78	72,954,778.78
小计	72,954,778.78	72,954,778.78
减：坏账准备	44,217,823.92	16,730,171.71
合计	28,736,954.86	56,224,607.07

②坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2022年1月1日余额			16,730,171.71	16,730,171.71
本年计提			27,487,652.21	27,487,652.21
2022年12月31日余额			44,217,823.92	44,217,823.92

③重要的账龄超过1年的应收股利

项目（或被投资单位）	年末余额	账龄	未收回原因	是否发生减值及其判断依据
北京立思辰计算机技术有限公司	72,954,778.78	4-5年；5年以上	资金紧张	逾期未付
合计	72,954,778.78	—	—	—

(3) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内	59,169,870.03	66,885,772.11
1至2年	52,957,186.69	133,297,030.55
2至3年	129,213,380.27	172,870,686.50
3至4年	80,565,308.20	167,614,850.52
4至5年	58,281,378.28	37,230,743.66
5年以上	48,136,290.83	18,918,506.16
小计	428,323,414.30	596,817,589.50
减：坏账准备	201,421,480.54	199,454,589.13
合计	226,901,933.76	397,363,000.37

豆神教育科技（北京）股份有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

②按款项性质分类情况

款项性质	年末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收押金、备用金和保证金	32,989,691.49	2,126,955.80	30,862,735.69	46,776,286.03	12,475,572.10	34,300,713.93
应收其他往来款项	290,465,171.46	159,357,710.23	131,107,461.23	434,354,310.12	158,021,092.73	276,333,217.39
应收股权转让款项	104,681,793.35	39,936,260.11	64,745,533.24	115,681,793.35	28,957,764.91	86,724,028.44
应收其他款项	186,758.00	554.40	186,203.60	5,200.00	159.39	5,040.61
合计	428,323,414.30	201,421,480.54	226,901,933.76	596,817,589.50	199,454,589.13	397,363,000.37

③坏账准备

A. 2022年12月31日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

项目	账面余额	未来12个月内预期信用损失率%	坏账准备	账面价值
单项计提：				
组合计提：				
应收押金、备用金和保证金	29,656,877.49	7.17	2,126,955.80	27,529,921.69
应收其他往来款项	244,428,819.30	45.00	109,988,544.07	134,440,275.23
应收股权转让款项	68,600,000.00	31.50	21,609,000.00	46,991,000.00
应收其他款项	186,758.00	0.30	554.40	186,203.60
合计	342,872,454.79	—	133,725,054.27	209,147,400.52

B. 2022年12月31日，处于第二阶段的其他应收款坏账准备如下：

项目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	账面价值
单项计提：				
组合计提：				
应收股权转让款项	36,081,793.35	50.79	18,327,260.11	17,754,533.24
合计	36,081,793.35	—	18,327,260.11	17,754,533.24

C. 2022年12月31日，处于第三阶段的其他应收款坏账准备如下：

项目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	账面价值
----	------	---------------	------	------

豆神教育科技（北京）股份有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	账面价值
单项计提:				
北京乐易考教育集团有限公司	27,790,000.00	100.00	27,790,000.00	
新疆天邦宏业建设工程有限公司	6,306,422.18	100.00	6,306,422.18	
葛红艳	6,000,000.00	100.00	6,000,000.00	
捷特盛世（北京）科技有限公司	4,000,000.00	100.00	4,000,000.00	
察布查尔锡伯自治县农牧业发展有限公司	2,700,000.00	100.00	2,700,000.00	
深圳市万方元贸易有限公司	1,939,929.98	100.00	1,939,929.98	
库尔勒杰成商贸有限责任公司	500,000.00	100.00	500,000.00	
黄青峰	132,814.00	100.00	132,814.00	
合 计	49,369,166.16	—	49,369,166.16	

④坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2022年1月1日余额	131,399,658.06	11,365,764.91	56,689,166.16	199,454,589.13
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	46,172,333.14	6,961,495.20		53,133,828.34
本年转回	25,722,112.00		7,320,000.00	33,042,112.00
本年核销	18,124,824.93			18,124,824.93
其他变动				
2022年12月31日余额	133,725,054.27	18,327,260.11	49,369,166.16	201,421,480.54

⑤坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额	年末余额
----	------	--------	------

豆神教育科技（北京）股份有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款坏账准备	199,454,589.13	53,133,828.34	33,042,112.00	18,124,824.93		201,421,480.54
合计	199,454,589.13	53,133,828.34	33,042,112.00	18,124,824.93		201,421,480.54

⑥本年实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	18,124,824.93

⑦按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
单位 1	其他往来款	116,447,832.81	1年以内; 1-2年; 2-3年; 3-4年	27.19	39,231,022.31
单位 2	股权转让款	56,350,000.00	2-3年	13.16	17,750,250.00
单位 3	其他往来款	39,744,967.78	1年以内; 1-2年; 3-4年; 4-5年	9.28	27,816,051.98
单位 4	股权转让款	36,081,793.35	3-4年	8.43	18,327,260.11
单位 5	其他往来款	27,790,000.00	5年以上	6.49	27,790,000.00
合计	—	276,414,593.94	—	64.53	130,914,584.40

7、存货

(1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
在途物资	790,179.02		790,179.02
库存商品	42,833,462.87	23,437,679.38	19,395,783.49
发出商品	46,013,820.44	3,490,907.51	42,522,912.93
技术开发成本	10,525,655.15		10,525,655.15
在施项目成本	290,533,205.21	21,759,873.53	268,773,331.68
合计	390,696,322.69	48,688,460.42	342,007,862.27

(续)

豆神教育科技（北京）股份有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
在途物资	1,415,676.31		1,415,676.31
库存商品	34,863,018.53	11,258,519.64	23,604,498.89
发出商品	71,075,614.35	4,135,006.28	66,940,608.07
技术开发成本	6,817,306.53		6,817,306.53
在施项目成本	373,528,763.13	18,142,582.58	355,386,180.55
合计	487,700,378.85	33,536,108.50	454,164,270.35

(2) 存货跌价准备

项目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	11,258,519.64	14,060,721.25		1,881,561.51		23,437,679.38
发出商品	4,135,006.28	35,048.54		679,147.31		3,490,907.51
在施项目成本	18,142,582.58	4,535,326.87		918,035.92		21,759,873.53
合计	33,536,108.50	18,631,096.66		3,478,744.74		48,688,460.42

8、合同资产

(1) 合同资产情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
履约保证金	22,328,043.54	9,759,431.48	12,568,612.06	31,091,330.18	12,572,150.85	18,519,179.33
合计	22,328,043.54	9,759,431.48	12,568,612.06	31,091,330.18	12,572,150.85	18,519,179.33

(2) 本年合同资产计提减值准备情况

项目	年末余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
按单项计提坏账准备	21,170.40	0.09	21,170.40	
按组合计提坏账准备	22,306,873.14	99.91	9,738,261.08	12,568,612.06
其中：履约保证金	22,306,873.14	99.91	9,738,261.08	12,568,612.06
合计	22,328,043.54	100.00	9,759,431.48	12,568,612.06

9、一年内到期的非流动资产

项目	年末余额	年初余额	备注
逾期的长期应收款	16,907,629.16	17,206,944.29	详见附注六、11
一年内到期的长期应收款	7,978,059.66	11,421,440.29	详见附注六、11

豆神教育科技（北京）股份有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	年末余额	年初余额	备注
合计	24,885,688.82	28,628,384.58	

10、其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待抵扣进项税	16,092,726.60	10,002,262.99
待认证进项税	1,550,341.35	2,474,352.17
增值税留抵税额	1,404,132.85	766,718.35
房租物业费	220,881.80	341,199.43
预缴增值税	461.11	341,194.43
待摊费用	643,049.40	260,178.20
预缴所得税	1,102,655.48	26,088.50
其他	593,255.78	
合计	21,607,504.37	14,211,994.07

11、长期应收款

（1）长期应收款情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
分期收款销售商品	41,498,545.67	16,612,856.85	24,885,688.82	52,224,984.29	15,185,778.97	37,039,205.32
其中： 未实现融资收益				2,592,238.25		2,592,238.25
小计	41,498,545.67	16,612,856.85	24,885,688.82	49,632,746.04	15,185,778.97	34,446,967.07
减：逾期的长期应收款	33,520,486.01	16,612,856.85	16,907,629.16	32,392,723.26	15,185,778.97	17,206,944.29
减：1年内到期的长期应收款	7,978,059.66		7,978,059.66	11,421,440.29		11,421,440.29
合计				5,818,582.49		5,818,582.49

（2）坏账准备计提情况

类别	年末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率（%）	账面余额	坏账准备	预期信用损失率（%）
逾期长期应收款坏账情况	33,520,486.01	16,612,856.85	49.56	32,392,723.26	15,185,778.97	46.88
合计	33,520,486.01	16,612,856.85	49.56	32,392,723.26	15,185,778.97	46.88

豆神教育科技（北京）股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（3）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
年初余额	15,185,778.97
本期计提	1,427,077.88
本期收回或转回	
年末余额	16,612,856.85

说明：客户 1：2020 年 1 月 8 日本公司与客户签署了鄱陵县基础教育提升暨义务教育发展基本均衡县创建建设 PPP 项目应支付补偿金协议，协议总金额为 6,361.62 万元，期限为四年，第一年支付 2,544.65 万元，第二年支付 1,908.49 万元，第三年支付 1,272.31 万元，第四年支付 636.16 万元。截止 2022 年 12 月 31 日，已逾期 1,481.46 万元。

客户 2：2016 年 9 月 10 日本公司与客户签署了计算机网络教室设备销售合同，合同总金额为 980.28 万元，期限为三年，第一年支付 294.09 万元，第二年支付 294.09 万元，第三年支付 392.11 万元。截止 2022 年 12 月 31 日，已逾期金额为 135.49 万元。

客户 3：2016 年 9 月 23 日本公司与客户签署了研究性学习设备销售合同，合同总金额为 773.18 万元，期限为三年，第一年支付 231.95 万元，第二年支付 231.95 万元，第三年支付 309.27 万元。截止 2022 年 12 月 31 日，已逾期金额为 751.68 万元。

客户 4：2016 年 12 月 21 日本公司与客户签署了教室笔记本电脑项目销售合同，合同总金额为 636 万元，期限为三年，第一年支付 190.80 万元，第二年支付 190.80 万元，第三年支付 254.40 万元。截止 2022 年 12 月 31 日，已逾期金额为 436.00 万元。

客户 5：2016 年 12 月 5 日本公司与客户签署了教学资源管理平台系统设备采购项目销售合同，合同总金额为 316.85 万元，期限为三年，第一年支付 95.05 万元，第二年支付 95.05 万元，第三年支付 126.74 万元。截止 2022 年 12 月 31 日，已逾期 221.79 万元。

客户 6：2017 年 6 月 27 日本公司与客户签署了新建学校设备采购项目销售

合同，合同总金额为 758.64 万元，期限为五年，第一年支付 455.18 万元，第二年支付 113.80 万元，第三年支付 75.86 万元，第四年支付 75.86 万元，第五年支付 37.93 万元。截止 2022 年 12 月 31 日，已逾期金额为 303.45 万元。

其他逾期长期应收款金额 22.18 万元。

豆神教育科技（北京）股份有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

12、长期股权投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动						计提减
		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	
联营企业								
北京立思辰钧安科技有限公司	10,052,940.00			85,583.55				8,304
北京清帆科技有限公司								
北京敏特昭阳科技发展有限公司								
青岛双杰生涯企业咨询有限公司	32,663,647.63			-236,506.19				16,125
百年英才（北京）教育科技有限公司								
北京外企立思辰教育科技有限公司	823,788.64		823,788.64					
张家口智投云教信息科技有限公司	154,859.11							154
宁波梅山保税港区立思辰英才投资合伙企业								
北京圣顿教育科技有限公司	4,567,289.58			-142,721.12				4,424
新育文教育科技（北京）有限公司	4,422,501.55			-666.64				4,421
联创中控（北京）科技有限公司								
北京青橙创客教育科技有限公司								
北京博雅行远教育科技有限公司								
北京北附梦想教育科技有限公司								
洛阳美藤出国留学咨询服务 有限公司	2,468,430.19			-2,468,430.19				
朱阁悦读（北京）科技有限公司								
合计	55,153,456.70		823,788.64	-2,762,740.59				33,431

13、其他权益工具投资

（1）其他权益工具投资情况

项目	年末余额	年初余额
北京三好互动教育科技有限公司		32,796,754.00
北京中关村并购母基金投资中心（有限合伙）	53,104,652.77	53,104,652.77
OneclassInc		20,109,022.94
上海华顿信息技术有限公司	16,825,575.86	13,818,101.04
其他	9,711,766.80	10,645,224.39
合计	79,641,995.43	130,473,755.14

续：

项目	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	转入原因
北京三好互动教育科技有限公司			61,000,000.00		
北京中关村并购母基金投资中心（有限合伙）		8,104,652.77			
OneclassInc			18,740,400.00		
上海华顿信息技术有限公司		11,825,575.86			
其他		357,190.24	11,234,678.55		
合计		20,287,418.87	90,975,078.55		

14、其他非流动金融资产

项目	年末余额	年初余额
权益工具投资	136,072,325.42	145,445,949.59
合计	136,072,325.42	145,445,949.59

15、固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	230,520,033.60	243,723,012.84
固定资产清理		
合计	230,520,033.60	243,723,012.84

（1）固定资产

① 固定资产情况

豆神教育科技（北京）股份有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	房屋及建筑物	电子设备	运输设备	办公家具	房屋装修	合计
一、账面原值						
1、年初余额	225,854,786.06	113,526,999.73	6,529,026.92	14,164,187.36	12,208,883.05	372,283,883.12
2、本年增加金额		38,177,662.58	376,805.31	7,419.20		38,561,887.09
(1) 购置		38,177,662.58	376,805.31	7,419.20		38,561,887.09
(2) 合并增加						
3、本年减少金额		77,119,634.61	180,000.00	2,604,085.85		79,903,720.46
(1) 处置或报废		77,119,634.61	180,000.00	2,604,085.85		79,903,720.46
(2) 合并减少						
4、年末余额	225,854,786.06	74,585,027.70	6,725,832.23	11,567,520.71	12,208,883.05	330,942,049.75
二、累计折旧						
1、年初余额	24,209,362.75	79,631,207.03	5,797,346.97	9,649,033.43	9,273,920.10	128,560,870.28
2、本年增加金额	4,932,817.91	22,740,826.36	207,422.91	1,935,510.43	2,319,687.17	32,136,264.78
(1) 计提	4,932,817.91	22,740,826.36	207,422.91	1,935,510.43	2,319,687.17	32,136,264.78
(2) 合并增加						
3、本年减少金额		58,453,960.96	122,865.97	1,698,291.98		60,275,118.91
(1) 处置或报废		58,453,960.96	122,865.97	1,698,291.98		60,275,118.91
(2) 合并减少						
4、年末余额	29,142,180.66	43,918,072.43	5,881,903.91	9,886,251.88	11,593,607.27	100,422,016.15
三、减值准备						
四、账面价值						
1、年末账面价值	196,712,605.40	30,666,955.27	843,928.32	1,681,268.83	615,275.78	230,520,033.60
2、年初账面价值	201,645,423.31	33,895,792.70	731,679.95	4,515,153.93	2,934,962.95	243,723,012.84

说明：期末用于长期借款抵押的固定资产的房屋建筑物净值为 158,900,709.78 元。

② 通过经营租赁租出的固定资产

项目	年末账面价值
电子设备	14,596,958.64
合计	14,596,958.64

16、使用权资产

豆神教育科技（北京）股份有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	房屋及建筑物
一、账面原值	
1、年初余额	114,014,134.72
2、本年增加金额	6,349,516.08
3、本年减少金额	107,671,080.39
4、年末余额	12,692,570.41
二、累计折旧	
1、年初余额	52,403,716.35
2、本年增加金额	14,487,951.05
3、本年减少金额	60,789,333.86
4、年末余额	6,102,333.54
三、减值准备	
1、年初余额	
2、年末余额	
四、账面价值	
1、年末账面价值	6,590,236.87
2、年初账面价值	61,610,418.37

17、无形资产

（1）无形资产情况

项目	外购软件	自行开发软件	土地使用权	商标权及著作权	合计
一、账面原值					
1、年初余额	60,622,085.13	522,216,339.91	79,530,869.52	315,610,468.44	977,979,763.00
2、本年增加金额	2,970.96	9,412,718.23			9,415,689.19
（1）购置	2,970.96				2,970.96
（2）内部研发		9,412,718.23			9,412,718.23
3、本年减少金额					
4、年末余额	60,625,056.09	531,629,058.14	79,530,869.52	315,610,468.44	987,395,452.19
二、累计摊销					
1、年初余额	41,980,133.77	129,847,023.12	7,954,359.47	283,096,194.30	462,877,710.66
2、本年增加金额	1,373,149.75	39,367,087.60	1,590,935.52	32,420,478.05	74,751,650.92
计提	1,373,149.75	39,367,087.60	1,590,935.52	32,420,478.05	74,751,650.92
3、本年减少金额					

豆神教育科技（北京）股份有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	外购软件	自行开发软件	土地使用权	商标权及著作权	合计
4、年末余额	43,353,283.52	169,214,110.72	9,545,294.99	315,516,672.35	537,629,361.58
三、减值准备					
1、年初余额	16,648,173.80	67,302,295.78			83,950,469.58
2、本年增加金额		193,268,186.48			193,268,186.48
计提		193,268,186.48			193,268,186.48
3、本年减少金额					
处置					
4、年末余额	16,648,173.80	260,570,482.26			277,218,656.06
四、账面价值					
1、年末账面价值	623,598.77	101,844,465.16	69,985,574.53	93,796.09	172,547,434.55
2、年初账面价值	1,993,777.56	325,067,021.01	71,576,510.05	32,514,274.14	431,151,582.76

18、开发支出

项目	年初余额	本年增加 内部开发支出	本期减少		年末余额
			确认为无形资产	转入当期损益	
成人英语基础版	758,785.63			758,785.63	
豆伴匠伴学系列课程-系列一	6,713,351.07	2,184,169.15			8,897,520.22
豆伴匠伴协同工具-抖音(系列一)	2,533,566.88	902,699.85	3,436,266.73		
豆伴匠伴协同工具-抖音(系列二)	467,065.77	106,485.92	573,551.69		
豆伴匠伴学系列课程-系列二	356,645.68			356,645.68	
豆神优课视频课程系列二期	962,490.35	1,463,141.42	2,425,631.77		
豆伴匠伴协同工具-抖音(系列三)	755,355.48			755,355.48	
豆伴匠伴学系列课程-系列三	589,803.02			589,803.02	
豆伴匠伴学系列课程-系列四	735,704.11	1,720,400.04	2,456,104.15		
理科前线2020年版初中教材系列升级	2,203,954.63			2,203,954.63	
豆神听听-大语文音频产品	1,759,116.21			1,759,116.21	
豆神魔法书院	9,000,998.64			9,000,998.64	
ZWWL-小学阅读题库一期	921,981.32			921,981.32	
明兮大语文学习平	1,785,151.04			1,785,151.04	

豆神教育科技（北京）股份有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	年初余额	本年增加	本期减少		年末余额
		内部开发支出	确认为无形资产	转入当期损益	
台V1.0					
云悦管家业务管理系统V1.0		521,163.89	521,163.89		
合计	29,543,969.83	6,898,060.27	9,412,718.23	18,131,791.65	8,897,520.22

19、商誉

（1）商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
北京康邦科技有限公司	1,509,961,412.28			1,509,961,412.28
中文未来教育科技（北京）有限公司	472,296,339.72			472,296,339.72
上海藤云教育投资有限公司	322,831,570.40			322,831,570.40
唐山知育合教育科技有限公司		2,648,041.18		2,648,041.18
北京汇金科技有限责任公司	229,702,661.35			229,702,661.35
北京跨学网教育科技有限公司	224,635,998.40			224,635,998.40
新疆瑞特威科技有限公司	145,605,426.54			145,605,426.54
青岛双杰生涯企业咨询有限公司				
北京合众天恒科技有限公司	49,219,419.72			49,219,419.72
昆明同方汇智科技有限公司	15,409,418.28			15,409,418.28
甘肃华侨服务有限公司	8,790,298.72			8,790,298.72
北京立思辰电子系统技术有限公司	3,860,809.34			3,860,809.34
河南和德网络科技有限公司	135,000.00		135,000.00	
武汉楚乐学乐易教育科技有限公司	17,676,159.02			17,676,159.02
成都市武侯区凹凸培训学校有限公司	3,398,619.77			3,398,619.77
豆神时代科技发展（北京）有限公司	12,764,773.86			12,764,773.86
北京豆神未来教育科技有限公司	259,477.96			259,477.96
洛阳金鲤培训中心有限公司	1,954,620.79			1,954,620.79
青岛市市南区思辰文化培训学校有限公司	219,614.32			219,614.32
烟台欣欣悦来文化交流有限公司	1,486,615.73			1,486,615.73
北京课活教育咨询有限公司	1,658,520.63			1,658,520.63
合计	3,021,866,756.83	2,648,041.18	135,000.00	3,024,379,798.01

（2）商誉减值准备

豆神教育科技（北京）股份有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
		计提	处置	
北京康邦科技有限公司	1,506,027,201.49			1,506,027,201.49
中文未来教育科技（北京）有限公司	200,612,790.48			200,612,790.48
上海藤云教育投资有限公司	302,348,195.12	20,483,375.28		322,831,570.40
唐山知育合教育科技有限公司				
北京汇金科技有限责任公司	229,702,661.35			229,702,661.35
北京跨学网教育科技有限公司	224,635,998.40			224,635,998.40
新疆瑞特威科技有限公司	131,044,883.89	14,560,542.65		145,605,426.54
青岛双杰生涯企业咨询有限公司				
北京合众天恒科技有限公司	49,219,419.72			49,219,419.72
昆明同方汇智科技有限公司	15,409,418.28			15,409,418.28
甘肃华侨服务有限公司	6,610,910.01	2,179,388.71		8,790,298.72
北京立思辰电子系统技术有限公司	3,860,809.34			3,860,809.34
河南和德网络科技有限公司	135,000.00		135,000.00	
武汉楚乐学乐易教育科技有限公司	17,676,159.02			17,676,159.02
成都市武侯区凹凸培训学校有限公司	3,398,619.77			3,398,619.77
豆神时代科技发展（北京）有限公司				
北京豆神未来教育科技有限公司				
洛阳金鲤培训中心有限公司		1,954,620.79		1,954,620.79
青岛市市南区思辰文化培训学校有限公司	219,614.32			219,614.32
烟台欣欣悦来文化交流有限公司		1,486,615.73		1,486,615.73
北京课活教育咨询有限公司				
合计	2,690,901,681.19	40,664,543.16	135,000.00	2,731,431,224.35

20、长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末余额
装修费	2,730,084.92	1,903,600.88	3,722,583.60		911,102.20
会籍费	39,999.84		39,999.84		
跨学网课	2,251,465.95		2,098,392.26		153,073.69
服务费	132,508.45	17,688.66	51,718.80		98,478.31
合计	5,154,059.16	1,921,289.54	5,912,694.50		1,162,654.20

21、递延所得税资产/递延所得税负债

豆神教育科技（北京）股份有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	745,262,119.42	136,039,350.87	572,777,668.48	124,470,577.22
内部交易未实现利润	3,855,987.64	963,996.91	25,613,139.31	5,136,945.72
可抵扣亏损	394,725,503.48	65,868,686.90	450,549,663.85	77,292,821.00
预计负债	3,530,975.01	516,103.80		
其他权益工具投资负向变动	66,150,121.75	15,945,301.91	69,524,069.37	13,323,205.92
合计	1,213,524,707.30	219,333,440.39	1,118,464,541.01	220,223,549.86

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	年末余额		年初余额	
	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
计入其他综合收益的其他权益工具投资公允价值变动	11,825,575.84	2,956,393.96	28,193,566.53	2,072,016.59
非同一控制企业合并资产评估增值	43,002,136.93	6,450,320.54	50,404,854.43	7,502,091.03
交易性金融资产公允价值变动			186,730,116.73	46,682,529.18
合计	54,827,712.77	9,406,714.50	265,328,537.69	56,256,636.80

22、其他非流动资产

项目	年末余额	年初余额
投资意向金	5,300,000.00	5,300,000.00
应收项目资金	61,021,401.43	66,072,000.00
合计	66,321,401.43	71,372,000.00

23、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	年末余额	年初余额
抵押借款	249,500,000.00	249,500,000.00
保证借款	136,615,863.23	136,649,003.14
信用借款	5,000,000.00	4,614,000.00
质押借款		100,000.00

豆神教育科技（北京）股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	年末余额	年初余额
合计	391,115,863.23	390,863,003.14

(2) 截至 2022 年 12 月 31 日抵押借款明细

借款单位	金额	年利率	期限
中国银行北京中关村支行	100,000,000.00	4.5675%	2021/6/29-2022/6/29
中国银行北京中关村支行	149,500,000.00	4.5675%	2021/6/29-2022/6/29
合计	249,500,000.00		

说明：本公司于 2021 年与中国银行股份有限公司北京中关村支行签署《最高额抵押合同》，以公司房屋建筑物、中文未来教育科技（北京）有限公司 100% 股权、北京康邦科技有限公司 48.5% 股权、窦昕个人股票、汤红芹个人房产作为抵押，与该行签订的《流动资金借款合同》提供抵押担保；北京立思辰新技术有限公司为该合同项下的借款提供保证担保。该合同下的借款本息未能按期偿还，已逾期。2022 年 7 月中行中关村支行向法院提起诉讼，法院裁定冻结本公司银行账户 76,826.35 万元存款或其他等值财产、冻结公司持有的子公司北京康邦科技有限公司、中文未来教育科技（北京）有限公司股权、查封公司相关房产等。

(3) 截至 2022 年 12 月 31 日保证借款明细

借款单位	金额	年利率	期限
上海浦东发展银行股份有限公司北京分行	18,000,000.00	4.785%	2020/9/23-2022/4/1
上海浦东发展银行股份有限公司北京分行	51,850,000.00	4.785%	2020/7/17-2022/1/31
上海浦东发展银行股份有限公司北京分行	49,996,884.82	4.850%	2021/4/8-2022/4/1
北京银行大钟寺支行	12,973,609.99	5.22%	2021/1/8-2022/1/8
厦门国际银行北京分行	3,795,368.42	7.00%	2021/9/24-2021/12/10
合计	136,615,863.23		

保证借款：

①本公司于 2020 年与上海浦东发展银行股份有限公司北京分行签订《融资额度协议》，融资额度为 11,888.00 万元。由子公司中文未来教育科技（北京）有限公司、北京立思辰新技术有限公司提供连带责任保证；以本公司应收账款 16,620.00 万元进行质押。上述借款 2021 年签署了变更协议和补充协议，并在北京市长安公证处进行了执行公证。该合同下的借款本息逾期未还，已违约，浦发

银行北京分行向法院申请了强制执行。

②本公司于 2021 年与上海浦东发展银行股份有限公司北京分行签订《融资额度协议》，融资额度为 13,488.00 万元。由中文未来教育科技（北京）有限公司、北京立思辰新技术有限公司提供连带责任保证；以本公司应收账款 16,620.00 万元进行质押。上述借款 2021 年签署了变更协议和补充协议，并在北京市长安公证处进行了执行公证。该合同下的借款本息逾期未还，已违约，浦发银行北京分行向法院申请了强制执行。

③本公司之子公司于 2021 年与北京银行股份有限公司大钟寺支行签订《借款合同》，借款金额 1,300.00 万元，由百年英才（北京）教育科技有限公司提供连带责任保证。该合同下的借款本息逾期未还，已违约。

④本公司之子公司于 2021 年与厦门国际银行股份有限公司北京分行签订《综合授信额度合同》，授信额度 500.00 万元，由本公司提供连带责任保证。截止 2022 年 12 月 31 日，该合同下的借款已逾期。

（4）截至 2022 年 12 月 31 日信用借款明细

借款单位	金额	年利率	期限
中国建设银行乌鲁木齐小十字分理处	1,000,000.00	4.20%	2022/4/18-2023/4/18
中国建设银行乌鲁木齐小十字分理处	2,000,000.00	4.20%	2022/5/6-2023/5/6
交通银行新疆维吾尔自治区分行	2,000,000.00	4.50%	2022/6/30-2023/6/30
合计	5,000,000.00		

（5）已逾期未偿还的短期借款情况

本年末已逾期未偿还的短期借款总额为 386,115,863.23 元，其中重要的已逾期未偿还的短期借款情况如下：

贷款单位	借款年末金额	借款利率	逾期时间	逾期利率
中国银行北京中关村支行	100,000,000.00	4.5675%	2021/12/17	6.85%
中国银行北京中关村支行	149,500,000.00	4.5675%	2021/12/17	6.85%
上海浦东发展银行股份有限公司北京分行	18,000,000.00	4.785%	2022/4/1	9.00%
上海浦东发展银行股份有限公司北京分行	51,850,000.00	4.785%	2022/1/31	9.00%
上海浦东发展银行股份有限公司北京分行	49,996,884.82	4.850%	2022/4/1	7.28%
北京银行大钟寺支行	12,973,609.99	5.22%	2022/1/8	7.83%

豆神教育科技（北京）股份有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

贷款单位	借款年末金 额	借款利 率	逾期时间	逾期 利率
厦门国际银行北京分行	3,795,368.42	7.00%	2021/12/10	10.50%
合计	386,115,863.23	—	—	—

24、应付票据

种类	年末余额	年初余额
商业承兑汇票		13,991,377.00
银行承兑汇票		
合计		13,991,377.00

25、应付账款

应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
货款	247,516,042.12	266,507,791.52
服务费	64,813,011.10	11,922,705.92
其他	7,157,750.58	90,000.00
合计	319,486,803.80	278,520,497.44

26、合同负债

合同负债情况

项目	年末余额	年初余额
项目款	271,225,352.64	379,962,263.50
货款	43,412,034.17	26,179,916.36
服务费	43,615,165.67	56,341,166.05
减：计入其他非流动负债（附注六、37）	8,286,037.00	10,905,210.99
合计	349,966,515.48	451,578,134.92

27、应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	51,980,575.63	179,830,463.44	164,042,961.69	67,768,077.38
二、离职后福利-设定提 存计划	801,722.86	15,249,765.70	13,873,252.13	2,178,236.43
三、辞退福利	511,613.10	4,095,259.80	4,160,634.33	446,238.57
合计	53,293,911.59	199,175,488.94	182,076,848.15	70,392,552.38

豆神教育科技（北京）股份有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	28,886,777.17	157,782,069.37	144,458,684.53	42,210,162.01
2、职工福利费		1,810,238.33	1,810,238.33	
3、社会保险费	3,026,857.24	8,738,108.90	8,588,820.18	3,176,145.96
其中：医疗保险费	397,174.91	8,349,656.53	8,248,038.98	498,792.46
工伤保险费	11,043.41	304,927.34	273,316.57	42,654.18
生育保险费	2,618,638.92	83,525.03	67,464.63	2,634,699.32
4、住房公积金	419,413.00	8,394,443.38	8,306,054.40	507,801.98
5、工会经费和职工教育经费	19,647,528.22	3,100,603.46	874,164.25	21,873,967.43
6、其他短期薪酬		5,000.00	5,000.00	
合计	51,980,575.63	179,830,463.44	164,042,961.69	67,768,077.38

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	775,637.71	14,745,273.70	13,409,467.11	2,111,444.30
2、失业保险费	26,085.15	504,492.00	463,785.02	66,792.13
合计	801,722.86	15,249,765.70	13,873,252.13	2,178,236.43

28、应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	42,506,049.86	41,777,045.34
企业所得税	29,018,146.79	34,861,259.51
个人所得税	11,477,726.73	11,551,222.07
房产税	6,217,007.54	2,182,584.07
城市维护建设税	2,265,920.84	2,163,521.15
教育费附加	1,023,579.10	1,013,293.27
地方教育费附加	246,890.76	149,556.79
其他税费	590,271.38	162,195.76
合计	93,345,593.00	93,860,677.96

29、其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息	135,601,680.91	22,129,140.29

豆神教育科技（北京）股份有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	年末余额	年初余额
应付股利		
其他应付款	922,069,368.50	1,270,486,110.56
合计	1,057,671,049.41	1,292,615,250.85

(1) 应付利息

项目	年末余额	年初余额
关联方借款利息	21,520.00	21,520.00
外部借款	52,688,546.89	8,766,440.51
银行借款利息（含罚息）	82,891,614.02	13,341,179.78
合计	135,601,680.91	22,129,140.29

重要的已逾期未支付的利息情况

贷款单位	逾期金额	逾期原因
中国银行北京中关村支行	68,784,727.16	到期未偿还
上海浦东发展银行股份有限公司北京分行	12,413,182.60	到期未偿还
合计	81,197,909.76	—

(2) 其他应付款

①按款项性质列示

项目	年末余额	年初余额
借款	608,816,163.98	764,210,566.53
股权收购款	43,894,633.25	91,834,633.25
其他往来款	232,790,658.42	368,322,606.13
未付费用	22,205,422.78	23,988,710.19
押金	10,891,765.52	15,189,543.87
履约保证金	90,000.00	60,000.00
其他	3,380,724.55	6,880,050.59
合计	922,069,368.50	1,270,486,110.56

30、一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
1年内到期的长期借款（附注六、32）	485,427,450.00	518,573,389.01
1年内到期的租赁负债（附注六、33）	3,851,604.47	17,210,781.52
1年内到期的长期应付款（附注六、34）	73,311,148.78	71,502,065.53

豆神教育科技（北京）股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	年末余额	年初余额
合计	562,590,203.25	607,286,236.06

(1) 一年内到期的长期借款

项目	年末余额	年初余额
质押借款	485,427,450.00	518,573,389.01
合计	485,427,450.00	518,573,389.01

(2) 一年内到期的长期应付款

项目	年末余额	年初余额
应付融资租赁款	73,311,148.78	73,934,575.78
减：未确认融资费用		2,432,510.25
小计	73,311,148.78	71,502,065.53
减：一年内到期长期应付款	73,311,148.78	71,502,065.53
合计		

说明：截止 2022 年 12 月 31 日，本公司一年内到期的长期应付款中，逾期本金 7,331.11 万元。

31、其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
优先级借款		139,439,643.17
待转销项税	13,702,455.02	14,194,664.63
合计	13,702,455.02	153,634,307.80

32、长期借款

项目	年末余额	年初余额
质押借款	485,427,450.00	518,573,389.01
小计	485,427,450.00	518,573,389.01
减：一年内到期的长期借款	485,427,450.00	518,573,389.01
合计		

(1) 截止 2022 年 12 月 31 日质押借款明细

借款单位	金额	年利率	期限
上海浦东发展银行北京分行①	2,997,450.00	6.00%	2016/11/16-2022/6/30
上海浦东发展银行北京分行①	3,480,000.00	6.00%	2017/5/25-2022/6/30
中国银行北京中关村支行②	28,055,000.00	5.39%	2019/6/28-2021/12/17

豆神教育科技（北京）股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

借款单位	金额	年利率	期限
中国银行北京中关村支行②	450,895,000.00	4.93%	2020/6/19-2021/12/17
合计	485,427,450.00		

说明：①本公司 2016 年与上海浦东发展银行股份有限公司北京分行签署《权利质押合同》，为与该行签订的《并购贷款合同》提供质押担保，本合同项下被担保的主债权发生期间为 2016 年至 2021 年，以本公司之子公司上海藤云教育投资有限公司 100% 股权、200 万存单、本公司应收账款 16,620.00 万元作为质押；北京立思辰新技术有限公司为此借款提供担保。上述借款 2021 年签署了变更协议和补充合同，并在北京市长安公证处进行了执行公证。该合同下的借款本息逾期未还，已违约，浦发银行北京分行向法院申请了强制执行。该借款重分类至一年内到期的长期借款。

②本公司 2019 年与中国银行股份有限公司北京中关村支行签署《质押合同》，为与该行签订的《人民币借款合同》提供质押担保，本合同项下被担保的主债权发生期间为 2019 年至 2026 年，以公司房屋建筑物、中文未来教育科技（北京）有限公司 100% 股权、北京康邦科技有限公司 48.5% 股权、窦昕个人股票、汤红芹个人房产作为抵押。该质押合同下的借款本息未按期偿还，已形成违约。2022 年 7 月中行中关村支行向法院提起诉讼，法院裁定冻结本公司银行账户 76,826.35 万元存款或其他等值财产、冻结公司持有的子公司北京康邦科技有限公司、中文未来教育科技（北京）有限公司股权、查封公司相关房产等。该借款重分类至一年内到期的长期借款。

33、租赁负债

项目	年末余额	年初余额
租赁负债	7,369,944.96	62,589,544.20
小计	7,369,944.96	62,589,544.20
减：一年内到期的租赁负债（附注六、30）	3,851,604.47	17,210,781.52
合计	3,518,340.49	45,378,762.68

34、长期应付款

（1）长期应付款

豆神教育科技（北京）股份有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	年末余额	年初余额
应付融资租赁款	73,311,148.78	73,934,575.78
减：未确认融资费用		2,432,510.25
小计	73,311,148.78	71,502,065.53
减：一年内到期的长期应付款（附注六、30）	73,311,148.78	71,502,065.53
合计		

35、预计负债

项目	年末余额	年初余额
业绩补偿款	58,000,000.00	10,016,897.63
退费	404,303.38	
产品质量保证	264,661.61	264,661.61
未决诉讼①	148,563,717.96	
合计	207,232,682.95	10,281,559.24

说明①： 本公司未决诉讼情况详见附注十二、2或有事项。

36、递延收益

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	4,819,171.09		986,472.61	3,832,698.48	政府补助
售后回租	30,555,555.56		30,555,555.56		售后回租
合计	35,374,726.65		31,542,028.17	3,832,698.48	—

其中，涉及政府补助的项目：

项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	其他变动	年末余额	与资产/收益相关
基于移动互联网的跨平台纳税服务系统研制与示范验证	1,050,000.00			350,000.00		700,000.00	
科研楼项目	2,755,000.00			60,000.00		2,695,000.00	
支持全程电子化的电子发票及服务系统试点示范项目	1,014,171.09			576,472.61		437,698.48	
合计	4,819,171.09			986,472.61		3,832,698.48	—

37、其他非流动负债

项目	年末余额	年初余额
超过1年有交付义务的合同负债	8,286,037.00	10,905,210.99

豆神教育科技（北京）股份有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	年末余额	年初余额
应付融资款		
减：未确认融资费用		
小计	8,286,037.00	10,905,210.99
减：一年内到期其他非流动负债		
合计	8,286,037.00	10,905,210.99

38、股本（单位：股）

项目	年初余额	本年增减变动（+、-）					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	868,324,647.00						868,324,647.00

39、资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	2,877,224,549.43			2,877,224,549.43
其他资本公积	36,600,716.05			36,600,716.05
合计	2,913,825,265.48			2,913,825,265.48

40、其他综合收益

项目	年初余额	本年发生金额					年末余额
		本年所得税前发生额	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	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-45,603,984.19	-54,049,461.24			451,768.24	-54,501,229.48	-100,105,213.67
其他权益工具投资公允价值变动	-45,603,984.19	-54,049,461.24			451,768.24	-54,501,229.48	-100,105,213.67
二、将重分类进损益的其他综合收益		844,712.73				844,712.73	844,712.73
外币财务报表折算差额		844,712.73				844,712.73	844,712.73
其他综合收益合计	-45,603,984.19	-53,204,748.51			451,768.24	-53,656,516.75	-99,260,500.94

41、盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	16,517,050.20			16,517,050.20

豆神教育科技（北京）股份有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
合计	16,517,050.20			16,517,050.20

42、未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年年末未分配利润	-3,655,518,116.40	-3,062,667,950.98
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	-3,655,518,116.40	-3,062,667,950.98
加：本年归属于母公司股东的净利润	-686,932,644.25	-592,324,922.34
其他综合收益结转留存收益		-525,243.08
其他	-6,465,827.46	
年末未分配利润	-4,348,916,588.11	-3,655,518,116.40

43、营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	998,010,201.28	709,751,917.32	1,102,226,162.10	795,781,054.00
其他业务	15,360,930.06	1,458,977.30	19,891,108.74	3,489,427.98
合计	1,013,371,131.34	711,210,894.62	1,122,117,270.84	799,270,481.98

（1）主营业务收入、主营业务成本按业务划分

产品名称	本期		上期	
	收入	成本	收入	成本
内容（安全）管理解决方案	97,768,286.48	55,701,188.78	281,798,787.20	205,251,652.00
教育产品及管理解决方案	900,241,914.80	654,050,728.54	820,427,374.90	590,529,402.00
合计	998,010,201.28	709,751,917.32	1,102,226,162.10	795,781,054.00

（2）主营业务收入分解信息

产品名称	本期发生额	
	内容（安全）管理解决方案	教育产品及管理解决方案
其中：在某一时刻确认	63,340,494.95	829,442,965.54
在某一时段确认	34,427,791.53	70,798,949.26
合计	97,768,286.48	900,241,914.80

44、税金及附加

豆神教育科技（北京）股份有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	本年发生额	上年发生额
房产税	3,638,021.69	4,134,011.38
城市维护建设税	1,101,622.65	1,505,350.81
教育费附加	486,697.30	639,308.91
地方教育附加	352,075.91	438,240.63
印花税	385,081.06	1,093,523.80
其他	277,022.03	287,106.94
合计	6,240,520.64	8,097,542.47

45、销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
人工费用	61,228,254.18	82,427,303.19
服务费	8,559,287.11	7,332,699.60
招待费	4,245,100.16	7,690,990.95
差旅费	2,275,614.09	5,149,168.56
市场推广费用	123,565,855.66	4,674,415.87
办公费	1,375,933.59	3,943,173.75
使用权资产折旧	700,862.41	4,105,658.56
租赁费	771,332.68	1,675,636.64
运费	274,901.26	1,361,303.37
折旧费	750,425.57	1,350,111.31
无形资产摊销	260,287.16	669,521.80
会议费	148,203.49	641,289.61
车辆使用费	271,957.31	556,100.58
通讯费	148,810.97	323,390.40
其他	2,523,536.61	778,271.56
合计	207,100,362.25	122,679,035.75

46、管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
人工费用	92,299,836.60	109,008,648.61
长期待摊费用摊销	4,183,371.02	33,137,424.90
中介机构及技术服务费	17,498,710.32	25,897,135.26
无形资产摊销	16,103,632.83	19,786,093.15

豆神教育科技（北京）股份有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	本年发生额	上年发生额
使用权资产折旧	5,592,614.18	18,163,365.04
折旧费	14,024,507.55	15,191,969.26
租赁费	3,347,903.10	5,175,953.80
合伙企业管理费	5,066,870.64	5,136,691.90
招待费	1,653,296.60	5,029,092.08
办公费	4,382,767.02	4,662,628.63
差旅费	1,304,458.38	3,288,748.91
股权激励成本		-5,338,000.00
其他	3,527,469.94	11,629,835.05
合计	168,985,438.18	250,769,586.59

47、研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
人工费用	25,084,455.68	45,076,027.94
无形资产摊销	32,097,226.59	34,915,189.56
委托研发费	5,224,878.79	5,250,323.36
租赁费	311,135.13	1,143,838.01
差旅费	129,979.62	340,595.48
折旧费	3,426,228.40	149,548.06
办公费	72,872.84	395,689.55
其他	749,048.06	2,631,799.65
合计	67,095,825.11	89,903,011.61

48、财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	152,363,830.91	122,934,521.65
减：利息收入	37,015,010.04	24,343,019.82
汇兑损益	28,093.47	27,263.02
融资费用	4,054,471.38	3,117,778.93
手续费及其他	3,204,179.98	1,329,795.38
合计	122,635,565.70	103,066,339.16

49、其他收益

豆神教育科技（北京）股份有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	本年发生额	上年发生额	与资产/收益相关
销项税减免	3,603,216.15	5,063,090.73	与收益相关
安全电子凭据服务及其监管关键技术项目		3,907,788.93	与收益相关
上海市杨浦区财政局中小企业发展专项资金	57,000.00	514,000.00	与收益相关
人才专项纾困经费	18,400.00		与收益相关
增值税即征即退	35,293.33	390,390.30	与收益相关
基于移动互联网的跨平台纳税服务系统研制与示范验证	350,000.00	350,000.00	与资产相关
个税手续费返还	197,682.51	224,496.34	与收益相关
稳岗补贴	216,326.77	154,186.32	与收益相关
支持全程电子化的电子发票及服务系统试点示范项目	576,472.61	31,642.55	与收益相关
中关村科学城管理委员会房租补助		99,118.88	与收益相关
科研楼项目	60,000.00	60,000.00	与资产相关
发展专项资金	150,000.00	35,000.00	与收益相关
海淀社保互联网+职业技能培训补贴		30,000.00	与收益相关
失业保险返还	27,455.76	20,663.77	与收益相关
门头沟税务重大奖励资金	1,150,000.00		与收益相关
其他	135,015.32	199,557.47	与收益相关
合计	6,576,862.45	11,079,935.29	

50、投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
处置其他非流动金融资产取得的投资收益		
权益法核算的长期股权投资收益	-2,762,740.59	-4,040,542.47
处置长期股权投资产生的投资收益	513,519.20	1,480,986.90
理财产品收益	797.30	
合计	-2,248,424.09	-2,559,555.57

51、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
其他非流动金融资产	-9,373,624.17	-80,212,750.41
业绩补偿款	-9,972,087.69	186,730,116.73

豆神教育科技（北京）股份有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
银行理财	4,336.02	
合计	-19,341,375.84	106,517,366.32

52、信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款坏账损失	-69,657,491.96	-116,088,957.52
应收票据坏账损失	-31,019.41	-120,230.00
其他应收款坏账损失	-20,091,716.34	-87,067,246.93
长期应收款坏账损失	-6,477,676.45	-4,689,974.89
应收股利坏账损失	-27,487,652.21	-6,501,590.67
应收利息坏账损失	-1,274,189.93	
合计	-125,019,746.30	-214,468,000.01

53、资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
商誉减值损失	-40,664,543.16	-223,089,942.35
长期股权投资减值损失	-33,431,265.43	-57,073,108.80
无形资产减值损失	-193,268,186.48	-14,205,210.52
存货跌价损失	-16,730,595.54	-19,270,415.48
合同资产减值损失	2,812,719.37	1,885,139.13
合计	-281,281,871.24	-311,753,538.02

54、资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
资产处置利得	-545,410.61	40,368,751.22	-545,410.61
合计	-545,410.61	40,368,751.22	-545,410.61

55、营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
核销往来款	1,380,318.23	853,168.68	1,380,318.23
政府补助（与日常活动无关）		279,960.68	
其他	668,003.99	255,864.61	668,003.99
合计	2,048,322.22	1,388,993.97	2,048,322.22

豆神教育科技（北京）股份有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

56、营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
业绩补偿款	47,983,102.37	10,016,897.63	47,983,102.37
赔偿款	3,039,200.00	5,313,514.11	3,039,200.00
核销往来款	2,582,612.39		2,582,612.39
非流动资产毁损报废损失	7,937,508.89	4,392,366.22	7,937,508.89
罚款、滞纳金	5,358,451.47	2,634,128.46	5,358,451.47
贷款罚息		621,009.95	
对外捐赠	746,000.00	280,187.40	746,000.00
其他	3,704,364.49	567,023.69	3,704,364.49
合计	71,351,239.61	23,825,127.46	71,351,239.61

57、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	-3,289,855.66	4,411,037.16
递延所得税费用	-47,803,784.27	61,599,892.35
合计	-51,093,639.93	66,010,929.51

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
利润总额	-761,060,358.18
按法定/适用税率计算的所得税费用	-190,265,089.58
子公司适用不同税率的影响	27,905,614.36
调整以前期间所得税的影响	-3,571,305.52
权益法核算的合营企业和联营企业损益	655,004.87
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	6,270,866.61
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	-173,688.27
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-2,650,361.75
年度(期间)内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	113,116,479.26
研究开发费加成扣除的影响	-2,381,159.91
合计	-51,093,639.93

豆神教育科技（北京）股份有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

58、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
收到的受限资金	13,560,835.45	77,450,575.29
往来款	254,789,696.60	26,309,347.09
政府补助	1,987,173.69	6,692,644.56
利息收入	528,153.65	24,343,019.82
合计	270,865,859.39	134,795,586.76

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
付现费用	182,999,552.46	41,348,889.09
往来款	126,803,069.43	16,137,615.37
手续费及其他	3,204,179.98	3,117,778.92
使用受限资金	17,568,242.16	
合计	330,575,044.03	60,604,283.38

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
赎回理财产品	6,866,431.64	
合计	6,866,431.64	

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
投资意向金		2,500,000.00
支付股权收购款		3,900,000.00
支付融资租赁款		12,974,617.90
理财产品	7,531,950.00	2,010,000.00
处置固定资产补税		7,285,125.25
合计	7,531,950.00	28,669,743.15

(5) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
向非金融机构借款		201,894,199.08

豆神教育科技（北京）股份有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	本年发生额	上年发生额
合计		201,894,199.08

(6) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
融资费用	4,054,471.38	46,093,867.18
支付的使用权资产	34,200,413.02	40,116,203.46
合计	38,254,884.40	86,210,070.64

59、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-709,966,718.25	-710,930,830.49
加：资产减值准备	281,281,871.24	311,753,538.02
信用减值损失	125,019,746.30	214,468,000.01
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	32,136,264.78	26,043,934.19
使用权资产折旧	14,487,951.05	52,549,645.41
无形资产摊销	74,751,650.92	44,811,978.32
长期待摊费用摊销	5,912,694.50	34,903,280.97
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）	-545,410.61	-40,368,751.22
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	7,942,080.84	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	19,341,375.84	-106,517,366.32
财务费用（收益以“-”号填列）	152,363,830.91	122,934,521.65
投资损失（收益以“-”号填列）	2,248,424.09	2,559,555.57
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	890,109.47	6,882,151.44
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-46,849,922.30	45,696,157.34
存货的减少（增加以“-”号填列）	-97,004,056.16	42,951,249.18
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	182,023,805.20	166,541,417.35
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	53,431,717.62	-154,116,324.30
其他		-5,338,000.00

豆神教育科技（北京）股份有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

经营活动产生的现金流量净额	97,465,415.44	54,824,157.12
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		
当期新增的使用权资产		58,175,113.9
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	104,434,531.36	125,353,630.92
减：现金的年初余额	125,353,630.92	257,937,143.08
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-20,919,099.56	-132,583,512.16

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
一、现金	104,434,531.36	125,353,630.92
其中：库存现金	3,579.81	17,785.82
可随时用于支付的银行存款	90,404,225.80	123,440,421.12
可随时用于支付的其他货币资金	14,026,725.75	1,895,423.98
可用于支付的存放中央银行款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	104,434,531.36	125,353,630.92

60、所有权或使用权受限制的资产

项目	年末账面价值	受限原因
货币资金	8,948,630.23	保函保证金受限
货币资金	17,131,731.74	资金冻结
应收账款	89,029,867.97	贷款质押
其他应收款	68,600,000.00	贷款质押
固定资产	158,900,709.78	贷款抵押
无形资产	69,985,574.53	贷款抵押
合计	412,596,514.25	

61、外币货币性项目

豆神教育科技（北京）股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(1) 外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	1,937.01	6.84	13,249.15
应收利息			
其中：美元	64,000.00	6.84	437,760.00
其他应付款			
其中：美元	2,260,952.55	6.84	15,464,915.44

62、政府补助

(1) 计入递延收益的政府补助，后续采用总额法计量

补助项目	种类	年初余额	本期新增政府补助	本期结转计入损益的金额	其他减少	期末余额	列报项目	与资产相关/与收益相关
基于移动互联网的跨平台纳税服务系统研制与示范验证科研楼项目	财政拨款	1,050,000.00		350,000.00		700,000.00		与资产相关①
科研楼项目	财政拨款	2,755,000.00		60,000.00		2,695,000.00		与资产相关②
支持全程电子化的电子发票及服务系统试点示范项目	财政拨款	1,014,171.09		576,472.61		437,698.48		与收益相关③
合计		4,819,171.09		986,472.61		3,832,698.48		

①根据 2014 年北京市科学技术委员会关于下达“基于移动互联网的跨平台纳税服务系统研制与示范验证”经费的通知，北京立思辰电子系统技术有限公司取得了科技经费 350.00 万元。该项目已于 2015 年完工验收，本期摊销计入其他收益 35.00 万元。

②北京立思辰新技术有限公司根据北京市发展和改革委员会《关于北京立思辰新技术有限公司研发中心地源热泵资金申请报告的批复》（京海淀发改[审][2016]59 号）文件，政府提供项目补助资金 300.00 万元。2016 年收到北京市海淀区财政局拨付的 300.00 万元。本期摊销计入其他收益 6.00 万元。

③根据 2018 年 5 月 29 日《国家重点研发计划网络空间安全重点专项项目合作协议书》，北京立思辰新技术有限公司作为牵头人与航天信息股份有限公司共

豆神教育科技（北京）股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

同承接“支持全程电子化的电子发票及服务系统试点示范项目”
 （2018YFB0803900）。本期摊销计入其他收益 57.65 万元

（2）采用总额法计入当期损益的政府补助情况

补助项目	种类	上期发生额	本期发生额	计入损益的 列报项目	与资产相关 /与收益相关
销项税减免	财政拨款	5,063,090.73	3,603,216.15	其他收益	与收益相关
安全电子凭据服务及其监管关键技术项目	财政拨款	3,907,788.93		其他收益	与收益相关 ①
增值税即征即退	财政拨款	390,390.30	35,293.33	其他收益	与收益相关
稳岗补贴	财政拨款	154,186.32	216,326.77	其他收益	与收益相关
上海市杨浦区财政局中小企业发展专项资金	财政拨款	514,000.00	57,000.00	其他收益	与收益相关 ②
发展专项资金	财政拨款	35,000.00	150,000.00	其他收益	与收益相关 ③
个税手续费返还	财政拨款	224,496.34	197,682.51	其他收益	与收益相关
基于移动互联网的跨平台纳税服务系统研制与示范验证	财政拨款	350,000.00	350,000.00	其他收益	与资产相关 ④
科研楼项目	财政拨款	60,000.00	60,000.00	其他收益	与资产相关 ⑤
支持全程电子化的电子发票及服务系统试点示范项目	财政拨款	31,642.55	576,472.61	其他收益	与收益相关 ⑥
失业保险返还	财政拨款	20,663.77	27,455.76	其他收益	与收益相关
海淀社保互联网+职业技能培训补贴	财政拨款	30,000.00		其他收益	与收益相关
中关村科学城管理委员会房租补助	财政拨款	99,118.88		其他收益	与收益相关
其他	财政拨款	199,557.47	135,015.32	其他收益	与收益相关
门头沟税务重大奖励资金	财政拨款		1,150,000.00	其他收益	与收益相关 ⑦
人才专项纾困经费	财政拨款		18,400.00	其他收益	与收益相关
合计		11,079,935.29	6,576,862.45		

①根据工业和信息化部产业发展促进中心《关于国家重点研发计划网络空间安全重点专线 2017 年度项目立项的通知》（产发[2017]77 号），北京立思辰新技术有限公司牵头承担的“安全电子凭据服务及其监管关键技术”项目（项目编号：2017YFB0802700）获批立项。2021 年本公司收到政府补助 7.96 万元，支付给其他合作单位 64.51 万元，计入其他收益 390.78 万元。该项目已于 2021 年 6 月结项。

②根据《关于促进“两个优先”产业发展政策的实施办法》（试行）》（杨府

豆神教育科技（北京）股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

办发[2014]93 号），为贯彻落实杨浦区“十二五”产业发展规划，推动“两个优先”产业加快发展，给予在杨浦区进行税务登记、经认定的“两个优先”产业企业以专项资金扶持。上海藤云教育投资有限公司 2022 年度总计收到补助资金 5.70 万元。

③根据新材教（2021）176 号-高新技术企业发展专项资金-高新技术企业研发费用奖励，新疆瑞特威科技有限公司 2022 年度总计收到奖励金 15.00 万元。

④说明详见附注六、62 政府补助（1）说明①

⑤说明详见附注六、62 政府补助（1）说明②

⑥说明详见附注六、62 政府补助（1）说明③

⑦门头沟税务重大奖励资金根据《门头沟区进一步构建高精尖产业结构促进高质量绿色发展的若干措施》（门政发〔2020〕20 号）为不断优化营商环境，打造绿水青山门头沟，实现高质量绿色发展。对区域经济发展做出突出贡献的优质企业，将按照不同档次给予重大贡献奖励。北京立思辰新技术有限公司 2022 年度收到 2020 年度、2021 年度重大税务贡献奖励金总计 115.00 万元。

七、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

（1）本年发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至年末被购买方的收入	购买日至年末被购买方的净利润
唐山知育合教育科技有限公司	2022年8月5日	1,000,000.00	100.00	收购	2022年8月5日	股权变更登记日	0.00	-2,386,827.80
北京育才立新体育发展有限公司	2022年10月8日	0.00	100.00	收购	2022年10月8日	股权变更登记日	183,013.00	-1,209.18

（2）合并成本及商誉

项目	唐山知育合教育科技有限公司

豆神教育科技（北京）股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	唐山知育合教育科技有 限公司
合并成本	
—现金	1,000,000.00
合并成本合计	1,000,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	-1,648,041.18
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	2,648,041.18

说明：2022 年 7 月 13 日，中文未来教育科技（北京）有限公司与唐山知育合教育科技有限公司原股东诸葛鹏程文化传播（北京）有限公司签订转让协议，协议约定中文未来以 100 万元收购诸葛鹏程文化传播（北京）有限公司持有的唐山知育合教育科技有限公司 100%的股权。2022 年 10 月 8 日，北京康邦科技有限公司收购北京育才立新体育发展有限公司，持有北京育才立新体育发展有限公司 100%股权。

（3）被购买方于购买日可辨认资产、负债（单位：万元）

项目	唐山知育合教育科技有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：		
货币资金	3,438.89	3,438.89
应收款项	4,200,000.00	4,200,000.00
负债：		
其他应付款	5,800,677.28	5,800,677.28
净资产	-1,648,041.18	-1,648,041.18
取得的净资产	-1,648,041.18	-1,648,041.18

豆神教育科技（北京）股份有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

2、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	处置价款	处置股权比例 (%)	处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权的时点依据	处置价款与处置投资应享有的该子公司净资产份额的差额	丧失控制权日剩余股权的比例 (%)	丧失控制权日剩余股权的面值	丧失控制权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	丧失控制权日公允价值与账面价值的差额	原子公司股权投资的其他综合收益转入投资损益的金额
河南和德网络科技有限公司	不适用	100.00	注销	2022年2月14日	2022年2月14日完成工商注销							
豆神未来网络科技有限公司（山东）有限公司	不适用	100.00	注销	2022年10月21日	2022年10月21日完成工商注销							
诸葛华溢文化传播（北京）有限公司	不适用	70.00	注销	2022年5月12日	2022年5月12日完成工商注销							
兰州久合教育科技有限公司	不适用	70.00	注销	2022年8月9日	2022年8月9日完成工商注销							
北京思链豆神教育服务有限公司	不适用	51.00	注销	2022年6月10日	2022年6月10日完成工商注销							
上海骏教教育科技有限公司	不适用	70.00	注销	2022年8月3日	2022年8月3日完成工商注销							
上海酷骠文化传播有限公司	不适用	100.00	注销	2022年7月6日	2022年7月6日完成工							

豆神教育科技（北京）股份有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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	丧失控制权的确权时点依据	处置价款与置资应占该子公司净资产的差额	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账面价值	丧失控制权之日剩余股权公允价值	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	丧失控制权之日公允价值及假设丧失控制权日的公允价值	原子公司股权投资的其他综合收益转入投资损益的金额
					商注销								
长沙黑马未来教育科技有限公司	不适用	100.00	注销	2022年7月5日	2022年7月5日完成工商注销								
长沙市雨花区思涵培训学校有限公司	不适用	100.00	注销	2022年8月8日	2022年8月8日完成工商注销								

3、其他原因的合并范围变动

2022年10月21日，本公司子公司北京豆神未来教育科技有限公司新设立子公司北京豆神恢宏未来科技有限公司、北京豆神大气未来文化科技有限公司。2022年7月18日，本公司子公司豆神时代科技发展（北京）有限公司新设立子公司豆神甄选时代（北京）文化传播有限公司、豆神宝藏时代（北京）文化传播有限公司，2022年6月27日，新设立子公司豆选生活（北京）科技有限公司。

八、在其他主体中的权益

1、本集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
北京立思辰合众科技有限公司	北京	北京	技术开发	100.00	--	设立
山东立思辰信息科技有限公司	山东	济宁	技术咨询、技术服务	--	100.00	设立
北京立思辰新技术有限公司	北京	北京	系统集成、设备销售	100.00	--	同一控制下的合并
苏州立思辰新技术有限公司	江苏	苏州	技术服务	--	100.00	设立
北京汇金科技有限责任公司	北京	北京	技术开发及服务、系统集成	--	100.00	非同一控制下的合并
北京汇金数码科技有限公司	北京	北京	技术开发及服务、系统集成	--	100.00	非同一控制下的合并
北京立思辰云悦科技有限公司	北京	北京	技术开发、技术服务	--	51.00	设立
北京立思辰云安信息技术有限公司	北京	北京	系统集成、设备销售	100.00	--	分立
北京立思辰电子系统技术有限公司	北京	北京	技术开发、技术服务	--	100.00	非同一控制下的合并
北京立思辰财务咨询有限公司	北京	北京	技术开发、技术服务	--	53.33	设立
北京康邦科技有限公司	北京	北京	技术开发及服务、系统集成	100.00	--	非同一控制下的合并
北京育才立新体育发展有限公司	北京	北京	体育运动项目经营、会议服务	--	100.00	非同一控制下的合并
北京基线天成科技有限公司	北京	北京	技术开发及服务、系统集成	--	100.00	设立
北京康邦创新科技有限公司	北京	北京	技术开发及服务、系统集成	--	100.00	设立

豆神教育科技（北京）股份有限公司

财务报表附注

2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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	
北京康邦在线科技有限公司	北京	北京	技术开发及服务、系统集成	--	100.00	设立
新疆瑞特威科技有限公司	新疆	乌鲁木齐	技术开发及服务、系统集成	--	100.00	非同一控制下的合并
北京跨学网教育科技有限公司	北京	北京	技术开发及服务、教育咨询	--	100.00	非同一控制下的合并
北京立思辰康邦科技有限公司	北京	北京	技术开发及服务、系统集成	--	100.00	设立
上海藤云教育投资有限公司	上海	上海	留学咨询服务	100.00	--	非同一控制下的合并
甘肃华侨服务有限公司	甘肃	兰州	留学咨询服务	--	100.00	非同一控制下的合并
上海立思辰出国留学服务有限公司	上海	上海	留学咨询服务	--	100.00	设立
中文未来教育科技（北京）有限公司	北京	北京	教育咨询、语言培训	100.00	--	非同一控制下的合并
唐山知育合教育科技有限公司	河北	唐山	技术服务、技术开发、技术咨询		100.00	非同一控制下的合并
北京市海淀区中文未来培训学校	北京	北京	教育咨询、语言培训	--	100.00	非同一控制下的合并
上海秣马培训学校有限公司	上海	上海	教育咨询、语言培训	--	100.00	非同一控制下的合并
北京豆神恢宏未来科技有限公司	北京	北京	技术服务、技术开发、技术咨询	--	100.00	设立
北京豆神大气未来文化科技有限公司	北京	北京	技术服务、技术开发、技术咨询	--	100.00	设立
秣马未来教育科技（北京）有限公司	北京	北京	教育咨询、语言培训	--	100.00	非同一控制下的合并
北京市西城区京华实创培训学校	北京	北京	教育咨询、语言培训	--	100.00	非同一控制下的合并
豆神甄选时代（北京）文化传播有限公司	北京	北京	技术服务、技术开发、技术咨询		100.00	设立
豆神宝藏时代（北京）文化传播有限公司	北京	北京	技术服务、技术开发、技术咨询		100.00	设立
豆选生活（北京）科技有限公司	北京	北京	技术服务、技术开发、技术咨询		100.00	设立
酷马教育科技（上海）有限公司	上海	上海	教育咨询、语	--	100.00	非同一控制

豆神教育科技（北京）股份有限公司

财务报表附注

2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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	
			言培训			下的合并
上海酷晓文化传播有限公司	上海	上海	文化艺术辅导	--	100.00	设立
湖南思齐思涵文化传播有限公司	湖南	长沙	教育咨询、语言培训	--	65.00	非同一控制下的合并
北京承启未来教育科技有限公司	北京	北京	教育咨询、语言培训	--	65.00	非同一控制下的合并
北京弘毅自强教育科技发展有限公司	北京	北京	教育咨询、语言培训	--	57.29	非同一控制下的合并
北京伯利教育科技有限公司	北京	北京	教育咨询、语言培训	--	70.00	非同一控制下的合并
北京予文旅游文化发展有限公司	北京	北京	教育咨询、语言培训	--	70.00	非同一控制下的合并
北京豆神创想科技有限公司	北京	北京	教育咨询、语言培训	--	100.00	非同一控制下的合并
北京豆神世纪贸易有限公司	北京	北京	教育咨询、语言培训	--	70.00	非同一控制下的合并
北京朴德启智文化传播有限公司	北京	北京	教育咨询、语言培训	--	60.00	非同一控制下的合并
北京思溢未来教育科技有限公司	北京	北京	教育咨询、语言培训	--	60.00	非同一控制下的合并
华语未来教育科技（北京）有限公司	北京	北京	教育咨询、语言培训	--	65.00	非同一控制下的合并
丁点阅读软件科技（北京）有限公司	北京	北京	教育咨询、语言培训	--	100.00	设立
北京央广星路教育咨询有限公司	北京	北京	教育咨询、技术开发	--	51.00	非同一控制下的合并
文海星空教育科技（北京）有限公司	北京	北京	技术开发、工艺美术设计、出版物零售	--	100.00	设立
武汉楚乐学乐易教育科技有限公司	武汉	武汉	教育软件的开发、教育咨询	--	51.00	非同一控制下的合并
武汉市洪山区楚乐而学教育培训学校有限公司	武汉	武汉	初中及小学文化课培训	--	100.00	设立
成都市武侯区凹凸培训学校有限公司	成都	成都	民办非学历中、初等文化类（英语、语文、数学、物理、历史、政治、地理、生物、化学）	--	100.00	非同一控制下的合并
诸葛听听（北京）教育科技有限公司	北京	北京	技术开发、组织文化艺术交	--	70.00	设立

豆神教育科技（北京）股份有限公司

财务报表附注

2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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	
			流活动			
豆神文娱科技（北京）有限公司	北京	北京	技术开发、教育咨询	--	70.00	--
北京豆神创新实验室科技有限公司	北京	北京	组织文化艺术交流活动、技术开发	--	70.00	设立
北京不同未来教育科技有限公司	北京	北京	组织文化艺术交流活动、技术开发	--	74.00	设立
四川未来亿海教育咨询有限公司	成都	成都	教育咨询、图书、报刊	--	70.00	设立
北京诸葛豆豆动漫文化有限公司	北京	北京	组织文化艺术交流活动、软件开发	--	70.00	设立
郑州市中原区百分无忧培训学校有限公司	河南	郑州	中、初等培训（小学、初中：语文、英语）	--	70.00	非同一控制下的合并
快解阅读（北京）教育科技有限公司	北京	北京	组织文化艺术交流活动、技术开发	--	70.00	设立
北京豆神之明兮教育科技有限公司	北京	北京	技术开发、技术推广	--	70.00	设立
湘潭晨思文化传媒有限公司	湖南	湘潭	文艺创作与表演、文化活动服务	--	70.00	设立
豆神时代科技发展（北京）有限公司	北京	北京	技术开发、技术推广	--	100.00	非同一控制下的合并
北京豆神未来教育科技有限公司	北京	北京	组织文化艺术交流活动、技术开发	--	100.00	非同一控制下的合并
北京创语未来教育科技有限公司	北京	北京	技术开发、技术推广	--	100.00	设立
北京豆神美育国际旅行社有限公司	北京	北京	文化咨询、旅游业务	--	65.00	设立
豆神凹凸教育科技（北京）有限公司	北京	北京	技术推广服务	--	100.00	设立
烟台欣欣悦来文化交流有限公司	山东	山东	组织文化艺术交流活动、软件开发	--	70.00	非同一控制下的企业合并
烟台市芝罘区金泓程培训学校有限公司	山东	山东	学科类培训	--	60.00	非同一控制下的企业合并

豆神教育科技（北京）股份有限公司

财务报表附注

2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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	
烟台市芝罘区鸿凯培训学校有限公司	山东	山东	学科类培训	--	70.00	非同一控制下的企业合并
烟台经济技术开发区中文未来教育培训学校	山东	山东	中小學生中文阅读与写作的非全日制培训	--	100.00	非同一控制下的企业合并
青岛市市南区思辰文化培训学校有限公司	山东	山东	文艺创作；组织文化艺术交流活动	--	51.00	非同一控制下的企业合并
洛阳金鲤培训中心有限公司	河南	河南	语文、数学、英语培训	--	70.00	非同一控制下的企业合并
北京课活教育咨询有限公司	北京	北京	教育咨询、企业管理咨询	--	100.00	非同一控制下的企业合并
宁波梅山保税港区立思辰投资管理有限公司	宁波	宁波	投资管理	100.00	--	设立
宁波梅山保税港区立思辰华海投资合伙企业（有限合伙）	宁波	宁波	投资管理	50.00	50.00	设立
立思辰（香港）有限公司	香港	香港	投资管理	100.00	--	设立
鄢陵县思学教育科技有限公司	河南	许昌市	技术开发及服务	90.00	--	设立
北京立云科技服务有限公司	北京	北京	出租办公用房、物业管理	60.00	--	设立
北京清科辰光投资管理中心（有限合伙）	北京	北京	投资咨询、资产管理	18.75	--	投资
北京立思辰云盛科技有限公司	北京	北京	技术服务、技术开发、技术咨询		100.00	设立

宁波梅山保税港区立思辰华海投资合伙企业（有限合伙）由本公司及宁波梅山保税港区立思辰投资管理有限公司分别持有 50% 的股权。

本公司投资北京清科辰光投资管理中心（有限合伙）并为其优先级投入资金及收益提供全额担保，因此对其进行合并。如附注十二、2、或有事项（2）①所述，华瑞银行于 2022 年 2 月 27 日向北京金融法院申请财产保全，2023 年 3 月 6 日，法院裁定本公司在一审判决生效后 10 日内支付回购价款 14,301 万元回购清科辰光 61.78% 的持股份额，本公司已计提预计负债 14,301 万元。

2、在合营企业或联营企业中的权益

（1）重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
联营企业:						
北京清帆科技有限公司	河北省	张家口市	软件开发及技术转让、技术咨询	11.63	--	权益法
北京敏特昭阳科技发展有限公司	北京市	北京市	技术开发、技术推广	29.40	--	权益法
青岛双杰生涯企业咨询有限公司	北京市	北京市	技术开发、技术推广	28.00	--	权益法
百年英才（北京）教育科技有限公司	山东省	青岛市	财务信息咨询（不含代理记账），经济信息咨询（不含金融、证券	49.00	--	权益法
朱阁悦读（北京）科技有限公司	北京市	北京市	技术推广、技术开发	--	30.00	权益法
新育文教育科技（北京）有限公司	北京市	北京市	技术开发、技术咨询（中介除外）	--	10.00	权益法
张家口智投云教信息科技有限公司	北京市	北京市	技术开发、咨询	--	40.00	权益法
联创中控（北京）教育科技有限公司	河北省	张家口市	计算机软硬件、电气设备	--	20.00	权益法
北京青橙创客教育科技有限公司	上海市	上海市	从事教育软件科技、计算机信息技术	--	14.88	权益法
北京博雅行远教育科技有限公司	北京市	北京市	广播电视节目制作	--	10.00	权益法
北京北附梦想教育科技有限公司	北京市	北京市	技术开发、咨询及服务；教育、文化、体育咨询等	--	40.00	权益法
北京圣顿教育科技有限公司	北京市	北京市	技术开发、咨询及服务；教育咨询	--	7.85	权益法
北京阅神智能科技有限公司	北京市	北京市	技术开发、技术咨询、技术服务等	14.54		权益法

豆神教育科技（北京）股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
宁波梅山保税港区立思辰英才投资合伙企业（有限合伙）	浙江	宁波	实业投资、投资管理、投资咨询	--	16.01	权益法
洛阳美藤出国留学咨询服务有限公司	河南省	洛阳	出国留学咨询服务；教育咨询服务；会议及展览服务等	--	25.00	权益法
北京立思辰钧安科技有限公司	北京市	北京市	技术开发、咨询及服务	15.00		权益法

说明：对北京清帆科技有限公司、宁波梅山保税港区立思辰英才投资合伙企业（有限合伙）、新育文教育科技（北京）有限公司、北京阅神智能科技有限公司、北京立思辰钧安科技有限公司、北京青橙创客教育科技有限公司、北京博雅行远教育科技有限公司、北京圣顿教育科技有限公司持股比例在 20% 以下，但均有委派一名或两名董事，具有重大影响，因此权益法核算。

九、金融工具及其风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、一年内到期的非流动资产、其他流动资产、交易性金融资产、其他权益工具投资、其他非流动金融资产、长期应收款、应付票据、应付账款、其他应付款、短期借款、一年内到期的非流动负债、长期借款、租赁负债、长期应付款。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，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。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1、风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本公司已制定风险管理政策以辨别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期审阅这些风险

管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。本公司的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险（包括汇率风险、利率风险和商品价格风险）。

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。

（1）信用风险

信用风险，是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收票据、应收账款、其他应收款和长期应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、信用记录及其他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。本公司会定期对客户信用记录进行监控，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，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司应收账款的债务人为分布于不同行业和地区的客户。本公司持续对应

收账款的财务状况实施信用评估，并在适当时购买信用担保保险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 25.37%（2021 年：26.66%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 64.53%（2021 年：65.70%）汇率风险。

（2）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结算的义务时遇到资金短缺的风险。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时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。

本公司通过经营业务产生的资金及银行及其他借款来筹措营运资金。于 2022 年 12 月 31 日，本公司已无尚未使用的银行借款额度（2021 年 12 月 31 日：11,890.40 万元）。

期末，本公司持有的金融资产、金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：人民币万元）

项目	本年						合计
	一年以内	一至二年	二至三年	三至四年	四至五年	五年以上	
金融负债							
短期借款	39,111.59						39,111.59
应付账款	31,948.68						31,948.68
其他应付款	92,219.88						92,219.88
应付利息	13,547.22						13,547.22
一年内到期的非流动负债	56,259.02						56,259.02
其他非流动负债			828.60				828.60
金融负债合计	233,086.39		828.60				233,914.99

期初，本公司持有的金融资产、金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：人民币万元）

项目	上年						合计
	一年以 内	一至二 年	二至 三年	三至四 年	四至五 年	五年以 上	
金融负债							
短期借款	39,086.30						39,086.30
应付票据	1,399.14						1,399.14
应付账款	27,852.05						27,852.05
其他应付款	127,048.61						127,048.61
应付利息	2,212.91						2,212.91
一年内到期的非流动 负债	60,728.62						60,728.62
其他流动负债	13,943.96						13,943.96
其他非流动负债		1,090.52					1,090.52
金融负债合计	272,271.59	1,090.52					273,362.11

上表中披露的金融负债金额为未经折现的合同现金流量，因而可能与资产负债表中的账面金额有所不同。

已签订的担保合同最大担保金额并不代表即将支付的金额。

（3）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，包括利率风险、汇率风险和其他价格风险

利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本公司的利率风险主要产生于长短期银行借款等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

豆神教育科技（北京）股份有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。本公司目前并未采取利率对冲政策。但管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息费用，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。

本公司持有的计息金融工具如下（单位：人民币万元）

项 目	本年数	上年数
固定利率金融工具		
金融负债	95,370.61	113,758.89
其中：短期借款	39,111.59	39,086.30
一年内到期的非流动负债	56,259.02	60,728.62
其他流动负债		13,943.96
金融负债合计	95,370.61	113,758.89
浮动利率金融工具		
金融资产	13,051.49	15,544.14
其中：货币资金	13,051.49	15,544.14
金融资产合计	13,051.49	15,544.14
金融负债		
其中：短期借款		
长期借款		
金融负债合计		

于2022年12月31日，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降50个基点，而其他因素保持不变，本公司的净利润及股东权益将减少或增加约313.72万元（2021年12月31日：374.31万元）

于资产负债表日持有的、使本公司面临公允价值利率风险的金融工具，上述敏感性分析中的净利润及股东权益的影响是假设在资产负债表日利率发生变动，按照新利率对上述金融工具进行重新计量后的影响。对于资产负债表日持有的、使本公司面临现金流量利率风险的浮动利率非衍生工具，上述敏感性分析中的净利润及股东权益的影响是上述利率变动对按年度估算的利息费用或收入的影响。上一年

度的分析基于同样的假设和方法。

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。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。汇率风险主要为本公司的财务状况和现金流量受外汇汇率波动的影响。除了在香港设立的子公司持有以港币为结算货币的资产外，只有小额香港市场投资业务，本公司持有的外币资产及负债占整体的资产及负债比例并不重大。因此本公司认为面临的汇率风险并不重大。

于 2022 年 12 月 31 日，本公司持有的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（单位：人民币万元）

项目	外币资产		外币负债	
	期末数	期初数	期末数	期初数
美元	45.10	42.04	1,546.49	1,377.76

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避汇率风险。但管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。

2、资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整融资方式、调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股与其他权益工具或出售资产以减低债务。

本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。于 2022 年 12 月 31 日，本公司的资产负债率为 130.20%（2021 年 12 月 31 日：98.45%）。

十、公允价值的披露

按照在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层次的输入值，公允价值层次可分为：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

第二层次：直接（即价格）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

第三层次：资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入值）。

以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	年末公允价值			
	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				
（一）交易性金融资产	7,616,537.13			7,616,537.13
（二）其他权益工具投资			67,975,279.57	67,975,279.57
（三）其他非流动金融资产			136,072,325.42	136,072,325.42
持续以公允价值计量的资产总额	7,616,537.13		204,047,604.99	211,664,142.12
二、非持续的公允价值计量				

本公司以导致各层次之间转换的事项发生日为确认各层次之间转换的时点。本年度，本公司的金融资产及金融负债的公允价值计量未发生第一层次和第二层次之间的转换，亦无转入或转出第三层次的情况。

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型等。

（2）第三层次公允价值计量中使用的重要的不可观察输入值的量化信息

内容	期末公允价值	估值技术	不可观察输入值	范围（加权平均值）
非上市股权投资	204,047,604.99	收益法	预期未来现金流量	

（3）不以公允价值计量但披露其公允价值的项目和金额

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、一年内到期的长期借款、长期应付款、长期借款等。

除下述金融资产和金融负债以外，其他不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

十一、关联方及关联交易

本公司无实际控制人，董事长为窦昕。

1、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注八、1。

2、本公司的合营企业和联营企业情况

重要的合营和联营企业情况详见附注八、2。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
北京立思辰融达科技有限公司	池燕明控股
北京水木道朴科技发展有限公司	池燕明控股公司北京立思辰融达科技有限公司参股公司
扶绥诸葛创意信息技术合伙企业（有限合伙）	窦昕控股
扶绥竹格雪棠信息技术合伙企业（有限合伙）	窦昕控股
诸葛鹏程文化传播（北京）有限公司	
北京朴德教育文化有限公司	
天津黑骐软件技术有限公司	
湖南秣马教育科技有限公司	
西安墨马甲组教育科技有限公司	
梦马一教育科技（南京）有限公司	
黑马第一组教育科技（成都）有限公司	
黑龙江恰合教育科技有限公司	
深圳秣马教育科技有限公司	

本公司联营企业宁波梅山保税港区立思辰英才投资合伙企业（有限合伙）的子公司及其附属公司

豆神教育科技（北京）股份有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
河南堂学格筑教育科技有限公司	
重庆嘉合秣马教育科技有限公司	
南昌市东湖区语西文化培训学校有限公司	
沈阳木合未来文化传播有限公司	
宁波市鄞州区秣马教育科技有限公司	
石家庄市裕华区睦合培训学校有限公司	
合肥合智语教育科技有限公司	
山西墨马乙组教育科技有限公司	
石家庄市新华区新语培训学校有限公司	
合肥立思辰教育科技有限公司	
合肥武福粒商贸有限公司	
西安思泉教育科技有限公司	子公司投资的企业
北京北师未来教育科技有限公司	子公司主要员工控股的公司，且子公司持股比例为5%
北京貂蝉梦工场教育科技有限公司	子公司主要员工控股的公司，且子公司持股比例为10%
豆神文智科技（北京）有限公司	子公司主要员工控股的公司，且子公司持股比例为10%
家学天下（北京）教育科技有限公司	子公司主要员工控股的公司
双师优课（北京）文化科技有限公司	子公司主要员工控股的公司
北京豆神文轩培训学校有限公司	其他关联方
窦昕	董事长、CEO
池燕明	原实际控制人
王辉	副董事长
刘辉	董事、副总裁
单鹏	副总裁
张瑛	董事、财务总监
赵伯奇	董事、副总裁
朱雅特	董事
商华忠	公司股东
宋振华	副总裁
张彦萍	监事
王邦文	公司股东

4、关联方交易情况

豆神教育科技（北京）股份有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
北京立思辰计算机技术有限公司	教育解决方案		235,344.21
上海友网科技有限公司	内容（安全）管理解决方案		282,361.23
北京辰光融信技术有限公司	教育解决方案		105,768,459.94
北京青橙创客教育科技有限公司	教育解决方案	11,876.11	227,956.24
上海虹思科技有限公司	内容（安全）管理解决方案		44,247.79
上海祥网瑞电子科技有限公司	内容（安全）管理解决方案		301,799.38
洛阳美藤出国留学咨询服务服务有限公司	教育产品及管理解决方案	20,309.83	
张家口智投云教信息科技有限公司	教育解决方案		10,059,254.72
北京貂蝉梦工场教育科技有限公司	内容（安全）管理解决方案	26,868,343.42	
朱阁悦读（北京）科技有限公司	内容（安全）管理解决方案	79,708.99	
诸葛鹏程文化传播（北京）有限公司	内容（安全）管理解决方案	292,025.62	

②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
洛阳美藤出国留学咨询服务服务有限公司	教育产品及管理解决方案		10,613.21
朱阁悦读（北京）科技有限公司	教育解决方案		688,560.27
豆神文智科技（北京）有限公司	教育解决方案		566,037.74
北京立思辰计算机技术有限公司	内容（安全）管理解决方案		1,178,494.49
上海友网科技有限公司	内容（安全）管理解决方案		48,168.14
北京辰光融信技术有限公司	教育解决方案		325.52
北京立思辰金智科技有限公司	内容（安全）管理解决方案		24,344.25
北京新生涯教育科技有限公司	教育解决方案		12,442.87
北京青橙创客教育科技有限公司	教育解决方案	5,012,337.86	2,923,176.13
北京立思辰钧安科技有限公司	内容（安全）管理解决方案	28.30	283.02
双师优课（北京）文化科技有限公司	教育解决方案	9.43	5,295.02
北京阅神智能科技有限公司	教育解决方案		273,335.95

豆神教育科技（北京）股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
北京貂蝉梦工场教育科技有限公司	内容（安全）管理解决方案	6,603.77	

（2）关联担保情况

①本集团作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
北京清科辰光投资管理中心（有限合伙）	139,439,643.17	2020/4/28	2024/4/27	否
北京立思辰新技术有限公司	14,050,442.00	2020/9/29	2022/9/28	否
北京立思辰云安信息技术有限公司	5,109,251.00	2020/9/29	2022/9/28	否
北京康邦科技有限公司	31,096,000.00	2017/3/6	2022/3/6	否
中文未来教育科技（北京）有限公司	3,799,003.14	2021/9/24	2023/9/24	否

②本集团作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
中文未来教育科技（北京）有限公司	52,342,372.53	2019/12/25	2022/12/25	否
中文未来教育科技（北京）有限公司	51,850,000.00	2020/7/17	2022/1/31	否
中文未来教育科技（北京）有限公司	50,000,000.00	2021/4/8	2022/4/1	否
中文未来教育科技（北京）有限公司	18,000,000.00	2020/9/23	2022/4/1	否
中文未来教育科技（北京）有限公司	10,000,000.00	2021/1/7	2022/1/7	否
中文未来教育科技（北京）有限公司	4,100,000.00	2021/1/7	2022/1/7	否
北京立思辰新技术有限公司	450,895,000.00	2019/6/28	2026/6/28	否
北京立思辰新技术有限公司	249,500,000.00	2021/6/29	2022/6/29	否
北京立思辰新技术有限公司	28,055,000.00	2020/6/19	2026/6/28	否
北京立思辰新技术有限公司	5,000,000.00	2016/11/16	2022/6/30	否
北京立思辰新技术有限公司	3,480,000.00	2017/5/25	2022/6/30	否

（3）关键管理人员报酬

本公司本期关键管理人员 15 人，上期关键管理人员 27 人，支付薪酬情况见下表：

豆神教育科技（北京）股份有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	本年发生额（万元）	上年发生额（万元）
关键管理人员报酬	633.66	777.44

5、关联方应收应付款项

（1）应收项目

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
北京立思辰计算机技术有限公司			14,359,602.58	2,265,882.61
宁夏立思辰银山教育产业有限公司			8,529,302.90	1,881,476.92
北京立思辰信息技术有限公司			1,751,133.97	906,433.38
家学天下（北京）教育科技有限公司	1,050,000.00	165,375.00	1,050,000.00	55,125.00
淮安立思辰教育科技有限公司			1,006,663.68	621,242.82
烟台市叁陆零出国留学中介服务有限公司			905,960.00	285,377.40
豆神文智科技（北京）有限公司	600,000.00	189,000.00	600,000.00	31,500.00
上海友网科技有限公司			530,980.00	175,669.07
洛阳美藤出国留学咨询服务有限责任公司			314,300.20	95,612.34
朱阁悦读（北京）科技有限公司			243,928.34	12,806.24
上海虹思软件科技有限公司			237,735.96	146,714.10
广州立思辰信息科技有限公司			61,958.93	18,482.35
北京立思辰金智科技有限公司			27,509.00	5,102.19
北京新生涯教育科技有限公司			10,000.00	1,975.00
北京辰光融信技术有限公司			80.00	14.84
北京貂蝉梦工场教育科技有限公司	7,000.00	367.50		
预付款项				
北京辰光融信技术有限公司			3,704,019.28	
北京立思辰金智科技有限公司			138,271.50	
北京立思辰计算机技术有限公司			63,851.76	
北京阅神智能科技有限公司			48,000.00	
北京青橙创客教育科技有限公司			45,139.56	
上海立思辰信息技术有限公司			38,500.00	

豆神教育科技（北京）股份有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
上海祥网瑞电子科技有限公司			12,000.00	
其他应收款：				
北京立思辰计算机技术有限公司			148,561,737.43	36,386,582.55
百年英才（北京）教育科技有限公司	18,600.00	1,399.04	5,500,000.00	288,750.00
北京北师大未来教育科技有限公司	25,000.00	3,937.50	25,000.00	3,937.50
北京立思辰信息技术有限公司			113,027,680.65	23,012,929.45
上海友网科技有限公司			37,918,081.35	18,100,138.39
上海深助教育科技有限公司			5,255,799.96	724,043.32
深圳秣马教育科技有限公司	236.70	12.43		
北京辰光融信企业管理中心（有限合伙）			5,000,000.00	793,800.00
北京敏特昭阳科技发展有限公司	4,010,000.00	1,756,327.05	4,010,000.00	948,150.00
北京立思辰金智科技有限公司			3,432,747.55	214,612.92
上海祥网瑞电子科技有限公司			1,773,041.70	232,584.69
济南市市中区九拍培训学校有限公司			1,014,801.09	10,148.01
北京貂蝉梦工场教育科技有限公司	16,396.00	860.79	761,610.63	40,746.17
朱阁悦读（北京）科技有限公司			605,964.35	31,813.13
新育文教育科技（北京）有限公司	146,839.72	26,895.23	501,971.82	150,775.75
北京保顺通科技有限公司			500,000.00	78,750.00
北京豆神文轩培训学校有限公司	500,000.00	78,750.00	500,000.00	78,750.00
双师优课（北京）文化科技有限公司	459,886.10	72,353.42	459,137.10	24,104.70
西安思泉教育科技有限公司	300,000.00	65,625.00	300,000.00	157,500.00
广州立思辰信息科技有限公司			269,839.06	27,259.29
窦昕	340,158.24	213,212.11	253,823.94	133,257.57
家学天下（北京）教育科技有限公司	230,000.00	36,225.00	230,000.00	12,075.00
北京辰光融信技术有限公司			205,000.00	262.50
北京阅神智能科技有限公司	107,451.66	30,308.47	107,451.66	11,282.42
上海立思辰科技有限公司			94,589.53	19,611.70
北京青橙创客教育科技有限公司	87,950.00	37,766.87	87,950.00	24,226.13

豆神教育科技（北京）股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
上海虹思科技有限公司			11,252.97	3,320.78
宁波梅山保税港区立思辰英才投资合伙企业（有限合伙）	10,517.10	3,428.65	10,517.10	1,987.26
上海虹思软件科技有限公司			7,790.52	2,299.00
上海虹泽信息科技有限公司			7,790.52	2,299.00
上海虹泽软件有限公司			1,731.23	510.89
天津黑骐软件技术有限公司	1,200.00	63.00		
豆神文智科技（北京）有限公司	5,000.00	262.50		
山西墨马乙组教育科技有限公司	0.04			
北京朴德教育文化有限公司	1,883.61	98.89		
合同资产				
北京青橙创客教育科技有限公司	370,983.00	74,516.90	377,849.00	--
其他流动资产				
诸葛鹏程文化传播（北京）有限公司			5,000,000.00	--
应收股利				
北京立思辰计算机技术有限公司			72,954,778.78	16,829,407.03

（2）应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
应付账款		
北京立思辰信息技术有限公司		15,801,687.16
上海祥网瑞电子科技有限公司		8,350,864.00
上海友网科技有限公司		6,045,813.20
张家口智投云教信息科技有限公司	5,162,810.00	5,162,810.00
杭州立思辰安科科技有限公司		2,990,003.20
北京辰光融信技术有限公司		2,241,534.59
上海立思辰科技有限公司		2,180,000.00
北京和气聚力教育科技有限公司		421,726.41
朱阁悦读（北京）科技有限公司		380,882.09
北京立思辰计算机技术有限公司		345,498.36
威海新生涯教育培训学校有限公司		173,185.17
北京敏特昭阳科技发展有限公司	430,000.00	42,735.04

豆神教育科技（北京）股份有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目名称	年末余额	年初余额
北京青橙创客教育科技有限公司	2,000.00	2,000.00
北京貂蝉梦工场教育科技有限公司	140,387.30	
诸葛鹏程文化传播（北京）有限公司	292,025.62	
其他应付款		
商华忠	249,804,713.11	249,846,713.11
北京立思辰金智科技有限公司		166,259,908.58
池燕明	100,132,255.88	100,425,505.16
窦昕		95,440,136.99
王邦文	60,000,000.00	60,000,000.00
单鹏	56,527.98	
刘辉	2,667.30	
宋振华	873.75	
扶绥诸葛创意信息技术合伙企业（有限合伙）		24,440,000.00
北京辰光融信企业管理中心（有限合伙）		23,727,666.12
扶绥竹格雪棠信息技术合伙企业（有限合伙）		23,500,000.00
豆神文智科技（北京）有限公司	33,607.14	
北京立思辰计算机技术有限公司		23,367,016.02
北京立思辰信息技术有限公司		17,049,037.57
北京敏特昭阳科技发展有限公司	1,037,300.00	10,937,060.00
上海友网科技有限公司		9,876,378.45
上海祥网瑞电子科技有限公司		6,087,736.67
北京立思辰钧安科技有限公司	3,000,000.00	3,000,000.00
北京立思辰融达科技有限公司	8,120,000.00	2,501,029.70
北京北附梦想教育科技有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00
山西墨马乙组教育科技有限公司	359,269.98	
赵伯奇		2,000,000.00
宁夏立思辰银山教育产业有限公司		1,865,000.00
朱阁悦读（北京）科技有限公司		902,813.30
黑马第一组教育科技（成都）有限公司	821,341.36	821,341.36
宁波梅山保税港区立思辰英才投资合伙企业（有限合伙）	600,000.00	400,000.00
北京朴德教育文化有限公司	33,808.21	46,783.21
百年英才（北京）教育科技有限公司	43,690.29	43,690.29

豆神教育科技（北京）股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目名称	年末余额	年初余额
广州立思辰信息科技有限公司		41,750.11
豆神文智科技（北京）有限公司		33,607.14
北京新生涯教育科技有限公司		6,600.00
双师优课（北京）文化科技有限公司	3,860.27	3,860.27
合肥合智语教育科技有限公司	2,619,437.42	
合肥立思辰教育科技有限公司	1,012,676.88	
北京阅神智能科技有限公司		1,000.00
张彦萍	127,839.32	
西安墨马甲组教育科技有限公司	38,563.98	
石家庄市新华区新语培训学校有限公司	220,118.15	
石家庄市裕华区睦合培训学校有限公司	107,013.64	
深圳秣马教育科技有限公司	817,121.19	
赵伯奇	2,003,771.14	
重庆嘉合秣马教育科技有限公司	46,319.41	
朱雅特	105,342.21	
诸葛鹏程文化传播（北京）有限公司	5,351,577.28	
合同负债：		
北京青橙创客教育科技有限公司		5,012,337.86
北京辰光融信技术有限公司		53,308.80
联创中控（北京）教育科技有限公司	22,641.51	22,641.51
北京立思辰钧安科技有限公司		26.55
双师优课（北京）文化科技有限公司		8.85

注：北京辰光融信企业管理中心（有限合伙）、北京立思辰计算机技术有限公司、上海友网科技有限公司、北京立思辰信息技术有限公司、广州立思辰信息科技有限公司、北京辰光融信技术有限公司、北京辰光融信信创技术有限公司、北京立思辰金智科技有限公司、上海虹思软件科技有限公司、淮安立思辰教育科技有限公司、上海立思辰信息技术有限公司、杭州立思辰安科科技有限公司、上海虹思科技有限公司、上海虹泽软件有限公司、上海虹泽信息科技有限公司、上海立思辰科技有限公司、上海祥网瑞电子科技有限公司为池燕明直接参股公司，

其已于 2021 年 7 月退股，本年不再作为关联方列示。

十二、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

（1）经营租赁承诺

至资产负债表日止，本公司对外签订的不可撤销的经营租赁合同情况如下

（单位：万元）

不可撤销经营租赁的最低租赁付款额	期末余额	期初余额
资产负债表日后第1年	276.63	2,190.30
资产负债表日后第2年	14.34	2,136.00
资产负债表日后第3年	5.96	1,853.16
以后年度		689.42
合计	296.92	6,868.89

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司不存在其他应披露的承诺事项。

2、或有事项

（1）为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

本公司为北京清科辰光投资管理中心（有限合伙）（以下简称“清科辰光”）进行担保，担保额度不超过 3.294 亿元，担保期为 4 年。2020 年 4 月，豆神教育公司对该项担保进行延期公告，调整担保额度为不超过 1.96 亿元，期限自该公告通过董事会审议之日起不超过 4 年。截止 2022 年 12 月 31 日，担保项下的借款及利息金额为 1.43 亿元。

本公司除前述对外担保情况外，不存在为其他非关联方公司担保的情况。本期对关联方公司的担保明细详见附注十一、4（2）“关联担保情况”。

（2）未决诉讼

①2020 年 4 月，本公司同意向上海华瑞银行股份有限公司（以下简称“华瑞银行”）提供回购担保，担保金额不超过 1.96 亿元，担保期限为通过董事会审议之日起不超过 4 年。富安达资产管理（上海）有限公司（以下简称“富安达”）代表瑞安 1 号为北京清科辰光投资管理中心（有限合伙）优先级有限合伙人，华瑞银行为瑞安 1 号的委托投资人、实际出资人。因富安达收到的收益分配额未达到预期，华瑞银行于 2022 年 2 月 27 日向北京金融法院申请财产保全，法院裁定对本公司名下部分财产予以查封、冻结，限额为 14,032.38 万元。2023 年 3 月 6 日，法院裁定本公司在判决生效后 10 日内支付回购价款 14,301 万元，本公司已计提预计负债 14,301 万元。

②本公司与中创前海资本有限公司（以下简称“中创前海”）金融借款合同纠纷。2021 年 3 月 25 日，本公司与中创前海签署《借款协议》，借款 1,000 万元用于日常经营，借款期限为款项到账之日起 2 个月，利率为年化 15%。借款到期后本公司未能还款，双方于 2022 年 3 月 25 日就上述未偿还借款本金 1150 万元重新签署《还款协议》，借款期限自 2022 年 3 月 25 日至 2023 年 1 月 25 日，并约定了每月还款的《还款计划表》。2022 年 9 月 19 日，中创前海向北京市仲裁委员会申请仲裁，请求偿还借款本金 950 万元、借款利息及违约金（暂计）71.59 万元、律师费（暂计）102.16 万元，合计 1,123.75 万元。目前案件已受理，尚未开庭。

③本公司对外出具商业承兑汇票形成的或有事项。2021 年 1 月，中信银行北京分行与双师优课（北京）文化科技有限公司（以下简称“双师优课公司”）签署借款合同，借款金额 959.90 万元；与家学天下（北京）教育科技有限公司（以下简称“家学天下公司”）签署借款合同，借款金额 393.56 万元。以上借款分别以本公司出票并承兑、子公司中文未来承兑保证的 1000 万元

和 410 万元的电子商业承兑汇票提供质押担保。上述借款到期后，双师优课公司、家学天下公司未能偿还本息，中信银行北京分行向汇票承兑人提示付款，因“商业承兑汇票承兑人账户余额不足”被拒付。2022 年 9 月公司收到由北京市东城区人民法院送达的《民事传票》，要求本公司及子公司中文未来在票据金额及利息范围内对以上债务承担连带责任。目前案件尚未开庭。

④其他日常经营类诉讼

本公司其他日常经营类未决诉讼案件 6 件，涉诉金额 620.61 万元。

十三、资产负债表日后事项

1、未决诉讼

(1) 2021 年 8 月，本公司与宁波铭志企业管理有限公司（以下简称“宁波铭志”）达成协议，通过双方共管的合作资金向本公司提供资金用于日常经营，2021 年 8 月 25 日至 2021 年 10 月 26 日期间，双方共管主体堂庭领域将共管的 9,721,978.21 元用于垫付豆神教育公司拖欠的职工工资。2023 年 1 月，宁波铭志公司认为本公司未按时偿还协议约定金额，违反合同约定，向法院提起诉讼。与本公司有关的诉讼请求包括要求偿还代垫职工工资人民币 9,721,978.21 元；支付垫款至 2022 年 11 月 30 日止按年化 10%利率的期间利息 1,174,491.45 元，以及违约金（暂计）26,151.53 元，两项暂合计为 1,200,642.98 元；支付相当于代垫职工工资 9,721,978.21 元总金额 30%的违约金 2,916,593.46 元。案件目前已经受理，尚未开庭。

(2) 2023 年 2 月 8 日，本公司收到上海长宁区人民法院传票，上海德峰广告传播有限公司提起诉讼，要求本公司支付广告发布费 42,000 元。案件目前已经受理，尚未开庭。

(3) 本公司于 2020 年 12 月出售江南信安公司股权，对应其 100% 股权的交易对价是 2.5 亿元，共青城众智投资管理合伙企业（有限合伙）（以下简称共青城众智）以 11,500 万元的价格受让江南信安 46% 的股权、马莉以 2,500 万元的价格受让江南信安 10% 股权，共青城众智、马莉已支付 7,140 万元，剩余 6,860 万元未付。2022 年，共青城众智、马莉就江南信安的股权转让纠纷事宜向北京仲裁委员会提起仲裁申请，请求确认江南信安《股权转让协议》及其补充协议中有关申请人股权转让价款及支付的条件无效，本公司为被申请人之一。2023 年 3 月 23 日，各方就以上纠纷达成一致意见，签署了《补偿协议》（协议各方为共青城众智、白锦龙、马莉、池燕明、马旭东）以及《抵消协议》（协议各方为豆神教育、立思辰云安、共青城众智、白锦龙、马莉、池燕明）。2023 年 3 月 25 日，共青城众智和马莉向北京仲裁委员会提出撤回仲裁请求的申请。北京仲裁委员会按照仲裁规则的有关规定，决定撤销本案【《关于撤销（2022）京仲裁字第 7700 号争议仲裁案的决定》（（2023）京仲撤字第 0377 号）】。

2、破产重整事项

2023 年 3 月 31 日，本公司收到北京市第一中级人民法院送达的《通知书》及（2023）京 01 破申 280 号《决定书》，公司债权人以公司不能清偿到期债务，且明显缺乏清偿能力为由，向法院申请对公司进行重整，并申请启动预重整程序。北京一中院决定对公司启动预重整。

十四、其他重要事项

1、租赁

作为承租人

租赁费用补充信息

①本公司对短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理，未确认使用权资产和租赁负债，短期租赁、低价值资产和未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额当期计入费用的情况如下：

项目	2022年度
短期租赁	5,670,114.85
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	
合计	5,670,114.85

作为出租人

租赁费用补充信息

形成经营租赁的：

项目	2022年度
租赁收入	11,992,204.45
未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入	

资产负债表日后连续五个会计年度每年将收到的未折现租赁收款额，以及剩余年度将收到的未折现租赁收款额总额。

年度	2022年度
资产负债表日后1年以内	17,121,455.98
资产负债表日后1至2年	14,885,007.01
资产负债表日后2至3年	6,586,114.32
合计	38,592,577.31

十五、公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1年以内	7,721,718.86	62,932,582.80
1至2年	62,711,957.80	267,542,659.77

豆神教育科技（北京）股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

账龄	年末余额	年初余额
2至3年	258,889,590.12	
3至4年		11,239.00
4至5年	11,239.00	
小计	329,334,505.78	330,486,481.57
减：坏账准备	50,758,966.24	21,667,228.43
合计	278,575,539.54	308,819,253.14

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	329,334,505.78	100.00	50,758,966.24	15.41	278,575,539.54
其中：					
应收其他客户	329,334,505.78		50,758,966.24		278,575,539.54
合计	329,334,505.78	—	50,758,966.24	—	278,575,539.54

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	330,486,481.57	100.00	21,667,228.43	6.56	308,819,253.14
其中：					
应收其他客户	330,486,481.57	100.00	21,667,228.43	6.56	308,819,253.14
合计	330,486,481.57	—	21,667,228.43	—	308,819,253.14

①组合中，按应收其他客户组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)

豆神教育科技（北京）股份有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率（%）
1年以内	7,721,718.86	286,994.78	3.72
1至2年	62,711,957.80	3,379,400.66	5.39
2至3年	258,889,590.12	47,084,984.47	18.19
3至4年			
4至5年	11,239.00	7,586.33	67.50
合计	329,334,505.78	50,758,966.24	15.41

（续）

项目	年初余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率（%）
1年以内	62,932,582.80	1,209,233.28	1.92
1至2年	267,542,659.77	20,451,183.20	7.64
2至3年			
3至4年	11,239.00	6,811.95	60.61
合计	330,486,481.57	21,667,228.43	6.56

（3）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
期初余额	21,667,228.43
本期计提	37,744,807.46
本期收回或转回	
本期核销	8,653,069.65
期末余额	50,758,966.24

（4）按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	占应收账款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
客户 1	179,707,943.37	54.57	34,590,293.61
客户 2	89,029,867.97	27.03	11,697,542.35
客户 3	38,792,544.52	11.78	2,262,898.43
客户 4	16,845,342.04	5.11	2,190,834.21
客户 5	4,947,568.88	1.50	288,608.18

豆神教育科技（北京）股份有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

单位名称	年末余额	占应收账款年 末余额合计数的 比例（%）	坏账准备年末余额
合计	329,323,266.78	99.99	51,030,176.78

2、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利	31,362,972.19	97,503,400.80
其他应收款	251,884,512.46	317,366,117.58
合计	283,247,484.65	414,869,518.38

（1）应收股利

①应收股利情况

项目（或被投资单位）	年末余额	年初余额
上海藤云教育投资有限公司	2,815,634.37	2,815,634.37
北京汇金科技有限责任公司	50,000,000.00	50,000,000.00
北京立思辰计算机技术有限公司	72,954,778.78	72,954,778.78
小计	125,770,413.15	125,770,413.15
减：坏账准备	94,407,440.96	28,267,012.35
合计	31,362,972.19	97,503,400.80

（2）其他应收款

①按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1年以内	57,448,195.11	51,579,511.24
1至2年	45,458,973.66	152,483,973.64
2至3年	128,342,513.98	147,443,664.94
3至4年	100,015,806.97	34,174,014.00
4至5年	34,189,941.82	12,982,134.11
5年以上	28,341,248.73	15,361,246.23
小计	393,796,680.27	414,024,544.16
减：坏账准备	141,912,167.81	96,658,426.58
合计	251,884,512.46	317,366,117.58

豆神教育科技（北京）股份有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

②按款项性质分类情况

款项性质	年末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收关联方款项	137,046,327.80	1,370,463.28	135,675,864.52	147,805,746.86	1,478,057.47	146,327,689.39
应收股权转让款项	36,081,793.35	18,327,260.11	17,754,533.24	36,081,793.35	11,365,764.91	24,716,028.44
应收押金、备用金和保证金	5,438,846.00	163,968.25	5,274,877.75	5,558,526.57	177,389.19	5,381,137.38
应收其他往来款	215,229,713.12	122,050,476.17	93,179,236.95	224,578,477.38	83,637,215.01	140,941,262.37
合计	393,796,680.27	141,912,167.81	251,884,512.46	414,024,544.16	96,658,426.58	317,366,117.58

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022年1月1日余额	57,502,661.66	11,365,764.91	27,790,000.00	96,658,426.57
本年计提	13,419,721.86	6,961,495.20	24,879,617.18	45,260,834.24
本年核销	7,093.00			7,093.00
2022年12月31日余额	70,915,290.52	18,327,260.11	52,669,617.18	141,912,167.81

⑤本年实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	7,093.00

⑥按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
单位1	其他往来款	116,447,832.81	1年以内; 1-2年; 2-3年; 3-4年	34.47	39,231,022.31
单位2	应收关联方	56,350,000.00	2-3年	16.68	17,750,250.00
单位3	其他往来款	39,744,967.78	1年以内; 1-2年; 3-4年; 4-5年	11.77	27,816,051.98
单位4	应收关联方	36,081,793.35	3-4年	10.68	18,327,260.11

豆神教育科技（北京）股份有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
单位 5	股权转让款	27,790,000.00	5 年以上	8.23	27,790,000.00
合计	—	276,414,593.94	—	81.83	130,914,584.40

3、长期股权投资

（1）长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	5,117,900,453.22	2,354,908,366.96	2,762,992,086.26	5,117,900,453.22	2,221,352,941.44	2,896,547,511.78
对联营、合营企业投资	342,107,445.77	323,971,783.73	18,135,662.04	342,258,368.40	299,541,780.77	42,716,587.63
合计	5,460,007,898.99	2,678,880,150.69	2,781,127,748.30	5,460,158,821.62	2,520,894,722.21	2,939,264,099.41

（2）对子公司投资

被投资单位	年初净值	本年增加	本年减少	本年计提减值准备	年末净值	减值准备年末余额
上海藤云教育投资有限公司	133,555,425.52			133,555,425.52		344,000,000.00
北京立思辰合众科技有限公司	38,755,879.45				38,755,879.45	
北京康邦科技有限公司	600,181,551.89				600,181,551.89	1,319,818,448.11
北京立思辰新技术有限公司	759,721,122.88				759,721,122.88	188,163,418.85
北京立思辰云安信息技术有限公司	443,649,937.04				443,649,937.04	
宁波梅山保税港区立思辰投资管理有限公司	23,700,000.00				23,700,000.00	
立思辰（香港）有限公司	16,322,395.00				16,322,395.00	
鄱陵县思学教育科技有	63,438,400.00				63,438,400.00	

豆神教育科技（北京）股份有限公司

财务报表附注

2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

被投资单位	年初净值	本年增加	本年减少	本年计提减值准备	年末净值	减值准备年末余额
限公司						
北京清科辰光投资管理中心（有限合伙）	29,000,000.00				29,000,000.00	
中文未来教育科技（北京）有限公司	788,222,800.00				788,222,800.00	502,926,500.00
合计	2,896,547,511.78			133,555,425.52	2,762,992,086.26	2,354,908,366.96

豆神教育科技（北京）股份有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动							年末余额	减值准备年末余额
		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		
联营企业										
北京立辰安科技有限公司	10,052,940.00			85,583.56				8,304,930.00	1,833,593.56	10,597,226.53
北京清帆科技有限公司										7,204,832.23
北京特敏昭科技发展有限公司										137,901,901.50
青岛双杰涯业咨询有限公司	32,663,647.63			-236,506.19				16,125,072.96	16,302,068.48	16,125,072.96
百年英才（北京）教育科技有限公司										152,142,750.51

豆神教育科技（北京）股份有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

被投 资单 位	年 初 余 额	本年增减变动							年 末 余 额	减 值 准 备 年 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		
有 限 公 司										
小 计	42,716,587.63			-150,922.63				24,430,002.96	18,135,662.04	323,971,783.73
合 计	42,716,587.63			-150,922.63				24,430,002.96	18,135,662.04	323,971,783.73

豆神教育科技（北京）股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

4、营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	11,535,890.99	7,384,982.74	7,831,014.01	7,919,805.91
合计	11,535,890.99	7,384,982.74	7,831,014.01	7,919,805.91

5、投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
对子公司长期股权投资的股利收益		
处置对子公司的长期股权投资产生的投资收益		
权益法核算的长期股权投资收益	-150,922.63	-3,387,959.12
处置长期股权投资产生的投资收益		10,924,605.02
子公司股权分配		35,000,000.00
合计	-150,922.63	42,536,645.90

十六、补充资料

1、本年非经常性损益明细表

项目	本期发生额	说明
非流动性资产处置损益	-7,969,400.30	
计入当期损益的政府补助	2,740,670.46	
转让子公司、联营企业及合营企业的投资损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	36,486,856.39	
委托他人投资或管理资产的损益	797.30	
与本集团正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-47,983,102.37	
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	-19,341,375.84	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-13,377,734.18	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益总额	-49,443,288.54	
减：非经常性损益的所得税影响数	-10,926,464.51	
非经常性损益净额	-38,516,824.03	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	-1,665,891.21	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	-36,850,932.82	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	不适用	-0.7911	-0.7911
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	不适用	-0.7487	-0.7487

续

每股收益的计算	本期金额	上期金额
归属于公司普通股股东的净利润	-686,932,644.25	-592,324,922.34
其中：持续经营净利润	-686,932,644.25	-592,324,922.34
终止经营净利润		

豆神教育科技（北京）股份有限公司
财务报表附注
2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

每股收益的计算	本期金额	上期金额
基本每股收益	-0.7911	-0.6821
其中：持续经营基本每股收益	-0.7911	-0.6821
终止经营基本每股收益		

注:因本期加权平均净资产为负数，所以不计算加权平均净资产收益率。

豆神教育科技（北京）股份有限公司

2023 年 4 月 25 日